

ПРОЦЕНТНОЕ ОТЧИСЛЕНИЕ

ЗАКОН 2%

РУКОВОДСТВО ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ



ПРОЦЕНТНОЕ ОТЧИСЛЕНИЕ

ЗАКОН 2%

РУКОВОДСТВО ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Сорина МАКРИНИЧ

Илие КИРТОАКЭ



Написание данного руководства стало возможным благодаря щедрой поддержке американского народа, осуществляемой посредством Агентства США по международному развитию (USAID). Высказанные мнения принадлежат авторам и не отражают в обязательном порядке взгляды USAID или Правительства США.

Февраль 2017 г.

Информация, представленная в данном Руководстве, является совокупностью ориентировочной информации. Высказываемое авторами мнение основывается на исследовании законодательства и доступных официальных данных. Для получения официальной информации следует обратиться с запросом к компетентным органам власти.

Фотография с обложки: katemangostar / Freepik

Содержание

Вступительное слово	7
1. Что означает процентное отчисление	7
2. Какие выгоды предоставляет процентное отчисление?	8
3. Чем отличается отчисление 2% от дарения?	9
4. Кто вправе отчислять 2%?	10
5. Из каких сумм осуществляется процентное отчисление?	11
6. Каким образом осуществляется отчисление 2%?	12
7. Утверждение процентного отчисления Государственной налоговой службой	17
8. Прозрачность и конфиденциальность данных	18
9. Этапы реализации механизма процентного отчисления	20
10. Дополнительная информация	23

Вступительное слово

Настоящее руководство предназначено для налогоплательщиков-физических лиц, намеревающихся отчислить в пользу получателей 2% из суммы подоходного налога за предыдущий год.

Мы дадим краткое объяснение тому, что означает процентное отчисление, какие выгоды оно предлагает, чем отличается отчисление от дарения, кто выступает в качестве получателей и каковы их обязанности, каким образом налогоплательщики осуществляют отчисление, какие условия необходимо соблюсти, чтобы отчисление было действительным, в каких случаях отчисление не будет утверждено, из каких этапов состоит полный цикл процесса процентного отчисления, а также представим много другой полезной и практичной информации для тех, кого интересует процесс процентного отчисления.

1. Что означает процентное отчисление

Процентное отчисление – это процесс, при котором налогоплательщики-физические лица направляют неправительственным организациям, действующим в общественных интересах, а также религиозным организациям 2% суммы подоходного налога за предыдущий год. Процесс процентного отчисления называют также «механизмом 2%».

В 1990-х и 2000-х годах многие страны Центральной и Восточной Европы ввели механизмы, позволяющие гражданам направлять 1% или 2% из суммы подоходного налога в неправительственный сектор. В Республике Молдова «Закон 2%», который предусматривает право на осуществление процентных отчислений, был принят Парламентом 18 июля 2014 года¹. В июле 2016 года Парламент улучшил «механизм 2%»². 30 ноября 2016 года Правительство утвердило Положение о механизме

¹ Закон № 158 от 18 июля 2014 года, которым были внесены изменения в Налоговый Кодекс № 1163 от 24 апреля 1997 года, Закон об общественных объединениях № 837 от 17 мая 1996 года, Закон о свободе совести, мысли и вероисповедания № 125 от 11 мая 2007 года и Кодекс о правонарушениях № 218 от 24 октября 2008 года, доступный по адресу: <http://lex.justice.md/viewdoc.php?action=view&view=doc&id=354331&lang=2>.

² Закон № 177 от 21 июля 2016 года, доступный по адресу: <http://lex.justice.md/viewdoc.php?action=view&view=doc&id=366190&lang=2>.

процентного отчисления³, являющееся инструментом применения «Закона 2%». Положение устанавливает механизм, посредством которого налогоплательщики-физические лица вправе направлять 2% из суммы своего подоходного налога в пользу получателей процентного отчисления.

Механизм процентного отчисления в Республике Молдова введен в действие **1 ЯНВАРЯ 2017 ГОДА В ОТНОШЕНИИ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ В 2016 ГОДУ.**

2. Какие выгоды предоставляет процентное отчисление?

Главной целью введения механизма процентного отчисления является поддержка гражданского общества, развитие культуры и традиции филантропической деятельности в обществе. Процентное отчисление предлагает различные выгоды, как для неправительственного сектора, так и для граждан и общества. Во-первых, «механизм 2%» представляет собой способ сбора денежных средств и предназначен для финансовой поддержки неприбыльных организаций. Кроме того, данные организации вступают в зону конкуренции за привлечение поддержки и будут вынуждены сильнее и эффективнее продвигать свою деятельность более широкому кругу поддерживающих их лиц. Это приведет к росту видимости и прозрачности неприбыльного сектора, а также к лучшему пониманию и повышению степени доверия к нему со стороны общества.

Организации, получающие процентные отчисления, будут направлять существенную часть из этих сумм на реализацию определенной деятельности. Следовательно, бенефициарии организаций, получивших процентные отчисления, будут косвенными получателями отчислений в областях, в которых действуют эти организации. Таким образом выигрывает все общество.

