

Ответы на актуальные вопросы

1.ВОПРОС: Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения (УСН) хочет перейти на уплату ЕНВД в течение года. Возможен ли данный переход?

ОТВЕТ: Согласно пункту 3 статьи 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения, если иное не предусмотрено данной статьей НК РФ.

В то же время пунктом 4 статьи 346.12 НК РФ установлено, что налогоплательщики, перешедшие в соответствии с главой 26.3 НК РФ на уплату ЕНВД по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности, вправе применять УСН в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности. Налогоплательщики ЕНВД вправе перейти на иной режим налогообложения, предусмотренный НК РФ, со следующего календарного года, если иное не установлено главой 26.3 НК РФ.

Таким образом, положения НК РФ не устанавливают запрета на возможность налогоплательщику, применяющему УСН, перейти на применение ЕНВД по отдельным видам предпринимательской деятельности, поименованным в пункте 2 статьи 346.26 НК РФ, с любой даты в течение календарного года в случае подачи соответствующего заявления в налоговый орган и соблюдения условий и ограничений, установленных для применения данных режимов налогообложения.

(Письмо Минфина России от 16.07.2019 № 03-11-06/3/52556)

2.ВОПРОС: Может ли плательщик ЕНВД перейти на УСН?

ОТВЕТ: Налогоплательщики ЕНВД вправе перейти на иной режим налогообложения, предусмотренный Кодексом, со следующего календарного года, если иное не установлено главой 26.3 НК РФ.

Абзацем четвертым пункта 2 статьи 346.13 НК РФ предусмотрено, что организации и индивидуальные предприниматели, которые перестали быть налогоплательщиками ЕНВД, вправе на основании уведомления перейти на УСН с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате ЕНВД.

(Письмо Минфина России от 26.04.2019 № 03-11-11/30825)

Это возможно, например, в случае, если:

- нормативным правовым актом представительных органов муниципальных районов и городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга о системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности будет отменен ЕНВД в отношении осуществляемого налогоплательщиком вида предпринимательской деятельности;
- налогоплательщик прекратит в течение календарного года осуществлять деятельность, подлежащую налогообложению ЕНВД, и начнет осуществлять любой другой вид деятельности, подлежащий или не подлежащий налогообложению ЕНВД.

(Письмо ФНС России от 25.02.2013 № ЕД-3-3/639@)

3.ВОПРОС: Индивидуальный предприниматель (ИП) планирует реализовать в торговой точке на розничном рынке моторные автомобильные масла с применением ЕНВД.

Возможно ли это?

ОТВЕТ: Согласно подпункту 9 пункта 1 статьи 181 НК РФ моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей относятся к подакцизным товарам.

В связи с этим предпринимательская деятельность по реализации моторных масел как самостоятельный вид предпринимательской деятельности не признается розничной торговлей в целях применения главы 26.3 НК РФ и, следовательно, на уплату ЕНВД не переводится.

(Письма Минфина России от 16.07.2019 № 03-11-11/52552 и № 03-11-06/3/52556, от 23.10.2017 № 03-11-06/3/69112)

4.ВОПРОС: Можно ли применять ЕНВД при оказании услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортного средства с заменой (установкой) запасных частей?

ОТВЕТ: В соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ система налогообложения в виде ЕНВД может применяться в отношении предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.

Если договор (заказ-наряд, квитанция или иной документ) на оказание налогоплательщиком услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортного средства предусматривает, в том числе, замену (установку) запасных частей и стоимость этих запасных частей включается в общую стоимость указанных услуг, то налогоплательщики вправе применять ЕНВД в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ.

(Письма Минфина России от 28.06.2019 № 03-11-11/47760, от 23.10.2017 № 03-11-06/3/69112, от 05.04.2013 № 03-11-06/3/11238)

5.ВОПРОС: Индивидуальный предприниматель оказывает услуги по нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла по индивидуальным заказам населения. При этом ИП используется закупленный им материал. Будет ли считаться реализацией передача этого материала заказчику и имеется ли необходимость уплачивать ЕНВД как при осуществлении розничной торговли?

ОТВЕТ: Если по условиям договоров бытового подряда на исполнителя (подрядчика) возложена обязанность выполнить работы (оказать услуги) с использованием принадлежащего ему материала, для целей главы 26.3 НК РФ использованные в рамках данных договоров материалы не признаются товаром, а сами исполнители (подрядчики) не признаются розничными продавцами и, следовательно, плательщиками ЕНВД в отношении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли.

(Письмо Минфина России от 28.06.2019 № 03-11-11/47424)

6.ВОПРОС: Индивидуальный предприниматель – плательщик ЕНВД осуществляет деятельность в одном муниципальном образовании с привлечением работников, а в другом - без их привлечения. В каком размере может быть уменьшен ЕНВД на уплаченные страховые взносы?

ОТВЕТ: Индивидуальный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность, облагаемую ЕНВД, в одном муниципальном образовании с привлечением наемных работников, а в другом муниципальном образовании - без привлечения наемных работников, уменьшает сумму ЕНВД в порядке, установленном абзацем вторым пункта

2.1 статьи 346.32 НК РФ, то есть он вправе уменьшить сумму ЕНВД на сумму указанных в пункте 2 статьи 346.32 НК РФ расходов не более чем на 50 процентов.

