

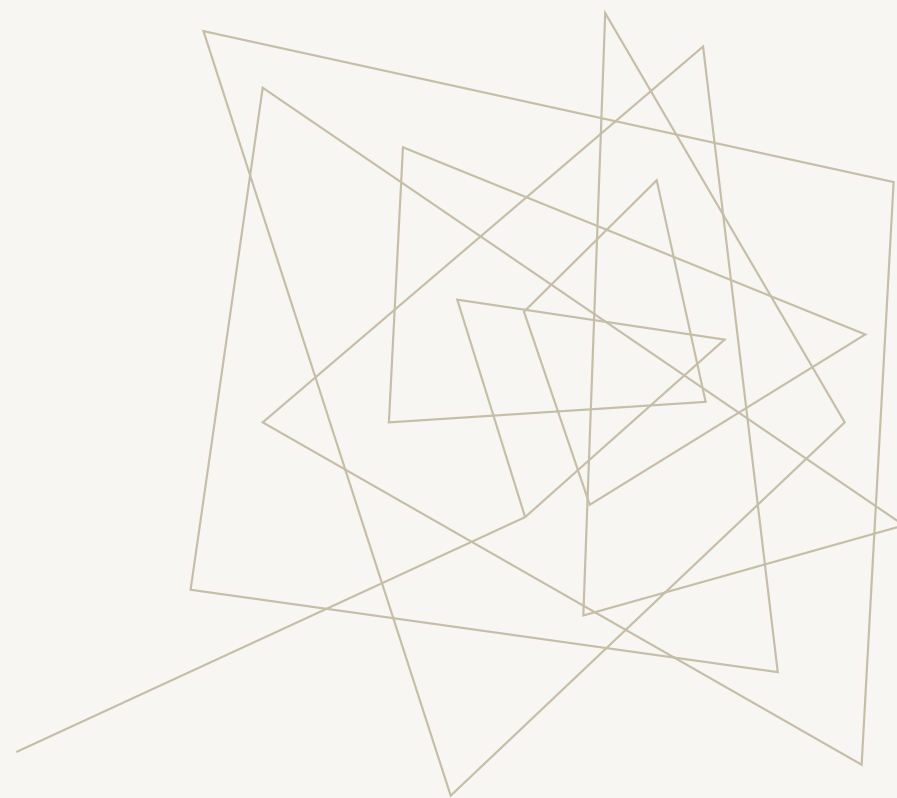
НОВАЦІЇ НЕПРИБУТКІВЦІВ-2025. ЯК НЕ ВТРАТИТИ ОЗНАКИ БЛАГОДІЙНОСТІ ТА ПРАЦЮВАТИ БЕЗ РИЗИКІВ БЛАГОДІЙНА ТА ГУМАНІТАРНА ДОПОМОГА: ЩО СЛІД ВРАХУВАТИ У 2025 РОЦІ

Ірина Губіна

Незалежний експерт, консультант з питань
бухобліку та оподаткування



КОМПЛЕКСНІ
БЮДЖЕТНІ
СИСТЕМИ



ВЕБІНАР ДЛЯ ПРЕДСТАВНИКІВ БЮДЖЕТНИХ ТА КОМУНАЛЬНИХ УСТАНОВ

ПЛАН. ЧАСТИНА 1

Статус неприбутковості організації: головні законодавчі правила:

- Реєстр неприбуткових організацій – як в нього потрапити і залишитися в ньому
- які аспекти варто контролювати, щоб залишатися із цим статусом
- наслідки втрати статусу неприбутковості, способи та можливості щодо його поновлення
- статутна та підприємницька діяльність – чим має право займатися неприбуткова організація

Неправомірна вигода як підстава для втрати статусу неприбутківця: новації, що діють із 25.03.2025:

- що таке неправомірна вигода, як та хто її визначає, на що будуть звертати увагу податківці
- як неправомірна вигода впливатиме на «неприбутковий» статус
- наслідки ідентифікації неправомірної вигоди – податкові та кримінальні

Основи «воєнної» благодійності: норми для всіх НПО:

- Оновлення Переліку № 309 (Перелік ТОТ) – працюємо за новим з 20.03.2025 року!
- спеціальні норми ПКУ, на які слід орієнтуватися в період воєнного стану, щоб убезпечитися від податкових ризиків.
- Особливості діяльності неприбуткових організацій за тимчасовими правилами ПКУ та інших нормативних документів

СТАТУС НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ, ПП.133.4.1 ПКУ

Неприбутковим підприємством, установою та організацією для цілей оподаткування податком на прибуток підприємств є підприємство, установа та організація (далі - неприбуткова організація), що одночасно відповідає таким вимогам:

утворена та зареєстрована в порядку, визначеному *законом, що регулює діяльність* відповідної неприбуткової організації;

установчі документи якої (або установчі документи організації вищого рівня, на підставі яких діє неприбуткова організація відповідно до закону) **містять заборону розподілу отриманих доходів (прибутків) або їх частини серед засновників** (учасників у розумінні [Цивільного кодексу України](#)), **членів такої організації, працівників** (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб. Для цілей цього абзацу не вважається розподілом отриманих доходів (прибутків) фінансування видатків, визначених підпунктом 133.4.2 цього пункту;

СТАТУС НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ, ПП.133.4.1 ПКУ

установчі документи якої (або установчі документи організації вищого рівня, на підставі яких діє неприбуткова організація відповідно до закону) ***передбачають передачу активів одній або кільком неприбутковим організаціям відповідного виду***, іншим юридичним особам, що здійснюють недержавне пенсійне забезпечення відповідно до закону (для недержавних пенсійних фондів), або зарахування до доходу бюджету ***у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення)***. Положення цього абзацу не поширюється на об'єднання та асоціації об'єднань співвласників багатоквартирних будинків, та житлово-будівельні кооперативи;

внесена контролюючим органом до Реєстру неприбуткових установ та організацій.

Положення абзаців третього і четвертого цього підпункту **щодо вимог наявності установчих документів *не поширюються на бюджетні установи.***

Невиключний перелік неприбуткових організацій – пп.133.4.6 ПКУ

ВИКОРИСТАННЯ ДОХОДІВ НПО

Доходи (прибутки) неприбуткової організації використовуються **виключно для фінансування видатків** на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, **визначених її установчими документами**.

