Пояснительная записка

к проекту закона Приднестровской Молдавской Республики

«О внесении изменения и дополнения в Закон Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц»

а) Данный законопроект разработан в рамках реализации пункта 20 Плана мероприятий («дорожной карты»), направленной на улучшение внутренних условий ведения предпринимательской деятельности в Приднестровской Молдавской Республике, утверждённого Распоряжением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 4 октября 2017 года № 860р (САЗ 17-41).

Частями первой и второй подпункта я-2) пункта 1 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 87-З-III  
«О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53) предусмотрено, что в облагаемый подоходным налогом доход не включаются доходы в виде оплаты организацией обучения (в том числе в виде возмещения организацией данных расходов) работников данной организации, а также иных физических лиц, обязующихся в соответствии с договором отработать в данной организации после завершения обучения не менее 3 (трех) лет, связанные с подготовкой, переподготовкой кадров и повышением квалификации кадров в интересах данной организации.

В случае если работник, которому была предоставлена льгота, оговоренная данным подпунктом, после завершения обучения отработал в организации менее 3 (трех) лет либо уволился до окончания обучения, сумма подоходного налога подлежит пересчету без ее применения за соответствующий период обучения и уплате работником в доходы бюджета не позднее даты увольнения.

При этом Положением о порядке обучения охране труда и проверки знаний охраны труда работниками организаций, утверждённым Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 1 февраля 2016 года № 14 (САЗ 16-5) установлено следующее:

1) обучение охране труда работников, в том числе уполномоченных (доверенных) лиц по охране труда профессиональных союзов и иных уполномоченных работниками представительных органов, проводится за счет работодателя (пункт 7);

2) обучение охране труда – это обучение работников, учащихся, курсантов, студентов, слушателей в целях получения необходимых знаний и навыков безопасного ведения работ; обучение охране труда осуществляется путем проведения инструктажей по охране труда, обучения безопасным методам и приемам выполнения работ и оказания первой помощи пострадавшему, а в случаях работы с вредными и (или) опасными производственными факторами – стажировки (дублирования) на рабочем месте и сдачей экзаменов, а также проверки знаний требований охраны труда (подпункт б) пункта 10);

3) обучение и проверку знаний по охране труда проходят технические руководители организаций, осуществляющих производственные и технологические процессы и выполняющие работы повышенной опасности, специалисты по охране труда и работники, исполняющие их обязанности, члены постоянно действующих экзаменационных комиссий организации, уполномоченные (доверенные) лица по охране труда профессиональных союзов и иных уполномоченных работниками представительных органов, педагогические работники образовательных учреждений начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального, послевузовского профессионального образования и профессионального дополнительного образования – преподаватели дисциплин «Охрана труда», «Безопасность жизнедеятельности», «Безопасность технологических процессов и производств», а также организаторы и руководители производственной практики обучающихся – первичную подготовку и аттестацию, повторные и внеплановые проверки знаний – в обучающих организациях с периодичностью не реже 1 раза в 5 лет (подпункт а) пункта 30);

4) обучение и проверку знаний по охране труда проходят руководители и специалисты подразделений организаций, осуществляющие организацию, руководство и проведение работ повышенной опасности, первичную подготовку и аттестацию – в обучающих организациях, повторные и внеплановые проверки знаний – в самой организации с периодичностью не реже 1 раза в 5 лет (подпункт б) пункта 30);

5) повторный инструктаж проходят все работники независимо от квалификации, образования, стажа, характера выполняемой работы не реже одного раза в полугодие (часть первая пункта 14);

6) предприятиями, организациями по согласованию с профсоюзным комитетом или другим представительным органом работников (при их наличии) и органом государственного надзора, в ведении которого находятся вопросы охраны труда, для некоторых категорий работников может быть установлен более продолжительный (до 1 года) срок проведения повторного инструктажа (часть вторая пункта 14).

Таким образом, обучение охране труда является обязательным условием выполнения работником должностных обязанностей, а периодичность проведения повторного инструктажа, входящего в понятие «обучение», составляет менее трёх лет. Соответственно, не представляется возможным отработать три года после прохождения инструктажа для того, чтобы выполнить условие предоставления льготы, оговоренной подпунктом я-2) пункта 1 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 87-З-III «О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53).

