ИНФОРМАЦИЯ

о наиболее часто встречающихся нарушениях действующего законодательства

Приднестровской Молдавской Республики со стороны налогоплательщиков и мерах по устранению и предотвращению соответствующих нарушений за IV квартал 2023 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Описание нарушения  (с указанием нормы правового акта,  которая была нарушена) | Описание действий, которые необходимо предпринять налогоплательщику для устранения и предотвращения соответствующего нарушения |
| - Закон ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»  - Указание «О порядке и сроках сдачи финансовой и налоговой отчетности в государственные налоговые органы» | | |
| 1. | 1. Несвоевременное предоставление финансовой и налоговой отчетности.  2. Непредоставление финансовой и налоговой отчетности.  **Нарушены нормы:**  - подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»  - пункта 1 Указания «О порядке и сроках сдачи финансовой и налоговой отчетности в государственные налоговые органы», утвержденного Приказом Министерства финансов ПМР от 6 ноября 2013 года № 212 (далее – Указание) | **В целях недопущения данного нарушения** налогоплательщик обязан представлять в установленных республиканским исполнительным органом государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей, порядке и сроки финансовую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам и предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов, в том числе и по актам проверок (за исключением случаев, когда до 10 февраля некоммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных) предварительно уведомили налоговый орган заявлением об отсутствии намерения осуществлять предпринимательскую деятельность и отсутствии объектов налогообложения). Данная обязанность возникает не позднее одного месяца после государственной регистрации.  Срок сдачи налоговой отчетности в налоговые органы:  *1) для государственных и муниципальных унитарных предприятий, организаций, полностью финансируемых из республиканского, местных бюджетов и внебюджетных фондов, акционерных обществ, организаций любой организационно-правовой формы собственности, имеющих в своем распоряжении более двух структурных подразделений (филиалов), как выделенных, так и не выделенных на отдельный баланс, организаций газоэнергетики, организаций, подлежащих обязательному аудиту и не являющихся акционерными обществами:*  а) месячные отчеты - по 19 число (включительно) месяца, следующего за отчетным;  б) квартальные, полугодовые отчеты, а также отчеты, сдаваемые за март, июнь, сентябрь, декабрь, - по 24 число (включительно) месяца, следующего за отчетным;  в) годовые отчеты - по 24 февраля (включительно) года, следующего за отчетным;  *2) для организаций, не указанных в подпункте 1) подпункта а) пункта 1 Указания, а также частных нотариусов и адвокатов, производящих выплаты работникам и иным физическим лицам:*  а) месячные отчеты - по 14 число (включительно) месяца, следующего за отчетным;  б) квартальные (кроме IV квартала), полугодовые отчеты, а также отчеты, сдаваемые за март, июнь, сентябрь, - по 19 число (включительно) месяца, следующего за отчетным.  в) отчеты за IV квартал, а также отчеты, сдаваемые за декабрь, - по 24 число (включительно) месяца, следующего за отчетным.  г) годовые отчеты - по 19 февраля (включительно) года, следующего за отчетным;  *3) для организаций любой организационно-правовой формы, в которых среднесписочная численность работников за предшествующий год составляет более 500 человек и (или) имеются обособленные структурные подразделения во всех городах (районах) Приднестровской Молдавской Республики, а также иных организаций, у которых имеются технологически обоснованные обстоятельства, препятствующие предоставлению налоговой отчетности в сроки, установленные подпунктами 1) и 2) подпункта а) пункта 1 настоящего Указания, - в сроки, установленные Министерством финансов Приднестровской Молдавской Республики на основании соответствующего обращения организации.*  Срок сдачи финансовой отчетности:  1) квартальной, полугодовой - по 30 число (включительно) месяца, следующего за отчетным периодом;  2) годовой:  *а) для акционерных обществ* - по 30 июня (включительно) года, следующего за отчетным;  *б) для организаций, подлежащих обязательному аудиту и не являющихся акционерными обществами* - не позднее 31 марта (включительно) года, следующего за отчетным. Данные организации обязаны представить в территориальную налоговую инспекцию финансовую отчетность вместе с аудиторским заключением;  *в) для иных организаций, на которых законодательством Приднестровской Молдавской Республики возложена обязанность предоставления финансовой отчетности в налоговые органы (за исключением организаций, приостановивших деятельность в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики)* – по 1 марта (29 февраля - в високосном году) (включительно) года, следующего за отчетным;  Если дата предоставления налоговой отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком предоставления отчетности считается первый, следующий за ним рабочий день.  Если на период с начала месяца до срока, установленного подпунктами 1) и 2) подпункта а) пункта 1 Указания, приходятся праздничные и (или) дополнительные выходные дни, предусмотренные Трудовым кодексом Приднестровской Молдавской Республики и (или) иными нормативными правовыми актами Приднестровской Молдавской Республики, то срок сдачи налоговой отчетности продлевается на количество праздничных и (или) дополнительных выходных дней, независимо от того, приходятся праздничные и (или) дополнительные выходные дни на рабочий или выходной день.  При этом уплата налоговых и иных обязательных платежей осуществляется в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, исходя из сроков, установленных пунктом 1 Указания. |
| - Закон ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»  - Закон ПМР «О Государственной налоговой службе в Приднестровской Молдавской Республике»  - Закон ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» | | |
| 2. | Несвоевременное представление либо непредставление в орган государственного контроля (надзора) при проведении мероприятий по контролю документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.  **Нарушены нормы:**  - статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики»;  - подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»;  - пункта 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)»;  - пункта 8 раздела 2 Приложения к Постановлению Правительства ПМР от 13 мая 2014 года № 136 «Об утверждении Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю»;  - Постановления Правительства ПМР от 27 мая 2020 года № 176 «Об утверждении перечней документов, требование которых возможно при проведении органами государственного контроля (надзора) планового мероприятия по контролю (надзору)» | **В целях недопущения данного нарушения** должностным лицам подконтрольного лица необходимо своевременно предоставлять сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение мероприятия по контролю, истребуемые документы. |
| - Закон ПМР «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения»  - Закон ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | | |
| 3. | Нарушение порядка осуществления предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, а именно:  1) невыдача кассиром покупателю (клиенту) кассового чека;  2) отсутствие у индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс при осуществлении налично-денежных операций (расчетов);  3) неприменение контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс индивидуальными предпринимателями.  **Нарушены нормы:**  - пункта 3, подпункта а) пункта 4 Приложения № 3 к Постановлению Правительства ПМР от 15 января 2013 года № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики»;  - пункта 4 статьи 1 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | **Следует помнить,** что индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, при осуществлении ими налично-денежных расчетов с населением  обязаны применять контрольно-кассовую технику в виде онлайн-касс в соответствии с Постановления Правительства ПМР от 15.01.2013 года № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики».  Согласно подпункту а) пункта 4 Приложения № 3 «Положение о порядке применения контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения» к Постановлению Правительства ПМР от 15.01.2013г. № 9 индивидуальные предприниматели без образования юридического лица, применяющие специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения, обязаны при осуществлении расчета выдать кассовый чек на бумажном носителе и (или) в случае представления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета адреса электронной почты направить кассовый чек в электронной форме покупателю (клиенту) на представленный адрес электронной почты (при наличии технической возможности для передачи информации покупателю (клиенту) в электронной форме на адрес электронной почты). |
| Закон ПМР «О налоге на доходы организаций» | | |
| 4. 4. | Сокрытие либо занижение объекта налогообложения для исчисления налога на доходы организаций.  **Нарушены нормы:**  статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» | **В целях недопущения** данного нарушения необходимо помнить, что для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, при исчислении налога на доходы организаций необходимо учитывать все объекты налогообложения в соответствии со статьей 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций». |
| Закон ПМР «О плате за землю» | | |
| 5. | Не исчисление и не перечисление организацией земельного налога.  **Нарушены нормы:**  - пункта 1, 2 статьи 7 Закона ПМР «О плате за землю» | **В целях недопущения** данного нарушения следует помнить, что основанием для установления и взимания земельного налога и арендной платы за землю является документ, удостоверяющий право пользования или аренды земельного участка.  При отсутствии соответствующих правоустанавливающих документов основанием для исчисления земельного налога являются данные территориальных органов технической инвентаризации, документы об отводе земельных участков и (или) другие документы, подтверждающие факт передачи в пользование земельных участков, установленные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.  Площадь земель, подлежащая налогообложению, определяется также на основании данных установления местными землеустроительными органами границ участков в натуре, кадастровых данных, планов землепользования, иных документов, оформляемых при установлении и изменении границ землепользования, а также категорий угодий. |
| Закон ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» | | |
| 6. | Сокрытие (занижение) налогооблагаемой базы по подоходному налогу.  Сокрытие выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа.  **Нарушены нормы:**  пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» | **В целях недопущения** данных нарушений необходимо помнить, что к доходам от источников в ПМР относятся доходы в денежной, натуральной и иной форме, получаемые физическим лицом в результате осуществления деятельности на территории ПМР.  Объектом налогообложения признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме:  а) физическими лицами, *являющимися* резидентами Приднестровской Молдавской Республики− от источников в ПМР и за ее пределами;  б) физическими лицами, не являющимися резидентами Приднестровской Молдавской Республики − от источников в ПМР.  При определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 6 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».  Организации, от которых или в результате отношений, с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога. |
| 7. | Несвоевременное предоставление или непредоставление налоговой декларации о доходах физическими лицами.  **Нарушены нормы:**  пункта 3, пункта 4 статьи 20 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» | **Следует помнить**, что налоговая декларация предоставляется в налоговую инспекцию не позднее 1 апреля года, следующего за отчётным.  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. |
| Закон ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» | | |
| 8. | Занижение или неучет объекта налогообложения по единому социальному налогу, обязательному страховому взносу.  **Нарушены нормы:**  подпункта а) пункта 1 статьи 2 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе»;  статьи 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» | **В целях недопущения** данного нарушения необходимо помнить, что плательщиками единого социального налога признаются в том числе юридические лица, производящие выплаты работникам и иным физическим лицам, плательщиками обязательных страховых взносов являются в том числе физические лица, за исключением лиц, пенсионное обеспечение которых в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики осуществляется за счет средств республиканского и местных бюджетов.  Одновременно необходимо учитывать, какие выплаты, вознаграждения и доходы признаются объектом налогообложения в соответствии со статьей 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе». При этом следует обратить внимание на изменения, внесенные Законом ПМР от 29.09.2021 г. №233-ЗИД-VII «О внесении изменений и дополнения в Закон Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», которые вступили в силу с 1 января 2022 года. |
| - Постановление Правительства ПМР «Об утверждении Положения о требованиях к контрольно-кассовым аппаратам (машинам), используемых организациями, их филиалами и другими обособленными подразделениями, порядке и условиях их регистрации и применения»  - Постановление Правительства ПМР «О применении кассовых аппаратов (машин) на территории ПМР» | | |
