

Індивідуальна податкова консультація

від 13.07.2021

2742/ПК/13-01-18-05-09

Головне управління Державної податкової служби у Львівській області розглянуло звернення громадської організації «___» (далі – Громадська організація) щодо порядку звітування організацією у разі виключення з Реєстру неприбуткових установ та організацій, і керуючись ст. 52 розділу II Податкового кодексу України (далі - Кодекс), повідомляє.

Згідно із запитом повідомлено, що державному реєстратору було подано для реєстрації зміни до установчих документів Громадської організації (нову редакцію статуту), а рішенням контролюючого органу таку організацію виключено з Реєстру неприбуткових підприємств, установ та організацій (дата скасування ознаки неприбутковості – 08.04.2021). Підставою для виключення Громадської організації з Реєстру неприбуткових підприємств, установ та організацій визначено невідповідність неприбуткової організації та/або установчих документів організації вимогам, встановленим пунктом 133.4 ст. 133 Кодексу.

Питання звернення полягає в тому, з якої дати присвоєна Громадській організації ознака неприбутковості скасовується, за який період та в який термін слід подавати Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та відповідно, з якого числа потрібно подавати декларацію з податку на прибуток підприємств.

Пунктом 133.4 ст. 133 Кодексу встановлено, що не є платниками податку на прибуток підприємств неприбуткові підприємства, установи та організації у порядку та на умовах, встановлених цим пунктом ст. 133 Кодексу.

Неприбутковим підприємством, установою та організацією для цілей оподаткування податком на прибуток підприємств є підприємство, установа та організація (далі – неприбуткова організація), що одночасно відповідає вимогам, визначеним підпунктом 133.4.1 п. 133.4 ст. 133 Кодексу.

Порядок ведення Реєстру неприбуткових установ та організацій (далі – Реєстр), включення неприбуткових підприємств, установ та організацій до Реєстру та виключення з Реєстру затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 13 липня 2016 року № 440 зі змінами та доповненнями (далі - Порядок № 440).

Відповідно до п. 14 Порядку № 440 у разі зміни організаційно-правової форми неприбуткової організації, внесення змін до її установчих документів (або установчих документів організації вищого рівня, на підставі яких діє неприбуткова організація відповідно до закону) до контролюючого органу подається реєстраційна заява з позначкою „зміни”, до якої додаються копії документів відповідно до п. 6 Порядку № 440.

Розгляд реєстраційної заяви з позначкою „зміни” здійснюється контролюючим органом у порядку, визначеному, зокрема, п. 8 Порядку № 440.

Відповідно до п. 8 Порядку у разі наявності підстав для відмови у включенні (повторному включенні) до Реєстру, присвоєнні (зміні) ознаки неприбутковості або для виключення неприбуткової організації з Реєстру контролюючим органом готується відповідне рішення за формою згідно з додатком 2 до Порядку № 440

у двох примірниках, один з яких вручається такій організації у порядку, визначеному ст. 42 Кодексу, а другий залишається в контролюючому органі.

Згідно з п. 16 Порядку № 440 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 пп. 133.4.2 п. 133.4 ст. 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 п. 133.4 ст. 133 Кодексу, а для релігійної організації - вимогам, визначеним абзацом другим пп. 133.4.1 і пп. 133.4.2 п. 133.4 ст. 133 Кодексу;

- внесення до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань запису про державну реєстрацію припинення неприбуткової організації (в результаті її ліквідації, злиття, приєднання, поділу або перетворення);

- за ініціативою неприбуткової організації.

Згідно з п. 17 Порядку № 440 під час виключення неприбуткової організації з Реєстру присвоєна їй ознака неприбутковості скасовується, зокрема, з першого числа місяця, що настає за місяцем, в якому відбулося недотримання вимог п. 133.4 ст. 133 Кодексу.

Щодо порядку звітування неприбутковою організацією, яка протягом звітного періоду втратила право на застосування особливих правил оподаткування як неприбуткова організація.

Відповідно до п.п. 16.1.3 п. 16.1 ст. 16 Кодексу платник податків зобов'язаний подавати до контролюючих органів у порядку, встановленому податковим та митним законодавством, декларації, звітність та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків та зборів.

