

О ПРИМЕНЕНИИ

СТ. 164 НК РФ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТАВКИ НДС ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ
ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫХ ТОВАРОВ (КУЛИНАРНЫЕ ИЗДЕЛИЯ ВИДА СЭНДВИЧ,
ВКЛЮЧАЯ ГАМБУРГЕР, ЧИЗБУРГЕР И АНАЛОГИЧНЫЕ ИЗДЕЛИЯ)

Федеральная налоговая служба в целях выработки единообразного подхода применения статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) для определения ставки НДС при реализации определенных видов продовольственных товаров, таких как кулинарные изделия вида сэндвич, включая гамбургер, чизбургер и иные аналогичные изделия (далее - товары вида "сэндвичи"), сообщает следующее.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 164 Кодекса налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации продовольственных товаров, перечисленных в данном подпункте.

В соответствии с пунктом 2 статьи 164 Кодекса коды видов продукции, перечисленных в указанном подпункте, в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, а также единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза определяются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 года N 908 "Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов" утвержден перечень кодов видов продовольственных товаров в соответствии с ОКПД 2 (Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008), утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст) (далее - ОКПД 2), облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при реализации (далее - Перечень N 908).

В связи с этим плательщики НДС вправе применять ставку налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов при реализации продукции, указанной в Перечне N 908. В отношении реализации продукции, не включенной в Перечень N 908, применяется налоговая ставка 20 процентов.

В Перечне N 908 содержатся, в частности, коды ОКПД2 10.71.11 "Изделия хлебобулочные недлительного хранения", 10.72.11 "Хлебцы хрустящие, сухари, гренки и аналогичные обжаренные продукты", 10.72.19 "Изделия хлебобулочные сухие прочие или хлебобулочные изделия длительного хранения", однако коды ОКПД2 из группировки 10.85.19 "Продукты пищевые готовые и блюда прочие (включая замороженную пиццу)" в Перечень N 908 не включены.

В целях исключения неопределенности по отнесению сэндвичей (включая гамбургеры, чизбургеры и иные аналогичные изделия) к тому или иному коду ОКПД2 Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии был издан Приказ от 15.08.2023 N 648-ст "Об утверждении Изменения 86/2023 ОКПД2 к Общероссийскому классификатору

продукции по видам экономической деятельности" (далее - Приказ) с датой введения в действие 01 октября 2023 года.

Данным Приказом исключен из ОКПД2 код 10.85.19.000 "Продукты пищевые готовые и блюда прочие (включая замороженную пиццу). При этом, в ОКПД2 включены следующие коды:

- 10.85.19.100 "Продукты пищевые готовые и блюда прочие (включая замороженную пиццу и кулинарные изделия вида сэндвич)"

- 10.85.19.110 "Кулинарные изделия вида сэндвич, включая гамбургер, чизбургер и аналогичные изделия"

- 10.85.19.120 "Пицца замороженная или иным образом законсервированная пицца"

- 10.85.19.190 "Продукты пищевые готовые и блюда прочие, не включенные в другие группировки".

Учитывая, что сэндвичи, включая гамбургеры, чизбургеры и иные аналогичные изделия, которым соответствуют коды группировки ОКПД2 10.85.19, не указаны в Перечне N 908, то при их реализации применяется ставка НДС в размере 20 процентов.

Вышеуказанные изменения в ОКПД2 опубликованы на сайте www.gost.ru в разделе "Деятельность" - "Стандартизация" - "Опубликование стандартов, классификаторов, сводов правил и переводов" - "Опубликование классификаторов" - "Новые опубликованные классификаторы" - "Период принятия классификаторов" - "2023 год" - "Август 2023 г" - "Изменение 86/2023".

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

Д.С.САТИН