| 9. | Невыдача покупателю (клиенту) кассового чека при оплате покупки товаров.  **Нарушены нормы:**  - подпункта д) пункта 11 Приложения № 1 к Постановлению Правительства ПМР от 15.01.2013 г. № 9 «Об утверждении Положения о требованиях к контрольно-кассовым аппаратам (машинам), используемых организациями, их филиалами и другими обособленными подразделениями, порядке и условиях их регистрации и применения»;  - подпункта а) пункта 4 Приложения № 3 «Положение о порядке применения контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и юридических лиц» к Постановлению Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 15.01.2013 г. № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики» | Кассир (оператор) в течение периода работы на контрольно-кассовом аппарате (машине) обязан:   1. а) обеспечивать надлежащий уход и бережное обращение с контрольно-кассовым аппаратом (машиной); 2. б) вести книгу кассира-операциониста; 3. в) осуществлять операции ввода сумм за реализованные товары (оказанные услуги) в соответствии с руководством по эксплуатации данной модели контрольно-кассового аппарата (машины); 4. г) определять общую стоимость покупки (услуги) по показанию индикатора контрольно-кассового аппарата (машины) и называть ее покупателю (клиенту); 5. д) получать от покупателя (клиента) деньги за товар (услугу) в следующем порядке:   1) четко назвать сумму полученных денег и положить эти деньги отдельно на виду у покупателя (клиента);  2) напечатать кассовый чек;  3) выдать чек и, в случае необходимости, вместе с чеком сумму причитающейся сдачи покупателю (клиенту).  В целях недопущения данного нарушения необходимо помнить, что индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, и юридические лица (далее - пользователи) обязаны при осуществлении расчета выдать кассовый чек на бумажном носителе и (или) в случае представления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета адреса электронной почты направить кассовый чек в электронной форме покупателю (клиенту) на представленный адрес электронной почты (при наличии технической возможности для передачи информации покупателю (клиенту) в электронной форме на адрес электронной почты), если иное не установлено настоящим Положением. |
| Закон ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» | | |
| 10. | Неоприходование по счетам бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей.  **Нарушены нормы:**  Пункт 3 статьи 3, пункт 1 статьи 5, пункт 3 статьи 9, статьи 11, пункт 1 статьи 14, пункт 1 статьи 13 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» | Следует помнить, что в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 17 августа 2004 года № 467-З-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» с изменениями и дополнениями:  - факты хозяйственной жизни должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их (пункты 2,3 статьи 12).  - организация обязана оценивать активы, обязательства и капитал по методам определения денежных сумм, согласно которым данные активы, обязательства и капитал признаются и фиксируются в бухгалтерском учете (пункт 1 статьи 13);  - активы - принимаемые организацией к бухгалтерскому учету недвижимые и движимые вещи (включая деньги и ценные бумаги), находящиеся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении организации, в том числе вещные права организации в отношении других лиц, а также исключительные права - результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, имеющие стоимостную оценку, от которых ожидается получение экономической выгоды в будущем (пункт а) статьи 2).  Элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Приднестровской Молдавской Республике является План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (далее - План счетов), утвержденный Приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 19 октября 2011 года № 182.  План счетов содержит 9 классов. Следует обратить внимание на Класс 9 - забалансовые счета. Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении: долгосрочных и текущих активов, не принадлежащих организации, но находящихся в ее распоряжении (арендованных основных средств; материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в переработке, и так далее); условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.  Неоприходование по бухгалтерскому учету организации товарно-материальных ценностей образует состав административного правонарушения и подпадает под действие пункта 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, объективная сторона которого выражается в бездействии - в неотражении на счетах бухгалтерского учета организации поступивших товарно-материальных ценностей.  Следует помнить, что организация должна осуществлять ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и капитала путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, а также путем простой записи на забалансовых счетах, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в организации должен осуществляться в регистрах бухгалтерского учета, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, на счетах синтетического и аналитического учета, и обобщения в финансовой отчетности организации. |
| Закон ПМР «Специальный налоговый режим - патентная система налогообложения» | | |
| 11. | Несвоевременное внесение суммы совокупного налогового платежа индивидуальными предпринимателями, применяющими специальный налоговый режим - патентная система налогообложения.  **Нарушены нормы:**  пункта 3 статьи 6, пункта 3 статьи 5, статьи 7, пункта 3,4 статьи 8 Закона ПМР «Специальный налоговый режим - патентная система налогообложения» | **В целях недопущения данного нарушения следует помнить,** чтопатент выдается на 1 (один) календарный год на основании заявления о выдаче патента и произведенной оплаты суммы совокупного налогового платежа в размере не менее чем за 1 (один) месяц, но не более чем за 12 (двенадцать) месяцев календарного года, и может продлеваться без обращения в территориальную налоговую инспекцию, выдавшую патент, **при своевременном внесении суммы совокупного налогового платежа** – **до первого числа месяца, следующего за ранее оплаченным (за исключением случаев, установленных статьей 5 Закона** **ПМР «Специальный налоговый режим - патентная система налогообложения»).** |
| - Закон ПМР «Специальный налоговый режим – о самозанятых лицах»  - Закон ПМР «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения»  - Закон ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения»  - Закон ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» | | |
| 12. | Незаконная предпринимательская деятельность: осуществление физическими лицами предпринимательской деятельности без государственной регистрации (перерегистрации) в качестве индивидуального предпринимателя без образования юридического лица и без наличия удостоверения, предпринимательского патента или документа, подтверждающего право на применение упрощенной системы налогообложения, влекущее уклонение от уплаты налогов.  **Нарушены нормы:**  - Закона ПМР «Специальный налоговый режим – о самозанятых лицах»;  - Закона ПМР «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения»;  - Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения»;  - Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» | **В целях недопущения данного нарушения следует:**  1. Зарегистрироваться по месту прописки (регистрации) в качестве индивидуального предпринимателя без образования юридического лица в Государственной службе регистрации и нотариата Министерства юстиции ПМР.  2. Оформить в территориальной налоговой инспекции по месту жительства (регистрации) удостоверение самозанятого лица, предпринимательский патент или документ, подтверждающий право на применение упрощенной системы налогообложения. |
| Закон ПМР «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» | | |
| 13. | Осуществление индивидуальным предпринимателем без образования юридического лица предпринимательской деятельности в рамках специального налогового режима - патентная система налогообложения без документа, подтверждающего право на применение данного специального налогового режима.  **Нарушены нормы:**  пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, статьи 7, 8 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» | **В целях недопущения данного нарушения следует помнить,** что в силу подпункта 1 статьи 3 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного или нескольких видов предпринимательской деятельности, но не более 5 (пяти) видов деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. |
| Закон ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | | |
| 14. | Несвоевременное внесение индивидуальными предпринимателями, применяющими специальный налоговый режим - упрощенная система налогообложения, сумм налога с выручки, единого социального налога, обязательного страхового взноса.  **Нарушены нормы:**  статьи 6, статьи 7, статьи 8 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | **В целях недопущения данного нарушения следует помнить**, чтоиндивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, налог с выручки, единый социальный налог, обязательный страховой взнос **уплачивают ежемесячно в течение первых 5 (пяти) календарных дней месяца, следующего за месяцем**, за который должна быть произведена оплата налогов. |
| Закон ПМР «Специальный налоговый режим – о самозанятых лицах» | | |
| 15. | Несвоевременное внесение суммы совокупного налогового платежа самозанятыми лицами.  **Нарушены нормы:**  статьи 6 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – о самозанятых лицах» | **В целях недопущения данного нарушения следует помнить,** чтосовокупный налоговый платеж уплачивается ежемесячно самозанятыми лицами авансовым платежом и в случае невнесения совокупного налогового платежа на соответствующий период осуществление предпринимательской деятельности в данный период признается незаконным и влечет применение ответственности. |
| Закон ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | | |
| 16. | Несвоевременное предоставление или непредоставление индивидуальными предпринимателями, применяющими специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения, сведений из банка о движении средств по текущим рублевым и валютным счетам, открытым для осуществления предпринимательской деятельности.  **Нарушены нормы:**  пункта 4 статьи 1 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | **В целях недопущения нарушений необходимо помнить**, что индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, **обязаны** предоставлять в налоговый орган по месту постановки на учет 1 (один) раз в год **до 1 февраля года**, следующего за отчетным, сведения из банка о движении средств по текущим рублевым и валютным счетам, открытым для осуществления предпринимательской деятельности. |
| Закон ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | | |
| 17. | Занижение, неисчисление либо неправильное исчисление налога с выручки в рамках осуществления упрощенной системы налогообложения.  **Нарушены нормы:**  - часть 6, часть 8, часть 14 статьи 6 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | **В целях недопущения нарушений необходимо помнить**, что сумма налога с выручки, подлежащая уплате, рассчитывается в зависимости от уровня полученного в текущем году дохода по ставке, установленной Приложением к Закону ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» к налогооблагаемой базе по всем видам налогооблагаемых доходов.  Повышенная ставка налога применяется в отношении сумм доходов, превышающих предельный размер дохода, установленный для предыдущей (меньшей) ставки налога. |
| - Закон ПМР «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения»  - Закон ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | | |
| 18. | Нарушении порядка осуществления предпринимательской деятельности, выразившемся в привлечении индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в рамках специальных налоговых режимов, индивидуального предпринимателя без заключения гражданско-правового договора и без обращения в налоговый орган с заявлением о включении индивидуального предпринимателя в число привлекаемых лиц.  **Нарушены нормы:**  - Закона ПМР «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения»;  - Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | **В целях недопущения данного нарушения следует** соблюдать установленный порядок осуществления предпринимательской деятельности, а именно своевременно включать в разрешительный документ привлекаемых лиц для осуществления предпринимательской деятельности.  В соответствии с нормами Закона ПМР «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» и Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» Cубъекты патентной системы налогообложения и упрощённой системы налогообложения вправе привлекать наемных работников (привлекаемых лиц) по договорам гражданско-правового характера. При этом численность привлекаемых лиц не должна превышать:  - по патентной системе налогообложения - 3 (трех) человек в месяц по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым субъектом патентной системы налогообложения;  - по упрощённой системе налогообложения - 5 (пяти) человек в месяц по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым субъектом упрощённой системы налогообложения.  Привлекаемыми лицами (наемными работниками) признаются физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Приднестровской Молдавской Республике», привлекаемые по договорам гражданско-правового характера для осуществления предпринимательской деятельности.  При подаче заявления в налоговый орган индивидуальные предприниматели предоставляют копии гражданско-правовых договоров, заключенных с привлекаемыми лицами, для подтверждения численности работников. |
