

Методические рекомендации

**Подготовлено экспертом АНО ДПО и К «Развитие» Баженовой С.К.
для Благотворительного фонда «Вселяя надежду» в рамках проекта
Ресурсный центр поддержки и развития некоммерческих организаций и
гражданских инициатив – НКОкафедра к вебинару
«Бухгалтерия в НКО и отчетность»**

Отчетность НКО в 2024 году: формы и сроки

Некоммерческий характер фондов, ассоциаций, объединений не дает никаких послаблений по отчетности. Некоммерческие организации (НКО) наравне с коммерческими обязаны сдавать налоговую и бухгалтерскую отчетность, отчетность в Соцфонд и статистику. Кроме того, для некоторых НКО предусмотрены отчеты в Минюст.

Какую отчетность НКО сдавать в налоговую

Некоммерческая организация может применять ОСНО или УСН. Вот список общих отчетов, которые сдают и на общем режиме, и на упрощенке в налоговый орган:

- расчет по форме 6-НДФЛ,
- расчет по страховым взносам (РСВ),
- персональные сведения о физлицах,
- бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Сдавайте бухгалтерскую отчетность по общей форме, если бухотчетность подлежит аудиту или организация входит в реестр иностранных агентов. В остальных случаях можете отчитываться по упрощенным формам.

Утверждать бухгалтерскую отчетность перед тем, как сдать ее в налоговую, необязательно. Если в организации установлен более поздний срок утверждения отчетности, налоговая примет неутвержденную отчетность.

Аудировать бухгалтерскую отчетность обязаны:

- НКО, у которых на бухгалтерском балансе активы на сумму более 400 млн рублей. Либо годовой доход от предпринимательской деятельности более 800 млн рублей.
- Некоторые категории НКО: иноагенты, кредитные потребительские кооперативы, жилищные накопительные кооперативы, госкорпорации, фонды (кроме государственных и международных), структурные подразделения иностранных НКО.

Аудиторское заключение подавайте вместе с бухгалтерской отчетностью либо в течение 10 рабочих дней с даты заключения, но не позднее 31 декабря по итогам отчетного года.

Отчетность НКО на ОСНО

Отчет	Как часто подавать	Срок подачи
Декларация по налогу на прибыль		
Если НКО не вела предпринимательскую деятельность	Раз в год	25 марта по итогам отчетного года
Если НКО ведет предпринимательскую деятельность	Ежеквартально	25 число месяца по итогам отчетного периода
Декларация по НДС. Исключение — если у организации <u>освобождение по НДС</u> . Тогда сдавать не нужно	Ежеквартально	25 число месяца по итогам отчетного квартала
<u>Бухгалтерская отчетность</u> : бухгалтерский баланс; отчет о целевом использовании средств; отчет о финансовых результатах — для случаев, когда НКО получила прибыль	Раз в год	31 марта по итогам отчетного года
Декларация по налогу на имущество организаций — при наличии недвижимости. Причем начиная с отчетности за 2022 год декларацию не подавайте, если в наличии только недвижимость с кадастровой стоимостью. Сам налог платите на основании уведомления из ИФНС	Раз в год	25 марта по итогам отчетного года
Расчет по форме 6-НДФЛ	Ежеквартально	В течение года — не позднее 25 числа по итогам отчетного периода.

		По итогам года — 25 февраля
Расчет по страховым взносам (РСВ)	Ежеквартально	Не позднее 25 числа месяца по итогам отчетного (расчетного) периода
Персонифицированные сведения о физических лицах	Ежемесячно	Не позднее 25 числа месяца по итогам отчетного месяца

Отчетность НКО на УСН

НКО на упрощенке не сдают:

- Декларации по НДС. Исключение — когда НКО выступает налоговым агентом по НДС. Например, арендует государственное или муниципальное имущество. Тогда придется подать декларацию по НДС. Срок: 25 число по итогам отчетного квартала.
- Декларации по налогу на прибыль.
- Декларации по налогу на имущество организаций. Причем даже при наличии кадастровой недвижимости, потому что начиная с отчетности за 2022 год не нужно декларировать налог по кадастру.

Что представлять в Соцфонд

НКО сдает в Соцфонд отчеты за сотрудников.

Отчет	Как часто подавать	Срок подачи
Сведения о стаже	Раз в год по особым категориям сотрудников, а также при выходе сотрудника на пенсию	25 января по итогам отчетного года, а при выходе на пенсию — в течение 3 календарных дней со дня

		поступления запроса от СФР или с даты получения от сотрудника заявления о представлении сведений
Сведения о трудовой (иной) деятельности	При приеме или увольнении работника, при заключении или расторжении гражданско-правового договора с физлицом на выполнение работ (оказание услуг) (ГПД, ГПХ)	В течение рабочих суток
	При кадровых изменениях. Например, при переводе на другую работу, переименовании НКО	25 число по итогам отчетного месяца
Сведения о взносах на травматизм	Ежеквартально	25 число по итогам отчетного периода

Отчетность НКО в Минюст: кто должен предоставлять

Сдайте специальные отчеты в Министерство юстиции:

- Если за год получили имущество, денежные средства на 3 млн рублей или выше.
- В составе учредителей НКО — иностранные граждане или компании. Либо лица без гражданства.
- В течение года получали от иностранных источников имущество, включая денежные средства.

