О порядке применения в 2015 году

коэффициента-дефлятора в целях патентной системы налогообложения

Согласно [пункту 1 статьи 346.43](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9EE86CA02uAI) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) патентная система налогообложения устанавливается Кодексом, вводится в действие в соответствии с Кодексом законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

В соответствии с [пунктом 7 статьи 346.43](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9E089C102uDI) Кодекса (в редакции, вступающей в действие с 01.01.2015), законами субъектов Российской Федерации устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. При этом максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может превышать 1 млн. рублей, если иное не установлено [пунктом 8](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9EE87C502u5I) названной статьи Кодекса.

Указанный максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год ([пункт 9 статьи 346.43](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9E089C102uAI) Кодекса).

Установленный на календарный год законом субъекта Российской Федерации размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода применяется в следующем календарном году (следующих календарных годах), если он не изменен законом субъекта Российской Федерации ([пункт 2 статьи 346.48](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9EE88C102u9I) Кодекса).

[Приказом](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F116BD8BA7E2C3F7474E640D21A103C1D48F9E880C32DBF0DuDI) Минэкономразвития России от 29.10.2014 N 685 в целях применения [главы 26.5](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9EE86CA02u8I) Кодекса коэффициент-дефлятор на 2015 год установлен в размере 1,147.

С учетом изложенного на 2015 год размер потенциально возможного дохода должен быть установлен законом субъекта Российской Федерации в отношении всех видов предпринимательской деятельности, облагаемых в рамках [главы 26.5](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9EE86CA02u8I) Кодекса, в пределах максимального размеров с учетом индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на 2015 год, то есть максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не должен превышать 1 147 тыс. руб.

В соответствии с [подпунктом 4 пункта 8 статьи 346.43](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9EE87C402uFI) Кодекса субъекты Российской Федерации вправе увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода:

не более чем в три раза - по видам предпринимательской деятельности, указанным в [подпунктах 9](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9EE87C302u5I), [10](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9EE87C302u4I), [11](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9EE87C202uDI), [32](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9EE87C002uCI), [33](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9EE87C002uFI), [38](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9EE87C002uAI), [42](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9EE87C702uCI), [43 пункта 2](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9EE87C702uFI) данной статьи Кодекса;

не более чем в пять раз - по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, осуществляемым на территории города с численностью населения более одного миллиона человек;

не более чем в десять раз - по видам предпринимательской деятельности, указанным в [подпунктах 19](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9EE87C202u5I), [45](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9EE87C702u9I) - [47 пункта 2](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CD285BB6C64CB3F1169D9B57A2C3F7474E640D21A103C1D48F9EE87C702uBI) данной статьи Кодекса.

В связи с этим по указанным видам предпринимательской деятельности субъекты Российской Федерации могут увеличивать максимальные размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода с учетом индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на 2015 год. Так, по предпринимательской деятельности в сфере сдачи в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, субъекты Российской Федерации могут установить размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не более 11 470 тыс. рублей.

Если законодательным актом субъекта Российской Федерации установлено, что размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в 2015 году применяется с учетом утвержденного коэффициента-дефлятора, то налоговые органы при исчислении налога учитывают потенциальный доход с учетом индексации.

ПИСЬМО Минфина России и ФНС России от 13 января 2015 г.

N 03-11-09/69405.