



ПРАВИТЕЛЬСТВО
ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

__30 марта 2023 года__

№ __112__

г. Тирасполь

О внесении изменений и дополнений
в Постановление Правительства
Приднестровской Молдавской Республики
от 25 января 2019 года № 20

«Об утверждении Положения о порядке проведения налоговыми органами
контрольных мероприятий на предмет выдачи индивидуальными
предпринимателями и юридическими лицами покупателям (клиентам)
кассового чека»

В соответствии со статьей 76-6 Конституции Приднестровской Молдавской Республики, Конституционным законом Приднестровской Молдавской Республики от 30 ноября 2011 года № 224-КЗ-V «О Правительстве Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 11-48) Правительство Приднестровской Молдавской Республики
п о с т а н о в л я е т:

1. Внести в Постановление Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 25 января 2019 года № 20 «Об утверждении Положения о порядке проведения налоговыми органами контрольных мероприятий на предмет выдачи индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами покупателям (клиентам) кассового чека» (САЗ 19-3) следующие изменения и дополнения:

а) часть первую пункта 2 Приложения к Постановлению изложить в следующей редакции:

«2. Настоящее Положение определяет порядок проведения налоговыми органами на территории Приднестровской Молдавской Республики контрольных (надзорных) мероприятий по проверке выдачи кассового чека покупателям (клиентам) (далее – контрольных мероприятий по проверке выдачи кассового чека) следующими субъектами контроля (подконтрольными лицами):

а) индивидуальными предпринимателями и лицами (физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 11 июня

2007 года № 222-3-IV «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Приднестровской Молдавской Республике» (САЗ 07-25), привлекаемыми ими по договорам гражданско-правового характера для осуществления предпринимательской деятельности), у которых в соответствии с налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики имеется обязанность по ведению кассовых операций (далее – индивидуальные предприниматели);

б) юридическими лицами»;

б) подпункты «в» и «г» пункта 7 Приложения к Постановлению изложить в следующей редакции:

«в) осуществлять контрольную закупку в порядке, предусмотренном настоящим Положением;

г) требовать письменные и устные объяснения от субъекта контроля либо его полномочных представителей, иных лиц, включая работников (лиц, фактически осуществляющих наличные расчеты с населением), по вопросам, возникающим в ходе проведения контрольного мероприятия»;

в) пункт 7 Приложения к Постановлению дополнить подпунктами «ж» и «з» следующего содержания:

«ж) использовать средства фото- и киносъемки, а также видеозаписи, размещая их таким образом, который позволит реализовать функции аудио-, видеозаписи при обеспечении скрытности использования указанных технических средств от субъекта контроля в целях наблюдения до оглашения субъекту контроля информации о проведении контрольного мероприятия;

з) в случае необходимости осуществления оперативно-розыскных мероприятий, обеспечения безопасности сотрудников, участвующих в проверке, либо осуществления иных полномочий, относящихся к компетенции органов внутренних дел, привлекать к участию в контрольных мероприятиях по проверке выдачи кассового чека сотрудников органов внутренних дел»;

г) пункт 9 Приложения к Постановлению дополнить подпунктом «г» следующего содержания:

«г) вернуть денежные средства сотруднику налогового органа, проводившему контрольную закупку в ходе проведения контрольного мероприятия по проверке выдачи кассового чека, за исключением случаев, установленных настоящим Положением»;

д) подпункт «д» пункта 15 Приложения к Постановлению изложить в следующей редакции:

«д) фамилия, имя, отчество (при наличии) сотрудника(-ов) налогового органа (должностного лица (лиц) Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики), уполномоченного(-ых) на проведение контрольного мероприятия»;

е) подпункт «б» пункта 18 Приложения к Постановлению изложить в следующей редакции:

«б) контрольная закупка»;

ж) пункт 20 Приложения к Постановлению изложить в следующей редакции:

«20. При проведении контрольного мероприятия в форме контрольной закупки последняя осуществляется сотрудником(-ами) налогового органа в порядке, предусмотренном настоящим Положением, при выявлении нарушений принимаются меры по привлечению виновных лиц к административной ответственности»;

з) Приложение к Постановлению дополнить главой 4-1 следующего содержания:

«4-1. Порядок организации и осуществления контрольной закупки налоговыми органами

20-1. Под контрольной закупкой в целях настоящего Положения понимается форма проведения контрольного (надзорного) мероприятия, в ходе которого сотрудником налогового органа совершаются действия по созданию ситуации для осуществления сделки в целях оценки соблюдения обязательных требований по выдаче покупателям (клиентам) кассового чека при продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг.

20-2. Контрольная закупка может проводиться:

а) непосредственно по месту осуществления предпринимательской деятельности и (или) проведения наличных денежных расчетов индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами;

б) с использованием почтовой связи, информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе глобальной сети Интернет, а также сетей связи для трансляции телеканалов и (или) радиоканалов (далее – дистанционная контрольная закупка).

