**Закон**

**Приднестровской Молдавской Республики**

«**О внесении изменения и дополнений**

**в Закон Приднестровской Молдавской Республики**

**«О Государственной налоговой службе**

**Приднестровской Молдавской Республики»**

Принят Верховным Советом

Приднестровской Молдавской Республики 15 марта 2023 года

**Статья 1.** Внести в Закон Приднестровской Молдавской Республики   
от 14 июля 1992 года «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» (СЗМР 92-3) с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 17 ноября 1992 года (СЗМР 92-4); от 9 декабря 1993 года (СЗМР 93-4); от 7 июня   
1994 года (СЗМР 94-2); от 17 июля 1997 года № 50-ЗИД (СЗМР 97-3);   
от 6 апреля 1998 года № 92-ЗИД (СЗМР 98-2); от 12 ноября 1999 года   
№ 213-ЗИД (СЗМР 99-4); от 17 мая 2000 года № 296-ЗИД (СЗМР 00-2);   
от 21 июня 2000 года № 308-ЗД (СЗМР 00-2); от 30 сентября 2000 года   
№ 351-ЗИД (СЗМР 00-3); от 15 марта 2002 года № 106-ЗИД-III (САЗ 02-11);   
от 21 апреля 2004 года № 406-ЗИД-III (САЗ 04-17); от 20 мая 2004 года   
№ 414-ЗИД-III (САЗ 04-21); от 2 ноября 2004 года № 485-ЗИД-III (САЗ 04-45); от 5 ноября 2004 года № 490-ЗИД-III (САЗ 04-45); от 17 января 2005 года   
№ 519-ЗИ-III (САЗ 05-3); от 3 апреля 2006 года № 18-ЗИД-IV (САЗ 06-15);   
от 29 сентября 2006 года № 88-ЗИ-IV (САЗ 06-40); от 15 мая 2007 года   
№ 214-ЗИ-IV (САЗ 07-21); от 5 августа 2009 года № 826-ЗИД-IV (САЗ 09-32); от 31 мая 2012 года № 83-ЗД-V (САЗ 12-23); от 12 декабря 2012 года   
№ 234-ЗИД-V (САЗ 12-51); от 9 декабря 2016 года № 277-ЗИ-VI (САЗ 16-49); от 30 октября 2017 года № 280-ЗИ-VI (САЗ 17-45,1); от 18 декабря 2017 года № 357-ЗИД-VI (САЗ 17-52); от 1 марта 2018 года № 57-ЗД-VI (САЗ 18-9);   
от 31 мая 2018 года № 158-ЗИД-VI (САЗ 18-22); от 2 июля 2018 года   
№ 201-ЗД-VI (САЗ 18-27); от 30 сентября 2018 года № 275-ЗД-VI (САЗ 18-39); от 20 октября 2021 года № 254-ЗД-VII (САЗ 21-42), следующие изменение и дополнения.

1. Пункт 1-1 статьи 8 дополнить частью второй следующего содержания:

«При осуществлении контроля и надзора на предмет выдачи индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами покупателям (клиентам) кассового чека должностные лица Государственной налоговой службы Приднестровской Молдавской Республики вправе осуществлять контрольную закупку в порядке, предусмотренном статьей 8-1 настоящего Закона».

2. Часть первую пункта 12 статьи 8 изложить в следующей редакции:

«12. Налагать на должностных лиц предприятий, учреждений, организаций, индивидуальных предпринимателей, а также граждан административные штрафы в случаях и размерах, предусмотренных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики».

3. Дополнить Закон статьей 8-1 следующего содержания:

«Статья 8-1.

1. Под контрольной закупкой в целях настоящего Закона понимается форма проведения контрольного (надзорного) мероприятия, в ходе которого должностным лицом Государственной налоговой службы Приднестровской Молдавской Республики совершаются действия по созданию ситуации для осуществления сделки в целях оценки соблюдения обязательных требований по выдаче покупателям (клиентам) кассового чека при продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг.

2. Основанием для осуществления контрольной закупки является проведение контрольного (надзорного) мероприятия на предмет выдачи индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами покупателям (клиентам) кассового чека.

Контрольная закупка проводится в срок, установленный для проведения контрольного (надзорного) мероприятия на предмет выдачи индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами покупателям (клиентам) кассового чека.

Механизм проведения контрольной закупки, предусмотренной настоящим Законом, регламентируется правовым актом Правительства Приднестровской Молдавской Республики, определяющим порядок осуществления контроля и надзора на предмет выдачи индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами покупателям (клиентам) кассового чека.

