



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎRE nr. _____

din _____

Chișinău

Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la mecanismul desemnării procentuale

În temeiul art. 15² alin. (6) din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, Guvernul **HOTĂRĂȘTE:**

1. Se aprobă Regulamentul cu privire la mecanismul desemnării procentuale (se anexează).

2. Solicitanții desemnării procentuale vor putea depune cereri de includere în Lista beneficiarilor pentru anul 2017 în termen de 20 de zile lucrătoare de la intrarea în vigoare a prezentei hotărâri de Guvern, dar nu mai târziu de 31 decembrie 2016.

3. Ministerul Finanțelor, Ministerul Justiției, Serviciul Fiscal de Stat și Inspekția Financiară, în termen de 2 luni de la data publicării prezentei hotărâri, vor aduce actele sale normative în conformitate cu prezenta hotărâre.

Prim-ministru

PAVEL FILIP

Aprobat
prin Hotărârea Guvernului nr.
din 2016

REGULAMENTUL cu privire la mecanismul desemnării procentuale

Capitolul I DISPOZIȚII GENERALE

1. Prezentul Regulament stabilește mecanismul prin care contribuabilul persoana fizică care nu desfășoară activitate de întreprinzător și care nu are datorii la bugetul public național pentru perioadele fiscale anterioare poate desemna un quantum procentual de 2% din suma impozitului pe venit calculat anual la buget aferent veniturilor impozitate conform art.88-90 din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 către beneficiarii desemnării procentuale.

2. În cadrul implementării mecanismului de desemnare procentuală, au atribuții Ministerul Justiției, Ministerul Finanțelor, Serviciul Fiscal de Stat și Inspekția Financiară, după cum urmează:

a) Ministerul Justiției primește cererile de participare la mecanismul de desemnare procentuală, verifică întrunirea condițiilor de eligibilitate și întocmește Lista beneficiarilor, pe care o publică pe pagina sa web oficială. Ministerul Justiției publică și Lista beneficiarilor excluși de la participarea la mecanismul de desemnare procentuală;

b) Ministerul Finanțelor supraveghează procesul de desemnare procentuală, stabilește comunicarea între instituțiile implicate în implementarea mecanismului de desemnare procentuală și, prin intermediul Direcției Generale Trezoreria de Stat din cadrul Ministerului Finanțelor, efectuează transferul sumelor de desemnare procentuală în folosul beneficiarilor în baza Borderoului beneficiarilor desemnării procentuale prezentat spre executare;

c) Serviciul Fiscal de Stat procesează Declarațiile persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit pe perioada fiscală prin care au fost direcționate desemnări procentuale, identifică sumele de desemnare procentuală care urmează a fi transferate beneficiarilor conform datelor din dările de seamă reflectate în Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat, fără efectuarea controlului asupra corectitudinii determinării impozitului pe venit, perfectează și prezintă Ministerului Finanțelor Borderoul beneficiarilor desemnării procentuale cu indicarea sumei și rechizitelor bancare în forma stabilită de Ministerul Finanțelor;

d) Inspekția Financiară efectuează controlul utilizării sumelor de desemnare procentuală și atrage la răspundere beneficiarii care au încălcat regulile de utilizare a acestora.

Capitolul II

BENEFICIARI DESEMNĂRII PROCENTUALE

3. Potrivit art. 15² al Codului fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997, art. 33³ al Legii cu privire la asociațiile obștești nr. 837-XIII din 17 mai 1996 și art. 43¹ al Legii privind libertatea de conștiință, de gândire și de religie nr. 125-XVI din 11 mai 2007, au dreptul de a beneficia de mecanismul de desemnare procentuală:

a) asociațiile obștești, fundațiile și instituțiile private care întrunesc cumulativ următoarele condiții:

1) desfășoară activități de utilitate publică în conformitate cu art. 30 al Legii cu privire la asociațiile obștești nr. 837-XIII din 17 mai 1996;

2) activează timp de cel puțin un an până la solicitarea înregistrării în Lista beneficiarilor desemnării procentuale;

3) nu au datorii la bugetul public național pentru perioadele fiscale anterioare;

b) cultele religioase și părțile componente ale acestora care întrunesc cumulativ următoarele condiții:

1) desfășoară activități sociale, morale, culturale sau de caritate potrivit art. 15 alin. (6) al Legii privind libertatea de conștiință, de gândire și de religie nr. 125-XVI din 11 mai 2007;

2) activează timp de cel puțin un an până la solicitarea înregistrării în Lista beneficiarilor desemnării procentuale;

3) nu au datorii la bugetul public național pentru perioadele fiscale anterioare.

