



«Звітність неприбуткових організацій»

(тези начальника відділу адміністрування податку на прибуток, місцевих податків, екологічного податку та рентної плати управління податків і зборів з юридичних осіб Головного управління ДФС у Черкаській області **Ольги Михайлівни Пилипенко**)

Добрий день, друзі!

Наближається граничний термін подання неприбутковими організаціями звіту за 2016 рік.

Цей Звіт новий. Наказ Міністерства фінансів України від 17.06.2016 № 553, яким затверджено нову форму звіту, діє від 2 серпня 2016 року.

Ми отримуємо багато запитань від неприбуткових організацій як по звітності, так і по нововведеннях - 2017.

Тож перш ніж викладати тему, розповім про новації для неприбуткових організацій з 1 січня 2017 року. Вони внесені Законом України від 21.12.2016 №1797 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні».

Головна новина – до 1 липня 2017 року **продовжено термін, передбачений для приведення у відповідність до вимог Податкового кодексу України установчих документів неприбутковими організаціями**, з метою включення до нового Реєстру.

Отже, неприбуткові організації, які перебували у Реєстрі на день набрання чинності Законом України від 17 липня 2015 року №652-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування неприбуткових організацій» не підлягають виключенню з цього Реєстру до 1 липня 2017 року (внесено зміни до пп. 34, 35 підр. 4. Розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

Але, якщо такі організації не приведуть до 1 липня цього року свої установчі документи у відповідність із нормами Кодексу та вимогам Постанови №440, вони виключаються після 1 липня 2017 року з Реєстру неприбуткових організацій.

Є виключення – для релігійних організацій, яким визначено інший термін для приведення документів у відповідність з вимогами Кодексу – до 31 грудня 2017 року.

Відмічу, що Кодексом конкретизовано вимоги до установчих документів неприбуткових організацій, які діють на підставі установчих документів організацій вищого рівня (пп. 133.4.1 п. 133.4 ст. 133 Податкового кодексу України).

Друга важлива новина – у Кодексі визначено, що вимоги щодо наявності установчих документів **не поширюються на бюджетні установи**.

Новація для новостворених неприбуткових!

Новостворені неприбуткові організації тепер мають можливість отримати статус неприбуткової організації для цілей оподаткування з дня їх державної реєстрації.

Тобто, якщо новостворена організація подала в установленому порядку документи для внесення до Реєстру неприбуткових установ та **організацій протягом 10 днів з дня державної реєстрації та які за результатами розгляду цих документів внесені до Реєстру неприбуткових установ та організацій, вважаються неприбутковими організаціями з дня їх державної реєстрації** (пп.133.4.1 п. 133.4 ст. 134 Кодексу).

Ще важливе – конкретизований порядок звітування і набуття статусу платника податку на прибуток у разі недотримання неприбутковою організацією вимог п.133.4 ст. 133 Кодексу (пп. 133.4.3 п. 133.4 ст. 133 ПКУ).

І новації щодо звітності. Неприбуткові організації, **разом із звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації за 2016 рік зобов'язані подати також річну фінансову звітність.**

Фінансова звітність, що складається та подається неприбутковими підприємствами, установами та організаціями, є **додатком до звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації) та її невід'ємною частиною** (п. 46.2 ПКУ).

Є виключення – профспілки, їх об'єднання та організації профспілок подають звіт лише у разі порушень вимог п. 133.4 Податкового кодексу. (п. 46.2 ст. 46 Кодексу).

Пояснюю – вимога щодо звітності поширюється тільки на профспілки, які недотримались вимог щодо їх неприбутковості. Вони зобов'язані подати звіт, нарахувати та сплати податок на прибуток підприємств.

Звертаю увагу, що норма п. 46.2 ст. 46 Кодексу стосовно подання професійними спілками, їх об'єднаннями та організаціями профспілок звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації лише у разі порушень вимог п. 133.4 Кодексу вперше застосовуватиметься за результатами звітування за 2016 рік.

Для неприбуткових організацій, які внесені до Реєстру неприбуткових установ та організацій, **встановлено річний податковий (звітний) період**, крім випадків, передбачених пп. 133.4.3 Податкового кодексу (п. 133.4.7 ПКУ).

