

ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРЕННЕЙ ПОЛИТИКИ ЯМАЛО-НЕНЕЦКОГО
АВТОНОМНОГО ОКРУГА

Методические рекомендации
по подготовке и предоставлению некоммерческими организациями
установленных форм отчетности в 2019 году

Салехард
2019 год

Введение

Методические рекомендации разработаны с целью содействия некоммерческим организациям в Ямало-Ненецком автономном округе (далее – некоммерческая организация, автономный округ) в подготовке, оформлении и предоставлении, установленных для некоммерческих организаций, отчетов.

Методические рекомендации разработаны с учетом требований действующего законодательства Российской Федерации.

Информация о видах, формах, сроках предоставления некоммерческими организациями отчетов в 2019 году

Некоммерческим организациям необходимо обеспечить своевременную сдачу обязательной отчетности и правильное заполнение представляемых документов. Необходимо учитывать, что ошибки в отчетах, сдаваемых в различные государственные органы, могут являться основанием для предъявления некоммерческим организациям претензий, которые влекут нарушение законодательства и приостановление деятельности.

Некоммерческие организации предоставляют следующие виды отчетности и в установленные сроки:

- 1) отчетность в налоговые органы – в срок до 30 марта года, следующего за отчетным периодом;
- 2) отчетность в министерство юстиции – в срок до 15 апреля года, следующего за отчетным периодом;
- 3) отчетность в Фонд социального страхования: на бумажном носителе – в срок до 20 января года, следующего за отчетным периодом, в электронной форме – до 25 января (если в некоммерческой организации за отчетный период не числятся постоянные сотрудники, то сдается «нулевая» отчетность – до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом);
- 4) отчетность в Пенсионный фонд: на бумажном носителе – в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным периодом, в электронной форме – до 22 февраля;
- 5) отчетность в Федеральную службу государственной статистики:
 - НКО до 1 апреля года, последующего за отчетным периодом (*информацию о включении НКО в список сдающих отчет за очередной год необходимо уточнить на официальном сайте Росстата.*)
 - СОНКО до 1 апреля года, последующего за отчетным периодом (*Все СОНКО обязательно ежегодно сдают форму 1-СОНКО о своей деятельности.*)

1. Отчеты в налоговые органы

(срок до 30 марта года, следующего за отчетным периодом)

Все субъекты некоммерческой деятельности обязаны вести бухгалтерский учет некоммерческих организаций (далее – НКО) и раз в год представлять бухгалтерскую отчетность согласно общим правилам. Отчитываясь перед соответствующим налоговым органом, они должны подготовить для сдачи следующую документацию

- бухгалтерский баланс НКО;
- отчеты, подтверждающие целевое расходование средств.

Каждый документ заполняется и оформляется по установленной форме, при их составлении учитываются особенности и специфика деятельности организации.

Некоторые НКО дополнительно сдают отчет о финансовых результатах. Он представляется в следующих случаях

- работа некоммерческой организации принесла ей значимый доход;
- отчет необходим для оценки финансового состояния НКО.

Если не требуется предоставление отчета о финансовых результатах, то доход от функционирования НКО отражается в документе о целевом использовании в специальной строке «прибыль от приносящей доход деятельности».

Бухгалтерская отчетность НКО сдается на протяжении 90 дней после того, как закончится отчетный период.

Бухгалтерский баланс НКО несколько отличается от баланса, составляемого коммерческими предприятиями. Так раздел «Капиталы и резервы» заменен на «Целевое финансирование». В нем указываются суммы источников образования активов, а также отражаются остатки целевых поступлений. Также в бухгалтерском балансе НКО заменены некоторые другие строки, что обусловлено характером деятельности некоммерческих предприятий.

В отчете о целевом расходовании средств указываются затраты на благотворительные цели, на проведение различных мероприятий, на оплату труда и другие расходы, необходимые для функционирования организации. Сумма финансовых поступлений – общая и по конкретным статьям – различные взносы, доход от деятельности, остаток денег на начало и на конец отчетного периода.

