



Руководство по применению налогового режима для некоммерческих организаций

СОДЕРЖАНИЕ

I.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
1.1.	Регистрация некоммерческих организаций	4
1.2.	Деятельность некоммерческих организаций	4
II.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
2.1.	Доходы и расходы некоммерческих организаций	5
III.	ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ И ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА	7
IV.	ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ДОХОДОВ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	9
V.	ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДРУГИХ НАЛОГОВЫХ ОТЧЁТОВ.....	12

Данное руководство призвано объяснить применение налогового режима, установленного ст.52 Налогового кодекса, о налогообложении доходов некоммерческих организаций и освобождении от налогообложения.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Некоммерческая организация является юридическим лицом, не преследующим в качестве цели своей деятельности извлечение доходов и не использующим какую бы то ни было часть собственности или дохода для выгоды какого-либо члена организации, учредителя или частного лица¹.

Некоммерческие организации можно классифицировать по следующим критериям:

- По форме образования,
- По характеру деятельности,
- По охвату деятельности.

Некоммерческие организации могут создаваться в форме ассоциаций, фондов или учреждений.

В зависимости от характера деятельности некоммерческие организации делятся на общественно-полезные и взаимовыгодные.

Некоммерческие организации, преследующие *общественную пользу*, - это организации, целью деятельности которых является исключительно защита прав человека, образование, получение и распространение знаний, здравоохранение, социальная помощь, культура, искусство, любительский спорт, ликвидация стихийных бедствий, защита окружающей среды и другие направления общественно-полезного характера.

Некоммерческие организации, преследующие *взаимную выгоду*, создаются для удовлетворения частных и корпоративных интересов членов этих ассоциаций.

Особенности создания и деятельности различных типов некоммерческих организаций устанавливаются законами, регулирующими их деятельность (Таблица 1).

Таблица 1

Законы, регулирующие деятельность некоммерческих организаций

№	Вид организации	Законодательные акты, согласно которым создаются организации
1.	Общественное объединение	Закон об общественных объединениях №837 от 17.05.1996
2.	Фонд	Закон о фондах №581-XIV от 30.07.1999
3.	Благотворительная организация	Закон о благотворительности и спонсорстве №1420-XV от 31.10.2002
4.	Религиозная организация	Закон о религиозных культах и их составных частях №125 от 11.05.2007
5.	Политические партии и	Закон о политических партиях №294 от 21.12.2007

¹ст.5 пкт.14) Налогового кодекса

	социально-политические организации	
6.	Периодические издания и агентства печати	Закон о печати №243-ХІІІ от 26.10.1994 Закон о разгосударствлении публичных периодических изданий №221 от 17.09.2010
7.	Ассоциация совладельцев в кондоминиуме	Закон о кондоминиуме в жилищном фонде №930 от 30.03.2000
8.	Частное учреждение	Закон о некоммерческих организациях № 86 от 11.06.2020

1.1. Регистрация некоммерческих организаций

Правоспособность некоммерческой организации как юридического лица возникает с момента регистрации ее устава уполномоченным государственным органом. Некоммерческая организация, не зарегистрировавшая свой устав, не обладает правоспособностью юридического лица, но является неформальным объединением частных лиц.

Устав некоммерческих организаций регистрируется Департаментом регистрации и лицензирования юридических лиц Агентства государственных услуг. Сведения о некоммерческих организациях содержатся в Государственном реестре юридических лиц, который ведет Агентство государственных услуг.

1.2. Деятельность некоммерческих организаций

Некоммерческая организация осуществляет свою деятельность на основании устава, если иное не предусмотрено законом.

Уставной деятельностью некоммерческой организации считается любой вид деятельности, не запрещенный законом, в том числе экономическая деятельность, связанная с реализацией уставных целей и включающая:

- 1) деятельность по представлению и продвижению целей ассоциации;
- 2) целевые мероприятия;
- 3) общественно-полезные и благотворительные акции;
- 4) экономическая деятельность, исходящая из уставных целей;
- 5) другие виды деятельности, не запрещенные законом.

