



This document has been provided by the International Center for Not-for-Profit Law (ICNL).

ICNL is the leading source for information on the legal environment for civil society and public participation. Since 1992, ICNL has served as a resource to civil society leaders, government officials, and the donor community in over 90 countries.

Visit ICNL's **Online Library** at
<http://www.icnl.org/knowledge/library/index.php>
for further resources and research from countries all over the world.

Disclaimers

Content. The information provided herein is for general informational and educational purposes only. It is not intended and should not be construed to constitute legal advice. The information contained herein may not be applicable in all situations and may not, after the date of its presentation, even reflect the most current authority. Nothing contained herein should be relied or acted upon without the benefit of legal advice based upon the particular facts and circumstances presented, and nothing herein should be construed otherwise.

Translations. Translations by ICNL of any materials into other languages are intended solely as a convenience. Translation accuracy is not guaranteed nor implied. If any questions arise related to the accuracy of a translation, please refer to the original language official version of the document. Any discrepancies or differences created in the translation are not binding and have no legal effect for compliance or enforcement purposes.

Warranty and Limitation of Liability. Although ICNL uses reasonable efforts to include accurate and up-to-date information herein, ICNL makes no warranties or representations of any kind as to its accuracy, currency or completeness. You agree that access to and use of this document and the content thereof is at your own risk. ICNL disclaims all warranties of any kind, express or implied. Neither ICNL nor any party involved in creating, producing or delivering this document shall be liable for any damages whatsoever arising out of access to, use of or inability to use this document, or any errors or omissions in the content thereof.

Amendments to the Tax Legislation
**ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ,
КАСАЮЩИЕСЯ ОБЩЕСТВЕННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ,
СВЯЗАННЫЕ С ВВЕДЕНИЕМ
В ДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА**

24 апреля 1997г. Парламент Республики Молдова принял Налоговый кодекс (первая и вторая части), который опубликован в Monitorul Oficial RM № 62 от 18.09.97г. и входит в действие с 01.01.98г. Кодекс содержит ряд важных положений, касающихся «третьего» сектора в Молдове.

Так, в Кодексе впервые для молдавского законодательства дано определение понятия некоммерческой организации (часть 3 статьи 12):

«Некоммерческая организация - юридическое лицо, не преследующее в качестве цели своей деятельности извлечение дохода и не распределяющее полученный доход между учредителями, членами и участниками.»

Для физических и юридических лиц, которые, согласно Закону «О благотворительности и спонсорстве», считаются благотворителями и спонсорами, в Налоговом кодексе имеется льгота по снижению подоходного налога (ранее - прибыль), однако пределы ее изменены по сравнению с ранее действовавшим законом (ст. 36):

«Статья 36. Другие вычеты.

1. Налогоплательщику-резиденту разрешается вычет любых сделанных им в течение налогового года пожертвований на благотворительные цели, величина которых не ниже 2 процентов и не выше 7 процентов облагаемого дохода. При этом облагаемый доход налогоплательщика определяется без учета предоставляемых ему освобождений, предусмотренных настоящей главой.
2. Пожертвования на благотворительные цели означают пожертвования или дары организациям, входящим в перечень организаций, освобожденных от налогообложения согласно подпунктам а) и б) части 1 статьи 52.
3. Пожертвования на благотворительные цели подлежат вычету только в том случае, если они могут быть подтверждены в порядке, установленном Правительством. ...».

of Public Associations

Поскольку Налоговый кодекс отменяет все ранее действовавшее и противоречащее ему законодательство, вместо ранее установленного верхнего порога максимального снижения налогооблагаемой прибыли 10% введен верхний лимит 7%, а также нижний порог - 2%. Другим существенным и чрезвычайно прогрессивным элементом является расширение ранее крайне суженного понятия «благотворительные цели», которое отныне, как и в других странах, означает не только помощь малообеспеченным слоям населения, но и содействие общественно-полезным целям, что вытекает из статьи 52 ч.1, которая фактически дает классификацию некоммерческих организаций, исходя из того, для каких целей они созданы (общественно-полезные либо взаимной пользы членов, и именно первая группа [часть 1, пункты а) и б)] получает привилегии в отношении поддержки благотворителями):

«Статья 52. Некоммерческие организации, освобожденные от налога.

