

## **Надання безоплатної допомоги неприбутковим організаціям та для потреб забезпечення оборони держави: як відобразити у податковій звітності з податку на прибуток підприємств**

Платники податку на прибуток підприємств зазначають інформацію про надання безоплатної допомоги неприбутковим організаціям та для потреб забезпечення оборони у додатку БД до Декларації.

Додаток БД до Декларації призначено для правильного визначення об'єктів оподаткування та суми податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств щодо:

- розрахунку коригування фінансового результату до оподаткування відповідно до положень підпунктів 140.5.9, 140.5.14 пункту 140.5 статті 140, пункту 72 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (далі – Кодекс);
- визначення об'єктів оподаткування резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах відповідно до підпунктів 135.2.1.8, 135.2.1.8<sup>1</sup> підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункту 141.9<sup>1</sup>.2.6 підпункту 141.9<sup>1</sup>.2 пункту 141.9<sup>1</sup> статті 141 Кодексу;
- зазначення інформації про надання протягом звітного (податкового) року всієї безоплатної допомоги неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій, а також для потреб забезпечення оборони та надання гуманітарної допомоги відповідно до пункту 63<sup>1</sup> підрозділу 4, підпункту 69.6 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу.

Додаток БД до Декларації передбачає:

- розрахунок суми встановлених Кодексом обмежень (лімітів) для безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг протягом звітного (податкового) періоду неприбутковим організаціям, при перевищенні якого застосовуються коригування фінансового результату до оподаткування (таблиця 1 Додатка БД);
- уніфіковане відображення операцій з безоплатного надання допомоги, із систематизацією таких операцій відповідно до впливу на об'єкт оподаткування (таблиці 2-7 Додатка БД).

При цьому обов'язковому заповненню у таблицях 2-7 Додатка БД підлягають поля щодо вартості наданої безповоротної фінансової допомоги та/або безоплатно наданого майна (робіт, послуг) усім неприбутковим організаціям, незалежно від перевищення або не перевищення встановлених обмежень, та для потреб оборони, визначених Кодексом.

У таблиці 1 Додатка БД для розрахунку встановлених лімітів зазначають інформацію про:

- оподатковуваний прибуток попереднього звітного року (рядок 1.1);
- суми обмеження в розмірі 4 відсотки оподаткованого прибутку попереднього звітного року (рядок 1.2);
- суми обмеження в розмірі 8 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітного року (рядок 1.3).

Показники таблиці 1 зазначаються платником, який за попередній звітний рік отримав оподатковуваний прибуток, та враховуються під час розрахунку показників таблиць 2 та 3 Додатка БД.

У разі декларування платником від'ємного значення об'єкта оподаткування за попередній звітний (податковий) рік показники у таблиці 1 Додатка БД не заповнюються (при поданні Декларації в електронному вигляді) або прокреслюються (при поданні Декларації у паперовому вигляді), оскільки у цьому випадку відсутня база для розрахунку встановлених лімітів щодо надання безоплатної допомоги протягом звітного (податкового) періоду неприбутковим організаціям, отже ліміт дорівнює нулю, а на загальну суму наданої безоплатної допомоги застосовується коригування фінансового результату до

оподаткування відповідно до положень підпунктів 140.5.9, 140.5.14 пункту 140.5 статті 140 Кодексу.

У таблиці 2 додатка БД відображається інформація про безоплатне перерахування (передання) коштів, товарів, вартість безоплатного виконання робіт, надання послуг неприбутковим організаціям, щодо яких застосовують коригування відповідно до підпункту 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 або пункту 72 підрозділу 4 розділу XX Кодексу.

