

НО – Ресурсный центр «Целевой фонд будущих поколений
Республики Саха (Якутия)»
Ресурсный центр

Методическое пособие по вопросам отчетности СО НКО

Составитель: Гурьева А.И.

Исп. Директор АРЦ СРНО «АКФА»

г. Якутск, 2017

Оглавление

Особенности бухгалтерской отчетности некоммерческой организации.....	3
Куда сдавать бухгалтерскую отчетность	5
Состав бухгалтерской отчетности некоммерческой организации	5
Сроки сдачи бухгалтерской отчетности	8
Другие виды обязательной отчетности для СО НКО	10
Статистическая отчетность	10
Налоговая отчетность некоммерческой организации	12
КАЛЕНДАРЬ ОТЧЕТНОСТИ НКО НА 2017 ГОД	16

Особенности бухгалтерской отчетности некоммерческой организации

Некоммерческая организация, зарегистрированная в Российской Федерации, является таким же юридическим лицом, как и другие субъекты хозяйственной деятельности, и в соответствии с этим, обязана вести бухгалтерский учет, сдавать отчетность и уплачивать налоги, установленные в соответствии с законодательством РФ.

Пунктом 1 статьи 32 Федерального Закона № 7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях» (далее – Закон 7-ФЗ) установлено, что некоммерческая организация представляет бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Приведенные в данном методическом пособии рекомендации по представлению бухгалтерской и налоговой отчетности основаны на нормативно-правовой базе, актуальной на начало 2017 года.

Иерархия нормативных актов Российской Федерации по бухгалтерскому учету и сдаче отчетности выстраивается в следующем порядке:

- Конституция РФ
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Федеральные законы
- Федеральные стандарты
- Отраслевые стандарты
- Рекомендации в области бухгалтерского учета
- Стандарты экономического субъекта.

Основным документом, регулирующим организацию и ведение бухгалтерского учета, а также сдачу бухгалтерской отчетности в некоммерческих организациях, является Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011 г.

В соответствии с Федеральным законом 402 «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г некоммерческие организации, независимо от того, на какой системе налогообложения они находятся, обязаны вести бухгалтерский учет и сдавать бухгалтерскую отчетность. В соответствии с пунктом 2 статьи 14 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации, выполняющей функции иностранного агента, и (если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации) подлежит обязательному аудиту (в ред. Федерального закона от 20.10.2007г № 121 ФЗ).

В соответствии со ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация ведет бухгалтерский учет и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством РФ, предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам.

Если некоммерческая организация не осуществляет приносящей доход деятельности, то она в составе годовой бухгалтерской отчетности сдает бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании полученных средств и приложений к ним. Если некоммерческая организация осуществляет приносящую доход деятельность, то она сдает и отчет о финансовых результатах.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется по следующей системе:

а) в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

б) в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (пункт 6 Приказу Минфина № 66н).

Некоторым видам некоммерческих организаций, в соответствии с Законом № 402-ФЗ предоставляется право применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Согласно подпункту 2 пункта 4 статьи 6 Закона № 402-ФЗ, к ним, в частности относятся некоммерческие организации, поступления денежных средств и иного имущества которых за предшествующий отчетный год, не превысили 3 миллиона рублей.

Разъяснения о применении упрощенной системы ведения бухгалтерского учета даны в Информации Министерства финансов РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ 1-2015) от 24.12.2015 г. (далее – Информация МФ РФ ПЗ 1-2015)

В соответствии с п.4.2. Информации МФ РФ ПЗ 1-2015, некоммерческая организация, применяющая упрощенные способы, может:

- принять решение об использовании кассового метода учета доходов и расходов;
- признавать все расходы по займам прочими расходами;
- не отражать оценочные обязательства в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год и др.);
- осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется,
- принять решение не отражать обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен;
- отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов (отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты).

