



Mecanismul 2% - beneficii, înregistrare, utilizarea sumelor, raportare, acces la informații

18 septembrie 2019, Chișinău

Sorina MACRINICI, directoare de program
Ilie CHIRTOACĂ, consilier juridic



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Subiecte de discuție

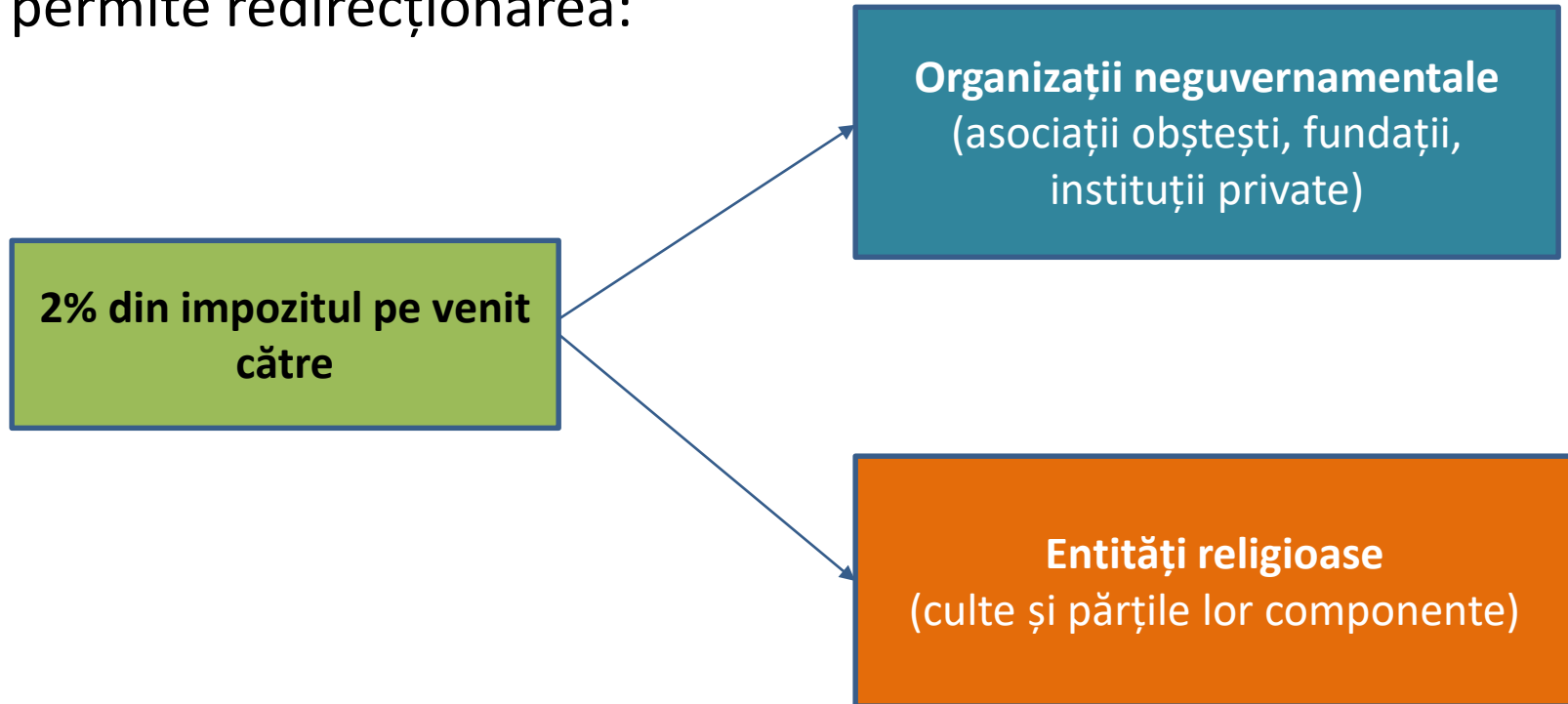


- Conceptul mecanismului de desemnare procentuală.
- Cadrul legal. Etapele mecanismului
- Cum se face înregistrarea în Lista beneficiarilor
- Cum se face desemnarea procentuală
- Utilizarea surselor și raportarea
- Sancțiunile și răspunderea
- La ce fel de informații avem acces

Ce este desemnarea procentuală



- Un mecanism de finanțare indirectă din partea statului care permite redirectionarea:



Beneficiile



- Venit suplimentar pentru OSC-uri
 - (2% din toate sursele ONG-urilor din 5 țări – Ungaria, Slovacia, România, Polonia și Lituania - [sursa](#))
- O comunicare mai bună a OSC-urilor cu populația
- Sporirea filantropiei
- Stimularea activismului civic

Un concept nou?



- Originile mecanismului – Italia (1985) – 0,005% pentru ONG-uri și 0,008% pentru biserică
- Ungaria (1996) – 1% + 1%
- Polonia (2003) – 1%
- Lituania (2003) – 2%
- România (2004) - 2%
- Slovacia (2%/3% persoanele fizice și 2% persoanele juridice)

Cadrul legal



- [Legea nr. 158 din 18 iulie 2014](#) (Articolele II și III)
- [Legea nr. 177 din 21 iulie 2016](#)
 - Ambele legi au modificat Codul Fiscal, Legea nr. 837 cu privire la asociațiile obștești din 17 mai 1996, Legea nr. 125 privind libertatea de conștiință, de gândire și de religie din 11 mai 2007 și Codul Contravențional
- [Hotărârea de Guvern nr. 1286](#) pentru aprobarea Regulamentului cu privire la mecanismul desemnării procentuale din 2 noiembrie 2016

Donație???



Desemnarea
procentuală
≠
Donație



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Etapele desemnării procentuale



1. 1 septembrie - 31 decembrie Anul 0 – Întocmirea Listei beneficiarilor 2%
2. 1 ianuarie – 30 aprilie Anul 1 – Redirecționarea a 2%
3. 1 mai – 30 septembrie Anul 1 – Procesarea datelor și transferul sumelor 2% către organizațiile beneficiare
4. 1 octombrie Anul 1 – 31 decembrie Anul 3 – Utilizarea sumelor
5. 1 ianuarie – 25 martie Anul 4 – Raportarea
6. 26 martie Anul 4 – 26 martie Anul 5 – Controlul și răspunderea

ÎNREGISTRAREA ÎN LISTA BENEFICIARILOR

Cine sunt beneficiarii 2%?



- **asociațiile obștești, fundațiile și instituțiile private** care desfășoară activități de utilitate publică
- **culțile religioase și părțile componente ale acestora** care desfășoară activități sociale, morale, culturale sau de caritate
- Condiții suplimentare:
 - activează timp de **cel puțin un an** până la solicitarea înregistrării în Lista beneficiarilor desemnării procentuale;
 - **nu au datorii** la bugetul public național pentru perioadele fiscale anterioare.

Înregistrarea la ASP



- Între 1-30 septembrie, solicitanții vor depune la Agenția Servicii Publice o cerere de înregistrare care să conțină:
 - data înregistrării;
 - numărul de identificare de stat;
 - datele de contact (număr de telefon, email și adresa);
 - extrasul bancar privind rechizitele bancare la care vor fi transferate sumele 2%;
 - activitățile implementate;
 - declarația pe proprie răspundere că nu a susținut și, pe verioada valorificării surselor obținute în urma desemnării procentuale, nu va susține activitatea unui partid politic, unei organizații social-politice sau unui candidat la alegeri în sensul Codului electoral
- Cererea se semnează de conducătorul organizației sau de reprezentantul legal prin anexarea copiei actului de împuternicire
- Model de cerere - pe [pagina web](#) a Agenției Servicii Publice

Activitățile de utilitate publică (I)



ACTIVITĂȚI DE
UTILITATE PUBLICĂ
≠
STATUT DE
UTILITATE PUBLICĂ



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Activitățile de utilitate publică (II)



- **art. 30 al Legii cu privire la asociațiile obștești** nr. 837 din 17 mai 1996: activitatea desfășurată în interes general, contribuie la dezvoltarea sau susținerea:
 - educației și instruirii;
 - științei;
 - culturii și artei;
 - ocrotirii sănătății;
 - apărării și promovării democrației și drepturilor omului;
 - protecției mediului;
 - eradicării sărăciei etc.



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Activitățile de utilitate publică (III)



- Cum demonstrăm că organizația desfășoară activități de utilitate publică?

Statutul organizației

Rapoartele anuale de activitate

Pagina web

Materiale (cărți, ghiduri, broșuri, etc.)



