

Текущая редакция на 5 января 2024 года

ПРАВИТЕЛЬСТВО  
ПРИДНЕСТРОВКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

9 декабря 2022 года

1171р

О запросе Правительства  
Приднестровской Молдавской Республики  
в Верховный Совет  
Приднестровской Молдавской Республики  
о толковании подпункта «ю» пункта 1 статьи 8  
Закона Приднестровской Молдавской Республики  
«О подоходном налоге с физических лиц»

В соответствии с подпунктом «л» пункта 3 статьи 70 Конституции Приднестровской Молдавской Республики:

1. Направить на рассмотрение в Верховный Совет Приднестровской Молдавской Республики запрос о толковании подпункта «ю» пункта 1 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» (прилагается).

2. Назначить официальными представителями Правительства Приднестровской Молдавской Республики при рассмотрении данного запроса 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 Рускевич А.А., заместителя министра экономического развития Приднестровской Молдавской Республики по макроэкономике Глушкову М.Н., заместителя министра – директора Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики Кошелева Е.С.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПРАВИТЕЛЬСТВА

А.РОЗЕНБЕРГ

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к Распоряжению Правительства  
Приднестровской Молдавской  
Республики  
от 9 декабря 2022 года № 1171р

ЗАПРОС  
о толковании подпункта «ю» пункта 1 статьи 8  
Закона Приднестровской Молдавской Республики  
«О подоходном налоге с физических лиц»

В соответствии с подпунктом «ю» пункта 1 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 87-3-III «О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53) (далее – Закон ПМР «О подоходном налоге с физических лиц») в облагаемый налогом доход не включаются доходы в виде распределенной доли имущества организации (в денежной и натуральной форме) в размере вноса (зафиксированного в учредительных документах), внесенного физическими лицами в уставный капитал, за исключением доли физического лица в уставном капитале, внесенной за счет средств организации (без начисления и удержания подоходного налога).

В соответствии с пунктом 1 статьи 96 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – Гражданский кодекс) обществом с ограниченной ответственностью признается учрежденное одним или несколькими лицами общество, уставный капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров; участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Участники общества, внесшие вклады не полностью, несут солидарную ответственность по его обязательствам в пределах стоимости неоплаченной части вклада каждого из участников.

При этом согласно нормам пункта 1 статьи 99 Гражданского кодекса уставный капитал общества с ограниченной ответственностью составляется из стоимости вкладов его участников.

В свою очередь, в соответствии с нормами статьи 14 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 10 июля 2002 года № 153-3-III «Об обществах с ограниченной ответственностью» (САЗ 02-28) (далее – Закон ПМР «Об обществах с ограниченной ответственностью») уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников.

Размер доли участника общества в уставном капитале общества определяется в процентах или в виде дроби. Размер доли участника общества должен соответствовать соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала общества.

Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли.

Из указанных норм законодательства Приднестровской Молдавской Республики следует, что уставный капитал – это стоимостное выражение вкладов учредителей (собственников) организации в имущество при ее создании.

Законодательство Приднестровской Молдавской Республики предусматривает право участника общества на распоряжение принадлежащей ему долей в уставном капитале общества (совершение сделок по отчуждению) (подпункт «г» пункта 1 статьи 8 Закона ПМР «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Вместе с тем в соответствии с пунктом 2 статьи 26 Закона ПМР «Об обществах с ограниченной ответственностью» в случае выхода участника общества из общества его доля переходит к обществу с момента подачи заявления о выходе из общества. При этом общество обязано выплатить участнику общества, подавшему заявление о выходе из общества, действительную стоимость его доли, определяемую на основании данных бухгалтерской отчетности общества за год, в течение которого было подано заявление о выходе из общества, либо с согласия участника общества выдать ему в натуре имущество такой же стоимости, а в случае неполной оплаты его вклада в уставный капитал общества действительную стоимость части его доли, пропорциональной оплаченной части вклада.

В свою очередь, согласно части второй статьи 24 Закона ПМР «Об обществах с ограниченной ответственностью» доля, принадлежащая обществу, в течение одного года со дня ее перехода к обществу должна быть по решению общего собрания участников общества распределена между всеми участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале общества либо продана всем или некоторым участникам общества и (или), если это не запрещено уставом общества, третьим лицам и полностью оплачена.

В то же время Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» установлено, что:

а) плательщиками подоходного налога признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Приднестровской Молдавской Республики, индивидуальные предприниматели с доходов, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности; физические лица, не являющиеся резидентами Приднестровской Молдавской Республики, но получающие доходы от источников, расположенных в Приднестровской Молдавской Республике (подпункт «а» пункта 1 статьи 1);

б) объектом налогообложения признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме:

1) физическими лицами, являющимися резидентами Приднестровской Молдавской Республики, – от источников в Приднестровской Молдавской Республике и за ее пределами (подпункт «а» части первой пункта 1 статьи 3);

2) физическими лицами, не являющимися резидентами Приднестровской Молдавской Республики, – от источников в Приднестровской Молдавской Республике (подпункт «б» части первой пункта 1 статьи 3);

в) при определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды (часть первая пункта 1 статьи 4);

г) к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относятся оплата (полностью или частично) за счет средств организации или индивидуального предпринимателя товаров (работ, услуг), в том числе недвижимого имущества, полученного в качестве оплаты по гражданско-правовому договору, или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания (за исключением оплаты питания за своих работников государственными (муниципальными) учреждениями для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей), отдыха, обучения в интересах физического лица (подпункт «а» пункта 2 статьи 5);

д) в облагаемый налогом доход не включаются доходы в виде распределенной доли имущества организации (в денежной и натуральной форме) в размере взноса (зафиксированного в учредительных документах), внесенного физическими лицами в уставный капитал, за исключением доли физического лица в уставном капитале, внесенной за счет средств организации (без начисления и удержания подоходного налога) (подпункт «ю» пункта 1 статьи 8).

Исходя из имеющейся правоприменительной практики, норма, установленная подпунктом «ю» пункта 1 статьи 8 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», вызывает затруднение в трактовке, так как отсутствует четкое понимание субъекта, имеющего право на применение данной льготы: в одном случае под субъектом понимается оставшийся участник общества, получивший доход в виде распределенной доли имущества в уставном капитале организации, в другом случае понимается участник, подавший заявление о выходе из общества и получивший доход в виде действительной стоимости его доли в уставном капитале организации.

При этом в случае, если субъектом, имеющим право на применение данной льготы, является оставшийся участник общества, получивший доход в виде распределенной доли имущества в уставном капитале организации, принимая во внимание, что сумма льготы должна быть исчислена в размере взноса (зафиксированного в учредительных документах), внесенного физическими лицами в уставный капитал, то возникает вопрос относительно механизма предоставления льготы, а именно:

а) в каком размере должна быть предоставлена льгота – в размере взноса, внесенного этим же лицом или иными лицами, являющимися (являвшимися) учредителями данной организации;

б) когда и кем данная льгота должна быть предоставлена.

В случае же если субъектом, имеющим право на применение данной льготы, является участник, подавший заявление о выходе из общества, возникает вопрос о том, равнозначен ли термин «доходы в виде распределенной доли имущества организации» понятию и размеру действительной стоимости его доли в уставном капитале организации.

Принимая во внимание вышеизложенное, в целях однозначного понимания законодательных норм и их применения налогоплательщиками, налоговыми и судебными органами Правительство Приднестровской Молдавской Республики просит представить официальное толкование нормы подпункта «ю» пункта 1 статьи 8 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» в части уяснения ее смысла и порядка применения.