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не вправе применять следующие некоммерческие организации (в соответствии с п.5 ст.6 Закона 402-ФЗ):

- 1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- 3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
- 4) микрофинансовые организации;
- 5) организации государственного сектора;
- 6) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- 7) коллегии адвокатов;
- 8) адвокатские бюро;
- 9) юридические консультации;
- 10) адвокатские палаты;
- 11) нотариальные палаты;
- 12) некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

Таким образом, все без исключения некоммерческие организации обязаны, как минимум, ежегодно сдавать бухгалтерскую отчетность.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности (т. е. отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно. Исключение – случаи, когда организация зарегистрирована, реорганизована или ликвидирована посреди года. Об этом сказано в частях 1, 4 статьи 15, частях 3–5 статьи 13 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Необходимость более частого составления отчетности, например ежемесячно или поквартально, появляется в том случае, если это прямо прописано в законе, учредительных документах или же в решении собственника организации (ч. 4 ст. 13 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). Такие промежуточные отчеты формируют нарастающим итогом с начала года.

Куда сдавать бухгалтерскую отчетность

Годовую бухгалтерскую отчетность необходимо представить:

- в налоговую инспекцию;
- учредителям;
- в территориальное статистическое управление.

Такой порядок следует из части 2 статьи 18 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и подпункта 5 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса РФ.

Промежуточную (месячную, квартальную) отчетность необходимо представлять собственникам, учредителям, а также донорам, грантодателям, кредиторам по их требованию (ч. 4 ст. 13 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). Требований о сдаче промежуточной отчетности ни в налоговую инспекцию, ни в органы статистики не имеется.

Состав бухгалтерской отчетности некоммерческой организации

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации, за исключением случаев, установленных указанным Федеральным законом и иными федеральными законами, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним, предусмотренных нормативными правовыми актами.

Существует два вида отчетности: годовая и промежуточная (ч. 3, 4 ст. 13 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).

Полный состав годовой бухгалтерской отчетности некоммерческой организации согласно Закону № 402-ФЗ, приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н (далее – приказ № 66н), приказу МФ РФ ПЗ 1-2015 выглядит следующим образом:

1. ф.1 Бухгалтерский баланс;
2. ф.2 Отчет о целевом использовании средств
3. Приложения, в т.ч.:
 - 3.1. Информация об отдельных доходах и расходах (применительно к структуре и составу ф.2 «Отчет о финансовых результатах»)
 - 3.2. ф.3 «Отчет об изменениях капитала»;
 - 3.2. ф.4 «Отчет о движении денежных средств»;
 - 3.3. пояснения в табличной или текстовой форме, в том числе:
 - 3.3.1. Обязательные пояснения в соответствии с ПБУ 4/99 и приказа МФ РФ от 02.07.2010 г № 66н;
 - 3.3.2. «Наличие и движение основных средств»;
 - 3.3.3. «Иное использование основных средств» (для потребительских кооперативов);

3.3.4. «О формировании и использовании целевого капитала» (по каждому целевому капиталу)– для организаций, формирующих целевые капиталы (ОО и фонды);

3.3.5. «О формировании и использовании фонда капитального ремонта» – для фондов капитального ремонта многоквартирных домов.

При этом, некоторые приложения не являются обязательной частью бухгалтерской отчетности некоммерческой организации.

Так, в соответствии с п. 2.1. ПЗ 1-2015, информация об отдельных доходах и расходах некоммерческой организации составляется в случае, когда:

- в отчетном году эта некоммерческая организация признала (получила) доход от приносящей доход деятельности;
- показатель признанного (полученного) некоммерческой организацией дохода существенен;
- раскрытие данных о прибыли (убытках) организации от приносящей доход деятельности в отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;
- без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности.

Исходя из Федерального закона и ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации. Однако, имеются случаи, когда некоммерческая организация может добровольно раскрыть в отчетности информацию и наличии капитала, под которым в широком смысле понимается собственные средства (имущество) организации. Так, в соответствии с п.5 ст. 50 части 1 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ), некоммерческая организация, уставом которой предусмотрено осуществление приносящей доход деятельности, за исключением казенного и частного учреждений, должна иметь достаточное для осуществления указанной деятельности имущество рыночной стоимостью не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного для обществ с ограниченной ответственностью.

