



Одеська обласна організація

Інформаційний бюлетень

№ 29

Грудень 2024р.

*Питання ведення бухгалтерського обліку та
фінансової звітності*

Про утримання з фонду оплати праці 5-ти відсотків військового збору

29 листопада Президент підписав Закон України «**Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану**» (№ 4015 – IX), який передбачає утримання з фонду оплати праці 5 відсотків військового збору. Закон за № 4015 - IX вступає в силу з **1 грудня 2024 року**.

Таким чином, якщо було утримано і перераховано податковій 5% до 1-го грудня 2024 року, необхідно зробити коригування.

Про реєстрацію в податковій інспекції неприбуткової організації

Реєстрація в податковій інспекції неприбуткової організації проводиться у випадках :

1. Якщо новостворена організація.
2. Якщо змінився керівник.
3. Якщо змінили адресу.
4. Якщо внесені зміни до Статуту, то Держреєстратор за поданими документами змінює дані організації в Держреєстрі.

Як тільки в інтернеті з'являється інформація про вищевказані зміни зразу ж банк, фонди, а також податкова автоматично вносять зміни в банк даних про вашу організацію.

Після кожної такої зміни необхідно поновлювати «Рішення Державної фіскальної служби України» про свою неприбутковість. Для цього потрібно подати Реєстраційну заяву Форма № 1-РН Додаток 1 до порядку (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 22.05.2019 року № 423).

До заяви додають документи, на основі яких вносяться зміни. Якщо ви подаєте вищевказані зміни в електронному вигляді, то через короткий проміжок часу, максимум два тижні до вашого електронного кабінету надходить рішення, яке підтверджує неприбутковість. Якщо не встановлено електронку з податковою, то необхідно нести документи і забирати рішення особисто.

Цей документ зберігається разом з іншими правоустановчими документами в окремій папці в сейфі. Також після реєстрації чи перереєстрації в держреєстрі необхідно взяти Довідку в статуправлінні, зараз вона називається « Відомість з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ)». Документ також доцільно зберігати разом з правоустановчими документами. Дані цих двох документів необхідні будуть при складанні звіту неприбуткової організації до податкової інспекції, який ми здаємо вже 4-тий рік підряд.

Ще до податкової здається раз у квартал звіт, який називається «Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь

платників податків – фізичних осіб і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску».

Як будемо здавати вищевказаний звіт за 4-тий квартал поки що не зрозуміло, бо 2 місяці 4-го кварталу утримували по 1,5 %, а 3-тій місяць будемо утримувати 5% військового збору.

**Річний звіт
до Одеської обласної організації Профспілки
працівників освіти і науки України**

1. Назву організації пишемо як у держреєстрі, адресу також.
2. Кількість працюючих членів Профспілки звіряємо з цією ж цифрою, вказаною в статистичному звіті.

3. В першій таблиці звіту : «Розподіл членських внесків підприємства в (грн. з копійками), показуються тільки ті внески що отримані на рахунок організації в 2024 році.

4. Таблиця 2:«Виконання профспілкового бюджету» зовсім не має відношення до таблиці 1.

В таблиці 2 пункт 1.01 (Членські профвнески 80%) показуються тільки ті внески, з яких відрховано 20 % комітету Одеської ОО ППОНУ в 2024 році.

5. Залишок на 01.01.2024 року повинен співпадати з залишком на кінець 2023 року, якщо робили якісь виправлення, то коригуйте «Іншими доходами» чи «Іншими витратами».

6. Усі кошти, які отримали від комітету Одеської ОО ППОНУ не показуйте ні в «Доходах», ні у «Видатках»: (матеріальна допомога, премії, 40% за путівки тощо).

Доплата за путівку члена Профспілки також не показується в звіті.

7. Дуже важливо, щоб не перевищили ФОП (зарплата + 22%) в порівнянні з виділеними коштами на обслуговування профорганізації, інакше ви незаконно витратили кошти не передбачені постановою пленуму територіальної організації.

8. Обов'язково заповнюйте графу «За кошторисом». Цифри за кошторисом не повинні бути меншими ніж фактично. Якщо є такі випадки, коригуйте «Кошторис».

