

Подготовка годовой отчетности за 2020 год СО НКО.
Новое в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности
в 2021 для СО НКО

22 декабря 2020 года

Лычагина Наталья Сергеевна,

эксперт Регионального ресурсного центра РСМ для СО НКО,
эксперт Общественной палаты СО

- Бухгалтерская отчетность НКО
- Отчеты НКО в Минюст
- Налоговая отчетность НКО
- Отчетность за сотрудников НКО
- Отчетность в Росстат
- Дополнительные отчеты НКО

- В своей деятельности Некоммерческие организации прежде всего должны руководствоваться ГК РФ и законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ. Они создаются с разными целями но не преследуют такой цели, как получение прибыли (это отражено в ст. 50 ГК РФ)
- Некоммерческие организации в вопросах бухгалтерской и налоговой отчетности имеют много общего с коммерческими юридическими лицами. Они имеют собственный баланс и устав, на основании которого совершают свою деятельность, могут открывать банковские счета. Также НКО разрешается иметь штампы, печати и эмблемы на которых указано их название. Деятельность субъектов некоммерческой деятельности не ограничивается определенным сроком.

Состав материалов в рассылке

- Чек-лист Новое: налоги-2021
- Чек-лист по заполнению 2-НДФЛ за 2020 г.
- Чек-лист по заполнению 4-ФСС за 4 квартал 2020 года (годовой)
- Чек-лист заполнения 6-НДФЛ за 4 квартал 2020 года (годовой)
- Чек-лист по заполнению бухгалтерской отчетности за 2020 год
- Чек-лист по заполнению СЗВ-М в 2021 году
- Чек-лист по заполнению СЗВ-СТАЖ за 2020 год
- Чек-лист по заполнению СЗВ-ТД в 2021 году
- Чек-лист заполнения декларации по УСН за 2020 г.

https://nalog-nalog.ru/spravochnaya_informaciya

Бухгалтерская отчетность НКО

- Все субъекты некоммерческой деятельности обязаны вести бухгалтерский учет НКО и раз в год представлять бухгалтерскую отчетность согласно общим правилам. Отчитываясь перед соответствующим органом, они должны подготовить для сдачи следующую документацию
- бухгалтерский баланс НКО (форма №1);
- отчет, подтверждающий целевое расходование средств (форма №6).

Бухгалтерская отчетность

ГИР БО (Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности)

В мае 2020 года стал доступен для всех пользователей интернет-сервис ГИР БО, позволяющий бесплатно получить информацию о бухгалтерской (финансовой) отчетности любой организации. Также будет возможность получить экземпляр отчетности,

подписанный электронной подписью ФНС России.

Для получения всего массива информации заинтересованным пользователям будет доступно платное абонентское обслуживание.

Внесены изменения в формы и порядок заполнения бух. отчетности.

МРОТ

- В соответствии с законопроектом **МРОТ** в **2021** году составит 42% медианной зарплаты, или 12 792 рубля. По сравнению с действующей (12 130 рублей) минимальная зарплата вырастет на 5,5%.
- МРОТ является базовой единицей для расчета большинства пособий и выплат, что автоматически повлечет за собой их увеличение.

Отчеты НКО в Минюст

- Субъекты некоммерческой деятельности предоставляют отчетность НКО в Минюст, указав в формах, утвержденных министерством юстиции Российской Федерации, всю необходимую информацию.
- Все НКО, на которые распространяется ФЗ «О некоммерческих организациях», обязаны ежегодно предоставлять специальную отчетность в Министерство юстиции России не позднее 15 апреля.
- Закон не касается только потребительских кооперативов, товариществ собственников недвижимости, в том числе товариществ собственников жилья, садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ.

Отчеты НКО в Минюст

- Небольшие некоммерческих организаций, которым за год из любых источников поступило не более 3 млн рублей. Эти НКО не должны быть общественными и религиозными организациями, иметь иностранных учредителей и иностранного финансирования. Они предоставляют в Минюст в произвольной форме уведомления о продолжении своей деятельности и отсутствии иностранных учредителей и иностранного финансирования.
- Религиозные организации отчитываются по форме ОР0001 вне зависимости от каких-либо других условий.

