



European Center for
Not-for-Profit Law



ГЛОБАЛЬНОЕ РУКОВОДСТВО ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ МАЛАЙЗИЯ

ОБЩЕСТВО

О ПРОЕКТЕ

Гражданское общество продолжает сталкиваться с большим количеством проблем, приобретающих все больший масштаб. В, в частности, это связано с ограничениями, вытекающих из различных законов, включая законы о национальной безопасности и борьбе с терроризмом, концентрации экономической власти и борьбе с пандемией. Кроме того, некоммерческие организации, как правило, работают в условиях ограниченного бюджета. Наем юриста при расширении деятельности представляет собой дополнительное бремя для организаций и в некоторых случаях препятствует их росту.

Глобальное руководство по деятельности некоммерческих организаций разработано с имеет своей целью укрепление устойчивости и автономии некоммерческих организаций путем предоставления легкодоступной и удобной платформы, посвященный законодательным аспектам деятельности некоммерческих организаций во всем мире. На русском языке руководство представлено в виде выдержек с информацией по отдельным странам.

Проект осуществляется DLA Piper, ECNL и PILnet в сотрудничестве с юридическими фирмами. Юристы опирались на свой экспертный потенциал при сборе информации, представленной в этом документе. Мы выражаем благодарность за их вклад.

ДИСКЛЕЙМЕР

DLA Piper, ECNL, PILnet и партнеры, участвующие в данном исследовании, не несут ответственности перед третьими лицами за точность информации, представленной в Глобальном руководстве по деятельности некоммерческих организаций. Содержащаяся в нем информация не может рассматриваться в качестве юридической консультации. Исследование было проведено в 2021–2022 годах и соответствует нормативно-правовой базе, действующей в этот период времени.

ГЛОБАЛЬНОЕ РУКОВОДСТВО ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

СТРАНА: Малайзия

Название организационно-правовой формы организации на местном и на русском языке	Общество
К какому типу организационно-правовой формы относится организация?	Это структура, основанная на членстве, подобно ассоциации.
Как звучит юридическое определение этой организационно-правовой формы?	<p>Общества в Малайзии регулируются Законом об обществах от 1966 года (далее «Закон»). Согласно разделу 2 Закона, общество – это «любой клуб, компания, партнерство или ассоциация, состоящая из семи или более лиц, независимо от их характера или цели, временная или постоянная». При этом из определения исключены 1) компании, зарегистрированные в соответствии с положениями писаного закона, касающегося компаний, действующего в Малайзии; 2) компании и ассоциации, созданные в соответствии с любым писанным законом; 3) профсоюзы, зарегистрированные или подлежащие регистрации в соответствии с положениями писаного закона о профсоюзах, действующего в Малайзии; 4) компании, ассоциации или партнерства, созданные с единственной целью ведения любого законного бизнеса, целью которого является получение прибыли такой компанией, ассоциацией или партнерством или отдельными их членами; 5) кооперативные общества, зарегистрированное в качестве таковых в соответствии с любым писанным законом; 6) организации или ассоциации, в отношении которых на данный момент действует свидетельство лица или органа, назначенного в соответствии с положениями действующего на данный момент писаного закона, касающегося регистрации школ (которое может быть выдано, отклонено или отменено по его усмотрению), о том, что организация или ассоциация является частью учебной программы школы); 7) школы, комитеты по управлению школой, ассоциации родителей и ассоциации родителей и учителей, зарегистрированные или освобожденные от регистрации в соответствии с действующим на данный момент законом, регулирующим деятельность школ</p>

Какой закон регулирует это организационно-правовую форму?	Закон об обществах от 1966 года
Доступен ли этот закон в Интернете?	Закон доступен по ссылке
Может ли эта организационно-правовая форма быть преобразована в коммерческую?	Нет
Может ли эта организационно-правовая форма быть преобразована в другую организационно-правовую форму?	Нет
Может ли организация осуществлять законную деятельность без регистрации?	Нет