У таблиці 2 Додатку БД заповнюється:

- графи 1-7 – зазначається інформація щодо кожної неприбуткової організації: найменування, код згідно з ЄДРПОУ, код ознаки неприбутковості, вартість безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг;
- графи 4-7 рядка 2.1 – вартість безоплатно перерахованих (переданих) коштів, товарів, виконаних робіт, наданих послуг усім неприбутковим організаціям, зазначеним у графі 1;
- графи 4-7 рядка 2.2 – вартість безоплатно перерахованих (переданих) коштів, товарів, виконаних робіт, наданих послуг благодійним організаціям, що мають код ознаки неприбутковості 0036;
- графа 7 рядка 2.2.1 – відсоток безоплатно наданої допомоги благодійним організаціям від суми оподаткованого прибутку попереднього звітного року.

Показник рядка 2.2.1 є індикатором для визначення, який саме ліміт обмеження може застосовувати платник податку:

- у розмірі 4 відсотків – якщо відсоток наданої благодійним організаціям допомоги менше або дорівнює 4 відсоткам від суми оподаткованого прибутку попереднього звітного року, застосовується коригування відповідно до підпункту 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 Кодексу, сума якого визначається у графі 7 рядка 2.3;
- у розмірі 8 відсотків – якщо відсоток наданої допомоги благодійним організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій, перевищує 4 відсотки від суми оподаткованого прибутку попереднього звітного року, застосовується коригування відповідно до пункту 72 підрозділу 4 розділу XX Кодексу, сума якого визначається у графі 7 рядка 2.4.

При розрахунку ліміту 4 відсотків та ліміту 8 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітного року враховується позитивне значення оподаткованого прибутку попереднього звітного (податкового) року (показник рядка 04 - рядок 05 ПЗ Декларації за попередній звітний (податковий) рік).

Водночас вартість наданої безоплатної допомоги в межах встановленого ліміту не призводить до застосування різниці.

Показники рядків 2.3 та 2.4 графи 7 таблиці 2 переносяться відповідно в рядки 3.1.9 БД та 4.1.25 БД Додатка РІ до Декларації. Одночасне перенесення показників зазначених рядків у Додаток РІ до Декларації не допускається.

Таким чином, платник податку застосовує одну з різниць, визначену або підпунктом 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 Кодексу, або пунктом 72 підрозділу 4 розділу XX Кодексу.

Слід зазначити, що сума податку на прибуток підприємств, яку платник податку не сплатив до бюджету внаслідок застосування пункту 72 підрозділу 4 розділу XX Кодексу щодо не проведення коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного абзацом першим підпункту 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 Кодексу, є пільгою, яка відображається у Додатку ПП до Декларації за кодом пільги 11020408 згідно з Довідником податкових пільг, що є втратами бюджету.

**Розглянемо приклади заповнення таблиць 1-2 Додатка БД**

**Приклад 1.**

Оподатковуваний прибуток попереднього звітного року складає 45 000 000 грн.

Розрахунок суми встановленого обмеження здійснюється у таблиці 1:

Код рядка	Показники	Сума
1	2	3
1.1	Оподатковуваний прибуток попереднього звітного року (позитивне значення (рядок 04 – рядок 05 ПЗ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) рік))	45 000 000
1.2	Сума обмеження в розмірі 4 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітного року, позитивне значення (рядок 1.1 таблиці 1 × 4 / 100)	1 800 000
1.3	Сума обмеження в розмірі 8 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітного року, позитивне значення (рядок 1.1 таблиці 1 × 8 / 100)	3 600 000

Інформація щодо наданої безоплатної допомоги неприбутковим організаціям та розрахунок коригування зазначається у таблиці 2:

**Ситуація 1.** Сума наданої безоплатної допомоги неприбутковим організаціям протягом звітного (податкового) року склала 5 000 000 грн, з них благодійним організаціям – 1 500 000 грн.

