

Действующая редакция (без изменений и дополнений)

ПРАВИТЕЛЬСТВО
ПРИДНЕСТРОВКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

21 августа 2014 года

№ 790р

О Запросе Правительства
Приднестровской Молдавской Республики
в Верховный Совет Приднестровской Молдавской Республики
о толковании понятия «учреждение» в целях применения
подпунктов «в», «г» пункта 1 статьи 8,
подпунктов «а», «в» пункта 1 статьи 10
и пункта 4 статьи 17 Закона
Приднестровской Молдавской Республики
от 28 декабря 2001 года № 87-3-III
«О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53),
а также подпункта «ф» пункта 1 статьи 5 Закона
Приднестровской Молдавской Республики
от 30 сентября 2000 года № 344-З
«О едином социальном налоге» (СЗМР 00-3)

В соответствии с подпунктом «л» пункта 3 статьи 70 и статьей 72 Конституции Приднестровской Молдавской Республики:

1. Направить на рассмотрение в Верховный Совет Приднестровской Молдавской Республики Запрос о толковании понятия «учреждение» в целях применения подпунктов «в», «г» пункта 1 статьи 8, подпунктов «а», «в» пункта 1 статьи 10 и пункта 4 статьи 17 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 87-3-III «О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53), а также подпункта «ф» пункта 1 статьи 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2000 года № 344-З «О едином социальном налоге» (СЗМР 00-3) (прилагается).

2. Назначить представителем Правительства Приднестровской Молдавской Республики при рассмотрении данного Запроса в Верховном Совете Приднестровской Молдавской Республики министра финансов Приднестровской Молдавской Республики Гиржул Е.Г.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПРАВИТЕЛЬСТВА

Т.ТУРАНСКАЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ
к Распоряжению Правительства
Приднестровской Молдавской
Республики
от 4 декабря 2014 года № 790р

ЗАПРОС

о толковании понятия «учреждение» в целях применения
подпунктов «в», «т» пункта 1 статьи 8, подпунктов «а», «в»
пункта 1 статьи 10 и пункта 4 статьи 17 Закона
Приднестровской Молдавской Республики
от 28 декабря 2001 года № 87-3-III
«О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53),
а также подпункта «ф» пункта 1 статьи 5 Закона
Приднестровской Молдавской Республики
от 30 сентября 2000 года № 344-3
«О едином социальном налоге» (СЗМР 00-3)

В соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 87-3-III «О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53) в действующей редакции:

а) не включаются в облагаемый налогом доход дивиденды и проценты по вкладам в кредитных учреждениях и проценты, выплачиваемые по сберегательным сертификатам (подпункт «в» пункта 1 статьи 8);

б) не включаются в облагаемый налогом доход (доходы), получаемые от организаций работниками и (или) их супругами, а также детьми (в том числе усыновленными) до 18 лет в целях полной или частичной оплаты стоимости путевок для лиц, не достигших 18 лет, в детские и другие оздоровительные санаторно-курортные учреждения; путевок в санаторно-курортные учреждения, специально предназначенные для отдыха родителей с детьми; путевок в оздоровительные, санаторно-курортные учреждения; амбулаторного или стационарного медицинского обслуживания.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения в размере 100 процентов для своих работников и их детей (в том числе усыновленных) до 18 (восемнадцати) лет и в размере 50 процентов для супруга (супруги) работника.

Также не включаются в облагаемый налогом доход (доходы), получаемые от организаций инвалидами в порядке полной или частичной оплаты путевок в оздоровительные и санаторно-курортные учреждения, расходов на лечение и медицинское обслуживание, приобретение технических средств профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов, а также расходов на приобретение и содержание собак-проводников.