| - Закон ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения»  - Постановление Правительства ПМР от 15 января 2013 года № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики» | | |
| 19. | Нарушение порядка осуществления предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, а именно:  1) невыдача кассиром покупателю (клиенту) кассового чека;  2) отсутствие у индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс при осуществлении налично-денежных операций (расчетов);  3) неприменение контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс индивидуальными предпринимателями.  **Нарушены нормы:**  - пункта 3, подпункта а) пункта 4 Приложения № 3 к Постановлению Правительства ПМР от 15 января 2013 года № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики»;  - пункта 4 статьи 1 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | **Следует помнить**,что индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, при осуществлении ими налично-денежных расчетов с населением обязаны применять контрольно-кассовую технику в виде онлайн-касс в соответствии с Постановлением Правительства ПМР от 15.01.2013 года № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики».  Согласно подпункту а) пункта 4 Приложения № 3 «Положение о порядке применения контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения» к Постановлению Правительства ПМР от 15.01.2013г. № 9 индивидуальные предприниматели без образования юридического лица, применяющие специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения, обязаны при осуществлении расчета выдать кассовый чек на бумажном носителе и (или) в случае представления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета адреса электронной почты направить кассовый чек в электронной форме покупателю (клиенту) на представленный адрес электронной почты (при наличии технической возможности для передачи информации покупателю (клиенту) в электронной форме на адрес электронной почты). |
| Закон ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» | | |
| 20. | Сокрытие выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа.  **Нарушены нормы:**  - пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4 Закона ПМР "О подоходном налоге с физических лиц" | В целях недопущения данных нарушений необходимо помнить, что к доходам от источников в Приднестровской Молдавской Республике относятся доходы в денежной, натуральной и иной форме, получаемые физическим лицом в результате осуществления деятельности на территории Приднестровской Молдавской Республики.  Объектом налогообложения признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме:  а) физическими лицами, имеющими постоянное место жительства в Приднестровской Молдавской Республике − от источников в Приднестровской Молдавской Республике и за ее пределами;  б) физическими лицами, не имеющими постоянного места жительства в Приднестровской Молдавской Республике − от источников в Приднестровской Молдавской Республике.  При определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.  Организации, от которых или в результате отношений, с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога. |
| Закон ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» | | |
| 21. | Несвоевременное представление декларации о доходах.  **Нарушены нормы:**  пункта 3 статьи 20 Закона ПМР "О подоходном налоге с физических лиц" | **Следует помнить, что налоговая декларация предоставляется** в налоговую инспекцию **не позднее 1 апреля** года, следующего за отчетным.  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. |
| - Закон ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»  - Указание «О порядке и сроках сдачи финансовой и налоговой отчетности в государственные налоговые органы», утвержденное Приказом Министерства финансов ПМР от 06.11.2013г. № 212. | | |
| 22. | 1) Несвоевременное предоставление финансовой и налоговой отчетности.  2) Не представление финансовой и налоговой отчетности.  **Нарушены нормы:**  подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и п.1 Указаний «О порядке и сроках сдачи финансовой и налоговой отчетности в государственные налоговые органы», утвержденные Приказом МФ ПМР от 06.11.2013г. № 212. | **В целях недопущения данного нарушения следует** предоставлять в налоговую инспекцию финансовую и налоговую отчетность в сроки, установленные пунктом 1 Указаний «О порядке и сроках сдачи финансовой и налоговой отчетности в государственные налоговые органы», утвержденных Приказом МФ ПМР от 06.11.2013г. № 212. |
| Закон ПМР «О налоге на доходы организаций» | | |
| 23. | Несвоевременное предоставление и непредставление организациями платежных поручений на уплату налога на доходы организаций.  **Нарушены нормы:**  **-** пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций». | **В целях недопущения данного нарушения следует** соблюдать требования пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», которыми определено, что плата налогов производится ежемесячно в течение 5 календарных дней со дня, установленного для предоставления отчета в налоговые органы, но не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным, за исключением налогоплательщиков, в выручке которых реализация продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства собственного производства, а также продуктов их переработки составляет не менее 80 процентов общей суммы дохода (выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг (при этом сумма выручки от торговой деятельности организации принимается в виде показателя товарооборота), других операционных доходов (за исключением доходов от курсовых валютных разниц), доходов от инвестиционной деятельности, доходов от финансовой деятельности), рассчитанной в целом за предыдущий финансовый год, которые предоставляют налоговым органам расчеты по установленной форме по окончании года и уплачивают налог в течение 5 (пяти) календарных дней со дня, установленного для предоставления отчета. |
| Закон ПМР «О плате за землю» | | |
| 24. | Несвоевременное предоставление и непредставление организациями платежных поручений на уплату земельного налога.  **Нарушены нормы** пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О плате за землю». | **Следует соблюдать требования** пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О плате за землю», которыми определено: земельный налог, а также арендная плата, подлежащая зачислению в бюджеты соответствующих уровней по обязательным платежам, вносится в соответствующий бюджет в следующие сроки:  а) организациями по всем находящимся в пользовании земельным участкам, за исключением земель сельскохозяйственного назначения - поквартально 15 марта, 15 июня, 15 сентября, 15 декабря, в размере 1/4 годовой суммы по каждому сроку уплаты;  б) организациями по землям сельскохозяйственного назначения, предоставленным им для сельскохозяйственного производства, - один раз в год в срок до 20 декабря;  г) садово-огородническими товариществами, гаражными, гаражно-строительными, жилищно-строительными кооперативами – 30 августа и 30 сентября в размере ½ годовой суммы по каждому сроку уплаты. |
| Закон ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» | | |
| 25. | Непредставлениев орган государственного контроля (надзора) при проведении мероприятий по контролю документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды, а также иных документов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности.  **Нарушены нормы:**  - подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике». | **Следует помнить, что** в соответствии с подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» налогоплательщик обязан представлять в установленных республиканским исполнительным органом государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей, порядке и сроки финансовую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам и предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов, в том числе и по актам проверок. |
| Закон ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» | | |
| 26. | Неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей.  **Нарушены нормы:**  - пункта 1 статьи 11, пункта 3 статьи 3, пункта 1 статьи 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» | **Следует помнить, что** в соответствие с Законом ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность организации должны основываться на принципе достоверности, как требовании к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности организации по достоверному отражению имущественного и финансового положения организации и финансовых результатов ее деятельности, свободных от значимых ошибок и необъективности, которое полно и беспристрастно должно отражать истинное положение дел. Бухгалтерский учет в организации должен осуществляться в регистрах бухгалтерского учета, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, на счетах синтетического и аналитического учета, и обобщения в финансовой отчетности организации. |
| Закон ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» | | |
| 27. | Ведение бухгалтерского учета организации с грубым нарушением.  **Нарушены нормы:**  - подпункта г) статьи 2 главы 1, пункта е) пункта 1 статьи 3 главы 1, пункта 3 статьи 3 главы 1, статьи 5 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» | **Следует помнить, что** в соответствие с Законом ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.  Бухгалтерский учет основывается на совокупности основополагающих учетных принципов, обеспечивающих методологическое единство процесса создания информационного отображения финансового положения организации, одним из которых является принцип начисления и соответствия доходов и расходов, а именно, для определения финансового результата отчетного периода необходимо сравнить доходы отчетного периода с расходами, которые были осуществлены для получения этих доходов. При этом доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности по мере их признания.  Финансовая, налоговая, статистическая и другие виды отчетности, которые используют денежный измеритель, основываются на данных бухгалтерского учета. |
| Закон ПМР «О налоге на доходы организаций» | | |
| 28. | Неправильно определен вид деятельности и применена ставка налога на доходы организаций.  **Нарушены нормы:**  подпункта 1) статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» | **Следует помнить,** что доходы организаций необходимо облагать по ставке налога на доходы, которые устанавливаются дифференцированно в процентах к налогооблагаемой базе, формируемой по каждому виду деятельности, соответствующему отрасли, подотрасли народного хозяйства республики, деятельности в соответствии с таблицей, приведенной в статье 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций». |
| Закон ПМР «О дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики» | | |
| 29. | Занижение объекта налогообложения по налогу с владельцев транспортных средств.  **Нарушены нормы:**  пункта 1, пункта 2, пункта 6 статьи 5 Закона ПМР «О дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики» | **Следует помнить,** что:  Налог с владельцев транспортных средств исчисляется юридическими лицами самостоятельно, ежегодно, исходя из количества **зарегистрированных транспортных средств** по состоянию на первое число месяца, предшествующего тому, в котором производится уплата налога, а также исходя из их технических характеристик в виде рабочего объема двигателя, грузоподъемности и количества посадочных мест. |
| Закон ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» | | |
| 30. | Предоставление налогового вычета в размере прожиточного минимума трудоспособного населения налогоплательщикам, ежемесячный доход, которых превышает пять прожиточных минимумов трудоспособного населения.  **Нарушены нормы:**  подпункта б) пункта 1 статьи 9 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» | В целях недопущения данного нарушения необходимо помнить, что налоговый вычет, не предоставляется налогоплательщикам, ежемесячный доход, которых превышает пять прожиточных минимумов трудоспособного населения, рассчитанных за месяц, предшествующий месяцу, за который произведено начисление заработной платы. |
| Закон ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | | |
| 31. | Нарушение порядка осуществления предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, а именно невключение в разрешительный документ привлекаемых лиц для осуществления предпринимательской деятельности.  **Нарушены нормы:**  - подпункта б) части 2, пункта 2 статьи 4, пункта 4 статьи 3 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения». | **В целях недопущения данного нарушения следует:** соблюдать установленный порядок осуществления предпринимательской деятельности, а именно своевременно включать в разрешительный документ привлекаемых лиц для осуществления предпринимательской деятельности. |
| - Закон ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения»  - Постановление Правительства ПМР «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики» (а именно Положения о порядке применения контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и юридических лиц) | | |
