***Вопрос:*** Какие документы подлежат истребованию налоговыми органами при приостановлении деятельности организаций?

***Ответ:***

В целях унификации порядка приостановления деятельности организаций Министерство финансов Приднестровской Молдавской Республики сообщает следующее.

Пунктом 4-1 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 19 июля 2000 года № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в текущей редакции в случае приостановления в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики деятельности юридического лица предоставляется отсрочка платежей в бюджеты и внебюджетные фонды Приднестровской Молдавской Республики, обязанность по уплате которых может возникнуть в период приостановления деятельности юридического лица, за исключением налогов, размер которых и обязательство по их уплате не зависят от хозяйственной деятельности организации (плата за землю, налог с владельцев транспортных средств, паевой сбор, целевой сбор на поддержку мелиоративного комплекса, налог на игорную деятельность), на срок, равный периоду приостановления его деятельности.

Юридическое лицо, изъявившее желание приостановить свою деятельность, обязано до подачи заявления в регистрирующий орган при наличии объектов налогообложения представить в налоговую инспекцию расчеты по всем налогам, начисление и уплата которых производится независимо от деятельности организации, за весь предполагаемый период приостановления деятельности и произвести их уплату. Сумма налогов, подлежащая уплате в бюджет, определяется налогоплательщиком самостоятельно по ставкам, действующим на момент принятия решения о приостановлении деятельности организации.

Срок сдачи расчетов устанавливается по сроку сдачи отчетности не позднее 24 числа месяца предшествующего месяцу, в котором приостанавливается деятельность организации. Уплата налогов производится в течение 5 (пяти) календарных дней со дня представления отчета в налоговые органы.

В соответствии с пунктом 5-2 статьи 17 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 17 августа 2004 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» в текущей редакции организации независимо от организационно-правовой формы с момента внесения в государственный реестр юридических лиц записи о приостановлении деятельности юридического лица не представляют финансовую и налоговую отчетность, за исключением бухгалтерского баланса, отчета о совокупном доходе на дату подачи заявления о приостановлении деятельности юридического лица.

Для инициирования процедуры приостановления деятельности организация обращается в регистрирующий орган с целью официальной публикации информативного сообщения на сайте Министерства юстиции Приднестровской Молдавской Республики о приостановлении деятельности с указанием срока и порядка предъявления требований его кредиторами. Согласно пункту 2 статьи 63-1 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики этот срок не может быть менее 1 (одного) месяца с момента официальной публикации решения о приостановлении деятельности.

По истечении 30-дневного срока для предъявления требований кредиторов организация обращается с заявлением о внесении в государственный реестр юридических лиц сведений о нахождении юридического лица в процессе приостановления.

Учитывая вышеизложенное, в случае принятия организацией решения о приостановлении деятельности, налоговыми органами в соответствии со статьей 17 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» могут запрашиваться только Балансовый отчет о финансовом положении (Форма №1) и Отчет о совокупном доходе (Форма №2) на дату подачи заявления о приостановлении деятельности юридического лица в регистрирующий орган. Балансовый отчет о финансовом положении (Форма №1) и Отчет о совокупном доходе (Форма №2) предоставляются в порядке и на условиях, предусмотренных Законом Приднестровской Молдавской Республики от 29 декабря 2011 года № 271-З-V «О порядке предоставления финансовой, налоговой и статистической отчетностей в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (САЗ 12-1,1).

При этом, согласно пункту 8 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденного Постановлением Приднестровской Молдавской Республики от 13 мая 2014 года № 136 (далее - Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю»), пункту 6 Регламента исполнения Государственной налоговой службой Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики государственной функции по проведению камеральных мероприятий по контролю, утвержденного Приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 1 декабря 2020 года № 392 (далее - Регламента исполнения Государственной налоговой службой Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики государственной функции по проведению камеральных мероприятий по контролю), при проведении камерального мероприятия по контролю налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов, а у налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, – документы, подтверждающие право этих налогоплательщиков на эти налоговые льготы, в соответствии с требованиями налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Запрос дополнительных сведений, объяснений и документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременность уплаты налогов, а также документов, подтверждающих право подконтрольного лица на налоговые льготы, в виде заверенных надлежащим образом копий оформляется соответствующим требованием налогового органа.

Согласно пункту 12 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю» по окончании камерального мероприятия по контролю в случае, если должностным лицом, проводившим камеральное мероприятие по контролю, у налогоплательщика запрашивались пояснения, дополнительные сведения и документы, а также в случае выявления нарушений норм действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, вынесения предписаний, должностным лицом налогового органа в пределах срока проведения камерального мероприятия по контролю, установленного пунктом 5 настоящего Положения, составляется акт камерального мероприятия по контролю в 2 (двух) экземплярах.

Пунктом 26 Регламента исполнения Государственной налоговой службой Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики государственной функции по проведению камеральных мероприятий по контролю также установлена обязанность должностных лиц налогового органа при отсутствии нарушений составить акт камерального мероприятия по контролю в случае, если у подконтрольного лица запрашивались пояснения, дополнительные сведения и документы.

Таким образом, дополнительные документы, пояснения, дополнительные сведения в отношении предоставленной в налоговый орган отчетности налогоплательщика могут быть запрошены только в рамках камерального мероприятия по контролю на основании требования налогового органа, что в обязательном порядке фиксируется актом камерального мероприятия по контролю.

В части требования налоговыми органами на стадии принятия решения о приостановлении деятельности организации расшифровки дебиторской задолженности по Приложению 2 к Приказу Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 13 марта 2019 года № 55, Государственная налоговая служба Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики обращает внимание, что в пункте 1 Порядка предоставления в налоговые органы расшифровки дебиторской задолженности предусмотрены случаи, при наступлении которых обязательно предоставление расшифровки дебиторской задолженности в адрес налоговых органов. При этом принятие организацией решения о приостановлении деятельности в качестве основания для обязательного предоставления в налоговый орган расшифровки дебиторской задолженности не предусмотрено.

В части запроса расшифровки кредиторской задолженности обращаем внимание, что согласно пункту 1 статьи 63-1 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики юридическое лицо, отнесенное в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики к микропредприятиям или малым предприятиям, по решению учредителей (участников) или органов юридического лица, уполномоченных на то учредительными документами, при отсутствии задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами Приднестровской Молдавской Республики и иными кредиторами юридического лица вправе временно приостановить свою деятельность на срок, не превышающий 3 (трех) лет. Таким образом, исходя из положений статьи 63-1 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики в случае приостановления деятельности юридического лица в бухгалтерском балансе должны содержаться нулевые показатели кредиторской задолженности.