



Republica Moldova

GUVERNUL

HOTĂRÎRE Nr. 489
din 04.05.1998

**despre aprobarea Regulamentului cu privire la modul de confirmare
a donaţiilor pentru scopuri filantropice şi/sau de sponsorizare**

Publicat : 09.07.1998 în Monitorul Oficial Nr. 62-65 art Nr : 600

MODIFICAT

[HG697 din 23.08.07, MO136-140/31.08.07 art.1003](#)

[HG1712 din 27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860](#)

[HG1365 din 21.10.02, MO146/31.10.02 art.1502](#)

[HG682 din 19.07.01 MO86/27.07.01](#)

[Den. Hot. modificat prin [HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860](#)]

Întru îndeplinirea prevederilor alineatului (3) articolul 36 capitolul 4 al Codului fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 privind necesitatea confirmării cheltuielilor sub formă de donaţii pentru scopuri filantropice, permise spre deducere din venitul brut,

Guvernul Republicii Moldova HOTĂRĂŞTE:

Se aprobă Regulamentul cu privire la modul de confirmare a donaţiilor pentru scopuri filantropice, conform anexei.

PRIM-MINISTRU
AL REPUBLICII MOLDOVA

Ion CIUBUC

Chişinău, 4 mai 1998.
Nr. 489.

Anexă
la Hotărîrea Guvernului Republicii
Moldova nr. 489 din 4 mai 1998

REGULAMENTUL
cu privire la modul de confirmare a donaţiilor

pentru scopuri filantropice și de sponsorizare

[Den. Reg. modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]

~~cu privire la modul de confirmare a donațiilor
pentru scopuri filantropice~~

I. Noțiuni generale

1. Prezentul regulament este elaborat în conformitate cu alineatul (3) articolul 36 capitolul 4 al Codului fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997.

2. Prezentul regulament are drept scop reglementarea modului deducerii cheltuielilor pentru scopuri filantropice și de sponsorizare și confirmării lor și se extinde asupra tuturor contribuabililor-rezidenți (juridici și fizici).

[Pct.2 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]

~~2. Prezentul regulament are drept scop reglementarea modului deducerii cheltuielilor pentru scopuri filantropice și confirmării lor și se extinde asupra tuturor contribuabililor-rezidenți (juridici și fizici).~~

II. Acordarea ajutorului filantropic și sponsorizarea

[Cap.II modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]

~~II. Acordarea ajutorului filantropic~~

3. Donațiile în scopuri filantropice sau de sponsorizare reprezintă donații efectuate în conformitate cu prevederile alineatului (2) articolul 36 al Codului fiscal și punctul 7 al prezentului Regulament în scopurile prevăzute la articolele 2 și 3 ale Legii cu privire la filantropie și sponsorizare.

[Pct.3 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]

~~3. Donațiile în scopuri filantropice reprezintă daruri și donații efectuate în conformitate cu prevederile alineatului (2) articolul 36 al Codului fiscal și punctul 7 al prezentului Regulament.~~

[Pct.3 modificat prin HG682 din 19.07.2001 Mo86-88 din 27.07.2001]

4. Filantrop sau sponsor poate fi orice persoană-rezident juridică și fizică, indiferent de forma de proprietate și gospodărire, care efectuează donații filantropice sau sponsorizări sub formă de transmitere dezinteresată în proprietate de mijloace bănești, bunuri; investirea cu drepturi de proprietate, folosință și dispoziție de obiecte cu drept de proprietate; executarea lucrărilor, prestarea serviciilor.

[Pct.4 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]

~~4. Filantrop poate fi orice persoană-rezident juridică și fizică, indiferent de forma de proprietate și gospodărire, care efectuează donații filantropice sub formă de transmitere dezinteresată în proprietate de mijloace bănești, bunuri; investirea cu drepturi de proprietate, folosință și dispoziție de obiecte cu drept de proprietate; executarea lucrărilor, prestarea serviciilor.~~

5. Contribuabilii-rezidenți, care pe parcursul anului fiscal au efectuat donații în scopuri filantropice sau de sponsorizare, trebuie să confirme cheltuielile sale pentru a primi dreptul de a deduce aceste cheltuieli.

