



Проект: Креирање на овозможувачка  
средина за финансиска одржливост на ГО



КОМПАРАТИВЕН ПРЕГЛЕД НА РАЗЛИЧНИ ПРАШАЊА ПОВРЗАНИ СО ЗАКОНОТ ЗА  
ДОНАЦИИ И СПОНЗОРСТВА ВО ЈАВНИТЕ ДЕЈНОСТИ<sup>1</sup>

Овој документ е креиран од Европскиот центар за непрофитно право (ECNL)<sup>2</sup> во рамките на проектот „Креирање на овозможувачка средина за финансиска одржливост на ГО“. Во целиот документ се осврнуваме на конкретни прашања од интерес покренати од страна на Министерството за правда во врска со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности од компаративна перспектива. Се надеваме дека Министерството за правда, Управата за јавни приходи, граѓанските организации (ГО) и пратениците ќе го сметаат овој документ за корисен, а ние сме на располагање за да обезбедиме евентуална дополнителна поддршка во процесот на креирање на повозможувачка средина за филантропија во земјата.

Во продолжение се дадени конкретни прашања од интерес придружени со примери од повеќе земји:

- 1) Што се случува со паричните донации/спонзорства кои не се потрошени во целост, а целта на донацијата не може да се исполни или истата била успешно исполнета?

Кога утврдената цел на донацијата/спонзорството ќе стане непотребна без да се потроши целиот дониран износ, се поставува прашањето што ќе се случи со преостанатите средства. Ваквата ситуација може да биде двосмислена ако не е регулирана со закон или со склучениот договор за донација/спонзорство помеѓу давателот и примателот.

Со цел да се спречи злоупотреба на филантропските давања кои традиционално се даваат за одредена цел, законите на државата можат да дадат упатство за тоа како можат да се потрошат средствата. На пример, законите за јавно прибирање на средства во Финска и Република Чешка предвидуваат можност примателот да ја промени целта на донацијата. Новата цел е слична на претходно утврдената со цел да се задржи волјата на донаторот да поддржи одредена конкретна

<sup>1</sup> Овој документ е финансиран од Европската унија. Содржината на овој документ е единствена одговорност на Европскиот центар за непрофитно право (ECNL) и на авторите на содржината и во никој случај не може да се смета дека ги одразува ставовите на Европската Унија.

**Европскиот центар за непрофитно право (ECNL)** е водечки Европски центар за ресурси и истражување на полето на правото кое го регулира граѓанското општество, со седиште во Будимпешта. Тој има за цел да промовира овозможувачка правна и фискална средина за граѓанското општество во Европа и да ги пренесе европските искуства во другите делови на светот.





## Проект: Креирање на овозможувачка средина за финансиска одржливост на ГО



кауза. Можноста за промена на целта е ограничена само на исклучителни случаи, а процесот на промена треба да биде јавен. Тоа може да се направи и со информирање на пошироката јавност за ситуацијата и за тоа како ќе се промени целта и со информирање на релевантните државни органи.

### Примери од други земји

**Финска:** Дел 20(1) од финскиот Закон за собирање на средства од 2006 година утврдува дека во случаи кога донациите или дел од нив не можат да се искористат за утврдената цел за кои истите се собрани заради материјална промена во околностите или од слични причини, примателот на донациите може да поднесе барање до соодветните органи за промена на првичната цел на донациите.

**Република Чешка:** Чешкиот Закон за јавно собирање на средства овозможува промена на целта за искористување на донациите во случаи кога првичната цел не може да се оствари. Промената треба да биде одобрена од страна на соодветната Регионална служба, а примателот на донацијата треба да ја информира јавноста за промената на целта на истиот начин како што го промовирал собирањето на средства (на пр.: исто медиумско покривање и сл.)

