

ОТЧЕТ

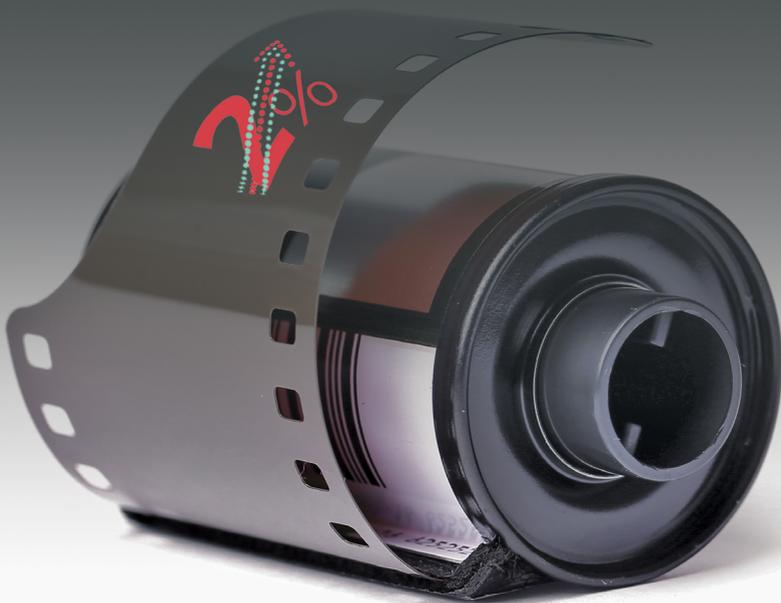
СЕНТЯБРЬ

2020

Стоп-кадр: три года применения механизма 2% в Республике Молдова

Сорина МАКРИНИЧ

Илие КИРТОАКЭ



CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

ОТЧЕТ

СТОП-КАДР: ТРИ ГОДА ПРИМЕНЕНИЯ МЕХАНИЗМА 2% В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА

Сорина МАКРИНИЧ

Илие КИРТОАКЭ



Настоящий отчет 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, 2020 г.

Содержание

Резюме	5
Сокращения	8
1. Изменение Положения о 2%	9
2. Регистрация организаций в перечне получателей	10
3. Как направлялись 2%-е отчисления в 2019 году?	14
4. Число налогоплательщиков, направивших 2% от своего подоходного налога	21
5. Профиль налогоплательщиков	26
6. Профиль получателей	28
7. Суммы 2%-х отчислений	30
8. Получатели самых крупных сумм 2%-х отчислений в 2019 году	40
9. Механизм 2% в территориальном плане	45
10. Кампания по информированию о 2%-х отчислениях	53
11. Потенциал механизма 2%	58
Выводы	61
Рекомендации	63

Резюме

2019 г. был третьим по счету годом, когда налогоплательщики-физические лица Республики Молдова имели право направить 2% от своего подоходного налога в пользу той или иной некоммерческой или религиозной организации, соответствующей требованиям для участия в этом механизме.

Результаты применения механизма 2% за третий год свидетельствуют о более умеренном росте числа зарегистрированных организаций, числа налогоплательщиков, решивших направить 2%, и сумм, отчисленных организациям-получателям, по сравнению с 2018 годом.

В 2019 году — третьем году применения механизма 2% — 731 некоммерческая организация (634 ассоциации, фонда и частных учреждений, и 97 религиозных культов и их составных частей) зарегистрировались в перечне получателей. Число организаций, участвующих в механизме 2%, увеличилось на 23% по сравнению с 2018 годом, когда было зарегистрировано 594 некоммерческих организации (511 ассоциаций, фондов и частных учреждений, и 83 религиозных культа и их составных частей). Из общего числа организаций, зарегистрированных в перечне получателей, процентные отчисления получили 504 (около 70%). Из них 85% (427 организаций) были неправительственными организациями (НПО) и около 15% (77 организаций) были религиозными организациями — результат аналогичный результату за 2018 год. Общее число организаций, зарегистрированных в механизме 2% в 2018 году, составляет немногим более 5% от общего числа организаций, зарегистрированных в Республике Молдова до декабря 2018 года (в 2017 году они также составляли 5%).

В 2019 году 2% от своего подоходного налога направили 35 937 налогоплательщиков, что на 27% больше, чем в 2018 году. Тем не менее, этот рост был менее выражен, чем в 2018 году, когда он составил примерно 34%. В 2019 году, доля налогоплательщиков, направивших 2% от своего подоходного налога, из общего числа налогоплательщиков, подавших декларацию о подоходном налоге в срок, составила около 11%, сократившись по сравнению с 2018 годом, когда она составила около 13%. 68% всех налогоплательщиков, направивших 2%, не были обязаны представить декларацию о подоходном налоге, но решили сделать это для того, чтобы направить 2%. Их доля увеличилась по сравнению с предыдущими годами.

По сравнению с предыдущими годами в 2019 году количество и утвержденная сумма 2%-х отчислений увеличились. После проверки соблюдения требований закона Государственная налоговая служба утвердила отчисления **34 066 налогоплательщиков** (около 95% от общего числа отчислений) на сумму **7 691 666,3 лея (429 942 доллара США / 386 127 евро)**. Около 5% отчислений, направленных налогоплательщиками (1 880 отчислений), или 6% от суммы всех направленных отчислений (518 333,7 лея) не были утверждены, в основном, как и в предыдущие годы, из-за задолженностей по подоходному налогу, не уплаченных налогоплательщиками за текущий или предыдущие годы.

В целом, за три года применения механизма 2%, организации получили 16 143 952,26 лея (902 400,9 доллара США / 810 439,4 евро).

В 2019 году после утверждения отчислений НПО получили 89,5% общей суммы (6 882 518,50 лея), а религиозные организации — 10,5% (809 147,80 лея). В среднем в 2019 году каждый налогоплательщик направил около **228,5 лея**, из которых было утверждено около **214,03 лея**. В среднем на каждую организацию-получателя пришлось примерно по **16 290 леев** из общей суммы направленных 2%-х отчислений и примерно по **15 261 лею** из общей суммы утвержденных отчислений.

В территориальном плане главным бенефициаром механизма 2% является мун. Кишинэу. Большинство организаций, которым были направлены 2%-е отчисления, расположены в мун. Кишинэу. Они составили около 65% всех получателей (329 из 504 получателей) в 2019 году. Остальные 35% организаций расположены за пределами Кишинева. Лишь 29% всех налогоплательщиков, направивших 2%, проживают в мун. Кишинэу. Хотя число меньше, чем налогоплательщики из других частей страны, они направили примерно 48% от общей суммы 2%-х отчислений, полученной организациями-получателями, что означает, что они имеют большие доходы. В целом, за три года, с 2017 по 2019, доля 2%-х отчислений, направленных налогоплательщиками, проживающими в мун. Кишинэу, составила 48%, а доля отчислений, направленных налогоплательщиками из других частей страны, — 52%.

Хотя налогоплательщики, проживающие в мун. Кишинэу, численно уступают (29%) и сумма, направленная ими, меньше, чем сумма, направленная налогоплательщиками из других частей страны (48%), организации-получатели из мун. Кишинэу получили большую часть суммы — **6 210 446,56 лея**, то есть около 81% от общей утвержденной суммы. Организации из остальной части страны

получили 2%-е отчисления на сумму **1 481 219,74 лея**, что составляет около 19% от общей утвержденной суммы. В целом, за три года, с 2017 по 2019, организации, расположенные в муниципии Кишинэу, получили **82%** от общей суммы 2%-х отчислений, а организации из других частей страны получили **18%** от этой суммы.

Наибольшая сумма, полученная какой-либо организацией в 2019 году, составила **1 776 704,38 лея**, то есть 23% от всей утвержденной суммы. Получателем этой суммы, третий год подряд, является Общественная ассоциация ветеранов и пенсионеров Министерства внутренних дел Республики Молдова.

Значительная часть сумм 2%-х отчислений выплачивается организациям, связанным с госучреждениями — организациям, учрежденным бывшими или настоящими служащими госучреждений — и/или с публичными лицами. Число этих организаций растет с каждым годом. Суммы 2%-х отчислений, получаемые организациями, связанными с госучреждениями и/или публичными лицами, растут с каждым годом: в 2018 году они выросли на 78,3%, а в 2019 — на 21%. Собственно говоря, именно рост этих сумм и способствовал, в большей части, росту общих сумм 2%-х отчислений. Доля суммы 2%-х отчислений, получаемая организациями, связанными с госучреждениями и/или публичными лицами, в общей сумме 2%-х отчислений значительна: в 2017 году она составила примерно 50%, в 2018 — примерно 45%, а в 2019 — примерно 40%. В целом, за три года, с 2017 по 2019, доля суммы 2%-х отчислений, полученная этими организациями, составила **43%**.

В отличие от 2018 года **период самой активной** подачи деклараций о подоходном налоге и направления 2%-х отчислений налогоплательщиками пришелся на **апрель** (в 2018 году это был март). Около 18 113 отчислений (55% всех заявлений) было направлено именно в этот период. Большинство деклараций с указанием процентного отчисления были представлены на бумаге или посредством услуги быстрой декларации (24 568 отчислений или 75% от их общего числа). В то же время, число налогоплательщиков, направивших 2% от своего подоходного налога с помощью **электронной декларации**, увеличилось примерно на 36% (8 133 отчисления или 25% от их общего числа).

Статистические данные за первые три года применения механизма 2% показывает, что он все еще находится на начальном этапе и его потенциал довольно велик. В 2019 году лишь 2,8% налогоплательщиков с правом направлять 2% воспользовались им, и было направлено лишь 9% от всей возможной суммы, которая могла быть направлена.

Сокращения

АГУ	Агентство государственных услуг
Декларация СЕТ15/СЕТ18	декларация физического лица о подоходном налоге
Религиозные организации	религиозные культы и их составные части
Механизм 2%	механизм направления процентных отчислений
Перечень получателей	Перечень бенефициаров механизма направления процентных отчислений, публикуемый Агентством государственных услуг
НПО	общественные объединения, фонды, частные учреждения
ОГО	организации гражданского общества
Положение о 2%	Положение о механизме процентного отчисления, утвержденное Постановлением Правительства № 1286 от 30 ноября 2016 года
ГНС	Государственная налоговая служба

1. Изменение Положения о 2%

18 января 2019 года правительство утвердило ряд поправок¹ к Положению о механизме процентного отчисления². Все полномочия, связанные с подготовкой и ведением перечня получателей, были переданы Министерством юстиции Агентству государственных услуг (АГУ) в соответствии с законодательными поправками от ноября 2018 года³. Заявление на регистрацию в перечне получателей может быть подано как в письменной, так и в электронной форме. АГУ обязано сообщить организациям, уже числящимся в перечне, о наличии задолженностей перед государственным бюджетом и предоставить им десять рабочих дней для их погашения.

Одна из утвержденных поправок касается информирования физического лица, желающего направить процентное отчисление, о задолженностях. В момент подачи налоговой декларации налогоплательщик имеет право запросить в налоговой инспекции информацию о наличии/отсутствии задолженностей по подоходному налогу перед бюджетом. Кроме того, было введено уведомление налогоплательщиков, направивших 2%, о статусе их отчисления через почтовый ящик личного электронного кабинета налогоплательщика на портале Государственной налоговой службы (ГНС). Чтобы получать это уведомление необходимо подписаться на электронные налоговые услуги.

Статистический отчет ГНС был дополнен следующими данными: возраст налогоплательщиков, направивших процентные отчисления, число отчислений, направленных посредством электронной декларации и декларации на бумаге, статистические данные о причинах неутверждения отчислений и количестве неутвержденных отчислений по каждой из причин, а также общая сумма направленных отчислений и сумма неутвержденных отчислений. Организации-получатели смогут запрашивать информацию о количестве физических лиц, направивших процентное отчисление в их пользу, и о населенных пунктах, в которых они проживают.

¹ Постановление Правительства № 8 от 18 ноября 2019 года о внесении изменений в Положение о механизме процентного отчисления, утвержденное Постановлением Правительства № 1286/2016, https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=112003&lang=ru.

² Постановление Правительства № 1286 от 30 ноября 2016 года о механизме процентных отчислений, https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=113591&lang=ru.

³ Закон № 308 от 30 ноября 2018 года, <http://lex.justice.md/viewdoc.php?action=view&view=doc&id=378516&lang=2>.

2. Регистрация организаций в перечне получателей

Процесс регистрации

Чтобы получить процентные отчисления в 2019 году — третьем году применения механизма 2% — некоммерческие и религиозные организации зарегистрировались в перечне получателей в период с 3 по 30 сентября 2018 года. Впервые регистрация потенциальных получателей обеспечивалась АГУ, которое переняло обязанность регистрации организаций для участия в механизме процентного отчисления с апреля 2018 года.⁴ Учитывая тот факт, что часть персонала АГУ, ответственного за обработку заявлений на участие в механизме 2%, — бывшие служащие министерства юстиции (управление некоммерческих организаций), процесс регистрации не пострадал, так как была обеспечена корпоративная преемственность и непрерывность процесса.

