



Вопрос: О туристическом налоге и необходимости отражения его суммы в кассовом чеке. (Письмо Минфина России от 04.10.2024...

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**
Дата сохранения: 10.04.2025

Вопрос: О туристическом налоге и необходимости отражения его суммы в кассовом чеке.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 4 октября 2024 г. N 03-05-08/96119

В Департаменте налоговой политики рассмотрены письма от 02.08.2024 и от 19.09.2024 о туристическом налоге и сообщается следующее.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" Налоговый кодекс Российской Федерации с 01.01.2025 дополняется новой главой 33.1, регламентирующей порядок налогообложения туристическим налогом.

Согласно статье 418.2 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона N 176-ФЗ (далее - Налоговый кодекс) налогоплательщиками туристического налога признаются организации, оказывающие услуги, признаваемые объектом налогообложения.

Статьей 418.3 Налогового кодекса предусмотрено, что объектом налогообложения по туристическому налогу признается оказание услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц (далее - услуга по временному проживанию) в средствах размещения, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или на ином законном основании, включенных в реестр классифицированных средств размещения, предусмотренный Федеральным законом от 24.11.1996 N 132-ФЗ "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации".

Таким образом, налогоплательщиком туристического налога будет признаваться организация, оказывающая услуги по временному проживанию в средствах размещения, включенных в реестр классифицированных средств размещения.

Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации принят в первом чтении проект федерального закона N 674018-8 "О внесении изменений в Федеральный закон "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации", предусматривающий создание единого реестра объектов классификации в сфере туристской деятельности, включающего в себя реестр классифицированных средств размещения.

Вопросы, касающиеся формирования реестра классифицированных средств размещения, в том числе определения средств размещения, подлежащих классификации, относятся к компетенции Минэкономразвития России.

В соответствии со статьей 418.4 Налогового кодекса налоговая база по туристическому налогу определяется как стоимость оказываемой услуги по временному проживанию без учета сумм туристического налога и налога на добавленную стоимость.

Вопрос о порядке налогообложения комплексных услуг, в состав которых входят помимо услуг по временному проживанию и иные услуги (питание, лечение и т.п.), в настоящее время прорабатывается.

Согласно пункту 1 статьи 418.7 Налогового кодекса сумма туристического налога исчисляется налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы применительно к услуге по временному проживанию в момент полного расчета с лицом, приобретающим такую услугу. При этом в случае, если исчисленная сумма налога менее суммы минимального налога, рассчитанной как произведение 100 рублей и количества суток проживания, сумма туристического налога определяется в размере минимального налога.

Полагасм, что в случае если стоимость услуги по временному проживанию равна нулю (например, в случае размещения командированных лиц без взимания платы за временное проживание), то сумма налога, исчисленная исходя из такой налоговой базы, также равна нулю, что меньше минимального налога, предусмотренного пунктом 1 статьи 418.7 Налогового кодекса, и, следовательно, сумма туристического налога должна определяться в размере минимального налога.

На основании пункта 2 статьи 418.7 Налогового кодекса общая сумма туристического налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам налогового периода как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисленных в соответствии с пунктом 1 статьи 418.7 Налогового кодекса по услугам, оказанным за налоговый период во всех средствах размещения, принадлежащих налогоплательщику, расположенных на территории муниципального образования.

Таким образом, сумма туристического налога рассчитывается в течение того налогового периода, в котором осуществлялся полный расчет с лицом, приобретающим услугу по временному проживанию (например, с работодателем в случае полной оплаты стоимости услуги за работника), вне зависимости от даты фактического получения услуги в средстве размещения.

На основании положений пункта 1 статьи 418.7 Налогового кодекса в расчетных документах сумма туристического налога выделяется отдельной строкой.

Из положений пункта 1 статьи 418.4 и пункта 1 статьи 418.7 Налогового кодекса следует, что сумма туристического налога является частью стоимости услуги по временному проживанию и подлежит выделению в расчетных документах лица, приобретающего услугу.

Согласно статье 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" кассовый чек представляет собой первичный учетный документ.

Учитывая изложенное, отражение суммы туристического налога в кассовом чеке не требуется.

Директор Департамента
Д.В.ВОЛКОВ

04.10.2024

Вопрос: О туристическом налоге и необходимости отражения его суммы в кассовом чеке.
(Письмо Минфина России от 04.10.2024...

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**
Дата сохранения: 10.04.2025



Вопрос: О туристическом налоге при оказании услуг в рамках одного договора нескольким физлицам, включая льготные категории; о выделении туристического налога в отдельном реквизите кассового чека.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 17 октября 2024 г. N 03-05-08/100577

В Департаменте налоговой политики рассмотрено письмо от 16.08.2024 о туристическом налоге и сообщается следующее.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" Налоговый кодекс Российской Федерации с 01.01.2025 дополняется новой главой 33.1, регламентирующей порядок налогообложения туристическим налогом.

Согласно статье 15 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона N 176-ФЗ (далее - Налоговый кодекс) туристический налог относится к местным налогам.

Статьей 418.1 Налогового кодекса предусматривается, что туристический налог устанавливается Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Таким образом, главой 33.1 Налогового кодекса представительным органам муниципальных образований предоставляется право вводить на своей территории туристический налог. При этом решение о введении туристического налога на территории муниципального образования принимается непосредственно представительным органом такого муниципального образования.

