



PLENUL CONSILIULUI CONCURENȚEI



Republica Moldova, MD- 2001, Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfint, 73/1
tel: + 373 (22) 274 565, 273 443; fax: + 373 (22) 270 606; E-mail: office@competition.md; www.competition.md

DECIZIE mun. Chișinău

din 30.09.2021

Nr. ASO – 47

Plenul Consiliului Concurenței,
acționând în temeiul art. 41 al Legii concurenței nr. 183/2012, art. 12 și art. 20 al Legii nr. 139/2012 cu privire la ajutorul de stat, Hotărârii Parlamentului privind numirea în funcție a membrilor Plenului Consiliului Concurenței nr. 331 din 30.11.2018,
analizând raportul privind monitorizarea schemei de ajutor de stat existent referitor la scutirea de impozit pe venit a organizațiilor necomerciale, inclusiv materialele anexate,

A CONSTATAT:

1. În conformitate cu art. 341 din Acordul de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte, Republica Moldova și-a asumat angajamentul de aliniere a schemelor de ajutor de stat existente la acquis-ul Uniunii Europene în materie de ajutor de stat.
2. Serviciul Fiscal de Stat a raportat schema de ajutor de stat existent acordat sub formă de scutire de impozit pe venit a organizațiilor necomerciale.
3. Potrivit art. 3 al Legii nr. 139/2012 cu privire la ajutorul de stat, ajutor existent este ajutor de stat, respectiv schemă de ajutor de stat sau ajutor individual, care exista înainte de intrarea în vigoare a Legii nr. 139/2012 cu privire la ajutorul de stat (din data de 16.08.2013).
4. În conformitate cu prevederile art. 19 alin. (3) al Legii nr. 139/2012 cu privire la ajutorul de stat, furnizorul ajutorului de stat urmează să prezinte Consiliului Concurenței toată informația necesară pentru Registrul ajutoarelor de stat.
5. Potrivit prevederilor art. 20 al Legii cu privire la ajutorul de stat nr. 139/2012, Consiliul Concurenței are obligația să monitorizeze ajutoarele de stat existente în derulare pentru a verifica respectarea prevederilor actelor juridice în baza cărora acestea au fost acordate.

6. Totodată, în conformitate cu art. 12 al Legii nr. 139/2012 cu privire la ajutorul de stat, dacă în urma activității de monitorizare a unui ajutor de stat existent Consiliul Concurenței constată că, ajutorul existent nu mai este compatibil cu prezenta lege, acesta îi cere furnizorului să ia măsurile necesare pentru a elimina incompatibilitatea respectivă.

I. BENEFICIARIII MĂSURII DE SPRIJIN

7. În conformitate cu art. 3 al Legii nr. 139/2012 cu privire la ajutorul de stat, beneficiar al ajutorului de stat este orice persoană fizică sau juridică independentă, angajată într-o activitate economică ce constă în oferirea de bunuri sau servicii pe o piață.
8. În conformitate cu articolul 107 alineatul (1) din Tratatul de funcționare a Uniunii Europene, normele în materie de ajutoare de stat se aplică doar în cazul în care beneficiarul este o „întreprindere”. Curtea de Justiție a Uniunii Europene a definit, în mod sistematic, întreprinderile ca fiind entități care desfășoară o activitate economică, indiferent de statutul lor juridic sau de tipul de proprietate și indiferent de modul în care acestea sunt finanțate. Orice activitate care constă în oferirea de bunuri și servicii pe o piață este considerată activitate economică.
9. Art. 52 al Codului fiscal se referă la scutirea care se acordă următorilor beneficiari, organizații necomerciale:
- a) asociația obștească
 - a¹) asociația de coproprietari în condominiu
 - b) fundația
 - b¹) instituția privată
 - c) organizația filantropică
 - d) organizația religioasă
 - e) partidele politice și organizațiile social-politice
 - f) publicațiile periodice și agențiile de presă.
10. Conform art. 296 al Codului civil, organizațiile necomerciale sunt persoane juridice al cărui scop este altul decât obținerea de venit. Organizațiile necomerciale recunoscute de Codul civil sunt asociațiile, fundațiile și instituțiile private.
11. Activitatea organizațiilor necomerciale este reglementată de art. 297 al Codului civil și Legea nr. 86/2020 cu privire la organizațiile necomerciale, iar conform art. 301 al Codului civil și art. 6 al Legii nr. 86/2020 cu privire la organizațiile necomerciale, ele pot practica orice gen de activitate care corespunde statutului, inclusiv antreprenoriat social. Potrivit art. 302 al Codului civil, aceasta poate practica inclusiv activitate economică care va fi exercitată nemijlocit de către organizația necomercială sau prin constituirea, în condițiile legii, a persoanelor juridice cu scop lucrativ.
12. Totodată, conform art. 297 al Codului civil, asociația poate avea forma de asociație obștească, cult religios sau parte componentă a acestuia, partid sau de altă organizație social-politică, de sindicat, de patronat, alte forme în condițiile legii.

