

Доклад

СЕНТЯБРЬ

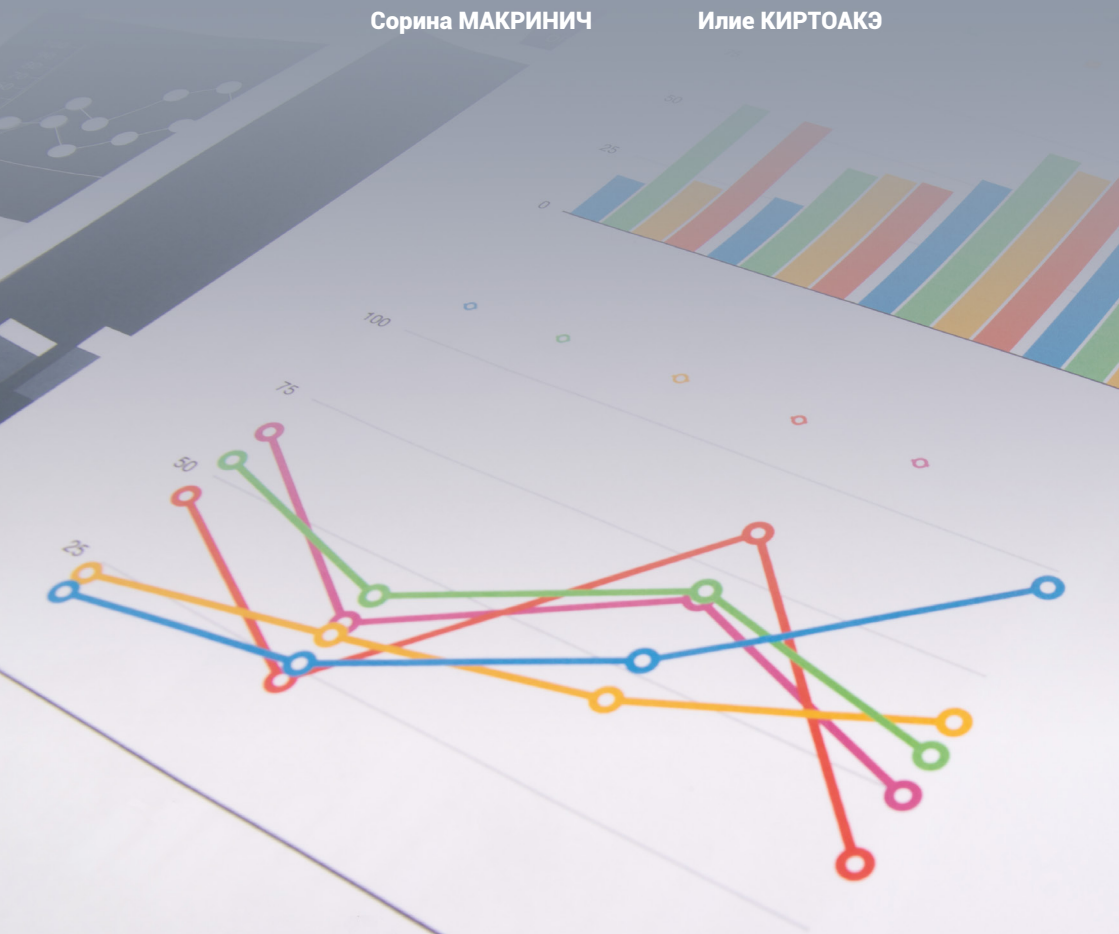
2019

ДОКЛАД

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

Сорина МАКРИНИЧ

Илие КИРТОАКЭ



CRJM

CENTRUL DE
RESURSE JURIDICE
DIN MOLDOVA

ДОКЛАД

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

Sorina MACRINICI

Ilie CHIRTOACĂ



*Данный доклад стал возможным благодаря щедрой поддержке американского народа посредством Агентства США по Международному Развитию (USAID).
Высказанные мнения принадлежат Центру Юридических Ресурсов Молдовы и не отражают в обязательном порядке взгляды USAID или Правительства США.*

Кишинев, 2019 г.