20-3. Контрольная закупка проводится на основании приказа руководителя налогового органа или его заместителя о проведении контрольного мероприятия по проверке выдачи кассового чека.

20-4. Контрольная закупка проводится сотрудником(-ами) налогового органа, уполномоченным(-и) на проведение контрольного мероприятия, которые указаны в приказе о проведении контрольного мероприятия по проверке выдачи кассового чека.

Контрольная закупка (за исключением дистанционной контрольной закупки) должна проводиться в присутствии двух свидетелей или двух сотрудников налогового органа либо с применением видеозаписи. В случае необходимости в целях фиксации процесса контрольной закупки при ее проведении применяются фото- и киносъемка, а также видеозапись.

20-5. Контрольная закупка проводится в срок, установленный для проведения контрольного мероприятия на предмет выдачи кассового чека.

20-6. Контрольная закупка проводится без предварительного уведомления субъекта контроля.

При проведении контрольной закупки сотрудник налогового органа:

а) осуществляет выбор продукции (товаров), работ, услуг самостоятельно либо с привлечением работника (представителя) юридического лица, индивидуального предпринимателя или его привлекаемых лиц;

б) совершает иные действия, необходимые для приобретения продукции (товаров), работ, услуг, а также в случае необходимости подписывает документы, необходимые для приобретения продукции (товаров), работ, услуг;

в) запрашивает документы и (или) информацию о продукции (товаре), работе, услуге, представление которых потребителю предусмотрено законодательством Приднестровской Молдавской Республики о защите прав потребителей;

г) в необходимых случаях использует средства фото- и киносъемки, а также видеозаписи, размещая их таким образом, который позволит реализовать функции аудио-, видеозаписи в соответствии с руководством пользователя при обеспечении скрытности использования указанных технических средств от субъекта контроля в целях наблюдения до оглашения субъекту контроля информации о проведении контрольного мероприятия.

20-7. После завершения контрольной закупки (за исключением дистанционной контрольной закупки) сотрудник налогового органа объявляет о проведении контрольной закупки, предъявляет субъекту контроля, его представителю служебное удостоверение, приказ (либо его заверенную копию) о проведении контрольного (надзорного) мероприятия на предмет выдачи индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами покупателям (клиентам) кассового чека.

Об ознакомлении с приказом о проведении контрольного мероприятия по проверке выдачи кассового чека, за исключением случаев совершения дистанционной контрольной закупки, представитель юридического лица или индивидуальный предприниматель либо его представитель осуществляет соответствующую запись в акте контрольного мероприятия.

При отказе представителя юридического лица или индивидуального предпринимателя либо его представителя от ознакомления с приказом о проведении контрольного мероприятия по проверке выдачи кассового чека в акт контрольного мероприятия вносятся соответствующие сведения.

20-8. После объявления о проведении контрольной закупки (за исключением случаев утраты приобретенной продукцией (товарами) потребительских свойств, несения организацией, индивидуальным предпринимателем, в отношении которых проводилась контрольная закупка, расходов в связи с выполнением работ или оказанием услуг в рамках контрольной закупки) денежные средства возвращаются налоговому органу путем:

а) незамедлительного возврата наличных денежных средств сотруднику налогового органа, проводившему контрольную закупку;

б) незамедлительного принятия субъектом контроля или его представителем необходимых действий по возврату денежных средств, перечисленных в ходе контрольной закупки путем безналичных расчетов, за вычетом комиссионных расходов, связанных с проведением безналичного платежа, на счет, с которого производилась оплата продукции (товаров), выполненной работы или оказанной услуги в ходе контрольной закупки. Возврат денежных средств, перечисленных в ходе контрольной закупки путем безналичных расчетов, должен быть фактически произведен в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня проведения контрольной закупки.

Возврат наличных денежных средств должен быть осуществлен субъектом контроля с одновременным проведением операции возврата в онлайн-кассе или контрольно-кассовом аппарате (машине). В случае продажи продукции (товаров), выполненной работы или оказанной услуги по безналичному расчету возврат денежных средств должен быть осуществлен тем же способом, которым был произведен расчет.

20-9. Продукция (товар), приобретенная в ходе контрольной закупки, возвращается субъекту контроля или его представителю, за исключением случаев утраты приобретенной продукцией (товарами) потребительских свойств, несения субъектом контроля расходов в связи с выполнением работ или оказанием услуг в рамках контрольной закупки.

Возврату субъекту контроля подлежит продукция (товар) любой категории, в том числе недовольственные товары надлежащего качества, не подлежащие обмену на аналогичный товар, товары длительного пользования, на которые не распространяется требование покупателя о безвозмездном предоставлении ему на период ремонта или замены аналогичного товара, перечень которых утвержден Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики.

