

Проект

ЗАКОН ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О внесении изменений и дополнений в Закон Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)»

Статья 1. Внести в Закон Приднестровской Молдавской Республики от 1 августа 2002 года № 174-З-III «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» (САЗ 02-31) с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 7 июля 2003 года № 307-ЗД-III (САЗ 03-28), от 31 марта 2005 года № 553-ЗИД-III (САЗ 05-14), от 3 апреля 2006 года № 18-ЗИД-IV (САЗ 06-15), от 19 июня 2006 года № 46-ЗИД-IV (САЗ 06-26), от 27 сентября 2006 года № 80-ЗИ-IV (САЗ 06-40), от 5 ноября 2008 года № 583-ЗД-IV (САЗ 08-44), от 18 сентября 2009 года № 858-ЗД-IV (САЗ 09-38), от 3 июня 2010 года № 91-ЗИД-IV (САЗ 10-22), от 24 ноября 2010 года № 233-ЗД-IV (САЗ 10-47), следующие изменения и дополнения:

1. В пункте 3 статьи 5, в части второй пункта 2 статьи 8, в части второй пункта 3 статьи 8 слово «внеплановых» заменить словом «внеочередных».

2. В части второй пункта 6 статьи 8 слово «внепланового» заменить словом «внеочередного».

3. Дополнить Закон статьей 7-2 следующего содержания:
«Статья 7-2. Особенности осуществления налогового контроля

1. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством реализации предоставленных налоговым органам полномочий, в частности, путем проведения мероприятий по контролю получения объяснений налогоплательщиков, проверки данных учета и отчетности, обследования помещений и территорий, используемых для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, в рамках проводимых плановых и внеочередных мероприятий по контролю осуществления налогового мониторинга, контрольных закупок.

2. Налоговый мониторинг представляет собой хронометражное наблюдение за финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщика с целью установления фактического дохода налогоплательщика и фактических затрат, связанных с получением дохода, а также размеров иных объектов налогообложения.

Налоговый мониторинг может производиться:

а) в ходе документальных мероприятий по контролю;

б) по заявлению налогоплательщика;

в) по решению налогового органа. В отношении юридических лиц налоговый орган принимает решение о проведении налогового мониторинга при наличии высокой или средней степени риска в деятельности юридического лица, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 8 настоящего Закона.

Периодичность и сроки проведения налогового мониторинга устанавливаются руководителем налогового органа или его заместителем. В указанные сроки могут включаться выходные и праздничные дни, если налогоплательщик в указанные дни осуществляет деятельность, а также налоговый мониторинг может производиться в соответствии с режимом работы налогоплательщика вне зависимости от времени суток.

При проведении налогового мониторинга подвергаются наблюдению:

а) помещения и территории, используемые для извлечения дохода, объекты налогообложения, а также объекты, связанные с налогообложением;

б) наличие денег, денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, смет, ценных бумаг, расчетов, деклараций и иных документов, связанных с обследуемым объектом налогообложения, и (или) объектом, связанным с налогообложением;

в) снятый с контрольно-кассовых аппаратов (машин) с фискальной памятью фискальный отчет.

При необходимости налоговые органы имеют право проводить инвентаризацию товарно-материальных ценностей и иного имущества налогоплательщика.

Результаты налогового мониторинга учитываются при проведении начислений сумм налогов и других обязательных платежей по итогам документального мероприятия по контролю, а также при определении сумм налогов расчетным путем в случаях, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

3. Камеральным считается мероприятие по контролю, которое проводится по месту нахождения налогового органа в отношении документов, входящих в состав налоговой и финансовой отчетности, а также документов, которые в соответствии с действующим законодательством должны прилагаться к налоговой (финансовой) отчетности, и заключается в проведении анализа и проверки правильности составления, заполнения, оформления и предоставления указанной отчетности и документов.

4. Документальным мероприятием по контролю считается проверка, которая проводится на территории (в помещении) налогоплательщика либо в случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить отдельное охраняемое помещение для проведения проверки, по месту нахождения налогового органа, предметом которой является контроль за правильностью исчисления, своевременностью, полнотой начисления и уплаты налогов, сборов и пошлин, а также исполнение законодательства Приднестровской Молдавской Республики, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые органы.