<...>

Пп.133.4.2 ПКУ

РЕЄСТР НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ

Порядок ведення Реєстру неприбуткових установ та організацій, включення неприбуткових підприємств, установ та організацій до Реєстру та виключення з Реєстру, затверджений постановою КМУ від 13.07.2016 р. № 440

З Реєстром можна ознайомитись у відкритій та приватній частині Електронного кабінету, розміщеного на офіційному вебпорталі ДПС (<https://cabinet.tax.gov.ua>).

Робота у приватній частині здійснюється з використанням кваліфікованого електронного підпису, отриманого у будь-якого Кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг.

Для перевірки даних **щодо включення до Реєстру достатньо здійснити пошук за кодом ЄДРПОУ або найменуванням неприбуткової організації.**

ЗІР, категорія 102.04

Окремі ознаки неприбутковості згідно із Реєстру

(0031) - бюджетні установи;

(0048) - інші юридичні особи, діяльність яких відповідає вимогам, встановленим [пунктом 133.4](#) статті 133 Кодексу, утворені та зареєстровані в порядку, визначеному законом, що регулює діяльність відповідної неприбуткової організації.

ПІДСТАВИ ДЛЯ ВИКЛЮЧЕННЯ ІЗ РЕЕСТРУ

Чи є підставою для виключення неприбуткової організації з Реєстру неприбуткових установ, організацій, виплата доходу засновнику (учаснику), працівнику або члену неприбуткової організації за виконані роботи (надані послуги, товари) на підставі цивільно-правового договору?

Доходи (прибутки) неприбуткової організації використовуються **виключно для фінансування видатків на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності**, визначених її установчими документами (абзац перший п.п. 133.4.2 п. 133.4 ст. 133 ПКУ).

Тобто, доходи (прибутки), отримані неприбутковою організацією, мають використовуватись виключно на реалізацію своєї статутної діяльності без розподілу таких доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників), членів такої організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб.

Враховуючи зазначене, **не вважаються порушенням вимог п.п. 133.4.2 п. 133.4 ст. 133 ПКУ та розподілом доходу (прибутків) виплати неприбуткової організації засновнику (учаснику), працівнику або члену такої організації за виконані роботи (надані послуги) на підставі цивільно-правового договору, якщо такі витрати є фінансуванням видатків на своє утримання, реалізацію мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами такої неприбуткової організації.**

ЗІР, категорія 102.04

ПІДСТАВИ ДЛЯ ВИКЛЮЧЕННЯ ІЗ РЕЕСТРУ

Чи є спрямування комунальним некомерційним підприємством, у т. ч. закладом охорони здоров'я, частини надходжень за оренду майна, закріпленого за ними на праві господарського відання або оперативного управління, до відповідних місцевих бюджетів або органів місцевого самоврядування – засновників таких підприємств, розподілом отриманих доходів?

<...> Тобто, обов'язковими умовами перебування **комунального некомерційного підприємства в статусі неприбуткової організації** є, зокрема, заборона розподілу доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників), членів таких організацій, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб та використання своїх доходів (прибутків) **виключно для фінансування видатків на утримання такої неприбуткової організації**, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами.

ПІДСТАВИ ДЛЯ ВИКЛЮЧЕННЯ ІЗ РЕЕСТРУ

Отже, спрямування комунальним некомерційним підприємством, у т. ч. **закладом охорони здоров'я**, частини надходжень за оренду майна, закріпленого за ними на праві господарського відання або оперативного управління, **до відповідних місцевих бюджетів або органів місцевого самоврядування – засновників таких підприємств, є розподілом отриманих доходів.**

Відповідні роз'яснення надані листом Міністерства фінансів України від 20.07.2020 № 11210-09-10/21871 «Щодо питання правомірності перебування у Реєстрі неприбуткових установ та організацій комунальних некомерційних підприємств, у тому числі закладів охорони здоров'я, у разі отримання та розподілу орендної плати за оренду майна таких підприємств, що закріплено за ними на праві оперативного управління».

ЗІР. Категорія 102.04

ПІДСТАВИ ДЛЯ ВИКЛЮЧЕННЯ ІЗ РЕЄСТРУ

Питання: Комунальне некомерційне підприємство виступає орендодавцем нерухомого майна спільної власності територіальної громади, що обліковується на балансі такого підприємства відповідно до Статуту. Засновником, власником та органом управління майном комунального некомерційного підприємства є обласна рада. Комунальне некомерційне підприємство є підпорядкованим, підзвітним та підконтрольним засновнику.

Відповідно до договору оренди орендар самостійно розподіляє кожний платіж за оренду майна і спрямовує відповідні частини орендної плати безпосередньо комунальному некомерційному підприємству та до бюджету територіальної громади. Одержану від орендаря свою частину плати за оренду майна комунальне некомерційне підприємство використовує виключно для фінансування видатків на своє утримання, реалізації мети та напрямів діяльності, визначених Статутом.

Чи впливає описаний порядок розрахунків між орендарем, орендодавцем (балансоутримувачем) та власником майна на дотримання комунальним некомерційним підприємством вимоги [статті 133](#) Податкового кодексу України щодо перебування комунального некомерційного підприємства у Реєстрі неприбуткових установ та організацій?

ПІДСТАВИ ДЛЯ ВИКЛЮЧЕННЯ ІЗ РЕЕСТРУ

Таким чином, у наведеній ситуації, коли відповідно до договору оренди комунального майна **орендар самотійно розподіляє кожний черговий платіж** за оренду майна і спрямовує відповідні частини орендної плати безпосередньо комунальному некомерційному підприємству (балансоутримувачу) та до бюджету територіальної громади, а комунальне некомерційне підприємство, в свою чергу, у складі свої доходів для цілей бухгалтерського обліку відображає одержану від орендаря частину орендної плати, яку в повному обсязі використовує для фінансування видатків на своє утримання, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, такий порядок розрахунків **не є розподілом доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників) такого підприємства**. При цьому мають дотримуватися інші вимоги підпунктів 133.4.1 та 133.4.2 пункту 133.4 статті 133 Кодексу щодо перебування такого комунального некомерційного підприємства у Реєстрі неприбуткових установ та організацій.

УЗАГАЛЬНЮЮЧА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ, наказ МФУ від 19.01.21 № 23

ДОХОДИ НПО

Чи оподатковуються податком на прибуток підприємств доходи, отримані неприбутковою організацією від виконаних робіт, наданих послуг, продажу товарів або ОЗ тощо?