Регистрация

Какой государственный орган отвечает за регистрацию организации?	Регистратор обществ
Может ли государственный орган отказать в регистрации?	Да
Каковы правовые основания для отказа в регистрации?	<p>Раздел 5(1) Закона об обществах предусматривает, что министр имеет право по своему абсолютному усмотрению своим приказом объявить незаконным любое общество или его филиал, категорию или описание общества, которое, по его мнению, наносит ущерб (или используется для нанесения ущерба) или несовместимо с интересами безопасности Малайзии или любой ее части, общественного порядка и принципов нравственности.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Раздел 7(2) – Регистратор может отказать в регистрации, если он выявит, что (a) организация является филиалом общества, регистрация которого была отозвана в соответствии с параграфом 13(1)(c), (b) не соблюдены положения Закона (c) между членами общества существуют разногласия. • Раздел 7(3) - Регистратор может отказать в регистрации, если общество (a) является незаконным в соответствии с положениями данного Закона или любого другого писаного закона или может быть использовано в незаконных целях или любых целях, наносящих ущерб или несовместимых с интересами обеспечения мира, благосостояния, безопасности,

Регистрация

Каковы правовые основания для отказа в регистрации?

общественного порядка, и принципов нравственности в Малайзии, (b) объявлено незаконным министром, (c) не существует, (d) имеет вводящее в заблуждение, идентичное другому или нежелательное название, и (e) при невыполнении других требований Регистратора.

- Раздел 13(1) - Регистрация может быть отозвана, если Регистратор выявит, что:
 - регистрация была произведена в результате мошенничества, ошибки или введения в заблуждение;
 - общество может быть использовано в незаконных целях или целях, наносящих ущерб или несовместимых с интересами обеспечения мира, благосостояния, общественного порядка или принципов нравственности;
 - общество преследует цели, отличные от тех, для осуществления которых оно было зарегистрировано;
 - общество своими действиями или высказываниями умышленно нарушило любое положение Закона об обществах, своих собственных положений, а также Закона о подстрекательстве от 1948 года;
 - общество прекратило свое существование;
 - общество не выполнило распоряжение, изданное в соответствии с Законом об обществах;
 - общество не выполнило требования раздела 2А Закона об обществах, требующего выполнения и соблюдения федеральной конституции и конституции штата.
 - общество нарушило статью 52 Закона об обществах, которая объявляет незаконным использование ритуалов триады;
 - общество не выполнило требования уведомления, поданного в соответствии со ст. 16(1) Закона об обществах, которое требует предоставления доказательств относительно урегулирования спора и назначения должностных лиц; или
 - общество стало незаконным в соответствии со ст. 14(7) за непредоставление Регистратору запрашиваемой информации, включая его положения и правила, список должностных лиц и проверенные счета

Можно ли обжаловать отказ?

Да

Регистрация	
Каково правовое основание для обжалования отказа?	Раздел 18 Закона подробно описывает процедуру обжалования действий Регистратора. Апелляция направляется министру, чье решение является окончательным. Это означает, что обжалованию подлежат только решения Регистратора. Решения министра, действующего в соответствии с пунктами 5 и 18, обжалованию не подлежат.
Какие документы требуются для регистрации?	Никаких документов не требуется. Регистрацию общества можно произвести на онлайн-портале . Для этого обществу просто нужно заполнить все данные, включая название, адрес, функции и т.д. общества, данные о должностных лицах, устав и положения общества, а также данные собрания общества, на котором было одобрено создание общества
Существуют ли какие-либо требования относительно названия организации?	Да
Какие?	Раздел 7(3)(d) предусматривает, что название общества не может: <ul style="list-style-type: none"> i. вводить в заблуждение или иметь своей целью введение в заблуждение общественности относительно истинного характера или цели общества, или напоминать название другого общества настолько, что это может ввести в заблуждение общественность или членов любого из этих обществ; ii. быть идентичным названию любого другого существующего местного общества; или iii. быть, по мнению Регистратора, нежелательным
Требуется ли юридический адрес для регистрации места нахождения организации?	Да
Можно ли в этих целях использовать адрес почтового ящика?	Нет
Можно ли в этих целях использовать домашний адрес?	Да
Должна ли организация располагаться в офисном помещении?	Нет
Устанавливает ли закон сроки регистрации?	Нет
Допускает ли закон автоматическую регистрацию в случае, если решение о регистрации не получено в установленные сроки?	Нет

