

Вносится Депутатами
Государственной
Думы:
Р.М. Марданшиным
В.Н. Плигиным
Д.Ф. Вяткиным
М.В. Слипенчуком
М.Х. Юсуповым

Проект

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в статьи 346.45 и 346.46 части второй Налогового кодекса Российской Федерации

Статья 1. Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32,

ст. 3340; 2001, № 53, ст. 5023; 2012, № 26, ст. 3447; 2013, № 49, ст. 6335; 2014, № 30, ст. 4245) следующие изменения:

1) в статье 346⁴⁵:

в пункте 6 подпункт 3 исключить;

в пункте 8 слова «подпунктах 1 и 2 пункта 6» заменить словами «пункте 6»;

2) в абзаце первом пункта 3 статьи 346.46 слова «либо в случае, предусмотренном подпунктом 3 пункта 6 статьи 346.45 настоящего Кодекса, со дня истечения срока уплаты налога» исключить.

Статья 2. Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2016 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

Президент Российской Федерации
В.В. Путин

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту федерального закона «О внесении изменений в статьи 346.45 и 346.46 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Патентная система налогообложения наряду с упрощенной системой и единым налогом на вмененный доход (ЕНВД) является специальным режимом налогообложения для субъектов малого бизнеса, призванным упростить условия налогообложения и ведения бизнеса, стимулировать его развитие.

Сравнительная характеристика специальных режимов налогообложения:

№ п / п	Элементы налогообложения	Специальные режимы налогообложения		
		Упрощенная система налогообложения	Единый налог на вмененный доход	Патентная система налогообложения
1	Налогоплательщики	Организации, Индивидуальные предприниматели	Организации, Индивидуальные предприниматели	Индивидуальные предприниматели
2	Условия применения специального режима	1. Средняя численность работников менее 100 чел. 2. Доходы в год менее 60 млн. руб. 3. Остаточная стоимость основных средств менее 100 млн. руб.	1. Средняя численность работников	1. Средняя численность работников в менее

			<p>ов менее 100 чел. 2. Для организа ции - доля участия других организа ций менее 25 проценто в.</p>	<p>15 человек 2. Доходы в год менее 60 млн. руб.</p>
3	<p>Основания для утраты права на применени е специальн ого режима</p>	<p>Допущено несоответствие условиям применения специального режима</p>	<p>Допущен о несоотве тствие условиям применен ия специаль ного режима</p>	<p>1. Допущено несоответ ствие условиям применен ия специаль ного режима 2. Неуплата</p>

				налога в сроки, установл енные пунктом 2 статьи 346.51 НК РФ
4	Освобождение от уплаты иных налогов	Организации освобождаются от налога на прибыль, налога на имущество организаций (за исключением объектов, налог на имущество которых исчисляется от кадастровой стоимости)	Организации освобождаются от налога на прибыль, налога на имущество организаций (за исключением объектов, налог на имущество которых исчисляе	

			тся от кадастро вой стоимост и)	
		ИП освобождаются от налога на имущество физ. лиц и налога на доходы физических лиц	ИП освобождаются от налога на имущество физ. лиц и налога на доходы физических лиц	ИП освобождаются от налога на имущество физ. лиц и налога на доходы физических лиц
4	Другие преимущес тва специальн ого режима	Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога на сумму страховых взносов	Сумма ЕНВД уменьшается на сумму страховых взносов	-

Как видно из таблицы, последствия за несвоевременную уплату налога при применении упрощенной системы налогообложения, ЕНВД и налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, являются разными. Предприниматели, работающие по упрощенной системе налогообложения и ЕНВД и

допустившие просрочку платежа, уплачивает пени за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога, а в установленных законодательством случаях штраф в размере от 20 до 40 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).

При несвоевременной уплате налога предприниматель, применяющий патентную систему налогообложения, утрачивает право на ее применение в текущем календарном году и обязан перейти на общую систему налогообложения, уплатить налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость, налог на имущество физических лиц за весь период действия патента, а также восстановить и подать отчеты по соответствующим налогам и сборам. Суммы налогов, которые предприниматель должен уплатить в этом случае, могут в несколько раз превышать стоимость патента. Наступление указанных последствий приводит к закрытию бизнеса. При этом указанные последствия наступают независимо от периода и суммы просрочки уплаты налога. Неуплата налога в сумме 1 рубль влечет те же последствия, что и его неуплата в сумме 100 000 рублей.

Так как патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями, зачастую не имеющими бухгалтера и иных наемных работников, то ситуации, когда в силу неправильного исчисления суммы налога предприниматели утрачивают право нахождения на патентной системе налогообложения, нередки.

Для разрешения сложившейся ситуации законопроектом предлагается исключить из условий, при которых налогоплательщик утрачивает право на применение патентной системы налогообложения, условия в виде несвоевременной уплаты налога (пункт 6 статьи 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации). Ответственность за несвоевременную уплату налога в этом случае будет наступать в случаях и порядке, установленном главой 16 Налогового кодекса Российской Федерации.

Кроме того, в соответствии с пунктом 4 статьи 346.45 НК РФ наличие недоимки по налогу, подлежащему уплате в связи с применением патентной системы налогообложения, является основанием для отказа налоговым органом в выдаче индивидуальному предпринимателю патента на новый налоговый период.

Таким образом, федеральное законодательство содержит достаточное количество норм, вводящих ответственность за налоговые нарушения.

Дополнительная ответственность в виде утраты права на применение патентной системы налогообложения при несвоевременной уплате налога представляется излишней и экономически необоснованной.

Предлагаемые проектом изменения призваны сделать патентную систему налогообложения более привлекательной и стабильной для индивидуальных предпринимателей, позволят эффективнее проводить государственную политику по развитию малого предпринимательства.