



РУКОВОДСТВО

о применении механизма процентных
отчислений для организаций
гражданского общества

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

РУКОВОДСТВО

о применении механизма процентных отчислений
для организаций гражданского общества

(Закона 2%)

Илие КИРТОАКЭ

Сорина МАКРИНИЧ

Аурелия ЧЕЛАК



Данное руководство стало возможным при щедрой поддержке американского народа посредством Агентства США по Международному Развитию (USAID). Высказанные мнения принадлежат Центру Юридических Ресурсов Молдовы и не отражают в обязательном порядке взгляды USAID или Правительства США.

Кишинев, 2019 Г.



СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| Введение | 4 |
| Сокращения | 5 |
| Общая информация о Законе 2% | 6 |
| Что значит Закон 2% для организаций гражданского общества? | 6 |
| Этапы механизма процентного отчисления | 7 |
| Полномочия государственных учреждений в управлении механизмом 2%-го отчисления | 8 |
| 1-й ЭТАП. Процедура регистрации ОГО в Перечне получателей..... | 9 |
| Кто является бенефициаром Закона 2% и каким требованиям необходимо соответствовать, для того чтобы им стать? | 9 |
| Что значит «общественно-полезная деятельность»? | 10 |
| Как можно доказать, что осуществляемая деятельность соответствует критериям приемлемости для доступа к механизму 2%-го отчисления? | 10 |
| Что значит «задолженность перед национальным публичным бюджетом»? | 11 |
| Какие документы следует предоставить при регистрации в перечне получателей? | 12 |
| Когда и куда подаются заявления на регистрацию получателей? | 13 |
| 2-й ЭТАП. Как составляется и когда публикуется Перечень получателей 2%-го отчисления? | 14 |
| 3-й ЭТАП. Процедура процентного отчисления — роль ОГО | 15 |
| 4-й ЭТАП. Обработка и перевод сумм получателям процентных отчислений..... | 16 |
| 5-й ЭТАП. Использование сумм, полученных в порядке процентного отчисления | 17 |
| Что значит «два налоговых периода»?..... | 17 |
| Предел административных расходов | 19 |
| 6-й ЭТАП. Отчетность о суммах, полученных в порядке процентного отчисления | 19 |
| Формуляр отчета о суммах, полученных в порядке процентного отчисления | 20 |
| 7-й ЭТАП. Контроль и ответственность за использование сумм процентных отчислений | 25 |
| Наказания в случае непредставления отчетов и/или ненадлежащего использования сумм 2%-го отчисления | 26 |
| Прозрачность и конфиденциальность данных | 27 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ..... | 28 |
| Приложение № 1: Заполненный образец заявления на регистрацию в Перечне получателей 2%-го отчисления | 29 |
| Приложение № 2: Образец запроса официальной информации о количестве и утверждении отчислений | 30 |



Введение

Настоящее руководство содержит подборку полезных сведений о механизме процентного отчисления, условно названном Законом 2%. Закон 2% дает физическим лицам право ежегодно направлять часть своего подоходного налога на финансовую поддержку организаций некоммерческого сектора Молдовы, действующих в общественных интересах.

В руководстве вкратце объясняются механизм отчисления для организаций гражданского общества (ОГО), этапы процесса регистрации получателей процентных отчислений (общественных объединений, фондов, частных учреждений, религиозных культов и их составных частей), критерии, которым эти организации должны соответствовать для участия в механизме, когда и где они могут зарегистрироваться, а также пакет документов, необходимых для регистрации. Кроме того, в руководстве объясняются обязанности получателей, возникающие после регистрации для участия в механизме, в особенности требования относительно использования средств, полученных через механизм 2%-го отчисления, а также правила отчетности. Руководство также содержит набор стандартных формуляров, которые организации-получатели могут использовать в качестве образцов при регистрации в механизме отчисления, направлении официальных запросов информации о причинах неутверждения процентных отчислений или для финансовой отчетности об использованных суммах.

Руководство предназначено, в основном, ОГО, желающим воспользоваться положениями Закона 2%, организациям, уже зарегистрированным в Перечне получателей 2%-го отчисления, а также специалистам, помогающим ОГО регистрироваться для участия в механизме 2%-го отчисления или обеспечивающим информирование ОГО об этом механизме.

Информация, собранная и представленная в настоящем руководстве основана на разъяснительной информации, соответствующей положениям закона, действительным в сентябре 2019 года. Точка зрения выраженная авторами основана на изучении и толковании законодательства и общедоступной официальной информации. Авторы не претендуют что сведения, представленные в руководстве, являются исчерпывающими.

Если у вас есть вопрос о механизме процентного отчисления или вы желаете обратить внимание на какую-то проблему, связанную с применением процедуры процентного отчисления, вы можете написать нам по электронной почте на 2procente@crjm.org.



Сокращения

| | |
|-------------------------------------|---|
| Декларация СЕТ15/СЕТ18: | Декларация физического лица о подоходном налоге |
| Религиозные организации: | Религиозные культы и их составные части |
| Механизм 2%-го отчисления: | Механизм перенаправления процентных отчислений |
| Перечень получателей: | Перечень бенефициаров механизма процентного отчисления, опубликованный Министерством юстиции |
| НПО: | Общественные объединения, фонды, частные учреждения |
| ОГО: | Организации гражданского общества |
| Положение о 2%-м отчислении: | Положение о механизме процентного отчисления, утвержденное Постановлением Правительства № 1286 от 30 ноября 2016 года |



Общая информация о Законе 2%

Что значит Закон 2% для организаций гражданского общества?

Механизм процентного отчисления (Закон 2%) представляет собой способ косвенной финансовой поддержки деятельности некоммерческого сектора государством. Этот закон дает физическим лицам право ежегодно направлять часть своего подоходного налога, которая иначе была бы перечислена в государственный бюджет, в пользу неправительственных или религиозных организаций, действующих в общественных интересах. Суть механизма заключается в особом способе оказания этой поддержки, а именно передачей права решать, как распоряжаться частью публичных денежных средств от государства налогоплательщикам. Таким образом, создается предпосылка (по крайней мере первичная) для справедливого распределения этих денег по сравнению с ситуацией, в которой публичные фонды находятся в распоряжении государственных учреждений.





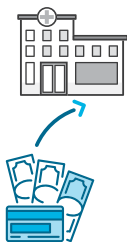
Венгрия — первое европейское государство, внедрившее этот механизм в 1996 году. В настоящее время похожие механизмы существуют в Польше, Словакии, Литве, Венгрии и Румынии¹. В Республике Молдова механизм 2%-го отчисления был впервые применен в 2017 году. С тех пор более 600 организаций воспользовались новым механизмом и получили в общей сложности 8.4 млн лея (примерно 330.000 долларов США) за первые два года применения механизма². В 2019 году, число потенциальных получателей, зарегистрировавшихся для участия в механизме процентного отчисления составило примерно 730 неправительственных организаций, религиозных культов и их составных частей³.

Хотя результаты являются еще скромными, денежные средства, собранные в первые годы внедрения механизма 2%-го отчисления, свидетельствуют о его способности привлекать новые средства — и, соответственно, новых сторонников — в неправительственный сектор. Более того, как показывает практика других государств, механизм имеет ряд нефинансовых преимуществ. Они состоят, в основном, в укоренении в обществе понятий «гражданское общество» и «некоммерческая организация», повышении гражданского участия в разрешении общих проблем, и поддержке общественно-полезной деятельности. В долгосрочной перспективе они могут способствовать улучшению репутации и имиджа, видимости и прозрачности организаций гражданского общества, и, не в последнюю очередь, развитию демократии на основе участия⁴.