На основании пункта 2 статьи 418.1 Налогового кодекса представительными органами муниципальных образований могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

При предоставлении налоговых льгот по туристическому налогу полагаем необходимым руководствоваться положениями статьи 56 Налогового кодекса.

В рамках установления налоговых льгот представительным органам муниципальных образований не предоставлено право снижать минимальный налог.

Согласно пункту 1 статьи 418.4 Налогового кодекса налоговая база по туристическому налогу определяется как стоимость оказываемой услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средстве размещения (далее - услуга по временному

проживанию) без учета сумм туристического налога и налога на добавленную стоимость.

Пунктом 2 статьи 418.4 Налогового кодекса предусмотрено, что в налоговую базу по туристическому налогу не включается стоимость услуги по временному проживанию, оказываемой физическим лицам, относящимся к одной из категорий, перечисленных в указанном пункте.

Сумма туристического налога исчисляется налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы применительно к услуге по временному проживанию в момент полного расчета с лицом, приобретающим такую услугу (пункт 1 статьи 418.7 Налогового кодекса).

Таким образом, если налогоплательщиком осуществляется предоставление мест для временного проживания нескольких физических лиц в рамках одной услуги (одного договора на оказание услуг) и при этом договор на оказание услуг заключен с лицом, не относящимся к категориям лиц, перечисленным в пункте 2 статьи 418.4 Налогового кодекса, то стоимость данной услуги включается в налоговую базу по туристическому налогу.

Если договор на оказание услуг заключен с лицом, относящимся к категориям лиц, перечисленным в пункте 2 статьи 418.4 Налогового кодекса, то стоимость данной услуги не включается в налоговую базу по туристическому налогу.

Согласно пункту 1 статьи 418.7 Налогового кодекса сумма туристического налога исчисляется налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы применительно к услуге по временному проживанию в момент полного расчета с лицом, приобретающим такую услугу. При этом в случае, если исчисленная сумма налога менее суммы минимального налога, рассчитанной как произведение 100 рублей и количества суток проживания, сумма туристического налога определяется в размере минимального налога.

Учитывая, что сумма туристического налога рассчитывается исходя из стоимости услуги по временному проживанию, то, по мнению Департамента, количество суток проживания при определении минимального налога определяется применительно к услуге.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 54-ФЗ) контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением установленных Федеральным законом N 54-ФЗ случаев.

Согласно статье 1.1 Федерального закона N 54-ФЗ под расчетами понимаются, в частности, прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги.

Пунктом 2 статьи 5 Федерального закона N 54-ФЗ установлено, что пользователи обязаны выдавать (направлять) покупателям (клиентам) при осуществлении расчетов кассовые чеки или бланки строгой отчетности в случаях, предусмотренных Федеральным законом N 54-ФЗ.

Перечень обязательных реквизитов, которые должен содержать кассовый чек, указан в

пункте 1 статьи 4.7 Федерального закона N 54-ФЗ.

Дополнительные реквизиты фискальных документов и форматы фискальных документов, обязательных к использованию, утверждены приказом ФНС России от 14.09.2020 N ЕД-7-20/662@ "Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию".

На основании изложенного уплата туристического налога не является расчетом в целях Федерального закона N 54-ФЗ и не требует применения контрольно-кассовой техники. Обязанность выделения суммы туристического налога в отдельном реквизите кассового чека, бланка строгой отчетности законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники также не предусмотрена.

Директор Департамента
Д.В.ВОЛКОВ

17.10.2024



<Письмо> ФНС России от 12.11.2024 N
СД-4-3/12869@

"О направлении письма Минфина России от
05.11.2024 N 03-05-08/108773"
(вместе с <Письмом> Минфина России от
05.11.2024 N 03-05-08/108773)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 10.04.2025

...

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 12 ноября 2024 г. N СД-4-3/12869@

О НАПРАВЛЕНИИ

ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ОТ 05.11.2024 N 03-05-08/108773

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе письмо Министерства финансов Российской Федерации от 05.11.2024 N 03-05-08/108773 по вопросу порядка исчисления туристического налога.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации поручается довести данное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 5 ноября 2024 г. N 03-05-08/108773

В Департаменте налоговой политики рассмотрено письмо от 02.11.2024 N СД-4-3/12591@ о туристическом налоге и сообщается следующее.

Согласно статье 418.3 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" (далее - Налоговый кодекс) объектом налогообложения по туристическому налогу признается оказание услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц (далее - услуга по временному проживанию) в средствах размещения, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или на ином законном основании, включенных в реестр классифицированных средств размещения, предусмотренный Федеральным законом от 24.11.1996 N 132-ФЗ "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации".

В соответствии со статьей 418.4 Налогового кодекса налоговая база по туристическому

...

налогу определяется как стоимость оказываемой услуги по временному проживанию без учета сумм туристического налога и налога на добавленную стоимость.

Пунктом 1 статьи 418.7 Налогового кодекса предусмотрено, что сумма туристического налога исчисляется налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы применительно к услуге по временному проживанию в момент полного расчета с лицом, приобретающим такую услугу.

Таким образом, по мнению Департамента, сумма туристического налога рассчитывается в течение того налогового периода, в котором осуществлялся полный расчет с лицом, приобретающим услугу по временному проживанию, исходя из налоговой ставки, действующей в этот налоговый период, вне зависимости от даты фактического получения услуги в средстве размещения или даты частичной оплаты такой услуги.

