

По вопросу представления деклараций по ЕНВД при прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется указанная система налогообложения

В соответствии с пунктом 3 статьи 346.28 Кодекса организации или индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на уплату единого налога на вмененный доход (далее – ЕНВД), подают в налоговые органы в течение пяти дней со дня начала осуществления предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, заявление о постановке на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД.

В соответствии с пунктом 3 статьи 346.28 Кодекса обязанность по уплате ЕНВД прекращается у налогоплательщика с момента снятия его с учета в налоговом органе.

Снятие с учета налогоплательщика при прекращении им предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется система налогообложения в виде ЕНВД, осуществляется на основании заявления, представленного «вмененщиком» в налоговый орган. Такое заявление подается по форме утвержденной Приказом ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@. По общему правилу представить его нужно не позднее пяти рабочих дней с момента прекращения «вмененного» бизнеса. В самом заявлении необходимо указать дату, с которой прекращена деятельность на ЕНВД.

Если заявление о снятии с учета подано вовремя, налоговый орган снимет с учета налогоплательщика с даты, указанной в заявлении. В соответствии с пунктом 10 статьи 346.29 Кодекса размер вмененного дохода за квартал, в течение которого произведено снятие налогоплательщика



с учета в связи с прекращением предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, рассчитывается с первого дня налогового периода до даты снятия с учета. При этом, если снятие с учета произведено не с первого дня календарного месяца, размер вмененного дохода за данный месяц рассчитывается исходя из фактического количества дней осуществления деятельности.

Если же налогоплательщик нарушит срок подачи заявления о снятии с учета, оформив его с опозданием, инспекция снимет его с учета в качестве «вмененщика» в последний день месяца, в котором подано заявление (абзац 5 пункта 3 статьи 346.28 Кодекса). Тогда датой снятия с «вмененного» учета будет последний день месяца, в котором подано заявление.

Это означает, что уплатить единый налог придется за полный последний месяц ведения облагаемой ЕНВД деятельности, а не за фактическое число дней ее осу-

ществления.

Такая мера введена в целях стимулирования хозяйствующих субъектов, прекративших (приостановивших) деятельность, подпадающую под ЕНВД, к снятию с учета в качестве плательщиков ЕНВД.

Обращаем внимание на то, что неосуществление в течение определенного налогового периода предпринимательской деятельности соответствующего вида не является основанием для освобождения плательщика ЕНВД от обязанностей представлять налоговую декларацию и уплачивать этот налог.

Таким образом, факт временного приостановления налогоплательщиком предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, не освобождает его от выполнения возложенных на него обязанностей по уплате данного налога.

Прекращение предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, влечет обязанность снятия с учета в качестве налогоплательщика в установленном пунктом 3 статьи 346.28 Кодекса порядке.

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

Следовательно, организации и индивидуальные предприниматели перестают быть плательщиками ЕНВД не ранее чем с момента снятия с учета. Их обязанность по подаче «вмененной» налоговой декларации и уплате налога прекращается с этого же момента.

Начальник отдела налогообложения юридических лиц Татьяна Нечаева

Ответы на вопросы о декларировании зарубежных активов можно найти на сайте ФНС России

Ответы на самые актуальные вопросы, возникающие в связи с изменениями законодательства в части легализации иностранных капиталов и зарубежного имущества, регулярно публикуются в разделе «Деофшоризация и декларирование зарубежных активов» на сайте ФНС России.

В разделе можно ознакомиться с последними законодательными инициативами, связанными с деофшоризацией российской экономики, посмотреть любое из 80-ти соглашений Российской Федерации об избежании двойного налогообложения со странами-партнерами. В разделе выложен текст Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам, которая применяется для Российской Федерации с 1 июля 2015 года. Конвенция предусматривает такие способы борьбы с уклонением от исполнения налоговых обязательств, как проведение одновременных налоговых проверок и оказание помощи во взыскании налоговой задолженности за рубежом.

Также выпущена краткая брошюра «Деофшоризация: что делать?». В ней в доступной форме дана информация по вопросам налогового резидентства, законе о контролируемых иностранных компаниях, законопроекте «О добровольном декларировании физическими лицами имущества и счетов (вкладов) в банках» и др.