### 2) Кои се подобни приматели на донации/спонзорства кои подлежат на даночни поттикнувања?

Секое физичко и/или правно лице е подобно за да биде примател на подарок, а законската регулатива честопати е дел од граѓанското право на земјата. Освен тоа, законодавствата честопати признаваат посебна форма на подарок кој великодушно се обезбедува за ГО. Овие подароци се нарекуваат донации и како добра европска практика, законите на земјата предвидуваат можност донаторите да се стекнат со даночни поттикнувања по нивното реализирање. Даночните поттикнувања за донаторите можат да бидат поврзани со:

1. **Законска форма на организацијата.** Во поголемиот дел од европските земји, како што се Хрватска, Естонија, Германија, Холандија, Словенија и многу други, само непрофитабилните субјекти се подобни за да добиваат донации од кои се одбива данокот. Непрофитабилните правни субјекти се организации кои не работат за генерирање на профит. Доколку генерираат вишок на приходи при извршувањето на нивните активности, тие приходи не можат да се дистрибуираат меѓу членовите на





## Проект: Креирање на овозможувачка средина за финансиска одржливост на ГО



организацијата. Непрофитните организации можат да се јават во разни правни форми во зависност од опкружувањето во земјата, вклучувајќи здруженија, фондации, фондови, институции, непрофитни компании и други.

Во некои земји, листата на подобни приматели на донации кои подлежат на даночни поттикнувања е поширока и вклучува и други правни субјекти. На пример во Бугарија, претпријатијата за здравствена заштита и претпријатијата за медицински третман, државните градинки, училишта, вишите школи и академските институции можат да бидат приматели на донации и од корпоративни и од индивидуални донатори.<sup>3</sup>

- 2. Јавна корист или добротворна цел.** Целта на јавната корист може да се утврди било преку даночните закони, преку законите кои ги регулираат ГО или преку посебен закон кој го регулира статусот на јавна корист или добротворна цел.

Во некои земји, како на пример Унгарија или Франција, се бара подобниот примател на донација што подлежи на даночни поттикнувања да добие посебен статус на „јавна корист“ или „јавен интерес“. Во земјите каде што нема посебен статус, организациите кои извршуваат одредени дејности од јавна корист можат да бидат подобни за добивање на донации кои подлежат на даночни поттикнувања. Ова е случај со Република Чешка и Хрватска.

При ограничување на даночните поттикнувања само на донации кон организации од јавна корист, важно е да се земе превид бројот на организациите коишто се подобни за стекнување со таков статус. На пример во Унгарија, 55% од непрофитабилните организации имаат статус на јавна корист.<sup>4</sup> Меѓутоа, во земјите каде што овој број е многу мал, барањето за поседување на статус на јавна корист може да биде многу рестриктивно.

Дефиницијата на јавна корист вообичаено ги вклучува следниве клучни елементи: делокруг на активности; целна група (општеството во целина, заедницата, ранливи луѓе); доминација на дејностите од јавна корист; и други (ефект од дејноста, општествена поддршка и др.) Националните закони можат да дадат општа дефиниција на дејностите од јавна корист или да

<sup>3</sup> Дел 31 од Законот за данок на добивка, Службен весник бр. 105/22.12.2006; Дел 22 од Законот за данок на доход за физички лица, Службен весник бр. 95/24.11.2006.

<sup>4</sup> Извор: Непрофитабилни организации во Унгарија, KSH, 2013





## Проект: Креирање на овозможувачка средина за финансиска одржливост на ГО



вклучуваат таксативна листа на области кои се сметаат дека се од јавна корист. Таква општа дефиниција постои на пример во Романија каде што дејност од јавна корист се дефинира како „која било дејност што се врши во области од општ јавен интерес во интерес на заедниците“.<sup>5</sup> Листа на дејности од јавна корист постои во многу земји, вклучувајќи ги Полска, Обединетото Кралство, Бугарија, Летонија, Литванија, Молдавија, Германија и други. Во многу земји листата не е исцрпна и вклучува отворена клаузула („особено“, „други цели утврдени со закон“, „која било друга дејност која му служи на јавниот корисник“ и сл.). Заедно со општата дефиниција на јавна корист, националните закони можат да дадат таксативна листа на области кои се сметаат дека се од јавна корист. На пример во Полска, дејност од јавна корист се дефинира како „дејност која е општествено корисна и која ја вршат невладини организации на полето на јавни задачи споменати во Законот“. Како резултат на тоа, Законот предвидува затворена листа на „Јавни задачи“- листа на дејности од јавна корист како што се социјална заштита, добротворни активности, активности наменети за националните малцинства, заштита и унапредување на здравјето и други.<sup>6</sup>

**Спонзорства:** Во многу европски земји спонзорството не се признава како филантропски придонес кон ГО. Тие честопати може да се сметаат за квалификувани трошоци (признаени расходи) потрошени за маркетинг на компанијата и затоа не се применуваат даноци. Ова е случај на пример во Бугарија, Хрватска и Естонија. Во Молдавија каде што постои филантропско спонзорство, барањата за подобност на примателите на филантропски спонзорства се исти како и оние за донации.