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Datoriile la bugetul public național



- datorii la Bugetul de Stat (impozitul pe venitul persoanelor juridice, TVA la mărfurile produse și serviciile prestate pe teritoriul Republicii Moldova, TVA ca obligație vamală, etc);
- datorii la bugetul unităților administrativ-teritoriale (Impozitul pe venit reținut la sursa de plată, impozitul funciar, impozitul pe bunurile imobiliare, taxele locale și alte plăți);
- datorii la bugetul asigurărilor sociale de stat;
- datorii la fondul asigurării obligatorii de asistență medicală;
- inclusiv și orice alte obligații fiscale față de stat, cum ar fi amenzi, penalități sau majorări de întârziere.

Cum probați lipsa datoriilor?



- Nu este nevoie să depuneți vreun certificat! Agenția Servicii Publice verifică informația de sine-stătător
- Organizațiile solicitante nu trebuie să aibă datorii la ziua în care se va face verificarea, care poate avea loc între ziua primirii cererii de înregistrare în Lista beneficiarilor și publicarea acestei Liste (1 septembrie – 31 decembrie)

Expedierea cererii



Poșta

1. Agenția Servicii Publice

Secția înregistrări organizații
necomerciale

str. Pușkin nr. 47, MD-2005

mun. Chișinău

+

2. La orice centru multifuncțional din țară

E-mail

dilud@asp.gov.md

*(cererea semnată și scanată +
Word)*



Verificarea informației



- ASP va solicita direct de la Serviciul Fiscal informații privind lipsa datoriilor la bugetul public național prin intermediul unei platforme de interoperabilitate
- ASP va notifica solicitanții în termen de 20 de zile dacă cererea nu este depusă complet. Termen de 10 zile pentru remediere

Respingerea cererii



- Temeiuri pentru respingere:
 - » solicitantul nu corespunde condițiilor de eligibilitate;
 - » solicitantul nu a depus informația completă, inclusiv după notificarea făcută de Ministerul Justiției.

- ASP informează solicitantul prin email despre respingerea cererii **în termen de 3 zile** de la adoptarea deciziei. Decizia ASP va putea fi contestată în instanța de judecată, potrivit procedurii contenciosului administrativ

Modificări în Lista beneficiarilor



- Beneficiarii desemnării procentuale incluși în Lista beneficiarilor urmează să notifice ASP, **în termen de 15 zile**, dacă survin circumstanțe care îi fac ineligibili pentru a beneficia de mecanismul desemnării procentuale
- **În termen de 30 de zile**, ASP va exclude beneficiarul din Listă și va notifica prin email despre aceasta fostul beneficiar

Lista beneficiarilor



- **Până la 31 decembrie a fiecărui an** – ASP publică Lista beneficiarilor desemnării procentuale pe pagina sa web
- Beneficiarii incluși prima dată în Lista beneficiarilor vor fi incluși automat de ASP în lista beneficiarilor pentru anul următor
 - nu au datorii la bugetul public național pentru perioadele fiscale anterioare
 - până la cererea organizației de a fi excluși din listă

Cine a beneficiat?



- **Din desemnările validate:**

1. 4,766 de contribuabili cu reședința în Chișinău (**29%**)
2. 13,486 de desemnări pentru organizațiile din Chișinău (**83%**)



Cum se face desemnarea procentuală offline și online? Procedura, termenii, și instituțiile implicate



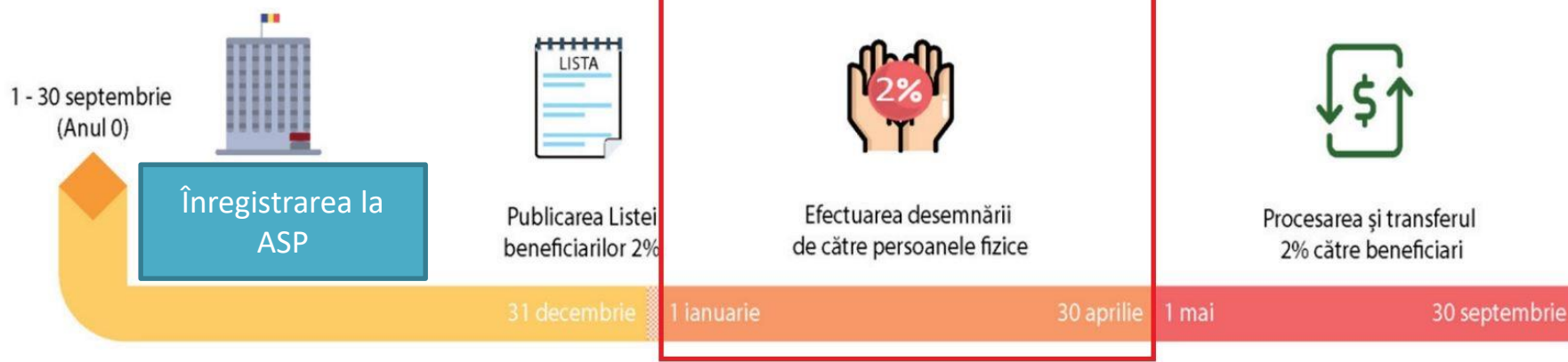
USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM | CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Cum se fac desemnările procentuale?



1 ianuarie – 30 aprilie (anual)



Când se fac desemnările?



- Sursa: impozitul pe venit (IPV)
- Personal prin
 - CET18
 - 1 beneficiar



- Prin angajator



2018 Calendar

| January 2018 | | | | | | | February 2018 | | | | | | | March 2018 | | | | | | | April 2018 | | | | | | | | | | |
|--------------|----|----|----|----|----|----|---------------|---|----|----|----|----|----|------------|----|----|----|----|----|----|------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| W | S | M | T | W | T | F | S | W | S | M | T | W | T | F | S | W | S | M | T | W | T | F | S | W | S | M | T | W | T | F | S |
| 1 | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 5 | | | | 1 | 2 | 3 | | 9 | | | | 1 | 2 | 3 | | 14 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 6 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 15 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 3 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 7 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 11 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 16 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 4 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 8 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 12 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 17 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
| 5 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | | 9 | 25 | 26 | 27 | 28 | | | | 13 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 18 | 29 | 30 | | | | | |

| May 2018 | | | | | | | June 2018 | | | | | | | July 2018 | | | | | | | August 2018 | | | | | | | | | | |
|----------|----|----|----|----|----|----|-----------|----|----|----|----|----|----|-----------|----|----|----|----|----|----|-------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| W | S | M | T | W | T | F | S | W | S | M | T | W | T | F | S | W | S | M | T | W | T | F | S | W | S | M | T | W | T | F | S |
| 18 | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 22 | | | | 1 | 2 | | 27 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 31 | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 19 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 23 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 28 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 32 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 20 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 24 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 29 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 33 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 21 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 25 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 30 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 34 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 22 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | 26 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 29 | 30 | 31 | | | | | 35 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | |

| September 2018 | | | | | | | October 2018 | | | | | | | November 2018 | | | | | | | December 2018 | | | | | | | | | | |
|----------------|----|----|----|----|----|----|--------------|----|----|----|----|----|----|---------------|----|----|----|----|----|----|---------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| W | S | M | T | W | T | F | S | W | S | M | T | W | T | F | S | W | S | M | T | W | T | F | S | W | S | M | T | W | T | F | S |
| 35 | | | | | | | 1 | 40 | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 44 | | | | 1 | 2 | 3 | | 48 | | | | | | 1 | |
| 36 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 41 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 45 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 49 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 37 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 42 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 46 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 50 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 38 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 43 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 47 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 51 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 39 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 44 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | | 48 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | 52 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 |
| 40 | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1 | 30 | 31 | | | | |

www.blankcalendar2018.com

Cine poate desemna 2%?



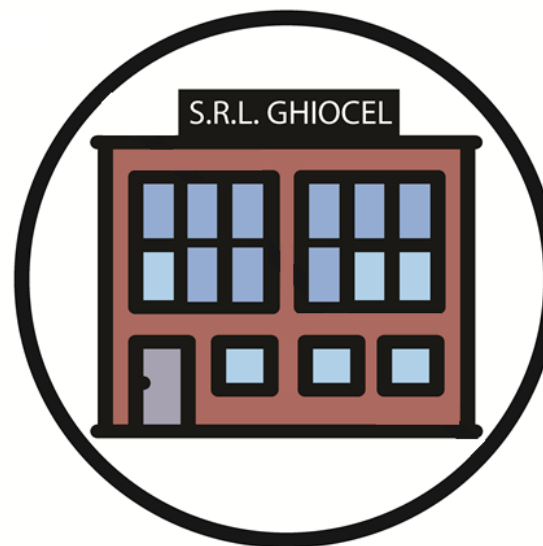
Persoane fizice

Cetățeni, străini, apatrizi...



Persoane juridice

Societate pe Acțiuni (SA), SRL, Îl...



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM | CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Ce înseamnă rezident?



