

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ ДЛЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Заполнение Декларации о подоходном налоге

1. **Налоговый период** заполняется указанием налогового периода, за которой представляется декларация о подоходном налоге (в дальнейшем – Декларация);

2. **«Категория налогоплательщика»** указывается проставляя знак «√» в клетке соответствующей литеры. Декларация — форма ONG17 представляется некоммерческими организациями, предусмотренными статьей 52 Налогового кодекса.

3. В строке **«Наименование налогоплательщика»** указывается наименование соответствующего предприятия, заполняющего Декларацию, которое должно соответствовать наименованию, указанному в учредительных документах, выданных компетентными органами согласно действующему законодательству.

4. В строке **«Фискальный код»** указывается фискальный код, который представляет собой персональный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный в порядке, установленном действующим законодательством.

5. В строке **«Код КЭДМ»** указывается код из четырех цифр, определенный согласно КЭДМ, который соответствует графе 5 данного классификатора.

6. В строке **«Наименование подразделения ГНС»** указывается наименование подразделения Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик.

7. В строке **010** отражается полученный результат, согласно данным финансового учета (остаток, дефицит) до налогообложения. В случае, когда получен финансовый дефицит в отчетном периоде, в строке 010 данный показатель отражается со знаком «—».

8. В строке **0101** отражается общая сумма доходов признанных в финансовом учете в соответствии с положениями Методических указаний об особенностях бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, утвержденных Приказом Министра финансов № 188 от 30.12.2014г. о Национальных стандартов бухгалтерского учета, которая определяется как сумма счетов класса «Доходы», расчетным путем: строка 01011 + строка 01012 + строка 01013.

9. В строке **01011** отражается сумма доходов некоммерческих организаций относительно целевых средств, которые включают: активы и услуги, полученные или подлежащие получению в виде грантов, дарений, ассигнований, финансовой или технической помощи, вкладов учредителей и членов, других финансирований и поступлений, собственных средств и фондов, использование которых обусловлено реализацией целевых мероприятий (программ/проектов и т.д.).

10. В строке **01012** отражается сумма доходов от экономической деятельности, предусмотренной уставом.

11. В строке **01013** отражается сумма доходов относительно нецелевых средств некоммерческих организаций, вкладов учредителей и членов некоммерческих организаций, других доходов и расходов, за исключением доходов от экономической деятельности, использование которых не обусловлено реализацией целевых мероприятий и которые не могут быть отнесены к доходам, относящимся к целевым средствам, в том числе доходы от процентных отчислений.

12. В строке **01014** для информации отражаются поступления, полученные исключительно от процентных отчислений, за налоговый период, за который представляется декларация.

13. В строке **0102** отражается общая сумма расходов, признанных в финансовом учете в соответствии с положениями Методических указаний об особенностях бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, утвержденных Приказом министра финансов № 188 от 30.12.2014 о Национальных стандартов бухгалтерского учета, которая определяется как сумма

счетов класса «Расходы» расчетным путем: строка 01021 + строка 01022 + строка 01023.

14. В строке **01021** отражается сумма расходов относительно целевых средств.

15. В строке **010211** отражается сумма расходов относительно целевых средств, использованных не по назначению (вопреки требованиям, изложенным в ст.52 ч.(2) п.с-d) Налогового кодекса).

16. В строке **01022** отражается сумма расходов относительно экономической деятельности, предусмотренной уставом.

17. В строке **01023** отражается сумма других расходов, за исключением расходов от экономической деятельности.

18. В строке **010231** отражается сумма других расходов, используемых в целях, не предусмотренных уставом (вопреки требованиям, изложенным в ст.52 ч.(2) п.с-d) Налогового кодекса).

19. В строке **01024** отражается для информации сумма расходов, произведенных налогоплательщиками за счет средств, полученных от процентных отчислений.

20. В строке **010241** отражается сумма расходов, произведенных за счет средств, полученных от процентных отчислений, но не использованных в целях указанных в п. 27 Постановления Правительства № 1286 от 30 ноября 2016 г. об утверждении положения о механизме процентного отчисления.

21. В строке **020** указывается сумма к налогообложению, определяется расчетным путем: строка 010211 + строка 010231 + строка 010241.

22. В строке **030** указывается остаток отчетного периода, освобожденного от налогообложения, и определяется расчетным путем: строка 0101 – строка 0102 – строка 020. Указывается только положительный результат, а в случае исчисления отрицательного показателя следует указать знак «0».

23. В строке **040** указывается сумма подоходного налога, не подлежащего уплате, определяется расчетным путем: строка 030 x строка 050.

24. В строке **050** указывается ставка подоходного налога, применяемая в течение этого налогового периода.

25. В строке **060** указывается общая сумма подоходного налога к уплате некоммерческой организацией в текущем налоговом периоде.

Заполнение приложения 1D Отчет о порядке использования сумм процентного отчисления сумм процентного отчисления

26. В приложении 1D указывается использование сумм процентного отчисления в соответствии с назначением, по видам расходов, согласно п. 27 Постановления Правительства № 1286 от 30 ноября 2016 г. об утверждении положения о механизме процентного отчисления. Заполняется по истечении срока использования полученных сумм от процентного отчисления (2 года), и отражает ситуацию на 31 декабря года, в котором истёк срок использования сумм, за весь период, с указанием суммы, использованной в каждом году, отдельно.

26¹. Отчёт о использовании сумм, выделенных по процентному назначению, будет представлен в соответствии с пунктом 30 Постановления Правительства № 1286 от 30 ноября 2016 года о утверждении Регламента о механизме процентного назначения.

27. В графе 2 указываются суммы процентного отчисления в налоговый период, в котором произведены процентные отчисления, а также использованные суммы в течение отчетного периода.

28. В графе 3 указываются использованные суммы в первый налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведены процентные отчисления.

29. В графе 4 указываются использованные суммы во второй налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведены процентные отчисления.

30. В графе 5 указываются оставшиеся суммы в течение двух налоговых периодов, следующих за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление, и подлежащие возврату в бюджет, до даты окончательного срока представления декларации о подоходном налоге для некоммерческих организаций (в соответствии с п.29 Постановления № 1286 от 30.11.2016).

31. Декларация может быть подписана руководителем налогоплательщика или двумя лицами, имеющими право на подпись: первая подпись принадлежит руководителю или другому уполномоченному лицу, вторая – главному бухгалтеру или другому уполномоченному лицу.