**Вопрос:** Является ли [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=QUEST&n=211504&date=02.04.2023) Департамента налоговой политики от 13.05.2022 N 03-07-05/44008 руководством к действию для налогового органа при определении права применения ИП УСН в отношении купли-продажи лома драгоценных металлов (скупки лома драгоценных металлов)?

Подпадает ли комиссионная торговля бывшими в употреблении изделиями из драгоценных металлов, осуществляемая ИП в интересах физлиц, под розничную торговлю или нет? Если подпадает, что является объектом налогообложения по НДС - общая сумма реализации или комиссионное вознаграждение ИП?

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 22 февраля 2023 г. N 03-07-11/15313**

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение, зарегистрированное в Минфине России 28 декабря 2022 г., и по вопросам применения индивидуальным предпринимателем упрощенной системы налогообложения в отношении деятельности по реализации лома драгоценных металлов, а также определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии сообщает.

На основании [пункта 2 статьи 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411105&dst=100011&field=134&date=02.04.2023) и [пункта 2 статьи 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411105&dst=100017&field=134&date=02.04.2023) Федерального закона от 9 марта 2022 г. N 47-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 47-ФЗ) с 1 января 2023 года не вправе применять упрощенную систему налогообложения налогоплательщики, осуществляющие производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов, оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов.

Поскольку указанные положения [пункта 2 статьи 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411105&dst=100011&field=134&date=02.04.2023) и [пункта 2 статьи 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411105&dst=100017&field=134&date=02.04.2023) Федерального закона N 47-ФЗ на деятельность в сфере торговли ломами и отходами драгоценных металлов не распространяются, индивидуальные предприниматели вправе применять упрощенную систему налогообложения при осуществлении деятельности по реализации лома драгоценных металлов.

Что касается определения индивидуальным предпринимателем налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, то согласно [пункту 1 статьи 156 главы 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=439993&dst=100247&field=134&date=02.04.2023) "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики налога на добавленную стоимость при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии определяют налоговую базу по налогу на добавленную стоимость как сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении указанных договоров.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с [письмом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=QUEST&n=54240&date=02.04.2023) Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

В.А.ПРОКАЕВ

22.02.2023