Директор Департамента
Д.В.ВОЛКОВ



Вопрос: Об установлении дифференцированных ставок по туристическому налогу с учетом сезонности.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 29 ноября 2024 г. N 03-05-08/119737

В Департаменте налоговой политики рассмотрено письмо от 27.09.2024 по вопросу об установлении дифференцированных налоговых ставок с учетом сезонности по туристическому налогу и сообщается следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 418.5 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" (далее - Налоговый кодекс) налоговые ставки по туристическому налогу устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, нормативными правовыми актами представительного органа федеральной территории "Сириус") в размерах, не превышающих в 2025 году 1 процента, в 2026 году - 2 процентов, в 2027 году - 3 процентов, в 2028 году - 4 процентов, начиная с 2029 года - 5 процентов от налоговой базы.

КонсультантПлюс: примечание.

В тексте документа, видимо, допущена опечатка: имеется в виду пункт 2 статьи 418.5 НК РФ, а не пункт 2 статьи 418.

Согласно пункту 2 статьи 418 Налогового кодекса налоговые ставки по туристическому налогу могут быть дифференцированы с учетом сезонности и (или) категории средства размещения.

Между тем пунктом 2 статьи 418 Налогового кодекса не конкретизированы периоды, применительно к которым могут быть дифференцированы налоговые ставки по туристическому налогу с учетом сезонности, в частности, с учетом особенности осуществления туристской деятельности, связанной с природными, климатическими условиями и со временем года, а также не предусмотрено ограничение по установлению дифференцированных налоговых ставок применительно к периодам, составляющим налоговый период по туристическому налогу.

Налоговым периодом по туристическому налогу признается квартал (статья 418.6 Налогового кодекса).

В соответствии с пунктом 4 статьи 6.1 Налогового кодекса квартал считается равным трем календарным месяцам, отсчет кварталов ведется с начала календарного года.

Учитывая изложенное, полагаем, что представительными органами муниципальных

образований (законодательными органами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, представительным органом федеральной территории "Сириус") могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки по туристическому налогу с учетом сезонности применительно к календарным месяцам, составляющим соответствующие налоговые периоды.

Директор Департамента
Д.В.ВОЛКОВ

29.11.2024



Вопрос: О налогоплательщиках, налоговой базе, исчислении и представлении декларации по туристическому налогу.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 28 января 2025 г. N 03-05-04-06/6985

В Департаменте налоговой политики рассмотрено письмо от 29.11.2024 по вопросам о туристическом налоге и сообщается следующее.

Глава 33.1 "Туристический налог" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) вступила в силу с 01.01.2025.

Согласно пункту 1 статьи 418.1 Налогового кодекса туристический налог устанавливается Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

В соответствии со статьями 418.2 и 418.3 Налогового кодекса налогоплательщиками туристического налога признаются организации и физические лица, оказывающие услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или на ином законном основании, включенных в реестр классифицированных средств размещения, предусмотренный Федеральным законом от 24.11.1996 N 132-ФЗ "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации" (далее - услуга по временному проживанию).

Таким образом, туристический налог подлежит уплате организациями и физическими лицами, оказывающими услуги по временному проживанию в средствах размещения, а не лицами, которым оказываются такие услуги.

Согласно пункту 1 статьи 418.4 Налогового кодекса налоговая база по туристическому налогу определяется как стоимость оказываемой услуги по временному проживанию без учета сумм туристического налога и налога на добавленную стоимость.

На основании пункта 2 статьи 418.4 Налогового кодекса при условии предоставления налогоплательщику документов, подтверждающих, что физическое лицо, приобретающее услугу по временному проживанию, относится к одной или нескольким категориям физических лиц, определенным пунктом 2 статьи 418.4 Налогового кодекса, в налоговую базу по туристическому налогу не включается стоимость услуги по временному проживанию, оказываемой такому физическому лицу.

По мнению Департамента, право физического лица, относящегося к категориям, указанным в пункте 2 статьи 418.4 Налогового кодекса, может быть подтверждено документами, подтверждающими соответствующий статус этого лица в соответствии с законодательством

Российской Федерации (например, для ветеранов боевых действий - удостоверением ветерана боевых действий).

На основании пункта 3 статьи 418.4 Налогового кодекса дополнительные категории физических лиц, стоимость оказываемых услуг по предоставлению мест для временного проживания которых не включается в налоговую базу по туристическому налогу, могут устанавливаться представительными органами муниципальных образований.

Сумма туристического налога исчисляется налогоплательщиком в соответствии с пунктом 1 статьи 418.7 Налогового кодекса как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы применительно к услуге по временному проживанию в момент осуществления полного расчета с лицом, приобретающим такую услугу.

Таким образом, если налогоплательщиком оказывается услуга по временному проживанию нескольких физических лиц в рамках одной услуги (одного договора на оказание услуг) и при этом договор на оказание услуг заключен с лицом, не относящимся к категориям лиц, перечисленным в пункте 2 статьи 418.4 Налогового кодекса, то стоимость данной услуги включается в налоговую базу по туристическому налогу.

Если договор на оказание услуг заключен с лицом, относящимся к категориям лиц, перечисленным в пункте 2 статьи 418.4 Налогового кодекса, то стоимость данной услуги не включается в налоговую базу по туристическому налогу.

