

Финансы некоммерческих организаций в Грузии

Finance of non-profit institutions in georgia

Медея Челидзе - Ассоц. профессор,

Грузинский технический университет

Нино Хидирбегшвили - Ассистент-профессор,

Грузинский технический университет

Гоча Абутидзе - Докторант,

Грузинский технический университет

Medea Chelidze - Associate Professor,

Georgian Technical University

Nino Khidirbegishvili - Assistant Professor,

Georgian Technical University

Goha Abutidze - Doctoral Student,

Georgian Technical University

Аннотация: Некоммерческие организации представляют собой производящие товары и услуги юридические лица или общественные организации, которые не ориентированы на получение прибыли или финансового благополучия.

По мнению большинства экспертов, законодательная среда некоммерческих организаций в Грузии довольно либеральна и, по существу, не препятствует созданию и функционированию организаций гражданского общества. Однако следует отметить, что существуют проблемы с точки зрения развития. Действующее законодательство в этом отношении еще не полностью соответствует международной передовой практике и стандартам.

Национальная служба статистики Грузии проводит ежегодные исследования некоммерческих организаций (фонды, союзы, политические, религиозные, благотворительные и другие подобные организации). Национальная служба статистики Грузии последнее исследование некоммерческих организаций произвела в 2018 году.

Ключевые слова: общественная организация, некоммерческая организация, благотворительная организация, грант, государственный контроль.

Abstract: Non-profit institutions are legal entities or public organizations that produce goods and services and are not focused on making profit or financial well-being. According to most experts, the legislative environment of non-profit institutions in Georgia is quite liberal and, in fact, does not prevent the creation and functioning of civil society organizations. However, there are problems in terms of development. Current legislation in this regard does not fully comply with international best practice and standards.

National Statistics Office of Georgia conducts annual studies of non-profit institutions (foundations, unions, political, religious, charitable, and other similar organizations). National Statistics Office of Georgia the last study of non-profit institutions was conducted in 2018.

Key words: Public organization, Non-profit organization, Charity organization, Grant, State control.

Введение: В Грузии деятельность гражданских общественных организаций в основном регулирует конституция Грузии, Гражданский кодекс Грузии (1997 г. в который в 2006 году внесли существенные изменения), Налоговый кодекс Грузии (сентябрь 2010 г.) и закон «О грантах» (июль 1996 г.).

Конституцией Грузии обеспечены права личности – создать или стать членом общественных объединений, в том числе профессиональных союзов. Приостановить деятельность или запретить общественные объединения возможно лишь в определённых случаях решением суда, на основании Органического закона Грузии «О приостановлении деятельности и запрете общественных объединений» (ноябрь 1997 г.). Гражданский кодекс определяет организационно-правовую форму общественных организаций и процедуру их регистрации. Вопросы регистрации некоторых общественных организаций регулируются специальными законами: закон «О грантах» регулирует правовые основы получения и выдачи грантов – основных источников финансирования

общественных организаций; закон «О государственной поддержке детских и молодежных организаций» из общественных организаций выделяет детские и молодежные организации, дает соответствующие дефиниции и с целью государственной поддержки создает реестр подобных союзов; соответствующие законы регулируют профессиональные союзы; закон «О спорте» регулирует вопросы создания и функционирования спортивных федераций; закон «О творческих работниках и творческих союзах» определяет правила создания и функционирования творческих союзов; Налоговый кодекс Грузии определяет механизмы налогообложения деятельности общественных организаций, также вопросы предоставления статуса благотворительной организации.

Основной текст: Основной правовой базой для создания, регистрации и деятельности общественных организаций является Гражданский кодекс Грузии, согласно которому юридические лица, занимающиеся некоммерческой деятельностью, называются некоммерческими юридическими лицами и более не происходит деление этих лиц на союзы и фонды.

Некоммерческие юридические лица не ориентируются на прибыль и занимаются некоммерческой деятельностью. Тем не менее, следует отметить, что они имеют право заниматься предпринимательской деятельностью вспомогательного характера, прибыль из которой должна быть использована для реализации целей некоммерческой организации. Распределение полученной в результате данной деятельности прибыли между учредителями, членами, донорами и руководством этого юридического лица не допускается. [1]

Учредителем некоммерческого юридического лица может быть как физическое, так и юридическое лицо. Учредителем некоммерческого юридического лица может быть даже одно лицо. Регистрацию некоммерческого юридического лица осуществляет налоговая инспекция (вместо суда и Министерства юстиции) по месту нахождения юридического лица. Регистрация включает в себя как государственную, так и налоговую регистрацию. [4]

В новой редакции Кодекса появилась статья, согласно которой собственность некоммерческого юридического лица может быть отчуждена, если это служит деятельности и организационному развитию некоммерческого юридического лица, содействует достижению поставленных целей или служит благотворительным целям. [2]

Согласно общему правилу, в результате ликвидации некоммерческого юридического лица, уполномоченных на получение оставшегося имущества лиц определяют учредители. В случае несуществования таковых, оставшееся после ликвидации имущество, решением суда передается одному или нескольким некоммерческим юридическим лицам, которые занимаются той же или аналогичной деятельностью, что и ликвидированная некоммерческая организация. В случае не существования или не выявления таких некоммерческих юридических лиц, может быть принято решение о передаче оставшегося имущества государству.