Этот вывод подтверждается в том числе респондентами опроса по оценке механизма процентных отчислений, проведенного с организациями и представителями гражданского общества в 2019 году. По их мнению, процедура регистрации была легкой или лишь немного сложной (88% респондентов по сравнению с 86% в 2018 году)⁵.

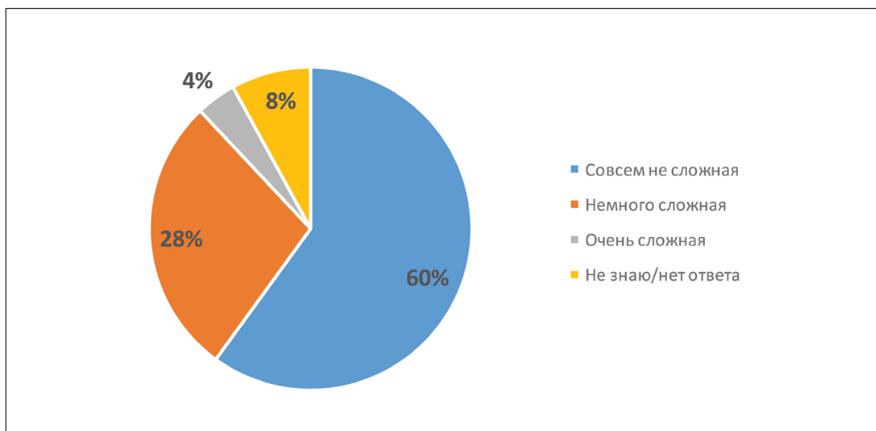


График 1. Мнение представителей ОГО относительно процедуры регистрации в перечне получателей

Как и в первые годы механизма, организации имели возможность подать заявления на регистрацию в перечне получателей как напрямую, так и по электронной

⁴ Поправки, внесенные в Закон № 837/1996 от апреля 2018 года об общественных объединениях.

⁵ ЦЮРМ, доклад «Год спустя после внедрения механизма 2%», июнь 2018, https://crjm.org/wp-content/uploads/2018/07/2018-06-26-raport-2proc_fin-RUSA.pdf.

почте⁶. Однако, некоторые некоммерческие организации отметили, что не смогли зарегистрироваться в механизме 2% по электронной почте поскольку их заявление не было подтверждено электронной подписью. Согласно представителям АГУ, это новое требование было обусловлено вступлением в силу нового Административного кодекса. Так, заявление о регистрации в перечне получателей должно соответствовать требованиям части 1 статьи 75 нового кодекса, а именно: если петиция (заявление) подана в электронной форме, она должна содержать электронную подпись. В результате, с 2019 года некоммерческие организации, желающие зарегистрироваться в механизме через интернет, должны сначала получить электронную подпись.

В соответствии с положениями части 2 статьи 76 Административного кодекса представители АГУ предоставили организациям, отправившим по электронной почте заявления на регистрацию в перечне получателей пятидневный срок для устранения несоответствия. Таким образом, организации, которые запросили регистрацию, имели возможность либо наложить электронную подпись на заявление, либо подать заявление на участие в механизме классическим способом, непосредственно подписав и отправив/подав заявление на бумаге.

Одна некоммерческая организация не смогла зарегистрироваться в механизме потому, что отправила заявление в электронном виде в последний день регистрации в механизме (30 сентября), после завершения рабочего дня АГУ. Электронное сообщение было получено АГУ в 18:02. Представители АГУ объяснили отказ, сославшись на положения регламента АГУ, устанавливающего, среди прочего, режим труда служащих агентства. Некоммерческая организация опротестовала отказ АГУ в судебной инстанции, и в настоящее время это дело ожидает рассмотрения.

Подход АГУ проблематичен, учитывая положения Гражданского кодекса, который устанавливает в статье 388, части 6, что «Документы, поданные в почтовые или телеграфные отделения до двадцати четырех часов последнего дня срока, считаются поданными в срок. Приравнивается к подаче документов в почтовые отделения передача текста по телетайпу, факсу, через другие средства связи». Мы считаем, что синтагма «через другие средства связи» охватывает в том числе сообщения по электронной почте, что и является одним из преимуществ возможности отправлять

⁶ Согласно официальному сайту АГУ, заявления в электронном виде могут быть поданы по электронной почте на адрес dilud@asp.gov.md.

документы в электронном виде. В этом случае, для предотвращения похожих ситуаций, представители АГУ должны либо информировать потенциальных получателей об ограничениях процедуры регистрации, либо допускать подачу электронных заявлений вне рабочего графика служащих АГУ. До вынесения окончательного решения по этому делу, для предотвращения похожих ситуаций, некоммерческим организациям рекомендуется отправлять заявления на участие в механизме до истечения срока подачи заявлений и в рамках рабочего графика АГУ (08:00 – 17:00).

Обнародование перечня получателей процентных отчислений.

Потенциальное количество получателей

В начале января 2019 года АГУ опубликовало перечень получателей процентных отчислений⁷. Согласно этому перечню, на второй год применения механизма 2% в перечне получателей удалось зарегистрироваться 731 некоммерческой организации, что на 137 организаций или на 23% больше, чем во второй год механизма (когда зарегистрировались 594 некоммерческие организации). Положение о 2% предусматривает, что организации, включенные в перечень получателей в предыдущие годы, автоматически переносятся в перечень получателей на следующий год, если у них нет задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие налоговые периоды или они не запросили исключения из механизма 2%⁸. Таким образом, увеличение числа организаций, зарегистрированных в механизме отчислений, может объясняться, в основном, этой причиной, но также и кампаниями по информированию бенефициаров о механизме 2%, проведенными различными ОГО.

По всей вероятности, тенденция роста числа организаций, желающих участвовать в механизме 2%, сохранится и в следующие годы механизма, учитывая, что в периоды с 1 по 30 сентября 2019 года (четвертого года механизма) и с 1 по 30 сентября 2020 года (пятого года механизма) число организаций, подающих заявление на регистрацию в механизме, неизменно росло (график 2).

⁷ См. перечень получателей за 2019 год, <http://asp.gov.md/ro/node/3963>.

⁸ Постановление Правительства № 1286 от 30 ноября 2016 года об утверждении Положения о механизме процентного отчисления, ч. 6, <http://lex.justice.md/viewdoc.php?action=view&view=doc&id=367801&lang=2>.

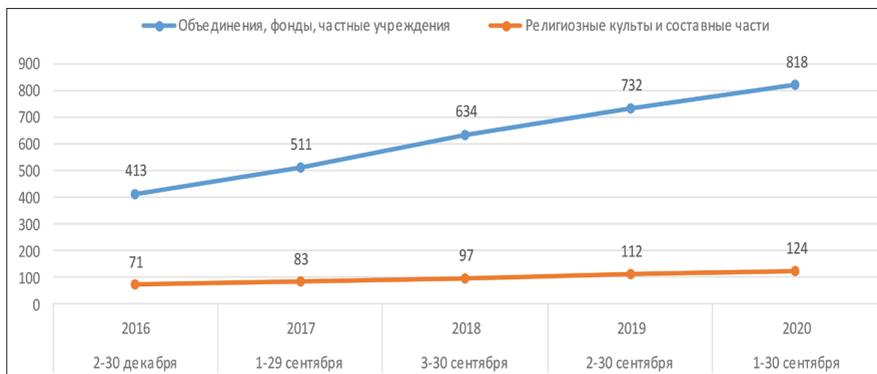


График 2. Сравнительные данные (ОГО, зарегистрированные в механизме 2% в период с 2016 по 2020 год)

Из общего числа организаций, зарегистрированных в третий год применения механизма, 634 были объединениями, фондами и частными учреждениями, а 97 — религиозными культурами и их составными частями. Общее число организаций, зарегистрированных в механизме 2%, составляет чуть более 5% всех некоммерческих организаций, зарегистрированных в Республике Молдова до декабря 2018 года (по сравнению с 4% в 2017 году). Согласно Государственному реестру некоммерческих организаций на тот момент, в Республике Молдова были зарегистрированы 12 681 ОГО, из которых примерно 419 были зарегистрированы в течение 2018 года⁹.

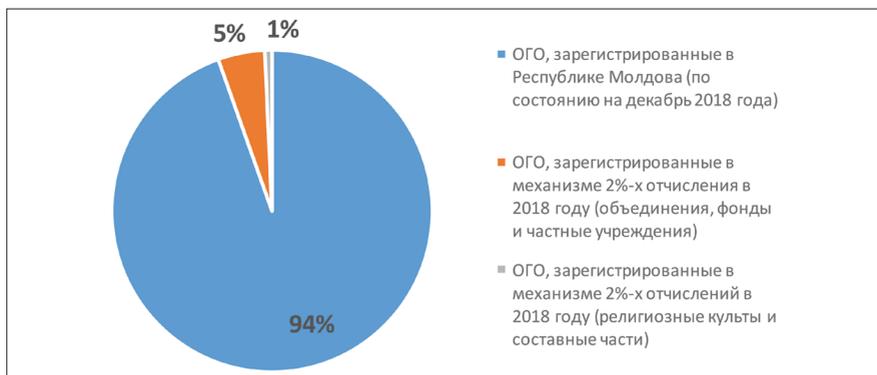


График 3. Доля организаций, зарегистрированных в механизме процентного отчисления в третий год, от общего числа организаций, зарегистрированных в Республике Молдова в декабре 2018 года

⁹ USAID, отчет «Индекс устойчивости организаций гражданского общества за 2018 год», <http://crjm.org/wp-content/uploads/2019/10/Indexul-Sustenabilitatii-OSC-2018.pdf>.

3. Как направлялись 2% в 2019 году?

Два формуляра вместо одного

В результате налоговой реформы осени 2018 года и изменения пределов налогообложения для доходов с заработной платы, был обновлен формуляр декларации о подоходном налоге (СЕТ15) и введен его новый вариант (СЕТ18). В 2019 году налогоплательщики-физические лица представили в ГНС по две декларации о подоходном налоге: формуляр СЕТ15 или декларацию физического лица о подоходном налоге для доходов, полученных с января по сентябрь 2018 года, и формуляр СЕТ18 или декларацию физического лица о подоходном налоге для доходов, полученных с октября по декабрь 2018 года.

Как налогоплательщики узнали о направлении 2% от подоходного налога?

На вопрос о том, как они узнали о механизме 2%, большинство респондентов, опрошенных Центром юридических ресурсов Молдовы (ЦЮРМ) для оценки механизма 2%, ответили, что, в основном, их источником был Интернет, в том числе социальные сети (15 респондентов), средства массовой информации, в том числе телевидение или радио (13 респондентов), а также учебные семинары, конференции и другие информационные мероприятия, проводимые НПО (12 респондентов). Шесть респондентов назвали себя популяризаторами механизма 2%, а остальные узнали о нем на работе. Радует тот факт, что по крайней мере три респондента узнали о механизме от представителей ГНС. Хотя проведенный опрос не претендует на репрезентативность, его результаты, тем не менее, показывают ситуацию, схожую с той, что была в первые годы механизма 2%¹⁰.

¹⁰ ЦЮРМ, доклад «Год спустя после внедрения механизма 2%», Кишинев, 2018 год, стр. 20, https://crjm.org/wp-content/uploads/2018/07/2018-06-26-raport-2proc_fin-RUSA.pdf. ЦЮРМ, доклад «Два года внедрения механизма 2%-го отчисления в Республике Молдова», Кишинев, 2019 год, стр. 16, https://crjm.org/wp-content/uploads/2019/09/2-ani-a-mecanismului-2_RU-fin.pdf.



График 4. Источники информации о возможности направления 2% от подоходного налога (2019 год). Источник: вопросник ЦЮРМ

Какой период выбрали налогоплательщики для направления 2%?

В третий год применения механизма процентного отчисления 34 066 налогоплательщиков (на 20% больше, чем в 2018 году, когда их число составило 28 388) решили воспользоваться правом направить 2% от своего подоходного налога на поддержку деятельности некоммерческих организаций. Важно подчеркнуть, что в 2018 году число 2%-х отчислений не было пропорционально числу налогоплательщиков, поскольку в тот год каждый налогоплательщик должен был представить по две декларации о подоходном налоге, одну за период январь – сентябрь и одну за период октябрь – декабрь 2018 года, по причинам, изложенным выше. В некоторых случаях это привело к ситуациям, в которых 2%-е отчисление было утверждено лишь в одной из двух деклараций. Подробная информация о количестве фактических отчислений, осуществленных в 2019 году, с разбивкой по месяцам, представлена в таблице ниже.