Содержание

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

Таблицы

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

Графики

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

Введение

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

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

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

¹ Центр юридических ресурсов Молдовы, доклад «Год спустя после внедрения механизма 2%», июнь 2018 года, http://crjm.org/wp-content/uploads/2018/07/Raport_Un-an-de-la-implementarea-mecanismului-2_web.pdf.

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

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

Резюме

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Сокращения

Декларация СЕТ15/СЕТ18:	Декларация физического лица о подоходном налоге
Религиозные организации:	Религиозные культы и их составные части
Механизм 2%-го отчисления:	Механизм перенаправления процентных отчислений
Перечень получателей:	Перечень бенефициаров механизма процентного отчисления, опубликованный Министерством юстиции
НПО:	Общественные объединения, фонды, частные учреждения
ОГО:	Организации гражданского общества
Положение о 2%-м отчислении:	Положение о механизме процентного отчисления, утвержденное Постановлением Правительства № 1286 от 30 ноября 2016 года

Регистрация организаций в Перечне получателей 2%-го отчисления

Процесс регистрации

На второй год внедрения механизма процентного отчисления, процедура регистрации ОГО в Перечне получателей прошла в обычном порядке, с 1 по 29 сентября 2017 года². Как и ранее, регистрация потенциальных получателей обеспечивалась Министерством юстиции³, которое предоставило запрашивающим организациям несколько информационных материалов о порядке и процедуре регистрации для участия в механизме отчисления. Эти информационные материалы были разработаны при поддержке одной ОГО⁴.

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

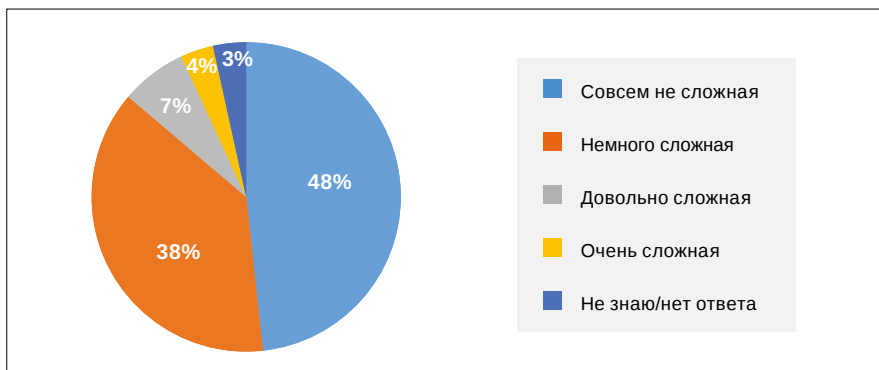


График 1. Мнение представителей организаций гражданского общества относительно процедуры регистрации в Перечне получателей

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

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

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

⁵ ЦЮРМ, доклад «Год спустя после внедрения механизма 2%», июнь 2018, http://crjm.org/wp-content/uploads/2018/07/Raport_Un-an-de-la-implementarea-mecanismului-2_web.pdf.

Условия подачи заявки на участие в механизме отчисления остались те же, за исключением содержания формы заявки на регистрацию в Перечне получателей⁶. В ней появилось новое требование — обязанность прилагать к заявке справку о счете (IBAN), открытом в банке, обслуживающем организацию. Это новое условие, хотя и повторяет содержание заявки на регистрацию, которая уже предусматривала указание банковских реквизитов получателя, было необходимо для проверки правильности банковских реквизитов потенциальных получателей. В первый год внедрения механизма были выявлены многочисленные случаи, в которых ОГО неправильно указывали банковские реквизиты в заявке, что затруднило перевод сумм процентных отчислений Государственным казначейством Министерства финансов.

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

Публикация Перечня получателей. Потенциальное количество получателей

В начале января 2018 года Министерство юстиции опубликовало Перечень получателей процентного отчисления⁷. Согласно этому перечню, на второй год внедрения механизма процентного отчисления в Перечне получателей удалось зарегистрироваться 594 некоммерческим организациям, что на 110 организаций или на 23% больше, чем в первый год внедрения (484 некоммерческих организаций). Положение о 2%-м отчислении предусматривает, что организации, включенные в Перечень получателей в предыдущие годы, автоматически включаются Министерством юстиции в Перечень получателей текущего года, если у них нет задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие налоговые периоды и если они не запрашивали

⁶ Образец формуляра заявки на регистрацию в Перечне получателей доступен на: http://www.justice.gov.md/public/files/don/2017/august/Model_de_cerere_2_05.docx.