Более того, «механизм 2%» является инструментом партиципативной демократии. Лица, производящие процентные отчисления, фактически вовлекаются в процесс распределения публичного бюджета. Предоставленная гражданам возможность

³ Постановление Правительства об утверждении Положения о механизме процентного отчисления № 1286 от 02 ноября 2016 года, доступное по адресу: <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=2&id=367801>.

решать, куда будут направлены 2% их подоходного налога, заставляет их активно вовлекаться в область, относившуюся до сих пор к исключительной компетенции государства, и является формой партиципативной демократии.

МЕХАНИЗМ ПРОЦЕНТНОГО ОТЧИСЛЕНИЯ предоставляет следующие выгоды:

- ☑ поддержка гражданского общества;
- ☑ поддержка общества посредством деятельности, осуществляемой получателями отчисления;
- ☑ вовлечение граждан в процесс распределения публичного бюджета;
- ☑ рост видимости, прозрачности и степени доверия к организациям гражданского общества;
- ☑ продвижение культуры и традиций филантропической деятельности в обществе.



3. Чем отличается отчисление 2% от дарения?

Процентное отчисление не является дарением. Отчисление суммы в 2% осуществляется из суммы подоходного налога, уплаченного физическими лицами в государственный бюджет. Данный подоходный налог вносится в государственный бюджет с осуществлением процентного отчисления или без такового. Лицо, отчисляющее 2%, не тратит ничего из своих собственных денег. Если лицо решило отчислить 2%, в государственный бюджет поступит 98% налога вместо 100%.

Процентное отчисление осуществляется в соответствии с процедурой, установленной законодательством, и только определенным получателям. В отличие от процентного отчисления, дарение предполагает перевод денежной суммы из личной собственности лица получателю, самостоятельно выбранному им. В случае дарения не затрагивается государственный бюджет. Кроме того, желающие лица вправе осуществлять дарение когда угодно, кому угодно и в любом размере.



**Процентное отчисление НЕ ЯВЛЯЕТСЯ дарением
и не затрагивает имущество лица**

4. Кто вправе отчислять 2%?

Процентное отчисление вправе делать только налогоплательщики-физические лица-резиденты, не имеющие задолженностей по уплате подоходного налога, которые в предыдущем году получили доходы, указанные в статьях 88-90 Налогового кодекса.

**В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА ПРАВОМ ОТЧИСЛЯТЬ 2%
ОБЛАДАЮТ СЛЕДУЮЩИЕ КАТЕГОРИИ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ:**



**граждане Республики
Молдова**



**иностранные
граждане**



**апатриды (лица
без гражданства)**

**РЕЗИДЕНТОМ СЧИТАЕТСЯ ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО,
соответствующее одному из нижеизложенных требований:**



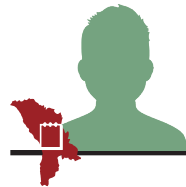
имеет
постоянное
место
жительства в
Республике
Молдова



имеет постоянное
место жительства
в Республике
Молдова, но
находится на
лечении или
на отдыхе, или
на учебе, или в
командировке за
рубежом



является
должностным
лицом Республики
Молдова,
находящимся
при исполнении
служебных
обязанностей за
рубежом



находится в
Республике
Молдова не менее
183 дней в течение
налогового года

**Кто вправе
отчислять 2%?**

Физическое
лицо

Резидент

Иностранный
гражданин

Гражданин
Республики Молдова

Апатрид

5. Из каких сумм осуществляется процентное отчисление?

Процентное отчисление рассчитывается из налога на доход, полученный за предыдущий год, в соответствии со ст.ст. 88-90 Налогового кодекса, а именно:

- доход от заработной платы;
- доход от процентных начислений;
- доход от оказания услуг.

Для осуществления процентных отчислений лицо должно знать общую сумму дохода, начисленного и выплаченного в 2016 году. Информацию о начисленных и выплаченных доходах можно получить у лиц, имеющих обязательство по удержанию подоходного налога – например, у работодателя или получателя услуг, оказываемых физическим лицом. Работодатели и получатели оказанных услуг обязаны до 1 марта следующего налогового года представить налогоплательщику-физическому лицу информацию о начисленных и выплаченных доходах. Информация предоставляется лицу посредством типовой формы (изображение № 1 ниже) Положения 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.



ПРОЦЕНТНОЕ ОТЧИСЛЕНИЕ В РАЗМЕРЕ 2% РАССЧИТЫВАЕТСЯ
из налога на доход от заработной платы, процентных начислений
и/или оказания услуг, полученный в предыдущем году

В информации о начисленном и выплаченном доходе указывается код источника дохода. Так, если в предоставленной информации встречаются коды **SAL** (доход от заработной платы), **DOB** (доход от процентных начислений) или **SER** (доход от оказания услуг), вы вправе осуществить отчисление 2% из суммы налога на эти доходы.

