О проекте закона Приднестровской Молдавской Республики

«О внесении дополнения в Закон Приднестровской Молдавской Республики

«О порядке проведения проверок при осуществлении

государственного контроля (надзора)»

В соответствии со статьями 65, 72 Конституции Приднестровской Молдавской Республики, в порядке законодательной инициативы:

1. Направить на рассмотрение в Верховный Совет Приднестровской Молдавской Республики проект закона Приднестровской Молдавской Республики «О внесении дополнения в Закон Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» (прилагается).

2\*.

\* – не для печати.

ПРЕЗИДЕНТ В.КРАСНОСЕЛЬСКИЙ

 г. Тирасполь

7 октября 2025 г.

 № 343рп

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Распоряжению Президента

Приднестровской Молдавской

Республики

от 7 октября 2025 года № 343рп

проект

ЗАКОН

ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О внесении дополнения

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); от 24 ноября 2011 года № 215-ЗИ-V (САЗ 11-47);
от 24 декабря 2012 года № 247-ЗИ-V (САЗ 12-53); от 8 апреля 2013 года
№ 87-ЗИ-V (САЗ 13-14); от 5 апреля 2016 года № 91-ЗИ-VI (САЗ 16-14);
от 25 мая 2016 года № 141-ЗИ-VI (САЗ 16-21); от 28 декабря 2016 года
№ 309-ЗД-VI (САЗ 17-1); от 19 июня 2017 года № 135-ЗД-VI (САЗ 17-25);
от 4 октября 2017 года № 255-ЗИ-VI (САЗ 17-41); от 24 ноября 2017 года
№ 327-ЗИ-VI (САЗ 17-48); от 28 ноября 2017 года № 348-ЗИД-VI (САЗ 17-49);
от 1 марта 2018 года № 51-ЗИД-VI (САЗ 18-9); от 31 мая 2018 года № 159-ЗД-VI (САЗ 18-22); от 26 июля 2018 года № 240-ЗИД-VI (САЗ 18-30); от 30 сентября 2018 года № 276-ЗД-VI (САЗ 18-39,1); от 29 декабря 2018 года № 367-ЗИД-VI (САЗ 18-52,1); от 3 апреля 2019 года № 42-ЗИД-VI (САЗ 19-13); от 15 июля
2020 года № 90-ЗИД-VI (САЗ 20-29); от 23 июля 2020 года № 105-ЗИД-VI
(САЗ 20-30); от 19 февраля 2021 года № 13-ЗИ-VII (САЗ 21-7); от 6 мая 2021 года № 87-ЗД-VII (САЗ 21-18); от 8 июня 2021 года № 112-ЗИД-VII (САЗ 21-23);
от 23 декабря 2021 года № 347-ЗИД-VII (САЗ 21-51); от 5 апреля 2022 года
№ 53-ЗИД-VII (САЗ 22-13); от 28 октября 2022 года № 312-ЗД-VII (САЗ 22-42); от 30 июня 2023 года № 182-ЗД-VII (САЗ 23-26); от 25 июля 2023 года
№ 256-ЗИД-VII (САЗ 23-30); от 9 февраля 2024 года № 18-ЗИ-VII (САЗ 24-7);
от 23 декабря 2024 года № 326-ЗИД-VII (САЗ 24-52), следующее дополнение.

Пункт 4 статьи 8 дополнить частями второй – четвертой следующего содержания:

«Налоговые органы направляют уведомления в адрес таможенных органов о проведении внеплановых мероприятий по контролю по основаниям, предусмотренным подпунктами а), б), в) и д) части первой настоящего пункта,
в целях рассмотрения вопроса о проведении внеплановых мероприятий
по контролю на предмет соблюдения таможенного законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Таможенные органы проводят внеплановые мероприятия по контролю
на предмет соблюдения лицами, указанными в части первой настоящего пункта, таможенного законодательства Приднестровской Молдавской Республики
в случаях, предусмотренных подпунктами а), б), в) и д) части первой настоящего пункта, если данные лица являются участниками внешнеэкономической деятельности, зарегистрированными в таможенных органах.

При наличии оснований, указанных в части третьей настоящего пункта, таможенные органы не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня поступления уведомления, указанного в части второй настоящего пункта, письменно извещают налоговые органы о необходимости придания внеплановому мероприятию по контролю характера совместного».