- 1 Борис Стречанский, Марианна Торок (ред.), «Evaluarea impactului mecanismului de desemnare procentuală: Trecut, prezent, viitor», 2016 год, <http://taxdesignation.org/regional-synthesis-report/> [Последняя дата проверки всех ссылок — 1 августа 2019 года].
- 2 Государственная налоговая служба Республики Молдова, Статистические отчеты о 2%-м отчислении в 2017 и 2018 годах http://www.fisc.md/rapoarte_informatii.aspx?file=10257 и https://www.sfs.md/raport_activitate_SFS.aspx?file=11802.
- 3 Министерство юстиции, Перечень получателей 2%-го отчисления за 2018 год, http://justice.gov.md/public/files/don/2018/ianuarie/Lista_2p_20182201.pdf.
- 4 Борис Стречанский, Марианна Торок (ред.), см. выше, стр. 41.

Этапы механизма процентного отчисления

Механизм процентного отчисления предусматривает семь основных этапов, вкратце описанных ниже.

| | Период | продолжительность (в месяцах) |
|---|---|-------------------------------|
| 1-й ЭТАП  <p>Регистрация организаций в Агентстве государственных услуг (АГУ) для включения в Перечень получателей</p> | 1 – 30 сентября (ежегодно) | 1 месяц |
| 2-й ЭТАП  <p>Обработка заявок в АГУ. Публикация Перечня получателей</p> | 1 октября – 31 декабря (ежегодно) | 3 месяца |
| 3-й ЭТАП  <p>Осуществление процентного отчисления физическими лицами. Параллельно: кампания по осведомлению и популяризации ОГО</p> | 1 января – 30 апреля (ежегодно) | 4 месяца |
| 4-й ЭТАП  <p>Обработка отчислений Государственной налоговой службой. Составление ведомостей и перевод сумм Государственным казначейством</p> | 1 мая – 30 сентября (ежегодно) | 5 месяцев |
| 5-й ЭТАП  <p>Получение сумм 2%-х отчислений организациями-получателями. Использование средств в течение двух налоговых периодов, следующих за периодом, в который было осуществлено отчисление</p> | 1 октября – 31 декабря (период, в который было осуществлено отчисление) | 3 месяца |
| | 1 января – 31 декабря (первый налоговый период) | 12 месяцев |
| | 1 января – 31 декабря (второй налоговый период) | 12 месяцев |



| | | | |
|---|---|-----------------|-------------------|
| 6-Й ЭТАП | | | |
|  <p>Представление отчета об использовании сумм процентного отчисления</p> | 1 января – 25 марта (год, следующий за вторым налоговым периодом) | Около 3 месяцев | |
| 7-Й ЭТАП | | | |
|  <p>Проверка использования сумм процентного отчисления Финансовой инспекцией</p> | 26 марта – 25 июня (год, следующий за вторым налоговым периодом) | 12 месяцев | |
| | ВСЕГО | | 55 МЕСЯЦЕВ |

Полномочия государственных учреждений в управлении механизмом 2%-го отчисления

Механизм 2%-го отчисления был задуман таким образом, чтобы исключить влияние органов государственной власти на решение налогоплательщика относительно направления части своего подоходного налога в пользу организаций гражданского общества. Однако, это не значит, что государственные органы не вовлечены в управление механизмом 2%-го отчисления, так как именно тесное сотрудничество этих учреждений обеспечивает эффективность механизма. Ниже представлены органы власти, вовлеченные в управление механизмом 2%-го отчисления, а также конкретные полномочия каждого из них, связанные с обеспечением функционирования механизма.

| | | | |
|--|---|---|--|
|  |  |  |  |
| АГЕНТСТВО ГОСУДАРСТВЕННЫХ УСЛУГ | ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА | МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ | ФИНАНСОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ |
| <ul style="list-style-type: none"> • Прем заявок на участие в механизме 2%-го отчисления • Проверка соответствия требованиям приемлемости • Составление, публикация и периодическое обновление Перечня получателей • Составление, публикация и обновление перечня организаций, исключенных из механизма 2%-го отчисления | <ul style="list-style-type: none"> • Обработка деклараций физических лиц • Представление платежной ведомости, Перечня получателей, сумм и банковских реквизитов получателей Министерству финансов | <ul style="list-style-type: none"> • Надзор за процессом процентного отчисления • Установление налоговой политики, утверждение формуляров процентного отчисления и отчетности об использовании сумм из 2%-х отчислений • Перевод сумм (через казначейство) | <ul style="list-style-type: none"> • Проверка использования сумм процентных отчислений • Применение мер наказания к получателям, нарушающим правила использования и отчетности об использовании 2% |

Далее в документе, описаны все этапы механизма, и объясняются роль, обязанности и сфера ответственности ОГО и органов государственной власти, в применении механизма процентного отчисления.

1-Й ЭТАП. Процедура регистрации ОГО в Перечне получателей

| 1-Й ЭТАП | Период | Продолжительность |
|-------------------------------|--|-------------------|
| | 1 – 30 сентября (ежегодно) | 1 месяц |
| | Всего | 1 месяц |
| Применимая нормативная основа | Положение № 1286 о механизме процентного отчисления, п. 4, «Получатели процентного отчисления» | |
| Ответственные госучреждения | Агентство государственных услуг | |

Кто является бенефициаром Закона 2% и каким требованиям необходимо соответствовать, для того чтобы им стать?

Согласно Закону 2% и Положению о механизме процентного отчисления, существуют две категории бенефициаров процентного отчисления:

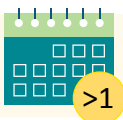


Общественные объединения, фонды и частные учреждения, осуществляющие общественно-полезную деятельность⁵



Религиозные культы и их составные части, осуществляющие социальную, морально-нравственную, культурную или благотворительную деятельность⁶

Обе категории бенефициаров должны также соответствовать всем следующим трем требованиям:



функционировать в течение не менее одного года до подачи запроса о регистрации в Перечне получателей;



не иметь задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие налоговые периоды;



представить декларацию под личную ответственность о том, что заявитель не поддерживал и в период использования средств, полученных в порядке процентных отчислений, не будет поддерживать деятельность какой либо политической партии, общественно-политической организации или кандидата на выборах в контексте Кодекса о выборах (эта декларация включена в заявление о регистрации).

⁵ Общественно-полезная деятельность предусмотрена статьей 30 Закона № 837 от 17 мая 1996 г.

⁶ Ч. 6 ст. 15 Закона № 125 от 11 мая 2007 года о свободе совести, мысли и вероисповедания.

Что значит «общественно-полезная деятельность»?

Для возможности воспользоваться механизмом 2%-го отчисления, общественные объединения, фонды и частные учреждения не обязаны обладать статусом общественной полезности, присваиваемым Министерством юстиции. В то же время, они должны быть способными доказать, что осуществляют общественно-полезную деятельность.

