



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

**Льготы общепиту:
свобождение от НДС и
сниженные тарифы взносов**

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001



Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 11, 149, 427
- Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"
- Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"
- Приказ ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам..."
- "ГОСТ 31985-2013. Межгосударственный стандарт. Услуги общественного питания. Термины и определения" (введен в действие Приказом Росстандарта от 27.06.2013 N 191-ст)
- Письмо Минфина России от 27.10.2021 N 03-07-07/86929
- Письмо Минфина России от 08.10.2021 N 03-07-07/81801
- Письмо ФНС России от 19.10.2021 N БС-4-11/14783@
- Письмо ФНС России от 27.08.2021 N БС-4-11/12152@
- Информация ФНС России "Минюст России утвердил новую форму расчета по страховым взносам"

Выдержки из нормативных документов

ЧТО ТАКОЕ ОБЩЕПИТ. ОТКАЗ ОТ ЛЬГОТЫ ПО НДС

[Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"](#)

[Статья 2](#)

2) [пункт 3 статьи 149](#) [НК РФ] дополнить **подпунктом 38** следующего содержания:

"38) оказание услуг общественного питания через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также услуг общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание).

[Статья 10](#)

4. [\[Пункт\] 2](#) настоящего Федерального закона [вступает] в силу с 1 января 2022 года <...>.

[Статья 11 НК РФ](#)

1. Институты, понятия и термины [гражданского](#), [семейного](#) и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в настоящем Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

["ГОСТ 31985-2013. Межгосударственный стандарт. Услуги общественного питания. Термины и определения" \(введен в действие Приказом Росстандарта от 27.06.2013 N 191-ст\)](#)

41. услуга общественного питания (индустрии питания): Результат деятельности предприятий общественного питания (юридических лиц или индивидуальных предпринимателей) по удовлетворению потребностей потребителя в продукции общественного питания, в создании условий для реализации и потребления продукции общественного питания и покупных товаров, в проведении досуга и в других дополнительных услугах.

[Письмо Минфина России от 27.10.2021 N 03-07-07/86929](#)

Согласно [пункту 41](#) Государственного стандарта Российской Федерации "ГОСТ 31985-2013. Межгосударственный стандарт. Услуги общественного питания. Термины и определения", введенного в действие [приказом](#) Росстандарта от 27 июня 2013 г. N 191-ст, услуга общественного питания (индустрии питания): результат деятельности предприятий общественного питания (юридических лиц или индивидуальных предпринимателей) по удовлетворению потребностей потребителя в продукции общественного питания, в создании условий для реализации и



потребления продукции общественного питания и покупных товаров, в проведении досуга и в других дополнительных услугах.

Таким образом, организация, осуществляющая оказание услуг общественного питания через вышепоименованные объекты общественного питания и (или) вне этих объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), а также реализацию покупных товаров при оказании данных услуг общественного питания, вправе с 1 января 2022 года применять освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость в отношении услуг общественного питания в случае соблюдения вышеуказанных условий, предусмотренных [пунктом 2 статьи 2](#) Федерального закона N 305-ФЗ.

Статья 149 НК РФ

3. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции:

38) оказание услуг общественного питания <...>

Услугами общественного питания в целях настоящего подпункта **не признается** реализация:

продукции общественного питания отделами кулинарии организаций и индивидуальных предпринимателей розничной торговли;

продукции общественного питания организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими заготовочную и иную аналогичную деятельность, организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги общественного питания, предусмотренные настоящим подпунктом, либо занимающимся розничной торговлей.

Письмо Минфина России от 08.10.2021 N 03-07-07/81801

<...> освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость в отношении покупных товаров, реализуемых предприятиями общественного питания через вендинговые аппараты на вышепоименованных объектах общественного питания, не применяется.

Статья 149 НК РФ

5. Налогоплательщик <...> вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее **заявление** в налоговый орган по месту учета в срок **не позднее 1-го числа налогового периода**, с которого налогоплательщик намерен отказаться от освобождения или приостановить его использование.