**Статья 2.** Настоящий Закон вступает в силу со дня, следующего за днем официального опубликования.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Приднестровской Молдавской Республики

«О внесении дополнения в Закон Приднестровской Молдавской Республики

«О порядке проведения проверок при осуществлении

государственного контроля (надзора)»

а) проект закона Приднестровской Молдавской Республики «О внесении дополнения в Закон Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» (далее – проект закона) направлен на совершенствование механизмов государственного контроля за соблюдением юридическими лицами
и индивидуальными предпринимателями требований таможенного законодательства Приднестровской Молдавской Республики, в том числе условий таможенных процедур, предусматривающих полное или частичное освобождение от уплаты таможенных платежей, а также целевое использование условно выпущенных товаров.

В практике таможенных органов Приднестровской Молдавской Республики имеют место случаи нарушения условий применения таможенных процедур, предусматривающих предоставление определенных льгот
в отношении декларируемых товаров (например, временный ввоз, переработка для внутреннего потребления, условный выпуск товаров), в том числе:

1) непредоставление отчетности по использованию условно выпущенных товаров;

2) нецелевое использование товаров, помещенных под льготные процедуры;

3) превышение сроков таможенных процедур в отсутствие законных оснований;

4) отсутствие фактической переработки либо использования товаров
в заявленных целях.

Нарушение указанных условий может свидетельствовать не только
о несоблюдении требований таможенного законодательства Приднестровской Молдавской Республики, но и о наличии налоговых рисков (уклонение от уплаты обязательных платежей).

В силу пункта 6 Приложения к Постановлению Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 11 декабря 2023 года № 410
«Об утверждении Положения о порядке предоставления льгот по уплате таможенных пошлин и (или) акциза в отношении некоторых категорий товаров и транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию Приднестровской Молдавской Республики организациями для производства собственной продукции, технических и иных нужд, связанных
с технологическим процессом» (САЗ 23-50), на таможенные органы Приднестровской Молдавской Республики возложен контроль за соблюдением юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями целей
и условий предоставления льгот и (или) ограничений по пользованию
и (или) распоряжению условно выпущенными товарами и транспортными средствами, который осуществляется посредством применения форм таможенного контроля в соответствии с Таможенным кодексом Приднестровской Молдавской Республики (далее – Таможенный кодекс ПМР).

Согласно пункту 1 статьи 230, статье 236 Таможенного кодекса ПМР таможенный контроль проводится должностными лицами (сотрудниками) таможенных органов Приднестровской Молдавской Республики в том числе путем проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности. При этом проверка финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц
и индивидуальных предпринимателей, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики, осуществляется таможенными органами Приднестровской Молдавской Республики в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики о порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора).

В свою очередь, в силу пунктов 5, 6 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 1 августа 2002 года № 174-З-III «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» (САЗ 02-31), у таможенных органов Приднестровской Молдавской Республики отсутствуют основания проведения внеплановых мероприятий по контролю
в части соблюдения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями целей и условий предоставления льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и (или) ограничений по пользованию
и (или) распоряжению этими товарами в связи с применением льгот, в том числе и в случаях:

1) ликвидации юридического лица;

2) прекращения деятельности индивидуального предпринимателя;

3) наличия в Арбитражном суде Приднестровской Молдавской Республики заявления о признании организации либо индивидуального предпринимателя несостоятельными (банкротом);

4) нахождения юридического лица в процессе реорганизации.

Кроме того, норма пункта 4 статьи 8 вышеназванного Закона не содержит положений, прямо предусматривающих возможность участия таможенных органов Приднестровской Молдавской Республики в проведении налоговыми органами Приднестровской Молдавской Республики внеплановых контрольных мероприятий. Проект закона направлен на внедрение такой процедуры
и обеспечение реализации принципа комплексности контрольной деятельности.

Отсутствие у таможенных органов Приднестровской Молдавской Республики права проведения внеплановых мероприятий по контролю
в вышеперечисленных случаях ограничивает возможность комплексной оценки соблюдения таможенного законодательства Приднестровской Молдавской Республики и снижает эффективность контроля.

Социально-экономические последствия принятия проекта закона заключаются в предоставлении таможенным органам Приднестровской Молдавской Республики права на участие в совместных внеплановых мероприятиях, что в свою очередь позволит:

1) своевременно выявлять факты нарушения целей и условий предоставления льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов
и (или) ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами
в связи с применением льгот и, соответственно, снизить уровень бюджетных потерь;

2) укрепить правопорядок в сфере применения таможенных процедур, предусматривающих полное или частичное освобождение от уплаты таможенных платежей;

3) повысить эффективность взаимодействия между налоговыми
и таможенными органами и, соответственно, качество и полноту контроля.

