



**МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная, 23, Москва, 127381

Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;

www.nalog.gov.ru

27.01.2022 № СД-4-3/899@

Управления ФНС России
по субъектам Российской Федерации

Межрегиональные инспекции
ФНС России по федеральным округам

На № _____

Об определении начала налогового периода, с которого ИП утратил право на применение ПСН

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями налогоплательщиков по вопросу определения начала налогового периода, с которого индивидуальный предприниматель (далее – ИП) считается перешедшим на общий режим налогообложения или иной режим налогообложения в случае утраты права на применение патентной системы налогообложения (далее – ПСН), сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 346.49 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при применении ПСН налоговым периодом признается календарный год, если иное не установлено пунктами 1.1, 2 и 3 данной статьи.

В соответствии с пунктом 1.1 указанной статьи 346.49 Кодекса в 2021 году налоговым периодом при применении ПСН признается календарный месяц, если иное не предусмотрено пунктом 2 названной статьи Кодекса.

На основании пункта 2 статьи 346.49 Кодекса если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

Перечень оснований, когда налогоплательщик утрачивает право на применение ПСН, установлен пунктом 6 статьи 346.45 Кодекса.

Также указанным пунктом статьи 346.45 Кодекса предусмотрено, что налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на общий режим налогообложения (на упрощенную систему налогообложения, на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (в случае применения налогоплательщиком соответствующего режима налогообложения) с начала налогового периода, на который ему был выдан патент.

Согласно пункту 8 статьи 346.45 Кодекса ИП обязан заявить в налоговый орган об утрате права на применение ПСН по основаниям, указанным в пункте 6 данной статьи Кодекса, в течение 10 календарных дней со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение ПСН.

При этом заявление об утрате права на применение ПСН подается в налоговый орган с указанием реквизитов всех имеющихся патентов с не истекшим на дату подачи указанного заявления сроком действия, указание в заявлении

патентов, срок действия которых истек, положениями главы 26.5 Кодекса не предусмотрено.

В этой связи, если в течении календарного года у налогоплательщика имелись патенты, срок действия которых на дату наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение ПСН, истек, то в отношении таких патентов утрата права на применение ПСН не возникает.

В случае, если ИП в календарном году получил несколько патентов и утратил право на применение ПСН в периоде действия одного из них, то он будет считаться перешедшим на общий или иной режим налогообложения с наиболее ранней даты начала действия одного из действующих на момент утраты права патентов.

Пример 1:

ИП в календарном году получил несколько патентов:

- патент № 1 с периодом действия с 01.01.2021 по 31.03.2021;
- патент № 2 с периодом действия с 01.01.2021 по 31.12.2021;
- патент № 3 с периодом действия с 01.04.2021 по 30.09.2021.

Затем 01.08.2021 ИП утратил право на применение ПСН.

Поскольку срок действия патента № 1 на момент утраты права уже истек, то в отношении такого патента утрата права не возникает. Следовательно, в данном случае ИП утрачивает право на применение ПСН по патентам № 2 и № 3.

Пример 2:

ИП получил один патент на период действия с 01.01.2021 по 31.12.2021. Также ИП совмещает ПСН и УСН.

При этом 01.07.2021 ИП утрачивает право на применение ПСН.

Таким образом, ИП считается перешедшим на УСН с даты начала действия патента – с 01.01.2021.

Указанное письмо согласовано с Министерством финансов Российской Федерации.

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса

Д.С. Сатин

Ахтямов А.М.
(495) 913-00-00