Согласно ст. 30 Закона № 837 от 17 мая 1996 года об общественных объединениях, общественно-полезная деятельность — это деятельность, которая осуществляется в общих интересах или в интересах местных сообществ бесплатно или по заниженной цене в пользу малоимущих лиц или групп и способствует развитию или поддержке:

- a) воспитания и обучения лиц, распространения и накопления знаний;
- b) науки;
- c) культуры и искусства;
- d) любительского спорта, физического воспитания и социального туризма;
- e) здравоохранения;
- f) социальной защиты лиц с ограниченными возможностями, пенсионеров, детей, подростков, переселенных лиц, многодетных семей и/или социально незащищенных лиц, других малоимущих лиц;
- g) создания новых рабочих мест;
- h) искоренения бедности;
- i) защиты мира, дружбы и согласия между народами, предупреждения и преодоления гражданских, социальных, этнических и религиозных конфликтов;
- j) защиты и продвижения демократии и прав человека;
- k) охраны окружающей среды;
- l) охраны культурного наследия и исторических памятников;
- m) предупреждения преступности и содействия борьбе с преступностью.

По решению сертификационной комиссии могут быть признаны общественно-полезными и иные виды деятельности. Для этого, однако, общественные объединения, фонды или частные учреждения должны подать заявку на получение статуса общественной полезности.

Как можно доказать, что осуществляемая деятельность соответствует критериям приемлемости для доступа к механизму 2%-го отчисления?



Можно указать виды деятельности, предусмотренные уставом организации, которые соответствуют вышеупомянутым критериям.

Можно указать ссылки на сайт вашей организации, который описывает общественно-полезную деятельность.



Можно сослаться на годовые отчеты, составляемые организацией.

Можно включить материалы, демонстрирующие указанные виды деятельности.



Что значит «задолженность перед национальным публичным бюджетом»?

Организации, желающие зарегистрироваться в Перечне получателей процентного отчисления, не должны иметь задолженностей перед национальным публичным бюджетом. Ниже представлены несколько примеров таких задолженностей:

| | | |
|--|---|--|
| | <p>Задолженности перед государственным бюджетом (подходный налог юридических лиц, НДС на товары, произведенные, и услуги, предоставленные на территории Республики Молдова, НДС в качестве таможенного обязательства и т. д.)</p> | <p>Задолженности перед бюджетом административно-территориальных единиц (подходный налог, удерживаемый у источника выплаты, земельный налог, налог на недвижимое имущество, местные сборы и прочие платежи)</p> |
| <p>Задолженности перед бюджетом государственного социального страхования</p> | <p>Любые другие налоговые обязательства перед государством, такие как штрафы, пени или начисления за неуплату в установленные сроки</p> | |
| <p>Задолженности перед фондом обязательного медицинского страхования</p> | | |

Наличие или отсутствие задолженностей проверяется Агентством государственных услуг, без обязанности организации представлять какие-либо справки. В то же время, запрашивающие организации не должны иметь задолженностей в день проверки, которым может оказаться любой из дней между днем получения заявления на регистрацию в Перечне получателей и днем публикации этого перечня. Обычно проверка проводится в период с 1 сентября по 31 декабря каждого года.



Примечание: Нет необходимости представлять справку об отсутствии задолженностей перед национальным публичным бюджетом, выдаваемую Государственной налоговой службой. Агентство государственных услуг запросит эти сведения непосредственно у Государственной налоговой службы через онлайн-платформу.

Какие акты следует представить при регистрации в перечне получателей?

Для того, чтобы воспользоваться механизмом процентного отчисления, организации должны подать в Агентство государственных услуг заявление о регистрации в Перечне получателей процентного отчисления. Формуляр заявления доступен на сайте АГУ⁷.

Заявление должно включать:

- 1) наименование общественного объединения, фонда, частного учреждения, религиозного культа или его составных частей в соответствии с учредительными документами;
- 2) дату регистрации в органе государственной регистрации;
- 3) государственный идентификационный номер (фискальный код);
- 4) контактные данные (номер телефона, адрес электронной почты и адрес юридического лица);
- 5) описание видов деятельности:
 - а) общественные объединения, фонды и частные учреждения указывают осуществленную общественно-полезную деятельность;
 - б) религиозные культы и их составные части указывают социальную, морально-нравственную, культурную или благотворительную деятельность, которую они осуществляют.
 - б) банковскую справку, в которой будут указаны банковские реквизиты получателя, в соответствии с которыми будут перечисляться процентные отчисления:
 - название банка;

⁷ Образец заявления, подаваемого АГУ: <http://asp.gov.md/sites/default/files/main-page/model-cerere-BDP.pdf>.



- код банка;
- код IBAN из 24 символов.

7) декларацию под личную ответственность о том, что заявитель не поддерживал и в период использования средств, полученных в порядке процентного отчисления, не будет поддерживать деятельность политической партии, общественно-политических организаций или кандидата на выборах в контексте Кодекса о выборах (эта декларация включена в заявление о регистрации);

8) доверенность, в случае если заявление подписывается и подается законным представителем руководителя организации.



Начиная с 2017 года было введено дополнительное требование к составлению заявлений: приложение банковской справки об открытии счета в банковском учреждении, в которой указываются банковские реквизиты, в соответствии с которыми будут переводиться суммы процентных отчислений (код IBAN из 24 символов, название банка, код банка, адрес банка). Банковская справка выдается в коммерческом банке, в котором у организации открыт банковский счет. В среднем стоимость такой справки не превышает 100 – 150 лея.

Заявление подписывается непосредственно руководителем организации или законным представителем с приложением копии уполномочивающего документа (доверенности). Доверенность, выдаваемая организациями, не нуждается в нотариальном заверении.

Когда и куда подаются заявки на регистрацию получателей?

Заявители могут запрашивать регистрацию в Перечне получателей с 1 по 30 сентября каждого года. Регистрация получателей процентных отчислений осуществляется Агентством государственных услуг. Заявление о регистрации в Перечне получателей можно подавать одним из следующих способов:

а) Почтой на следующий адрес:



Государственное учреждение
«Агентство государственных услуг»
Отдел регистрации некоммерческих
организаций ул. Пушкин, № 47,
MD-2005 мун. Кишинэу

б) Электронной почтой на адрес



dilud@asp.gov.md. В этом случае
заявление должно быть подписано и
отсканировано. Рекомендуем также
приложить документ в формате MS
Word

После получения заявления на регистрацию, Агентство государственных услуг проверяет соответствие организации требованиям, установленным для участия в механизме (отсутствие задолженностей, год деятельности, общественно-полезная деятельность, отсутствие поддержки политических партий, а также проверка другой информации, указанной в заявлении). Агентство государственных услуг уведомит заявителей в течение 20 рабочих дней если поданное заявление не содержит полную информацию и предоставит десятидневный срок для устранения упущений в заявлении.

Основания для отклонения заявки:

- Заявитель не соответствует условиям приемлемости.
- Заявитель не представил полную информацию, в том числе и после уведомления Агентством государственных услуг.

В случае если организация не соответствует необходимым критериям, Агентство государственных услуг информирует через электронную почту об отклонении заявки **в течение трех дней** с момента принятия решения.



Решение Агентства государственных услуг может быть обжаловано в суде в административном судопроизводстве

2-Й ЭТАП. Как составляется и когда публикуется Перечень получателей 2%-го отчисления?

| 2-Й ЭТАП | Период | Продолжительность |
|-------------------------------|--|-------------------|
| | 1 октября – 31 декабря (ежегодно) | 3 месяца |
| | Всего | 3 месяца |
| Применимая нормативная основа | Положение № 1286 о механизме процентного отчисления, п. п. 5 – 12, «Получатели процентного отчисления» | |
| Ответственные госучреждения | Агентство государственных услуг | |

Агентство государственных услуг проверяет все заявления на регистрацию и составляет ежегодный Перечень получателей процентного отчисления, который включает всех заявителей, отвечающих требованиям приемлемости и предоставивших полную информацию при регистрации. Кроме того, Агентство государственных услуг информирует заявителей по электронной почте о их включении в Перечень получателей.