Тобто це стосується тих неприбуткових організацій, які **не порушили** вимог Кодексу щодо відповідності статусу неприбутковості та які не сплачують податок на прибуток.

А тепер зупинюсь на основних змінах в оподаткуванні неприбуткових організацій, внесених Законом України від 6 жовтня 2016 року № 1667-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо уточнення окремих положень про оподаткування неприбуткових організацій», які набули чинності 20 листопада 2016 року.

З цієї дати:

1) Фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, не вважається розподілом отриманих доходів (прибутків) або їх частини (133.4.1 ПКУ).

2) Релігійним організаціям дозволено використовувати свої доходи на здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для таких організацій, у тому числі надання гуманітарної допомоги, здійснення благодійної діяльності, милосердя (133.4.2 ПКУ).

3) Підставою для виключення неприбуткової організації з Реєстру неприбуткових установ та організацій є встановлення контролюючим органом факту використання доходів (прибутків) для цілей інших, ніж передбачені пп. 133.4.2 ПКУ (133.4.4).

Раніше, до змін, внесених Законом № 1667, підставою для виключення з Реєстру **було встановлення контролюючим органом факту використання доходів (прибутків) для цілей інших, ніж передбачені установчими документами.**

4) І як я уже зазначила раніше, тимчасово, до 1 січня 2018 року, не може бути підставою для виключення неприбуткових релігійних організацій з Реєстру за невиконання такими релігійними організаціями вимог до установчих документів, визначених пп. 133.4.1 ПКУ (п. 35 підрозділу 4 розділу XX Кодексу).

Це був короткий огляд змін, що стосуються неприбуткових організацій.

Тепер до звіту.

Повторюю, 2 серпня минулого року набрав чинності наказ Міністерства фінансів України від 17.06.2016 №553 "Про затвердження форми Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації".

новий Звіт суттєво скорочено.

в ньому згруповано всі види отриманих доходів неприбуткової організації без виділення доходів за окремими ознаками неприбутковості.

Звіт подається неприбутковими організаціями, які **не є платниками податку на прибуток підприємств** та внесені до Реєстру неприбуткових установ та організацій **протягом 60 календарних днів**, що настають за останнім календарним днем звітного року, та **які не порушували вимог Кодексу**.

При цьому такі неприбуткові організації **не подають Звіт за звітні податкові періоди, що дорівнюють "І кварталу", "Півріччю", "Трьом кварталам"**.

Ще раз наголошую, що вже за 2016 рік подання фінансової звітності разом зі Звітом є обов'язковим.

При цьому у відповідних клітинках поля "Відомості про одночасне подання до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації форм

фінансової звітності" Звіту робиться позначка "+" про подання відповідних форм фінансової звітності.

Бюджетні організації, подають фінансову звітність, яка передбачення для розпорядників та одержувачів бюджетних коштів згідно Порядку, затвердженого Наказом Міністерства Фінансів України від 24.01.2012 №44.

Як звітують організації, які порушили вимоги до неприбуткових

У разі порушення вимог, визначених пунктом 133.4 статті 133 Кодексу, неприбуткова організація зобов'язана подати Звіт у термін, визначений для місячного податкового (звітного) періоду (20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця).

Звіт складається за період з початку року (або з початку визнання організації неприбутковою, якщо таке визнання відбулось пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення.

Відповідно, для таких платників у рядках 2 та 3 заголовної частини Звіту передбачено відмітку про такий особливий звітний (податковий) період "Місяць".

У такому разі, у звіті зазначається сума самостійно нарахованого податкового зобов'язання з податку на прибуток за ставкою 18 відс. від суми коштів, витрачених не за цільовим призначенням або суми доходу (прибутку) або її частини, що були розподілені серед засновників (учасників), членів неприбуткової організації, працівників (крім оплати їх праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб, та відображається у рядку 6 частини II Звіту.

У разі допущення зазначених порушень неприбуткова організація виключається контролюючим органом з Реєстру і стає платником податку на прибуток на загальних підставах з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому вчинено таке порушення.