Иными словами, некоммерческая организация, занимающаяся деятельностью, приносящей доход, должна формировать некий аналог уставного капитала, именуемый «достаточным для осуществления указанной деятельности имуществом», стоимость которого должен быть «не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного для обществ с ограниченной ответственностью», или, по состоянию на начало 2017 года – не менее 10000 (десяти тысяч) рублей. Таким образом, хотя в некоммерческих организациях и не предусмотрен уставный капитал, некоторые НКО могут формировать имущество, достаточное для осуществления деятельности, приносящей доход, и тогда они в добровольном порядке могут отражать соответствующую информацию в бухгалтерской отчетности применительно к составу и структуре ф.3 «Отчет об изменениях капитала» (приложение № 2).

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации отчет о движении денежных средств некоммерческим организациям разрешается не представлять.

Некоммерческая организация раскрывает информацию о движении денежных средств в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств в случае, когда:

- составление и (или) представление, и (или) публикация отчета о движении денежных средств предусмотрены законодательством Российской Федерации;

- когда организация добровольно приняла решение о представлении и (или) публикации такого отчета.

Информация о движении денежных средств раскрывается с учетом особенностей классификации денежных потоков некоммерческой организацией применительно к правилам, установленным Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 2011 г. № 11н, а также применительно к структуре и составу показателей отчета о движении денежных средств, форма которого утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н (приложение № 2).

Пояснения, в соответствии с письмом Минфина и ФНС России от 20.06.2013 № ЕД-4-3/11174@, являются обязательной частью годового отчета. Это отдельный документ, который содержит дополнительную информацию, не указанную в других формах отчетности (например, расшифровку отдельных статей годового баланса или отчета о целевом использовании полученных средств).

Обязательные разделы пояснений НКО (в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»):

- виды деятельности НКО;
- среднегодовая численность работающих за отчетный период (или численность работающих на отчетную дату);
- состав (по фамилиям и должностям) членов исполнительных и контрольных органов организации;
- сведения о доходах и расходах НКО по предпринимательской деятельности (объемы продаж, состав затрат, состав резервов, внереализационные доходы и расходы);
- сведения о целевых средствах, источниках их поступления и траты;
- источники и договоры, по которым НКО получает от контрагентов неденежные средства.

Дополнительные данные (исходя из приказа МФ РФ от 02.07.2010 г № 66н и ПБУ 4/99):

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов,
- основных средств (включая арендованные),
- финансовых вложений,
- дебиторской задолженности,
- кредиторской задолженности,
- оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов,
- о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей,
- о событиях после отчетной даты,
- о прекращенных операциях,
- о связанных сторонах,
- о государственной помощи.

Форма представления пояснений - в табличной и (или) текстовой форме. Содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно, с учетом Примера оформления пояснений, приведенного в Приложении 3 к приказу № 66н.

Обязательно оформляются в табличной форме следующие пояснения (согласно Информации Минфина России от 24.12.2015 № ПЗ-1/2015):

- «Наличие и движение основных средств»
- «Иное использование основных средств» (для потребительских кооперативов).

Также некоторые некоммерческие организации обязаны раскрывать информацию в следующих пояснениях (согласно информации МФ РФ ПЗ 1-2015):

- «О формировании и использовании целевого капитала» (по каждому целевому капиталу)– для организаций, формирующих целевые капиталы (ОО и фонды);
- «О формировании и использовании фонда капитального ремонта» – для фондов капитального ремонта многоквартирных домов.

Приложением № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н для некоммерческих организаций, применяющих упрощенные способы, установлены упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств. При этом, в случае существенности информация о доходах и расходах некоммерческой организации, применяющей упрощенные способы, раскрывается применительно к составу показателей формы отчета о финансовых результатах указанного приложения.

В бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств некоммерческой организацией, применяющей упрощенные способы, включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям). При этом для укрупненных показателей, включающих несколько показателей (без их детализации), код строки указывается по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя.