3. Контрольная закупка может проводиться:

а) непосредственно по месту осуществления предпринимательской деятельности и (или) проведения наличных денежных расчетов индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами;

б) с использованием почтовой связи, информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе глобальной сети Интернет, а также сетей связи для трансляции телеканалов и (или) радиоканалов (далее – дистанционная контрольная закупка).

4. Контрольная закупка (за исключением дистанционной контрольной закупки) должна проводиться в присутствии двух свидетелей или двух должностных лиц Государственной налоговой службы Приднестровской Молдавской Республики либо с применением видеозаписи. В случае необходимости в целях фиксации процесса контрольной закупки при ее проведении применяются фотосъемка, аудио- и видеозапись.

5. Контрольная закупка проводится без предварительного уведомления подконтрольного лица.

6. После завершения контрольной закупки (за исключением дистанционной контрольной закупки) должностное лицо Государственной налоговой службы Приднестровской Молдавской Республики объявляет о проведении контрольной закупки, предъявляет подконтрольному лицу, его представителю служебное удостоверение, приказ (либо его заверенную копию) о проведении контрольного (надзорного) мероприятия на предмет выдачи индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами покупателям (клиентам) кассового чека.

Если при проведении контрольного (надзорного) мероприятия на предмет выдачи индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами покупателям (клиентам) кассового чека нарушения не выявлены, то проведение контрольной закупки по тому же основанию в рамках данного контрольного (надзорного) мероприятия в отношении соответствующего индивидуального предпринимателя или юридического лица не допускается.

7. После объявления о проведении контрольной закупки (за исключением случаев утраты приобретенной продукцией (товарами) потребительских свойств, несения организацией, индивидуальным предпринимателем, в отношении которых проводилась контрольная закупка, расходов в связи с выполнением работ или оказанием услуг в рамках контрольной закупки) денежные средства возвращаются органу Государственной налоговой службы Приднестровской Молдавской Республики путем:

а) незамедлительного возврата наличных денежных средств должностному лицу Государственной налоговой службы Приднестровской Молдавской Республики, проводившему контрольную закупку;

б) незамедлительного принятия подконтрольным лицом или его представителем необходимых действий по возврату денежных средств, перечисленных в ходе контрольной закупки путем безналичных расчетов, за вычетом комиссионных расходов, связанных с проведением безналичного платежа, на счет, с которого производилась оплата продукции (товаров), выполненной работы или оказанной услуги в ходе контрольной закупки. Возврат денежных средств, перечисленных в ходе контрольной закупки путем безналичных расчетов, должен быть фактически произведен в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня проведения контрольной закупки.

8. Продукция (товары), приобретенная (приобретенные) в ходе контрольной закупки, возвращается (возвращаются) подконтрольному лицу или его представителю, за исключением случаев, указанных в пункте 7 настоящей статьи.

9. В случае проведения дистанционной контрольной закупки:

а) объявление о проведении дистанционной контрольной закупки осуществляется путем направления подконтрольному лицу по почте копии приказа о проведении контрольного (надзорного) мероприятия на предмет выдачи индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами покупателям (клиентам) кассового чека и экземпляра акта о проведении контрольного (надзорного) мероприятия в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня окончания контрольного (надзорного) мероприятия;

б) возврат продукции (товаров), результатов выполненных работ или оказанных услуг (если возврат возможен исходя из характера продукции (товаров), результатов выполненной работы или оказанной услуги) осуществляется в порядке, аналогичном порядку, применяемому подконтрольным лицом при совершении соответствующей сделки;

в) возврат денежных средств органу Государственной налоговой службы Приднестровской Молдавской Республики осуществляется путем незамедлительного возврата наличных денежных средств должностному лицу Государственной налоговой службы Приднестровской Молдавской Республики или незамедлительного принятия подконтрольным лицом или его представителем необходимых действий по возврату денежных средств, перечисленных в ходе дистанционной контрольной закупки путем безналичных расчетов, за вычетом комиссионных расходов, связанных с проведением безналичного платежа, на счет, с которого производилась оплата продукции (товара), выполненной работы или оказанной услуги в ходе контрольной закупки, после возврата продукции (товара), результатов выполненной работы или оказанной услуги (если возврат возможен исходя из характера продукции (товара), результатов выполненной работы или оказанной услуги). Возврат денежных средств, перечисленных в ходе контрольной закупки путем безналичных расчетов, должен быть фактически произведен в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня проведения контрольной закупки».

**Статья 2.** Настоящий Закон вступает в силу с 1 апреля 2023 года.

Президент

Приднестровской

Молдавской Республики В. Н. КРАСНОСЕЛЬСКИЙ

г. Тирасполь

28 марта 2023 г.

№ 51-ЗИД-VII