[Pct.5 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]

~~5. Contribuabilii-rezidenți, care pe parcursul anului fiscal au efectuat donații~~

~~în scopuri filantropice, trebuie să confirme cheltuielile sale pentru a primi dreptul de a deduce aceste cheltuieli.~~

6. Contribuabilului-rezident i se permite deducerea oricăror donații, efectuate de către el în decursul anului fiscal în scopuri filantropice sau de sponsorizare, cuantumul cărora nu depășește 10 la sută din venitul impozabil (fără a se ține cont de toate scutirile acordate).

[Pct.6 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]

~~6. Contribuabilului-rezident i se permite deducerea oricăror donații, efectuate de către el în decursul anului fiscal în scopuri filantropice, cuantumul cărora nu depășește 7 la sută din venitul impozabil (fără a se ține cont de toate scutirile acordate).~~

III. Beneficiarii potențiali ai ajutorului filantropic și ai sponsorizării și cerințele față de ei

[Cap.III modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]

III. Beneficiarii potențiali ai ajutorului filantropic și cerințele față de ei

[Denumirea compartimentului III modificată prin HG682 din 19.07.2001 Mo86-88 din 27.07.2001]

7. Către beneficiarii potențiali ai ajutorului filantropic și ai sponsorizării, în conformitate cu prevederile Codului fiscal se atribuie:

- a) autoritățile publice și instituțiile publice prevăzute la articolul 51;
- b) organizațiile necomerciale prevăzute la articolul 52 alineatul (1) literele a) și b), precum și organizațiile religioase prevăzute la litera c) alineatul (1) articolul 52.

[Pct.7 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]

[Pct.7 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]

7. Către beneficiarii potențiali ai ajutorului filantropic, în conformitate cu prevederile Codului fiscal se atribuie:—

- a) instituțiile publice prevăzute la articolul 51;
- b) organizațiile necomerciale prevăzute la articolul 52 alineatul (1) literele a) și b), precum și organizațiile religioase prevăzute la litera c) alineatul (1) articolul 52.

[Pct.7 in redactia HG682 din 19.07.2001 Mo86-88 din 27.07.2001]

~~—7. La organizațiile necomerciale scutite de impozite și care au dreptul de a primi ajutorul filantropic în conformitate cu Codul fiscal, se atribuie:~~

~~—a) instituțiile care activează în sferele ocrotirii sănătății, învățămîntului, științei și culturii;~~

~~—b) societățile orbilor, surzilor și invalizilor, precum și întreprinderile create pentru realizarea scopurilor statutare ale acestor societăți, asociațiile obștești, organizațiile religioase, filantropice, care se ocupă în mod exclusiv cu acordarea de ajutor material și servicii gratuite invalizilor, oamenilor bolnavi, persoanelor singure, orfanilor sau copiilor rămași fără ocrotire părintească, familiilor cu mulți copii, șomerilor, persoanelor care au avut de suferit în urma războaielor, calamităților naturale, catastrofelor ecologice, epidemiilor, precum și activitatea ce ține de apărarea drepturilor omului, învățămînt, căpătarea și aplicarea cunoștințelor, ocrotirea sănătății, acordarea ajutorului social populației, de cultură, artă, sport de amatori, lichidarea urmărilor calamităților naturale,—~~
~~protecția mediului înconjurător și alte activități cu caracter social-util, în conformitate cu Legea cu privire la asociațiile obștești nr. 837-XIII din 17 mai 1996.~~

~~8. Organizațiile necomerciale care sînt scutite de impozitul pe venit trebuie să corespundă următoarelor cerințe:~~

- ~~— a) să fie înregistrate la Ministerul Justiției, în conformitate cu modul în vigoare în Republica Moldova și să fie incluse în lista organizațiilor scutite de impozitul de venit;~~
- ~~— b) întregul venit să fie folosit exclusiv în scopuri statutare;~~
- ~~— c) să nu repartizeze și să nu folosească o parte din proprietate sau din venit în interesele personale ale vreunui membru al organizației sau ale unei persoane particulare;~~
- ~~— d) să nu susțină vreun partid politic, bloc electoral sau candidat la vreo funcție în cadrul autorităților publice și să nu folosească o parte din venitul sau activele sale pentru finanțarea acestora.~~

~~— Restricțiile menționate sînt prevăzute numai în scopul scutirii de impozit.~~

