



GHID

pentru organizațiile societății civile
privind aplicarea mecanismului
de desemnare procentuală

CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

GHID
pentru organizațiile societății civile privind aplicarea
mecanismului de desemnare procentuală
Legea 2%

Sorina MACRINICI

Ilie CHIRTOACĂ

Aurelia CELAC



Acest ghid este posibil datorită ajutorului generos al poporului american, oferit prin intermediul Agenției SUA pentru Dezvoltare Internațională (USAID). Opiniile exprimate aparțin autorilor și nu reflectă în mod necesar poziția USAID sau a Guvernului SUA.

Chișinău, 2019

CUPRINS

Introducere	4
Abrevieri	5
Informații generale despre Legea 2%	6
Ce înseamnă Legea 2% pentru organizațiile societății civile?	6
Etapele mecanismului de desemnare procentuală	7
Atribuțiile instituțiilor de stat în gestionarea mecanismului 2%	8
ETAPA I. Procedura de înregistrare a OSC-urilor în lista beneficiarilor	9
Cine sunt beneficiarii Legii 2% și ce condiții de eligibilitate trebuie să întrunească aceștia?	9
Ce înseamnă „activitate de utilitate publică”?	10
Cum pot demonstra că activitățile desfășurate corespund cu criteriile de eligibilitate pentru acces la mecanismul 2%?	10
Ce înseamnă „datorii la bugetul public național”?	11
Ce acte se depun la înregistrare?	11
Când și unde se depun cererile de înregistrare a beneficiarilor 2%?	12
ETAPA II. Cum se întocmește și când se publică Lista beneficiarilor 2%?	13
ETAPA III. Procedura de desemnare procentuală – rolul OSC-urilor	14
ETAPA IV. Procesarea și transferul sumelor către beneficiarii desemnării procentuale	15
ETAPA V. Utilizarea sumelor provenite din desemnarea procentuală	16
Ce înseamnă două perioade fiscale?	17
Cum pot fi utilizate sumele provenite din mecanismul 2%?	17
Plafonul cheltuielilor administrative	19
Etapa VI. Raportarea sumelor provenite din desemnarea procentuală	19
Formularul de raportare al sumelor obținute în urma desemnării procentuale	20
ETAPA VII. Controlul și răspunderea privind utilizarea sumelor de desemnare procentuală	25
Cine și ce sancțiuni riscă în caz de neraportare și/sau utilizare necorespunzătoare a sumelor 2%?	26
Transparența și confidențialitatea datelor	27
ANEXE	28
Anexa nr. 1 Model completat de cerere de înregistrare în lista beneficiarilor 2%	28
Anexa nr. 2 Model de solicitare de informații oficiale cu privire la numărul și validarea desemnărilor	30

Introducere

Ghidul pe care îl aveți în față cuprinde un set de informații utile cu privire la mecanismul de desemnare procentuală (numit convențional și „Legea 2%”). Legea 2% oferă dreptul persoanelor fizice să direcționeze anual o parte din impozitul lor pe venit pentru a susține financiar organizațiile sectorului non-profit din Moldova care acționează în interes public.

Ghidul vine să explice pe scurt esența mecanismului pentru organizațiile societății civile (OSC-uri), etapele procesului de înregistrare pentru beneficiarii desemnării procentuale (asociațiile obștești, fundațiile, instituțiile private, cultele religioase și părțile lor componente), criteriile pe care trebuie să le întrunească aceste organizații pentru a participa la mecanism, când și unde acestea se pot înregistra, precum și care este setul de acte necesare pentru înregistrare. Ghidul explică de asemenea care sunt obligațiile beneficiarilor după ce au fost înregistrați la mecanism, în special ce rigori urmează să respecte atunci când utilizează sursele obținute din mecanismul 2%, precum și care sunt regulile de raportare. Suplimentar ghidul cuprinde un set de formulare tip (exemple) destinate pentru organizațiile beneficiare pentru a fi consultate în vederea înregistrării la mecanism, adresării unor solicitări de informații oficiale privind cunoașterea motivelor nevalidării desemnărilor procentuale sau raportării financiare a sumelor utilizate.

Ghidul este destinat în principal OSC-urilor care își doresc să beneficieze de prevederile Legii 2%, organizațiilor deja înregistrate în Lista beneficiarilor Legii 2%, dar și specialiștilor care facilitează înregistrarea OSC-urilor la mecanismul 2% sau celor care asigură informarea OSC-urilor cu privire la mecanismul 2%.

Informația colectată și prezentată în prezentul ghid reflectă un set de informații orientative care corespunde prevederilor legale valabile în luna septembrie a anului 2019. Autorii exprimă un punct de vedere în baza cercetării și interpretării legislației și a informațiilor oficiale disponibile public. Informațiile cuprinse în ghid nu se prezintă a fi exhaustive.

În cazul în care doriți să adresați o întrebare cu privire la mecanismul de desemnare procentuală sau doriți să semnați o problemă în ceea ce privește aplicabilitatea procedurii de desemnare procentuală, vă invităm să ne scrieți la adresa de e-mail: 2procente@crjm.org.



Abrevieri

Declarația CET15/CET18:	Declarația persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit
Entități religioase:	Culte religioase și părțile lor componente
Mecanismul 2%:	Mecanismul de desemnare procentuală
Lista beneficiarilor 2%:	Lista beneficiarilor mecanismului de desemnare procentuală publicată de Ministerul Justiției
ONG:	Asociații obștești, fundații, instituții private
OSC:	Organizații ale societății civile
Regulamentul 2%:	Regulamentul cu privire la mecanismul desemnării procentuale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1286 din 30 noiembrie 2016

Informații generale despre Legea 2%

Ce înseamnă Legea 2% pentru organizațiile societății civile?

Mecanismul de desemnare procentuală (Legea 2%) este o modalitate indirectă prin care statul susține financiar activitatea sectorului non-profit. Această lege oferă dreptul persoanelor fizice să direcționeze anual o parte din impozitul lor pe venit care urma să ajungă în bugetul de stat către organizațiile non-guvernamentale sau către organizațiile religioase care acționează în interes public. Esența mecanismului constă în modalitatea specială prin care are loc această susținere – puterea de decizie asupra gestionării unei părți din banul public este pasată de către stat plătitorilor de impozite (contribuabilii). Astfel, există o premisă (cel puțin primară) că distribuția acestor bani poate avea loc într-un mod echitabil, față de situația în care aceste fonduri publice ar fi gestionate de către instituțiile statului.

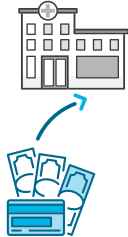
Ungaria este prima țară din Europa care implementează acest mecanism din anul 1996. În prezent, mecanisme similare există în Polonia, Slovacia, Lituania, Ungaria și România¹. În Republica Moldova, mecanismul 2% a fost pus în aplicare pentru prima dată în anul 2017. De atunci, peste 600 de organizații au beneficiat de noul mecanism și au obținut în total o sumă de 8,4 milioane de lei (aprox. USD 330.000) pentru primii doi ani de implementare². În 2019, numărul organizațiilor potențial beneficiare care s-au înscris la mecanismul de desemnare procentuală era de aproximativ 730 de organizații neguvernamentale, culte religioase și părțile lor componente³.

