



ПРАВИТЕЛЬСТВО
ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

__27 ноября 2017 года__

№ __1050р__

г. Тирасполь

О Заключении Правительства
Приднестровской Молдавской Республики
на проект закона Приднестровской Молдавской Республики
«О внесении дополнений в Закон
Приднестровской Молдавской Республики
«Об основах налоговой системы
в Приднестровской Молдавской Республике»

В соответствии со статьями 72, 76-6 Конституции Приднестровской Молдавской Республики, на основании Конституционного закона Приднестровской Молдавской Республики от 30 ноября 2011 года № 224-КЗ-V «О Правительстве Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 11-48) с дополнениями и изменениями, внесенными конституционными законами Приднестровской Молдавской Республики от 26 октября 2012 года № 206-КЗД-V (САЗ 12-44), от 2 июня 2016 года № 145-КЗИ-VI (САЗ 16-22), от 9 декабря 2016 года № 285-КЗД-VI (САЗ 16-49), от 4 ноября 2017 года № 307-КЗИ-VI (САЗ 17-45):

1. Направить Заключение Правительства Приднестровской Молдавской Республики на проект закона Приднестровской Молдавской Республики «О внесении дополнений в Закон Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» (папка № 582/2 (VI)), представленный к рассмотрению в качестве законодательной инициативы депутатом Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики Бугой И.С., на рассмотрение в Верховный Совет Приднестровской Молдавской Республики (прилагается).

2. Назначить официальными представителями Правительства Приднестровской Молдавской Республики при рассмотрении данного законопроекта в Верховном Совете Приднестровской Молдавской Республики заместителя Председателя Правительства Приднестровской Молдавской Республики – министра экономического развития Приднестровской Молдавской Республики Оболоника С.А., министра финансов

Приднестровской Молдавской Республики Молоканову И.И., заместителя министра экономического развития Приднестровской Молдавской Республики Ситкину Н.Ю., заместителя министра – директора Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики Соколову Н.И.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПРАВИТЕЛЬСТВА



А.МАРТЫНОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ
к Распоряжению Правительства
Приднестровской Молдавской
Республики
от 27 ноября 2017 года № 1050р

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Правительства Приднестровской Молдавской Республики
на проект закона Приднестровской Молдавской Республики
«О внесении дополнений в Закон
Приднестровской Молдавской Республики
«Об основах налоговой системы
в Приднестровской Молдавской Республике»

Рассмотрев проект закона Приднестровской Молдавской Республики «О внесении дополнений в Закон Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» (папка № 582/2 (VI)), представленный к рассмотрению в качестве законодательной инициативы депутатом Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики Бугой И.С., Правительство Приднестровской Молдавской Республики считает невозможным его принятие по следующим основаниям.

1. Подпунктом «в» пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 19 июля 2000 года № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» (СЗМР 00-3) (далее – Закон Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике») закреплена обязанность налогоплательщика вести бухгалтерский учет и составлять отчеты о финансово-хозяйственной деятельности и налоговые расчеты, обеспечивая их сохранность в течение пяти лет, а в отдельных случаях – и более пяти лет, если это предусмотрено действующим законодательством.

Подпунктом «г» пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» оговорено, что налогоплательщик обязан представлять в установленных республиканским исполнительным органом государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей, порядке и сроки финансовую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам и предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов, в том числе и по актам проверок.

Законопроектом предлагается изменить вышеобозначенные нормы, исключив такие обязанности для налогоплательщиков, подпадающих под

действие нормы подпункта «к» пункта 7 статьи 9 данного Закона (пункты 1 и 2 статьи 1 законопроекта).

В свою очередь, пунктом 3 статьи 1 законопроекта также предлагается внести в пункт 7 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в качестве дополнения подпункт «к», предполагающий установление права налогоплательщика не представлять финансовую, статистическую и налоговую отчетность при предварительном уведомлении уполномоченного органа соответствующим заявлением об отсутствии намерения осуществлять предпринимательскую деятельность. Действие данного подпункта предлагается распространить на некоммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных), в случае неосуществления ими предпринимательской деятельности и отсутствия объектов налогообложения.

В связи с этим в отношении статьи 1 законопроекта необходимо отметить следующее:

а) в соответствии с пунктом 5 статьи 71 Конституции Приднестровской Молдавской Республики Верховный Совет принимает правовые акты законодательного характера только в форме законов, и каждый закон, за исключением финансовых, вносящих изменение или дополнение либо пересматривающих действующее законодательство, регламентирует только один предмет.

Данная конституционная норма устанавливает принцип разграничения предметов регулирования между различными нормативными правовыми актами, а именно определяет, что законодательные акты, за исключением финансовых, могут регулировать только один предмет.