SAU



+ Obligația de a plăti impozit

Buletin de identitate

Permis de ședere

Înafara țării



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM | CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

De unde vin banii?



Desemnarea



bani din
buzunar



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Poți desemna 2% din IPV



Salariu
(SAL)



Servicii
(SER)



Dobîndă
(DOB)

Nu poți desemna 2% din



Pensie



Bursă



Chirie/patentă



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Resurse pentru desemnare



Informațiile cu
privire la venituri

Codul
organizației pe
care o susțineți

Informația cu privire la venituri



Анекс nr. 5
Regulamentul cu privire la reținerea impozitului pe venit din salariu și din alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului precum și din plățile achitate în folosul persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător pentru serviciile prestate și/sau efectuarea de lucrări

Приложение № 5
к Положению об удержании подоходного налога с заработной платы и других выплат, осуществленных работодателем в пользу работника, а также выплат в пользу физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, предоставляющих услуги и/или выполняющих работы

Atenție!
Conform prevederilor art. 83 din Codul fiscal, termen prezentării Declarației cu privire la Impozitul pe venit este 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune

Внимание!
В соответствии с положениями статьи 83 Налогового кодекса, сроком представления Декларации о подоходном налоге является 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом

INFORMAȚIA nr.25 din 31.12.2016

privind veniturile calculate și achitate în folosul persoanei fizice (juridice) și Impozitul pe venit reținut din aceste venituri
ИНФОРМАЦИЯ

№ 25 от 31.12.2016

о доходах, начисленных и выплаченных в пользу физического (юридического) лица и о подоходном налоге, удержанном из этих доходов

Prin prezenta Centrul de Resurse Juridice, 1010620008129

Настоящим, (denumirea persoanei responsabile de reținerea impozitului, codul fiscal)
(наименование лица, ответственного за удержание налога, фискальный код)

confirmă că, / подтверждает что,

Chirtoaca Iliie, 2003048018910

(numele, prenumele persoanei fizice sau denumirea agentului economic în folosul cărui a fost efectuată plata și codul fiscal)
(фамилия и имя физического лица или наименование экономического агента, в пользу которого была произведена выплата и фискальный код)

pe parcursul anului 2016 i-au fost achitate venituri sub forma de:
в течение 2016 года были выплачены доходы в виде:

| Codul sursei de venit Код источника дохода | Indreptată spre achitare, lei Сумма дохода, направленного на выплату (в леях) | Suma deducerilor conform art.36 din Codul fiscal, lei Сумма вычетов согласно ст.36 Налогового кодекса (в леях) | | venit reținut, lei Сумма удержанного подоходного налога (в леях) |
|---|--|---|---|---|
| | | primele de asigurare obligatorie de asistență medicală взносы обязательного медицинского страхования | contribuția individuală de asigurări sociale de stat obligatorii индивидуальный взнос обязательного государственного социального страхования | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| SAL | | | | |



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



**CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA**

Codul organizației pe care o susții



Not secure | asp.gov.md/ro/node/3963

earings Без дизайнера: 15... Treaty bodies count... Online Services - O... Главная | ОВД-Инфо Defending Digital S... Новая газета - Nov... Radish Avocado To... Octavian Cazac

Agenția Programarea la servicii Programarea la examen e-Servicii

Call Center 14 909



AGENȚIA SERVICIILOR PUBLICE

Un pas în viitor

Căutarea

Opinia Dvs. este importantă!

Agenția Servicii Transparență Informații utile Contacte Întrebări frecvente PIEF

RO RU EN

Informații utile

Subdiviziuni teritoriale

Cerințe față de preluarea imaginii faciale a solicitantului pentru eliberarea actelor de identitate

Codul etic

Conturi de decontare

Date statistice

Formulare tip

Misiunile diplomatice

Lista beneficiarilor desemnării procentuale

| Titlu | Descarcă |
|---|----------|
| Lista beneficiarilor desemnării procentuale | |
| Cerere de înregistrare în Lista beneficiarilor desemnării procentuale | |

lista_BDP.pdf 1 / 66



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM | CENTRUL DE RESURSE JURIDICE DIN MOLDOVA

**Lista beneficiarilor desemnării procentuale (Legea 2%)
pentru anul 2019**

| | Numărul de identificare de stat (IDNO/Cod fiscal) | Denumirea completă | Adresă | |
|--|---|--------------------|-------------|--------------------------------|
| | | | localitatea | strada, oficiul, cod poștal |

ASOCIAȚII OBȘTEȘTI, FUNDAȚII ȘI INSTITUȚII PRIVATE

| | | | | |
|----|---------------|----------------------------------|---------------|---|
| 1. | 1012620005476 | Asociația Obștească "ABIS" | mun. Chișinău | str. Doina și Ion Aldea- Teodorovici 10/3, ap. 8 |
| 2. | 1016620007021 | Asociația Obștească "SOTERIA" | mun. Chișinău | str. Alba Iulia, 93/2, ap. 42, MD-2071 |
| 3. | 1014620008013 | Asociația Obștească "SOTERIA" | mun. Chișinău | str. Hristo Botev, 7/3, ap. |

Condiții pentru desemnare



1. Lipsa datoriilor
2. Impozitul pe venit declarat
3. Impozitul pe venit achitat integral
4. Impozitul pe venit achitat in termen



Formularul CET15 – unde îl găsec?



Anexa nr.1

la Hotărrea Guvernului nr.834 din 1 decembrie 2015

Formular / Форма CET 15

Declarația persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit /
Декларация физического лица о подоходном налоге
pentru perioada fiscală / за налоговый период _____

Secțiunea întâi / Часть первая

INFORMAȚIE GENERALĂ / ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

| | | |
|--|--|---|
| A. Categoria persoanei fizice / Категория физического лица | Persoană fizică / Физическое лицо | <input type="checkbox"/> (A4) Cetățean străin nerezident al Republicii Moldova/apatrid / Иностраный гражданин – нерезидент Республики Молдова/лицо без гражданства Cetățenia (rezidența) / Гражданство (резиденство) _____ |
| | <input type="checkbox"/> A1) Cetățean al Republicii Moldova / Гражданин Республики Молдовы | <input type="checkbox"/> A5) Cetățean străin rezident în scopuri fiscale al Republicii Moldova / Иностраный гражданин - резидент в налоговых целях Республики Молдова Cetățenia / Гражданство _____ |
| | <input type="checkbox"/> A2) Cetățean al Republicii Moldova care intenționează să-și schimbe domiciliul din Republica Moldova în altă țară / Гражданин Республики Молдовы, намеривающийся сменить постоянное местожительство в Республику Молдова на местожительство в другой стране | |
| | <input type="checkbox"/> A3) Alte categorii de persoane fizice / Другие категории физического лица | |

- Gratuit, la orice oficiu territorial SFS
- Accesare in formă electronică (pdf)
- <https://servicii.fisc.md/formulare.aspx>
- Formular electronic online
 - Formular online (semnătură electronică)



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Cum completați CET18? (secțiunea 5)



Secțiunea a cincea / Часть пятая / Part five

FACULTATIVĂ / ФАКУЛЬТАТИВНАЯ / OPTIONAL

| M. Deemnarea procentuală / Процентное отчисление / Percentage designation | Indicatorii / Показатели / Indicators | Codul / Код / Code | |
|---|--|--------------------|--------------|
| | Codul fiscal al beneficiarului în favoarea căruia se efectuează deemnarea procentuală / Фискальный код получателя, в пользу которого производится процентное отчисление / Tax Identification Number of the beneficiary in favor of which the percentage designation is made | MI | 123456890234 |



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

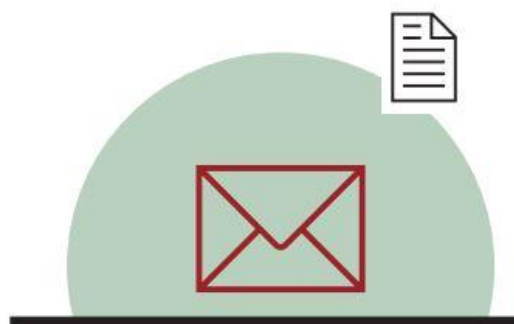


CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Cum se depune formularul CET18



personal



prin poștă



online (cu aplicarea
semnăturii electronice)

Semnatura electronica?