Отчеты НКО в Минюст

- **Общественные объединения.** У них два отчета. Первый – уведомление о продолжении деятельности Кроме того, все общественные объединения (вне зависимости от состава учредителей, участников и наличия или отсутствия иностранного финансирования) должны сдать отчет по форме ОН0003 об объеме денежных средств и другого имущества. Этот отчет заполняется только по иностранным поступлениям в денежной и натуральной форме.
- У общественных объединений часто возникает вопрос, как заполнять форму ОН0003: по данным бухгалтерского учета (методом начислений) или по мере поступления и расходования именно денежных средств (кассовым методом). Оба варианта правильные. Но нужно иметь в виду, что Минюст в автоматическом режиме получает информацию из Росфинмониторинга о всех поступлениях из иностранных источников. Эта информация формируется по кассовому методу. Поэтому форму ОН0003 проще заполнять по поступлению и расходу зарубежных денег.

- Четвертый вариант отчета предусмотрен для остальных НКО — не общественных или религиозных организаций, тех, у кого есть иностранные учредители и (или) иностранное финансирование, и чей объем поступлений за год превысил 3 млн рублей. Они должны представить две формы отчетов: ОН0001 и ОН0002.

Сдача в электронном виде

http://unro.minjust.ru/NKOReports.aspx?request_type=nko

- Отдельный отчет сдают в Минюст благотворительные организации. То есть не организации, фактически осуществляющие благотворительную деятельность, а именно благотворительные организации в узком смысле этого термина. К ним относятся неправительственные (негосударственные и немунципальные) некоммерческие организации, созданные для реализации целей, предусмотренных ФЗ от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)». Они могут создаваться в одной из трех организационно-правовых форм: общественная организация, фонд или учреждение, если его учредила другая благотворительная организация.
- Законодательные и нормативные акты не устанавливают форму отчета о деятельности благотворительной организации. Нужно раскрыть информацию, перечисленную в п. 2 ст. 19 ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)»
- В Минюст благотворительные организации должны сдать отчет о своей деятельности одновременно с отчетом о финансово-хозяйственной деятельности, представляемым в налоговые органы, то есть до 31 марта года, следующего за отчетным.

Налоговая отчетность НКО

Некоммерческие организации должны сдать отчетность в федеральную налоговую службу. Форма отчетности НКО в налоговую службу у разных субъектов может отличаться в зависимости от выбранной системы налогообложения. Для НКО возможна УСНО и ОСНО.

- Сведения о среднесписочной численности сотрудников обязаны сдавать в ФНС все организации и ИП-работодатели. С отчетности за 2020 год эта информация подается в составе расчета по страховым взносам. Отдельный расчет по среднесписочной численности отменен. Срок представления ЕРСВ — не позднее 30 января года, следующего за отчетным.

15.01.2021	СЗВ-М за декабрь 2020 года	Все страхователи
	СЗВ-ТД за декабрь 2020 года	Все работодатели при наличии оснований
20.01.2021	Единая упрощенная налоговая декларация за 2020 год	Юридические лица, у которых отсутствуют объекты налогообложения, а также обороты по банкам и кассе
	Декларация по водному налогу за 4 квартал 2020 года	Компании, имеющие водные объекты
	Декларация по ЕНВД за 4 квартал 2020 года – в последний раз!	Страхователи, выбравшие системой налогообложения ЕНВД
	4-ФСС за 2020 год на бумаге	Все страхователи с численностью сотрудников менее 25 человек
25.01.2021	Декларация по НДС за 4 квартал 2020 года – по обновленной форме!	Плательщики, налоговые агенты, компании которые освобождены от обязанностей налогоплательщика или не являются плательщиками и организации, реализующие товары и услуги освобожденные от налогообложения
	4-ФСС за 2020 год в электронном формате	Страхователи с численностью сотрудников более 25 человек

01.02.2021	Расчет страховых взносов за 2020 год – по новой форме!	Все страхователи
15.02.2021	СЗВ-М за январь 2021 года	Все страхователи
	СЗВ-ТД за январь 2021 года	Все работодатели при наличии оснований

01.03.2021	2-НДФЛ с признаком “2” при невозможности удержать налог	Налоговые агенты
	6-НДФЛ за 2020 год – по старой форме!	Налоговые агенты
	СЗВ-СТАЖ за 2020 год – по новой форме!	Все страхователи
	Декларация по налогу на прибыль за январь 2021 года	Компании, которые отчитываются ежемесячно
	Расчет по налогу на прибыль за январь 2021 года	Налоговые агенты, уплачивающие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли
15.03.2021	СЗВ-М за февраль 2021 года	Все страхователи
	СЗВ-ТД за февраль 2021 года	Все работодатели при наличии оснований
29.03.2021	Декларации по налогу на прибыль за 2020 год – по новой форме!	Организации на ОСНО
	Декларации по налогу на прибыль за февраль	Организации на ОСНО, подающие отчет каждый месяц
	Налоговый расчет по налогу на прибыль за февраль	Налоговые агенты, которые ежемесячно исчисляют авансовые платежи по фактической прибыли
30.03.2021	Декларация по налогу на имущество компании за 2020 год	Организации, имеющие на балансе имущество
31.03.2021	Бухгалтерская отчетность за 2020 год	Все организации