Activitatea specifică a altor forme de organizații necomerciale sunt prevăzute de legi speciale.

13. Legea condominiului în fondul locativ nr. 913/2000 prevede la art. 18 alin. (2) posibilitatea ca asociația de coproprietari în condominiu să desfășoare activitate economică.
14. Legii nr.1420/2002 cu privire la filantropie și sponsorizare prevede la art. 13 că organizația filantropică este în drept să desfășoare activitate de întreprinzător numai pentru atingerea scopurilor sale statutare.
15. Legea nr.125/2007 privind libertatea de conștiință, de gândire și de religie în art. 41 prevede modalitatea de formare a mijloacelor financiare a cultelor religioase și părților componente ale cultelor religioase inclusiv venituri din activitate de întreprinzător.
16. Legea nr. 294/2007 privind partidele politice conform art. art. 24 alin. (3) se referă la dreptul partidelor politice să desfășoare activitate editorială, activitate legată nemijlocit de administrarea proprietății sale, precum și alte activități ce aduc venituri, dacă aceste activități nu sunt interzise prin lege și sunt prevăzute în mod expres în statutul partidului politic.
17. Conform art. 6 alin. (2) al Legii presei nr. 243/1994 publicațiile periodice și agențiile de presă practică activitate care ține de difuzarea tirajului (informației) și a materialelor publicitare, iar practicarea activității economice, se face în modul stabilit de Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi.
18. Atât timp cât sunt oferite bunuri și servicii, lipsa unui scop lucrativ sau lipsa intenției unui scop lucrativ nu răstoarnă în sine prezumția existenței unei activități economice. Pe piață oricând ar putea să se găsească entități care ar oferi servicii similare în scop comercial și pe de altă parte, asociațiile fără scop lucrativ, care oferă bunuri sau servicii pe o anumită piață, pot să se afle reciproc în poziție de concurență. Astfel, succesul sau supraviețuirea economică a unor astfel de asociații depinde pe termen lung de capacitatea acestora de a impune, pe piața respectivă, prestațiile pe care le oferă în detrimentul celor pe care le propun ceilalți operatori.
19. În *Cauza T- 747/17 Union des ports de France – UPF / Comisia Europeană*, pct. 83 s-a stabilit că nu există niciun prag sub care ar trebui să se considere că toate activitățile unei entități ar fi activități neeconomice întrucât activitățile economice ar fi minoritare.
20. Astfel, ținând cont de elementele menționate supra, se constată faptul că, măsura de sprijin, este îndreptată spre persoane juridice – organizații necomerciale specificate la alin. (1) al art. 52 Cod fiscal, care ar putea fi beneficiari în sensul Legii nr. 139/2012 cu privire la ajutorul de stat în cazul când desfășoară activități economice.