20-10. В случае проведения дистанционной контрольной закупки:

а) объявление о проведении дистанционной контрольной закупки осуществляется путем направления субъекту контроля по почте копии приказа о проведении контрольного (надзорного) мероприятия на предмет выдачи индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами покупателям (клиентам) кассового чека и экземпляра акта о проведении контрольного (надзорного) мероприятия в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня окончания контрольного (надзорного) мероприятия;

б) возврат продукции (товаров), результатов выполненных работ или оказанных услуг (если возврат возможен исходя из характера продукции (товаров), результатов выполненной работы или оказанной услуги) осуществляется в порядке, аналогичном порядку, применяемому субъектом контроля при совершении соответствующей сделки;

в) возврат денежных средств налоговому органу осуществляется путем незамедлительного возврата наличных денежных средств сотруднику налогового органа или незамедлительного принятия субъектом контроля или его представителем необходимых действий по возврату денежных средств,

перечисленных в ходе дистанционной контрольной закупки путем безналичных расчетов, за вычетом комиссионных расходов, связанных с проведением безналичного платежа, на счет, с которого производилась оплата продукции (товара), выполненной работы или оказанной услуги в ходе контрольной закупки, после возврата продукции (товара), результатов выполненной работы или оказанной услуги (если возврат возможен исходя из характера продукции (товара), результатов выполненной работы или оказанной услуги). Возврат денежных средств, перечисленных в ходе контрольной закупки путем безналичных расчетов, должен быть фактически произведен в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня проведения контрольной закупки.

20-11. О проведении контрольной закупки по месту ее проведения составляется акт о проведении контрольной закупки.

В акте о проведении контрольной закупки должны быть указаны:

- а) место и дата составления акта о проведении контрольной закупки;
- б) наименование налогового органа;
- в) дата и номер приказа о проведении контрольного мероприятия;
- г) фамилия, имя, отчество (при наличии) сотрудника(-ов) налогового органа, производящего(-их) контрольную закупку;
- д) наименование юридического лица или фамилию, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, место нахождения юридического лица, место осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) место фактического осуществления их деятельности, где непосредственно была проведена контрольная закупка. При проведении дистанционной контрольной закупки в акте о проведении контрольной закупки указывается информация, позволяющая идентифицировать способ, которым была проведена дистанционная контрольная закупка;
- е) сведения о продукции (товарах), работах, услугах, приобретенных в ходе контрольной закупки, способах их приобретения и оплаты;
- ж) информация о возврате субъектом контроля приобретенных продукции (товаров), работ, услуг с указанием их наименования и количества;
- з) информация о возврате субъектом контроля уплаченных сотрудником налогового органа денежных средств;
- и) сведения о выявленных нарушениях законодательства Приднестровской Молдавской Республики в части обеспечения обязательной выдачи кассового чека и соответствия выдаваемого кассового чека установленным требованиям или об их отсутствии;
- к) сведения об ознакомлении с приказом о проведении контрольного мероприятия представителем юридического лица или индивидуальным предпринимателем либо его представителем или сведения об отказе в ознакомлении с приказом о проведении контрольного мероприятия (за исключением дистанционной контрольной закупки);
- л) сведения о свидетелях, присутствовавших при проведении контрольной закупки (в случае их наличия), а также о применении фото- и

киносъемки или о видеозаписи, осуществляемой в ходе контрольной закупки (в случае ее осуществления);

м) иные сведения (при наличии необходимости), предусмотренные настоящим Положением;

н) подписи сотрудников налогового органа, проводивших контрольную закупку, а также подписи свидетелей, присутствовавших при проведении контрольной закупки (в случае их наличия);

о) место для подписи представителя юридического лица или индивидуального предпринимателя либо его представителя или сведений об отказе от подписи.

20-12. Документы, подтверждающие факт приобретения продукции (товаров), работ, услуг, включая кассовые чеки и приравненные к ним бланки строгой отчетности, при наличии прилагаются к акту о проведении контрольной закупки.

Информация о проведении контрольной закупки и ее результатах отражается в акте контрольного мероприятия.

20-13. Если при проведении контрольного мероприятия на предмет выдачи индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами покупателям (клиентам) кассового чека нарушения не выявлены, то проведение контрольной закупки по тому же основанию в рамках данного контрольного мероприятия в отношении соответствующего индивидуального предпринимателя или юридического лица не допускается.

В случае выявления в рамках контрольного мероприятия по проверке выдачи кассового чека нарушений законодательства Приднестровской Молдавской Республики в указанной сфере правоотношений контрольная закупка может быть проведена повторно по тому же основанию в отношении индивидуального предпринимателя или юридического лица, в действиях (бездействии) которого выявлены нарушения.

20-14. Контрольная закупка производится за счет средств, предусмотренных в смете финансирования Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики. Порядок использования средств, предназначенных для контрольной закупки, устанавливается ведомственным правовым актом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики»;

и) пункт 22 Приложения к Постановлению изложить в следующей редакции:

«22. Фиксация факта административного правонарушения производится сотрудником налогового органа, осуществляющим контрольное мероприятие, в присутствии двух свидетелей или двух сотрудников налогового органа, либо с применением видеозаписи».

2. Настоящее Постановление вступает в силу с 1 апреля 2023 года.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПРАВИТЕЛЬСТВА

А.РОЗЕНБЕРГ