4. Pentru a beneficia de mecanismul de desemnare procentuală, solicitanții vor depune la Ministerul Justiției cererea de înregistrare în Lista beneficiarilor desemnării procentuale, în forma stabilită de Ministerul Justiției, în care vor indica:

a) denumirea asociației obștești, fundației, instituției private, cultului religios și părțile componente ale acestora;

b) data înregistrării;

c) numărul de identificare de stat;

d) datele de contact (număr de telefon, email și adresa juridică);

e) activitățile implementate:

1) asociațiile obștești, fundațiile și instituțiile private vor indica activitățile de utilitate publică, în sensul art. 30 al Legii cu privire la asociațiile obștești nr. 837-XIII din 17 mai 1996;

2) cultele religioase și părțile componente ale acestora vor indica activitățile sociale, morale, culturale sau de caritate, în sensul art. 15 alin. (6) al Legii privind libertatea de conștiință, de gândire și de religie nr. 125-XVI din 11 mai 2007;

f) rechizitele bancare la care vor fi transferate sumele de desemnare procentuală;

g) 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.

5. Ministerul Justiției va verifica informația privind lipsa sau existența restanțelor la bugetul public național aferentă solicitanților prin intermediul sistemului informațional „Contul curent al contribuabilului”, accesul la care va fi asigurat de către Serviciul Fiscal de Stat.

6. Pentru a fi înregistrați în Lista beneficiarilor desemnării procentuale, solicitanții vor depune cererea de înregistrare indicată la p. 4 al prezentului Regulament la Ministerul Justiției, între 1 septembrie și 30 septembrie a fiecărui an, pentru a beneficia de mecanismul de desemnare procentuală pentru anul următor.

7. Organizațiile beneficiare incluse în Lista beneficiarilor desemnării procentuale în anii anteriori, sunt înscrise automat de Ministerul Justiției în lista beneficiarilor pentru anul următor, cu condiția că nu au datorii la bugetul public național pentru perioadele fiscale anterioare. În cazul în care beneficiarul nu dorește să mai participe la mecanismul de desemnare procentuală, acesta poate solicita excluderea din listă prin depunerea unei cereri scrise la Ministerul Justiției.

8. Dacă solicitantul nu a prezentat informația completă indicată la p. 4 al prezentului Regulament, Ministerul Justiției îl va notifica despre aceasta prin email în termen de 20 de zile lucrătoare de la expirarea termenului pentru depunerea cererilor. Solicitantul va avea la dispoziție 10 zile de la recepționarea notificării pentru a remedia neajunsurile.

9. Ministerul Justiției va respinge cererea solicitantului de a fi inclus în Lista beneficiarilor desemnării procentuale, prin adoptarea unei decizii, în următoarele cazuri:

a) solicitantul nu corespunde condițiilor de eligibilitate indicate la p. 3 al prezentului Regulament;

b) solicitantul nu a depus informația completă indicată la p. 4 al prezentului Regulament, inclusiv după notificarea făcută potrivit p. 8 al prezentului Regulament.

Ministerul Justiției informează solicitantul prin email despre respingerea cererii în termen de 3 zile lucrătoare de la adoptarea deciziei. Decizia Ministerului Justiției poate fi contestată în instanța de judecată, potrivit procedurii contenciosului administrativ.

10. În cazul în care solicitanții corespund condițiilor de eligibilitate menționate la p.3 al prezentului Regulament și au depus informația completă

menționată la p.4 al prezentului Regulament, Ministerul Justiției îi va include în Lista beneficiarilor desemnării procentuale. Ministerul Justiției va informa solicitanții prin email despre acest fapt.

