

Министерство финансов Российской Федерации

ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ

ПИСЬМО

от 3 июля 2015 года N 03-11-11/38553

О переходе на иной режим налогообложения без соответствующего уведомления налогового органа

Вопрос:

Прошу дать разъяснение следующей ситуации:

Индивидуальный предприниматель при регистрации направил заявление на применение упрощенной системы налогообложения с момента регистрации (с 01.10.2013). С 01.01.2014 ИП фактически стал осуществлять деятельность по общему режиму налогообложения (с предоставлением всех деклараций, соответствующих общему режиму налогообложения), однако уведомление об отказе от упрощенной системы налогообложения им направлено не было.

Статьей 346_13 НК РФ определен порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Указанной статьей предусмотрен добровольный переход на иной режим налогообложения с начала календарного года, а подача налогоплательщиками заявления о переходе на ту или иную систему налогообложения носит уведомительный характер. Указанный вывод согласуется с правовой позицией, изложенной в Постановлении ВАС РФ от 07.10.2008 N 6159/08. Поскольку заявление носит уведомительный характер то срок его подачи нельзя признать пресекательным. (Решение Арбитражного суда Республики Марий Эл от 28 февраля 2012 года N А38-4/2012).

Установление обстоятельства, направлялось ли в адрес инспекции уведомление об отказе в применении упрощенной системы налогообложения, либо не направлялось, не имеет существенного значения, поскольку имеются иные доказательства, безусловно подтверждающие право на применение общей системы налогообложения (Постановление Пятнадцатого Арбитражного апелляционного суда от 21.12.2013 N 15АП-16378/2013). Аналогичная позиция указана в Постановлении ФАС Московского округа от 21.07.2014 по делу N А40-172242/2013, в Постановлении ФАС Московского округа от 17.01.2013 по делу N А40-132242/11-90-550, в Постановлении ФАС Северо-Западного округа от 28.01.2014 по делу N А56-1486/2013, в Постановлении ФАС Северо-Западного округа от 29.08.2013 по делу N А42-7126/2012, в Постановлении ФАС Поволжского округа от 28.10.2013 по делу N А12-31595/2012, и в Постановлении ФАС Поволжского округа от 25.07.2013 по делу N А65-18436/2012.

Определяющим фактором для выяснения вопроса о правомерности применения или отказа в применении упрощенной системы налогообложения является фактическое ведение хозяйственной деятельности в соответствии с выбранным режимом налогообложения с начала налогового периода.

Такая позиция выражена в Определениях ВАС РФ от 30.04.2014 N вас-1687/14, Постановлениях ФАС УО от 04.09.2013 NN А76-24663/2012, Ф09-8269/2013, Постановлениях ФАС ЦО от 16.01.2014 NN А68-276/2013, Ф10-4157/2013, Постановлениях ФАС УО от 09.10.2012 NN А07-21078/2011, Ф09-9293/2012, Постановлениях Семнадцатого Арбитражного апелляционного суда от 09.04.2013 NN 17АП-2938/2013, А71-14402/2012, Решении АС Рязанской области от 15.05.2014 N А54-5526/2013.

Руководствуясь законодательством и сложившейся судебной практикой, можно ли считать правомерным применение ИП общей системы налогообложения с 01.01.2014?

Ответ:

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение о порядке применения упрощенной системы налогообложения и сообщает.

В соответствии с пунктом 3 статьи 346_13 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения, если иное не предусмотрено данной статьей Кодекса.

В то же время, если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьей 346_15 и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346_25 Кодекса, превысили 60 млн. рублей и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным пунктами 3 и 4 статьи 346_12 и пунктом 3 статьи 346_14 Кодекса, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям (пункт 4 статьи 346_13 Кодекса).

В этом случае, согласно пункту 5 статьи 346_13 Кодекса, налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода.

Если по итогам налогового периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьей 346_15 и с подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346_25 Кодекса, не превысили 60 млн. рублей и (или) в течение налогового периода не было допущено несоответствия требованиям, установленным пунктами 3 и 4 статьи 346_12 и пунктом 3 статьи 346_14 Кодекса, такой налогоплательщик вправе продолжать применение упрощенной системы налогообложения в следующем налоговом периоде (пункт 4.1 статьи 346_13 Кодекса).

Согласно пункту 6 статьи 346_13 Кодекса налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

Если уведомление о переходе на иной режим налогообложения в порядке, предусмотренном пунктом 6 указанной статьи Кодекса, в налоговый орган в установленный срок не направлено, такой налогоплательщик применять иной режим налогообложения не вправе.

Заместитель
директора Департамента
Р.А.Саакян