ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 01.11.2013 № 03-04-05/46788

# Письмо

## [О порядке постановки на учет индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, и уплаты налога на доходы физических лиц с доходов, выплачиваемых работникам таким индивидуальным предпринимателем]

***Вопрос***Я являюсь индивидуальным предпринимателем и состою на учете в ИФНС г.Москвы. Я купил патент в г.Москве и в г.Воронеже на осуществление парикмахерских услуг. У меня есть наемные работники и в г.Москве, и в г.Воронеже, за которых я как налоговый агент перечисляю подоходный налог по месту своего постоянного регистрационного учета как ИП в ИФНС г.Москвы. Однако ИФНС по г.Воронежу требует от меня перечисления НДФЛ в ИФНС г.Воронежа. На мои пояснения, что в связи с тем, что индивидуальный предприниматель не имеет возможности зарегистрировать обособленное подразделение по месту осуществления деятельности, то у него нет правовой возможности перечислять НДФЛ за наемных работников в бюджет того региона, где эта деятельность осуществляется, они не принимают во внимание. Однако согласно разъяснениям Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ ([от 10 марта 2010 года № 03-04-08/3-50](http://www.1gl.ru/#/document/99/902207027/), [от 19 марта 2010 года № 03-11-11/67](http://www.1gl.ru/#/document/99/902207231/)), а также [письму Минфина РФ от 14 марта 2013 года № 03-04-05/8-216](http://www.1gl.ru/#/document/99/499009003/), налог на доходы физических лиц с доходов, выплачиваемых работникам, следует перечислять в бюджет по месту жительства индивидуального предпринимателя, где такой индивидуальный предприниматель состоит на учете в налоговом органе.

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики, рассмотрев обращение по вопросу порядка постановки на учет индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, и уплаты налога на доходы физических лиц с доходов, выплачиваемых работникам таким индивидуальным предпринимателем, в соответствии со [статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации](http://www.1gl.ru/#/document/99/901714421/XA00MDG2N7/) (далее - Кодекс) разъясняет следующее.Согласно [пункту 3 статьи 83 Кодекса](http://www.1gl.ru/#/document/99/901714421/XA00M242LU/) постановка на учет индивидуального предпринимателя осуществляется в налоговом органе по месту его жительства на основании сведений, содержащихся в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей.В соответствии с [пунктом 1 статьи 346.46 Кодекса](http://www.1gl.ru/#/document/99/901765862/XA00M9A2MI/) постановка на учет индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, осуществляется налоговым органом, в который он обратился с заявлением на получение патента, на основании указанного заявления в течение пяти дней со дня его получения.[Пунктом 2 статьи 346.45 Кодекса](http://www.1gl.ru/#/document/99/901765862/XA00RVS2OO/) предусмотрено, что индивидуальный предприниматель подает лично или через представителя, направляет в виде почтового отправления с описью вложения или передает в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи заявление на получение патента в налоговый орган по месту жительства не позднее чем за 10 дней до начала применения индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения. 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.Таким образом, индивидуальный предприниматель становится на учет в каждом субъекте Российской Федерации, в котором он осуществляет предпринимательскую деятельность на основе патента.Согласно [пункту 1 статьи 226 Кодекса](http://www.1gl.ru/#/document/99/901765862/XA00M4S2MK/) индивидуальные предприниматели, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в [пункте 2 статьи 226 Кодекса](http://www.1gl.ru/#/document/99/901765862/XA00M7M2N0/), обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со [статьей 224 Кодекса](http://www.1gl.ru/#/document/99/901765862/XA00MB02NH/). Указанные индивидуальные предприниматели являются налоговыми агентами.В соответствии с [пунктом 7 статьи 226 Кодекса](http://www.1gl.ru/#/document/99/901765862/XA00MBG2NJ/) совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе.Индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность с применением патентной системы налогообложения, признается налоговым агентом в отношении доходов, выплачиваемых им работникам, нанятым в целях осуществления такой деятельности, и обязан перечислить суммы налога на доходы физических лиц, исчисленные и удержанные с доходов, выплачиваемых указанным работникам, в бюджет по месту учета индивидуального предпринимателя в налоговом органе в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения.В случае, когда индивидуальный предприниматель состоит на учете в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, в нескольких субъектах Российской Федерации, суммы налога на доходы физических лиц с доходов, выплачиваемых работникам, уплачиваются в соответствующий бюджет исходя из сумм этого налога, удержанного с доходов физических лиц, нанятых для работы в данном субъекте Российской Федерации.

Заместитель директора  
Департамента  
Н.А.Комова