5. Документальное плановое мероприятие по контролю проводится в соответствии с планом проверок. Периодичность проведения документальных плановых мероприятий по контролю определяется следующим образом:

а) в отношении юридических лиц – в зависимости от степени риска в его деятельности, а именно: для юридических лиц с высокой степенью риска – не более одного раз в год; со средней степенью риска – не более одного раза в два года; с незначительной степенью риска – не более одного раза в три года. Указанная периодичность проведения документальных плановых мероприятий по контролю применяется за исключением случаев, предусмотренных пунктами 6, 7 настоящей статьи.

Высокая степень риска характеризуется наличием одного из следующих критериев:

а) отражение на протяжении двух отчетных периодов (лет) отрицательного финансового результата согласно данным финансовой отчетности;

б) стоимость чистых активов организации ниже установленного законодательством минимального размера уставного капитала;

в) представление налогоплательщиком уточняющих расчетов по налогам в сторону значительного уменьшения налоговых обязательств (более чем на 20 (двадцать) процентов) за предыдущий год;

г) наличие у налогоплательщика отношений с контрагентом, при которых объемы взаимных операций превышают 10 (десять) процентов от суммы всех операций, проведенных налогоплательщиком либо соответствующим контрагентом, при наличии одного из следующих обстоятельств:

1) должностные лица контрагента находятся в розыске;

2) контрагент отсутствует по месту регистрации;

3) контрагент находится в стадии процедуры банкротства;

4) контрагент не предоставляет налоговую и (или) финансовую отчетность;

д) наличие информации о взаимоотношениях с организациями, регистрация которых отменена в судебном порядке;

е) наличие информации правоохранительных органов о взаимоотношениях налогоплательщика с организациями, в отношении должностных лиц которых возбуждено уголовное дело по признакам преступления в сфере экономической деятельности;

ж) проведение в течение года в отношении юридического лица внеочередного мероприятия по контролю по основаниям, установленным настоящим Законом.

Средняя степень риска характеризуется наличием одного из следующих критериев:

а) налоговая нагрузка на 1 (один) рубль реализованной продукции (товаров, работ, услуг) налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности) по данным органов статистики более чем на 3 (три) процентных пункта;

б) отрицательное отклонение уровня рентабельности активов по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным органов статистики более чем на 5 (пять) процентных пунктов;

в) выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности по данным органов статистики более чем на 5 (пять) процентов;

г) привлечение должностных лиц организации к административной ответственности за существенные искажения финансовой отчетности, уклонение от уплаты налоговых и иных обязательных платежей в бюджеты различных уровней, государственные внебюджетные фонды, за нарушение государственной дисциплины цен.

Незначительная степень риска характеризуется отсутствием признаков, характерных для налогоплательщиков с высокой и средней степенью риска.

Порядок определения и применения критериев, наличие которых указывает на конкретную степень риска в деятельности юридического лица, необходимых для установления периодичности проведения документальных плановых мероприятий по контролю, определяется подзаконным нормативным правовым актом Приднестровской Молдавской Республики;

б) в отношении одного физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, документальное плановое мероприятие по контролю может быть проведено не более одного раза в два года, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 6, 7 настоящей статьи.

Установленная пунктом 1 статьи 8 настоящего Закона обязанность проведения плановых мероприятий по контролю совместного характера на мероприятия по налоговому контролю не распространяется.

6. Документальное внеочередное мероприятие по контролю не предусматривается в плане проверок органа государственной налоговой службы и проводится при наличии хотя бы одного из оснований, определенных настоящим Законом, с проверкой документов, взаимосвязанных с основанием для внеочередной проверки.

При проведении документального внеочередного мероприятия по контролю налоговый орган осуществляет уведомление органа прокуратуры о проводимой проверке в течение 3 (трех) рабочих дней с даты начала проверки.

7. Основаниями для проведения налоговыми органами документальных внеочередных мероприятий по контролю являются:

а) основания, установленные пунктами 2-6 статьи 8 настоящего Закона;

б) наличие одного из следующих признаков и критериев, наступление или наличие которых вызывает обоснованные подозрения в нарушении налогового и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые органы:

1) выявлены признаки нарушений при проведении камерального контроля, если налогоплательщик не предоставит пояснения и их документальное подтверждение на письменный запрос налогового органа в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента получения запроса;

2) если по результатам проверок других налогоплательщиков или получения налоговым органом документальной информации выявлены факты, которые свидетельствуют о возможных нарушениях налогоплательщиком налогового и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые органы, если налогоплательщик не предоставит пояснения и их документальное подтверждение на обязательный письменный запрос налогового органа в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента получения;