Если после регистрации в Перечне получателей в организации происходят изменения, из-за которых она более не соответствует условиям приемлемости, она обязана уведомить об этом Агентство государственных услуг в течение 15 дней. АГУ отзывает регистрацию в течение 30 рабочих дней если оно устанавливает на основе доступных данных или уведомления со стороны получателя, что организация более не отвечает условиям, предусмотренным законом.

Организациям, включенным в Перечень получателей, не нужно подавать заявления на регистрацию каждый год. Регистрация остается действительной до тех пор, пока Агентство государственных услуг, на основе доступных данных или уведомления, полученного от организации, не установит, что организация более не соответствует законным требованиям, или пока организация не уведомит в письменном виде о том, что она более не желает участвовать в механизме процентного отчисления.

Каждый год Агентство государственных услуг проверяет отсутствие задолженностей перед национальным публичным бюджетом у всех организаций, как у тех, которые впервые запрашивают регистрации в Перечне получателей, так и у тех, кто уже включены в него.



Организации, которые уже включены в Перечень получателей, автоматически включаются в него Агентством государственных услуг на следующий год:

- если у них нет задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие налоговые периоды;
- если организация не подала заявку об исключении из перечня.



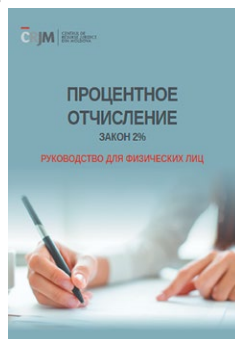
До 31 декабря каждого года Агентство государственных услуг публикует на своем сайте Перечень получателей на следующий год. Перечень доступен на сайте АГУ по следующей ссылке <http://asp.gov.md/ro/node/3963> (www.asp.gov.md, Полезная информация > Перечень получателей процентного отчисления). В перечне указаны название, государственный идентификационный номер и расположение организаций-получателей. АГУ постоянно обновляет Перечень получателей. После составления окончательного Перечня получателей АГУ передает его Государственной налоговой службе. В отличие от перечня, публикуемого на сайте, этот перечень содержит также банковские реквизиты каждого получателя, в соответствии с которыми будут перечисляться процентные отчисления. АГУ постоянно информирует Государственную налоговую службу об исключении организаций из Перечня получателей.

3-Й ЭТАП. Процедура процентного отчисления — роль ОГО

| 3-Й ЭТАП | Период | Продолжительность |
|-------------------------------|--|-------------------|
| | 1 января – 30 апреля (ежегодно) | 4 месяца |
| | Всего | 4 месяца |
| Применимая нормативная основа | Положение № 1286 о механизме процентного отчисления, п. п. 15 – 26: Процедура процентного отчисления | |
| Ответственные госучреждения | Государственная налоговая служба | |

После публикации Перечня получателей, 1 января каждого года наступает новый этап механизма отчисления, в течение которого налогоплательщики-физические лица направляют 2% от своего подоходного налога на поддержку деятельности какой-либо одной НПО или одного религиозной организации. Хотя на первый взгляд этот этап не предполагает активного участия организаций, именно сейчас они должны сконцентрировать свои усилия больше всего, чтобы повысить привлекательность своей деятельности в глазах налогоплательщиков и провести широкую кампанию по информированию о механизме 2%-го отчисления.

ЦЮРМ разработал два руководства, которые объясняют процедуру процентного отчисления и роль физических лиц в этом процессе, а также руководство, которое содержит ряд рекомендаций и практических инструментов для подготовки кампании по информированию о 2%-м отчислении. Руководство для физических лиц детально объясняет способы направления 2%. Второе руководство, помимо советов для проведения эффективной кампании, пошагово описывает конкретные этапы эффективной кампании по информированию.



4-Й ЭТАП. Обработка и перевод сумм получателям процентных отчислений

| 4-Й ЭТАП | Период | Продолжительность |
|-------------------------------|--|-------------------|
| | 1 мая – 30 сентября (ежегодно) | 5 месяцев |
| | Всего | 5 месяцев |
| Применимая нормативная основа | Положение № 1286 о механизме процентного отчисления, п. п. 19 – 24: Процедура процентного отчисления | |
| Ответственные госучреждения | Государственная налоговая служба | |
| | Государственное казначейство Министерства финансов | |

До 30 июня года, в который осуществляется процентное отчисление Государственная налоговая служба анализирует и отбирает декларации физических лиц о подоходном налоге, поданные в сроки, установленные налоговым законодательством, в соответствии с которым осуществляется процентное отчисление⁸. В этот период, собранные отчисления утверждаются представителями Государственной налоговой службы.

Государственная налоговая служба не утверждает процентное отчисление в следующих случаях:



Декларация физического лица о подоходном налоге за налоговый период была подана после срока, установленного налоговым законодательством



Получатель процентного отчисления не включен в обновленный Перечень получателей, опубликованный АГУ



Налогоплательщик-физическое лицо имеет задолженности по подоходному налогу за периоды, предшествующие налоговому периоду, в котором было осуществлено процентное отчисление



Налогоплательщик-физическое лицо не уплатил задекларированный подоходный налог, из которого было осуществлено процентное отчисление



Налогоплательщик-физическое лицо указал несколько получателей в декларации физического лица о подоходном налоге за налоговый период

До 31 июля года, в который осуществляется отчисление, Государственная налоговая служба представляет Государственному казначейству Министерства финансов ведомость получателей процентного отчисления с отдельным указанием сумм процентного отчисления для каждого получателя и его банковских реквизитов. На основе представленной к исполнению ведомости получателей процентного отчисления Министерство финансов, через Управление государственного казначейства, осуществляет перевод сумм процентного отчисления в соответствии с банковскими реквизитами

⁸ Положение о механизме процентного отчисления, см. выше, стр. 19.



получателей до 30 сентября года, в который было произведено отчисление. Управление государственного казначейства Министерства финансов представляет Финансовой инспекции Перечень получателей процентных отчислений с указанием сумм, переведенных каждому получателю.

5-Й ЭТАП. Использование сумм, полученных в порядке процентного отчисления

| 5-Й ЭТАП | Период | Продолжительность |
|-------------------------------|---|-------------------------------|
| | 1 октября – 31 декабря (период, в который было осуществлено отчисление) | 3 месяца |
| | 1 января – 31 декабря (первый налоговый период) | 12 месяцев |
| | 1 января – 31 декабря (второй налоговый период) | 12 месяцев |
| | Всего | 27 месяцев⁹ |
| Применимая нормативная основа | Положение № 1286 о механизме процентного отчисления п. п. 27 – 29: Использование сумм процентных отчислений | |
| Ответственные госучреждения | Министерство финансов (Государственное казначейство) | |
| | Финансовая инспекция | |

После получения суммы процентного отчисления, у организации-получателя есть примерно 27 месяцев, для того чтобы ее потратить. Метод и категории расходов, позволенные механизмом 2%-го отчисления описаны далее в руководстве.

Что значит «два налоговых периода»?

Согласно Положению о 2%-м отчислении, получатели могут использовать денежные средства, полученные в порядке процентного отчисления, в течение максимум двух налоговых периодов, следующих за налоговым периодом, в который было осуществлено процентное отчисление. Налоговый кодекс Республики Молдова определяет «налоговый период» как календарный год, по завершению которого определяется и уплачивается налоговое обязательство¹⁰. В контексте механизма процентного отчисления налоговый период начинается 1 января и заканчивается 31 декабря каждого года.