ПОНИЖЕННЫЕ ТАРИФЫ ВЗНОСОВ: ЧИСЛЕННОСТЬ СОТРУДНИКОВ — 1500 ЧЕЛОВЕК

Статья 427 НК РФ

1. **Пониженные тарифы страховых взносов** <...> применяются:

17) для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства <...> в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального [размера](#) оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода;

2.1. Для плательщиков, указанных в [подпункте 17 пункта 1](#) настоящей статьи, начиная с 2021 года применяются следующие **пониженные тарифы страховых взносов**:

1) на обязательное пенсионное страхование:

в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - **10,0 процента**;

свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - **10,0 процента**;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - **0,0 процента**;

3) на обязательное медицинское страхование - **5,0 процента**.

Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (в ред., действовавшей до 01.01.2022)

Статья 4

1.1. В целях отнесения <...> к субъектам малого и среднего предпринимательства должны выполняться следующие условия:



2) **среднесписочная численность работников** за предшествующий календарный год <...> не должна превышать следующие предельные значения среднесписочной численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

б) от ста одного до **двухсот пятидесяти человек** для средних предприятий <...>;

[Статья 427 НК РФ](#)

13.1. Для плательщиков <...>, основным видом экономической деятельности которых является деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков и среднесписочная численность работников которых превышает 250 человек по данным единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, пониженные тарифы страховых взносов <...> применяются в случае соответствия плательщика применимым к нему условиям, предусмотренным [подпунктом 38 пункта 3 статьи 149](#) настоящего Кодекса.

Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков признается основным видом экономической деятельности, если [класс 56](#) "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" Общероссийского [классификатора](#) видов экономической деятельности указан в качестве основного вида экономической деятельности плательщика в [ЕГРЮЛ] либо [ЕГРИП] по состоянию на 1-е число месяца внесения сведений о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

В случае несоответствия плательщика хотя бы одному из применимых к нему условий <...> такой плательщик лишается права на применение пониженных тарифов страховых взносов <...> с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие <...>.

[Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" \(в ред., действующей с 01.01.2022\)](#)

[Статья 4](#)

2) среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год <...> не должна превышать следующие предельные значения среднесписочной численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

б) от ста одного до двухсот пятидесяти человек для средних предприятий, **если иное предельное значение среднесписочной численности работников для средних предприятий не установлено** в соответствии с [пунктами 2.1 и 2.2](#) настоящей части;

2.2) для средних предприятий <...>, индивидуальных предпринимателей, которые осуществляют в качестве основного вида деятельности предпринимательскую деятельность в сфере общественного питания (в рамках [класса 56](#) "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" Общероссийского [классификатора](#) видов экономической деятельности), **предельное значение среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год устанавливается в размере 1500 человек.**

[Письмо ФНС России от 19.10.2021 N БС-4-11/14783@](#)

<...> по мнению ФНС России, право на применение пониженных тарифов страховых взносов возникнет у организаций общественного питания в расчетные (отчетные) периоды 2022 и 2023 годов при соблюдении условий, предусмотренных [подпунктом 38 пункта 3 статьи 149](#) [НК РФ] за исключением нормы о среднемесечном размере выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определяемом исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации.

Указанная позиция согласована с Минфином России.



[Приказ ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам..."](#)

[Приложение N 5](#)

24	Плательщики страховых взносов, основной вид экономической деятельности которых указан в <u>пункте 13.1 статьи 427</u> [НК РФ]
----	---

[Приложение N 7](#)

ОВЭД	Физические лица, с выплат и вознаграждений которым исчисляются страховые взносы плательщиками страховых взносов, основной вид экономической деятельности которых указан в <u>п. 13.1 ст. 427</u> НК РФ]
ВЖОВ	Застрахованные в системе обязательного пенсионного страхования лица из числа иностранных граждан или лиц без гражданства, временно проживающие на территории Российской Федерации, а также временно пребывающие на территории Российской Федерации иностранные граждане или лица без гражданства, которым предоставлено временное убежище в соответствии с Федеральным <u>законом</u> от 19 февраля 1993 года N 4528-1 "О беженцах", с выплат и вознаграждений которым исчисляются страховые взносы плательщиками страховых взносов, основной вид экономической деятельности которых указан в <u>п. 13.1 ст. 427</u> НК РФ]
ВПОВ	Иностранные граждане или лица без гражданства (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным <u>законом</u> от 25 июля 2002 года N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации"), временно пребывающие на территории Российской Федерации", с выплат и вознаграждений которым исчисляются страховые взносы плательщиками страховых взносов, основной вид экономической деятельности которых указан в <u>п. 13.1 ст. 427</u> НК РФ]

