



О ПОРЯДКЕ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫМИ КАТЕГОРИЯМИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

В связи с неблагоприятной эпидемиологической ситуацией в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре с 18.03.2020 приостановлена деятельность отдельных видов предпринимательской деятельности. Учитывая отсутствие экономических результатов, налоговая служба Югры информирует о порядке предоставления налоговой отчетности отдельными категориями налогоплательщиков.

Согласно ст. 80 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) налогоплательщик может предоставить единую упрощенную декларацию (далее ЕУД) при выполнении следующих условий:

- отсутствие операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации);
- отсутствие объекта налогообложения по налогу.

Необходимо обратить внимание, что различные налоги имеют различный налоговый период, в связи с этим порядок предоставления ЕУД немного различается. Так, например, налоговым периодом по НДС признается квартал (ст. 163 Налогового кодекса). Поэтому при отсутствии операций по счетам в банке и объекта налогообложения по НДС во втором квартале 2020 года налогоплательщик может предоставить ЕУД.

По налогу на прибыль отчетными периодами являются 1 квартал, полугодие и 9 месяцев, налоговым периодом признается год, а налоговая база определяется нарастающим итогом (ст. 274, 285 Налогового кодекса). В этой связи следует учесть, что если у налогоплательщика имелись операции и объект налогообложения в 1 квартале 2020 года, а во втором квартале 2020 года они уже отсутствуют, необходимо предоставить декларацию по налогу на прибыль за полугодие 2020 года, предоставление ЕУД в таком случае будет уже

неправомерно. Также невозможно предоставление ЕУД налогоплательщиками ЕНВД.

В соответствии со ст. 346.29 Налогового кодекса объектом налогообложения для применения ЕНВД признается вмененный доход налогоплательщика. Величина вмененного дохода рассчитывается как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

При прекращении деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, налогоплательщику необходимо предоставить заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД в соответствии со ст. 346.28 Налогового кодекса.

Факт временного приостановления деятельности сам по себе не снимает с налогоплательщика статуса плательщика ЕНВД доход и не освобождает от выполнения возложенных на него обязанностей (п. 7 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № 157). Таким образом, обязанность по исчислению ЕНВД и предоставлению налоговых деклараций прекращается только после снятия с учета в качестве плательщика ЕНВД.

Если деятельность налогоплательщиком фактически не осуществлялась, но имеются соответствующие физические показатели (например, торговая площадь в аренде или собственности, работники, включая индивидуального предпринимателя, транспортные средства в аренде и собственности и т.д.), то у налогоплательщика также сохраняется объект налогообложения ЕНВД, обязанность по исчислению налога и предоставлению декларации по ЕНВД.

Дополнительно сообщаем, что Федеральной налоговой службой, учитывая действующие экономические условия, рассматривается вопрос об изменении порядка уплаты ЕНВД с учетом фактических дней осуществления предпринимательской деятельности.