| 32. | Нарушение требований, порядка и условий применения контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс, а именно:  1) невыдача кассиром покупателю (клиенту) кассового чека.  **Нарушены нормы:**  - пункта 3 раздела 2, подпункта а) пункта 4 раздела 3 Положения о порядке применения контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и юридических лиц, утвержденного Постановлением Правительства ПМР от 15 января 2013 года № 9;  - пункта 4 статьи 1 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения». | **В целях недопущения данного нарушения следует:** соблюдать установленный порядок применения контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс, в том числе в выдаче кассиром покупателю (клиенту) кассового чека при осуществлении налично-денежных операций (расчетов). |
| - Закон ПМР «О подоходном налоге с физических лиц»  - Закон ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» | | |
| 33. | Не признание в составе доходов физического лица, в том числе: сумм материальной выгоды от экономии на процентах при получении заемных средств, приведшее к неисчислению и неуплате подоходного налога с физических лиц и единого социального налога.  **Нарушены нормы:** статьи 3 статьи 4, статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», статьи 3, статьи 4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» | **В целях недопущения данного нарушения следует нижеприведенные нормы законодательства:**  Согласно подпункту а) пункта 1 статьи 6 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» доходами налогоплательщика, полученными в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами.  Согласно Закону ПМР «О подоходном налоге с физических лиц»:  - объектом налогообложения признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме физическими лицами, имеющими постоянное место жительства в Приднестровской Молдавской Республике - от источников в Приднестровской Молдавской Республике и за ее пределами (подпункт а) пункта 1 статьи 3);  - при определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 6 настоящего Закона (пункт 1 статьи 4);  В соответствии с Законом ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе»:  - плательщиками единого социального налога признаются юридические лица, производящие выплаты работникам и иным физическим лицам (подпункт а) пункт 1 статьи 2);  - объектом налогообложения признаются для налогоплательщиков, указанных в подпункте а) пункта 1 статьи 2 настоящего Закона, - выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу работников и иных физических лиц по всем основаниям (кроме процентов по депозитам, выплачиваемым вкладчикам банка, и дивидендов с долевого участия в уставных капиталах). |
| Закон ПМР «О налоге на доходы организаций» | | |
| 34. | Неисчисление налога на доходы организаций при получении дохода в виде безвозмездно полученных денежных средств и имущества.  **Нарушены нормы:**  Статьи 1, статьи 2, статьи 3, статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» | **В целях недопущения данного нарушения следует нижеприведенные нормы законодательства:**  В соответствии с Законом ПМР «О налоге на доходы организаций»:  - доход - увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации (подпункт а) пункта 3 статьи 1);  - объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории ПМР, в составе других операционных доходов, являются доходы в виде безвозмездно полученных денежных средств, продукции, товаров, работ, услуг, основных фондов, иного имущества (подпункт 8 пункта б) статьи 3);  - при исчислении налогооблагаемой базы в виде безвозмездно полученных продукции, товаров, работ, услуг, основных фондов, иного имущества применяется рыночная стоимость (пункт 1 статьи 5). |
| Закон ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» | | |
| 35. | Непредставление в налоговую инспекцию по г. Бендеры документов, подтверждающих право на применение льгот по подоходному налогу с физических лиц, предоставленных работникам организации, в связи с чем, утрачивается право на применение вышеуказанных льгот, повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц.  **Нарушены нормы:**  - статьи 9, пункта 8 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» | **Следует помнить,** что действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики определены виды льгот, а также закреплено право налогоплательщика пользоваться льготами на основаниях и в порядке, установленных законодательными актами, то есть данное право обременено установленными законодательством условиями, одновременно, действующее законодательство Приднестровской Молдавской Республики закрепляет обязанность налогоплательщика предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов, в том числе и по актам проверок. Данная обязанность является одним из условий, предъявляемых к налогоплательщику действующим законодательством ПМР для реализации права на льготу. |
| - Закон ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»  - Указание «О порядке и сроках сдачи финансовой и налоговой отчетности в государственные налоговые органы», утвержденное Приказом Министерства финансов ПМР от 06.11.2013г. № 212. | | |
| 36. | 1. Несвоевременное предоставление финансовой и налоговой отчетности.  2. Не представление финансовой и налоговой отчетности.  **Нарушены нормы:**  подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и п.1 Указаний «О порядке и сроках сдачи финансовой и налоговой отчетности в государственные налоговые органы», утвержденные Приказом МФ ПМР от 06.11.2013г. № 212. | **Следует** предоставлять в налоговую инспекцию налоговую и финансовую отчетность в сроки, установленные п.1 Указаний «О порядке и сроках сдачи финансовой и налоговой отчетности в государственные налоговые органы», утвержденных Приказом МФ ПМР от 06.11.2013г. № 212. |
| Закон ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» | | |
| 37. | Не признание в составе доходов физического лица сумм, выданных подотчетным лицам, при отсутствии документов, подтверждающих фактически понесенные расходы этими лицами и как следствие не исчисление, не удержание и не перечисление организациями подоходного налога с физических лиц.  **Нарушены нормы:**  статьи 4, статьи 17 Закона ПМР "О подоходном налоге с физических лиц" | **Следует помнить, что** объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу работников и иных физических лиц по всем основаниям. При определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 6 настоящего Закона. Организации, от которых или в результате отношений, с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате. |
| Закон ПМР «О налоге на доходы организаций» | | |
| 38. | Занижение объекта налогообложения по налогу на доходы путем невключения **сумм кредиторской задолженности по истечении 3 (трёх)** лет с момента возникновения, повлекшее неуплату налога на доходы, отчислений в Единый государственный фонд.  **Нарушены нормы:**  подпункта 5 пункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» | **Следует** соблюдать требования пп. 5) п. б) ст. 3 Закона ПМР от 28.12.2001г. №86-ЗИД-III "О налоге на доходы организаций" в действующей редакции, согласно которого с момента возникновения объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, являются другие операционные доходы, а именно: суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет, за исключением сумм кредиторской задолженности, зафиксированной и (или) реструктуризированной в порядке, предусмотренном законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.  Моментом возникновения кредиторской задолженности является дата, следующая за датой наступления срока исполнения обязательства по оплате реализованной продукции, товаров (работ, услуг, имущественных прав) в соответствии с условиями заключенного договора. |
| Закон ПМР «О налоге на доходы организаций» | | |
| 39. | Сокрытие объекта налогообложения для исчисления налога на доходы организаций.  **Нарушены нормы:**  статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций». | **В целях недопущения данного нарушения** необходимо помнить, что для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, при исчислении налога на доходы организаций необходимо учитывать все объекты налогообложения в соответствии со статьей 3 Закона ПМР "О налоге на доходы организаций». |
| Закон ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» | | |
| 40. | Не исчисление, не удержание и не перечисление организациями подоходного налога с физических лиц с выплат за приобретенные материальные ценности, выполненные работы физическими лицами  **Нарушены нормы:**  статьи 3, статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц». | В целях недопущения данного нарушения, **бухгалтерам необходимо обращать внимание, что** организации, от которых или в результате отношений, с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму подоходного налога с физических лиц. |
| Закон ПМР «О налоге на доходы организаций» | | |
| 41. | Неправильно определен вид деятельности и применена ставка налога на доходы организаций  **Нарушены нормы:**  подпункта 1) статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций». | **Следует помнить**, что доходы организаций необходимо облагать по ставке налога на доходы, которые устанавливаются дифференцированно в процентах к налогооблагаемой базе, формируемой по каждому виду деятельности, соответствующему отрасли, подотрасли народного хозяйства республики, деятельности в соответствии с таблицей, приведенной в статье 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций». |
| Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» | | |
| 42. | Непредставление в орган государственного контроля (надзора) при проведении мероприятий по контролю документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды, а также иных документов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности  **Нарушены нормы:**  подпункт г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике». | **Следует помнить**, что в соответствии с пп.г) п.2 ст.9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» налогоплательщик обязан представлять в установленных республиканским исполнительным органом государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей, порядке и сроки финансовую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам и предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов, в том числе и по актам проверок. |
| - Закон ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике  - Указание «О порядке и сроках сдачи финансовой и налоговой отчетности в государственные налоговые органы» | | |
| 43. | 1. Несвоевременное предоставление финансовой и налоговой отчетности.  2. Непредоставление финансовой и налоговой отчетности.  **Нарушены нормы:**  - подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»  - пункта 1 Указания «О порядке и сроках сдачи финансовой и налоговой отчетности в государственные налоговые органы», утвержденного Приказом Министерства финансов ПМР от 6 ноября 2013 года № 212 (далее – Указание) | В целях недопущения данного нарушения **налогоплательщик обязан** представлять в установленных республиканским исполнительным органом государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей, порядке и сроки финансовую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам и предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов, в том числе и по актам проверок (за исключением случаев, когда до 10 февраля некоммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных) предварительно уведомили налоговый орган заявлением об отсутствии намерения осуществлять предпринимательскую деятельность и отсутствии объектов налогообложения). Данная обязанность возникает не позднее одного месяца после государственной регистрации.  **Срок сдачи налоговой отчетности в налоговые органы:**  *1) для государственных и муниципальных унитарных предприятий, организаций, полностью финансируемых из республиканского, местных бюджетов и внебюджетных фондов, акционерных обществ, организаций любой организационно-правовой формы собственности, имеющих в своем распоряжении более двух структурных подразделений (филиалов), как выделенных, так и не выделенных на отдельный баланс, организаций газоэнергетики, организаций, подлежащих обязательному аудиту и не являющихся акционерными обществами:*  а) **месячные отчеты - по 19 число** (включительно) месяца, следующего за отчетным;  б) **квартальные, полугодовые отчеты, а также отчеты, сдаваемые за март, июнь, сентябрь, декабрь, - по 24 число** (включительно) месяца, следующего за отчетным;  в) **годовые отчеты - по 24 февраля** (включительно) года, следующего за отчетным;  *2) для организаций, не указанных в подпункте 1) подпункта а) пункта 1 Указания, а также частных нотариусов и адвокатов, производящих выплаты работникам и иным физическим лицам:*  **а) месячные отчеты - по 14 число** (включительно) месяца, следующего за отчетным;  **б) квартальные (кроме IV квартала), полугодовые отчеты, а также отчеты, сдаваемые за март, июнь, сентябрь, - по 19 число** (включительно) месяца, следующего за отчетным.  **в) отчеты за IV квартал, а также отчеты, сдаваемые за декабрь, - по 24 число** (включительно) месяца, следующего за отчетным.  **г) годовые отчеты - по 19 февраля** (включительно) года, следующего за отчетным;  *3) для организаций любой организационно-правовой формы, в которых среднесписочная численность работников за предшествующий год составляет более 500 человек и (или) имеются обособленные структурные подразделения во всех городах (районах) Приднестровской Молдавской Республики, а также иных организаций, у которых имеются технологически обоснованные обстоятельства, препятствующие предоставлению налоговой отчетности в сроки, установленные подпунктами 1) и 2) подпункта а) пункта 1 настоящего Указания, - в сроки, установленные Министерством финансов Приднестровской Молдавской Республики на основании соответствующего обращения организации.