



МКПЦН-Консультант

ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС ПРИ ОКАЗАНИИ УСЛУГ ПО ВРЕМЕННОМУ ПРОЖИВАНИЮ В ГОСТИНИЦАХ И ИНЫХ МЕСТАХ РАЗМЕЩЕНИЯ

Татьяна ГОЛУБИЦКАЯ
Ведущий консультант

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ОБОСНОВАННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НУЛЕВОЙ СТАВКИ НДС ПРИ ОКАЗАНИИ УСЛУГ ПО ГОСТИНИЧНОМУ БИЗНЕСУ



Подпункты 5.4, 5.5 и 10 ст. 165 НК

Вместе с налоговой декларацией по НДС

(при оказании услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах)

Отчет о доходах от оказания услуг по предоставлению мест для временного проживания.

Документ (его копия), подтверждающий ввод объекта туристской индустрии в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 01.01.2022, включенного в реестр объектов туристической индустрии

Вместе с налоговой декларацией по НДС

(предоставление в аренду объектов туристской индустрии, введенных в эксплуатацию после 01.01.2022, включенных в реестр объектов туристической индустрии)

Договор (копия договора) на оказание услуг по предоставлению в аренду или пользование на ином праве объекта туристской индустрии.

Документ (его копия), подтверждающий ввод объекта туристской индустрии в эксплуатацию (в том числе после реконструкции)

ОТРАЖЕНИЕ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС ОПЕРАЦИЙ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ УСЛУГ ПО ВРЕМЕННОМУ ПРОЖИВАНИЮ

Раздел 4. Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код операции	010	1 0 1 1 4 5 7
Налоговая база	020	x x x x x x x x x
Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена	030	x x x x x x

КОДЫ ОПЕРАЦИЙ

- ✓ **1011455** – Реализация услуг по предоставлению в аренду или пользование на ином праве объектов туристской индустрии, введенных в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 г. и включенных в реестр таких объектов туристской индустрии (пп. 18 п. 1 ст. 164 НК РФ);
- ✓ **1011456** – Реализация услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, которые являются объектами туристской индустрии, введенными в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 г. и включенными в реестр объектов туристской индустрии (пп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ);
- ✓ **1011457** – Реализация услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, которые не являются объектами туристской индустрии, введенными в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 г. и включенными в реестр объектов туристской индустрии (пп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ).



Приказ ФНС России от 12.12.2022 № ЕД-7-3/1191@,
письмо ФНС России от 07.04.2022 № СД-4-3/4214@

ОТЧЕТ О ДОХОДАХ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ МЕСТ ДЛЯ ВРЕМЕННОГО ПРОЖИВАНИЯ

Форма, разработанная налогоплательщиком самостоятельно.
Документ утверждается в учетной политике

Размер дохода от оказания услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения

Сумма НДС, предъявленного поставщиками, в течение квартала, подлежащая вычету в особом порядке - на последнее число каждого налогового периода

Отражение правил ведения отдельного учета предъявленных сумм НДС по товарам (работам, услугам), использованным при реализации услуг, облагаемых по ставкам 0% и 20%

ФОРМА ОТЧЕТА О ДОХОДАХ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ МЕСТ ДЛЯ ВРЕМЕННОГО ПРОЖИВАНИЯ

ОТЧЕТ О ДОХОДАХ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ МЕСТ ДЛЯ ВРЕМЕННОГО ПРОЖИВАНИЯ, ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАВКИ 0 ПРОЦЕНТОВ

Наименование организации/индивидуала (проживающего)	Дата оказания услуг*	Стоимость оказываемых услуг, с применением ставки 0%	
...			
Всего за квартал		(К-т оборот по счету 90.01.01)	

* Отражается на основании выставленных Актов на оказание услуг, оформляемых при выезде посетителей

Стоимость услуг от оказания услуг, отраженная* в книге продаж на последнее число квартала	Сумма НДС, предъявленного поставщиками, в течение квартала, всего, руб.	Сумма НДС, предъявленного поставщиками, в течение квартала, подлежащая вычету** всего, руб.	Сумма НДС, предъявленного поставщиками, в течение квартала, подлежащая вычету в особом порядке***, руб.
...
Итого:			

*Данная стоимость отражается на основании выставленных счетов-фактур, документов, содержащих суммарные данные по операциям в течение квартала (чеков ККТ), с отражениями в книге продаж записями, датированными, например, 30.09.2022.

**Право вычета возникает при соблюдении условий, установленных ст. 171, 172 НК РФ.

***Указывается сумма вычета по ТМЦ (услугам), использованным для оказания услуг по временному проживанию (согласно спец. расчету).

ЗАЧЕТ АВАНСОВ, ПОЛУЧЕННЫХ В СЧЕТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ДО 01.07.2022

В договор об оказании услуг внесены изменения, согласно которым стоимость услуг по предоставлению мест для временного проживания уменьшена на сумму НДС

- *Сумма НДС, исчисленная и уплаченная при получении предварительной оплаты (частичной оплаты), возвращенная покупателю услуг на основании изменений к договору, принимается к вычету*

В договор об оказании услуг по предоставлению мест для временного проживания с согласия заказчика (покупателя) внесены изменения, согласно которым стоимость услуг без учета НДС приравнивается к ранее установленной стоимости услуг с учетом налога

- *Сумма НДС, исчисленная и уплаченная при получении предварительной оплаты (частичной оплаты), к вычету не принимается*



*Письмо Минфина России
от 12.08.2022
№ 03-07-11/78828*

ОТРАЖЕНИЕ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС ВЫЧЕТА ПРИ ВОЗВРАТЕ СУММЫ НАЛОГА

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4 статьи 164

Налогового кодекса Российской Федерации

Налоговые вычеты

1

12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.1, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации

Код строки

2

120

Сумма налога в рублях

3

X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Если до 01.07.2022 получена предоплата в счет оказания услуг гостиниц, которые с июля 2022 года облагаются по нулевой ставке НДС, вычет исчисленного НДС с такой предоплаты возможен, только если выполняются одновременно два условия:

- ✓ в договор были внесены изменения: стоимость услуг, облагаемых по нулевой ставке, уменьшена на сумму НДС;
- ✓ сумма авансового НДС, полученного от покупателя, **возвращена ему**.



Письмо Минфина России от 12.08.2022 № 03-07-11/78828
Минфина России от 12.08.2022 № 03-07-11/78828