

О НАПРАВЛЕНИИ РАЗЪЯСНЕНИЙ ПО ТУРИСТИЧЕСКОМУ НАЛОГУ

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями налогоплательщиков и территориальных налоговых органов по вопросу исчисления туристического налога в отношении услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в составе услуг по санаторно-курортному лечению, оказываемых в санаторно-курортных организациях, подведомственных федеральным органам исполнительной власти, в которых федеральными законами предусмотрена военная служба или приравненная к ней служба, сообщает следующее.

Согласно статье 418.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) плательщиками туристического 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" (далее - Федеральный закон N 132-ФЗ), с учетом положений пунктов 2 и 3 статьи 418.3 Кодекса.

Абзацем четвертым пункта 1 статьи 418.7 Кодекса налогоплательщики, оказывающие услуги по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению на основании путевок, исчисляют налог в отношении таких услуг в размере минимального налога.

Вместе с тем, согласно части двадцать девятой статьи 5.1 Федерального закона N 132-ФЗ классификация средств размещения не распространяется, в частности, на средства размещения, относящиеся к санаторно-курортным организациям, подведомственным федеральным органам исполнительной власти, в которых федеральными законами предусмотрена военная служба или приравненная к ней служба.

Включение сведений о средствах размещения, указанных в части двадцать девятой статьи 5.1 Федерального закона N 132-ФЗ, в реестр классифицированных средств размещения не требуется.

При этом на основании пункта 2 статьи 418.3 Кодекса для целей исчисления туристического налога средства размещения, в которых оказываются услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в составе услуг по санаторно-курортному лечению, признаются включенными в реестр классифицированных средств размещения.

Учитывая вышеизложенное, санаторно-курортные организации, подведомственные федеральным органам исполнительной власти, в которых федеральными законами предусмотрена военная служба или приравненная к ней служба, в соответствии с положениями пункта 2 статьи 418.3 Кодекса признаются включенными в реестр

классифицированных средств размещения и соответственно являются плательщиками туристического налога.

Указанная позиция согласована Минфином России письмом от 30.04.2026 N 03-05-04-06/36317.

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