3) налогоплательщиком не подан в установленный срок один или несколько документов отчетности, если его (их) подача предусмотрена действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики;

4) налогоплательщиком поданы новые уточненные цифры за период, который уже проверялся налоговым органом;

5) налогоплательщиком поданы в установленном порядке налоговому органу возражения против акта мероприятия по контролю или жалоба на принятое по его результатам решение, предписание, в которых требуется полный или частичный пересмотр результатов соответствующей проверки или отмена принятого по её результатам решения, предписания, в случае, когда налогоплательщик в своей жалобе (возражениях) ссылается на обстоятельства, которые не были исследованы в ходе проверки и объективное их рассмотрение невозможно без проведения проверки. Такая проверка проводится исключительно по вопросам, которые стали предметом обжалования;

6) согласно данным финансовой отчетности стоимость чистых активов налогоплательщика составила значение менее величины установленного законодательством минимального размера уставного капитала;

7) получено постановление органа дознания, следователя, прокурора по уголовным делам, которые находятся в их производстве, о необходимости проведения проверки;

8) поступление мотивированной информации от органов государственной власти и управления Приднестровской Молдавской Республики о признаках нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики в подконтрольной сфере в деятельности юридических и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей;

9) поступление письменных заявлений юридических и физических лиц, наличие публикаций, в том числе рекламы, в средствах массовой информации, содержащих информацию, свидетельствующую о признаках нарушения юридическим лицом, физическим лицом, в том числе индивидуальным

предпринимателем, действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, в том числе их прав и законных интересов. При этом заявления, не позволяющие установить лицо, обратившееся в орган государственного контроля (надзора), считаются анонимными и не могут служить основанием для проведения внеочередного мероприятия по контролю;

в) начата процедура ликвидации, реорганизации юридического лица (кроме преобразования), прекращения деятельности юридического лица или предпринимательской деятельности физического лица – индивидуального предпринимателя.

8. В случае выявления по результатам проведения мероприятий по контролю нарушений налогового и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые органы, налоговым органом принимается решение и выносится предписание о применении установленных мер ответственности и устранении нарушений налогового и иного в пределах компетенции законодательства Приднестровской Молдавской Республики, а также принимаются иные меры, предусмотренные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики».

4. Дополнить Закон статьей 7-3 следующего содержания:

«Статья 7-3. Особенности осуществления мероприятий по контролю над соблюдением законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности

Мероприятия по контролю по вопросам проверки соблюдения организациями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности осуществляются уполномоченным органом государственного контроля (надзора).

Величина расчетных бухгалтерских оценок не является предметом мероприятия по контролю. В данном случае предметом проверки является соблюдение механизма установления данных величин, утвержденного действующим законодательством.

Организации, представляющие в комплекте годовой финансовой отчетности положительное аудиторское заключение, не подлежат проверке на предмет соблюдения законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за исключением вопросов, связанных с проверкой соблюдения налогового законодательства».

5. Дополнить пункт 1 статьи 8 частью второй следующего содержания:

«Периодичность проведения документальных плановых мероприятий по налоговому контролю устанавливается в соответствии с пунктом 5 статьи 7-2 настоящего Закона».

6. Дополнить Закон статьей 21 следующего содержания:

«Статья 21. Переходные положения

В 2012 году документальные плановые мероприятия по контролю проводятся в отношении одного юридического лица, физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, с периодичностью не более

одного раза в два года, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 2-6 статьи 8.

Критерии, наличие которых указывает на конкретную степень риска в деятельности юридического лица, необходимые для установления периодичности проведения документальных плановых мероприятий по налоговому контролю, установленные пунктом 5 статьи 7-2, применяются, начиная с формирования плана проведения мероприятий по налоговому контролю на 2013 год».

Статья 2. Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 2012 года, за исключением пункта 4 статьи 1. Пункт 4 статьи 1 настоящего Закона вступает в силу с 1 января 2014 года.

Пояснительная записка
к проекту Закона Приднестровской Молдавской Республики
«О внесении изменений и дополнений в Закон Приднестровской Молдавской Республики
«О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля
(надзора)»

а) Настоящий законопроект разработан во исполнение Постановления Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики от 22 июля 2011 года N 365 «Об утверждении Концепции бюджетной и налоговой политики Приднестровской Молдавской Республики на 2012 год и среднесрочную перспективу» (САЗ 11-29). Данным законопроектом предусматривается законодательное закрепление особенностей осуществления налогового контроля, а также изменение периодичности проведения плановых мероприятий по контролю.