На практике эти два периода, следующих за налоговым периодом, в который было осуществлено отчисление, составляют вместе примерно 27 месяцев. Этот срок определяется днем получения сумм 2%-го отчисления. Ниже приведен наглядный пример того, когда начинается расчет срока использования сумм 2%-го отчисления.

9 Приблизительный расчет, основанный на Положении о механизме процентного отчисления, утвержденном Постановлением Правительства № 1286 от 2 ноября 2016 года: <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=367801>.

10 Налоговый Кодекс Республики Молдова, Закон № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года, например: ст. 12/1; 54/1/1; 69/9.

ПРАКТИЧЕСКИЙ ПРИМЕР: РАСЧЕТ СРОКА ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СУММ

Согласно [Статистическому отчету о 2%-м отчислении](#)¹¹, подготовленному Государственной налоговой службой, в 2017 году Общественное объединение «СПАСИ ЖИЗНЬ» получило сумму в размере 38,896.35 лея в результате регистрации в качестве бенефициара Закона 2%. Таким образом, период, в который это объединение может использовать полученную сумму, начинается 1 октября 2017 года и заканчивается 31 декабря 2019 года.

| | |
|--|---|
| 1 октября 2017 года – 31 декабря 2017 года (3 месяца) | год, в который была получена сумма |
| 1 января 2018 года – 31 декабря 2018 года (12 месяцев) | первый налоговый период |
| 1 января 2019 года – 31 декабря 2019 года (12 месяцев) | второй налоговый период |
| 1 января 2020 года – 25 марта 2020 года | период для отчетности и возмещения неиспользованного остатка суммы, если таковой есть |

Если Общественное объединение «СПАСИ ЖИЗНЬ» не израсходует отчисленную сумму в течение двух указанных календарных периодов, следующих за периодом, в который была получена сумма процентного отчисления, оно должно будет вернуть неиспользованный остаток суммы в государственный бюджет.

Как можно использовать суммы, полученные посредством механизма 2%-го отчисления?

При принятии решения об использовании денежных средств, полученных посредством механизма 2%-го отчисления, организации должны соблюдать ряд требований, установленных законом и Положением о 2%-м отчислении. Эти требования касаются способа использования денег и необходимы для обеспечения применения публичных средств в соответствии с назначением, предусмотренным механизмом (общественно-полезная деятельность в случае общественных объединений, фондов и частных учреждений, и социальная, морально-нравственная, культурная или благотворительная деятельность в случае религиозных культов и их составных частей). Эти требования установлены также для ограничения административных расходов получателя, таким образом чтобы они не превышали расходов на его основную деятельность.

Положение о 2%-м отчислении предусматривает следующие категории расходов, на которые разрешается тратить деньги, полученные в порядке процентного отчисления:

1. На поддержку мероприятий, проводимых организацией



В случае общественных объединений, фондов и частных учреждений эти мероприятия относятся к общественно-полезной деятельности (предусмотренные ст. 30 Закона № 837-XIII от 17 мая 1996 года об общественных объединениях).



В случае религиозных культов и их составных частей эти мероприятия относятся к социальной морально-нравственной, культурной или благотворительной деятельности (в соответствии с ч. 6 ст. 15 Закона № 125-XVI от 11 мая 2007 года о свободе совести, мысли и вероисповедания).

¹¹ Государственная налоговая служба, Статистический отчет о 2%-м отчислении в 2017 году: http://www.fisc.md/rapoar-te_informatii.aspx?file=10257.



Практический пример: Организация X предоставляет бесплатную психологическую помощь по телефону для лиц, пострадавших от насилия в семье. Организация может использовать суммы 2%-х отчислений для покрытия затрат на заработную плату психолога, предоставляющего бесплатную психологическую помощь, на оплату услуг оператора телефонной связи и для прочих затрат, связанных с предоставлением услуги. Эта деятельность вписывается в определение общественно-полезной деятельности.

Практический пример: Религиозное сообщество Y организует еженедельную воскресную школу для детей из социально уязвимых групп. Религиозное сообщество может использовать суммы 2%-х отчислений для покрытия затрат, связанных с организацией воскресной школы (канцелярские принадлежности, информационные материалы, заработная плата учителя/наставника). Эта деятельность вписывается в определение социальной морально-нравственной, культурной или благотворительной деятельности.

2. Для возмещения административных расходов

Категория административных расходов установлена в Национальном стандарте бухгалтерского учета «Расходы» и в Общем плане счетов бухгалтерского учета. Номенклатура административных расходов устанавливается каждой организацией отдельно, в зависимости от особенностей ее деятельности, и включается в политику бухгалтерского учета организации. Вышеупомянутые акты определяют административные расходы как расходы, связанные с организацией, обслуживанием и управлением субъектом в целом¹². Согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета «Административные расходы», эта категория расходов включает в себя:

Примеры административных расходов (выдержка)

- расходы на административный персонал организации (руководитель, бухгалтер и т. д.);
- расходы на оплату аренды офиса и коммунальных услуг;
- расходы на канцелярские принадлежности, формуляры первичных документов и отчетов;
- содержание и ремонт (за исключением капитализируемых затрат по ремонту) долгосрочных нематериальных и материальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов административного назначения;
- платежи за операционный лизинг долгосрочных активов, использующихся в административных целях;
- расходы на охрану административных объектов и обеспечение их противопожарной безопасности;
- расходы на командировки административного персонала;
- представительские расходы;
- расходы, связанные со страхованием административного персонала и ценностей административного назначения;
- стоимость услуг, оказанных субъекту:
 - банками, товарными биржами, посредническими и другими организациями,
 - консалтинговыми и оказывающими юридическую помощь субъектами, аудиторскими обществами, бюро переводов,
 - средствами массовой информации (в связи с опубликованием финансовых отчетов),
 - почтовыми отделениями, субъектами телекоммуникаций, интернет-провайдерами и т. д.,
 - расходы на подготовку и повышение профессиональной квалификации административного персонала,
 - расходы на приобретение специальной литературы, нормативных и инструктивных материалов, а также на подписку на специализированные издания (газеты, журналы и т. д.), за исключением признанных как долгосрочные материальные активы;
- расходы на проведение общих собраний акционеров и составление необходимых документов;
- судебные и арбитражные расходы и соответствующие государственные сборы.

Источник: Приложение 3 к Национальному стандарту бухгалтерского учета «Расходы»

¹² Национальный стандарт бухгалтерского учета «Расходы», п. 26.

