

ПРАВИТЕЛЬСТВО
ПРИДНЕСТРОВКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

25 декабря 2023 года

№ 1141р

О запросе Правительства
Приднестровской Молдавской Республики
в Верховный Совет Приднестровской Молдавской Республики
о толковании подпунктов 5), 8) подпункта б) статьи 3
и пункта 8 статьи 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики
«О налоге на доходы организаций»

В соответствии с подпунктом л) пункта 3 статьи 70 Конституции Приднестровской Молдавской Республики, пунктом 1 статьи 41 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 7 мая 2002 года № 123-3-III «Об актах законодательства Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 02-19):

1. Направить на рассмотрение в Верховный Совет Приднестровской Молдавской Республики запрос о толковании подпунктов 5), 8) подпункта б) статьи 3 и пункта 8 статьи 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций» (прилагается).

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

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПРАВИТЕЛЬСТВА

А.РОЗЕНБЕРГ

ПРИЛОЖЕНИЕ
к Распоряжению Правительства
Приднестровской Молдавской
Республики
от 25 декабря 2023 года № 1141р

ЗАПРОС
о толковании подпунктов 5), 8) подпункта б) статьи 3
и пункта 8 статьи 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики
«О налоге на доходы организаций»

В связи с возникающими вопросами в практике применения положений Закона Приднестровской Молдавской Республики от 29 сентября 2011 года № 156-3-V «О налоге на доходы организаций» (САЗ 11-39) (далее – Закон ПМР «О налоге на доходы организаций») возникает необходимость уяснения смысла следующих положений данного законодательного акта.

1. Согласно подпункту а) пункта 3 статьи 1 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» доход – это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества), а также вкладов участников (собственников имущества) в виде инвестиционных вложений, полученных организациями, выкупленными в процессе приватизации, в рамках выполнения инвестором обязательных условий, установленных в индивидуальном проекте продажи данной организации или биржевом контракте (договоре) продажи акций данной организации.

В то же время подпунктом 5) подпункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» установлено, что в доходы, являющиеся объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, включаются другие операционные доходы, к которым в том числе отнесены суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам, а также задолженности хозяйственных обществ по невыплаченным дивидендам или нераспределенной прибыли) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения кредиторской и депонентской задолженности, за исключением сумм кредиторской задолженности, зафиксированной и (или) реструктуризированной в порядке, предусмотренном законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики. Моментом возникновения кредиторской задолженности является дата, следующая за датой наступления срока исполнения обязательства по оплате реализованной продукции, товаров (работ, услуг, имущественных прав) в соответствии с условиями заключенного договора.

Таким образом, суммы кредиторской и депонентской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента их возникновения относятся к доходам.

Однако требует толкования вопрос, к какой форме увеличения экономических выгод в течение отчетного периода относятся суммы кредиторской и депонентской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента их возникновения, а именно:

а) к форме увеличения экономических выгод, связанных с поступлением активов (денежных средств, иного имущества), приводящего к увеличению капитала этой организации;

б) к форме увеличения экономических выгод, связанных с погашением обязательств, приводящего к увеличению капитала этой организации.

2. В соответствии с подпунктом 8) подпункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» к доходам, являющимся объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, относятся доходы в виде безвозмездно полученных денежных средств, продукции, товаров, работ, услуг, основных фондов, иного имущества (за исключением некоторых видов дохода, обозначенных в подпунктах а)–д) подпункта 8) подпункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций»).

При этом требует толкования вопрос, возникает ли при получении дохода в форме увеличения экономических выгод, связанных с погашением (списанием) организацией просроченных (сомнительных, безнадежных) обязательств (кредиторской задолженности), приводящих к увеличению капитала организации, объект налогообложения в виде других операционных доходов от безвозмездно полученных организацией активов, вследствие получения которых ранее возникла вышеобозначенная кредиторская задолженность.

3. В соответствии с пунктом 8 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» для организаций, реализующих приобретенные товары, налогооблагаемый доход (валовой доход) определяется в виде разницы между выручкой от реализации товаров и стоимостью (ценой) их приобретения (при реализации товаров, приобретенных с отсрочкой платежа, – с учетом стоимости (цены) приобретения, подлежащей уплате по договору), с учетом уплаченных транспортных расходов покупателя по доставке до места (склада) назначения (далее по тексту – стоимость (цена) приобретения), подтвержденных документально. В таком же порядке определяется облагаемый доход при аукционной продаже товаров. При импорте товаров в Приднестровскую Молдавскую Республику для организаций, реализующих приобретенные импортируемые товары, налогооблагаемый доход (валовой доход) определяется в виде разницы между выручкой от реализации товаров и стоимостью (ценой) их приобретения с учетом уплаченных контрактных цен продавца (при реализации товаров, приобретенных с отсрочкой платежа, – с учетом стоимости (цены) приобретения, подлежащей уплате по контракту (договору)), уплаченных таможенных платежей, транспортных расходов и других расходов,

связанных с доставкой до места (склада) назначения, понесенных покупателем как на территории Приднестровской Молдавской Республики, так и за пределами Приднестровской Молдавской Республики (далее по тексту – стоимость (цена) приобретения). Все расходы должны быть документально подтверждены. В таком же порядке определяется облагаемый доход при аукционной продаже товаров.

При этом в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» для определения облагаемого дохода принимается стоимость реализуемой продукции, товаров, работ, услуг, основных фондов, иного имущества, исчисленная в порядке, установленном законодательством Приднестровской Молдавской Республики о ценообразовании и бухгалтерском учете, с учетом особенностей, установленных Законом ПМР «О налоге на доходы организаций».

Таким образом, в случае признания в составе других операционных доходов объекта налогообложения налогом на доходы организаций в виде безвозмездно полученных товаров при списании кредиторской задолженности за поставленные ранее товарно-материальные ценности возникает требующий толкования вопрос определения стоимости (цены) приобретения в целях применения пункта 8 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» при реализации указанных товарно-материальных ценностей: учитывая отсутствие факта оплаты актива, как определяется его цена приобретения в целях налогообложения налогом на доходы организаций.

Наряду с этим следует также отметить необходимость однозначного уяснения, отсутствует ли цена приобретения товарно-материальных ценностей при любом виде безвозмездного их получения организацией-налогоплательщиком.

На основании вышеизложенного, учитывая необходимость соблюдения положений статьи 4 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 19 июля 2000 года № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» (СЗМР 00-3), в целях единообразного понимания и применения на практике норм, руководствуясь подпунктом л) пункта 3 статьи 70 Конституции Приднестровской Молдавской Республики, пунктом 1 статьи 41 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 7 мая 2002 года № 123-3-III «Об актах законодательства Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 02-19), Правительство Приднестровской Молдавской Республики обращается к Верховному Совету Приднестровской Молдавской Республики с запросом о толковании подпунктов 5), 8) подпункта б) статьи 3 и пункта 8 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» в части уяснения их смысла и порядка применения с учетом обозначенных выше вопросов.