

ЗВІТНІСТЬ НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

НЕПРИБУТКОВІ ОРГАНІЗАЦІЇ: НОВАЦІЇ- 2017



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Зміни внесені Законом України від 21.12.2016 №1797 до Податкового Кодексу України, які набули чинності з 01.01.2017 року

- До 1 липня 2017 року продовжено термін передбачений для приведення у відповідність установчих документів;
- Вимоги щодо наявності установчих документів не поширюється на бюджетні установи;
- Новостворені неприбуткові організації мають можливість отримати статус неприбуткової організації з моменту їх державної реєстрації;
- Фінансова звітність є додатком до Звіту та її невід'ємною частиною ;
- Подання фінансової звітності разом зі Звітом є обов'язковим;
- Профспілки подають Звіт у разі порушення вимог п. 133.4 Кодексу

НЕПРИБУТКОВІ ОРГАНІЗАЦІЇ: ЗАКОН №1667



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Зміни внесені Законом України від 06.10.2016 №1667-VIII до Податкового Кодексу України, які набули чинності з 20.11.2017 року

- Фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, **не вважається розподілом отриманих доходів**;
- Релігійним організаціям **дозволено використовувати** свої доходи на здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності;
- Підставою для виключення неприбуткової організації з Реєстру неприбуткових установ та організацій є **встановлення контролюючим органом факту використання доходів (прибутків) не за цільовим призначенням**;
- Тимчасово, **до 1 січня 2018 року**, не може бути підставою для виключення неприбуткових релігійних організацій з Реєстру за не приведення у відповідність статутних документів

ЗВІТ

про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до
якого подається Звіт про
використання доходів (прибутків)
неприбуткової організації)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17 червня 2016 року N 553

1	ЗВІТ про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	Звітний
		Звітний новий
		Уточнюючий

2
Звітний
(податковий) період
20__ року

		Місяць ¹	I квартал ²	Півріччя ²	Три квартали ²	Рік
--	--	---------------------	------------------------	-----------------------	---------------------------	-----

3
Звітний
(податковий)
період, що уточнюється
20__ року

		Місяць ¹	I квартал ²	Півріччя ²	Три квартали ²	Рік
--	--	---------------------	------------------------	-----------------------	---------------------------	-----

ЗВІТ

про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

4	Неприбуткова установа (організація): _____				
	(повне найменування згідно з реєстраційними документами)				
5	Код за ЄДРПОУ ³		Код виду економічної діяльності (КВЕД)		
6	Податкова адреса: _____		Поштовий індекс		
			Телефон		
			Мобільний телефон		
			Факс		
7	Рішення про внесення установи (організації) до Реєстру неприбуткових установ та організацій: дата _____ N _____				
8	Ознака неприбуткової установи (організації)				
9	(найменування контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)				

(грн)

ЗВІТ

про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

безоплатні надходження або надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги чи добровільних пожертвувань, у тому числі:	1.15	
благодійна допомога	1.15.1	
гуманітарна допомога <i>Графа 1.15.2 ГД = сумарне значення графи 9 розд.2 Додатка ГД Звіту</i>	1.15.2 ГД	
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції	1.15.3	
інші доходи	1.16	

ЗВІТ

про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Видатки неприбуткових організацій (сума рядків 2.1 - 2.6)	2	
сума видатків бюджетних установ (організацій) за загальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів	2.1	
сума видатків бюджетних установ (організацій) за спеціальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів	2.2	
сума витрат на утримання неприбуткової організації (крім бюджетних) у межах кошторису	2.3	
витрати, що здійснюються неприбутковими організаціями для провадження діяльності, визначеної для них як основна законом, що регулює діяльність відповідної неприбуткової організації	2.4	
вартість активів (коштів або майна), переданих неприбутковою організацією іншим неприбутковим організаціям або зарахованих до бюджету в результаті ліквідації (злиття, поділу, приєднання або перетворення)	2.5	
усього використаних безоплатних надходжень або надходжень у вигляді безповоротної фінансової допомоги чи добровільних пожертвувань, у тому числі:	2.6	
благодійна допомога	2.6.1	
гуманітарна допомога. Рядок 2.6.2 ГД = сумарне значення графи 8 розділу 3 Додатка ГД Звіту	2.6.2 ГД	
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції	2.6.3	