Предел административных расходов

Положение о механизме процентного отчисления предусматривает определенный предел для административных расходов. Эти расходы ограничены пропорционально сумме, получаемой каждый год организациями-получателями. Цель ограничения этих расходов заключается в обеспечении того, что большая часть сумм процентного отчисления будет потрачена на общественно-полезную деятельность, а не только на возмещение административных расходов организации-получателя. Пределы, установленные в отношении административных расходов, приведены ниже:

| ПРИМЕР | | |
|------------|---|---|
| 50% | если полученная сумма не превышает 50,000 лея включительно | В 2017 году Общественное объединение «М. ЕМИНЕСКУ» получило сумму в размере 41,543 лея в результате регистрации в качестве бенефициара Закона 2%. Объединение может потратить на административные расходы не более 20,771,5 лея (50%). |
| 40% | если полученная сумма имеет размер от 50,000 до 100,000 лея включительно | В 2017 году Общественное объединение PRO MOLDOVA SOCIAL получило сумму в размере 64,566 лея в результате регистрации в качестве бенефициара Закона о 2%. Объединение может потратить на административные расходы не более 25,822 лея (40%). |
| 30% | если полученная сумма имеет размер от 100,000 до 500,000 лея включительно | В 2017 году Фонд Orange Moldova получил сумму в размере 125,279 лея в результате регистрации в качестве бенефициара Закона 2%. Фонд может потратить на административные расходы не более 37,589 лея (30%). |
| 25% | если полученная сумма превышает 500,000 лея | В 2017 году Общественная ассоциация ветеранов и пенсионеров МВД Республики Молдова получило сумму в размере 1,374,555 лея в результате регистрации в качестве бенефициара Закона 2%. Ассоциация может потратить на административные расходы не более 343,638 лея (25%). |

Доля административных расходов в зависимости от размера общей суммы процентного отчисления рассчитывается для всего периода использования финансовых средств, полученных в порядке процентного отчисления¹³.

6-й этап. Отчетность о суммах, полученных в порядке процентного отчисления

| | | |
|-------------------------------|---|-------------------------------------|
| 6-Й ЭТАП | Период | Продолжительность |
| | 1 января – 25 марта (год, следующий за вторым налоговым периодом) | Около 3 месяцев |
| | Всего | Около 3 месяцев¹⁴ |
| Применимая нормативная основа | Налоговый кодекс Республики Молдова, ч. 5 ст. 152 | |
| | Положение № 1286 о механизме процентного отчисления, п. 30 – 32: Отчетность об использовании сумм процентных отчислений | |
| Ответственные госучреждения | Государственная налоговая служба | |
| | Финансовая инспекция | |

¹³ Положение о механизме процентного отчисления, п. 27.

¹⁴ Приблизительный расчет, основанный на Положении о механизме процентного отчисления, утвержденном Постановлением Правительства № 1286 от 2 ноября 2016 года.



Налоговый кодекс и Положение о 2%-м отчислении предусматривают, что организации, получающие финансовые средства в порядке процентного отчисления, должны представлять отчеты об использовании этих сумм в Государственную налоговую службу¹⁵. Отчеты должны представляться в соответствии со следующими условиями:

| Условия отчетности | Объяснение |
|--|--|
| 1 В срок, установленный налоговым законодательством для подачи деклараций о подоходном налоге за год, следующий за годом, в который истекает период для использования сумм процентного отчисления | Согласно Налоговому кодексу, срок для подачи деклараций о подоходном налоге за год, следующий за годом, в который истекает период для использования сумм процентного отчисления, заканчивается 25 марта года, в который истекает период для использования сумм процентного отчисления. |
| 2 В соответствии с моделью, установленной Министерством финансов | Отчетность об использовании сумм, полученных посредством механизма процентного отчисления, осуществляется на основе стандартного формуляра декларации о подоходном налоге для некоммерческих организаций (ONG2017) |
| 3 Для каждого года в отдельности | Отчет должен включать отдельно все года использования (два налоговых периода и налоговый период, в который было произведено отчисление) |

Формуляр отчета о суммах, полученных в порядке процентного отчисления

18 января 2018 года, приказом Министерства финансов, был утвержден новый образец декларации о подоходном налоге для некоммерческих организаций (формуляр ONG17)¹⁶. Новый формуляр заменяет предыдущий формуляр декларации о подоходном налоге для некоммерческих организаций (VEN12). В то же время, в новый формуляр включено специальное приложение для отчета о суммах, полученных и потраченных в порядке процентного отчисления, которое фактически представляет собой финансовый отчет, заполняемый организацией-получателем. Финансовый отчет включает следующие показатели учета:

| Показатели | |
|---|--|
| 1 | |
| Суммы процентного отчисления (лея) | |
| Общая сумма расходов (лея) | |
| Расходы, понесенные для общественно-полезной деятельности (лея) | Это поле относится к расходам, понесенным для общественно-полезной деятельности. Оно заполняется только общественными объединениями/фондами/частными учреждениями. |
| Расходы, понесенные для социальной, морально-нравственной, культурной или благотворительной деятельности (лея) | Это поле относится к расходам, понесенным для общественно-полезной деятельности. Оно заполняется только религиозными культурами. |
| Возмещение административных расходов (лея) | |
| Оставшиеся суммы от процентных отчислений по окончании налогового периода (лея) | |

Выборка из приложения 1D, Отчет о порядке использования сумм процентного отчисления

¹⁵ Положение о механизме процентного отчисления, см. выше, п. 30.

¹⁶ Министерство финансов, Приказ № 8 от 15 января 2018 года об утверждении типового формуляра Декларации о подоходном налоге для некоммерческих организаций, Официальный монитор Р. Молдова № 27 – 32, ст. 94 от 26 января 2018 года: <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=374017>.



Согласно Положению о 2%-м отчислении, обязанность представлять отчет о порядке использования финансовых средств от процентного отчисления появляется в год, следующий за годом, в который истекает период для использования сумм процентного отчисления. Например, организации, которые получили суммы 2%-х отчислений в 2017 году, должны отчитаться об использовании этих сумм до 25 марта 2020 года.

На практике, это значит, что суммы процентного отчисления, полученные в 2017 году, будут потрачены в период с 1 октября 2017 года по 31 декабря 2019 года и порядок их использования должен быть отражен в отчете, подаваемом не позднее 25 марта 2020 года. В финансовый отчет должна быть включена информация о полученной сумме, налоговом периоде, в который эта сумма, была потрачена, и назначении расходов, возмещенных из этой суммы.

Далее представлен порядок заполнения каждого поля финансового отчета об использовании сумм 2%-го отчисления:

| Налоговый период, в который произведено процентное отчисление | Первый налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление | Второй налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление | Оставшиеся суммы от процентных отчислений по окончании налогового периода (лея) |
|--|--|--|--|
| 2 | 3 | 4 | 5 |
| Во второй графе указывается налоговый период, в котором произведены указанные процентные отчисления. | В третьей графе указывается первый налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведены процентные отчисления. | В четвертой графе указывается второй налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведены процентные отчисления. | В пятой графе указываются оставшиеся суммы от процентных отчислений неиспользованных и подлежащих возврату в бюджет, до даты окончательного срока представления декларации о подоходном налоге для некоммерческих организаций. |

Выборка из Приложения 1D, Отчет о порядке использования сумм процентного отчисления

Далее представлено несколько практических примеров того, как следует заполнять финансовый отчет об использовании сумм процентного отчисления.



ПРАКТИЧЕСКИЙ ПРИМЕР

В 2017 году Общественное объединение Adăpost și Alinare получило сумму в размере 2,000 лея в результате регистрации в качестве бенефициара Закона 2%. Согласно Положению о 2%-м отчислении, срок, в который это объединение может использовать полученные суммы, начинается 1 октября 2017 года и заканчивается 31 декабря 2019 года.

СЦЕНАРИЙ

A

Объединение потратило всю полученную сумму в тот же год, в который получила ее, то есть в 2017 году. Половина этой суммы ушла на возмещение административных расходов, а остальные деньги на общественно-полезную деятельность, описанную в уставе организации и в ее годовом плане деятельности.