Найменування неприбуткової організації	Код згідно з ЄДРПОУ неприбуткової організації	Код ознаки неприбутковості неприбуткової організації	Вартість безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг			
			у тому числі:			
			сума безоплатно перерахованих (переданих) коштів	вартість безоплатно переданих товарів	вартість безоплатно виконаних робіт, наданих послуг	Загальна вартість (граф 4 + графа

						5 + графа 6)
1	2	3	4	5	6	7
найменування	ЄДРПОУ	код	сума	сума	сума	сума
найменування	ЄДРПОУ	код	сума	сума	сума	сума
2.1	<b>Усього, у тому числі:</b>	x	1 000 000	3 500 000	500 000	5 000 000
2.2	благодійним організаціям	0036	300 000	1 000 000	200 000	1 500 000
2.2.1	Відсоток від суми оподаткованого прибутку попереднього звітного року ((рядок 2.2 графи 7 таблиці 2) / (рядок 1.1 графи 3 таблиці 1) × 100), %					3,33
2.3	Сума перевищення безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг понад 4 відсотки оподаткованого прибутку попереднього звітного року (позитивне значення (рядок 2.1 графи 7 таблиці 2 – рядок 1.2 графи 3 таблиці 1)) (підпункт 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) переноситься до рядка 3.1.9 БД додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств <sup>1</sup>					3 200 000
2.4	Сума перевищення безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг понад 8 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітного року (позитивне значення (рядок 2.1 графи 7 таблиці 2 – рядок 1.3 графи 3 таблиці 1)) (пункт 72 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України) переноситься до рядка 4.1.25 БД додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за умови, що показник рядка 2.2.1 графи 7 таблиці 2 перевищує 4 відсотки <sup>1</sup>					

Враховуючи, що загальна сума наданої безоплатної допомоги благодійним організаціям складає 3,33 відсотка від суми оподаткованого прибутку попереднього звітного року (показник графі 7 рядка 2.2.1 таблиці 2) та не перевищує 4 відсотків, платник має застосувати різницю, визначену підпунктом 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 Кодексу.

У такому випадку фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму 3 200 000 грн (5 000 000 грн (сума всієї безоплатно наданої допомоги неприбутковим організаціям) – 1 800 000 грн (сума ліміту у розмірі 4 відсотків)), із зазначенням суми перевищення понад встановлений ліміт у графі 7 рядка 2.3 таблиці 2 та перенесенням до рядка 3.1.9 БД Додатка РІ до Декларації.

**Ситуація 2.** Сума наданої безоплатної допомоги неприбутковим організаціям протягом звітного (податкового) року склала 5 000 000 грн, з них благодійним організаціям – 3 000 000 грн.

Найменування неприбуткової організації	Код згідно з ЄДРПОУ неприбуткової організації	Код ознаки неприбутковості неприбуткової організації	Вартість безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг			
			у тому числі:			
			сума безоплатно перерахованих (переданих) коштів	вартість безоплатно переданих товарів	вартість безоплатно виконаних робіт, наданих послуг	Загальна вартість (графа 4 + графа 5 + графа 6)
1	2	3	4	5	6	7
найменування	ЄДРПОУ	код	сума	сума	сума	сума
найменування	ЄДРПОУ	код	сума	сума	сума	сума
<b>2.1</b>	<b>Усього, у тому числі:</b>	x	1 000 000	3 500 000	500 000	5 000 000
2.2	благодійним організація	0036	300 000	2 500 000	200 000	3 000 000

	М					
2.2.1	Відсоток від суми оподаткованого прибутку попереднього звітного року ((рядок 2.2 графи 7 таблиці 2) / (рядок 1.1 графи 3 таблиці 1) × 100), %					6,67
2.3	Сума перевищення безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг понад 4 відсотки оподаткованого прибутку попереднього звітного року (позитивне значення (рядок 2.1 графи 7 таблиці 2 – рядок 1.2 графи 3 таблиці 1)) (підпункт 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) переноситься до рядка 3.1.9 БД додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств <sup>1</sup>					
2.4	Сума перевищення безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг понад 8 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітного року (позитивне значення (рядок 2.1 графи 7 таблиці 2 – рядок 1.3 графи 3 таблиці 1)) (пункт 72 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України) переноситься до рядка 4.1.25 БД додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за умови, що показник рядка 2.2.1 графи 7 таблиці 2 перевищує 4 відсотки <sup>1</sup>					1 400 000