ИЗОБРАЖЕНИЕ № 1: Выдержка из Постановления Правительства об утверждении Положения 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 № 679 от 22 августа 2014 года

Anexa 1
Conform prevederilor art. 63 din Codul Fiscal, termenul prezentelor declarații cu privire la impozitul pe venit este 25 martie a anului următor anului fiscal de plată.

Выводы:
В соответствии с положениями ст. 63 Налогового кодекса, сроком предоставления деклараций о подоходном налоге является 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.

INFORMAȚIA pe ____ din ____ 20____ privind veniturile obținute și achitate în folosul persoanelor fizice (persoane fizice) și impozitul pe venit plătit din aceste venituri
ИНФОРМАЦИЯ № ____ от ____ 20____ о доходах, начисленных и выплаченных в пользу физических (юридических) лиц, и о подоходном налоге, удержанном из этих доходов

Prin prezenta/источники: _____ (denumirea persoanei responsabile de reținerea impozitului, codul fiscal) /наименование лица, ответственного за удержание налога, фискальный код)

se confirmă că/pодтверждает, что: _____ (numele, prenumele persoanei fizice sau denumirea societății economice în cazul căreia a fost emisul plată și anul fiscal) /имя, фамилия и отчество физического лица или наименование экономического агента, в пользу которого была произведена выплата, и фискальный код)

pe raportul anului 20____ la care fost achitate veniturile sub formă de: в течение 20____ года были выплачены доходы в виде:

Codul surselor de venit / код источника дохода	Suma veniturilor /подлежащие оплате суммы, в том числе на сумму дохода /сумма дохода не выходящая (в евро)	Suma deducțiilor conform art. 36 din Codul Fiscal, la care s-a făcut corecția / сумма вычетов согласно ст. 36 Налогового кодекса (в евро)	Contribuția individuală de asigurare obligatorie de sănătate medicală / индивидуальный взнос обязательного государственного медицинского страхования	Suma impozitului pe venit plătit, în cazul societății comerciale (în lei) / сумма удержанного подоходного налога (в евро)
1	2	3	4	5

Conducătorul/Руководитель: _____ (numele, prenumele) (фамилия, имя) / (denumirea) (подпись)
 Contabil-șef/Главный бухгалтер: _____ (numele, prenumele) (фамилия, имя) / (denumirea) (подпись)

6. Каким образом осуществляется отчисление 2%?

Каждый год физические лица вправе осуществлять процентное отчисление одновременно с представлением декларации о подоходном налоге (форма SET15). Любое лицо, желающее отчислить 2%, должно подать декларацию даже если, согласно налоговому законодательству, оно не обязано это делать.

ПРИМЕР: *лицо, трудоустроенное в единственном месте и не имеющее других доходов, не обязано представлять декларацию о подоходном налоге. Тем не менее, если это лицо решит осуществить отчисление 2% одному из получателей, ей необходимо будет заполнить и представить декларацию.*



**Физические лица, желающие осуществить отчисление 2%,
ОБЯЗАНЫ ПРЕДСТАВИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ
о подоходном налоге (форма СЕТ15)**

В нижеизложенном разделе дается детальное объяснение, как и в какие сроки можно получить, заполнить и представить форму СЕТ15.

6.1. Как получить форму СЕТ15?

Форму СЕТ15 можно получить:

- а) бесплатно, по требованию, в любом территориальном офисе Государственной налоговой службы;
- б) бесплатно в электронной форме с возможностью скачать и заполнить формуляр; доступно по адресу: <https://servicii.fisc.md/formulare.aspx> (веб-страница <https://servicii.fisc.md>, раздел «Услуги», подраздел «Физические лица», категория «Скачать формуляры», подкатегория «СЕТ15»);
- в) для обладателей цифровой подписи – с возможностью скачивания, заполнения и подачи в онлайн режиме по адресу: <https://servicii.fisc.md/> (раздел «Услуги», подраздел «Физические лица», категория «Электронная декларация»).



Существует возможность СКАЧИВАНИЯ ОНЛАЙН-ДЕКЛАРАЦИИ о подоходном налоге (форма СЕТ15) по следующему адресу:
<https://servicii.fisc.md/formulare.aspx>.

6.2. Как заполняется форма СЕТ15?

Правительство Республики Молдова утвердило [Положение, разъясняющее порядок заполнения формы СЕТ15](#)⁴. Декларация о подоходном налоге может быть

⁴ Приложение № 2 к Постановлению Правительства от утверждении формы СЕТ15 – Декларация физического лица о подоходном налоге и Положения о порядке ее заполнения № 834 от 1 декабря 2015 года.

заполнена как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Декларация, представленная на бумажном носителе, заполняется чернилами или авторучкой, указывая данные, предусмотренные в форме, заглавными буквами, четко и правильно. Декларация, представленная в электронной форме, заполняется путем внесения данных в существующую электронную форму.

При заполнении декларации о подоходном налоге можно обратиться за помощью к сотрудникам территориальных офисов Государственной налоговой службы.