*  **Срок сдачи финансовой отчетности:**  **1) квартальной, полугодовой - по 30 число** (включительно) месяца, следующего за отчетным периодом;  **2) годовой:**  *а) для акционерных обществ* - **по 30 июня** (включительно) года, следующего за отчетным;  *б) для организаций, подлежащих обязательному аудиту и не являющихся акционерными обществами* - **не позднее 31 марта** (включительно) года, следующего за отчетным. Данные организации обязаны представить в территориальную налоговую инспекцию финансовую отчетность вместе с аудиторским заключением;  *в) для иных организаций, на которых законодательством Приднестровской Молдавской Республики возложена обязанность предоставления финансовой отчетности в налоговые органы (за исключением организаций, приостановивших деятельность в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики)* – **по 1 марта (29 февраля** - в високосном году) (включительно) года, следующего за отчетным;  Если дата предоставления налоговой отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком предоставления отчетности считается первый, следующий за ним рабочий день.  Если на период с начала месяца до срока, установленного подпунктами 1) и 2) подпункта а) пункта 1 Указания, приходятся праздничные и (или) дополнительные выходные дни, предусмотренные Трудовым кодексом Приднестровской Молдавской Республики и (или) иными нормативными правовыми актами Приднестровской Молдавской Республики, то срок сдачи налоговой отчетности продлевается на количество праздничных и (или) дополнительных выходных дней, независимо от того, приходятся праздничные и (или) дополнительные выходные дни на рабочий или выходной день.  При этом уплата налоговых и иных обязательных платежей осуществляется в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, исходя из сроков, установленных пунктом 1 Указания.  Дополнительно необходимо отметить, что в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 2 июня 2022 г. № 96-З-VII «О мерах государственной поддержки субъектов экономической деятельности Приднестровской Молдавской Республики в связи с негативными последствиями внешних факторов» не подлежат применению меры административной ответственности за несвоевременное предоставление, но не более 10 (десяти) дней, организациями независимо от формы собственности и организационно-правовой формы финансовой отчетности, деклараций, платежных поручений и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет. |
| - Закон ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»  - Закон ПМР «О Государственной налоговой службе в Приднестровской Молдавской Республике»  - Закон ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» | | |
| 44. | Нарушение установленного срока подачи уведомления о создании (закрытии, изменении данных) структурного подразделения.  **Нарушены нормы:**  подпункта а-1) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» | **Следует помнить**, что налогоплательщик **обязан** уведомлять налоговые органы *о местонахождении* структурных подразделений, информация о которых не содержится в государственных реестрах и в отношении осуществления деятельности которых отсутствуют разрешительные документы, выданные государственными администрациями городов и районов Приднестровской Молдавской Республики, *а также изменениях в ранее сообщенных в налоговый орган сведениях о таких структурных подразделениях*:  1) **в течение 10 (десяти) дней** со дня создания структурного подразделения или изменения сведений о структурном подразделении;  2) **в течение 5 (пяти) дней** со дня принятия организацией решения о прекращении деятельности (о закрытии) структурного подразделения.  При этом в случае, если для осуществления деятельности во вновь создаваемом структурном подразделении требуется получение документа разрешительного характера, предусмотренного действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, указанный срок исчисляется с даты выдачи такого разрешительного документа. |
| 45. | Уплата причитающихся сумм налогов (сборов) в более поздние по сравнению с установленными законодательством сроками, в частности, неисполнение обязанности по уплате обязательных платежей в ЕГФСС свыше 3 (трех) месяцев со дня, установленного законом для его уплаты.  **Нарушены нормы:**  подпункта б) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» | В целях недопущения данного нарушения **налогоплательщик обязан** своевременно и в полном размере уплачивать налоги с предоставлением в обслуживающий банк в установленные для уплаты налогов сроки платежных поручений на перечисление налоговых платежей, независимо от наличия средств на текущем счете в рублях Приднестровской Молдавской Республики. |
| 46. | Несвоевременное предоставление и непредоставление организациями платежных поручений на уплату налоговых и иных обязательных платежей.  **Нарушены нормы:**  статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» | В целях недопущения данного нарушения **налогоплательщикам необходимо** своевременно в установленные для уплаты налогов сроки предоставлять в обслуживающий банк платежные поручения **на перечисление налоговых платежей, независимо от наличия средств на текущем счете в рублях ПМР.**  ***Так, налоговым законодательством республики установлены различные сроки уплаты налогов, например:***  - по налогу на доходы организаций **- ежемесячно в течение 5 календарных дней со дня, установленного для предоставления отчета в налоговые органы, но не позднее последнего дня месяца следующего за отчетным.**  - по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели **– в сроки, установленные Решением советов народных депутатов соответствующего города (района);**  - по единому социальному налогуи обязательному страховому взносу **- в день получения средств в банке на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 5 (пяти) календарных дней со дня, установленного для сдачи отчета.**  - по земельному налогу, а также арендной плате:  **а) организациями по всем находящимся в пользовании земельным участкам, за исключением земель сельскохозяйственного назначения, предоставленных им для сельскохозяйственного производства, а также за исключением садово-огороднических товариществ, потребительских кооперативов, гаражных, гаражно-строительных, жилищно-строительных кооперативов, – поквартально** 15 марта, 15 июня, 15 сентября, 15 декабря,в размере 1/4 годовой **суммы по каждому сроку уплаты;**  **б) организациями по землям сельскохозяйственного назначения, предоставленным им для сельскохозяйственного производства, #8722;** один раз в год в срокдо 20 декабря**.**  **в) садово-огородническими товариществами, потребительскими кооперативами, гаражными, гаражно-строительными, жилищно-строительными кооперативами –** 30 августа и 30 сентября в размере ½ годовой суммы **по каждому сроку уплаты.**  **- по платежам за загрязнение окружающей природной среды и пользование природными ресурсами** - в течение 5 (пяти) календарных дней со дня, установленного для предоставления отчетности, но не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным;  - **целевой сбор на поддержку мелиоративного** **комплекса** вносится в республиканский бюджет до 1 июля.  Дополнительно необходимо отметить, что в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 2 июня 2022 г. № 96-З-VII «О мерах государственной поддержки субъектов экономической деятельности Приднестровской Молдавской Республики в связи с негативными последствиями внешних факторов» не подлежат применению меры административной ответственности за несвоевременное предоставление, но не более 10 (десяти) дней, организациями независимо от формы собственности и организационно-правовой формы финансовой отчетности, деклараций, платежных поручений и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет.  В том числе следует учесть, что в соответствии с пунктом ж) статьи 1 названного закона во изменение норм Закона ПМР «О платежах за загрязнение окружающей природной среды и пользование природными ресурсами» юридическим лицам предоставлено право осуществить авансовый платеж за первый, второй и третий кварталы 2022 года, 2023 года в размере одной четвертой (за каждый квартал) части суммы платы за загрязнение окружающей природной среды и пользование природными ресурсами, уплаченной за предыдущий год, умноженной на индекс инфляции, применяемый при исчислении вышеназванных платежей в отчетном периоде, с уведомлением территориального подразделения исполнительного органа государственной власти, в ведении которого находятся вопросы охраны окружающей среды, рационального использования и воспроизводства природных ресурсов, о выборе авансового платежа, с последующей сдачей расчетов платежей за загрязнение окружающей природной среды и пользование природными ресурсами и соответствующей корректировкой сумм платежей, подлежащих оплате, по итогам четвертого квартала 2022 года, 2023 года, исходя из фактических объемов загрязнения окружающей природной среды и пользования природными ресурсами. |
| 47. | Несвоевременное представление либо непредставление в орган государственного контроля (надзора) при проведении мероприятий по контролю документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.  **Нарушены нормы:**  - статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики»;  - подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»;  - пункта 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)»;  - пункта 8 раздела 2 Приложения к Постановлению Правительства ПМР от 13 мая 2014 года № 136 «Об утверждении Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю»;  - Постановления Правительства ПМР от 27 мая 2020 года № 176 «Об утверждении перечней документов, требование которых возможно при проведении органами государственного контроля (надзора) планового мероприятия по контролю (надзору)» | В целях недопущения данного нарушения должностным лицам **подконтрольного лица необходимо своевременно предоставлять** сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение мероприятия по контролю, истребуемые документы. |
| - Закон ПМР «Специальный налоговый режим – о самозанятых лицах»  - Закон ПМР «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения»  - Закон ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | | |
| 48. | Несвоевременное внесение суммы совокупного налогового платежа индивидуальным предпринимателем, применяющим патентную систему налогообложения  **Нарушены нормы:**  пункта 3 статьи 6, пункта 3 статьи 5, статьи 7, пункта 3,4 статьи 8 Закона ПМР «Специальный налоговый режим - патентная система налогообложения» | **В целях недопущения данного нарушения следует помнить,** чтопатент выдается на 1 (один) календарный год на основании заявления о выдаче патента и произведенной оплаты суммы совокупного налогового платежа в размере не менее чем за 1 (один) месяц, но не более чем за 12 (двенадцать) месяцев календарного года, и может продлеваться без обращения в территориальную налоговую инспекцию, выдавшую патент, **при своевременном внесении суммы совокупного налогового платежа** – **до первого числа месяца, следующего за ранее оплаченным (за исключением случаев, установленных статьей 5 Закона** **ПМР «Специальный налоговый режим - патентная система налогообложения»).** |
| 49. | Незаконная предпринимательская деятельность: осуществление физическими лицами предпринимательской деятельности без государственной регистрации (перерегистрации) в качестве индивидуального предпринимателя без образования юридического лица и без наличия удостоверения, предпринимательского патента или документа, подтверждающего право на применение упрощенной системы налогообложения, влекущее уклонение от уплаты налогов.  **Нарушены нормы:**  - Закона ПМР «Специальный налоговый режим – о самозанятых лицах»;  - Закона ПМР «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения»;  - Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения»;  - Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» | **В целях недопущения данного нарушения следует:**  1. Зарегистрироваться по месту прописки (регистрации) в качестве индивидуального предпринимателя без образования юридического лица в Государственной службе регистрации и нотариата Министерства юстиции ПМР.  2. Оформить в территориальной налоговой инспекции по месту жительства (регистрации) удостоверение самозанятого лица, предпринимательский патент или документ, подтверждающий право на применение упрощенной системы налогообложения. |
| 50. | Осуществление индивидуальным предпринимателем без образования юридического лица предпринимательской деятельности в рамках специального налогового режима - патентная система налогообложения без документа, подтверждающего право на применение данного специального налогового режима.  **Нарушены нормы:**  пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, статьи 7, 8 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» | **В целях недопущения данного нарушения следует помнить,** что в силу подпункта 1 статьи 3 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного или нескольких видов предпринимательской деятельности, но не более 5 (пяти) видов деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. |