Враховуючи, що загальна сума наданої безоплатної допомоги благодійним організаціям складає 6,67 відсотка від суми оподаткованого прибутку попереднього звітного року (показник графи 7 рядка 2.2.1 таблиці 2) та перевищує 4 відсотків, платник має застосувати різницю, визначену пунктом 72 підрозділу 4 розділу XX Кодексу.

У такому випадку фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму 1 400 000 грн (5 000 000 грн (сума всієї безоплатно наданої допомоги неприбутковим організаціям) – 3 600 000 грн (сума ліміту у розмірі 8 відсотки)), із зазначенням суми перевищення понад встановлений ліміт у графі 7 рядка 2.4 таблиці 2 та перенесенням до рядка 4.1.25 БД Додатка РІ до Декларації.

**Ситуація 3.** Сума наданої безоплатної допомоги неприбутковим організаціям протягом звітного (податкового) року склала 3 000 000 грн, з них благодійним організаціям – 1 300 000 грн.

Найменування неприбуткової організації	Код згідно з ЄДРПОУ неприбуткової організації	Код ознаки неприбутковості неприбуткової організації	Вартість безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг
			у тому числі:

			сума безоплатно перерахова них (переданих) коштів	вартість безоплат но передани х товарів	вартість безоплат но виконани х робіт, наданих послуг	Загаль на вартість (граф а 4 + графа 5 + графа 6)
1	2	3	4	5	6	7
найменуван ня	ЄДРПОУ	код	сума	сума	сума	сума
найменуван ня	ЄДРПОУ	код	сума	сума	сума	сума
<b>2.1</b>	<b>Усього, у тому числі:</b>	x	300 000	2 500 000	200 000	3 000 000
2.2	благодійни м організація м	0036	150 000	1 100 000	50 000	1 300 000
2.2.1	Відсоток від суми оподаткованого прибутку попереднього звітного року ((рядок 2.2 графи 7 таблиці 2) / (рядок 1.1 графи 3 таблиці 1) × 100), %					2,89
2.3	Сума перевищення безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг понад 4 відсотки оподаткованого прибутку попереднього звітного року (позитивне значення (рядок 2.1 графи 7 таблиці 2 – рядок 1.2 графи 3 таблиці 1)) (підпункт 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) переноситься до рядка 3.1.9 БД додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств <sup>1</sup>					1 200 000
2.4	Сума перевищення безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг понад 8 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітного року (позитивне значення					

	(рядок 2.1 графи 7 таблиці 2 – рядок 1.3 графи 3 таблиці 1)) (пункт 72 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України) переноситься до рядка 4.1.25 БД додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за умови, що показник рядка 2.2.1 графи 7 таблиці 2 перевищує 4 відсотки <sup>1</sup>	
--	--	--

Враховуючи, що загальна сума наданої безоплатної допомоги благодійним організаціям складає 2,89 відсотка від суми оподаткованого прибутку попереднього звітного року (показник графи 7 рядка 2.2.1 таблиці 2) та не перевищує 4 відсотків, платник має застосувати різницю, визначену підпунктом 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 Кодексу.

У такому випадку фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму 1 200 000 грн (3 000 000 грн (сума всієї безоплатно наданої допомоги неприбутковим організаціям) – 1 800 000 грн (сума ліміту у розмірі 4 відсотків)), із зазначенням суми перевищення понад встановлений ліміт у графі 7 рядка 2.3 таблиці 2 та перенесенням до рядка 3.1.9 БД Додатка РІ до Декларації.

**Ситуація 4.** Сума наданої безоплатної допомоги неприбутковим організаціям протягом звітного (податкового) року склала 3 000 000 грн, з них благодійним організаціям – 2 300 000 грн.

