



Письмо Министерства финансов РФ
№ 03-11-11/8398 от 27.02.2014

О возможности применения системы налогообложения в виде ЕНВД или ПСН при оказании ИП услуг инструктора вождения

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики <...> по вопросу о возможности применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности или патентной системы налогообложения в отношении предпринимательской деятельности, связанной с оказанием услуг инструктора вождения по договору возмездного оказания услуг, заключенному с автошколой <...> сообщает следующее.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ (далее - Кодекс) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться в отношении предпринимательской деятельности в сфере оказания бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению.

В соответствии со статьей 346.27 Кодекса под бытовыми услугами понимаются платные услуги, оказываемые физическим лицам (за исключением услуг ломбардов и услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств), предусмотренные Общероссийским классификатором услуг населению, за исключением услуг по изготовлению мебели, строительству индивидуальных домов.

При этом отношения между потребителями и исполнителями в сфере бытового обслуживания, в соответствии с Законом Российской Федерации от 07.02.1992 № 2300-1 "О защите прав потребителей", регулируются Правилами бытового обслуживания населения в Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства РФ от 15.08.1997 № 1025 (далее - Правила).

Пунктом 1 раздела I Правил определено, что под потребителем бытовых услуг понимается гражданин, заказывающий или использующий эти услуги исключительно для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Согласно пункту 6 раздела III Правил потребитель обязан оплатить оказанную исполнителем услугу в сроки и в порядке, которые указаны в договоре.

Указанные Правила распространяются на отношения, вытекающие из договора бытового подряда и договора возмездного оказания бытовых услуг.

Пунктом 1 статьи 730 Гражданского кодекса РФ установлено, что по договору бытового подряда, в рамках которого осуществляется оказание бытовых услуг, подрядчик, осуществляющий соответствующую предпринимательскую деятельность, обязуется выполнить по заданию гражданина (заказчика) определенную работу, предназначенную удовлетворять бытовые или другие личные потребности заказчика, а заказчик обязуется принять и оплатить работу.

Таким образом, **налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности признаются только те организации и индивидуальные предприниматели,**

которые оказывают физическим лицам платные бытовые услуги на основе договоров бытового подряда.

Если оплата услуг, оказываемых физическим лицам, осуществляется юридическими лицами, то такая предпринимательская деятельность, в целях применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, не может быть отнесена к деятельности в сфере оказания бытовых услуг и должна облагаться налогами в рамках иных режимов налогообложения.

Также следует отметить, что такой вид услуг, как обучение на курсах вождению автомобилей, в разд. 010000 "Бытовые услуги" Общероссийского классификатора услуг населению ОК 002-93 (ОКУН), утвержденного постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 № 163, не предусмотрен.

Учитывая изложенное, в отношении деятельности индивидуального предпринимателя в сфере оказания услуг инструктора по вождению, осуществляемой в рамках договора возмездного оказания услуг, заключенного с автошколой, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход применяться не может.

В то же время в соответствии с подпунктом 15 пункта 2 статьи 346.43 Кодекса в отношении предпринимательской деятельности, связанной с оказанием услуг по обучению населения на курсах и по репетиторству, может применяться патентная система налогообложения.

При этом главой 26.5 Кодекса не установлено ограничений в части оказания услуг (выполнения работ) в рамках вышеуказанного вида деятельности по заказам как физических, так и юридических лиц (с условием оплаты данных услуг юридическим лицом).

Перечень услуг, относящихся к услугам по обучению населения на курсах, предусмотрен ОКУН по коду 115000. Данный раздел ОКУН содержит такой вид услуг, как обучение на курсах вождению автомобилей (код 115200).

В связи с этим в отношении деятельности, связанной с оказанием услуг инструктора по вождению, осуществляемой в рамках договора возмездного оказания услуг, заключенного с автошколой, индивидуальный предприниматель может применять патентную систему налогообложения при условии соблюдения положений и ограничений, установленных главой 26.5 Кодекса.

Одновременно обращаем внимание, что согласно пункту 9 Положения о разработке, принятии, введении в действие, ведении и применении общероссийских классификаторов технико-экономической и социальной информации в социально-экономической области, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.11.2003 № 677 "Об общероссийских классификаторах технико-экономической и социальной информации в социально-экономической области" (далее - Положение), определение по общероссийскому классификатору кода объекта классификации, относящегося к деятельности хозяйствующего субъекта, осуществляется хозяйствующим субъектом самостоятельно путем отнесения этого объекта к соответствующему коду и наименованию позиции общероссийского классификатора, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Кроме того сообщаем, что настоящее письмо департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.