Пояснительная записка к проекту закона Приднестровской Молдавской Республики «О внесении изменений и дополнения в Закон Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц»

а) настоящий проект закона разработан в целях совершенствования налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики в части механизма налогообложения доходов физических лиц, в том числе осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Исходя из нормы подпункта а) пункта 1 статьи 1 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 87-З-III «О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53) (далее – Закон ПМР «О подоходном налоге с физических лиц») следует, что плательщиками подоходного налога признаются индивидуальные предприниматели с доходов, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Следует отметить, что частью второй пункта 3 статьи 1-3 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 4 апреля 1995 года «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» (СЗМР 95-2) (далее – Закон ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике») установлено, что физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей и осуществляющие индивидуальную предпринимательскую деятельность, в части, связанной с налогообложением доходов, полученных от предпринимательской деятельности, обязаны применять один или несколько специальных налоговых режимов, указанных в подпунктах б)–г) пункта 2 статьи 15-1 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

При этом согласно части первой пункта 1 статьи 15-1 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» специальные налоговые режимы устанавливаются Законом ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены отдельными законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

Так, Законом Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2018 года № 278-З-VI «Специальный налоговый режим – о самозанятых лицах» (САЗ 18-39), Законом Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2018 года № 269-З-VI «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» (САЗ 18-39) и Законом Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2018 года № 270-З-VI «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» (САЗ 18-39) установлен порядок применения соответствующего специального налогового режима, являющего обязательным к применению каждым индивидуальным предпринимателем, желающим «законно» осуществлять предпринимательскую деятельность.

При этом нормами обозначенных специальных налоговых режимов регламентированы как возможные к осуществлению виды деятельности, так и обозначена деятельность, неправомерная к осуществлению индивидуальными предпринимателями, в зависимости от выбранного специального налогового режима.

Таким обозом, учитывая вышеизложенное, а также принимая во внимание практику проводимых налоговыми органами мероприятий по контролю, в том числе порядка применения специальных налоговых режимов субъектами хозяйствования, следует обозначить, что доходы индивидуальных предпринимателей, полученные в нарушение норм законодательства о специальных налоговых режимах, в настоящее время не ограничиваются доходами, не связанными с предпринимательской деятельностью, которые в силу отсутствия нормативного регулирования в сфере налогообложения влекут недопоступления налоговых платежей в доходную часть консолидированного бюджета.

В данной связи, с целью закрепления на законодательном уровне нормоположений, направленных на повышение прозрачности ведения бизнеса, данным проектом закона предлагается пункт 1 статьи 1 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» изложить в редакции, устанавливающей, что плательщиками подоходного налога являются индивидуальные предприниматели по доходам не связанным с осуществлением предпринимательской деятельности, по доходам, полученным от осуществления предпринимательской деятельности без применения специальных налоговых режимов, а также по доходам, полученным с применением специальных налоговых режимов от видов предпринимательской деятельности, осуществление которых неправомерно в рамках соответствующих специальных налоговых режимов, что также влечет изменение норм пункта 4 статьи 20 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Кроме того, настоящим проектом закона предлагается в отношении доходов от реализации физическими лицами юридическим лицам продукции, выращенной в личном подсобном хозяйстве, установить налоговую ставку в размере 3 процентов.

Также подпунктом у) пункта 1 статьи 8 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» предусмотрено, что в облагаемый налогом доход не включаются доходы, получаемые от реализации выращенного в личном подсобном хозяйстве, расположенном на земельных участках в пределах норм предоставления земельных участков для ведения личного подсобного хозяйства, скота, кроликов, нутрий, птицы (как в живом виде, так и продуктов их убоя в сыром и переработанном виде), продукции животноводства, птицеводства, пчеловодства, охотничьего собаководства, продукции, полученной от разведения диких животных и птиц, а также выращенной на этом участке продукции растениеводства и цветоводства в натуральном или переработанном виде.

При этом налоговыми органами фиксируются случаи злоупотребления данной нормой физическими лицами, которые на основании справки о наличии личного подсобного хозяйства на территории Приднестровской Молдавской Республики, выданной государственными администрациями городов (районов) или администрациями сел (поселков) по месту нахождения личного подсобного хозяйства, фактически осуществляют систематическую торговую деятельность без уплаты налоговых платежей.