Наказ Міністерства фінансів України від 17.06.2016 р. N 553

ЗВІТ

про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Частина II		
Сума коштів, витрачених не за цільовим призначенням, у тому числі:	3	
гуманітарна допомога	3.1 ГД	
Доходи (прибутки) або їх частина, що були розподілені серед засновників (учасників), членів неприбуткової організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб	4	
Об'єкт оподаткування (рядок 3 + рядок 4)	5	
Податкове зобов'язання (рядок 5 x ___ ⁴ /100)	6	

ЗВІТ

про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Виправлення помилок⁵		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 5 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7 - 9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -)	7	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який подається за звітний (податковий) період, що настає за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 6 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7 - 9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)	8	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 2 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7 - 9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	9	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючому Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (рядок 7 x 3 %)	10	

Наявність додатків⁶	ГД ⁷	ВП

ЗВІТ

про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Інформація щодо операцій з гуманітарною допомогою

1. Залишок нерозподіленої гуманітарної допомоги на початок звітного (податкового) року³

N з/п	Найменування організації, яка надала гуманітарну допомогу, країна	Дата, номер наказу про визнання гуманітарної допомоги, за яким відбувся її розподіл	Найменування гуманітарної допомоги (транспортні засоби, товари, кошти, виконані роботи, надані послуги тощо)	Одиниця виміру (кг, шт. тощо)	Кількість (вага, об'єм, обсяг тощо)	Вартість гуманітарної допомоги (грн)
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
Усього						

2. Отримано гуманітарну допомогу за звітний (податковий) рік

N з/п	Найменування організації, яка надала гуманітарну допомогу, країна	Дата, номер наказу про визнання гуманітарної допомоги, за яким відбувся її розподіл	Найменування гуманітарної допомоги (транспортні засоби, товари, кошти, виконані роботи, надані послуги тощо)	Одиниця виміру (кг, шт. тощо)	Кількість (вага, об'єм, обсяг тощо)	Вартість гуманітарної допомоги			Дані митної декларації, за якою було здійснено ввезення товарів на митну територію України ⁴		
						код валюти	сума у валюті	у грн за курсом НБУ на дату отримання ⁵	дата	номер	код товару за УКТ ЗЕД ⁶
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2											
Усього									x	x	x

ЗВІТ

про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

3. Розподілено гуманітарну допомогу за цільовим призначенням за звітний (податковий) рік

Додаток ГД до Звіту

N з/п	Набувач ⁷		Дата, номер наказу про визнання гуманітарної допомоги, за яким відбувся її розподіл	Найменування гуманітарної допомоги (транспортні засоби, товари, кошти, виконані роботи, надані послуги)	Одиниця виміру (кг, шт. тощо)	Кількість (вага, об'єм, обсяг тощо)	Вартість гуманітарної допомоги (грн) ⁹	Дата та номер акта передачі гуманітарної допомоги
	код за ЄДРПОУ ⁸	найменування						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
Усього								

4. Гуманітарна допомога, використана не за цільовим призначенням, за звітний (податковий) рік

N з/п	Найменування організації, яка надала гуманітарну допомогу, країна	Дата, номер наказу про визнання гуманітарної допомоги, за яким відбувся її розподіл	Найменування гуманітарної допомоги (транспортні засоби, товари, кошти, виконані роботи, надані послуги)	Одиниця виміру (кг, шт. тощо)	Кількість (вага, об'єм, обсяг тощо)	Вартість гуманітарної допомоги (грн) ¹⁰
1						
1						
2						
Усього						

ЗВІТ

про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Додаток ВП

Розрахунок податкових зобов'язань за період, за який виявлено помилку(и)³

**Таблиця 1. Врахування помилки(ок) у звітному (податковому) періоді,
що настає за періодом, у якому виявлено помилку(и)**

Показники	Код рядка	Сума (грн)
1	2	3
Сума коштів, витрачених не за цільовим призначенням, у тому числі:	1	
гуманітарна допомога	1.1 ГД	
Доходи (прибутки) або їх частина, що були розподілені серед засновників (учасників), членів неприбуткової організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб	2	
Об'єкт оподаткування (рядок 1 + рядок 2)	3	
Податкове зобов'язання (рядок 3 x $\frac{\quad}{100}$)	4	

Таблиця 2. Результати виправлення помилок

Показники	Код рядка	Сума (грн)
1	2	3
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (рядок 4 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється) (переноситься до рядка 7 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (звітного/звітного нового)) (+, -)	5	
Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, що подається за звітний (податковий) період, що настає за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 5 x 5 %) (переноситься до рядка 8 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (звітного/звітного нового))	6	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (переноситься до рядка 9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (звітного/звітного нового))	7	

***Адреса для направлення
додаткових питань***

help_payer@ukr.net



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