

​​**Вопрос:** О применении ПСН при реализации кофе, приготовленного с использованием кофемашины и оплаченного через кассу магазина.

**Ответ:**

Федеральная налоговая служба, рассмотрев письмо от 13.07.2021 по вопросу о возможности применения патентной системы налогообложения (далее - ПСН) в отношении видов предпринимательской деятельности по реализации кофе, приготовленного с использованием кофемашины и оплаченного через кассу магазина, сообщает следующее.

Согласно [подпунктам 45](consultantplus://offline/ref=CEA17A37A53368E5CC57B7C60BAF2BB94739C78F5D231B02CE6E0F8091A0DE2414BAA611D0759338D91E74FC519362883F7D53C725DA6BYBt1E) и [46 пункта 2 статьи 346.43](consultantplus://offline/ref=CEA17A37A53368E5CC57B7C60BAF2BB94739C78F5D231B02CE6E0F8091A0DE2414BAA614D7719F3B861B61ED099E6397217444DB27D8Y6t8E) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) ПСН может применяться в отношении предпринимательской деятельности индивидуальных предпринимателей (далее - ИП) в сфере розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, и объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети.

В соответствии с [подпунктом 1 пункта 3 статьи 346.43](consultantplus://offline/ref=CEA17A37A53368E5CC57B7C60BAF2BB94739C78F5D231B02CE6E0F8091A0DE2414BAA612D8769C37D91E74FC519362883F7D53C725DA6BYBt1E) Кодекса под розничной торговлей понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами на основе договоров розничной купли-продажи. При этом в целях применения ПСН к данному виду деятельности не относится реализация продукции собственного производства (изготовления).

На основании Государственного [стандарта](consultantplus://offline/ref=CEA17A37A53368E5CC57B7C60BAF2BB94537CB8859271B02CE6E0F8091A0DE2414BAA612D0759A35D24171E940CB6F8920635AD039D869B2Y7t3E) Российской Федерации "ГОСТ 31985-2013. Межгосударственный стандарт. Услуги общественного питания. Термины и определения" (далее - ГОСТ), введенного в действие [Приказом](consultantplus://offline/ref=CEA17A37A53368E5CC57B7C60BAF2BB94534CA8E59231B02CE6E0F8091A0DE2414BAA612D0759A30D44171E940CB6F8920635AD039D869B2Y7t3E) Росстандарта от 27.06.2013 N 191-ст, к продукции общественного питания (индустрии питания) относится совокупность кулинарной продукции, хлебобулочных, кондитерских изделий и напитков. Исходя из [ГОСТ](consultantplus://offline/ref=CEA17A37A53368E5CC57B7C60BAF2BB94537CB8859271B02CE6E0F8091A0DE2414BAA612D0759B32D14171E940CB6F8920635AD039D869B2Y7t3E) напитком признаются жидкость или жидкий продукт, предназначенные для питья. Напитки бывают алкогольные, слабоалкогольные, безалкогольные, горячие (чай, кофе, какао и т.п.), молочные, соки и т.п.

Учитывая изложенное, реализация в магазине кофе с использованием кофемашины в целях применения ПСН не относится к розничной торговле и, следовательно, не подпадает под виды деятельности, предусмотренные [подпунктами 45](consultantplus://offline/ref=CEA17A37A53368E5CC57B7C60BAF2BB94739C78F5D231B02CE6E0F8091A0DE2414BAA611D0759338D91E74FC519362883F7D53C725DA6BYBt1E) и [46 пункта 2 статьи 346.43](consultantplus://offline/ref=CEA17A37A53368E5CC57B7C60BAF2BB94739C78F5D231B02CE6E0F8091A0DE2414BAA614D7719F3B861B61ED099E6397217444DB27D8Y6t8E) Кодекса.

В то же время [подпунктами 47](consultantplus://offline/ref=CEA17A37A53368E5CC57B7C60BAF2BB94739C78F5D231B02CE6E0F8091A0DE2414BAA611D0759339D91E74FC519362883F7D53C725DA6BYBt1E) и [48 пункта 2 указанной статьи](consultantplus://offline/ref=CEA17A37A53368E5CC57B7C60BAF2BB94739C78F5D231B02CE6E0F8091A0DE2414BAA612D17C9A33D91E74FC519362883F7D53C725DA6BYBt1E) Кодекса установлено, что ПСН применяется в отношении видов 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](consultantplus://offline/ref=CEA17A37A53368E5CC57B7C60BAF2BB94739C78F5D231B02CE6E0F8091A0DE2414BAA614D7739A3B861B61ED099E6397217444DB27D8Y6t8E) Кодекса под услугами общественного питания понимаются 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.

В этой связи если ИП, применяющий ПСН, осуществляет в магазине реализацию кофе с использованием кофемашины и оплатой через кассу магазина, то такой вид деятельности в целях применения ПСН может быть отнесен к видам предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг общественного питания, предусмотренным [подпунктами 47](consultantplus://offline/ref=CEA17A37A53368E5CC57B7C60BAF2BB94739C78F5D231B02CE6E0F8091A0DE2414BAA611D0759339D91E74FC519362883F7D53C725DA6BYBt1E) и [48 пункта 2 статьи 346.43](consultantplus://offline/ref=CEA17A37A53368E5CC57B7C60BAF2BB94739C78F5D231B02CE6E0F8091A0DE2414BAA612D17C9A33D91E74FC519362883F7D53C725DA6BYBt1E) Кодекса.

**Основание: Письмо ФНС России от 16.08.2021 N СД-4-3/11527@**