⁷ См. Перечень получателей за 2018 год: http://www.justice.gov.md/public/files/don/2018/ianuarie/Lista_2p_20182201.pdf.

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

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



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

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

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

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



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

Как осуществлялось перенаправление процентных отчислений в 2018 году?

Начиная с 2017 года, физические лица могут осуществить процентное отчисление одновременно с подачей декларации о подоходном налоге (форма СЕТ15). Любой желающий перенаправить 2% должен подать декларацию, даже если, согласно Налоговому кодексу, он не обязан этого делать¹⁰. В 2018 году налогоплательщики могли направить 2% от подоходного налога за 2017 год с 1 января по 2 мая 2018 года. Таким образом, в 2018 году 28 388 налогоплательщиков (на 34% больше, чем в 2017 году, когда их число составило 21 204) решили воспользоваться правом перенаправить 2% от подоходного налога на поддержку деятельности некоммерческих организаций. Всего в 2018 году было перенаправлено 5 631 042 лея, что вдвое больше, чем в первый год внедрения (2 821 243 лея).

Как налогоплательщики узнали о процентном отчислении?

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

¹⁰ Ст. 83 Налогового кодекса Республики Молдова.

СМИ, в том числе телевидение или радио (11 респондентов), Интернет, включая социальные сети (8 респондентов), а также учебные семинары, конференции и другие информационные мероприятия, проводимые НПО (7 респондентов). Похоже, что важную роль в распространении информации о механизме отчисления сыграли представители НПО, которые, помимо учебных семинаров, назвали также себя в качестве популяризаторов механизма (6 респондентов). Четыре респондента узнали о механизме отчисления на работе или непосредственно из закона, а еще 4 — от Министерства юстиции. Без претензий на репрезентативность, результаты проведенного опроса, тем не менее, с точностью повторяют похожие результаты, полученные в первый год внедрения механизма отчислений¹¹.

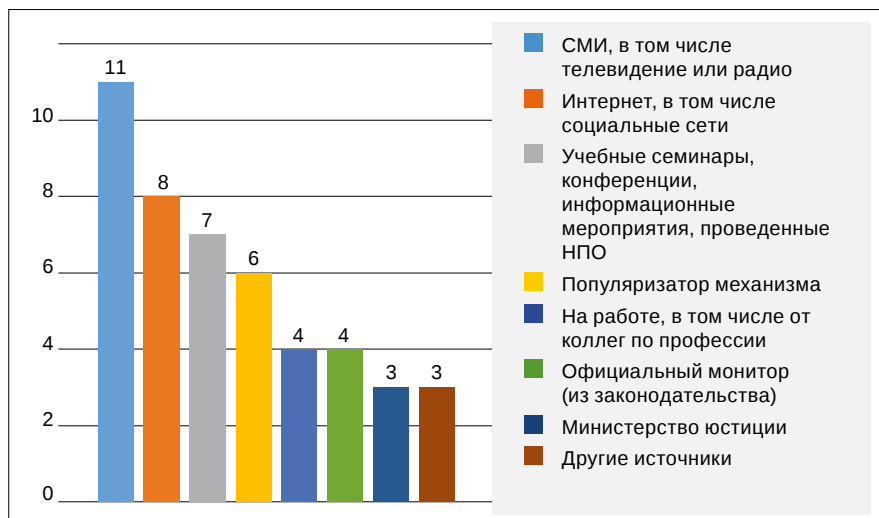


График 4. Источники информации о возможности направления 2% подоходного налога (2018 год). Источник: вопросник ЦЮРМ

Какой период выбрали налогоплательщики для указания процентного отчисления?

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

¹¹ ЦЮРМ, доклад «Год спустя после внедрения механизма 2%», Кишинев, июнь 2018 года, стр. 20, http://crjm.org/wp-content/uploads/2018/07/Raport_Un-an-de-la-implementarea-mecanismului-2_web.pdf.

