

# GHID

PRIVIND ÎNREGISTRAREA ORGANIZAȚIILOR  
ÎN LISTA BENEFICIARILOR  
DESEMNĂRII PROCENTUALE



# Ghid

## privind înregistrarea organizațiilor în Lista beneficiarilor desemnării procentuale

LEGEA 2%

*Foto copertă: Designed by Evening\_tao / Freepik*



*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, 2016



**LA 18 IULIE 2014, Parlamentul a votat „Legea 2%”<sup>1</sup>. Aceasta oferă dreptul persoanelor fizice să direcționeze anual 2% din impozitul lor pe venit către organizațiile non-guvernamentale care acționează în interes public și către organizațiile religioase. La inițiativa organizațiilor societății civile, această lege a fost modificată de Parlament la 21 iulie 2016<sup>2</sup>. Scopul modificărilor a fost de a oferi condiții egale de acces, utilizare a sumelor și raportare pentru toți beneficiarii „Legii 2%”, precum și de a perfecționa mecanismul propriu-zis de desemnare procentuală.**

La 30 noiembrie 2016, Guvernul a adoptat Regulamentul cu privire la mecanismul de desemnare procentuală<sup>3</sup>, care este instrumentul de aplicare a „Legii 2%”. Regulamentul stabilește mecanismul prin care contribuabilii persoanele fizice pot desemna 2% din suma impozitului pe venit calculat anual la buget către beneficiarii desemnării procentuale.



**MECANISMUL DE DESEMNARE PROCENTUALĂ  
va fi pus în aplicare începând cu 1 ianuarie 2017  
în privința veniturilor obținute în 2016**

Pentru a beneficia de mecanismul 2%, organizațiile non-guvernamentale care acționează în interes public și organizațiile religioase trebuie să se înregistreze preliminar într-o Listă a beneficiarilor desemnării procentuale.



**Înregistrarea preliminară este condiția obținerii statutului de beneficiar al desemnării procentuale. În baza Listei beneficiarilor, persoanele fizice vor alege organizațiile la care urmează să direcționeze 2% din impozitul pe venit.**

Acest ghid explică detaliat procesul de înregistrare a beneficiarilor desemnării procentuale, și anume: cine pot fi beneficiari ai desemnării procentuale și criteriile pe care trebuie să le întrunească organizațiile pentru a participa la mecanism, când și unde acestea se pot înregistra, care este setul de acte necesare pentru înregistrare, precum și care sunt obligațiile beneficiarilor după înregistrare.

<sup>1</sup> Legea nr. 158 din 18.07.2014, care a modificat Codul Fiscal nr. 1163 din 24.04.1997, Legea nr. 837 cu privire la asociațiile obștești din 17.05.1996, Legea nr. 125 privind libertatea de conștiință, de gândire și de religie din 11.05.2007 și Codul Contravențional nr. 218 din 24.10.2008, disponibilă la <http://lex.justice.md/md/354331/>.

<sup>2</sup> Legea nr. 177 din 21 iulie 2016, disponibilă la <http://lex.justice.md/md/366190/>.

<sup>3</sup> Hotărârea Guvernului nr. 1286 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la mecanismul desemnării procentuale din 02.11.2016, disponibilă la <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=367801>.

## CINE

### sunt beneficiarii desemnării procentuale și ce condiții de eligibilitate trebuie să îndeplinească?

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 publică;<sup>4</sup> și**



**cultele religioase și părțile componente ale acestora care desfășoară activități sociale, morale, culturale sau de caritate.<sup>5</sup>**

AMBELE CATEGORII DE BENEFICIARI MAI TREBUIE SĂ CORESPUNDĂ CUMULATIV URMĂTOARELOR **DOUĂ CONDIȚII**:



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



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

### 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 al Legii cu privire la asociațiile obștești nr. 837

<sup>4</sup> Art. 30 al Legii cu privire la asociațiile obștești nr. 837 din 17 mai 1996.

<sup>5</sup> Art. 15 alin. (6) al Legii privind libertatea de conștiință, de gândire și de religie nr. 125 din 11 mai 2007.

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.

#### CUM POT DEMONSTRA CĂ ACTIVITĂȚILE DESFĂȘURATE CORESPUND CU CRITERIILE DE ELIGIBILITATE PENTRU ACCES LA MECANISMUL 2%?

<input checked="" type="checkbox"/> puteți indica activitățile incluse în Statutul organizației care corespund criteriilor de mai sus;	<input checked="" type="checkbox"/> puteți indica link-uri la pagina web a organizației dvs. în care se descrie activitatea de utilitate publică;
<input checked="" type="checkbox"/> puteți face referire la rapoartele anuale de activitate depuse la Ministerul Justiției;	<input checked="" type="checkbox"/> puteți include materiale care demonstrează activitățile indicate.

### Ce datorii la bugetul public național nu trebuie să aibă solicitanții și cum se verifică acestea?

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

» datoriile 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.);

» datoriile la bugetul asigurărilor sociale de stat;

» datoriile la fondul asigurării obligatorii de asistență medicală;



» datoriile la bugetul unităților administrativ-teritoriale (Impozitul pe venit reținut la sursa de plată, impozitul funciar, impozitul pe bunurile imobiliare, taxele locale și alte plăți);

» inclusiv și orice alte obligații fiscale față de stat, cum ar fi amenzi, penalități sau majorări de întârziere.

Prezența sau lipsa datoriilor se va verifica de Ministerul Justiției. Organizațiile solicitante nu trebuie să aibă datoriile 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. În anul 2016, având în vedere faptul că Regulamentul 2% a intrat în vigoare la 2 decembrie 2016 și că înregistrarea în Lista beneficiarilor se va efectua mai târziu decât regula stabilită în Regulament, Ministerul Justiției va verifica lipsa datoriilor între 2 și 29 decembrie 2016.