| 51. | Несвоевременное внесение индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, сумм налога с выручки, единого социального налога, обязательного страхового взноса.  **Нарушены нормы:**  статьи 6, статьи 7, статьи 8 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | **В целях недопущения данного нарушения следует помнить**, чтоиндивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, налог с выручки, единый социальный налог, обязательный страховой взнос **уплачивают ежемесячно в течение первых 5 (пяти) календарных дней месяца, следующего за месяцем**, за который должна быть произведена оплата налогов. |
| 52. | Несвоевременное внесение суммы совокупного налогового платежа самозанятыми лицами.  **Нарушены нормы:**  статьи 6 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – о самозанятых лицах» | **В целях недопущения данного нарушения следует помнить,** чтосовокупный налоговый платеж уплачивается ежемесячно самозанятыми лицами авансовым платежом и в случае невнесения совокупного налогового платежа на соответствующий период осуществление предпринимательской деятельности в данный период признается незаконным и влечет применение ответственности. |
| 53. | Несвоевременное предоставление или непредоставление индивидуальными предпринимателями, применяющими специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения, сведений из банка о движении средств по текущим рублевым и валютным счетам, открытым для осуществления предпринимательской деятельности.  **Нарушены нормы:**  пункта 4 статьи 1 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | **В целях недопущения нарушений необходимо помнить**, что индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, **обязаны** предоставлять в налоговый орган по месту постановки на учет 1 (один) раз в год **до 1 февраля года**, следующего за отчетным, сведения из банка о движении средств по текущим рублевым и валютным счетам, открытым для осуществления предпринимательской деятельности. |
| 54. | Занижение, неисчисление либо неправильное исчисление налога с выручки в рамках осуществления упрощенной системы налогообложения  **Нарушены нормы:**  - часть 6, часть 8, часть 14 статьи 6 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | **В целях недопущения нарушений необходимо помнить**, что сумма налога с выручки, подлежащая уплате, рассчитывается в зависимости от уровня полученного в текущем году дохода по ставке, установленной Приложением к Закону ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» к налогооблагаемой базе по всем видам налогооблагаемых доходов.  Повышенная ставка налога применяется в отношении сумм доходов, превышающих предельный размер дохода, установленный для предыдущей (меньшей) ставки налога. |
| 55. | Не включение в объект налогообложения по налогу с выручки и по налогу на доходы организаций с доходов, полученных за счет списания непогашенной кредиторской задолженности с баланса организации, свидетельствующего об отсутствии намерения возврата данной суммы.  **Нарушены нормы:**  - подпункта 13 пункта б) статьи 6, 6 части статьи 6 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения»;  - подпункта 8 пункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» | **Следует помнить,** чтообъектом налогообложения по налогу с выручки являются: прочие доходы, а именно: доходы в виде безвозмездно полученных, в том числе на пополнение фондов, денежных средств, продукции, товаров, работ, услуг, основных фондов, иного имущества. Сумма налога с выручки, подлежащая уплате, рассчитывается в зависимости от уровня полученного в текущем году дохода по ставке, установленной Приложением к Закону ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» к налогооблагаемой базе по всем видам налогооблагаемых доходов. |
| 56. | Нарушении порядка осуществления предпринимательской деятельности, выразившемся в привлечении индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в рамках специальных налоговых режимов, индивидуального предпринимателя без заключения гражданско-правового договора и без обращения в налоговый орган с заявлением о включении индивидуального предпринимателя в число привлекаемых лиц.  **Нарушены нормы:**  - Закона ПМР «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения»;  - Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | **В целях недопущения данного нарушения следует** соблюдать установленный порядок осуществления предпринимательской деятельности, а именно своевременно включать в разрешительный документ привлекаемых лиц для осуществления предпринимательской деятельности.  В соответствии с нормами Закона ПМР «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» и Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» субъекты патентной системы налогообложения и упрощённой системы налогообложения вправе привлекать наемных работников (привлекаемых лиц) по договорам гражданско-правового характера. При этом численность привлекаемых лиц не должна превышать:  - по патентной системе налогообложения - 3 (трех) человек в месяц по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым субъектом патентной системы налогообложения;  - по упрощённой системе налогообложения - 5 (пяти) человек в месяц по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым субъектом упрощённой системы налогообложения.  Привлекаемыми лицами (наемными работниками) признаются физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Приднестровской Молдавской Республике», привлекаемые по договорам гражданско-правового характера для осуществления предпринимательской деятельности.  При подаче заявления в налоговый орган индивидуальные предприниматели предоставляют копии гражданско-правовых договоров, заключенных с привлекаемыми лицами, для подтверждения численности работников. |
| 57. | Нарушение порядка осуществления предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, а именно:  1) невыдача кассиром покупателю (клиенту) кассового чека;  2) отсутствие у индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс при осуществлении налично-денежных операций (расчетов);  3) неприменение контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс индивидуальными предпринимателями.  **Нарушены нормы:**  - пункта 3, подпункта а) пункта 4 Приложения № 3 к Постановлению Правительства ПМР от 15 января 2013 года № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики»;  - пункта 4 статьи 1 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | **Следует помнить**,что индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, при осуществлении ими налично-денежных расчетов с населением обязаны применять контрольно-кассовую технику в виде онлайн-касс в соответствии с Постановления Правительства ПМР от 15.01.2013 года № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики».  Согласно подпункту а) пункта 4 Приложения № 3 «Положение о порядке применения контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения» к Постановлению Правительства ПМР от 15.01.2013г. № 9 индивидуальные предприниматели без образования юридического лица, применяющие специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения, обязаны при осуществлении расчета выдать кассовый чек на бумажном носителе и (или) в случае представления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета адреса электронной почты направить кассовый чек в электронной форме покупателю (клиенту) на представленный адрес электронной почты (при наличии технической возможности для передачи информации покупателю (клиенту) в электронной форме на адрес электронной почты). |
| 58. | Нарушение порядка осуществления предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями, применяющих специальный налоговый режим- упрощенная система налогообложения, выразившееся в реализации табачных изделий.  **Нарушены нормы:**  -подпункта в) пункта 5 статьи 2 Закона ПМР от 30.09.2018г. №270-З-VI «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | **Следует помнить**, что подпунктом в) пункта 5 статьи 2 Закона ПМР от 30.09.2018г. №270-З-VI «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» установлено, что индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе осуществлять производство и (или) реализацию табачных изделий, указанных в товарных позициях 2402, 2404 кода Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, а также неферментированного табака. |
| 59. | Нарушение порядка осуществления предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями, применяющими специальный налоговый режим- патентная система налогообложения, выразившееся в реализации товаров непродовольственной группы.  **Нарушены нормы:**  -пункта 6 статьи 2 Закона ПМР от 30.09.2018г. №269-З-VI «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» | **Следует помнить**, что пунктом 6 статьи 2 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 30.09.2018г. №269-З-VI «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» установлено, что виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, установлены в Приложении к данному Закону.  Согласно Приложению к вышеуказанному Закону осуществление предпринимательской деятельности по реализация непродовольственных товаров в рамках специального налогового режима - патентная система налогообложения запрещена, за исключением, розничной торговли непродовольственных товаров в виде упаковки реализуемого продовольственного товара и розничной торговли на открытых прилавках, в том числе внутри крытых рыночных помещений, непродовольственными товарами, бывшими в употреблении. |
| Закон ПМР «О налоге на доходы организаций» | | |
| 60. | Сокрытие либо занижение объекта налогообложения для исчисления налога на доходы организаций.  **Нарушены нормы:**  статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» | В целях недопущения данного нарушения необходимо помнить, что для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, при исчислении налога на доходы организаций необходимо учитывать все объекты налогообложения в соответствии со статьей 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций». |
| 61. | Неправильно определен вид деятельности и применена ставка налога на доходы организаций  **Нарушены нормы:**  пункта 1 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» | **Следует помнить,** что доходы организаций необходимо облагать по ставке налога на доходы, которые устанавливаются дифференцированно в процентах к налогооблагаемой базе, формируемой по каждому виду деятельности, соответствующему отрасли, подотрасли народного хозяйства республики, деятельности в соответствии с таблицей, приведенной в статье 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций».  Доходы от видов деятельности, не установленных в таблице статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», облагаются по ставке иных видов деятельности.  Другие операционные доходы, доходы от инвестиционной деятельности, доходы от финансовой деятельности облагаются по ставке в размере 7,2 процента. |
| 62. | Неправомерное применение льготы по налогу на доходы организации в виде освобождения от уплаты налога на доходы организаций по доходам от реализации сельскохозяйственной продукции не собственного производства, а произведенной в результате совместной деятельности.  **Нарушены нормы:**  пункта 2 статьи 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» | **Следует помнить**, что в соответствии с частью первой подпункта «а» пункта 2 статьи 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», в редакции, действовавшей до 1 января 2023 года не подлежат налогообложению доходы от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки (кроме доходов от реализации подакцизной продукции). Согласно подпункту «а» пункта 2 статьи 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», в редакции, действовавшей до 1 января 2023 года, прямо усматривается обязательное наличие права собственности не на произведенную продукцию, а на само производство (производственный процесс), то есть на использование всех факторов производства, в связи с чем применение указанной льготы организациями, осуществлявшими деятельность по производству сельскохозяйственной продукции в рамках совместной деятельности неправомерно.  Вместе с тем, следует отметить, что в соответствии с частью первой пункта 6 статьи 9 Закона о налоге на доходы ошибки, выявленные налогоплательщиком в текущем отчетном периоде, относящиеся как к текущему, так и к прошлым отчетным годам, а также суммы налога, подлежащие доначислению в результате восстановления льгот в налогооблагаемый доход в соответствии с порядком, установленным в статье 5 данного Закона, подлежат отражению в налоговой отчетности в том отчетном периоде, в котором они выявлены (произведено восстановление льгот).  Учитывая вышеизложенное, во избежание привлечения к соответствующей ответственности, у организаций, осуществлявших до 1 января 2023 года деятельность по производству сельскохозяйственной продукции в рамках совместной деятельности и неправомерно применявших льготу по налогу на доходы организаций согласно подпункту а) пункта 2 статьи 6 Закона о налоге на доходы (в редакции, действовавшей до 1 января 2023г.), существует возможность предоставления в налоговые органы уточненного отчета с уплатой причитающихся налоговых платежей при условии, что данные действия совершены до начала проведения налоговыми органами планового либо внепланового мероприятия по контролю.  С 1 января 2023 года вступила в силу норма подпункта «а» пункта 2 статьи 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», согласно которой сельскохозяйственной продукции, включая доращивание незрелых биологических активов, и продуктов ее первичной переработки, произведенных в результате осуществления совместной деятельности организаций и подвергнутых каждым участником данной деятельности обработке и (или) переработке в рамках хотя бы одной из стадий производственного технологического цикла (включая обработку почвы, выращивание кормовых культур), при одновременном соблюдении всеми участниками совместной деятельности ряда условий, перечисленных в указанном подпункте. |