Таблица 1. Количество процентных отчислений, осуществленных в 2019 году, с разбивкой по месяцам

Период 2019 года	Количество направленных отчислений		
	Всего	Утвержденные	Неутвержденные
Январь	8	8	0
Февраль	763	748	15
Март	19,891	18,977	914
Апрель	36,227	34,490	1,737
Май	8,471	7,779	692
Период 14.04.2019 – 02.05.2019	24,103	22,631	1,472
Всего	65,360	62,002	3,328

Учитывая тот факт, что в 2019 году количество отчислений было почти в два раза больше из-за обязанности представить по две декларации, данные, отражающие количество 2%-х отчислений, направленных в каждый месяц, были предварительно рассчитаны исходя из общего числа отчислений. В результате наибольшее количество утвержденных отчислений (более 50% их общего числа) было направлено в апреле 2019 года. Подробная информация представлена в таблице ниже.

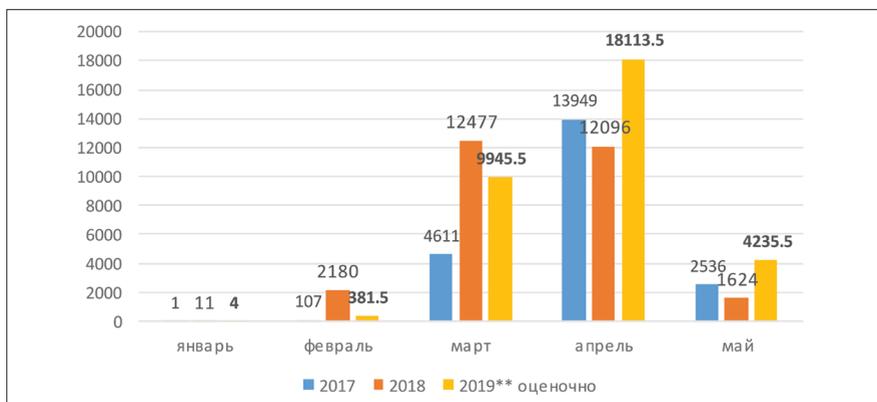


График 5. Сравнительные данные о количестве 2%-х отчислений, направленных в период с 2017 по 2019 год. Источник: ГНС¹¹

Данные свидетельствуют о положительной динамике развития механизма процентного отчисления. Эти данные особенно важны для организаций-получателей, которые должны принять решение о периоде, в который им следует проводить кампании по информированию и популяризации механизма 2%.

Какой способ выбрали налогоплательщики для направления 2%?

Согласно положению о 2%, декларацию о подоходном налоге можно подать одним из следующих трех способов:

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

По данным ГНС, в 2019 году большинство деклараций было подано на бумаге или посредством быстрой декларации (49 135 отчислений или 75% от их общего числа). Услуга электронной декларации была использована для направления 16 225 отчислений (25% от их общего числа)¹².

¹¹ Данные за 2019 год рассчитаны предварительно, с учетом того что налогоплательщики представили по две декларации о подоходном налоге в результате налоговой реформы осени 2018 года.

¹² Государственная налоговая служба, ответ № 26-15/1-13/3104 от 24 февраля 2010 года на запрос информации от ЦЮРМ.

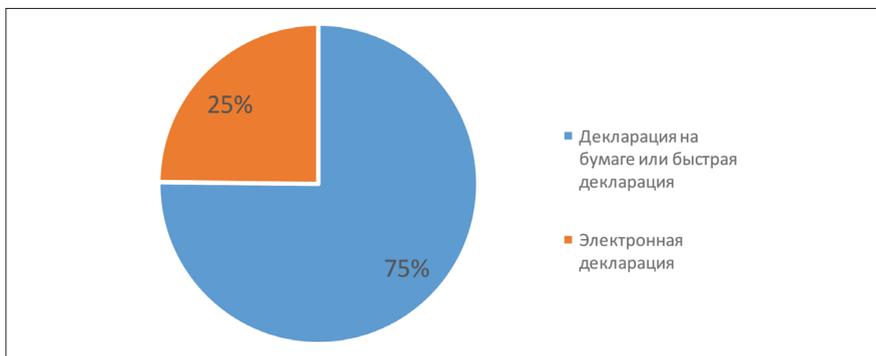


График 6. Способ направления 2% в 2019 году (третьем году механизма 2%)



График 7. Способ направления 2% в период с 2017 по 2019 год¹³. Источник: ГНС

Согласно цифрам, по сравнению с 2018 годом, в 2019 число деклараций, представленных в электронном виде, увеличилось более чем на 36%. Их представили налогоплательщики, которые не явились лично в ГНС для подачи декларации о подоходном налоге. Таким образом, доля электронных деклараций в общем числе представленных деклараций составила более чем 30%, что является положительным знаком для развития механизма процентных отчислений в Республике Молдова.

¹³ Данные за 2019 год отражают в два раза большее предварительно рассчитанное число процентных отчислений, учитывая налоговую реформу осени 2018 года.

Таблица 2. Сравнительные данные о способе направления 2% в период с 2017 по 2019 год

	2017	2018	+% по сравнению с предыдущим годом	2019 (предварительная оценка)	+% по сравнению с предыдущим годом
Декларация, поданная на бумаге или посредством услуги быстрой декларации	20,161	22,439	+11%	24,568	+9%
Электронная декларация	1,043	5,949	+470%	8,113	+36%

Опыт налогоплательщиков в третий год механизма

Как и в отчетах за предыдущие годы, на вопрос о том, как прошла процедура направления 2% в 2019 году, респонденты ЦЮРМ сообщили о разной практике и опыте, как положительной, так и отрицательной. Одни охарактеризовали механизм 2% как простой, не содержащий трудностей, в то время как другие сообщили о некоторых нарушениях, которые стоят более пристального внимания. Респонденты отвечали на вопросы анонимно. Они отметили в особенности нежелание служащих ГНС консультировать налогоплательщиков о процедуре направления отчислений или, вообще, введение их в заблуждение относительно бенефициаров механизма. Ниже вкратце описаны несколько наглядных примеров.

Положительные примеры

«[...] Не столкнулся с трудностями.»
 «[...] Даже если и было несколько трудностей, мне все разъяснили. Все было очень просто.»
 «[...] Мои коллеги направили 2%, явившись лично в ГНС, и тоже не столкнулись ни с какими трудностями, поскольку в феврале еще нет таких очередей, которые образуются в последние дни подачи декларации СЕТ18.»

Респонденты опроса, проведенного ЦЮРМ с организациями-получателями и налогоплательщиками для оценки механизма процентного отчисления

Отрицательные примеры

«[...] Сотрудник налоговой службы распечатал декларацию быстро. Когда я сообщил, что хочу указать в декларации получателя 2%, он ответил: «Да оставьте это. Теперь еще бумагу тратить...»».

«[...] В налоговой мне сказали, что 2% — только для Ассоциации полицейских.»

Респонденты опроса, проведенного ЦЮРМ с организациями-получателями и налогоплательщиками для оценки механизма процентного отчисления

Эти опасения кажутся не лишены оснований, особенно учитывая получателей самых крупных сумм отчислений (см. разделы «Получатели самых крупных сумм отчислений в 2019 году» и «Суммы процентных отчислений»). В этом отношении, как для ОГО, участвующих в механизме 2%, так и для представителей государственных органов власти (в особенности ГНС) важно в дальнейшем обеспечивать правильное осведомление налогоплательщиков о механизме отчислений, в том числе о возможности конфиденциального направления отчислений и повторной подачи декларации о подоходном налоге.

Возможность работников сектора юстиции направлять процентные отчисления... отложена до 2021 года

В 2016 году положение о 2% содержало ограничение, устанавливавшее, что отчисления могут осуществляться только из доходов, указанных в статьях 88 – 90 Налогового кодекса (заработная плата, проценты и предоставление услуг), хотя сам Налоговый кодекс этого не предусматривал. Таким образом, из механизма отчислений были исключены лица, которые в соответствии с законом имели право направлять отчисления, включая индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов, авторизированных управляющих и медиаторов. Хотя это ограничение было отменено в 2017 году, в 2019 году налогоплательщики, которые продолжали заниматься профессиональной практикой и предпринимательской деятельностью, по-прежнему не могли направить процентные отчисления. На практике это было невозможно поскольку в образец декларации о подоходном налоге, подаваемой лицами из этих категорий (DAJ17), не включено

соответствующее поле о 2%-м отчислении, как это сделано в стандартном формуляре для физических лиц СЕТ18.

После ряда мер, предпринятых ОГО для защиты интересов лиц, занимающихся профессиональной практикой в секторе юстиции, 10 января 2020 года формуляр декларации о подоходном налоге для этой категории налогоплательщиков (DAJ17) был изменен.¹⁴ Тем не менее, в соответствии с изменениями, лица, занимающиеся профессиональной деятельностью в секторе юстиции, смогут направлять отчисления лишь от доходов, полученных в 2020 году (то есть с 1 января 2021 года). Таким образом, ГНС оттягивала применение одного из прав, предусмотренных законом, в течение четырех лет.

4. Число налогоплательщиков, направивших 2%

Число налогоплательщиков, направивших 2%

В 2019 году, третьем году, когда налогоплательщики-физические лица имели право направить 2% из своего подоходного налога, число тех, кто решил воспользоваться этим правом, составило 35 937¹⁵. Это на 27% больше, чем в 2018 году. В то же время этот рост менее значителен, чем рост, отмеченный в 2018 году по сравнению с 2017 годом, когда он составил примерно 34%.

Таблица 3. Число налогоплательщиков, направивших 2% в период с 2017 по 2019 год

	2017	2018	+/- %	2019	+/- %
Общее число налогоплательщиков, направивших 2%	21,204	28,388	+33,8%	35,937	+26,5%

¹⁴ См. Приказ Министерства финансов № 9 от 15 января 2018 года, дополненный Приказом Министерства финансов № 5 от 10 января 2020 года, действительный с 17 января 2020 года, об утверждении типового формуляра декларации о подоходном налоге для лиц, занимающихся профессиональной практикой в секторе юстиции.

¹⁵ В 2018 году, в результате налоговой реформы, налогоплательщики направили 2% посредством двух деклараций о подоходном налоге: за январь – сентябрь 2018 года и за октябрь – декабрь 2018 года. По этой причине в отчете ГНС о 2%-х отчислениях в 2019 году число налогоплательщиков, направивших 2%, и число направленных 2% отчислений указаны отдельно. В целях настоящего отчета, для сравнения с предыдущими годами, будет рассматриваться лишь число налогоплательщиков, направивших 2%. Отчет ГНС о результатах направления 2%-х отчислений в 2019 году доступен по адресу: https://www.sfs.md/raport_activitate_SFS.aspx?file=13240.

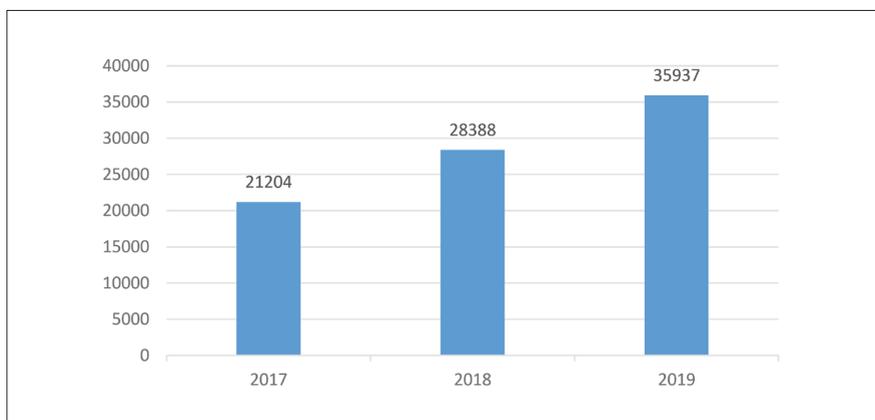


График 8. Число налогоплательщиков, направивших 2% в период с 2017 по 2019 год

Сравнение с общим числом налогоплательщиков, представивших декларацию о подоходном налоге

В 2019 году, несмотря на то что число налогоплательщиков, направивших 2%, увеличилось по сравнению с предыдущими годами, доля налогоплательщиков, направивших 2%, в общем числе налогоплательщиков, представивших декларацию о подоходном налоге, составила 11,2%, то есть осталась на том же уровне, что и в 2017 году. В 2019 году рост был менее выражен, чем в 2018, когда он составил 13,4%.

Таблица 4. Число налогоплательщиков, представивших декларацию о подоходном налоге, и тех, кто направил 2%, в период с 2017 по 2019 год

Год	Число налогоплательщиков, представивших декларацию о подоходном налоге	Число налогоплательщиков, направивших 2%	%
2017	187,731	21,204	11,2%
2018	211,208	28,388	13,4%
2019	320,515	35,937	11,2%



График 9. Число налогоплательщиков, представивших декларацию о подоходном налоге, и тех, кто направил 2%, в период с 2017 по 2019 год

Число лиц, которые не обязаны подавать декларацию о подоходном налоге, но решили это сделать специально для того, чтобы перенаправить 2%, растет с каждым годом. В 2019 году 24 448 человек сделали дополнительные усилия для того, чтобы представить декларацию о подоходном налоге и направить 2%. Их доля от общего числа налогоплательщиков, направивших 2%, составила 68%, увеличившись по сравнению с предыдущими годами.