В соответствии с п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, формируют бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе:

а) в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

б) в приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Сроки сдачи бухгалтерской отчетности

Установленный срок сдачи годовой отчетности в налоговую инспекцию составляет не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (подп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ). В тот же срок надо сдать обязательный экземпляр годовой отчетности в отделение статистики (ч. 2 ст. 18 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). То есть, годовую бухгалтерскую отчетность необходимо сдавать не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Если последний срок сдачи отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, ее необходимо представить в первый рабочий день, следующий за ним (п. 47 ПБУ 4/99).

Для организаций, созданных после 30 сентября, первым отчетным годом является период с даты их регистрации по 31 декабря следующего года (ч. 3 ст. 15 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). Впервые бухгалтерскую отчетность такие организации должны сдавать по итогам следующего года. Например, организация создана 15 октября 2016 года, бухгалтерскую отчетность за первый отчетный год она должна представить до 31 марта 2018 года включительно. В отчет войдет период с 15 октября 2016 года по 31 декабря 2017 года.

Организации, зарегистрированные до 30 сентября, годовую отчетность представляют на общих основаниях. В годовую отчетность следует включить показатели деятельности со дня создания организации по 31 декабря текущего года. Такой порядок следует из части 3 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Для ликвидированных организаций последним отчетным годом является период с 1 января до даты внесения записи о ликвидации в ЕГРЮЛ (ст. 17 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). Следовательно, сдать отчетность нужно в течение трех месяцев с этой даты. Например, запись о ликвидации организации внесена в ЕГРЮЛ 27 октября 2017 года, бухгалтерскую отчетность следует составить на 26 октября 2017 года, отчетный период – с 1 января по 26 октября 2017 года.

При реорганизации последним отчетным годом является период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты такой регистрации (ч.1 ст. 16 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). Исключением из этого правила является реорганизация в форме присоединения. В этом случае последним отчетным годом является период с 1 января до даты внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности присоединенной организации. Так сказано в части 2 статьи 16 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Реорганизованная организация должна представлять последнюю бухгалтерскую отчетность не позднее трех месяцев со дня, который предшествует дате государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц (дате внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица), так как именно на эту дату следует составлять последнюю бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Данный вывод следует из части 3 статьи 16 и части 2 статьи 18 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Для организаций, которые были образованы в результате реорганизации, действуют особые правила. Установлены другие (по сравнению с созданием организации) требования. Юридическое лицо, созданное в результате реорганизации, всегда должно составлять и представлять бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31 декабря года, когда произошла реорганизация. Так нужно делать, даже если государственная регистрация вновь созданного в результате реорганизации юридического лица произошла в период с 1 октября по 31 декабря. Данные правила закреплены в части 5 статьи 16 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. А представлять такую отчетность нужно в обычные сроки – не позднее трех месяцев по окончании отчетного года.

Если вовремя не представить бухгалтерскую отчетность в ИФНС России, то инспекция может оштрафовать организацию по статье 126 Налогового кодекса РФ. Размер штрафа составляет 200 руб. за каждый документ в составе отчетности, который налоговые инспекторы получили с опозданием.

При определении суммы штрафа проверяющие руководствуются полным перечнем документов, которые должна сдавать конкретная организация (письма ФНС России от 16 ноября 2012 г. № АС-4-2/19309, Минфина России от 23 мая 2013 г. № 03-02-07/2/18285). Например, в составе бухгалтерской отчетности за 2016 год организация должна сдать следующие формы: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, пояснения в табличной и текстовой формах. Если организация не сдала в срок бухгалтерскую отчетность, то размер штрафа составит 1000 руб. (200 руб. × 5).

Кроме того, за несвоевременное представление бухгалтерской отчетности по заявлению налоговой инспекции суд может взыскать с ответственного сотрудника (например, руководителя организации) штраф на сумму от 300 до 500 руб. (ч. 1 ст. 23.1, ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).

