

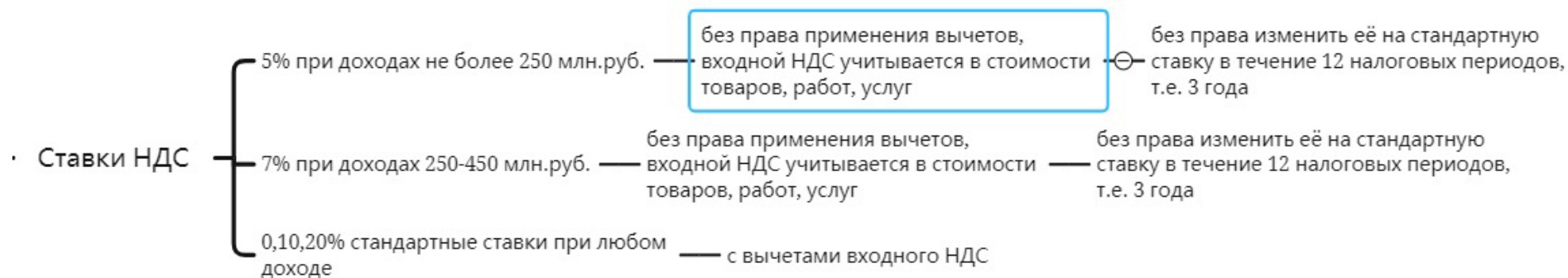


|  
ОСВОБОЖДЕНИЕ  
ОТ НДС  
ОБЩЕПИТ (СТ. 149)

# 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПРО НОВШЕСТВА 2025 ГОДА: НДС ДЛЯ УСН

**САМАЯ НАШУМЕВШАЯ НОВОСТЬ ИЗ НАЛОГОВОЙ РЕФОРМЫ-2025:**  
все налогоплательщики на УСН с 2025 года применяют НДС.

## СТАВКИ НДС:



## 2. ОСВОБОЖДЕНИЕ

---

Далее, по статье 145 НК РФ – упрощенцы получают освобождение от уплаты НДС при сумме доходов не более 60 млн. руб.

**НО ВСЕ ЛИ ЭТО ВОЗМОЖНОСТИ, ПРИ КОТОРЫХ НДС НА УСН МОЖНО НЕ ПЛАТИТЬ?**

Давайте разбираться:

**КРОМЕ СТАТЬИ 145 НК РФ ЕСТЬ ЕЩЁ И СТАТЬЯ 149 НК РФ.**

**В ЧЕМ РАЗНИЦА?**

В том, что **СТАТЬЯ 145** – это освобождение от исполнения **ОБЯЗАННОСТИ** налогоплательщика

А **СТАТЬЯ 149** - освобождаемые от налогообложения **ОПЕРАЦИИ.**



## 2. ОСВОБОЖДЕНИЕ

---

Поэтому обращаемся к этой статье и ищем – а нет ли там вашего вида деятельности?

А там есть очень интересные и популярные виды деятельности, в том числе и общепит (\*при выполнении условий - пп. 38 п.3 ст. 149 НК РФ)

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

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

**реализация 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.**

**Т.Е. - ОСНОВНОЙ ОКВЭД ДОЛЖЕН БЫТЬ 56**



### 3. УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

---

#### **УСЛОВИЯ ДЛЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НДС ДЛЯ ОБЩЕПИТА:**

- Если за год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, сумма доходов организации или ИП не превысила 2 млрд. руб.
- Если за предыдущий год удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов организации или индивидуального предпринимателя составил не менее 70 %
- Если среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений за предыдущий год, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, не ниже среднеотраслевой по региону

**СРЕДНЕМЕСЯЧНЫЙ РАЗМЕР НАЧИСЛЕННОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ  
ИСХОДЯ ИЗ ДАННЫХ РАСЧЕТОВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД  
И СРАВНИВАЕТСЯ С ДАННЫМИ СТАТИСТИКИ ПО СУБЪЕКТАМ РФ**

# 3. УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

## КАК ОПРЕДЕЛИТЬ:

### 1. САЙТ ЕМИСС: [HTTPS://WWW.FEDSTAT.RU/](https://www.fedstat.ru/)

Смотрим среднеотраслевую по региону

### ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ:

[HTTPS://38.ROSSTAT.GOV.RU/FOLDER/173489](https://38.rosstat.gov.ru/folder/173489)

называется отчет «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников по полному кругу организаций Иркутской области по видам экономической деятельности за декабрь 2024 года»