В связи с этим Правительство Приднестровской Молдавской Республики в целях упорядочения норм налогового законодательства предлагает вывести из-под действия нормы подпункта я-2) пункта 1 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики  
от 28 декабря 2001 года № 87-З-III «О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53) доходы в виде оплаты организацией обучения работников по охране труда, предусмотренного Законом Приднестровской Молдавской Республики от 8 июня 1993 года «Об охране и безопасности труда» (СЗМР 93-2) (в том числе в виде возмещения организацией данных расходов), и установить, что данные доходы не подлежат налогообложению подоходным налогом с физических лиц независимо от того, какое время физическое лицо отработало на предприятии после завершения обучения;

б) в данной сфере правового регулирования действует Закон Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 87-З-III «О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53) с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 2 августа 2002 года № 179-ЗИД-III (САЗ 02-31); от 2 августа 2002 года № 180-ЗИД-III (САЗ 02-31); от 5 августа 2002 года № 181-ЗИ-III (САЗ 02-32); от 28 сентября 2002 года № 194-ЗИД-III (САЗ 02-39); от 31 октября 2002 года № 201-ЗИ-III (САЗ 02-44); от 8 апреля 2003 года № 262-ЗИД-III (САЗ 03-15); от 26 сентября 2003 года № 335-ЗИД-III (САЗ 03-39); от 25 сентября 2004 года № 472-ЗИД-III (САЗ 04-39); от 29 декабря 2004 года № 510-ЗИД-III (САЗ 05-1); от 14 февраля 2005 года № 536-ЗД-III (САЗ 05-8); от 12 мая 2005 года № 567-ЗИ-III (САЗ 05-20); от 30 июня 2005 года № 588-ЗД-III (САЗ 05-27); от 9 августа 2005 года № 622-ЗД-III (САЗ 05-33); от 29 сентября 2005 года № 633-ЗИД-III (САЗ 05-40); от 30 июня 2006 года № 54-ЗИД-IV (САЗ 06-27); от 29 сентября 2006 года № 92-ЗИД-IV (САЗ 06-40); от 29 сентября 2006 года   
№ 98-ЗИ-IV (САЗ 06-40); от 30 ноября 2006 года № 127-ЗИ-IV (САЗ 06-49); от 19 января 2007 года № 162-ЗИ-IV (САЗ 07-4); от 17 июля 2007 года № 255-ЗИ-IV (САЗ 07-30); от 26 сентября 2007 года № 296-ЗИ-IV (САЗ 07-40); от 27 сентября 2007 года № 302-ЗИД-IV (САЗ 07-40); от 27 сентября 2007 года № 308-ЗИ-IV (САЗ 07-40); от 15 апреля 2008 года № 445-ЗИД-IV (САЗ 08-15); от 26 сентября 2008 года № 542-ЗД-IV (САЗ 08-38); от 26 сентября 2008 года № 546-ЗИД-IV (САЗ 08-38); от 14 января 2009 года № 644-ЗД-IV (САЗ 09-3); от 26 января 2009 года № 657-ЗД-IV (САЗ 09-5); от 24 марта 2009 года № 691-ЗД-IV (САЗ 09-13); от 23 сентября 2009 года № 863-ЗИ-IV (САЗ 09-39); от 23 ноября 2009 года № 905-ЗИД-IV (САЗ 09-48); от 11 декабря 2009 года № 911-ЗД-IV (САЗ 09-50); от 23 сентября 2010 года № 165-ЗД-IV (САЗ 10-38); от 27 сентября 2010 года № 168-ЗД-IV (САЗ 10-39); от 11 октября 2010 года № 192-ЗИД-IV (САЗ 10-41); от 24 марта 2011 года   
№ 18-ЗД-V (САЗ 11-12); от 21 апреля 2011 года № 27-ЗИД-V (САЗ 11-16); от 24 мая 2011 года № 61-ЗИ-V (САЗ 11-21); от 29 сентября 2011 года № 157-ЗИД-V (САЗ 11-39);   
от 7 декабря 2011 года № 229-ЗД-V (САЗ 11-49); от 28 декабря 2011 года № 250-ЗД-V (САЗ 12-1,1); от 29 июня 2012 года № 112-ЗИД-V (САЗ 12-27); от 31 июля 2012 года № 157-ЗД-V (САЗ 12-32); от 1 августа 2012 года № 159-ЗД-V (САЗ 12-32); от 28 сентября 2012 года № 174-ЗИД-V (САЗ 12-40); от 28 сентября 2012 года № 175-ЗИД-V (САЗ 12-40); от 24 декабря 2012 года № 255-ЗИ-V (САЗ 12-53); от 28 сентября 2013 года № 200-ЗИД-V (САЗ 13-38,1); от 28 сентября 2013 года № 205-ЗИ-V (САЗ 13-38,1); от 20 ноября 2013 года № 239-ЗД-V (САЗ 13-46); от 18 июня 2014 года № 116-ЗД-V (САЗ 14-25); от 8 декабря 2014 года № 202-ЗИ-V (САЗ 14-50); от 12 января 2015 года № 3-ЗИ-V (САЗ 15-3); от 26 февраля 2016 года № 36-ЗИ-V (САЗ 16-8); от 1 апреля 2016 года № 63-ЗИ-VI (САЗ 16-13); от 5 апреля 2016 года № 71-ЗИ-VI (САЗ16-14); от 5 апреля 2016 года № 79-ЗИ-VI (САЗ 16-14); от 6 апреля 2016 года № 105-ЗИ-VI (САЗ 16-14); включая от 10 мая 2016 года № 120-З-VI (САЗ 16-19) с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 15 ноября 2016 года № 246-ЗИ-VI (САЗ 16-46), от 30 декабря 2016 года № 320-ЗИД-VI (САЗ 17-1), от 14 июня 2017 года № 130-ЗИД-VI (САЗ 17-25), от 27 сентября 2017 года № 250-ЗИД-VI (САЗ 17-40) с дополнением, внесенным Законом Приднестровской Молдавской Республики от 22 декабря 2017 года № 384-ЗД-VI (САЗ 17-52), от 30 ноября 2017 года № 351-ЗИД-VI (САЗ 17-49), от 28 декабря 2017 года № 393-ЗД-VI (САЗ 18-1),  а также от 25 июля 2016 года № 177-ЗИ-VI (САЗ 16-30); от 25 июля 2016 года № 183-ЗД-VI (САЗ 16-30); от 3 февраля 2017 года № 30-ЗИ-VI (САЗ 17-6); от 29 марта 2017 года № 65-ЗИД-VI (САЗ 17-14); от 26 июня 2017 года № 185-ЗД-VI (САЗ 17-27); от 19 июля 2017 года № 225-ЗД-VI (САЗ 17-30); от 27 сентября   
2017 года № 246-ЗИ-VI (САЗ 17-40), от 18 декабря 2017 года № 375-ЗД-VI (САЗ 17-52), от 10 января 2018 года № 3-ЗИД-VI (газета «Приднестровье» от 12 января 2018 года   
№ 4 (5934));