Государственный контроль деятельности некоммерческих юридических лиц ограничивается решением о приостановлении деятельности или их запрещении, которое принимает суд в определенных Органическим законом Грузии «О приостановлении деятельности и запрете общественных объединений» случаях и в соответствии с установленным порядком. Согласно закону, суд может приостановить деятельность общественного объединения на срок до трех месяцев, который по существу перешел в предпринимательскую (коммерческую) деятельность. Суд также может запретить деятельность общественного объединения, целью которого является свержение или смещение насильственным путем конституционного строя Грузии, утрата независимости страны, нарушение территориальной целостности или пропаганда войны и насилия, разжигание национальной, расовой, религиозной или социальной вражды, которое создало или создает вооруженные формирования, или возобновило предпринимательскую деятельность, приостановленное судом. [5]

Закон «О грантах» практически создает правовые основы для попадания под специальный налоговый режим доходов, полученных в виде грантов.

Логически эти нормы должны быть включены в налоговый кодекс, но существование отдельного закона обусловлено историческим фактором. В 1996 году, когда был принят закон «О грантах», налоговые льготы утверждались отдельными законами. Позже, при принятии первого налогового кодекса, льготы на гранты попали под действие кодекса, а другие регуляции по сей день остаются в виде отдельного закона. [3]

Между донором и получателем гранта заключается письменный договор, который должен включать в себя цель и объем гранта, конкретное направление использования средств, сроки их использования и те основные требования, которые донор предъявляет получателю гранта. Одной из особенностей гранта является его целевой характер, то есть он выдается для достижения определенной общественно полезной цели. Следует отметить, что с согласия донора можно изменить предназначение гранта и использовать его в других целях. [4]

Отметим, что форма некоммерческого юридического лица автоматически не подразумевает освобождение от всех налогов. Освобождение некоммерческих юридических лиц от определенных налогов связано с осуществлённой им деятельностью и источниками дохода. Если некоммерческие организации осуществляют экономическую деятельность, полученные доходы подлежат налогообложению также, как доходы других экономических субъектов. Если доходы некоммерческих юридических лиц получены от некоммерческой деятельности (гранты, пожертвования, членские взносы), то такого рода доходы подлежат освобождению от определенных налогов.

В налоговый кодекс заложен один из важных механизмов стимулирования благотворительной деятельности, в частности, из совокупного дохода предприятия вычитается сумма пожертвований, но не более 8% от суммы, оставшейся после вычетов налогов, предусмотренных Налоговым кодексом Грузии. [2]

Следует также отметить, что для того, чтобы юридическое лицо пользовалось данными льготами, оно должно иметь статус благотворительной организации, для чего необходимо пройти

соответствующие процедуры и взять на себя дополнительные обязательства и ответственность.

Согласно налоговому кодексу Грузии благотворительной деятельностью считается оказание помощи тем лицам, которые в ней нуждаются, напрямую и либо через третьих лиц, добровольно и бескорыстно. Кодекс также благотворительностью признает общественно полезную деятельность, которую организация осуществляет в таких сферах, как: защита прав человека, защита окружающей среды, развитие гражданского общества и демократии, культура, образование, наука, искусство, физическое воспитание и любительский спорт, здравоохранение и социальная защита. [2]

Благотворительной организации статус предоставляет налоговая инспекция по месту нахождения организации. Вместе с принятием статуса благотворительной организации на неё возлагаются дополнительные обязательства. Благотворительная организация должна обеспечить публикацию в периодической печати программного отчёта и финансовых документов последнего года и их доступность для всех заинтересованных лиц.

Благотворительная организация будет лишена статуса в случае нарушения требований Налогового кодекса Грузии или прекращения гражданской (государственной) регистрации.

Основная часть продукции некоммерческих организаций реализуется бесплатно или по экономически незначительным ценам. Данные некоммерческие организации находятся на самофинансировании и средства главным образом получают в виде пожертвований и взносов своих членов. Они доходы могут получать из материальных и финансовых активов организации. [1] Как мы уже отмечали, некоммерческие организации имеют право также на вспомогательную коммерческую деятельность.