Найменування неприбуткової організації	Код згідно з ЄДРПОУ неприбуткової організації	Код ознаки неприбутковості неприбуткової організації	Вартість безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг			
			у тому числі:			
			сума безоплатно перерахованих (переданих) коштів	вартість безоплатно переданих товарів	вартість безоплатно виконаних робіт, наданих послуг	Загальна вартість (графа 4 + графа 5 + графа 6)
1	2	3	4	5	6	7
найменування	ЄДРПОУ	код	сума	сума	сума	сума
найменування	ЄДРПОУ	код	сума	сума	сума	сума

ння						
2.1	Усього, у тому числі:	x	300 000	2 500 000	200 000	3 000 000
2.2	благодійни м організація м	0036	150 000	2 100 000	50 000	2 300 000
2.2.1	Відсоток від суми оподаткованого прибутку попереднього звітного року ((рядок 2.2 графи 7 таблиці 2) / (рядок 1.1 графи 3 таблиці 1) × 100), %					5,11
2.3	Сума перевищення безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг понад 4 відсотки оподаткованого прибутку попереднього звітного року (позитивне значення (рядок 2.1 графи 7 таблиці 2 – рядок 1.2 графи 3 таблиці 1)) (підпункт 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) переноситься до рядка 3.1.9 БД додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств <sup>1</sup>					
2.4	Сума перевищення безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг понад 8 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітного року (позитивне значення (рядок 2.1 графи 7 таблиці 2 – рядок 1.3 графи 3 таблиці 1)) (пункт 72 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України) переноситься до рядка 4.1.25 БД додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за умови, що показник рядка 2.2.1 графи 7 таблиці 2 перевищує 4 відсотки <sup>1</sup>					

Враховуючи, що загальна сума наданої безоплатної допомоги благодійним організаціям складає 5,11 відсотка від суми оподаткованого прибутку попереднього звітного року (показник графи 7 рядка 2.2.1 таблиці 2) та перевищує 4 відсотків, платник мав би застосувати різницю, визначену пунктом 72 підрозділу 4 розділу XX Кодексу, якщо б сума наданої безоплатної допомоги перевищувала встановлений ліміт 8 відсотків.

У нашому випадку жодна різниця не застосовується, оскільки уся безоплатна допомога (3 000 000 грн) надана у межах встановленого ліміту 8 відсотків (3 600 000 грн) та дотримано показник понад 4 відсотки наданої безоплатної допомоги благодійним організаціям. Відповідно у рядках 2.3 та 2.4 таблиці 2 показники відсутні.

При цьому у таблиці 2 Додатка БД обов'язково зазначається інформація щодо всієї наданої допомоги неприбутковим організаціям (щодо кожної неприбуткової організації), її загальної суми (графа 7 рядка 2.1), у тому числі наданої благодійним організаціям (графа 7 рядка 2.2)

та відсоток допомоги благодійним організаціям від суми оподаткованого прибутку попереднього звітнього року (показник графи 7 рядка 2.2.1).

**Приклад 2.** Платником податку задекларовано від'ємне значення об'єкта оподаткування за попередній звітний (податковий) рік.

Сума наданої безоплатної допомоги неприбутковим організаціям протягом звітнього (податкового) року склала 5 000 000 грн, з них – благодійним організаціям – 3 000 000 грн.

Розрахунок суми встановленого обмеження у таблиці 1 у такому разі не здійснюється та відповідні рядки таблиці 1 Додатка БД не заповнюються (якщо Декларація подається в електронному вигляді) або прокреслюються (якщо Декларація подається у паперовому вигляді), оскільки у платника від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітнього (податкового) року.