Таблица 5. Доля налогоплательщиков, направивших 2%, несмотря на то что они не были обязаны представить декларацию о подоходном налоге, в период с 2017 по 2019 год.

Год	Число налогоплательщиков, направивших 2%	Число налогоплательщиков, которые не были обязаны представить декларацию о подоходном налоге, но решили сделать это для того, чтобы направить 2%	%
2017	21,204	9,282	43,8%
2018	28,388	13,513	47,6%
2019	35,937	24,448	68%



График 10. Число налогоплательщиков, направивших 2%, несмотря на то что они не были обязаны представить декларацию о подоходном налоге, в период с 2017 по 2019 год

Количество утвержденных и неутвержденных 2%-х отчислений

Количество неутвержденных 2%-х отчислений¹⁶ сократилось третий год подряд. Из всех 35 937 2%-х отчислений, направленных в 2019 году, ГНС утвердила 34 066 (около 95%) и не утвердила 1 880¹⁷ (около 5%). Доля неутвержденных отчислений снизилась и в 2018 году, и в 2019 году, что является положительным моментом и показывает, что налогоплательщики лучше понимают важность проверки критериев соответствия для утверждения 2%-х отчислений.

¹⁶ Согласно части 20 положения о 2%, ГНС не утверждает процентные отчисления в следующих 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 АГУ.
- 3) Налогоплательщик-физическое лицо имеет задолженности по подоходному налогу за периоды, предшествующие налоговому периоду, в котором было направлено 2%-е отчисление.
- 4) Налогоплательщик-физическое лицо не уплатил задекларированный подоходный налог, из которого было направлено 2%-е отчисление.
- 5) Налогоплательщик-физическое лицо указал несколько получателей в декларации физического лица о подоходном налоге за налоговый период.

¹⁷ В 2018 году, в результате налоговой реформы, налогоплательщики направили 2% посредством двух деклараций о подоходном налоге: за январь – сентябрь 2018 года и за октябрь – декабрь 2018 года. В случае нескольких налогоплательщиков отчисление из одной декларации было утверждено, а из другой — не было. По этой причине общее число налогоплательщиков, направивших 2%, не совпадает с суммой чисел налогоплательщиков, чьи отчисления были утверждены, и тех, чьи отчисления не были утверждены.

Таблица 6. Число утвержденных и неутвержденных 2%-х отчислений в период с 2017 по 2019 год

Год	Число налогоплательщиков, направивших 2%	Число налогоплательщиков, чьи 2%-е отчисления были утверждены	% от общего числа	Число налогоплательщиков, чьи 2%-е отчисления не были утверждены	% от общего числа
2017	21,204	16,182	76,3%	5,022	23,7%
2018	28,388	25,519	89,9%	2,869	10,1%
2019	35,937	34,066	94,8%	1,880	5,2%



График 11. Число утвержденных и неутвержденных 2%-х отчислений в период с 2017 по 2019 год

Согласно информации, обнародованной ГНС, причины неутверждения отчислений в 2019 году были следующими¹⁸:

- Бенефициар процентного отчисления не был включен в обновленный перечень получателей.
- Налогоплательщик-физическое лицо имел задолженности по подоходному налогу на момент истечения срока подачи декларации о подоходном налоге, установленного налоговым законодательством.

¹⁸ По каждому 2%-му отчислению могут существовать несколько причин неутверждения.

5. Профиль налогоплательщиков

Профиль налогоплательщиков по возрастному критерию

Как и в предыдущие годы наиболее активными налогоплательщиками, осуществившими процентные отчисления в 2019 году, были лица в возрасте от 31 до 50 лет, которые направили 19 669 отчислений (58%), из которых 18 575 были утверждены (55%). Следующей возрастной группой, активной с точки зрения направленных процентных отчислений, были лица в возрасте от 51 до 70 лет (занимавшие третье место в 2018 году), с общим числом направленных отчислений равным 8 985 (26%), из которых 8 506 были утверждены (25%). Лица в возрасте от 18 до 30 лет были менее активны, чем в предыдущие годы — всего 7 041 направленное отчисление, или 21%, из которых 6 759 утвержденных, или 20%. Механизмом 2% воспользовались также налогоплательщики старше 70 лет (направивших всего 242 отчисления, из которых 226, или 1% от всех направленных отчислений, были утверждены).

Таблица 7. Число налогоплательщиков, направивших 2% в 2019 году, с разбивкой по возрастным категориям

Возраст	Количество направленных отчислений		
	Всего	Утвержденные	Неутвержденные
18-30	7,041	6,759	282
31-50	19,669	18,575	1,094
51-70	8,985	8,506	479
> 70	242	226	16
Всего	35,967	34,066	1,871

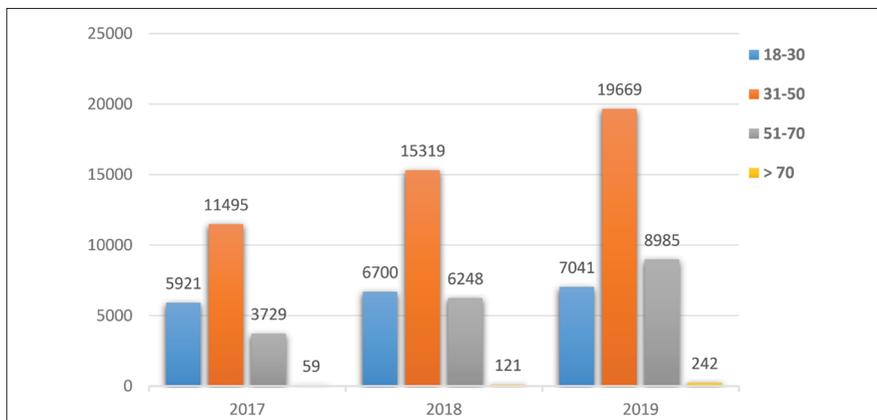


График 12. Сравнительные данные о числе налогоплательщиков, направивших 2% в период с 2017 по 2019 год, с разбивкой по возрастным категориям

Профиль налогоплательщиков с точки зрения половой принадлежности

В разбивке налогоплательщиков, направивших 2%, по половому критерию, мужчины были наиболее активными — всего 20 994 отчисления (58%), из которых 19 897 были утверждены (95%). Женщины, направили меньше отчислений — всего 14 973 (42%), из которых 14 170 были утверждены (95% от общего числа отчислений, направленных женщинами).

Таблица 8. Число налогоплательщиков, направивших 2% в 2019 году, с разбивкой по половой принадлежности

Пол налогоплательщиков	Число направленных 2% отчислений		
	Всего	Утвержденные	Неутвержденные
Женщины	14,943	14,170	773
Мужчины	20,994	19,897	1,898
Всего	35,937	34,066	1,871



График 13. Сравнительные данные о числе налогоплательщиков, направивших 2% в период с 2017 по 2019 год, с разбивкой по половой принадлежности

6. Профиль получателей

Из 731 организаций, зарегистрированных в 2019 году в перечне получателей, 504 (70%) получили процентные отчисления.

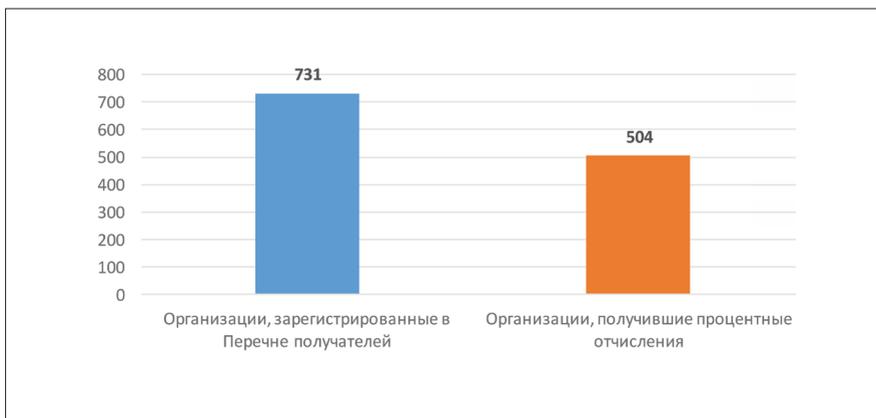


График 14. Число организаций, воспользовавшихся механизмом процентных отчислений, в 2019 году

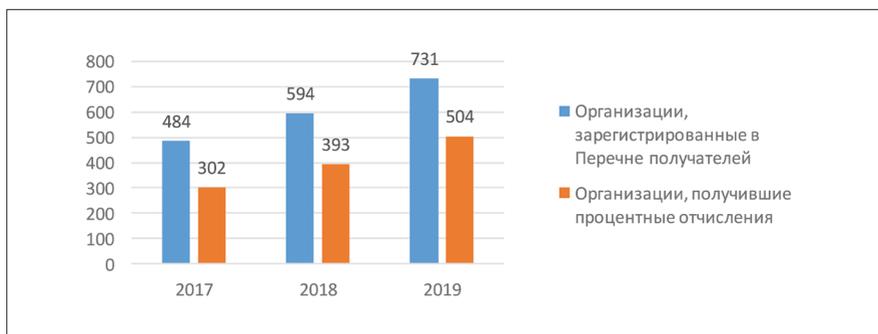


График 15. Сравнительные данные о числе организаций-получателей в период с 2017 по 2019 год

Из всех 504 организаций, получивших процентные отчисления в 2019 году, 427 являются НПО, представляющими около 85% всех получателей, а 77, то есть около 15% всех получателей, — религиозными организациями. Эти цифры схожи с цифрами первых двух лет механизма (86% и 14%, соответственно, в первый год, и 85%, и 15%, соответственно, во второй год).

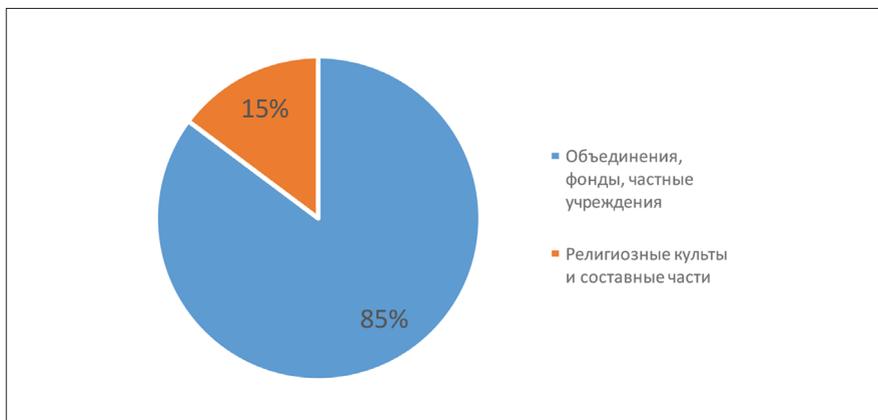


График 16. Категории организаций, воспользовавшихся механизмом отчисления в 2019 году

7. Суммы 2%-х отчислений

По сравнению с предыдущими годами, в 2019 году общая сумма и сумма утвержденных 2%-х отчислений увеличились. После проверки соблюдения требований закона ГНС утвердила 2%-е отчисления на сумму 7 691 666,3 лея (429 942 доллара США / 386 127 евро). Около 6% направленной суммы (518 333,7 лея) не были утверждены, в основном, как и в предыдущие годы, из-за задолженностей по подоходному налогу, не уплаченных налогоплательщиками за текущий или предыдущие годы.

В целом, за три года применения механизма 2%, организации получили 16 143 952,26 лея (902 400,9 доллара США / 810 439,4 евро).

После утверждения отчислений в 2019 году НПО получили 89,5% от общей суммы (6 882 518,50 лея), а религиозные организации — 10,5% (809 147,80 лея). В среднем в 2019 году каждый налогоплательщик направил около 228,5 лея, из которых было утверждено около 214,03 лея. В среднем на каждую организацию-получателя пришлось примерно по 16 290 леев из общей суммы направленных 2%-х отчислений и примерно по 15 261 лею из общей суммы утвержденных отчислений.

Общие, утвержденные и неутвержденные суммы 2%-х отчислений

В 2019 году, третьем году механизма 2%, была отмечена положительная тенденция роста общей суммы направленных 2%-х отчислений. По данным ГНС, общая сумма 2%-х отчислений, направленных налогоплательщиками, до утверждения, составила **8 210 000 леев (458 915 долларов США / 412 148 евро¹⁹)**, что на 26% больше, чем в 2018 году. Тем не менее, рост общей суммы в 2019 году замедлился по сравнению с 2018 годом, когда он составил 57%.