Принятие представленного законопроекта позволит упорядочить работу налоговых органов за счет совершенствования системы налогового контроля, применения дополнительных механизмов налогового контроля, что позволит вывести из тени результаты деятельности недобросовестных налогоплательщиков, и таким образом предотвратить уклонение от уплаты налогов и иные нарушения налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Сравнительный анализ законодательства Приднестровской Молдавской Республики с законодательством Российской Федерации в данном вопросе показывает, что в Российской Федерации вышеизложенные вопросы урегулированы в рамках Налогового кодекса Российской Федерации. Так, в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных данным Кодексом. Налоговым кодексом Российской Федерации также закреплены особенности проведения налоговыми органами камеральных и документальных мероприятий по контролю;

б) в данной сфере правового регулирования действует Закон Приднестровской Молдавской Республики от 1 августа 2002 года N 174-3-III «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» (САЗ 02-31) с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 7 июля 2003 года N 307-ЗД-III (САЗ 03-28); от 31 марта 2005 года N 553-ЗИД-III (САЗ 05-14); от 3 апреля 2006 года N 18-ЗИД-IV (САЗ 06-15); от 19 июня 2006 года N 46-ЗИД-IV (САЗ 06-26); от 27 сентября 2006 года N 80-ЗИ-IV (САЗ 06-40); от 5 ноября 2008 года N 583-ЗД-IV (САЗ 08-44); от 18 сентября 2009 года N 858-ЗД-IV (САЗ 09-38); от 3 июня 2010 года N 91-ЗИД-IV (САЗ 10-22); от 24 ноября 2010 года N 233-ЗД-IV (САЗ 10-47); Постановление Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики от 22 июля 2011 года N 365 «Об утверждении Концепции бюджетной и налоговой политики Приднестровской Молдавской Республики на 2012 год и среднесрочную перспективу» (САЗ 11-29);

в) принятие данного Закона Приднестровской Молдавской Республики потребует внесения изменений и дополнений в подзаконные нормативные правовые акты;

г) для реализации данного проекта потребуются принятие иных нормативных правовых актов;

д) реализация данного Закона Приднестровской Молдавской Республики не потребует дополнительных материальных и иных затрат;

е) для вступления в силу данного Закона Приднестровской Молдавской Республики не требуется принятия отдельного законодательного акта.

Министр финансов
Приднестровской Молдавской Республики

И.И. Молоканова

Сравнительная таблица
к проекту Закона Приднестровской Молдавской Республики
«О внесении изменений и дополнений в Закон Приднестровской Молдавской Республики
«О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)»

Действующая редакция	Предлагаемая редакция
<p>Пункт 3 статьи 5. 3. Надзор за точным и единообразным исполнением органами государственного контроля (надзора) установленного настоящим Законом порядка проведения мероприятий по контролю и режима государственного контроля (надзора), в том числе путем пресечения плановых и внеплановых мероприятий, проводимых с нарушением норм настоящего Закона, осуществляет прокуратура Приднестровской Молдавской Республики.</p>	<p>Пункт 3 статьи 5. 3. Надзор за точным и единообразным исполнением органами государственного контроля (надзора) установленного настоящим Законом порядка проведения мероприятий по контролю и режима государственного контроля (надзора), в том числе путем пресечения плановых и внеочередных мероприятий, проводимых с нарушением норм настоящего Закона, осуществляет прокуратура Приднестровской Молдавской Республики.</p>
<p>Часть вторая пункта 2 статьи 8. В случае неисполнения предписания органа государственного контроля (надзора) подконтрольное лицо переводится на усиленный режим государственного контроля (надзора), предусматривающий проведение внеплановых мероприятий по контролю.</p>	<p>Часть вторая пункта 2 статьи 8. В случае неисполнения предписания органа государственного контроля (надзора) подконтрольное лицо переводится на усиленный режим государственного контроля (надзора), предусматривающий проведение внеочередных мероприятий по контролю.</p>
<p>Часть вторая пункта 3 статьи 8. Если органы государственного контроля (надзора) не выявили повторных нарушений обязательных требований или иных нарушений, влекущих наложение штрафных санкций уголовного, административного или финансового характера в ходе проведения внеплановых мероприятий по контролю, усиленный режим</p>	<p>Часть вторая пункта 3 статьи 8. Если органы государственного контроля (надзора) не выявили повторных нарушений обязательных требований или иных нарушений, влекущих наложение штрафных санкций уголовного, административного или финансового характера в ходе проведения внеплановых мероприятий по контролю, усиленный режим государственного контроля (надзора) подлежит прекращению по истечении указанного срока. Продление усиленного режима контроля допускается только в случае выявления повторных нарушений или иных нарушений, влекущих наложение штрафных санкций уголовного, административного или финансового характера, и производится в срок до 6 месяцев.</p>