Налоговая отчетность НКО

Некоммерческие организации также должны сдать отчетность в федеральную налоговую службу. Форма отчетности НКО в налоговую службу у разных субъектов может отличаться в зависимости от выбранной системы налогообложения.

Отчеты некоммерческих организаций при основной системе налогообложения

Некоммерческие организации, использующие основную систему налогообложения, представляют в налоговую инспекцию следующий перечень документов:

- декларация по НДС – сдается, как правило, в электронной форме до 25-го числа месяца, идущего за отчетным периодом. Сдавать такой отчет необходимо каждый квартал. В случае отсутствия объекта, облагаемого НДС, некоммерческие предприятия сдают отчетность, состоящую из титульной страницы и первого раздела;

- отчетность по налогам на имущество – в процессе своей деятельности выплачивают НКО налоги на имущество, имеющееся у них на балансе. Ежеквартально субъектами некоммерческой деятельности перечисляются платежи и предоставляются их расчеты в соответствующей форме. От ее заполнения освобождаются НКО, не владеющие основными фондами. Сроки

отчета НКО по налогам на имущество – декларация предоставляется на протяжении 30 календарных дней после окончания отчетного периода;

- налог на прибыль – субъект некоммерческой деятельности, занимающийся предпринимательством, является плательщиком налога на прибыль. За каждый отчетный период предоставляется отчетность, которая должна сдаваться на протяжении 28 дней после его окончания. Полный отчет за налоговый период сдается до 28 марта года, следующего за отчетным. Если НКО не осуществляет предпринимательскую деятельность, то она предоставляет в налоговую службу упрощенную отчетность. Сроки сдачи НКО такого отчета также до 28 марта;

- земельный налог – если в распоряжении некоммерческой организации есть земельный участок, то она заполняет соответствующую декларацию до 1 февраля года, идущего за отчетным периодом;

- отчет по транспортному налогу – форма заполняется, если на балансе НКО есть транспортное средство, она сдается также до 1 февраля.

Также некоммерческими организациями сдаются некоторые другие документы. Данные о среднесписочной численности работников предоставляются в налоговую инспекцию до 20 января организациями, имеющими в штате 100 и более человек. А если количество сотрудников более 25 человек, то до 1 апреля представляются справки 2-НДФЛ, составленные по определенной форме.

Отчеты некоммерческих организаций при упрощенной системе налогообложения

Некоммерческие организации, работающие на упрощенной системе налогообложения, подают в налоговый орган следующие отчеты:

- декларация по единому налогу на вмененный доход - если НКО применяет ЕНВД, то каждый квартал до 20 числа месяца, последующего за отчетным периодом, она должна сдать данную декларацию;

- декларация по упрощенному режиму налогообложения – обязательно заполняется и сдается некоммерческой организацией, находящимся на упрощенной системе налогообложения. Сроки отчетности НКО – документация сдается до 31 марта года, наступившего после отчетного периода.

НКО на упрощенной системе не платят НДС, налоги на прибыль и имущество, а также некоторые другие платежи. Но при этом бывают исключения для организаций, арендующих имущество и в некоторых других случаях, что необходимо уточнять в органах налоговой службы.

Сдавая отчетность НКО 2019 году, субъекты некоммерческой деятельности наравне с другими предприятиями несут полную ответственность перед федеральной налоговой инспекцией за предоставленные в документах сведения.

Отчет за сотрудников некоммерческих организаций

Также предоставляется в контролирующие органы всеми НКО отчетность за год по взносам, уплаченным организацией за своих сотрудников.

Отчет по страховым взносам

Все некоммерческие организации обязаны своевременно сдать отчетность в Фонд соцстрахования и в Пенсионный фонд РФ. Отчеты НКО 2019 по внебюджетным фондам сдаются согласно правилам, общим для предприятий всех видов деятельности.

Некоммерческими организациями заполняются следующие документы

Отчеты в ФСС

Форма 4-ФСС сдается в фонд соцстрахования НКО с количеством работников более 25 человек. Она может быть представлена в электронном формате или на бумаге, при этом сроки дачи отчетности в ФСС отличаются.