Некоммерческая организация имеет право осуществлять хозяйственную деятельность, которая напрямую связана с целями, предусмотренными в уставе, включая производственную деятельность, оказание услуг, инвестиционную и другую деятельность, которая является прямым результатом уставных целей. Хозяйственная деятельность, вытекающая из уставных целей и в соответствии с законодательством, подлежащая лицензированию, может осуществляться некоммерческой организацией только после получения соответствующей лицензии.

Для осуществления экономической деятельности, которая не является прямым результатом целей, предусмотренных в уставе, некоммерческая организация может создавать коммерческие компании и кооперативы. Право некоторых типов некоммерческих организаций на создание компаний и кооперативов может быть ограничено законом.

II. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Некоммерческая организация ведет бухгалтерский учет и составляет финансовую отчетность в соответствии с основными принципами и правилами, установленными следующими законодательными и нормативными актами:

- [Закон о бухгалтерском учёте и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017;](#)
- Национальные стандарты бухгалтерского учёта²;
- Общий план счетов бухгалтерского учёта³;
- Методические указания об особенностях бухгалтерского учёта в некоммерческих организациях⁴.

Некоммерческая организация применяет систему учёта путем двойной записи с представлением финансовой отчетности, согласно формам, в приложениях к Методическим указаниям.

2.1. Доходы и расходы некоммерческих организаций

Согласно Методическим указаниям, доходы некоммерческой организации включают доходы, полученные в результате использования целевых средств, нецелевых средств и вкладов учредителей и членов, а также доходы от экономической деятельности.

Целевыми средствами являются 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 (приобретение/создание определенных активов, финансирование конкретных программ/проектов и т.д.).

Нецелевые средства – активы и услуги, полученные или подлежащие получению, использование которых не обусловлено реализацией целевых мероприятий.

Согласно Методическим указаниям, нецелевые средства, полученные в виде активов, первоначально учитываются как одновременное увеличение долгосрочных и/или оборотных активов и текущих обязательств.

Нецелевые средства, полученные в виде оборотных активов, учитываются по мере их использования как:

- 1) увеличение текущих затрат/расходов и уменьшение оборотных активов и др.;
- 2) уменьшение текущих обязательств и увеличение текущих доходов.

Доходы от экономической деятельности включают:

- 1) доходы от производственной деятельности, продажи ценностей, выполнения работ и оказания услуг;
- 2) финансовые доходы (доходы от курсовых валютных и суммовых разниц, процентов,

²Приказ Министерства финансов №118 от 06.08.2013г.

³Приказ Министерства финансов №119 от 06.08.2013г.

⁴Приказ Министерства финансов №188 от 30.12.2014г.

за исключением относящихся к целевым средствам, инвестиций и другие финансовые доходы);

- 3) доходы в виде компенсаций, полученных для возмещения расходов или убытков от стихийных бедствий или других чрезвычайных событий;
- 4) прочие доходы от экономической деятельности.

Бухгалтерский учет должен обеспечить разграничение и раздельное отражение целевых средств, использование которых обусловлено осуществлением целевых мероприятий (приобретение/создание определенных активов, финансирование конкретных программ/проектов и т.д.).

Доходы некоммерческих организаций учитываются на следующих счетах:

- **счет 616** «Доходы, относящиеся к целевым средствам» предназначен для обобщения информации о доходах некоммерческих организаций в виде грантов, дарений, ассигнований, финансовой и технической помощи, прочих финансирований и поступлений, использование которых обусловлено реализацией целевых мероприятий, связанных с уставной деятельностью;

- **счет 617** «Другие доходы (за исключением доходов от экономической деятельности)» предназначен для обобщения информации о доходах некоммерческих организаций, относящихся к нецелевым средствам, использование которых первоначально не обусловлено реализацией целевых мероприятий и которые не могут быть отнесены к доходам, относящимся к целевым средствам.

Доходы, полученные от процентного отчисления, учитываются на счете 617 «Прочие доходы (за исключением доходов от экономической деятельности)»;

- **счет 618** «Доходы от экономической деятельности» предназначен для обобщения информации о **доходах от экономической деятельности** некоммерческих организаций.