[Информация ФНС России "Минюст России утвердил новую форму расчета по страховым взносам"](#)

Минюст России зарегистрировал [приказ](#) ФНС России, утверждающий новую форму расчета по страховым взносам, порядок ее заполнения, а также формат представления в электронном виде. В ней учтены, в том числе последние законодательные изменения в порядке исчисления страховых взносов. Так, **организациям общественного питания с 1 января 2022 года предоставлено право на применение пониженных тарифов страховых взносов** при соблюдении определенных условий. Чтобы они могли предоставить в налоговый орган корректный РСВ, были установлены код тарифа плательщика страховых взносов и коды категорий застрахованного лица.

Новая форма действует с отчетного периода за первый квартал 2022 года.

Напоминаем, что указанные расчеты представляются в электронной форме налогоплательщиками, чья численность работников превышает 10 человек. Лица, у которых количество сотрудников 10 человек и менее, вправе представлять РСВ как в электронной форме, так и на бумаге.

**ЛИМИТ ДОХОДОВ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД
И ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ДОЛЯ ПОСТУПЛЕНИЙ ОТ ОБЩЕПИТА В НИХ**

[Статья 149 НК РФ](#)

3. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции:

38) оказание услуг общественного питания <...>

Если иное не предусмотрено настоящим подпунктом, организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги общественного питания, имеют право на освобождение, предусмотренное настоящим подпунктом, при одновременном выполнении следующих условий: если за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, сумма доходов таких организации или индивидуального предпринимателя, определяемых в порядке,



установленном [главой 23, 25](#) или [26.2](#) настоящего Кодекса, не превысила в совокупности **два миллиарда рублей**;

если за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов такой организации или индивидуального предпринимателя составил **не менее 70 процентов**. При этом доходы определяются в порядке, установленном [главой 23, 25](#) или [26.2](#) настоящего Кодекса;

[Статья 427 НК РФ](#)

13.1. В случае несоответствия плательщика хотя бы одному из применимых к нему условий, установленных [подпунктом 38 пункта 3 статьи 149](#) настоящего Кодекса, такой плательщик лишается права на применение пониженных тарифов страховых взносов, предусмотренных [пунктом 2.1](#) настоящей статьи, с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие установленным условиям.

При этом сумма страховых взносов, исчисленная с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие установленным условиям, исходя из тарифов страховых взносов, установленных [пунктом 2 статьи 425](#) настоящего Кодекса, с учетом уменьшения на величину уплаченных за этот период страховых взносов, подлежит восстановлению и уплате в установленном порядке.

МИНИМАЛЬНАЯ СРЕДНЕМЕСЯЧНАЯ ЗАРПЛАТА И НДС

[Статья 149 НК РФ](#)

3. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции:

38) <...> если за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, **среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений**, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определяемый исходя из данных расчетов по страховым взносам, **не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации**, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты, за предыдущий календарный год по виду экономической деятельности, определяемому по [классу 56](#) "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" в соответствии с Общероссийским [классификатором](#) видов экономической деятельности. Информация о размере среднемесячной начисленной заработной платы в субъекте Российской Федерации по указанному виду экономической деятельности размещается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, в единой межведомственной информационно-статистической системе, доступ к которой осуществляется через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет". При отсутствии указанной информации <...> за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, используется аналогичная информация за первые девять месяцев указанного календарного года.

<...> среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение (за первые девять месяцев предыдущего календарного года), определяется путем деления суммы средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц, входящий в указанный период, на количество месяцев указанного периода, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения. Величина средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц определяется путем деления суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам за каждый календарный месяц на количество физических лиц, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце.