Декларация, представленная на бумажном носителе,
ЗАПОЛНЯЕТСЯ ЧЕРНИЛАМИ ИЛИ АВТОРУЧКОЙ,
указывая данные, предусмотренные в форме,
заглавными буквами, четко и правильно

ДЕКЛАРАЦИЯ, ПРЕДСТАВЛЕННАЯ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ,
заполняется путем внесения данных в существующую
электронную форму



Сотрудники территориальных офисов Государственной
налоговой службы ОКАЗЫВАЮТ ПОМОЩЬ
ПРИ ЗАПОЛНЕНИИ ДЕКЛАРАЦИИ о подоходном налоге

Форма СЕТ15 содержит особый раздел, посвященный процентному отчислению. Данный раздел содержит два поля:

- a) поле M1 – не заполняется;
- b) поле M2 – указывается фискальный код единственного получателя, в пользу которого осуществляется отчисление. Фискальные коды (IDNO) получателей указаны в [Перечне получателей, опубликованном Министерством юстиции](#) (веб-страница www.justice.gov.md, баннер «Управление некоммерческих организаций», раздел «Другие некоммерческие организации», подраздел «Закон 2%»). Отчисление можно осуществить только в пользу одного единственного получателя. Указание нескольких получателей приведет к аннулированию отчисления Государственной налоговой службой.

Ниже можно ознакомиться с заполненным образцом данного раздела:

ИЗОБРАЖЕНИЕ № 2. Выдержка из формы CET15, шестой раздел

FACULTATIVĂ / ФАКУЛЬТАТИВНАЯ

M. Deseemnarea procentuală / Процентное отчисление	Indicatorii / Показатели	Codul / Код
M. Deseemnarea procentuală / Процентное отчисление	Deseemnarea procentuală direcționată în favoarea organizației necomerciale de utilitate publică, cultelor religioase și părților componente ale acestora în limita stabilită la art.15 ² din Codul fiscal / Процентное отчисление, направленное в пользу некоммерческой организации общественной пользы, религиозным культам и их составным частям в пределах, установленных ст. 15 ² Налогового кодекса, (%)	M1
	Codul fiscal al beneficiarului în favoarea căruia se efectuează desemnarea procentuală / Фискальный код получателя, в пользу которого производится процентное отчисление	M2
		1234567891011

Prin prezenta, declar că informația inclusă în Declarația prezentată cuprinde toate veniturile impozabile, considerate astfel în conformitate cu legislația fiscală, obținute pe parcursul perioadei fiscale pentru care se prezintă Declarația /
Настоящим заявляю, что представленная в данной Декларации информация содержит все налогооблагаемые доходы, являющиеся таковыми в соответствии с налоговым законодательством, полученные на протяжении налогового периода, за который представляется декларация.

Semnătura declarantului / Подпись заявителя _____
Data prezentării (ZZ/LL/AAAA) / Дата представления (ДД/ММ/ГГГГ) _____

Stampila cu antet a organului fiscal teritorial și semnătura funcționarului fiscal care a recepționat declarația /
Штамп территориального налогового органа и подпись налогового служащего, принявшего декларацию

[(M1)
Ячейка не
заполняется

(M2)
Фискальный код/IDNO
получателя 2%
из Перечня получателей
процентного отчисления]



**НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИК ВПРАВЕ УКАЗАТЬ
ФИСКАЛЬНЫЙ КОД (IDNO)
ТОЛЬКО одного получателя (Код M2)**

6.3. Как подается форма CET15?

Декларацию о подоходном налоге можно представить одним из следующих способов:



лично



по почте



онлайн (с применением
цифровой подписи)

Представление декларации лично или по почте

Декларация, заполненная на бумаге:

1. подается в двух экземплярах в любом территориальном офисе Государственной налоговой службы, независимо от места жительства налогоплательщика; или
2. отправляется по почте, с указанием адреса одного из территориальных офисов Государственной налоговой службы.

Адреса всех территориальных офисов можно найти на веб-странице Государственной налоговой службы или в разделе «Дополнительная информация» данного руководства.

Представление онлайн

Декларацию можно подать онлайн, воспользовавшись [электронными фискальными услугами](https://servicii.fisc.md/) (веб-страница <https://servicii.fisc.md/>, раздел «Услуги», подраздел «Физические лица», категория «Электронная декларация»). Декларация, подписанная в электронной форме, обладает той же юридической силой, что и подписанные документы с печатью, на бумажном носителе.

В Республике Молдова существует несколько способов получения цифровой подписи.

Можно получить цифровую подпись у поставщиков услуг, указанных ниже. Цена, возможности и срок их действия кратко представлены в разделе «Дополнительная информация» настоящего руководства.

Центр специальных телекоммуникаций

<https://servicii.cts.md/>

Центр сертификации Г.П. FiscServinform

<https://pki.fsi.md/backoffice/office/create-order-1>

Оператор мобильной связи Orange

<https://www.orange.md/?p=1&c=8&sc=87&s=871>

Оператор мобильной связи Moldcell

<http://www.moldcell.md/rom/semnaturamobila>

Г.П. «ЦГИР Регистру»

<http://www.registru.md/ro/buletin-de-indentitate-electronic/termen-si-tarife-certIFICATELE-CHEILOR-PUBLICHE-PENTRU-BULETINUL-DE-IDENTITATE>



6.4. В течение какого срока осуществляется отчисление 2%?