(Письмо Минфина России от 17.06.2019 № 03-11-11/43946)

И первом и во втором случае при заполнении налоговой декларации по ЕНВД в коде строки 005 раздела 3 указывается признак налогоплательщика «1», как «Налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам».

7.ВОПРОС: Налогоплательщик ЕНВД в 3-м квартале 2019 погасил недоимку по страховым взносам. Имеет ли он право уменьшить ЕНВД за данный налоговый период?

ОТВЕТ: Суммы страховых взносов, исчисленные за предыдущие налоговые периоды, но уплаченные в текущем налоговом периоде, могут быть учтены в данном налоговом периоде при уменьшении суммы ЕНВД.

Подпунктом 1 пункта 2 статьи 346.32 НК РФ ограничивается право налогоплательщиков на уменьшение суммы ЕНВД на сумму уплаченных страховых взносов только тем налоговым периодом, в котором они были уплачены, а абзац третий пункта 2.1 статьи 346.32 НК РФ устанавливает размер такого уменьшения.

(Письма Минфина России от 14.06.2019 № 03-11-11/43627, от 24.10.2018 № 03-11-06/3/76236, от 08.10.2018 № 03-11-11/71997)

8.ВОПРОС: Индивидуальный предприниматель, уплачивающий ЕНВД, реализует автомобиль. Следует ли ему исчислить и уплатить налог на добавленную стоимость (НДС)?

ОТВЕТ: Перечнем видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться система налогообложения в виде ЕНВД, установленным пунктом 2 статьи 346.26 НК РФ, деятельность, связанная с осуществлением операций по реализации объектов основных средств, не предусмотрена. Поэтому операция по реализации автомобиля, осуществляемая ИП, уплачивающим ЕНВД, подлежит налогообложению НДС в общеустановленном порядке.

В соответствии с пунктом 3 статьи 154 НК РФ при реализации имущества, подлежащего учету с учетом уплаченного НДС, налоговая база по НДС определяется как разница между ценой реализуемого имущества, исчисляемой с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, с учетом НДС, акцизов (для подакцизных товаров), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

(Письмо Минфина России от 29.05.2019 № 03-07-14/39090)

9.ВОПРОС: Можно ли применять ЕНВД в отношении розничной торговли, если при этом товар доставляется покупателям?

ОТВЕТ: Если обязанность продавца по оказанию дополнительных услуг, например по доставке товаров покупателям, предусматривается договорами розничной купли-продажи и стоимость данных услуг включается в цену реализуемых товаров, то такие услуги рассматриваются как неотъемлемая часть предпринимательской деятельности, связанной с осуществлением розничной торговли.

В то же время исходя из пункта 2 статьи 458 Гражданского кодекса Российской Федерации, если из договора купли-продажи не вытекает обязанность продавца по доставке товара или передаче товара в месте его нахождения покупателю, обязанность

продавца передать товар покупателю считается исполненной в момент сдачи товара перевозчику или организации связи для доставки покупателю, если договором не предусмотрено иное.

В этой связи, если услуги по доставке товаров оказываются покупателям на основании отдельных договоров и оплата за оказанные услуги производится покупателями отдельно от оплаты товаров в рамках договоров розничной купли-продажи, такую деятельность, связанную с оказанием услуг по доставке товаров, следует рассматривать как самостоятельный вид предпринимательской деятельности.
(Письмо Минфина России от 26.04.2019 № 03-11-11/30814)

10.ВОПРОС: Индивидуальный предприниматель совмещает ЕНВД и УСН. Каким образом должны быть распределены уплаченные страховые взносы?

ОТВЕТ: В случае невозможности распределения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов. В аналогичном порядке следует распределять суммы уплаченных страховых взносов.
(Письма ФНС России от 09.07.2019 № БС-3-3/6483@, от 12.12.2018 № 03-11-11/90484, от 09.02.2018 № 03-11-11/7882)

11.ВОПРОС: Индивидуальный предприниматель имеет торговую точку на территории Советского района города Ростова-на-Дону. Кроме того, он открывает новую торговую точку в Ворошиловском районе города Ростова-на-Дону, территорию которого обслуживает другой налоговый орган. Каким образом он должен уведомить об этом Межрайонную ИФНС России № 23 по Ростовской области?

ОТВЕТ: Индивидуальный предприниматель вправе встать и, соответственно, представлять налоговую декларацию и уплачивать налог в налоговый орган, на подведомственной территории которого расположено место осуществления предпринимательской деятельности, указанное первым в заявлении о постановке на учет.