**NOTĂ: NU ESTE NEVOIE DE PREZENTAREA CERTIFICATULUI privind lipsa datoriilor la bugetul public național eliberat de Serviciul Fiscal de Stat. Ministerul Justiției 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 la Ministerul Justiției o cerere de înregistrare în Lista beneficiarilor desemnării procentuale. Formularul de cerere este disponibil pe [pagina web](#) a Ministerului Justiției.

### CEREREA TREBUIE SĂ INCLUDĂ:

- 1) denumirea asociației obștești, fundației, instituției private, cultului religios și a părților componente ale cultului religios, potrivit actelor de constituire;
- 2) data înregistrării la Ministerul Justiției;
- 3) numărul de identificare de stat;
- 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) rechizitele bancare ale beneficiarului la care vor fi transferate sumele de desemnare procentuală, care trebuie să cuprindă obligatoriu:
  - denumirea băncii;
  - codul băncii;
  - și cont IBAN format din 24 caractere.

*Puteți solicita informația de la banca la care ați deschis contul bancar pentru a fi siguri de corectitudinea datelor;*

- 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.



**ESTE IMPORTANT CA ORGANIZAȚIILE  
să completeze cererea de înregistrare  
cu date veridice și exacte.**

Cererea se semnează nemijlocit de conducătorul organizației sau de reprezentantul legal prin anexarea copiei actului de împuternicire.



## CÂND ȘI UNDE se depun cererile de înregistrare a beneficiarilor?

Pentru a beneficia de desemnări procentuale în anul 2017, solicitanții pot cere înregistrarea în Lista beneficiarilor în termen de 20 de zile lucrătoare de la intrarea în vigoare a Regulamentului cu privire la mecanismul desemnării procentuale, adică între 2 și 29 decembrie 2016.

Pentru anii următori, solicitările de înregistrare a beneficiarilor se vor depune între 1-30 septembrie a fiecărui an.



**DUPĂ DATA LIMITĂ DE ÎNREGISTRARE,  
cererea nu va mai fi luată în considerare și nu se va mai  
accepta niciun act justificativ pentru întârziere.**

Entitățile din Lista beneficiarilor desemnării procentuale rămân în listă până la excludere. Nu este necesară depunerea cererii de înregistrare în fiecare an.

Înregistrarea beneficiarilor desemnării procentuale se efectuează de către Ministerul Justiției, prin intermediul [Direcției Organizații Necomerciale](#).

### CEREREA DE ÎNREGISTRARE:



a) poate fi depusă la următoarea **adresă**:

Ministerul Justiției al Republicii Moldova  
Direcția Organizații Necomerciale  
(bir. 128 / boxa pentru corespondență)  
str. 31 August 1989 nr. 82  
MD -2012, Chișinău

b) poate fi expediată prin **e-mail**

la adresa electronică:  
[secretariat@justice.gov.md](mailto:secretariat@justice.gov.md).  
În acest caz cererea trebuie să fie  
semnată și scanată.



## CUM

### se întocmește și când se publică Lista beneficiarilor?

**DUPĂ EXPIRAREA TERMENULUI** pentru depunerea cererilor de înregistrare la mecanismul desemnării procentuale, dacă informația nu a fost depusă complet, Ministerul Justiției va notifica solicitantul în termen de 20 de zile lucrătoare, oferindu-i posibilitatea să remedieze neajunsurile. Organizația va avea la dispoziție un termen de 10 zile de la recepționarea notificării pentru a prezenta informația care lipsește.

Ulterior, Ministerul Justiției va verifica toate cererile de înregistrare și va întocmi Lista beneficiarilor desemnării procentuale, în care va include toți solicitanții care corespund condițiilor de eligibilitate și care au prezentat informația completă la înregistrare. Ministerul Justiției va informa 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 Ministerul Justiției despre aceasta în termen de 15 zile. În termen de 30 de zile lucrătoare, Ministerul Justiției, 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.

**BENEFICIARIILOR INCLUȘI** o dată în Lista beneficiarilor nu vor depune cereri de înregistrare în fiecare an. Înregistrarea va rămâne valabilă până când Ministerul Justiției, 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, Ministerul Justiției va verifica lipsa datoriei la bugetul public național a tuturor organizațiilor – a celor care vor solicita pentru prima dată includerea în Lista beneficiarilor, precum și a celor înscriși deja.

**LA 31 DECEMBRIE A FIECĂRUI AN**, Ministerul Justiției va publica pe pagina sa web<sup>6</sup> Lista beneficiarilor desemnării procentuale. Aceasta va include denumirea organizației, numărul de identificare de stat și sediul beneficiarilor. Ministerul Justiției va actualiza permanent Lista beneficiarilor.


După definitivarea Listei beneficiarilor desemnării procentuale, Ministerul Justiției o va transmite Serviciului Fiscal de Stat. Această Listă va conține inclusiv rechizitele bancare ale fiecărui beneficiar la care vor fi transferate desemnările procentuale. Ministerul Justiției va informa permanent Serviciul Fiscal de Stat cu privire la excluderea beneficiarilor din Lista beneficiarilor.


<sup>6</sup> [www.justice.gov.md](http://www.justice.gov.md).


---

Centrul de Resurse Juridice din Moldova este o organizație non-profit neguvernamentală cu sediul în Chișinău, Republica Moldova. CRJM tinde să asigure o justiție calitativă, promptă și transparentă și respectarea efectivă a drepturilor civile și politice. În realizarea acestor obiective, CRJM combină cercetarea de politici și activitatea de advocacy realizate într-un mod independent și neutru.

### Centrul de Resurse Juridice din Moldova

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

 +37322843601

 +37322843602

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

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

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

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