Отчетность за сотрудников НКО

- Все некоммерческие организации обязаны своевременно сдать отчетность в Фонд соцстрахования и в Пенсионный фонд РФ. Отчеты НКО по внебюджетным фондам сдаются согласно правилам, общим для предприятий всех видов деятельности.
- Некоммерческими организациями заполняются следующие документы
- **Отчеты в ИФНС** - расчет страховых взносов (РСВ). Предоставляется ежеквартально до 30 числа.
- **Отчеты в ФСС** – форма 4-ФСС сдается в фонд соцстрахования НКО.
- **Отчетность в Пенсионный фонд РФ**

- **Отчеты в ФСС** – форма 4-ФСС сдается в фонд соцстрахования НКО. Она может быть представлена в электронном формате или на бумаге, при этом сроки дачи отчетности в ФСС отличаются.
- в электронном виде подается до 25 числа следующего месяца;
- на бумажных носителях необходимо подать до 20 числа следующего месяца;
- Если в некоммерческой организации за отчетный период не числятся постоянные сотрудники, то она должна сдать в фонд соцстраха нулевую отчетность НКО. Сроки ее представления – до 20 числа месяца, последующего за отчетным периодом.
- Кроме этого, некоммерческие организации, применяющие пониженные тарифы, должны заполнить дополнительные подразделы в формах РСВ и 4-ФСС.

- Отчетность в Пенсионный фонд РФ сдается на бумажных носителях или в электронной форме.
- В соответствии со ст. 11 Федерального закона "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" работодатели представляют в ПФР два вида сведений:
- сведения о застрахованных лицах **СЗВ-М**, представляются ежемесячно, до 15 числа следующего месяца, даже если нет сотрудников.
- Это отчетность, в которой представляются сведения о застрахованных лицах с указанием их СНИЛС.
- Согласно письменному разъяснению Пенсионного фонда России, нулевая ежемесячная СЗВ-М сдается даже при отсутствии сотрудников с указанием руководителя НКО.

- Сведения о страховом стаже застрахованного лица, представляется один раз в год по итогам отчетного периода. **СЗВ-СТАЖ** - ежегодно до 1 марта, даже если нет сотрудников.
- Он содержит сведения о стаже застрахованных сотрудников, которые осуществляют свои трудовые обязанности в организации или у индивидуального предпринимателя на основании заключенных договоров: трудовых, гражданско-правового характера, авторского заказа, издательского или лицензионного договора, дающего право использовать произведения науки, литературы и искусства.
- Стоит отметить, что компании, которые выплачивают вознаграждения авторам и управляют правами на их произведения, также должны включать эти данные в отчет.
- В отчете пять разделов, содержащих следующие сведения:
 - данные о компании-страхователе;
 - отчетный период;
 - период работы застрахованных сотрудников;
 - информацию о начисленных (уплаченных) взносах на обязательное пенсионное страхование;
 - информацию об оплате страховых взносов в соответствии с пенсионными договорами досрочного негосударственного пенсионного обеспечения.
- Форму СЗВ-стаж работодатель может сдавать и раньше установленного законом срока — в случае, когда компания реорганизуется или ликвидируется.

- Отчет СЗВ-ТД
- Введён в 2020 году в связи с переходом на электронные трудовые книжки, чтобы сведения из них оперативно передавались в ПФР. Его формат и правила заполнения утверждены Постановлением Правления ПФ РФ от 25.12.2019 N 730п "Об утверждении формы и формата сведений о трудовой деятельности зарегистрированного лица, а также порядка заполнения форм указанных сведений".
- В 2020 году сдавать отчет СЗВ-ТД должны только те ИП и организации, у которых за отчетный период были такие кадровые мероприятия:
 - прием на работу;
 - перевод на другую работу;
 - изменение наименования страхователя;
 - присвоение работнику второй и последующей профессии, специальности или иной квалификации;
 - увольнение с работы;
 - лишение права в соответствии с приговором суда занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.
- Если ничего из этого списка не было, впервые сдать в ПФР форму на всех работников нужно будет до 15 февраля 2021 года, за январь.