В случае непринятия проекта закона, прогнозируются отрицательные последствия в виде: недопоступления обязательных платежей
в бюджет в силу уклонения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей от их уплаты; снижения эффективности взыскания задолженности; создания условий для недобросовестного использования процедуры ликвидации (банкротства); нарушения принципа межведомственного взаимодействия и информационной открытости;

б) в данной сфере правового регулирования действуют следующие правовые акты Приднестровской Молдавской Республики:

1) Конституция Приднестровской Молдавской Республики;

2) Таможенный кодекс Приднестровской Молдавской Республики;

3) Закон Приднестровской Молдавской Республики от 1 августа 2002 года № 174-З-III «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» (САЗ 02-31);

4) Постановление Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 11 декабря 2023 года № 410 «Об утверждении Положения
о порядке предоставления льгот по уплате таможенных пошлин и (или) акциза
в отношении некоторых категорий товаров и транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию Приднестровской Молдавской Республики организациями для производства собственной продукции, технических и иных нужд, связанных с технологическим процессом» (САЗ 23-50);

5) Постановление Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 29 декабря 2018 № 479 «Об установлении формы и порядка составления и представления промежуточного ликвидационного
и ликвидационного балансов ликвидируемого юридического лица» (САЗ 18-52);

в) реализация проекта закона потребует внесения изменений
в Постановление Правительства Приднестровской Молдавской Республики
от 29 декабря 2018 № 479 «Об установлении формы и порядка составления
и представления промежуточного ликвидационного и ликвидационного балансов ликвидируемого юридического лица» (САЗ 18-52);

г) реализация проекта закона не потребует дополнительных материальных и иных затрат и расходов средств республиканского и иных бюджетов, внебюджетных фондов;

д) для вступления в силу проекта закона не требуется принятия отдельного законодательного акта.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА

к проекту закона Приднестровской Молдавской Республики

«О внесении дополнения в Закон Приднестровской Молдавской Республики

«О порядке проведения проверок при осуществлении

государственного контроля (надзора)»

|  |  |
| --- | --- |
| **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** |
| **Статья 8.** Режимы государственного контроля (надзора)…4. Налоговые органы обязаны проводить внеплановые мероприятия по контролю в случае: а) ликвидации юридического лица (на стадии подачи в налоговый орган окончательного ликвидационного баланса);б) прекращения деятельности индивидуального предпринимателя;в) наличия в Арбитражном суде Приднестровской Молдавской Республики заявления о признании организации либо индивидуального предпринимателя несостоятельной (банкротом);г) непредставления юридическим лицом в налоговые органы в течение 12 (двенадцати) и более месяцев после установленного срока отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учета;д) нахождения юридического лица в процессе реорганизации. | **Статья 8.** Режимы государственного контроля (надзора)…4. Налоговые органы обязаны проводить внеплановые мероприятия по контролю в случае: а) ликвидации юридического лица (на стадии подачи в налоговый орган окончательного ликвидационного баланса);б) прекращения деятельности индивидуального предпринимателя;в) наличия в Арбитражном суде Приднестровской Молдавской Республики заявления о признании организации либо индивидуального предпринимателя несостоятельной (банкротом);г) непредставления юридическим лицом в налоговые органы в течение 12 (двенадцати) и более месяцев после установленного срока отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учета;д) нахождения юридического лица в процессе реорганизации.**Налоговые органы направляют** **уведомления в адрес таможенных органов о проведении внеплановых мероприятий по контролю по основаниям, предусмотренным подпунктами а), б), в) и** **д) части первой настоящего пункта, в целях рассмотрения вопроса о проведении внеплановых мероприятий по контролю на предмет соблюдения таможенного законодательства Приднестровской Молдавской Республики.****Таможенные органы проводят внеплановые мероприятия по контролю на предмет соблюдения лицами, указанными в части первой настоящего пункта, таможенного законодательства Приднестровской Молдавской Республики в случаях, предусмотренных подпунктами а), б), в) и д) части первой настоящего пункта, если данные лица являются участниками внешнеэкономической деятельности, зарегистрированными в таможенных органах.****При наличии оснований, указанных в части третьей настоящего пункта, таможенные органы не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня поступления уведомления, указанного в части второй настоящего пункта, письменно извещают налоговые органы о необходимости придания внеплановому мероприятию по контролю характера совместного.** |