

Действующая редакция (без изменений и дополнений)

ПРАВИТЕЛЬСТВО
ПРИДНЕСТРОВКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

4 ноября 2024 года

№ 822р

О запросе Правительства
Приднестровской Молдавской Республики
в Верховный Совет
Приднестровской Молдавской Республики
о толковании части первой пункта 4 статьи 4
и пункта 31 Приложения к Закону
Приднестровской Молдавской Республики
«Специальный налоговый режим –
патентная система налогообложения»

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 части первой пункта 4 статьи 4 и пункта 31 Приложения к Закону Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» (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., министра сельского хозяйства и природных ресурсов Приднестровской Молдавской Республики Паламарчука И.И., 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., заместителя министра –
начальника Государственной службы экономической активности
Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской
Республики Ситкину Н.Ю.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПРАВИТЕЛЬСТВА

А.РОЗЕНБЕРГ

ПРИЛОЖЕНИЕ
к Распоряжению Правительства
Приднестровской Молдавской
Республики
от 4 ноября 2024 года № 822р

ЗАПРОС

о толковании части первой пункта 4 статьи 4
и пункта 31 Приложения к Закону
Приднестровской Молдавской Республики
«Специальный налоговый режим –
патентная система налогообложения»

В соответствии с подпунктом а) части первой статьи 1 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2018 года № 269-3-VI «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» (САЗ 18-39) (далее – Закон Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения») предпринимательский патент (далее – патент) – именной документ, удостоверяющий право патентообладателя на применение патентной системы налогообложения при осуществлении вида (видов) предпринимательской деятельности, в отношении которого (которых) Законом Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» введена патентная система налогообложения.

Согласно части первой пункта 1 статьи 2 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» субъектами патентной системы налогообложения признаются патентообладатели, крестьянские (фермерские) хозяйства, перешедшие на применение патентной системы налогообложения в порядке, установленном Законом Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения», осуществляющие розничную торговлю, оказание услуг, выполнение работ, изготовление и реализацию собственной продукции.

При этом в соответствии с частью первой пункта 6 статьи 2 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» виды предпринимательской деятельности и предельные размеры потенциально возможного к получению патентообладателем годового дохода, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, установлены в Приложении к Закону Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения».

Согласно части первой пункта 4 статьи 4 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – патентная

система налогообложения» патентообладатели вправе применять одновременно патентную систему налогообложения и упрощенную систему налогообложения по разным видам предпринимательской деятельности.

Применение упрощенной системы налогообложения регламентируется Законом Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2018 года № 270-3-VI «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» (САЗ 18-39,1) (далее – Закон Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения»).

Для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения», ограничений в отношении видов осуществляемой деятельности, за исключением установленных статьей 2 данного Закона, не предусмотрено.

В данной связи индивидуальные предприниматели в рамках упрощенной системы налогообложения вправе осуществлять любую, не запрещенную Законом Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения», деятельность.

Между тем в практике применения одновременно патентной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения возникают вопросы надлежащего соблюдения норм законов крестьянскими (фермерскими) хозяйствами.

Пунктом 31 Приложения к Закону Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» установлен вид деятельности «Ведение крестьянского (фермерского) хозяйства:

- а) растениеводство (за исключением грибоводства), в том числе цветоводство, садоводство;
- б) животноводство, в том числе птицеводство, пчеловодство; рыбоводство; грибоводство».

При этом возникает вопрос необходимости определения, является вид деятельности «Ведение крестьянского (фермерского) хозяйства: растениеводство (за исключением грибоводства), в том числе цветоводство, садоводство» и «Ведение крестьянского (фермерского) хозяйства: животноводство, в том числе птицеводство, пчеловодство; рыбоводство; грибоводство» одним либо данная формулировка содержит в себе разные виды деятельности.

Так, в ходе осуществления налоговыми органами контроля за налогообложением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих свою деятельность в рамках крестьянского (фермерского) хозяйства, выявляются случаи, при которых ряд глав крестьянских (фермерских) хозяйств, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере растениеводства в рамках упрощенной системы налогообложения,

одновременно осуществляют предпринимательскую деятельность в сфере животноводства в рамках патентной системы налогообложения.

При этом произведенный объем продукции растениеводства, по информации предпринимателей, используется в полном объеме для кормления животных, что приводит к отсутствию объекта налогообложения по налогу с выручки в рамках упрощенной системы налогообложения.