~~— Organizațiile menționate în punctul 7 al prezentului regulament pot fi destinate ai ajutorului filantropic, însă nu sînt scutite de achitarea impozitului, dacă ele practică business colateral (orice activitate comercială, de producție sau altă activitate, care nu se scutește de impozitare, conform articolului 52 din Codul fiscal). În acest caz businessul colateral al acestor organizații se interpretează ca subiect al impozitării și se supune impozitului în modul stabilit.~~

~~— 9. Sumele donațiilor în scopuri filantropice, acordate altor organizații, în afară de cele nominalizate în punctul 7 al prezentului regulament, precum și persoanelor fizice, nu vor fi deduse la calcularea venitului impozabil, dar pot fi acordate numai din contul mijloacelor după impozitare.~~

~~— 10. Toate organizațiile necomerciale (nou formate), care conform Codului fiscal pot fi destinate ai ajutorului filantropic, trebuie să fie înregistrate într-un registru aparte la Camera Înregistrării de Stat de pe lângă Ministerul Justiției.~~

~~— 11. Toate organizațiile obștești, filantropice și alte organizații necomerciale, înregistrate anterior și care au dreptul în cadrul Codului fiscal să fie destinate ale ajutorului filantropic, în termen de două luni, trebuie să se înregistreze la Camera Înregistrării de Stat de pe lângă Ministerul Justiției.~~

~~— 12. Pe lângă înregistrarea la Ministerul Justiției organizațiile menționate urmează să treacă certificarea.~~

~~— 13. Certificare este considerată procedura de control și autentificare a lucrului organizației, care se înfăptuiește nu în scopul obținerii profitului, caracterul socialmente-util al activității ei, neparticipării la susținerea partidelor politice, organizațiilor social-politice, blocurilor și unor candidați la desfășurarea alegerilor în organele autorităților publice.~~

~~— 14. Certificarea o efectuează comisia de certificare, instituită pe lângă Ministerul Justiției în conformitate cu Legea cu privire la asociațiile obștești nr. 837-XIII din 17 mai 1996, în termen de jumătate de an după înregistrare, în baza studierii documentelor de constituire și analizei activității organizației.~~

~~— 15. După certificare se eliberează certificatul de stat, ce constituie un document de stat care adevărește caracterul neprofitabil al activității, neparticiparea în campaniile preelectorale.~~

~~— 16. Certificatul de stat servește drept temei pentru scutire de impozitul pe venit.~~

~~— 17. Certificatul de stat se eliberează pe un termen de 3 ani.~~

~~— 18. Organizațiile care nu dispun de certificate de stat nu pot beneficia de înlesniri fiscale.~~

~~— 19. Avizul negativ al comisiei de certificare privind certificarea acelei sau altei organizații poate fi contestat în judecată la inițiativa organizației pe parcursul a 3~~

~~luni de la luarea deciziei.~~

8. Atît filantropii şi sponsorii, cît şi destinatarii ajutorului filantropic şi sponsorizării trebuie să țină evidenţa contabilă în conformitate cu articolul 14 al Legii contabilităţii nr. 426-XIII din 4 aprilie 1995 şi cu capitolul 6 al Codului fiscal.

[Pct.8 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]

~~8. Atît filantropii, cît şi destinatarii ajutorului filantropic trebuie să țină evidenţa contabilă în conformitate cu articolul 14 al Legii contabilităţii nr. 426-XIII din 4 aprilie 1995 şi cu capitolul 6 al Codului fiscal.~~

9. Organul ce înregistrează organizaţiile care au dreptul de a primi ajutorul filantropic şi sponsorizării, trebuie să exercite controlul asupra corespunderii activităţii acestor organizaţii scopurilor pentru care sînt fondate.

[Pct.9 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]

~~21. 9. Organul ce înregistrează organizaţiile care au dreptul de a primi ajutorul filantropic, trebuie să exercite controlul asupra corespunderii activităţii acestor organizaţii scopurilor pentru care sînt fondate.~~

10. Organizaţiile care acordă ajutor de binefacere sau sponsorizare şi organizaţiile care beneficiază de ajutor filantropic sau sponsorizare, după expirarea anului fiscal urmează să prezinte dări de seamă în organul fiscal teritorial despre sumele acordate şi utilizarea lor.

