



**КонсультантПлюс**

<Письмо> ФНС России от 16.03.2022 N  
СД-4-3/3172@  
"О направлении письма ФНС России"  
(вместе с <Письмом> ФНС России от  
11.03.2022 N ЗГ-3-3/2189@ "О порядке  
применения освобождения от  
налогообложения услуг общественного  
питания")

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

Дата сохранения: 23.03.2022

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**  
**от 16 марта 2022 г. N СД-4-3/3172@**

**О НАПРАВЛЕНИИ ПИСЬМА ФНС РОССИИ**

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе [письмо](#) Управления налогообложения юридических лиц ФНС России от 11.03.2022 N ЗГ-3-3/2189@ на обращение Ассоциации Рестораторов и Отельеров по вопросам применения освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость услуг общественного питания, предусмотренного [подпунктом 38 пункта 3 статьи 149](#) Налогового кодекса Российской Федерации.

Доведите данное [письмо](#) до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный  
государственный советник  
Российской Федерации  
2 класса  
Д.С.САТИН

Приложение

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**  
**от 11 марта 2022 г. N ЗГ-3-3/2189@**

**О ПОРЯДКЕ  
ПРИМЕНЕНИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ УСЛУГ  
ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ**

Управление налогообложения юридических лиц Федеральной налоговой службы рассмотрело обращение по вопросам применения освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее - НДС) услуг общественного питания, предусмотренного [подпунктом 38 пункта 3 статьи 149](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), и сообщает следующее.

Согласно [подпункту 38 пункта 3 статьи 149](#) Кодекса с 1 января 2022 года освобождение от налогообложения применяется в отношении услуг общественного питания, оказываемых организациями и индивидуальными предпринимателями 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), при одновременном выполнении за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение от НДС, условий, предусмотренных вышеуказанной [нормой](#) Кодекса.

При этом вышеуказанной [нормой](#) Кодекса предусмотрено, что освобождение от налогообложения НДС не применяется, если продукция общественного питания реализуется:

- отделами кулинарии организаций и индивидуальных предпринимателей розничной торговли;

---

- организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими заготовочную и иную аналогичную деятельность, организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим вышепоименованные услуги общественного питания либо занимающимся розничной торговлей.

Вместе с тем, вышеуказанная **норма** Кодекса не ограничивает способы доставки продукции общепита (своими силами или с привлечением сторонней организации) и не ограничивает способы оформления заказа (через агрегаторов, на сайте организации общественного питания или через сети ТКС). Следовательно, порядок применения освобождения от налогообложения НДС услуг общественного питания не зависит от способов доставки продукции, способов оформления заказа и оплаты этой продукции покупателем.

Таким образом, организация общественного питания вправе применить освобождение от НДС при оказании услуг общественного питания вне места изготовления, то есть при доставке блюд по заказам потребителей, осуществляя такую доставку как своими силами, так и с привлечением третьих лиц, при условии соблюдения требований, установленных **подпунктом 38 пункта 3 статьи 149** Кодекса.

Начальник Управления  
налогообложения юридических лиц  
М.В.БАКЧЕЕВА