



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

MD-3300, ПМР, г. Тирасполь, ул. Горького, 53, тел.: (533) 7-86-04, факс: (533) 7-26-36

05.09.2022 № 01-17/4346
На № 09-08/22 от 11.08.2022

Генеральному директору
НП «Агентство инноваций и развития»
З.А. Емельяновой
г. Тирасполь, ул. Свердлова, дом 57.

Министерство финансов Приднестровской Молдавской Республики, рассмотрев Ваше обращение от 11 августа 2022 года № 09-08/22, сообщает следующее.

В соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 87-3-III «О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53) в текущей редакции (далее – Закон ПМР «О подоходном налоге с физических лиц»):

1) плательщиками подоходного налога признаются 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 (подпункт а) пункта 1 статьи 1);

2) объектом налогообложения признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме физическими лицами, являющимися резидентами Приднестровской Молдавской Республики, от источников в Приднестровской Молдавской Республике и за ее пределами, а также физическими лицами, не являющимися резидентами Приднестровской Молдавской Республики – от источников в Приднестровской Молдавской Республике (пункт 1 статьи 3);

3) в облагаемый налогом доход не включаются суммы взносов, перечисляемые физическими лицами благотворительным организациям, а также организациям культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемым из государственного бюджета, но не более 7 процентов облагаемого дохода. При этом облагаемый доход определяется без учета предоставляемых физическому лицу вычетов, предусмотренных статьями 9-12 данного Закона (подпункт ц) пункта 1 статьи 8).

Вместе с тем, нормами Инструкции «О порядке исчисления подоходного налога с физических лиц», утвержденной Приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 9 января 2008 года № 2 (САЗ 08-6) (далее – Инструкция), установлено следующее:

1) не подлежат налогообложению доходы в виде суммы взносов, перечисляемых физическими лицами благотворительным организациям, а также организациям культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемым из государственного бюджета, но не более 7 (семи) процентов облагаемого месячного дохода. При этом облагаемый доход определяется без учета предоставляемых физическому лицу вычетов, предусмотренных разделами 11-14 Инструкции. Предоставление данной льготы производится на основании следующих документов:

- 1) заявления;
- 2) платежных документов, подтверждающих факт перечисления данных средств (подпункт ш) пункта 27).

2) организации, частные нотариусы и адвокаты, производящие выплаты работникам, при этом предоставляющие льготы (в виде доходов, не подлежащих налогообложению, и налоговых вычетов), предусмотренные пунктами 27, 30, 36, 37, 39, 41, 42 данной Инструкции, 2 раза в год (по истечении полугодия, года), в сроки, установленные для сдачи налоговой отчетности, предоставляют территориальным налоговым инспекциям по месту своего нахождения отчет о суммах предоставленных льгот физическим лицам в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 87-3-III «О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53) нарастающим итогом с начала отчетного года по форме согласно Приложению № 17 к данной Инструкции. При этом организации, в состав которых входят территориально обособленные подразделения, заполняют данный отчет в разрезе структурных подразделений (пункт 59).

Из вышеизложенного следует, что в облагаемый подоходным налогом доход не включаются суммы взносов, перечисляемые физическими лицами благотворительным организациям, однако Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» не предусмотрена информация, дающая четкое определение юридическим лицам относимых к категории «благотворительные организации».

В свою очередь в соответствии с подпунктом д) статьи 2 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 7 мая 2002 г № 123-3-III «Об актах законодательства Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 02-19) (далее – Закон ПМР «Об актах законодательства Приднестровской Молдавской Республики») при осуществлении правотворческой деятельности в Приднестровской Молдавской Республике должен соблюдаться принцип единства, полноты и непротиворечивости системы правовых актов.

Таким образом, из вышеизложенного следует, что к понятию «благотворительные организации» предусмотренном Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», следует применить определение, установленное в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 16 апреля 2008 г. № № 447-3-IV «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (САЗ 08-15) (далее – Закон ПМР «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»).

Так, Законом ПМР «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» определено следующее:

1) благотворительная деятельность осуществляется в целях:

а) социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;

б) подготовки населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев;

в) оказания помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам;

г) содействия укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращению социальных, национальных, религиозных конфликтов;

д) содействия укреплению престижа и роли семьи в обществе;

е) содействия защите материнства, детства и отцовства;

ж) содействия деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;

з) содействия деятельности в сфере физической культуры и массового спорта;

и) охраны окружающей природной среды и защиты животных;

к) содействия деятельности в области образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности;

л) охраны и должного содержания зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культурное или природоохранное значение, мест погребения.

м) подготовки населения в области защиты от чрезвычайных ситуаций, пропаганды знаний в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций и обеспечения пожарной безопасности;

н) социальной реабилитации детей-сирот; детей, оставшихся без попечения родителей; безнадзорных детей; детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

о) оказания бесплатной юридической помощи и правового просвещения населения;

п) содействия добровольческой деятельности;

р) участия в деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;

с) содействия развитию научно-технического, художественного творчества детей и молодежи;

т) содействия патриотическому, духовно-нравственному воспитанию детей и молодежи;

у) поддержки общественно значимых молодежных инициатив, проектов, детского и молодежного движения, детских и молодежных организаций;

ф) содействия деятельности по производству и (или) распространению социальной рекламы;

х) содействия профилактике социально опасных форм поведения граждан (статья 2).

2) благотворительной организацией является некоммерческая организация, образованная для реализации предусмотренных данным Законом целей путем осуществления благотворительной деятельности в интересах отдельных категорий граждан либо общества в целом. Наименование благотворительной организации должно содержать указание на то, что организация является благотворительной (пункт 1 статьи 6).

Также в свою очередь стоит отметить, что согласно пункту 5 статьи 51 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться в форме потребительских кооперативов, общественных или религиозных организаций (объединений), некоммерческих партнерств, учреждений, автономных некоммерческих организаций, социальных, благотворительных и иных фондов, а также в других формах, предусмотренных законом.

Таким образом, при перечислении физическими лицами взносов благотворительным организациям, образованным в соответствии с обозначенными выше нормами действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, в облагаемый подоходным налогом доход не включаются суммы таких взносов, но не более 7 процентов облагаемого дохода, при условии предоставления физическим лицом в организацию, от которых или в результате отношений с которыми данное физическое лицо получило доходы, соответствующих документов, подтверждающих право на льготу.

При этом данные суммы подлежат отражению в отчете о суммах предоставленных льгот физическим лицам, форма которого отражена в Приложении № 17 к Инструкции в графе «доходы, частично или полностью не включаемые в совокупный доход*» под кодом 232.

Также стоит отметить, что нормами подпункта ш) пункта 27 Инструкции установлен исчерпывающий перечень документов, подтверждающих право налогоплательщика на данную льготу, следовательно, предоставление иных подтверждающих документов не требуется.

Следует отметить, что пунктом 59 Инструкции не установлена обязанность предоставления организациями, частными нотариусами и адвокатами, производящими выплаты работникам, соответствующих подтверждающих документов при предоставлении территориальным налоговым инспекциям по месту своего нахождения отчета о суммах предоставленных льгот физическим лицам по форме согласно Приложению № 17 к данной Инструкции.

Одновременно Министерство финансов Приднестровской Молдавской Республики сообщает, что с целью информирования всех заинтересованных лиц, сведения в части предоставления документов для подтверждения сумм, не подлежащих налогообложению в соответствии с подпунктом ц) пункта 1 статьи 8 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», будут опубликованы на официальном сайте Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (<http://minfin.gospmr.org>).

Заместитель министра – директор
Государственной налоговой службы
Министерства финансов
Приднестровской Молдавской Республики



Е.С. Кошелев