Отже, утворена згідно із законом, що регулює діяльність відповідної неприбуткової організації, та внесена до Реєстру неприбуткова організація не нараховує та не сплачує у встановленому порядку податок на прибуток з доходів, отриманих нею в межах статутної діяльності від виконання робіт, надання послуг, продажу товарів або основних засобів тощо за умови, що такі доходи (прибутки) використовуються такою неприбутковою організацією **виключно для фінансування видатків на її утримання, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами**, як це передбачено п.п. 133.4.2 п. 133.4 ст. 133 ПКУ, та не здійснюється розподіл доходів (прибутків) серед засновників (учасників), членів такої організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб.

У разі недотримання неприбутковою організацією **вимог, встановлених п. 133.4 ст. 133 ПКУ**, а для релігійної організації – вимог, визначених абзацом другим п.п. 133.4.1 і п.п. 133.4.2 п. 133.4 ст. 133 ПКУ, така організація підлягає виключенню з Реєстру з визначенням податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств відповідно до підпунктів 133.4.3 та 133.4.4 п. 133.4 ст. 133 ПКУ.

ЗІР, категорія 102.04

ПІДСТАВИ ДЛЯ ВИКЛЮЧЕННЯ ІЗ РЕЄСТРУ

Які наслідки порушення неприбутковою організацією вимог (використання доходів (прибутків) виключно для фінансування видатків на утримання тощо) відповідно до п. 133.4 ст. 133 ПКУ?

<....> Встановлення контролюючим органом відповідно до положень ПКУ факту використання неприбутковою організацією доходів (прибутків) для цілей інших, ніж передбачені п.п. 133.4.2 п. 133.4 ст. 133 ПКУ, або встановлення факту використання доходів (прибутків) неприбуткової організації **з метою надання неправомірної вигоди під час вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ст.ст. 369, 369 прим. 2 Кримінального кодексу України від 05 квітня 2001 року № 2341-III, прямо чи опосередковано (через третіх осіб), незалежно від розміру неправомірної вигоди, є підставою для виключення такої організації з Реєстру неприбуткових установ та організацій і нарахування податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств, штрафних санкцій і пені відповідно до ПКУ.** Податкові зобов'язання, штрафні санкції і пеня нараховуються починаючи з першого числа місяця, в якому вчинено таке порушення (п.п. 133.4.4 п. 133.4 ст. 133 ПКУ).

ПІДСТАВИ ДЛЯ ВИКЛЮЧЕННЯ ІЗ РЕЄСТРУ

Виплата компенсацій та інших виплат (у тому числі тих, що є додатковим благом) на користь працівників благодійної організації **не є підставою для виключення такої благодійної організації з Реєстру** неприбуткових установ та організацій, за умови що такі компенсації та інші виплати пов'язані з реалізацією цілей і завдань такої благодійної організації і передбачені її установчими документами та/або організаційно-розпорядчими документами та не суперечать Закону України від 05 липня 2012 року № 5073-VI «Про благодійну діяльність та благодійні організації». Розмір таких компенсацій та інших виплат у податковому (звітному) році не повинен перевищувати 25 відс. суми понесених адміністративних витрат такої благодійної організації за податковий (звітний) рік (п.п. 133.4.4 прим. 1 п. 133.4 ст. 133 ПКУ).

ЗІР, категорія 102.04

ВИКЛЮЧЕННЯ ІЗ РЕЄСТРУ НПО

Чи є підставою для виключення неприбуткової організації (у т. ч. медичної установи) з Реєстру неприбуткових установ та організацій укладання договорів добровільного медичного страхування зі страховиками про страхування своїх працівників та проведення працівникам тестувань, пов'язаних з поширенням коронавірусної хвороби (Covid-19)?

<...> Таким чином, у випадку використання доходів (прибутків) неприбуткової організації на цілі, не передбачені підпунктом 133.4.2 п. 133.4 ст. 133 ПКУ, **тобто не пов'язані з фінансуванням видатків на утримання такої неприбуткової організації**, реалізацією мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, **у тому числі при здійсненні виплат на користь працівників**, що не є оплатою їхньої праці, зокрема щодо добровільного медичного страхування працівників такої організації та проведення медичних тестувань працівників у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19) за власні кошти цієї організації, здійснення таких операцій буде порушенням вимог п. 133.4 ст. 133 ПКУ.

ВИКЛЮЧЕННЯ ІЗ РЕЄСТРУ НПО

<...> Водночас, якщо **статут** неприбуткової організації, що є закладом охорони здоров'я, серед напрямів діяльності **передбачено медичне страхування своїх працівників** у законодавчо встановленому порядку та проведення відповідних медичних тестувань працівників, **то сплата такою неприбутковою організацією страхових внесків** в якості страхувальника за договорами медичного страхування працівників та оплата медичних тестувань працівників такої організації **не призводить до втрати статусу неприбуткової організації**.

ЗІР, категорія 102.04

Коментар: «Запитання-відповідь переведено до нечинних у зв'язку з втратою чинності Законом України від 07 березня 1996 року № 85/96-ВР «Про страхування» відповідно до пункту 2 розділу XV «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України від 18 листопада 2021 року № 1909-ІХ «Про страхування».

ВИКЛЮЧЕННЯ З РЕЄСТРУ НПО

Виключення неприбуткової організації з Реєстру здійснюється на підставі рішення контролюючого органу в разі:

використання доходів (прибутків) неприбуткової організації для інших цілей, ніж утримання такої організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених [підпунктом 133.4.2](#) пункту 133.4 статті 133 Кодексу;

розподілу доходів (прибутків) неприбуткової організації або їх частини **серед засновників (учасників), членів такої організації, працівників** (крім оплати їх праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб;

невідповідності неприбуткової організації та/або установчих документів такої організації вимогам, установленим [пунктом 133.4](#) статті 133 Кодексу, а для релігійної організації - вимогам, визначеним [абзацом другим підпункту 133.4.1](#) і [підпунктом 133.4.2](#) пункту 133.4 статті 133 Кодексу

П.16 Порядку № 440

ВТРАТА СТАТУСУ НПО: ДІЇ НПО, ПП.133.4.3 ПКУ

Подання **Звіту НПО** за період з початку року (з дати визнання НПО)) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення, у термін для місячного податкового періоду

Зазначання та сплатита суму самотійно нарахованого податкового зобов'язання з податку на прибуток.

Податкове зобов'язання розраховується. **виходячи із суми операції (операцій) нецільового використання активів.** Інші операції, здійснені в місяці порушення, податком на прибуток не обкладають.