11. În cazul în care survin circumstanțe care îi fac pe beneficiari ineligibili pentru a beneficia de mecanismul desemnării procentuale, beneficiarii desemnării procentuale urmează să notifice despre acest fapt Ministerul Justiției, în termen de 10 zile de la apariția circumstanțelor. Ministerul Justiției, în termen de 25 de zile lucrătoare de la primirea notificării, va exclude beneficiarul din Lista beneficiarilor desemnării procentuale și va notifica prin email despre aceasta fostul beneficiar. Beneficiarul are obligația de restituire a sumelor nevalorificate și de raportare, potrivit capitolelor IV și V ale prezentului Regulament.

12. Până la 31 decembrie a fiecărui an, Ministerul Justiției publică Lista beneficiarilor desemnării procentuale pe pagina web oficială (www.justice.gov.md), în format pdf și/sau excel după caz. Lista publicată va conține, în ordine alfabetică, denumirea completă, numărul de identificare de stat și adresa juridică a beneficiarilor. Asociațiile obștești, fundațiile și instituțiile private sunt prezentate în listă separat de cultele religioase și părțile lor componente.

13. Ministerul Justiției actualizează Lista beneficiarilor, la apariția circumstanțelor pe parcursul anului, inclusiv după ce a fost informat cu privire la survenirea circumstanțelor menționate în p. 7, 8, 11 și 37 lit.a) ale prezentului Regulament.

14. Până la 31 decembrie a fiecărui an, Ministerul Justiției va transmite Lista beneficiarilor desemnării procentuale către Serviciul Fiscal de Stat. Lista beneficiarilor va include denumirea completă, numărul de identificare de stat, adresa și rechizitele bancare ale fiecărui beneficiar. Ministerul Justiției va informa regulat Serviciul Fiscal de Stat cu privire la excluderea beneficiarilor din Lista beneficiarilor.

Capitolul III

PROCEDURA DE DESEMNARE PROCENTUALĂ

15. În conformitate cu art. 15² al Codului fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997, contribuabilul persoană fizică rezidentă care nu practică activitatea de întreprinzător și care nu are datorii la impozitul pe venit la data de 1 ianuarie a anului în care se face desemnarea, este în drept de a desemna un quantum procentual de 2% din suma impozitului pe venit calculat anual aferent veniturilor impozitate conform art.88-90 din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 în folosul unuia dintre beneficiarii incluși în Lista beneficiarilor desemnării

procentuale, odată cu prezentarea Declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit pe perioada fiscală.

16. Desemnarea procentuală de 2% din impozitul pe venit se referă la veniturile obținute în anul precedent celui în care are loc desemnarea procentuală.

17. Contribuabilii efectuează desemnarea procentuală prin depunerea Declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit pe perioada fiscală corespunzătoare, în termenul stabilit de legislația fiscală, în care se va indica codul fiscal al beneficiarului în secțiunea corespunzătoare desemnării procentuale, cu condiția achitării integrale și în termen a impozitului pe venit pentru perioada fiscală pentru care s-a făcut desemnarea.

18. Desemnarea procentuală se efectuează în folosul unui singur beneficiar inclus în Lista beneficiarilor desemnării procentuale publicată anual de către Ministerul Justiției.

19. Până la 30 iunie a anului în care a avut loc desemnarea procentuală, Serviciul Fiscal de Stat va analiza și va selecta Declarațiile persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit depuse în termenul stabilit de legislația fiscală, prin care s-a efectuat desemnarea procentuală.

20. Serviciul Fiscal de Stat nu va valida desemnarea procentuală în următoarele cazuri:

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

b) beneficiarul desemnării procentuale nu este inclus în Lista actualizată a beneficiarilor publicată de către Ministerul Justiției;

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

d) contribuabilul persoană fizică nu a achitat impozitul pe venit declarat din care s-a efectuat desemnarea procentuală;

e) contribuabilul persoană fizică a indicat mai mulți beneficiari în Declarația persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit pe perioada fiscală.

21. În cazul în care desemnarea procentuală a fost efectuată cu respectarea prevederilor legale, Serviciul Fiscal de Stat va determina suma desemnării procentuale care revine fiecărui beneficiar în parte și va perfectă Borderoul beneficiarilor desemnării procentuale. Suma pasibilă desemnării procentuale se determină prin aplicarea cuantumului procentual stabilit de art.15² din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997, către impozitul pe venit calculat aferent veniturilor impozitate conform art.88-90 din Codul fiscal și reflectat în darea de seamă stabilită la art. 92 alin. (4) din Codul fiscal. Rectificările privind mărimea

impozitului pe venit după întocmirea Borderoului beneficiarilor desemnării procentuale de către Serviciul Fiscal de Stat nu vor duce la rectificarea sumei desemnării procentuale.