Финансовый отчет об использовании сумм процентного отчисления при сценарии А (представляемый 25 марта 2020 года):

| Показатели | Налоговый период, в который произведено процентное отчисление (2017 год) | Первый налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление (2018 год) | Второй налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление (2019 год) | Оставшиеся суммы от процентных отчислений по окончании налогового периода (лея) |
|--|--|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Суммы процентного отчисления (лея) | 2,000 | X | X | X |
| Общая сумма расходов (лея) | 2,000 | 0 | 0 | X |
| Расходы, понесенные для общественно-полезной деятельности (лея) | 1,000 | 0 | 0 | X |
| Расходы, понесенные для социальной, морально-нравственной, культурной или благотворительной деятельности (лея) | | | | X |
| Возмещение административных расходов (лея) | 1,000 | 0 | 0 | X |
| Оставшиеся суммы от процентных отчислений по окончании налогового периода (лея) | X | X | X | 0 |

СЦЕНАРИЙ

В

Объединение совсем не использовало полученную сумму в 2017 году, зато потратила ее целиком в первый и второй налоговые периоды, следующие за периодом, в котором было произведено отчисление (2018 и 2019 годы). Половина полученной суммы была потрачена на возмещение административных расходов.

Финансовый отчет об использовании сумм процентного отчисления при сценарии В (представляемый 25 марта 2020 года):

| Показатели | Налоговый период, в который произведено процентное отчисление (2017 год) | Первый налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление (2018 год) | Второй налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление (2019 год) | Оставшиеся суммы от процентных отчислений по окончании налогового периода (лея) |
|--|--|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Суммы процентного отчисления (лея) | 2,000 | X | X | X |
| Общая сумма расходов (лея) | 0 | 1,000 | 1,000 | X |
| Расходы, понесенные для общественно-полезной деятельности (лея) | 0 | 500 | 500 | X |
| Расходы, понесенные для социальной, морально-нравственной, культурной или благотворительной деятельности (лея) | | | | X |
| Возмещение административных расходов (лея) | 0 | 500 | 500 | X |
| Оставшиеся суммы от процентных отчислений по окончании налогового периода (лея) | X | X | X | 0 |

СЦЕНАРИЙ

С

Объединение использовало по 20% от полученной суммы в каждый год (2017, 2018 и 2019), а на дату представления отчета об использовании у него еще оставалось 40% от суммы 2,000 лея, полученной в порядке процентного отчисления. Этот остаток подлежит возвращению в конце периода использования.



Финансовый отчет об использовании сумм процентного отчисления при сценарии С
(представляемый 25 марта 2020 года):

| Показатели | Налоговый период, в который произведено процентное отчисление (2017 год) | Первый налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление (2018 год) | Второй налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление (2019 год) | Оставшиеся суммы от процентных отчислений по окончании налогового периода (лея) |
|--|--|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Суммы процентного отчисления (лея) | 2,000 | X | X | X |
| Общая сумма расходов (лея) | 400 | 400 | 400 | X |
| Расходы, понесенные для общественно-полезной деятельности (лея) | 200 | 200 | 200 | X |
| Расходы, понесенные для социальной, морально-нравственной, культурной или благотворительной деятельности (лея) | | | | X |
| Возмещение административных расходов (лея) | 200 | 200 | 200 | X |
| Оставшиеся суммы от процентных отчислений по окончании налогового периода (лея) | X | X | X | 800 |



Использование средств, полученных от 2%-х отчислений в разные года (например, сумм, полученных в 2017 и 2018 годах) отражается в отдельных финансовых отчетах.

Если объединение получило суммы в 2018 и/или в 2019 годах и использует их в течение 2018 и 2019 годов, эти суммы не включаются в финансовый отчет, представляемый 25 марта 2020 года, так как этот отчет подается исключительно для суммы, отчисленной в 2017 году. В этом случае полученные и использованные суммы будут отражены в финансовом отчете следующим образом (схема приведена ниже):

В соответствии с вышеприведенными примерами, уточним, что суммы 2%-х отчислений, полученные в 2017 году, отражаются в отчете от 25 марта 2020 года, суммы 2%-х отчислений, полученные в 2018 году, отражаются в отчете от 25 марта 2021 года, а суммы 2%-х отчислений, полученные в 2019 году, отражаются в отчете от 25 марта 2022 года.

2017 год



25 МАРТА 2020 года

2018 год



25 МАРТА 2021 года

2019 год



25 МАРТА 2022 года

7-Й ЭТАП. Контроль и ответственность за использование сумм процентных отчислений

| 7-Й ЭТАП | Период | Продолжительность |
|-------------------------------|---|-------------------|
| | 26 марта – 26 марта (один год, начиная с 26 марта года, в который появляется обязанность подачи отчета об использовании сумм 2%-х отчислений) | 12 месяцев |
| | Всего | 12 месяцев |
| Применимая нормативная основа | Положение № 1286 о механизме процентного отчисления, п. п. 30 – 32: Контроль и ответственность за использование сумм процентных отчислений | |
| Ответственные госучреждения | Государственная налоговая служба | |
| | Финансовая инспекция | |

В соответствии с Положением о 2%-м отчислении, после периода для представления отчетов, Государственная налоговая служба обеспечивает доступ Финансовой инспекции к отчетам о порядке использования сумм процентного отчисления посредством платформы интероперабельности, учрежденной правительством.

ЧТО ПРОВЕРЯЕТ ФИНАНСОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ?



Все ли организации представили отчеты об использовании сумм 2%-х отчислений.



Были ли суммы процентного отчисления использованы для осуществления общественно-полезной деятельности в случае НПО или социальной морально-нравственной, культурной или благотворительной деятельности в случае религиозных организаций.



Были ли суммы процентного отчисления использованы для возмещения административных расходов.



Была ли соблюдена квота для административных расходов (50%/40%/30%/25%).



Был ли неиспользованный остаток суммы возвращен в сроки, установленные законом.

Финансовая инспекция обязана публиковать на своем официальном сайте финансовые отчеты получателей об использовании сумм 2%-го отчисления, предварительно удалив из них личные данные.



Наказания в случае непредставления отчетов и/или ненадлежащего использования сумм 2%-го отчисления

| КТО ОТВЕЧАЕТ | КАКИМ ОБРАЗОМ ОТВЕЧАЕТ |
|---|--|
| <p>1. Организация</p> <hr/> <p>2. Должностные лица, отвечающие за бухгалтерский учет и финансовую отчетность организации (руководитель или другое лицо, отвечающее за организацию и ведение бухгалтерского учета)</p> | <ol style="list-style-type: none">1. Штраф за правонарушение в размере от 4,500 до 9,000 лея в соответствии с ч. (41) ст. 298 Кодекса о правонарушениях2. Возвращение сумм 2%-го отчисления с нарушением правовых норм и/или непредставление отчета3. Исключение организации из механизма процентного отчисления сроком на два года, с включением в список исключенных организаций, публикуемый на сайте Агентства государственных услуг наряду с Перечнем получателей |
| <p style="text-align: center;">Наказания применяются в совокупности!</p> | |



Прозрачность и конфиденциальность данных

Механизм 2%-го отчисления спланирован таким образом, чтобы на каждом этапе можно было проверить и доказать прозрачность его действия. В то же время не все данные являются публичными; некоторые из них не разглашаются для защиты личности налогоплательщиков, осуществляющих отчисления.

Какие данные являются публичными?

