

розвитку села, то єдиним правильним рішенням для досягнення перелічених завдань є наведення порядку в формуванні та отриманні повної, всебічної, об'єктивної інформації щодо обсягів виробництва аквакультури.

3. Введення в дію наказу Міністерства аграрної політики та продовольства України від 21.03.2012 № 141 «Про затвердження форми звітності № 1 А-риба (річна) «Виробництво продукції аквакультури за 20 \_\_ р.» та Інструкції щодо її заповнення» дозволить покращити державний нагляд (контроль) у сфері виробництва та використання продукції аквакультури, яка є складовою частиною державної аграрної та соціально-економічної політики, спрямованої на збільшення обсягів виробництва корисної біологічної рибної продукції.

#### Література:

1. Про рибне господарство, промислове рибальство та охорону водних біоресурсів: Закон України від 8.07.2011 № 3677-VI // Офіційний вісник України. – 2011. – № 59. – С. 120.
2. Про державну статистику: Закон України від 17.09.1992 № 2614-XII // Відомості Верховної Ради України. – 1992. – № 43.
3. Вдовенко Н.М. Регулювання розвитку аквакультури у штучних водоймах України: монографія / Н.М. Вдовенко. – К.: Основа, 2011. – 368 с.
4. Статистичний щорічник України за 2009 рік / За ред. О.Г. Осауленка. – Державний комітет статистики України. – 566 с.
5. Статистичний щорічник України за 2010 рік / За ред. О.Г. Осауленка. – Державна служба статистики України. – 559 с.

## КОНСУЛЬТАЦІЇ

### ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ТА ЗВІТНОСТІ ГРОМАДСЬКИХ ТА ІНШИХ НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ

#### Які види звітності повинна здавати неприбуткова організація?

Положення щодо звітності неприбуткових організацій передбачені у спеціальному законодавстві.

Відповідно до ч. 3 ст. 23 Закону України «Про громадські об'єднання», громадське об'єднання зі статусом юридичної особи зобов'язане вести бухгалтерський облік, фінансову та статистичну звітність, бути зареєстрованими в органах державної податкової служби та сплачувати до бюджету обов'язкові платежі відповідно до закону.

Відповідно до ст. 17 Закону України «Про благодійну діяльність та благодійні організації» благодійні організації складають та подають фінансову, статистичну та іншу обов'язкову звітність у порядку, встановленому законом.

В цілому на громадські та інші неприбуткові організації поширюються загальні правила ведення бухгалтерського обліку та звітності. Особливості оподаткування для неприбуткових організацій встановлюються Податковим кодексом.

Відповідно до п. 20.1.6 ПК, до неприбуткових організацій поширюються загальні вимоги щодо надання інформації на запити податкових органів.

#### Які види неприбуткових організацій передбачені законодавством?

Відповідно до п. 14.1.121. Податкового кодексу неприбутковими підприємствами, установами та організаціями визнаються підприємства, установи та організації, основною метою діяльності яких є не одержання прибутку, а провадження благодійної діяльності та меценатства і іншої діяльності, передбаченої законодавством.

Відповідно до п. 157.1 ПК, неприбутковими підприємствами, установами та організаціями, зокрема є наступні: органи державної влади та місцевого самоврядування, благодійні фонди і благодійні організації, громадські організації, створені з метою надання реабілітаційних, фізкультурно-спортивних для інвалідів (дітей-інвалідів) та соціальних послуг, правової допомоги, провадження екологічної, оздоровчої, аматорської спортивної, культурної, просвітньої, освітньої та наукової діяльності, творчі спілки, кредитні спілки, пенсійні фонди, релігійні організації, житлово-будівельні кооперативи, об'єднання співвласників багатоквартирного будинку; професійні спілки, садівничі та гаражні кооперативами або товариства, інші юридичні особи, діяльність яких не передбачає отримання прибутку згідно з нормами відповідних законів.

Податковий режим неприбуткової організації поширюється на неї лише тоді, коли вона зареєстрована у Реєстрі неприбуткових організацій та установ, що формується та ведеться органами державної податкової служби (п. 63.11 ПК, п. 157.1 ПК).

#### Які особливості подання звітності неприбутковими організаціями?

Відповідно до п. 133.1. ПК, неприбуткова організація є платником податку на прибуток. Відповідно до п. 57.1 ПК, неприбуткові установи (організації) сплачують податок на прибуток на підставі податкової декларації, яку подають до органів державної податкової служби за звітний (податковий) рік і не сплачують авансових внесків.

Стаття 157 Податкового кодексу встановлює перелік доходів неприбуткових організацій, які звільняються від оподаткування. Цей перелік доходів встановлюється окремо для кожної групи неприбуткових організацій, визначеної у п. 157.1 ПК.

Наприклад, для благодійних фондів і благодійних організацій, громадських організацій, зазначених вище, інших юридичних осіб, діяльність яких не передбачає отримання прибутку згідно з нормами відповідних законів, п. п. 157.3, 157.5 ПК встановлено, що від оподаткування звільняються доходи таких організацій, отримані у вигляді:

коштів або майна, які надходять безоплатно або у вигляді безповоротної фінансової допомоги чи добровільних пожертвувань; разових або періодичних внесків, відрахувань засновників і членів;

коштів або майна, які надходять від провадження основної діяльності та у вигляді пасивних доходів;

дотацій або субсидій, отриманих з державного або місцевих бюджетів, державних цільових фондів або в межах технічної чи благодійної, у тому числі гуманітарної, допомоги, крім дотацій на регулювання цін на платні послуги, які надаються таким неприбутковим організаціям або через них їх одержувачам згідно із законодавством, з метою зниження рівня таких цін.

Пунктом 157.11 ПК встановлено, що у разі, якщо зазначені доходи, отримані протягом звітного (податкового) року на кінець першого кварталу року, що настає за звітним, **перевищують 25 відсотків** загальних доходів, отриманих протягом такого звітного (податкового) року, неприбуткова організація зобов'язана сплатити податок із нерозподіленої суми прибутку за ставкою **16 відсотків** до суми такого перевищення.

З решти доходів неприбуткова організація зобов'язана сплатити податок на прибуток, який визначається як сума доходів, отриманих із таких інших джерел, що зменшена на суму витрат, пов'язаних з отриманням таких доходів, але не вище суми таких доходів.

Крім того, від оподаткування звільняються доходи, отримані неприбутковою організацією як третейський збір.

**Анна Туманян**

Юристконсульт ТОВ "ІКГ"Проект-А"  
ao.tumanian@gmail.com