НПО виключається контролюючим органом з Реєстру НПО та вважається платником податку на прибуток для цілей оподаткування **з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому вчинено таке порушення.**

Щоквартальне звітування як платника податку на прибуток з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому вчинено таке порушення, по 31 грудня податкового (звітного) року

З наступного року – формат прибуткової звітності згідно з п.137.1 ПКУ

Із Декларацією подається фінзвітність

ВТРАТА СТАТУСУ НПО: РІШЕННЯ ПОДАТКІВЦІВ (ПП.133.4.4 ПКУ)

Встановлення контролюючим органом, *факту використання НПО (прибутків) для цілей інших, ніж передбачені підпунктом 133.4.2 цього пункту*

Виключення НПО з Реєстру НПО (п.16 Порядка № 440 – порушення загальних умов перебування у статусі НПО)

Нарахування податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств, штрафних санкцій (п.123.1 ПКУ – 10% та 25%) і пені відповідно до норм цього Кодексу.

Нарахування податкового зобов'язання в місяці порушення – *на суму всіх операцій*

Податкові зобов'язання, штрафні санкції і пеня нараховуються, починаючи з першого числа місяця, в якому вчинено таке порушення.

ВТРАТА СТАТУСУ НПО: РІШЕННЯ ПОДАТКІВЦІВ (ПП.133.4.4 ПКУ)

У разі невідповідності статутних документів податкові зобов'язання/штраф/пеня будуть нараховані **починаючи з місяця, що настає за місяцем порушення**, тобто з дати виключення організації з Реєстру неприбутківців.

Застосовується штраф за неподання необхідної при розреєстрації з неприбутківця звітності, переліченої в [п.п. 133.4.3 ПКУ](#), у розмірі **340 грн**, за повторне порушення протягом року — 1020 грн ([п. 120.1 ПКУ](#)).

А в разі **неподання реєстраційної заяви «зміни»** — штраф згідно з [п. 117.1 ПКУ](#) в розмірі 1020 грн (за повторне порушення протягом року — 2040 грн).

ПІДПРИЄМНИЦЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ НПО

Непідприємницькі товариства (сільськогосподарські кооперативи та сільськогосподарські кооперативні об'єднання, що діють без мети одержання прибутку, інші кооперативи, крім виробничих, об'єднання громадян тощо) та установи **можуть поряд зі своєю основною діяльністю здійснювати підприємницьку діяльність**, якщо інше не встановлено законом і якщо ця діяльність відповідає меті, для якої вони були створені, та сприяє її досягненню.

Ч.1 ст.86 ЦКУ

ПІДПРИЄМНИЦЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ

Непідприємницькі товариства (сільськогосподарські кооперативи та сільськогосподарські кооперативні об'єднання, що діють без мети одержання прибутку, інші кооперативи, крім виробничих, об'єднання громадян тощо) та установи **можуть поряд зі своєю основною діяльністю здійснювати підприємницьку діяльність**, якщо інше не встановлено законом і якщо ця діяльність відповідає меті, для якої вони були створені, та сприяє її досягненню.

Ч.1 ст.86 ЦКУ

Головне, щоб, отримуючи підприємницькі доходи, НПО продовжувала відповідати НПО-вимогам з [п. 133.4 ПКУ](#), тобто не розподіляла ці доходи і належним чином їх використовувала — тільки на цілі, визначені [п.п. 133.4.2 ПКУ](#).

Тоді отримання підприємницьких доходів **не призведе до втрати НПО- статусу**.

такий підхід підтримує:

Мінфін (лист від 06.02.2019 р. № 11210-09-5/3214)

податківці (листи ДФСУ від 19.06.2018 р. № 2728/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, від 01.03.2018 р. № 826/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, [від 09.10.2017 р. № 2178/6/99-99-15-02-02-15/ІПК](#); лист ГУ ДФС у Житомирській обл. від 07.03.2018 р. № 908/ІПК/06-30-12-05-20).

ПОВЕРНЕННЯ У СТАТУС НПО

Ні в *ПКУ*, ні в Порядку № 440 немає жодних прямих вказівок щодо того, «з коли» може повторно зареєструватися неприбутківцем уже одного разу розреєстрована НПО.

Це дозволяє припустити, що знову потрапити до Реєстру НПО **зможе відразу, як усуне порушення** — внесе зміни до статутних документів, припинить розподіляти доходи між учасниками та їх використовуватиме виключно на цілі, визначені п.п. 133.4.2 ПКУ. Тобто щойно знову стане відповідати вимогам з п. 133.4 ПКУ.

Є позиція податківців, що повернення до статусу НПО можливе лише **після закінчення звітного календарного року**, в якому вона була виключена (лист ДФСУ від 19.06.2017 р. № 726/6/99-99-15-02-02-15/ІПК)

НЕПРАВОМІРНА ВИГОДА

Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо врахування положень Рекомендацій Ради Організації економічного співробітництва та розвитку стосовно податкових заходів для подальшої боротьби з підкупом іноземних посадових осіб у міжнародних ділових операціях» від **04 грудня 2024 року № 4112-IX**:

Нові визначення ПКУ

14.1.241⁻². термін "**неправомірна вигода**" вживається у значенні, наведеному у примітці до статті 364⁻¹ Кримінального кодексу України;

Примітка до ККУ

під **неправомірною вигодою** слід розуміти грошові кошти або інше майно, переваги, пільги, послуги, нематеріальні активи, будь-які інші вигоди нематеріального чи негрошового характеру, які **пропонують, обіцяють, надають або одержують без законних на те підстав.**

НЕПРАВОМІРНА ВИГОДА

4.1.241-3. термін **"службова особа"** для цілей застосування передбачених цим Кодексом податкових наслідків у зв'язку з наданням неправомірної вигоди означає будь-яку особу з переліку осіб, визначених [пунктом 1](#) примітки до статті 364 та/або [приміткою](#) до статті 369-2 Кримінального кодексу України, а також будь-яку службову особу іноземної держави;

14.1.241-4. термін **"службова особа іноземної держави"** означає будь-яку особу з переліку осіб, визначених частиною четвертою статті 18 Кримінального кодексу України та/або пунктом 2 примітки до статті 364 Кримінального кодексу України".

Службова особа згідно із ККУ

особи, які постійно, тимчасово чи за спеціальним повноваженням здійснюють функції представників влади чи місцевого самоврядування, а також обіймають постійно чи тимчасово в органах державної влади, органах місцевого самоврядування, на державних чи комунальних підприємствах, в установах чи організаціях посади, пов'язані з виконанням організаційно-розпорядчих чи адміністративно-господарських функцій, або виконують такі функції за спеціальним повноваженням, яким особа наділяється повноважним органом державної влади, органом місцевого самоврядування, центральним органом державного управління із спеціальним статусом, повноважним органом чи повноважною особою підприємства, установи, організації, судом або законом.

