



ПРАВИТЕЛЬСТВО
ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

__6 июля 2018 года__

№ __543р__

г. Тирасполь

О Заключении Правительства
Приднестровской Молдавской Республики
на проект закона
Приднестровской Молдавской Республики
«О внесении дополнения в Закон
Приднестровской Молдавской Республики
«О налоге на доходы организаций»

В соответствии со статьями 72, 76-6 Конституции Приднестровской Молдавской Республики:

1. Направить Заключение Правительства Приднестровской Молдавской Республики на проект закона Приднестровской Молдавской Республики «О внесении дополнения в Закон Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций» (папка № 1035 (VI)), представленный в качестве законодательной инициативы депутатами Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики Гузуном В.М., Дони В.М., Кравчуком В.В., 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 первого заместителя Председателя Правительства Приднестровской Молдавской Республики – министра финансов Приднестровской Молдавской Республики Кирову Т.П., заместителя Председателя Правительства Приднестровской Молдавской Республики – министра экономического развития Приднестровской Молдавской Республики Оболоника С.А., заместителя министра экономического развития Приднестровской Молдавской Республики по макроэкономике Глушкову М.Н., директора Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики Баденко М.Н.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПРАВИТЕЛЬСТВА



А.МАРТЫНОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ
к Распоряжению Правительства
Приднестровской Молдавской
Республики
от 6 июля 2018 года № 543р

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Правительства Приднестровской Молдавской Республики
на проект закона Приднестровской Молдавской Республики
«О внесении дополнения в Закон
Приднестровской Молдавской Республики
«О налоге на доходы организаций»

Рассмотрев проект закона Приднестровской Молдавской Республики «О внесении дополнения в Закон Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций» (папка № 1035 (VI)), представленный в качестве законодательной инициативы депутатами Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики Гузуном В.М., Дони В.М., Кравчуком В.В., Правительство Приднестровской Молдавской Республики считает возможным его принятие с учетом следующего замечания.

Ключевой аспект при рассмотрении представленного законопроекта вытекает из правового регулирования сделок между экономическими агентами, которое, в свою очередь, обеспечивается действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в том числе статьями 5, 8, 10, 830 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь нормами которых организации определяют порядок взаимодействия между сторонами посредством заключения договора транспортной экспедиции.

Условия выполнения договора транспортной экспедиции определяются соглашением сторон, если иное не установлено законом о транспортно-экспедиционной деятельности, другими законами или иными правовыми актами (пункт 2 статьи 830 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики).

Вместе с тем, учитывая, что в правовом поле Приднестровской Молдавской Республики, регламентирующей соответствующую сферу, отсутствует указанный в пункте 2 статьи 830 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики закон о транспортно-экспедиционной деятельности, условия выполнения договора определяются иными правовыми актами и соглашением сторон.

Договор является важной, первостепенной составляющей нормального делового оборота хозяйствующих субъектов. Именно в нем оговариваются все условия, в том числе права, обязанности и ответственность, выполнение которых гарантирует обеим сторонам достижение в процессе сотрудничества

желаемых экономических целей, а также получение соответствующего вознаграждения экспедитором.

Между сторонами должно быть достигнуто согласие по принципиальным условиям договора, после чего надлежащим образом подготовленный документ после подписания приобретает юридическую силу.

Таким образом, очевидна необходимость заключения любого договора, в том числе и договора транспортной экспедиции, в составлении которого заинтересованы обе стороны: как оказывающая экспедиторские услуги (экспедитор), так и получающая их (клиент). Игнорирование этого основополагающего документа в дальнейшем влечет непредвиденные последствия для организации, чреватые отстаиванием своих прав в Арбитражном суде Приднестровской Молдавской Республики с вынесением судебного решения, возможно и не в свою пользу.

При этом, исходя из норм законодательства Приднестровской Молдавской Республики в области бухгалтерского учета, неотъемлемой частью экономической деятельности организаций является ведение бухгалтерского учета, являющегося основным инструментом контроля движения имущества и выполнения обязательств организации.

Так, бухгалтерский учет является обязательным видом учета при осуществлении финансово-хозяйственных операций (пункт 1 статьи 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 17 августа 2004 года № 467-3-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (САЗ 04-34) (далее – Закон ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»)).

На практике в организациях бухгалтерский учет ведется на счетах бухгалтерского учета на основании принятых к учету первичных учетных документов путем систематизации и накопления содержащейся в них информации в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

При этом в соответствии с пунктом 3 статьи 11 вышеуказанного Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

То есть в акте выполненных работ отражаются показатели фактического исполнения договора, тогда как договор, по сути, является планом действий при ожидаемом благоприятном ходе дел. Соответственно, акт выполненных работ – это первичный учетный документ, который является следствием заключенного договора между клиентом и экспедитором, фактическим подтверждением итога деятельности исполнителя услуги в интересах ее заказчика.

Важно подчеркнуть, что никакие первичные документы, в том числе и акт выполненных работ, не являются доказательством заключения договора транспортной экспедиции ввиду того, что в них не содержится ряд существенных юридических условий договора, вследствие чего первичные учетные документы не смогут в случае судебного разбирательства заменить

наличие полного и грамотно составленного договора и предотвратить нежелательные для организации последствия.

Следовательно, формулировки, содержащиеся в представленном законопроекте о возможности предусмотреть в акте выполненных работ какие-либо условия, а именно в части привлечения сторонних организаций для организации перевозки груза, а также о возможности оговорить в указанном акте сумму вознаграждения экспедитору и оказать услугу на основе акта выполненных работ, некорректны.

С учетом вышеизложенного Правительство Приднестровской Молдавской Республики полагает целесообразным скорректировать предложенную редакцию законопроекта, изложив пункт 7-1 статьи 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 29 сентября 2011 года № 156-3-V «О налоге на доходы организаций» (САЗ 11-39) в редакции, представленной статьей 1 проекта закона, в следующей редакции:

«7-1. При осуществлении организациями предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договора транспортной экспедиции, предусматривающего исключительно привлечение экспедитором сторонних организаций для организации перевозки груза, налогооблагаемым доходом является вознаграждение экспедитора, отдельно оговоренное в соответствующем договоре и отраженное в акте выполненных работ (ином первичном учетном документе) по соответствующему договору. Суммы отдельно возмещаемых клиентом расходов на приобретение экспедитором услуг третьих лиц, связанных с организацией перевозки груза клиента, не включаются в налогооблагаемый доход.

На доходы, отраженные в акте выполненных работ (ином первичном учетном документе), полученные экспедитором от реализации услуг, оказываемых на основе договора транспортной экспедиции, предусматривающего, в свою очередь, исключительно привлечение экспедитором сторонних организаций для организации перевозки груза, не распространяются нормы пункта 2 статьи 6 настоящего Закона по освобождению от налогообложения.

При осуществлении организациями предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договора транспортной экспедиции, предусматривающего полное самостоятельное выполнение экспедитором услуг (работ), связанных с перевозкой (доставкой) груза, налогооблагаемым доходом является вся стоимость услуг (работ), возмещаемая по договору. В случае частичного самостоятельного выполнения экспедитором услуг (работ), связанных с перевозкой (доставкой) груза, налогооблагаемым доходом является разница между стоимостью услуг (работ), возмещаемой по договору, и суммой оплаты услуг (работ) сторонних организаций».