Deși rezultatele sunt încă modeste, mijloacele financiare acumulate în primii ani de implementare vorbesc de la sine despre potențialul mecanismului 2% de a atrage noi fonduri în sectorul neguvernamental și, implicit, noi susținători. Mai mult, după cum practica altor state arată, mecanismul are mai multe beneficii „nefinanciare”. Acestea se referă, în principal, la înrădăcinarea conceptului de „societate civilă” și „organizații-non-profit” în comunitate, sporirea participării civice a cetățenilor pentru rezolvarea problemelor din comunitate și susținerea cauzelor de utilitate publică. Pe termen lung, aceasta poate contribui la creșterea reputației, vizibilității, transparenței și imaginii publice a organizațiilor societății civile și nu în ultimul rând la dezvoltarea democrației participative⁴.

-
- 1 Boris Strečanský, Marianna Török (ed.), „Evaluarea impactului mecanismului de desemnare procentuală: Trecut, prezent, viitor” (2016): <http://taxdesignation.org/regional-synthesis-report/> [Toate hyperlink-urile au fost accesate ultima dată pe 1 August 2019].
 - 2 Serviciul Fiscal de Stat al Republicii Moldova, „Raport statistic privind desemnarea procentuală 2% în anul 2017 și 2018: http://www.fisc.md/rapoarte_informatii.aspx?file=10257 și https://www.sfs.md/raport_activitate_SFS.aspx?file=11802.
 - 3 Ministerul Justiției, Lista beneficiarilor Legii 2% pentru anul 2018: http://justice.gov.md/public/files/don/2018/ianuarie/Lista_2p_20182201.pdf.
 - 4 Boris Strečanský, Marianna Török (ed.), Citat supra, p.41.

Etapele mecanismului de desemnare procentuală

Mecanismul de desemnare procentuală prevede 7 etape principale prezentate succint mai jos.

		Perioada	Durata (luni)
ETAPA I			
 Înregistrarea organizațiilor la Agenția Servicii Publice (ASP) pentru includerea în lista beneficiarilor		1 – 30 septembrie (anual)	1 lună
ETAPA II			
 Procesarea cererilor de către ASP. Publicarea listei beneficiarilor		1 octombrie – 31 decembrie (anual)	3 luni
ETAPA III			
 Desemnarea procentuală efectuată de persoanele fizice. În paralel: campania de comunicare și promovare a OSC-urilor		1 ianuarie – 30 aprilie (anual)	4 luni
ETAPA IV			
 Procesarea desemnărilor de către Serviciul Fiscal de Stat. Întocmirea borderourilor și transferul sumelor de către Trezoreria de Stat		1 mai – 30 septembrie (anual)	5 luni
ETAPA V			
 Recepționarea sumelor provenite din 2% de către organizațiile beneficiare. Utilizarea surselor în decursul a două perioade fiscale după perioada în care a fost efectuată desemnarea		1 octombrie – 31 decembrie (perioada în care a fost efectuată desemnarea)	3 luni
		1 ianuarie – 31 decembrie (prima perioadă fiscală)	12 luni
		1 ianuarie – 31 decembrie (a doua perioadă fiscală)	12 luni

ETAPA VI		
	Raportarea financiară privind modul de utilizare a sumelor de desemnare procentuală	1 ianuarie – 25 martie (anul următor după a doua perioadă fiscală)
		Aprox. 3 luni
ETAPA VII		
	Efectuarea controlului utilizării sumelor de desemnare procentuală de către Inspekția Financiară	26 martie – 25 iunie (anul după a doua perioadă fiscală)
		12 luni
TOTAL		55 LUNI

Atribuțiile instituțiilor de stat în gestionarea mecanismului 2%

Mecanismul 2% a fost proiectat într-un asemenea mod pentru a exclude influența autorităților statului în decizia contribuabilului de a direcționa o parte din impozitul său pe venit către organizațiile societății civile. Acest lucru însă nu înseamnă că autoritățile publice nu sunt implicate în gestionarea mecanismului 2%, or anume colaborarea strânsă a acestor instituții este indispensabilă pentru a asigura eficiența mecanismului. Mai jos prezentăm care sunt autoritățile implicate în gestionarea mecanismului 2% și care sunt atribuțiile specifice ale fiecărei autorități pentru a asigura funcționalitatea mecanismului.

 AGENȚIA SERVICII PUBLICE	 SERVICIUL FISCAL DE STAT	 MINISTERUL FINANTELOR	 INSPECȚIA FINANCIARĂ
• Recepționează cererile de participare la mecanismul 2% • Verifică îndeplinirea condițiilor de eligibilitate • Întocmește, publică și actualizează periodic Lista beneficiarilor Legii 2% • Întocmește, publică și actualizează Lista beneficiarilor 2% excluși de la mecanism	• Proceesează declarațiile persoanelor fizice • Prezintă Ministerului Finanțelor borderoul de plată, lista beneficiarilor, sumele și datele bancare ale beneficiarilor	• Supraveghează procesul de desemnare procentuală • Decide politicile fiscale, aprobă formularele de desemnare procentuală și raportare privind utilizarea sumelor din 2% • Efectuează transferul sumelor (prin intermediul Trezoreriei de Stat)	• Efectuează controlul utilizării sumelor de desemnare procentuală • Sanționează beneficiarii care au încălcat regulile de utilizare și raportarea utilizării 2%

În continuare, vom parcurge toate etapele mecanismului și vom explica care sunt rolul, atribuțiile și responsabilitățile OSC-urilor, precum și al autorităților statului în implementarea mecanismului de desemnare procentuală.

ETAPA I. Procedura de înregistrare a OSC-urilor în lista beneficiarilor

ETAPA I	Perioada	Durata
	1 – 30 septembrie (anual)	1 lună
	Total	1 lună
Cadru normativ relevant	Regulamentul cu privire la mecanismul desemnării procentuale nr. 1286, pct. 4 „Beneficiarii desemnării procentuale”	
Instituții de stat responsabile	Agenția Servicii Publice	

Cine sunt beneficiarii Legii 2% și ce condiții de eligibilitate trebuie să întrunească aceștia?

Potrivit „Legii 2%” și Regulamentului cu privire la mecanismul de desemnare procentuală, există două categorii de beneficiari ai desemnării procentuale:

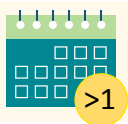


Asociațiile obștești, fundațiile și instituțiile private care desfășoară activități de utilitate publică⁵.



Culte religioase și părțile componente ale acestora care desfășoară activități sociale, morale, culturale sau de caritate⁶.

Ambele categorii de beneficiari mai trebuie să corespundă cumulativ următoarelor trei condiții:



să activeze timp de cel puțin un an până la solicitarea înregistrării în Lista beneficiarilor desemnării procentuale;



să nu aibă datorii la bugetul public național pentru perioadele fiscale anterioare.



să depună o declarație pe proprie răspundere că nu a susținut și, pe perioada valorificării surselor obținute în urma desemnării procentuale, nu va susține activitatea unui partid politic, unei organizații social-politice sau unui candidat la alegeri în sensul Codului electoral – aceasta face parte din cererea de înregistrare.

⁵ Lista activităților de utilitate publică este reglementată în art. 30 din Legea cu privire la asociațiile obștești nr. 837 din 17 mai 1996.

⁶ Art. 15 alin. (6) al Legii privind libertatea de conștiință, de gândire și de religie nr. 125 din 11 mai 2007.

Ce înseamnă „activitate de utilitate publică”?

