Заместитель руководителя УФНС России, рассмотрев апелляционную жалобу Х от 01.07.2014 на решение ИФНС России от 09.06.2014 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения,

УСТАНОВИЛ:

Из представленных материалов дела следует, что ИФНС России (далее – Инспекция, налоговый орган) в соответствии со статьей 88 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ, Кодекс) проведена камеральная налоговая проверка налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 4 квартал 2013 года, представленной Х (далее – налогоплательщик, Заявитель, Общество, Организация) 20.01.2014.

По результатам проверки Инспекцией составлен акт камеральной налоговой проверки от 21.04.2014 (далее – Акт), согласно которому установлена неуплата единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) в размере 132 554 рубля.

По результатам рассмотрения 02.06.2014 Акта, возражений налогоплательщика и иных материалов камеральной налоговой проверки, заместитель начальника Инспекции 09.06.2014 вынес решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, согласно которому налогоплательщик привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 122 Кодекса в виде штрафа в размере 26 510,80 рублей, налогоплательщику предложено уплатить недоимку по ЕНВД в сумме 132 554 рубля.

Заявитель, не согласившись с выводами Инспекции, в порядке, установленном статьей 139.1 Кодекса, обратился в УФНС России (далее – Управление) с апелляционной жалобой.

В жалобе налогоплательщик выражает несогласие с вынесенным решением налогового органа и считает, что им правомерно представлена «нулевая» декларация по ЕНВД за 4 квартал 2013 года, поскольку в проверяемом периоде у Организации отсутствовал физический показатель, характеризующий ее вид деятельности (розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов), так как 31.08.2013, в соответствии с дополнительным соглашением к договору аренды нежилого помещения от 31.08.2013, с ЮЛ 1 расторгнут договор аренды нежилого помещения от 21.02.2013, в связи с чем Организация приостановила финансово-хозяйственную деятельность, о чем сообщала в налоговый орган заявлением от 13.08.2013.

Вместе с апелляционной жалобой Заявителем представлены в Управление копии заявления от 13.08.2013 о прекращении торгово-закупочной деятельности с
1 сентября 2013 года, с отметкой Инспекции о принятии 14.08.2013, дополнительное соглашение к договору аренды нежилого помещения от 31.08.2013.

Управление, рассмотрев представленные Инспекцией материалы, а также доводы, изложенные в апелляционной жалобе налогоплательщика, сообщает следующее.

В соответствии со статьей 346.26 НК РФ система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности устанавливается НК РФ, вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов и применяется наряду с общей системой налогообложения и иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах, в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности, определенных пунктом 2 статьи 346.26 НК РФ.

Согласно статье 346.28 Кодекса налогоплательщиками ЕНВД являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, в которых введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом.

В соответствии с пунктом 3 статьи 346.28 НК РФ снятие с учета налогоплательщика ЕНВД при прекращении им предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, осуществляется на основании заявления, поданного в налоговый орган в течение пяти дней со дня прекращения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом.

Налоговый орган в течение пяти дней со дня получения от налогоплательщика заявления о снятии с учета в качестве налогоплательщика единого налога (далее – заявление) направляет ему уведомление о снятии его с учета.

Объектом налогообложения для применения ЕНВД налогоплательщика (пункт 1 статьи 346.29 НК РФ), которым является потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога (статья 346.27 НК РФ).

Налоговой базой для исчисления суммы ЕНВД признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности (пункт 2 статьи 346.29 Кодекса). Базовая доходность - условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода (статья 346.27 НК РФ).

Таким образом, налогоплательщик рассчитывает сумму ЕНВД исходя из вмененного, а не фактически полученного дохода.

В соответствии с пунктами 4 и 6 статьи 346.29 НК РФ при определении величины базовой доходности представительные органы муниципальных районов, городских округов, законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения могут корректировать (умножать) базовую доходность, указанную в пункте 3 статьи 346.29 НК РФ, на корректирующий коэффициент К2, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в частности, сезонность и режим работы.

Таким образом, фактический период времени осуществления предпринимательской деятельности может быть учтен налогоплательщиками, если используемая при исчислении единого налога базовая доходность установлена с учетом корректирующего коэффициента К2, учитывающего такие особенности ведения деятельности, как сезонность и режим работы.

В случае если в течение налогового периода у налогоплательщика в ходе осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога вправе учесть указанное изменение с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя (пункт 9 статьи 346.29 НК РФ).

Таким образом, отсутствие в налоговом периоде физических показателей, используемых для исчисления единого налога, означает прекращение предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, и возникновение обязанности снятия с учета в качестве налогоплательщика в установленном пунктом 3 статьи 346.28 НК РФ порядке.

До снятия с учета в качестве налогоплательщика сумма единого налога исчисляется по соответствующему виду предпринимательской деятельности исходя из имеющихся физических показателей и базовой доходности в месяц.

Глава 26.3 Кодекса не предусматривает права налогоплательщика самостоятельно корректировать сумму исчисленного единого налога на фактический период времени осуществления предпринимательской деятельности в налоговом периоде и не предусматривает представление «нулевых» деклараций по ЕНВД.

Вместе с тем, как указал ВАС РФ в пунктах 9, 10 Информационного письма от 05.03.2013 № 157, сущность системы налогообложения в виде ЕНВД предполагает учет при определении величины физического показателя только того имущества, которое способно приносить налогоплательщику доход и непосредственно участвовать в облагаемой ЕНВД предпринимательской деятельности.

Из материалов дела усматривается и Инспекией не оспорено, что в возражениях на Акт, в соответствии с протоколом рассмотрения возражений налогоплательщика от 02.06.2014, налогоплательщик указывал на отсутствие физического показателя с 01.09.2013 года, в связи с утратой права на использование нежилого помещения площадью 149 кв.м., предназначенного для торговли, согласно дополнительному соглашению к договору аренды нежилого помещения от 31.08.2013. Документы подтверждающие указанные обстоятельства были представлены в Инспекцию, однако не получили надлежащей оценки и не были учтены при вынесении оспариваемого решения.

Таким образом, Управление приходит к выводу, что Общество в 4 квартале 2013 года не могло осуществлять данную предпринимательскую деятельность. Доказательств обратного в материалы дела Инспекцией не представлено.

Кроме того, Инспекцией не проведено мероприятий налогового контроля, указывающий на осуществление Обществом деятельности в 4 квартале 2013 года и использование какого-либо помещения, с целью опровержения довода налогоплательщика о фактическом отсутствии физического показателя.

Учитывая вышеизложенное, Управление приходит к выводу, что решение налогового органа вынесено на основании формальных обстоятельств, вина налогоплательщика не доказана.

На основании вышеизложенного и, руководствуясь подпунктом 3 пункта 3 статьи 140 Налогового кодекса Российской Федерации,

РЕШИЛ:

Решение ИФНС России от 09.06.2014 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения отменить полностью.