К примеру, главе крестьянского (фермерского) хозяйства предоставлен в пользование земельный участок площадью 25,44 га. Учитывая, что в соответствии с подпунктом б) пункта 9 статьи 2 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» на основании патентной системы налогообложения запрещена деятельность патентообладателей и привлекаемых лиц по ведению крестьянского (фермерского) хозяйства, если площадь земель сельскохозяйственного назначения в расчете на одно хозяйство превышает 20 гектаров, данный глава с 2023 года перешел на применение упрощенной системы налогообложения по виду деятельности «Ведение крестьянского (фермерского) хозяйства: растениеводство (за исключением грибоводства), в том числе цветоводство, садоводство». Вместе с тем данным главой применяется одновременно патентная система налогообложения по виду деятельности «Ведение крестьянского (фермерского) хозяйства: животноводство, в том числе птицеводство, пчеловодство; рыбоводство; грибоводство».

В 2023 году данным крестьянским (фермерским) хозяйством произведена продукция растениеводства в количестве 92,3 тонны, в том числе: пшеница озимая – 50,6 тонны, ячмень озимый – 24,0 тонны, ячмень яровой – 17,7 тонны. При этом сумма уплаченного налога с выручки составляет 0,00 рублей Приднестровской Молдавской Республики (далее – рубли). Вместе с тем в рамках заключенного главой крестьянского (фермерского) хозяйства договора с юридическим лицом налоговым органом установлен факт получения дохода от реализации продукции животноводства (скота) за 2023 год на сумму 450 794,00 рубля. При этом сумма платы за патент (без учета социальных платежей) за 2023 год по данному крестьянскому (фермерскому) хозяйству составила 37,8 рубля (поскольку глава крестьянского (фермерского) хозяйства относится к льготной категории), тогда как сумма налога с выручки по упрощенной системе налогообложения составила бы 13 523,82 рубля.

Аналогичная ситуация наблюдается при анализе деятельности другого главы крестьянского (фермерского) хозяйства, наделенного правом долгосрочного пользования земельным участком общей площадью 174,882 га. При этом объем произведенной продукции растениеводства за 2023 год составил 1 206,2 тонны: пшеница озимая – 125 тонн, кукуруза на силос – 982,5 тонны, сено – 98,7 тонны. Между тем, как и в обозначенном выше случае, сумма уплаченного налога с выручки составляет 0,00 рублей. Вместе с тем, проанализировав сведения из банка о движении за 2023 год средств по счетам, открытым для осуществления предпринимательской деятельности, налоговым органом установлено, что доход от реализации молока

перерабатывающим организациям составил 1 137 467,42 рубля, соответственно, сумма налога с выручки с данного дохода составила бы 34 124 рубля, тогда как сумма платы за патент по данному крестьянскому (фермерскому) хозяйству составила 378 рублей (без учета социальных платежей).

Таким образом, одновременное применение двух налоговых режимов в изложенных ситуациях приводит в значительной степени к «уходу» от уплаты налога с выручки, являющегося одним из обязательных платежей, уплачиваемых в рамках упрощенной системы налогообложения.

При этом следует отметить, что в данном случае, по мнению Правительства Приднестровской Молдавской Республики, ведение крестьянского (фермерского) хозяйства в сфере растениеводства (за исключением грибоводства) не является отдельным видом предпринимательской деятельности, поскольку не направлено на получение прибыли от реализации продукции растениеводства, а является частью процесса осуществления предпринимательской деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства в сфере животноводства.

В связи с этим возникает необходимость толкования норм Закона Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» в части:

а) уяснения и разъяснения смысла и содержания формулировки «по разным видам предпринимательской деятельности», применяемой в части первой пункта 4 статьи 4 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения»;

б) определения, является вид деятельности «Ведение крестьянского (фермерского) хозяйства: растениеводство (за исключением грибоводства), в том числе цветоводство, садоводство» и «Ведение крестьянского (фермерского) хозяйства: животноводство, в том числе птицеводство, пчеловодство; рыбоводство; грибоводство», предусмотренный пунктом 31 Приложения к Закону Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения», одним видом либо данная формулировка содержит в себе разные виды деятельности, которые индивидуальный предприниматель вправе осуществлять с одновременным применением патентной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения.

Учитывая вышеизложенное, в целях единообразного понимания и применения на практике норм налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь 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 части первой пункта 4 статьи 4 и пункта 31 Приложения к Закону Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения»

в части уяснения и разъяснения их смысла, с учетом обозначенных выше вопросов.