Расходы некоммерческих организаций учитываются, соответственно, на следующих счетах:

- **счет 716** «Расходы, относящиеся к целевым средствам» предназначен для обобщения информации о расходах некоммерческих организаций, понесенных за счет целевых средств;

- **счет 717** «Другие расходы (за исключением расходов от экономической деятельности)» предназначен для обобщения информации о других понесенных расходах, за исключением от экономической деятельности некоммерческих организаций и которые не могут быть отнесены к расходам, относящимся к целевым средствам.

Расходы, понесенные за счет финансовых средств, полученных в результате процентного отчисления, отражаются на счете 717 «Прочие расходы (за исключением расходов от экономической деятельности)»;

- **счет 718** «Расходы от экономической деятельности» предназначен для обобщения информации о **расходах от экономической деятельности** некоммерческих организаций, в том числе себестоимости продаж и прочих расходов экономической деятельности.

Списание неиспользованных средств и оставшихся в распоряжении некоммерческой организации отражается как уменьшение долгосрочных или текущих целевых финансирований и поступлений и увеличение фонда самофинансирования.

Результат от экономической деятельности (прибыль/убыток) определяется в конце отчетного периода и списывается на увеличение или уменьшение фонда самофинансирования некоммерческой организации.

Получатели финансовых средств в рамках процентного определения, регистрируют соответствующие средства как нецелевые и могут их использовать в течение двух налоговых периодов, не направляя их в фонд самофинансирования на отчетную дату. Суммы, не использованные в течение двух налоговых периодов, подлежат возврату в бюджет.

III. ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ И ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Некоммерческие организации освобождаются от уплаты подоходного налога, если они отвечают следующим требованиям⁵:

- a)** зарегистрированы или созданы в соответствии с законодательством и осуществляют деятельность в соответствии с целями, предусмотренными уставом, положением или другим учредительным документом;
- a¹)** предусмотренная уставом, положением или другим учредительным документом экономическая деятельность соответствует и вытекает непосредственно из предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом целей и задач;
- b)** в уставе, положении или другом учредительном документе содержится запрет на распределение средств специального назначения, других средств и доходов от уставной деятельности или собственности между учредителями и членами организации или ее работниками, в том числе в процессе реорганизации и ликвидации некоммерческой организации;
- c)** средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности, собственность организации используются в целях, предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом;
- d)** не используют средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности или собственности в интересах какого-либо учредителя или члена организации либо в интересах какого-либо работника, за исключением выплат заработной платы или других выплат, регулируемых трудовым законодательством, осуществленных в его пользу;
- e)** не поддерживают какую бы то ни было политическую партию, избирательный блок или кандидата на должность в составе органов публичной власти и не используют средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности или собственности для их финансирования.

ПРИМЕЧАНИЕ: Ограничения, предусмотренные пунктом e), не распространяются на партии и другие общественно-политические организации

⁵ст. 52 ч.(2) Налогового кодекса

Право на освобождение от уплаты подоходного налога реализуется со дня регистрации организации⁶.

Некоммерческая организация подлежит налогообложению в общеустановленном порядке, если:

- 1) не зарегистрирована или не создана в соответствии с законодательством и осуществляют деятельность, несоответствующую целям, предусмотренным уставом, положением или иным учредительным документом;
- 2) осуществляет экономическую деятельность, не предусмотренную законом, положением или иным учредительным документом;
- 3) использует целевые средства, другие средства и доходы, полученные от уставной деятельности, или собственность, в интересах учредителя или члена организации, или в интересах сотрудника, за исключением выплат заработной платы;
- 4) средства специального назначения, другие средства и доходы, полученные от уставной деятельности, имущество организации используются в целях, не предусмотренных законом, положением или иным учредительным документом;
- 5) поддерживает или финансирует политические партии, избирательные блоки или кандидатов на должности в органы государственной власти (не распространяется на партии и другие общественно-политические организации).

Некоммерческие организации, которые используют целевые средства, имущество, другие средства и доходы, полученные от уставной деятельности, в целях, не предусмотренных в уставе, положении или ином учредительном документе, рассчитывают и уплачивают подоходный налог по ставке, указанной в [пкт.б\) ст.15 Налогового кодекса](#) от суммы, использованной не по назначению.

