

Письмо Федеральной налоговой службы от 21 февраля 2022 г. N СД-4-3/2008@ "Об оказании услуг общественного питания на вынос и (или) посредством доставки"

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями налогоплательщиков по вопросу применения патентной системы налогообложения (далее - ПСН) в отношении видов деятельности в сфере оказания услуг общественного питания при реализации продукции общественного питания на вынос и (или) посредством доставки, сообщает следующее.

В соответствии с **подпунктами 47 и 48 пункта 2 статьи 346.43** Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) ПСН применяется в том числе в отношении предпринимательской деятельности в сфере услуг общественного питания, оказываемых через объекты организации общественного питания, а также через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей.

Согласно **подпункту 13 пункта 3 статьи 346.43** Кодекса к услугам общественного питания относятся услуги по изготовлению кулинарной продукции и (или) кондитерских изделий, созданию условий для потребления и (или) реализации готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также по проведению досуга. К услугам общественного питания не относятся услуги по производству и реализации подакцизных товаров, указанных в **подпункте 3 пункта 1 статьи 181** Кодекса.

Подпунктом 14 указанного пункта статьи 346.43 Кодекса установлено, что под объектом организации общественного питания, имеющим зал обслуживания посетителей, понимается здание (его часть) или строение, предназначенные для оказания услуг общественного питания и имеющие специально оборудованное помещение (открытую площадку) для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также для проведения досуга.

Подпунктом 15 пункта 3 указанной статьи Кодекса предусмотрено, что объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей, - объект организации общественного питания, не имеющий специально оборудованного помещения (открытой площадки) для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров. К данной категории объектов организации общественного питания относятся киоски, палатки, магазины (отделы) кулинарии при ресторанах, барах, кафе, столовых, закусочных и другие аналогичные точки общественного питания.

Пунктом 4.4 Межгосударственного стандарта ГОСТ 31984-2012 "Услуги общественного питания. Общие требования", утвержденного **приказом** Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 27.06.2013 N 192-ст (далее - ГОСТ) предусмотрено, что услуги по организации потребления продукции общественного питания и обслуживанию включают в том числе доставку продукции общественного питания и обслуживание потребителей на рабочих местах и на дому, а также доставку продукции общественного питания по заказам проживающих и обслуживание в номерах гостиниц и других средствах размещения.

Также **пунктом 4.5** указанного ГОСТа установлено, что услуги по реализации продукции общественного питания включают в частности реализацию продукции общественного питания и покупных товаров на вынос из зала предприятия общественного питания.

В этой связи к услугам общественного питания также может быть отнесена реализация готовой кулинарной продукции и (или) кондитерских изделий на вынос и (или) посредством доставки.

Данное письмо согласовано с Министерством финансов Российской Федерации (письмо Минфина России от 16.02.2022 N 03-11-09/10871).

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный государственный
советник Российской Федерации

Д.С. Сатин

2 класса