Регистрация	
Можно ли зарегистрировать организацию в электронной форме?	Да
Предоставьте ссылку для электронной регистрации	Ссылка для электронной регистрации
Можно ли зарегистрировать организацию по доверенности?	Да
Требуется ли регистрация в каком-либо другом государственном органе?	Нет

Учредители	
Установлены ли требования к учредителям?	Нет
Устанавливает ли закон минимальное количество учредителей?	Да, 7 человек
Должен ли учредитель быть гражданином страны, в которой производится регистрация организации?	Нет
Должен ли учредитель быть резидентом страны, в которой производится регистрация организации?	Нет
Есть ли другие условия для получения статуса учредителя?	Нет
Может ли юридическое лицо выступать в качестве учредителя?	Да
Существуют ли какие-то условия для того, чтобы юридическое лицо могло стать учредителем?	Нет
Несут ли учредители персональную ответственность за деятельность организации?	Да
Какую?	Раздел 51 Закона об обществах предусматривает, что если было совершено преступление, наказуемое штрафом или тюремным заключением, независимо от того, было ли какое-либо лицо осуждено за него, и такое преступление было совершено или его предполагается совершить любым обществом или от имени или по поручению такого общества, каждое должностное лицо такого общества и каждое лицо, управляющее или помогающее управлять таким обществом во время совершения такого преступления, считается виновным в таком преступлении и подлежит наказанию, предусмотренному

Учредители

Какую?

соответствующим законодательством, если только в суде не будет доказано, что преступление было совершено без ведома лица и что лицо сделало все возможное, чтобы предотвратить преступление

Внутреннее управление

Должна ли организация по закону иметь обязательные органы управления?

Да

Несут ли члены обязательных органов управления персональную ответственность за деятельность организации?

Да

Несут ли члены обязательных органов управления персональную ответственность за выполнение своих обязанностей?

Да

Если да, то члены каких органов несут такую ответственность и в каком размере?

Все должностные лица несут персональную ответственность.

Раздел 51 Закона об обществах предусматривает, что если было совершено преступление, наказуемое штрафом или тюремным заключением, независимо от того, было ли какое-либо лицо осуждено за него, и такое преступление было совершено или его предполагается совершить любым обществом или от имени или по поручению такого общества, каждое должностное лицо такого общества и каждое лицо, управляющее или помогающее управлять таким обществом во время совершения такого преступления, считается виновным в таком преступлении и подлежит наказанию, предусмотренному соответствующим законодательством, если только в суде не будет доказано, что преступление было совершено без ведома лица и что лицо сделало все возможное, чтобы предотвратить преступление.

См. раздел 51 Закона об обществах, как указано выше

Должна ли организация включать представителей органов государственной власти в свою внутреннюю структуру управления?

Нет

Несут ли такие представители персональную ответственность за исполнение своих обязанностей?

Да

Внутреннее управление	
Может ли организации иметь членов?	Да
Должны ли члены представить доказательства отсутствия судимости?	Нет
Есть ли возрастные требования к членам организации?	Нет
Есть ли другие условия для членства?	Нет
Обязана ли организация предоставлять членам финансовые или нефинансовые выгоды?	Нет
Существуют ли другие обязательные выгоды, которые организация должна предоставлять своим членам?	Нет
Могут ли сотрудники организации работать за пределами Малайзии?	Да
Может ли негражданин быть сотрудником организации?	Да
Есть ли какие-то дополнительные условия?	Регистратор может, если он убежден, что это необходимо сделать в интересах зарегистрированного общества или в интересах обеспечения общественного порядка, охраны или безопасности, или в иных общественных интересах, издать письменное распоряжение о том, что должностные лица общества должны быть гражданами страны, и, следовательно, потребовать от общества отстранить от должности всех лиц, которые не являлись гражданами непосредственно перед изданием распоряжения
Существует ли требование о наличии штатных сотрудников?	Нет
Существует ли требование о наличии местных сотрудников?	Нет
Должна ли организация делать обязательные отчисления от имени работника?	Нет
Существует ли требование о заключении договоров с волонтерами организации?	Нет
Существует ли требование об оплате труда волонтеров?	Нет
Должна ли организация делать обязательные отчисления от имени волонтеров?	Нет

