

Вопрос: Я зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя, применяю общую систему налогообложения, осуществляю деятельность по оказанию услуг общественного питания (основной ОКВЭД 56.10). Согласно абз. 8 п/п. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ деятельность по оказанию услуг общественного питания (ОКВЭД 56) освобождена от налогообложения НДС, при соблюдении одного из таких условий, как показатель среднемесячного размера выплат и иных вознаграждений, начисленных индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, который должен быть не ниже среднемесячной начисленной заработной платы в субъекте РФ, в налоговые органы которого индивидуальный предприниматель предоставляет Расчет по страховым взносам. Данное условие начинает действовать с 01.01.2024 г. (ФЗ от 02.07.2021 г. N 305-ФЗ).

Норма, изложенная в абз. 8 пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ, предполагает сравнение в 2024 г. среднемесячной начисленной заработной платы в субъекте РФ за 2023 г., в котором индивидуальный предприниматель представляет Расчет по страховым взносам, со среднемесячным размером выплат и иных вознаграждений, начисленных индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определённых исходя из данных Расчета по страховым взносам за 2023 г. Приказом ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ "Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме" утверждена новая форма расчета по страховым взносам, которая будет применяться с 1.01.2023 г. Вопрос определения показателя среднемесячного размера выплат и иных вознаграждений, начисленных индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц на основании Расчета о среднемесячных выплатах с 1.01.2023 г.:

1. Данные какой строки и раздела расчета по страховым взносам должны использоваться для определения количества физических лиц, которым начислялись выплаты в соответствующем месяце?

2. Можно ли использовать в качестве показателя, определяющего количество физических лиц, которым начислялись выплаты в соответствующем месяце, данные, указанные в строке "Среднесписочная численность (чел.)" расчета по страховым взносам?

Ответ:

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 14.02.2023 № 03-07-07/12084

Департамент налоговой политики в дополнение к письму Департамента от 18 января 2023 г. N 03-07-07/3071, направленному в адрес налогоплательщика, по вопросу определения количества физических лиц в целях применения положений абзаца восьмого и девятого подпункта 38 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации сообщает следующее.

На основании подпункта 38 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и пункта 18 статьи 10 Федерального закона от 2 июля 2021 г. N 305-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" с 1 января 2024 года организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги 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 услуги общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), вправе применять освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость в

отношении данных услуг при соблюдении также условия о среднемесечном размере выплат и иных вознаграждений, начисленных ими в пользу физических лиц.

Так, согласно абзацу восьмому подпункта 38 пункта 3 статьи 149 Кодекса за календарный год, предшествующий году, в котором организацией или индивидуальным предпринимателем применяется освобождение от налога на добавленную стоимость, среднемесечный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных ими в пользу физических лиц, определяемый исходя из данных расчетов по страховым взносам, должен быть не ниже размера среднемесечной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты, за предыдущий календарный год по виду экономической деятельности, определяемому по классу 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности.

В соответствии с абзацем девятым подпункта 38 пункта 3 статьи 149 Кодекса среднемесечный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение (за первые девять месяцев предыдущего календарного года), определяется путем деления суммы средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц, входящий в указанный период, на количество месяцев указанного периода, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения. Величина средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц определяется путем деления суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам за каждый календарный месяц на количество физических лиц, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце.

Фактическое количество таких физических лиц определяется на основании расчета по страховым взносам, форма которого утверждена приказом ФНС России от 29 сентября 2022 г. N ЕД-7-11/878@, как количество физических лиц, с которыми заключены трудовые договоры, и в отношении которых в разделе 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах" расчета по страховым взносам показатели по строкам графы 150 "База для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины" превышают в каждом месяце показатели по строкам графы 160 "в том числе по гражданско-правовым договорам".

При этом показатель среднесписочной численности по итогам каждого отчетного и расчетного периода (первого квартала, полугодия, 9 месяцев и календарного года), указываемый в титульном листе расчета по страховым взносам, для среднемесечного размера выплат, определяемого в соответствии с вышеуказанными абзацами подпункта 38 пункта 3 статьи 149 Кодекса, не используется, поскольку данный показатель не отражает фактическую численность работников по итогам каждого месяца.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

В.А. Прокаев