22. În cazul prezentării unei declarații sau declarații corectate după termenul stabilit de legislație, persoana fizică nu este în drept să solicite desemnarea procentuală din impozitul pe venit. Dacă prin prezentarea unei declarații corectate după termenul stabilit de legislație se stabilește o sumă a impozitului pe venit plătită în plus, suma pasibilă restituirii se micșorează cu suma desemnată procentual.

23. Până la data de 31 iulie a anului în care a avut loc desemnarea, Serviciul Fiscal de Stat va prezenta Ministerului Finanțelor Borderoul beneficiarilor desemnării procentuale cu indicarea sumelor de desemnare procentuală pentru fiecare beneficiar în parte și rechizitele bancare ale acestora.

24. În baza Borderoului beneficiarilor desemnării procentuale prezentat spre executare, Ministerul Finanțelor, prin intermediul Direcției Generale Trezoreria de Stat din cadrul Ministerului Finanțelor, va efectua transferul sumelor de desemnare procentuală conform rechizitelor bancare ale beneficiarilor până la data de 30 septembrie a anului în care a avut loc desemnarea. Direcția Generală Trezoreria de Stat din cadrul Ministerului Finanțelor, va prezenta Inspecției Financiare lista beneficiarilor desemnării procentuale cu indicarea sumelor transferate fiecărui beneficiar.

25. Până la data de 31 decembrie a anului în care a avut loc desemnarea, Serviciul Fiscal de Stat va publica pe pagina sa web oficială un raport statistic privind desemnarea procentuală. Raportul va include: numărul contribuabililor care au efectuat desemnarea procentuală, numărul de desemnări care au fost efectuate cu respectarea legii și cele neautorizate, suma totală a desemnărilor procentuale transferată către beneficiari, informația generalizată sub aspect teritorial (conform CUATM) privind sumele transferate către beneficiarii desemnării procentuale, lista beneficiarilor care au primit desemnări procentuale, cu indicarea sumelor primite. Raportul nu va include date de identificare a contribuabililor persoane fizice care au efectuat desemnarea procentuală.

26. Beneficiarii desemnării procentuale pot solicita Serviciului Fiscal de Stat informația cu privire la localitatea din care provin contribuabilii persoane fizice care au direcționat desemnările procentuale în folosul acestora. Informația despre contribuabilii persoane fizice care au efectuat desemnarea procentuală este confidențială. Contribuabilul persoană fizică poate solicita Serviciului Fiscal de Stat informații dacă desemnarea efectuată de el a fost validată și despre motivele nevalidării.

Capitolul IV

UTILIZAREA SUMELOR DE DESEMNARE PROCENTUALĂ

27. Mijloacele financiare obținute în urma desemnării procentuale pot fi utilizate:

a) în scopul susținerii:

1) activităților de utilitate publică prevăzute la art. 30 al Legii cu privire la asociațiile obștești nr. 837-XIII din 17 mai 1996, desfășurate de asociațiile obștești, fundațiile și instituțiile private;

2) activităților sociale, morale, culturale sau de caritate potrivit art. 15 alin. (6) al Legii privind libertatea de conștiință, de gândire și de religie nr. 125-XVI din 11 mai 2007, desfășurate de cultele religioase și părțile lor componente;

b) pentru acoperirea cheltuielilor administrative în următoarea mărime din suma totală a desemnărilor procentuale primite, pentru fiecare an de utilizare separat:

1) 50% dacă suma obținută este de până la 50 000 lei inclusiv,

2) 40% dacă suma obținută este mai mare 50 000 și nu depășește 100 000 lei;

3) 30% dacă suma obținută este mai mare de 100 000 și nu depășește 500 000 lei; și

4) 25% dacă suma obținută este mai mare de 500 000 lei.

Cheltuielile administrative nu pot depăși suma de 250 000 lei.