- в электронном виде подается до 25 января;
- на бумажных носителях необходимо подать до 20 января.

Если в некоммерческой организации за отчетный период не числятся постоянные сотрудники, то она должна сдать в фонд соцстраха нулевую отчетность НКО 2019. Сроки ее представления – до 20 числа месяца, последующего за отчетным периодом.

Отчеты в ПФР

Отчетность в Пенсионный фонд РФ сдается по форме РСВ-1 некоммерческими организациями, в которых средняя численность сотрудников за отчетный период более 25 человек. Отчеты НКО 2019 в ПФР формируются на бумажных носителях или в электронной форме и отличаются только сроками сдачи

- в бумажном формате форма РСВ-1 представляется до 15 февраля;
- в электронной форме отчетность в ПФР сдается до 22 февраля.

Согласно нововведениям, с 2016 года субъекты некоммерческой деятельности должны каждый месяц, отчитываясь за сотрудников, заполнять и сдавать в ПФР форму СЗВ-М. Это отчеты, в которых представляются сведения о застрахованных лицах.

Согласно письменному разрешению Пенсионного фонда России, нулевая ежеквартальная отчетность может не предоставляться. Это касается НКО, в которых за отчетный период не числятся постоянные работники.

Кроме этого, некоммерческие организации, применяющие пониженные тарифы, должны заполнить дополнительные подразделы в формах РСВ-1 и 4-ФСС.

2. Отчеты некоммерческих организаций в Территориальное Управление Министерства юстиции Российской Федерации

В Министерство юстиции Российской Федерации некоммерческие организации предоставляют отчеты, предусмотренные для некоммерческих организаций, в формах, утвержденных министерством юстиции Российской Федерации (далее – НКО, Минюст).

Перечень отчетов НКО в Минюст, сроки их сдачи:

- форма ОН0001 – в документе указывается информация о руководителях некоммерческой организации, а также о характере и специфике деятельности организации;
- форма ОН0002 – в ней предоставляются данные об использованных целевых средствах и имуществе;
- форма ОН0003 – в отчете отражаются все денежные средства и имущества, полученные НКО от международных и зарубежных компаний и предприятий, от иностранцев и лиц без гражданства. Заполнить ее можно, посетив официальный портал министерства юстиции.

Все эти отчеты сдаются в Минюст до 15 апреля года, последующего за отчетным периодом.

Некоторые некоммерческие организации не сдают отчеты в Минюст в следующих случаях:

- организация не получала средств от зарубежных компаний или иностранных лиц;
- учредителями или сотрудниками НКО не являются иностранцами;
- организация за отчетный период получила поступлений общей суммой не более 3 млн. руб.

В этих случаях НКО вместо первых двух форм заполняется заявление, имеющее произвольную форму и направляют в Минюст письмо о продолжении деятельности. Письмо представляется лично руководителем организации или по доверенности, а также может быть отправлено по почте. Срок подачи до 15 апреля года, последующего за отчетным периодом.

Также есть отдельные требования для некоммерческих организаций, являющихся фондами. Они должны каждый год отчитываться в использовании своего имущества и обязательно публиковать отчетность. При этом законодательством не определяются конкретные сроки публикации и ее вид, поэтому раз в год НКО необходимо опубликовать такой отчет в средствах массовой информации или на своем официальном сайте. Также можно напечатать специальную брошюру.

Дополнительные отчеты обязаны предоставлять и благотворительные организации. Так, в Минюст они сдают отчет о своей деятельности, в которой должна содержаться следующая информация:

- сведения, касающиеся финансовой и хозяйственной сторон деятельности организации. Они должны подтверждать, что НКО, занимающаяся благотворительностью, соблюдает требования,

предусмотренные законодательством в отношении имущества и фондов благотворительных организаций;

- список персонального состава управляющего органа благотворительной организации;
- сведения, в которых подробно раскрываются содержание и состав благотворительных программ и мероприятий, составленных и проводимых данной организацией, в том числе перечень программ и их описание;
- данные о результатах благотворительной деятельности некоммерческой организации, сведения о нарушениях законодательства, выявленных в ходе проверок, и мерах, принятых для их устранения.

