**Вопрос:** Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную и оптовую продажу автозапчастей и моторных масел через магазин. Имеет ли право индивидуальный предприниматель в отношении оптовой продажи всех товаров, а также розничной продажи моторных масел применять УСН, а в отношении розничной продажи автозапчастей применять ПСН?

**Ответ:** Индивидуальный предприниматель вправе применять УСН в отношении оптовой продажи автозапчастей и всех продаж моторных масел, а в отношении розничной продажи автозапчастей применять ПСН.

Положениями [гл. 26.2](consultantplus://offline/ref=5E4D45514C1F9072D2D7FAE4FB58E4C9769FE65D36178995FE7A208F4FFB39C4C96B18E6CAB82A5D36CB2C738AED097A184C4BA57C54D49B6AI2E) и [26.5](consultantplus://offline/ref=5E4D45514C1F9072D2D7FAE4FB58E4C9769FE65D36178995FE7A208F4FFB39C4C96B18E0CCB22A5160913C77C3B90465185B55AE62546DI4E) Налогового кодекса РФ не установлено запрета на возможность применения индивидуальным предпринимателем одновременно УСН и ПСН в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности при условии соблюдения условий и ограничений, предусмотренных для применения данных режимов налогообложения указанными главами [Кодекса](consultantplus://offline/ref=5E4D45514C1F9072D2D7FAE4FB58E4C9769FE65D36178995FE7A208F4FFB39C4C96B18E6CAB82A5B30CB2C738AED097A184C4BA57C54D49B6AI2E).

В отношении одного и того же вида предпринимательской деятельности (например, розничной торговли), осуществляемого на территории одного муниципального района или на территории нескольких районов одного городского округа, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, ПСН и УСН одновременно применяться не могут.

**Обоснование:** [Пунктом 1 ст. 346.11](consultantplus://offline/ref=5E4D45514C1F9072D2D7FAE4FB58E4C9769FE65D36178995FE7A208F4FFB39C4C96B18E6CCBA2D5160913C77C3B90465185B55AE62546DI4E) Налогового кодекса РФ оговорена возможность совмещения "упрощенки" с иными режимами налогообложения, предусмотренными налоговым законодательством. Зеркальное правило содержится в [п. 1 ст. 346.43](consultantplus://offline/ref=5E4D45514C1F9072D2D7FAE4FB58E4C9769FE65D36178995FE7A208F4FFB39C4C96B18E0CCB2275160913C77C3B90465185B55AE62546DI4E) НК РФ, который также допускает совмещение ПСН с иными режимами налогообложения, предусмотренными налоговым законодательством. Следовательно, совмещение УСН ([гл. 26.2](consultantplus://offline/ref=5E4D45514C1F9072D2D7FAE4FB58E4C9769FE65D36178995FE7A208F4FFB39C4C96B18E6CAB82A5D36CB2C738AED097A184C4BA57C54D49B6AI2E) НК РФ) и ПСН ([гл. 26.5](consultantplus://offline/ref=5E4D45514C1F9072D2D7FAE4FB58E4C9769FE65D36178995FE7A208F4FFB39C4C96B18E0CCB22A5160913C77C3B90465185B55AE62546DI4E) НК РФ) допустимо с точки зрения [НК](consultantplus://offline/ref=5E4D45514C1F9072D2D7FAE4FB58E4C9769FE65D36178995FE7A208F4FFB39C4C96B18E6CAB82A5B30CB2C738AED097A184C4BA57C54D49B6AI2E) РФ.

Однако следует учитывать, что УСН и ПСН не могут применяться одновременно в отношении одного и того же вида деятельности, который ведется на территории одного муниципального района, нескольких районов одного городского округа, городов федерального значения. То есть по общему правилу объекты, через которые ведется розничная торговля на УСН и на ПСН, должны находиться на территории разных муниципальных образований ([Письмо](consultantplus://offline/ref=5E4D45514C1F9072D2D7E7F0E930DECF2B91E352321082C2A97871DA41FE3194817B44A39FB62E5A2AC0713CCCB80667IBE) Минфина России от 22.07.2019 N 03-11-11/54487).

Под розничной торговлей в целях применения патентной системы налогообложения (ПСН) понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи ([пп. 1 п. 3 ст. 346.43](consultantplus://offline/ref=5E4D45514C1F9072D2D7FAE4FB58E4C9769FE65D36178995FE7A208F4FFB39C4C96B18E6C2B8295D3F9429669BB5057B065242B26056D669I9E) НК РФ).

К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация некоторых подакцизных товаров ([пп. 6](consultantplus://offline/ref=5E4D45514C1F9072D2D7FAE4FB58E4C9769FE65D36178995FE7A208F4FFB39C4C96B18E1CBB3265160913C77C3B90465185B55AE62546DI4E) - [10 п. 1 ст. 181](consultantplus://offline/ref=5E4D45514C1F9072D2D7FAE4FB58E4C9769FE65D36178995FE7A208F4FFB39C4C96B18E6CBB2285B3F9429669BB5057B065242B26056D669I9E) НК РФ), в частности:

1) автомобилей легковых;

2) мотоциклов с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.);

3) автомобильного бензина;

4) дизельного топлива;

5) моторных масел для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

6) прямогонного бензина.

Таким образом, если индивидуальный предприниматель реализует только моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, то совмещение ПСН с "упрощенкой" в одном муниципальном образовании в такой ситуации допустимо, поскольку реализация моторных масел не относится к розничной торговле в целях ПСН.

Данная позиция подтверждается [Письмом](consultantplus://offline/ref=5E4D45514C1F9072D2D7E7F0E930DECF2B91E35337138BC6A97871DA41FE3194817B44A39FB62E5A2AC0713CCCB80667IBE) Минфина России от 28.01.2020 N 03-11-11/4903.