

ПРАВИТЕЛЬСТВО
ПРИДНЕСТРОВКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

18 марта 2015 года

№ 61

Об утверждении Положения о порядке проведения налоговыми органами контрольных мероприятий по проверке наличия предпринимательского патента у физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

В соответствии со статьей 76-6 Конституции Приднестровской Молдавской Республики, статьями 12 и 15 Конституционного закона Приднестровской Молдавской Республики от 30 ноября 2011 года № 224-КЗ-V «О Правительстве Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 11-48) с дополнением, внесенным Конституционным законом Приднестровской Молдавской Республики от 26 октября 2012 года № 206-КЗД-V (САЗ 12-44), Законом Приднестровской Молдавской Республики от 1 августа 2002 года № 174-З-III «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» (САЗ 02-31) с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 7 июля 2003 года № 307-ЗД-III (САЗ 03-28), от 31 марта 2005 года № 553-ЗИД-III (САЗ 05-14), от 3 апреля 2006 года № 18-ЗИД-IV (САЗ 06-15), от 19 июня 2006 года № 46-ЗИД-IV (САЗ 06-26), от 27 сентября 2006 года № 80-ЗИ-IV (САЗ 06-40), от 5 ноября 2008 года № 583-ЗД-IV (САЗ 08-44), от 18 сентября 2009 года № 858-ЗД-IV (САЗ 09-38), от 3 июня 2010 года № 91-ЗИД-IV (САЗ 10-22), от 24 ноября 2010 года № 233-ЗД-IV (САЗ 10-47), от 24 ноября 2011 года № 215-ЗИ-V (САЗ 11-47), от 24 декабря 2012 года № 247-ЗИ-V (САЗ 12-53), от 8 апреля 2013 года № 87-ЗИ-V (САЗ 13-14), Правительство Приднестровской Молдавской Республики п о с т а н о в л я е т:

1. Утвердить Положение о порядке проведения налоговыми органами контрольных мероприятий по проверке наличия предпринимательского патента у физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, согласно Приложению к настоящему Постановлению.

2. Ответственность за исполнение настоящего Постановления возложить на министра финансов Приднестровской Молдавской Республики.

3. Контроль за исполнением настоящего Постановления возложить на первого заместителя Председателя Правительства Приднестровской Молдавской Республики.

4. Настоящее Постановление вступает в силу со дня признания утратившим силу Указа Президента Приднестровской Молдавской Республики от 31 января 2011 года № 62 «Об утверждении Положения о порядке проведения налоговыми органами контрольных мероприятий по проверке наличия предпринимательского патента у физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица» (САЗ 11-5).

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПРАВИТЕЛЬСТВА

Т.ТУРАНСКАЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ
к Постановлению Правительства
Приднестровской Молдавской
Республики
от 18 марта 2015 года № 61

ПОЛОЖЕНИЕ
о порядке проведения налоговыми органами
контрольных мероприятий по проверке наличия
предпринимательского патента у физических лиц,
занимающихся предпринимательской деятельностью
без образования юридического лица

1. Общие положения

1. Положение о порядке проведения налоговыми органами контрольных мероприятий по проверке наличия документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам у физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица (далее - Положение), разработано для обеспечения единого порядка осуществления контроля за деятельностью физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, на соответствие требованиям налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Настоящее Положение определяет порядок проведения налоговыми органами на территории Приднестровской Молдавской Республики контрольных мероприятий по проверке наличия документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам у физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица (далее по тексту - субъекты контроля).

Под документом на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам понимается предпринимательский патент, удостоверение самозанятого лица, а также документ, подтверждающий право на применение упрощенной системы налогообложения.

2. Основными задачами проведения контрольных мероприятий по проверке наличия документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам у субъектов контроля являются:

а) контроль за соблюдением установленного порядка осуществления предпринимательской деятельности;

б) выявление, пресечение и предотвращение нарушений законодательства Приднестровской Молдавской Республики в указанной сфере правоотношений.

