

от 30 января 2017 года

Назначение аналитической записки – информировать руководителя организации о существующих и возникающих рисках законодательства, осложняющих его жизнь и работу

Утрачивается сущность ЕНВД



Для кого (для каких случаев):

Для случаев приостановления деятельности на ЕНВД

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ

Цена вопроса: Налог, пени, штрафы за время отсутствия деятельности на ЕНВД

Схема ситуации: Есть деятельность – есть налог! Нет деятельности – откуда налоги? Вроде бы понятно, но так думают не все. Представление в налоговую инспекцию «нулевых» деклараций по ЕНВД, в связи с приостановлением деятельности, вызывает споры. Инспекции на местах считаю так: «Пока не снялся с учета как плательщик ЕНВД, будь добр платить вмененный налог».

Торговал индивидуальный предприниматель с двух торговых площадей, но в разных магазинах. Одну площадь ИП взял в аренду. Вторая площадь была у ИП в собственности. Но «пришли другие времена». В одном магазине договор аренды с ИП расторгли. Во втором магазине его торговую площадь забрала в аренду крупная торговая сеть. Остался наш ИП совсем без торговых площадей. Произошло всё это в первом квартале года. В связи с чем, в июле ИП подал «нулевую» декларацию по ЕНВД за второй квартал. Оно и понятно – в этом периоде деятельность по розничной торговле ИП не осуществлялась. Ну не смог коммерсант найти подходящие помещения. Тогда же, в июле, ИП снялся с учета в качестве плательщика ЕНВД.

Налоговикам «нулевая» декларация не понравилась. И налоговиков можно даже где-то понять: ИП не заплатил ЕНВД за второй квартал, а снялся с учёта как плательщик ЕНВД только после второго квартала. Поэтому налоговая «докинула» нашему ИП: ЕНВД в размере 23 521 рубль, пени в размере 1 112 рублей 54 копейки, штраф в размере 2 352 рубля 10 копеек. Попытка ИП обжаловать решение о доначислении в областной налоговой, но потерпел неудачу. Пришлось идти в суд. В суде налоговая напирала на пункт 7 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № 157. Вроде бы там был похожий случай: «*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*».

Но суды в трех инстанциях нашего ИП поддержали. И вот почему. В Письме ВАС РФ речь шла о том, что предприниматель не получал доход, но возможность получения этого дохода у него была. Была перспектива заработать, потому что сохранялось имущество для заработка.

У нашего ИП дело обстояло иначе. Нечем было нашему ИП зарабатывать. Не было у него перспективы, ведь у него не было на руках торговых площадей. ИП указывал на отсутствие у него физического показателя для расчёта ЕНВД уже с начала второго квартала. Документы, подтверждающие этот факт, ИП в инспекцию представил. Правда, почему-то инспекция их не оценила и не учла в этом споре. ИП

ООО "ИЦ Консультант" (861) 2-555-111

пояснил, что в течение второго квартала занимался поиском помещений для розничной торговли и прекращать деятельность в качестве плательщика ЕНВД не планировал, поэтому и не снялся с учета сразу. А когда ИП понял, что площадей не найти, вот только тогда, после второго квартала, ИП снялся с учёта как плательщик ЕНВД.

Признавая правильность исчисления предпринимателем ЕНВД за второй квартал, суды указали, что у него отсутствовала объективная возможность осуществлять розничную торговлю в связи с отсутствием торговых мест и продавцов. «В рассматриваемом случае прекращение деятельности по одному из объектов розничной торговли по правовым последствиям в целях налогообложения допустимо приравнивать к снятию с учета в налоговом органе в качестве плательщика ЕНВД, поскольку в обоих случаях утрачивается сущность системы налогообложения ЕНВД, которая предполагает учет при определении величины физического показателя только того имущества, которое способно приносить налогоплательщику доход и непосредственно участвовать в облагаемой данным налогом предпринимательской деятельности».

Выводы и возможные проблемы: Приостановил деятельность по ЕНВД, но имущество для получения дохода по этой деятельности осталось на руках. Плати ЕНВД, даже если деятельности нет. Вот если «гол как сокол» (в смысле имущества для деятельности ЕНВД), тогда можно попробовать и не платить ЕНВД. Хотя объяснять свой поступок придётся.

Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Утрачивается сущность ЕНВД».

Где посмотреть комментируемые документы КонсультантПлюс, «Судебная Практика»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА ОТ 13.01.2017 N Ф06-15856/2016 ПО ДЕЛУ N А12-17384/2016](#)

Нет КонсультантПлюс?

Оформите заявку на доставку полной версии документа или **подберите комплект** самостоятельно с учетом особенностей Вашей организации

Записка подготовлена специалистами ООО «Инженеры Информации»

ООО "ИЦ Консультант" (861) 2-555-111