

Доклад

СЕНТЯБРЬ

2019

# ДОКЛАД

## Два года внедрения механизма 2%-го отчисления в Республике Молдова

Сорина МАКРИНИЧ

Илие КИРТОАКЭ



**CRJM**

CENTRUL DE  
RESURSE JURIDICE  
DIN MOLDOVA



# ДОКЛАД

## ДВА ГОДА ВНЕДРЕНИЯ МЕХАНИЗМА 2%-ГО ОТЧИСЛЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА

Sorina MACRINICI

Ilie CHIRTOACĂ



*Данный доклад стал возможным благодаря 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 .....	7
Резюме .....	9
Сокращения .....	12
Регистрация организаций в Перечне получателей 2%-го отчисления .....	13
Как осуществлялось перенаправление процентных отчислений в 2018 году? ...	16
Количество процентных отчислений .....	22
Профиль налогоплательщиков .....	25
Профиль получателей .....	27
Получатели самых крупных сумм процентных отчислений в 2018 году .....	29
Суммы процентных отчислений .....	33
Потенциал механизма 2%-го отчисления .....	38
Выводы .....	41
Рекомендации .....	43

## Таблицы

Таблица 1. Количество процентных отчислений, осуществленных в 2018 году, с разбивкой по месяцам. Источник: Государственная налоговая служба .....	18
Таблица 2. Число налогоплательщиков, осуществивших процентные отчисления в 2018 году, по возрастным категориям .....	26
Таблица 3. Число налогоплательщиков, осуществивших процентные отчисления в 2018 году, по половому критерию .....	26
Таблица 4. Получатели самых крупных сумм процентных отчислений в 2017 и 2018 годах .....	30
Таблица 5. Суммы процентных отчислений в 2017 и 2018 годах .....	34
Таблица 6. Суммы процентных отчислений в 2018 году, по категориям получателей .....	35
Таблица 7. Потенциал механизма 2%-го отчисления в Республике Молдова .....	39

## Графики

График 1. Мнение представителей организаций гражданского общества относительно процедуры регистрации в Перечне получателей .....	13
График 2. Сравнительные данные (ОГО, зарегистрированные для участия в механизме отчислений в период 2016 – 2018 годов) .....	15
График 3. Доля организаций, зарегистрированных для участия в механизме процентного отчисления на второй год, от общего числа организаций, зарегистрированных в Республике Молдова по состоянию на декабрь 2017 года .....	16
График 4. Источники информации о возможности направления 2% подоходного налога (2018 год). Источник: вопросник ЦЮРМ .....	17
График 5. Сравнение количества процентных отчислений, осуществленных в 2017 и 2018 годах. Источник: Государственная налоговая служба .....	18
График 6. Способ указания 2%-го отчисления в 2018 году (второй год внедрения механизма отчисления) .....	19
График 7. Способ указания 2%-го отчисления в 2017 году по сравнению с 2018 годом. Источник: Государственная налоговая служба .....	19
График 8. Динамика количества процентных отчислений в 2017 и 2018 годах .....	23
График 9. Количество утвержденных и неутвержденных процентных отчислений в 2017 и 2018 годах .....	24
График 10. Число налогоплательщиков, осуществивших утвержденные отчисления в 2017 году, по местожительству .....	25
График 11. Число организаций, воспользовавшихся механизмом процентного отчисления в 2018 году .....	27
График 12. Сравнение числа организаций-получателей в 2017 и 2018 годах .....	27
График 13. Категории организаций, воспользовавшихся механизмом отчисления .....	28
График 14. Организации-получатели из Кишинева и из районов страны .....	28
График 15. Суммы процентных отчислений в 2017 и 2018 годах .....	34
График 16. Суммы процентных отчислений, утвержденные в 2018 году, по категориям получателей .....	35
График 17. Динамика сумм процентных отчислений, утвержденных в 2017 и 2018 годах, по категориям получателей .....	36
График 18. Суммы процентных отчислений, утвержденные в 2017 и 2018 годах, по местожительству налогоплательщиков .....	36
График 19. Суммы процентных отчислений, утвержденные в 2017 и 2018 годах, по месту расположения организаций-получателей .....	37
График 20. Суммы процентных отчислений, полученные в 2017 и 2018 годах, Общественной ассоциацией ветеранов и пенсионеров Министерства внутренних дел Республики Молдова .....	38

## Введение

В период с 1990 по 2000 годы в нескольких странах Центральной и Восточной Европы были введены механизмы, позволяющие физическим лицам направлять 1% или 2% от своего подоходного налога в пользу неправительственного сектора. Механизм процентного отчисления сделал возможным косвенное государственное финансирование некоммерческих организаций, поощрил их улучшить связь с общественностью и подстегнул гражданскую активность. В Республике Молдова Закон о 2%-м отчислении, предусматривающий право направлять процентное отчисление в пользу некоммерческих организаций, был принят парламентом 18 июля 2014 года, и изменен в июле 2016 года. Впоследствии, 30 ноября 2016 года, правительство приняло Положение о механизме процентного отчисления, которое позволило применить механизм 2%-го отчисления в Республике Молдова с 1 января 2017 года в отношении доходов, полученных в 2016 году.

В докладе дается ретроспективный обзор внедрения механизма процентного отчисления в 2018 году, втором по счету году внедрения процентных отчислений. Аналогичный доклад был подготовлен по первому году процентных отчислений (2017).<sup>1</sup> Доклад также содержит некоторые сведения, доступные на момент подготовки доклада за 2019 год. Так, был проанализирован порядок регистрации организаций в Перечне получателей 2%-го отчисления и публикации этого перечня Министерством юстиции, порядок направления процентных отчислений в период подачи деклараций о подоходном налоге с 1 января по 2 мая 2018 года, а также результаты второго года внедрения процентных отчислений по сравнению с результатами первого года. В докладе рассматривается потенциал механизма 2%-го отчисления с точки зрения количества лиц, имеющих право направлять процентные отчисления, а также сумма процентных отчислений, которую они могут перенаправить с налогов, уплачиваемых государству.

В целях ознакомления с мнением некоммерческих организаций, в феврале 2019 года авторы доклада провели опрос, предназначенный в первую очередь представителям некоммерческих организаций, имевшим дело с механизмом процентного отчисления в качестве налогоплательщика или организации-получателя. В опрос входили вопросы, касающиеся процедуры регистрации

<sup>1</sup> Центр юридических ресурсов Молдовы, доклад «Год спустя после внедрения механизма 2%», июнь 2018 года, [http://crjm.org/wp-content/uploads/2018/07/Raport\\_Un-an-de-la-implementarea-mecanismului-2\\_web.pdf](http://crjm.org/wp-content/uploads/2018/07/Raport_Un-an-de-la-implementarea-mecanismului-2_web.pdf).

и мнения о процедуре процентного отчисления. В опросе приняли участие 51 человек, в том числе 26 некоммерческих организаций, имевших дело с механизмом отчисления в качестве потенциального или фактического получателя отчислений. Ответы на заданные вопросы были статистически обработаны и кратко представлены в докладе. Для проведения анализа авторы доклада запросили информацию в Государственной налоговой службе, а также использовали отчеты Государственной налоговой службы о процентных отчислениях и о подоходном налоге.

В конце доклада авторы представили ряд выводов и рекомендаций для органов власти и организаций гражданского общества, направленных на улучшение внедрения механизма процентного отчисления, с тем чтобы он соответствовал потребностям организаций гражданского общества в Республике Молдова.

## Резюме

2018 год стал вторым годом, когда физические лица, платящие налоги в Республике Молдова, имели право перенаправить 2% от своего подоходного налога в пользу некоммерческих или религиозных организаций. Результаты второго года внедрения механизма 2%-го отчисления свидетельствуют о тенденции роста по всем показателям — как по числу зарегистрированных организаций, так и по количеству отчислений и общей сумме, перечисленной организациям-получателям.

В 2018 году 594 некоммерческих организаций (511 общественных объединений, фондов и частных учреждений, и 83 религиозных культа и их составных частей) зарегистрировались в Перечне получателей 2%-го отчисления. Количество организаций участвующих в механизме 2%-го отчисления увеличилось на 23% по сравнению с 2017 годом, когда было зарегистрировано 484 некоммерческих организаций (413 общественных объединений, фондов и частных учреждений, и 71 религиозных культа и их составных частей). Из всех организаций, зарегистрированных в Перечне получателей, процентные отчисления получили 393 (около 66%). Из них 85% (335) были неправительственными организациями (НПО) и около 15% (58) были религиозными организациями — результат аналогичный 2017 году. Общее число организаций, зарегистрированных для участия в механизме процентного отчисления в 2018 году, составляет немногим более 5% (по сравнению с 4% в 2016 году) от общего числа организаций, зарегистрированных в Республике Молдова до декабря 2017 года.

Во втором году внедрения механизма процентного отчисления 28 388 налогоплательщиков перенаправили организациям-получателям 6 493 612,03 лея (367 494 доллара США/327 960 евро). Эти налогоплательщики составляют около 13% от общего числа налогоплательщиков, подавших декларации о подоходном налоге в срок в 2018 году. Количество отчислений увеличилось по сравнению с 2017 годом на 34%.

После проверки соблюдения юридических условий Государственная налоговая служба утвердила 25 519 отчислений (около 90%) на сумму **5 631 042,36 лея (318 678 долларов США/284 396 евро)**. Сума утвержденных отчислений увеличилась почти вдвое по сравнению с предыдущим годом, когда она составила 2 821 243,60 лея (около 166 642 долларов США/143 138 евро). Около 10% отчислений (2 869) или 13% от перенаправленной суммы (862 569,67 лея) не были утверждены,

в основном, как и в 2017 году, из-за наличия задолженностей по подоходному налогу, не уплаченных налогоплательщиками за текущий или предыдущие годы. Число отчислений, неутвержденных из-за задолженностей по подоходному налогу, свидетельствует о необходимости мер по ранней проверке задолженностей и способов уплаты этих сумм в бюджет, а также мер по последующему уведомлению налогоплательщиков об утверждении или неутверждении отчислений налоговым органом.