Pentru a beneficia de mecanismul 2%, asociațiile obștești, fundațiile și instituțiile private nu sunt obligate să dețină statutul de utilitate publică, eliberat de Comisia de certificare de pe lângă Ministerul Justiției. În același timp, acestea trebuie să demonstreze că practică activități de utilitate publică.

Potrivit art. 30 din Legea cu privire la asociațiile obștești nr. 837 din 17 mai 1996, activitatea de utilitate publică este activitatea desfășurată în interes general sau în interesul unor colectivități locale, care, fiind realizată în mod gratuit sau la preț redus pentru persoanele sau grupurile dezavantajate, contribuie la dezvoltarea sau susținerea:

- a) educației și instruirii persoanelor, difuzării și acumulării de cunoștințe;
- b) științei;
- c) culturii și artei;
- d) sportului pentru amatori, educației fizice și turismului social;
- e) ocrotirii sănătății;
- f) protecției sociale a persoanelor cu dizabilități, a pensionarilor, copiilor, adolescenților, persoanelor strămutate, familiilor cu mulți copii și/sau socialmente vulnerabile, a altor persoane defavorizate;
- g) creării noilor locuri de muncă;
- h) eradicării sărăciei;
- i) promovării păcii, prieteniei și înțelegerii între popoare, prevenirii și depășirii conflictelor civile, sociale, etnice și religioase;
- j) apărării și promovării democrației și drepturilor omului;
- k) protecției mediului;
- l) protejării patrimoniului cultural și a monumentelor istorice;
- m) prevenirii criminalității și contribuirii la contracararea acesteia

Printr-o decizie a Comisiei de Certificare pot fi considerate de utilitate publică și alte activități. Pentru aceasta însă, asociațiile obștești, fundațiile sau instituțiile private vor trebui să aplice pentru obținerea statutului de utilitate publică.

Cum pot demonstra că activitățile desfășurate corespund cu criteriile de eligibilitate pentru acces la mecanismul 2%?



puteți indica activitățile incluse în Statutul organizației care corespund criteriilor de mai sus

puteți indica linkuri la pagina web a organizației dvs. în care se descrie activitatea de utilitate publică;



puteți face referire la rapoartele anuale elaborate de către organizație

puteți include materiale care demonstrează activitățile indicate.



Ce înseamnă „datorii la bugetul public național”?

Organizațiile care doresc să se înregistreze în Lista beneficiarilor 2% nu trebuie să aibă datorii la bugetul public național. Vă prezentăm mai jos câteva exemple de astfel de datorii:

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

Prezența sau lipsa datoriilor se verifică de către Agenția Servicii Publice, fără obligația prezentării vreunui certificat de către organizație. În același timp, organizațiile solicitante nu trebuie să aibă datorii la ziua în care se va face verificarea, care poate avea loc între ziua primirii cererii de înregistrare în Lista beneficiarilor și publicarea acestei Liste. De regulă, aceasta se va întâmpla în perioada 1 septembrie – 31 decembrie a fiecărui an.



Notă: Nu este nevoie de prezentarea certificatului privind lipsa datoriilor la bugetul public național eliberat de Serviciul Fiscal de Stat. Agenția Servicii Publice va solicita aceste informații direct de la Serviciul Fiscal de Stat prin intermediul unei platforme online

Ce acte se depun la înregistrare?

Pentru a beneficia de mecanismul de desemnare procentuală, organizațiile urmează să depună o cerere de înregistrare în Lista beneficiarilor desemnării procentuale la Agenția Servicii Publice. Formularul de cerere este disponibil pe pagina web a ASP⁷.

Cererea trebuie să includă:

- 1) denumirea asociației obștești, fundației, instituției private, cultului religios sau a părților componente ale cultului religios, potrivit actelor de constituire
- 2) data înregistrării la organul înregistrării de stat
- 3) numărul de identificare de stat (Codul fiscal)
- 4) datele de contact (număr de telefon, email și adresa sediului)
- 5) descrierea activităților
 - a) asociațiile obștești, fundațiile și instituțiile private vor indica activitățile de utilitate publică implementate
 - b) cultele religioase și părțile componente ale acestora vor indica activitățile sociale, morale, culturale sau de caritate pe care le desfășoară
- 6) Extrasul bancar care include rechizitele bancare ale beneficiarului la care vor fi transferate sumele de desemnare procentuală.

⁷ Modelul de cerere ASP: <http://asp.gov.md/sites/default/files/main-page/model-cerere-BDP.pdf>

- denumirea băncii
- codul băncii
- cont IBAN format din 24 caractere

7) declarația pe proprie răspundere că nu a susținut și, pe perioada valorificării surselor obținute în urma desemnării procentuale, nu va susține activitatea unui partid politic, unei organizații social-politice sau unui candidat la alegeri în sensul Codului electoral – aceasta face parte din cererea de înregistrare

8) procură, în cazul în care cererea este semnată și depusă de reprezentantul legal al conducătorului organizației



Din anul 2017, a fost introdusă o condiție suplimentară la completarea cererii: anexarea la cerere a extrasului de la bancă privind deschiderea contului în instituția bancară, în care vor fi indicate datele bancare la care vor fi transferate sumele de desemnare procentuală (cont IBAN format din 24 caractere, denumirea băncii, codul băncii, adresa băncii). Extrasul bancar urmează a fi obținut de la banca comercială la care organizația are cont bancar. În medie, prețul unui asemenea certificat nu depășește 100-150 de lei.

Cererea se semnează nemijlocit de conducătorul organizației sau de reprezentantul legal prin anexarea copiei actului de împuternicire (procură). Procura eliberată de organizații nu are nevoie de autentificare notarială.

Când și unde se depun cererile de înregistrare a beneficiarilor 2%?

Pentru a beneficia de desemnări procentuale, solicitanții pot cere înregistrarea în Lista beneficiarilor 2% între 1-30 septembrie a fiecărui an. Înregistrarea beneficiarilor desemnării procentuale se efectuează de către Agenția Servicii Publice. Cererea de înregistrare în Lista beneficiarilor poate fi depusă prin următoarele modalități:



a) poate fi depusă la următoarea adresă:
Instituția Publică „Agenția Servicii Publice”
Secția înregistrări organizații necomerciale
str. Pușkin nr. 47, MD-2005
mun. Chișinău



b) poate fi expediată prin e-mail la
adresa electronică: dilud@asp.gov.md. În
acest caz, cererea trebuie să fie semnată
și scanată. Recomandăm anexarea și a
documentului în format Word.

După depunerea/expedierea cererii de înregistrare, Agenția Servicii Publice urmează să verifice dacă organizația corespunde rigorilor stabilite de mecanism (lipsa datoriilor, un an de activitate, desfășurarea activităților de utilitate publică, lipsa susținerii unui partid politic, precum și verificarea altor informații stabilite în cerere). Agenția Servicii Publice va notifica solicitanții în termen de 20 de zile lucrătoare dacă cererea nu este depusă complet și va oferi un termen de 10 zile pentru remedierea neajunsurilor cererii.

Temeiuri pentru respingerea cererii:

- Solicitantul nu corespunde condițiilor de eligibilitate;
- Solicitantul nu a depus informația completă, inclusiv după notificarea făcută de Agenția Servicii Publice.

În cazul în care organizația nu corespunde criteriilor necesare, Agenția Servicii Publice informează prin e-mail despre respingerea cererii **în termen de 3 zile** de la adoptarea deciziei.