9. Обов'язково здавайте «Баланс», віднесіться до балансу серйозно, дуже багато помилок в «Балансі».

10. Якщо надавали допомогу ЗСУ, відносьте її в інші витрати.

Постарайтесь внески 20% за грудень 2024 року перерахувати обласній організації у грудні, щоб не було заборгованості на 01.01.2025 року.

Як заповнити річний звіт до Державної податкової служби

Усім організаціям, які мають код ОКПО, необхідно до 1 березня 2025 року здати до податкової інспекції :

- Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації.
- Фінансовий звіт мікропідприємства.

Ці два звіти здаються одночасно, один без другого не має сили.

Податківці вимагають здачу звіту лише в електронному варіанті, що не відповідає податковому кодексу. Якщо у вас нема змоги відправити звіт в електронному вигляді, а в паперовому податкова не приймає, то посилайте за 7 днів до кінця строку подачі листом на замовлення з доставкою і повідомленням про доставку листа адресату.

Якщо нема рахунку в банку, то здаєте звіти порожніми: заповнюєте лише «шапку».

Рішення про включення до неприбуткових організацій береете податковій. Воно повинно бути строком не раніше 2021 року при зміні нашого Статуту.

Якщо ваша організація відкрилась в 2024 році, то залишки на початок року не показуєте. А також, якщо у вас баланс складається по активу: залишок коштів на розрахунковому рахунку, а ваша різниця між доходами і видатками по пасиву: рядок 1595, то в звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації ставимо :

- 1) Код рядка 1 – Ваші доходи за 2024 рік в грн. без коп..
- 2) Код рядка 1.7 – повторюєте ту саму суму.
- 3) Код рядка 2 – повторюєте ту саму суму.
- 4) Код рядка 2.3 – повторюєте ту саму суму.

Тобто, в рядках 1; 1,7; 2; 2,3 буде стояти одна й та ж сама сума.

Різницю між доходами і видатками ставимо в фінансовий звіт мікропідприємства, код рядка 1595 в тисячах з одним знаком після коми, це пасив, а в активі: код рядка 1165 (гроші та їх еквіваленти).

У звіті про фінансові результати за рік 2024, коди рядків 2160, 2280, 2165, 2185 одна і та сама цифра «доходи», тільки вже в тисячах з одним знаком після коми.

Якщо вищевказані звіти уже здавали за 2023 рік, то в звіті «Фінансова звітність мікропідприємства» суми, показані в рядках «На кінець звітного періоду 2023 року», переносите в рядки «На початок звітного періоду» 2024 рік. Усе інше заповнюється як і в минулому році.

В «Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації» в кодах рядків:

1; 1,7; 2; 2,3 ставимо суму доходів в гривнях без копійок. Різницю між доходами і видатками переносимо в звіт «Фінансова звітність мікропідприємства», код рядка 1595 уже в тисячах, з одним знаком після коми. Ця сума входить в пасив балансу. Ставимо також суми, які є в балансі (основні, борги тощо).

В «Звіті про фінансові результати» за 2024 рік ставимо в кодах рядків 2160; 2280;2165; і 2285 одну й ту ж суму, яку ставили в «Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації», тільки вже в тисячах з одним знаком після коми.

Звіт «Фінансова звітність мікропідприємства» здавати також і в Державну службу статистики України. Якщо здаєте звіти в податкову через електронний кабінет, тоді в «статистику» не треба.

За не здавання або здавання після строку подання – штраф. І це не знімає відповідальності з керівника або з винної особи від передбачених покарань. Скоріше за все, міру провини буде вирішувати суд.

Уважно переносьте залишки, з минулого річного звіту, те що було на кінець 2023 року, те буде на початок 2024 року.

Дані для заповнення «шапок», що в звіті неприбуткової організації, що в фінансовому звіті беруться з Довідки зі статуправління і з Рішення податкової про яке йшлося вище.

Підготувала головний бухгалтер Тетяна Кузнецова, тел. 067-654-42-34.