Исходя из положений пункта 1 статьи 418.1, пункта 1 статьи 418.4 и пункта 1 статьи 418.7 Налогового кодекса следует, что в отношении услуги по временному проживанию, оплата полной стоимости которой была произведена в 2024 году (т.е. до вступления в силу главы 33.1 Налогового кодекса), туристический налог не исчисляется.

На основании пункта 2 статьи 418.7 Налогового кодекса общая сумма туристического налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам налогового периода как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисленных в соответствии с пунктом 1 статьи 418.7 Налогового кодекса по услугам, оказанным за налоговый период во всех средствах размещения, принадлежащих налогоплательщику, расположенных на территории муниципального образования.

Согласно пункту 1 статьи 54 Налогового кодекса при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым периодам, в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога (абзац третий пункта 1 статьи 54 Налогового кодекса).

Предъявление суммы туристического налога лицу, приобретающему услугу по временному проживанию, а также выделение суммы туристического налога в расчетных документах Налоговым кодексом не предусмотрены.

Вопросы формирования стоимости услуги по временному проживанию Налоговым

кодексом не регулируются.

Пунктом 2 Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.11.2020 N 1853 (далее - Правила), предусмотрено, что ценой номера признается стоимость временного проживания и иных сопутствующих услуг, определенных исполнителем, оказываемых за единую цену.

В соответствии с пунктом 23 Правил цена номера, перечень услуг, которые входят в цену номера, а также порядок и способы оплаты номера устанавливаются исполнителем.

Контроль за правильностью определения налоговой базы и исчисления суммы туристического налога осуществляется налоговыми органами в рамках мероприятий налогового контроля.

На основании пункта 1 статьи 418.9 Налогового кодекса по итогам налогового периода налогоплательщики представляют в налоговый орган налоговую декларацию по туристическому налогу.

Согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса налогоплательщики обязаны обеспечивать в течение пяти лет сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов, а также уплату (удержание) налогов, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

Налогоплательщики также обязаны представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены Налоговым кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов (подпункт 6 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса).

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Налогового кодекса представление истребуемых должностным лицом налогового органа, проводящим налоговую проверку, документов на бумажном носителе производится в виде заверенных проверяемым лицом копий.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение определены в главе 16 Налогового кодекса.

Согласно положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации средства от туристического налога подлежат зачислению в доходы местных бюджетов.

Бюджетным законодательством Российской Федерации не предусмотрена прямая увязка расходов бюджета с определенными доходами и источниками финансирования дефицита бюджета (за исключением расходов бюджета, осуществляемых в случаях и в пределах поступления отдельных видов неналоговых доходов).

В связи с этим доходы от туристического налога могут направляться как на финансирование расходов, связанных с развитием туристической инфраструктуры, так и на развитие других приоритетных направлений. Изменение установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации порядка зачисления доходов от туристического налога не планируется.

Вопрос: О налогоплательщиках, налоговой базе,
исчислении и представлении декларации по
туристическому налогу.
(Письмо Ми...

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**
Дата сохранения: 10.04.2025

28.01.2025

Заместитель директора Департамента
В.В.САШИЧЕВ



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 22 ноября 2024 г. N СД-4-3/13314@

О НАПРАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями налогоплательщиков и территориальных органов по вопросу представления налоговой декларации по туристическому налогу налогоплательщиками, относящимися к категории крупнейших налогоплательщиков, сообщает следующее.

В соответствии со статьей 418.9 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) по итогам налогового периода налогоплательщики представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения средства размещения в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме (формату), которая утверждена ФНС России.

Однако пунктом 3 статьи 80 Кодекса установлено, что налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших в соответствии со статьей 83 Кодекса, представляют все налоговые декларации (расчеты), которые они обязаны представлять в соответствии с Кодексом, в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации.

Учитывая, что положения статьи 418.9 Кодекса не содержат специальных норм о порядке представления налоговой декларации по туристическому налогу крупнейшими налогоплательщиками, такие налогоплательщики представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО
от 28 декабря 2024 г. N СД-4-3/14796@

О ПРИЕМЕ УВЕДОМЛЕНИЯ О ВЫБОРЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА, В КОТОРЫЙ ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ТУРИСТИЧЕСКОМУ НАЛОГУ

Федеральная налоговая служба в связи с введением с 1 января 2025 года главы 33.1 "Туристический налог" в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - Кодекс) сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 418.9 Кодекса установлено, что в случае учета налогоплательщика в нескольких налоговых органах по месту нахождения средств размещения, расположенных на территории муниципального образования (на территориях городов федерального значения и федеральной территории "Сириус"), налогоплательщик вправе выбрать налоговый орган на территории муниципального образования (на территориях городов федерального значения и федеральной территории "Сириус"), в который представляется налоговая декларация, направив уведомление о выборе налогового органа в налоговые органы по месту нахождения средств размещения на территории муниципального образования (на территориях городов федерального значения и федеральной территории "Сириус").

Указанное уведомление представляется налогоплательщиком в срок не позднее 30 дней до установленного срока представления налоговой декларации однократно, за исключением случаев реализации (иного выбытия из владения налогоплательщика) средства (средств) размещения, по месту нахождения которого (которых) выбран налоговый орган, в который представляется налоговая декларация.

