

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«14» марта 2015 г.

№ ЗСП-56/03-02

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект федерального закона № 704607-6 «О внесении изменений в статьи 346⁴⁵ и 346⁴⁶ части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Заключение Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона № 704607-6 «О внесении изменений в статьи 346⁴⁵ и 346⁴⁶ части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (в части исключения несвоевременной оплаты патента из условий, при которых налогоплательщик теряет право применения патентной системы налогообложения) (далее - законопроект) подготовлено в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» и решением Совета Государственной Думы (протокол от 22 января 2015 г. № 217).

Законопроектом, внесенным депутатами Государственной Думы Р.М.Морданшиным, В.Н.Плигиным, Д.Ф.Вяткиным и другими предусматривается исключить из Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) такое основание утраты права на применение патентной системы налогообложения, как несвоевременная оплата патента.

В настоящее время, если индивидуальным предпринимателем не был уплачен налог в сроки, установленные пунктом 2 статьи 346⁵¹ Кодекса, он считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент. То есть за период действия патента индивидуальному предпринимателю придется заплатить налог на добавленную стоимость, налог на имущество физических лиц и налог на доходы физических лиц.

В связи с этим после утраты индивидуальным предпринимателем права на применение патентной системы налогообложения налог, который не был

уплачен в рамках указанной системы налогообложения, взысканию не подлежит.

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате за налоговый период, в котором индивидуальный предприниматель утратил право на применение патентной системы налогообложения, уменьшается на сумму налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения.

Таким образом, реализация законопроекта может привести к росту задолженности по налогам, поскольку может сложиться ситуация, при которой индивидуальный предприниматель будет оставаться на патентной системе, не уплачивая своевременно налог и накапливая задолженность по пеням. При этом оснований для привлечения его к налоговой ответственности собственно за несвоевременную уплату налога не будет.

Следовательно, единственным способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налога будет только инициирование процедуры принудительного взыскания пеней с налогоплательщика, что в некоторых случаях может быть экономически нецелесообразно.

Согласно статье 75 Кодекса пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора и принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый календарный день просрочки.

С учетом стоимости патента (особенно в том случае, если патент приобретается на несколько месяцев) сумма пеней может оказаться крайне незначительной.

На основании изложенного Счетная палата Российской Федерации законопроект не поддерживает.