<sup>5</sup> Член 381 од Уредбата за здруженија и фондации, достапна на:  
<http://www.legislationline.org/documents/action/popup/id/15967>

<sup>6</sup> Член 4 од Законот за јавен интерес и волонтерска работа





### Примери од други земји

**Ирска:** Само „подобни добротворни организации“ можат да добијат донации кои подлежат на даночни одбитоци. За да биде подобна, добротворната организација треба да добие одобрение од Комесарите за приходи. Едно од барањата, меѓу другите, е да има статус на добротворна организација ослободена од данок најмалку три години. Откако подобната добротворна организација ќе го добие одобрението, истото важи за период од пет години со можност за обновување (регулирано според Законот за консолидација на даноци од 1997 година, Дел 848а, изменет со Законот за финансии од 2001 година).

**Полска:** Индивидуалните, како и корпоративните донатори можат да одбијат одредени донации од нивната даночна основица (6% поединци, 10% корпорации). Донацијата подлежи на даночни одбитоци ако организацијата примател врши дејности од јавна корист утврдени со Законот за јавна корист и волонтерство, независно од тоа дали организацијата има статус на јавна корист или не.

### 3) Каква е процедурата за одобрување на даночни поттикнувања за прекугранични донации, односно кога примателите се странски субјекти?<sup>7</sup>

Прекуграничните донации стануваат сè пошироко распространети бидејќи поединците и корпорациите сè повеќе сакаат да поддржат цел од јавна корист во друга земја. Според европските најдобри практики, државата гарантира ист третман и за прекугранични и за домашни донации, вклучувајќи ја и можноста донаторите да се стекнат со даночни поттикнувања. Ова мислење беше поткрепено со одлука на Европскиот суд на правдата во случајот „Porsche“. Европскиот суд на правдата утврди дека одбивањето на стекнување со даночни поттикнувања по прекугранични донации е дозволено само кога странскиот примател не може да се спореди со домашен примател кој е подобен за добивање на донации кои подлежат на даночно поттикнување. Прашањето дали странско и домашно правно лице се споредливи, може да се реши преку тест на споредливост.

Тестот на споредливост во моментов се користи за да се утврди начинот на одобрување на даночни поттикнувања на прекугранични донации во земјите-членки на ЕУ. Во поголемиот

<sup>7</sup> EFC и TGE: *Оданоочување на прекугранична филантропија во Европа според Porsche u Stauffer*, достапно на: [http://www.efc.be/programmes\\_services/resources/Documents/TGE.pdf](http://www.efc.be/programmes_services/resources/Documents/TGE.pdf)





## Проект: Креирање на овозможувачка средина за финансиска одржливост на ГО



дел на земјите од ЕУ, надлежната даночна власт одлучува за споредливоста на странското правно лице со домашно правно лице во однос на даночните поттикнувања за донатори. Некои земји применуваат формални процедури за донесување на одлука, на пр.: Финска, Ирска, Холандија или Обединетото Кралство. Други земји одлучуваат за ова прашања врз база на поединечен случај, на пр.: Белгија, Република Чешка, Франција и Германија.

Процесот на одлучување и законските барања за тестот на споредливост варираат од земја до земја. Примателот или донаторот треба да ја докажат подобноста за да добијат даночни поттикнувања. Од нив вообичаено се бара да достават документи со кои ја докажуваат јавната корист или јавниот интерес од земјата на потекло преведени на националниот јазик на земјата од која се бара даночно поттикнување.