Форма уведомления о выборе налогового органа, в который представляется налоговая декларация, порядок заполнения, формат представления уведомления в электронной форме утверждены Приказом ФНС России от 05.11.2024 N ЕД-7-3/993@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления в электронной форме уведомления о выборе налогового органа, в который представляется налоговая декларация по туристическому налогу" (зарегистрировано в Минюсте России 23.12.2024 N 80700, опубликовано 24.12.2024) (далее - Приказ).

Вышеуказанный Приказ вступает в силу 24.01.2025.

Вместе с тем, в случае представления уведомления о выборе налогового органа, в который представляется налоговая декларация по туристическому налогу, до вступления в силу Приказа, налоговым органам необходимо обеспечить его прием.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации поручается довести данное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации

Письмо ФНС России от 28.12.2024 N СД-4-3/14796@
"О приеме уведомления о выборе налогового органа, в
который представляет..."

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**
Дата сохранения: 10.04.2025

2 класса
Д.С.САТИН



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 14 февраля 2025 г. N EA-4-3/1490@

О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ ПО ТУРИСТИЧЕСКОМУ НАЛОГУ

Федеральная налоговая служба в целях реализации положений главы 33.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), вступивших в силу 01.01.2025 в связи с принятием Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации", по вопросу определения налоговой базы по туристическому налогу в отношении услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения (далее - услуги по временному проживанию физических лиц), включающих дополнительные (сопутствующие) услуги, предоставляемые гостиницами, сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 418.3 Кодекса объектом налогообложения по туристическому налогу признается оказание услуг по временному проживанию физических лиц в средствах размещения, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или на ином законном основании, расположенных на территории муниципального образования (на территориях городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, федеральной территории "Сириус") и включенных в реестр классифицированных средств размещения, предусмотренный Федеральным законом от 24 ноября 1996 года N 132-ФЗ "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 132-ФЗ).

Согласно пункту 1 статьи 418.4 Кодекса налоговая база по туристическому налогу определяется как стоимость оказываемой услуги по временному проживанию физических лиц в средстве размещения (его части) без учета сумм налога и налога на добавленную стоимость.

На основании пункта 1 статьи 418.7 Кодекса сумма туристического налога исчисляется налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы применительно к услуге по временному проживанию физических лиц в момент осуществления полного расчета с лицом, приобретающим такую услугу.

В соответствии со статьей 1 Федерального закона N 132-ФЗ (ред. от 30.11.2024) гостиничные услуги представляют собой комплекс услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостинице и иных услуг, предусмотренных Правилами предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, которые предоставляются индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами.

Согласно пункту 2 Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 18.11.2020 N 1853 (далее - Правила предоставления гостиничных услуг), ценой номера (места в номере) является стоимость временного проживания и иных сопутствующих услуг, определенных лицом,

предоставляющим гостиничные услуги, и оказываемых за единую цену.

В соответствии с пунктом 23 Правил предоставления гостиничных услуг цена номера (места в номере), перечень услуг, которые входят в цену номера (места в номере), а также порядок и способы оплаты номера (места в номере) устанавливаются исполнителем.

Согласно пункту 24 Правил предоставления гостиничных услуг исполнитель не вправе без согласия потребителя оказывать иные платные услуги, не входящие в цену номера (места в номере).

В соответствии с пунктом 3 Правил предоставления гостиничных услуг требования к гостиничным услугам, в том числе к их объему и качеству, определяются по соглашению сторон договора о предоставлении гостиничных услуг и не должны противоречить требованиям, установленным федеральными законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Таким образом, в соответствии с указанными правилами, лица, предоставляющие гостиничные услуги, самостоятельно определяют стоимость услуг по временному проживанию и стоимость иных услуг.

Учитывая вышеизложенное, в случае если исходя из договора об оказании услуг по временному проживанию физических лиц не следует, что иные сопутствующие услуги выделены из стоимости услуги по временному проживанию физических лиц, то налоговая база по туристическому налогу определяется исходя из установленной налогоплательщиком с учетом требований, предусмотренных Правилами предоставления гостиничных услуг, стоимости оказываемой услуги по временному проживанию физических лиц в средстве размещения, в том числе с учетом стоимости сопутствующих услуг.

Указанная позиция согласована Минфином России письмом от 28.01.2025 N 03-05-04-06/6992.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации поручается довести данное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
А.В.ЕГОРИЧЕВ



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 14 февраля 2025 г. N EA-4-3/1489@

О НАПРАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ ПО ВОПРОСУ ИСЧИСЛЕНИЯ ТУРИСТИЧЕСКОГО НАЛОГА

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями территориальных налоговых органов и налогоплательщиков по вопросу исчисления туристического налога со стоимости платы за фактический простой номера сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 418.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектом налогообложения по туристическому налогу признается оказание услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или на ином законном основании, расположенных на территории муниципального образования (на территориях городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, федеральной территории "Сириус") и включенных в реестр классифицированных средств размещения, предусмотренный Федеральным законом от 24.11.1996 N 132-ФЗ "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации".

Согласно пункту 1 статьи 418.4 Кодекса налоговая база определяется как стоимость оказываемой услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средстве размещения (его части) без учета сумм налога и налога на добавленную стоимость.

На основании пункта 1 статьи 418.7 Кодекса сумма туристического налога исчисляется налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы применительно к услуге по временному проживанию в момент осуществления полного расчета с лицом, приобретающим такую услугу.

