



ПРАВИТЕЛЬСТВО  
ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ  
РЕСПУБЛИКИ

## РАСПОРЯЖЕНИЕ

\_\_25 мая 2020 года\_\_

№ \_\_404р\_\_

г. Тирасполь

О Заключении Правительства  
Приднестровской Молдавской Республики  
на проект закона Приднестровской Молдавской Республики  
«О внесении изменений и дополнений в Закон  
Приднестровской Молдавской Республики  
«Специальный налоговый режим –  
упрощенная система налогообложения»

В соответствии со статьей 72 Конституции Приднестровской Молдавской Республики, Конституционным законом Приднестровской Молдавской Республики от 30 ноября 2011 года № 224-КЗ-V «О Правительстве Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 11-48):

1. Направить Заключение Правительства Приднестровской Молдавской Республики на проект закона Приднестровской Молдавской Республики «О внесении изменений и дополнений в Закон Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» (папка № 1660 (VI)), представленный в качестве законодательной инициативы депутатами Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики Гузуном В.М., Кравчуком В.В., Дони В.М., 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 финансов – директора Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики Баденко М.Н., заместителя министра – начальника Государственной службы экономической активности Министерства экономического развития

Приднестровской Молдавской Республики Ситкину Н.Ю., заместителя  
министра экономического развития Приднестровской Молдавской Республики  
по макроэкономике Глушкову М.Н.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПРАВИТЕЛЬСТВА



А.МАРТЫНОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к Распоряжению Правительства  
Приднестровской Молдавской  
Республики  
от 25 мая 2020 года № 404р

#### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Правительства Приднестровской Молдавской Республики  
на проект закона Приднестровской Молдавской Республики  
«О внесении изменений и дополнений в Закон  
Приднестровской Молдавской Республики  
«Специальный налоговый режим –  
упрощенная система налогообложения»

Рассмотрев проект закона Приднестровской Молдавской Республики «О внесении изменений и дополнений в Закон Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» (папка № 1660 (VI)), представленный в качестве законодательной инициативы депутатами Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики Гузуном В.М., Кравчуком В.В., Дони В.М., Правительство Приднестровской Молдавской Республики полагает возможным его принятие с учетом следующих замечаний:

1. В соответствии с частью четвертой пункта 2 статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2018 года № 270-3-VI «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» (САЗ 18-39) (далее по тексту – Закон об упрощенной системе налогообложения) в редакции пункта 2 статьи 1 законопроекта предлагается установить, что документ, подтверждающий право на применение упрощенной системы налогообложения, выдается на весь период осуществления предпринимательской деятельности.

Следует отметить, что нормы статьи 3 Закона об упрощенной системе налогообложения направлены на регулирование порядка и условий применения упрощенной системы налогообложения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

При этом согласно пункту 1 статьи 24 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики гражданин признается предпринимателем с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя и осуществляет предпринимательскую деятельность в порядке, установленном законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

Вместе с тем действующее налоговое законодательство предусматривает возможность осуществления предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями в рамках трех специальных налоговых

режимов, установленных подпунктами «б», «в», «г» пункта 2 статьи 15-1 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 19 июля 2000 года № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» (СЗМР 00-3). Пунктом 1 указанной статьи установлено, что специальные налоговые режимы применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены отдельными законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

Таким образом, осуществление предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями в Приднестровской Молдавской Республике не сопряжено с применением исключительно такого специального налогового режима, как упрощенная система налогообложения.

Принимая во внимание вышеуказанное, Правительство Приднестровской Молдавской Республики предлагает в пункте 2 статьи 1 законопроекта слова «весь период осуществления предпринимательской деятельности» заменить словами «период применения упрощенной системы налогообложения».

2. Пунктами 3 и 4 проекта закона предлагается предоставить индивидуальным предпринимателям, действующим в рамках упрощенной системы налогообложения, возможность прекращения применения упрощенной системы налогообложения и право перехода на иной режим налогообложения в течение налогового периода (года).

Учитывая, что проведенная налоговая реформа, обусловленная введением трех специальных налоговых режимов, была нацелена на совершенствование механизма налогообложения деятельности индивидуальных предпринимателей и повышение уровня финансовой прозрачности предпринимательской деятельности, а также на применение при налогообложении дифференцированного подхода в зависимости от стадии развития бизнеса данной категории налогоплательщиков, предоставление индивидуальным предпринимателям, применяющим упрощенную систему налогообложения, возможности прекращения деятельности в течение налогового периода может привести к использованию данной возможности в целях несоблюдения ограничений, установленных специальными налоговыми режимами, и ухода от налогообложения, а также усложнит механизм администрирования со стороны налоговых органов.

Так, пунктом 7 статьи 2 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2018 года № 269-3-VI «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» (САЗ 18-39) установлено, что субъекты патентной системы налогообложения вправе осуществлять внешнеэкономическую деятельность. При этом общая таможенная стоимость импортируемых на таможенную территорию Приднестровской Молдавской Республики товаров не должна превышать сумму, эквивалентную 50 000 (пятидесяти тысячам) долларов США в текущем году. Закон об упрощенной системе налогообложения не предусматривает ограничений в части осуществления внешнеэкономической деятельности.

В связи с этим возможность прекращения применения упрощенной

системы налогообложения и перехода на иной режим в течение налогового периода позволяет индивидуальному предпринимателю в период применения упрощенной системы налогообложения импортировать на территорию Приднестровской Молдавской Республики товары без ограничений, а затем перейти на патентную систему налогообложения. При этом с прекращением применения упрощенной системы налогообложения прекращается и обязанность уплаты налога с выручки по ставке 3 (три) процента.