в) принятие данного проекта потребует внесение изменений в Приказ Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 9 января 2008 года № 2 «Об утверждении Инструкции «О порядке исчисления подоходного налога с физических лиц» (Регистрационный № 4305 от 12 февраля 2008 года) (САЗ 08-6) с изменениями и дополнениями, внесенными приказами Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 5 сентября 2008 года № 175 (Регистрационный № 4576 от 25 сентября 2008 года) (САЗ 08-38), от 12 февраля 2009 года № 39 (Регистрационный № 4844 от 19 мая 2009 года) (САЗ 09-21), от 2 июня 2009 года № 134 (Регистрационный № 4891 от 30 июня 2009 года) (САЗ 09-27), от 14 января 2010 года № 7 (Регистрационный № 5206 от 20 апреля 2010 года) (САЗ 10-16), от 11 августа 2010 года № 146 (Регистрационный № 5376 от 6 сентября 2010 года) (САЗ 10-36), от 29 ноября 2010 года № 191 (Регистрационный № 5501 от 24 декабря 2010 года) (САЗ 10-51), от 19 января 2011 года № 5 (Регистрационный № 5519 от 25 января 2011 года) (САЗ 11-4), от 28 марта 2011 года № 58 (Регистрационный № 5591 от 14 апреля 2011 года) (САЗ 11-15), от 15 июня 2011 года № 110 (Регистрационный № 5673 от 5 июля 2011 года) (САЗ 11-27), от 24 августа 2011 года № 154 (Регистрационный № 5744 от 30 августа 2011 года) (САЗ  
11-35), от 26 декабря 2011 года № 226 (Регистрационный № 5871 от 29 декабря 2011 года) (САЗ 12-1), от 5 февраля 2013 года № 27 (Регистрационный № 6335 от 12 марта 2013 года) (САЗ 13-10), от 10 декабря 2013 года № 227 (Регистрационный № 6663 от 30 декабря 2013 года) (САЗ 14-1), от 7 февраля 2014 года № 27 (Регистрационный № 6738 от 19 марта 2014 года) (САЗ 14-12), от 4 ноября 2014 года № 162 (Регистрационный № 7077 от 3 апреля 2015 года) (САЗ 15-14), от 2 апреля 2015 № 58 (Регистрационный № 7159 от 24 июня 2015 года) (САЗ 15-26), от 7 июля 2015 года № 121 (Регистрационный № 7184 от 21 июля 2015 года) (САЗ 15-30), от 16 декабря 2015 года № 184 (Регистрационный № 7325 от декабря 2015 года) (САЗ 15-52), от 14 февраля 2017 года № 20 (Регистрационный № 7806 от 20 апреля 2017 года) (САЗ 17-17), от 8 июня 2017 года № 113 (Регистрационный № 7899   
от 13 июля 2017 года) (САЗ 17-29);

