

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 17 июня 2015 г. № 03-11-09/34834

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики на письмо о порядке применения положений пункта 7 статьи 346⁴⁵ Налогового кодекса Российской Федерации взамен письма Департамента от 09.04.2015 № 03-04-07/20257 (далее - Кодекс) сообщает.

В соответствии с пунктом 6 статьи 346⁴⁵ Кодекса налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент в случае:

1) если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Кодекса, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн. рублей;

2) если в течение налогового периода налогоплательщиком было допущено несоответствие требованию, установленному пунктом 5 статьи 346⁴³ Кодекса;

3) если налогоплательщиком не был уплачен налог в сроки, установленные пунктом 2 статьи 346⁵¹ Кодекса.

Согласно пункту 7 статьи 346⁴⁵ Кодекса суммы налогов, подлежащие уплате в соответствии с общим режимом налогообложения за период, в котором индивидуальный предприниматель утратил право на применение патентной системы налогообложения по основаниям, указанным в пункте 6 данной статьи Кодекса, исчисляются и уплачиваются индивидуальным предпринимателем в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. При этом указанные индивидуальные предприниматели не уплачивают пени в случае несвоевременной уплаты авансовых платежей по налогам, подлежащим уплате в соответствии с общим режимом налогообложения в течение того периода, на который был выдан патент.

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате за налоговый период, в котором индивидуальный предприниматель утратил право на применение патентной системы налогообложения в соответствии с пунктом 6 статьи 346⁴⁵ Кодекса, уменьшается на сумму налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения.

В соответствии со статьей 227 Кодекса физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет.

В связи с этим в случае утраты права на применение патентной системы налогообложения в соответствии с пунктом 6 статьи 346⁴⁵ Кодекса, индивидуальный предприниматель, после определения по итогам налогового периода общей суммы налога на доходы физических лиц, подлежащей доплате в бюджет (возврату из бюджета) в соответствии с положениями главы 23 «Налог на доходы физических

лиц» Кодекса, вправе уменьшить сумму налога, подлежащую доплате в бюджет (при ее наличии), на сумму налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения, в пределах исчисленной суммы налога на доходы физических лиц.

Директор Департамента
И.В.ТРУНИН