- I. К некоммерческим организациям, освобожденным от налога, относятся:
 - a) учреждения здравоохранения, образования, науки и культуры;
 - b) общества слепых, глухих и инвалидов и предприятия, созданные для выполнения уставных целей этих обществ, общественные объединения, религиозные, благотворительные организации, занимающиеся исключительно:
 - оказанием материальной помощи и бесплатных услуг инвалидам, больным (в соответствии с положениями части 3 статьи 36), одиноким, сиротам или детям, оставшимся без попечения родителей, многодетным семьям, безработным, лицам, пострадавшим вследствие войны, стихийных бедствий, экологических катастроф, эпидемий;
 - деятельностью, относящейся к защите прав человека, образованию, приобретению и распространению знаний, здравоохранению, социальной помощи населению, культуре, искусству, любительскому спорту, ликвидации последствий стихийных бедствий, охране окружающей среды и иным сферам, имеющим общественно-полезный характер, в соответствии с Законом об общественных объединениях № 837-XIII от 17 мая 1996 года;

- с) профсоюзные организации, общества ветеранов, ассоциации работодателей, предпринимателей и индивидуальных фермеров;
- д) партии и другие общественно-политические организации.»

Вторая и третья части статьи 52 определяют условия, которым должны соответствовать организации, перечисленные в части 1, чтобы они подлежали освобождению от налога на доходы:

«2. Некоммерческие организации, освобожденные от налога в соответствии с частью 1, должны отвечать следующим требованиям:

- а) быть зарегистрированы в соответствии с законодательством и включены в перечень организаций, освобожденных согласно законодательству от налога;
 - б) направлять весь свой доход, определенный в соответствии со статьей 18, на выполнение уставных целей;
 - с) не использовать какую бы то ни было часть собственности или дохода для выгоды какого-либо члена организации или частного лица;
 - д) не поддерживать какую-либо политическую партию, избирательный блок или кандидата в органы публичной власти, а также не использовать какую бы то ни было часть доходов или активов для их финансирования.
3. Ограничения, предусмотренные подпунктом д) части 2, не распространяются на организации, включенные в подпункт д) части 1.»

Таким образом, для того, чтобы быть освобожденными от налога на доход, общественно-полезные общественные объединения должны пройти процедуру сертификации, которая официально подтвердит их соответствие требованиям статьи 52 Налогового кодекса.

Представляется, что классификация некоммерческих организаций, использованная в этой статье, позволит при доработке остальных частей Налогового кодекса дифференцировать налоговые льготы путем ссылок на отдельные части этой статьи.

Особого внимания заслуживает коммерческая, производственная и

иная деятельность некоммерческих организаций, не связанная с уставными целями. Согласно статье 53, она называется побочным бизнесом:

«Статья 53. Побочный бизнес.

1. Побочным бизнесом называется любая коммерческая, производственная или иная деятельность, не подлежащая освобождению от налогообложения в соответствии со статьей 52.
2. Побочный бизнес организаций, указанных в статьях 51 и 52, рассматривается как отдельный субъект налогообложения, доход от которого облагается налогом по ставке, предусмотренной подпунктом б) статьи 15 [32%].
3. Облагаемым доходом от побочного бизнеса является валовой доход, полученный организацией от регулярно ведущегося ею побочного бизнеса, уменьшенный на величину разрешенных в соответствии с главой 3 вычетов, непосредственно относящихся к такому бизнесу.»

В целом введение Налогового кодекса коренным образом меняет систему бухгалтерского учета, поэтому потребуются переобучение всех бухгалтеров, в том числе обслуживающих общественные объединения. В настоящем кратком обзоре перечислены лишь детали, касающиеся исключительно некоммерческих организаций, однако на них распространяется и большинство других статей общего характера, поэтому тщательное изучение этого документа, равно как и Закона об администрировании подоходного налога и введении в действие разделов I и II Налогового кодекса № 1164-XIII от 24.04.97г. (Monitorul Oficial № 62 от 18.09.97г.), где изложены права Налоговой инспекции и санкции за нарушение налогового законодательства. Следует также добавить, что взимание платежей в Социальный фонд производится в соответствии с отдельным специальным ежегодно принимаемым законом.

Илья Тромбицкий