Отчетность в Росстат

- <https://websbor.gks.ru/online/info> узнать формы организации
- <https://rosstat.gov.ru/statlender> статкалендарь
- <https://rosstat.gov.ru/reporting> в электронном виде

- 1- СОНКО ежегодно до 1 апреля Приказ Росстата от 24.07.2019 N 421
- <https://www.b-kontur.ru/enquiry/641-1-sonko>
образец и инструкция
- http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_357718/ Приказ Росстата от 15.07.2020 N 384 "Об утверждении формы федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за наличием и движением основных фондов (средств) и других нефинансовых активов"

Дополнительные отчеты НКО

- Также 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 и включать в себя заявление на подтверждение основного вида деятельности НКО; справку, подтверждающую основной вид деятельности организации; пояснительную записку к бухгалтерскому балансу или ее копию.
- Нефинансовая отчетность НКО.

Основные законодательные акты в соответствии с которыми ведем учет и отчетность

- Гражданский и Налоговый кодексы РФ
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ
- ПБУ
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н
- Письмо ФНС России от 16.07.2018 № ПА-4-6/13687@

Актуальный на сегодня размер штрафов

Отчетность	Штраф/Санкция
Налоговые декларации	5% не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 рублей. (ст. 119 НК РФ) Штраф для должностных лиц 300-500 рублей. (ст.15.5 КоАП РФ)
Справка 2-НДФЛ	200 руб. за каждую представленную с опозданием справку (п. 1 ст. 126 НК РФ). Штраф для должностных лиц 300-500 рублей. (ст.15.6 КоАП РФ)
Расчет 6-НДФЛ	1 000 руб. за каждый полный или неполный месяц просрочки (п. 1.2 ст. 126 НК РФ). Штраф для должностных лиц 300-500 рублей. (ст.15.6 КоАП РФ)
Расчет по страховым взносам	5% не уплаченных в срок взносов, подлежащих уплате по расчету за последние три месяца, за каждый полный или неполный месяц просрочки. Максимальный штраф — 30% не уплаченных в срок взносов, минимальный — 1 000 руб. (п. 1 ст. 119 НК РФ, Письма Минфина от 24.03.2017 № 03-15-07/17273 (п. 1), ФНС от 30.12.2016 № ПА-4-11/25567).
СЗВ-М	500 руб. за каждое застрахованное лицо, сведения о котором должны быть отражены в опоздавшей форме (ст. 17 Закона № 27-ФЗ).
СЗВ-СТАЖ	500 руб. за каждое застрахованное лицо, сведения о котором должны быть отражены в опоздавшей форме (ст. 17 Закона № 27-ФЗ).
4-ФСС	5% суммы взносов на травматизм, начисленной к уплате по опоздавшему расчету за последние три месяца, за каждый полный или неполный месяц просрочки. Максимальный штраф — 30% начисленной по расчету суммы взносов, минимальный — 1 000 руб. (п. 1 ст. 26.30 Закона № 125-ФЗ).
Бухгалтерская отчетность	Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 119, 129.4 и 129.6 НК РФ, а также п. 1.1 ст. 126 НК РФ. Штраф: 200 рублей за каждый непредставленный документ. (ст. 126 НК РФ) Штраф для должностных лиц 300-500 рублей.(ст.15.6 КоАП РФ)

- с 01.01.2021 меняются банковские казначейские счета. При заполнении платежного поручения необходимо обращать особое внимание на заполнение реквизита 17 — "Номер счета получателя средств". Также станет обязательным указание номера банковского счета (корреспондентского счета), значение которого будет указываться в реквизите 15 — "Номер счета банка получателя средств" платежного поручения (сейчас оно не заполняется). На это указала ФНС в информации от 13.11.2020.

Банк плательщика				
ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО/УФК ПО Г. МОСКВЕ г. Москва (поле 13)		БИК	004525988 (поле 14)	
		Сч. №	40102810545370000003 (поле 15)	
Банк получателя				
ИНН налогового органа (поле 61)	КПП налогового органа (поле 103)	Сч. №	03100643000000017300 (поле 17)	
Управление Федерального казначейства по г. Москве (Наименование налогового органа) (поле 16)		Вид оп.	**	Срок плат.
(значение ИНН, КПП и наименование налогового органа, а также наименование органа федерального казначейства)		Наз. пл.		Очер. плат. *
Получатель		Код	*	Рез. поле

Клуб бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций

основан

16 января 1995 года

Семинары Гамольский

- <http://bclub-ngo.ru/>
- <https://www.youtube.com/channel/UCjTcVOe3ucOVpB84OsPaLnQ> Канал на Youtube

Фонд президентских
грантов

президентскиегранты.пф.



office@pgrants.ru
+7 495 150 42 22



pgrants

Региональный ресурсный
центр для СО НКО

https://vk.com/rrc_nko



Сайт Лычагиной Натальи
Сергеевны

<https://lychagina.wordpress.com/>



natalychagina@gmail.com