

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.

Полагаем, 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