Государственная налоговая служба устанавливает порядок и срок, в течение которого принимаются декларации о подоходном налоге и, соответственно, осуществляется процентное отчисление. В 2017 году этот период длится **с 1 января по 30 апреля 2017 года**. Государственная налоговая служба не утвердит отчисление с случае подачи лицом декларации позже этого срока.



Крайний срок для осуществления отчисления 2% физическими лицами - 30 апреля

6.5. Что происходит при исправлении данных в форме СЕТ15?

Исправление размера подоходного налога после крайнего срока представления декларации не ведет к исправлению суммы в размере 2%. То есть, если после 30 апреля лицо представит исправленную декларацию, а подоходный налог будет выше или ниже налога, заявленного первоначально, сумма в размере 2%, подлежащая перечислению получателю, остается неизменной.

Если будет установлено, что лицо оплатило подоходный налог в большем размере, и налогоплательщик потребует возврата переплаченной суммы, возвращаемая сумма будет уменьшена на сумму процентного отчисления.



Исправление размера подоходного налога после 30 апреля не влечет за собой исправление суммы в размере 2%

7. Утверждение процентного отчисления Государственной налоговой службой

После 30 апреля Государственная налоговая служба обрабатывает декларации о подоходном налоге и утверждает отчисления, осуществленные с соблюдением положений законодательства. До 30 сентября каждого года Министерство финансов (Казначейство) осуществляет единовременное перечисление всех аккумулированных сумм их получателям.

Государственная налоговая служба не утверждает процентное отчисление в следующих пяти случаях:

- ❶ Физическое лицо, осуществившее отчисление, подало декларацию о подоходном налоге после срока, установленного налоговым законодательством;
- ❷ Получатель, IDNO (фискальный код) которого указано в декларации, не включен в Перечень получателей, опубликованный Министерством юстиции;
- ❸ Физическое лицо, осуществившее отчисление, имеет задолженности по подоходному налогу за годы, предшествующие году, за который делается отчисление;
- ❹ Физическое лицо, осуществившее отчисление, не уплатило в полном объеме и в срок задекларированный подоходный налог за год, за который осуществляется отчисление;
- ❺ Физическое лицо, осуществившее отчисление, указало в декларации несколько получателей процентного отчисления.

8. Прозрачность и конфиденциальность данных

«Механизм 2%» рассчитан таким образом, чтобы на каждом этапе его реализации существовала возможность проверить и доказать прозрачность его функционирования. Вместе с тем, не все данные носят публичный характер – часть из них не разглашается в целях защиты идентичности лиц, осуществляющих отчисления.

Какие данные носят публичный характер?

- На этапе установления получателей предусмотрено, что Перечень получателей [публикуется на веб-странице Министерства юстиции](#);
- До 31 декабря каждого года Государственная налоговая служба публикует на своей официальной веб-странице статистический отчет о процентном отчислении. Данный отчет включает:
 - количество налогоплательщиков, осуществивших процентное отчисление,
 - число отчислений, осуществленных с соблюдением закона, и отчислений, которые не были утверждены,

- общая сумма процентных отчислений, перечисленная получателям,
- список получателей, которые получили процентное отчисление, с указанием сумм, полученных каждым из них;
- суммы, перечисленные получателям процентного отчисления, согласно списку административно-территориальных единиц;
- Отчеты получателей об использовании сумм процентного отчисления будут публиковаться на веб-странице Финансовой инспекцией и будут доступны для всех лиц, интересующихся порядком расходования сумм отчислений;
- Перечень получателей, исключенных из «механизма 2%» ввиду допущенных нарушений, публикуется на веб-странице Министерства юстиции.



До 31 декабря каждого года Государственная налоговая служба публикует статистический отчет о процентном отчислении

Какие данные являются конфиденциальными?

- Статистический отчет Государственной налоговой службы не включает идентификационные данные физических лиц, осуществивших процентное отчисление;
- Получатели не получают доступ к данным о лицах, осуществивших отчисления.

Какие данные могут быть запрошены?

- Получатели вправе запросить от Государственной налоговой службы информацию о населенном пункте происхождения физических лиц, направивших им 2%;
- Физические лица, осуществившие процентное отчисление, вправе запросить в Государственной налоговой службе информацию об утверждении осуществленного ими отчисления или о мотивах неутверждения.