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

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

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

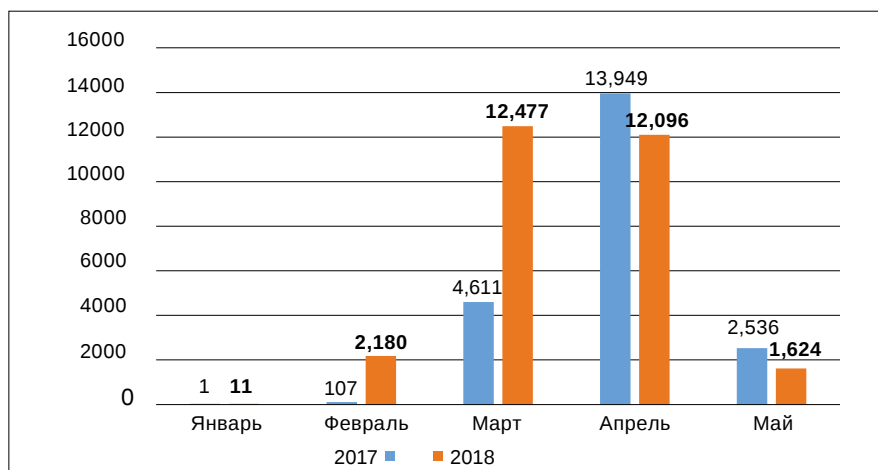


График 5. Сравнение количества процентных отчислений, осуществленных в 2017 и 2018 годах. Источник: Государственная налоговая служба

Какой способ выбрали налогоплательщики для указания процентного отчисления?

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

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

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

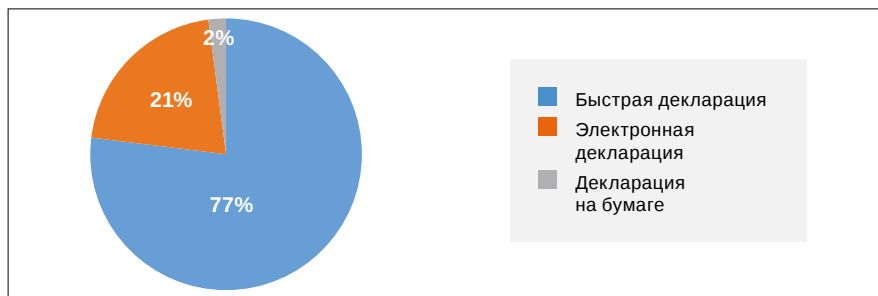


График 6. Способ указания 2%-го отчисления в 2018 году
(второй год внедрения механизма отчисления)



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

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

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

Опыт налогоплательщиков за второй год внедрения механизма процентного отчисления

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(Не)возможность осуществить процентное отчисление для некоторых категорий лиц

В 2016 году Положение о 2%-м отчислении содержало ограничительное положение, устанавливавшее, что отчисления могут производиться только из доходов, указанных в ст. 88–90 Налогового кодекса (заработная плата, проценты и предоставление услуг), хотя это не было предусмотрено в Налоговом кодексе. Таким образом, лица, которые в соответствии с законом имели право осуществлять отчисления, среди которых индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, авторизованные управляющие и медиаторы, были исключены из механизма отчисления. Хотя это ограничение было отменено в 2017 году, налогоплательщики, которые все еще занимаются профессиональной и предпринимательской деятельностью, по-прежнему не могли указывать процентные отчисления в 2018 году. На практике это невозможно, поскольку в образец декларации о подоходном налоге, подаваемой лицами из этих категорий (DAJ17), не включено поле о 2%-м отчислении, как это сделано в стандартном формуляре для физических лиц CET18.

По мнению Министерства финансов¹³, процентное отчисление, осуществляемое лицами из этих категорий, может быть перенаправлено только из доходов, подлежащих декларированию (формуляр CET15), за исключением тех, которые указываются в декларации DAJ17. Это по-прежнему подразумевает невозможность участия в механизме процентного отчисления для этих категорий лиц, если у них нет иных доходов, кроме дохода от профессиональной деятельности. Исключение из практики процентного отчисления лиц, которые в соответствии с законом имеют на нее право, неоправданно и отрицательно влияет на способность механизма быть косвенным источником финансирования некоммерческого сектора, поскольку это ограничивает возможность привлечения дополнительных средств от важных категорий налогоплательщиков в пользу получателей.