Расходы

Устанавливает ли закон минимальный размер уставного капитала?	Нет
Оплачивается ли регистрационный взнос?	Да
В каком размере?	Взимается номинальная плата в размере 30 малайзийских ринггитов (около 7 долл. США)
Требуется ли нотариальное заверение документов, необходимых для регистрации?	Нет
На каком языке (-ах) могут быть представлены документы?	На английском и малайском

Цели и деятельность

Существуют ли какие-либо ограничения относительно допустимых целей организации?	Да
Какие?	<p>Цель должна соответствовать и способствовать соблюдению положений как федеральной конституции, так и конституции штата, и если деятельность общества каким-либо образом нарушают, очерняют, противостоят или иным образом демонстрируют пренебрежение к любому из следующих пунктов, ее следует избегать:</p> <p>(a) Малайзия имеет систему демократического правительства во главе с конституционным сувереном Малайзии, а в штатах - соответствующими конституционными правителями или Ян ди-Пертуа Негери.</p> <p>(b) Ислам является основной религией Малайзии, при этом другие религии исповедуются в мире и согласии.</p> <p>(c) В официальных целях используется национальный язык.</p> <p>(d) Необходимо уважать положение малайцев и коренных жителей штатов Сабах и Саравак.</p> <p>(e) Также необходимо проявлять уважение к законным интересам других сообществ</p>
Существуют ли какие-либо ограничения относительно допустимых видов деятельности организации?	Да

Цели и деятельность	
Какие?	Не допустимы цели - наносящие ущерб или несовместимые с интересами обеспечения безопасности Малайзии или любой ее части, общественного порядка или принципов нравственности
Существует ли требование о получении разрешения от государственных органов на работу с определенными группами лиц/по определенным темам?	Нет
Может ли организация осуществлять экономическую деятельность?	Да
Каковы условия, при которых организация может вести экономическую деятельность?	Определенных условий нет. Однако для того, чтобы оставаться освобожденным от уплаты налогов, согласно руководству, изданному Департаментом внутренних доходов, общество не может заниматься любым видом бизнеса, если только (i) организация не распределяет более 25% накопленных средств; и (ii) полученная прибыль не используется исключительно в благотворительных целях

Налогообложение

Какие источники дохода подлежат налогообложению?	Общества, как правило, освобождены от уплаты налогов. Однако для того, чтобы оставаться освобожденным от уплаты налогов, согласно руководству, изданному Департаментом внутренних доходов, общество не может заниматься любым видом бизнеса, если только (i) организация не распределяет более 25% накопленных средств; и (ii) полученная прибыль не используется исключительно в благотворительных целях
Освобождена ли организация от налогов по закону?	Да
Если да, требуется ли отдельная регистрация для получения такого освобождения?	Да
Как проходит процедура регистрации?	Департамент внутренних доходов выпустил руководство (на английском языке), а также форму для заполнения (на малайском языке). Оба документа доступны по ссылке
Существуют ли налоговые льготы для частных доноров, оказывающих поддержку организации?	Да

Налогообложение	
Какие льготы доступны для частных доноров?	Доноры, сделавшие пожертвования обществу, освобожденному от уплаты налогов, будут иметь право на вычет в отношении их пожертвований при расчете их совокупного дохода (до 7%)
Каковы условия для их получения?	Только денежные пожертвования, подтвержденные официальными квитанциями, дают право на налоговый вычет. Налоговый вычет не распространяется на пожертвования в натуральной форме (например, продукты питания, одежда, компьютеры, имущество, акции и строительные материалы)
Существуют ли какие-либо налоговые льготы для корпоративных доноров, поддерживающих организацию?	Да
Какие льготы доступны для корпоративных доноров?	Доноры, сделавшие пожертвования обществу, освобожденному от уплаты налогов, имеют право на вычет в отношении их пожертвований при расчете совокупного дохода (до 10%)
Каковы условия для их получения?	Только денежные пожертвования, подтвержденные официальными квитанциями, дают право на налоговый вычет. Налоговый вычет не распространяется на пожертвования в натуральной форме (например, продукты питания, одежда, компьютеры, имущество, акции и строительные материалы)
Необходимо ли выдавать квитанции при получении пожертвований организацией?	Да
Должна ли организация вести бухгалтерский учет для целей налогообложения?	Да

