

**Вопрос:** Об определении ИП, применяющим ПСН, суммы налога, подлежащей уплате, а также ведении и представлении им в налоговый орган [книги](consultantplus://offline/ref=77C794F140AB1FFD4F66AC1438AD039FAE4EB6A9916CD6070E2770A843BBF53CEE1F40201F5279927BD7C26C5CBC0A795344546D521BFDC0fCSAG) учета доходов.

**Ответ:**

В соответствии со [статьей 346.47](consultantplus://offline/ref=77C794F140AB1FFD4F66AC1438AD039FAF44BEA99768D6070E2770A843BBF53CEE1F402617507B99268DD26815E8046650524A674C1BfFSCG) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектом налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения (далее - ПСН), признается потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем годовой доход (далее - ПВД) по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта Российской Федерации.

Согласно [пункту 1 статьи 346.48](consultantplus://offline/ref=77C794F140AB1FFD4F66AC1438AD039FAF44BEA99768D6070E2770A843BBF53CEE1F402617507899268DD26815E8046650524A674C1BfFSCG) Кодекса налоговая база по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН, определяется как денежное выражение ПВД по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется ПСН в соответствии с главой 26.5 Кодекса, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.

[Пунктом 1 статьи 346.51](consultantplus://offline/ref=77C794F140AB1FFD4F66AC1438AD039FAF44BEA99768D6070E2770A843BBF53CEE1F402617517999268DD26815E8046650524A674C1BfFSCG) Кодекса установлено, что налог при применении ПСН исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

При этом в случае получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее календарного года налог рассчитывается путем деления размера ПВД на количество дней в этом календарном году и умножения полученного результата на налоговую ставку и количество дней срока, на который выдан патент.

Таким образом, в рамках применения ПСН размер налога зависит от размера ПВД и срока действия патента. Фактически полученные индивидуальным предпринимателем доходы при определении суммы налога, подлежащей уплате в связи с применением ПСН, не учитываются.

На основании [пункта 1 статьи 346.53](consultantplus://offline/ref=77C794F140AB1FFD4F66AC1438AD039FAF44BEA99768D6070E2770A843BBF53CEE1F40201C5B73927988C7794DE4067B4E5A5C7B4E19FFfCS3G) Кодекса налогоплательщики в целях [подпункта 1 пункта 6 статьи 346.45](consultantplus://offline/ref=77C794F140AB1FFD4F66AC1438AD039FAF44BEA99768D6070E2770A843BBF53CEE1F402617527D99268DD26815E8046650524A674C1BfFSCG) Кодекса ведут учет доходов от реализации, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н утверждена [форма](consultantplus://offline/ref=77C794F140AB1FFD4F66AC1438AD039FAE4EB6A9916CD6070E2770A843BBF53CEE1F40201F5279927BD7C26C5CBC0A795344546D521BFDC0fCSAG) книги учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего ПСН (далее - книга учета доходов), а также [порядок](consultantplus://offline/ref=77C794F140AB1FFD4F66AC1438AD039FAE4EB6A9916CD6070E2770A843BBF53CEE1F40201F52799075D7C26C5CBC0A795344546D521BFDC0fCSAG) ее заполнения.

[Пунктом 1.1](consultantplus://offline/ref=77C794F140AB1FFD4F66AC1438AD039FAE4EB6A9916CD6070E2770A843BBF53CEE1F40201F5279907BD7C26C5CBC0A795344546D521BFDC0fCSAG) Порядка заполнения книги учета доходов предусмотрено, что индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, ведут книгу учета доходов, в которой в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражают все хозяйственные операции, связанные с получением доходов от реализации, в налоговом периоде (периоде, на который получен патент).

В соответствии с [подпунктом 5 пункта 1 статьи 23](consultantplus://offline/ref=77C794F140AB1FFD4F66AC1438AD039FAF4BB4A89E60D6070E2770A843BBF53CEE1F4025185B7D99268DD26815E8046650524A674C1BfFSCG) Кодекса налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, по запросу налогового органа книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций.

Учитывая изложенное, представление индивидуальными предпринимателями, применяющими ПСН, в налоговый орган книги учета доходов возможно только по запросу налогового органа. При этом [Кодекс](consultantplus://offline/ref=77C794F140AB1FFD4F66AC1438AD039FAF4BB4A89E60D6070E2770A843BBF53CFC1F182C1E5165927AC2943D1AfES8G) не содержит иных положений, обязывающих индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, представлять в налоговый орган книгу учета доходов.

**Определение: Письмо Минфина России от 26.07.2021 N 03-11-06/59496**