

# МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

## ПИСЬМО

от 29 октября 2018 г. N 03-11-09/77379

Департамент налоговой и таможенной политики в связи с поступающими запросами налогоплательщиков о порядке определения средней численности наемных работников индивидуальными предпринимателями, применяющими патентную систему налогообложения и иные специальные налоговые режимы налогообложения, сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе с упрощенной системой налогообложения.

Пунктом 5 статьи 346.43 Кодекса установлено, что при применении патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

Исходя из сложившейся судебной практики (Определение Верховного Суда Российской Федерации от 01.06.2016 N 306-КГ16-4814, Постановление Арбитражного суда Поволжского округа 29.01.2016 N Ф06-4859/2015, Постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 23.10.2015 N 11АП-13561/2015, Решение Арбитражного суда Ульяновской области от 10.08.2015 по делу N А72-3380/2015) ограничение, предусмотренное пунктом 5 статьи 346.43 Кодекса, не может распространяться на иные режимы налогообложения, поскольку находится в главе, регулирующей исключительно патентную систему налогообложения.

Таким образом, при совмещении патентной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения в целях соблюдения ограничения, установленного пунктом 5 статьи 346.43 Кодекса, следует учитывать среднюю численность работников, занятых в видах предпринимательской деятельности, облагаемых в рамках патентной системы налогообложения.

Директор Департамента  
А.В.САЗАНОВ  
29.10.2018