Сумма 2%-х отчислений, полученная организациями, то есть сумма, утвержденная ГНС, составила **7 691 666,3 лея (429 942 доллара США / 386 127 евро)**. В 2019 году утвержденная сумма достигла самого крупного размера за все три года, составив около 94% от общей направленной суммы, по сравнению с 87% в 2018 году и 68% в 2017 году. Это объясняется значительным сокращением суммы неутвержденных отчислений, что значит, что налогоплательщики лучше соблюли критерии соответствия для утверждения 2%-х отчислений.

¹⁹ В соответствии с валютным курсом нацбанка на 2 мая 2019 года (последнего дня срока, установленного для направления 2%-х отчислений в 2019 году), 1 доллар США = 17,89 лея, а 1 евро = 19,92 лея, <http://bnm.md/>.

В 2019 году сумма неутвержденных 2%-х отчислений составила **518 333,7 лея (28 973 доллара США / 26 021 евро)** или лишь 6% от общей суммы направленных отчислений. Доля суммы неутвержденных отчислений значительно сократилась в 2019 году по сравнению с 2018 годом, когда она составляла 13% от общей суммы направленных 2%-х отчислений, и с 2017 годом, когда она составляла 32%.

Таблица 9. Суммы направленных, утвержденных и неутвержденных 2%-х отчислений в период с 2017 по 2019 год

	Общая сумма направленных 2%-х отчислений	Сумма утвержденных 2%-х отчислений	% от общей суммы	Сумма неутвержденных 2%-х отчислений	% от общей суммы
2017	4,140,868.43	2,821,243.60	68%	1,319,624.83	32%
2018	6,493,612.03	5,631,042.36	87%	862,569.67	13%
+/- % по сравнению с предыдущим годом	+57%	+ 99%	-	- 35%	-
2019	8,210,000	7,691,666.3	94%	518,333.7	6%
+/- % по сравнению с предыдущим годом	+26%	+37%	-	-40%	-

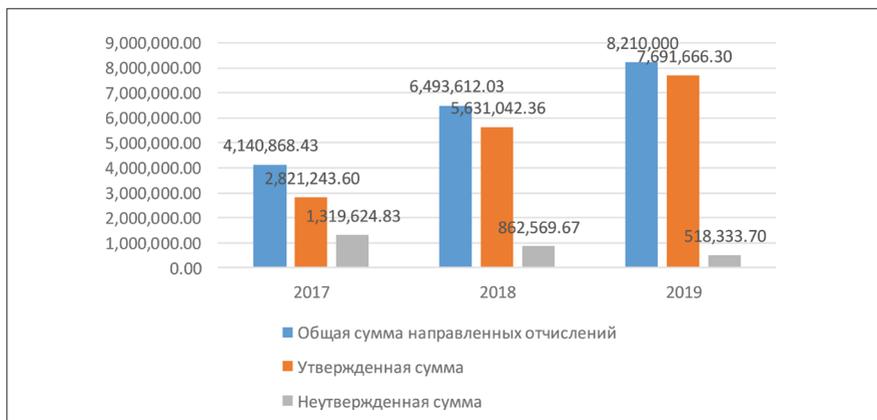


График 17. Суммы направленных, утвержденных и неутвержденных 2%-х отчислений в период с 2017 по 2019 год

В целом, за три года применения механизма 2%, организации получили **16 143 952,26 лея (902 400,9 доллара США / 810 439,4 евро)**.

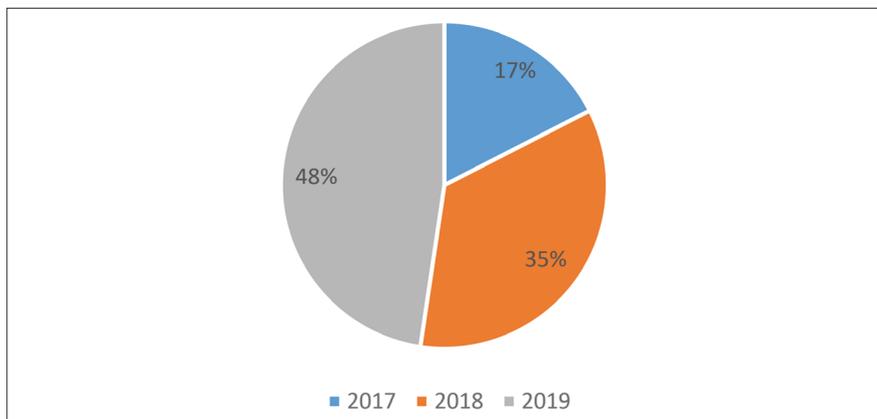


График 18. Общая сумма 2%-х отчислений, утвержденная и выплаченная организациям-получателям в период с 2017 по 2019 год

Суммы 2%-х отчислений в разбивке по категориям получателей

Получателями процентных отчислений являются НПО или религиозные организации, зарегистрированные в перечне получателей. После утверждения

отчислений в 2019 году НПО получили **7 691 666,30 лея**, что составляет около 89,5% от общей суммы 2%-х отчислений, полученной организациями. По сравнению с результатами предыдущего года эта сумма увеличилась на 33%, что является значительно меньшим ростом, чем в 2018 году.

Религиозные организации получили суммы 2%-х отчислений в размере **809 147,80 лея**, что составляет 10,5% от общей суммы утвержденных отчислений. Эта сумма увеличилась примерно на 75% по сравнению с 2018 годом. Хотя сумма, полученная религиозными организациями значительно меньше, чем сумма, направленная НПО, ее доля увеличилась больше с предыдущего года (+75%), чем доля суммы, полученной НПО (+33%).

Таблица 10. Суммы 2%-х отчислений, полученные организациями в период с 2017 по 2019 год, в разбивке по категориям получателей

	Общая сумма 2%-х отчислений, полученная организациями	Сумма 2%-х отчислений, полученная НПО	%	Сумма 2%-х отчислений, полученная религиозными организациями	%
2017	2,821,243.60	2,543,114.45	90%	278,129.15	10%
2018	5,631,042.36	5,168,081.41	91,8%	462,960.95	8,2%
+/- % по сравнению с предыдущим годом	+99%	+103%	-	+66%	-
2019	7,691,666.30	6,882,518.50	89,5%	809,147.80	10,5%
+/- % по сравнению с предыдущим годом	+37%	+33%	-	+75%	-



График 19. Суммы 2%-х отчислений, полученные организациями в период с 2017 по 2019 год, в разбивке по категориям получателей

Средний размер 2%-х отчислений

В среднем в 2019 году каждый налогоплательщик направил около **228,5 лея**, из которых было утверждено около **214,03 лея**. Если средний общий размер направленных 2%-х отчислений остался почти неизменным с 2018 года, то средний размер утвержденных 2%-х отчислений вырос благодаря низкой степени неутверждения 2%-х отчислений.

Таблица 11: Средний размер 2%-х отчислений на одного налогоплательщика в период с 2017 по 2019 год

	2017	2018	2019
Средний размер направленных 2%-х отчислений на одного налогоплательщика	195,29 лея	228,74 лея	228,45 лея
Средний размер утвержденных 2%-х отчислений на одного налогоплательщика	133,05 лея	198,35 лея	214,03 лея

В среднем, в 2019 году на каждую организацию-получателя пришлось примерно по **16 290 лея** из общей суммы направленных 2%-х отчислений и примерно по **15 261 лею** из общей суммы утвержденных отчислений. Хотя средний общий размер направленных отчислений слегка сократился из-за большего числа налогоплательщиков, направивших 2%, по сравнению с 2018 годом, средний

размер сумм утвержденных отчислений, полученных организациями, увеличился по сравнению с 2017 и 2018 годами. Это объясняется тем, что в 2019 году сумма отчислений, не утвержденных ГНС, была меньше, чем в предыдущие годы.



График 20. Средний размер выплаченных сумм 2%-х отчислений на одну организацию-получателя в период с 2017 по 2019 год

Наибольшая и наименьшая сумма 2%-х отчислений

Наибольшая сумма, полученная какой-либо организацией в 2019 году, составила **1 776 704,38 лея**. Получателем этой суммы является Общественная ассоциация ветеранов и пенсионеров Министерства внутренних дел Республики Молдова, которая получила самую крупную сумму 2%-х отчислений третий год подряд. Сумма, полученная в 2019 году, составляет примерно 23% от общей суммы, полученной организациями, а ее доля сократилась с около 49% в 2017 году и 30% в 2018 году, хотя в абсолютном размере сумма увеличилась.

Самая маленькая сумма 2%-х отчислений — **6,78 лея** — была направлена в пользу Общественно-культурной ассоциации DAR.

Таблица 12. Суммы 2%-х отчислений, полученные Общественной ассоциацией ветеранов и пенсионеров Министерства внутренних дел Республики Молдова в период с 2017 по 2019 год

Год	Общая сумма 2%-х отчислений, полученная организациями	Сумма 2%-х отчислений, полученная Общественной ассоциацией ветеранов и пенсионеров Министерства внутренних дел Республики Молдова	% от общей суммы 2%-х отчислений, полученной остальными организациями
2017	2 821 243,6 лея	1 374 555,89 лея	48,7%
2018	5 631 042,36 лея	1 691 298,75 лея	30%
2019	7 691 666,3 лея	1 776 704,38 лея	23%



График 21. Суммы 2%-х отчислений, полученные Общественной ассоциацией ветеранов и пенсионеров Министерства внутренних дел Республики Молдова в период с 2017 по 2019 год

Суммы 2%-х отчислений, полученные организациями, связанными с государственными учреждениями и/или публичными лицами.

Значительная часть сумм 2%-х отчислений, распределяемых организациям-получателям, выплачивается организациям, связанным с госучреждениями — организациям, учрежденным бывшими или настоящими служащими госучреждений — и/или с публичными лицами.

Возглавляет этот список Общественная ассоциация ветеранов и пенсионеров Министерства внутренних дел Республики Молдова, которая получала самую крупную сумму 2%-х отчислений три года подряд. За ней следует Фонд «Мирон Шор», Ассоциация ветеранов и пенсионеров Главной государственной налоговой инспекции UNI-M, Ассоциация прокуроров Республики Молдова и Ассоциация ветеранов Бригады полиции особого назначения Fulger (см. более подробную информацию в главе «Получатели самых крупных сумм отчислений в 2019 году»). Эти организации числятся среди организаций, зарегистрированных в перечне получателей и получивших самые крупные суммы 2%-х отчислений.

Число организаций, связанных с государственными учреждениями и/или публичными лицами, растет с каждым годом. Если в 2017 году лишь три из них получили суммы 2%-х отчислений, каждый последующий год к их числу прибавлялось по одной новой организации-получателю, так что в 2019 году их стало пять.

Таблица 13. Суммы 2%-х отчислений, полученные организациями, связанными с государственными учреждениями и/или публичными лицами, в период с 2017 по 2019 год

Название организации-получателя	2017	2018	2019
Общественная ассоциация ветеранов и пенсионеров Министерства внутренних дел Республики Молдова	1 374 555,89 лея	1 691 298,75 лея	1 776 704,38 лея
Фонд «Мирон Шор»	282,03 лея	472 716,15 лея	441 611,00 лея

Название организации-получателя	2017	2018	2019
Ассоциация ветеранов и пенсионеров Главной государственной налоговой инспекции UNI-M	34 849,70 лея	231 399,55 лея	587 134,00 лея
Ассоциация прокуроров Республики Молдова	-	118 337,18 лея	171 220,53 лея
Ассоциация ветеранов Бригады полиции специального назначения Fulger	-	-	65 934,55 лея
Всего	1 409 687,62 лея	2 513 751,63 лея	3 042 604,46 лея

Суммы 2%-х отчислений, полученные организациями, связанными с государственными учреждениями и/или публичными лицами, растут с каждым годом. Собственно говоря, именно рост этих сумм и способствовал, в большей части, росту общих сумм 2%-х отчислений:

- В 2018 году рост общей суммы 2%-х отчислений составил 99%, а в случае организаций, связанных с госучреждениями и/или публичными лицами, — примерно 78%.
- В 2019 году рост общей суммы 2%-х отчислений составил 37%, а в случае организаций, связанных с госучреждениями и/или публичными лицами, — примерно 21%.

Доля сумм 2%-х отчислений, получаемых организациями, связанными с госучреждениями и/или публичными лицами, в общей сумме 2%-х отчислений, получаемых всеми организациями, значительна: в 2017 году она составила примерно 50%, в 2018 — примерно 45%, а в 2019 — примерно 40%.

Таблица 14. Суммы 2%-х отчислений, полученные организациями, связанными с государственными учреждениями и/или публичными лицами, по сравнению с общими суммами 2%-х отчислений в период с 2017 по 2019 год

	2017	2018	+/- %	2019	+/- %
Сумма 2%-х отчислений, полученная всеми организациями-получателями	2 821 243,6 лея	5 631 042,36 лея	+99%	7,691,666.30	+37%
Сумма 2%-х отчислений, полученная организациями, связанными с государственными учреждениями и/или публичными лицами	1 409 687,62 лея	2 513 751,63 лея	+78,3%	3 042 604,46 лея	+21%
% от общей суммы, полученной всеми организациями	50%	44,6%		39,5%	

В целом, за три года, с 2017 по 2019, доля сумм 2%-х отчислений, полученных организациями, связанными с госучреждениями и/или публичными лицами, составила 43%.

