**ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

В соответствии с [пунктом 2 статьи 346.51](consultantplus://offline/ref=8B29D5213C3DC75F2CE2728A23A252B52891D73E4B33F758CB4B9927431ADEE193CEC2CB658AN8SFD) Кодекса индивидуальный предприниматель, перешедший на патентную систему налогообложения, производит уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе:

1) **если патент получен на срок до шести месяцев:**

- в размере полной суммы налога в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после начала действия патента;

2) **если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года**:

- в размере одной трети суммы налога в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после начала действия патента;

- в размере двух третей суммы налога в срок не позднее тридцати календарных дней до дня окончания налогового периода.

**Согласно положениям** [**пункта 6 статьи 346.45**](consultantplus://offline/ref=8B29D5213C3DC75F2CE2728A23A252B52891D73E4B33F758CB4B9927431ADEE193CEC2CB6589N8SED) **Кодекса налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент в случае:**

1) если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со [статьей 249](consultantplus://offline/ref=8B29D5213C3DC75F2CE2728A23A252B52891D73E4B33F758CB4B9927431ADEE193CEC2CD6D888355N5S8D) Кодекса, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн. рублей;

2) если в течение налогового периода налогоплательщиком было допущено несоответствие требованию, установленному [пунктом 5 статьи 346.43](consultantplus://offline/ref=8B29D5213C3DC75F2CE2728A23A252B52891D73E4B33F758CB4B9927431ADEE193CEC2CB6A8FN8SED) Кодекса;

3) если налогоплательщиком не был уплачен налог в сроки, установленные [пунктом 2 статьи 346.51](consultantplus://offline/ref=8B29D5213C3DC75F2CE2728A23A252B52891D73E4B33F758CB4B9927431ADEE193CEC2CB658AN8SFD) Кодекса.

В силу [пункта 8 статьи 346.45](consultantplus://offline/ref=8B29D5213C3DC75F2CE2728A23A252B52891D73E4B33F758CB4B9927431ADEE193CEC2C56F81N8S3D) Кодекса индивидуальный предприниматель обязан заявить в налоговый орган об утрате права на применение патентной системы налогообложения по основаниям, указанным в [пункте 6 статьи 346.45](consultantplus://offline/ref=8B29D5213C3DC75F2CE2728A23A252B52891D73E4B33F758CB4B9927431ADEE193CEC2CB6589N8SED) Кодекса, и о переходе на общий режим налогообложения в течение 10 календарных дней со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение патентной системы налогообложения.

Таким образом, в случае утраты права на применение патентной системы налогообложения в связи с неуплатой налога (полной или частичной) в установленные сроки у индивидуального предпринимателя с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, возникает обязанность по исчислению и уплате налогов по общему режиму налогообложения. В этой связи, после утраты индивидуальным предпринимателем права на применение патентной системы налогообложения налог, который не был им уплачен (полностью или частично) в период применения патентной системы налогообложения, взысканию не подлежит.

В случае если налогоплательщик получил два и более патента на право применения патентной системы налогообложения и не уплатил (полностью или частично) налог по одному из патентов, он считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения только по тому патенту, налог по которому им не был уплачен (полностью или частично).

При этом налогоплательщик считается утратившим право применять патентную систему налогообложения, в целом, по всем выданным ему патентам при наступлении случаев, предусмотренных [подпунктами 1](consultantplus://offline/ref=8B29D5213C3DC75F2CE2728A23A252B52891D73E4B33F758CB4B9927431ADEE193CEC2CB6589N8SDD) и [2 пункта 6 статьи 346.45](consultantplus://offline/ref=8B29D5213C3DC75F2CE2728A23A252B52891D73E4B33F758CB4B9927431ADEE193CEC2CB6589N8SCD) Кодекса.

**ПИСЬМО ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ**

**от 5 февраля 2014 г. N ГД-4-3/1890**