В данной связи, с целью недопущения уклонения от императивных норм налогового и гражданского законодательства Приднестровской Молдавской Республики и ухода от налогообложения, а также принимая во внимание необходимость усовершенствования механизмов контроля со стороны налоговых органов за полнотой взимания налоговых платежей, проектом закона предлагается подпункт у) изложить в новой редакции, устанавливающей четкий механизм налогообложения, в том числе порядок предоставления льготы в части доходов от реализации выращенной и (или) переработанной в личном подсобном хозяйстве продукции, с одновременным исключением из пункта 11 статьи 2 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2018 года № 269-З-VI «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» (САЗ 18-39) нормы, согласно которой не относится к предпринимательской деятельности и не требует уплаты совокупного налогового платежа по патентной системе налогообложения деятельность физических лиц по реализации выращенной и (или) переработанной в личном подсобном хозяйстве продукции.

Кроме того, в целях установления контроля за реализацией нормоположений, предлагаемых пунктом 2 статьи 1 проекта закона, относительно предлагаемой нормы части третьей подпункта у) пункта 1 статьи 8 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» в части максимально допустимого временного предела осуществления реализации физическим лицам на территории объектов торговли выращенных и (или) переработанной в личном подсобном хозяйстве продукции, без необходимости оформления документа, удостоверяющего или подтверждающего право на применение соответствующего специального налогового режима, проектом закона предлагается закрепить нормативным правовым актом исполнительного органа государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей, необходимость хозяйствующим субъектам, предоставляющим торговые места в объектах торговли физическим лицам, реализующим выращенную в личном подсобном хозяйстве продукцию, направления в адрес указанного исполнительного органа государственной власти информации о предоставлении торговых мест указанным физическим лицам.

Так, обозначенным нормативным правовым актом исполнительного органа государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей предполагается установить порядок направления хозяйствующими субъектами, предоставляющими торговые места в объектах торговли физическим лицам, реализующим выращенную в личном подсобном хозяйстве продукцию, информации, содержащей фамилию, имя, отчество (при наличии) данных физических лиц, даты, в которые хозяйствующими субъектами предоставлялись торговые места указанным физическим лицам.

Согласно подпункту а) пункта 4 статьи 20 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» в обязательном порядке представляют налоговую декларацию физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, – по доходам, не связанным с осуществлением индивидуальной предпринимательской деятельности, – с доходов которых в налоговом периоде удержан подоходный налог и доход которых превысил 8 280 РУ МЗП в год. Данный размер был установлен в 2006 году.

В соответствии с подпунктом х) пункта 1 статьи 49 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2024 года № 361-З-VII «О республиканском бюджете на 2025 год» (САЗ 24-52) для исчисления подоходного налога применяется 1 РУ МЗП в размере 10,4 рубля Приднестровской Молдавской Республики (далее – рубли). Указанный размер РУ МЗП был установлен в 2016 году.

С учетом требований, установленных вышеуказанными законодательными актами, обязанность подавать налоговую декларацию возникает у граждан, сумма дохода которых превышает 86 112 рублей в год (7 176 рублей в месяц).

Согласно данным Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики размер средней начисленной заработной платы по республике в 2016 году составлял 3 844 рубля, а в 2024 году составил 7 141 рубль.

Принимая во внимание, что средний размер заработной платы с 2006 года существенно увеличился, а размер дохода, который влечет необходимость представлять налоговую декларацию, не менялся, обязанность представлять обозначенную декларацию возникает у большого количества граждан.

В целях снижения административной нагрузки на граждан, а также для уменьшения трудовой нагрузки на сотрудников территориальных налоговых инспекций, которые обрабатывают поданные декларации, настоящим проектом закона предлагается увеличение размера годового дохода, влекущего обязанность представлять обозначенную декларацию, с 8 280 РУ МЗП до 15 000 РУ МЗП.

Прогноз социально-экономических и иных последствий принятия предлагаемых проектом закона норм заключается в повышении финансовой прозрачности осуществления деятельности на территории Приднестровской Молдавской Республики физическими лицами, уменьшение административной нагрузки на налогоплательщиков.