II. DESCRIEREA MĂSURII

21. Potrivit prevederilor art. 52 al Codului fiscal, sunt scutite de la plata impozitului pe venit organizațiile necomerciale. Potrivit art. 5 alin. (2) din Legea contabilității nr. 113/2007, drept bază pentru determinarea venitului impozabil al entităților servește

rezultatul (profitul/pierdere) contabil, reflectat în situațiile de profit și pierdere, întocmite și prezentate în conformitate cu cerințele legii și ale standardelor de contabilitate.

22. Scutirea totală sau parțială de la plata impozitelor reprezintă o formă a ajutorului de stat prevăzută de art. 6 alin. (2) al Legii nr.139/2012 cu privire la ajutorul de stat.
23. Conform informației prezentate de Serviciul Fiscal de Stat pentru perioada 2012 – 2020 valoarea totală a măsurii de sprijin a constituit 25151,6 mii lei. Prezentarea detaliată a valorii anuale a măsurii de sprijin este redată de tabelul 1.

Tabelul 1

Valoarea măsurii de sprijin, mii lei

Anul	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Valoarea (mii lei)	188,5	110,0	960,3	344,5	1963,6	1530,2	4267,9	6276,1	9510,5
Numărul de beneficiari	24	18	14	20	34	279	316	335	425

Sursa: Scrisoările Serviciul Fiscal de Stat nr. 26-15/1-13/12902 din 17.10.18 și nr. 26-15/2-09/226559 din 27.07.2020

24. Potrivit art. 52 alin. (2) Cod fiscal, pentru acordarea scutirii de impozit pe venit, organizațiile necomerciale trebuie să întrunească câteva criterii care în caz de neîndeplinire va atrage impozitarea în bază generală:

- sunt înregistrate sau create în conformitate cu legislația și desfășoară activitate în corespundere cu obiectivele prevăzute în statut, în regulament sau într-un alt document de constituire;
- activitatea economică prevăzută în statut, în regulament sau într-un alt document de constituire corespunde obiectivelor și scopurilor prevăzute în statut, în regulament sau într-un alt document de constituire și rezultă nemijlocit din acestea;
- în statut, în regulament sau într-un alt document de constituire este indicată interdicția privind distribuirea mijloacelor cu destinație specială, a altor mijloace și venituri rezultate din activitatea statutară sau a proprietății între fondatori și membri ai organizației sau între angajații ei, inclusiv în procesul reorganizării și lichidării organizației necomerciale;
- mijloacele cu destinație specială, alte mijloace și venituri rezultate din activitatea statutară, proprietatea organizației sunt utilizate în scopurile prevăzute de statut, de regulament sau de alt document de constituire;
- nu folosesc mijloacele cu destinație specială, alte mijloace și venituri rezultate din activitatea statutară sau proprietatea în interesul unui fondator sau membru al organizației ori în interesul unui angajat, cu excepția plăților salariale sau a altor plăți reglementate de legislația muncii, îndreptate în favoarea acestuia;
- nu susțin partidele politice, blocurile electorale sau candidații la funcții în cadrul autorităților publice și nu folosesc mijloacele cu destinație specială, alte

mijloace și venituri rezultate din activitatea statutară sau din proprietate pentru finanțarea acestora, decât dacă nu sunt partide politice sau organizații social-politice.

25. Potrivit art. 52 alin. (7) Cod fiscal, organizațiile necomerciale care utilizează contrar destinației mijloacele cu destinație specială sau folosesc proprietatea, alte mijloace și venituri rezultate din activitatea statutară în scopuri neprevăzute în statut, în regulament sau în alt document de constituire calculează și achită impozitul pe venit la cota prevăzută la art.15 lit. b) Cod fiscal din suma utilizată contrar destinației.
26. Conform art. 52 alin (4) Cod fiscal dreptul la scutirea de plata impozitului pe venit se realizează din data înregistrării organizației la organul înregistrării de stat.