28. Cheltuielile administrative pot fi efectuate potrivit destinației stabilite de actele normative în domeniul Contabilității.

29. Mijloacele financiare obținute în urma desemnării procentuale pot fi utilizate într-un termen ce nu depășește două perioade fiscale după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală. Sumele neutilizate în această perioadă urmează a fi restituite la buget până la data-limită de depunere a raportului privind modul de utilizare a sumelor de desemnare procentuală.

În cazul în care beneficiarul a fost exclus din Lista beneficiarilor până la expirarea termenului de utilizare a desemnărilor procentuale datorită unor circumstanțe de ineligibilitate, dar a beneficiat de desemnări procentuale până la excludere, acesta are obligația de restituire, în termen de 2 luni de la excludere, a sumelor desemnării procentuale nevalorificate până la data apariției circumstanțelor care l-au făcut ineligibil.

Capitolul V

RAPORTAREA PRIVIND UTILIZAREA SUMELOR DE DESEMNARE PROCENTUALĂ

30. Beneficiarii care au primit mijloace financiare în urma desemnării procentuale vor depune la Serviciul Fiscal de Stat rapoarte privind modul de utilizare a acestor sume pînă în termenul stabilit de legislația fiscală pentru depunerea Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit pentru anul următor celui în care a expirat perioada de utilizare a sumelor de desemnare procentuală, potrivit modelului de raport stabilit de Ministerul Finanțelor. Raportul financiar va reflecta situația la data de 31 decembrie a anului în care a expirat perioada de utilizare a sumelor de desemnare procentuală, separat pe fiecare an de utilizare.

În cazul în care beneficiarul a fost exclus din Lista beneficiarilor pînă la expirarea termenului de utilizare a desemnărilor procentuale datorită unor circumstanțe de ineligibilitate, dar a beneficiat de desemnări procentuale pînă la excludere, acesta are obligația de raportare, în termen de 2 luni de la excludere, a sumelor folosite pînă la excludere.

31. Serviciul Fiscal de Stat va asigura accesul Inspecției Financiare la rapoartele privind modul de utilizare a sumelor de desemnare procentuală, prin intermediul platformei de interoperabilitate instituită de Guvern.

32. Inspecția Financiară va publica pe pagina sa web oficială rapoartele financiare ale beneficiarilor privind utilizarea sumelor de desemnare procentuală, cu excluderea datelor cu caracter personal.

Capitolul VI

CONTROLUL ȘI RĂSPUNDEREA PRIVIND UTILIZAREA SUMELOR DE DESEMNARE PROCENTUALĂ

33. În cadrul controlului utilizării sumelor de desemnare procentuală de către beneficiari, Inspecția Financiară va verifica:

- a) dacă sumele de desemnare procentuală au fost folosite pentru implementarea activităților indicate la p. 27 lit. a) al prezentului Regulament;
- b) dacă sumele de desemnare procentuală au fost folosite pentru acoperirea cheltuielilor administrative indicate la p. 28 al prezentului Regulament;
- c) dacă a fost respectată cota cheltuielilor administrative indicată la p. 27 lit. b) al prezentului Regulament;
- d) dacă suma neutilizată a fost restituită în termenul stabilit.

34. Beneficiarii desemnării procentuale și persoanele cu funcții de răspundere din cadrul acestora poartă răspundere pentru:

a) utilizarea mijloacelor financiare obținute în urma desemnării procentuale cu încălcarea prevederilor capitolului IV al prezentului Regulament; și

b) neraportarea privind utilizarea mijloacelor financiare obținute în urma desemnării procentuale.

35. Răspunderea pentru faptele indicate la p. 34 al prezentului Regulament este aplicată prin:

a) amendă contravențională potrivit art. 298 alin. (4¹) al Codului contravențional nr.218-XVI din 24 octombrie 2008;

b) restituirea de către beneficiar a sumelor desemnării procentuale folosite cu încălcarea prevederilor capitolului IV al prezentului Regulament și/sau neraportate potrivit p. 30 al prezentului Regulament;

c) excluderea beneficiarului de la participarea la mecanismul de desemnare procentuală pe o durată de doi ani.

