

работы по воспитанию налогоплательщиков можно будет рассчитывать на поступления в бюджет, адекватные фактическим объемам оказываемых услуг, подпадающих под налогообложение на основе патента.

Изменения в законодательстве с 2008 года

С 1 января 2008 г. в соответствии с Федеральным законом от 17.05.2007 № 85-ФЗ¹ в ст. 346.25.1 НК РФ, определяющую особенности применения упрощенной системы налогообложения на основе патента, внесены изменения и дополнения. В частности, уточнены особенности добровольного перехода индивидуального предпринимателя с системы налогообложения на основе патента на «обычную» упрощенную систему, а также порядок перехода на иной налоговый режим в случае нарушения предпринимателем условий применения «патентной» системы налогообложения; границы действия патента; порядок пересмотра величины потенциально возможного дохода; порядок уменьшения стоимости патента на величину страховых взносов, уплачиваемых предпринимателем на обязательное пенсионное страхование; порядок определения периода, на который выдается патент; порядок представления налоговых деклараций и ведения индивидуальными предпринимателями налогового учета.

Так, индивидуальные предприниматели вправе отказаться от патента с переходом на «обычную» упрощенную систему налогообложения *только после истечения периода, на который был выдан патент*. При нарушении условий применения «патентной» системы индивидуальный предприниматель теряет право на применение данного режима налогообложения. При этом он обязан сообщить в налоговый орган об утрате такого права и переходе на другой режим налогообложения в течение 15 календарных дней. Индивидуальный предприниматель, утративший право на применение системы налогообложения на основе патента, может вновь перейти на данный режим только через 3 года.

Статья 346.25.1 дополнена положениями, уточняющими, что патент действует *только на территории субъекта Федерации, выдавшего патент*, а налогоплательщик, имеющий патент на территории одного субъекта, может получить другой патент на территории иного субъекта.

Налоговые органы не разрешают индивидуальным предпринимателям приобретать на территории одного субъекта патенты по нескольким видам деятельности². Основанием для отказа является п. 2 ст. 346.25.1 НК РФ, согласно которому применять упрощенную систему налогообложения на основе патента могут индивидуальные предприниматели, не привлекающие наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера, и осуществляющие один (*выделено авт.*) из видов предпринимательской деятельности, перечисленных в этом пункте.

На практике достаточно часто возникает ситуация, когда индивидуальный предприниматель оказывает «близкие» виды услуг, например, услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству и услуги по защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней или, имея патент на какой-либо вид деятельности, желает сдать в аренду квартиру (гараж). На наш взгляд, чтобы такого предпринимателя «не загонять в тень», целесообразно было бы разрешить налогоплательщикам приобретать несколько патентов на территории одного субъекта Федерации.

С 2008 года размер потенциально возможного дохода по каждому виду предпринимательской деятельности устанавливается субъектом Федерации на *календарный год (выделено авт.)*. Если размер потенциально возможного дохода не изменен на следующий календарный год, то применяется размер дохода, действовавший в предыдущем году. При этом размер потенциально возможного дохода ежегодно индексируется на коэффициент-дефлятор (K1)³, устанавливаемый ежегодно на каж

¹ «О внесении изменений в главы 21, 26.1, 26.2 и 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

² См., например, письмо УФНС по г. Москве от 26.06.2006 № 18-12/3/55698.

³ Коэффициент-дефлятор определяется и подлежит официальному опубликованию в порядке, установленном Правительством РФ (см. Распоряжение Правительства РФ от 25.12.2002 № 1834-р).