Непринятие предлагаемых проектом закона норм повлечет возможность уклонения субъектами хозяйствования от налогообложения, что отразится на доходах консолидированного бюджета;

б) в данной сфере правового регулирования в Приднестровской Молдавской Республике действуют:

1) Конституция Приднестровской Молдавской Республики;

2) Конституционный закон Приднестровской Молдавской Республики от 30 ноября 2011 года № 224-КЗ-V «О Правительстве Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 11-48);

3) Закон Приднестровской Молдавской Республики от 4 апреля 1995 года «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» (СЗМР 95-2);

4) Закон Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 87-З-III   
«О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53);

5) Закон Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2018 года 269-З-VI «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» (САЗ 18-39);

6) Закон Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2018 года № 270-З-VI «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» (САЗ 18-39);

7) Закон Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2018 года № 278-З-VI «Специальный налоговый режим – о самозанятых лицах» (САЗ 18-39);

8) Приказ Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 9 января 2008 года № 2 «Об утверждении Инструкции «О порядке исчисления подоходного налога с физических лиц» (регистрационный № 4305 от 12 февраля 2008 года) (САЗ 08-6);

9) Приказ Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 30 августа 2010 года № 155 «Об утверждении Инструкции «О порядке декларирования совокупного годового дохода физическими лицами» (регистрационный № 5391 от 24 сентября 2010 года) (САЗ 10-38);

в) вступление в силу данного проекта закона потребует внесения изменений и (или) дополнений в:

1) Закон Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2018 года 269-З-VI «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» (САЗ 18-39);

2) Закон Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2018 года № 270-З-VI «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» (САЗ 18-39);

3) Закон Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2018 года № 278-З-VI «Специальный налоговый режим – о самозанятых лицах» (САЗ 18-39);

4) Приказ Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 9 января 2008 года № 2 «Об утверждении Инструкции «О порядке исчисления подоходного налога с физических лиц» (регистрационный № 4305 от 12 февраля 2008 года) (САЗ 08-6);

5) Приказ Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 30 августа 2010 года № 155 «Об утверждении Инструкции «О порядке декларирования совокупного годового дохода физическими лицами» (регистрационный № 5391 от 24 сентября 2010 года) (САЗ 10-38);

г) для реализации проекта закона не потребуется отмена иных законодательных актов;

д) реализация данного проекта закона не потребует дополнительных материальных затрат;

е) для вступления в силу данного проекта закона не требуется принятия отдельного законодательного акта.

Сравнительная таблица

к проекту закона Приднестровской Молдавской Республики

«О внесении изменений и дополнения в Закон Приднестровской Молдавской Республики  
«О подоходном налоге с физических лиц»

