

Письмо Федеральной налоговой службы от 8 апреля 2016 г. N СД-3-3/1530@  
"По вопросу представления налоговой отчетности"

Федеральная налоговая служба рассмотрела интернет-обращение и по вопросу представления налоговой отчетности налогоплательщиком, применявшим упрощенную систему налогообложения (далее - УСН), а также систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее - ЕНВД) в отношении деятельности такси, и представившим 25 декабря 2015 года заявление о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя и снятым с учета в налоговом органе в качестве индивидуального предпринимателя 11 января 2016 года, сообщает следующее.

Согласно [подпункту 4 пункта 1 статьи 23](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики обязаны представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах.

[Пунктом 6 статьи 80](#) Кодекса установлено, что налоговая декларация представляется налогоплательщиками в налоговый орган в установленные законодательством о налогах и сборах сроки.

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

Датой снятия с учета налогоплательщика ЕНВД в указанном случае считается указанная в заявлении дата прекращения предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД.

[Пунктом 3 статьи 346.32](#) Кодекса определено, что [налоговые декларации](#) по ЕНВД по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Согласно [статье 346.30](#) Кодекса налоговым периодом по ЕНВД признается квартал.

Никаких особенностей по срокам представления [налоговой декларации](#) по ЕНВД в случае прекращения налогоплательщиком деятельности, облагаемой ЕНВД, и снятия с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД или индивидуального предпринимателя [Кодексом](#) не предусмотрено.

В то же время [пунктом 10 статьи 346.29](#) Кодекса определено, что размер вмененного дохода за квартал, в течение которого произведено снятие налогоплательщика с учета в связи с прекращением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, рассчитывается с первого дня налогового периода до даты снятия с учета в налоговом органе, указанной в уведомлении налогового органа о снятии организации или индивидуального предпринимателя с учета в качестве налогоплательщика единого налога.

В случае, если снятие с учета индивидуального предпринимателя в

налоговом органе в качестве налогоплательщика ЕНВД произведено не с первого дня календарного месяца, то размер вмененного дохода за данный месяц рассчитывается исходя из фактического количества дней осуществления индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности.

Поскольку Вы были сняты с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД 25 декабря 2015 года, то - [налоговую декларацию](#) по ЕНВД за IV квартал 2015 года Вам необходимо было представить не позднее 20 января 2016 года, исчислив в ней единый налог за фактически отработанный период времени (с 1 октября по 24 декабря 2015 года).

Согласно [пункту 8 статьи 346.13](#) Кодекса в случае прекращения индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН, он обязан уведомить о прекращении такой деятельности с указанием даты ее прекращения налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности.

Согласно [подпункту 2 пункта 1 статьи 346.23](#) Кодекса по итогам налогового периода индивидуальные предприниматели представляют [налоговую декларацию](#) по УСН в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (за исключением случаев, предусмотренных [пунктами 2 и 3 статьи 346.23](#) Кодекса).

[Пунктом 2 статьи 346.23](#) Кодекса установлено, что налогоплательщик представляет налоговую декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному им в налоговый орган в соответствии с [пунктом 8 статьи 346.13](#) Кодекса, прекращена предпринимательская деятельность, в отношении которой этим налогоплательщиком применялась УСН.

При этом в соответствии с [пунктом 5 статьи 84](#) Кодекса в случае прекращения деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя снятие его с учета в налоговых органах по всем основаниям, предусмотренным Кодексом, осуществляется на основании сведений, содержащихся в ЕГРИП.

Согласно выписке из ЕГРИП с 11.01.2016 Вами прекращена деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, о чем внесена соответствующая запись.

Как разъяснил Минфин России в [письме](#) от 18.07.2014 N 03-11-09/35436, доведенном до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков [письмом](#) ФНС России от 04.08.2014 N ГД-4-3/15196@, по общему правилу утрата статуса индивидуального предпринимателя, применяющего УСН, означает одновременное прекращение действия УСН.

Поэтому в данном случае у таких налогоплательщиков отсутствует обязанность представлять в налоговый орган уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН.

Поскольку Вы прекратили деятельность в качестве индивидуального предпринимателя 11.01.2016 и уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН, не представили, то у Вас не имеется оснований для применения нормы [пункта 2 статьи 346.23](#) Кодекса.

[Налоговые декларации](#) по УСН за 2015 и 2016 год Вы должны представить в

общеустановленном порядке, т.е. не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарным годом).

Государственный советник  
Российской Федерации  
3 класса

Д.С. Сатин