3. Основаниями для осуществления контрольных мероприятий по проверке наличия документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам у субъектов контроля могут являться:

а) утвержденные руководителем (заместителем руководителя) налогового органа планы-графики проведения контрольных мероприятий по проверке наличия документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам у субъектов контроля;

б) публикации в средствах массовой информации и (или) в глобальной сети Интернет, свидетельствующие о возможности осуществления физическим лицом предпринимательской деятельности, для занятия видом (видами) которой требуется получение документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам, без документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам или об осуществлении предпринимательской деятельности на основании документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам, действие которого приостановлено в порядке, предусмотренном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, или действие которого на момент опубликования прекращено;

в) окончание срока действия документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам;

г) прекращение деятельности индивидуального предпринимателя;

д) документально оформленная информация, свидетельствующая о возможности осуществления физическим лицом предпринимательской деятельности, для занятия видом (видами) которой требуется получение документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам, без документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам или об осуществлении предпринимательской деятельности на основании документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам, действие которого приостановлено в порядке, предусмотренном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, или действие которого прекращено, в том числе полученная по результатам анализа:

1) баз данных;

2) государственного реестра индивидуальных предпринимателей;

3) государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

- 4) поданных деклараций о полученных доходах;
- 5) сведений, полученных в ходе проведения мероприятий по контролю;
- б) иных сведений, имеющихся у налогового органа;
- е) письменные заявления юридических и (или) физических лиц об осуществлении физическим лицом предпринимательской деятельности, для занятия видом (видами) которой требуется получение документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам, без документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам или об осуществлении предпринимательской деятельности на основании документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам, действие которого приостановлено в порядке, предусмотренном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, или действие которого прекращено;
- ж) решения Президента Приднестровской Молдавской Республики, Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики, Правительства Приднестровской Молдавской Республики;
- з) неисполнение либо ненадлежащее исполнение предписания налогового органа об устранении выявленных нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

2. Права и обязанности участников контрольных мероприятий

4. Налоговые органы в ходе проведения контрольных мероприятий по проверке наличия документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам обязаны:

- а) проводить контрольные мероприятия в соответствии с требованиями действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики;
- б) предъявить субъекту контроля служебное удостоверение и приказ на проведение контрольного мероприятия;
- в) внести предусмотренные настоящим Положением сведения о проведении контрольного мероприятия в журнал учета контрольных мероприятий (при его наличии у субъекта контроля);
- г) при проведении контрольного мероприятия требовать представления сведений и документов, которые относятся к вопросам, подлежащим проверке;
- д) соблюдать законодательство, права и законные интересы субъектов контроля;
- е) ознакомить субъекта контроля с результатами контрольного мероприятия;
- ж) обеспечить надлежащее оформление результатов контрольного мероприятия в соответствии с требованиями настоящего Положения и законодательства Приднестровской Молдавской Республики;

з) по результатам контрольного мероприятия при выявлении нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики обеспечить принятие установленных действующим законодательством мер, в том числе направленных на привлечение к ответственности субъектов контроля;

и) обеспечить исполнение иных обязанностей, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

5. Налоговые органы в рамках организации и проведения контрольных мероприятий по проверке наличия документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам вправе:

а) при проведении контрольного мероприятия требовать предъявления субъектом контроля документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам на осуществляемый вид индивидуальной предпринимательской деятельности;

б) истребовать в пределах своей компетенции на безвозмездной основе у государственных органов, организаций и учреждений, а также физических лиц, обладающих информацией и (или) документами, имеющими отношение к деятельности и (или) имуществу субъекта контроля, необходимую для проверки информацию и (или) документы;

в) при предъявлении служебных удостоверений и приказа на проведение контрольного мероприятия обследовать с соблюдением действующего законодательства при осуществлении своих полномочий любые используемые для извлечения доходов либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения проверяемого субъекта (за исключением жилых помещений), земельные участки и иные объекты, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности;

