

Вопрос: О туристическом налоге при оказании услуг в рамках одного договора нескольким физлицам, включая льготные категории; о выделении туристического налога в отдельном реквизите кассового чека.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 17 октября 2024 г. N 03-05-08/100577

В Департаменте налоговой политики рассмотрено письмо от 16.08.2024 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 15](#) Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона N 176-ФЗ (далее - Налоговый кодекс) туристический налог относится к местным налогам.

[Статьей 418.1](#) Налогового кодекса предусматривается, что туристический налог устанавливается Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Таким образом, [главой 33.1](#) Налогового кодекса представительным органам муниципальных образований предоставляется право вводить на своей территории туристический налог. При этом решение о введении туристического налога на территории муниципального образования принимается непосредственно представительным органом такого муниципального образования.

На основании [пункта 2 статьи 418.1](#) Налогового кодекса представительными органами муниципальных образований могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

При предоставлении налоговых льгот по туристическому налогу полагаем необходимым руководствоваться положениями [статьи 56](#) Налогового кодекса.

В рамках установления налоговых льгот представительным органам муниципальных образований не предоставлено право снижать минимальный налог.

Согласно [пункту 1 статьи 418.4](#) Налогового кодекса налоговая база по туристическому налогу определяется как стоимость оказываемой услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средстве размещения (далее - услуга по временному проживанию) без учета сумм туристического налога и налога на добавленную стоимость.

Пунктом 2 статьи 418.4 Налогового кодекса предусмотрено, что в налоговую базу по туристическому налогу не включается стоимость услуги по временному проживанию, оказываемой физическим лицам, относящимся к одной из категорий, перечисленных в указанном пункте.

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 (пункт 1 статьи 418.7 Налогового кодекса).

Таким образом, если налогоплательщиком осуществляется предоставление мест для временного проживания нескольких физических лиц в рамках одной услуги (одного договора на оказание услуг) и при этом договор на оказание услуг заключен с лицом, не относящимся к категориям лиц, перечисленным в пункте 2 статьи 418.4 Налогового кодекса, то стоимость данной услуги включается в налоговую базу по туристическому налогу.

Если договор на оказание услуг заключен с лицом, относящимся к категориям лиц, перечисленным в пункте 2 статьи 418.4 Налогового кодекса, то стоимость данной услуги не включается в налоговую базу по туристическому налогу.

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.

Учитывая, что сумма туристического налога рассчитывается исходя из стоимости услуги по временному проживанию, то, по мнению Департамента, количество суток проживания при определении минимального налога определяется применительно к услуге.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 54-ФЗ) контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением установленных Федеральным законом N 54-ФЗ случаев.

Согласно статье 1.1 Федерального закона N 54-ФЗ под расчетами понимаются, в частности, прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги.

Пунктом 2 статьи 5 Федерального закона N 54-ФЗ установлено, что пользователи обязаны выдавать (направлять) покупателям (клиентам) при осуществлении расчетов кассовые чеки или бланки строгой отчетности в случаях, предусмотренных Федеральным законом N 54-ФЗ.

Перечень обязательных реквизитов, которые должен содержать кассовый чек, указан в пункте 1 статьи 4.7 Федерального закона N 54-ФЗ.

Дополнительные **реквизиты** фискальных документов и **форматы** фискальных документов, обязательных к использованию, утверждены приказом ФНС России от 14.09.2020 N ЕД-7-20/662@ "Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию".

На основании изложенного уплата туристического налога не является расчетом в целях Федерального **закона** N 54-ФЗ и не требует применения контрольно-кассовой техники. Обязанность выделения суммы туристического налога в отдельном реквизите кассового чека, бланка строгой отчетности законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники также не предусмотрена.

Директор Департамента
Д.В.ВОЛКОВ

17.10.2024