В среднем, в 2018 году каждый налогоплательщик направил около **229 лея**, из которых было утверждено около **221 лея**. После утверждения сумм 2%-х отчислений на каждую организацию-получателя пришлось в среднем по **14 328 лея**.

После утверждения отчислений НПО было перенаправлено 92% сумм (5 168 081,41 лея/292 478 долларов США/261 014 евро), а религиозным организациям — 8% (462 960,95 лея/26 200 долларов США/23 382 евро). Самое большое количество отчислений и самые большие суммы были перенаправлены организациям, располагающимся в Кишиневе. Хотя отчисления налогоплательщиков, проживающих в Кишиневе, составляют около 49% от общей суммы утвержденных отчислений, организации-получатели из Кишинева получили большую часть суммы, а именно 4 660 086,47 лея, то есть около 83% от общей утвержденной суммы. В 2018 году эта сумма увеличилась на 92% по сравнению с 2017 годом (2 425 632,65 лея). Организации из других городов и районов получили процентные отчисления на сумму **970 955,89 лея**, что составляет около 17% от общей утвержденной суммы. В 2018 году эта сумма увеличилась на 154% по сравнению с 2017 годом (395 610,95 лея). Большинство организаций, получивших 2%-е отчисление, располагаются в Кишиневе. Их число составляет 66% от общего числа получателей процентного отчисления в 2018 году (259 из 393 получателей). Остальные 34% организаций зарегистрированы в других районах страны.

Наибольшая сумма, полученная какой-либо организацией в 2018 году, составила 1 691 298,75 лея, или 30% от общей утвержденной суммы. Получателем этой суммы является Общественная ассоциация ветеранов и пенсионеров Министерства внутренних дел Республики Молдова. Эта организация получила самую крупную сумму 2%-х отчислений второй год подряд и на 23% больше по сравнению с 2017 годом. Анализ получателей, возглавляющих список с самыми крупными суммами 2%-х отчислений, показывает, что это организации напрямую связанные с государственными органами или коммерческими компаниями, имеющими большое

количество работников и широкую сеть по стране. Так как эти организации не очень заметны и известны в ассоциативном секторе, можно предположить, что результаты отчислений означают, что работодателям удалось убедить своих работников направить 2% в аффилированные НПО. Это может привести к дискредитации механизма 2%-го отчисления и ассоциативного сектора.

В отличие от 2017 года, когда 78% отчислений было направлено в апреле и мае, в 2018 году налогоплательщики были более дисциплинированными, и лишь 48% из них (13 720) направили отчисления в течении этих месяцев. Большинство деклараций с указанием процентных отчислений, были представлены посредством услуги быстрой декларации (21 846 отчислений или 77% от общего числа). В то же время число налогоплательщиков, направивших 2% с помощью электронной декларации, увеличилось примерно в четыре раза (5 949 отчислений или 21% от общего количества), а число сделавших отчисления посредством бумажной декларации по-прежнему небольшое (593 или 2% от общего количества).

Итоги первых двух лет внедрения механизма 2%-го отчисления показывают, что у этого инструмента косвенного государственного финансирования некоммерческих организаций и религиозных организаций есть еще большой потенциал для роста. В 2018 году лишь 2,3% налогоплательщиков с правом направлять отчисления воспользовались этим правом, а перенаправлено было лишь 7,7% от общей возможной суммы процентных отчислений. Механизм 2%-го отчисления недостаточен для обеспечения финансовой самостоятельности некоммерческого сектора. Окончательные суммы, перенаправленные получателям, скромны. Опыт других государств, в которых этот механизм применяется уже несколько лет, показывает, что основные преимущества Закона о 2%-м отчислении, по крайней мере, в первые годы внедрения, носят скорее нефинансовый характер, поскольку этот механизм повышает общение организаций со своими целевыми группами, и создает опыт проведения кампаний по информированию и повышению узнаваемости неправительственных организаций. Для развития механизма процентного отчисления необходимы постоянные меры по информированию и популяризации этого механизма, как со стороны организаций-получателей, так и со стороны властей.

## 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

## Регистрация организаций в Перечне получателей 2%-го отчисления

### Процесс регистрации

На второй год внедрения механизма процентного отчисления, процедура регистрации ОГО в Перечне получателей прошла в обычном порядке, с 1 по 29 сентября 2017 года<sup>2</sup>. Как и ранее, регистрация потенциальных получателей обеспечивалась Министерством юстиции<sup>3</sup>, которое предоставило запрашивающим организациям несколько информационных материалов о порядке и процедуре регистрации для участия в механизме отчисления. Эти информационные материалы были разработаны при поддержке одной ОГО<sup>4</sup>.

По мнению респондентов опроса о механизме процентного отчисления, адресованного организациям и представителям гражданского общества, процедура регистрации была простой: 86% респондентов (по сравнению с 88% в 2016 году)<sup>5</sup> ответили, что процедура регистрации не очень или совсем не сложна. Как и в первый год внедрения, организации имели возможность подать заявки на регистрацию в Перечне получателей как напрямую, так и по электронной почте.

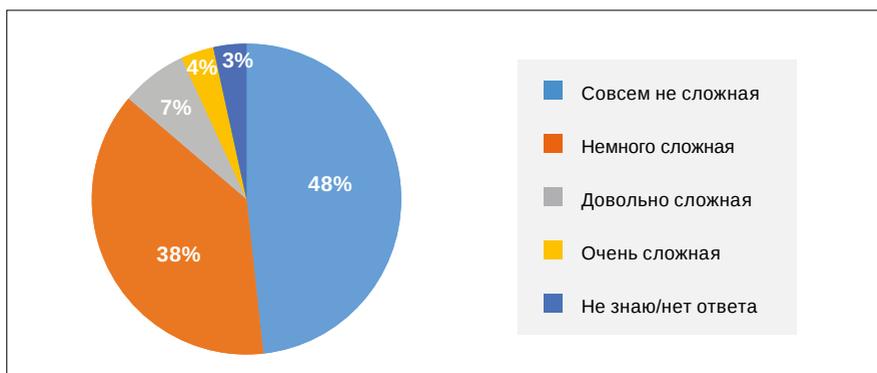


График 1. Мнение представителей организаций гражданского общества относительно процедуры регистрации в Перечне получателей

<sup>2</sup> В первый год внедрения, период регистрации (в порядке исключения) длился со 2 по 31 декабря 2016 года.

<sup>3</sup> Начиная с 21 декабря 2018 года обязанность регистрации организаций для участия в механизме процентного отчисления перешла Агентству публичных услуг.

<sup>4</sup> См. <http://www.justice.gov.md/pageview.php?l=ro&idc=214&id=3226>.

<sup>5</sup> ЦЮРМ, доклад «Год спустя после внедрения механизма 2%», июнь 2018, [http://crjm.org/wp-content/uploads/2018/07/Raport\\_Un-an-de-la-implementarea-mecanismului-2\\_web.pdf](http://crjm.org/wp-content/uploads/2018/07/Raport_Un-an-de-la-implementarea-mecanismului-2_web.pdf).

Условия подачи заявки на участие в механизме отчисления остались те же, за исключением содержания формы заявки на регистрацию в Перечне получателей<sup>6</sup>. В ней появилось новое требование — обязанность прилагать к заявке справку о счете (IBAN), открытом в банке, обслуживающем организацию. Это новое условие, хотя и повторяет содержание заявки на регистрацию, которая уже предусматривала указание банковских реквизитов получателя, было необходимо для проверки правильности банковских реквизитов потенциальных получателей. В первый год внедрения механизма были выявлены многочисленные случаи, в которых ОГО неправильно указывали банковские реквизиты в заявке, что затруднило перевод сумм процентных отчислений Государственным казначейством Министерства финансов.

Банковская справка об открытии счета выдается на основании письменного запроса (стандартного формуляра), который составляется и подписывается только лицом с правом подписи/представления, то есть бухгалтером или исполнительным директором (в зависимости от обстоятельств, президентом организации). Стоимость этой справки варьирует от 100 до 150 лея, в зависимости от банка, обслуживающего организацию, и порядка выдачи (обычный — в течение нескольких дней, срочный — в течение одного дня). Возможно, что это новое условие, хотя и носящее технический характер, на практике усложнило процедуру регистрации, поскольку оно предполагает дополнительную трату финансовых средств (стоимость справки), времени кадров (стоимость трудозатрат) и времени на получение справки. Возможно, что это отрицательно сказалось на процессе регистрации для участия в механизме отчислений, особенно в случае организаций, подавших заявки в последние дни периода, установленного для подачи заявок.

### **Публикация Перечня получателей. Потенциальное количество получателей**

В начале января 2018 года Министерство юстиции опубликовало Перечень получателей процентного отчисления<sup>7</sup>. Согласно этому перечню, на второй год внедрения механизма процентного отчисления в Перечне получателей удалось зарегистрироваться 594 некоммерческим организациям, что на 110 организаций или на 23% больше, чем в первый год внедрения (484 некоммерческих организаций). Положение о 2%-м отчислении предусматривает, что организации, включенные в Перечень получателей в предыдущие годы, автоматически включаются Министерством юстиции в Перечень получателей текущего года, если у них нет задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие налоговые периоды и если они не запрашивали

<sup>6</sup> Образец формуляра заявки на регистрацию в Перечне получателей доступен на: [http://www.justice.gov.md/public/files/don/2017/august/Model\\_de\\_cerere\\_2\\_05.docx](http://www.justice.gov.md/public/files/don/2017/august/Model_de_cerere_2_05.docx).

