

## **Налог на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа (патент)**

В соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации установлены особенности исчисления и уплаты суммы налога на доходы физических лиц от осуществления трудовой деятельности по найму в Российской Федерации на основании патента, выданного в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации». Фиксированные авансовые платежи по налогу уплачиваются за период действия патента в размере 1200 рублей в месяц. Данная сумма подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год, а также коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, устанавливаемый на соответствующий календарный год законом субъекта Российской Федерации. Приказом Минэкономразвития России от 28 октября 2021 г. № 654 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2022 год» установлен коэффициент-дефлятор в размере 1,980. Законом Санкт-Петербурга от 17 ноября 2021 г. № 547-1/17 «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Санкт-Петербурга, на 2022 год» установлен региональный коэффициент в размере 1,767677. Областным законом Ленинградской области от 23 ноября 2021 г. № 124-оз «О внесении изменений в статью 1 областного закона «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда Ленинградской области» установлен региональный коэффициент в размере 1,767677.

**Таким образом, сумма налога на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа за патент для осуществления иностранными гражданами трудовой деятельности на территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области с 1 января 2022 г. составляет 4200 рублей.**

Принимая во внимание, что оплата патента является авансовым платежом по налогу на доходы физических лиц, а действие коэффициента-дефлятора начинается с 1 января каждого года, применяться данный коэффициент-дефлятор должен к платежам, осуществляемым после указанной даты. В соответствии с пунктами 2 и 5 статьи 5 Налогового кодекса Российской Федерации акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги, сборы и (или) страховые взносы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов и (или) тарифы страховых взносов, устанавливающие или отягощающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков, плательщиков сборов и (или) плательщиков страховых взносов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обратной силы не имеют. Таким образом, если иностранным гражданином до 1 января 2022 г. уплачен налог на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа в сумме 4000 рублей в месяц в целях продления срока действия патента после 1 января 2022 г., то основания для перерасчета суммы фиксированного авансового платежа с учетом коэффициента-дефлятора, установленного на 2022 год, отсутствуют.