| Tipul semnăturii | Semnătură electronică | Semnătura electronică (Mobilă) | Buletin electronic (dotat cu semnătură electronică) |
|----------------------------------|---|---|---|
| Prestatorul serviciului | Centrul de Telecomunicații Speciale/Centrul de Certificare al ÎS „FiscServinform” | Operatorul de telefonie mobilă (Orange sau Moldcell) prin intermediul Centrului de Telecomunicații Speciale | Centrul de Telecomunicații Speciale și Întreprinderea de Stat „Cris Registru” |
| Prețul serviciului | MDL 350/390 | MDL 0 | MDL 700 |
| Tarif | MDL 0 per semnătură | MDL 3 per semnătură | MDL 0 per semnătură |
| Termen pentru a obține semnătura | Cel puțin 1 zi | 1 oră | Cel puțin 1 zi |
| Termenul de valabilitate | 1 an | 1 an | 1 an |
| Accesarea serviciului | Online la https://pki.fsi.md/backoffice/office/create-order-1 . | Pentru obținerea semnăturii electronice, trebuie să veniți personal la unul din oficiile operatorilor de telefonie mobilă și să prezentați buletinul de identitate. | Pentru obținerea semnăturii electronice, trebuie să veniți personal la unul din oficiile Cris Registru de perfectare a pașapoartelor. |



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



**CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA**

Desemnarea online (mostra practică)



- <https://servicii.fisc.md/default.aspx>



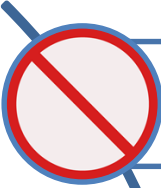
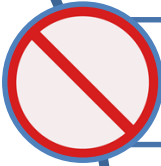
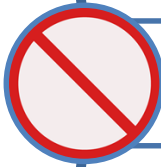
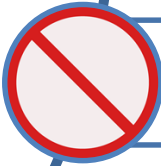

Rectificarea mărimii impozitului pe venit după termenul-limită - nu va duce la rectificarea sumei de 2%

Declarații corectate - suma pasibilă restituirii se micșorează cu suma desemnată procentual



Autorizarea desemnărilor (Serviciul Fiscal)



-  Declarațiile au fost depuse după termenul-limită;
-  Beneficiarul desemnării procentuale nu este inclus în Lista;
-  are datorii la impozitul pe venit
-  nu a achitat impozitul pe venit declarat integral și în termen
-  Contribuabilul a indicat Declarație mai mulți beneficiari

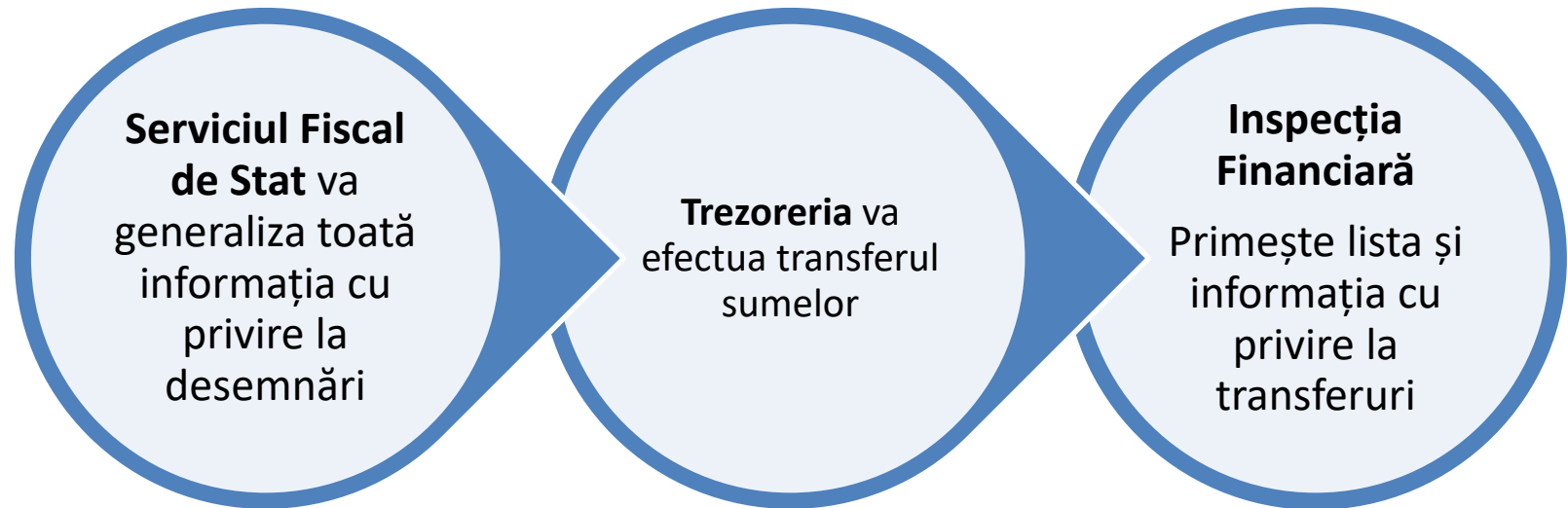


USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

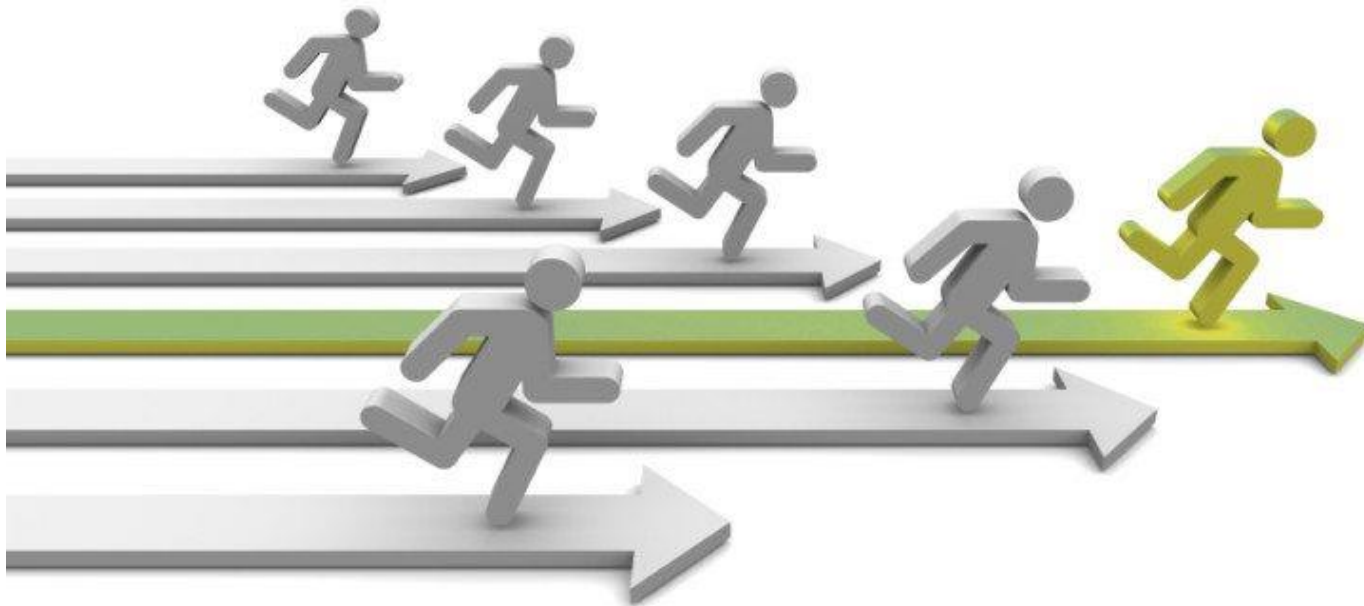
Transferul sumelor



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM | CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Ce fac ONG-urile între timp?



Intră în competiție



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Exemple campanii de informare



REDIRECȚIONEAZĂ

2 % din impozitul pe venit anual



către

CONCORDIA. Proiecte Sociale

Cod fiscal 1011620006720



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Exemple campanii de informare (2)

A photograph of a young girl with brown hair in two pigtails, wearing a pink long-sleeved shirt and dark overalls. She is sitting on a white chair and hugging a large, crocheted grey teddy bear. The background is a plain, light-colored wall.

CONTRIBUIE
la reabilitarea
unui copil
abuzat

CNPAC

Dirigează 2% pentru Centrul Național
de Prevenire a Abuzului față de Copii

1011620002696



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Exemple campanii de informare (3)



Foto: jurnal.md



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA



coffee break



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA



Utilizarea și raportarea utilizării sumelor de desemnare procentuală

18 Septembrie 2019

Ilie Chirtoacă



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA



Utilizarea sumelor provenite din 2%

- perioada de utilizare
- Pe ce putem și pe ce nu putem utiliza sursele obținute din 2%?
- rigori de raportare (formularul ONG17)

Reguli de utilizare



- **2 perioade fiscale după transfer**
 - Exemplu: 30 septembrie 2019 – 31 decembrie 2021
- **Destinația**
 - pentru activități (de utilitate publică sau – sociale/morale și culturale)
 - cheltuieli administrative

Sumele neutilizate urmează a fi restituite la buget

Cheltuieli administrative



- Restricții:
 - **50%** - suma obținută este de până la **50 000** lei inclusiv,
 - **40%** - suma obținută este între **50 000** și **100 000** lei;
 - **30%** - suma obținută este între **100 000** și **500 000** lei;
 - **25%** - suma obținută este **mai mare de 500 000** lei.