III. EVALUAREA MĂSURII DE SPRIJIN PRIN PRISMA EXISTENȚEI AJUTORULUI DE STAT

27. Potrivit art. 340 alin. (1) din Acordul de Asociere RM-UE, ajutoarele de stat se evaluează pe baza criteriilor care decurg din aplicarea normelor în materie de concurență aplicabile în UE, în special a articolului 107 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene și a instrumentelor de interpretare adoptate de instituțiile UE, inclusiv jurisprudența relevantă a Curții de Justiție a Uniunii Europene.
28. Potrivit art. 3 al Legii cu privire la ajutorul de stat nr. 139/2012, ajutorul de stat este o măsură de sprijin care întrunește cumulativ următoarele condiții:
- a) este acordată de furnizor din resurse de stat sau din resursele unităților administrativ-teritoriale sub orice formă;
 - b) conferă beneficiarului un avantaj economic care nu ar fi fost obținut în condiții normale de piață;
 - c) este acordată în mod selectiv;
 - d) denaturează sau riscă să denatureze concurența.
- a) este acordată de furnizor din resurse de stat sau din resursele unităților administrativ-teritoriale sub orice formă**
29. Acordarea unui avantaj direct sau indirect prin intermediul resurselor de stat și imputabilitatea unei astfel de măsuri în sarcina statului sunt două condiții separate și cumulative pentru existența ajutorului de stat.
- *Imputabilitatea statului*
30. În cazul în care o autoritate publică acordă un avantaj unui beneficiar, măsura este prin definiție imputabilă statului, chiar dacă autoritatea în cauză beneficiază de autonomie juridică față de alte autorități publice. Același lucru este valabil și în cazul în care o autoritate publică desemnează un organism privat sau public pentru administrarea unei măsuri care conferă un avantaj.
31. Scutirea de la plata impozitului pe venit pentru organizațiilor necomerciale este o normă ce se regăsește în art. 52 al Codului fiscal al Republicii Moldova, adoptat de Parlament, prin Legea nr. 1163/1997, la implementarea căreia statul are putere

discreționară pentru a o adopta sau a stabili caracteristicile ei concrete. Prin urmare, măsura de sprijin examinată este imputabilă statului.

➤ *Transferul de resurse de stat*

32. Prin acordarea scutirii prevăzute de actele legislative nominalizate, statul renunță la veniturile care urmau a fi încasate în bugetul de stat din venitul activității economice ale organizațiilor necomerciale. Astfel, prin măsura de sprijin examinată are loc transferul de resurse de stat.

33. Luând în considerare îndeplinirea cumulativă a condițiilor menționate mai sus, se constată faptul că măsura întrunește prima condiție privind existența ajutorului de stat.

b) conferă beneficiarului un avantaj economic care nu ar fi fost obținut în condiții normale de piață

34. Un avantaj este orice beneficiu economic pe care întreprinderea nu l-ar fi putut obține în condiții normale de piață, și anume în absența intervenției statului. Noțiunea de avantaj include toate situațiile în care întreprinderile sunt scutite de costurile inerente activităților lor economice. Ori de câte ori situația financiară a unei întreprinderi este îmbunătățită ca rezultat al intervenției statului, în condiții care diferă de condițiile normale de piață, există un avantaj.

35. Prin scutirea de la plata impozitului pe venit a organizațiilor necomerciale care practică activități economice își micșorează costurile aferente activității sale economice pe care, în condiții normale de piață, ar trebui să le suporte.

36. Luând în considerare cele menționate se constată conferirea unui avantaj economic beneficiarilor care practică activități economice, care nu ar fi fost obținut în condiții normale de piață și, respectiv, a doua condiție fiind întrunită.

c) este acordată în mod selectiv

37. Pentru a se încadra în domeniul de aplicare a normelor cu privire la ajutorul de stat, o măsură de sprijin trebuie să favorizeze „anumite întreprinderi sau producția anumitor bunuri”. Prin urmare, nu toate măsurile care favorizează operatorii economici se încadrează în noțiunea de ajutor, ci numai cele care acordă un avantaj în mod selectiv anumitor întreprinderi sau categorii de întreprinderi, sau anumitor sectoare economice.

