

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**(МИНФИИН РОССИИ)**

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

05.07.2021 № 03-11-09/53236

ФНС России

На № \_\_\_\_\_

Департамент налоговой политики рассмотрел проект массового письма ФНС России по вопросу перерасчета стоимости патента в случае изменения адреса места осуществления предпринимательской деятельности индивидуальным предпринимателем, применяющим патентную систему налогообложения (далее - ПСН), и (или) физических показателей, учитываемых при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН, и сообщает.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346<sup>48</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налоговая база по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН, определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (далее - ПВГД) по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется ПСН в соответствии с главой 26<sup>5</sup> Кодекса, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.

Согласно подпунктам 1<sup>1</sup> и 3 пункта 8 статьи 346<sup>43</sup> Кодекса в целях установления размеров ПВГД субъекты Российской Федерации вправе:

дифференцировать территорию субъекта Российской Федерации по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований), за исключением патентов на осуществление видов предпринимательской деятельности, указанных в подпунктах 10, 11, 32, 33 и подпункте 46 (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли) пункта 2 данной статьи Кодекса;

устанавливать размер ПВГД на единицу средней численности наемных работников; на единицу автотранспортных средств; на 1 тонну грузоподъемности транспортных средств, на одно пассажирское место - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 10, 11, 32 и 33 пункта 2 данной статьи Кодекса; на 1 квадратный метр площади сдаваемого в аренду (наем) собственного или арендованного жилого помещения и (или)

нежилого помещения - по виду предпринимательской деятельности, указанному в подпункте 19 пункта 2 данной статьи Кодекса; на один объект стационарной (нестационарной) торговой сети, объект организации общественного питания и (или) на 1 квадратный метр площади объекта стационарной (нестационарной) торговой сети, объекта организации общественного питания - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 45 - 48 пункта 2 данной статьи Кодекса; на 1 квадратный метр площади стоянки для транспортных средств - по виду предпринимательской деятельности, указанному в подпункте 65 пункта 2 данной статьи Кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346<sup>45</sup> Кодекса документом, удостоверяющим право на применение ПСН, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена ПСН.

В приложениях к патенту на право применения ПСН, утвержденному приказом ФНС России от 04.12.2020 № КЧ-7-3/881@ «Об утверждении формы патента на право применения патентной системы налогообложения и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 26.11.2014 № ММВ-7-3/599@», налогоплательщиком указывается адрес места нахождения объекта, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, и наименование физического показателя.

Таким образом, патент на применение ПСН действует только в отношении указанных в патенте объектов, используемых для осуществления предпринимательской деятельности.

Вместе с тем в случае уменьшения количества используемых в предпринимательской деятельности объектов (физических показателей) полагаем возможным уточнить обязательства налогоплательщика по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН.

В этой связи индивидуальный предприниматель вправе получить новый патент взамен ранее действовавшего, подав заявление на получение патента не позднее, чем за 10 дней до даты начала осуществления предпринимательской деятельности с изменением адреса и (или) физических показателей, применяемых при осуществлении предпринимательской деятельности.

При этом индивидуальный предприниматель вправе обратиться в налоговый орган с заявлением, составленным в произвольной форме, о перерасчете суммы налога, уплаченного по ранее действовавшему патенту, исходя из срока действия данного патента с даты начала его действия до даты прекращения действия, указанной в заявлении.

Директор Департамента

Д.В. Волков