<p>государственного контроля (надзора) подлежит прекращению по истечении указанного срока. Продление усиленного режима контроля допускается только в случае выявления повторных нарушений или иных нарушений, влекущих наложение штрафных санкций уголовного, административного или финансового характера, и производится в срок до 6 месяцев.</p>	
<p>Часть вторая пункта 6 статьи 8. Публикации, не позволяющие установить автора публикации, и заявления, не позволяющее установить лицо, обратившееся в орган государственного контроля (надзора), - анонимные заявления – не могут служить основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю.</p>	<p>Часть вторая пункта 6 статьи 8. Публикации, не позволяющие установить автора публикации, и заявления, не позволяющее установить лицо, обратившееся в орган государственного контроля (надзора), - анонимные заявления – не могут служить основанием для проведения внеочередного мероприятия по контролю.</p>
<p>Отсутствует</p>	<p>Статья 7-2. Особенности осуществления налогового контроля.</p> <p>1. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством реализации предоставленных налоговым органам полномочий, в частности, путем проведения мероприятий по контролю, получения объяснений налогоплательщиков, проверки данных учета и отчетности, обследования помещений и территорий, используемых для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, в рамках проводимых плановых и внеочередных мероприятий по контролю, осуществления налогового мониторинга, контрольных закупок.</p> <p>2. Налоговый мониторинг представляет собой хронометражное наблюдение за финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщика с целью установления фактического дохода налогоплательщика и фактических затрат, связанных с получением дохода, а также размеров иных объектов налогообложения.</p> <p>Налоговый мониторинг может производиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) в ходе документальных мероприятий по контролю; б) по заявлению налогоплательщика;

в) по решению налогового органа. В отношении юридических лиц налоговый орган принимает решение о проведении налогового мониторинга при наличии высокой или средней степени риска в деятельности юридического лица, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 8 настоящего Закона.

Периодичность и сроки проведения налогового мониторинга устанавливаются руководителем налогового органа или его заместителем. В указанные сроки могут включаться выходные и праздничные дни, если налогоплательщик в указанные дни осуществляет деятельность, а также налоговый мониторинг может производиться в соответствии с режимом работы налогоплательщика вне зависимости от времени суток.

При проведении налогового мониторинга подвергаются наблюдению:

а) помещения и территории, используемые для извлечения дохода, объекты налогообложения, а также объекты, связанные с налогообложением;

б) наличие денег, денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, смет, ценных бумаг, расчетов, деклараций и иных документов, связанных с обследуемым объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением;

в) снятый с контрольно-кассовых аппаратов (машин) с фискальной памятью фискальный отчет.

При необходимости налоговые органы имеют право проводить инвентаризацию товарно-материальных ценностей и иного имущества налогоплательщика.

Результаты налогового мониторинга учитываются при проведении начислений сумм налогов и других обязательных платежей по итогам документального мероприятия по контролю, а также при определении сумм налогов расчетным путем в случаях, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

3. Камеральным считается мероприятие по контролю, которое проводится по месту нахождения налогового органа в отношении документов, входящих в состав налоговой и финансовой отчетности, а также документов, которые в соответствии с действующим законодательством должны прилагаться к налоговой (финансовой) отчетности, и заключается в проведении анализа и проверки правильности составления, заполнения, оформления и предоставления указанной отчетности и документов.

4. Документальным мероприятием по контролю считается проверка, которая проводится на территории (в помещении) налогоплательщика либо в случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить отдельное охраняемое помещение для проведения проверки, по месту нахождения налогового органа, предметом которой является контроль за правильностью исчисления, своевременностью, полнотой начисления и

уплаты налогов, сборов и пошлин, а также исполнение законодательства Приднестровской Молдавской Республики, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые органы.

