

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 08.04.2025 № СД-4-3/3704@

О ПОРЯДКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ ТУРИСТИЧЕСКОГО НАЛОГА ПРИ ОКАЗАНИИ УСЛУГ ПО ВРЕМЕННОМУ ПРОЖИВАНИЮ НА ПЕРИОД ВРЕМЕНИ МЕНЕЕ СУТОК (НЕСКОЛЬКО ЧАСОВ), А ТАКЖЕ ПРИ РАННЕМ ЗАЕЗДЕ (ПОЗДНЕМ ВЫЕЗДЕ)

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