Cheltuielile administrative nu pot depăși suma de 250 000 lei.

Exemplu: Asociația Venetarilor și Pensionarilor MAI

1.374 mln lei = 100% (25% = 343.5 mii)

Cheltuieli administrative = cel mult 250.000 lei

Cheltuieli administrative (2)



- Cheltuielile administrative pot fi efectuate potrivit destinației stabilite de actele normative în domeniul contabilității
 - Legea contabilității
 - SNC „Cheltuieli”
 - Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale).

Cheltuieli administrative (3)



- Cheltuieli care vizează personalul administrativ din organizație – conducătorul, contabilul, etc.
- Cheltuieli pentru plata chiriei oficiului și a plăților comunale;
- Cheltuieli privind rechizitele de birou, formularele documentelor primare și rapoartelor;
- Înreținerea și reparația (cu excepția costurilor capitalizate aferente reparației) imobilizărilor necorporale și corporale, obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu destinație administrativă.
- Cheltuieli pentru paza obiectelor administrative și pentru asigurarea securității antiincendiară a acestora
- Entități de consulting și asistență juridică, societăți de audit, birouri de traduceri;
- Mass-media (în vederea publicării situațiilor financiare);
- Oficii poștale, entități de telecomunicații, internet-provideri;
- Cheltuieli ce țin de pregătirea și perfecționarea profesională a personalului administrativ.
- Cheltuieli pentru procurarea literaturii de specialitate, materialelor normative și instructive, precum și abonarea la ediții speciale (ziare, reviste etc.), cu excepția celor recunoscute ca imobilizări corporale.
- Cheltuieli aferente desfășurării adunărilor generale a acționarilor și perfectării documentelor necesare.
- Cheltuieli de judecată și taxele de stat aferente

Raportarea



- Beneficiarii depun raport financiar până la **25 martie** a anului următor celui în care a expirat perioada de utilizare a sumelor de desemnare procentuală
 - Exemplu: perioada de utilizare a expirat la 31 decembrie 2020, raportarea se face până la 25 martie 2021
- Potrivit unui model stabilit de Ministerul Finanțelor (ONG17)
- Se va referi pentru fiecare an de utilizare separat
- Rapoartele vor fi publicate pe pagina web a Inspecției Financiare, după excluderea datelor cu caracter personal

Formularul ONG17



- Înlocuiește formularul precedent (VEN12)
- Include o anexă dedicată raportării sumelor primite și utilizate din desemnarea procentuală (1D)
- Raportarea (salarii) nu exclude raportarea pe 2%

Formularul ONG17 (2)



Aprobat prin ordinul MinFin nr. 8 din 15
ianuarie 2018

Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale
pe perioada fiscală _____

Декларация о подоходном налоге для некоммерческих организаций
за налоговый период _____

Categoria contribuabilului

Категория налогоплательщика

| | |
|----------|--|
| A | Asociația obștească Общественное объединение |
| B | Fundația Фонд |
| C | Organizația filantropică Благотворительная организация |
| D | Culte religioase și părțile componente ale lor Религиозные культы и их составные части |
| E | Partidele politice și organizațiile social-politice Политические партии и общественно-политические организации |
| F | Publicațiile periodice și agențiile de presă Периодические издания и агентства печати |
| G | Alte tipuri de organizații necomerciale Другие виды некоммерческих организаций |



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



**CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA**

Formularul ONG17 (3)



În pătrățelul literei selectate se pune semnul “√”/
В клетке выбранной литеры проставляется знак “√”

Denumirea contribuabilului _____
Наименование налогоплательщика

Codul fiscal _____
Фискальный код

Cod CAEM _____
Код КЭДМ

Denumirea subdiviziunii SFS _____
Наименование подразделения ГНС

Data prezentării _____
Дата представления

Particularitățile anexei 1D



| Indicatori/ Показатели | Cod Код | Suma Сумма |
|--|------------|---------------|
| Profitul (pierderile) perioadei de gestiune curente până la impozitare (rând.0101 – rând.0102) Прибыль (убыток) текущего отчетного периода до налогообложения (стр.0101 – стр.0102) | 010 | |
| Suma totală a veniturilor constatate conform datelor contabilității financiare (suma clasei “Venituri”) (rând.01011 + rând.01012 + rând.01013 + rând.01014) Общая сумма доходов, признанных в финансовом учете (сумма класса «Доходы») (стр.01011 + стр.01012 + стр.01013 + стр.01014) | 0101 | |
| Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială Доходы, относящиеся к целевым средствам | 01011 | |
| Venituri din activitatea economică prevăzută în statut Доходы от экономической деятельности, предусмотренной уставом | 01012 | |
| Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică) Другие доходы (за исключением доходов от экономической деятельности) | 01013 | |
| Venituri provenite din desemnarea procentuală Доходы от процентных отчислений | 01014 | |
| Suma totală a cheltuielilor constatate conform datelor contabilității financiare (suma clasei “Cheltuieli”) Общая сумма расходов, признанных в финансовом учете (сумма класса «Расходы») | 0102 | |

Indicatorii de raportare 2%



| 1 |
|---|
| Sumele desemnate procentual (lei) Суммы процентного отчисления (леев) |
| Suma cheltuielilor TOTAL (lei) Общая сумма расходов (леев) |
| Cheltuieli suportate pentru activități de utilitate publică (lei) Расходы, понесенные для общественно-полезной деятельности (леев) |
| Cheltuieli suportate pentru activități sociale, morale, culturale sau de caritate (lei) Расходы, понесенные для социальной, морально-нравственной, культурной или благотворительной деятельности (леев) |
| Acoperirea cheltuielilor administrative (lei) Возмещение административных расходов (леев) |
| Sume ale desemnării procentuale rămase la sfârșitul perioadei fiscale (lei) Оставшиеся суммы от процентных отчислений по окончании налогового |



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Indicatori de raportare



Anexa 1D/
Приложение 1D

Raport financiar privind modul de utilizare a sumelor de desemnare procentuală/

| Indicator | Perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală | Prima perioadă fiscală după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală | A doua perioadă fiscală după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală | Sume rămase din desemnarea procentuală la sfârșitul perioadei fiscale (lei) |
|---|--|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Sumele desemnate procentual (lei) | | X | X | X |
| Suma cheltuielilor TOTAL (lei) | | | | X |
| Cheltuieli suportate pentru activități de utilitate publică (lei) | | | | X |
| Cheltuieli suportate pentru activități sociale, morale, culturale sau de caritate (lei) | | | | X |
| Acoperirea cheltuielilor administrative (lei) | | | | X |
| Sume ale desemnării procentuale rămase la sfârșitul perioadei fiscale (lei) | X | X | X | |



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Exemplu practic



Raport financiar privind modul de utilizare a sumelor de desemnare procentuală potrivit scenariului A
(Prezentat la 25 martie 2020):

| Indicatori | Perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală (Anul 2017) | Prima perioadă fiscală după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală (Anul 2018) | A doua perioadă fiscală după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală (Anul 2019) | Sume rămase din desemnarea procentuală la sfârșitul perioadei fiscale (lei) |
|---|---|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Sumele desemnate procentual (lei) | 2000 | X | X | X |
| Suma cheltuielilor TOTAL (lei) | 2000 | 0 | 0 | X |
| Cheltuieli suportate pentru activități de utilitate publică (lei) | 1000 | 0 | 0 | X |
| Cheltuieli suportate pentru activități sociale, morale, culturale sau de caritate (lei) | | | | X |
| Acoperirea cheltuielilor administrative (lei) | 1000 | 0 | 0 | X |
| Sume ale desemnării procentuale rămase la sfârșitul perioadei fiscale (lei) | X | X | X | 0 |



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Alte modalități de raportare



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Alte modalități de raportare (2)



Femeia și Copilul - Protecție și Sprijin

ACASĂ ▾ AGENDA ▾ ACTIVITĂȚI ▾ ÎN MASS-MEDIA ▾ DESPRE NOI ▾ FII VOLUNTAR ▾

ISTORII DE SUCCES / NOUȚĂȚI

Stimați parteneri și prieteni, vă mulțumim pentru încredere!