НЕПРАВОМІРНА ВИГОДА: ДОКУМЕНТИ

У разі отримання платником податків згідно з пунктом 86.14 статті 86 цього Кодексу від контролюючого органу інформації про виявлені обставини (факти), що можуть свідчити про здійснення операцій з метою надання неправомірної вигоди службовій особі іноземної держави, документи, визначені пунктом 44.1 цієї статті, якщо вони підтверджують зазначені обставини (факти) та/або є підставою для відображення в обліку операцій, пов'язаних із зазначеними обставинами (фактами), зберігають протягом строків, передбачених пунктом 44.3 цієї статті, збільшених на 1095 днів

П.44.4 ПКУ

НЕПРАВОМІРНА ВИГОДА: ПЕРЕВІРКИ

86.14. У разі виявлення контролюючим органом за **результатами документальної перевірки** обставин (фактів), що можуть свідчити про здійснення операцій з метою надання неправомірної вигоди службовій особі іноземної держави, незалежно від розміру такої вигоди, контролюючий орган надсилає:

Національному антикорупційному бюро України повідомлення про виявлення таких обставин (фактів) у порядку інформаційної взаємодії, що визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, і Національним антикорупційним бюро України, - протягом 15 робочих днів після завершення документальної перевірки;

платнику податків **інформацію про факт надсилання повідомлення** згідно з абзацом другим цього пункту та про зазначені в ньому обставини (факти) у порядку, визначеному статтею 42 цього Кодексу, - наступного робочого дня після надсилання відповідного повідомлення до Національного антикорупційного бюро України.

З метою виявлення зазначених обставин (фактів) контролюючий орган керується переліком, оприлюдненим на офіційному веб-сайті Національного антикорупційного бюро України відповідно до пункту 12 частини першої статті 16 Закону України "Про Національне антикорупційне бюро України".

Ст.86 ПКУ

НЕПРАВОМІРНА ВИГОДА ТА НПО

Встановлення контролюючим органом відповідно до положень цього Кодексу **факту використання неприбутковою організацією доходів (прибутків)** для цілей інших, ніж передбачені підпунктом 133.4.2 цього пункту, або встановлення **факту використання доходів (прибутків) неприбуткової організації з метою надання неправомірної вигоди під час вчинення кримінального правопорушення**, передбаченого статтями 369, 369-2 Кримінального кодексу України, прямо чи опосередковано (через третіх осіб), незалежно від розміру неправомірної вигоди, **є підставою для виключення такої організації з Реєстру неприбуткових установ та організацій і нарахування податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств, штрафних санкцій і пені відповідно до цього Кодексу. Податкові зобов'язання, штрафні санкції і пеня нараховуються починаючи з першого числа місяця, в якому вчинено таке порушення**

Пп.133.4.4 ПКУ

КРИМІНАЛЬНІ НАСЛІДКИ НЕПРАВОМІРНОЇ ВИГОДИ

Стаття 369. Пропозиція, обіцянка або надання неправомірної вигоди службовій особі

1. Пропозиція чи обіцянка службовій особі надати їй або третій особі неправомірну вигоду, а так само надання такої вигоди за вчинення чи невчинення службовою особою в інтересах того, хто пропонує, обіцяє чи надає таку вигоду, чи в інтересах третьої особи будь-якої дії з використанням наданої їй влади чи службового становища -

караються **штрафом від однієї тисячі до чотирьох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян** або **обмеженням волі** на строк від двох до чотирьох років, або позбавленням волі на той самий строк. <...>

ККУ

ВОЄННА БЛАГОДІЙНІСТЬ

Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з ввезення на митну територію України окремих товарів оборонного призначення» від 17 грудня 2024 року № 4143-IX

Закон виклав у нвій редакції норму п.63 підрозд.4 р.ХХ ПКУ

ВОЄННА БЛАГОДІЙНІСТЬ

На період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану **не вважається порушенням вимог** пункту 133.4 статті 133 цього Кодексу **передача майна, надання послуг неприбутковою організацією, використання доходів (прибутків) неприбуткової організації** для фінансування видатків, не пов'язаних з реалізацією мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, за умови що такі послуги, майно добровільно перераховані (надані, передані)

Збройним Силам України,

Національній гвардії України,

Службі безпеки України,

Службі зовнішньої розвідки України,

Державній прикордонній службі України,

Міністерству внутрішніх справ України,

ВОЄННА БЛАГОДІЙНІСТЬ

Управлінню державної охорони України,

Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України,

добровольчим формуванням територіальних громад, 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 оборони держави,**

а також на користь центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері цивільного захисту, сил цивільного захисту

та/або закладам охорони здоров'я державної, комунальної власності,

та/або структурним підрозділам з питань охорони здоров'я обласних, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій,

та/або **грошові кошти**, перераховані **на відкриті Національним банком України рахунки** державних органів, призначені для фінансового забезпечення заходів з відсічі збройної агресії проти України та ліквідації її наслідків, національної безпеки та оборони, відновлення,

підтримки і розвитку України,

надання гуманітарної допомоги

а також для залучення коштів на підтримку Збройних Сил України та/або **надання благодійної допомоги фізичним особам** (крім засновників, учасників таких організацій або пов'язаних з ними осіб) **з числа:**

ВОЄННА БЛАГОДІЙНІСТЬ

учасників бойових дій, військовослужбовців (резервістів, військовозобов'язаних) та працівників Збройних Сил України, Національної гвардії України, Служби безпеки України, Служби зовнішньої розвідки України, Державної прикордонної служби України, Міністерства внутрішніх справ України, Управління державної охорони України, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, інших утворених відповідно до законів України військових формувань, добровольчих формувань територіальних громад, поліцейських та працівників Національної поліції України, у тому числі тих, які зазнали поранення, контузії чи іншого ушкодження здоров'я, які захищають (захищали) незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, беруть (брали) безпосередню участь у відсічі збройної агресії та забезпеченні національної безпеки, усуненні загрози небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності у період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні, перебуваючи безпосередньо в районах здійснення зазначених заходів, або на користь членів їхніх сімей (у розумінні підпункту 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу) військовослужбовців, які загинули, померли внаслідок поранення, контузії чи каліцтва;

працівників підприємств, установ, організацій, сил цивільного захисту, які залучаються (залучалися) та беруть (брали) безпосередню участь у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації, перебуваючи безпосередньо в районах проведення бойових дій та у період здійснення бойових дій, у порядку, встановленому законодавством, або на користь членів їхніх сімей (у розумінні підпункту 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу);

фізичних осіб, які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, у яких проводяться (проводилися) бойові дії, та/або які вимушено покинули місце проживання у зв'язку з проведенням бойових дій у таких населених пунктах"

ПЕРЕЛІК ТОТ

З 20.03.2025 року діє затверджено оновлений Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, затверджений наказом Міністерства розвитку громад та територій України [від 28.02.2025 №376](#).