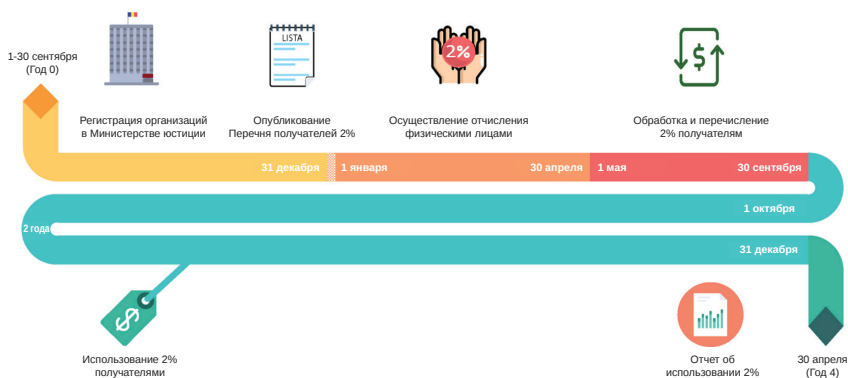


Любое лицо, осуществившее отчисление 2%, вправе запросить в Государственной налоговой службе информацию об утверждении или мотивах неутверждения процентного отчисления

9. Этапы реализации механизма процентного отчисления

«Механизм 2%» реализуется в несколько этапов. Осуществление отчисления 2% физическими лицами является лишь частью целого цикла отчисления. Каждый из этапов выстроен таким образом, чтобы обеспечить корректность и прозрачность процесса процентного отчисления.

Схема № 1. Этапы реализации механизма процентного отчисления



ЛЕГЕНДА	Период	Этап	Ответственные
	1 - 30 сентября (Год 0)	Регистрация получателей	Министерство юстиции
	31 декабря (Год 0)	Опубликование перечня получателей	
	1 января - 30 апреля (Год 1)	Осуществление отчислений	Физические лица
	1 мая - 31 июля (Год 1)	Обработка деклараций СЕТ15	Министерство финансов (Государственная налоговая служба, Казначейство)
	1 августа - 30 сентября (Год 1)	Перечисление 2% получателям	
	1 октября (Год 1) - 31 декабря (Год 3)	Использование 2% получателями	Получатели (Организации гражданского общества)
	1 января (Год 4) - 30 апреля (Год 4)	Отчет об использовании 2%	
	1 апреля (Год 4)	Контроль использования 2%	Министерство финансов (Финансовая инспекция)

Полный цикл механизма процентного отчисления длится около четырех лет. Ниже дается краткое объяснение каждого этапа полного цикла процентного начисления:

1 1 - 31 декабря Год 0 – Установление получателей

В сентябре года, предшествующего отчислению, организации, желающие получать процентные отчисления, должны зарегистрироваться в Министерстве юстиции.

«Закон 2%» предусматривает, что процентные отчисления вправе получать только неприбыльные организации, действующие в интересах общества. Посредством этого государство обеспечило направление денег налогоплательщиков организациям гражданского общества, осуществляющим общественно-полезную деятельность.

К таким двум категориям получателей относятся:

- a) *общественные объединения, частные фонды и учреждения, осуществляющие общественно-полезную деятельность; и*
- b) *религиозные культы и их составные части, которые осуществляют социальную, моральную, культурную или благотворительную деятельность.*

Обе категории получателей должны также соответствовать в целом следующим двум условиям:

- a) функционировать не менее одного года до подачи запроса о регистрации в Перечне получателей процентного отчисления; и
- b) не иметь задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие налоговые периоды.

Министерство юстиции проверяет факт соответствия заявителя условиям допустимости и, до 31 декабря каждого года, [публикует на своей веб-странице Перечень получателей](#). Только организации, включенные в этот перечень, вправе получать процентные отчисления. Когда вы решите осуществить процентные отчисления, вы сможете ознакомиться с Перечнем получателей 2% и вписать в декларацию о подоходном налоге фискальный код (IDNO), указанный в перечне, справа от организации, в пользу которой вы отчисляете 2%.

2 1 января – 30 апреля Год 1 – Отчисление 2%

Каждый год физические лица вправе осуществлять процентное отчисление путем представления декларации о подоходном налоге. Детальная процедура отчисления 2% описана выше.

3 1 мая – 30 сентября Год 1 – Перечисление сумм процентного отчисления

После истечения срока принятия деклараций о подоходном налоге Государственная налоговая служба обрабатывает все данные и устанавливает перечень получателей и причитающихся им сумм процентного отчисления.

Данная информация передается Министерству финансов до 31 июля. До 30 сентября Министерство финансов перечисляет получателям суммы процентного отчисления.

4 *1 октября Год 1 – 31 декабря Год 3 – Использование сумм процентного отчисления*

После получения сумм процентного отчисления, для использования этих сумм в распоряжении получателей имеется два налоговых периода. Это означает, что период использования сумм длится чуть больше двух лет. Если суммы не были использованы в этот период, они подлежат возврату в государственный бюджет.

Указанные суммы могут быть использованы на деятельность, направленную в пользу общества, а также на административные расходы. В зависимости от общей полученной суммы, доля административных расходов варьирует между 25% и 50% из общей суммы процентных отчислений. Таким образом, «механизм 2%» оказывает финансовую поддержку неправительственного сектора, а косвенным образом – и общества посредством деятельности, осуществляемой этим сектором.