<sup>7</sup> См. Перечень получателей за 2018 год: [http://www.justice.gov.md/public/files/don/2018/ianuarie/Lista\\_2p\\_20182201.pdf](http://www.justice.gov.md/public/files/don/2018/ianuarie/Lista_2p_20182201.pdf).

исключения из механизма отчислений.<sup>8</sup> Таким образом, увеличение числа организаций, зарегистрированных для участия в механизме отчислений, может быть связано, в основном, с этим. Другими причинами увеличения числа получателей могли быть (i) кампании по информированию получателей о механизме 2%-го отчисления, проводимые несколькими ОГО, а также Министерством юстиции, и (ii) полный месячный период, в течение которого потенциальные получатели могли подать заявку на участие, в отличие от первого года процентных отчислений, когда перенаправление проводилось в спешке, после принятия Положения о 2%-м отчислении в декабре 2016 года.

По всей вероятности, тенденция роста числа организаций, желающих участвовать в механизме 2%-го отчисления, сохранится и в следующие годы внедрения этого механизма, учитывая, что в период с 1 по 30 сентября 2018 года (третий год внедрения) число организаций, подавших заявку на участие, увеличилось до 731 (на 137 организаций или 23% больше по сравнению с 2018 годом). Полный анализ данных за 2018 год будет отражен в следующем издании доклада об оценке механизма 2%-го отчисления.



График 2. Сравнительные данные (ОГО, зарегистрированные для участия в механизме отчислений в период 2016 – 2018 годы)

Из общего числа организаций, зарегистрированных на второй год внедрения механизма, 511 были объединениями, фондами и частными учреждениями, а 83 были религиозными культурами и их составляющими частями. Общее число организаций, зарегистрированных для участия в механизме отчислений, составляет чуть более 5% (по сравнению с 4% в 2016 году) всех некоммерческих организаций, зарегистрированных в Республике Молдова до декабря 2017 года. Согласно Государственному реестру некоммерческих организаций, на тот момент в Республике Молдова было зарегистрировано 11 653 ОГО, из которых примерно 781 были зарегистрированы в течение 2017 года.<sup>9</sup>

<sup>8</sup> Постановление Правительства № 1286 от 30 ноября 2016 года об утверждении Положения о механизме процентного отчисления, ч. 6, <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=367801>.

<sup>9</sup> USAID, доклад «Индекс устойчивости организаций гражданского общества за 2017 год», <http://management.md/wp-content/uploads/2018/10/Indexul-Sustenabilit%C4%83%C8%9Bii-OSC-urilor-din-Moldova-2017.pdf>.

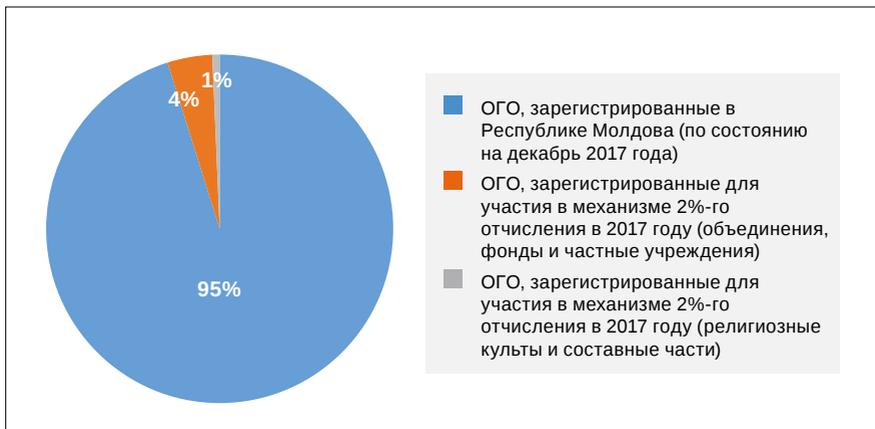


График 3. Доля организаций, зарегистрированных для участия в механизме процентного отчисления на второй год, от общего числа организаций, зарегистрированных в Республике Молдова по состоянию на декабрь 2017 года

## Как осуществлялось перенаправление процентных отчислений в 2018 году?

Начиная с 2017 года, физические лица могут осуществить процентное отчисление одновременно с подачей декларации о подоходном налоге (форма СЕТ15). Любой желающий перенаправить 2% должен подать декларацию, даже если, согласно Налоговому кодексу, он не обязан этого делать<sup>10</sup>. В 2018 году налогоплательщики могли направить 2% от подоходного налога за 2017 год с 1 января по 2 мая 2018 года. Таким образом, в 2018 году 28 388 налогоплательщиков (на 34% больше, чем в 2017 году, когда их число составило 21 204) решили воспользоваться правом перенаправить 2% от подоходного налога на поддержку деятельности некоммерческих организаций. Всего в 2018 году было перенаправлено 5 631 042 лея, что вдвое больше, чем в первый год внедрения (2 821 243 лея).

### Как налогоплательщики узнали о процентном отчислении?

На вопрос о том, как они узнали о механизме 2%-го отчисления, большинство респондентов, опрошенных Центром юридических ресурсов Молдовы (ЦЮРМ) для оценки механизма отчисления, ответили, что, в основном, их источником были

<sup>10</sup> Ст. 83 Налогового кодекса Республики Молдова.

СМИ, в том числе телевидение или радио (11 респондентов), Интернет, включая социальные сети (8 респондентов), а также учебные семинары, конференции и другие информационные мероприятия, проводимые НПО (7 респондентов). Похоже, что важную роль в распространении информации о механизме отчисления сыграли представители НПО, которые, помимо учебных семинаров, назвали также себя в качестве популяризаторов механизма (6 респондентов). Четыре респондента узнали о механизме отчисления на работе или непосредственно из закона, а еще 4 — от Министерства юстиции. Без претензий на репрезентативность, результаты проведенного опроса, тем не менее, с точностью повторяют похожие результаты, полученные в первый год внедрения механизма отчислений<sup>11</sup>.

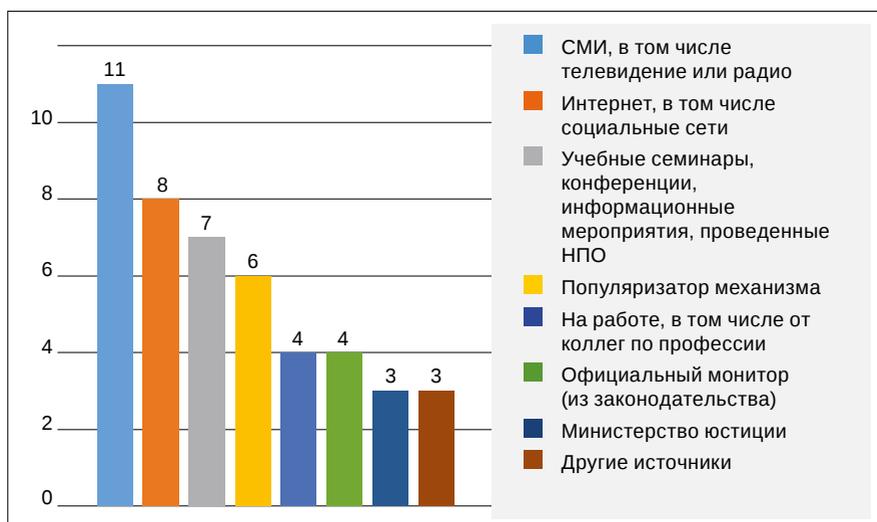


График 4. Источники информации о возможности направления 2% подоходного налога (2018 год). Источник: вопросник ЦЮРМ

### Какой период выбрали налогоплательщики для указания процентного отчисления?

На второй год внедрения механизма процентного отчисления 28 388 налогоплательщиков (на 34% больше, чем в 2017 году, когда их число составило 21 204) решили воспользоваться правом перенаправить 2% от подоходного налога на поддержку деятельности некоммерческих организаций. В отличие от 2017 года, когда 78% отчислений было направлено в апреле и мае, в 2018 году

<sup>11</sup> ЦЮРМ, доклад «Год спустя после внедрения механизма 2%», Кишинев, июнь 2018 года, стр. 20, [http://crjm.org/wp-content/uploads/2018/07/Raport\\_Un-an-de-la-implementarea-mecanismului-2\\_web.pdf](http://crjm.org/wp-content/uploads/2018/07/Raport_Un-an-de-la-implementarea-mecanismului-2_web.pdf).

налогоплательщики были более дисциплинированными, и лишь 48% из всех отчислений (13 720) были направлены в течении этих месяцев. Эти данные свидетельствуют о положительной динамике развития механизма процентного отчисления. Эта информация особенно важна для организаций-получателей, которые должны выбрать период, в который им следует проводить кампании по информированию и популяризации механизма отчисления.

