

Положениями пункта 1 и 2 статьи 346.45 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) предусмотрено, что документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения.

Форма патента и форма заявления на получение патента утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. В случае, если индивидуальный предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации, в котором не состоит на учете в налоговом органе по месту жительства или в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, указанное заявление подается в любой территориальный налоговый орган этого субъекта Российской Федерации по выбору индивидуального предпринимателя.

Основанием для отказа налоговым органом в выдаче индивидуальному предпринимателю патента в соответствии с пунктом 4 статьи 346.45 НК РФ является, в том числе, несоответствие в заявлении на получение патента вида предпринимательской деятельности перечню видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории субъекта Российской Федерации в соответствии со статьей 346.43 НК РФ введена патентная система налогообложения

Согласно пункту 5 статьи 346.45 НК РФ патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.

На территории Кировской области патентная система налогообложения введена Законом Кировской области от 29.11.2012 N 221-ЗО "О патентной системе налогообложения на территории Кировской области" (далее - Закон N 221-ЗО), которым установлены размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в том числе, деятельности в сфере сдачи в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности.

В соответствии с подпунктом 2.1 пункта 8 статьи 346.43 НК РФ субъекты Российской Федерации вправе устанавливать ограничения для патентной системы налогообложения, в частности, по общей площади сдаваемых в аренду (внаем) жилых и нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, - по виду предпринимательской деятельности, указанному в подпункте 19

пункта 2 указанной статьи Кодекса (Федеральный закон N 325-ФЗ от 29.09.2019 "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации", вступил в силу со дня официального опубликования - 29.09.2019 на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>).

Законом Кировской области от 19.11.2019 N 313-ЗО "О внесении изменений в закон Кировской области "О патентной системе налогообложения на территории Кировской области" (далее - Закон N 313-ЗО) в соответствии с подпунктом 2.1. пункта 8 статьи 346.43 НК РФ в Закон N 221-ЗО внесены изменения, согласно которым установлены следующие ограничения для применения патентной системы налогообложения: общая площадь сдаваемых в аренду (наем) нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, по виду предпринимательской деятельности, указанному в пункте 19 приложения к Закону, не может превышать 2000 квадратных метров.

Закон N 313-ЗО опубликован на официальном информационном сайте Правительства Кировской области 19.11.2019, на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> - 20.11.2019; на официальном сайте Законодательного Собрания Кировской области - 22.11.2019; в официальном печатном издании "Кировская Правда" - 26.11.2019, и вступил в силу 01.01.2020, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 5 НК РФ.

На момент подачи индивидуальным предпринимателем заявления на получение патента на территории Кировской области действовал закон Кировской области "О патентной системе налогообложения на территории Кировской области" от 29.11.2012 N 221-ЗО (в редакции от 06.03.2017), в котором отсутствовали ограничения на применения патентной системы налогообложения в зависимости от площади сдаваемого в аренду объекта недвижимости. Вместе с тем, подавая заявление 22.11.2019 года о выдаче патента на период 2020 года, индивидуальный предприниматель как лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность и являющееся налогоплательщиком по патентной системе налогообложения, должен был и объективно мог обладать информацией об официально опубликованных на момент подачи заявления изменениях законодательства, вступающих в силу с 01.01.2020, то есть у налогоплательщика имелась реальная возможность предвидеть в разумных пределах последствия своего поведения в конкретных обстоятельствах (Постановление Конституционного суда РФ от 05.03.2013 N 5-П).

Учитывая то обстоятельство, что с 01.01.2020 патентная система налогообложения не применяется в отношении вида деятельности по сдаче в аренду нежилых помещений, площадь которых превышает 2000 квадратных метров, у налогового органа отсутствуют основания

для выдачи индивидуальному предпринимателю патента на применение патентной системы налогообложения на указанный в задаче вид деятельности сроком действия на 2020 год.

Исходя из изложенного, налоговый орган должен выдать индивидуальному предпринимателю отказ в выдаче патента.

Указанная позиция отражена в Решении Арбитражного суда Кировской области от 14.12.2020 по делу N A28-976/2020. Суд по делу N A28-976/2020 отмечает, что действия налогового органа по выдаче индивидуальному предпринимателю патента на период с 01.01.2020 по 31.12.2020 ввело бы последнего в заблуждение относительно наличия у него права на применение патентной системы налогообложения при осуществлении деятельности по сдаче в аренду объектов недвижимости, общая площадь которых превышает 2 000 квадратных метров, в 2020 году, т.е. в периоде действия ограничений, установленных вступившим в силу с 01.01.2020 Законом N 313-ЗО. Принятие положительного решения по патенту, учитывая законодательно закрепленное требование о необходимости подачи заявления на выдачу патента в срок до начала периода его фактического действия (т.е. до 01.01.2020), привело бы к ситуации, при которой заявителям, обладающим достоверной информацией об изменениях законодательства, должны были быть выданы на 2020 год патенты, не подлежащие применению с 01.01.2020 как несоответствующие с этого момента действующему законодательству.