Перелік № 309 втратив чинність

При визначенні осіб, якіс надаються благодійні виплати, слід орієнтуватися на новий Перелік із зазначеної дати

ГУМАНІТАРНА ДОПОМОГА

Закон України «Про гуманітарну допомогу» від 22.10.99 року № 1192-XIV

Гуманітарна допомога **є різновидом благодійництва** і має спрямовуватися відповідно до обставин, об'єктивних потреб, згоди її отримувачів та за умови дотримання вимог статті 3 Закону України «Про благодійну діяльність та благодійні організації»

Ст.1 Закону № 1192

Ст.6 Закону № 1192 встановлює **звільнення від оподаткування** товарів (робіт, послуг), визнаних гуманітарною допомогою згідно із правилами ПКУ

Визнання товарів (робіт, послуг) гуманітарною допомогою здійснюється спеціально уповноваженими державними органами з питань гуманітарної допомоги у кожному конкретному випадку з урахуванням <...> особливостей.

КАТЕГОРІЇ ТМЦ ДЛЯ БЛАГОДІЙНОСТІ

Може бути застосований пільговий порядок оподаткування

- ТМЦ, визнані благодійною, в т.ч. гуманітарною, допомогою
- ТМЦ, які підпадають під пільгові коди УКТ ЗЄД з метою оподаткування
- ТМЦ, які можуть надаватися як пожертви бюджетним організаціям
- ТМЦ, які можуть надаватися конкретним отримувачам

Оподатковується у загальному порядку (ПДВ, ПДФО, ВЗ)

- Будь-які ТМЦ
- Надання без документального оформлення
- Відсутність підтвердження статусу отримувача
- Невиконання вимог пільгової норми ПКУ

ВОЄННА БЛАГОДІЙНІСТЬ ТА ПДВ

Не є постачанням товарів та послуг операції з безоплатної (без будь-якої грошової, матеріальної або інших видів компенсації) передачі/надання товарів та послуг <....>* крім випадків, якщо такі операції з постачання товарів та послуг **оподатковуються за нульовою ставкою** податку на додану вартість.

До наведених у цьому пункті операцій норми пункту 198.5 статті 198 цього Кодексу не застосовуються.

П.32-1 підрод.2 розд.ХХ ПКУ

**Перелік отримувачів встановлений ПКУ*

ВОЄННА БЛАГОДІЙНІСТЬ. РЕАЛІЗАЦІЯ

Операції з добровільної передачі або відчуження, або вилучення **товарів, у тому числі підакцизних**, надання послуг на користь <...>* без попереднього або наступного відшкодування їх вартості, **не вважаються операціями з реалізації для цілей оподаткування.**

П.69.5 підрозд. 10 розд. XX ПКУ

**ПКУ встановлено виключний перелік Отримувачів*

БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА: ОТРИМАННЯ

1. Договір про пожертву
2. Документ, якій підтверджує вартість предмету пожертви (для цінних речей, зокрема – нерухомості, автотранспорту, обладнання, ін.)
3. Експлуатаційна документація
4. Акт прийняття – передачі, інша облікова внутрішня документація для постановки на облік (**ОЗ** – типові форми, встановлені Наказом МФУ № 818 для бюджетних підприємств, можливе використання іншими підприємствами **оборотні активи** – довільна форма або форма М-11)

БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА: НАДАННЯ

Документ	Зміст
Документ, на підставі якого здійснюється благодійна допомога	Договір про пожертву, Лист-звернення від військової частини, інш.
Погодження керівника підприємства	Наказ (розпорядження) керівника про здійснення допомоги
Первинні документи щодо здійснення допомоги	Банківська виписка щодо перерахування грошей, акт приймання-передачі ТМЦ, ОЗ

БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА: НАДАННЯ

Документ	Зміст
Технічна документація	Техпаспорт, інструкції, інші технічні документи щодо переданого об'єкту
Документ про оцінку ТМЦ, ОЗ	Оціночний акт (за наявності), акт комісії підприємства про оцінку, витяг із фінзвітності про балансову вартість (бухдовідка), інш.
Документ, який підтверджує статус отримувача	Витяг із Реєстру неприбуткової організації

ПЛАН. ЧАСТИНА 2

Податкові новації для неприбуткових та благодійних організацій за Законом № 4143, які діють із 30 грудня 2024 року. Як врахувати у діяльності та розрахунках:

- Виплата додаткового блага працівникам – не порушення ознаки неприбутковості, якщо виконувати норму виплат. Які НПО мають дотримуватися обмеження та як його розрахувати
- Уточнення щодо «воєнної» благодійності для НПО у період воєнного стану. Як та кому можна допомагати, щоб не втратити статус НПО
- Волонтерські збори за новою ПДФО-пільгою

Виплати фізособам: в контексті благодійності та не тільки. Податкові новації Закону № 4254 –що діють із 16.03.2025 року, правила та ризики:

- Основні правила та вимоги щодо «воєнної» благодійності, робота із отримувачами допомоги, в т.ч. гуманітарної, та робота із волонтерами в світлі останніх податкових новацій
- вимоги ПКУ щодо статусу податкового агента, чи є неприбуткова організація податковим агентом (уточнення статусу у ПКУ);
- особливості складання Податкового розрахунку щодо виплат фізичним особам – тепер у місячному форматі!;
- «доходне» кодування операцій – як вибрати правильний код для звітування;
- Відповідальність за недотримання вимог ПКУ щодо обов’язків податкового агента

НОВАЦІЇ ДЛЯ ФІЗОСІБ. ПРАЦІВНИКИ

Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з ввезення на митну територію України окремих товарів оборонного призначення» від 17.12.2024 р. № 4143-IX, **діє з 30.12.2024 р**

Новий Пп.133.4.4-1

Виплата компенсацій та інших виплат (у тому числі тих, що є додатковим благом) **на користь працівників благодійної організації** не є підставою для виключення такої благодійної організації з Реєстру неприбуткових установ та організацій, **за умови** що такі компенсації та інші виплати пов'язані з реалізацією цілей і завдань такої благодійної організації і передбачені її установчими документами та/або організаційно-розпорядчими документами та не суперечать Закону України "Про благодійну діяльність та благодійні організації".

