Вопрос:

О применении ПСН в отношении розничной продажи алкогольной продукции.

Министерство финансов Российской Федерации

ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

ПИСЬМО

от 3 сентября 2020 года № 03-11-11/77495

[О применении ПСН в отношении розничной продажи алкогольной продукции]

Департамент налоговой политики совместно с Департаментом таможенной политики и регулирования алкогольного рынка рассмотрел обращение по вопросу применения патентной системы налогообложения (далее - ПСН) и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.44 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщиками ПСН признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на ПСН в порядке, установленном главой 26.5 Кодекса.

На основании подпунктов 45 и 46 пункта 2 статьи 346.43 Кодекса ПСН может применяться индивидуальными предпринимателями, осуществляющими розничную торговлю через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли и через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети.

Согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 346.43 Кодекса под розничной торговлей понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи. К данному виду предпринимательской деятельности не относится, в частности, реализация подакцизных товаров, указанных в подпунктах 6-10 пункта 1 статьи 181 Кодекса.

В свою очередь, алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента (за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством Российской Федерации) и пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно признаются подакцизными товарами в соответствии с подпунктами 3 и 3.1 пункта 1 статьи 181 Кодекса.

В связи с этим для целей исчисления и уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, главой 26.5 Кодекса не предусмотрено ограничений для розничной торговли алкогольной продукцией индивидуальными предпринимателями через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли и через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети.

Вместе с тем дополнительно сообщается, что согласно положениям пункта 1 статьи 16 Федерального закона от 22.11.1995 № 171-ФЗ "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции" (далее - Закон № 171-ФЗ) розничная продажа алкогольной продукции (за исключением розничной продажи пива, пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи) осуществляется только организациями при наличии соответствующей лицензии, полученной в порядке, установленном статьей 19 Закона № 171-ФЗ.

При этом как организации, так и индивидуальные предприниматели вправе осуществлять розничную продажу пива, пивных напитков, сидра, пуаре и медовухи без получения соответствующей лицензии.

Необходимо отметить, что лица (в том числе индивидуальные предприниматели), осуществляющие розничную продажу алкогольной продукции (в том числе пива, пивных напитков, сидра, пуаре и медовухи) обязаны соблюдать все требования, а также ограничения и запреты, установленные статьями 8, 11, 16 и 26 Закона № 171-ФЗ.

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.

Заместитель директора Департамента

В.В.Сашичев