Доходы, полученные некоммерческими организациями общественного пользования, религиозными культурами и их составными частями в результате процентного отчисления, не подлежат налогообложению.

Некоммерческие общественно-полезные организации, религиозные культуры и их составные части могут использовать финансовые средства, полученные от процентного отчисления, в течение периода, не превышающего двух налоговых периодов после налоговом периоде, в котором имело место процентное отчисление.

Неиспользованные в этот период суммы подлежат возврату в бюджет до представления отчета об использовании сумм процентного отчисления.

Пример 1

Некоммерческая организация использует часть целевых средств для оплаты санаторно-курортного лечения своего сотрудника, что не предусмотрено уставом. Сумма целевых средств, использованная не по назначению, в размере займа, предоставленной сотруднику, считается источником налогооблагаемого дохода, к которому будет применяться ставка подоходного налога в размере 12%.

⁶ст.52 ч.(4) Налогового кодекса

Для сотрудника некоммерческой организации стоимость путевки на санаторно-курортное лечение, предоставленной работодателем, рассматривается как льгота, предоставленная работодателем в соответствии с положениями [пкт. а\) ст.19 Налогового кодекса](#), которая облагается налогом в порядке, установленном [ст. 88 Налогового кодекса](#).

Пример 2

Некоммерческая организация предоставляет платные услуги. Указанная деятельность предусмотрена в уставе некоммерческой организации, но доходы от этой деятельности используются не для достижения уставных целей организации, а распределяются между учредителями.

С суммы дохода, полученного от оказания платных услуг, впоследствии распределяемого между учредителями, некоммерческая организация должна исчислить и уплатить налог на прибыль.

Учредители некоммерческой организации, в свою очередь, обязаны задекларировать полученный доход и включить его в состав валового дохода для налогообложения.

ПРИМЕЧАНИЕ: Положения главы 7¹ Налогового кодекса «Налогообложение хозяйствующих субъектов-субъектов сектора малых и средних предприятий» не применяются в отношении некоммерческих организаций, поскольку они не могут быть квалифицированы как хозяйствующие субъекты, указанные в данной главе.

IV. ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ДОХОДОВ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Некоммерческая организация, в качестве юридического лица, в соответствии с пкт. с) ч.(2) ст. 83 Налогового кодекса, независимо от наличия обязательства по уплате налога, обязана не позднее 25 марта года, следующего за отчетным, подать [Декларацию о подоходном налоге для некоммерческих организаций \(форма ONG17\)](#).

Декларация заполняется в порядке, утвержденном [Приказом Министерства финансов №08 от 15.01.2018](#).

В указанной декларации, независимо от того, освобождена ли некоммерческая организация от уплаты подоходного налога, необходимо определить налогооблагаемый доход.

Для заполнения декларации используются данные бухгалтерского учета.

Некоммерческая организация не должна рассчитывать амортизацию основных средств в целях налогообложения, если основные средства не задействованы в предпринимательской деятельности.

Пример 3

В 20XX году доход некоммерческой организации от целевых средств составил 100 000 леев, а доход от вкладов членов организации -15 000 леев.

Расходы, согласно финансовой отчетности, составляют 60 000 леев.

Из общей суммы дохода (115 000 леев), 10 000 леев были использованы на цели, не предусмотренные в уставе, а именно на обучение родственника учредителя некоммерческой организации.

Прибыль (строка 010 декларации) составила 55 000 леев (115 000 - 60 000). Налоговое обязательство по подоходному налогу составляет 1200 леев (10 000 x 12%). Подоходный налог с суммы дохода, используемого в целях, не предусмотренных уставом, составил 1200 леев (10 000 x 12%).