Если НКО не подпадает ни под один случай из списка выше, отчеты в Минюст сдавать не нужно. Вместо отчетов подайте в произвольной форме:

- заявление о соответствии указанным требованиям;
- уведомление о продолжении деятельности.

Дедлайн — 15 апреля по итогам отчетного года.

Информация для тех, кто не попадает под освобождение от отчетности в Минюст.

Формы и сроки отчетности НКО-иноагентов — в приказе Минюста от 30.09.2021 № 184. Для остальных НКО — в приказе Минюста от 30.09.2021 № 185. Бланки можно скачать на портале Минюста. Так, НКО, которые получили 3 млн рублей и более из отечественных источников, сдают формы:

- № ОН0001 — отчет о деятельности и составе руководителей;
- № ОН0002 — отчет о расходовании средств, полученных от жертвователей;
- № ОН0003 — если НКО получила иностранный капитал или имущество, отчет об объеме полученных средств.

Бывают еще специальные отчеты для отдельных типов НКО. Про такие лучше всего узнавать в местном Управлении Минюста. Например, специальную форму сдают религиозные организации, казачьи общества. Если не сдадите обязательный отчет, на первый раз Минюст должен вынести предупреждение. Информацию о штрафах привели в конце этой статьи.

Что отправлять в Росстат

Узнайте состав статистической отчетности по конкретному НКО на сайте Росстата. Выберите «Респонденты —> Получить данные о кодах и формах». Поиск доступен по ИНН. Если ничего сдавать не нужно, в конце страницы увидите: «Не найдены формы статистической отчетности». Иначе сервис выдаст список отчетов для предоставления, сроки и формы. Обновляет Росстат перечни респондентов и форм ежемесячно.

Какие отчеты сдавать электронно

Строго в электронном виде сдавайте:

- Бухгалтерскую отчетность;
- Декларации по НДС. Исключение — для налоговых агентов по НДС на упрощенке. Они могут подавать на бумаге;
- Отчеты в Росстат;
- 6-НДФЛ — если физлиц — получателей дохода 10 или больше;
- РСВ, персведения в ИФНС, сведения в Соцфонд (о взносах на травматизм, трудовой и иной деятельности, стаже) — если застрахованных 11 или больше.

Получается, на бумаге можно сдать считанные отчеты. И только если штат НКО скромный. Поэтому, чтобы не контролировать формат отчетности, удобнее организовать отправку всех отчетов в электронном виде.

Какая нулевая отчетность нужна от НКО

Есть отчеты, которые по умолчанию не могут быть нулевыми. Например:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность будет содержать информацию как минимум про уставный фонд.

- Отчеты в статистику в виде анкеты предполагают те или иные ответы.
- Перссведения в налоговую будут содержать данные хотя бы одного сотрудника — руководителя.

Нулевая отчетность (титульный лист не в счет) делится на ту, что нужна контролерам, и ту, которую сдавать не требуется. Например, в ситуации, когда выплат с начала года не было, формируются нулевые 6-НДФЛ.

Но инспекторам они не нужны.

Следующие отчеты сдавайте, даже если они получились нулевыми.

Декларация:

- По налогу на прибыль — на ОСНО;
- по УСН — на упрощенке;
- по НДС — на ОСНО, если нет освобождения по ст. 145 НК РФ;
- по налогу на имущество — при наличии объектов налогообложения.

Отчеты за работников:

- РСВ,
- сведения о взносах на травматизм в Соцфонд.

Ответственность НКО за непредоставление отчетности

За опоздание с отчетностью в ФНС, Соцфонд, Росстат некоммерческая организация несет ответственность как любое юрлицо. Размер санкций смотрите в таблице.

По бухгалтерской и налоговой отчетности проверяющие также могут назначить административный штраф 300—500 руб. должностному лицу организации, которому поручена сдача отчетности НКО. Такой же размер штрафа за непредоставление отчетности в Минюст, если НКО обязана подавать туда отчетность. А вот Росстат может взыскать с должностного лица до 20 000 рублей (50 000 рублей — за повторное нарушение).

Отчетность НКО	Штраф на организацию
В налоговую	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	200 рублей за каждый документ
Годовая декларация по налогу на прибыль организаций*	5% от недоимки по декларации, за каждый полный или неполный месяц просрочки, но не более 30% недоимки. Минимум — 1000 рублей
Декларация по УСН*	
Декларация по НДС*	

Декларация по налогу на имущество организаций*	
Промежуточные декларации по налогу на прибыль организаций	200 рублей за каждый документ
6-НДФЛ*	1000 рублей за каждый месяц просрочки
РСВ*	5–30% от размера неуплаченных взносов. Минимум — 1000 рублей
Персведения о физлицах	300–500 рублей

* За просрочку с отчетом более чем на 20 дней налоговая вправе заблокировать расчетный счет организации до того момента, пока должник не отчитается.

В Соцфонд	
Сведения о стаже	500 рублей за каждого сотрудника
Сведения о трудовой (иной) деятельности	300–500 рублей
Сведения о взносах на травматизм	5–30% от взносов, которые начислили за последние три месяца. Минимум — 1000 рублей
В другие госорганы	
Отчетность НКО в Минюст	От 3000 до 5000 рублей. При неоднократном (2 года и более) непредставлении отчетности Минюст может инициировать в суде ликвидацию НКО (прекращение деятельности в качестве юрлица)
В Росстат	До 70 000 рублей — за первое нарушение, 150 000 рублей — за повторное

Подготовлено по материалам сайта <https://sbis.ru/>