5. Документальное плановое мероприятие по контролю проводится в соответствии с планом проверок. Периодичность проведения документальных плановых мероприятий по контролю определяется следующим образом:

а) в отношении юридических лиц – в зависимости от степени риска в его деятельности, а именно: для юридических лиц с высокой степенью риска – не более одного раз в год; со средней степенью риска – не более одного раза в два года; с незначительной степенью риска – не более одного раза в три года. Указанная периодичность проведения документальных плановых мероприятий по контролю применяется за исключением случаев, предусмотренных пунктами 6,7 настоящей статьи.

Высокая степень риска характеризуется наличием одного из следующих критериев:

а) отражение на протяжении двух отчетных периодов (лет) отрицательного финансового результата согласно данным финансовой отчетности;

б) стоимость чистых активов организации ниже установленного законодательством минимального размера уставного капитала;

в) представление налогоплательщиком уточняющих расчетов по налогам в сторону значительного уменьшения налоговых обязательств (более чем на 20 (двадцать) процентов) за предыдущий год;

г) наличие у налогоплательщика отношений с контрагентом, при которых объемы взаимных операций превышают 10 (десять) процентов от суммы всех операций, проведенных налогоплательщиком либо соответствующим контрагентом, при наличии одного из следующих обстоятельств:

1) должностные лица контрагента находятся в розыске;

2) контрагент отсутствует по месту регистрации;

3) контрагент находится в стадии процедуры банкротства;

4) контрагент не предоставляет налоговую и (или) финансовую отчетность;

д) наличие информации о взаимоотношениях с организациями, регистрация которых отменена в судебном порядке;

е) наличие информации правоохранительных органов о взаимоотношениях налогоплательщика с организациями, в отношении должностных лиц которых возбуждено уголовное дело по признакам преступления в сфере экономической деятельности;

ж) проведение в течение года в отношении

юридического лица внеочередного мероприятия по контролю по основаниям, установленным настоящим Законом.

Средняя степень риска характеризуется наличием одного из следующих критериев:

а) налоговая нагрузка на 1 (один) рубль реализованной продукции (товаров, работ, услуг) налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности) по данным органов статистики более чем на 3 (три) процентных пункта;

б) отрицательное отклонение уровня рентабельности активов по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным органов статистики более чем на 5 (пять) процентных пунктов;

в) выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности по данным органов статистики более чем на 5 (пять) процентов;

г) привлечение должностных лиц организации к административной ответственности за существенные искажения финансовой отчетности, уклонение от уплаты налоговых и иных обязательных платежей в бюджеты различных уровней, государственные внебюджетные фонды, за нарушение государственной дисциплины цен.

Незначительная степень риска характеризуется отсутствием признаков, характерных для налогоплательщиков с высокой и средней степенью риска.

Порядок определения и применения критериев, наличие которых указывает на конкретную степень риска в деятельности юридического лица, необходимых для установления периодичности проведения документальных плановых мероприятий по контролю, определяется подзаконным нормативным правовым актом Приднестровской Молдавской Республики;

б) в отношении одного физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, документальное плановое мероприятие по контролю может быть проведено не более одного раза в два года, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 6, 7 настоящей статьи.

Установленная пунктом 1 статьи 8 настоящего Закона обязанность проведения плановых мероприятий по контролю совместного характера на мероприятия по налоговому контролю не распространяется.

6. Документальное внеочередное мероприятие по контролю не предусматривается в плане проверок органа государственной налоговой службы и проводится при наличии хотя бы одного из оснований, определенных настоящим Законом, с проверкой документов, взаимосвязанных с основанием для внеочередной проверки.

При проведении документального внеочередного мероприятия по контролю налоговый орган осуществляет

уведомление органа прокуратуры о проводимой проверке в течение 3 (трех) рабочих дней с даты начала проверки.

7. Основаниями для проведения налоговыми органами документальных внеочередных мероприятий по контролю являются:

а) основания, установленные пунктами 2-6 статьи 8 настоящего Закона;

б) наличие одного из следующих признаков и критериев, наступление или наличие которых вызывает обоснованные подозрения в нарушении налогового и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые органы:

1) выявлены признаки нарушений при проведении камерального контроля, если налогоплательщик не предоставит пояснения и их документальное подтверждение на письменный запрос налогового органа в течении 10 (десяти) рабочих дней с момента получения запроса;