Таким образом, товары, завезенные индивидуальным предпринимателем на территорию Приднестровской Молдавской Республики, будут отпускаться конечному потребителю без уплаты налога с выручки, индивидуальный предприниматель будет уплачивать только совокупный налоговый платеж, предусмотренный патентной системой налогообложения, что приведет к снижению налоговых поступлений от данной категории налогоплательщиков.

Необходимо также отметить, что на практике может возникнуть ситуация, в которой индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, заключивший с юридическим лицом долгосрочный договор на поставку товаров, переходит на иной режим налогообложения, предусматривающий ограничения в части взаимоотношений с юридическими лицами, и (или) прекращает предпринимательскую деятельность в рамках упрощенной системы налогообложения, при этом, не уведомив юридическое лицо о данном факте, продолжает исполнение обязательств, прописанных в договоре. В данной ситуации индивидуальный предприниматель будет выступать в вышеописанных взаимоотношениях уже в качестве физического лица.

В этой связи у юридического лица возникают налоговые обязательства по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет подоходного налога с физических лиц в соответствии с пунктом 1 статьи 17 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 87-3-III «О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53).

Таким образом, установление указанной возможности сопряжено с повышением налоговых рисков для юридических лиц, которые вступают во взаимоотношения с индивидуальными предпринимателями.

Кроме того, предоставление возможности прекращения упрощенной системы налогообложения в течение налогового периода может привести к неопределенности в части налогообложения доходов индивидуального предпринимателя в случае, если поставка товаров индивидуальным предпринимателем осуществлялась в период применения упрощенной системы налогообложения, а поступления денежных средств за данный товар – в период применения иного режима налогообложения или прекращения предпринимательской деятельности.

Вместе с тем частью четвертой пункта 4 статьи 1 Закона об упрощенной системе налогообложения установлено, что индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны представлять в налоговый орган по месту постановки на учет 1 (один) раз в год до 1 февраля

года, следующего за отчетным, фискальный отчет по каждой единице контрольно-кассовой техники, зарегистрированной индивидуальным предпринимателем, и сведения из банка о движении средств по текущим рублевым и валютным счетам, открытым для осуществления предпринимательской деятельности.

Учитывая изложенное, следует отметить, что с прекращением применения упрощенной системы налогообложения в течение налогового периода прекращается и обязанность представления в налоговый орган фискального отчета и сведений из банка о движении денежных средств, что приведет к невозможности налогового администрирования и контроля надлежащего исчисления и уплаты сумм налоговых платежей.

Дополнительно сообщаем, что в Российской Федерации в данной сфере правового регулирования действует Налоговый кодекс Российской Федерации, пунктом 3 статьи 346.13 которого установлено, что налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

Принимая во внимание вышеизложенное, Правительство Приднестровской Молдавской Республики предлагает:

- а) пункты 3 и 4 статьи 1 законопроекта исключить;
- б) подпункт «в» части одиннадцатой пункта 2 статьи 3 Закона об упрощенной системе налогообложения в редакции пункта 5 статьи 1 законопроекта исключить.

3. Частью восьмой пункта 3 статьи 3 Закона об упрощенной системе налогообложения в редакции пункта 6 статьи 1 законопроекта оговаривается, что после возобновления применения упрощенной системы налогообложения при оплате индивидуальным предпринимателем суммы единого социального налога и обязательного страхового взноса территориальная налоговая инспекция производит зачет либо возврат излишне уплаченных сумм в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Однако частью тринадцатой статьи 6 Закона об упрощенной системе налогообложения регламентируется, что уплата налога индивидуальными предпринимателями производится ежемесячно в течение первых 5 (пяти) календарных дней месяца, следующего за месяцем, за который должна быть произведена оплата налога.

Таким образом, у индивидуального предпринимателя не может возникнуть излишне уплаченных сумм налогов и иных обязательных платежей, в связи с чем Правительство Приднестровской Молдавской Республики предлагает часть восьмую пункта 3 статьи 3 Закона об упрощенной системе налогообложения в редакции пункта 6 статьи 1 законопроекта изложить в следующей редакции:

«После возобновления применения упрощенной системы налогообложения индивидуальному предпринимателю необходимо явиться в территориальную налоговую инспекцию для получения квитанции на оплату

сумм единого социального налога и обязательного страхового взноса с учетом произведенного налоговым органом перерасчета, исходя из количества дней, на которые было приостановлено применение упрощенной системы налогообложения».

4. Частью второй подпункта «а» части седьмой пункта 2 статьи 3 Закона об упрощенной системе налогообложения оговаривается методика исчисления среднесписочной численности привлеченных лиц, по которой рассчитывается среднесписочная численность привлеченных лиц по итогам года в целях сравнения с законодательно установленным ограничением и подтверждения сохранения или утраты права применения данного специального налогового режима.

Принимая во внимание пункт 6 статьи 1 законопроекта, в соответствии с которым предоставляется возможность приостановить применение упрощенной системы налогообложения, Правительство Приднестровской Молдавской Республики предлагает статью 1 законопроекта дополнить пунктом 3-1 следующего содержания:

«3-1. Часть вторую подпункта «а» части седьмой пункта 2 статьи 3 изложить в следующей редакции:

«В рамках настоящего подпункта среднесписочная численность работников исчисляется как сумма списочной численности работников за каждый месяц применения упрощенной системы налогообложения, деленная на количество месяцев применения упрощенной системы налогообложения».