



ПРИДНЕСТРОВСКАЯ МОЛДАВСКАЯ
РЕСПУБЛИКА

ПРЕЗИДЕНТ
РАСПОРЯЖЕНИЕ

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 № 174-3-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 № 174-3-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.
--	---