36. În termen de 3 luni de expirarea termenului-limită pentru depunerea rapoartelor privind utilizarea sumelor de desemnare procentuală, Inspekția Financiară va întocmi lista beneficiarilor care nu au prezentat rapoarte financiare potrivit p. 30 al prezentului Regulament.

37. În baza listei prevăzute la p. 36 și informației privind beneficiarii sancționați conform p. 35, Inspekția Financiară va adopta o decizie în privința fiecărui beneficiar, privind:

a) restituirea, în termen de 2 luni, a sumelor desemnării procentuale folosite cu încălcarea prevederilor capitolului IV al prezentului Regulament și/sau neraportate potrivit p. 30 al prezentului Regulament;

b) excluderea de la participarea la mecanismul de desemnare procentuală pe o durată de doi ani.

38. În termen de 10 zile lucrătoare de la adoptarea deciziei menționate la p. 37 al prezentului Regulament, Inspekția Financiară va informa beneficiarul prin email despre aceasta. Decizia Inspekției Financiare poate fi contestată în instanța de judecată, potrivit procedurii contenciosului administrativ.

39. Pînă la data de 15 decembrie a fiecărui an, Inspekția Financiară va transmite Ministerului Justiției Lista beneficiarilor excluși de la participarea la mecanismul de desemnare procentuală. Ministerul Justiției va exclude acești beneficiari din Lista beneficiarilor desemnării procentuale. Ministerul Justiției va publica Lista beneficiarilor excluși de la participarea la mecanismul de desemnare procentuală pe pagina sa web oficială la aceeași categorie cu Lista beneficiarilor desemnării procentuale.

Notă informativă
la proiectul Hotărîrii Guvernului pentru aprobarea
Regulamentului cu privire la mecanismul desemnării procentuale

Proiectul Hotărîrii Guvernului pentru aprobarea Regulamentului cu privire la mecanismul desemnării procentuale este elaborat în scopul realizării art.15² al Codului fiscal, art.33³ al Legii cu privire la asociațiile obștești nr.837 din 17 mai 1996 și art.43¹ al Legii privind libertatea de conștiință, de gândire și de religie nr.125 din 11 mai 2007 și art.IV alin.(2) al Legii nr.177 din 21 iulie 2016 pentru modificarea și completarea unor acte legislative.

Menționăm că, la 18 iulie 2014, Parlamentul a adoptat Legea nr.158 din 18 iulie 2014 pentru modificarea și completarea unor acte legislative, numită convențional „Legea 2%”, prin care a fost modificat Codul fiscal, Legea cu privire la asociațiile obștești, Legea privind libertatea de conștiință, de gândire și de religie și Codul contravențional. Mecanismul de desemnare procentuală („Legea 2%”) a fost adoptat cu scopul de a spori conștientizarea publicului cu privire la sectorul asociativ, sporirea capacităților de comunicare a organizațiilor societății civile, dezvoltarea unei culturi filantropice, precum și de a contribui la sporirea durabilității financiare a organizațiilor societății civile.

Implementarea prevederilor respective nu a putut fi realizată dat fiind faptul că redacția adoptată implica anumite curențe ce aveau un impact negativ privind existența și evoluția mecanismului de desemnare procentuală. Întru înlăturarea acestor curențe, prin Legea nr.177 din 21 iulie 2016 pentru modificarea și completarea unor acte legislative a fost ajustat cadrul legal respectiv. Conform prevederilor existente, mecanismul desemnării procentuale urmează a fi reglementat prin Hotărîre de Guvern.

Astfel, scopul proiectului Hotărîrii de Guvern este asigurarea cadrului legal necesar pentru realizarea desemnării procentuale, prin reglementarea clară și transparentă a unor condiții egale de acces la mecanismul de desemnare procentuală pentru asociațiile obștești, fundațiile și instituțiile private, pe de o parte, și entitățile religioase, pe de altă parte; instituirea unei proceduri de preînregistrare a beneficiarilor și de publicare a listei acestora; stabilirea unui mod simplu de efectuare și a unor reguli explicite privind utilizarea desemnărilor procentuale; prevederea unor reguli adecvate și egale de raportare și sancționare în caz de utilizare a surselor cu încălcarea prevederilor legale și/sau neraportare.