Количество процентных отчислений

Общее количество отчислений

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

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

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



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

Количество утвержденных отчислений

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

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

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

¹⁴ Государственная налоговая служба, отчет «Подоходный налог физических лиц в 2017 году», 24 мая 2017 года, стр. 5, https://www.sfs.md/raport_activitate_SFS.aspx?file=11560.

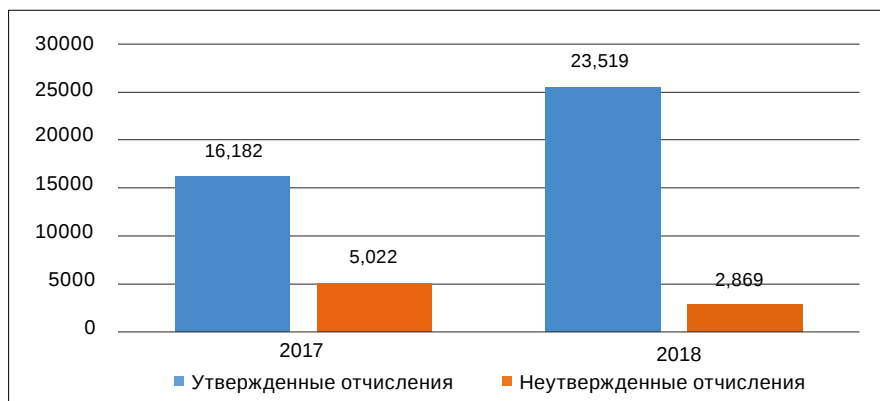


График 9. Количество утвержденных и неутвержденных процентных отчислений в 2017 и 2018 годах

Согласно информации, предоставленной Государственной налоговой службой, причины неутверждения отчислений в 2018 году были следующими¹⁵:

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

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

Согласно поправкам, внесенным в Положение о 2%-м отчислении в 2019 году, «в момент подачи налоговой декларации физическое лицо имеет право запросить информацию о наличии/отсутствии задолженности перед бюджетом по подоходному налогу» (п. 17).¹⁶ Кроме того, согласно п. 26¹ Положения о

¹⁵ По каждому отчислению могут существовать несколько причин неутверждения.

¹⁶ Постановление Правительства № 8 от 18 ноября 2019 года о внесении изменений в

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

Профиль налогоплательщиков

Профиль налогоплательщиков по прописке

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

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

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

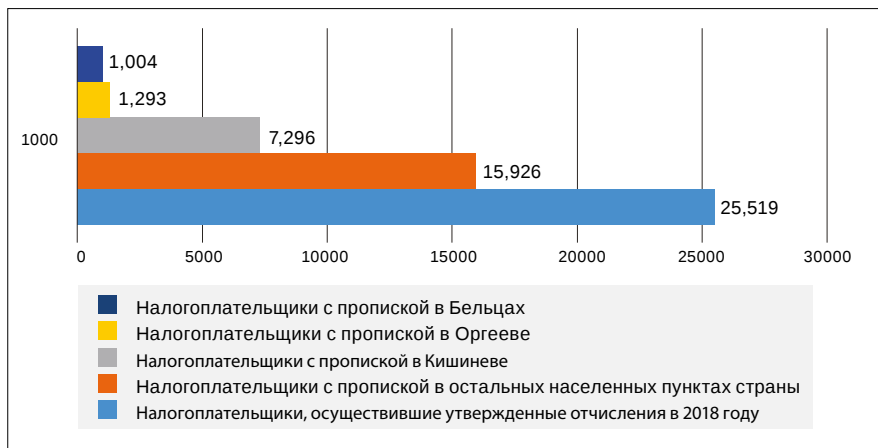


График 10. Число налогоплательщиков, осуществивших утвержденные отчисления в 2017 году, по местожительству

Положение о механизме процентного отчисления, http://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=112003&lang=ro.

