

НЕПРИБУТКОВІ ОРГАНІЗАЦІЇ: ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ ДОХОДІВ (ПРИБУТКІВ) ЗА 2022 РІК ТА ФІНЗВІТНІСТЬ



17 лютого 2023 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.

ПОВНА ПРОГРАМА:

Заповнення Звіту про використання доходів (прибутків)

1. **Хто** подає Звіт про використання доходів(прибутків) за 2022 рік. Якщо включені в Реєстр неприбуткових посеред року – як звітувати?
2. **Строк** подання. Чи можна подати після закінчення воєнного стану? Способи подання.
3. **Відповідальність** за неподання Звіту, прострочення подання.
4. **Форма** за якою звітуємо. Особливості подання електронної форми.
5. **Заповнення розділу I: «Доходи» та «Витрати».**
 - За яким принципом – «нарахування» чи «касовий метод»? Чи обов'язково доходи у звіті = доходам у бухобліку? Коли можуть відрізнятись. Чи сума витрат у звіті = сумі витрат у бухобліку? Чи можливі розходження?
 - Відображення типових операцій. У які рядки включати благодійну допомогу, зокрема отриману з-за кордону, зібрану для перерахування на потреби оборони, тимчасово переміщених осіб, гуманітарну допомогу, членські внески, проценти, внески у ремонтний фонд, дохід від продажу основних засобів, оренди, інші надходження на фінансування діяльності.
 - У якому рядку фіксувати амортизацію, витрати на оплату праці, ЄСВ, канцтовари, курсові різниці тощо.
 - Приклади. **Зразки від ДПС.**
 - **Чи можуть доходи не дорівнювати витратам (чи все ж рядок 1 має дорівнювати рядку 2 Звіту)? Чи означає це втрату статусу неприбутковості. Роз'яснення ДПС.**
6. Ризикові операції. Які доходи та витрати дозволені. Які операції призведуть до виключення з реєстру. **Які позастатутні витрати дозволені під час воєнного стану? Благодійні організації - як рахувати ліміт для адмінвитрат 20% від доходу. Допомога членам (засновникам) організації – під заборону навіть у період воєнного стану?**
7. **Наслідки порушення умов неприбутковості. Правила та особливі строки звітування.**
8. **Заповнення розділу II – у яких випадках може бути податок на прибуток до сплати.** Приклади операцій та розрахунку суми податку. Чи оподатковувати дохід від підприємницької діяльності? Чи оподатковувати дохід від продажу основних засобів, оренди, процентів тощо. Чи треба сплачувати податок, якщо за даними бухобліку доходи більші за витрати періоду? Які надходження неприбуткових організацій не оподатковують податком на прибуток?
9. Заповнення **додатка ГД** – гуманітарна допомога. Особливості воєнного стану. Якщо гуманітарна допомога надається фізособам, кожного вказувати у додатку ГД?

10. Виправлення помилок Звіту попередніх періодів (коли може допомогти додаток ВП). Чи варто виправляти помилки р. І?
11. Коли неприбуткова організація подає декларацію з податку на прибуток – три випадки.

Фінансова звітність неприбуткових організацій

1. Які форми фінансової звітності має складати неприбуткова організація? Чи дійсно від розміру організації залежить вибір форм? Чи усім можна використовувати форми з НП(С)БО 25? Роз'яснення податківців.
2. Строки подання різним органам-користувачам та відповідальність за неподання. Порядок подання фінзвітності до ДПС як додаток до Звіту (**додаток Ф3**).
3. Правила заповнення Балансу. Особливості відображення цільового фінансування. Типові помилки. Приклад.
4. Правила заповнення Звіту про фінансові результати. Типові помилки заповнення. Особливості відображення доходів та витрат. Чи має їхня сума співпадати, чи може бути збиток чи прибуток за певний період?

Тривалість: 11:00 – 12:30 (1,5 години)