В случае, если исчисленная в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 418.7 Кодекса сумма налога менее суммы минимального налога, рассчитанной как произведение 100 рублей и количества суток проживания, сумма налога определяется в размере минимального налога.

Согласно пункту 12 Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 18.11.2020 N 1853 (далее - Правила предоставления гостиничных услуг), гостиничные услуги предоставляются юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями (далее - исполнители) на основании договора, заключаемого в письменной форме.

В соответствии с пунктом 14 Правил предоставления гостиничных услуг письменная форма договора считается соблюденной, в том числе в случае подтверждения исполнителем заявки, направленной заказчиком (потребителем) исполнителю.

На основании абзаца 3 пункта 15 Правил предоставления гостиничных услуг договор считается заключенным с момента получения заказчиком (потребителем) подтверждения

бронирования.

На основании пункта 16 Правил предоставления гостиничных услуг исполнитель вправе применять в гостинице гарантированное бронирование, при котором гостиница ожидает потребителя до расчетного часа дня, следующего за днем запланированного заезда. В случае несвоевременного отказа от бронирования, опоздания или незаезда потребителя с него или с заказчика взимается плата за фактический простой номера (места в номере), но не более чем за сутки. При опоздании более чем на сутки договор прекращается.

Учитывая вышеизложенное, при простое номера (места в номере) услуга по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения фактически не оказывается.

Таким образом, в указанном случае отсутствует объект налогообложения туристическим налогом.

В этой связи со стоимости платы за фактический простой номера (места в номере) в случае несвоевременного отказа от бронирования, опоздания или незаезда потребителя туристический налог (минимальный налог) не исчисляется.

Указанная позиция согласована с Минфином России письмом от 13.02.2025 N 03-05-04-06/12896.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации поручается довести данное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
А.В.ЕГОРИЧЕВ



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 14 февраля 2025 г. N EA-4-3/1451@

ОБ ИСЧИСЛЕНИИ ТУРИСТИЧЕСКОГО НАЛОГА ПРИ НАЛОГОВОЙ СТАВКЕ 0%

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями территориальных налоговых органов и налогоплательщиков по вопросу исчисления туристического налога в случае установления муниципальным образованием налоговой ставки в размере 0% сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 418.1 представительные органы муниципальных образований (законодательные органы городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, представительный орган федеральной территории "Сириус") определяют налоговую ставку по туристическому налогу в пределах, установленных главой 33.1 Кодекса.

Согласно пункту 2 статьи 418.5 Кодекса налоговые ставки могут быть дифференцированы с учетом сезонности и (или) категории средства размещения.

В соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 418.7 Кодекса сумма налога исчисляется налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы применительно к услуге по временному проживанию в момент осуществления полного расчета с лицом, приобретающим такую услугу.

В случае, если исчисленная в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 418.7 Кодекса сумма налога менее суммы минимального налога, рассчитанной как произведение 100 рублей и количества суток проживания, сумма налога определяется в размере минимального налога.

Таким образом, в случае если представительными органами муниципальных образований (законодательными органами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, представительным органом федеральной территории "Сириус") была установлена налоговая ставка в размере 0%, то сумма туристического налога определяется в размере минимального налога.

Указанная позиция согласована Минфином России письмом от 13.02.2025 N 03-05-04-06/12889.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации поручается довести данное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
А.В.ЕГОРИЧЕВ

<Письмо> ФНС России от 14.02.2025 N EA-4-3/1451@
"Об исчислении туристического налога при налоговой
ставке 0%"

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**
Дата сохранения: 10.04.2025



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 12 марта 2025 г. N СД-4-3/2733@

ОБ ИСЧИСЛЕНИИ ТУРИСТИЧЕСКОГО НАЛОГА В САНАТОРНО-КУРОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Федеральная налоговая служба в целях реализации положений главы 33.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) по вопросу исчисления туристического налога при полной, либо частичной оплате услуги по предоставлению мест для временного проживания (далее - услуга по временному проживанию) в санаторно-курортных организациях, в том числе при оказании услуги по временному проживанию льготной категории граждан в санаторно-курортных организациях, сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 418.4 Кодекса в налоговую базу не включается стоимость услуги по временному проживанию отдельных категорий физических лиц при условии предоставления налогоплательщику документов, подтверждающих соответствующий статус физического лица.

Согласно пункту 1 статьи 418.7 Кодекса сумма налога исчисляется налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы применительно к услуге по временному проживанию в момент осуществления полного расчета с лицом, приобретающим такую услугу.

В случае, если исчисленная сумма налога менее суммы минимального налога, рассчитанной как произведение 100 рублей и количества суток проживания, сумма налога определяется в размере минимального налога.

При этом согласно абзацу четвертому пункта 1 статьи 418.7 Кодекса налогоплательщики, оказывающие услуги по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению, исчисляют налог в отношении таких услуг в размере минимального налога. При этом минимальный налог не исчисляется в отношении услуг по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению, предоставляемых при наличии медицинских показаний, оплата которых осуществляется в рамках государственных заданий за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов.

Учитывая, что пунктом 2 статьи 418.4 Кодекса установлено, что стоимость услуг по временному проживанию, оказываемых отдельным категориям физических лиц, не включается в налоговую базу по туристическому налогу, то необходимость уплаты туристического налога, в том числе в размере минимального налога, в отношении стоимости услуг по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению, оказываемых таким физическим лицам, не возникает в связи с отсутствием налоговой базы.