Профиль налогоплательщиков по возрастному критерию

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

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

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

Профиль налогоплательщиков по половому критерию

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

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

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

Пол налогоплательщиков	Количество осуществленных отчислений		
Мужчины	17,511	15,781	1,730
Всего	28,388	25,519	2,869

Профиль получателей

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

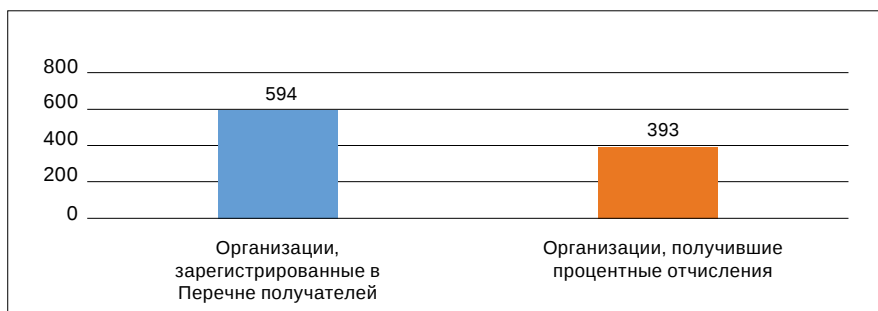


График 11. Число организаций, воспользовавшихся механизмом процентного отчисления в 2018 году

