



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МИНФИН РОССИИ)

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телефон: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89
minfin.gov.ru

31.05.2024 № 03-04-07/50817

Федеральная налоговая служба

На № _____

Департамент налоговой политики (далее – Департамент) в связи с письмом Федеральной налоговой службы от 16 августа 2021 г. № СД-4-11/11532@ по вопросу предоставления профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц сообщает следующее.

На основании статьи 227 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (далее – индивидуальные предприниматели), самостоятельно исчисляют суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации, по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности.

Согласно пункту 1 статьи 221 Кодекса индивидуальные предприниматели при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц имеют право на получение профессионального налогового вычета в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, но не более суммы таких доходов от осуществления предпринимательской деятельности.

При этом состав указанных расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному главой 25 «Налог на прибыль организаций» Кодекса.

В целях статьи 221 Кодекса к расходам налогоплательщика относятся также суммы налогов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах для видов деятельности, указанных в данной статье (за исключением налога на доходы физических лиц), начисленные либо уплаченные им за налоговый период в установленном законодательством о налогах и сборах порядке, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, страховых взносов на обязательное медицинское страхование, начисленные либо уплаченные им за соответствующий период в установленном Кодексом порядке.

В соответствии с пунктом 2 статьи 54 Кодекса индивидуальные предприниматели исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового

периода на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций в порядке, определяемом Минфином России.

Указанный порядок учета доходов и расходов и хозяйственных операций утвержден приказом Минфина России и МНС России от 13 августа 2002 г. № 86н/БГ-3-04/430 (далее – Порядок).

Согласно подпункту 1 пункта 47 Порядка к прочим расходам, связанным с осуществлением предпринимательской деятельности, также в том числе относятся суммы налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, уплаченных за отчетный налоговый период, за исключением налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, уплаченного за имущество, непосредственно не используемое для осуществления предпринимательской деятельности, а также налогов, перечисленных в статье 270 Кодекса.

С учетом изложенного, по мнению Департамента, действующие положения Кодекса и Порядка не препятствуют индивидуальному предпринимателю учесть в составе профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц суммы земельного налога, уплаченные в отношении земельных участков, непосредственно используемых индивидуальным предпринимателем для целей получения доходов от предпринимательской деятельности.

Директор Департамента



Д.В. Волков