



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ
(УФНС России по Пермскому краю)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ

ул. Окулова, 46, г. Пермь, 614990,
Телефон: (342) 291-00-00; Телефакс: (342) 291-00-69;
www.nalog.ru

03.12.2019 № 20-18/2179/а

На № _____

О рассмотрении интернет -
обращения

Уважаемый _____ !

Управление Федеральной налоговой службы по Пермскому краю, рассмотрев Ваше интернет - обращение от 16.11.2019 б/н и, исходя из информации, представленной в интернет - обращение, сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.44 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) налогоплательщиками патентной системы налогообложения (далее - ПСН) признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на ПСН в порядке, установленном главой 26.5 Налогового кодекса.

На основании подпунктов 45 и 46 пункта 2 статьи 346.43 Налогового 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 Налогового 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 Налогового кодекса.

Таким образом, к ПСН не может быть отнесена, в частности, реализация:

- б) автомобилей легковых;
- б.1) мотоциклов с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- (пп. 6.1 введен Федеральным законом от 27.11.2010 N 306-ФЗ)

- 7) автомобильного бензина;
- 8) дизельного топлива;
- 9) моторных масел для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- 10) прямогонного бензина.

В свою очередь, алкогольная продукция признается подакцизным товаром в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 181 Налогового кодекса.

Вместе с тем следует иметь в виду, что в соответствии с пунктом 7 статьи 2 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 - Федеральный закон № 171-ФЗ) алкогольная продукция подразделяется на такие виды, как спиртные напитки (в том числе водка, коньяк), вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, пиво и напитки, изготавливаемые на основе пива, сидр, пуаре, медовуха.

Пунктом 1 статьи 16 Федерального закона № 171-ФЗ установлено, что розничная продажа алкогольной продукции осуществляется организациями.

При этом розничная продажа пива, пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи может осуществляться индивидуальными предпринимателями (пункт 1 статьи 16 Федерального закона № 171-ФЗ).

Кроме того, розничная продажа алкогольной продукции не допускается в нестационарных торговых объектах, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом N 171-ФЗ (подпункт 9 пункта 2 статьи 16 Федерального закона N 171-ФЗ).

Согласно абзацу третьему пункта 10 статьи 16 Федерального закона N 171-ФЗ индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную продажу пива, пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи, должны иметь для таких целей в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или в аренде стационарные торговые объекты и складские помещения.

Таким образом, индивидуальные предприниматели при осуществлении розничной продажи пива, пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи вправе применять ПСН, при соблюдении вышеуказанных требований Закона № 171-ФЗ.

Аналогичная позиция изложена в письме Минфина России от 29.01.2018 № 03-11-12/4729.

Согласно положениям подпункта 1 пункта 3 статьи 346.43 Налогового кодекса в целях применения ПСН к розничной торговле не относится, в частности, реализация подакцизных товаров, указанных в подпунктах 6 - 10 пункта 1 статьи 181 Налогового кодекса.

В свою очередь, табачная продукция признается подакцизным товаром в соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 181 Налогового кодекса.

Вместе с тем следует отметить, что на основании пункта 3 статьи 19 Федерального закона от 23.02.2013 № 15-ФЗ «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака» (далее – Закон № 15-ФЗ) запрещается розничная торговля табачной продукцией на ярмарках, выставках, путем развозной и разносной торговли, дистанционным способом продажи, с использованием автоматов.

При этом пунктом 2 статьи 19 указанного Федерального закона предусмотрено, что в случае отсутствия в населенном пункте магазинов и павильонов допускается торговля табачной продукцией в других торговых объектах или развозная торговля табачной продукцией.

Таким образом, индивидуальные предприниматели при осуществлении розничной продажи табачной продукции вправе применять ПСН, при соблюдении вышеуказанных требований Закона № 15-ФЗ.

Настоящее письмо не является нормативным правовым актом, не влечет изменений правового регулирования налоговых отношений, не содержит норм, влекущих юридические последствия для неопределенного круга лиц, носит информационный характер и не препятствует налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от положений настоящего письма.

Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 1 класса



О.В. Ширяев