Decizia Agenției Servicii Publice va putea fi contestată în instanța de judecată, potrivit procedurii contenciosului administrativ

ETAPA II. Cum se întocmește și când se publică Lista beneficiarilor 2%?

ETAPA II	Perioada	Durata
	1 octombrie – 31 decembrie (anual)	3 luni
	Total	3 luni
Cadrul normativ relevant	Regulamentul cu privire la mecanismul desemnării procentuale nr. 1286, pct. 5 – 12 „Beneficiarii desemnării procentuale”	
Instituții de stat responsabile	Agenția Servicii Publice	

Agenția Servicii Publice verifică toate cererile de înregistrare și întocmește anual Lista beneficiarilor desemnării procentuale, în care va include toți solicitanții care corespund condițiilor de eligibilitate și care au prezentat informația completă la înregistrare. Agenția Servicii Publice informează în același timp solicitanții prin email despre includerea în Lista beneficiarilor desemnării procentuale.

În cazul în care, după înregistrarea sa în Lista beneficiarilor, organizația suferă schimbări din cauza cărora nu mai satisface condițiile de eligibilitate, ea are obligația să notifice Agenția Servicii Publice despre aceasta în termen de 15 zile. În termen de 30 de zile lucrătoare, ASP va revoca înregistrarea în cazul în care, pe baza datelor disponibile sau pe baza notificării din partea beneficiarului, constată că organizația nu mai satisface condițiile stabilite prin lege.

Beneficiarii incluși o dată în Lista beneficiarilor 2% nu vor depune cereri de înregistrare în fiecare an. Înregistrarea va rămâne valabilă până când Agenția Servicii Publice, pe baza datelor disponibile sau a notificării trimise de către organizație, constată că organizația nu mai îndeplinește condițiile legale sau dacă organizația informează în scris că nu mai dorește să participe la mecanismul desemnării procentuale.

În fiecare an, Agenția Servicii Publice va verifica lipsa datoriilor la bugetul public național a tuturor organizațiilor – a celor care vor solicita pentru prima dată includerea în Lista beneficiarilor, precum și a celor care sunt deja incluse.



Beneficiarii incluși o dată în Lista beneficiarilor 2% vor fi incluși automat de Agenția Servicii Publice în Lista beneficiarilor 2% pentru anul următor:

- dacă nu au datorii la bugetul public național pentru perioadele fiscale anterioare
- dacă nu există cererea organizației de a fi exclusă din listă

Până la 31 decembrie a fiecărui an, Agenția Servicii Publice va publica pe pagina sa web Lista beneficiarilor desemnării procentuale pentru anul următor. Lista este disponibilă pe pagina web a ASP la acest link <http://asp.gov.md/ro/node/3963> (www.asp.gov.md, „Informații utile”, „Lista beneficiarilor desemnării procentuale”). Lista include denumirea, numărul de identificare de stat și sediul beneficiarilor. ASP va actualiza permanent Lista beneficiarilor 2%. După definitivarea Listei beneficiarilor 2%, ASP o transmite Serviciului Fiscal de Stat. Această Listă, spre deosebire de lista publicat pe pagina web, va conține și rechizitele bancare ale fiecărui beneficiar la care vor fi transferate desemnările procentuale. ASP va informa permanent Serviciul Fiscal de Stat cu privire la excluderea organizațiilor din Lista beneficiarilor 2%.

ETAPA III. Procedura de desemnare procentuală – rolul OSC-urilor

ETAPA III	Perioada	Durata
	1 Ianuarie – 30 aprilie (anual)	4 luni
	Total	4 luni
Cadrul normativ relevant	Regulamentul cu privire la mecanismul desemnării procentuale nr. 1286, pct. 15 – 26: Procedura de desemnare procentuală	
Instituții de stat responsabile	Serviciul Fiscal de Stat	

Odată cu publicarea Listei beneficiarilor 2%, la 1 ianuarie a fiecărui an, mecanismul de desemnare trece la o nouă etapă – cea în care contribuabilii persoane fizice urmează să direcționeze propriu-zis cele 2% din impozitul pe venit pentru susținerea activității unui ONG sau a unei entități religioase. Deși nu implică la prima vedere intervenția activă a organizațiilor în acest proces, aceasta este etapa în care eforturile organizațiilor trebuie focusate cel mai mult pentru promovarea activității organizației în fața contribuabililor și desfășurarea unei campanii ample de informare cu privire la mecanismul 2%.

CRJM a elaborat două ghiduri care explică procedura de desemnare procentuală și rolul persoanelor fizice în acest proces, precum și un ghid care cuprinde mai multe recomandări și instrumente practice pentru elaborarea campaniei de informare 2%. Ghidul pentru persoanele fizice explică detaliat modalitățile de direcționare 2%. Cel de-al doilea ghid, pe lângă sfaturile privind implementarea unei campanii eficiente, prezintă pe pași etapele specifice unei campanii de comunicare eficiente.



ETAPA IV. Procesarea și transferul sumelor către beneficiarii desemnării procentuale

ETAPA IV	Perioada	Durata
	1 mai – 30 septembrie (anual)	5 luni
	Total	5 luni
Cadrul normativ relevant	Regulamentul cu privire la mecanismul desemnării procentuale nr. 1286, pct. 19-24. Procedura de desemnare procentuală	
Instituții de stat responsabile	Serviciul Fiscal de Stat	
	Trezoreria de Stat din cadrul Ministerului Finanțelor	

Până la data de 30 iunie a anului în care a avut loc desemnarea procentuală, Serviciul Fiscal de Stat analizează și selectează declarațiile persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit depuse în termenul stabilit de legislația fiscală conform căreia s-a efectuat desemnarea procentuală⁸. În această perioadă de timp, desemnările colectate urmează a fi validate de către reprezentanții Serviciului Fiscal de Stat.

Serviciul Fiscal de Stat nu validează desemnarea procentuală în următoarele cazuri:



Declarația persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit pe perioada fiscală a fost depusă după termenul stabilit de legislația fiscală



Beneficiarul desemnării procentuale nu este inclus în Lista actualizată a beneficiarilor, publicată de către ASP



Contribuabilul persoană fizică are datorii la impozitul pe venit pentru perioadele anterioare perioadei fiscale în care a fost efectuată desemnarea procentuală



Contribuabilul persoană fizică nu a achitat impozitul pe venitul declarat din care s-a efectuat desemnarea procentuală



Contribuabilul persoană fizică a indicat mai mulți beneficiari în declarația persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală

Până la data de 31 iulie a anului în care a avut loc desemnarea, Serviciul Fiscal de Stat va prezenta Trezoreriei de Stat din cadrul Ministerului Finanțelor borderoul beneficiarilor desemnării procentuale, cu indicarea sumelor de desemnare procentuală pentru fiecare beneficiar în parte și rechizitele bancare ale acestora. În baza borderoului beneficiarilor desemnării procentuale prezentat spre executare, Ministerul Finanțelor, prin intermediul Direcției Trezoreria de Stat din cadrul Ministerului Finanțelor, efectuează transferul sumelor de desemnare procentuală conform datelor

8 Regulamentul cu privire la mecanismul desemnării procentuale, Citat supra. pct. 19.

bancare ale beneficiarilor până la data de 30 septembrie a anului în care a avut loc desemnarea. Direcția Trezoreria de Stat din cadrul Ministerului Finanțelor va prezenta Inspecției Financiare Lista beneficiarilor desemnării procentuale, cu indicarea sumelor transferate fiecărui beneficiar.