Таблица 1. Количество процентных отчислений, осуществленных в 2018 году, с разбивкой по месяцам. Источник: Государственная налоговая служба

Период 2018 года	Количество осуществленных отчислений		
	Всего	Утвержденные	Неутвержденные
Январь	11	10	1
Февраль	2,180	2,003	177
Март	12,477	11,276	1,201
Апрель	12,096	10,828	1,268
Май	1,624	1,402	22
<b>Всего</b>	<b>28,388</b>	<b>25,519</b>	<b>2,869</b>

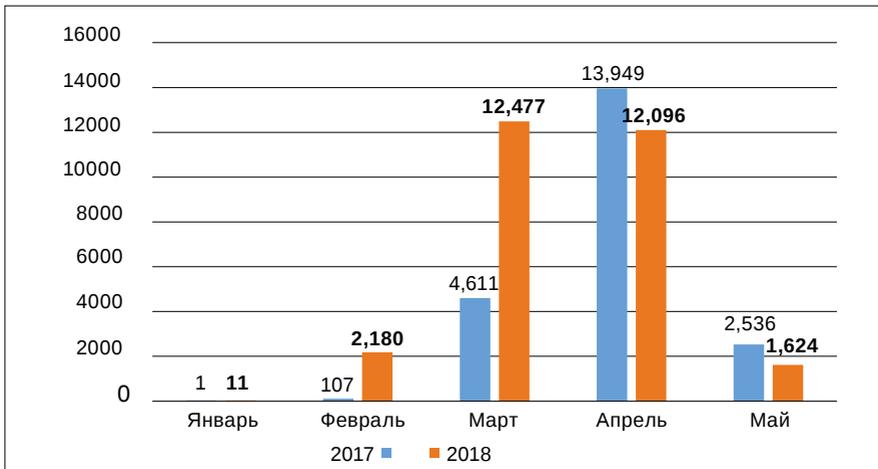


График 5. Сравнение количества процентных отчислений, осуществленных в 2017 и 2018 годах. Источник: Государственная налоговая служба

### Какой способ выбрали налогоплательщики для указания процентного отчисления?

Согласно Положению о 2%-м отчислении, декларация о подоходном налоге может быть подана одним из следующих трех способов:

- (а) лично,
- (b) по почте,
- (с) в режиме онлайн, с помощью электронной подписи.

Согласно информации, предоставленной Государственной налоговой службой, в 2018 году большинство деклараций было подано посредством услуг быстрой декларации (21 846 отчислений или 77% от общего числа) или электронной декларации (5 949 отчислений или 21% от общего числа). В то же время, количество отчислений, указанных на бумаге, было меньше, а именно 593 (или 2% от общего числа)<sup>12</sup>.

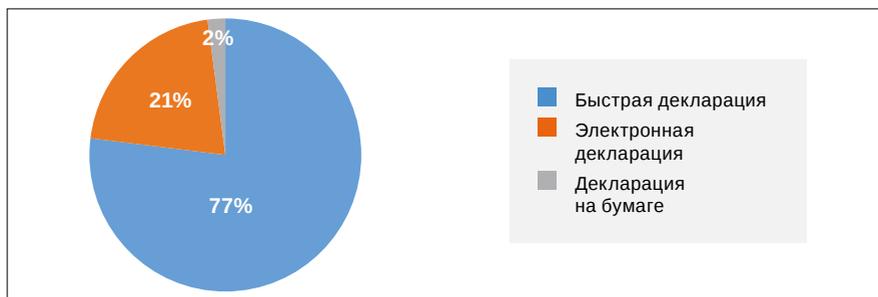


График 6. Способ указания 2%-го отчисления в 2018 году (второй год внедрения механизма отчисления)

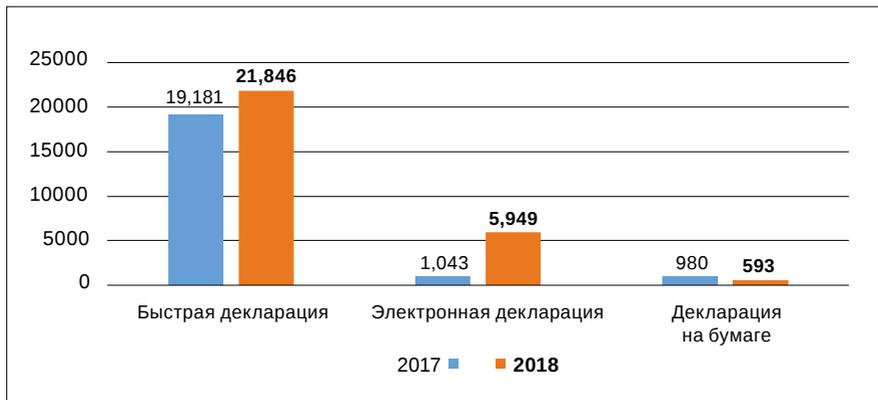


График 7. Способ указания 2%-го отчисления в 2017 году по сравнению с 2018 годом. Источник: Государственная налоговая служба

<sup>12</sup> Государственная налоговая служба, ответ № 26-15/1-13/1330 от 4 февраля 2019 года на запрос информации ЦЮРМ.

Согласно цифрам, по сравнению с 2017 годом количество деклараций, подаваемых в электронном виде, увеличилось как минимум в четыре раза, и они были поданы налогоплательщиками, которые не обращались напрямую в Государственную налоговую службу для подачи декларации о подоходном налоге.

### **Опыт налогоплательщиков за второй год внедрения механизма процентного отчисления**

Как и в случае с докладом за предыдущий год, на вопрос о том, как прошла процедура процентного отчисления в 2018 году, респонденты ЦЮРМ сообщили о различных практиках и опыте, как положительных, так и отрицательных. В то время как некоторые респонденты охарактеризовали механизм как простой, без каких-либо трудностей, другие указали на определенные трудности, такие как длинные очереди при подаче декларации о подоходном налоге, тот факт, что они не запомнили или не знали фискального кода организации-получателя или неудовлетворенность невозможностью указать процентное отчисление при наличии ничтожно малой задолженности в размере менее чем 1,00 лая.

«[...] Не столкнулся с трудностями.»  
«[...] Не было никаких трудностей.»  
«[...] Не было проблем.»

*Респонденты в опросе ЦЮРМ, адресованном организациям-получателям и налогоплательщикам для оценки механизма процентного отчисления*

*Респонденты в опросе ЦЮРМ, адресованном организациям-получателям и налогоплательщикам для оценки механизма процентного отчисления*

«[...] Было трудно из-за длинных очередей.»  
«[...] Налоговое бюро пользуется перечнем организаций-получателей... на бумаге! Если не знаешь кода организации, очень проблематично довести до конца свое намерение (список длинный, очередь у бюро и т. д.). Эта информация должна быть интегрирована с приложением/декларацией о доходах.»  
«[...] Супруг не смог указать отчисление 2% из-за задолженности в 1 бан.»

Полученные ответы и статистические данные, проанализированные выше, указывают на то, что многие налогоплательщики решили представить свои

декларации о доходах в электронном виде. В то время как для некоторых эта задача была простой, другие столкнулись с трудностями. В то же время, было отмечено, что как налогоплательщики, так и, возможно, некоторые госслужащие до сих пор не знают в полной мере всех способов осуществления процентного отчисления.

*«[...] В онлайн-режиме все прошло без запинки и довольно просто для любого человека.»*

*Респонденты в опросе ЦЮРМ, адресованном организациям-получателям и налогоплательщикам для оценки механизма процентного отчисления*

Как и в первый год внедрения механизма отчисления, на вопрос, знают ли они о случаях, когда у некоторых людей возникали трудности с указанием отчисления, несколько респондентов сообщили о предполагаемых нарушениях и трудностях. В частности, они касаются намерений некоторых лиц повлиять на налогоплательщиков, с тем чтобы те перенаправили часть подоходного налога в пользу какой-то конкретной организации.

*Респонденты в опросе ЦЮРМ, адресованном организациям-получателям и налогоплательщикам для оценки механизма процентного отчисления*

*«[...] Было много признаков, указывающих на то, что бюджетников принуждали перенаправлять 2% в пользу организаций, симпатизирующих власти, а то, что некоторые анонимные и безличные организации собрали большие суммы и держат первенство...»*  
*«[...] В налоговой Бричан сообщили, что процентное отчисление возможно только в пользу полиции (Ассоциации мвд).»*

Эти опасения не кажутся необоснованными, особенно с учетом результатов механизма отчисления и получателей самых крупных сумм (см. подробности в главах «Получатели самых крупных сумм процентных отчислений в 2018 году» и «Суммы процентных отчислений»).

### **(Не)возможность осуществить процентное отчисление для некоторых категорий лиц**

В 2016 году Положение о 2%-м отчислении содержало ограничительное положение, устанавливавшее, что отчисления могут производиться только из доходов, указанных в ст. 88–90 Налогового кодекса (заработная плата, проценты и предоставление услуг), хотя это не было предусмотрено в Налоговом кодексе. Таким образом, лица, которые в соответствии с законом имели право осуществлять отчисления, среди которых индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, авторизованные управляющие и медиаторы, были исключены из механизма отчисления. Хотя это ограничение было отменено в 2017 году, налогоплательщики, которые все еще занимаются профессиональной и предпринимательской деятельностью, по-прежнему не могли указывать процентные отчисления в 2018 году. На практике это невозможно, поскольку в образец декларации о подоходном налоге, подаваемой лицами из этих категорий (DAJ17), не включено поле о 2%-м отчислении, как это сделано в стандартном формуляре для физических лиц SET18.

По мнению Министерства финансов<sup>13</sup>, процентное отчисление, осуществляемое лицами из этих категорий, может быть перенаправлено только из доходов, подлежащих декларированию (формуляр SET15), за исключением тех, которые указываются в декларации DAJ17. Это по-прежнему подразумевает невозможность участия в механизме процентного отчисления для этих категорий лиц, если у них нет иных доходов, кроме дохода от профессиональной деятельности. Исключение из практики процентного отчисления лиц, которые в соответствии с законом имеют на нее право, неоправданно и отрицательно влияет на способность механизма быть косвенным источником финансирования некоммерческого сектора, поскольку это ограничивает возможность привлечения дополнительных средств от важных категорий налогоплательщиков в пользу получателей.

## **Количество процентных отчислений**

### **Общее количество отчислений**

В 2018 году, втором году, когда налогоплательщики-физические лица имели право осуществлять процентные отчисления, количество отчислений составило 28 388. Это на 34% больше по сравнению с количеством отчислений, осуществленных в 2017 году (21 204).