Преамбулой Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» установлено, что настоящий Закон определяет общие экономические, правовые и организационные принципы построения налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике.

Так, согласно подпункту «г» пункта 2 статьи 9 данного Закона налогоплательщик обязан представлять в установленные республиканским исполнительным органом государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей, порядок и сроки бухгалтерскую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам и предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов, в том числе и по актам проверок.

Таким образом, Закон Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» не регулирует отношения, связанные с представлением статистической отчетности, а, следовательно, закрепление в рамках данного Закона норм, не относящихся к предмету его регулирования, недопустимо;

б) законопроектом определяется условие, при соблюдении которого у некоммерческих организаций возникнет право не представлять отчетность, заключающееся в предварительном уведомлении уполномоченного органа соответствующим заявлением об отсутствии намерения осуществлять предпринимательскую деятельность.

В тексте пояснительной записки отмечается, что «многие некоммерческие организации осуществляют деятельность, не связанную с появлением объектов налогообложения. Таким образом, при отсутствии предпринимательской деятельности и объектов налогообложения, отсутствуют данные для отражения в бухгалтерском учёте и, как следствие, в финансовой и иной отчётности».

В связи с этим следует обозначить, что неосуществление предпринимательской деятельности не равносильно отсутствию налогооблагаемой базы.

Так, на основании статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 29 сентября 2011 года № 156-3-V «О налоге на доходы организаций» (САЗ 11-39) объектом налогообложения по налогу на доходы организаций являются доходы от продаж продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг, доходы от предоставления за плату во временное пользование активов организации, другие операционные доходы, доходы от инвестиционной деятельности, доходы от финансовой деятельности. В состав других операционных доходов, в частности, входят доходы от продаж (реализации) основных средств. Следовательно, если организация осуществит продажу, например, такого основного средства, как письменный стол, то возникнет объект налогообложения налогом на доходы организаций.

Использование в уставных целях некоммерческой организации, не осуществляющей предпринимательскую деятельность, целевых средств, поступивших в иностранной валюте, также приведет к возникновению объекта налогообложения налогом на доходы организаций.

Кроме того, некоммерческая организация независимо от того, осуществляет ли она предпринимательскую деятельность, вправе нанимать работников и платить им заработную плату. В данном случае возникает объект налогообложения единым социальным налогом и подоходным налогом с физических лиц.

Также если некоммерческая организация имеет на балансе земельный участок и (или) сдает его в аренду, то возникает объект налогообложения земельным налогом.

Таким образом, даже при неосуществлении некоммерческой организацией предпринимательской деятельности могут возникнуть объекты налогообложения по налогам;

в) одновременно важно отметить, что неосуществление предпринимательской деятельности или отсутствие объекта налогообложения у некоммерческой организации не означает отсутствие доходов и отсутствие необходимости ведения бухгалтерского учета.

Так, согласно пункту 30 Инструкции «О порядке ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях», утвержденной Приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 5 декабря 2011 года № 207 (Регистрационный № 5860 от 27 декабря 2011 года) (САЗ 12-1), некоммерческая организация в процессе своей деятельности может получать доходы, которые не связаны с осуществлением предпринимательской деятельности. К таким доходам могут относиться:

а) штрафные санкции за неисполнение (ненадлежащее исполнение) договоров, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

б) проценты, начисляемые банком на остатки средств на счетах некоммерческой организации;

в) проценты по ценным бумагам, депозитам и тому подобное;

г) положительные курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;

д) стоимость материальных ценностей, полученных в связи со списанием объектов основных средств;

е) стоимость материальных ценностей, выявленных в процессе инвентаризации, и другие доходы.

Кроме того, следует отметить, что доводы автора законодательной инициативы, приведенные в тексте обоснования в отношении предлагаемых норм проекта закона о том, что данный законопроект «не отменяет обязанности ведения бухгалтерского учета, если производятся финансовые операции, требующие отражения в бухгалтерском учете», несостоятельны и некорректны.

В данном случае осуществляется подмена таких понятий, как «финансовые операции, требующие отражения в бухгалтерском учете» и «факт хозяйственной жизни (хозяйственная операция)».

