Размещено на сайте Министерства юстиции
Приднестровской Молдавской Республики
в разделе «Официальное опубликование»

ПРИКАЗ
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ
ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О внесении изменения и дополнений в Приказ Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 1 декабря 2020 года № 390 «Об утверждении Регламента исполнения Государственной налоговой службой Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики государственной функции по проведению документальных мероприятий по контролю за соблюдением налогового и иного, в пределах компетенции налоговых органов, законодательства Приднестровской Молдавской Республики» (регистрационный № 10020 от 16 февраля 2021 года) (САЗ 21-7)

Зарегистрирован Министерством юстиции
Приднестровской Молдавской Республики 28 июля 2022 г.
Регистрационный № 11165

В соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 1 августа 2002 года № 174-З-III «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» (САЗ 02-31), Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 27 апреля 2017 года № 86 «Об утверждении Положения, структуры и предельной штатной численности Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 17-19) с изменениями и дополнениями, внесенными постановлениями Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 30 августа 2017 года № 226 (САЗ 17-36), от 31 мая 2018 года № 177 (САЗ 18-23), от 17 августа 2018 года № 287 (САЗ 18-33), от 14 декабря 2018 года № 447 (САЗ 18-51), от 26 апреля 2019 года № 142 (САЗ 19-17), от 17 ноября 2020 года № 406 (САЗ 20-47), от 18 марта 2021 года № 90 (САЗ 21-11), от 9 июня 2022 года № 211 (САЗ 22-22), приказываю:

1. Внести в Приказ Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 1 декабря 2020 года № 390 «Об утверждении Регламента исполнения Государственной налоговой службой Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики государственной функции по проведению документальных мероприятий по контролю за соблюдением налогового и иного, в пределах компетенции налоговых органов, законодательства Приднестровской Молдавской Республики» (регистрационный № 10020 от 16 февраля 2021 года) (САЗ 21-7) следующие изменение и дополнения:

а) подпункт ж) пункта 7 Приложения к Приказу после слов «(за исключением жилых помещений)» дополнить словами «в том числе с применением специальных технических средств, имеющих функции фото- и киносъемки, видеозаписи, или средств фото- и киносъемки, видеозаписи»;

б) дополнить пункт 7 Приложения к Приказу подпунктом с) следующего содержания:

«с) использовать при проведении мероприятий по контролю специальные технические средства, имеющие функции фото- и киносъемки, видеозаписи, или средства фото- и киносъемки, видеозаписи.»;

в) пункт 37 Приложения к Приказу дополнить частями четвертой – шестой следующего содержания:

«Предоставление ТНИ подлинников документов в бумажном виде или документов в электронном виде для проведения мероприятия по контролю осуществляется посредством оформленного и подписанного подконтрольным лицом и ТНИ акта приема-передачи подлинников документов в 2 (двух) экземплярах. Один экземпляр акта приема-передачи подлинников документов с отметкой о получении подлинников документов ТНИ возвращается подконтрольному лицу.

Подконтрольное лицо вправе предоставить ТНИ заверенные копии подлежащих проверке документов (после их сверки совместно с подконтрольным лицом с подлинниками документов) посредством оформленного и подписанного подконтрольным лицом и ТНИ акта сверки и приема-передачи заверенных копий документов в 2 (двух) экземплярах.

Один экземпляр акта сверки и приема-передачи заверенных копий документов с отметкой о получении заверенных копий документов ТНИ возвращается подконтрольному лицу.»;

г) пункт 52 Приложения к Приказу изложить в следующей редакции:

«52. ТНИ осуществляет рассмотрение Акта по истечении 5 (пяти) дней с момента получения Акта подконтрольным лицом, если иное не предусмотрено частями второй и третьей настоящего пункта.

По письменному ходатайству подконтрольного лица, в случае отсутствия разногласий к Акту, Акт может быть рассмотрен в день получения Акта подконтрольным лицом либо в течение 5 (пяти) дней с момента получения Акта.