ETAPA V. Utilizarea sumelor provenite din desemnarea procentuală

ETAPA V	Perioada	Durata
	1 octombrie – 31 decembrie (perioada în care a fost efectuată desemnarea)	3 luni
	1 ianuarie – 31 decembrie (prima perioadă fiscală)	12 luni
	1 ianuarie – 31 decembrie (a doua perioadă fiscală)	12 luni
	Total	27 luni⁹
Cadrul normativ relevant	Regulamentul cu privire la mecanismul desemnării procentuale nr. 1286, pct. 27 – 29: Utilizarea sumelor de desemnare procentuală	
Instituții de stat responsabile	Ministerul Finanțelor (Trezoreria de stat)	
	Inspekția Financiară	

Odată cu recepționarea sumei, organizația beneficiară dispune de aproximativ 27 luni pentru a valorifica sumele obținute din desemnarea procentuală. Modul și categoriile de cheltuieli permise de mecanismul 2% urmează a fi explicate mai jos.

Ce înseamnă două perioade fiscale?

Potrivit Regulamentului 2%, organizațiile beneficiare pot utiliza mijloacele financiare obținute în urma desemnării procentuale într-un termen ce nu depășește două perioade fiscale după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală. Codul Fiscal al Republicii Moldova definește „perioada fiscală” ca fiind un an calendaristic la încheierea căruia urmează a fi determinată și achitată obligația fiscală¹⁰. În contextul mecanismului de desemnare procentuală, o perioadă fiscală începe la 1 ianuarie și se încheie la 31 decembrie a fiecărui an.

În practică, cele două perioade după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea constituie în total aproximativ 27 luni. Acest termen se determină din ziua în care au fost recepționate sumele 2%. Pentru a ilustra când anume începe calcularea termenului privind utilizarea sumelor provenite din 2%, vă rugăm să urmăriți exemplul de mai jos:

9 Calcul estimativ în baza prevederilor Regulamentului aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1286 cu privire la mecanismul desemnării procentuale din 02 noiembrie 2016, disponibil la <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=367801>.

10 Codul Fiscal al Republicii Moldova, Lege nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997, de ex: art. 12/1; 54/1/1; 69/9.

EXEMPLU PRACTIC: CALCULAREA TERMENULUI PRIVIND UTILIZAREA SUMELOR

Potrivit [Raportului statistic privind desemnarea procentuală 2%](#)¹¹ elaborat de către Serviciul Fiscal de Stat, în anul 2017 Asociația Obștească „SALVAȚI VIAȚA” a recepționat suma de 38,896.35 de lei în urma înregistrării sale în calitate de beneficiar al Legii 2%. Astfel, perioada în care asociația poate utiliza sumele obținute este 1 octombrie 2017 – 31 decembrie 2019.

1 octombrie 2017 – 31 decembrie 2017 (3 luni)	Anul în care au fost recepționate sumele
1 ianuarie 2018 – 31 decembrie 2018 (12 luni)	prima perioadă fiscală
1 ianuarie 2018 – 31 decembrie 2019 (12 luni)	a doua perioadă fiscală
1 ianuarie 2020 – 25 martie 2020	Perioada de raportare și restituire a sumelor neutilizate dacă este cazul
Dacă Asociația Obștească „SALVAȚI VIAȚA” nu va folosi sumele desemnate pe parcursul celor două perioade calendaristice după perioada în care au fost obținută suma din desemnarea procentuală, ea urmează să restituie sumele neutilizate la bugetul de stat.	

Cum pot fi utilizate sumele provenite din mecanismul 2%?

Organizațiile care au obținut resurse financiare din mecanismul 2% urmează să respecte câteva rigori impuse de lege și Regulamentul 2% atunci când decid să utilizeze aceste surse. Rigorile se referă la felul în care pot fi utilizați banii și sunt impuse pentru a asigura că banii publici vor fi utilizați conform destinației stabilite de mecanism (activități de utilitate publică – în cazul asociațiilor obștești, fundațiilor și instituțiilor private și activități sociale, morale, culturale sau de caritate – în cazul cultelor religioase și a părților componente). De asemenea, acestea au scopul de a limita cheltuielile administrative ale unei organizații beneficiare astfel încât să nu depășească cheltuielile destinate activităților.

Regulamentul 2% prevede următoarele categorii de cheltuieli pentru care pot fi utilizați banii obținuți din desemnarea procentuală:

1. Pentru susținerea activităților desfășurate de organizație

În cazul asociațiilor obștești, fundațiilor și instituțiilor private, acestea se referă la activități de utilitate publică (prevăzute la art. 30 din Legea nr.837-XIII din 17 mai 1996 cu privire la asociațiile obștești).



În cazul cultelor religioase și părților lor componente, aceste se referă la activități sociale, morale, culturale sau de caritate (potrivit art.15 alin.(6) din Legea nr.125-XVI din 11 mai 2007 privind libertatea de conștiință, de gândire și religie)

11 Serviciul Fiscal de Stat, „Raport statistic privind desemnarea procentuală 2% în anul 2017”: http://www.fisc.md/rapoar-te_informatii.aspx?file=10257.

Exemplu practic: Organizația X oferă asistență psihologică gratuită victimelor violenței în familie prin intermediul unui serviciu telefonic. Organizația poate utiliza sumele provenite din Legea 2% pentru a acoperi cheltuielile legate de salarizarea psihologului care oferă asistența psihologică gratuită, acoperirea cheltuielilor legate de plata serviciilor operatorului de telefonie sau alte cheltuieli legate de întreținerea serviciului. Activitatea se încadrează în cea de utilitate publică.

Exemplu practic: Comunitatea religioasă Y organizează săptămânal o școală duminicală pentru copiii din categoriile social vulnerabile. Comunitatea religioasă poate utiliza sume provenite din Legea 2% pentru a acoperi cheltuielile legate de organizarea școlii duminicale (rechizite, materiale informative, salariul profesorului/dascălului). Activitatea se încadrează în activitățile sociale, morale, culturale sau de caritate.

2. Pentru acoperirea cheltuielilor administrative

Categoria cheltuielilor administrative este stabilită în Standardul Național de Contabilitate „Cheltuieli” și Planul General de Conturi Contabile. Nomenclatorul cheltuielilor administrative se stabilește de către fiecare organizație în parte, în funcție de particularitățile activității acesteia și se include în politicile contabile ale organizației. Actele menționate definesc cheltuielile administrative drept: cheltuielile aferente organizării, deservirii și gestionării entității în ansamblu¹². Astfel, potrivit Standardului național de contabilitate „Cheltuieli administrative” acestea pot fi următoarele:

Exemple de cheltuieli administrative (extras)

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

Sursa: Anexa 3 din Standardul național de contabilitate „Cheltuieli”

12 Standardul național de contabilitate „Cheltuieli” pct. 26.

Plafonul cheltuielilor administrative

Regulamentul 2% prevede stabilirea unor limite pentru acoperirea cheltuielilor administrative. Acestea sunt plafonate proporțional de suma primită în fiecare an de către organizațiile beneficiare. Scopul plafonării acestor cheltuieli este pentru a asigura că majoritatea sumei obținute în urma desemnării procentuale vor fi utilizate pentru activități de utilitate publică și nu doar în interesul acoperirii cheltuielilor administrative ale organizației beneficiare. Limitele impuse cu privire la cheltuielile administrative sunt următoarele:

EXEMPLU		
50%	dacă suma obținută este de până la 50,000 de lei inclusiv	În anul 2017, Asociația Obștească „M. EMINESCU” a recepționat 41,543 lei în urma înregistrării sale în calitate de beneficiar al Legii 2%. Asociația poate utiliza cel mult 20,771.5 de lei (50%) pentru acoperirea cheltuielilor administrative.
40%	dacă suma obținută este între 50,000 și 100,000 de lei inclusiv	În anul 2017, Asociația Obștească „PRO MOLDOVA SOCIAL” a recepționat 64,566 lei în urma înregistrării sale în calitate de beneficiar al Legii 2%. Asociația poate utiliza cel mult 25,822 de lei (40%) pentru acoperirea cheltuielilor administrative.
30%	dacă suma obținută este între 100,000 și 500,000 de lei inclusiv	În anul 2017, Fundația "Orange Moldova" a recepționat 125,279 de lei în urma înregistrării sale în calitate de beneficiar al Legii 2%. Fundația poate utiliza cel mult 37,589 de lei (30%) pentru acoperirea cheltuielilor administrative.
25%	dacă suma obținută este mai mare de 500,000 de lei inclusiv	În anul 2017, Asociația Obștească a Veteranilor și Pensionarilor MAI din Republica Moldova a recepționat 1,374,555 lei în urma înregistrării sale în calitate de beneficiar al Legii 2%. Asociația poate utiliza cel mult 343,638 de lei (25%) pentru acoperirea cheltuielilor administrative.

Ponderea cheltuielilor administrative în funcție de mărimea sumei totale a desemnărilor procentuale se va determina pentru întreaga perioadă de utilizare a mijloacelor financiare obținute în urma desemnărilor procentuale¹³.

Etapa VI. Raportarea sumelor provenite din desemnarea procentuală

ETAPA VI	Perioada	Durata
	1 ianuarie – 25 martie (anul după a doua perioadă fiscală)	Aprox. 3 luni
	Total	Aprox. 3 luni ¹⁴
Cadru normativ relevant	art. 15 ² din Codul Fiscal al Republicii Moldova, alin. (5)	
	Regulamentul cu privire la mecanismul desemnării procentuale nr. 1286, pct. 30 – 32: Raportarea privind utilizarea sumelor de desemnare procentuală	
Instituțiile de stat responsabile	Serviciul Fiscal de Stat	
	Inspekția Financiară	

¹³ p. 27 din Regulamentul cu privire la mecanismul desemnării procentuale.

¹⁴ Calcul estimativ în baza prevederilor Regulamentului aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1286 cu privire la mecanismul desemnării procentuale din 02 noiembrie 2016.

Codul Fiscal și Regulamentul 2% prevăd că beneficiarii care au primit mijloace financiare în urma desemnării procentuale trebuie să depună la Serviciul Fiscal de Stat rapoarte privind modul de utilizare a acestor sume¹⁵. Rapoartele trebuie depuse cu respectarea următoarelor condiții:

Condiții de raportare		Explicație
1	În termenul stabilit de legislația fiscală pentru depunerea declarațiilor cu privire la impozitul pe venit pentru anul următor celui în care a expirat perioada de utilizare a sumelor de desemnare procentuală	Potrivit codului fiscal, depunerea declarațiilor cu privire la impozitul pe venit pentru anul următor celui în care a expirat perioada de utilizare a sumelor procentuale este 25 martie a anului în care a expirat perioada de utilizare a sumelor din desemnarea procentuală.
2	Potrivit unui model stabilit de către Ministerul Finanțelor	Raportarea privind utilizarea sumelor provenite din mecanismul de desemnare procentuală are loc în baza formularului tipizat al Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale (ONG2017)
3	Se referă pentru fiecare an separat	Raportul trebuie să includă separat toți anii de utilizare (cele două perioade fiscale și perioada fiscală în care a fost făcut desemnarea)

Formularul de raportare al sumelor obținute în urma desemnării procentuale

La 18 ianuarie 2018, prin ordinul Ministrului Finanțelor a fost aprobat un nou model al declarației cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale (Formularul ONG17)¹⁶. Noul formular înlocuiește formularul precedent de raportare (VEN12) destinat declarației cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale. În același timp, noul formular include o anexă dedicată special raportării sumelor primite și utilizate din desemnarea procentuală, care constituie, de facto, raportul financiar care urmează a fi completat de către organizațiile beneficiare. Raportul financiar include următorii indicatori de evidență:

Indicatori	
1	
Sumele desemnate procentual (lei)	
Suma cheltuielilor TOTAL (lei)	
Cheltuieli suportate pentru activități de utilitate publică (lei)	Căsuța se referă la cheltuielile suportate pentru activitățile de utilitate publică. Această căsuță se completează doar de către asociații obștești/fundații/instituții private
Cheltuieli suportate pentru activități sociale, morale, culturale sau de caritate (lei)	Căsuța se referă la cheltuielile suportate pentru activitățile de utilitate publică. Această căsuță se completează doar de cultele religioase
Acoperirea cheltuielilor administrative (lei)	

Extras din Anexa 1D/ Raport financiar privind modul de utilizare a sumelor de desemnare procentuală

¹⁵ Pct. 30 din Regulamentul cu privire la mecanismul desemnării procentuale, Citat supra.

¹⁶ Ministerul Finanțelor, Ordin nr. 8 din 15 ianuarie 2018 privind aprobarea formularului tipizat al Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale, Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 27-32 art. 94 din 26 ianuarie 2018: <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=374017>.

Potrivit prevederilor din Regulamentul 2%, obligația raportării modului de utilizare a mijloacelor financiare în urma desemnării procentuale survine în anul următor celui în care a expirat perioada de utilizare a sumelor de desemnare procentuală. De exemplu, organizațiile care au primit sume 2% în anul 2017 trebuie să raporteze despre utilizarea acestor sume până la 25 martie 2020.

În practică, acest lucru înseamnă că sumele din desemnarea procentuală obținute în anul 2017, vor fi utilizate în perioada 1 octombrie 2017 – 31 decembrie 2019 și urmează a fi raportate cel târziu la 25 martie 2020. În raportul financiar urmează a fi incluse informațiile cu privire la suma obținută, perioada fiscală în care a fost utilizată și destinația cheltuielilor din aceste sume.

În continuare, vom prezenta modul de completare a fiecărei căsuțe din raportul financiar privind utilizarea sumelor 2%:

Perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală	Prima perioadă fiscală după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală	A doua perioadă fiscală după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală	Sume rămase din desemnarea procentuală la sfârșitul perioadei fiscale (lei)
2	3	4	5
În coloana 2 se va indica perioada fiscală în care au fost desemnate procentual sumele menționate.	În coloana 3 se va indica prima perioadă fiscală după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală.	În coloana 4 se va indica a doua perioadă fiscală după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală.	În coloana 5 se vor indica sumele neutilizate și care urmează a fi restituite la buget până la data-limită de depunere a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale.

Extras din Anexa 1D/ Raport financiar privind modul de utilizare a sumelor de desemnare procentuală

În continuare, să urmărim câteva exemple practice privind modul în care ar urma să aibă loc completarea raportului financiar privind modul de utilizare a sumelor de desemnare procentuală.

EXEMPLU PRACTIC

În anul 2017, Asociația Obștească „Adăpost și Alinare” a recepționat suma de 2,000 de lei în urma înregistrării sale în calitate de beneficiar al Legii 2%. Potrivit Regulamentului 2%, termenul în care asociația poate utiliza sumele obținute este 1 octombrie 2017 – 31 decembrie 2019.