Розмір таких компенсацій та інших виплат у податковому (звітному) році **не повинен перевищувати 25 відсотків суми понесених адміністративних витрат** такої благодійної організації за податковий (звітний) рік

Ознака неприбутковості: (0036) - благодійні організації;

ВОЄННА БЛАГОДІЙНІСТЬ. ФІЗОСОБИ

На період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану **не вважається порушенням вимог** пункту 133.4 статті 133 цього Кодексу **передача майна, надання послуг неприбутковою організацією, використання доходів (прибутків) неприбуткової організації для <...> надання благодійної допомоги фізичним особам** (крім засновників, учасників таких організацій або пов'язаних з ними осіб) **з числа:**

учасників бойових дій, військовослужбовців (резервістів, військовозобов'язаних) та працівників Збройних Сил України, Національної гвардії України, Служби безпеки України, Служби зовнішньої розвідки України, Державної прикордонної служби України, Міністерства внутрішніх справ України, Управління державної охорони України, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, інших утворених відповідно до законів України військових формувань, добровольчих формувань територіальних громад, поліцейських та працівників Національної поліції України, у тому числі тих, які зазнали поранення, контузії чи іншого ушкодження здоров'я, які захищають (захищали) незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, беруть (брали) безпосередню участь у відсічі збройної агресії та забезпеченні національної безпеки, усуненні загрози небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності у період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні, перебуваючи безпосередньо в районах здійснення зазначених заходів, **або на користь членів їхніх сімей (у розумінні підпункту 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу) військовослужбовців, які загинули, померли внаслідок поранення, контузії чи каліцтва;**

ВОЄННА БЛАГОДІЙНІСТЬ. ФІЗОСОБИ

працівників підприємств, установ, організацій, сил цивільного захисту, які залучаються (залучалися) та беруть (брали) безпосередню участь у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації, перебуваючи безпосередньо в районах проведення бойових дій та у період здійснення бойових дій, у порядку, встановленому законодавством, або на користь членів їхніх сімей (у розумінні підпункту 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу);

фізичних осіб, які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, у яких проводяться (проводилися) бойові дії, та/або які вимушено покинули місце проживання у зв'язку з проведенням бойових дій у таких населених пунктах»

П.63 підрозд.4 р.ХХ ПКУ

З 20.03.2025 року діє затверджено оновлений Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, затверджений наказом Міністерства розвитку громад та територій України [від 28.02.2025 №376](#).

ВОЄННА БЛАГОДІЙНІСТЬ. ФІЗОСОБИ

Для цілей цього підпункту **до членів сімей** учасників бойових дій, працівників підприємств, установ, організацій, сил цивільного захисту, військовослужбовців (резервістів) та/або учасників масових акцій громадського протесту в Україні належать:

- батьки (якщо вони до досягнення особою повноліття не були позбавлені стосовно неї батьківських прав);

- дід та баба (якщо батьки померли);

- інший із подружжя (якщо він (вона) не одружилися вдруге);

- малолітні та/або неповнолітні діти;

- повнолітні діти, які навчаються за денною або дуальною формою здобуття освіти у закладах професійної (професійно-технічної), фахової передвищої та вищої освіти, до закінчення ними закладів освіти, але не більше ніж до досягнення 23 років;

- повнолітні діти, які не мають своїх сімей;

- повнолітні діти, які мають свої сім'ї, але стали особами з інвалідністю до досягнення повноліття;

- утриманці загиблого (померлого), яким у зв'язку з цим виплачується пенсія.

Пп.165.54.1 ПКУ

ВОЄННА БЛАГОДІЙНІСТЬ: ДО ЗМІН

.... та/або наданням **благодійної допомоги фізичним особам, які не є засновниками, учасниками таких організацій або пов'язаними з ними особами та які**

мешкають (мешкали) на території населених пунктів, де проводяться (проводилися) бойові дії,

та/або вимушено залишили місце проживання у зв'язку з проведенням бойових дій у таких населених пунктах та, в тому числі, взяті у встановленому законодавством порядку на облік у структурних підрозділах з питань соціального захисту населення районних, районних у м. Києві державних адміністрацій, виконавчих органів міських, районних у містах (у разі утворення) рад.

П.63 підрозд. 4 розд. XX ПКУ

БЛАГОДІЙНІСТЬ. ФІЗОСОБИ

Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання благодійництва у період воєнного стану» від 25 лютого 2025 року № 4254-IX, **набув чинності з 16.03.2025 року**

Закон змінив підходи щодо оподаткування надання благодійної допомоги (п.170.7 ПКУ)

За [пп. 170.7.2 ПКУ](#) благодійна допомога (нецільова чи цільова) може надаватися особі, який постраждав внаслідок:

- 1.екологічних, техногенних та інших катастроф;
- 2.стихійного лиха, аварій, епідемій та епізоотій загальнодержавного або місцевого характеру, які завдали шкоди або створюють загрозу здоров'ю громадян, навколишньому природному середовищу, викликали або можуть викликати людські жертви чи втрату власності громадян;
- 3.збройної агресії Російської Федерації у період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану.

БЛАГОДІЙНІСТЬ. ФІЗОСОБИ

Благодійна допомога, що надається на зазначені цілі, повинна розподілятися **через державний чи місцевий бюджет або через благодійні організації**, Товариство Червоного Хреста України, внесені до Реєстру неприбуткових організацій та установ.

Дія цього підпункту поширюється на благодійну допомогу, яка надається у **формі іншій, ніж грошові кошти**, на відновлення втраченого майна, на житлові, соціальні і побутові потреби та на інші потреби згідно з переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту "б" підпункту 170.7.8 пункту 170.8 статті 170 цього Кодексу.

Пп.170.7.2 ПКУ

БЛАГОДІЙНІСТЬ. ФІЗОСОБИ

не включається до оподатковуваного доходу благодійна допомога, що надається згідно з [підпунктом 165.1.54](#) пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу:

б) сумі (вартості), що сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує 500 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, - на відновлення втраченого майна, на житлові, соціальні і побутові потреби та на інші потреби згідно з переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, що виникли у платників податку, визначених [підпунктом 165.1.54](#) пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу.