Не включаются в облагаемый налогом доход (доходы), получаемые в виде оплаты стоимости путевок в санаторно-курортные и другие

оздоровительные учреждения, стоимости амбулаторного или стационарного медицинского обслуживания своих работников и (или) их супругов, а также детей (в том числе усыновленных) до 18 лет за счет средств Фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики независимо от их размера (подпункт «т» пункта 1 статьи 8);

в) физическое лицо имеет право на получение социальных налоговых вычетов в сумме, уплаченной физическим лицом в течение года за своё обучение в образовательных учреждениях, лечение, обследование, а также уплаченной физическим лицом за услуги по лечению, обследованию супруга (супруги), своих родителей, в том числе в размере стоимости медикаментов, назначенных им лечащим врачом, приобретенных физическими лицами за счет собственных средств (подпункт «а» пункта 1 статьи 10);

г) физическое лицо имеет право на получение социальных налоговых вычетов в сумме, уплаченной физическим лицом-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 (двадцати четырех) лет в образовательных учреждениях, а также за услуги по лечению, обследованию своих детей в возрасте до 18 (восемнадцати) лет, в том числе в размере стоимости медикаментов, назначенных им лечащим врачом, приобретенных физическими лицами за счет собственных средств (подпункт «в» пункта 1 статьи 10);

д) банковские учреждения обязаны при предъявлении им чеков на получение средств на выплату дохода и вознаграждений за выслугу лет оплачивать их только по предъявлении им документа, подтверждающего перечисление налога в бюджет или отсутствие налога. В случае выдачи средств на выплату дохода при отсутствии платежного поручения банки и кредитные учреждения несут ответственность в соответствии с действующим налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики за нарушение порядка очередности платежей (пункт 4 статьи 17).

Также в соответствии с подпунктом «ф» пункта 1 статьи 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2000 года № 344-З «О едином социальном налоге» (СЗМР 00-3) в текущей редакции, не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению доходы:

1) получаемые от организаций работниками и (или) их супругами и детьми до 18 лет, в том числе усыновленными, в целях полной или частичной оплаты стоимости путевок для детей до 18 лет в детские и другие оздоровительные санаторно-курортные учреждения; путевок в санаторно-курортные учреждения, специально предназначенные для отдыха родителей с детьми до 18 лет; амбулаторного или стационарного медицинского обслуживания.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения в размере 100 процентов для своих работников и в размере 50 процентов для супруга (супруги) работника и его детей до 18 лет, в том числе усыновленных;

2) получаемые от организаций инвалидами в порядке полной или частичной оплаты путевок в оздоровительные и санаторно-курортные учреждения, расходов на лечение и медицинское обслуживание, приобретение

технических средств профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов, а также расходов на приобретение и содержание собак-проводников;

3) получаемые в виде оплаты стоимости путевок в санаторно-курортные и другие оздоровительные учреждения, стоимости амбулаторного или стационарного медицинского обслуживания своих работников и (или) их супругов и детей до 18 лет, в том числе усыновленных, за счет средств Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики независимо от их размера (подпункт «ф» пункта 1 статьи 5);

Гражданским кодексом Приднестровской Молдавской Республики в действующей редакции установлено:

1) юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде (пункт 1 статьи 49);

2) юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться в форме потребительских кооперативов, общественных или религиозных организаций (объединений), некоммерческих партнерств, учреждений, автономных некоммерческих организаций, социальных, благотворительных и иных фондов, а также в других формах, предусмотренных законом (пункт 5 статьи 51);

3) учреждением признается организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера и финансируемая им полностью или частично (пункт 1 статьи 130).

Однако согласно пункту 3 статьи 2 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики к налоговым и другим финансовым и административным отношениям гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством.

Согласно нормам административного права предприятия и учреждения – это разновидности организаций, осуществляющих в отличие от органов исполнительной власти не руководство, а экономические, социально-культурные и иные функции в целях удовлетворения материальных, духовных и других потребностей граждан, общества и государства.

В экономической литературе дано определение предприятию как основному элементу рыночной экономики, а именно: это самостоятельный хозяйствующий субъект, коммерческая организация, целью создания которых является производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Предприятия и учреждения отличаются друг от друга по их назначению.

Учреждения создают социальные ценности в основном непромышленного характера (например, учреждения образования, культуры, здравоохранения и другие). Различия между предприятиями и учреждениями коренятся в содержании и результатах их основной деятельности.