В каждом конкретном случае виновный в правонарушении устанавливается индивидуально. При этом суды исходят из того, что руководитель отвечает за организацию бухучета, а главный бухгалтер – за его правильное ведение и своевременное составление отчетности (п. 24 постановления Пленума Верховного суда РФ от 24 октября 2006 г. № 18). Поэтому нарушителем обычно признают главного бухгалтера (бухгалтера с правами главного). А руководитель организации может быть признан виновным в следующих случаях:

- в организации вообще не было главного бухгалтера (постановление Верховного суда РФ от 9 июня 2005 г. № 77-ад06-2);

- бухгалтер вела специализированная организация, и она же составляла отчетность (п. 26 постановления Пленума Верховного суда РФ от 24 октября 2006 г. № 18);
- причиной нарушения стало письменное распоряжение руководителя, с которым главный бухгалтер был не согласен (п. 25 постановления Пленума Верховного суда РФ от 24 октября 2006 г. № 18).

Если вовремя не сдать в Росстат бухгалтерскую отчетность или сдать ее в неполном объеме, будет взыскан административный штраф.

Должностному лицу организации грозит штраф от 300 до 500 руб. (руководителю). Саму же организацию могут оштрафовать на сумму от 3000 до 5000 руб.

Такие санкции предусмотрены статьей 19.7 Кодекса РФ об административных правонарушениях (письмо Росстата от 16 февраля 2016 г. № 13-13-2/28-СМИ).

Аналогичные отдельные штрафы последуют за опоздание с представлением в Росстат аудиторского заключения.

Другие виды обязательной отчетности для СО НКО

Статистическая отчетность

Кроме выше названных, для СО НКО существует специальная отчетность и в статистические органы.

Отчет по форме федерального статистического наблюдения № 1-СОНКО «Сведения о деятельности социально ориентированной некоммерческой организации», утвержденной приказом Росстата от 23.07.2013 № 291, предоставляют не позднее 1 апреля следующего года все юридические лица, являющиеся социально ориентированными некоммерческими организациями.

Перечень отчитывающихся организаций устанавливает территориальный орган Росстата.

Итак, основными объектами бухгалтерского учета некоммерческой организации являются:

- Факты хозяйственной жизни – отражаются в учетных регистрах на основании первичных бухгалтерских документов согласно правилам бухгалтерского учета;
- Активы, обязательства источники финансирования его деятельности (в отчетности отражаются на основании данных первичных бухгалтерских документов и учетных регистров по ф. 1 «Бухгалтерский баланс»);
- Целевые доходы, расходы (в отчетности отражаются на основании данных первичных бухгалтерских документов и учетных регистров по ф.6 «Отчет о целевом использовании полученных средств»);
- Доходы, расходы по деятельности, приносящей доход (в отчетности отражаются на основании данных первичных бухгалтерских документов и учетных регистров по ф.2 «Отчет о финансовых результатах» либо в специальном приложении к бухгалтерской отчетности «Информация об отдельных доходах и расходах некоммерческой организации»);
- Иные объекты учета (структура доходов НКО, сведения о размерах и составе имущества, сведения о расходах, сведения численности и составе работников, сведения об оплате труда работников, сведения об использовании безвозмездного труда граждан). Иные объекты отражаются в приложениях к бухгалтерской отчетности и в специализированных отчетах, предоставляемых в органы государственной статистики, Министерство юстиции, органам, оказавшим государственную или муниципальную поддержку и т.п.