В связи с тем, что статья 418.7 Кодекса не содержит положений о необходимости осуществления полной оплаты услуги по временному проживанию в рамках государственных

заданий за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, то вне зависимости от полной, либо частичной оплаты таких услуг в рамках государственных заданий, необходимость уплаты минимального налога в отношении указанных услуг по временному проживанию в санаторно-курортных организациях не возникает.

Указанная позиция согласована Минфином России письмом от 06.03.2025 N 03-05-04-06/21779.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации поручается довести данное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 13 марта 2025 г. N СД-4-3/2818@

О ПРЕДСТАВЛЕНИИ РАЗЪЯСНЕНИЙ ПО ТУРИСТИЧЕСКОМУ НАЛОГУ

Федеральная налоговая служба в целях реализации положений главы 33.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) по вопросу представления налоговой декларации по туристическому налогу в отношении средств размещения, включенных в реестр классифицированных средств размещения, услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в которых фактически не оказываются, сообщает следующее.

Согласно статье 418.2 Кодекса налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, оказывающие услуги, признаваемые объектом налогообложения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 418.3 Кодекса объектом налогообложения признается оказание услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или на ином законном основании, расположенных на территории муниципального образования (на территориях городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, федеральной территории "Сириус") и включенных в реестр классифицированных средств размещения, предусмотренный Федеральным законом от 24.11.1996 N 132-ФЗ "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации".

Согласно пункту 1 статьи 418.9 Кодекса по итогам налогового периода налогоплательщики представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения средства размещения в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме (формату), которая утверждена федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Учитывая вышеизложенное, в случае если у налогоплательщика имеется несколько средств размещения, включенных в реестр классифицированных средств размещения, но при этом услуги по временному проживанию в одном из указанных средств размещения фактически не оказываются в течение налогового периода, то отражение информации по данному средству размещения за этот налоговый период в налоговой декларации по туристическому налогу не требуется.

В случае если физическому лицу или организации на праве собственности или на ином законном основании принадлежат средства размещения, включенные в реестр классифицированных средств размещения, но в которых фактически не оказываются услуги по временному проживанию физических лиц, то представление налоговой декларации по туристическому налогу в отношении таких средств размещения не требуется.

Указанная позиция согласована Минфином России письмом от 10.03.2025 N 03-05-04-06/23022.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации поручается довести данное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 18 марта 2025 г. N СД-4-3/2927@

О ПОРЯДКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ ТУРИСТИЧЕСКОГО НАЛОГА

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями территориальных налоговых органов и налогоплательщиков по порядку исчисления туристического налога налогоплательщиками, оказывающими услуги по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению, сообщает следующее.

В соответствии с абзацем четвертым пункта 1 статьи 418.7 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики, оказывающие услуги по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению, исчисляют туристический налог в отношении таких услуг в размере минимального налога.

Пунктом 11 Порядка организации санаторно-курортного лечения, утвержденного Приказом Минздрава России от 05.05.2016 N 279н "Об утверждении Порядка организации санаторно-курортного лечения" предусмотрено, что прием в медицинскую организацию на санаторно-курортное лечение осуществляется в том числе на основании путевки на санаторно-курортное лечение.

В соответствии с пунктом 26 Приказа Минтруда России N 929н, Минздрава России N 1345н от 21.12.2020 "Об утверждении Порядка предоставления набора социальных услуг отдельным категориям граждан" санаторно-курортная путевка на бумажном носителе является документом строгой отчетности.

Согласно статье 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" бланк строгой отчетности - первичный учетный документ, приравненный к кассовому чеку, соответствующий требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением автоматизированной системы для бланков строгой отчетности в момент расчета между пользователем и клиентом за оказанные услуги, содержащий сведения о расчете и подтверждающий факт его осуществления.

Бланк формы санаторно-курортной путевки утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.1999 N 90н "Об утверждении бланков строгой отчетности".

Санаторно-курортная путевка содержит информацию о санаторно-курортной организации, сведения о лице - получателе услуг по санаторно-курортной путевке, информацию о продолжительности предоставления услуг по санаторно-курортной путевке, о ее стоимости и дате продажи и является неотъемлемой частью договора на оказание санаторно-курортных услуг.

В этой связи налогоплательщики, оказывающие услуги по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению на основании договора на оказание

санаторно-курортных услуг (санаторно-курортной путевки), исчисляются туристический налог в размере, определяемом как произведение 100 рублей и количества суток предоставления услуг по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению в отношении каждой санаторно-курортной путевки.

Пример 1:

Семья из 3-х человек приобрела 3 путевки на санаторно-курортное лечение с проживанием в одном номере. Продолжительность каждой путевки 10 дней.

В указанном случае санаторий исчисляет туристический налог по каждой санаторно-курортной путевке из расчета 100 рублей за сутки.

Таким образом, сумма туристического налога равна 3 000 рублей ($100 \times 10 \times 3 = 3\,000$).

Пример 2:

Организация по договору с санаторно-курортным учреждением приобрела 200 путевок на санаторно-курортное лечение продолжительностью по 10 дней каждая.

В указанном случае санаторий исчисляет туристический налог по каждой санаторно-курортной путевке из расчета 100 рублей за сутки.

Таким образом, сумма туристического налога равна 200 000 рублей ($100 \times 10 \times 200 = 200\,000$).