Menționăm că desemnarea procentuală reprezintă un proces în care contribuabilul direcționează un quantum procentual de 2% din suma impozitului

său pe venit calculat anual la buget către unul din beneficiarii incluși în Lista beneficiarilor desemnării procentuale.

Dreptul la efectuarea desemnării procentuale îi revine *doar persoanelor fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și care nu are datorii la bugetul public național pentru perioadele fiscale anterioare.*

Acest drept poate fi realizat doar prin depunerea *Declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit pe perioada fiscală corespunzătoare, în termenul stabilit de legislația fiscală, cu condiția achitării integrale și în termen a impozitului pe venit pentru perioada fiscală pentru care s-a făcut desemnarea.*

În acest sens, persoana fizică care dorește să efectueze desemnarea procentuală urmează să completeze și să prezinte în termenul stabilit de legislația fiscală Declarația cu privire la impozitul pe venit. La completarea acesteia, persoana urmează să indice codul fiscal al beneficiarului în secțiunea respectivă cu privire la desemnarea procentuală.

Desemnarea procentuală poate fi efectuată în folosul *unui singur beneficiar, care urmează să se regăsească în Lista beneficiarilor desemnării procentuale publicată anual de către Ministerul Justiției.*

Desemnarea procentuală nu va fi validată în următoarele cazuri: admiterea datoriilor la impozitul pe venit pentru perioadele anterioare perioadei fiscale în care a fost efectuată desemnarea procentuală; depunerea după termenul stabilit de legislația fiscală a Declarației cu privire la impozitul pe venit; indicarea greșită a codului fiscal al beneficiarului; indicarea mai multor beneficiari; indicarea unui beneficiar neelegibil; și neachitarea impozitului pe venit declarat din care s-a efectuat desemnarea procentuală.

Beneficiarii eligibili sînt cei ce se vor regăsi în Lista beneficiarilor desemnării procentuale publicată anual de către Ministerul Justiției.

Dreptul de a beneficia de mecanismul de desemnare procentuală revine: a) asociațiilor obștești, fundațiilor și instituțiilor private care desfășoară activități de utilitate publică în conformitate cu art.30 al Legii cu privire la asociațiile obștești nr.837 din 17 mai 1996 și b) cultelor religioase și părților componente ale acestora care desfășoară activități sociale, morale, culturale sau de caritate potrivit art.15 alin.(6) al Legii privind libertatea de conștiință, de gândire și de religie nr.125 din 11 mai 2007; care întrunesc cumulativ următoarele condiții:

➤ activează timp de cel puțin un an pînă la solicitarea înregistrării în Lista beneficiarilor desemnării procentuale;

➤ nu au datorii la bugetul public național pentru perioadele fiscale anterioare.

Pentru a fi incluși în Lista beneficiarilor desemnării procentuale, solicitanții urmează să depună la Ministerul Justiției, în perioada 1 - 30 septembrie a fiecărui

an, o cerere de înregistrare, în forma stabilită de Ministerul Justiției, în care vor indica:

- a) data înregistrării;
- b) numărul de identificare de stat;
- c) datele de contact (număr de telefon, email și adresa);
- d) activitățile implementate;

e) rechizitele bancare la care vor fi transferate sumele de desemnare procentuală;

f) declarația pe proprie răspundere că nu a susținut și, pe verioada 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.

Informația privind lipsa datoriilor solicitanților la bugetul public național va fi verificată de către Ministerul Justiției prin intermediul sistemelor informaționale, ceea ce exclude din sarcina solicitanților de a obține și prezenta aceste certificate de sine-stătător.

Beneficiarii incluși în Lista beneficiarilor desemnării procentuale vor fi înscriși automat de Ministerul Justiției în lista pentru anul următor, cu condiția lipsei datoriilor la bugetul public național pentru perioadele fiscale anterioare. Beneficiarul poate solicita de sine-stătător excluderea din listă prin depunerea unei cereri scrise în acest sens la Ministerul Justiției.

În cazul survenirii circumstanțelor privind ineligibilitatea beneficieri de mecanismul desemnării procentuale, beneficiarii urmează să notifice Ministerul Justiției în termen de 10 zile. În acest caz, Ministerul Justiției în termen de 25 de zile va exclude beneficiarul din Listă, notificându-l prin email.