5 *1 января – 30 апреля Год 4 – Отчет об использовании сумм процентного отчисления*

По завершении периода использования получатели обязаны отчитаться об использовании сумм. Отчеты публикуются после исключения из них персональных данных. Посредством этого обеспечивается прозрачность использования сумм процентного отчисления, что повышает степень уверенности в том, что суммы будут использована должным образом.

6 *с 1 мая Год 4 – Контроль и ответственность*

Механизм процентного отчисления предусматривает не только выгоды, но и строгий контроль и ответственность в случае его нарушения. Данное обстоятельство препятствует допущению возможных нарушений и представляет гарантию от злоупотребления системой.

Так, по истечении крайнего срока для подачи отчетов об использовании сумм, Финансовая инспекция проводит контроль использования сумм процентных отчислений получателями. Ответственность наступает как за использование процентных отчислений с нарушением законодательства, так и за

непредставление отчетов об использовании финансовых средств, полученных в порядке процентного отчисления. Ответственность несут как получатели отчисления, так и их должностные лица.

Ответственность наступает за:

- a) использование процентных отчислений с нарушением положений законодательства и
- b) непредставление отчетов об использовании денежных средств, полученных в порядке процентного отчисления.

Ответственность несут:

- a) получатели отчисления и
- b) их должностные лица.

Ответственность за нарушение «механизма 2%», применяемая в совокупности, включает:

- a) штраф за правонарушение в соответствии с частью (41) статьи 298 Кодекса о правонарушениях № 218-XVI от 24 октября 2008 года;
- b) возвращение получателем сумм процентного отчисления, использованных с нарушением законодательства и/или не указанных в отчетах;
- c) отстранение получателя от участия в механизме процентного отчисления в течение двух лет. Перечень получателей, исключенных из механизма, публикуется на веб-странице Министерства.

10. Дополнительная информация

- Постановление Правительства об утверждении Положения о механизме процентного отчисления № 1286 от 2 ноября 2016 [года доступно для ознакомления ЗДЕСЬ](#)
- Перечень получателей механизма процентного отчисления, опубликованный Министерством юстиции (веб-страница www.justice.gov.md, баннер «Управление некоммерческих организаций», раздел «Другие некоммерческие организации», подраздел «Закон 2%»):

[Перечень общественных объединений, частных фондов и учреждений - получателей в 2017 году](#)

[Перечень религиозных культов и их составных частей - получателей в 2017 году](#)

- Единый Call Center Государственной налоговой службы **0 8000 1525** (звонок бесплатный на территории всей страны)
- Декларация о подоходном налоге (форма СЕТ15) в формате [PDF](#) и [Положение о порядке заполнения декларации СЕТ15 \(веб-страница <https://servicii.fisc.md>, раздел «Услуги», подраздел «Физические лица», категория «Скачать формуляры», подкатегория «Форма СЕТ15»\)](#)
- [Список территориальных офисов Государственной налоговой службы, в которых можно получить форму СЕТ15, заполнить и подать декларацию о подоходном налоге:](#)

№	Населенный пункт	Адрес	Номер телефона
1	МУН. КИШИНЭУ	мун. Кишинэу, ул. Константина Тэнасе 9, 3 эт.	(+373 22) 823353, 823357
2	НАЛОГОВЫЙ ОФИС БОТАНИКА	мун. Кишинэу, ул. Теилор 7/2	(+373 22) 823224
3	НАЛОГОВЫЙ ОФИС БУЮКАНЬ	мун. Кишинэу, ул. Михай Витязул 2	(+373 22) 823021
4	НАЛОГОВЫЙ ОФИС ЦЕНТРУ	мун. Кишинэу, ул. Митр. Варлаам 65	(+373 22) 270463
5	НАЛОГОВЫЙ ОФИС ЧОКАНА	мун. Кишинэу, ул. Алеку Руссо 1	(+373 22) 823074
6	НАЛОГОВЫЙ ОФИС РЫШКАНЬ	мун. Кишинэу, ул. Киев 3-А	(+373 22) 823132
7	МУН. БЭЛЦЬ	мун. Бэлць, ул. Штефан чел Маре 128	(+373 231) 52270
8	АНЕНИЙ НОЙ	г. Анений Ной, ул. А. Щусев 1	(+373 265) 24744
9	БАСАРАБЯСКА	г. Басарабьяска, ул. Карл Маркс 55	(+373 297) 23040