[Pct.10 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]

~~22. 10. Organizaţiile care acordă ajutor de binefacere şi beneficiază de ajutor filantropic, după expirarea anului fiscal urmează să prezinte dări de seamă în organul fiscal teritorial despre sumele acordate şi utilizarea lor.~~

11. În cazul în care în urma controalelor efectuate de organele abilitate cu funcţii de control respective se depistează utilizarea contrar destinaţiei (alte scopuri neprevăzute în statut) a mijloacelor primite în calitate de ajutor filantropic sau sponsorizare, suma mijloacelor utilizate contrar destinaţiei urmează a fi impozitată cu impozitul pe venit pe principii generale, conform prevederilor Titlului II al Codului fiscal.

[Pct.11 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]

~~23. 11. În cazul în care în urma controalelor efectuate de organele abilitate cu funcţii de control respective se depistează utilizarea contrar destinaţiei (alte scopuri neprevăzute în statut) a mijloacelor primite în calitate de ajutor filantropic, suma mijloacelor utilizate contrar destinaţiei urmează a fi impozitată cu impozitul pe venit pe principii generale, conform prevederilor Titlului II al Codului fiscal.~~

~~[Pct.11 modificat prin HG682 din 19.07.2001 Mo86-88 din 27.07.2001]~~

IV. Modul de confirmare a donaţiilor

12. Donaţiile pot fi efectuate atît în formă bănească, cît şi nebănească.

13. Drept bază pentru acordarea donaţiilor filantropice sau a sponsorizărilor o constituie cererea în scris din partea organizaţiei, care doreşte să primească astfel de ajutor şi care în cadrul Codului fiscal au acest drept.

~~— [Pct.13 — modificat prin — HG1712/27.12.02, — MO185/31.12.02 — art.1860] —~~

~~25. 13. Drept bază pentru acordarea donaţiilor filantropice o constituie cererea în scris din partea organizaţiei, care doreşte să primească astfel de ajutor şi care în cadrul Codului fiscal au acest drept.~~

14. Persoana care face donaţia în formă nebănească, dar sub formă de un bun se consideră ca

persoană care a vândut bunul la un preț ce reprezintă baza lui valorică ajustată. Calcularea bazei valorice ajustate a proprietății la momentul donației se efectuează conform prevederilor punctului 88 al Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 338 din 21 martie 2003 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr. 62-66, art. 379), cu modificările și completările ulterioare. Pentru active, cu excepția proprietății pentru care se calculează uzura, și activelor de capital, baza valorică ajustată reprezintă valoarea de bilanț a activelor la momentul donației.

[\[Pct.14 în redacția HG697 din 23.08.07, MO136-140/31.08.07 art.1003\]](#)

[\[Pct.14 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860\]](#)

[\[Pct.14 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860\]](#)

~~26. 14. Dacă donația s-a efectuat în formă nebănească, dar sub formă de un dar, conform articolului 42 al Codului fiscal, orice persoană care face donație (inclusiv organizațiilor menționate la articolul 52 al Codului fiscal) se consideră că persoana care a vândut bunul donat la un preț ce reprezintă mărimea maximă din baza lui valorică ajustată și prețul lui de piață la momentul donării. (Calcularea bazei valorice ajustate a proprietății la momentul donației se efectuează conform prevederilor articolului 26 și alineatelor (1) și (2) ale articolului 38 din Codul fiscal, separat pe fiecare obiect donat).~~

[\[Pct.14 modificat prin HG682/19.07.01 MO86/27.07.01\]](#)

15. În cazul în care donațiile au formă nebănească, confirmarea donației se face în felul următor:

între filantrop/sponsor și beneficiarul ajutorului filantropic/sponsorizării se încheie un contract de donație filantropică/contract de sponsorizare în forma simplă scrisă, iar în cazul donării cu titlu filantropic/de sponsorizare a bunurilor imobile, autentificat notarial, cu specificarea fiecăreia din valorile donate (mărfuri și materiale), menționându-se scopul donației sau destinația bunurilor donate;

[\[Pct.15 subal.1 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860\]](#)

între filantrop și beneficiarul ajutorului filantropic se încheie un contract de donație filantropică în forma simplă scrisă, iar în cazul donării cu titlu filantropic a bunurilor imobile, autentificat notarial, cu specificarea fiecăreia din valorile donate (mărfuri și materiale), menționându-se scopul donației sau destinația bunurilor donate;