<sup>13</sup> Министерство финансов, ответ № 09/2-06/2016 от 18 июня 2018 года на запрос ЦЮРМ.

Из общего числа налогоплательщиков, подавших декларацию СЕТ15 (211 208)<sup>14</sup>, лица, которые осуществили процентное отчисление, составляют около 13%, что на 2% больше, чем в предыдущем году (21 204 из 187 731 налогоплательщика).



График 8. Динамика количества процентных отчислений в 2017 и 2018 годах

### Количество утвержденных отчислений

Согласно п. 20 Положения о 2%-м отчислении, Государственная налоговая служба не утверждает процентное отчисление в следующих пяти случаях:

- 1) декларация физического лица о подоходном налоге за налоговый период была подана после срока, установленного налоговым законодательством;
- 2) получатель процентного отчисления не включен в обновленный Перечень получателей, опубликованный Министерством юстиции;
- 3) налогоплательщик-физическое лицо имеет задолженности по подоходному налогу за периоды, предшествующие налоговому периоду, в котором было осуществлено процентное отчисление;
- 4) налогоплательщик-физическое лицо не уплатил задекларированный подоходный налог, из которого было осуществлено процентное отчисление;
- 5) налогоплательщик-физическое лицо указал насколько получателей в декларации физического лица о подоходном налоге за налоговый период.

Из общего числа 28 388 отчислений, осуществленных в 2017 году, 25 519 (около 90%) были утверждены Государственной налоговой службой, а 2 869 (около 10%) – не были утверждены. Уровень неутвержденных отчислений снизился в 2018 году, что является положительным моментом.

<sup>14</sup> Государственная налоговая служба, отчет «Подоходный налог физических лиц в 2017 году», 24 мая 2017 года, стр. 5, [https://www.sfs.md/raport\\_activitate\\_SFS.aspx?file=11560](https://www.sfs.md/raport_activitate_SFS.aspx?file=11560).



График 9. Количество утвержденных и неутвержденных процентных отчислений в 2017 и 2018 годах

Согласно информации, предоставленной Государственной налоговой службой, причины неутверждения отчислений в 2018 году были следующими<sup>15</sup>:

- получатель процентного отчисления не был включен в обновленный Перечень получателей, опубликованный Министерством юстиции — 80 отчислений;
- налогоплательщик-физическое лицо имел задолженности по подоходному налогу за налоговые периоды, предшествующие налоговому периоду, в котором было осуществлено отчисление — 1 915 наименованиях;
- налогоплательщик-физическое лицо имел задолженности по задекларированному подоходному налогу, из которого было осуществлено процентное отчисление — 2 528 отчислений.

Таким образом, как и в предыдущем году, большинство неутвержденных процентных отчислений были признаны таковыми из-за задолженностей по подоходному налогу за предыдущие периоды или за период, в котором было осуществлено отчисление (2 789 из 2 869 отчислений или 97%). Это свидетельствует о системной проблеме, которую необходимо устранить.

Согласно поправкам, внесенным в Положение о 2%-м отчислении в 2019 году, «в момент подачи налоговой декларации физическое лицо имеет право запросить информацию о наличии/отсутствии задолженности перед бюджетом по подоходному налогу» (п. 17).<sup>16</sup> Кроме того, согласно п. 26<sup>1</sup> Положения о

<sup>15</sup> По каждому отчислению могут существовать несколько причин неутверждения.

<sup>16</sup> Постановление Правительства № 8 от 18 ноября 2019 года о внесении изменений в

2%-м отчислении, налогоплательщик-физическое лицо может запросить у Государственной налоговой службы информацию об утверждении осуществленного им отчисления или о причинах неутверждения. В соответствии с последними изменениями было введено уведомление налогоплательщиков, осуществивших процентное отчисление, о статусе отчисления через почтовый ящик личного электронного кабинета налогоплательщика на портале Государственной налоговой службы. Таким образом, для того чтобы получить это уведомление, необходимо подписаться на электронные налоговые услуги.

## Профиль налогоплательщиков

### Профиль налогоплательщиков по прописке

Из 25 519 налогоплательщиков-физических лиц, осуществивших утвержденные отчисления в 2018 году:

- 7 296 налогоплательщиков были прописаны в Кишиневе, что составляет около 29%;
- 1 293 налогоплательщика были прописаны в г. Оргеев, что составляет около 5%;
- 1 004 налогоплательщика были прописаны в Бельцах, что составляет около 4%.

В остальных населенных пунктах страны процентное отчисление осуществили 15 926 человек или 62%.

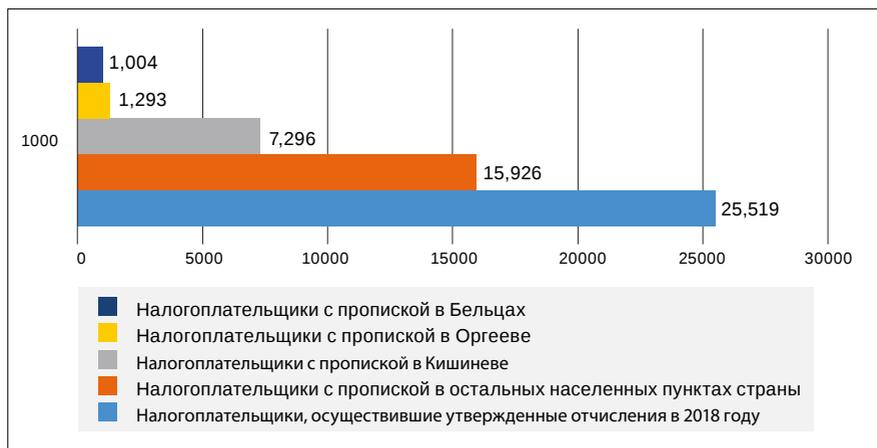


График 10. Число налогоплательщиков, осуществивших утвержденные отчисления в 2017 году, по месту жительства

Положение о механизме процентного отчисления, [http://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=112003&lang=ro](http://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=112003&lang=ro).

**Профиль налогоплательщиков по возрастному критерию**

Наиболее активными налогоплательщиками, осуществившими процентные отчисления в 2018 году, являются лица в возрасте от 31 до 50 лет, с общим числом отчислений равным 15 319 (54%), из которых 13 623 утвержденных (53%). Следующей возрастной группой, активной с точки зрения процентных отчислений, являются лица в возрасте от 18 до 30 лет, с общими числом отчислений равным 6 700 (24%), из которых 6 327 утвержденных (25%). Механизм 2%-го отчисления вызвал интерес также у лиц в возрасте от 51 до 70 лет (6 248 отчислений или 22%, из которых 5 473 утвержденных или около 21%) и у лиц старше 70 лет (121 отчисление, из которых 96 утвержденных).

Таблица 2. Число налогоплательщиков, осуществивших процентные отчисления в 2018 году, по возрастным категориям

Возраст огоплательщиков	Количество осуществленных отчислений		
	Всего	Утвержденные	Неутвержденные
18-30	6,700	6,237	373
31-50	15,319	13,623	1,696
51-70	6,248	5,473	775
> 70	121	96	25
<b>Всего</b>	<b>28,388</b>	<b>25,519</b>	<b>2,869</b>

**Профиль налогоплательщиков по половому критерию**

В разбивке по половому критерию, мужчины были наиболее активными при отчислении 2% — 17 511 отчислений (62%), из которых 15 781 утвержденных (90%). Женщины, указали меньше отчислений — 10 877 в общем счете (38%), из которых 9 738 утвержденных (90%).

Таблица 3. Число налогоплательщиков, осуществивших процентные отчисления в 2018 году, по половому критерию

Пол налогоплательщиков	Количество осуществленных отчислений		
	Всего	Утвержденные	Неутвержденные
<b>Женщины</b>	10,877	9,738	1,139

Пол налогоплательщиков	Количество осуществленных отчислений		
	Мужчины	17,511	15,781
Всего	28,388	25,519	2,869

## Профиль получателей

Из 594 организаций, зарегистрированных в 2018 году в Перечне получателей, процентные отчисления получили 393 (66%).



График 11. Число организаций, воспользовавшихся механизмом процентного отчисления в 2018 году

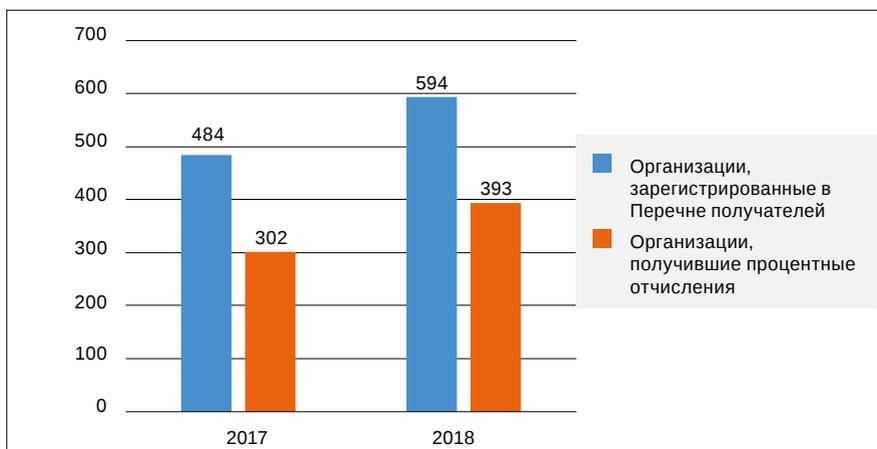


График 12. Сравнение количества организаций-получателей в 2017 и 2018 годах

Из 393 организаций, получивших процентные отчисления в 2018 году, 335 являются НПО, составляющие около 85% всех получателей, а 58 являются религиозными организациями, то есть около 15% от общего числа получателей. Эти цифры схожи с цифрами первого года внедрения (86% и 14%, соответственно).