SCENARIUL

A

Asociația a cheltuit întreaga suma obținută în același an în care a recepționat suma, adică în 2017. Jumătate din această sumă a fost utilizată pentru acoperirea cheltuielilor administrative, în timp restul banilor au fost folosiți pentru activități de utilitate publică prevăzute în statutul organizației și planul anual de activitate.

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

Indicatori	Perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală (Anul 2017)	Prima perioadă fiscală după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală (Anul 2018)	A doua perioadă fiscală după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală (Anul 2019)	Sume rămase din desemnarea procentuală la sfârșitul perioadei fiscale (lei)
1	2	3	4	5
Sumele desemnate procentual (lei)	2,000	X	X	X
Suma cheltuielilor TOTAL (lei)	2,000	0	0	X
Cheltuieli suportate pentru activități de utilitate publică (lei)	1,000	0	0	X
Cheltuieli suportate pentru activități sociale, morale, culturale sau de caritate (lei)				X
Acoperirea cheltuielilor administrative (lei)	1,000	0	0	X
Sume ale desemnării procentuale rămase la sfârșitul perioadei fiscale (lei)	X	X	X	0

SCENARIUL

B

Asociația nu a utilizat nimic din suma recepționată în anul 2017 însă a utilizat întreaga sumă în prima și a doua perioadă fiscală după perioada în care a fost efectuată desemnarea (2018 și 2019). Jumătate din suma obținută a fost utilizată pentru acoperirea cheltuielilor administrative.

Raport financiar privind modul de utilizare al sumelor de desemnare procentuală potrivit scenariului B **(prezentat la 25 martie 2020)**

Indicatori	Perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală (Anul 2017)	Prima perioadă fiscală după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea Procentuală (Anul 2018)	A doua perioadă fiscală după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală (Anul 2019)	Sume rămase din desemnarea procentuală la sfârșitul perioadei fiscale (lei)
1	2	3	4	5
Sumele desemnate procentual (lei)	2,000	X	X	X
Suma cheltuielilor TOTAL (lei)	0	1,000	1,000	X
Cheltuieli suportate pentru activități de utilitate publică (lei)	0	500	500	X
Cheltuieli suportate pentru activități sociale, morale, culturale sau de caritate (lei)				X
Acoperirea cheltuielilor administrative (lei)	0	500	500	X
Sume ale desemnării procentuale rămase la sfârșitul perioadei fiscale (lei)	X	X	X	0

SCENARIUL

C

Asociația a utilizat câte 20% din suma obținută în fiecare an (2017, 2018 și 2019), în timp ce la data raportării acesteia i-au mai rămas 40% din suma de 2,000 de lei obținută în urma desemnării procentuale. Această sumă care urmează a fi returnată la sfârșitul perioadei de utilizare.

Raport financiar privind modul de utilizare al sumelor de desemnare procentuală potrivit scenariului C: *(prezentat la 25 martie 2020)*

Indicatori	Perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală (Anul 2017)	Prima perioadă fiscală după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală (Anul 2018)	A doua perioadă fiscală după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală (Anul 2019)	Sume rămase din desemnarea procentuală la sfârșitul perioadei fiscale (lei)
1	2	3	4	5
Sumele desemnate procentual (lei)	2,000	X	X	X
Suma cheltuielilor TOTAL (lei)	400	400	400	X
Cheltuieli suportate pentru activități de utilitate publică (lei)	200	200	200	X
Cheltuieli suportate pentru activități sociale, morale, culturale sau de caritate (lei)				X
Acoperirea cheltuielilor administrative (lei)	200	200	200	X
Sume ale desemnării procentuale rămase la sfârșitul perioadei fiscale (lei)	X	X	X	800



Raportarea pentru sursele obținute din mijloacele 2% din ani diferiți (de exemplu, din sumele obținute în 2017 și 2018) urmează a fi reflectată în rapoartele financiare separate. În cazul în care asociația recepționează sume pe parcursul anului 2018 și/sau 2019 și le utilizează pe parcursul anilor 2018-2019, acestea nu se includ în raportul financiar prezentat la 25 martie 2020, din cauza că raportul se prezintă în exclusivitate pentru suma desemnată în 2017. În cazul dat sumele recepționate și utilizate vor fi reflectate în raportul financiar după cum urmează (vezi schema de mai jos). Urmând exemplele de mai sus, precizăm că sumele 2% obținute în 2017 se raportează la 25 martie 2020, sumele 2% obținute în 2018 se raportează la 25 martie 2021 și sumele 2% obținute în 2019 se raportează la 25 martie 2022.

2017



25 MARTIE 2020

2018



25 MARTIE 2021

2019



25 MARTIE 2022

ETAPA VII. Controlul și răspunderea privind utilizarea sumelor de desemnare procentuală

ETAPA VII	Perioada	Durata
	26 martie – 26 martie (un an, începând cu 26 martie a anului în care este obligatorie depunerea raportului privind utilizarea sumelor 2%)	12 luni
	Total	12 luni
Cadrul normativ relevant	Regulamentul cu privire la mecanismul desemnării procentuale nr. 1286, pct. 30 - 32: Controlul și răspunderea privind utilizarea sumelor de desemnare procentuală	
Instituțiile de stat responsabile	Serviciul Fiscal de Stat	
	Inspekția Financiară	

Potrivit Regulamentului 2%, după perioada de raportare, Serviciul Fiscal de Stat asigură accesul Inspekției Financiare la rapoartele privind modul de utilizare a sumelor de desemnare procentuală prin intermediul platformei de interoperabilitate instituită de Guvern.

CE URMEAZĂ SĂ VERIFICE INSPEKȚIA FINANCIARĂ?

- ☒ dacă toate organizațiile au depus rapoarte privind utilizarea sumelor 2%
- ☒ dacă sumele de desemnare procentuală au fost folosite pentru implementarea activităților de utilitate publică în cazul ONG-urilor și pentru activități morale, sociale, culturale sau de caritate în cazul entităților religioase
- ☒ dacă sumele de desemnare procentuală au fost folosite pentru acoperirea cheltuielilor administrative
- ☒ dacă a fost respectată cota cheltuielilor administrative (50%/40%/30%/25%)
- ☒ dacă suma neutilizată a fost restituită în termenul stabilit de legislație

Inspekția Financiară urmează să publice pe pagina sa web oficială rapoartele financiare ale beneficiarilor privind utilizarea sumelor 2%, cu excluderea datelor cu caracter personal.

Cine și ce sancțiuni riscă în caz de neraportare și/sau utilizare necorespunzătoare a sumelor 2%?

CINE RĂSPUNDE?	CUM RĂSPUNDE?
1. Organizația	1. Amendă contravențională între 4,500 și 9,000 lei, potrivit art. 298 alin. (41) din Codul contravențional 2. Restituirea sumelor 2% folosite cu încălcarea prevederilor legii și/sau neraportate 3. Excluderea beneficiarului de la participarea la mecanismul de desemnare procentuală pe un termen de 2 ani, cu publicare listei pe pagina web a Agenției Servicii Publice, alături de Lista beneficiarilor 2%
2. Persoanele cu funcție de răspundere pentru ținerea contabilității și raportarii financiare din cadrul organizației (conducătorul sau altă persoana împuternicită de organizarea și conducerea contabilității)	
Sancțiunile se aplică cumulativ!	

