Межрайонная ИФНС России №12 по Ростовской области представляет информацию по вопросу перерасчета стоимости патента в случае изменения адреса места осуществления предпринимательской деятельности индивидуальным предпринимателем, применяющим патентную систему налогообложения (далее - ПСН), и (или) физических показателей, учитываемых при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН. В соответствии с пунктом 1 статьи 346.48 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налоговая база по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН, определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (далее - ПВГД) по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется ПСН в соответствии с главой 265 Кодекса, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.

Согласно подпунктам 11 и 3 пункта 8 статьи 346.43 Кодекса в целях установления размеров ПВГД субъекты Российской Федерации вправе:

- дифференцировать территорию субъекта Российской Федерации по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований), за исключением патентов на осуществление видов предпринимательской деятельности, указанных в подпунктах 10, 11, 32, 33 и подпункте 46 (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли) пункта 2 данной статьи Кодекса;
- устанавливать размер ПВГД на единицу средней численности наемных работников;
- на единицу автотранспортных средств;
- на 1 тонну грузоподъемности транспортных средств, на одно пассажирское место - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 10, 11, 32 и 33 пункта 2 данной статьи Кодекса;
- на 1 квадратный метр площади сдаваемого в аренду (наем) собственного или арендованного жилого помещения и (или) нежилого помещения - по виду предпринимательской деятельности, указанному в подпункте 19 пункта 2 данной статьи Кодекса;
- на один объект стационарной (нестационарной) торговой сети, объект организации общественного питания и (или) на 1 квадратный метр площади объекта стационарной (нестационарной) торговой сети, объекта организации общественного питания - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 45 - 48 пункта 2 данной статьи Кодекса;
- на 1 квадратный метр площади стоянки для транспортных средств - по виду предпринимательской деятельности, указанному в подпункте 65 пункта 2 данной статьи Кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.45 Кодекса документом, удостоверяющим право на применение ПСН, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена ПСН.

В приложениях к патенту на право применения ПСН, утвержденному приказом ФНС России от 04.12.2020 № КЧ-7-3/881@ «Об утверждении формы патента на право применения патентной системы налогообложения и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 26.11.2014 № ММВ-7-3/599@», налогоплательщиком указывается адрес места нахождения объекта, используемого для

осуществления предпринимательской деятельности, и наименование физического показателя.
Таким образом, патент на применение ПСН действует только в отношении указанных в патенте объектов, используемых для осуществления предпринимательской деятельности.
Вместе с тем в случае уменьшения количества используемых в предпринимательской деятельности объектов (физических показателей) полагаем возможным уточнить обязательства налогоплательщика по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН.
В этой связи индивидуальный предприниматель вправе получить новый патент взамен ранее действовавшего, подав заявление на получение патента не позднее, чем за 10 дней до даты начала осуществления предпринимательской деятельности с изменением адреса и (или) физических показателей, применяемых при осуществлении предпринимательской деятельности.
При этом индивидуальный предприниматель вправе обратиться в налоговый орган с заявлением, составленным в произвольной форме, о перерасчете суммы налога, уплаченного по ранее действовавшему патенту, исходя из срока действия данного патента с даты начала его действия до даты прекращения действия, указанной в заявлении.

Информация представлена в соответствие с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 05.07.2021 № 03-11-09/53236 и письмом УФНС по Ростовской области от 28.07.2021 № 22-36/1803@. Отдел учета и работы с налогоплательщиками
Межрайонной ИФНС России №12 по Ростовской области