Если организация создана или государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя осуществлена в течение календарного года, они имеют право на освобождение, предусмотренное настоящим подпунктом, начиная с налогового периода, в котором создана организация или осуществлена государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя <...>.



Статья 149 НК РФ

3. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции:

38) <...> Если организация создана или государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя осуществлена в течение 2022 или 2023 года, они вправе применить предусмотренное настоящим подпунктом освобождение в налоговых периодах соответствующего календарного года, в котором создана организация или осуществлена государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, без ограничений, предусмотренных настоящим пунктом.

Статья 149 НК РФ

3. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции:

38) <...> Если организация создана или государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя осуществлена в течение календарного года начиная с 2024 года, они имеют право на освобождение, предусмотренное настоящим подпунктом, в налоговых периодах этого календарного года, следующих за налоговым периодом, в котором создана организация или осуществлена государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, при условии, что за налоговый период, предшествующий налоговому периоду, в котором применяется освобождение, **среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений**, начисленных указанными организациями или индивидуальными предпринимателями **в пользу физических лиц**, определяемый исходя из данных расчетов по страховым взносам, **не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации**, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты, за налоговый период по виду экономической деятельности, определяемому по [классу 56](#) "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" в соответствии с Общероссийским [классификатором](#) видов экономической деятельности. При этом среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений за налоговый период, в котором применяется освобождение, определяется путем деления суммы средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц, входящий в указанный период, на количество месяцев указанного налогового периода, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения. Величина средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц определяется путем деления суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам за каждый календарный месяц на количество лиц, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце.

МИНИМАЛЬНАЯ СРЕДНЕМЕСЯЧНАЯ ЗАРПЛАТА И ВЗНОСЫ

Письмо ФНС России от 27.08.2021 N БС-4-11/12152@

<...> ФНС России считает, что право на применение пониженных тарифов страховых взносов возникнет у организаций общественного питания в расчетные (отчетные) периоды 2022 и 2023 годов при соблюдении условий, предусмотренных [подпунктом 38 пункта 3 статьи 149](#) [НК РФ], за исключением [нормы](#) о среднемесячном размере выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определяемом исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации.

ФНС России просит согласовать представленную позицию либо высказать по ней замечания.

Позиция Минфина России по указанному вопросу, при поступлении в установленном порядке в ФНС России, будет доведена до территориальных налоговых органов для использования в работе.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Основные правила ВОССТАНОВЛЕНИЯ НДС можно найти в [Типовой ситуации: Восстановление НДС: основные правила \(Издательство "Главная книга", 2021\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС**
- перейти в [Типовую ситуацию: Восстановление НДС: основные правила \(Издательство "Главная книга", 2021\) {КонсультантПлюс}](#) (четвертый документ в списке)
- в Типовой ситуации Вы найдете основные правила восстановления НДС

Выводы

1. С 1 января 2022 года вводится освобождение от НДС услуг общественного питания в ресторанах, кафе, столовых и других аналогичных объектах, а также кейтеринга.
2. С 1 января 2022 года для предприятий общепита с численностью работников до 1500 человек предусмотрена возможность уплаты страховых взносов по пониженным тарифам. В связи с этим установлены новый код тарифа плательщика взносов и коды категорий застрахованного лица.
3. Чтобы воспользоваться льготами по НДС и страховым взносам, сумма доходов компании за прошлый год не должна превышать два млрд. руб., а доля доходов от услуг общепита составлять не менее 70%.
4. С 1 января 2024 года право на освобождение от НДС по услугам общепита будет зависеть также от среднемесячного размера выплат, начисленных работникам за предшествующий год. Этот показатель не может быть ниже размера среднемесячной зарплаты по отрасли в регионе. По мнению ФНС, для получения льготы по взносам соблюдение данного условия до 2024 года также не обязательно.

www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717

«Линия консультаций» (zakaz@jurkomp) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)

«Главная книга» (kniga@jurkomp) - 50-07-14

Линия консалтинга - consalting@jurkomp