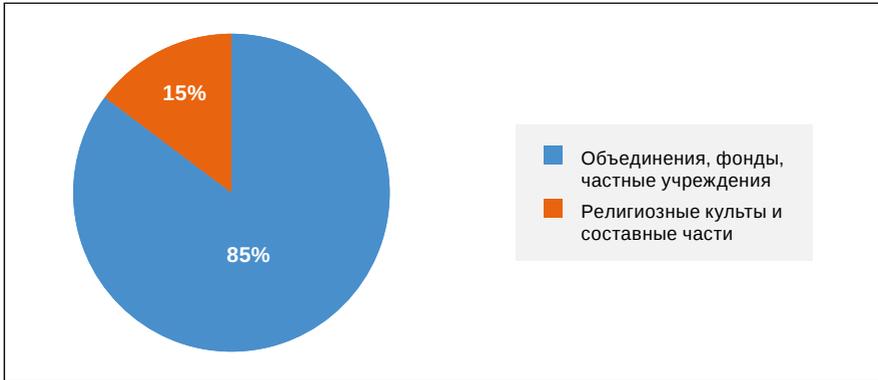


График 13. Категории организаций, воспользовавшихся механизмом отчисления

Большинство организаций, получивших 2%-е отчисления, располагаются в Кишиневе. Их число составляет 66% (259 из 393 получателей) от общего числа получателей процентного отчисления в 2018 году. Остальные 34% организаций зарегистрированы в других районах страны.

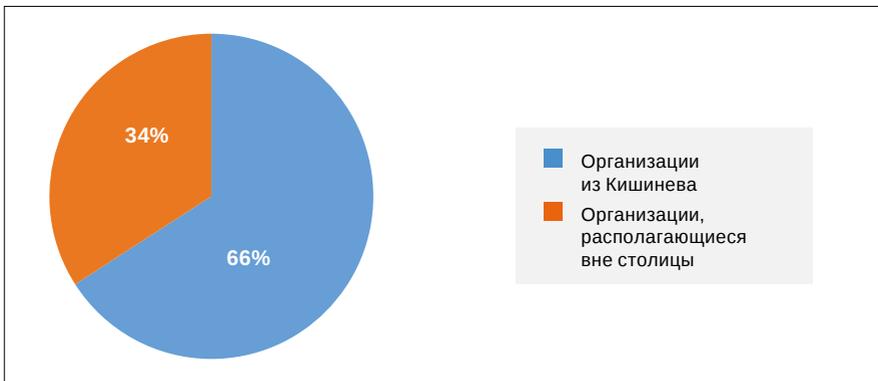


График 14. Организации-получатели из Кишинева и из районов страны

## Получатели самых крупных сумм процентных отчислений в 2018 году

Как и в первый год внедрения механизма, крупнейшим получателем сумм, перенаправленных в соответствии с Законом о 2%-м отчислении, стала Общественная ассоциация ветеранов и пенсионеров Министерства внутренних дел Республики Молдова. Она получила процентные отчисления на общую сумму в **1 691 298,75** лея (на 23% больше, чем в 2017 году, когда она получила 1 374 555,89 лея). Основным видом деятельности этой организации является социальная защита ветеранов и пенсионеров. Ассоциация имеет несколько первичных организаций по всей стране, и, согласно общедоступной информации, в нее входят более 12 000 членов.<sup>17</sup> К сожалению, у ассоциации нет сайта, и неясно, на какие мероприятия она потратила эти суммы.

На втором месте среди получателей находится Фонд «Мирон Шор» — благотворительная организация, связанная с бывшим мэром Оргеева и нынешним депутатом Иланом ШОР. В 2018 году она получила приблизительно 472 000 лея из сумм процентного отчисления. Присутствие Фонда «Мирон Шор» в Перечне получателей вызывает вопросы, особенно в отношении права такой организации пользоваться механизмом 2%-го отчисления. Хотя, в соответствии с Законом о 2%-м отчислении, в день подачи заявления о регистрации бенефициары этого механизма на основании заявления под личную ответственность обязуются *«не поддерживать деятельность политической партии, общественно-политических организаций или кандидата на выборах»*, в благотворительных акциях фонда, согласно его официальной странице в Facebook, чаще всего участвуют члены Партии «Шор»<sup>18</sup>, чьим президентом является Илан ШОР. Столь же подозрительным является экспоненциальное увеличение суммы процентных отчислений по сравнению с 2017 годом, когда Фонд «Мирон Шор» получил только 282 лея<sup>19</sup>.

Третье место в рейтинге получателей крупнейших сумм в 2018 году занимает Ассоциация ветеранов и пенсионеров Главной государственной налоговой инспекции UNI-M, получившая сумму в размере 231 399,55 лея. В 2017 году эта

<sup>17</sup> См. официальный сайт Министерства внутренних дел: <https://mai.gov.md/node/57>.

<sup>18</sup> См. официальную страницу Фонда «Мирон Шор» в Facebook: <https://ro-ro.facebook.com/FondMironShor/>.

<sup>19</sup> Юлиан Чокан, «О чемпионах налогового механизма 2%-го отчисления», 30 октября 2018 года, Europa Liberă, <https://moldova.europalibera.org/a/despre-campionii-mecanismului-fiscal-2-/29570198.html>.

организация получила как минимум в шесть раз меньше денег, а точнее 34 849 лея. За Ассоциацией ветеранов UNI-M следует Ассоциация прокуроров Республики Молдова. Основная сфера деятельности обеих ассоциаций — социальная защита работников и пенсионеров по соответствующим профессиям. Похоже, что ни одна из этих организаций не имеет собственного веб-сайта или присутствия в социальных сетях. Ассоциация прокуроров даже не участвовала в первый год внедрения механизма процентного отчисления. Более подробная информация о рейтинге получателей самых крупных сумм процентных отчислений, включая их основные сферы деятельности, представлена в следующей таблице:

Таблица 4. Получатели самых крупных сумм процентных отчислений в 2017 и 2018 годах

№	Год	Название	Основная сфера деятельности <sup>20</sup>	Сумма (в леях)
1	2018	Общественная ассоциация ветеранов и пенсионеров Министерства внутренних дел Республики Молдова	Социальная защита	1,691,298.75
	2017	Общественная ассоциация ветеранов и пенсионеров Министерства внутренних дел Республики Молдова	Социальная защита	1,374,555.89
2	2018	Фонд «Мирон Шор»	Благотворительность	472,716.15
	2017	Фонд «Orange Moldova»	Благотворительность	125,279.68
3	2018	Ассоциация ветеранов и пенсионеров Главной государственной налоговой инспекции «UNI-M»	Социальная защита	231,399.55

<sup>20</sup> Сферы деятельности были определены авторами доклада на основе общедоступных сведений и не обязательно включают все направления и сферы деятельности соответствующих организаций, предусмотренные их уставами.

№	Год	Название	Основная сфера деятельности <sup>20</sup>	Сумма (в леях)
	2017	Общественное объединение «Pro Moldova Social»	Устойчивое развитие	64,566.70
<b>4</b>	<b>2018</b>	<b>Ассоциация прокуроров Республики Молдова</b>	<b>Социальная защита/ образование</b>	<b>118,337.18</b>
	2017	Общественное объединение «М. Еминеску»	Образование	41,543.45
<b>5</b>	<b>2018</b>	<b>Фонд развития образования и науки Республики Молдова</b>	<b>Образование</b>	<b>110,016.32</b>
	2017	Общественное объединение «Спаси жизнь»	Краудфандинг	38,896.35
<b>6</b>	<b>2018</b>	<b>Общественное объединение «Общество Чернобыль Шолданештского района»</b>	<b>Социальная защита</b>	<b>107,657.71</b>
	2017	Ассоциация ветеранов и пенсионеров Главной государственной налоговой инспекции «UNI-M»	Социальная защита	34,849.70
<b>7</b>	<b>2018</b>	<b>Общественное объединение «Forum»</b>	<b>Гражданская активность</b>	<b>103,248.67</b>
	2017	Религиозная община «Приход с Храмом „Святого Дмитрия“» в составе Православной церкви Молдовы, муниципий Кишинэу	Религия	33,613.04
<b>8</b>	<b>2018</b>	<b>Фонд «Orange Moldova»</b>	<b>Благотворительность</b>	<b>87,462.53</b>
	2017	Фонд экологического развития «EcoDava» Республики Молдова	Экология	32,580.51

№	Год	Название	Основная сфера деятельности <sup>20</sup>	Сумма (в леях)
9	2018	<b>Фонд «IT Moldova»</b>	<b>Образование</b>	<b>80,656.63</b>
	2017	Общественное объединение «Женщина и ребенок — защита и поддержка»	Социальная защита	30,900.15
10	2018	<b>Благотворительный медико-социальный фонд «Angelus Moldova»</b>	<b>Паллиативная помощь</b>	<b>75,354.32</b>
	2017	Общественное объединение «Soarta»	Пожертвования	27,686.89

Анализ обобщенных результатов за первые два года внедрения механизма процентного отчисления выявляет, в основном, массовое присутствие организаций, вовлеченных в социальную деятельность. Это характерно и для других государств региона, в которых механизм процентного отчисления действует уже несколько лет<sup>21</sup>. В то же время, анализ списка получателей самых крупных сумм показывает, что это — организации, которые напрямую связаны с государственными органами (МВД, Ассоциация прокуроров или Ассоциация ветеранов, налоговая) или коммерческими компаниями (S.A. Orange или SRL Simpals), имеющими потенциально большое количество работников и широкую сеть. Можно предположить, что результаты отчислений означают, что работодателям удалось убедить своих работников направить 2% в свои аффилированные НПО. В связи с этим некоторые респонденты опроса ЦЮРМ были разочарованы результатами второго года внедрения механизма 2%-го отчисления:

«[...] Я думал, что этот механизм поможет в поддержке детских домов, приютов и т. д., но деньги уходят к объединениям полиции или «благотворительным фондам», активизирующимся в предвыборный период и т. д.»