Cererile solicitanților care nu corespund condițiilor de eligibilitate și/sau care nu conțin informația completă prevăzute în Regulament vor fi respinse.

Lista beneficiarilor desemnării procentuale va fi publicată, până la 31 decembrie a fiecărui an, pe pagina web a Ministerul Justiției. Lista publicată va conține: denumirea completă, numărul de identificare de stat, adresa juridică a beneficiarilor.

Ministerul Justiției va transmite Lista beneficiarilor desemnării procentuale către Serviciul Fiscal de Stat și va informa despre excluderea beneficiarilor din Lista beneficiarilor.

După validarea desemnărilor procentuale de către Serviciul Fiscal de Stat, acesta va perfecta și prezenta spre executare Ministerului Finanțelor Borderoul beneficiarilor desemnării procentuale cu indicarea sumei și rechizitelor bancare, iar Ministerul Finanțelor prin intermediul Trezoreriei de Stat va efectua transferul

sumelor de desemnare procentuală în folosul beneficiarilor în termen de pînă 30 septembrie a anului în care a avut loc desemnarea.

Mijloacele financiare obținute în urma desemnării procentuale pot fi utilizate de către beneficiarii doar în scopul susținerii activităților prevăzute la art.30 al Legii nr.837 din 17 mai 1996 și respectiv la art.15 alin (6) al Legii nr.125 din 11 mai 2007, precum și pentru acoperirea cheltuielilor administrative în limita stabilită de legislație, într-un termen ce nu depășește două perioade fiscale după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală. Sumele neutilizate în această perioadă urmează a fi restituite la buget pînă la data-limită de depunere a raportului privind modul de utilizare a sumelor de desemnare procentuală.

Beneficiarii care au primit mijloace financiare în urma desemnării procentuale urmează să depună rapoarte privind modul de utilizare a acestor sume. Modelul raportului va fi stabilit de Ministerul Finanțelor.

Pentru comoditatea beneficiarilor, rapoartele urmează a fi depuse la organele fiscale teritoriale pînă în termenul stabilit de legislația fiscală pentru depunerea Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit.

Serviciul Fiscal de Stat va asigura accesul Inspecției Financiare prin intermediul platformei de interoperabilitate la rapoartele privind modul de utilizare a sumelor de desemnare procentuală. Rapoartele de utilizare a desemnărilor procentuale vor fi publicate de către Inspecția Financiară, după excluderea datelor cu caracter personal.

Beneficiarii desemnării procentuale și persoanele cu funcții de răspundere din cadrul acestora poartă răspundere pentru utilizarea neconformă a mijloacelor financiare obținute și neraportarea acestora. Răspunderea pentru faptele indicate se va aplica prin:

a) amendă contravențională (de la 150 la 300 de unități convenționale) stabilită la art.298 alin.(4¹) al Codului contravențional – în cazul utilizării contrar destinației a mijloacelor financiare obținute în urma desemnării procentuale ;

b) restituirea de către beneficiar a sumelor desemnării procentuale folosite cu încălcarea prevederilor legale și/sau neraportate potrivit p.30 al prezentului Regulament;

c) excluderea beneficiarului de la participarea la mecanismul de desemnare procentuală pe o durată de doi ani.

Controlul privind utilizarea sumelor de desemnare procentuală și sancționarea pentru încălcarea prevederilor legale se va realiza de către Inspecția Financiară. Inspecția Financiară va transmite Ministerului Justiției lista beneficiarilor excluși de la participarea la mecanismul de desemnare procentuală, iar Ministerul Justiției va publica această listă pe pagina sa web la aceeași categorie cu Lista beneficiarilor desemnării procentuale.

Proiectul prevede norme tranzitorii privind dreptul solicitanților desemnării procentuale de depune cererile de includere în Lista beneficiarilor pentru anul 2017 în termen de 20 de zile de la intrarea în vigoare a prezentei Hotărâri de Guvern, dar nu mai târziu de 31 decembrie 2016. Scopul acestei norme este asigurarea implementării prevederilor art.IV alin.(1) al Legii nr.177 din 21 iulie 2016, care prevede că Desemnarea procentuală se aplică începând cu anul 2017 pentru venitul obținut în anul 2016.

VICEMINISTRUL FINANTELOR

Veronica VRAGALEVA