Следует отметить, что в соответствии с подпунктом «ф» статьи 2 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 17 августа 2004 года № 467-3-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (САЗ 04-34) (далее – Закон Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности») факт хозяйственной жизни – сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств. Как следует из данного определения, операции, связанные с движением денежных средств (финансовые операции) – это лишь разновидность хозяйственных операций, подлежащих отражению в бухгалтерском учете. Примером «нефинансовых» операций, подлежащих отражению в бухгалтерском учете и влияющих на финансовое положение организации, могут быть ежемесячное отражение сумм начисленной амортизации по основным средствам, принадлежащим некоммерческой организации на праве собственности; отражение в учете движения краткосрочных запасов (материалов, товаров и других), приобретенных за счет

целевых средств либо полученных безвозмездно для осуществления уставных мероприятий и другие нефинансовые операции.

Принимая во внимание вышеизложенное, а также положения Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», в частности, положение части первой пункта 1 статьи 5, устанавливающую, что бухгалтерский учет является обязательным видом учета при осуществлении финансово-хозяйственных операций, Правительство Приднестровской Молдавской Республики полагает, что некоммерческие организации должны вести бухгалтерский учет, и освобождение их от данной обязанности не представляется возможным;

г) частью второй пункта 2 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2005 года № 718-III «О некоммерческих организациях» (САЗ 06-1) определена обязанность фондов ежегодно публиковать отчеты об использовании своего имущества в официальных средствах массовой информации.

Подпунктом «б» пункта 1 статьи 31 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 4 августа 2008 года № 528-3-IV «Об общественных объединениях» (САЗ 08-31) закреплена обязанность общественных объединений ежегодно публиковать отчет об использовании своего имущества или обеспечивать доступность ознакомления с указанным отчетом.

В соответствии с пунктом 6 статьи 19 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 16 апреля 2008 года № 447-3-IV «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (САЗ 08-15) благотворительная организация обеспечивает открытый доступ, включая доступ средств массовой информации, к своим ежегодным отчетам.

При этом источником информации, подлежащей опубликованию, является «Отчет о целевом использовании полученных средств» (форма № 6).

Учитывая вышеизложенное, независимо от принятия законопроекта отдельные категории некоммерческих организаций, в обязанности которых входит ежегодная публикация отчетов в средствах массовой информации, должны будут вести бухгалтерский учет, составлять отчеты о финансово-хозяйственной деятельности;

д) как следует из пункта 3 статьи 1 законопроекта, планируется, что оговоренные категории налогоплательщиков не будут обязаны представлять отчетность, однако освобождение от представления отчетности не освобождает от ведения бухгалтерского учета. Соответственно, не усматривается прямой связи между предлагаемым законопроектом подпунктом «к» пункта 7 статьи 9 и действующим подпунктом «в» данного пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

В связи с этим видится нецелесообразным дополнять подпункт «в» пункта 2 статьи 9 формулировкой «за исключением случаев, указанных в подпункте к) пункта 7 настоящей статьи», поскольку данные нормы оговаривают действия разного порядка;

е) неясно, что именно имел в виду автор законодательной инициативы: освобождение налогоплательщиков исключительно от представления отчетности в уполномоченные исполнительные органы государственной власти Приднестровской Молдавской Республики или также и от ведения бухгалтерского учета.

Предлагаемый подпункт «к» пункта 7 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в редакции пункта 3 статьи 1 законопроекта говорит исключительно об освобождении от представления отчетности, в то время как пояснительная записка к законопроекту содержит информацию о трудностях организаций, связанных с оплатой услуг бухгалтеров, из чего можно заключить, что могло подразумеваться исключение из обязанностей некоммерческих организаций, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, и ведение бухгалтерского учета.

Таким образом, не усматривается единообразие положений законопроекта и пояснительной записки.

2. В отношении статьи 2 законопроекта следует отметить следующее.

Статьей 2 указанного законопроекта предлагается обязать Правительство Приднестровской Молдавской Республики в срок до 25 июля 2017 года разработать и принять нормативные правовые акты, регулирующие отношения по порядку представления отчетности некоммерческими организациями.

Следует отметить, что ни данным законопроектом, ни действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики не закреплено полномочие Правительства Приднестровской Молдавской Республики по урегулированию отношения по порядку представления отчетности некоммерческими организациями.

Необходимо отметить, что установление поручительских положений в рамках законодательного акта недопустимо при отсутствии материальной нормы, в соответствии с которой орган государственной власти уполномочен на исполнение тех или иных действий.

В связи с этим в целях реализации статьи 2 проекта закона представляется необходимым предусмотреть на уровне законодательного акта компетенцию Правительства Приднестровской Молдавской Республики по урегулированию отношений по порядку представления отчетности некоммерческими организациями.

Кроме того, необходимо отметить, что в срок, предусмотренный в статье 2 проекта закона, Правительству Приднестровской Молдавской Республики не представится возможным исполнить обозначенное указание, поскольку к моменту принятия данного законопроекта он уже истечет.