Transparența și confidențialitatea datelor

Mecanismul 2% este planificat astfel încât transparența funcționării acestuia să poată fi verificată și probată la fiecare etapă a sa. În același timp, nu toate datele sunt publice, o parte dintre acestea nu sunt divulgate pentru a proteja identitatea persoanelor care fac desemnări.

Ce date sunt publice?

În fiecare an până la 31 decembrie, Serviciul Fiscal de Stat va publica un raport privind desemnarea procentuală din acel an. Acest raport va include următoarele informații:

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

Suplimentar, organizațiile beneficiare vor mai putea solicita separat și primi următoarea informație - numărul persoanelor și localitatea din care provin contribuabilii persoane fizice care au direcționat desemnările procentuale în folosul acestora.



Informația despre identitatea contribuabililor care au efectuat desemnări procentuale este confidențială. Raportul nu va include date de identificare a contribuabililor persoane fizice care au efectuat desemnarea procentuală.

ANEXE

Anexa nr. 1 Model completat de cerere de înregistrare în lista beneficiarilor 2%

Versiune electronică a modelului de cerere disponibilă la: <http://asp.gov.md/sites/default/files/main-page/model-cerere-BDP.docx>

Instituția Publică „Agenția Servicii Publice”,
Secția înregistrări organizații necomerciale,
str. Pușkin nr. 47,
mun. Chișinău,
e-mail: dilud@asp.gov.md

CERERE

În conformitate cu prevederile *Regulamentului cu privire la mecanismul desemnării procentuale*, aprobat prin *Hotărârea Guvernului nr. 1286 din 30 noiembrie 2016*, solicităm înregistrarea Asociației Obștești „XXXX” în Lista beneficiarilor desemnării procentuale pentru anul 2019 și anii următori¹⁷, cu includerea următoarelor date:

Denumirea organizației	Asociația Obștească „XXXX”
Data înregistrării (data / luna / anul)	15 martie 2018
Număr de identificare de stat (IDNO) / Cod fiscal	1234567890123
Număr de telefon	022 222222
E-mail	xxxx@gmail.com
Adresa juridică a organizației (localitatea, strada, oficiul, cod poștal)	or. X, str. xxx
Pagina web (opțional)	
Extrasul privind deschiderea contului în instituția bancară, în care vor fi indicate datele bancare la care vor fi transferate sumele de desemnare procentuală (<i>Cont IBAN format din 24 caractere, denumirea băncii, codul băncii, adresa băncii</i>).	IBAN: MD91VI00000XXXXXXXXXXMDL Banca: VictoriaBank S.A., filiala nr. 17 Codul băncii: VICBMDXXXXX Adresa: str.31 August 1989 64, Chisinau MD-2012

17 Potrivit p. 11 al Regulamentului cu privire la mecanismul desemnării procentuale, „Beneficiarii desemnării procentuale incluși în Lista beneficiarilor desemnării procentuale urmează să notifice Agenția Servicii Publice, în termen de 10 zile, dacă survin circumstanțe care îi fac ineligibili pentru a beneficia de mecanismul desemnării procentuale. În acest caz, în termen de 25 de zile, Agenția Servicii Publice va exclude beneficiarul din Listă și va notifica prin e-mail despre aceasta fostul beneficiar. Beneficiarul are obligația de restituire a sumelor nevalorificate și de raportare, potrivit capitolelor IV și V ale prezentului Regulament.”

De completat doar pentru asociații obștești / fundații / instituții private Enumerați activitățile de utilitate publică implementate	Asociația reprezintă o asociație obștească republicană ce își desfășoară activitatea pe întreg teritoriul Republicii Moldova. Conform statutului, asociația este apolitică, nonprofit și de utilitate publică. Scopurile Asociației urmăresc, printre altele: 1. sensibilizarea autorităților asupra și eradicarea problemelor în domeniul drepturilor omului; 2. consolidarea unei justiții eficiente, transparente, echitabile și credibile; 3. crearea unei culturi de respectare a drepturilor omului; 4. elaborarea de politici publice cu respectarea drepturilor omului. Principalele activități curente ale asociației sunt îndreptate spre lupta împotriva corupției și implementarea în Republica Moldova a celor mai bune standarde în domeniul drepturilor omului. Raportul anual al organizației se anexează la prezenta cerere. Mai multe detalii despre activitatea organizației sunt publicate pe pagina web www.xxyyy.org
De completat doar pentru cultele religioase / părțile componente ale cultului religios Enumerați activitățile sociale, morale, culturale, de caritate implementate	N/A

Notă:

- *Reprezentantul legal va anexa copia actului de împuternicire*
- *Se va anexa Extrasul privind deschiderea contului în instituția financiară în monedă națională*
 - ▶ Declar pe proprie răspundere că datele prezentate sunt veridice și exacte.
 - ▶ Declar pe proprie răspundere că organizația nu a susținut și, pe perioada valorificării surselor obținute în urma desemnării procentuale, nu va susține activitatea unui partid politic, a unei organizații social-politice sau a unui candidat la alegeri, în sensul Codului electoral.
 - ▶ Îmi exprim acordul privind prelucrarea datelor cu caracter personal

Conducător / Reprezentant Semnătura (nume, prenume)

Data completării cererii: 3 septembrie 2018 (data / luna / anul)

Anexa nr. 2 Model de solicitare de informații oficiale cu privire la numărul și validarea desemnărilor

Versiunea electronică disponibilă la: https://2procente.info/wp-content/uploads/Solicitare_de_informatii_SFS.docx

Dlui Sergiu PUȘCUȚA
Director
Serviciul Fiscal de Stat

str. Constantin Tănase nr. 9, MD-2005, mun. Chișinău
Republica Moldova
Tel: 022 823 353, Fax: 022 823 354
Email: mail@sfs.md

de la _____
(Nume, prenume)

IDNO: _____
(codul numeric personal)

domiciliat/ă la adresa: _____

Data: _____

SOLICITARE DE INFORMAȚII

În temeiul p. 26 din Regulamentul nr. 1286 cu privire la mecanismul desemnării procentuale

Stimate Domnule Director,

În anul _____, am efectuat desemnarea procentuală odată cu depunerea declarației cu privire la impozitul pe venit către o organizație din Lista beneficiarilor 2%.

În temeiul p. 26 din Regulamentul cu privire la mecanismul desemnării procentuale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1286 din 30 noiembrie 2016, solicit respectuos informația dacă desemnarea mea a fost validată sau motivul nevalidării, în cazul în care a fost anulată.

Despre confirmarea validării sau motivele nevalidării desemnării rog să fiu informat/ă la următoarea adresă/adresă de e-mail: _____.

Cu respect,

(Nume, prenume)

(Semnătura)



Centrul de Resurse Juridice din Moldova (CRJM) este o organizație necomercială care contribuie la consolidarea democrației și a statului de drept în Republica Moldova, cu accent pe justiție și drepturile omului. Realizăm activități de cercetare și de advocacy. Suntem independenți și neafiliați politic.

Centrul de Resurse Juridice din Moldova

📍 Str. A. Șciusev 33, MD-2001 Chișinău,
Republica Moldova

☎ +373 22 843 601

📠 +373 22 843 602

@ contact@crjm.org

🌐 www.crjm.org

📘 CRJM.org

🐦 CRJMdovaa

🏠 CRJM