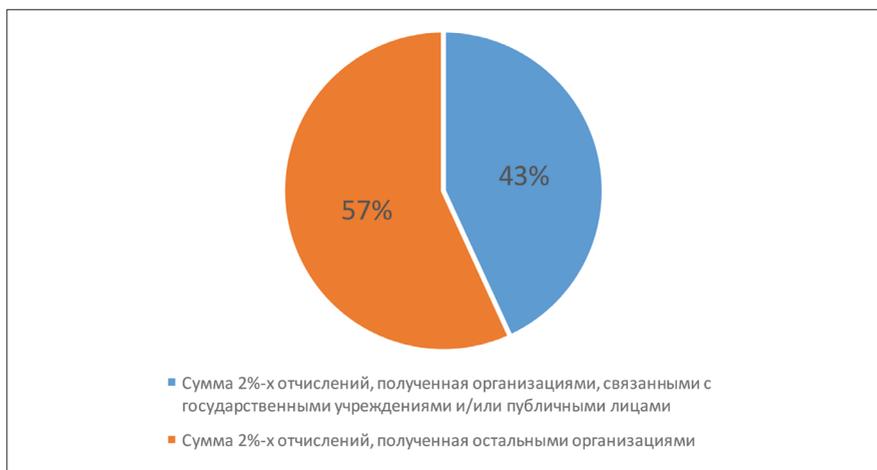


График 22. Соотношение сумм 2%-х отчислений, полученных организациями, связанными с государственными учреждениями и/или публичными лицами, по сравнению с суммами, полученными остальными организациями, в период с 2017 по 2019 год

8. Получатели самых крупных сумм 2%-х отчислений в 2019 году

Список получателей крупнейших сумм 2%-х отчислений три года подряд возглавляется одной и той же организацией. И в 2019 году, как и в предыдущие годы, крупнейшим получателем сумм, направленных в соответствии с законом о 2%, стала Общественная ассоциация ветеранов и пенсионеров Министерства внутренних дел Республики Молдова. Эта организация получила процентные отчисления на общую сумму **1 776 704,38** лея (на 6% больше, чем в 2018 году, когда она получила **1 691 298,75** лея, и более чем на 30%, чем в 2017 году, когда она получила **1 374 555,89** лея). Основным видом деятельности этой ассоциации является социальная защита ветеранов и пенсионеров. Ассоциация имеет несколько первичных организаций по всей стране, и, согласно публичной информации, в нее входят более 12 000 членов²⁰. К сожалению, у ассоциации нет веб-сайта и в общественном пространстве нет опубликованных отчетов, ясно описывающих, какие действия осуществила эта организация на полученные

²⁰ См. официальный сайт Министерства внутренних дел: <https://mai.gov.md/node/57>.

суммы. Хотя ЦЮРМ отправил ассоциации ветеранов МВД приглашение провести интервью, ассоциация не ответила на него.

Второе место в списке получателей крупнейших сумм в 2019 году занимает Ассоциация ветеранов и пенсионеров Главной государственной налоговой инспекции UNI-M. Согласно публичной информации, основная сфера деятельности этой ассоциации — социальная защита работников и пенсионеров ГНС. В 2019 году эта организация получила процентные отчисления на общую сумму 587 134,00 лея (на 150% больше, чем в 2018 году, когда она получила 231 399,55 лея и на 564% больше, чем в 2017 году, когда она получила 34 849 лея). Эта НПО также не имеет собственного веб-сайта и отсутствует в социальных сетях. ЦЮРМ отправил ассоциации приглашение провести интервью, однако она не ответила на него.

На третьем месте среди получателей находится Фонд «Мирон Шор» — благотворительная организация, связанная с бывшим мэром города Орхей и нынешним депутатом Иланом ШОРОМ. В 2019 году эта организация получила приблизительно 441 661 лей, немного меньше, чем в 2018 году, когда она получила 472 000 лея из суммы процентных отчислений. В отличие от организаций, занимающих первые два места, Фонд «Мирон Шор» имеет свой веб-сайт и страницы в веб-сетях. И все же, присутствие Фонда «Мирон Шор» в перечне получателей вызывает вопросы, особенно в отношении права этой организации пользоваться механизмом 2%. В соответствии с законом о 2%, при подаче заявления о регистрации бенефициары этого механизма обязуются заявлением под личную ответственность *«не поддерживать деятельность политических партий, общественно-политических организаций или кандидатов на выборах»*, однако в благотворительных акциях фонда, согласно официальной странице в Facebook²¹, чаще всего участвуют члены Политической партии «Шор», чьим президентом является Илан ШОР.

Более подробная информация о получателях самых крупных сумм процентных отчислений, включая их основные сферы деятельности, представлена в таблице ниже.

²¹ См. официальную страницу Фонда «Мирон Шор» в Facebook: <https://ro-ro.facebook.com/FondMironShor/>.

Таблица 15. Получатели самых крупных сумм процентных отчислений в период с 2017 по 2019 год

Место	Год	Название	Основная сфера деятельности ²²	Сумма (в леях)
1	2019	Общественная ассоциация ветеранов и пенсионеров Министерства внутренних дел Республики Молдова	социальная защита	1,776,704.38
	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	Protecție socială	1,374,555.89
2	2019	Ассоциация ветеранов и пенсионеров Главной государственной налоговой инспекции UNI-M	социальная защита	587,134.00
	2018	Фонд «Мирон Шор»	благотворительность	472,716.15
	2017	Фонд Orange Moldova	благотворительность	125,279.68
3	2019	Фонд «Мирон Шор»	благотворительность	441,611.00
	2018	Ассоциация ветеранов и пенсионеров Главной государственной налоговой инспекции UNI-M	социальная защита	231,399.55

²² Сферы деятельности были определены авторами отчета на основании общедоступных сведений и не обязательно включают все направления и сферы деятельности соответствующих организаций, предусмотренные их уставами.

	2017	Общественное объединение Pro Moldova Social	устойчивое развитие	64,566.70
4	2019	Ассоциация прокуроров Республики Молдова	социальная защита / образование	171,220.53
	2018	Ассоциация прокуроров Республики Молдова	социальная защита / образование	118,337.18
	2017	Общественное объединение «М. Еминеску»	образование	41,543.45
5	2019	Общественное объединение «Спортивный клуб Fotbal Club Anina»	спорт	147,285.58
	2018	Фонд развития образования и науки Республики Молдова	образование	110,016.32
	2017	Общественное объединение Salvați viața	краудфандинг	38,896.35
6	2019	Фонд Orange Moldova	благотворительность	124,101.53
	2018	Общественное объединение Societatea Cernobil din Raionul Șoldănești	социальная защита	107,657.71
	2017	Ассоциация ветеранов и пенсионеров Главной государственной налоговой инспекции UNI-M	социальная защита	34,849.70
7	2019	Общественное футбольное объединение Nistru-DIP	спорт	105,164.65
	2018	Общественное объединение Forum	гражданская активность	103,248.67
	2017	Религиозная община «Приход Храма святого Дмитрия муниципия Кишинэу в составе Православной церкви Молдовы»	религия	33,613.04

8	2019	Благотворительный фонд Sfântul Gheorghe	пожертвования	100,921.48
	2018	Фонд Orange Moldova	благотворительность	87,462.53
	2017	Фонд экологического развития EcoDava Республики Молдова	экология	32,580.51
9	2019	Общественное объединение FORUM	гражданская активность	99,405.68
	2018	Фонд IT Moldova	образование	80,656.63
	2017	Общественное объединение Femeia și copilul – protecție și sprijin	социальная защита	30,900.15
10	2019	Фонд развития образования и науки Республики Молдова	образование	91,531.06
	2018	Благотворительный медико-социальный фонд Angelus Moldova	паллиативная помощь	75,354.32
	2017	Общественное объединение Soarta	пожертвования	27,686.89

Анализ обобщенных результатов за первые три года применения механизма процентных отчислений показывает в основном массовое присутствие организаций, вовлеченных в социальную деятельность. Это характерно и для других государств региона, в которых механизм процентного отчисления действует уже много лет²³. В то же время анализ списка получателей самых крупных сумм показывает, что это — организации, которые напрямую связаны с государственными органами, учрежденные бывшими или настоящими работниками этих учреждений (МВД, ГНС, Генеральная прокуратура), или коммерческие компании (S.A. Orange, SRL Simpals, SRL Dufremol), имеющие потенциально большое количество работников. Можно предположить, что полученные результаты означают, что работодателям удалось убедить своих работников направить 2% в свои аффилированные НПО. Это может серьезно повлиять на устойчивость механизма процентного отчисления,

²³ Борис Стречанский, Марианна Торок (ред.), *Assessment of the Impact of The Percentage Tax Designations: Past, Present, Future* (Оценка воздействия механизма процентных отчислений: прошлое, настоящее, будущее), 2016 год, <http://taxdesignation.org/regional-synthesis-report/>.

поскольку массовое присутствие в списках аффилированных организаций, чья деятельность служит скорее корпоративным интересам их членов, профсоюзов или политической платформы, может отбить у налогоплательщиков желание поддерживать деятельность организаций гражданского общества, а также снижает доверие к ним.

Для улучшения ситуации необходимы дополнительные гарантии того, что процентные отчисления, направляемые работниками из различных категорий, — добровольны, а не результат принуждения со стороны работодателей. Кроме того, налоговые инспекторы ГНС должны быть хорошо обучены и сохранять беспристрастность касательно этого механизма, не предоставляя привилегий определенным организациям.

9. Механизм 2% в территориальном плане

В территориальном плане главным бенефициаром механизма 2% является мун. Кишинэу. Большинство организаций, которым были направлены 2%-е отчисления, расположены в мун. Кишинэу. Они составили около 65% всех получателей (329 из 504 получателей) в 2019 году. Остальные 35% организаций расположены в других населенных пунктах страны.

Лишь 29% всех налогоплательщиков, направивших 2%, проживают в мун. Кишинэу. Хотя численно их меньше, чем налогоплательщиков из других частей страны, они направили примерно 48% от общей суммы 2%-х отчислений, полученной организациями-получателями, что означает, что у них были более крупные доходы в 2018 году. В целом, за три года, с 2017 по 2019, доля 2%-х отчислений, направленная налогоплательщиками, проживающими в муниципии Кишинэу, составила 48%, а доля, направленная налогоплательщиками из других частей страны, — 52%.

Хотя налогоплательщики, проживающие в мун. Кишинэу, численно уступают (27%) и сумма, направленная ими, меньше, чем сумма, направленная налогоплательщиками из других частей страны (48%), организации-получатели из мун. Кишинэу получили большую часть суммы — 6 210 446,56 лея, то есть около 81% от общей утвержденной суммы. Организации из остальных населенных

пунктов получили 2%-е отчисления на сумму 1 481 219,74 лея, что составляет около 19% от общей утвержденной суммы. В целом, за три года, с 2017 по 2019, организации, расположенные в мун. Кишинэу, получили 82% от общей суммы 2%-х отчислений, а организации из других частей страны получили 18% от этой суммы.

Профиль налогоплательщиков с точки зрения прописки

Из 34 066 налогоплательщиков-физических лиц, осуществивших утвержденные отчисления в 2019 году:

- 9 827 налогоплательщиков, или около 29%, имели прописку в мун. Кишинэу;
- 1 826 налогоплательщиков, или около 5%, имели прописку в городе Криулень;
- 1 358 налогоплательщиков, или около 4%, имели прописку в мун. Бэлць.

В остальных населенных пунктах страны процентное отчисление осуществили 21 055 человек или 62%.



График 23. Число налогоплательщиков, осуществивших утвержденные отчисления в 2019 году, с разбивкой по местожительству

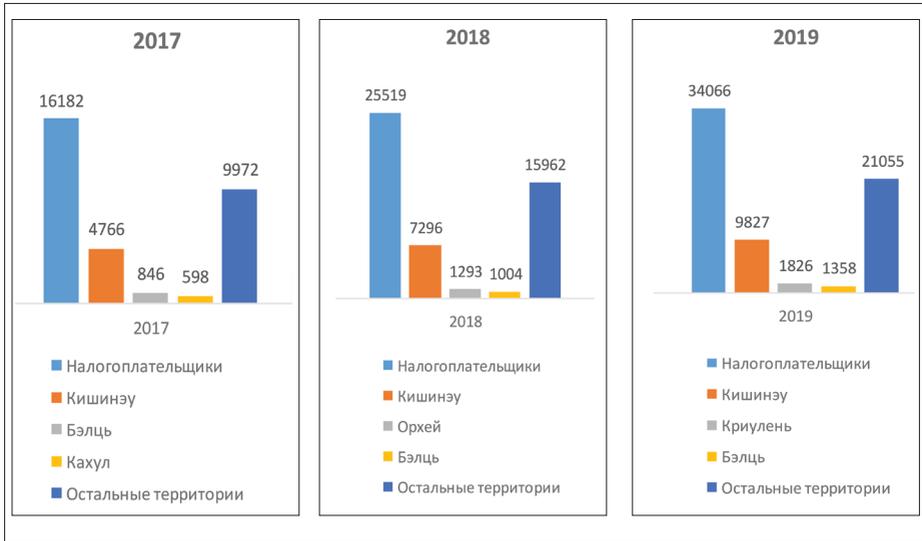


График 24. Сравнительные данные о числе налогоплательщиков, осуществивших утвержденные отчисления в период с 2017 по 2019 год, с разбивкой по местожительству

Большинство организаций, получивших 2%-е отчисления, расположены в мун. Кишинэу. Их доля составляет примерно 65% (329 из 504 получателей) от общего числа получателей процентного отчисления в 2018 году. Остальные 35% организаций зарегистрированы в других частях страны.