Банковское обслуживание	
Требуется ли личное посещение банка для открытия банковского счета организации?	Нет
Требуется ли разрешение государственного органа для открытия банковского счета организации?	Нет
Можно ли открыть банковский счет организации до ее регистрации?	Нет
Какие документы чаще всего требуются банками для открытия банковского счета физического лица?	- Удостоверение личности, например, паспорт; - Доказательство легального проживания в Малайзии - вид на жительство или виза; - Доказательство занятости, например, справка от работодателя

Банковское обслуживание	
Подлежит ли организация процедуре надлежащей проверки со стороны банк при отправке денег?	Да
Каковы требования для отправки денег?	Проверке подлежит любая операция, превышающая определенную сумму (в зависимости от банка), или при наличии подозрений в отмывании денег/финансировании терроризма (ОД/ФТ), независимо от суммы или пороговых значений
Подлежит ли организация процедуре надлежащей проверки со стороны банк при получении денег?	Да
Каковы требования для получения денег?	Проверке подлежит любая операция, превышающая определенную сумму (в зависимости от банка), или при наличии подозрений в отмывании денег/финансировании терроризма (ОД/ФТ), независимо от суммы или пороговых значений
Подлежит ли организация процедуре надлежащей проверки со стороны банка при внесении наличных средств?	Да
Каковы требования для внесения наличных средств?	Проверке подлежит любая операция, превышающая определенную сумму (в зависимости от банка), или при наличии подозрений в отмывании денег/финансировании терроризма (ОД/ФТ), независимо от суммы или пороговых значений
Подлежит ли организация процедуре надлежащей проверки со стороны банка при осуществлении иных банковских операций?	Нет
Есть ли в стране законодательство о противодействии отмыванию денег (ПОД)?	Да
Укажите название закона	<u>Закон о борьбе с отмыванием денег, финансированием терроризма и доходами от незаконной деятельности 2001 года</u>
Существуют ли какие-либо обстоятельства, при которых банки должны раскрывать финансовую информацию о своих клиентах из числа организаций гражданского общества (ОГО) государственным органам?	Да
При каких условиях?	1. Выполнение приказа или запроса, правоохранительного органа Малайзии в соответствии с любым писанным законом в целях расследования или преследования правонарушения в соответствии с любым писанным законом.

Банковское обслуживание

<p>При каких условиях?</p>	<p>2. Документы или информация требуются Управлению внутренних доходов Малайзии (IRBM) в соответствии с разделом 81 Закона о подоходном налоге 1967 года (ITA) для целей содействия обмену информацией в соответствии с налоговыми договоренностями или соглашениями, имеющими силу в соответствии с разделом 132, 132A или 132B Закона о подоходном налоге 1967 года.</p> <p>3. Выполнение надзорных функций, осуществление надзорных полномочий или исполнение надзорных обязанностей соответствующим органом за пределами Малайзии, который осуществляет функции, соответствующие функциям банка в соответствии с Законом о финансовых услугах 2013 года (FSA) или Законом об исламских финансовых услугах 2013 года (IFSA).</p> <p>См. подробнее по ссылке</p>
<p>Какую финансовую информацию банки обязаны раскрывать государственным органам?</p>	<p>Это зависит от типа запроса. Например, Управление внутренних доходов Малайзии может запросить информацию в соответствии с налоговыми соглашениями, в то время как правоохранительные органы могут запросить информацию или документы, включая чеки</p>
<p>Должны ли банки регулярно отчитываться перед государственными органами о своих клиентах из числа организаций гражданского общества (ОГО)?</p>	<p>Нет</p>
<p>Подпадает ли страна под действие общих стандартов отчетности Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) (корпоративная социальная ответственность, КСО)?</p>	<p>Да</p>
<p>Если да, то существуют ли исключения, связанные с правами человека?</p>	<p>Нет</p>

Финансирование и привлечение средств (фандрайзинг)