Надалі, за період з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому вчинено таке порушення, до 31 грудня податкового (звітного) року неприбуткова організація зобов'язана щоквартально подавати до контролюючого органу квартальну фінансову звітність і податкову декларацію з податку на прибуток підприємств (з наростаючим підсумком) у термін, визначений для квартального звітного (податкового) періоду, тобто протягом 40 календарних днів та сплачувати податок протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання звіту.

Протягом усього наступного звітного (податкового) року така організація подає податкову декларацію з податку на прибуток у порядку, встановленому для платників податку на прибуток та разом з декларацією подає квартальну або річну фінансову звітність.

Звіт складається у гривнях.

Дані Звіту повинні ґрунтуватися на даних бухгалтерського обліку.

Достовірність даних підтверджується підписами керівника неприбуткової організації і головного бухгалтера та засвідчується печаткою (за наявності).

Способи, якими можна скористатися при поданні Звіту, є загальними для подання податкової декларації до контролюючих органів, тобто звіт можна подати:

- а) особисто платником податків або уповноваженою на це особою;

б) надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;

в) засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису.

Звіт складається із заголовної, основної частини та додатків, які є невід'ємною частиною Звіту.

У загальній частині Звіту зазначаються: тип документа (звітний, звітний новий, уточнюючий); звітний (податковий) період, за який він подається.

Відмітка у новому полі для місячного податкового (звітного) періоду здійснюється у разі порушення неприбутковою організацією вимог пункту 133.4 статті 133 Кодексу.

У разі якщо неприбутковою організацією виявлено помилку у раніше поданому Звіті, така організація має право подати:

Звіт з позначкою "звітний новий" - у разі подання такого Звіту до граничного строку його подання;

Звіт з позначкою "уточнюючий" - у разі його подання після граничного строку його подання.

Звіт з позначками "звітний новий" та "уточнюючий" повинен містити повну інформацію про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації за звітний (податковий) період.

Крім того, у заголовній частині Звіту зазначається:

повне найменування неприбуткової організації згідно з реєстраційними документами;

код за ЄДРПОУ (неприбуткові організації, які не мають коду, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом);

код виду економічної діяльності (КВЕД);

податкова адреса неприбуткової організації;

обов'язково зазначайте номер телефону та факс для оперативного зв'язку з вами;

дата та номер рішення контролюючого органу про внесення неприбуткової організації до Реєстру;

ознака неприбуткової установи (організації);

найменування контролюючого органу, до якого подається Звіт.

Основна частина Звіту складається з двох частин.

Частина I Звіту заповнюють всі неприбуткові організації незалежно від того, дотримались вони вимог, визначених пунктом 133.4 статті 133 Кодексу, чи ні.

У рядках 1.1 - 1.16 відображаються доходи, одержані неприбутковими організаціями, а у рядках 2.1 - 2.6 - суми видатків.

При цьому у зазначених рядках показники заповнюються з урахуванням особливості діяльності неприбуткової організації відповідно до закону, що регулює діяльність такої неприбуткової організації.

У рядку 1.15 відображається загальна сума отриманих неприбутковою організацією безоплатних надходжень **або надходжень у вигляді безповоротної фінансової допомоги чи добровільних пожертвувань**, з яких:

благодійна допомога відображається у рядку 1.15.1;

гуманітарна допомога - у рядку 1.15.2 ГД та дорівнює сумарному значенню граfi 9 розділу 2 додатка ГД Звіту;

у рядку 1.15.3. - суми коштів або вартість товарів, робіт, послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) неприбутковій організації згідно з абзацом другим пункту 33 підрозділу 4 розділу XX Кодексу.

Аналогічно відображаються видатки неприбуткової організації щодо використаних безоплатних надходжень або надходжень у вигляді безповоротної фінансової допомоги чи добровільних пожертвувань (рядок 2.6 та рядки 2.6.1, 2.6.2 ГД, 2.6.3 відповідно). При цьому до рядка 2.6.2 ГД переноситься сумарне значення граfi 8 розділу 3 додатка ГД Звіту.

Рядок 1.16 передбачений для відображення інших доходів, які не включені до рядків 1.1 - 1.15 Звіту.