Виды отчетности по направлениям сдачи

№	Получатели отчетности	Вид отчетности
1	Налоговые органы	Бухгалтерская отчетность
		Налоговые декларации. Конкретный состав отчетности в налоговые органы зависит от режима налогообложения, который применяет некоммерческая организация.
		С 2017 года - Отчеты о начисленных и уплаченных, израсходованных взносах с ФОТ (ЕРСВ)
2	Органы государственной статистики	Бухгалтерская отчетность и аудиторское заключение (если организация обязана проходить аудит)
		Статистическая отчетность (1-СОНКО и др.)
3	Пенсионный фонд	Отчет СЗВ-М «Сведения о составе заработка и вознаграждений месячная»
4	Фонд социального страхования	Подтверждение вида деятельности
		Расчеты по взносам в ФСС (по нетрудоспособности и материнству, по страховым взносам от НС и ПЗ) - по 2016 год Расчеты по взносам в ФСС (по страховым взносам от НС и ПЗ) - с 2017 года
5	Министерство юстиции РФ – регистрирующий орган	Отчет о полученных средствах, о составе руководящих органов и т.п. по форме и в сроки, установленные Минюстом РФ, публикация отчетности на портале Минюста РФ Отчетность в Минюст РФ подается по упрощенной форме в виде заявления, когда:
		<ul style="list-style-type: none"> ➤ учредителями (участниками, членами) НКО не являются иностранные граждане и (или) организации либо лица без гражданства, ➤ в НКО не было за прошедший год поступлений имущества и (или) денежных средств от международных или иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства, ➤ годовой оборот денежных средств или иного имущества не превысил 3-х миллионов рублей <p>Обязаны публиковать отчеты следующие НКО: Все общественные объединения (общественная организация, общественный фонд, общественное учреждение, орган общественной самодеятельности) (ст. 29 Федерального закона «Об общественных объединениях» от 19.05.1995 года №82-ФЗ)</p>
6	Грантодателям и жертвователям	Отчеты по форме и в сроки, установленные ими

Налоговая отчетность некоммерческой организации

Некоммерческие организации составляют налоговую отчетность в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Состав налоговой отчетности зависит от системы налогообложения, которую использует некоммерческая организация.

Если некоммерческая организация находится на общей системе налогообложения, то она является плательщиком:

- налога на прибыль, согласно главе 25 Налогового Кодекса РФ,
- налога на добавленную стоимость, согласно главе 21 Налогового кодекса РФ.

Если некоммерческая организация применяет упрощенную систему налогообложения, то она является плательщиком единого налога по упрощенной системе налогообложения. Объектом налогообложения по упрощенной системе налогообложения являются доходы либо доходы минус расходы.

Кроме того, независимо от выбранной системы налогообложения, некоммерческие организации, содержащие штат работников, являются плательщиками налогов и взносов с ФОТ (ПФ, ФФОМС, ФСС, НДФЛ); НКО, имеющие на балансе недвижимое имущество, являются плательщиками налога на имущество, налога на землю; а НКО, имеющие на балансе транспортные средства, плательщиками транспортного налога.

С 2017 года полномочия по контролю и уплатой страховых взносов возложены на Федеральную налоговую инспекцию, которая с этого времени обязана контролировать своевременность и полноту уплаты взносов, взыскивать задолженность и принимать отчетность по страховым взносам (пп. 2 п. 1, п. 2.1 ст. 32 НК РФ в ред., действующей с 01.01.2017).

Закон № 212-ФЗ с 2017 года перестает действовать, а правовые отношения в части страховых взносов регулируются гл. 34 НК РФ. В соответствии с ней, отчетными периодами по страховым взносам являются I квартал, полугодие и 9 месяцев, расчетным периодом – календарный год (ст. 423 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017). База для начисления взносов в целом остается той же, что и ранее (ст. 421 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017).

Вместе с тем изменились формы отчетности, которые представляют плательщики взносов с 2017 года в налоговые органы, а также сроки их представления. Начиная с 2017 года, вместо РСВ-1, который ранее сдавался в отделения Пенсионного фонда, сдается ЕРСВ (единый расчет по страховым взносам), который включает в себя расчеты в ПФ, ФФОМС, ФСС (в части обязательных взносов по материнству и больничным листам).

Табл. 2

Тарифы страховых взносов на 2017 год

в ПФР на обязательное пенсионное страхование		в ФСС на страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства (ВНиМ)		в ФФОМС на ОМС
С суммы выплат в пределах установленной предельной величины базы	С суммы превышения установленной предельной величины базы	С суммы выплат в пределах установленной предельной величины базы	С суммы превышения установленной предельной величины базы	5,1%
22%	10%	2,9%	Не начисляются	

Как и ранее, для некоторых категорий работодателей действуют особые тарифы.