38. Evaluarea selectivității materiale pentru măsurile de reducere a obligațiilor normale ale întreprinderilor se efectuează prin intermediul unei analize în trei etape: Identificarea sistemului de referință; Derogarea de la sistemul de referință; Stabilirea dacă derogarea este justificată de natura sau economia generală a sistemului.

• *identificarea sistemului de referință*

39. Sistemul de referință este compus dintr-un set coerent de norme care se aplică în general, pe baza unor criterii obiective, tuturor întreprinderilor care intră sub incidența domeniului său de aplicare, astfel cum este definit prin obiectivul acestuia. De regulă, normele respective definesc nu numai domeniul de aplicare a sistemului, ci și condițiile în care se aplică sistemul, drepturile și obligațiile întreprinderilor care fac obiectul acestuia și aspectele tehnice legate de funcționarea sistemului.

40. În cazul examinat, sistemul de referință reprezintă Codul fiscal al Republicii Moldova. Astfel, conform art. 15 al Codului fiscal, cota impozitului pe venit este stabilită la 12% din profitul obținut de întreprindere.
- *derogarea de la sistemul de referință*
41. O anumită măsură constituie o derogare de la sistemul de referință, respectiv dacă face distincție între operatorii economici care, având în vedere obiectivele inerente sistemului, se află în situație de fapt și de drept comparabilă (ținând cont de obiectivul intrinsec al sistemului de referință).
42. Acordarea unei scutiri de la impozitul pe venit organizațiilor necomerciale, în comparație cu impozitarea veniturilor obținute de organizațiile comerciale care practică activități economice similare, deviază de la principiul echității fiscale, prevăzut de art. 6 alin. (8) lit. c) al Codului fiscal, în aplicarea sarcinilor fiscale, ceea ce constituie o derogare de la sistemul de referință.
- *derogarea este justificată de natura sau economia generală a sistemului*
43. La examinare dacă derogarea este justificată se va ține cont de afirmația Curții de Justiție a Uniunii Europene care, în cauza C-518/13 Eventech Ltd/Parking Adjudicator (pct. 49), a stabilit că, identificarea obiectivului urmărit ține, în principiu, exclusiv de competența autorităților publice naționale competente și că acestea trebuie să dispună de o marjă de apreciere atât în privința necesității de a renunța la venituri potențiale în vederea realizării obiectivului de reglementare urmărit, cât și în privința identificării unor criterii de atribuire adecvate, care trebuie însă stabilite anticipat în mod transparent și trebuie să nu conțină elemente discriminatorii.
44. Aprecierea justificării scutirilor de impozit pe venit ține cont de principiul echității fiscale pe orizontală care prevede ca contribuabilii să fie tratați în situații similare în același mod din punct de vedere al obligațiilor fiscale ce decurg din aplicarea legislației, iar pentru același nivel de venit, indiferent de sursă să fie stabilit același impozit.
45. Totodată, o facilitate fiscală vine să stimuleze, pe o perioadă determinată, o ramură sau un anumit domeniu al economiei, sau să contribuie la realizarea unui obiectiv, iar sustenabilitatea financiară a organizațiilor necomerciale este un factor important care oferă posibilitate acestora să activeze și să promoveze obiectivele *reglementate de statut, regulament, sau alt document de constituire*.
46. Aspectul ce ține de exercitarea activității reglementate de statut, regulament, sau alt document de constituire prezintă deficiențe precum:
- reglementarea este vagă, cadrul normativ nu oferă domeniile concrete sau regulile clare de determinare a ceea ce este activitate statutară și deci mărimea suportului bugetar poate să nu fie corelat cu interesul public promovat, totodată riscul de a fi impozitate ar putea descuraja organizațiile necomerciale să practice anumite activități economice care ar aduce sustenabilitate financiară acestora,

