**Вопрос:** О представлении декларации по ЕНВД при приостановлении предпринимательской деятельности, а также о его уплате.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 15 апреля 2014 г. N 03-11-09/17087**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу представления "нулевой" налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и сообщает.

В соответствии со [ст. 346.26](consultantplus://offline/ref=CDE3B9DF5BD98DE4A586CB64052AF1771A40487FEA083C6A80A0A5B72EB21E01E74842EB575B9426j5H9I) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - единый налог) устанавливается Кодексом, вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга и применяется наряду с общей системой налогообложения и иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности, определенных [п. 2 ст. 346.26](consultantplus://offline/ref=CDE3B9DF5BD98DE4A586CB64052AF1771A40487FEA083C6A80A0A5B72EB21E01E74842EB5158j9H4I) Кодекса.

Согласно [ст. 346.28](consultantplus://offline/ref=CDE3B9DF5BD98DE4A586CB64052AF1771A40487FEA083C6A80A0A5B72EB21E01E74842ED5E5Bj9H4I) Кодекса налогоплательщиками единого налога являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, в которых введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом, и перешедшие на уплату единого налога в порядке, установленном гл. 26.3 Кодекса.

В соответствии с [п. 3 ст. 346.28](consultantplus://offline/ref=CDE3B9DF5BD98DE4A586CB64052AF1771A40487FEA083C6A80A0A5B72EB21E01E74842ED5E5Cj9H2I) Кодекса организации или индивидуальные предприниматели, которые подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщиков единого налога, подают в налоговые органы в течение пяти дней со дня начала осуществления предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, заявление о постановке на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога.

Снятие с учета налогоплательщика единого налога 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.

Таким образом, положениями [п. 3 ст. 346.28](consultantplus://offline/ref=CDE3B9DF5BD98DE4A586CB64052AF1771A40487FEA083C6A80A0A5B72EB21E01E74842ED5E5Cj9H2I) Кодекса установлены конкретные сроки подачи организацией или индивидуальным предпринимателем в налоговый орган заявления о постановке и снятии с учета в качестве налогоплательщика единого налога со дня начала и дня прекращения предпринимательской деятельности.

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика ([п. 1 ст. 346.29](consultantplus://offline/ref=CDE3B9DF5BD98DE4A586CB64052AF1771A40487FEA083C6A80A0A5B72EB21E01E74842EB575B9423j5HAI) Кодекса), которым является потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога ([ст. 346.27](consultantplus://offline/ref=CDE3B9DF5BD98DE4A586CB64052AF1771A40487FEA083C6A80A0A5B72EB21E01E74842EB5F5Aj9H1I) Кодекса).

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога 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 ([п. 2 ст. 346.29](consultantplus://offline/ref=CDE3B9DF5BD98DE4A586CB64052AF1771A40487FEA083C6A80A0A5B72EB21E01E74842EB575C9123j5HEI) Кодекса).

Согласно [п. 7](consultantplus://offline/ref=CDE3B9DF5BD98DE4A586CB64052AF1771A414977EE0B3C6A80A0A5B72EB21E01E74842EB57589323j5HCI) Информационного письма Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 05.03.2013 N 157 "Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации" неосуществление в течение определенного налогового периода предпринимательской деятельности соответствующего вида не является основанием для освобождения плательщика единого налога от обязанностей представлять налоговую декларацию и уплачивать этот налог.

Таким образом, факт временного приостановления хозяйствующим субъектом - налогоплательщиком единого налога предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, не освобождает его от выполнения возложенных на него обязанностей по уплате данного налога.

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 [п. 3 ст. 346.28](consultantplus://offline/ref=CDE3B9DF5BD98DE4A586CB64052AF1771A40487FEA083C6A80A0A5B72EB21E01E74842ED5E5Cj9H2I) Кодекса 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.

В связи с изложенным [Письмо](consultantplus://offline/ref=CDE3B9DF5BD98DE4A586CB64052AF17712444F7EED04616088F9A9B5j2H9I) ФНС России от 27.08.2009 N ШС-22-3/669@ подлежит отмене.

Директор Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

И.В.ТРУНИН

15.04.2014