Особые тарифы для некоторых категорий работодателей

Категория страхователя	Коды ОКВЭД видов деятельности*	Тариф для расчета взносов		
		в ПФР	в ФСС на ВНиМ	в ФФОМС
Организации и ИП на УСН, ведущие льготированный вид деятельности, доход от которого составляет не менее 70% в общем объеме доходов упрощенца. При этом годовой доход упрощенца не должен превышать 79 млн. руб. При превышении данного лимита право на пониженные тарифы плательщик взносов теряет с начала расчетного периода (<u>пп. 5 п. 1, пп. 3 п. 2, п. 6 ст. 427 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017</u>)	13, 14, 15, 16 и др.	20	0	0
Аптечные организации, а также ИП, имеющие лицензию на ведение фармацевтической деятельности, на ЕНВД. Пониженные тарифы взносов применяются только в отношении работников, занятых в фармацевтической деятельности (<u>пп. 6 п. 1, пп. 3 п. 2 ст. 427 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017</u>)	46.18.1, 46.46.1, 47.73	20	0	0
ИП, применяющие патентную систему налогообложения, – в отношении выплат и вознаграждений работников, которые заняты в патентном виде деятельности. При некоторых видах деятельности данная «льгота» не применяется (<u>пп. 9 п. 1, пп. 3 п. 2 ст. 427 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017</u>)	31.0, 74.20, 75.0, 96.01, 96.02 и др.	20	0	0
Некоммерческие организации на УСН, кроме государственных и муниципальных учреждений, ведущие деятельность в сфере социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры, искусства и массового спорта (<u>пп. 7 п. 1, пп. 3 п. 2, п. 7 ст. 427 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017</u>)	37, 86, 87, 88, 93 и др.	20	0	0

Категория страхователя	Коды ОКВЭД видов деятельности*	Тариф для расчета взносов		
		в ПФР	в ФСС на ВНиМ	в ФФОМС
Благотворительные организации на УСН (<u>пп. 8 п. 1, пп. 3 п. 2, п. 8 ст. 427 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017)</u>)	64.9, 88.10	20	0	0
Организации, ведущие деятельность в области информационных технологий (<u>пп. 3 п. 1, пп. 1 п. 2, п. 5 ст. 427 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017)</u>).	62, 63	8	2	4
Хозяйственные общества и партнерства на УСН, которые занимаются внедрением результатов интеллектуальной деятельности (изобретений, полезных моделей и т.д.), права на которые принадлежат бюджетным и автономным (в том числе научным) учреждениям (<u>пп. 1 п. 1, пп. 1 п. 2, п. 4 ст. 427 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017)</u>).	72	8	2	4
Организации и ИП, заключившие соглашения с органами управления особыми экономическими зонами об осуществлении технико-внедренческой деятельности, а также туристско-рекреационной деятельности (<u>пп. 2 п. 1, пп. 1 п. 2 ст. 427 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017)</u>).	65.20, 79.1, 94.99, 62.0, 63.1, 63.11.1 и др.	8	2	4
Плательщики взносов, делающие выплаты и вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (за некоторым исключением), в отношении этих выплат (<u>пп. 4 п. 1, пп. 2 п. 2 ст. 427 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017)</u>)	50	0	0	0
Организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов «Сколково» (<u>пп. 10 п. 1, пп. 4 п. 2 ст. 427 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017)</u>)	72.1 (<u>ч. 8 ст. 10 Закона от 28.09.2010 № 244-ФЗ</u>)	14	0	0
Плательщики взносов, получив-	Любые	6	1,5	0,1