График 25. Число организаций-получателей, расположенных в мун. Кишинэу и в остальных частях страны, в 2019 году

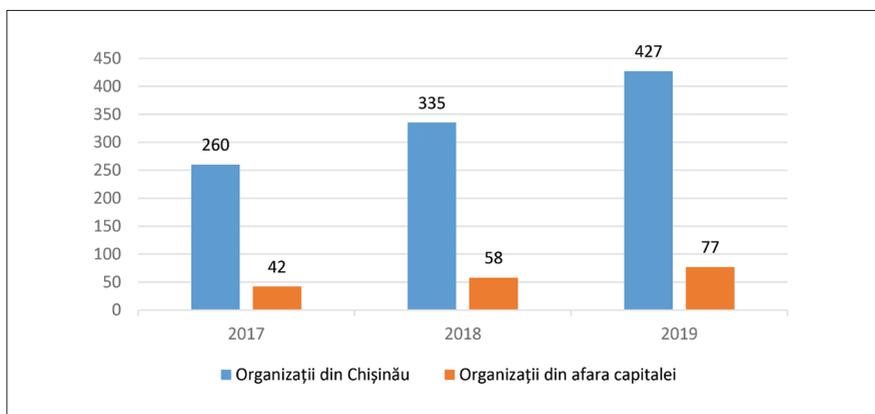


График 26. Сравнительные данные о числе организаций-получателей, расположенных в мун. Кишинэу и в остальных частях страны, в период с 2017 по 2019 год

Суммы 2%-х отчислений в зависимости от местожительства налогоплательщиков

В 2019 году примерно 48% суммы 2%-х отчислений, то есть 3 712 877,11 лея, были направлены налогоплательщиками, проживающими в мун. Кишинэу. Эта сумма увеличилась на 35% по сравнению с результатами 2018 года.

Сумма, отчисленная налогоплательщиками, проживающими за пределами Кишинева, составила, после утверждения, 3 978 789,19 лея, то есть около 52% от общей суммы, утвержденной в 2019 году. Эта сумма увеличилась на 38% по сравнению с результатами 2018 года. Эта сумма увеличилась в большей степени, чем сумма от налогоплательщиков из мун. Кишинэу (35%).

Таблица 16: Суммы утвержденных 2%-х отчислений в период с 2017 по 2019 год, в зависимости от местожительства налогоплательщиков

	Общая утвержденная сумма 2%-х отчислений (в леях)	Сумма 2%-х отчислений, направленная налогоплательщиками, проживающими в мун. Кишинэу (в леях)	% от общей утвержденной суммы	Сумма 2%-х отчислений, направленная налогоплательщиками, проживающими в остальных частях страны (в леях)	% от общей утвержденной суммы
2017	2,821,243.60	1,278,244.12	45,3%	1,542,999.48	54,7%
2018	5,631,042.36	2,751,008.61	48,9%	2,880,033.75	51,1%
+/- % по сравнению с предыдущим годом	+99%	+115%	-	+86,7%	-
2019	7,691,666.30	3,712,877.11	48,3%	3,978,789.19	51,7%
+/- % по сравнению с предыдущим годом	+37%	+35%	-	+38,2%	-
Всего 2017 – 2019	16,143,952.26	7,742,129.84	48%	8,401,822.42	52%



График 27. Суммы утвержденных 2%-х отчислений в период с 2017 по 2019 год, в зависимости от местожительства налогоплательщиков

В целом, за три года, с 2017 по 2019, доля 2%-х отчислений, направленных налогоплательщиками, проживающими в мун. Кишинэу, составила 48%, а доля отчислений, направленных налогоплательщиками из других частей страны, — 52%.

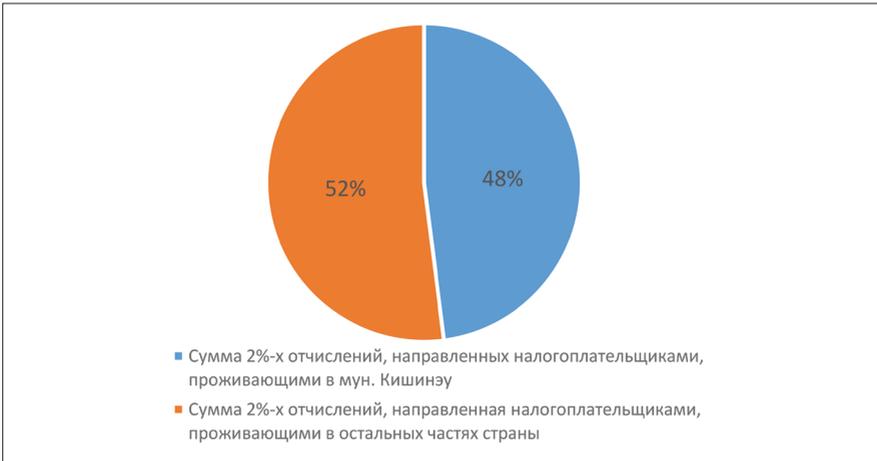


График 28. Соотношение утвержденных сумм 2%-х отчислений в период с 2017 по 2019 год, в зависимости от местожительства налогоплательщиков

Суммы 2%-х отчислений в зависимости от расположения организаций-получателей

Как и в предыдущие годы, в 2019 году организации-получатели из мун. Кишинэу получили самую большую часть суммы — **6 210 446,56 лея**, то есть около 81% от общей утвержденной суммы. В 2019 году эта сумма увеличилась на 33% по сравнению с 2018 годом.

Организации из остальных частей страны получили 2%-е отчисления на сумму **1 481 219,74 лея**, что составляет около 19% от общей утвержденной суммы. Доля, полученная организациями, расположенными за пределами мун. Кишинэу, выросла с 14% от общей суммы в 2017 году и 17% в 2018 году до 19% в 2019 году. Соответственно, доля суммы, выплачиваемой организациям, действующим в мун. Кишинэу, последовательно сокращалась на 2 – 3% в год. По сравнению с 2018 годом, в 2019 году сумма, выплаченная организациям, расположенным за пределами мун. Кишинэу, выросла на 53%, то есть в большей степени, чем сумма, выплаченная организациям из мун. Кишинэу (+33%).

В целом, за три года, с 2017 по 2019, организации, расположенные в мун. Кишинэу, получили 82% от общей суммы 2%-х отчислений, а организации из других частей страны получили 18% от этой суммы.

Таблица 17: Суммы 2%-х отчислений, полученные организациями, в зависимости от их расположения в период с 2017 по 2019 год

	Общая утвержденная сумма 2%-х отчислений	Сумма 2%-х отчислений, полученная организациями, расположенными в мун. Кишинэу	%	Сумма 2%-х отчислений, полученная организациями, расположенными в остальных частях страны	%
2017	2,821,243.60	2,425,632.65	86%	395,610.95	14%
2018	5,631,042.36	4,660,086.47	83%	970,955.89	17%
+/- % по сравнению с предыдущим годом	+99%	+92%	-	+145%	-
2019	7,691,666.30	6,210,446.56	81%	1,481,219.74	19%

	Общая утвержденная сумма 2%-х отчислений	Сумма 2%-х отчислений, полученная организациями, расположенными в мун. Кишинэу	%	Сумма 2%-х отчислений, полученная организациями, расположенными в остальных частях страны	%
+/- % по сравнению с предыдущим годом	+37%	+33%	-	+53%	-
Всего	16,143,952.26	13,296,165.68	82,3%	2,847,786.58	17,6%
2017 – 2019					

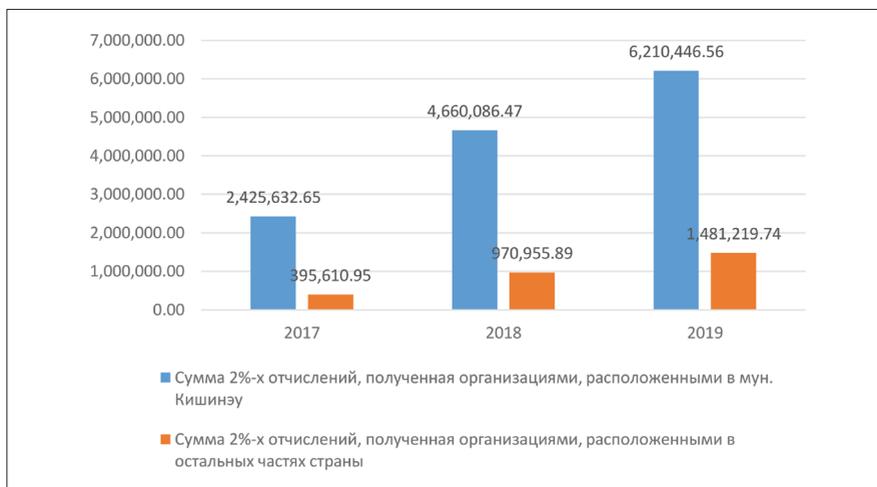


График 29. Суммы 2%-х отчислений, полученные организациями, в зависимости от их расположения в период с 2017 по 2019 год

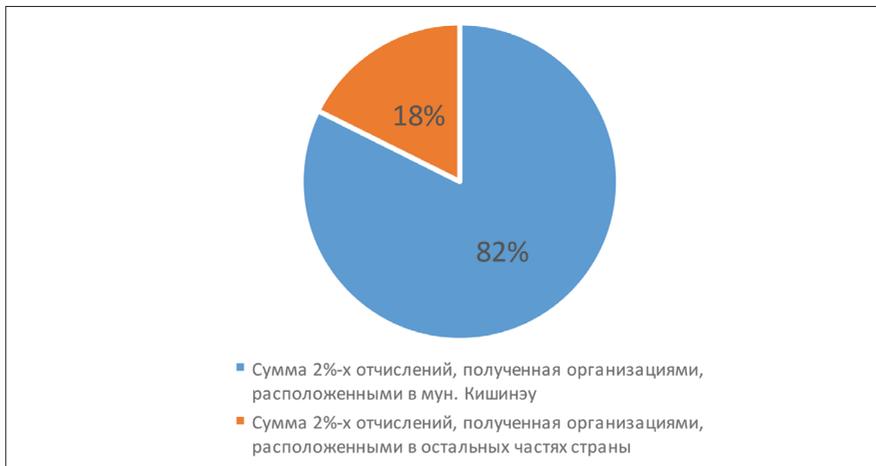


График 30. Доли сумм 2%-х отчислений, полученных организациями, в зависимости от их расположения в период с 2017 по 2019 год

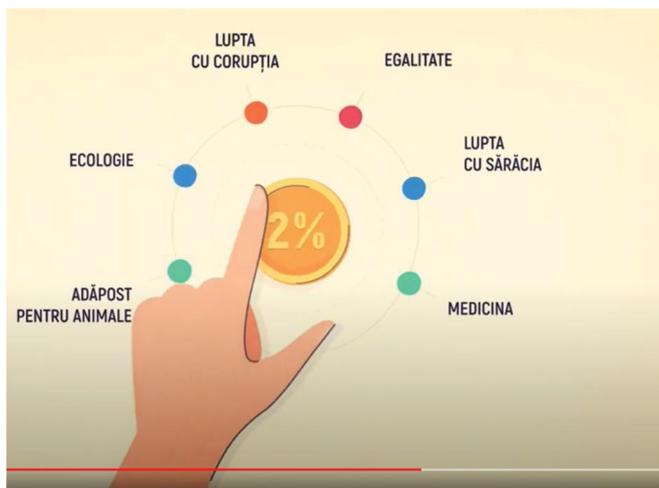
10. Кампания по информированию о 2%

Хотя основная цель закона о 2% заключается в обеспечении материальной поддержки для ОГО, его другой целью было еще и повышение заметности ОГО. В странах, в которых этот механизм уже существует, одним из его преимуществ стал тот факт, что ОГО начали больше общаться с населением о своей миссии и целях. Успешная кампания по информированию о 2%-х отчислениях предполагает эффективное общение с населением, и многим ОГО стоит научиться, как сообщать о своей деятельности.