2) если по результатам проверок других налогоплательщиков или получения налоговым органом документальной информации выявлены факты, которые свидетельствуют о возможных нарушениях налогоплательщиком налогового и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые органы, если налогоплательщик не предоставит пояснения и их документальное подтверждение на обязательный письменный запрос налогового органа в течении 10 (десяти) рабочих дней с момента получения;

3) налогоплательщиком не подан в установленный срок один или несколько документов отчетности, если его (их) подача предусмотрена действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики;

4) налогоплательщиком поданы новые уточненные цифры за период, который уже проверялся налоговым органом;

5) налогоплательщиком поданы в установленном порядке налоговому органу возражения против акта мероприятия по контролю или жалоба на принятое по его результатам решение, предписание, в которых требуется полный или частичный пересмотр результатов соответствующей проверки или отмена принятого по её результатам решения, предписания, в случае, когда налогоплательщик в своей жалобе (возражениях) ссылается на обстоятельства, которые не были исследованы в ходе проверки, и объективное их рассмотрение невозможно без проведения проверки. Такая проверка проводится исключительно по вопросам, которые стали предметом обжалования;

б) согласно данным финансовой отчетности стоимость чистых активов налогоплательщика составила значение менее величины установленного законодательством минимального размера уставного

	<p>капитала;</p> <p>7) получено постановление органа дознания, следователя, прокурора по уголовным делам, которые находятся в их производстве, о необходимости проведения проверки;</p> <p>8) поступление мотивированной информации от органов государственной власти и управления Приднестровской Молдавской Республики о признаках нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики в подконтрольной сфере в деятельности юридических и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей;</p> <p>9) поступление письменных заявлений юридических и физических лиц, наличие публикаций, в том числе рекламы, в средствах массовой информации, содержащих информацию, свидетельствующую о признаках нарушения юридическим лицом, физическим лицом, в том числе индивидуальным предпринимателем, действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, в том числе их прав и законных интересов. При этом заявления, не позволяющее установить лицо, обратившееся в орган государственного контроля (надзора), считаются анонимными и не могут служить основанием для проведения внеочередного мероприятия по контролю;</p> <p>в) начата процедура ликвидации, реорганизации юридического лица (кроме преобразования), прекращения деятельности юридического лица или предпринимательской деятельности физического лица – индивидуального предпринимателя;</p> <p>8. В случае выявления по результатам проведения мероприятий по контролю нарушений налогового и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые органы, налоговым органом принимается решение и выносится предписание о применении установленных мер ответственности и устранении нарушений налогового и иного в пределах компетенции законодательства Приднестровской Молдавской Республики, а также принимаются иные меры, предусмотренные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.</p>
Отсутствует	<p>Статья 7-3. Особенности осуществления мероприятий по контролю над соблюдением законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.</p> <p>Мероприятия по контролю по вопросам проверки соблюдения организациями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности осуществляются уполномоченным органом государственного контроля (надзора).</p> <p>Величина расчетных бухгалтерских оценок не является предметом мероприятия по контролю. В данном случае предметом проверки является соблюдение механизма установления данных величин, утвержденного действующим</p>