Найменування неприбуткової організації	Код згідно з ЄДРПОУ неприбуткової організації	Код ознаки неприбутковості неприбуткової організації	Вартість безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг			
			у тому числі:			
			сума безоплатно перерахованих (переданих) коштів	вартість безоплатно переданих товарів	вартість безоплатно виконаних робіт, наданих послуг	Загальна вартість (графа 4 + графа 5 + графа 6)
1	2	3	4	5	6	7
найменування	ЄДРПОУ	код	сума	сума	сума	сума
найменування	ЄДРПОУ	код	сума	сума	сума	сума
<b>2.1</b>	<b>Усього, у тому числі:</b>	x	1 000 000	3 500 000	500 000	5 000 000
2.2	благодійним організація	0036	300 000	2 500 000	200 000	3 000 000

	М					
2.2.1	Відсоток від суми оподаткованого прибутку попереднього звітного року ((рядок 2.2 графи 7 таблиці 2) / (рядок 1.1 графи 3 таблиці 1) × 100), %					
2.3	Сума перевищення безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг понад 4 відсотки оподаткованого прибутку попереднього звітного року (позитивне значення (рядок 2.1 графи 7 таблиці 2 – рядок 1.2 графи 3 таблиці 1)) (підпункт 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) переноситься до рядка 3.1.9 БД додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств <sup>1</sup>					5 000 000
2.4	Сума перевищення безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг понад 8 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітного року (позитивне значення (рядок 2.1 графи 7 таблиці 2 – рядок 1.3 графи 3 таблиці 1)) (пункт 72 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України) переноситься до рядка 4.1.25 БД додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за умови, що показник рядка 2.2.1 графи 7 таблиці 2 перевищує 4 відсотки <sup>1</sup>					

У такому випадку значення графи 7 рядка 2.1 таблиці 2 (сума всієї безоплатно наданої допомоги неприбутковим організаціям) переноситься у рядок 2.3 таблиці 2, отже фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму 5 000 000 грн.

При цьому рядки 2.2.1 та 2.4 таблиці 2 не заповнюються (в електронному вигляді) або у паперовому вигляді прокреслюються.

Показник рядка 2.3 таблиці 2 Додатка БД переноситься до рядка 3.1.9 БД Додатка РІ до Декларації.

Таблиця 3 Додатка БД передбачена для відображення інформації щодо надання безоплатної допомоги суб'єктам сфери фізичної культури і спорту, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій:

- у графах 1-7 – зазначається інформація про безоплатне перерахування (передання) коштів, товарів, вартість безоплатного виконання робіт, надання послуг щодо кожного суб'єкта сфери фізичної культури і спорту, який є неприбутковою організацією (із зазначенням найменування, коду згідно з ЄДРПОУ неприбуткових організацій та коду ознаки неприбутковості таких організацій), щодо яких визначено різницю згідно з підпунктом 140.5.14 пункту 140.5 статті 140 Кодексу;
- графи 4-7 рядка 3.1 – вартість безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг неприбутковим організаціям сфери фізичної культури і спорту, зазначеним у графі 1;

- графа 7 рядка 3.2 – сума перевищення безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг понад 8 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітного року.

На суму такого перевищення має бути застосовано коригування щодо збільшення фінансового результату до оподаткування відповідно до підпункту 140.5.14 пункту 140.5 статті 140 Кодексу. Водночас вартість наданої безоплатної допомоги в межах встановленого ліміту не призводить до застосування цієї різниці.

У разі декларування платником податку від'ємного значення об'єкта оподаткування за попередній звітний (податковий) рік значення графи 7 рядка 3.1 таблиці 3 (сума всієї безоплатно наданої допомоги неприбутковим організаціям сфери фізичної культури і спорту) переноситься до рядка 3.2 таблиці 3.

Показник рядка 3.2 таблиці 3 Додатка БД переноситься у рядок 3.1.13 БД Додатка РІ до Декларації.

Таблиці 4 та 5 Додатка БД складають резиденти Дія Сіті – платники податку на особливих умовах.