<p>Существуют ли какие-либо ограничения на перевод средств за рубеж?</p>	<p>Да</p>
<p>Какие?</p>	<p>Закон Малайзии о борьбе с отмыванием денег, финансированием терроризма и доходами от незаконной деятельности 2001 года налагает на банковские учреждения обязательства по предоставлению отчетности в Центральный</p>

Финансирование и привлечение средств (фандрайзинг)

Какие?	<p>банк Малайзии обо всех операциях с наличными на сумму 25 000 малайзийских ринггитов и выше за день.</p> <p>Что касается перевода средств из местного коммерческого банка через иностранный телеграфный перевод, то, как правило, ограничений по сумме нет, если операция осуществляется в отделении банка. Однако к владельцу счета могут быть предъявлены определенные требования по раскрытию информации/декларированию со стороны банка</p>
Обязана ли организация отчитываться перед государственными органами о финансировании, полученном из-за рубежа?	Нет

Другие процедуры отчетности и государственный надзор

Какой государственный орган осуществляет надзор за деятельностью организации?	Реестр обществ Малайзии (ROS)
Существует ли требование о ведении бухгалтерского учета?	Да
Если да, то существует ли финансовый порог для выполнения этого требования?	Нет
Есть ли требование о проведении аудита?	Да
Установлен ли порог суммы для проведения аудита?	Нет
Должна ли организация представлять (описательный) отчет о своей деятельности в государственный орган?	Нет
Должна ли организация представлять финансовый отчет о своей деятельности в государственный орган?	Да
В какой государственный орган?	В Реестр обществ
С какой периодичностью?	Каждый год
Что должен содержать отчет?	Отчетность за последний финансовый год общества вместе с балансом, отражающим финансовое положение на конец последнего финансового года общества
Существует ли специальная форма отчета?	Нет

Прекращение деятельности организации

Допускается ли добровольное прекращение деятельности организации?	Да
Кто может выступить в качестве инициатора добровольного прекращения деятельности?	Любой член общества с согласия трех четвертей членов общества
Сколько времени требуется для прекращения деятельности организации?	После представления документа Регистратору последний публикует информацию о прекращении деятельности в национальной газете, и если в течение трех месяцев с даты публикации член, подписчик или другое лицо не начнет разбирательство для отмены прекращения деятельности, то общество будет считаться распущенным.
Какие документы необходимы для прекращения деятельности?	Документ, в котором излагаются: (i) подробные обязательства и активы зарегистрированного общества; (ii) количество членов и подписчиков и характер их интересов в обществе; и (iii) документ о предполагаемой передаче или разделе средств и имущества общества, если только в документе о прекращении деятельности организации не говорится, что такая передача или раздел оставлены на усмотрение Регистратора
Взимается ли административный сбор?	Нет
Требуется ли процедура ликвидации?	Нет
Может ли организация принять решение об использовании оставшихся активов?	Да
Если да, есть ли условия, которые необходимо выполнить для этого?	Они могут быть использованы только для реализации целей общества, заявленных в его документах, но только если требования каждого члена или лица, претендующего на какую-либо помощь, ренту или другую выгоду из фондов общества, сначала должным образом удовлетворены или созданы адекватные резервы для удовлетворения этих требований
Если есть активы: Может ли государственный орган закрыть организацию?	Да
Если есть активы: При каких условиях государственный орган может закрыть организацию?	Общество может быть распущено Регистратором, если ему покажется, что средств общества недостаточно для

Прекращение деятельности организации

Если есть активы: При каких условиях государственный орган может закрыть организацию?

удовлетворения существующих требований или что ставки взносов, установленные правилами, недостаточны для покрытия гарантированных выплат. Регистратор также может вынести предварительное постановление о роспуске общества, если общество не представит в установленный срок сведения, требуемые Регистратором

Можно ли обжаловать решение государственного органа?

Да

DLA Piper International

160 Aldersgate street, London, EC1A 4HT, UK

ECNL

Riviermarkt 5, 2513 AM, The Hague, The Netherlands

www.ecnl.org

twitter.com/enablingNGOlaw

PILnet

199 Water Street 11th Floor, New York, NY 10038, USA

www.Pilnet.org

twitter.com/PILnet



European Center for
Not-for-Profit Law