Категория страхователя	Коды ОКВЭД видов деятельности*	Тариф для расчета взносов		
		в ПФР	в ФСС на ВНиМ	в ФФОМС
Лица, имеющие статус участника свободной экономической зоны на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополя (пп. 11 п. 1, пп. 5 п. 2, п. 10 ст. 427 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017)	коды ОКВЭД, кроме 05, 06, 07, 08, 09.1, 71.12.3 (ч. 2 ст. 12 Закона от 29.11.2014 № 377-ФЗ)			
Плательщики взносов, получившие статус резидента территории опережающего социально-экономического развития (пп. 12 п. 1, пп. 5 п. 2, п. 10 ст. 427 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017)	Виды деятельности устанавливаются отдельно для каждой территории (п. 1 ч. 2 ст. 3 Закона от 29.12.2014 № 473-ФЗ).	6	1,5	0,1
Плательщики взносов, получившие статус резидента свободного порта «Владивосток» (пп. 13 п. 1, пп. 5 п. 2, п. 10 ст. 427 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017)	Любые виды деятельности, кроме запрещенных решением Наблюдательного совета свободного порта Владивосток (ч. 1,2 ст. 6 Закона от 13.07.2015 № 212-ФЗ). К примеру, запрещена деятельность по добыче нефти и природного газа, код ОКВЭД 06.1	6	1,5	0,1

* Коды приведены в соответствии с ОКВЭД2 ("ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности", утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст)

КАЛЕНДАРЬ ОТЧЕТНОСТИ НКО НА 2017 ГОД

№	Число месяца	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
1	1		Декларация по транспортному налогу	2-НДФЛ при невозможности удержать за 2016 год	1-СОНКО в Росстат								
2	1		Декларация по земельному налогу			ЕРСВ в ИФНС							
3	2					6-НДФЛ							
4	2					Авансовый расчет по налогу на имущество							
5	2					Отчет по страховым взносам в ИФНС							
6	3				2-НДФЛ по всем выплатам за 2016 год								
7	3				6-НДФЛ								

№	Число месяца	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
8	15				Подтверждение вида деятельности ФСС								
9	15		СЗВ-М	СЗВ-М		СЗВ-М	СЗВ-М		СЗВ-М	СЗВ-М		СЗВ-М	СЗВ-М
10	15		РСВ-1 бумажный		Отчет по деятельности в Минюст								
11	16	СЗВ-М									СЗВ-М		
12	17				СЗВ-М			СЗВ-М					
13	20	Сведения о среднесписочной численности сотрудников											
14	20	Единая (упрощенная) налоговая декларация			Единая (упрощенная) налоговая декларация ЕУНД			ЕУНД			ЕУНД		

№	Число месяца	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
15	20	Единый налог на вмененный доход ЕНВД			Единый налог на вмененный доход ЕНВД			Единый налог на вмененный доход ЕНВД			Единый налог на вмененный доход ЕНВД		
16	20	НДС Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур			НДС Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур			НДС Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур			НДС Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур		
17	20	4-ФСС бумажный по НДС и ПЗ			4-ФСС бумажный по НДС и ПЗ Единый налог на вмененный доход ЕНВД			4-ФСС бумажный по НДС и ПЗ			4-ФСС бумажный по НДС и Т		
18	20		РСВ-1 электронный										
19	25	НДС Декларация			НДС Декларация			НДС Декларация			НДС Декларация		
20	25	4-ФСС по НДС и ПЗ электронный			4-ФСС по НДС и ПЗ электронный			4-ФСС по НДС и ПЗ электронный			4-ФСС по НДС и ПЗ электронный		

№	Число месяца	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
21	28			Прибыль Упрощенная декларация по налогу на прибыль НКО без ПДД									
22	28			Прибыль Декларация по налогу на прибыль НКО по ПДД	Прибыль Декларация по налогу на прибыль НКО по ПДД			Прибыль Деклараци я по налогу на прибыль НКО по ПДД			Прибыль Декларация по налогу на прибыль НКО по ПДД		
23	30			Декларация по налогу на имущество				Аванс. расчет по налогу на имуш-во			Авансовый расчет по налогу на имущество		
24	31			Декларация по УСН за 2016 год				6-НДФЛ			6-НДФЛ		
25	31			Декларация по ЕСХН за 2016 год									
26	31			БФО (бухг. Отч-ть) в ИФНС и Росстат за 2016 год				Отчет по страховы м взносам (ЕРСВ) в ИФНС			Отчет по страховым взносам (ЕРСВ) в ИФНС		

