



Вопрос: О применении ПСН при розничной торговле товарами и оказании услуг по их доставке, сборке и установке. (Письмо Ми...

Вопрос: О применении ПСН при розничной торговле товарами и оказании услуг по их доставке, сборке и установке.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 8 декабря 2020 г. N 03-11-11/107053

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение и по вопросу о порядке применения патентной системы налогообложения (далее - ПСН) в отношении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли сообщает.

КонсультантПлюс: примечание.

В тексте документа, видимо, допущена опечатка: имеются в виду [подпункты 45 и 46 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ](#), а не подпункты 45 и 46 пункта 2 статьи 346.45.

В соответствии с подпунктами 45 и 46 пункта 2 статьи 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) ПСН может применяться в отношении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, а также в отношении розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и через объекты нестационарной торговой сети.

Согласно [подпункту 1 пункта 3 статьи 346.43 Кодекса](#) в целях [подпунктов 45 и 46 пункта 2 статьи 346.43 Кодекса](#) используется понятие розничной торговли как предпринимательской деятельности, связанной с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

При этом отношения между продавцом и покупателем регламентируются нормами Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ).

[Пунктом 1 статьи 492 ГК РФ](#) установлено, что по договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

Если иное не предусмотрено законом или договором розничной купли-продажи, в том числе условиями формуляров или иных стандартных форм, к которым присоединяется покупатель, договор розничной купли-продажи считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату товара ([статья 493 ГК РФ](#)).

Таким образом, к розничной торговле в целях применения [главы 26.5 Кодекса](#) относится предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами как за наличный, так и за безналичный расчет, осуществляемая по договорам розничной купли-продажи, независимо от того, какой категории покупателей (физическим или юридическим лицам) реализуются эти товары.

Одновременно следует отметить, что в соответствии с [пунктом 136 национального стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 51303-2013 "Торговля. Термины и определения"](#), утвержденного [приказом Росстандарта от 28 августа 2013 г. N 582-ст "Об утверждении национального стандарта"](#), под услугой розничной торговли понимается результат непосредственного взаимодействия продавца и покупателя, а также собственной деятельности продавца по удовлетворению потребностей покупателя при приобретении товаров по договорам купли-продажи или иным аналогичным договорам.

К услугам розничной торговли могут быть отнесены, в частности, услуги по доставке товаров, по

сборке и по установке приобретенных покупателем товаров и т.д.

Соответственно, если обязанность продавца по оказанию дополнительных услуг, например, по доставке, сборке и установке товаров покупателям, предусматривается договорами розничной купли-продажи и стоимость данных услуг включается в цену реализуемых товаров, то такие услуги рассматриваются как неотъемлемая часть предпринимательской деятельности, связанной с осуществлением розничной торговли.

В то же время исходя из [пункта 2 статьи 458 ГК РФ](#), если из договора купли-продажи не вытекает обязанность продавца по доставке товара или передаче товара в месте его нахождения покупателю, обязанность продавца передать товар покупателю считается исполненной в момент сдачи товара перевозчику или организации связи для доставки покупателю, если договором не предусмотрено иное.

В этой связи, если услуги по доставке, сборке и установке товаров оказываются покупателям на основании отдельных договоров и оплата за оказанные услуги производится покупателями отдельно от оплаты товаров в рамках договоров розничной купли-продажи, такую деятельность, связанную с оказанием услуг по доставке товаров, следует рассматривать как самостоятельный вид предпринимательской деятельности.

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
В.А.ПРОКАЕВ

08.12.2020