| Закон ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» | | |
| 63. | Сокрытие (занижение) налогооблагаемой базы по подоходному налогу  Сокрытие выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа.  **Нарушены нормы:**  пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» | **В целях недопущения данных нарушений** необходимо помнить, что к доходам от источников в ПМР относятся доходы в денежной, натуральной и иной форме, получаемые физическим лицом в результате осуществления деятельности на территории ПМР.  Объектом налогообложения признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме:  а) физическими лицами, являющимися резидентами Приднестровской Молдавской Республики#8722; от источников в ПМР и за ее пределами;  б) физическими лицами, не являющимися резидентами Приднестровской Молдавской Республики #8722; от источников в ПМР.  При определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 6 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».  Организации, от которых, или, в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога. |
| 64. | Не признание в составе доходов физического лица сумм, выданных подотчетным лицам, при отсутствии документов, подтверждающих фактически понесенные расходы этими лицами, и как следствие не исчисление, не удержание и не перечисление организациями подоходного налога с физических лиц.  **Нарушены нормы:**  пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», статьи 3, статьи 4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» | **Следует помнить, что** объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме:  а) физическими лицами, являющимися резидентами Приднестровской Молдавской Республики - от источников в Приднестровской Молдавской Республике и за ее пределами;  б) физическими лицами, не являющимися резидентами Приднестровской Молдавской Республики - от источников в Приднестровской Молдавской Республике.  При определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 6 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц». Организации, от которых, или, в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате.  Для юридических лиц, производящих выплаты работникам и иным физическим лицам, объектом налогообложения единым социальным налогом признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу работников и иных физических лиц по всем основаниям (кроме процентов по депозитам, выплачиваемым вкладчикам банка, и дивидендов с долевого участия в уставных капиталах). Юридические лица, производящие выплаты работникам и иным физическим лицам, определяют налоговую базу по единому социальному налогу ежемесячно отдельно по каждому работнику или иному физическому лицу, как суммы выплат, и иных вознаграждений, а также иных доходов. |
| 65. | Не признание в составе доходов физического лица сумм материальной выгоды от экономии на процентах при получении заемных средств.  **Нарушены нормы:**  пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, пункта 2 статьи 6 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» | **Следует помнить, что** объектом налогообложения признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме физическими лицами, являющимися резидентами ПМР – от источников в ПМР и за ее пределами; физическими лицами, не являющимися резидентами ПМР - от источников в ПМР. При определении налоговой базы по подоходному налогу с физических лиц, учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 6 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц». |
| 66. | Несвоевременное предоставление или непредоставление налоговой декларации о доходах физическими лицами.  **Нарушены нормы:**  пункта 3, пункта 4 статьи 20 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» | **Следует помнить, что налоговая декларация предоставляется в налоговую инспекцию не позднее 1 апреля года, следующего за отчётным.**  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. |
| 67. | Непредставление в налоговый орган при проведении контрольного мероприятия документов, подтверждающих право на применение льгот по подоходному налогу с физических лиц и единому социальному налогу, предоставленных работникам организации, в связи с чем отсутствует основание на применение вышеуказанных льгот.  **Нарушены нормы:**  статьи 9, пункта 8 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц»;  статьи 5, пункта 1 статьи 8 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» | **Следует помнить,** что действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики определены виды льгот, а также закреплено право налогоплательщика пользоваться льготами на основаниях и в порядке, установленных законодательными актами, то есть данное право обременено установленными законодательством условиями. Одновременно действующее законодательство Приднестровской Молдавской Республики закрепляет обязанность налогоплательщика предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов, в том числе и по актам проверок. Данная обязанность является одним из условий, предъявляемых к налогоплательщику действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики для реализации права на льготу. |
| Закон ПМР «О налоге на имущество физических лиц» | | |
| 68. | Неуплата или несвоевременная уплата физическими лицами налога на имущество.  **Нарушены нормы:**  пункта 3 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на имущество физических лиц» | **Следует помнить,** что уплата налога на имущество физических лиц производится **в срок до 15 сентября.** |
| Закон ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» | | |
| 69. | Занижение или неучет объекта налогообложения по единому социальному налогу,  обязательному страховому взносу  **Нарушены нормы**:  подпункта а) пункта 1 статьи 2 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе»;  статьи 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» | **В целях недопущения данного нарушения** необходимо помнить, что плательщиками единого социального налога признаются в том числе юридические лица, производящие выплаты работникам и иным физическим лицам, плательщиками обязательных страховых взносов являются в том числе физические лица, за исключением лиц, пенсионное обеспечение которых в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики осуществляется за счет средств республиканского и местных бюджетов.  Одновременно необходимо учитывать, какие выплаты, вознаграждения и доходы признаются объектом налогообложения в соответствии со статьей 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе». При этом следует обратить внимание на изменения, внесенные Законом ПМР от 29.09.2021 г. №233-ЗИД-VII «О внесении изменений и дополнения в Закон Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», которые вступили в силу с 1 января 2022 года. |
| Закон ПМР «О плате за землю» | | |
| 70. | Неуплата или несвоевременная уплата земельного налога (арендной платы за землю) крестьянскими (фермерскими) хозяйствами по землям сельскохозяйственного назначения и физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями.  **Нарушены нормы:**  подпункта б) и подпункта в) пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О плате за землю» | **Следует помнить:**  Земельный налог, а также арендная плата, подлежащая зачислению в бюджеты соответствующих уровней по обязательным платежам, вносится в соответствующий бюджет:  **-** крестьянскими (фермерскими) хозяйствами по землям сельскохозяйственного назначения, предоставленным им для сельскохозяйственного производства, #8722; один раз в год в срок **до 20 декабря**;  **-** физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями (за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств по землям сельскохозяйственного назначения, предоставленным им для сельскохозяйственного производства), **- 15 сентября и 15 ноября** в размере ½ годовой суммы по каждому сроку уплаты. |
| 71. | Не исчисление и не перечисление организацией земельного налога.  **Нарушены нормы:**  - пункта 1, 2 статьи 7 Закона ПМР «О плате за землю» | **В целях недопущения данного нарушения следует помнить, что** основанием для установления и взимания земельного налога и арендной платы за землю является документ, удостоверяющий право пользования или аренды земельного участка.  При отсутствии соответствующих правоустанавливающих документов основанием для исчисления земельного налога являются данные территориальных органов технической инвентаризации, документы об отводе земельных участков и (или) другие документы, подтверждающие факт передачи в пользование земельных участков, установленные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.  Площадь земель, подлежащая налогообложению, определяется также на основании данных установления местными землеустроительными органами границ участков в натуре, кадастровых данных, планов землепользования, иных документов, оформляемых при установлении и изменении границ землепользования, а также категорий угодий. |
| Постановление Правительства ПМР «О применении кассовых аппаратов (машин) на территории ПМР» | | |
| 72. | Невыдача покупателю (клиенту) кассового чека при оплате покупки товаров.  **Нарушены нормы:**  - подпункта д) пункта 11 Приложения № 1 к Постановлению Правительства ПМР от 15.01.2013 г. № 9 «Об утверждении Положения о требованиях к контрольно-кассовым аппаратам (машинам), используемых организациями, их филиалами и другими обособленными подразделениями, порядке и условиях их регистрации и применения»;  - подпункта а) пункта 4 Приложения № 3 «Положение о порядке применения контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и юридических лиц» к Постановлению Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 15.01.2013 г. № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики» | Кассир (оператор) в течение периода работы на контрольно-кассовом аппарате (машине) обязан:  а) обеспечивать надлежащий уход и бережное обращение с контрольно-кассовым аппаратом (машиной);  б) вести книгу кассира-операциониста;  в) осуществлять операции ввода сумм за реализованные товары (оказанные услуги) в соответствии с руководством по эксплуатации данной модели контрольно-кассового аппарата (машины);  г) определять общую стоимость покупки (услуги) по показанию индикатора контрольно-кассового аппарата (машины) и называть ее покупателю (клиенту);  д) получать от покупателя (клиента) деньги за товар (услугу) в следующем порядке:  1) четко назвать сумму полученных денег и положить эти деньги отдельно на виду у покупателя (клиента);  2) напечатать кассовый чек;  3) выдать чек и, в случае необходимости, вместе с чеком сумму причитающейся сдачи покупателю (клиенту).  В целях недопущения данного нарушения необходимо помнить, что индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, и юридические лица (далее - пользователи) обязаны при осуществлении расчета выдать кассовый чек на бумажном носителе и (или) в случае представления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета адреса электронной почты направить кассовый чек в электронной форме покупателю (клиенту) на представленный адрес электронной почты (при наличии технической возможности для передачи информации покупателю (клиенту) в электронной форме на адрес электронной почты), если иное не установлено настоящим Положением. |
| 73. | Выдача кассового чека, на котором не отпечатаны все обязательные реквизиты.  **Нарушены нормы**:  подпункта а) пункта 4 Приложения № 1 к Постановлению Правительства ПМР от 15.01.2013г. № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории ПМР» | **Следует помнить**, что неисправным считается контрольно-кассовый аппарат (машина) который не печатает, печатает неразборчиво или неполностью печатает на чеке обязательные реквизиты, предусмотренные Приложением № 1 к Постановлению Правительства ПМР от 15.01.2013г. № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории ПМР». |
| 74. | Неприменение контрольно-кассовых аппаратов (машин) либо контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс организациями при ведении денежных расчетов с населением, за исключением организаций, для которых законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики не предусмотрена обязанность ведения денежных расчетов с населением с применением контрольно-кассовых аппаратов (машин) либо контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс.  Отсутствие контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс при осуществлении налично-денежных операций (расчетов).  Не применение индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица при расчете с покупателями контрольно-кассовой техники.  **Нарушены нормы**:  - пункта 2 Постановления Правительства ПМР «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории ПМР»;  - пункта 3 Приложения № 3 к Постановлению Правительства ПМР от 15.01.2013г. № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории ПМР» | Помните, что денежные расчёты с населением при осуществлении торговых операций или оказании услуг на территории Приднестровской Молдавской Республики производятся всеми организациями, их филиалами и другими обособленными подразделениями, а также нотариусами, осуществляющими частную нотариальную деятельность, с обязательным применением контрольно-кассовых аппаратов (машин), за исключением организаций, для которых законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики не предусмотрена обязанность ведения денежных расчетов с населением с применением контрольно-кассовых аппаратов (машин)».  В соответствии с Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 15 января 2013 года № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики» юридические лица, осуществляющие денежные расчеты с населением при осуществлении торговых операций или оказании услуг на территории Приднестровской Молдавской Республики (за исключением случаев, установленных Постановлением), самостоятельно выбирают вид применяемой контрольно-кассовой техники: контрольно-кассовые аппараты (машины) в порядке, установленном Приложением № 1 к данному Постановлению, либо контрольно-кассовая техника в виде онлайн-кассы в порядке, установленном Приложением № 3 к данному Постановлению.  Юридические лица, осуществляющие денежные расчеты с населением при осуществлении торговых операций или оказании услуг на территории Приднестровской Молдавской Республики, обязаны применять контрольно-кассовую технику в виде онлайн-касс в следующих случаях:  1) при оказании платных медицинских услуг государственными медицинскими учреждениями;  2) при оказании частных медицинских стоматологических услуг;  3) при оказании услуг выездного туризма за пределы Приднестровской Молдавской Республики.  Следует помнить, **что индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, при осуществлении ими расчетов также обязаны применять контрольно-кассовую технику в соответствии с требованиями Постановления Правительства ПМР от 15.01.2013г. № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории ПМР».** |