- nu există obligația legală de a investi tot venitul acumulat din activitățile economice, decât în cazul antreprenoriatului social, ceea ce permite ca anumite entități necomerciale să practice activitate care este comercială preponderent,
 - profitul înregistrat de unele organizații necomerciale din activitățile lor economice ar putea fi superioare sau egale cu cele înregistrate de organizații comerciale cu activități similare, iar faptul că acestea sunt conforme cu obiective generale statutare contravine principiului echității fiscale ce urmează a fi aplicat.
47. Luând în considerare cele analizate mai sus, se constată că scutirea oferită în condițiile de reglementare actuală ar putea să ofere un avantaj selectiv pentru care nu poate fi justificată proporționalitatea cu obiectivul urmărit și deci se constată întrunirea condiției de selectivitate a măsurii de sprijin acordate
48. În urma examinării efectuate, s-a constatat că măsura de sprijin conferă un avantaj selectiv și o diferență de tratament nejustificată în comparație cu restul organizațiilor comerciale în cazul desfășurării activităților economice similare.
49. Ca urmare, criteriului de selectivitate a scutirii de impozit pe venit a organizațiilor necomerciale este realizat.
- d) denaturează sau riscă să denatureze concurența**
50. Pentru a se considera că ajutorul denaturează concurența, în mod normal, este suficient ca ajutorul să ofere beneficiarului un avantaj prin scutirea de cheltuieli pe care, în caz contrar, acesta ar fi trebuit să le suporte în cursul operațiunilor comerciale curente.
51. Având în vedere că anterior a fost constatată întrunirea condiției cu privire la existența avantajului economic pentru beneficiarii schemei, se constată întrunirea și ultimei condiții.
52. Urmare a celor analizate, se determină întrunirea tuturor criteriile de constatare a unui ajutor de stat în sensul Legii nr. 139/2012 cu privire la ajutor de stat.

IV. EVALUAREA COMPATIBILITĂȚII AJUTORULUI DE STAT

53. În vederea evaluării compatibilității ajutorului de stat, acordat în temeiul art. 52 al Codului fiscal, au fost examinate prevederile regulamentelor existente în vigoare, care se aplică la evaluarea ajutoarelor de stat. Ținând cont de diversitatea obiectivelor care pot fi stabilite în documentele statutare și din lipsa unor prevederi care ar putea fi aplicate pentru toate cazurile de examinat, evaluarea compatibilității ajutorului de stat acordat a fost efectuată în temeiul analizei comparative a efectelor negative asupra concurenței și efectelor pozitive ale ajutorului de stat, pornind de la contribuția acestuia la îndeplinirea unor obiective bine stabilite de interes public, astfel cum este precizat în pct. 55-56 al Regulamentului privind forma de notificare, procedura de examinare și adoptare a deciziilor cu privire la ajutorul de stat, aprobat prin Hotărârea Plenului Consiliului Concurenței nr. 1/2013.
54. Pentru ca un ajutor de stat să fie compatibil măsura trebuie să urmărească un obiectiv de interes public bine definit, să fie bine structurat, în așa fel încât să

contribuie la îndeplinirea obiectivului de interes public. Ajutorul trebuie să fie un instrument de politică adecvat pentru îndeplinirea obiectivului, să aibă un efect stimulat. Măsura de ajutor trebuie să fie proporțională cu problema vizată, și anume, urmează să se determine că nu se poate obține aceeași modificare de comportament cu un ajutor mai mic. Denaturările concurenței trebuie să fie limitate, astfel încât bilanțul măsurii să fie pozitiv.

