

ВЕБІНАР ГАЛИНИ МОРОЗОВСЬКОЇ

# НЕПРИБУТКОВІ ОРГАНІЗАЦІЇ:

ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ ПРО ВИКОРИСТАННЯ

ДОХОДІВ (ПРИБУТКІВ) 2021

08 ЛЮТОГО 2022 ONLINE



**Лектор - Галина МОРОЗОВСЬКА** - провідний бухгалтер-експерт компанії «Smile бухгалтерія». Автор понад 700 публікацій із податку на прибуток, бухгалтерського обліку, зовнішньоекономічної діяльності, ПДВ. Понад 10 років професійного досвіду роботи в бухгалтерських виданнях.

## ПРОГРАМА ВЕБІНАРУ:

### Подання звіту

1. Хто подає Звіт про використання доходів (прибутків)? Якщо включені до Реєстру неприбуткових посеред року, як звітувати?
2. Строк подання.
3. Фінансова звітність разом зі Звітом про використання доходів. Який комплект фінзвітності потрібно направити до ДПС? Чи залежить форма фінзвітності від розміру «підприємства»? Роз'яснення ДПС та Мінюсту щодо понять «непідприємницьке товариство» та «некомерційна організація». Кому треба оприлюднити фінзвітність з аудиторським висновком? Відповідальність за неоприлюднення.
4. Відповідальність за неподання Звіту.

### Ризикові/не ризикові операції для неприбуткової організації

1. Яка діяльність «табу» для неприбутківців? Ризикові операції. Як зберегти статус неприбутковості?
2. Чи можна здійснювати підприємницьку діяльність? Пасивні доходи (проценти, роялті, дивіденди) – підхід податківців щодо їх отримання. Продаж основних засобів, доходи від оренди – дозволені?
3. Які витрати цільові/статутні? Ризики відсутності кошторису та витрат за межами кошторису. Витрати на штрафні санкції – цільові трати? Виплата премій, матдопомоги: чи можуть через це виключити з Реєстру, позиція ДПС.
4. Благодійні організації та частка адмінвитрат 20%. Чим загрожує перевищення?
5. Наслідки порушення умов неприбутковими організаціями.

### Бухгалтерський облік доходів і витрат як основа для заповнення Звіту

1. **Облік доходів.** Цільове фінансування. Особливості відображення:
  - членських внесків;
  - благодійної допомоги;
  - поворотної та безповоротної фіндопомоги;
  - цільового фінансування, грантів;
  - субсидій;
  - доходів від реалізації послуг, запасів, основних засобів;
  - процентів, курсових різниць, доходів від оренди.
2. **Витрати: дата відображення, класифікація.** Адмінвитрати. Витрати на забезпечення статутної діяльності неприбуткової організації.
3. **Чи може в неприбутковій організації у звітному періоді вийти прибуток, чи все має зійтись у 0?** Податкові наслідки наявності прибутку за даними бухобліку.

## **Правила заповнення Звіту про використання доходів (прибутків)**

1. Форма, за якою звітуємо. Особливості подання електронної форми.
2. Заповнення розділу I «Доходи» та «Витрати». За яким принципом – «нарахування» чи «касовий метод»? Наповнення рядків. У якому рядку фіксувати амортизацію, благодійні внески тощо. Приклади. Зразки від ДПС.
3. Заповнення розділу II: у яких випадках може бути податок на прибуток до сплати. Приклади операцій і розрахунку суми податку. Чи оподатковувати дохід від підприємницької діяльності? Чи оподатковувати дохід від продажу основних засобів, оренди, процентів тощо? Чи треба сплачувати податок, якщо доходи більші за витрати періоду? Які надходження неприбуткових організацій не оподатковують податком на прибуток?
4. Заповнення додатка ГД.
5. Виправлення помилок Звіту попередніх періодів (коли може допомогти додаток ВП).
6. Порушення умов неприбутковості – правила звітування та сплати податку на прибуток.
7. Виплата доходів нерезидентам-юрособам: чи платити податок на репатріацію. Правила заповнення додатка ПН до декларації (зокрема, у разі перерахування благодійної допомоги організації-нерезиденту).

**Мова вебінару:** українська

**Тривалість:** 14:00 – 16:00 (2 години)