

## 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 № 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 № 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 № 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