[\[Pct.15 al.2 modificat prin HG1365/21.10.02, MO146/31.10.02 art.1502\]](#)

~~între filantrop și beneficiarul ajutorului filantropic se încheie un contract de donație filantropică, autentificat notarial, cu specificarea fiecăreia din valorile donate (mărfuri și materiale), menționându-se scopul donației sau destinația bunurilor donate;~~

~~— filantropul/sponsorul prin acest contract se obligă să transmită în proprietatea beneficiarului de ajutor filantropic/sponsorizării bunuri, valori pentru scopurile prevăzute la articolele 2 și 3 ale Legii cu privire la filantropie și sponsorizare, iar ultimul, la rîndul său, se obligă să le distribuie (utilizeze) pentru aceste scopuri;~~

~~[\[Pct.15 subal.2 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860\]](#)~~

~~filantropul prin acest contract se obligă să transmită în proprietatea beneficiarului de ajutor filantropic bunuri, valori pentru anumite scopuri, iar ultimul, la rîndul său, se obligă să le distribuie (utilizeze) pentru aceste scopuri;~~

în baza contractului încheiat, împuternicirilor oferite de destinatar și în cazul existenței deciziei conducerii organizației, care acordă ajutorul filantropic/sponsorizarea, bunurile se transmit destinatarului, conform facturii de expediție. În factura de expediție se indică denumirea

mărfurilor, expeditorul încărcăturii, destinatarul, iar în partea de jos se introduce nota "Donație filantropică/Sponsorizare". Persoanele fizice care nu sînt înregistrate ca subiecți ai activității de întreprinzător nu prezintă factura de expediție;

~~[Pct.15 subal.3 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]~~

~~în baza contractului încheiat, împuternicirilor oferite de destinatar și în cazul existenței deciziei conducerii organizației, care acordă ajutorul filantropic, bunurile se transmit destinatarului, conform facturii de expediție. În factura de expediție se indică denumirea mărfurilor, expeditorul încărcăturii, destinatarul, iar în partea de jos se introduce nota "Donație filantropică". Persoanele fizice care nu sînt înregistrate ca subiecți ai activității de întreprinzător nu prezintă factura de expediție;~~

documentele nominalizate constituie bază pentru recunoașterea donațiilor filantropice/sponsorizărilor în formă nebănească ca deduceri.

[Pct.15 subal.4 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]

~~documentele nominalizate constituie bază pentru recunoașterea donațiilor filantropice în formă nebănească ca deduceri.~~

~~[Pct.15 modificat prin HG682 din 19.07.2001 Mo86-88 din 27.07.2001]~~

~~[Pct.15 alineat exclus prin HG697 din 23.08.07, MO136-140/31.08.07 art.1003]~~

~~[Pct.15 al.2 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]~~

~~Trimestrial, odată cu prezentarea dării de seamă fiscale, donatorul filantropic va remite organului fiscal teritorial lista contractelor de donație filantropică încheiate și copiile acestora.~~

~~[Pct.15 ult.al.în redacția HG1365/21.10.02, MO146/31.10.02 art.1502]~~

16. În cazurile în care donațiile au fost făcute sub formă bănească, document confirmativ servește dispoziția de plată în adresa, care în cadrul Codului fiscal pot fi destinatari ai acestui ajutor, precum și document confirmativ de la organizația destinatară a ajutorului filantropic/sponsorizării sub formă arbitrară despre faptul de primire a mijloacelor bănești cu titlu gratuit, legalizată de către conducătorul și contabilul șef al organizației destinate.

[Pct.16 modificat prin HG697 din 23.08.07, MO136-140/31.08.07 art.1003]

[Pct.16 modificat prin HG1712/27.12.02, MO185/31.12.02 art.1860]

28. 16. ~~În cazurile în care donațiile au fost făcute sub formă bănească, document confirmativ servește dispoziția de plată în adresa organizațiilor, care în cadrul Codului fiscal pot fi destinatari ai acestui ajutor, precum și document confirmativ de la organizația destinatară a ajutorului filantropic sub formă arbitrară despre faptul de primire a mijloacelor bănești cu titlu gratuit, legalizată de către conducătorul și contabilul șef al organizației destinate.~~