*Респондент в опросе ЦЮРМ, адресованном организациям-получателям и налогоплательщикам для оценки механизма процентного отчисления*

<sup>21</sup> Борис Стречанский, Марианна Торок (ред.), «Evaluarea impactului mecanismului de desemnare procentuală: Trecut, prezent, viitor», 2016 год, <http://taxdesignation.org/regional-synthesis-report/>.

Это может серьезно повлиять на устойчивость механизма процентного отчисления, поскольку массовое присутствие в списках аффилированных организаций, чья деятельность служит скорее корпоративным интересам своих членов, профсоюзов или политической платформы, может отбить у налогоплательщиков желание поддерживать деятельность организаций гражданского общества, а также снижает доверие к ним. По этой причине необходимы дополнительные гарантии того, что процентные отчисления, осуществленные работниками из некоторых категорий, добровольны, а не являются результатом принуждения со стороны работодателей. Кроме того, налоговые инспекторы Государственной налоговой службы должны быть хорошо обучены и сохранять беспристрастность в работе с этим механизмом, не предоставляя привилегий определенным организациям.

## Суммы процентных отчислений

### Общие, утвержденные и неутвержденные суммы 2%-х отчислений

По сравнению с первым годом внедрения механизма 2%-х отчислений, в 2018 году суммы отчислений значительно увеличились, а неутвержденные суммы сократились. По данным Государственной налоговой службы, общая сумма, указанная налогоплательщиками, составила, до утверждения, **6 493 612,03 лея (367 494 доллара США/327 960 евро)**<sup>22</sup>, что на 57% больше по сравнению с 2017 годом. Из общей суммы отчислений, сумма утвержденных отчислений, направленных получателям, составляет **5 631 042,36 лея (318 678 долларов США/284 396 евро)**. Сумма утвержденных отчислений увеличилась почти в два раза по сравнению с предыдущим годом. Сумма неутвержденных отчислений составляет **862 569,67 лея (48 815 долларов США/43 564 евро)**, что на 35% ниже, чем в 2017 году.

В среднем, в 2018 году каждый налогоплательщик направил около **229 лея**, из которых было утверждено около **221 лея**. После утверждения сумм 2%-х отчислений на каждую организацию-получателя пришлось в среднем по **14 328 лея**.

<sup>22</sup> В соответствии с валютным курсом НБМ на 9 августа 2019 года 1 доллар США = 17,67 лея и 1 евро = 19,8 лея, <http://bnm.md/>.

Таблица 5. Суммы процентных отчислений в 2017 и 2018 годах

	2017	2018	+/- %
<b>Общая сумма отчислений</b>	MDL 4,140,868.43	MDL 6,493,612.03	<b>+57%</b>
<b>Утвержденная сумма</b>	MDL 2,821,243.60	MDL 5,631,042.36	<b>+ 99%</b>
<b>+/- % от общей суммы</b>	<b>68%</b>	<b>87%</b>	-
<b>Неутвержденная сумма</b>	MDL 1,319,624.83	MDL 862,569.67	<b>- 35%</b>
<b>+/- % от общей суммы</b>	<b>32%</b>	<b>13%</b>	-

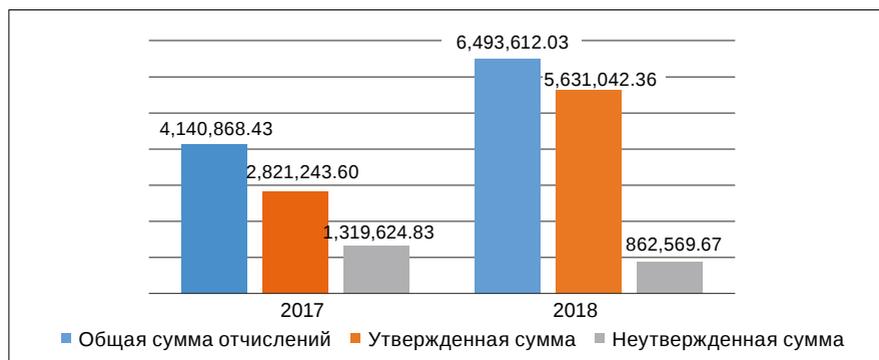


График 15. Суммы процентных отчислений в 2017 и 2018 годах

### Суммы 2%-х отчислений в разбивке по категориям получателей

Получателями процентных отчислений являются НПО или религиозные организации, зарегистрированные в Перечне получателей. В 2018 году налогоплательщики отчислили НПО в общей сложности **5 916 125,98 лея**, до утверждения, что составляет около 91% от общей суммы отчислений. Эта сумма увеличилась на 65% по сравнению с 2017 годом, когда НПО было отчислено 3 584 751,21 лея. Религиозным организациям была отчислена общая сумма в размере **550 763,67 лея**, то есть около 8% от общей суммы отчислений. Эта сумма увеличилась на 32% по сравнению с 2017 годом, когда религиозным организациям было отчислено 414 879,66 лея.

Остальные **26 722,38 лея** (0,004% от общей отчисленной суммы) предназначались для получателей, которые не были включены в Перечень получателей или не могли быть идентифицированы. Эта сумма значительно снизилась по сравнению с 2017 годом, когда она составила 141 237,56 лея (0,03% от общей суммы отчислений).

Таблица 6. Суммы процентных отчислений в 2018 году, по категориям получателей

Получатели	Сумма отчислений		
	Всего	Неутвержденная	Утвержденная
<b>НПО</b>	5,916,125.98	748,044.57	5,168,081.41
<b>Религиозные организации</b>	550,763.67	87,802.72	462,960.95
<b>Неидентифицированные получатели</b>	26,722.38	26,722.38	0
<b>Всего</b>	6,493,612.03	862,569.67	5,631,042.36

После утверждения отчислений в 2018 году НПО получили **5 168 081,41 лея (292 478 долларов США/261 014 евро)**, что составляет около 92% от общей утвержденной суммы. По сравнению с результатами предыдущего года (2 543 114,45 лея) эта сумма увеличилась на 103%. Религиозные организации получили суммы отчислений в размере **462 960,95 лея (26 200 долларов США/23 382 евро)**, что составляет 8% от общей утвержденной суммы. Эта сумма увеличилась примерно на 66% по сравнению с 2017 годом, когда религиозные организации получили процентные отчисления в размере 278 129,15 лея.



График 16. Суммы процентных отчислений, признанные в 2018 году, по категориям получателей

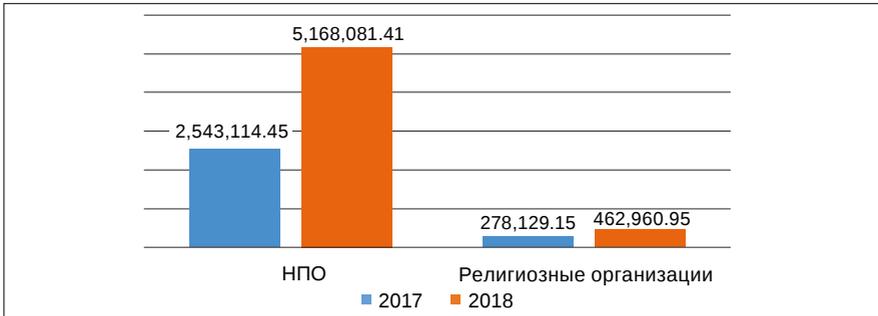


График 17. Динамика сумм процентных отчислений, утвержденных в 2017 и 2018 годах, по категориям получателей

### Суммы 2%-х отчислений в территориальной разбивке

Количество утвержденных отчислений, осуществленных в 2018 году налогоплательщиками, проживающими в Кишиневе, составляет **2 751 008,61 лея**, то есть около 49% от общей утвержденной суммы. Эта сумма увеличилась на 54% по сравнению с результатами 2017 года (1 278 244,12 лея).

Сумма, отчисленная налогоплательщиками из остальной части страны, после утверждения, составила **2 880 033,75 лея**, или около 51% от общей суммы, утвержденной в 2018 году. Эта сумма увеличилась на 46% по сравнению с результатами 2017 года (1 542 999,48 лея).



График 18. Суммы процентных отчислений, признанные в 2017 и 2018 годах, по местожительству налогоплательщиков

Хотя отчисления налогоплательщиков, проживающих в Кишиневе, составляют около 49% от общей суммы утвержденных отчислений, организации-получатели из Кишинева получили большую часть суммы, а именно **4 660 086,47 лея**, то есть около 83% от общей утвержденной суммы. В 2018 году эта сумма увеличилась на 92% по сравнению с 2017 годом (2 425 632,65 лея).

Организации из остальной части страны получили процентные отчисления на сумму **970 955,89 лея**, что составляет около 17% от общей утвержденной суммы. В 2018 году эта сумма увеличилась на 154% по сравнению с 2017 годом (395 610,95 лея).



График 19. Суммы процентных отчислений, признанные в 2017 и 2018 годах, по месту расположения организаций-получателей

### Наибольшая и наименьшая сумма 2%-х отчислений

Наибольшая сумма процентных отчислений, полученная какой-либо организацией в 2018 году, составляет **1 691 298,75 лея**, или 30% от общей утвержденной суммы и около 33% от суммы утвержденной для НПО в 2018 году. Получателем этой суммы является Общественная ассоциация ветеранов и пенсионеров Министерства внутренних дел Республики Молдова. Эта организация получила самую крупную сумму 2%-х отчислений второй год подряд и на 23% больше по сравнению с 2017 годом, когда она получила 1 374 555,89 лея.

