

Вопрос:

С учетом принятых изменений вправе ли индивидуальный предприниматель с 1 апреля 2026 года применять освобождение от НДС при оказании услуг общепита, предусмотренное пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ, без соблюдения условия о среднемесечной заработной плате, если ИП стал плательщиком НДС не с 1 января, а с 1 марта 2026 года?

Ответ:

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 13.07.2026 № 03-07-11/60123

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение и по вопросу о применении индивидуальным предпринимателем положений абзаца двенадцатого подпункта 38 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) сообщает следующее.

Подпунктом 38 пункта 3 статьи 149 Кодекса предусмотрено освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость в отношении оказываемых 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 предусмотренных данным подпунктом условий, в числе которых поименовано условие о среднемесечном размере выплат и иных вознаграждений, начисленных ими в пользу физических лиц.

Согласно абзацу двенадцатому подпункта 38 пункта 3 статьи 149 Кодекса организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, у которых за 2025 г. сумма доходов, рассчитываемых с учетом положений абзацев пятого, седьмого - десятого пункта 1 статьи 145 Кодекса, не превысила в совокупности 60 млн рублей и которые утратили с 1 января 2026 г. освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, по 31 декабря 2026 г. включительно имеют право на освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость при оказании услуг общественного питания, если за 2025 г. удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме указанных доходов организации или индивидуального предпринимателя составил не менее 70 процентов.

При этом пунктом 5 статьи 4 Федерального закона от 25 апреля 2026 г. № 104-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" предусмотрено, что действие положений абзаца двенадцатого подпункта 38 пункта 3 статьи 149 Кодекса распространяется на правоотношения, возникшие с 1 апреля 2026 г.

Таким образом, освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость в отношении услуг общественного питания, поименованных в подпункте 38 пункта 3 статьи 149 Кодекса, применяемое на период с 1 апреля по 31 декабря 2026 г. включительно без соблюдения условия о среднемесечном размере выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, распространяется на организацию или индивидуального предпринимателя, применяющих упрощенную систему налогообложения, у которых за 2025 г. сумма доходов, рассчитываемых с учетом положений абзацев пятого, седьмого - десятого пункта 1 статьи 145 Кодекса, не превысила в совокупности 60 млн

рублей, при условии, что такие организация или индивидуальный предприниматель начали с 1 января 2026 г. исполнять обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость.

Поэтому в случае, если организация или индивидуальный предприниматель, применяющие упрощенную систему налогообложения, в соответствии с пунктом 1 статьи 145 Кодекса начали с 1 января 2026 г. применять освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, такие организация или индивидуальный предприниматель в целях применения освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость в отношении услуг общественного питания должны соблюдать в том числе условие о среднемесечном размере выплат и иных вознаграждений, начисленных ими в пользу физических лиц.

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. № 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

Н.А. Кузьмина