г) проводить совместно с органами внутренних дел контрольные закупки товарно-материальных ценностей и контрольные оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг;

д) требовать письменные и устные объяснения от субъекта контроля либо его полномочных представителей, иных лиц по вопросам, возникающим в ходе проведения контрольного мероприятия;

е) при выявлении в ходе контрольных мероприятий нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики в части отсутствия оформленного надлежащим образом действующего документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам на осуществляемый вид предпринимательской деятельности, занятие которым требует получения документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам, а также в случае противодействия проведению контрольного мероприятия, давать субъектам контроля обязательные для исполнения предписания;

ж) осуществлять иные полномочия, предусмотренные нормативными правовыми актами Приднестровской Молдавской Республики.

6. При проведении контрольных мероприятий по проверке наличия документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам субъект контроля вправе:

а) участвовать в проведении контрольного мероприятия, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки;

б) получать информацию, представление которой предусмотрено нормативными правовыми актами Приднестровской Молдавской Республики;

в) направлять своих представителей для присутствия при проведении мероприятия по контролю;

г) знакомиться с результатами проведенного контрольного мероприятия и указывать в акте о своем ознакомлении с ним, согласии или несогласии с результатами проведенного контрольного мероприятия, а также отдельными действиями налоговых органов; при наличии возражений по содержанию акта прилагать к нему свои письменные замечания, разногласия;

д) в установленном действующим законодательством порядке обжаловать действия налогового органа и его сотрудников.

7. Во время проведения контрольных мероприятий по проверке наличия документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам субъект контроля обязан:

а) представить по требованию сотрудника налогового органа документ на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам на осуществляемый(-ые) вид(-ы) предпринимательской деятельности в рамках предмета контрольного мероприятия;

б) представить по требованию сотрудника налогового органа, осуществляющего контрольное мероприятие, достоверные устные и письменные пояснения по существу проверяемых вопросов в рамках предмета контрольного мероприятия;

в) оказывать содействие сотрудникам налогового органа при осуществлении ими своих полномочий при проведении контрольных мероприятий в рамках предмета контрольного мероприятия.

8. Права и обязанности субъекта контроля вправе представлять полномочные представители в установленном действующим законодательством порядке. По требованию сотрудников налогового органа представители субъекта контроля обязаны предъявить документы, подтверждающие их полномочия.

9. Требования сотрудника налогового органа, связанные с исполнением своих служебных обязанностей в ходе проведения контрольного мероприятия, обязательны для исполнения всеми лицами, в отношении которых проводится контрольное мероприятие. Невыполнение или ненадлежащее выполнение субъектом контроля обязанностей, указанных в настоящем Положении, рассматривается как противодействие проведению контрольного мероприятия.

3. Виды контрольных мероприятий по проверке наличия документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам

10. Контрольные мероприятия по проверке наличия документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам у физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, могут быть плановыми и внеплановыми.

11. Плановое контрольное мероприятие - контрольное мероприятие, осуществляемое налоговым органом на основании планов-графиков проведения контрольных мероприятий, составленных им на соответствующий квартал.

В плане-графике проведения контрольных мероприятий налоговым органом указывается в качестве субъекта контроля фамилия, имя, отчество физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность, а в случае невозможности указания данных сведений в качестве субъекта контроля указывается место осуществления предпринимательской деятельности (город, район, населенный пункт, а при наличии у налогового органа дополнительной информации - также адрес, по которому осуществляется предпринимательская деятельность).

В случае необходимости план-график проведения контрольных мероприятий может быть скорректирован путем внесения изменений и дополнений в него.

12. Внеплановое контрольное мероприятие - контрольное мероприятие, решение о проведении которого принимается налоговым органом при наличии оснований, предусмотренных подпунктами "б" - "з" пункта 3 Главы 1 настоящего Положения.

