



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

09.02.2023 № 03-11-09/10633

Федеральная налоговая служба

На № СД-3-3/3642@ от 14.04.2022

В связи с указанным обращением ФНС России по вопросу о сроке представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) при переходе индивидуального предпринимателя на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (далее – НПД) Департамент налоговой политики (далее – Департамент) сообщает.

В соответствии с пунктом 3 статьи 346¹³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе перейти на иной режим налогообложения, если иное не предусмотрено положениями данной статьи.

Согласно пункту 6 статьи 346¹³ Кодекса налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

Пунктом 8 статьи 1 Кодекса предусмотрено, что федеральными законами может быть предусмотрено проведение в течение ограниченного периода времени на территории одного или нескольких субъектов Российской Федерации, муниципальных образований экспериментов по установлению налогов, сборов, специальных налоговых режимов. При этом правоотношения, возникающие в ходе проведения указанных экспериментов, регулируются законодательством о налогах и сборах с учетом особенностей, установленных федеральными законами о проведении экспериментов.

Так, согласно части 3 статьи 15 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – Федеральный закон) индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (далее – ЕСХН), при условии соблюдения требований к налогоплательщикам вправе

отказаться от их применения и перейти на НПД в соответствии с положениями данного Федерального закона.

Частью 4 статьи 15 Федерального закона установлено, что физическое лицо обязано в течение одного месяца со дня постановки на учет в качестве налогоплательщика НПД направить в налоговый орган по месту жительства (по месту ведения предпринимательской деятельности) уведомление о прекращении применения УСН, ЕСХН. В этом случае налогоплательщик считается прекратившим применение УСН, ЕСХН со дня постановки на учет в качестве налогоплательщика НПД.

Учитывая, что статьей 346²³ Кодекса не установлено особенностей представления в налоговый орган налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН при переходе индивидуального предпринимателя на НПД, к рассматриваемым отношениям применим «общий» срок представления налоговой декларации, предусмотренный подпунктом 2 пункта 1 статьи 346²³ Кодекса (не позднее 25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом).

Директор Департамента



Д.В. Волков