

ABHANDLUNGEN / ARTICLES

Enabling Civil Society in Japan Reform of the Legal and Regulatory Framework for Public Benefit Organizations

Karla W. Simon

- I. Introduction.
- II. Context of the “Public Benefit Corporation System” Reforms
- III. Background of the PBC Reforms – The Pre-2008 Legal Environment and its Defects
 - A. The Complexity of the Pre-2008 Legal Regime and the Gaps Therein
 - B. Discretion of the Oversight Authorities
 - C. Failure to Integrate the SNPC Legislation with the PBC System
 - D. Failure to Integrate the SNPC Tax Regime into that for PBCs
 - E. Issues with Regard to Dissolution Under the Old Legal Framework
 - F. The Issue of “Ministry-related” PBCs
- IV. Reform of the PBC System
 - A. Overview
 - B. Process of Achieving the Reforms
 - C. Details of the Reforms
- V. Analysis of Aspects of the PBC Reform Legislation
 - A. Freedoms of Association and Religion
 - B. Overlap and Complexity
 - C. Problems with the Authorization Process
 - D. Addressing Issues of Conflict of Interest/Accountability Within the Organization
 - E. Addressing Issues of Disclosure/Transparency to the General Public
 - F. Ministry-related Subcontractor Type NPOs
 - G. The New Agency for Certifying Qualification and Dealing with Oversight
 - H. Impact of the Transition
- VI. Tax laws Before the Reforms
 - A. Tax Exemption
 - B. Tax Deductions for Contributions to Japanese NPOs by Individuals and Corporations
- VII. Tax Reforms for PBCs and Their Donors
- VIII. Accounting Standards for PBCs and How they Affect the Legal and Fiscal Reforms
 - A. Process of Adopting the New Standards
 - B. Application of the Prior Standards (as of 2004)
- IX. Conclusion

[p. 5- 51]

ABSTRACT

During the last decade of the 20th Century and the first decade of the 21st, the legal and fiscal enabling environment for civil society in Japan moved from a 19th Century paradigm that inhibited its growth to a more modern model. The new model recognizes the importance of civil society for domestic economic growth, for addressing modern social issues, and for working with the government to meet societal needs as the demography of Japan ages and changes. This article draws on the experience of the first wave of reform in this area (the creation of a new legal form called the Specified Nonprofit Corporation or SNPC), but it concentrates on the more recent reforms that have revised a century old Civil Code and made Japan an example of an excellent legal and fiscal environment for the not-for-profit sector.

ZUSAMMENFASSUNG

Seit dem letzten Jahrzehnt des vergangenen Jahrhunderts haben sich die rechtlichen und steuerlichen Rahmenbedingungen für die Entstehung einer Zivilgesellschaft in Japan grundlegend gewandelt. Zu beobachten ist der Übergang von einem diese Entwicklung hemmenden, in das 19. Jahrhundert zurückreichenden Paradigma zu einem wesentlich moderneren. Das neue Modell erkennt die Bedeutung einer Zivilgesellschaft für das Binnenwachstum der Wirtschaft, den Umgang mit sozialen Problemen und für eine Zusammenarbeit mit der Regierung bei der Bewältigung der gesellschaftlichen Aufgaben an, die sich infolge des demographischen Wandels und der Überalterung der Bevölkerung stellen.

Der Beitrag knüpft an die Erfahrungen mit der ersten Reformwelle auf diesem Gebiet (der Einführung der sogenannten gemeinnützigen Körperschaften für besondere Zwecke als neuer Rechtsform) an, er stellt jedoch die neueren Reformen in den Mittelpunkt. Diese haben nicht nur das über 100 Jahre alte Zivilgesetz geändert, sondern Japans non-profit-Sektor rechtliche und steuerliche Rahmenbedingungen gebracht, denen auch international eine Vorbildfunktion zukommt.

(dt. Zusammenfassung durch die Red.)