

Какую налоговую отчетность представляют некоммерческие организации

Межрайонная ИФНС России № 9 по Волгоградской области напоминает, что некоммерческие организации (НКО), применяющие общий режим налогообложения, представляют декларацию по налогу на прибыль организаций и НДС по установленной форме.

Декларация по налогу на прибыль представляется как по итогам отчетных периодов (3 месяца, полугодие, 9 месяцев), так и по итогам календарного года. Отдельные категории бюджетных учреждений, такие как театры, музеи, библиотеки, концертные организации, независимо от возникновения налоговых обязательств, представляют декларацию только по итогам года с указанием на титульном листе в реквизите «Код места представления» - 234.

НКО представляют декларацию по налогу на прибыль по общим требованиям и в обязательном порядке заполняют титульный лист, подраздел 1.1 раздела 1, лист 02, приложения № 1 и № 2 к листу 02. Остальные листы и приложения подаются только при наличии сведений, которые должны в них отражаться, например, при наличии обособленных подразделений или при получении по итогам года убытков.

Если у некоммерческой организации не возникает обязательств по уплате налога на прибыль, то она имеет право представить декларацию по упрощенной форме и только по итогам календарного года. В таком случае на титульном листе указывается «Код места представления» - 229. Упрощенная форма декларации включает в себя титульный лист, лист 02, лист 07 и приложение № 1 к декларации. При этом приложение № 1 и лист 07 заполняются в случае осуществления соответствующих операций.

Декларацию по налогу на прибыль за 2023 год необходимо представить по месту учета налогоплательщика не позднее 25 марта 2024 года. Обращаем внимание, что налогоплательщики, среднесписочная численность работников, которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, представляют отчетность только в электронном виде.

Декларацию по НДС необходимо представить в электронной форме в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Если НКО применяет упрощенную систему налогообложения, то она представляет соответствующую декларацию за 2023 год не позднее 25 марта 2024 года.

НКО, признаваемая налоговым агентом при исчислении налога на доходы физических лиц, представляет расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ).

По итогам года НКО при представлении расчета по форме 6-НДФЛ также заполняется Приложение № 1 к указанному расчету «Справка о доходах и суммах налога физического лица», в которой отображаются сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммы налога, исчисленные и удержанные налоговым агентом за этот налоговый период по каждому физическому лицу.

В случае, если НКО не начисляет в пользу физических лиц доходы (то есть, у организации отсутствуют сотрудники), она не является налоговым агентом и не представляет в налоговые органы расчет по форме 6-НДФЛ и Справку.

Расчет по форме 6-НДФЛ представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. В указанном расчете подлежат отражению за первый квартал удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 марта включительно, за полугодие - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 июня включительно, за девять месяцев - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 сентября включительно.

НКО, признаваемая плательщиком страховых взносов, представляет:

- расчет по страховым взносам - не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (расчетным периодом признается календарный год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года);

- персонифицированные сведения о физических лицах, включающие персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу за предшествующий календарный месяц, - не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим (то есть ежемесячно).

Более подробную информацию о налогообложении некоммерческих организаций можно получить в одноименном разделе на сайте ФНС России по ссылке: <https://www.nalog.gov.ru/rn34/taxation/nkotaxes/>.