Якщо загальна сума (вартість) отриманої благодійної допомоги протягом звітного (податкового) року **перевищує зазначений граничний розмір**, сума перевищення над таким розміром оподатковується за ставкою, встановленою [пунктом 167.1](#) статті 167 цього Кодексу, і платник податку зобов'язаний подати річну податкову декларацію із зазначенням сум благодійної допомоги.

500 МЗП у 2025 році – 4 млн. грн.

Пп.170.7.8 ПКУ

ПЕРЕЛІК потреб, сума благодійної допомоги для задоволення яких не включається до оподатковуваного доходу платників податку на доходи фізичних осіб, затверджений постановою КМУ від 26.11.2014 № 653

ВАЖЛИВО!!! Допомога, яка надається на зазначені цілі фактично є цільовою (перелік № 653)

ФІЗОСОБИ-ОТРИМУВАЧІ БЛАГОДІЙНОЇ ДОПОМОГИ

учасників бойових дій, військовослужбовців (резервістів, військовозобов'язаних) та працівників Збройних Сил України, Національної гвардії України, Служби безпеки України, Служби зовнішньої розвідки України, Державної прикордонної служби України, осіб рядового, начальницького складу, військовослужбовців, працівників Міністерства внутрішніх справ України, Управління державної охорони України, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, інших утворених відповідно до законів України військових формувань, добровольчих формувань територіальних громад, поліцейських та працівників Національної поліції України, у тому числі тих, які зазнали поранення, контузії чи іншого ушкодження здоров'я, загинули, померли внаслідок поранення, контузії чи каліцтва, які захищають (захищали) незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, беруть (брали) безпосередню участь у відсічі збройної агресії та забезпеченні національної безпеки, усуненні загрози небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності у період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні, перебуваючи безпосередньо в районах здійснення зазначених заходів, або на користь членів сімей таких учасників бойових дій;

ФІЗОСОБИ-ОТРИМУВАЧІ БЛАГОДІЙНОЇ ДОПОМОГИ

працівників підприємств, установ, організацій, сил цивільного захисту, які залучаються (залучалися) та беруть (брали) безпосередню участь у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації, перебуваючи безпосередньо в районах проведення бойових дій та у період здійснення бойових дій, у порядку, встановленому законодавством, або на користь членів їхніх сімей;

фізичних осіб, які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, в яких проводяться (проводилися) бойові дії, та/або які вимушено покинули місце проживання у зв'язку з проведенням бойових дій у таких населених пунктах;

військовослужбовців (резервістів), які зазнали поранення, контузії чи іншого ушкодження здоров'я, захищаючи незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, під час безпосередньої участі у відсічі збройної агресії та забезпеченні національної безпеки, усуненні загрози небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності у період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні, у разі якщо такі особи безпосередньо перебували в районах здійснення зазначених заходів, або на користь членів сімей таких військовослужбовців (резервістів), які загинули, померли внаслідок поранення, контузії чи каліцтва.

Пп.165.1.54 ПКУ

ПОДАТКОВИЙ АСПЕКТ: БЛАГОДІЙНИКИ-ФІЗОСОБИ

До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку **не включаються такі доходи:** <...>

сума (вартість) благодійної пожертви, отриманої **фізичними особами**, які здійснюють публічний збір благодійних пожертв **від імені благодійної організації або на користь благодійної організації від власного імені**, від імені або на користь **інших бенефіціарів** у порядку, визначеному Законом України "Про благодійну діяльність та благодійні організації", **у розмірі фактично перерахованого такій благодійній організації чи бенефіціару**, від імені та/або на користь яких здійснювався публічний збір благодійних пожертв <...>

Новий пп.165.1.68 ПКУ

ФУНКЦІЇ ПОДАТКОВОГО АГЕНТА

У разі **виплати (надання) благодійної допомоги** платникам податку сума (вартість) такої благодійної допомоги зазначається **податковим агентом у податковому розрахунку**, подання якого передбачено підпунктом "б" пункту 176.2 статті 176 цього Кодексу".

Новий пп.170.7.9 ПКУ

Зі січня 2025 року Податковий розрахунок подається **щомісяця**

ВАЖЛИВ!!! НПО є податковим агентом щодо всіх виплат фізособам, в т.ч. Які не підлягають оподаткуванню

Невключення неоподатковуваної виплати до Розрахунку – порушення згідно із **п.119.1 ПКУ**

Місячний формат звітності призводить до потенційної можливості збільшення суми штрафів

ОКРЕМІ ВИДИ КОДІВ ДОХОДІВ

205 - Сума благодійної допомоги, виплаченої (наданої) благодійниками учасникам бойових дій, військовослужбовцям (резервістам, військовозобов'язаним) та/або фізичним особам, які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, у яких проводяться (проводилися) бойові дії, та/або військовослужбовцям (резервістам), які зазнали поранення, контузії чи іншого ушкодження здоров'я (**пп.«в» пп.165.1.54 ПКУ**)

187 - Благодійна допомога, виплачена (надана) благодійниками (**пп.165.1.54 «а» ПКУ**)

169 - Благодійна, у тому числі гуманітарна, допомога (**п.170.7 ПКУ**)

127 – інші види оподаткованого доходу, крім тих, для яких встановлено окремі коди

194 - Інші доходи, які не включаються до складу загального місячного (річного) оподаткованого доходу

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ПОДАТКОВОГО АГЕНТА

1020 –
2040
грн.

- неподання
- подання з порушенням встановлених строків,
- подання не в повному обсязі,
- з недостовірними відомостями або з помилками, якщо такі недостовірні відомості або помилки призвели до **зменшення та/або збільшення** податкових зобов'язань платника податку **та/або до зміни платника податку,**

• П.119.1 ПКУ

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ПОДАТКОВОГО АГЕНТА

Передбачені цим пунктом ***штрафи не застосовуються*** у випадках, якщо недостовірні відомості або помилки в податковій звітності про суми доходів, нараховані (сплачені) на користь платника податків, суми утриманого з них податку, а також суми, нараховані (виплачені) фізичним особам за товари (роботи, послуги), виникли ***у зв'язку з виконанням податковим агентом вимог пункту 169.4 статті 169 цього Кодексу*** та були виправлені відповідно до вимог статті 50 цього Кодексу.

П.119.1 ПКУ



**ДЯКУЄМО ЗА
УВАГУ!**

Компанія

Комплексні бюджетні системи

Електронна адреса

webinar@kbs.net.ua

Сайт

kbs.net.ua



КОМПЛЕКСНІ
БЮДЖЕТНІ
СИСТЕМИ