BY SVETLANA - PUBLISHED 09/10/2017 - UPDATED 09/10/2017

Pe data de 2 octombrie, Ministerul Finanțelor a transferat pe contul AO "Femeia și Copilul-Protecție și Sprijin" suma de *30900,15 lei*, ceea ce ați desemnat Dumneavoastră conform "Regulamentului cu privire la mecanismul desemnării procentuale", adoptat prin HG nr. 1286 din 30.11.2016, sau, "Legii 2%", așa cum ne-am obișnuit s-o

FOLLOW:

LANGUAGE

Română ▾

CAUTĂ

To search type and hit enter

ISTORII DE SUCCESS



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

CONTROLUL, RĂSPUNDEREA ȘI SANȚIUNILE

Controlul Inspecției Financiare (I)



- Inspecția Financiară verifică:

1. dacă toate organizațiile au depus rapoarte privind utilizarea sumelor 2% - 3 luni de la deadline

2. dacă sumele de desemnare procentuală au fost folosite pentru implementarea activităților de utilitate publică în cazul ONG-urilor și pentru activități morale sociale, culturale sau de caritate în cazul entităților religioase

3. dacă sumele de desemnare procentuală au fost folosite pentru acoperirea cheltuielilor administrative

4. dacă a fost respectată cota cheltuielilor administrative (50%/40%/30%/25%)

5. dacă suma neutilizată a fost restituită în termenul stabilit de legislație



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM | CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Controlul Inspecției Financiare (II)



- Inspecția Financiară preia rapoartele de la Serviciul Fiscal de Stat
- Inspecția Financiară urmează să publice pe pagina sa web oficială rapoartele financiare ale beneficiarilor privind utilizarea sumelor 2%, cu excluderea datelor cu caracter personal

Cine răspunde?



- Organizația beneficiară
- Persoanele cu funcție de răspundere din cadrul organizației beneficiare

Sancțiunile



- **Amendă** contravențională potrivit art. 298 alin. (4¹) din Codul Contravențional, între MDL 4,500-9,000, aplicată persoanei cu funcție de răspundere
 - *Utilizarea contrar destinației de către organizațiile necomerciale de utilitate publică, cultele religioase și părțile componente ale acestora a mijloacelor financiare obținute în urma desemnării procentuale, se sancționează cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere*
- **Restituirea sumelor** desemnării procentuale folosite cu încălcarea prevederilor legii și/sau neraportate, de către organizația beneficiară;
- **Excluderea beneficiarului** de la participarea la mecanismul de desemnare procentuală pe o durată de doi ani, cu publicarea listei pe pagina web a ASP, alături de Lista beneficiarilor.

ACCESUL LA INFORMAȚIE

Transparența (I)



- Ce este/va fi publicat?
 - Lista beneficiarilor – ASP
 - Raportul anual al SFS – Serviciul Fiscal de Stat
 - Rapoartele privind utilizarea sumelor de desemnare procentuală de către beneficiari – Inspekția Financiară
 - Lista organizațiilor beneficiare excluse de la mecanismul 2% din cauza încălcărilor - ASP

Transparența (II)



- **Organizațiile beneficiare:**

- pot solicita de la SFS informația cu privire la:
 - numărul de persoane care le-au direcționat 2% (New)
 - localitatea din care provin persoanele fizice care le-au redirecționat 2%
- nu vor avea acces la datele despre persoanele care au desemnat

- **Persoanele fizice care au desemnat:**

- pot solicita informații privind validarea desemnării efectuate de către acestea sau motivele nevalidării
- vor primi această informație în cutia poștală din cabinetul electronic personal al contribuabilului de pe portalul Serviciului Fiscal de Stat (New)

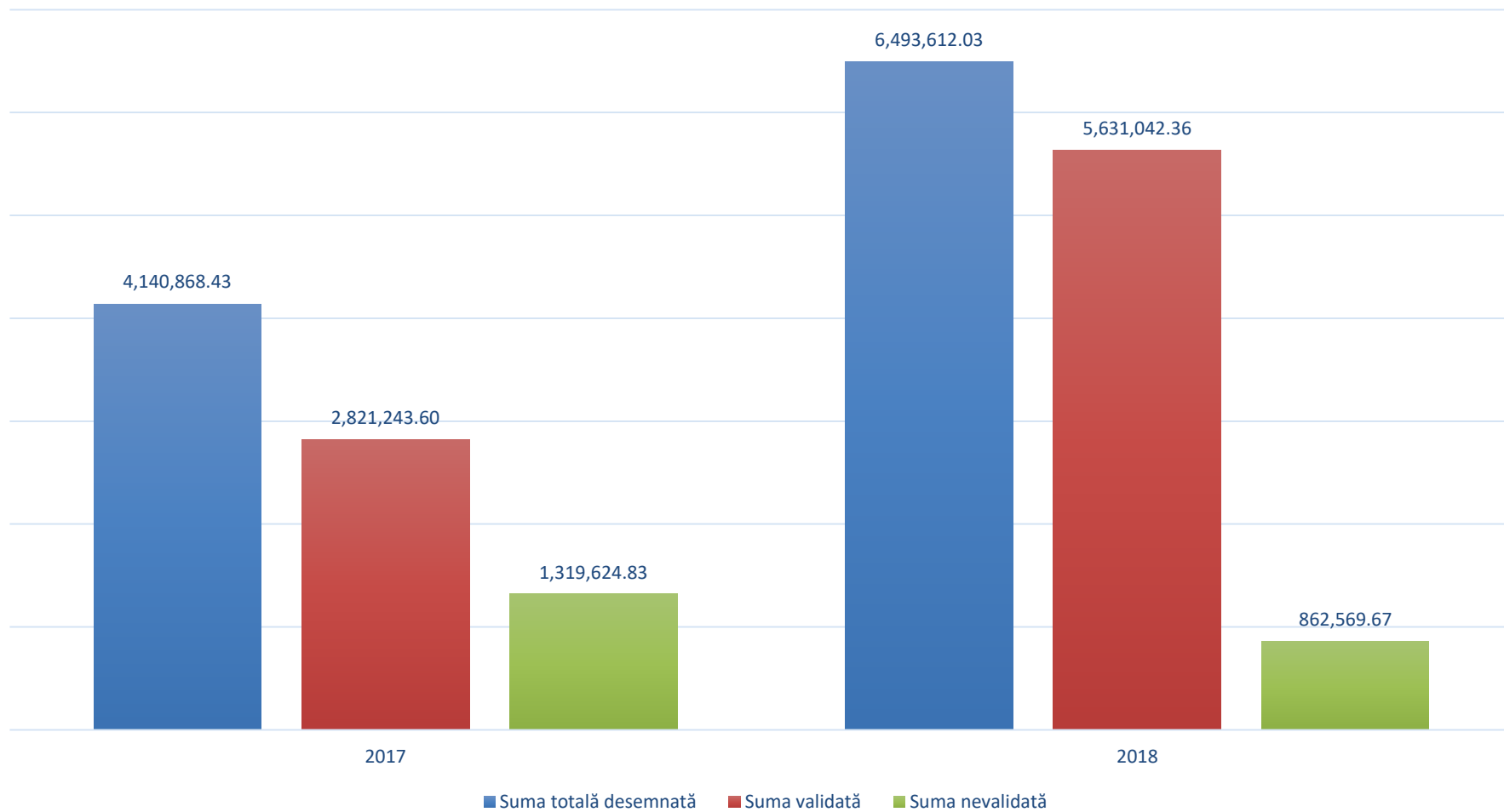
[RAPORTUL ANUAL AL SFS]



- numărul total al contribuabililor care au efectuat desemnări procentuale, inclusiv după localități;
- vârsta contribuabililor care au desemnat procentual (pe categorii de vârstă), (New)
- numărul de desemnări care au fost efectuate cu respectarea legii și cele nevalidate;
- datele statistice privind motivele de nevalidare a desemnărilor și numărul de nevalidări pentru fiecare motiv; (New)
- numărul de desemnări prin depunerea declarației în format electronic și pe suport de hârtie; (New)
- suma totală a desemnărilor procentuale transferată către organizațiile beneficiare;
- sumele transferate către beneficiarii desemnării procentuale conform listei unităților administrativ-teritoriale;
- lista organizațiilor beneficiare care au primit desemnări procentuale, cu indicarea sumelor primite de către fiecare dintre acestea.