В апреле 2019 года ЦЮРМ провел кампанию по продвижению механизма 2%, чтобы поощрить налогоплательщиков воспользоваться им при заполнении налоговой декларации. В частности, команда ЦЮРМ публиковала свежую информацию о механизме и процедуре отчислений на веб-сайте www.2procente.info и на страницах в соцсетях, участвовала в теле- и радиопередачах для популяризации механизма отчислений среди различных категорий населения, разместила объявление о механизме 2% на одном новостном портале и распространила буклеты в Центральном парке Кишинева, информируя жителей столицы об этой возможности поддержать развитие местного сообщества. С помощью одного иностранного донора на телевидении был размещен видеоролик для популяризации механизма 2% среди налогоплательщиков.



Команда ЦЮРМ распространяет промоматериалы в Центральном парке и в Национальной библиотеке за неделю до истечения срока подачи декларации о подоходном налоге (23 апреля 2019 года)



Рекламный видеоролик «Направь 2% и внеси свой вклад в то, что важно для тебя!», выложенный на странице ЦЮРМ в YouTube со следующей ссылкой

https://www.youtube.com/watch?v=PePGcdyk_yM&ab_channel=CentruldeResurseJuridicediMoldova%28CRJM%29

В свою очередь, организации-получатели тоже провели кампании по продвижению механизма 2%. Несколько примеров приведены ниже.



Кампания по продвижению механизма 2%, проведенная CCF Moldova
<https://ccfmoldova.org/>



Кампания по продвижению, проведенная CNPAC

<https://www.cnpac.md/ro/>



Кампания по продвижению, проведенная Социальной миссией Diaconia

<https://www.diaconia.md/>



Кампания по продвижению механизма 2%, проведенная Ассоциацией независимой прессы (API)

<http://www.api.md/>

По опыту других стран, в которых механизм 2% применяется уже много лет, в первые годы применения механизма усилия должны быть сконцентрированы на продвижении деятельности организации среди налогоплательщиков и проведении широкой кампании по информированию о механизме 2%. Хотя это не характерно для самых крупных организаций-получателей механизма в Республике Молдова (многие из которых даже не имеют своего веб-сайта или своей страницы в соцсетях), все же были и такие некоммерческие организации, которые провели мероприятия как по продвижению механизма, так и по самопродвижению.

Кампания по продвижению механизма 2% была поддержана в том числе и ГНС, которая разместила, на своем официальном сайте, информационные материалы о процедуре отчислений²⁴.

²⁴ [https://www.sfs.md/Upload/LinkedPDF/2020%2004%2008%20Mecanismul%20%20procente%20explicat%20\(1\)1.pdf](https://www.sfs.md/Upload/LinkedPDF/2020%2004%2008%20Mecanismul%20%20procente%20explicat%20(1)1.pdf).

11. Потенциал механизма 2%

Хотя процентные отчисления в Республике Молдова показывают тенденцию к росту, у этого механизма есть еще очень большой потенциал для роста и пока что в Республике Молдова он не достиг завидных показателей, наблюдаемых в других странах, в которых он применяется. Число лиц, имеющих право перенаправлять процентные отчисления, по-прежнему очень велико по сравнению с числом лиц, которые им воспользовались.

Так, в 2016 году в Молдове число физических лиц, получивших налогооблагаемый доход и уплативших подоходный налог, составило 1 219 500.²⁵ Из них в 2017 году, первом году механизма 2%, лишь 21 204 человека перенаправили 2% своего подоходного налога в пользу какой-либо некоммерческой организации, что составляет около **1,7%** от общего числа физических лиц, получивших доход, уплативших подоходный налог и имевших право перенаправить 2% от подоходного налога. Сумма подоходного налога, уплаченная физическими лицами в 2016 году, составляет 3 126 310 000 лея.²⁶ Таким образом, в 2017 году потенциальная сумма 2%-х отчислений, которая могла бы быть направлена из этого подоходного налога, составляет 62 526 200 лея. Сумма, направленная налогоплательщиками в 2017 году, составила 4 140 868,43 лея, то есть около **6,6%** от потенциально возможной суммы процентных отчислений.

В 2017 году в Молдове получили налогооблагаемый доход 1 207 500 физических лиц. Из них в 2018 году, втором году внедрения механизма 2%, направить 2% решили 28 388 человек, то есть около **2,3%** всех физических лиц, уплативших подоходный налог и имевших право направить из него 2%. Подоходный налог за 2017 год составил 4 190 000 000 лея.²⁷ Следовательно, потенциально возможная сумма процентных отчислений в 2018 году составила 83 800 000 лея. Из этой суммы в 2018 году была направлена общая сумма в размере 6 493 612,03 лея, то есть около **7,7%** от потенциально возможной суммы процентных отчислений.

В 2018 году в Молдове получили налогооблагаемый доход 1 200 000 физических лиц. Из них в 2019 году, третьем году механизма 2%, направить 2% решили 34 066

²⁵ Национальное бюро статистики, www.statistica.md.

²⁶ 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>.

²⁷ Государственная налоговая служба, отчет «Подоходный налог физических лиц в 2018 году», 24 мая 2017 года, стр. 6 <https://www.sfs.md/Upload/Anexe/Conferin%C8%9Ba%2030.05.2019.pdf>.

человек, то есть около **2,8%** всех физических лиц, уплативших подоходный налог и имевших право направить из него 2%. Подоходный налог за 2018 год составил 4 530 000 000 лея.²⁸ Следовательно, потенциально возможная сумма процентных отчислений в 2019 году составила 8 210 000 лея. Из этой суммы в 2019 году была перенаправлена общая сумма в размере 8 210 000 лея, то есть около **9%** от потенциально возможной суммы 2%-х отчислений.

Таблица 18. Потенциал механизма 2% в Республике Молдова

	Потенциал направления 2%-х отчислений	Направленные 2%	%
2017			
Число налогоплательщиков	1,219,500	21,204	1,7%
Сумма 2%-х отчислений	62 526 200 леев	4 140 868,43 лея	6,6%
2018			
Число налогоплательщиков	1,207,500	28,388	2,3%
Сумма 2%-х отчислений	83 800 000 леев	6 493 612,03 лея	7,7%
2019			
Число налогоплательщиков	1,200,000	34,066	2,8%
Сумма 2%-х отчислений	90 600 000 леев	8 210 000 леев	9,06%

²⁸ Там же, стр. 6

Выводы

- **Механизм 2%.** Результаты применения механизма 2% за третий год свидетельствуют о росте — пусть даже и более умеренном, чем в 2018 году — числа зарегистрированных организаций, числа налогоплательщиков, решивших направить 2%, и сумм, перенаправленных и выплаченных организациям-получателям. Кроме того, в 2019 году значительно сократились число и сумма перенаправленных, но неутвержденных 2%-х отчислений, что доказывает, что больше налогоплательщиков знают и соблюдают требования соответствия для утверждения 2%-х отчислений.
- Хотя суммы 2%-х отчислений в третий год крупнее, чем в предыдущие годы, тенденция роста в 2019 году была менее выражена, чем в 2018 году. Хотя сумма 2%-х отчислений, полученная организациями, значительна, **одного механизма 2% недостаточно для обеспечения финансовой самодостаточности некоммерческого сектора.** Для развития этого механизма необходимы постоянные меры по информированию о нем и его продвижению, как со стороны организаций-получателей, так и со стороны властей.
- **Налогоплательщики.** В 2019 году некоторые категории налогоплательщиков — например, налогоплательщики, занимающиеся профессиональной деятельностью (адвокаты, нотариусы, судебные исполнители, медиаторы) и предпринимательской деятельностью — по-прежнему не смогли воспользоваться правом перенаправить процентное отчисление, хотя ограничения в законодательстве были в целом устранены. Исключение из процесса перенаправления 2%-х отчислений лиц, которые в соответствии с законом имеют право участвовать в нем, неоправданно и отрицательно влияет на способность механизма быть косвенным источником финансирования некоммерческого сектора.
- **2%-е отчисления.** В 2019 году, как и в предыдущие годы, налогоплательщики, перенаправившие 2%, сообщили о разной практике и опыте, как положительной, так и отрицательной. Одни охарактеризовали механизм 2% как простой, не содержащий трудностей, в то время как другие сообщили о некоторых нарушениях, которые стоят более пристального внимания. Были отмечены в особенности нежелание служащих ГНС консультировать налогоплательщиков о процедуре направления отчислений или, вообще, введение налогоплательщиков в заблуждение относительно бенефициаров механизма. Необходимы дополнительные гарантии того, что 2%-е отчисления, направляемые работниками из различных категорий, — добровольны, а не результат принуждения со стороны работодателей. Кроме того, налоговые инспекторы ГНС должны быть хорошо обучены и сохранять беспристрастность касательно этого механизма, не предоставляя привилегий определенным организациям.

- **Получатели.** Анализ обобщенных результатов за первые три года применения механизма процентных отчислений показывает в основном массовое присутствие организаций, вовлеченных в социальную деятельность. В то же время, из списка получателей самых крупных сумм видно, что многие работники некоторых организаций с многочисленным персоналом, включая государственные органы или коммерческие компании, направили 2% в пользу аффилированных НПО этих организаций. Так, среди крупнейших бенефициаров механизма по-прежнему числятся организации, которые не очень заметны и не очень известны в ассоциативном секторе. Это может серьезно повлиять на устойчивость механизма 2%, поскольку массовое присутствие в списках аффилированных организаций, чья деятельность служит скорее корпоративным интересам их членов, профсоюзов или политической платформы, может отбить у налогоплательщиков желание поддерживать деятельность организаций гражданского общества. В то же время это снижает доверие к ОГО и механизму 2%.
- Значительная часть сумм 2%-х отчислений, распределяемых организациям-получателям, выплачивается организациям, связанным с госучреждениями — организациям, учрежденным бывшими или настоящими служащими госучреждений — и/или с публичными лицами. В целом, с 2017 по 2019 год, доля сумм 2%-х отчислений, полученных организациями, связанными с госучреждениями и/или публичными лицами, составила 43%. Число таких организаций-получателей растет с каждым годом. Эти организации не обнародовали информацию о том, как они использовали суммы 2%-х отчислений и каких результатов добились благодаря им.
- В территориальном плане главным бенефициаром механизма 2% является мун. Кишинэу. Хотя суммы 2%-х отчислений и число организаций-получателей увеличились в 2019 году по сравнению с предыдущими годами, необходимо больше усилий для популяризации механизма 2% среди организаций и налогоплательщиков не из мун. Кишинэу.
- Хотя, по мнению большинства, **процедура регистрации организаций в перечне получателей** 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 продвижению этого механизма, как со стороны организаций-получателей, так и со стороны властей. На веб-сайтах органов власти, участвующих в применении механизма 2%, необходимо публиковать больше информации, а налоговых инспекторов необходимо обучить правильно применять этот механизм. В то же время необходимо развивать способность некоммерческих организаций проводить информационные кампании.

Рекомендации

- Организация кампаний по осведомлению и популяризации механизма 2% **организациями-получателями и органами власти**, как на национальном, так и на местном уровне.
- Развитие способности некоммерческих организаций проводить кампании по осведомлению и популяризации механизма 2%, в особенности за пределами мун. Кишинэу.
- Усиление роли органов власти в информировании о возможности участия в механизме процентных отчислений, в том числе путем размещения более подробной информации о механизме 2% на веб-сайтах **Государственной налоговой службы и Агентства государственных услуг**.
- Рассмотрение **Агентством государственных услуг** возможности регистрации в перечне получателей в онлайн-режиме, непосредственно на веб-сайте АГУ, и подачи документов в электронном виде вне рабочих часов АГУ до истечения надлежащего срока (30 сентября, 23 часов 59 минут).
- Рассмотрение **Агентством публичных услуг** возможности составления перечня получателей в более доступном формате, адаптированном для мобильных пользователей (просматривающих перечень с мобильного телефона), который предусматривал бы наличие поля поиска организаций-получателей по названию, учитывая растущее число участвующих организаций.
- Обучение служащих **Государственной налоговой службы** сообщать налогоплательщикам-физическим лицам о возможности перенаправлять 2% любой организации из перечня получателей, а также соблюдать добровольное согласие налогоплательщиков и конфиденциальность 2%-х отчислений.
- Тщательная проверка организаций-получателей, связанных с государственными учреждениями и/или публичными лицами на соответствие требованиям для участия в механизме 2%, в том числе сквозь призму правильности использования сумм 2%-х отчислений, как на этапе регистрации в перечне получателей - **Агентством государственных услуг**, так и после регистрации - **Финансовой инспекцией**. Эти организации должны в большей степени

проявлять ответственность и обеспечивать прозрачность и обнародовать результаты, достигнутые благодаря полученным суммам 2%-х отчислений. Важно, чтобы усилия органов власти были направлены скорее на продвижение механизма 2%, а не на продвижение организаций, с которыми они связаны.

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

 www.crjm.org

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

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

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