Национальная служба статистики Грузии проводит ежегодные исследования некоммерческих организаций (фонды, союзы,

политические, религиозные, благотворительные и другие подобные организации).

По состоянию на 1 января 2019 года, в Грузии было зарегистрировано 26692 некоммерческих юридических лиц (3,7% от общего количества субъектов); из них активными субъектами являются 3939 субъектов (2,1% от количества активных субъектов)¹⁹.

Последние результаты исследования некоммерческих организаций Национальной службой статистики Грузии были опубликованы 1 октября 2018 года²⁰.

Согласно декларированным данным, в 2017 году объем оборота сектора некоммерческих организаций из вспомогательной коммерческой деятельности составил 101,6 млн. лари, что на 3,0 процента выше соответствующего показателя предыдущего года (98,6 млн. лари), но значительно ниже показателей 2012 и 2013 годов (соответственно 198,7 и 123,8 млн. лари).

Наибольшая доля в объеме оборота приходится на отрасли здравоохранения и социальных услуг (25,5 процента), так же образования (24,8 процента), искусства, развлечений и отдыха (21,5 процента), профессиональной, научной и технической деятельности (11, 1 процент) и на организации, предоставляющие другие виды услуг (10,8 процента).

Примерно в 2,6 раза вырос объем оборота в отрасли транспортирования и складирования, в 2,4 раза в строительстве, в 2,2 раза в сфере информации и коммуникации, на 22,3 процента в сфере здравоохранения и социальных услуг, на 13,4 процента в сфере образования и на 10,6 процента в сфере профессиональной, научной и технической деятельности.

19

<https://mof.ge/images/File/biujeti%2022.03.2018/TAVI%20VII%2022.03.2018.pdf>

20

http://www.geostat.ge/cms/site_images/_files/georgian/business/Press%20Release_arakomerciuli_2017.pdf

В 2017 году объем продукции (товаров и услуг) в секторе некоммерческих организаций составил 973,1 млн. лари (по сравнению с предыдущим годом показатель выше на 4,4 процента).

Наибольшую долю в выпуске продукции имели организации работающие в сфере: другие виды услуг (27,3 процента), здравоохранение и социальные услуги (24,9 процента), искусство, развлечение и отдых (17,4 процента), образование (11,8 процента), профессиональная, научная и техническая деятельность (10,3 процента).

В 2017 году количество служащих в некоммерческих организациях составило 52,9 тыс. человек, из которых 53,7 процента составляли женщины и 46,3 процента мужчины. Этот показатель (количество служащих) по сравнению с 2016 годом снизился на 0,1 процент.

Наибольшая доля занятых - 29,2 процента - приходится на организации отрасли образования, 24,1 процент - искусства, организации развлечения и досуга, 14,5 процента приходится на деятельность организаций сектора здравоохранения и социальных услуг, 12,9 процента – на организации отрасли других видов услуг, 7,2 процента – на организации водоснабжения, канализации, управления отходами и очистки от загрязнений, 6,0 процента – на организации профессиональной, научной и технической деятельности, а остальные 6,0 процента распределены между другими отраслями.

Из всех работников наёмные сотрудники составляют 52,0 тыс. человек (среди них женщин - 53,8 процента). По сравнению с 2016 годом количество наёмных сотрудников в 2017 году увеличилось на 0,5 процента.

Выводы: По мнению большинства экспертов, законодательная среда некоммерческих организаций в Грузии довольно либеральна и, по существу, не препятствует созданию и функционированию организаций гражданского общества. Однако следует отметить, что существуют проблемы с точки зрения последующего развития.

Использованная литература:

1. Ванишвили М., Парулава Д. Основы финансов. Учебное пособие. Издательство «Общество знаний». Тбилиси, 2015.
2. Закон Грузии «Гражданский кодекс Грузии». Тбилиси, 26 июня 1997 г.
3. Закон Грузии «О грантах». Тбилиси, 28 июня 1996 г.
4. Мосиашвили В., Челидзе М. Финансы. Учебное пособие. Издательство «Дани». Тбилиси, 2016.
5. Органический закон Грузии «О приостановлении деятельности и запрете общественных объединений». Тбилиси, 14 ноября 1997 г.

Интернет-ресурсы:

1. Национальная служба статистики Грузии. Предпринимательство в Грузии,
http://geostat.ge/cms/site_images/_files/georgian/Mewarmeoba%20saqartveloshi%202017.pdf, обращение: 23.01.2019
2. Министерство финансов Грузии. Консолидированный баланс юридических лиц публичного права и некоммерческих юридических лиц,
<https://mof.ge/images/File/biujeti%2022.03.2018/TAVI%20VII%2022.03.2018.pdf>, обращение: 18.01.2019