REZULTATE 2% ÎN 2017-2018

Sumele de desemnare procentuală în 2017 și 2018



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Sumele de desemnare procentuală în 2017 și 2018



| | 2017 | 2018 | +/- % |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Suma totală desemnată | 4,140,868.43 | 6,493,612.03 | +57% |
| Suma validată | 2,821,243.60 | 5,631,042.36 | + 99% |
| +/- % față de suma totală | 68% | 87% | - |
| Suma nevalidată | 1,319,624.83 | 862,569.67 | - 35% |
| +/- % față de suma totală | 32% | 13% | - |

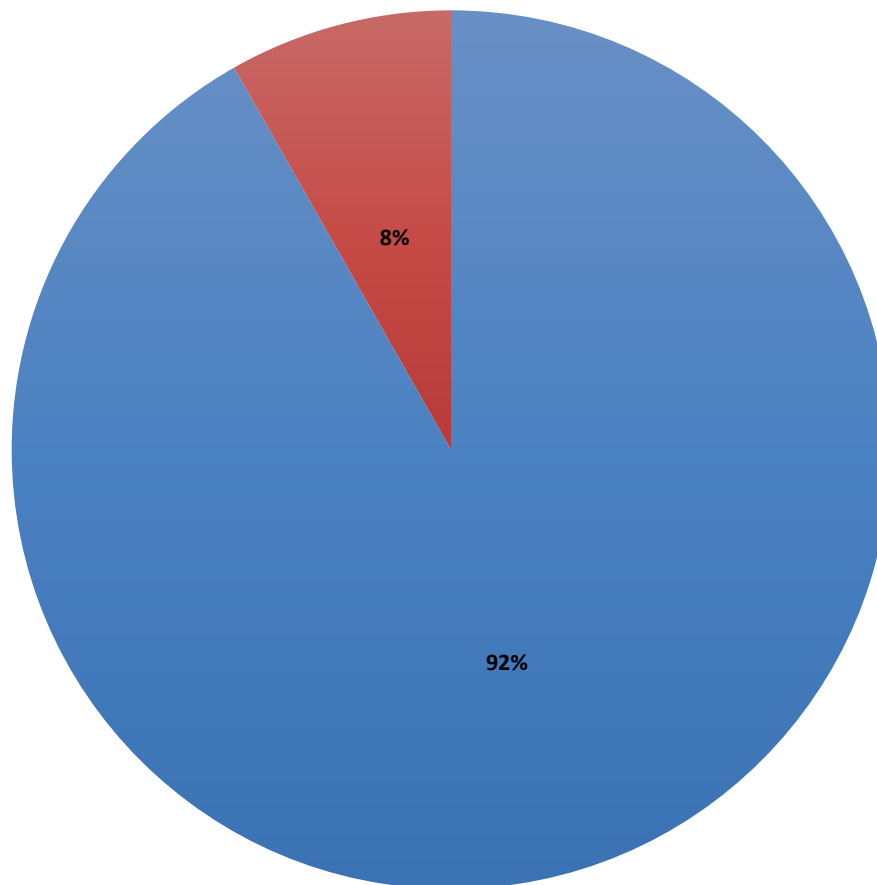


USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Sumele 2% validate după categorii de beneficiari



■ ONG-uri ■ Entități religioase



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

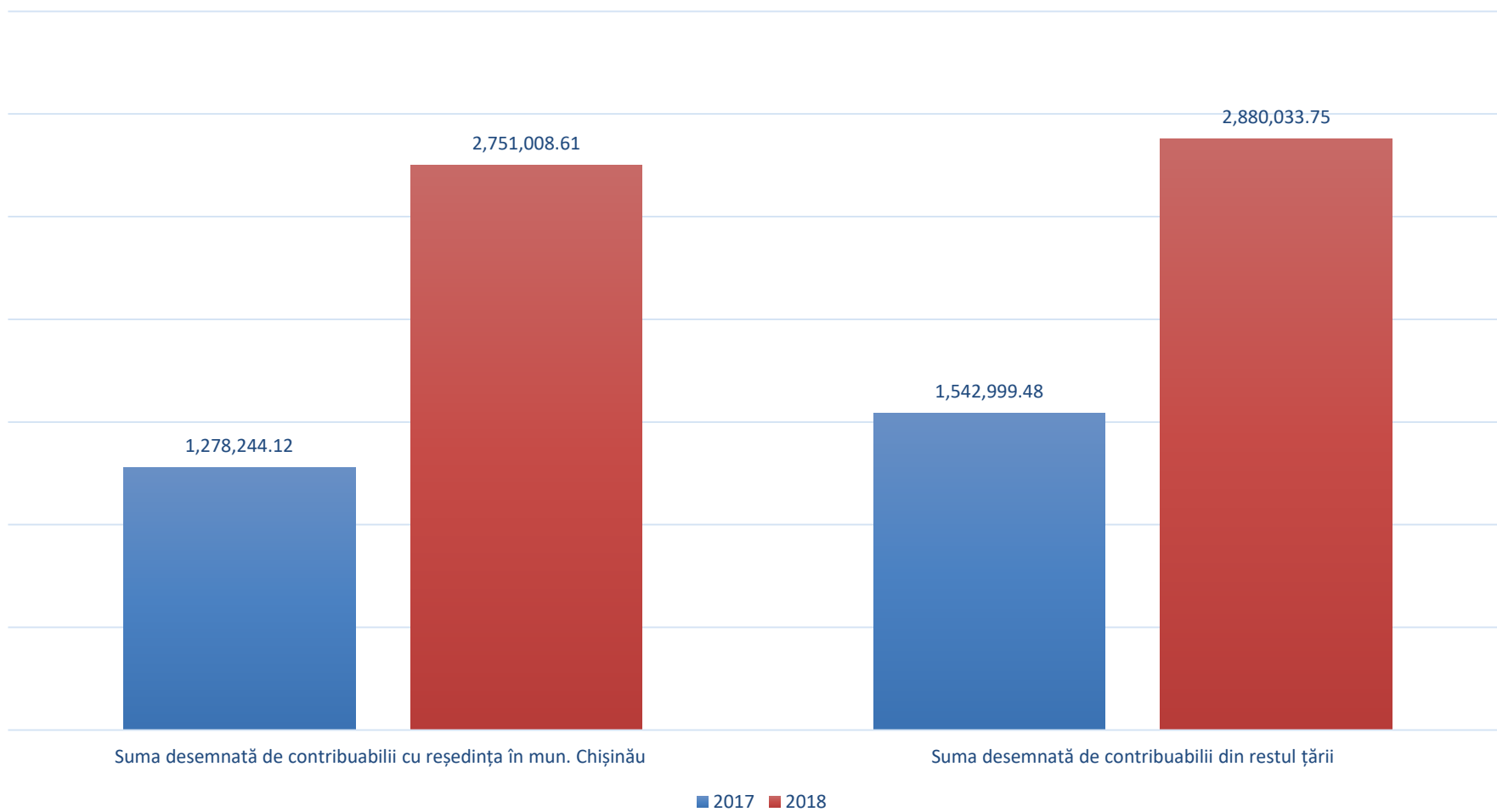
CRJM | CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Sumele 2% după categorii de beneficiari



| Beneficiari | Suma desemnată | | |
|----------------------------|----------------|------------|--------------|
| | Totală | Nevalidată | Validată |
| ONG-uri | 5,916,125.98 | 748,044.57 | 5,168,081.41 |
| Entități religioase | 550,763.67 | 87,802.72 | 462,960.95 |
| Beneficiari neidentificați | 26,722.38 | 26,722.38 | 0 |
| Total | 6,493,612.03 | 862,569.67 | 5,631,042.36 |