Наименьшая сумма отчислений, **1,13 лея**, была перенаправлена религиозной общине «Приход с Храмом „Святого Иерарха Николая» в г. Флорешты.

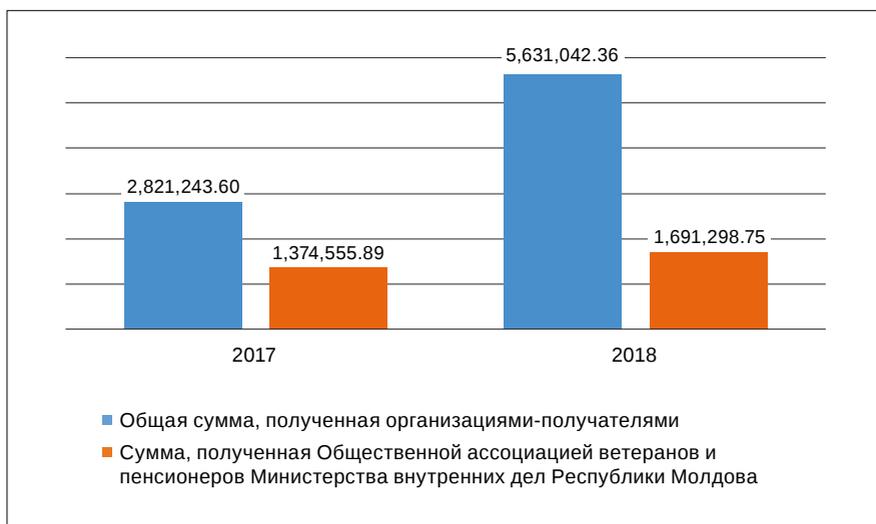


График 20. Суммы процентных отчислений, полученные в 2017 и 2018 годах, Общественной ассоциацией ветеранов и пенсионеров Министерства внутренних дел Республики Молдова

## Потенциал механизма 2%-го отчисления

Хотя процентные отчисления в Республике Молдова показывают тенденцию к росту, у этого механизма есть еще очень большой потенциал для роста, и он пока не достиг значимых показателей по сравнению с другими странами, в которых он применяется. Число лиц с правом осуществлять процентное отчисление по-прежнему очень велико по сравнению с числом лиц, которые воспользовались этим правом.

Так, в 2016 году в Молдове число физических лиц, получивших налогооблагаемый доход и уплативших подоходный налог, составило 1 219 500<sup>23</sup>. Из них в 2017 году лишь 21 204 человека перенаправили 2% своего подоходного налога в пользу некоммерческих организаций, что составляет около **1,7%** от общего числа физических лиц, получивших доход, уплативших подоходный налог и имевших право перенаправить 2% подоходного налога. Сумма подоходного налога от

<sup>23</sup> Национальное бюро статистики, [www.statistica.md](http://www.statistica.md).

физических лиц в 2016 году составила 3 126 310 000 лея<sup>24</sup>. Таким образом, в 2017 году была возможность перенаправить 2% этого подоходного налога, которые составили бы 62 526 200 лея. В 2017 году налогоплательщики перенаправили общую сумму в 4 140 868,43 лея, что составляет около **6,6%** от потенциальной суммы процентных отчислений.

В 2017 году налогооблагаемый доход в Молдове получили 1 207 500 физических лиц, из которых в 2018 году процентное отчисление решили осуществить 28 388 человек, то есть около 2,3%. Подоходный налог за 2017 год составляет 4 190 000 000 лея.<sup>25</sup> Из этого следует, что потенциальная сумма процентных отчислений в 2018 году составила 83 800 000 лея. Из этой суммы в 2018 году была перенаправлена общая сумма в размере 6 493 612,03 лея, то есть около **7,7%** от потенциальной суммы процентных отчислений.

Таблица 7. Потенциал механизма 2%-го отчисления в Республике Молдова

	Потенциальные 2%-е отчисления	Осуществленные 2%-е отчисления	%
<b>2017</b>			
<b>Число налогоплательщиков</b>	1,219,500	21,204	1.7
<b>Сумма 2%-х отчислений</b>	MDL 62,526,200	MDL 4,140,868.43	6.6
<b>2018</b>			
<b>Число налогоплательщиков</b>	1,207,500	28,388	2.3
<b>Сумма 2%-х отчислений</b>	MDL 83,800,000	MDL 6,493,612.03	7.7

<sup>24</sup> Государственная налоговая служба, отчет «Подоходный налог физических лиц в 2016 году», 30 мая 2016 года, стр. 5 <http://www.fisc.md/Upload/LinkedPDF/impozitul%20pe%20venit%20PF%202016.pdf>.

<sup>25</sup> Государственная налоговая служба, отчет «Подоходный налог физических лиц в 2017 году», 24 мая 2017 года, стр. 6 [https://www.sfs.md/raport\\_activitate\\_SFS.aspx?file=11560](https://www.sfs.md/raport_activitate_SFS.aspx?file=11560).



## Выводы

- **Механизм.** Хотя механизм процентного отчисления еще не полностью известен налогоплательщикам, его популярность возросла в 2018 году по всем показателям (число зарегистрированных организаций, количество отчислений и общая сумма, набранная организациями-получателями, которая в 2018 году удвоилась). Хотя, по мнению большинства, процедура регистрации организаций в Перечне получателей 2%-х отчислений не сложна, для некоторых организаций она может оказаться сложной, и в первые годы органы власти должны проявлять менее формальное отношение. Необходимы постоянные меры по информированию и популяризации этого механизма, как со стороны организаций-получателей, так и со стороны властей. Необходимо публиковать больше информации на сайтах органов власти, участвующих в применении механизма 2%-го отчисления, а налоговых инспекторов необходимо обучить правильно его применять. В то же время необходимо развивать способность некоммерческих организаций проводить информационные кампании.
- **Налогоплательщики.** В 2018 году некоторые категории налогоплательщиков по-прежнему не могли воспользоваться правом осуществить процентное отчисление, например, налогоплательщики, занимающиеся профессиональной деятельностью (адвокаты, нотариусы, судебные исполнители, медиаторы) и предпринимательством, хотя ограничения в законодательстве были в целом устранены. Исключение из практики процентного отчисления лиц, которые в соответствии с законом имеют на нее право, неоправданно и отрицательно влияет на способность механизма быть косвенным источником финансирования некоммерческого сектора.
- **Отчисления.** В 2018 году у налогоплательщиков был разный опыт, связанный с процедурой отчисления, как положительный, так и отрицательный. В то время как некоторые посчитали процедуру отчисления простой, другие столкнулись с трудностями. Некоторые респонденты указали на определенные нарушения, с которыми они столкнулись в процессе отчисления, в частности намерение некоторых налоговых инспекторов или работодателей повлиять на налогоплательщиков, с целью заставить их перенаправить часть подоходного налога в пользу какой-то конкретной организации. Это серьезно компрометирует процедуру процентного отчисления и представляет риск для устойчивости механизма процентного отчисления.
- **Получатели.** Анализ обобщенных результатов за первые два года внедрения механизма процентного отчисления выявляет, в основном, массовое

присутствие организаций, вовлеченных в социальную деятельность. В то же время, обзор получателей самых крупных сумм приводит к выводу, что некоторым работодателям с потенциально большим числом работников, включая государственные органы или коммерческие компании, удалось убедить своих работников перенаправить суммы процентного отчисления в пользу их аффилированных НПО. Таким образом, среди получателей крупнейших сумм отчислений в первые два года есть организации, которые не очень заметны и известны в ассоциативном секторе. Это может серьезно повлиять на устойчивость механизма процентного отчисления, поскольку массовое присутствие в списках аффилированных организаций, чья деятельность служит скорее корпоративным интересам своих членов, профсоюзов или политической платформы, может отбить у налогоплательщиков желание поддерживать деятельность организаций гражданского общества. В то же время это снижает доверие к организациям гражданского общества и механизму 2%-го отчисления.

## Рекомендации

- Организация кампаний по осведомлению и популяризации механизма 2%-го отчисления **организациями-получателями и органами власти**, как на национальном, так и на местном уровне;
- Усиление роли органов власти в информировании о возможности участия в механизме процентного отчисления, в том числе путем размещения более подробной информации о механизме 2%-го отчисления на сайте **Государственной налоговой службы и Агентства публичных услуг**;
- Развитие способности некоммерческих организаций проводить кампании по осведомлению и популяризации механизма 2%-го отчисления;
- **Государственная налоговая служба** должна обучить своих работников сообщать налогоплательщикам-физическим лицам о возможности направления процентного отчисления любой организации из Перечня получателей, а также обеспечивать добровольное согласие налогоплательщика и конфиденциальность отчисления;
- **Агентству публичных услуг** изучить возможность составления нового Перечня получателей процентного отчисления, в более доступном формате, который предусматривал бы наличие поля поиска организаций-получателей по названию, учитывая растущее число участвующих организаций;
- **Министерству финансов** дополнить формуляр DAJ17 таким образом, чтобы позволить осуществлять процентные отчисления лицам, занимающимся профессиональной деятельностью (адвокатам, нотариусам, судебным исполнителям, авторизованным управляющим и медиаторам) и предпринимательством.

---

Центр Юридических Ресурсов Молдовы (ЦЮРМ) – это некоммерческая организация, которая способствует укреплению демократии и верховенства закона в Республике Молдова, уделяя особое внимание правосудию и правам человека. Наша работа включает проведение исследований и продвижение публичных политик. Мы автономны и политически независимы.

#### Центр Юридических Ресурсов Молдовы

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

 +373 22 843601

 +373 22 843602

 [contact@crjm.org](mailto:contact@crjm.org)

 [www.crjm.org](http://www.crjm.org)

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

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

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