В декларации по подоходному налогу для некоммерческих организаций данные из Примера 3 отражены следующим образом:

Таблица 2

Показатели	Код	Сумма
Остаток (дефицит) текущего отчётного периода до налогообложения (стр.0101 - стр. 0102)	010	55 000
Общая сумма доходов, признанных в финансовом учете (сумма класса «Доходы») (стр. 01011 + стр. 01012 + стр. 01013)	0101	115 000
Доходы, относящиеся к целевым средствам	01011	100 000
Доходы от экономической деятельности, предусмотренной уставом	01012	-
Другие доходы (за исключением доходов от экономической деятельности)	01013	15 000
Доходы от процентных отчислений (для информации)	01014	-
Общая сумма расходов, признанных в финансовом учёте (сумма класса «Расходы») (стр. 01021 + стр. 01022 + стр. 01023)	0102	60 000
Расходы, относящиеся к целевым средствам	01021	10 000
- Из которых не по назначению	010211	10 000
Расходы от экономической деятельности, предусмотренной уставом	01022	-
Другие расходы (за исключением расходов от экономической деятельности)	01023	50 000
- Из которых другие расходы, используемые в целях, непредусмотренных уставом организации	010231	-
Расходы от процентных отчислений	01024	-
- Из которых неиспользованные в целях, указанных в пкт.27 ПП №1286 от 30.11.2016	010241	-
Сумма к налогообложению (стр. 010211 + стр. 010231 + стр. 010241)	020	10 000
Доход освобожденный от налогообложения (стр. 0101 - стр. 0102 - стр. 020)	030	45 000
Подоходный налог, подлежащий оплате (стр. 030 x стр.050)	040	5 400
Ставка подоходного налога, %	050	12
Всего подоходный налог к уплате (стр. 020 x стр.050)	060	1 200

В то же время, заполнив Приложение 1D к Декларации о подоходном налоге для некоммерческих организаций (форма ONG17), некоммерческие организации - бенефициары процентного отчисления, представят Отчет об использовании сумм процентного отчисления.

Пример 4

- В 2017 году некоммерческая организация получила доход от процентного отчисления в размере 3000 лей, которые использовались в течение двух налоговых периодов следующим образом:

- В 2017 году 1 000 лей были использовано на общественно-полезные мероприятия;
- В течение 2018 года 500 лей были использованы на социальную, культурную или благотворительную деятельность и 300 лей - на покрытие административных расходов организации;
- В течение 2019 года 500 лей были потрачены на коммунальные услуги и 500 лей на социальную, культурную или благотворительную деятельность.

По истечении срока использования отчисленных средств некоммерческая организация обязана сообщить об использовании средств, представив Декларацию (форма ONG17). Например, на 2019 год организация заполнит Приложение 1D к Декларации следующим образом:

Таблица 3

	Налоговый период, в котором произведено процентное отчисление 2017	Первый налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление 2018	Второй налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление 2019	Оставшиеся суммы от процентных отчислений по окончании налогового периода 2020
1	2	3	4	5
Суммы процентного отчисления	3 000	X	X	X
Общая сумма расходов	1 000	800	1 000	X
Расходы, понесенные для общественно-полезной деятельности	1 000	0	500	X
Расходы, понесенные для социальной, морально-нравственной, культурной или благотворительной деятельности	0	500	500	X
Возмещение административных расходов	0	300	0	X
Остаток средств от процентных отчислений по окончании налогового периода	X	X	X	200

Таким образом, выходит, что в течение двух налоговых периодов было использовано 2800 лей, а сумма в размере 200 лей осталась неиспользованной. Соответственно, эта сумма должна быть возвращена в бюджет до крайнего срока подачи Отчета о порядке использовании сумм процентного отчисления (срок подачи декларации - 25 марта).

V. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДРУГИХ НАЛОГОВЫХ ОТЧЁТОВ

Некоммерческая организация, осуществляющая выплаты в пользу физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность в течение финансового года, а также выплаты в пользу своих сотрудников в установленные сроки представляет в соответствующее территориальное подразделение Государственной налоговой службы отчеты, предусмотренные ст. 92 Налогового кодекса:

- Отчет об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования (форма IPC);
- Информация о заработной плате и других выплатах, осуществленных работодателем в пользу работников, а также о выплатах, произведенных резидентам из источников дохода, отличных от заработной платы, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат (форма IALS);
- Информация о подоходном налоге, удержанном из источников дохода, отличных от заработной платы, выплаченного нерезидентам (форма INR).

Информация о применении ставки подоходного налога некоммерческой организацией при осуществлении выплат в пользу физических лиц представлена в таблице 2.

