



Кузнецова Н. Д.,
к.э.н., консультант
по налогам и сборам,
член Палаты налоговых
консультантов

прекращение деятельности предпринимателем, применяющим УСН

Индивидуальный предприниматель вправе в любое время прекратить свою деятельность. Для осуществления этого установлен определенный порядок действий.

ПЕРВОИСТОЧНИК

Возможны основания прекращения деятельности ИП:

- принято решение о прекращении деятельности;
- смерть лица, являющегося ИП;
- принятие судом решения о признании ИП несостоятельным (банкротом);
- в принудительном порядке по решению суда;
- вступление в силу приговора суда, которым ИП назначено наказание в виде лишения права заниматься предпринимательской деятельностью на определенный срок.

Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Внесение записи в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП)

Государственная регистрация факта прекращения деятельности ИП производится в налоговой инспекции по месту учета. Для этого туда необходимо представить следующие документы:

1) заявление о государственной регистрации прекращения физического лицом деятельности в качестве ИП в связи с принятием им решения о прекращении данной деятельности (форма Р26001). Подпись ИП, которая проставляется на заявлении, должна быть нотариально заверена;

2) документ об уплате государственной пошлины. В настоящее время уплачивается государственная пошлина в размере 160 руб.;

3) справку об отсутствии задолженности из территориального органа ПФ. Для ее получения нужно обратиться в ПФ по месту учета.

Указанные документы могут быть направлены в регистрирующий орган за-

явителем лично либо по почте письмом с объявленной ценностью и описью вложения, на конверте рекомендуется сделать пометку «Регистрация». Затем налоговый орган выдает заявителю расписку с указанием перечня и даты получения документов:

- в день получения документов – если документы представляются в регистрирующий орган непосредственно;

- в течение рабочего дня, следующего за днем получения документов, высылается регистрирующим органом по указанному заявителем почтовому адресу с уведомлением о вручении – при поступлении документов, направленных по почте.

Государственная регистрация осуществляется в срок не более чем 5 рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган. Государственная регистрация физического лица в качестве ИП утрачивает силу после внесения об этом записи в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП). Заявителю выдается свидетельство о государственной регистрации прекращения физического лицом деятельности в качестве

индивидуального предпринимателя по форме № Р65001.

Снятие с учета в ПФ РФ

Налоговый орган в срок не более чем 5 рабочих дней с момента государственной регистрации факта прекращения деятельности физического лица в качестве ИП представляет сведения из ЕГРИП в ПФ РФ для снятия с регистрационного учета ИП в качестве страхователя. В связи с тем, что ИП уже обращался в отделение Пенсионного фонда за справкой, необходимой для сдачи документов в налоговый орган, отделение ПФ самостоятельно вручает уведомление о снятии с учета.

Отметим, что для получения справки из ПФ РФ ИП должен представить сведения о застрахованных лицах. Сделать это надо в течение одного месяца со дня принятия решения о закрытии, но не позднее дня представления в инспекцию документов для государственной регистрации прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

В свою очередь, согласно Федеральному закону от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» представляются:

- копии платежных документов по уплате дополнительных страховых взносов с отметками кредитной организации об исполнении;

- реестр застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии.

Между тем при прекращении физическим лицом деятельности в качестве ИП в случае банкротства указанные сведения должны быть переданы до представления в арбитражный суд отчета конкурсного управляющего о результатах проведения конкурсного производства, в соответствии с Феде-

ральным законом «О несостоятельности (банкротстве)».

В случае если предприниматель прекращает свою деятельность до 31 декабря текущего года, фиксированный платеж, подлежащий уплате за текущий месяц, перечисляется только за фактический период деятельности. При этом за неполный месяц платеж рассчитывают пропорционально количеству календарных дней до даты прекращения деятельности.

Снятие с учета в ФОМС и ФСС

Так как ИП, применяющие УСН, не платят взносы в ФОМС и ФСС в 2010 году, то налоговый орган самостоятельно представляет сведения из ЕГРИП в ФОМС и ФСС для снятия с регистрационного учета ИП в качестве страхователя. Датой снятия с регистрационного учета является дата внесения записи в ЕГРИП о государственной регистрации при прекращении физическим лицом деятельности в качестве ИП.

Снятие с учета в ИФНС РФ по месту регистрации

ИП, применяющему УСН, необходимо представить налоговые декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, за последний налоговый период и уплатить сумму исчисленного налога не позднее даты снятия с учета в налоговых органах (ст. 346.21 НК РФ). Заявление о снятии с учета в данном случае подавать не нужно.

