



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

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная ул., д. 23, Москва, 127381

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

www.nalog.gov.ru

15.08.2024

СД-4-3/9350@

№ _____

На № _____

Управления ФНС России по
субъектам Российской Федерации

Межрегиональные инспекции ФНС
России по федеральным округам

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями налогоплательщиков по вопросам, связанным с применением налоговой ставки в размере 0 процентов по патентной системе налогообложения (далее – ПСН), в случае заявления налогоплательщиком такой льготы не с даты регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (далее – ИП), сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 3 статьи 346.50 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и перешедших на применение патентной системы налогообложения, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

ИП, указанные в абзаце первом пункта 3 статьи 346.50 Кодекса, вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве ИП непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

На основании пункта 1 статьи 346.49 Кодекса налоговым периодом при применении ПСН признается календарный год, если иное не установлено Кодексом. Пунктом 2 статьи 346.49 Кодекса установлено, что, если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

Учитывая, что положения пункта 3 статьи 346.50 Кодекса предусматривают право налогоплательщика на применение со дня их государственной регистрации в качестве ИП налоговой ставки 0 процентов, то такие налогоплательщики могут начать применение указанной ставки как с первого дня регистрации в качестве ИП, так и после даты такой регистрации, непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет

при соблюдении требований, установленных главой 26.5 Кодекса и Законами субъектов Российской Федерации.

В этой связи налогоплательщик, зарегистрированный впервые в качестве ИП после вступления в силу законов субъектов Российской Федерации, указанных в пункте 3 статьи 346.50 Кодекса, вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов, в том числе в случае, если налогоплательщик изъявил желание начать применение такой ставки не с даты регистрации в качестве ИП, но при соблюдении требований главы 26.5 Кодекса и Законов субъектов Российской Федерации.

Например:

Физическое лицо зарегистрировано в качестве ИП 15.11.2023.

ИП подал заявление на получение патента 17.12.2023 со сроком действия патента с 01.01.2024 по 31.12.2024. По заявленному ИП виду деятельности законом субъекта Российской Федерации предусмотрена налоговая ставка 0%.

В указанной ситуации ИП начиная с 1 января 2024 года при осуществлении указанной предпринимательской деятельности вправе применять по патентной системе налогообложения налоговую ставку в размере 0 процентов непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет с даты регистрации в качестве ИП при соблюдении условий, предусмотренных статьей 346.50 Кодекса и Законом субъекта Российской Федерации.

Изложенная позиция согласована с Министерством финансов Российской Федерации (Письмо от 01.08.2024 № 03-11-09/71779).

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса

Д.С. Сатин

Киселева Екатерина Евгеньевна
+7 (495) 913-00-00, доб. 26-77