Некои земји применуваат директен пристап и бараат само правното лице примател да биде признаено како подобно за добивање на донации кои подлежат на даночни поттикнувања и да има статус на јавна корист или друг сличен статус во матичната земја. Земјата од која се бара даночно поттикнување потоа ги утврдува правилата за докажување на споредливоста на јавната корист помеѓу двете земји. На пример во Луксембург, донаторот треба да достави модел сертификат за организацијата од јавна корист со следните информации: (1) Датум на основање, во која држава и врз основа на кој закон, (2) цел кон која се стреми организацијата, една од оние кои се признаени како јавна корист во Луксембург, (3) целта кон која се стреми организацијата е признаена како јавна корист и е подобна за даночно поттикнување и во земјата на потекло, (4) организацијата е ослободена од данок на добивка и данок на капитал и донацијата ќе подлежи на даночни одбитоци во земјата на потекло. Освен тоа, даночните власти може исто така да побараат статуси на организацијата или финансиски извештаи. За стекнување на даночни поттикнувања за прекугранични донации во Бугарија, донаторот мора да достави официјален правен документ издаден и верификуван од релевантните власти на странската држава со кој се докажува статусот на организацијата на примателот и официјален превод на истиот на бугарски јазик.<sup>8</sup>

Едно од можните решенија за одобрување на даночни поттикнувања по прекугранични донации би можело да биде склучување на обврзувачки мултилатерални и билатерални договори.

<sup>8</sup> Достапно на: [http://www.efc.be/programmes\\_services/resources/Documents/befc0949.pdf](http://www.efc.be/programmes_services/resources/Documents/befc0949.pdf)





Најважни случаи на Европскиот суд на правдата поврзани со прекугранични донации:

*Случај Persche.* Во случајот Persche германски даночен обврзник побарал одбивање на данокот за неговата донација во натура кон португалска организација од јавна корист (ОЈК). Неговото барање било одбиено и покрај фактот што португалската ОЈК ги исполнувала сите формални барања утврдени во германскиот закон според кои една ОЈК може да добие донации од кои се одбива данокот. Во својата пресуда Европскиот суд на правдата утврдува дека донациите се заштитени според правото на ЕУ за слободно движење на капиталот и не смеат да бидат предмет на дискриминација. Одбивањето на даночни поттикнувања на донации во рамките на единствениот пазар на ЕУ е дозволено само кога странската организација корисник не е споредлива со домашна организација која е подобна за добивање на донации кои подлежат на даночни одбитоци.

*Европската комисија против Австрија.* Слично на тоа, во овој случај, Европската комисија тврдеше дека австриското даночно законодавство е во конфликт со заштитата која им е загарантирана на донациите согласно со слободното движење на капиталот. Австриското даночно законодавство предвидуваше даночни поттикнувања само за донации на подобни организации со правно седиште во Австрија. Европскиот суд на правдата одлучи дека одбивањето на барањето за даночни поттикнувања само затоа што странската организација нема правно седиште во земјата е дискриминирачко, упатувајќи и на своите забелешки во пресудата за Persche. Одбивањето на даночните одбитоци може да се примени само ако странската организација примател не е споредлива со домашна организација, што не беше случај овде.







Проект: Креирање на овозможувачка  
средина за финансиска одржливост на ГО



4) Каква е административната постапка за ослободување од ДДВ при настани за собирање на средства од јавен интерес и за теледавања?

Директивата бр. 2006/112 на Европската комисија (ЕК) предвидува ослободување од ДДВ за набавка на услуги и добра поврзани со активности за собирање на средства. Врз основа на тоа, сите земји-членки на ЕУ **треба да обезбедат ослободување од ДДВ за сите донации од јавен интерес**. Ослободувањата од ДДВ се доделуваат на истиот принцип како и даночните поттикнувања за донаторите – врз основа на правната форма на примателот. Како што е образложено погоре, подобни правни лица се оние кои работат на непрофитна основа, што значи дека тие не работат за да генерираат приход и не ги распределуваат средствата на своите членови. Подолу се дадени примери од други земји за имплементација на ослободувањето од ДДВ во практика:

**Настани за собирање на средства.** Во Обединетото Кралство сите организации со статус на добротворни организации, регистрирани од Комисијата за добротворни организации во Англија и Велс, Канцеларијата на Шкотскиот регулатор на добротворни организации (OSCR) во Шкотска или Управата за приходи и царина (HM Revenue & Customs) во Северна Ирска, можат да се квалификуваат за ослободување од данок при настани за собирање на средства. За даночни цели, дефиницијата на настан за собирање на средства е следната: *„настан кој е јасно организиран и промовиран првенствено за собирање на парични средства во прилог на добротворна организација или квалификуван орган“*. Оттука, настаните опфатени со ослободување од данок се на пример: бал, вечера, културна изведба, изложба, фестивал и други. Сите средства собрани од влезници, продажба на брошури, маици и друг приход за набавка на добра и услуги во врска со настанот подлежат на ослободување од ДДВ.