	<p>законодательством.</p> <p>Организации, представляющие в комплекте годовой финансовой отчетности положительное аудиторское заключение, не подлежат проверке на предмет соблюдения законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за исключением вопросов, связанных с проверкой соблюдения налогового законодательства.</p>
<p>Пункт 1 статьи 8</p> <p>1. В отношении одного юридического лица, физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, мероприятие по контролю может быть проведено не более одного раза в <u>три</u> года, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 2-5 настоящей статьи. (с учетом изменений, внесенных Законом Приднестровской Молдавской Республики от 3 июня 2010 года N 91-ЗИД-IV (САЗ 10-22), который вступает в силу по истечении 18 (восемнадцати) месяцев со дня официального опубликования).</p> <p>При подготовке проведения плановых мероприятий по контролю орган государственного контроля (надзора) в обязательном порядке письменно извещает об этом координирующий орган, который организует совместную проверку с органами государственной власти, которые в соответствии со своей компетенцией могут принимать участие в проверке юридического лица, физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, для придания мероприятию по контролю характера совместного.</p> <p>Проведение плановых мероприятий не совместного характера не допускается.</p> <p>Плановые проверки проводятся на основании ежегодных планов, разрабатываемых органами государственного контроля (надзора) в соответствии с их полномочиями.</p> <p>Утвержденный руководителем органа государственного контроля (надзора) ежегодный план проведения проверок доводится до сведения заинтересованных лиц</p>	<p>Пункт 1 статьи 8</p> <p>1. В отношении одного юридического лица, физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, мероприятие по контролю может быть проведено не более одного раза в <u>три</u> года, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 2-5 настоящей статьи. <i>(с учетом изменений, внесенных Законом Приднестровской Молдавской Республики от 3 июня 2010 года N 91-ЗИД-IV (САЗ 10-22), который вступает в силу по истечении 18 (восемнадцати) месяцев со дня официального опубликования).</i></p> <p>Периодичность проведения документальных плановых мероприятий по налоговому контролю устанавливается в соответствии с пунктом 5 статьи 7-2 настоящего Закона.</p> <p>При подготовке проведения плановых мероприятий по контролю орган государственного контроля (надзора) в обязательном порядке письменно извещает об этом координирующий орган, который организует совместную проверку с органами государственной власти, которые в соответствии со своей компетенцией могут принимать участие в проверке юридического лица, физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, для придания мероприятию по контролю характера совместного.</p> <p>Проведение плановых мероприятий не совместного характера не допускается.</p> <p>Плановые проверки проводятся на основании ежегодных планов, разрабатываемых органами государственного контроля (надзора) в соответствии с их полномочиями.</p> <p>Утвержденный руководителем органа государственного контроля (надзора) ежегодный план проведения проверок доводится до сведения заинтересованных лиц посредством его размещения на официальном сайте органа государственного контроля (надзора) в сети Интернет либо иным доступным способом.</p> <p>В срок до 1 ноября года, предшествующего году проведения плановых проверок, органы государственного контроля (надзора) направляют в порядке, установленном Президентом Приднестровской Молдавской Республики, проекты ежегодных планов проведения проверок в органы прокуратуры для формирования прокуратурой Приднестровской Молдавской Республики ежегодного сводного плана проведения проверок с учетом положений Конституционного закона Приднестровской Молдавской Республики "О прокуратуре Приднестровской Молдавской Республики". Форма и содержание ежегодного сводного плана проведения проверок устанавливаются Президентом Приднестровской Молдавской Республики.</p> <p>Прокуратура Приднестровской Молдавской Республики размещает ежегодный сводный план проведения проверок на официальном сайте прокуратуры Приднестровской Молдавской Республики в сети Интернет в срок до 31 декабря текущего календарного года" <i>(с учетом изменений, внесенных Законом Приднестровской Молдавской Республики от 3 июня 2010 года N 91-ЗИД-IV (САЗ 10-22), который вступает в силу по истечении</i></p>

<p>посредством его размещения на официальном сайте органа государственного контроля (надзора) в сети Интернет либо иным доступным способом.</p> <p>В срок до 1 ноября года, предшествующего году проведения плановых проверок, органы государственного контроля (надзора) направляют в порядке, установленном Президентом Приднестровской Молдавской Республики, проекты ежегодных планов проведения проверок в органы прокуратуры для формирования прокуратурой Приднестровской Молдавской Республики ежегодного сводного плана проведения проверок с учетом положений Конституционного закона Приднестровской Молдавской Республики "О прокуратуре Приднестровской Молдавской Республики". Форма и содержание ежегодного сводного плана проведения проверок устанавливаются Президентом Приднестровской Молдавской Республики.</p> <p>Прокуратура Приднестровской Молдавской Республики размещает ежегодный сводный план проведения проверок на официальном сайте прокуратуры Приднестровской Молдавской Республики в сети Интернет в срок до 31 декабря текущего календарного года" <i>(с учетом изменений, внесенных Законом Приднестровской Молдавской Республики от 3 июня 2010 года N 91-ЗИД-IV (САЗ 10-22), который вступает в силу по истечении 18 (восемнадцати) месяцев со дня официального опубликования).</i></p>	<p><i>18 (восемнадцати) месяцев со дня официального опубликования).</i></p>
<p>отсутствует</p>	<p>Статья 21. Переходные положения.</p> <p>В 2012 году документальные плановые мероприятия по контролю проводятся в отношении одного юридического лица, физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, с периодичностью не более одного раза в два года, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 2-6 статьи 8.</p> <p>Критерии, наличие которых указывает на конкретную степень риска в деятельности юридического лица, необходимые для установления периодичности проведения документальных плановых мероприятий по налоговому контролю, установленные пунктом 5 статьи 7-2,</p>

	применяются, начиная с формирования плана проведения мероприятий по налоговому контролю на 2013 год.
--	--