

Разъяснения от ФНС и Минфина по вопросам применения патентной системы налогообложения

Патентная система налогообложения (ПСН) разработана специально для снижения налоговой нагрузки на индивидуальных предпринимателей. Она относительно молода — ей всего 5 лет. При этом система весьма популярна. В статье познакомимся с некоторыми разъяснениями чиновников по поводу применения ПСН.

Новая форма заявления

С конца сентября 2017 года применяется новая форма заявления на выдачу патента. Из заявления исчезла строка «Код по ОКТМО», зато появились новые строки:

1. Код субъекта РФ места осуществления предпринимательской деятельности.
2. Код налогового органа по месту осуществления предпринимательской деятельности, выбранного ИП для постановки на учет.

Эти строки будут актуальны для тех ИП, кто **зарегистрирован в одном регионе, а деятельность собирается ввести в другом**. В таком случае Налоговый кодекс дает право обратиться за патентом в любой налоговый орган региона, где предприниматель планирует работать.

Форме заявления на выдачу патента, а также порядку ее заполнения, мы посвятили отдельный материал.

Обращение за патентом позже срока

Во второй половине 2017 года вышло сразу два письма относительно сроков подачи заявления на патент:

- письмо Минфина России от 14.07.2017 № 03-11-12/45160;
- письмо ФНС от 10.10.2017 № СД-4-3/20355.

Суть этих писем одинакова. Чиновники сообщают, что даже если предприниматель подал заявление позже срока, установленного законом, налоговые органы могут его рассмотреть.

Речь о нарушении срока, установленного пунктом **2 статьи 346.45 НК РФ**. Норма гласит, что ИП должен обратиться за патентом **не позднее 10 дней** до начала осуществления патентной деятельности. На основании пункта 6 статьи 6.1 НК РФ, срок установлен в рабочих днях. В своих разъяснениях чиновники уточняют: хоть в Налоговом кодексе и установлен определенный срок, однако его **пропуск не является основанием для отказа в выдаче патента**. Так что если ИП подал заявление позже 10 дней, но все же *до планируемого начала действия патента*, то налоговый орган может рассмотреть заявление и выдать патент.



Санкции за несвоевременную оплату патента

Какие санкции будут применены к предпринимателю, который опоздает со сроком уплаты стоимости патента? Ранее Минфин и ФНС имели разные точки зрения на этот вопрос:

1. ФНС настаивала на том, что ИП в таком случае обязан уплатить **сумму недоимки, а также пени** за просрочку (письмо ФНС от 19.07.2017 № СД-4-3/14066).
2. Минфин был более строг — он настаивал на том, что на ИП должен налагаться **еще и штраф**. Такую точку зрения в ведомстве аргументировали нормой пункта 2.1 статьи 346.51 НК РФ (письмо Минфина от 18.08.2017 № 03-11-09/53124).

Теперь в этом споре поставлена точка. В соответствии с последними разъяснениями ФНС, данными в письме № СД-4-3/21453 от 24.10.17, с предпринимателя, который нарушает срок уплаты патента, помимо его суммы **будут взысканы пени**. Если же налоговый орган выявит в ходе проверки неуплату предпринимателем стоимости патента, то сможет наложить на него **штраф**.

Некоторые вопросы, связанные со сдачей имущества в аренду

Также в прошлом году чиновники разъяснили пару вопросов об аренде нежилой недвижимости.

Первый из них касается **смены состава арендаторов в течение срока действия патента**. ФНС в письме от 19.09.2017 № СД-4-3/18316 отвечает, что в этом случае патент обновлять не нужно. Ведь он выдается не в отношении арендаторов, а в отношении объекта недвижимости. Второй вопрос коснулся ситуации, когда предприниматель-арендодатель получает от арендатора **доход в виде неустойки**, возмещения убытков, компенсации и так далее. Например, за досрочное расторжение арендных отношений. Вопрос заключался в следующем: по какой системе должны облагаться налогами такие доходы.

Минфин в письме от 10.10.2017 № 03-11-12/66090 пояснил, что подобные доходы связаны со сдачей имущества в аренду, а значит, являются доходами от этой деятельности. Соответственно, они облагаются налогом в рамках ПСН. То есть **купив патент, предприниматель уже уплатил все обязательные платежи**, в том числе и за полученные им впоследствии суммы неустойки.



Когда ПСН применяется вместе с УСН

Весьма распространена ситуация, когда ИП совмещает УСН и ПСН. Каждый из этих режимов предполагает определенные **ограничения по объему дохода и количеству работников**. В настоящий момент они таковы:

1. УСН — не более 100 работников и не более 150 млн рублей дохода.
2. ПСН — не более 15 работников и не более 60 млн рублей дохода.

Возникает вопрос: *что происходит с этими лимитами при совмещении систем?*

Ответ на него ФНС дает в своем письме от 15.06.2017 № СД-4-3/11331. Суть в том, что при совмещении режимов для исчисления лимитов **доходы должны суммироваться**.

Таким образом, как только суммарный доход ИП от деятельности, облагаемой УСН и ПСН, превысит 60 млн рублей, он потеряет право применять патент.

Что касается работников, то ответ содержится в письме Минфина от 06.12.2016 № 03-11-12/72655. Предприниматель, совмещающий УСН и ПСН, может иметь **не более 15 человек** наемных сотрудников.

Узнайте, как правильно заполнять книгу учета доходов ИП при ПСН.