Постојат одредени ограничувања кои се воведени во однос на настаните за собирање на средства кои подлежат на ослободување од ДДВ. На пример, една добротворна организација може да организира само 15 настани годишно на истата локација. Сите други настани организирани од страна на добротворната организација ќе подлежат на ДДВ. Исто така, континуираното работење на некое кафуле или продавница не се смета за еднократен настан и затоа ќе се применува ДДВ.

Доколку настанот ги исполнува критериумите за собирање на средства ослободени од ДДВ, истиот исто така автоматски се квалификува и за ослободување од данок на добивка. Не постои конкретен документ кој треба да го поседува организаторот за да прикаже дека настанот бил организиран првенствено за цели на собирање на средства. Целта на настанот ќе се види од







## Проект: Креирање на овозможувачка средина за финансиска одржливост на ГО



Записниците од состаноците или од други слични документи и настанот треба да се промовира на начин на кој учесниците ќе бидат свесни за оваа цел. На пример, рекламните материјали, картите без стапка за ДДВ и други документи треба да укажуваат на целта за собирање на средства и организаторот треба да ги чува како доказ. <sup>9</sup>

**Теледавања.** Во Република Чешка, СМС пораката за донација е ослободена од ДДВ согласно со Законот за данок на додадена вредност. Телефонските оператори се одговорни за имплементирање на истото во пракса бидејќи тие се одговорни за наплата на ДДВ од телефонски услуги кој потоа го плаќаат на државата. Кога корисникот ја плаќа месечната сметка под „користени услуги“ СМС пораките за донирање едноставно се исклучени од вкупниот износ кој ја утврдува даночната основица. Во случај на „при пејд услуги“ телефонскиот оператор плаќа ДДВ на државата од вкупниот износ на кредитот кој корисникот го купил однапред. Меѓутоа, кога корисникот го користи кредитот за СМС порака за донација, операторот не го намалува кредитот на корисникот за износот на ДДВ, туку само за вредноста на донацијата и за надоместот за услугата. Затоа, имаме ситуација кога операторот веќе платил ДДВ во државниот буџет за услуга за која се применува ослободување од данок. Со цел да се коригира ова, операторот бара поврат на платениот ДДВ од државата со прилагодување на претходно утврдената даночна основица. Можноста за прилагодување на даночната основица од страна на операторите на мобилна телефонија е дел од Измените на Законот за данок на додадена вредност од 2006 година, заедно со ослободувањето на СМС пораките за донација од ДДВ. <sup>10</sup>

<sup>9</sup> За повеќе информации посетете ја веб страната: <http://www.hmrc.gov.uk/charities/fund-raising-events.htm#6>

<sup>10</sup> За повеќе информации посетете ја веб страната: <http://www.earchiv.cz/b06/b0117001.php3>





Проект: Креирање на овозможувачка  
средина за финансиска одржливост на ГО



За илустрација, еве како два примери од Република Чешка функционираат во пракса:

Месечни сметки: 10 x основна SMS: 10 x 2.5 CZK.....	25 CZK
2 x SMS за донација: 2 x 30 CZK.....	60 CZK
ДДВ 21% (применета само на основната SMS: 25 CZK.....	5.25 CZK
Вкупно на месечната сметка.....	90.25 CZK

„При пејд“ услуга: Кредит на корисникот: 242 CZK (10 евра)

ДДВ 21%: 42 CZK – веќе платен од страна на телефонскиот оператор

Надомест за 1 основна SMS: 3.025 CZK (VAT 0,525 CZK + 2.5 CZK надомест за услуга)

Надомест за 1 SMS за донација: 30 CZK (VAT 0 CZK; надомест за услуга 2.5 CZK; износ на донацијата 27.5 CZK)

