

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**  
**ПИСЬМО**  
**от 4 июля 2014 года № ЕД-3-3/2232@**

**О применении налогового законодательства**

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение, и по вопросам применения налогового законодательства сообщает следующее.

Статьей 15 Федерального конституционного закона от 21.03.2014 № 6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя» (далее - Закон) установлено, что законодательство Российской Федерации о налогах и сборах применяется на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя с 01.01.2015.

До 01.01.2015 на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, в том числе по установлению налоговых льгот, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, регулируются нормативными правовыми актами соответственно Автономной Республики Крым и города Севастополя, Республики Крым и города с особым статусом Севастополя, Республики Крым и города федерального значения Севастополя.

В соответствии с пунктом 1 статьи 16 Закона денежной единицей на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя является рубль.

Обращаем внимание, что в течение переходного периода отношения в сфере налогообложения регулируются нормативными правовыми актами, принятыми до присоединения рассматриваемых территорий к России (если эти документы не противоречат Конституции Российской Федерации), а также нормативными правовыми актами Республики Крым и города федерального значения Севастополя (статья 15, часть 3 статьи 23 Закона).

Особенности применения законодательства о налогах и сборах на территории Республики Крым в переходный период установлены Постановлением Государственного Совета Республики Крым «Об утверждении Положения об особенностях применения законодательства о налогах и сборах на территории Республики Крым в переходный период» от 11.04.2014 № 2010-6/14 (далее - Положение № 1).

Согласно пункту 1 Положения № 1 (в редакции Постановления Государственного Совета Республики Крым от 30.04.2014 № 2093-6/14), отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, в том числе по установлению налоговых льгот, на территории Республики Крым регулируются до 01.01.2015 в порядке, действовавшем на 21.02.2014, если иное не предусмотрено Положением № 1 и иными нормативными правовыми актами Республики Крым.

Пунктом 13 Положения № 1 (в редакции Постановления Государственного Совета Республики Крым от 28.05.2014 № 2181-6/14) предусмотрено, что законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением положений, регулирующих отношения по установлению, введению и взиманию земельного налога и взиманию государственной пошлины, применяется на территории Республики Крым в отношении, в частности, индивидуальных предпринимателей, проживающих на территории Республики Крым, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (далее - ЕГРИП), со дня внесения сведений в указанный государственный реестр.

Таким образом, физические лица, проживающие на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя, имеющие статус предпринимателя на день принятия в Российскую Федерацию Республики Крым и образования в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя, могут осуществлять предпринимательскую деятельность на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя до окончания переходного периода (до 01.01.2015) или до принятия соответствующих нормативных правовых актов.

Указанные физические лица могут зарегистрироваться в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае, если вышеуказанные физические лица предполагают осуществлять предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в иных субъектах Российской Федерации, а также после 01.01.2015, то им необходимо зарегистрироваться в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Наличие у физического лица статуса предпринимателя, полученного по законодательству, действовавшему на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя до принятия в Российскую Федерацию Республики Крым и образования в составе Российской Федерации указанных субъектов, не является ограничением для регистрации такого физического лица в качестве индивидуального предпринимателя по законодательству Российской Федерации.

В случае если физическому лицу, проживающему на территории Республики Крым или на территории города федерального значения Севастополя, на день принятия в Российскую Федерацию Республики Крым и образования в составе Российской Федерации новых субъектов и не заявившему в срок, установленный [частью 1](#) статьи 4 Закона, об отказе от гражданства Российской Федерации, на момент представления документов для государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации не выдан документ, удостоверяющий личность гражданина Российской Федерации, такое физическое лицо в заявлении о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя указывает данные иного документа, удостоверяющего его личность (в том числе паспорта ж гражданина Украины).

Изменение сведений об указанном физическом лице, содержащихся в ЕГРИП, связанное с получением таким лицом документа, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации, будет осуществляться путем межведомственного взаимодействия территориальных органов Федеральной налоговой службы и Федеральной миграционной службы.

Также необходимо отметить, что порядок прекращения статуса предпринимателя, полученного по законодательству, действовавшему на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя до принятия в Российскую Федерацию Республики Крым и образования в составе Российской Федерации указанных субъектов, законодательством Российской Федерации не предусмотрен.

[Постановлением Государственного Совета Республики Крым от 1 21.05.2014 № 2150-6/14](#) утверждено Положение о порядке администрирования отдельных налогов и сборов на территории Республики Крым в переходный период (далее - Положение № 2), [пунктом 9](#) которого определено, что показатели отчетности по ресурсным, неналоговым платежам, местным сборам, единому налогу и налогового расчета сумм дохода, начисленного (уплаченного) в пользу плательщика налогов, и сумм удержанного с них налога (форма 1-ДФ) заполняются в рублях и пересчитываются в рубли Российской Федерации по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации по состоянию на последний рабочий день отчетного периода.

В соответствии с [пунктом 11](#) Положения № 2 для целей налогообложения, начиная с 01.04.2014, размер минимальной заработной платы, необходимой, в частности, для определения ставки единого налога, по состоянию на 01.01.2014 (1218 гривен), установленный Законом Украины «О государственном бюджете Украины на 2014 год», пересчитывается в рубли Российской Федерации из расчета 3,4 рубля за гривну.

Кроме того, [Постановлением Государственного Совета Республики Крым от 25.06.2014 № 2263-6/14](#) утверждено [Положение](#) о порядке администрирования отдельных налогов и сборов на территории Республики Крым в переходный период, в том числе при применении положений [Федерального Закона от 05.05.2014 № 124-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный Закон «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации»](#) и статью 1202 части третьей [Гражданского кодекса Российской Федерации](#)» (далее - Положение № 3).

[Положением № 3](#) установлено, что последним днем налогового периода по налогам и сборам, установленным Налоговым кодексом Украины (НКУ), является день, непосредственно предшествующий дню внесения сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП в соответствии с [Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ](#) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в случае 1 осуществления физическими лицами предпринимательской деятельности до внесения таких сведений.

[Положением № 3](#) определены также сроки и порядок представления налоговой отчетности, сроки и порядок уплаты налогов в переходный период, особенности администрирования в переходный период налога на прибыль, налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость, порядок перехода на установленные [Налоговым кодексом Российской Федерации](#) специальные налоговые режимы (единый сельскохозяйственный налог и упрощенную систему налогообложения). Кроме того, определен порядок проведения мероприятий налогового контроля, а также представления сведений о контролируемых операциях. Одновременно сообщаем, что по вопросам применения налогового законодательства, а также исчисления и уплаты налогов физические лица могут обращаться в налоговый орган по месту своего жительства.

Информация о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (включая пошаговую инструкцию о действиях на этапах государственной регистрации, форму заявления о государственной регистрации, требования к его оформлению) размещена на сайте ФНС России ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)) в разделе «Индивидуальные предприниматели» либо «Регистрация ЮЛ и ИП».

Информацию о применяемых на территории Российской Федерации системах налогообложения и установленных обязанностях налогоплательщика можно найти на интернет-сайте ФНС России в разделе «Создай свой бизнес» по адресу: [http://www.nalog.ru/create\\_business/](http://www.nalog.ru/create_business/).

Действительный государственный советник  
Российской Федерации 2 класса  
Д.В. Егоров