28 февраля 2025 г. опубликовали за декабрь 2024 г

2023 год 38 075

Январь-сентябрь 2024 года 43685,30

Январь-декабрь 2024 года 44553,30

Начисленная среднемесячная заработная плата в расчете на одного работника предприятий и организаций по видам экономической деятельности декабрь 2024 года						
Код ОКВЭД	рублей		темпы роста			
	декабрь	январь-декабрь	ноябрь 2024 года	декабрь 2024 года в % к декабрю 2023 года	январь-декабрь 2024 года в % к январю-декабрю 2023 года	
Всего по обследуемым видам экономической деятельности	101.АГ	110327,5	85641,4	129,0	117,8	117,1
Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков	56	50041,1	44553,3	109,6	128,1	126,0
Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	56.1	35261,4	32136,6	103,8	124,3	125,4
Деятельность предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий и прочим видам организации питания	56.2	62794,2	55205,3	112,8	127,1	122,9
Подача напитков	56.3	31142,2	28996,9	100,0	150,1	135,1

### 3. УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

---

ССЫЛКИ  
В ТГ КАНАЛЕ @POPOVA\_PRO\_FINANSS



#### 2. РАССЧИТЫВАЕМ СВОЮ:

Расчет по страховым взносам 3 раздел: (суммируем все данные по 140 строкам, отнимаем данные по 160 строкам)/среднемесячную численность с титульного листа/12 месяцев.



## 4. НЕКОТОРЫЕ НЮАНСЫ

---

1. Необходимость ведения отдельного учета (если есть операции, облагаемые НДС и необлагаемые) – чтобы правильно определять вычеты – где можно применять, где нет.

Если расходы необлагаемых менее 5%, то весь входящий НДС можно заявить к вычету (при условии НДС 20%).

2. Декларация по НДС сдается + обязательно заполняется Раздел 7 Декларации (заполняется соответствующий код)

3. 169 статья – счет-фактуры можно составлять «Без НДС», можно нет, по желанию

4. Только те, кто напрямую реализовывают товары, не посредники

# ОБЗОР ПИСЕМ МИНФИНА

---

## **ПИСЬМО ОТ 19 НОЯБРЯ 2024 Г. N 03-07-15/114909**

**Согласно подпункту 38 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) от налогообложения НДС освобождается оказание организациями и индивидуальными предпринимателями 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), при соблюдении условий, предусмотренных данным подпунктом.**

И далее Минфин отсылает нас к Госту , а именно к пункту 41 Государственного стандарта Российской Федерации "ГОСТ 31985-2013. Межгосударственный стандарт. Услуги общественного питания. Термины и определения":

**услугой общественного питания (индустрии питания) признается 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**



II

## ОБЗОР ПИСЕМ МИНФИНА



# ОБЗОР ПИСЕМ МИНФИНА

---

**ПУНКТОМ 45 ГОСТ 31985-2013** предусмотрено, что процессом обслуживания в общественном питании является совокупность операций/действий, выполняемых исполнителем услуг общественного питания при непосредственном контакте с потребителем услуги (гостем) в процессе реализации и (или) организации потребления продукции общественного питания и (или) организации досуга.

При этом **ВИДЫ УСЛУГ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ ПОИМЕНОВАНЫ В ПУНКТАХ 4.1 - 4.9** Государственного стандарта Российской Федерации "ГОСТ 31984-2012. Межгосударственный стандарт. Услуги общественного питания. Общие требования",

А вот по **ГОСТу 31984-2012** различаются следующие ВИДЫ услуг общественного питания:

- ✓ на услуги питания;
- ✓ услуги по изготовлению продукции общественного питания;
- ✓ услуги по организации потребления продукции общественного питания и обслуживанию;
- ✓ услуги по реализации продукции общественного питания и покупных товаров;
- ✓ услуги по организации досуга, в том числе развлекательные;
- ✓ информационно-консультационные (консалтинговые) услуги;
- ✓ прочие услуги общественного питания

# ВЫВОДЫ:

---

## **ВЫВОД МИНФИНА СЛЕДУЮЩИЙ:**

Таким образом, услугой общественного питания, в отношении которой применяется освобождение от налогообложения НДС, предусмотренное вышеуказанным подпунктом 38 пункта 3 статьи 149 Кодекса, признается реализация предприятием общественного питания (организацией или индивидуальным предпринимателем) 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) и (или) вне этих объектов по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), потребителям продукции общественного питания, а также реализация потребителям дополнительных услуг, предусмотренных пунктом 4.8 ГОСТ 31984-2012, в процессе реализации и (или) организации потребления продукции общественного питания.

## **ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 03.10.2024 N 03-07-07/95846**

В отношении продукции, реализуемой предприятием общепита через вендинговые аппараты, освобождение от НДС не применяется

## **ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ОТ 12.11.2024 N 03-07-07/111447, ОТ 02.10.2024 N 03-07-11/95241**

Если в течение календарного года, в котором применяется освобождение от НДС в отношении услуг общепита, организацией не соблюдается условие о среднемесечном размере выплат и других вознаграждений, начисленных в пользу физлиц, то льготу можно продолжать применять до окончания этого календарного года