55. Potrivit pct. 57 al Regulamentului menționat anterior, contribuția unui ajutor de stat la realizarea unui obiectiv de interes public se va aprecia fie din punct de vedere al contribuției acestuia la creșterea eficienței pieței, fie din punct de vedere al echității. Ajutorul de stat poate fi autorizat de către Consiliul Concurenței în cazul în care acesta contribuie la îndeplinirea unui obiectiv sau a mai multor obiective de interes public. Ținând cont că reglementările legale nu stabilesc clar noțiunea de activități statutare, rezultă posibilitatea acordării scutirilor fiscale pentru obiective care nu servesc interesului public, dar sunt mai degrabă condiționate de alegerea unei anumite forme juridice de constituire – organizație necomercială.
56. Întrucât, la acordarea ajutorului se urmărește asigurarea viabilității financiare a organizațiilor necomerciale în schimbul exercitării de către acestea a activității pe domeniile și obiectivele asumate, a fost analizată asigurarea echității fiscale. Astfel, din punct de vedere al asigurării echității cu organizațiile comerciale, aflate în situații comparabile, nu este argumentată măsura de sprijin ca fiind un instrument de politică adecvat pentru îndeplinirea obiectivului urmărit. Consiliul Concurenței a identificat beneficiari a căror activități economice pot ajunge la 100% din activitatea exercitată, ceea ce pune sub îndoială caracterul necomercial al acestor entități și deci distorsionează mediul concurențial normal pe piețele relevante activității acestora.
57. Ajutorul va fi considerat proporțional numai în cazul în care același rezultat nu putea fi obținut cu mai puțin ajutor și mai puține denaturări. Suma și intensitatea ajutorului trebuie să se limiteze la minimul necesar pentru ca activitatea care primește ajutorul să aibă loc. Lipsa posibilității de efectuare a unui control extern, face dificilă determinarea proporționalității intervenției statului atât pentru determinarea obiectivelor de interes general asumate de organizațiile necomerciale de a fi asigurate, cât și a impactului ajutorului acordat, iar în cazurile analizate de Consiliul Concurenței, intervenția statului nu poate fi justificată în totalitate.
58. Ministerul Finanțelor a informat Consiliul Concurenței că are drept obiectiv pe termen mediu de a revedea facilitățile fiscale și vamale prin prisma impactului fiscal, economic, investițional și social, acțiune care ar consolida veniturile bugetare, dar și va realiza obligațiile asumate prin Acordul de Asociere și alte documente de politici, aprobate la nivel național în ceea ce privește organizațiile necomerciale.

V. EXPERIENȚA UNIUNII EUROPENE

59. Statele membre ale Uniunii Europene în necesitatea de a asigura sustenabilitatea organizațiilor necomerciale și corelarea cu interesul public urmărit aplică scutiri de impozit pe profit impunând cerințe față de obiectivele statutare urmărite, forma de

constituire, dar și un plafon al profitului după care aplică impozitarea la cotele standarde pentru organizații comerciale. Au fost identificate exemple de aplicare a unor pragurile minime sub care anumite activități nu sunt considerate relevante din punct de vedere economic și, prin urmare, pot fi eligibile pentru scutiri fiscale specifice. Cu toate acestea, este important ca aceste praguri să fie stabilite în mod rezonabil, în urma unei analize aprofundate a impactului reglementărilor.