4. Порядок организации и осуществления контрольных мероприятий

13. Контрольное мероприятие проводится сотрудниками налоговых органов по решению руководителя налогового органа или его заместителя.

Решение о проведении контрольного мероприятия оформляется приказом руководителя налогового органа.

В приказе должны быть указаны:

- а) номер и дата;
- б) наименование налогового органа;
- в) ссылка на основания проведения контрольного мероприятия;
- г) предмет проводимого контрольного мероприятия;
- д) фамилия, имя, отчество лица (лиц), уполномоченного(-ых) на проведение контрольного мероприятия;
- е) фамилия, имя, отчество физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность, а в случае невозможности указания

данных сведений в приказе указывается в качестве субъекта контроля место осуществления предпринимательской деятельности (город, район, населенный пункт, а при наличии у налогового органа дополнительной информации - также адрес, по которому осуществляется предпринимательская деятельность);

ж) дата начала и окончания контрольного мероприятия. Продолжительность контрольного мероприятия определяется исходя из объема контрольного мероприятия, но не должна превышать 1 (одного) месяца. В случае необходимости срок проведения контрольного мероприятия может быть продлен по решению руководителя налогового органа или его заместителя.

14. Приказ о проведении контрольного мероприятия удостоверяется печатью налогового органа. Подлинник приказа либо его заверенная копия предъявляется субъекту контроля.

Проводить контрольное мероприятие вправе только те лица, которые указаны в приказе о проведении контрольного мероприятия при наличии у них служебного удостоверения.

15. Контрольные мероприятия по проверке наличия документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам у субъектов контроля проводятся без предварительного уведомления по месту осуществления предпринимательской деятельности субъектами контроля.

Контрольные мероприятия по проверке наличия документа на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью по специальным налоговым режимам у субъектов контроля проводятся в рабочее время налогового органа, а в случае необходимости - также в нерабочее время налогового органа, включая выходные и праздничные дни.

16. В случае необходимости должностное лицо налогового органа, уполномоченное на осуществление контрольного мероприятия, в присутствии субъекта контроля обследует с соблюдением действующего законодательства при осуществлении своих полномочий любые используемые для извлечения доходов либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения (за исключением жилых помещений).

О производстве осмотра составляется акт обследования, в котором подлежат отражению:

а) номер и дата составления акта о производстве обследования помещения;

б) фамилия, имя, отчество физического лица, в отношении которого производится контрольное мероприятие;

в) наименование органа, производящего обследование помещения;

г) фамилия, имя, отчество должностного лица (лиц), производящего(-их) обследование помещения;

д) местонахождение обследуемого помещения;

е) результаты обследования помещения;

- ж) подписи должностного лица (лиц), производившего(-их) обследование помещения, и субъекта контроля;
- з) иные сведения (при наличии необходимости).

5. Оформление результатов контрольного мероприятия

17. По результатам контрольного мероприятия в случае выявления нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики должностными лицами налоговых органов составляется акт контрольного мероприятия.

Акт контрольного мероприятия составляется на бумажном носителе в двух экземплярах.

18. В акте контрольного мероприятия подлежат указанию:

а) дата, время и место проведения контрольного мероприятия и составления акта;

б) дата и номер приказа, на основании которого проведено контрольное мероприятие;

в) наименование налогового органа;

г) фамилия, имя, отчество субъекта контроля;

д) фамилия, имя, отчество, номер служебного удостоверения и должность лица (лиц), осуществляющего(-их) контрольное мероприятие;

е) сведения о результатах контрольного мероприятия, существо выявленных нарушений, лице(-ах), ответственном(-ых) за совершение этих нарушений; нормативный акт, предусматривающий ответственность за данное правонарушение;

ж) предложения должностного лица налогового органа, обнаружившего указанные факты, по устранению выявленных нарушений;

з) подпись лица (лиц), осуществляющего(-их) мероприятие по контролю;

и) сведения о вручении или об отказе в получении субъектом контроля акта контрольного мероприятия, их подписи или отказ от подписи.