Отчет о деятельности благотворительной организации представляется раз в год в территориальное отделение Минюста РФ в срок до 31 марта года, последующего за отчетным периодом.

Отдельно выделяют отчет, сдаваемую некоммерческой организацией, которая выполняет функции «иностранного агента».

Такая НКО обязана представить в контролирующие органы следующие отчеты:

- документы, в которых указываются специфика деятельности НКО и руководящий состав организации. Такой отчет представляется раз в полугодие до 15 числа месяца, идущего после окончания отчетного периода;
- отчет о денежных средствах и имуществе, об их целевом назначении и расходе. В том числе указываются денежные средства и имущество, полученные от иностранных организаций и граждан. Такой отчет сдается каждый квартал до 15 числа месяца, следующего за окончанием отчетного периода;
- аудиторское заключение, которое составляется по итогам проверки бухгалтерской или финансовой отчетности. Заключение подается раз в год до 15 апреля года, последующего за отчетным периодом.

3. Отчеты в территориальные органы федеральной службы государственной статистики

Некоммерческие организации наряду с другими юридическими лицами должны своевременно предоставлять в Росстат статистические отчеты, с указанием необходимой информации. Сроки и правила сдачи требуемых документов определены законодательством Российской Федерации, а в случае непредставления отчетов предусматривается административная ответственность. Все НКО обязаны представить в Росстат бухгалтерский баланс.

В государственные статистические органы субъекты некоммерческой деятельности должны сдать в обязательном порядке следующие документы

- форма №1-НКО – в отчете указывается информация о деятельности некоммерческой организации, представить его необходимо до 1 апреля года, последующего за отчетным периодом;

- форма №11 (краткая) – в документе указывается информация об имеющихся основных средствах, их количестве и движении. Форму необходимо сдавать каждый год один раз до 1 апреля.

Также в местные отделения Росстата представляются и другие отчеты. Окончательный перечень документации, включенной в статистическую отчетность НКО, определяется в зависимости от специфики деятельности организации. Предварительно перед сдачей отчетности необходимо уточнить в местных отделениях статистики, какие формы следует сдавать конкретной некоммерческой организации.

Социально ориентированными некоммерческими организациями в Росстат сдается форма 1-СОНКО, в которой предоставляется вся необходимая информация о деятельности социально ориентированной НКО. Форму 1-СОНКО необходимо сдать до 1 апреля года, последующего за отчетным периодом.

Социально ориентированными считаются некоммерческие организации, которые в ходе своей деятельности помогают решить социально-общественные проблемы. К СО НКО относятся субъекты, обеспечивающие социальную защиту физических лиц, охрану природы, а также объектов, имеющих культурную или архитектурную ценность, защиту животных. Также такие организации оказывают физическим и юридическим лицам правовую помощь. Они занимаются благотворительностью и деятельностью в различных областях – культурной, научной, образовательной и других.

4. Дополнительные отчеты некоммерческих организаций и их сроки

Каждая некоммерческая организация должна каждый год представлять в фонд соцстраха документы, необходимые для подтверждения основного вида ее деятельности.

Вся документация должна быть подготовлена и сдана до 15 апреля года, последующего за отчетным периодом и включать в себя следующий перечень документов:

- заявление на подтверждение основного вида деятельности НКО;
- справку, подтверждающую основной вид деятельности организации;
- пояснительную записку к бухгалтерскому балансу или ее копию.

Перечень отчетов, сдаваемых некоммерческими организациями, довольно внушительный. Кроме основных отчетов, общих для всех НКО, сдаются дополнительные отчеты, список которых зависит от вида деятельности организации и некоторых других аспектов.

Главная задача субъектов некоммерческой деятельности – правильно заполнить и своевременно сдать все требуемые документы. Чтобы избежать ошибок и неточностей, ведущих к нарушению законодательства и административной ответственности, необходимо уточнять перечень отчетности и сроки ее сдачи в территориальных отделениях государственных

органов. А также необходимо строго следовать инструкциям к заполнению документации, предлагаемым контролирующими службами.