60. În România, conform art. 15 alin. (3) al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru calculul rezultatului fiscal organizațiilor necomerciale le sunt prevăzute venituri considerate drept neimpozabile (de exemplu: contribuții și cotizații ale membrilor, donații și bunuri primite prin sponsorizare, venituri din dividende, dobânzi, precum și din diferențele de curs valutar aferente disponibilităților, veniturile obținute din reclamă și publicitate, veniturile din închirieri de spații publicitare ș.a.), dar și alte venituri realizate, pentru care nu vor fi impozitate, până la nivelul echivalentului în lei a 15.000 euro, într-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale neimpozabile. Potrivit art. 15 alin. (5), prevederile privind determinarea veniturilor impozabile se aplică cu respectarea legislației în materia ajutorului de stat.
61. În Franța, organizațiile necomerciale, potrivit art. 206 al Codului general de impozite (cu modificările operate prin Decretul nr. 2021-744 din 9 iunie 2021), nu vor fi impozitate atunci când activitățile lor non-lucrative rămân în mod semnificativ preponderente și valoarea veniturilor lor operaționale colectate în cursul anului calendaristic pentru activitățile lor economice nu depășește 72 432 euro. Această limită este indexată, în fiecare an, la prognoza indicelui prețurilor de consum, cu excepția tutunului.
62. Codul fiscal al Germaniei în versiunea promulgată la 1 octombrie 2002 (Monitorul Federal al Legii [Bundesgesetzblatt] I p. 3866; 2003 I p. 61), modificat de articolul 17 din Legea din 17 iulie 2017 (Monitorul Federal al Legii) I p. 2541) cuprinde capitol special dedicat activităților care vor obține facilități la impozitare. Astfel, în art. 52-55 sunt definite activitățile în folos public, caritabile, religioase și altruiste. Totodată, art. 52 specifică și lista activităților considerate în folos public. Potrivit art. 60, scopurile prevăzute în statut și mijloacele prin care urmează să fie realizate vor fi definite atât de precis încât să se asigure că se poate stabili, pe baza statutului, dacă au fost îndeplinite condițiile prealabile pentru beneficierea de facilități fiscale. În secțiunile 64 și 65 se face diferența între activități dedicate scopului de înființare și alte activități economice. Activitățile dedicate sunt prevăzute în statut, scopurile statutare pot fi realizate numai prin intermediul acestor activități, nu intră în concurență cu activitățile economice similare sau de același tip mai mult decât este necesar scopurilor statutare. Totodată, impozitarea se va efectua dacă, venitul total anual, inclusiv TVA aferent activităților economice, nu depășește 35.000 de euro.
63. În Spania, potrivit art. 3º al Legii 49/2002 privind regimul fiscal al entităților non-profit și stimulentele fiscale pentru mecenat, organizațiile non-profit sunt exonerate de la impozitare dacă desfășoară activități în scop statutar și atunci când valoarea

netă a cifrei de afaceri pentru anul corespunzător al operațiunilor economice neexceptate, care nu au legătură cu obiectul sau scopul lor statutar, nu depășește 40% din venitul total al entității, cu condiția că aceste activități economice nu încalcă normele de reglementare pentru apărarea concurenței în raport cu companiile care desfășoară aceeași activitate. Totodată potrivit art. 7 al aceleiași legi activități economice auxiliare sau complementare scopurilor statutare, care nu depășesc 20% din venitul total al entității, sau activități economice până la 200 000 euro pot fi exceptate de la impozitare. Organizațiile non-profit pentru care se acordă facilități fiscale trebuie să urmărească un obiectiv de interes general care sunt enumerate și alocă cel puțin 70% din venituri acestor scopuri.

Reieșind din constatările expuse, în vederea realizării angajamentelor asumate prin art. 341 al Acordului de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat prin Legea nr.112/2014 și a obiectivelor stabilite în Programul național în domeniul concurenței și ajutorului de stat pentru anii 2017–2020, precum și în temeiul art. 39 lit. j), art.41 alin. (1) lit. q) al Legii concurenței nr.183/2012 și art. 3, art. 12 și art. 20 al Legii nr.139/2012 cu privire la ajutorul de stat, Plenul Consiliului Concurenței

DECIDE:

1. Măsura de sprijin acordată în baza prevederilor art. 52 al Codului fiscal, constituie ajutor de stat în cazul organizațiilor necomerciale care practică activități economice.
2. Ministerul Finanțelor, în termenul stabilit de art. 341 din Acordul de Asociere RM-UE, va alinia la acquis-ul Uniunii Europene, schema de ajutor de stat prevăzută de art. 52 al Codului fiscal.
3. Prezenta decizie intră în vigoare la data adoptării și va fi adusă la cunoștință Ministerului Finanțelor și Serviciului Fiscal de Stat.
4. Partea dispozitivă a deciziei va fi publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Ion MAXIM

Vicepreședinte