При осуществлении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли в городе, на территории которого действует несколько налоговых инспекций, ИП, состоящий на учете в качестве налогоплательщика ЕНВД по месту осуществления деятельности, при открытии новых торговых точек на территориях города, подведомственных другим налоговым инспекциям, постановку на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД в этих налоговых инспекциях не осуществляет.
(Письма Минфина России от 26.04.2019 № 03-11-11/30803, от 24.07.2013 № 03-11-11/29241, от 22.03.2011 № 03-11-06/3/32, от 12.10.2010 № 03-11-11/264, от 12.10.2010 № 03-11-11/268)

12.ВОПРОС: Налогоплательщик предполагает осуществлять деятельность с применением ЕНВД в разных муниципальных образованиях. Можно ли стать на учет в одном налоговом органе и сдавать ему одну налоговую декларацию?

ОТВЕТ: При осуществлении организацией или индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности в разных муниципальных образованиях, в отношении которой они изъявили желание уплачивать ЕНВД, они должны

зарегистрироваться в качестве налогоплательщика ЕНВД по каждому муниципальному образованию.

Сумма налога по виду предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, при ее осуществлении на территории нескольких муниципальных образований должна быть исчислена налогоплательщиком по каждому муниципальному образованию отдельно. (Письмо Минфина России от 15.02.2019 № 03-11-11/9403)

13.ВОПРОС: Возможно ли применение ЕНВД при розничной торговле товарами через магазин (павильон), в котором покупатели забирают заказанный и приобретенный за безналичный расчет товар?

ОТВЕТ: Предпринимательская деятельность, связанная с реализацией товаров по договорам розничной купли-продажи как за наличный, так и за безналичный расчет, осуществляемая через объект стационарной торговой сети, имеющий торговый зал (магазин или павильон с площадью торгового зала не более 150 кв. м), в котором покупатели забирают приобретенный за безналичный расчет товар, может быть переведена на ЕНВД.

Таким образом, если торговля ведется путем выдачи покупателям приобретенных за безналичный расчет товаров через стационарный торговый объект (магазин или павильон), отвечающий требованиям главы 26.3 Кодекса, то есть имеющий торговый зал площадью не более 150 кв. м, то условия для применения ЕНВД не нарушаются.

(Письма Минфина России от 01.04.2019 № 03-11-11/22388, от 13.12.2018 № 03-11-11/90840)

14.ВОПРОС: Организация оказывает услуги по приготовлению и доставке продукции общественного питания по заказам физлиц. Можно ли применять ЕНВД в отношении указанной деятельности?

ОТВЕТ: Поскольку услуги по приготовлению и доставке продукции общественного питания на дом или в офис по заказам физических лиц не связаны с использованием объектов организации общественного питания, имеющих площадь зала обслуживания посетителей, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей, такая предпринимательская деятельность для целей применения системы налогообложения в виде ЕНВД не относится к предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг общественного питания и указанный налоговый режим к названной деятельности не применяется.

Налогообложение указанной предпринимательской деятельности осуществляется в соответствии с иными режимами налогообложения.

(Письма Минфина России от 01.04.2019 № 03-11-11/22460, от 21.03.2019 № 03-11-11/18645, от 14.12.2018 № 03-11-11/91316)

15.ВОПРОС: Можно ли применять ЕНВД при розничной продаже товаров через нежилое помещение, переоборудованное в торговое и не имеющее торгового зала, а также подсобных и складских помещений?

ОТВЕТ: Исходя из статьи 346.27 НК РФ к стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, относится торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях (их частях), не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях,

строениях и сооружениях (их частях), используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов. К данной категории торговых объектов относятся крытые рынки (ярмарки), торговые комплексы, киоски, торговые автоматы и другие аналогичные объекты.

Следовательно, при соблюдении положений главы 26.3 НК РФ, данная деятельность может быть отнесена к предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и, соответственно, переведена на уплату ЕНВД.

(Письмо Минфина России от 20.03.2019 № 03-11-11/18396)

16.ВОПРОС: Плательщик ЕНВД приостановил деятельности, но не снялся с учета. Следует ли уплачивать ЕНВД при отсутствии физических показателей и приостановлении деятельности? Можно ли представить в данном случае «нулевую» налоговую декларацию по ЕНВД?

ОТВЕТ: 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.

(Пункт 7 «Обзора практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации», доведенного информационным письмом Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № 157)

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.

Налоговой базой для исчисления суммы ЕНВД 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 НК РФ).

(Письмо Минфина России от 15.04.2014 № 03-11-09/17087)

Налоговый орган вправе доначислить налогоплательщику сумму ЕНВД за весь период с момента прекращения (приостановления) предпринимательской деятельности до снятия с учета в качестве налогоплательщика указанного налога исходя из величины физического показателя, отраженной налогоплательщиком в последней налоговой декларации по этому налогу, представленной в налоговый орган.

(Письмо Минфина России от 24.10.2014 № 03-11-09/53916)

Таким образом, организация или ИП, зарегистрированные в качестве налогоплательщиков ЕНВД, до утраты этого статуса обязаны представлять налоговые декларации, в том числе «нулевые» и, при наличии физического показателя, уплачивать ЕНВД.

Данная информация представлена в письме УФНС по Ростовской области от 04.09.2019 №08-16/434@ «О применении ЕНВД».

Отдел учета и работы с налогоплательщиками

Межрайонной ИФНС России №12 по Ростовской области