Підпунктом 133.4.3 п. 133.4 ст. 133 Кодексу встановлений порядок звітування неприбутковою організацією, яка протягом звітного періоду втратила право на застосування особливих правил оподаткування як неприбуткова організація.

Так, у разі недотримання неприбутковою організацією вимог, визначених пунктом 133.4 ст. 133 Кодексу, а для релігійної організації – вимог, визначених абзацом другим підпункту 133.4.1 і підпунктом 133.4.2 цього пункту, така неприбуткова організація зобов'язана подати у строк, визначений для місячного податкового (звітного) періоду, звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації за період з початку року (або з початку визнання організації неприбутковою в установленому порядку, якщо таке визнання відбулося пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення, та зазначити і сплатити суму самостійно нарахованого податкового зобов'язання з податку на прибуток. Податкове зобов'язання розраховується виходячи із суми операції (операцій) нецільового використання активів. Така неприбуткова організація виключається контролюючим органом з Реєстру неприбуткових

установ та організацій та вважається платником податку на прибуток для цілей оподаткування з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому вчинено таке порушення.

За період з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому вчинено таке порушення, по 31 грудня податкового (звітного) року така неприбуткова організація зобов'язана щокварталу подавати до контролюючого органу податкову декларацію з податку на прибуток (з наростаючим підсумком), сплачувати податок у строк, визначений для квартального періоду та подавати фінансову звітність у порядку, встановленому для платників податку на прибуток.

З наступного податкового (звітного) року така неприбуткова організація подає податкову декларацію з податку на прибуток і фінансову звітність та сплачує податок на прибуток у порядку, встановленому розділом III Кодексу для платників податку на прибуток.

Неприбуткові підприємства, установи та організації, визначені пунктом 133.4 ст. 133 Кодексу, подають звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації за формою, затвердженою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, та річну фінансову звітність (абзац дев'ятий п. 46.2 ст. 46 Кодексу).

Платник податку на прибуток (крім платників податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом) подає разом з відповідною податковою декларацією квартальну або річну фінансову звітність у порядку, передбаченому для подання податкової декларації з урахуванням вимог статті 137 Кодексу (абзац перший п. 46.2 ст. 46 Кодексу).

Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (далі – Звіт) подається за формою, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 17.06.2016 № 553 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.04.2017 № 469).

Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація) подається за формою, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.04.2017 № 467) зі змінами та доповненнями.

Слід враховувати, що відповідно до п. 49.18 ст. 49 Кодексу податкові декларації, крім випадків, передбачених цим Кодексом, подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює, зокрема:

календарному місяцю (у тому числі в разі сплати місячних авансових внесків) - протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця (п.п. 49.18.1 п. 49.18 ст. 49 Кодексу);

календарному кварталу або календарному півріччю (у тому числі в разі сплати квартальних або піврічних авансових внесків) - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя) (п.п. 49.18.2 п. 49.18 ст. 49 Кодексу);

календарному року для платників податку на прибуток (у тому числі платників частини чистого прибутку (доходу)), для податкової декларації

(у тому числі розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку), яка розраховується наростаючим підсумком за рік, - протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року) (п.п. 49.18.6 п. 49.18 ст. 49 Кодексу).

З огляду на викладене вище, виходячи з дати скасування ознаки неприбутковості Громадській організації, така організація має подати до контролюючого органу таку податкову звітність за звітні періоди 2021 року:

- Звіт за звітний період з 01.01.2021 по 30.04.2021 та фінансову звітність – протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем місяця, в якому вчинено порушення, тобто з граничним строком подання Звіту 20 травня 2021 року.

- Декларації, виходячи з базового звітного (податкового) періоду, що дорівнює календарному кварталу із показниками діяльності, обрахованими у період з 01.05.2021 по 31.12.2021, та фінансову звітність – протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу, та протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року, тобто з граничними строками подання відповідних Декларацій 09 серпня 2021 року, 09 листопада 2021 року, 1 березня 2022 року.

Поряд з цим, Громадській організації доцільно подати доповнення до Декларації/Звіту, передбачене п 46.4 ст. 46 Кодексу, з поясненням заповнення показників Декларації/Звіту та фінансової звітності, яке може бути складене в довільній формі та буде використане контролюючим органом при аналізі показників поданої звітності.

Згідно з п. 52.2 ст. 52 Кодексу індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.