



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

22.06.2015 № 03-11-09/36020

Федеральная налоговая служба

На № \_\_\_\_\_

ул. Неглинная, д. 23,  
г. Москва, 103381

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо от 22.04.2015 № ГД-4-3/6894@ по вопросу правомерности проведения в соответствии с пунктом 1 статьи 54 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщиком – индивидуальным предпринимателем пересчета налоговой базы и налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за налоговый (отчетный) период, в котором выявлена ошибка, приведшая к излишней уплате налога, и сообщает следующее.

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 Министерством финансов Российской Федерации.

Согласно пункту 1.2 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденного приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н, налогоплательщики должны обеспечивать полноту, непрерывность и достоверность учета показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога.

Пунктом 1.6 Порядка предусмотрено, что исправление ошибок в Книге учета доходов и расходов должно быть обоснованно и подтверждено подписью индивидуального предпринимателя с указанием даты исправления и печатью индивидуального предпринимателя при ее наличии.

Кодексом и указанным порядком не предусмотрено исправление ошибок в указанной Книге в соответствии с требованиями, установленными пунктом 1 статьи 54 Кодекса.

Вместе с тем, установленный главой 26.2 Кодекса порядок исчисления налога, ведения налогового учета и составления налоговой декларации действует как в отношении организаций, так и индивидуальных предпринимателей. Поэтому, по нашему мнению, налогоплательщики упрощенной системы налогообложения - индивидуальные предприниматели при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде вправе перерасчет налоговой базы и суммы налога производить применительно к пункту 1 статьи 54 Кодекса за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

Директор департамента



И.В.Трунин