ПОЗИЦИЯ ФНС

Прекращение физлицом деятельности в качестве ИП не является обстоятельством, которое влечет прекращение возникшей от осуществления такой деятельности обязанности по уплате налога. Таким образом, в случае прекращения деятельности в качестве ИП у физлица сохраняется обязанность представления налоговых деклараций и уплаты налогов за тот период, в котором оно осуществляло свою деятельность в качестве ИП. Соответственно суммы налогов (сборов), начисленные к уплате (уменьшению) по декларациям, представленным физлицами за налоговый период, в котором они осуществляли деятельность в качестве ИП, должны быть отражены в информационных ресурсах налоговых органов. В этой связи налоговыми органами не производится закрытие карточек «Расчеты с бюджетом» ИП, прекративших свою деятельность, до завершения их расчетов с бюджетом и закрытия налоговых обязательств.

Письмо от 22.09.2010 № ШС-37-3/11731.

При этом представление налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, и уплата данного налога за последний налоговый период такими налогоплательщиками должны быть осуществлены в последнем отчетном периоде не позднее даты прекращения деятельности в качестве ИП.

Для предпринимателей, прекративших свою деятельность в качестве ИП до окончания календарного года, на-

ВАЖНО В РАБОТЕ

Принявший решение о прекращении деятельности ИП, применяющий УСН, также должен:

- закрыть расчетные банковские счета.

О закрытии банковского счета он должен уведомить налоговый орган в течение семи рабочих дней со дня его закрытия (пп. 1 п. 2 ст. 23 и п. 6 ст. 6.1 НК РФ). За нарушение срока представления в налоговый орган информации о закрытии счетов налагается штраф в размере 5000 руб. (п. 1 ст. 118 НК РФ);

- снять с учета ККТ. Для снятия ККТ с регистрации необходимо представить заявление, к которому прилагаются паспорт ККТ и карточка регистрации. ККТ снимается с регистрационного учета в течение 5 рабочих дней с даты представления заявления в налоговый орган, в котором она зарегистрирована.

Работники, работавшие у ИП, являются его кредиторами в части требования причитающихся им выплат. По обязательствам, связанным с окончательным расчетом при увольнении, ИП отвечает перед своими кредиторами всем принадлежащим ему имуществом, за исключением имущества, на которое не может быть обращено взыскание (ст. 24 ГК РФ).

логовым периодом по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, признается период времени с начала календарного года по дату прекращения деятельности в качестве ИП.

Задолженность по налогам или наличие переплаты не могут стать препятствием для государственной регистрации прекращения физическим лицом предпринимательской деятельности.

На основании Определения КС РФ от 25.01.2007 № 95-0-0 участие физического лица в отношениях, связанных с уплатой налога, завершается со смертью налогоплательщика либо с признанием его умершим. Следовательно, приобретение либо утрата лицом специального правового статуса само по себе не влияет на права и обязанности налогоплательщика, возникшие до соответствующих изменений.

Увольнение работников в связи с прекращением деятельности ИП

При прекращении деятельности ИП обязан уведомить работников об этом не менее чем за два месяца до предполагаемой даты увольнения. Уведомление в обязательном порядке должно быть письменным, а работник должен расписаться в его получении.

Согласно ст. 140 ТК РФ ИП, прекращающий свою деятельность, обязан завершить все расчеты с работниками в день увольнения. За задержку выплат при

увольнении работодатель (как юридическое, так и физическое лицо) несет перед работником материальную ответственность по правилам ст. 236 ТК РФ.

Обеспечение сохранности документов

Порядок обращения с документами физического лица при прекращении деятельности в качестве ИП нигде не определен – это пробел в законодательстве РФ. Какой-либо обязанности по передаче документов в архив не установлено. В пп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ указано, что одной из обязанностей налогоплательщика является обеспечение в течение четырех лет сохранности данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов. Исходя из данной нормы, налоговые и судебные органы делают вывод, что физическое лицо, прекратившее деятельность в качестве ИП, обязано хранить вышеуказанные документы в течение четырех лет после получения свидетельства о прекращении предпринимательской деятельности. Это особенно важно, поскольку в отношении физических лиц – бывших ИП может быть проведена выездная налоговая проверка в течение трех лет с момента прекращения деятельности в качестве ИП.

Учитывая вышеизложенное, прекращение деятельности ИП, применяющим УСН, – это процесс, который требует подготовки и времени. Надеюсь, что подобранный в этой статье материал поможет вам избежать многих ошибок и сэкономить время.

