

**Условия для применения пониженных тарифов страховых взносов организациями общественного питания**

Федеральная налоговая служба в рамках организации работы территориальных налоговых органов по реализации положений Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=8E4BD1B26B35CF8F43C7EF4C58EA344C968561B659A99838097BD7749877C757DE76F4A831B7B8ADBF212C6178VCK1D) от 02.07.2021 N 305-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 305-ФЗ) в части определения условий для применения пониженных тарифов страховых взносов организациями общественного питания сообщает.

[Статьей 2](consultantplus://offline/ref=8E4BD1B26B35CF8F43C7EF4C58EA344C968561B659A99838097BD7749877C757CC76ACA433B5A6ADBB347A303E95FEDF657D2894CA294D1CV9KCD) Федерального закона N 305-ФЗ статья 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) дополнена [пунктом 13.1](consultantplus://offline/ref=8E4BD1B26B35CF8F43C7EF4C58EA344C968A6EBA51AF9838097BD7749877C757CC76ACA732B5AEAFB46B7F252FCDF1DF7962298AD62B4FV1KFD), устанавливающим право плательщиков страховых взносов основным видом экономической деятельности которых является деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков (далее - организации общественного питания) и среднесписочная численность работников которых превышает 250 человек по данным единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, на пониженные тарифы, в размерах, предусмотренных для организаций и индивидуальных предпринимателей признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=8E4BD1B26B35CF8F43C7EF4C58EA344C968560BD52AA9838097BD7749877C757DE76F4A831B7B8ADBF212C6178VCK1D) от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода.

В соответствии с [пунктом 4 статьи 10](consultantplus://offline/ref=8E4BD1B26B35CF8F43C7EF4C58EA344C968561B659A99838097BD7749877C757CC76ACA433B5A0AABD347A303E95FEDF657D2894CA294D1CV9KCD) Федерального закона N 305-ФЗ положения о возможности применения пониженных тарифов организациями общественного питания вступают в силу с 1 января 2022 года.

Вместе с тем, [пунктом 13.1 статьи 427](consultantplus://offline/ref=8E4BD1B26B35CF8F43C7EF4C58EA344C968A6EBA51AF9838097BD7749877C757CC76ACA732B5AEAFB46B7F252FCDF1DF7962298AD62B4FV1KFD) Кодекса установлено, что организации общественного питания имеют право на пониженные тарифы страховых взносов только в случае одновременного соответствия применимым к ней условиям, предусмотренным [подпунктом 38 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=8E4BD1B26B35CF8F43C7EF4C58EA344C968A6EBA51AF9838097BD7749877C757CC76ACA733BDA2A8B46B7F252FCDF1DF7962298AD62B4FV1KFD) Кодекса, внесенным [статьей 2](consultantplus://offline/ref=8E4BD1B26B35CF8F43C7EF4C58EA344C968561B659A99838097BD7749877C757CC76ACA433B5A6ADBB347A303E95FEDF657D2894CA294D1CV9KCD) Федерального закона N 305-ФЗ.

На основании [подпункта 38 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=8E4BD1B26B35CF8F43C7EF4C58EA344C968A6EBA51AF9838097BD7749877C757CC76ACA733BDA2A8B46B7F252FCDF1DF7962298AD62B4FV1KFD) Кодекса освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость, и соответственно, возникновение права на применение пониженных тарифов определено в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, представляющих услуги общественного питания, оказываемых 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), при соблюдении за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение от налога на добавленную стоимость и применение пониженных тарифов, следующих условий:

- сумма доходов не превысила в совокупности два миллиарда рублей;

- удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов такой организации или индивидуального предпринимателя составил не менее 70 процентов;

- среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определяемый исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации.

Вместе с тем, [пунктом 18 статьи 10](consultantplus://offline/ref=8E4BD1B26B35CF8F43C7EF4C58EA344C968561B659A99838097BD7749877C757CC76ACA433B5A0ABB9347A303E95FEDF657D2894CA294D1CV9KCD) Федерального закона N 305-ФЗ определено, что положения о необходимости соблюдения условия о среднемесячном размере выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определяемом исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации, применяются в отношении условий применения освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2024 года.

На основании изложенного, по мнению ФНС России, право на применение пониженных тарифов страховых взносов возникнет у организаций общественного питания в расчетные (отчетные) периоды 2022 и 2023 годов при соблюдении условий, предусмотренных [подпунктом 38 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=8E4BD1B26B35CF8F43C7EF4C58EA344C968A6EBA51AF9838097BD7749877C757CC76ACA733BDA2A8B46B7F252FCDF1DF7962298AD62B4FV1KFD) Кодекса за исключением нормы о среднемесячном размере выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определяемом исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации.

**Основание: Письмо ФНС России от 19.10.2021 N БС-4-11/14783@**