Вместе с тем деятельности предприятий часто сопутствует выполнение отдельных функций, характерных для учреждений, и наоборот, учреждения могут выполнять работу, характерную для предприятий (например, в научно-исследовательских учреждениях часто функционируют экспериментальные и другие заводы, различные производственные подразделения).

Правовые нормы, закрепляющие виды учреждений, рассредоточены по правовым актам, регулирующим отношения в отдельных отраслях и сферах социально-культурной и административно-политической деятельности: здравоохранения, образования, культуры и так далее.

Так, в соответствии с нормами Закона Приднестровской Молдавской Республики от 27 июня 2003 года № 294-3-III «Об образовании» (САЗ 03-26) в действующей редакции определено:

а) образование включает в себя все виды и формы организованной, целенаправленной и систематической деятельности, осуществляемой государственными и негосударственными (общественными, частными) организациями образования, объединениями юридических лиц, общественными объединениями, реализующими деятельность в области образования; индивидуальными предпринимателями, осуществляющими индивидуальную трудовую педагогическую деятельность, а также другими участниками образовательного процесса в целях удовлетворения образовательных потребностей государства, его граждан и общества в целом (часть четвертая пункта 1 статьи 1);

б) организация образования является юридическим лицом (пункт 2 статьи 11);

в) организация образования может быть государственной, муниципальной, частной и иной формы собственности (часть первая пункта 3 статьи 11).

Согласно нормам Закона Приднестровской Молдавской Республики от 1 декабря 1993 года «О банках и банковской деятельности в Приднестровской Молдавской Республике» (СЗМР 93-2) в текущей редакции:

1) банк – учреждение, являющееся юридическим лицом, которому в соответствии с настоящим Законом и на основании лицензии (разрешения), выдаваемой Приднестровским республиканским банком (в дальнейшем по тексту настоящего Закона – ПРБ), предоставлено право привлекать денежные средства от юридических и физических лиц и от своего имени размещать их на условиях возвратности, платности и срочности, а также осуществлять иные банковские операции (часть первая статьи 1);

2) банки образуются на основе любой формы собственности (в том числе с привлечением иностранного капитала), предусмотренной законодательством Приднестровской Молдавской Республики и осуществляют свою деятельность на коммерческой основе (часть четвертая статьи 1).

В соответствии с нормой части второй и третьей статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 16 января 1997 года № 29-3 «Об основах охраны здоровья граждан» (СЗМР 97-1) в действующей редакции к государственной системе здравоохранения также относятся находящиеся в государственной собственности и подчиненные органам управления

государственной системы здравоохранения лечебно-профилактические учреждения, образовательные учреждения, фармацевтические организации, санитарно-профилактические учреждения, учреждения судебно-медицинской экспертизы, службы материально-технического обеспечения, предприятий по производству медицинских препаратов и иные предприятия, учреждения и организации, организации Государственной санитарно-эпидемиологической службы Приднестровской Молдавской Республики, а также государственный орган по контролю за обращением медико-фармацевтической продукции.

В государственную систему здравоохранения входят лечебно-профилактические учреждения, фармацевтические организации, создаваемые министерствами, ведомствами, государственными предприятиями, учреждениями и организациями Приднестровской Молдавской Республики помимо Министерства здравоохранения Приднестровской Молдавской Республики.

Таким образом, в настоящее время в правовой сфере существует понятие «учреждение» как организационно-правовая форма юридического лица и «учреждение» как направление деятельности, осуществляемой юридическим лицом.

Учитывая вышеизложенное, в целях однозначного понимания и применения как со стороны налогоплательщиков и налоговых органов, так и судебных органов норм Закона Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 87-3-III «О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53) и Закона Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2000 года № 344-3 «О едином социальном налоге» (СЗМР 00-3), содержащих категорию «учреждение», возникла необходимость официального толкования норм подпунктов «в», «т» пункта 1 статьи 8, подпунктов «а», «в» пункта 1 статьи 10 и пункта 4 статьи 17 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 87-3-III «О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53), а также подпункта «ф» пункта 1 статьи 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2000 года № 344-3 «О едином социальном налоге» (СЗМР 00-3).