***Вера КАЛЮЖНАЯ**, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения*

СУБЪЕКТАМ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

БЕЗВОЗВРАТНАЯ ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ ОТ УЧРЕДИТЕЛЯ: УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Нормативно-правовое обеспечение:

- Налоговый кодекс (далее – НК);
- Положение о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине, утвержденное постановлением Правления НБУ от 29.12.17 г. № 148 (далее – Положение № 148).

Документальное оформление

Получить безвозвратную финансовую помощь (далее – БФП) от учредителя можно на основании договора о предоставлении такой помощи. О нюансах заключения данного договора читайте на с. 9 этого выпуска.

Факт получения средств желательно оформить актом приемки-передачи средств (см. **образец**).

ОБРАЗЕЦ

Акт приймання–передачі коштів до договору про надання безповоротної фінансової допомоги від 15.02.20 р. № 5

пгт Вільне 24.02.20 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агростар» в особі генерального директора Величка Петра Йосиповича, який діє на підставі статуту (далі – Сторона 1), з однієї сторони, і фізична особа – засновник Сторони 1 Петриченко Іван Петрович, ІПН 1231231234, виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців і громадських формувань від 13.02.17 р. № 2 258 111 5555566666 (далі – Сторона 2), з другої сторони, склали цей акт приймання-передачі коштів (далі – Акт) до договору про надання безповоротної фінансової допомоги від 15.02.20 р. № 5 (далі – Договір) про таке:

1. Відповідно до п. 1.1, 2.3 Договору Сторона 2 передала, а Сторона 1 прийняла у власність на безповоротній основі кошти в сумі 200 000 грн (двісті тисяч гривень 00 коп.).

2. Сторони претензій одна до одної не мають.

3. Акт складено у двох примірниках, що мають однакову юридичну силу.

4. Реквізити та підписи сторін:

<...>

Book ru.indb 17 17.02.2020 15:24:27

Бухгалтерский учет

Получая БФП деньгами, предприятие должно признать доход и отразить его сумму на субсчете **718** «Доход от безвозмездно полученных оборотных активов».

Налоговый учет

Плательщики **налога на прибыль** определяют объект налогообложения по данным бухучета (п. 134.1 НК). Следовательно, поскольку полученная сумма включается в бухучете в доход, в налоговом учете она будет облагаться налогом на прибыль. И это недостаток такого способа финансирования предприятия.

В учете по **НДС** операция по получению БФП не является объектом налогообложения (п. 185.1 НК). В случае приобретения товаров (услуг) за такие средства предприятие имеет право на налоговый кредит на общих основаниях.

Плательщикам **единого налога** (далее – ЕН) **четвертой группы** нужно обратить внимание на то, что сумма полученной БФП в бухучете включается в состав доходов. И поскольку такой доход не связан с доходом от реализации сельхозпродукции собственного производства, сумма помощи входит в общий доход предприятия, а следовательно, уменьшит долю сельскохозяйственного товаропроизводства.

Единщикам третьей группы придется уплатить ЕН из суммы БФП. Ведь согласно п. 292.1 НК доходом единщика-юрлица является любой доход, полученный в денежной форме.

Ограничение наличных расчетов

Если физлицо вносит сумму БФП наличностью в кассу предприятия, нужно помнить об ограничении наличных расчетов в течение одного дня. Так, максимальная сумма помощи, полученная в кассу в течение одного дня, не должна превышать (п. 6 Положения № 148):

- от юридического лица – 10 000 грн включительно;
- от физического лица – 50 000 грн включительно.

Если необходимо передать большую сумму, учредитель может предоставить ее частями в течение нескольких дней или внести такую сумму на расчетный счет предприятия.

Пример

Учредитель ООО «Агростар» Петриченко И. П. 24.02.20 г. предоставил предприятию БФП в сумме 200 000 грн: 50 000 грн внес в кассу предприятия, а 150 000 грн – на счет в банке.

Учет этих операций ведется так:

(грн)

№ п/п	Содержание операции	Первичные документы	Бухгалтерский учет		
			Д	Кт	Сумма
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Получены деньги в кассу предприятия	Приходный кассовый ордер	301	718	50 000
2	Получены деньги на текущий счет предприятия	Выписка банка	311	718	150 000

ИНДЕКС ИНФЛЯЦИИ

Газета «Урядовий кур'єр» от 12.02.20 г. № 27

По данным Госслужбы статистики, индекс потребительских цен на товары и услуги (индекс инфляции) в Украине (без учета временно оккупированной территории АР Крым, г. Севастополя и части зоны проведения ООС) **в январе 2020 года** к предыдущему месяцу составил **100,2 %**; за период январь 1998-го – январь 2020 года – 1 363,0 %.

Напоминаем, что в январе 2019 года индекс инфляции составил 101,0 %, в феврале – 100,5 %, в марте – 100,9 %, в апреле – 101,0 %, в мае – 100,7 %, в июне – 99,5 %, в июле – 99,4 %, в августе – 99,7 %, в сентябре – 100,7 %, в октябре – 100,7 %, в ноябре – 100,1 %, в декабре – 99,8 %.

Book ru.indb 18 17.02.2020 15:24:27