У таблиці 4 відображають інформацію про надання безповоротної фінансової допомоги та/або безоплатне надання майна (робіт, послуг) неприбутковим організаціям, щодо якого об'єкт оподаткування визначають відповідно до підпункту 135.2.1.8 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункту 141.9<sup>1</sup>.2.6 підпункту 141.9<sup>1</sup>.2 пункту 141.9<sup>1</sup> статті 141 Кодексу:

- у графах 1-7 – зазначається інформація про надання безповоротної фінансової допомоги та/або безоплатне надання майна (робіт, послуг) щодо кожної неприбуткової організації (із зазначенням найменування, коду згідно з ЄДРПОУ неприбуткових організацій та коду ознаки неприбутковості таких організацій);
- графи 4-7 рядка 4.1 – вартість безоплатно перерахованих (переданих) коштів, товарів, виконаних робіт, наданих послуг;
- графа 7 рядка 4.2 – сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), відображеного у фінансовій звітності за попередній звітний рік;
- графа 7 рядка 4.3 – сума перевищення наданої безповоротної фінансової допомоги та/або безоплатного надання майна (робіт, послуг) понад 0,5 відсотка суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), відображеного у фінансовій звітності за попередній звітний (податковий) рік.

Значення графи 7 рядка 4.3 таблиці 5 Додатка БД переноситься у рядок 20 БД Додатка ДІА до Декларації.

У таблиці 5 відображають інформацію про надання безповоротної фінансової допомоги та/або безоплатне надання майна (робіт, послуг) неприбутковим організаціям, щодо якого об'єкт оподаткування визначають відповідно до підпункту 135.2.1.8<sup>1</sup> підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункту 141.9<sup>1</sup>.2.6 підпункту 141.9<sup>1</sup>.2 пункту 141.9<sup>1</sup> статті 141 Кодексу:

- у графах 1-7 – зазначається інформація про надання безповоротної фінансової допомоги та/або безоплатне надання майна (робіт, послуг) щодо кожної неприбуткової організації (із зазначенням найменування, коду згідно з ЄДРПОУ неприбуткових організацій та коду ознаки неприбутковості таких організацій);
- графи 4-7 рядка 5.1 – вартість безоплатно перерахованих (переданих) коштів, товарів, виконаних робіт, наданих послуг;
- графа 7 рядка 5.2 – сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), відображеного у фінансовій звітності за попередній звітний рік;
- графа 7 рядка 5.3 – сума перевищення наданої безповоротної фінансової допомоги та/або безоплатного надання майна (робіт, послуг) більше 1 відсотка суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), відображеного у фінансовій звітності за попередній звітний (податковий) рік.

Значення графи 7 рядка 5.3 таблиці 5 Додатка БД переноситься у рядок 21 БД Додатка ДІА до Декларації.

Таблицю 6 складають платники податку на прибуток підприємств, які відображають інформацію щодо добровільного безоплатного перерахування (передання) суми коштів, вартості товарів, безоплатно виконаних робіт, наданих послуг для потреб забезпечення оборони держави та надання гуманітарної допомоги, щодо яких не здійснюється коригування фінансового результату до оподаткування відповідно до підпункту 69.6 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу:

- у графах 1-7 – зазначається інформація про надання такої добровільної безоплатної допомоги щодо кожного отримувача (із зазначенням найменування, коду згідно з ЄДРПОУ неприбуткових організацій та коду ознаки неприбутковості таких організацій (у разі наявності));
- графи 4-7 рядка 6.1 – вартість безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконаних робіт, наданих послуг усім отримувачам, зазначеним у графі 1.

Сума податку на прибуток, яку платник податку не сплатив до бюджету у зв'язку з непроведеним коригуванням фінансового результату до оподаткування відповідно до підпункту 69.6 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу, є пільгою (код пільги згідно з Довідником податкових пільг, що є втратами доходів бюджету – 11020399). Пільга діє на період до припинення або скасування воєнного стану на території України.