| Действующая редакция | Предлагаемая редакция |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Статья 1. Налогоплательщики  1. Плательщиками подоходного налога (далее – налога) признаются:  а) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Приднестровской Молдавской Республики (далее – резидентами Приднестровской Молдавской Республики), индивидуальные предприниматели с доходов, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности; физические лица, не являющиеся резидентами Приднестровской Молдавской Республики, но получающие доходы от источников, расположенных в Приднестровской Молдавской Республике (далее – налогоплательщики);  б) организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения в части подоходного налога, исчисленного в порядке, установленном пунктом 4 статьи 4 настоящего Закона.  в) Палата адвокатов Приднестровской Молдавской Республики и адвокатские образования в случаях и в порядке, определенных специальным налоговым режимом, установленным законодательством Приднестровской Молдавской Республики.  … | Статья 1. Налогоплательщики  1. Плательщиками подоходного налога (далее – налога) признаются:  а) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Приднестровской Молдавской Республики (далее – резиденты Приднестровской Молдавской Республики);  б) индивидуальные предприниматели по доходам:  1) не связанным с осуществлением предпринимательской деятельности;  2) полученным от осуществления предпринимательской деятельности без применения специальных налоговых режимов;  3) полученным с применением специальных налоговых режимов от предпринимательской деятельности, которая не может осуществляться в рамках соответствующих специальных налоговых режимов;  в) физические лица, не являющиеся резидентами Приднестровской Молдавской Республики, но получающие доходы от источников, расположенных в Приднестровской Молдавской Республике;  г) организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения в части подоходного налога, исчисленного в порядке, установленном пунктом 4 статьи 4 настоящего Закона;  д) Палата адвокатов Приднестровской Молдавской Республики и адвокатские образования в случаях и в порядке, определенных специальным налоговым режимом, установленным законодательством Приднестровской Молдавской Республики.  … |
| Статья 8. Доходы, не подлежащие налогообложению  1. В облагаемый налогом доход не включаются:  …  у) доходы, получаемые от реализации выращенного в личном подсобном хозяйстве, расположенном на земельных участках в пределах норм предоставления земельных участков для ведения личного подсобного хозяйства, скота, кроликов, нутрий, птицы (как в живом виде, так и продуктов их убоя в сыром и переработанном виде), продукции животноводства, птицеводства, пчеловодства, охотничьего собаководства, продукции, полученной от разведения диких животных и птиц, а также выращенной на этом участке продукции растениеводства и цветоводства в натуральном или переработанном виде. | Статья 8. Доходы, не подлежащие налогообложению  1. В облагаемый налогом доход не включаются:  …  у) доходы, получаемые от реализации не более 10 (десяти) дней в месяц физическим лицам на территории объектов торговли выращенных в личном подсобном хозяйстве, расположенном на земельных участках из состава земель сельскохозяйственного назначения и земельных участках, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, размер которых не превышает установленных земельным законодательством Приднестровской Молдавской Республики норм предоставления земельных участков для ведения личного подсобного хозяйства, скота (коров, свиней, коз, овец), кроликов, нутрий, птицы (как в живом виде, так и продуктов их убоя в сыром и переработанном виде), продукции растениеводства, животноводства, птицеводства, пчеловодства в натуральном и (или) переработанном виде.  Выращенная в личном подсобном хозяйстве продукция может быть реализована на внутреннем рынке, а также вывезена за пределы республики без необходимости уплаты подоходного налога, при условии предоставления физическим лицом документа, выданного исполнительным органом государственной власти города (района) или органом местного самоуправления села (поселка), подтверждающего, что реализуемая или вывозимая им продукция произведена на предоставленном ему или членам его семьи земельном участке, определенном в части первой настоящего подпункта. Типовая форма, а также порядок выдачи документа, предоставление которого предусмотрено настоящим подпунктом, утверждается Правительством Приднестровской Молдавской Республики.  В целях осуществления реализации физическим лицам на территории объектов торговли выращенных в личном подсобном хозяйстве скота (коров, свиней, коз, овец), кроликов, нутрий, птицы (как в живом виде, так и продуктов их убоя в сыром и переработанном виде), продукции растениеводства, животноводства, птицеводства, пчеловодства в натуральном и (или) переработанном виде более 10 (десяти) дней в месяц, данная деятельность физических лиц считается предпринимательской деятельностью, и требует оформления документа, удостоверяющего или подтверждающего право на применение соответствующего специального налогового режима, и уплаты налоговых платежей по соответствующему специальному налоговому режиму.  Хозяйствующие субъекты, предоставляющие торговые места в объектах торговли физическим лицам, реализующим выращенную в личном подсобном хозяйстве продукцию, обязаны в порядке, установленном нормативным правовым актом исполнительного органа государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей, предоставлять исполнительному органу государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей, информацию о предоставлении торговых мест указанным физическим лицам;  … |
| Статья 15. Налоговые ставки  15. Отсутствует. | Статья 15. Налоговые ставки  15. Налоговая ставка устанавливается в размере 3 процентов в отношении доходов от реализации физическими лицами юридическим лицам выращенных в личном подсобном хозяйстве, расположенном на земельных участках в пределах норм предоставления земельных участков для ведения личного подсобного хозяйства, скота, кроликов, нутрий, птицы (как в живом виде, так и продуктов их убоя в сыром и переработанном виде), продукции животноводства, птицеводства, пчеловодства, охотничьего собаководства, продукции, полученной от разведения диких животных и птиц, а также выращенной на этом участке продукции растениеводства и цветоводства в натуральном или переработанном виде. |
| Статья 20. Налоговая декларация  …  4. В обязательном порядке представляют налоговую декларацию:  а) физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели – по доходам, не связанным с осуществлением индивидуальной предпринимательской деятельности – с доходов которых в налоговом периоде удержан подоходный налог и доход которых превысил 8 280 РУ МЗП в год;  б) физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели – по доходам, не связанным с осуществлением индивидуальной предпринимательской деятельности – получившие в налоговом периоде доходы, с которых не был удержан подоходный налог;  в) лица, осуществляющие частную нотариальную деятельность, независимо от суммы полученного дохода;  г) адвокаты, независимо от суммы полученного дохода.  … | Статья 20. Налоговая декларация  …  4. В обязательном порядке представляют налоговую декларацию:  а) физические лица, с доходов которых в налоговом периоде удержан подоходный налог и доход которых превысил 15 000 РУ МЗП в год;  б) физические лица, получившие в налоговом периоде доходы, с которых не был удержан подоходный налог;  в) лица, осуществляющие частную нотариальную деятельность, независимо от суммы полученного дохода;  г) адвокаты, независимо от суммы полученного дохода;  д) индивидуальные предприниматели по доходам:  1) не связанным с осуществлением предпринимательской деятельности;  2) полученным от осуществления предпринимательской деятельности без применения специальных налоговых режимов;  3) полученным с применением специальных налоговых режимов от предпринимательской деятельности, которая не может осуществляться в рамках соответствующих специальных налоговых режимов.  … |