В случае предоставления подконтрольным лицом разногласий к Акту, по ходатайству подконтрольного лица либо по решению руководителя ТНИ либо его заместителя, рассмотрение акта может быть перенесено на более поздний срок, о чем письменно сообщается подконтрольному лицу.

Для участия в рассмотрении Акта приглашается подконтрольное лицо (его представитель).

Подконтрольное лицо вправе участвовать в процессе рассмотрения материалов указанного мероприятия по контролю лично и (или) через своего представителя.

По итогам указанного рассмотрения руководителем ТНИ либо его заместителем может быть принято одно из следующих решений:

а) об оставлении Акта без изменения и при наличии нарушений вынесении решения, предписания, представления к нему, в том числе с учетом разногласий подконтрольного лица;

б) о внесении изменений и (или) дополнений в Акт и при наличии нарушений вынесении решения, предписания, представления к нему с учетом данных изменений и (или) дополнений к Акту, в том числе с учетом разногласий подконтрольного лица.»;

д) пункт 53 Приложения к Приказу дополнить частями второй - седьмой следующего содержания:

«По окончании мероприятия по контролю подлинники документов подконтрольного лица, полученные ТНИ при проведении мероприятия по контролю, за исключением случаев, оговоренных настоящим пунктом, подлежат возврату в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня составления акта. Запись о необходимости получения подконтрольным лицом подлинников документов от ТНИ, за исключением случаев, оговоренных настоящим пунктом, отражается в акте мероприятия по контролю.

В случае предоставления подконтрольным лицом для проведения ТНИ мероприятия по контролю заверенных копий подлежащих проверке документов возврат подконтрольному лицу предоставленных ТНИ для сверки подлинников указанных документов осуществляется на следующий рабочий день после завершения сверки и фиксируется в акте приема-передачи подлинников документов.

В случае возврата ТНИ подконтрольному лицу подлинников документов до оформления акта мероприятия по контролю при оформлении акта мероприятия по контролю в нем делается отметка о дате возврата подлинников документов подконтрольному лицу.

О возврате подконтрольному лицу подлинников документов делаются соответствующие отметки в 2 (двух) экземплярах акта приема-передачи подлинников документов, оформленных при представлении документов для проведения мероприятия по контролю, которые удостоверяются подписью должностного лица (представителя)

ТНИ и подконтрольного лица. Один экземпляр акта приема-передачи вместе с подлинниками документов возвращается подконтрольному лицу под расписку. В случае непредоставления подконтрольным лицом экземпляра акта приема-передачи подлинников документов, оформленного и переданного подконтрольному лицу при представлении документов для проведения мероприятия по контролю, отметка о возврате подконтрольному лицу подлинников документов делается в экземпляре акта приема-передачи ТНИ.

В случае если в акте мероприятия по контролю зафиксирована информация о наличии признаков уголовно наказуемого деяния, подлинники либо заверенные копии документов, свидетельствующих о наличии данных признаков, передаются правоохранительным и (или) следственным органам для рассмотрения в порядке, предусмотренном уголовно-процессуальным законодательством Приднестровской Молдавской Республики. Передача подлинников документов, свидетельствующих о наличии признаков уголовно-наказуемого деяния, осуществляется посредством акта приема-передачи подлинников документов, оформленного между ТНИ и правоохранительным (следственным) органом, копия которого предоставляется подконтрольному лицу.

В случае неявки подконтрольного лица в сроки, установленные настоящим пунктом, для получения подлинников документов ТНИ не несет ответственности за нарушение сроков возврата либо невозврат указанных документов.».

2. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителя министра - директора Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики, начальников территориальных налоговых инспекций Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики.

3. Направить настоящий Приказ на государственную регистрацию и официальное опубликование в Министерство юстиции Приднестровской Молдавской Республики.

4. Настоящий Приказ вступает в силу со дня, следующего за днем его официального опубликования.

Министр А. РУСКЕВИЧ

г. Тирасполь
16 июня 2022 г.
№ 195