Показник графи 7 рядка 6.1 таблиці 6 враховують під час обчислення сум податку, несплаченого в бюджет у зв'язку з отриманням податкової пільги, яка відображається у Додатку ПП до Декларації за кодом пільги 11020399.

Отже, у разі безоплатної передачі активів відповідно до підпункту 69.6 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу таблиця 6 Додатка БД заповнюється незалежно від того чи перевищує або не перевищує загальна вартість такої добровільно наданої безоплатної допомоги 4 відсотки оподаткованого прибутку попереднього звітного року.

Таблицю 7 складають резиденти Дія Сіті – платники податку на особливих умовах, які відображають інформацію щодо операцій добровільного безоплатного перерахування (передання) суми коштів, вартості товарів, безоплатно виконаних робіт, наданих послуг для потреб забезпечення оборони держави та надання гуманітарної допомоги, які не є об'єктом оподаткування відповідно до пункту 63<sup>1</sup> підрозділу 4 розділу XX Кодексу:

- у графах 1-7 – зазначається інформація про надання такої добровільної безоплатної допомоги щодо кожного отримувача (із зазначенням найменування, коду згідно з ЄДРПОУ неприбуткових організацій та коду ознаки неприбутковості таких організацій (у разі наявності));
- графи 4-7 рядка 7.1 – вартість безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконаних робіт, наданих послуг усім отримувачам, зазначеним у графі 1.

Показник рядка 7.1 графи 7 таблиці 7 також враховують при обчисленні сум податку, несплаченого в бюджет у зв'язку з отриманням податкової пільги, яка відображається у додатку ПП до Декларації за кодом пільги 11020407. Пільга діє протягом дії воєнного стану в Україні та застосовується починаючи з 01.01.2025.

У разі відсутності у платника податку інформації щодо коду згідно з ЄДРПОУ неприбуткових організацій та коду ознаки неприбутковості організацій, на користь яких здійснюється безоплатне перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг, та які є суб'єктами, визначеними у підпункті 63<sup>1</sup> підрозділу 4 та підпункті 69.6 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу, з метою відображення такої інформації у таблицях 6-7 Додатка БД до Декларації, платник податку повинен у таблиці 6-7 Додатка БД до Декларації заповнити всю наявну інформацію про таких отримувачів безоплатної допомоги.

При цьому зазначаємо, що отримати інформацію щодо наявності контрагента в Реєстрі неприбуткових установ та організацій платники податків можуть з використанням доступного сервісу на вебпорталі ДПС, в якому реалізовано можливість доступу до даних Реєстру через Електронний кабінет після проходження електронної ідентифікації та авторизації за допомогою КЕП (ЕПЦ) будь-якого надавача електронних послуг.

Відповідно до абзацу другого пункту 46.4 статті 46 платник може подати разом з Декларацією доповнення, складене за довільною формою, що вважатиметься невід'ємною частиною податкової декларації, з поясненням мотивів його подання, зокрема щодо причин відсутності інформації про отримувачів безоплатної допомоги для її відображення у повному обсязі у таблицях 6-7 Додатка БД. Платник податків, який подає звітність в електронній формі, подає таке доповнення в електронній формі.

Водночас звертаємо увагу, що одна й та сама операція з надання безоплатної допомоги платником відображається один раз у одній з таблиць 2-7 Додатка БД з урахуванням відповідних положень Кодексу щодо впливу такої операції на об'єкт оподаткування та не допускається відображення цієї самої безоплатної допомоги одночасно у кількох таблицях Додатка БД.

Отже, Додаток БД до Декларації передбачає уніфіковане відображення операцій з безоплатного надання допомоги із систематизацією таких операцій відповідно до впливу на об'єкт оподаткування.

***Довідково:***

**Кодекс** – Податковий кодекс України

**Декларація** – Податкова декларація з податку на прибуток підприємств, форма якої затверджена наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 11.11.2015 за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20 лютого 2023 року № 101) зі змінами.