Таблица 2

№	Вид выплаты	Ставка налога	Код источника доходов в отчете IRV14	Статья Налогового кодекса
1.	Доходы физического лица на основании индивидуального трудового договора и гражданско-правового договора, в том числе доходы, указанные в пунктах п) и о) ст.71 Налогового кодекса, выплаченные в пользу нерезидентов.	Предварительное удержание по ставкам, предусмотренным в пкт. а) ст. 15 Налогового кодекса	SAL	ст. 88 (1), ст. 88(5) и ст. 71 (п,о), ст. 74 (1)
2.	Процентные начисления физическим лицам	Предварительное удержание по ставке 12%	DOB	ст. 89
3.	Выплата доходов в пользу физических лиц за приобретение товаров и иных доходов, полученных ими в соответствии со ст. 18 Налогового кодекса	Предварительное удержание по ставке 12%	PL	ст. 90
4.	Доходы, освобожденные от удержания подоходного налога у источника выплаты	Освобождены от уплаты налога	PLs)	ст. 90
5.	Доходы физических лиц от аренды движимого и недвижимого имущества, за исключением аренды земель сельскохозяйственного назначения	Окончательное удержание по ставке 12%	FOL	ст. 90 ¹ (3)
6.	Роялти, выплаченные в пользу нерезидентов	Окончательное удержание по ставке	ROY	ст. 90 ¹ (3 ¹)

		12%		
7.	Выигрыши от рекламных компаний и лотерей, за исключением спортивных лотерей/пари	Окончательное удержание по ставке 18%	PUB	ст. 90 ¹ (3 ³)
8.	Выплаты, осуществленные в пользу физических лиц, по поставкам продукции растениеводства, садоводства и животноводства	Окончательное удержание по ставке 6%	LIV	ст. 90 ¹ (3 ⁵)
9.	Выплаты, осуществленных в пользу физических лиц, по доходам, полученным ими от комиссионной торговли товарами	Окончательное удержание по ставке 12%	CSM	ст. 90 ¹ (3 ⁶)
9 ¹ .	Дарения денежных средств, произведенные юридическими лицами в пользу физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность	Окончательное удержание по ставке 6%	DONpf)	ст. 90 ¹ (3 ¹)
10.	Роялти, выплаченные в пользу нерезидентов	Окончательное удержание по ставке 12%	ROYb)	ст.91
11.	Доходы нерезидентов	Окончательное удержание по ставке 12%	DOBb)	ст.91
12.	Прирост капитала для нерезидентов	Окончательное удержание по ставке 12%	CC	ст.91
13.	Дивиденды, выплаченные в пользу нерезидентов	Окончательное удержание по ставке 6%	DIVb)	ст.91
14.	Выведенная из уставного капитала сумма, соответствующая увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками), в налоговые периоды 2010-2011 годов включительно, в соответствии с долей в уставном капитале	Окончательное удержание по ставке 15%	RCSb)	ст.91
15.	Платежи, направленные на выплаты нерезидентов, соответствующие доходам, предусмотренным в ст.71, за исключением дивидендов и сумм, указанных в третьем подабзаце ч. (3 ¹) ст.90 ¹ Налогового кодекса	Окончательное удержание по ставке 12%	PLT	ст. 71

Также некоммерческая организация, которая в течение налогового года производит выплаты в пользу физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, и выплаты в пользу своих сотрудников, исходя из положений ст. 92 Налогового кодекса до 1 марта налогового года, следующего за годом, в течение которого были произведены выплаты, обязаны представить их получателям следующую информацию⁷:

- Вид выплаченного дохода;
- Размер дохода;
- Сумма предоставленных освобождений⁸;
- Сумма вычетов, предусмотренных частями (6) и (7) ст. 36 Налогового кодекса;
- Сумма удержанного налога, если удержание производилось.

В случае внесения корректировок в представленную информацию⁹, некоммерческая организация обязана проинформировать получателя выплат в течение 15 рабочих дней от даты внесения изменений или принятия решения по делу о налоговом нарушении.

⁷ за исключением тех, кто получил доход согласно ст.90¹

⁸ в соответствии со ст.33-35 Налогового кодекса

⁹ в соответствии со ст. 92 ч.(3)