19. Один экземпляр акта вручается субъекту контроля под расписку, а в случае отказа от получения акта - направляется по почте с уведомлением о вручении, которое приобщается к экземпляру акта, остающемуся в деле налогового органа.

20. Субъект контроля обязан подписать акт контрольного мероприятия, произведенного налоговым органом. В случае несогласия с изложенными в акте контрольного мероприятия фактами обоснование несогласия представляется в налоговый орган в письменной форме не позднее пяти дней с момента подписания акта. В случае отказа субъекта контроля от подписания акта контрольного мероприятия в нем делается соответствующая отметка.

21. Для учета мероприятий по контролю субъектом контроля ведется журнал учета мероприятий по контролю. В журнале учета мероприятий по контролю (при его наличии и предъявлении налоговому органу) налоговым органом производится запись о проведенном мероприятии по контролю,

содержащая сведения о наименовании налогового органа, дате начала и окончания проведения контрольного мероприятия, основании и предмете контрольного мероприятия, а также указывается должность, фамилия, имя и отчество лица (лиц), осуществляющего(-их) контрольное мероприятие, и его (их) подпись.

Журнал учета мероприятий по контролю должен быть прошит и удостоверен подписью субъекта контроля и заверен в налоговом органе по месту нахождения субъекта контроля.

В случае отсутствия журнала учета мероприятий по контролю в акте, составляемом по результатам проведенного контрольного мероприятия, делается соответствующая запись.

22. В случае выявления в ходе контрольного мероприятия административных правонарушений, налоговый орган в своих действиях руководствуется нормами законодательства Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

23. При выявлении в ходе мероприятий по контролю нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, регулирующего порядок осуществления физическими лицами индивидуальной предпринимательской деятельности на основании предпринимательского патента, по результатам контрольного мероприятия налоговым органом в пределах его компетенции на основании оформленного в соответствии с настоящим Положением акта контрольного мероприятия в срок, не позднее 15 (пятнадцати) дней с даты окончания контрольного мероприятия, принимается решение в форме обязательного для исполнения предписания об уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей, решения об уплате финансовой санкции, предписание об устранении выявленных нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики

Предписание и решение подписываются руководителем соответствующей территории-альной налоговой инспекции или его заместителем и вручаются субъекту контроля под расписку либо направляются по почте с уведомлением о вручении, которое приобщается к экземпляру акта, остающемуся в деле налогового органа.

Субъект контроля обязан в указанный в предписании, решении срок исполнить их и представить в налоговый орган в письменной форме информацию об исполнении вынесенного предписания и решения с приложением материалов, подтверждающих исполнение обязательных действий, указанных в предписании, решении.

Выявленные в ходе проведенного контрольного мероприятия по проверке наличия предпринимательского патента у физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, нарушения иного законодательства фиксируются в акте контрольного мероприятия и могут послужить основанием для проведения внеочередного мероприятия по контролю в установленном действующим законодательством порядке.

24. Отменить предписание или решение или внести в них изменения может орган, их издавший. Должностное лицо, вынесшее предписание или решение, по своей инициативе вправе исправить допущенные в предписании или решении опiski, опечатки и арифметические ошибки без изменения содержания предписания, решения. Исправление опiski, опечатки или арифметической ошибки производится в виде решения. Предписание, решение может быть обжаловано в судебном порядке.

6. Ответственность должностных лиц налоговых органов при проведении контрольных мероприятий по проверке наличия предпринимательского патента

25. При проведении контрольных мероприятий по проверке наличия предпринимательского патента сотрудники налоговых органов несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

7. Ответственность субъектов контроля

26. Лица, необоснованно препятствующие проведению контрольных мероприятий либо не исполняющие в установленный срок предписания налоговых органов об устранении выявленных нарушений, а также иным образом не исполняющие или ненадлежащим образом исполняющие требования настоящего Положения, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.