г) реализация законопроекта не требует дополнительных материальных и иных затрат;

д) принятие настоящего проекта закона не потребует принятие отдельного нормативного правового акта о порядке вступления его в силу.

Заместитель Председателя Правительства

Приднестровской Молдавской Республики –

министр экономического развития

Приднестровской Молдавской Республики С.А. Оболоник

Сравнительная таблица

к проекту закона Приднестровской Молдавской Республики

«О внесении изменения и дополнения в Закон Приднестровской Молдавской Республики

«О подоходном налоге с физических лиц»

|  |  |
| --- | --- |
| Действующая редакция | Предлагаемая редакция |
| Статья 8. Доходы, не подлежащие налогообложению  1. В облагаемый налогом доход не включаются:  …  я-2) доходы в виде оплаты организацией обучения (в том числе в виде возмещения организацией данных расходов) работников данной организации, а также иных физических лиц, обязующихся в соответствии с договором отработать в данной организации после завершения обучения не менее 3 (трех) лет, связанные с подготовкой, переподготовкой кадров и повышением квалификации кадров в интересах данной организации**;**  В случае если работник, которому была предоставлена льгота, оговоренная настоящим подпунктом, после завершения обучения отработал в организации менее 3 (трех) лет либо уволился до окончания обучения, сумма подоходного налога подлежит пересчету без ее применения за соответствующий период обучения и уплате работником в доходы бюджета не позднее даты увольнения.  Пересчет суммы подоходного налога осуществляется исходя из следующего:  1) если работник увольняется без возмещения организации затрат на его обучение, то сумма налога рассчитывается по соответствующей ставке налогообложения от всей суммы затрат организации на обучение работника;  2) если работник увольняется с возмещением организации затрат на его обучение, то сумма налога, подлежащая внесению в бюджет, рассчитывается аналогично порядку расчета налога при получении доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, в соответствии с подпунктом а) пункта 1 статьи 6 настоящего Закона;  **отсутствует** | Статья 8. Доходы, не подлежащие налогообложению  1. В облагаемый налогом доход не включаются:  …  я-2) доходы в виде оплаты организацией обучения (в том числе в виде возмещения организацией данных расходов) работников данной организации, **за исключением доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с порядком, предусмотренным подпунктом я-2-1) настоящего пункта**, а также иных физических лиц, обязующихся в соответствии с договором отработать в данной организации после завершения обучения не менее 3 (трех) лет, связанные с подготовкой, переподготовкой кадров и повышением квалификации кадров в интересах данной организации**.**  В случае если работник, которому была предоставлена льгота, оговоренная настоящим подпунктом, после завершения обучения отработал в организации менее 3 (трех) лет либо уволился до окончания обучения, сумма подоходного налога подлежит пересчету без ее применения за соответствующий период обучения и уплате работником в доходы бюджета не позднее даты увольнения.  Пересчет суммы подоходного налога осуществляется исходя из следующего:  1) если работник увольняется без возмещения организации затрат на его обучение, то сумма налога рассчитывается по соответствующей ставке налогообложения от всей суммы затрат организации на обучение работника;  2) если работник увольняется с возмещением организации затрат на его обучение, то сумма налога, подлежащая внесению в бюджет, рассчитывается аналогично порядку расчета налога при получении доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, в соответствии с подпунктом а) пункта 1 статьи 6 настоящего Закона;  **я-2-1) доходы в виде оплаты организацией обучения работников по охране труда, предусмотренного Законом Приднестровской Молдавской Республики «Об охране и безопасности труда» (в том числе в виде возмещения организацией данных расходов);** |