Ежегодно до 31 декабря Государственная налоговая служба публикует отчет о процентных отчислениях за соответствующий год. Этот отчет содержит следующую информацию:

- общее число налогоплательщиков, осуществивших процентное отчисление, в том числе в разбивке по населенным пунктам;
- возраст налогоплательщиков, указавших процентное отчисление (в разбивке по возрастным категориям);
- количество отчислений, осуществленных в соответствии с законом, и тех, которые не были подтверждены;
- статистические данные о причинах неутверждения отчислений и количестве неутверждений по каждой из причин;
- количество отчислений при электронном и бумажном представлении декларации;
- общая сумма процентных отчислений, перечисленная организациям-получателям;
- суммы, перечисленные получателям процентных отчислений, в соответствии с перечнем административно-территориальных единиц;
- перечень организаций-получателей, получающих процентные отчисления, с указанием сумм, полученных каждой из них.

Помимо этого, организации-получатели смогут отдельно запрашивать и получать следующую информацию: количество физических лиц, указавших процентное отчисление в их пользу, и населенные пункты, из которых они родом.



Информация о личности налогоплательщиков, осуществивших процентное отчисление, является конфиденциальной. Отчет не включает идентифицирующие данные налогоплательщиков-физических лиц, осуществивших процентное отчисление.



ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1: Заполненный образец заявления на регистрацию в Перечне получателей 2%-го отчисления

Электронная версия образца заявления доступна по ссылке <http://asp.gov.md/sites/default/files/main-page/model-cerere-BDP.docx>

**Государственное учреждение «Агентство государственных услуг»
Управление регистрации некоммерческих организаций**
ул. Пушкин, № 47,
мун. Кишинэу

электронная почта: dilud@asp.gov.md

ЗАЯВЛЕНИЕ

В соответствии с Положением о механизме процентного отчисления, утвержденным Постановлением Правительства № 1286 от 30 ноября 2016 года, просим зарегистрировать Общественное объединение «Центр юридических ресурсов» в Перечне получателей процентного отчисления на 2019 и последующие годы¹⁷, с указанием следующих данных:

| | |
|---|---|
| Название организации | Общественное объединение XXXX |
| Дата регистрации (дата/месяц/год) | 15 марта 2018 года |
| Государственный идентификационный номер (IDNO)/фискальный код | 1234567890123 |
| Номер телефона | 022 222222 |
| Адрес электронной почты | xxxx@gmail.com |
| Юридический адрес организации (населенный пункт, улица, офис, почтовый код) | г. X, ул. xxx |
| Сайт (факультативно) | www.xxxx.com |
| Банковская справка об открытии счета в банковском учреждении, в которой указываются банковские реквизиты, в соответствии с которыми будут переводиться суммы процентных отчислений (код IBAN из 24 символов, название банка, код банка, адрес банка). | IBAN: MD91VI00000XXXXXXXXXXMDL Банк: VictoriaBank S.A., филиал № XX Код банка: VICBXXXXXX Адрес: ул. 31 августа 1989 года, 64, Кишинев MD-2012 |

17 В соответствии с п. 11 Положения о механизме процентного отчисления, «Получатели процентного отчисления, включенные в Перечень получателей процентного отчисления должны уведомить Агентство государственных услуг в течение десяти дней о возникновении обстоятельстве, делающих их неприемлемыми для участия в механизме процентного отчисления. В этом случае Агентство государственных услуг удаляет получателя из Перечня в течение 25 дней и уведомляет об этом бывшего получателя по электронной почте. Получатель обязан возместить неиспользованные суммы и сообщить об этом в соответствии с главами IV и V настоящего Положения».



| | |
|---|--|
| <p>Заполняется только общественными объединениями/фондами/частными учреждениями</p> <p>Перечислите осуществленные общественно-полезные виды деятельности</p> | <p>Объединение является республиканским общественным объединением, осуществляющим деятельность на всей территории Республики Молдова. В соответствии с уставом, организация является аполитической, некоммерческой и общественно-полезной. Цели объединения включают:</p> <ol style="list-style-type: none">1. информирование органов власти о ситуации прав человека и искоренение проблем в этой сфере;2. укрепление эффективной прозрачной и справедливой системы правосудия, заслуживающей доверия;3. воспитание культуры уважения к правам человека;4. разработка публичной политики с соблюдением прав человека. <p>Основные виды текущей деятельности объединения направлены на борьбу с коррупцией и внедрение в Республике Молдова лучших стандартов в сфере прав человека.</p> <p>К настоящему заявлению прилагается годовой отчет организации. Другие подробности о деятельности организации опубликованы на ее сайте www.xxxxuu.org</p> |
| <p>Заполняется только религиозными культурами/составными частями религиозного культа</p> <p>Перечислите осуществленные виды социальной, морально-нравственной, культурной или благотворительной деятельности</p> | <p>Не применимо</p> |

Примечание:

- К документу прилагается доверительный акт на имя законного представителя.
- К документу прилагается банковская справка об открытии счета в национальной валюте в финансовом учреждении.
 - ▶ Я заявляю под личную ответственность, что представленные здесь сведения достоверны и точны.
 - ▶ Я заявляю под личную ответственность, что организация не поддерживала и в период использования средств, полученных в порядке процентного отчисления, не будет поддерживать деятельность политической партии, общественно-политической организации или кандидата на выборах в контексте Кодекса о выборах.
 - ▶ Я даю согласие на обработку личных данных.

Руководитель/представитель
Дата заполнения заявления:

подпись

(фамилия, имя)

3 сентября 2018 года



Приложение № 2: Образец запроса официальной информации о количестве и утверждении отчислений

Электронная версия доступна по ссылке https://2procente.info/wp-content/uploads/Solicita-re_de_informatii_SFS.docx

Г-ну Серджию ПУШКУЦА
Директору
Государственной налоговой службы
ул. Константин Тэнасе, № 9, MD-2005, мун. Кишинэу
тел.: 022 823 353, факс: 022 823 354
электронная почта: mail@sfs.md
от _____
(фамилия, имя)
IDNO: _____
(личный идентификационный номер)
проживающий по адресу: _____

дата: _____

ЗАПРОС ИНФОРМАЦИИ

на основании п. 26 Положения № 1286 о механизме процентного отчисления

Уважаемый г-н директор,

В _____ году, вместе с подачей декларации о подоходном налоге, я осуществил процентное отчисление в пользу одной из организаций, указанной в Перечне получателей 2%-го отчисления.

На основании п. 26 Положения о механизме процентного отчисления, утвержденного Постановлением Правительства № 1286 от 30 ноября 2016 года, прошу предоставить мне информацию о том, было ли мое отчисление утверждено или о причине неутверждения, в случае аннулирования.

О подтверждении утверждения или причинах неутверждения отчисления прошу известить меня по следующему физическому адресу/адресу электронной почты: _____


С уважением,

(фамилия, имя)


(подпись)

Центр Юридических Ресурсов Молдовы (ЦЮРМ) является некоммерческой организацией, которая способствует укреплению демократии и верховенства права в Республики Молдова, уделяя приоритетное внимание правосудию и правам человека. В нашей работе мы совмещаем исследования с правозащитной деятельностью. Мы независимы и политически неангажированы.

Центр Юридических Ресурсов Молдовы

 ул. А. Щусева 33, MD-2001 Кишинэу,
Республика Молдова

 +373 22 843 601

 +373 22 843 602

 contact@crjm.org

 www.crjm.org

 [CRJM.org](https://www.facebook.com/CRJM.org)

 [CRJMoldova](https://twitter.com/CRJMoldova)

 [CRJM](https://www.youtube.com/CRJM)