Другу частину Звіту заповнюють лише ті неприбуткові організації, які недотримались вимог, визначених пунктом 133.4 статті 133 Кодексу.

Рядок 3.1 ГД дорівнює сумарному значенню граfi 7 розділу 4 додатка ГД.

У додатку ГД відображаються дані митної декларації за ввезеним товаром та показників нецільового використання гуманітарної допомоги.

Об'єкт оподаткування відображається у рядку 5 Звіту та розраховується від суми коштів, витрачених не за цільовим призначенням, зазначеної у рядку 3, або суми доходу (прибутку) або її частини, що була розподілена 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, зазначеної у рядку 4.

Сума самостійно нарахованого податкового зобов'язання з податку на прибуток за ставкою 18 відс. відображається у рядку 6.

Рядок 7 Розділу "Виправлення помилок" Звіту заповнюється у разі самостійного виправлення помилок, що містяться у раніше поданих Звітах, розрахованого у разі порушення вимог пункту 133.4 статті 133 Кодексу.

Сума штрафу нараховується та сплачується платником самостійно та відображається:

у рядку 8 - у розмірі 5 відс. у разі відображення недоплати у складі Звіту, який подається за звітний (податковий) період, що настає за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (показник переноситься з рядка 6 таблиці 2 додатка ВП);

у рядку 10 - у розмірі 3 відс. у разі відображення недоплати в уточнюючому Звіті (розраховується від суми зобов'язання, що має позитивне значення, відображеного у рядку 7 уточнюючого Звіту).

У рядку 9 Звіту відображається пеня.

Додаток ГД

Додаток ГД до Звіту подається неприбутковими організаціями в обов'язковому порядку при здійсненні операцій з гуманітарною допомогою. Додаток

ГД доповнено новим розділом "Гуманітарна допомога, використана не за цільовим призначенням за звітний (податковий) рік".

Розділ 2 "Отримано гуманітарну допомогу за звітний (податковий) рік" додатку ГД доповнено даними митної декларації, за якою було ввезено товар на митну територію України (дата, номер, код товару за УКТ ЗЕД).

Додаток ВП до рядків 7 - 9 Звіту (далі - додаток ВП)

Додаток ВП до Звіту подається у разі самостійного виправлення помилок у складі Звіту (звітного або звітного нового), в якому наводиться інформація про виправлені помилки у раніше поданому Звіті.

Додаток ВП складається з двох таблиць. Таблиця 1 призначена для врахування помилок у звітному (податковому) періоді, що настає за періодом, у якому виявлено помилку(и). У таблиці 2 відображаються результати виправлення помилок.

Додаток ВП надається у разі виправлення помилок, пов'язаних з обчисленням податкового зобов'язання, у разі витрачання коштів за нецільовим призначенням та/або розподілу доходів (прибутків) організації серед засновників (учасників), її членів, працівників, членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб.

Водночас у разі необхідності уточнення показників, які відображаються у частині I Звіту, неприбутковою організацією також може бути поданий уточнюючий Звіт або Звіт з позначкою "звітний новий", навіть якщо це не призводить до визначення податкових зобов'язань.

I наостанок застереження щодо використання доходів для інших цілей.

Слід зазначити, що підпунктом 133.4.4 пункту 133.4 статті 133 Кодексу передбачено, якщо контролюючий орган встановить факт використання неприбутковою організацією доходів (прибутків) для цілей інших, ніж передбачені пунктом 133.4.2 пункту 133.4. ст.133 Кодексу, то такі дії є підставою для виключення такої організації з Реєстру.

Крім того, такій організації **нараховується податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств, штрафні санкції і пеня відповідно до норм цього Кодексу.** Податкові зобов'язання, штрафні санкції і пеня нараховуються, починаючи з першого числа місяця, в якому вчинено таке порушення.

Прошу враховувати все сказане в роботі і ділитись цією інформацією з колегами.

Тепер відповіді на запитання, які ми отримали.....

Питання вичерпані.

Відповіді на них ви можете переглянути на суб-сайті головного управління ДФС у Черкаській області.

Додаткові питання ставте у коментарях до відео або за адресою, яку ви бачите на екрані.

Дякую за увагу. Дякую, що ви з нами.

До зустрічі!