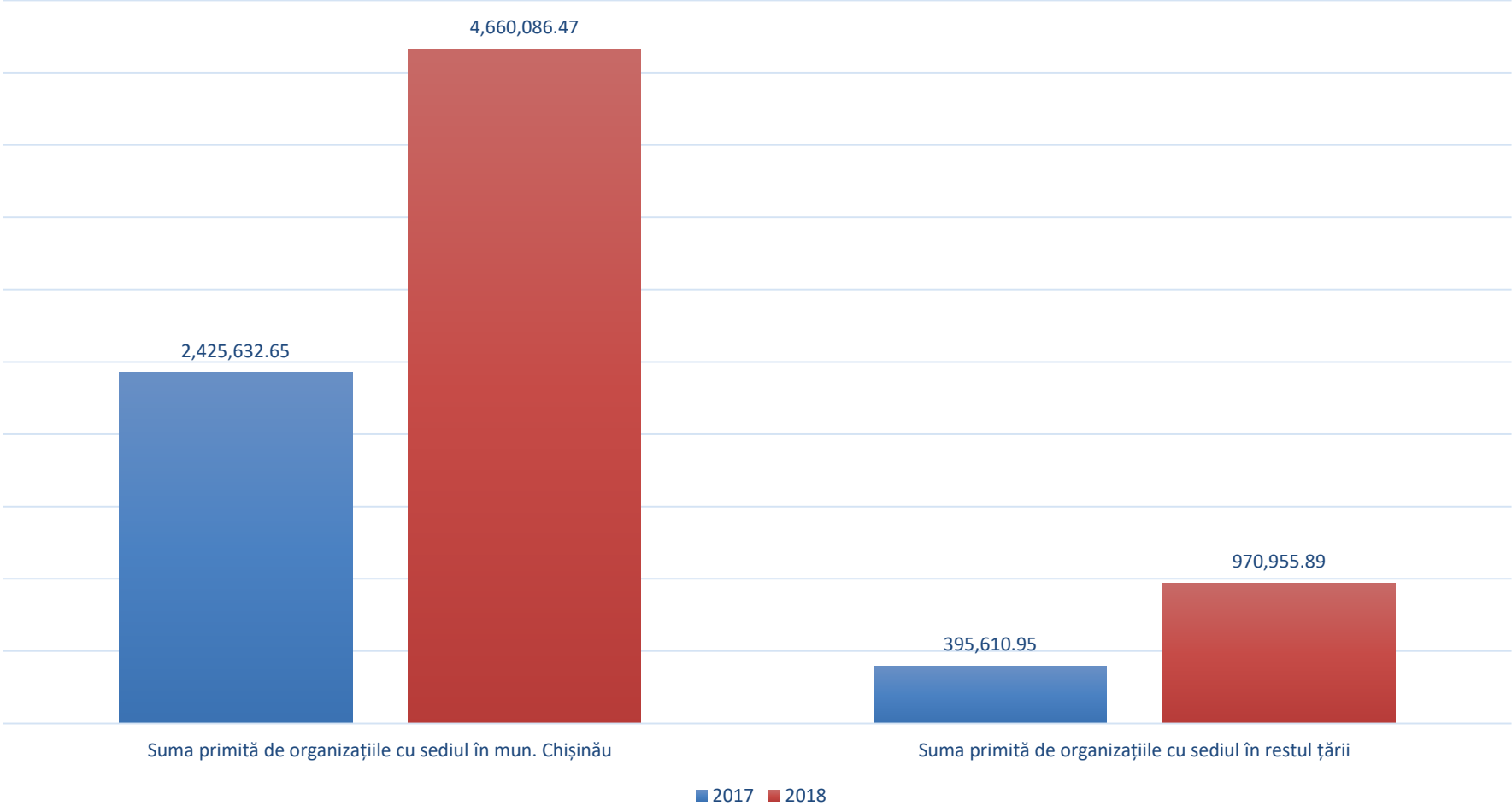
Sumele 2% sub aspect teritorial



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM | CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Sumele 2% sub aspect teritorial



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



**CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA**

Topul beneficiarilor



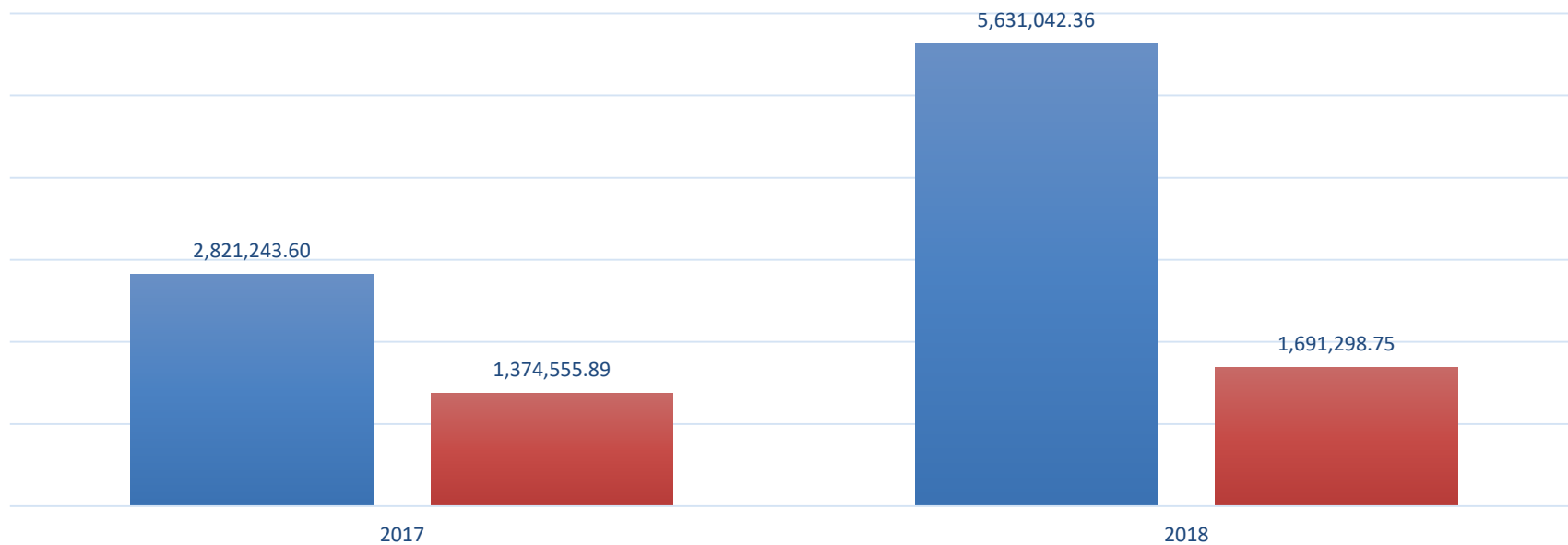
| Nr. | Anul | Denumirea | Domeniu principal de activitate | Suma (MDL) |
|-----|------|---|---------------------------------|--------------|
| 1 | 2018 | Asociația Obștească a Veteranilor și Pensionarilor Ministerului Afacerilor Interne din Republica Moldova | Protecție socială | 1,691,298.75 |
| | 2017 | Asociația Obștească a Veteranilor și Pensionarilor Ministerului Afacerilor Interne din Republica Moldova | Protecție socială | 1,374,555.89 |
| 2 | 2018 | Fundația „Miron Shor” | Filantropie | 472,716.15 |
| | 2017 | Fundația „Orange Moldova” | Filantropie | 125,279.68 |
| 3 | 2018 | Asociația Veteranilor și Pensionarilor Inspectoratului Fiscal Principal de Stat „UNI-M” | Protecție socială | 231,399.55 |
| | 2017 | Asociația Obștească „Pro Moldova Social” | Dezvoltare durabilă | 64,566.70 |
| 4 | 2018 | Asociația Procurorilor din Republica Moldova | Protecție socială/Educație | 118,337.18 |
| | 2017 | Asociația Obștească „M. Eminescu” | Educație | 41,543.45 |
| 5 | 2018 | Fundația Pentru Dezvoltarea Educației și Științei din Republica Moldova | Educație | 110,016.32 |
| | 2017 | Asociația Obștească „Salvați viața” | Crowdfunding | 38,896.35 |
| 6 | 2018 | Asociația Obștească „Societatea Cernobîl din Raionul Șoldănești” | Protecție socială | 107,657.71 |
| | 2017 | Asociația Veteranilor și Pensionarilor Inspectoratului Fiscal Principal de Stat „UNI-M” | Protecție socială | 34,849.70 |
| 7 | 2018 | Asociația Obștească "Forum" | Implicare civică | 103,248.67 |
| | 2017 | Comunitatea religioasă parohia cu hramul „Sfântul Dumitru" din cadrul Bisericii Ortodoxe din Moldova, din mun. Chișinău | Religie | 33,613.04 |
| 8 | 2018 | Fundația „Orange Moldova” | Filantropie | 87,462.53 |
| | 2017 | Fundația pentru Dezvoltare Ecologică „EcoDava" din Republica Moldova | Ecologie | 32,580.51 |
| 9 | 2018 | Fundația „IT Moldova” | Educație | 80,656.63 |
| | 2017 | Asociația Obștească „Femeia și copilul – protecție și sprijin” | Protecție socială | 30,900.15 |
| 10 | 2018 | Fundația Filantropică medico-socială „Angelus Moldova” | Îngrijire paliativă | 75,354.32 |
| | 2017 | Asociația Obștească „Soarta” | Caritate | 27,686.89 |



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

CRJM | CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

Nr. 1



■ Suma totală primită de organizațiile beneficiare

■ Suma primită de Asociația Obștească a Veteranilor și Pensionarilor Ministerului Afacerilor Interne din Republica Moldova

Potențialul mecanismului 2% în RM



- **În 2017**

- Numărul de contribuabili - 21,204 din 1,219,500 – 1.7%
- Suma 2% - MDL 4,140,868.43 din MDL 62,526,200 – 6.6%

- **În 2018**

- Numărul de contribuabili - 29,271 din 1,207,500 – 2.4%
- Suma 2% - MDL 6,493,612.03 din MDL 83,800,000 – 7.7%

Rezultate 2%



- [Raportul SFS privind desemnările procentuale din 2017](#)
- [Raportul SFS privind desemnările procentuale din 2018](#)

- [Analiza CRJM privind implementarea 2% în 2017](#)
- [Analiza CRJM privind implementarea 2% în 2018](#)



www.crjm.org

 /CRJM.org

 /CRJMDolova

 /crjmolova

www.2procente.info

 /legea2procente

 /2procente_info

 /douaprocente