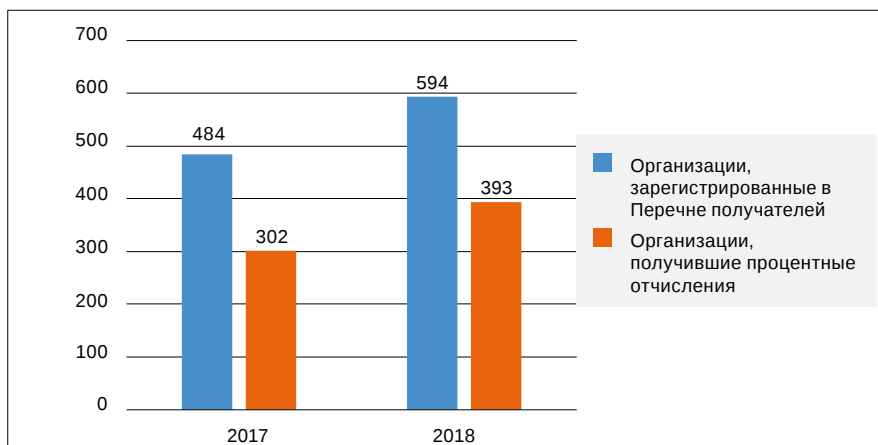


График 12. Сравнение количества организаций-получателей в 2017 и 2018 годах

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

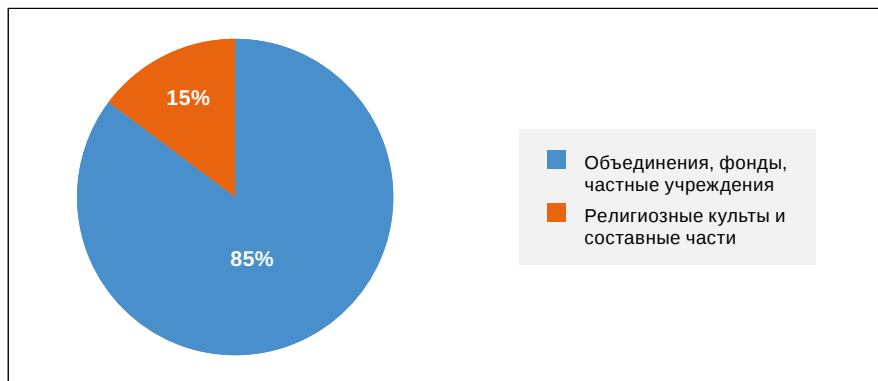


График 13. Категории организаций, воспользовавшихся механизмом отчисления

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

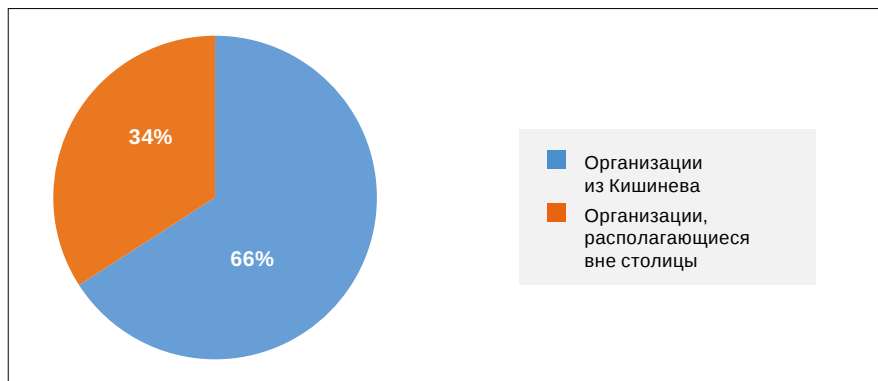


График 14. Организации-получатели из Кишинева и из районов страны

Получатели самых крупных сумм процентных отчислений в 2018 году

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

На втором месте среди получателей находится Фонд «Мирон Шор» — благотворительная организация, связанная с бывшим мэром Оргеева и нынешним депутатом Иланом ШОР. В 2018 году она получила приблизительно 472 000 лея из сумм процентного отчисления. Присутствие Фонда «Мирон Шор» в Перечне получателей вызывает вопросы, особенно в отношении права такой организации пользоваться механизмом 2%-го отчисления. Хотя, в соответствии с Законом о 2%-м отчислении, в день подачи заявления о регистрации бенефициары этого механизма на основании заявления под личную ответственность обязуются *«не поддерживать деятельность политической партии, общественно-политических организаций или кандидата на выборах»*, в благотворительных акциях фонда, согласно его официальной странице в Facebook, чаще всего участвуют члены Партии «Шор»¹⁸, чьим президентом является Илан ШОР. Столь же подозрительным является экспоненциальное увеличение суммы процентных отчислений по сравнению с 2017 годом, когда Фонд «Мирон Шор» получил только 282 лея¹⁹.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

№	Год	Название	Основная сфера деятельности ²⁰	Сумма (в леях)
9	2018	Фонд «IT Moldova»	Образование	80,656.63
	2017	Общественное объединение «Женщина и ребенок — защита и поддержка»	Социальная защита	30,900.15
10	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 два года внедрения механизма процентного отчисления выявляет, в основном, массовое присутствие организаций, вовлеченных в социальную деятельность. Это характерно и для других государств региона, в которых механизм процентного отчисления действует уже несколько лет²¹. В то же время, анализ списка получателей самых крупных сумм показывает, что это — организации, которые напрямую связаны с государственными органами (МВД, Ассоциация прокуроров или Ассоциация ветеранов, налоговая) или коммерческими компаниями (S.A. Orange или SRL Simpals), имеющими потенциально большое количество работников и широкую сеть. Можно предположить, что результаты отчислений означают, что работодателям удалось убедить своих работников направить 2% в свои аффилированные НПО. В связи с этим некоторые респонденты опроса ЦЮРМ были разочарованы результатами второго года внедрения механизма 2%-го отчисления:

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

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

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

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

Суммы процентных отчислений

Общие, утвержденные и неутвержденные суммы 2%-х отчислений

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

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

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

Таблица 5. Суммы процентных отчислений в 2017 и 2018 годах

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

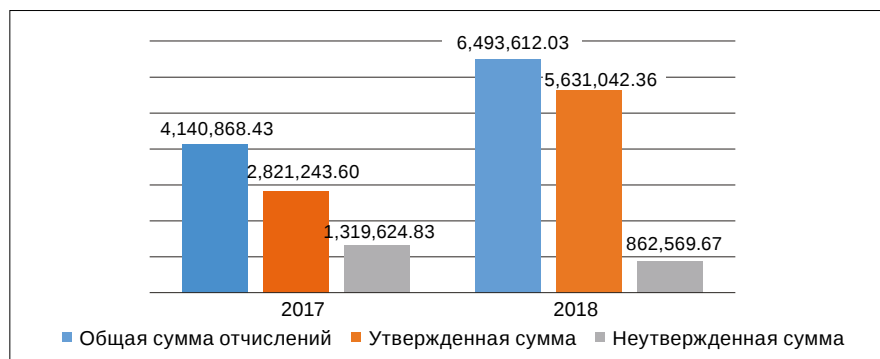


График 15. Суммы процентных отчислений в 2017 и 2018 годах

Суммы 2%-х отчислений в разбивке по категориям получателей

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

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

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

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

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

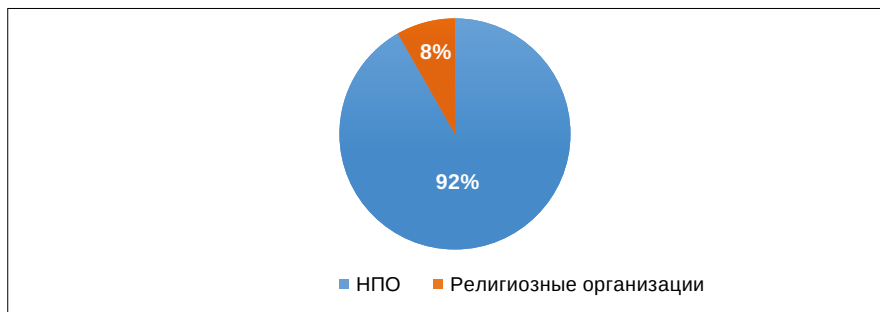


График 16. Суммы процентных отчислений, признанные в 2018 году, по категориям получателей

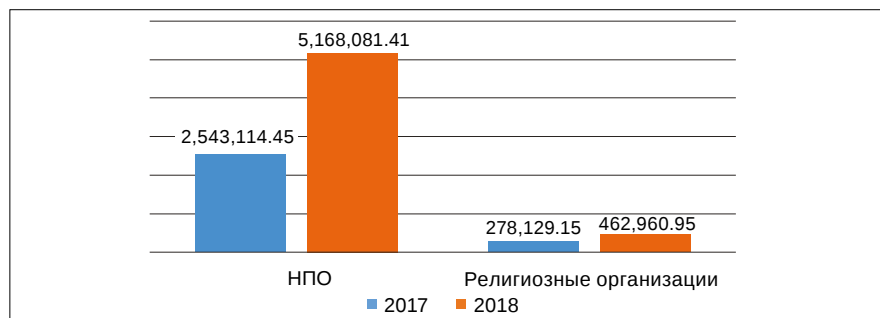


График 17. Динамика сумм процентных отчислений, утвержденных в 2017 и 2018 годах, по категориям получателей

Суммы 2%-х отчислений в территориальной разбивке

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

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



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

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

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



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

Наибольшая и наименьшая сумма 2%-х отчислений

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

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



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

Потенциал механизма 2%-го отчисления

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

Так, в 2016 году в Молдове число физических лиц, получивших налогооблагаемый доход и уплативших подоходный налог, составило 1 219 500²³. Из них в 2017 году лишь 21 204 человека перенаправили 2% своего подоходного налога в пользу некоммерческих организаций, что составляет около **1,7%** от общего числа физических лиц, получивших доход, уплативших подоходный налог и имевших право перенаправить 2% подоходного налога. Сумма подоходного налога от

²³ Национальное бюро статистики, www.statistica.md.

физических лиц в 2016 году составила 3 126 310 000 лея²⁴. Таким образом, в 2017 году была возможность перенаправить 2% этого подоходного налога, которые составили бы 62 526 200 лея. В 2017 году налогоплательщики перенаправили общую сумму в 4 140 868,43 лея, что составляет около **6,6%** от потенциальной суммы процентных отчислений.

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

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

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

²⁴ 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>.

²⁵ Государственная налоговая служба, отчет «Подоходный налог физических лиц в 2017 году», 24 мая 2017 года, стр. 6 https://www.sfs.md/raport_activitate_SFS.aspx?file=11560.

Выводы

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

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

Рекомендации

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

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

Центр Юридических Ресурсов Молдовы

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

 +373 22 843601

 +373 22 843602

 contact@crjm.org

 www.crjm.org

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

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

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