| Закон ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» | | |
| 75. | Неоприходование по счетам бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей.  **Нарушены нормы:**  Пункт 3 статьи 3, пункт 1 статьи 5, пункт 3 статьи 9, статьи 11, пункт 1 статьи 14, пункт 1 статьи 13 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» | **Следует помнить,** что в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 17 августа 2004 года № 467-З-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» с изменениями и дополнениями:  **- факты хозяйственной жизни должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их (пункты 2,3 статьи 12).**  **- организация обязана оценивать активы, обязательства и капитал по методам определения денежных сумм, согласно которым данные активы, обязательства и капитал признаются и фиксируются в бухгалтерском учете (пункт 1 статьи 13);**  **- активы - принимаемые организацией к бухгалтерскому учету недвижимые и движимые вещи (включая деньги и ценные бумаги), находящиеся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении организации, в том числе вещные права организации в отношении других лиц, а также исключительные права - результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, имеющие стоимостную оценку, от которых ожидается получение экономической выгоды в будущем (пункт а) статьи 2).**  Элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Приднестровской Молдавской Республике является План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (далее - План счетов), утвержденный Приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 19 октября 2011 года № 182.  План счетов содержит 9 классов. Следует обратить внимание на Класс 9 - забалансовые счета. Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении: долгосрочных и текущих активов, не принадлежащих организации, но находящихся в ее распоряжении (арендованных основных средств; материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в переработке, и так далее); условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.  Неоприходование по бухгалтерскому учету организации товарно-материальных ценностей образует состав административного правонарушения и подпадает под действие пункта 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, объективная сторона которого выражается в бездействии - в неотражении на счетах бухгалтерского учета организации поступивших товарно-материальных ценностей.  **Следует помнить,** что организация должна осуществлять ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и капитала путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, а также путем простой записи на забалансовых счетах, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в организации должен осуществляться в регистрах бухгалтерского учета, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, на счетах синтетического и аналитического учета, и обобщения в финансовой отчетности организации. |
| 76. | Ведение бухгалтерского учета организации с грубым нарушением.  **Нарушены нормы:**  - подпункта г) статьи 2 главы 1, пункта е) пункта 1 статьи 3 главы 1, пункта 3 статьи 3 главы 1, статьи 5, пункты 1-2 статьи 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». | **Следует помнить, что** в соответствие с Законом ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.  Бухгалтерский учет основывается на совокупности основополагающих учетных принципов, обеспечивающих методологическое единство процесса создания информационного отображения финансового положения организации, одним из которых является принцип начисления и соответствия доходов и расходов, а именно, для определения финансового результата отчетного периода необходимо сравнить доходы отчетного периода с расходами, которые были осуществлены для получения этих доходов. При этом доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности по мере их признания.  Финансовая, налоговая, статистическая и другие виды отчетности, которые используют денежный измеритель, основываются на данных бухгалтерского учета.  Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету и (или) финансовой отчетности понимается:  а) занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;  б) искажение любого показателя финансовой отчетности, выраженного  в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов;  в) регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;  г) ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;  д) составление финансовой отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;  е) отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) финансовой отчетности, и (или) аудиторского заключения о финансовой отчетности (в случае если проведение аудита финансовой отчетности является обязательным) как в текущем периоде, так и в течение установленных сроков хранения таких документов. |
| Закон ПМР «О порядке представления финансовой, налоговой и статистической отчетностей в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» | | |
| 77. | Предоставление организациями налоговых расчетов по платежам в бюджет и в внебюджетные фонды в неустановленной форме.  **Нарушены нормы:**  пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О порядке представления финансовой, налоговой и статистической отчетностей в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» | **Следует помнить, что** юридические лица, за исключением указанных в пункте 2 статьи 3 Закона ПМР «О порядке представления финансовой, налоговой и статистической отчетностей в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи», **с 1 января 2022 года** обязаны представлять органам государственной власти, уполномоченным на прием соответствующей отчетности действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, финансовую, налоговую и статистическую отчетности в электронном виде. Указанное требование распространяется на представление финансовой, налоговой и статистической отчетностей за отчетные периоды, начиная с января 2022 года. |
| Закон ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» | | |
| 78. | Несвоевременное предоставление и непредоставление организациями платежных поручений на уплату налоговых и иных обязательных платежей.  **Нарушена норма:**  -подпункта б) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР от 19.07.2000г. №321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике». | В целях недопущения данного нарушения налогоплательщикам необходимо своевременно в установленные для уплаты налогов сроки предоставлять в обслуживающий банк платежные поручения на перечисление налоговых платежей, независимо от наличия средств на текущем счете в рублях ПМР. |
| Закон ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» | | |
| 79. | Несвоевременное внесение индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, налога с выручки.  **Нарушена норма:**  -статьи 6 Закона ПМР от 30.09.2018г. №270-З-VI «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения». | В целях недопущения данного нарушения следует помнить, что индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, во исполнение обязательных требований, установленных статьей 6 Закона ПМР от 30.09.2018г. №270-З-VI «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения», производят уплату налога с выручки ежемесячно в течение первых 5 (пяти) календарных дней месяца, следующего за месяцем, за который должна быть произведена оплата налога. |
| Закон ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» | | |
| 80. | Занижение налогооблагаемой базы по подоходному налогу с физических лиц.  **Нарушены нормы:**  - пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4 Закона ПМР от 28.12.2001г. №87-III «О подоходном налоге с физических лиц». | В целях недопущения данных нарушений необходимо помнить, что к доходам от источников в Приднестровской Молдавской Республике относятся доходы в денежной, натуральной и иной форме, получаемые физическим лицом в результате осуществления деятельности на территории Приднестровской Молдавской Республики.  Объектом налогообложения признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме:  а) физическими лицами,являющимися резидентами Приднестровской Молдавской Республики− от источников в Приднестровской Молдавской Республике и за ее пределами;  б) физическими лицами, не являющимися резидентами Приднестровской Молдавской Республики − от источников в Приднестровской Молдавской Республике.  При определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.  Организации, от которых, или, в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога. |
| Закон ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» | | |
| 81. | Занижение объекта налогообложения по единому социальному налогу.  **Нарушена норма**:  - пункта 1 статьи 3 Закона ПМР от 30.09.2000г. «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе». | Пунктом 1 статьи 3 Закона ПМР от 30.09.2000г. №344-З «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» закреплено: **«**Объектом налогообложения единым социальным налогом признаются выплаты и иные вознаграждения в денежной, натуральной и иной формах, начисленные в пользу работников и иных физических лиц, а также иные доходы, в том числе в виде материальной выгоды».При этом следует обратить внимание на изменения, внесенные Законом ПМР от 29.09.2021г. №233-ЗИД-VII «О внесении изменений и дополнения в Закон Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», которые вступили в силу с 01.01.2022 года. |
| Постановление Правительства ПМР «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики» (а именно Положение о порядке применения контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и юридических лиц) | | |
| 82. | Неприменение онлайн-кассы  индивидуальными предпринимателями, осуществляющих предпринимательскую деятельность по специальному налоговому режиму- упрощенная система налогообложения, при осуществлении налично-денежных расчетов с населением.  **Нарушена норма:**  -пункта 3 Положения о порядке применения контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и юридических лиц (Приложение №3 к Постановлению Правительства ПМР от 15.01.2013г. №9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики»). | Следует помнить, что согласно пункту 3 Положения о порядке применения контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и юридических лиц (Приложение №3 к Постановлению Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 15.01.2013г. №9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики»): «Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, при осуществлении ими расчетов обязаны применять контрольно-кассовую технику в соответствии с требованиями настоящего Положения». |
| Постановление Правительства Приднестровской Молдавской Республики «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики» (а именно Положения о порядке применения контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и юридических лиц) | | |
| 83. | Невыдача индивидуальными предпринимателями, осуществляющих предпринимательскую деятельность по специальному налоговому режиму- упрощенная система налогообложения, покупателям кассового чека при налично-денежных расчетах с населением.  **Нарушена норма:**  Подпункта а) пункта 4 Положения о порядке применения контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и юридических лиц, утвержденного Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 15.01.2013г. №9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики». | Следует помнить, что в силу подпункта а) пункта 4 Положения о порядке применения контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и юридических лиц, индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны при осуществлении расчета выдать кассовый чек на бумажном носителе и (или) в случае представления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета адреса электронной почты направить кассовый чек в электронной форме покупателю (клиенту) на представленный адрес электронной почты (при наличии технической возможности для передачи информации покупателю (клиенту) в электронной форме на адрес электронной почты), если иное не установлено настоящим Положением. |