№	Населенный пункт	Адрес	Номер телефона
10	БРИЧЕНЬ	г. Бричень ул. Индепенденцей 28	(+373 247) 22248
11	КАХУЛ	г. Кахул, ул. Л. Толстой 2	(+373 299) 29813
12	КЭЛЭРАШЬ	г. Кэлэрашь, ул. Александру чел Бун 130	(+373 244) 22848
13	КАНТЕМИР	г. Кантемир, ул. Трандафирилор 2	(+373 273) 22287
14	КЭУШЕНЬ	г. Кэушень, ул. Пэчий 14	(+373 243) 22248
15	ЧАДЫР-ЛУНГА	г. Чадыр-Лунга, ул. Ломоносов 33	(+373 291) 92539
16	ЧИМИШЛИЯ	г. Чимишлия, ул. Штефан чел Маре 10	(+373 241) 22174
17	АТО ГАГАУЗИЯ	мун. Комрат, ул. Комсомолулуй 24	(+373 298) 23470
18	КРИУЛЕНЬ	г. Криулень, ул. 31 Аугуст 106	(+373 248) 20413
19	ДОНДУШЕНЬ	г. Дондушень, ул. Феровиарилор 4	(+373 251) 24900
20	ДРОКИЯ	г. Дрокия, ул. Индепенденцей 15	(+373 252) 23595
21	ДУБЭСАРЬ	с. Кочиерь, ул. Василе Лупу 28	(+373 248) 52188
22	ЕДИНЕЦ	г. Единец, ул. Индепенденцей 101	(+373 246) 24782
23	ФЭЛЕШТЬ	г. Фэлешть, ул. Молдовой 20	(+373 259) 23979
24	ФЛОРЕШТЬ	г. Флорешть, ул. Викторией 2	(+373 250) 25089
25	ГЛОДЕНЬ	г. Глодень, ул. Суверанитэций 2	(+373 249) 23873
26	ХЫНЧЕШТЬ	г. Хынчешть, ул. Михалча Хынку 123	(+373 269) 23573


№	Населенный пункт	Адрес	Номер телефона
27	ЯЛОВЕНЬ	г. Яловень, ул. Александру чел Бун 57	(+373 268) 22762
28	ЛЕОВА	г. Леова, ул. Митр. Дософтей 3	(+373 263) 22437
29	НИСПОРЕНЬ	г. Ниспорень, ул. Суверанитэций 2	(+373 264) 23535
30	ОКНИЦА	г. Окница, ул. Индепенденцей 47	(+373 271) 21146
31	ОРХЕЙ	г. Орхей, бул. Михай Еминеску 2	(+373 235) 20522
32	РЕЗИНА	г. Резина, ул. 27 Август 1	(+373 254) 24507
33	РЫШКАНЬ	г. Рышкань, ул. 31 Август 16	(+373 256) 24752
34	СЫНДЖЕРЕЙ	г. Сынджерей, ул. Индепенденцей 111	(+373 262) 22690
35	ШОЛДЭНЕСТЬ	г. Шолдэнешть, ул. Б. Главан 1	(+373 272) 22287
36	СОРОКА	г. Сорока, ул. Генерал Стан Поетаж 10	(+373 230) 30006
37	СТРЭШЕНЬ	г. Стрэшень, ул. М. Еминеску 31	(+373 237) 22061
38	ШТЕФАН ВОДЭ	г. Штефан Водэ, ул. Зона Индустириалэ 8	(+373 242) 22350
39	ТАРАКЛИЯ	г. Тараклия, ул. Чебанов 3	(+373 294) 21388
40	ТЕЛЕНЕШТЬ	г. Теленешть, ул. Ренаштерий 69	(+373 258) 22248
41	УНГЕНЬ	г. Унгень, ул. Националэ 17	(+373 236) 22535
42	ВУЛКЭНЕСТЬ	г. Вулкэнешть, ул. Юрий Гагарин 60	(+373 293) 21613


• Сравнительная таблица цен на цифровую подпись


Вид подписи	Цифровая подпись	Цифровая подпись (Мобильная)	Электронное удостоверение (снабженное цифровой подписью)
Поставщик услуги	Центр специальных телекоммуникаций/ Центр сертификации Г.П. FiscServinform	Оператор мобильной связи (Orange или Moldcell) посредством Центра специальных телекоммуникаций	Центр специальных телекоммуникаций и Государственное предприятие «ЦГИР Registru»
Цена услуги	MDL 350/390	MDL 0	MDL 700
Тариф	MDL 0 за подпись	MDL 3 за подпись	MDL 0 за подпись
Срок получения подписи	Минимум 1 день	1 час	Минимум 1 день
Срок действия	1 год	1 год	1 год
Доступ к услуге	Онлайн по адресу: https://pki.fsi.md/backoffice/office/create-order-1 .	Для получения цифровой подписи необходимо лично явиться в один из офисов операторов мобильной связи и представить удостоверение личности.	Для получения цифровой подписи необходимо лично явиться в один из офисов ЦГИР Registru по оформлению паспортов.

Центр Юридических Ресурсов Молдовы является некоммерческой неправительственной организацией, расположенной в Кишинэу, Республика Молдова. ЦЮРМ стремится к обеспечению качественного, быстрого и прозрачного правосудия, а также эффективного соблюдения гражданских и политических прав. При реализации этих задач ЦЮРМ совмещает деятельность по изучению политик с правозащитной деятельностью, которые осуществляются независимым и нейтральным образом.

Центр Юридических Ресурсов Молдовы

 ул. А. Щусева 33, MD-2001
г. Кишинев, Республика Молдова

 +37322843601

 +37322843602

 contact@crjm.org

 www.crjm.org

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

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