Указанная позиция согласована с Минфином России письмом от 13.03.2025 N 03-05-04-06/24584.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации поручается довести данное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН



**МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная ул., д. 23, Москва, 127381

Телефон: (495) 198-45-67; Телефакс: (495) 198-46-00;

www.nalog.gov.ru

08.04.2025

СД-4-3/3704@

№ _____

На № _____

О порядке исчисления минимального
налога

Управления ФНС России по
субъектам Российской Федерации

Межрегиональные инспекции
ФНС России по федеральным
округам

Межрегиональные инспекции по
крупнейшим налогоплательщикам

Федеральная налоговая служба в целях реализации положений главы 33.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) по вопросам исчисления туристического налога при оказании услуг по временному проживанию на период времени менее суток (несколько часов), а также при раннем заезде (позднем выезде) сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 418.7 Кодекса сумма туристического налога исчисляется налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы применительно к услуге по временному проживанию в момент осуществления полного расчета с лицом, приобретающим такую услугу.

В случае, если исчисленная в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 418.7 Кодекса сумма налога менее суммы минимального налога, рассчитанной как произведение 100 рублей и количества суток проживания, сумма налога определяется в размере минимального налога.

Кроме того, пунктом 21 Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 18.11.2020 № 1853 (далее – Правила предоставления гостиничных услуг), установлено, что заезд в гостиницу и выезд из гостиницы физического лица, приобретающего гостиничные услуги, осуществляется с учетом времени заезда и времени выезда (расчетного часа), которые устанавливаются лицом, предоставляющим гостиничные услуги (далее – исполнитель), с учетом местных особенностей и специфики деятельности.

Разница между временем выезда физического лица из номера и заезда физического лица в номер не может составлять более 3 часов.

В соответствии с абзацем вторым пункта 23 Правил предоставления гостиничных услуг исполнителем может быть установлена посуточная и (или) почасовая оплата проживания.

Согласно пункту 27 Правил предоставления гостиничных услуг, если исполнителем установлена посуточная оплата проживания, то плата за проживание в гостинице рассчитывается за сутки, определяемые в соответствии со временем заезда и временем выезда (расчетным часом).

При заселении физического лица, приобретающего гостиничные услуги, до установленного времени заезда (ранний заезд) и последующим проживанием в гостинице плата за номер (место в номере) за период от времени заселения до времени заезда взимается в размере, не превышающем плату за половину суток.

При этом, если период от времени заселения до времени заезда составляет более 12 часов, плата за проживание взимается с потребителя в порядке, установленном исполнителем.

В случае задержки выезда потребителя после времени выезда (расчетного часа) (поздний выезд) плата за проживание взимается с потребителя в порядке, установленном исполнителем.

Заселение потребителя гостиничных услуг на несколько часов, равно как и заселение его до установленного времени заезда (ранний заезд), а также задержка выезда после времени выезда (расчетного часа) (поздний выезд) признаются оказанием услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения.

Учитывая, что глава 33.1 Кодекса не содержит специальных положений по порядку исчисления туристического налога (минимального налога) при оказании услуг по временному проживанию за неполные сутки, то в отношении услуг по временному проживанию, оказываемых на период времени менее суток, а также услуг по временному проживанию при заселении потребителя до установленного времени заезда (ранний заезд) или задержки выезда потребителя после времени выезда (поздний выезд), туристический налог исчисляется со стоимости таких услуг.

При этом в целях исчисления минимального налога период времени предоставления услуги по временному проживанию при раннем заезде и позднем выезде отдельными сутками не признается.

Пример 1:

Иванов И.И. оплатил проживание в гостинице с 14:00 ч. до 21:00 ч. (7 часов).

Стоимость проживания в час составляет 500 руб., стоимость услуги по временному проживанию за 7 часов составляет 3 500 руб.

Ставка НДС - 0%. Ставка туристического налога - 1%.

Сумма туристического налога определяется следующим образом:

1) $3\,500 \times 1 / 101 = 34,60$ (руб.) - сумма туристического налога.

Минимальный налог за 1 сутки составляет 100 руб.

Сумма туристического налога к уплате в указанном случае составляет 100 руб., так как сумма налога, исчисленного по ставке 1% (34,60 руб.), менее суммы минимального налога (100 руб.).

Пример 2:

Иванов И.И. заехал в гостиницу 20.03.2025 в 14:00 часов дня, а выехал 21.03.2025 в 17:00 часов дня.

Стоимость услуги по временному проживанию в сутки составляет 12 000 руб., дополнительная плата за поздний выезд – 1 500 руб.

Ставка НДС - 0%. Ставка туристического налога - 1%.

Сумма туристического налога определяется следующим образом:

1) $12\ 000 + 1\ 500 = 13\ 500$ (руб.) – стоимость услуги с учетом дополнительной платы за поздний выезд;

2) $13\ 500 \times 1 / 101 = 133,66$ (руб.) – сумма туристического налога.

Минимальный налог за 1 сутки составляет 100 рублей.

Сумма туристического налога к уплате в указанном случае составляет 133,66 руб., так как сумма налога, исчисленного по ставке 1% (133,66 руб.) больше суммы минимального налога (100 руб.).

Указанная позиция согласована Минфином России письмом от 04.04.2025 № 03-05-04-06/33316.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации поручается довести данное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса

Д.С. Сатин

