

Управление ФНС России по РС(Я)



**Введение в действие и порядок исчисления
ТУРИСТИЧЕСКОГО НАЛОГА**

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Глава 33.1 НК РФ
Ст. 418.1-418.9 НК РФ

с 01.01.2025
местный налог

Введение в действие
Налоговые ставки
Дополнительные налоговые льготы
Прекращение действия

Нормативно-правовой документ
муниципального образования
(НПА МО)

Подлежит исчислению и уплате на территории муниципального образования, принявшего НПА о введении туристического налога

В разных муниципальных образованиях могут быть установлены разные ставки и льготы

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Налогоплательщики: ЮЛ, ФЛ, оказывающие услуги по временному проживанию ФЛ

Объект: оказание услуг по предоставлению мест для проживания ФЛ **в средствах размещения***, включенных в **реестр классифицированных средств размещения****

*** средство размещения** – ст. 1 ФЗ №132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» - имущественный комплекс, включающий в себя здание или часть здания, помещения, участок земли, оборудование и иное имущество и используемый для временного размещения и обеспечения временного проживания ФЛ – ГОСТИНИЦЫ, ОТЕЛИ, ХОСТЕЛЫ И ПРОЧ., КРОМЕ ЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ

**** классификация средств размещения** – ст. 1, ст. 5.1 №132-ФЗ присвоение средству размещения определенного типа в соответствии с утвержденным порядком

С 2025г. НОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ О КЛАССИФИКАЦИИ СРЕДСТВ РАЗМЕЩЕНИЯ

Устанавливаются обязательные **требования** к типам средств и базовые требования к их категориям.

С 2025г. - все средства размещения **обязаны пройти классификацию**

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Реестр: <https://fsa.gov.ru/use-of-technology/elektronnye-reestryy/reestr-klassifitsirovannykh-obektov-gostinitsy-i-inye-sredstva-razmeshcheniya>

(ведётся Федеральной службой по аккредитации РФ)

! при включении стоимости проживания в стоимость **санаторно-курортных услуг** – такие средства размещения **признаются включенными в реестр** классифицированных средств размещения

Особенности 2025г. (п.3 ст. 418.3 НК РФ):

Если средство размещения **не состоит в Реестре**, то МО вправе **разместить на сайте информацию** о расположенных на его территории средствах размещения, направить ее в налоговый орган; в орган исполнительной власти Субъекта РФ осуществляющих гос. контроль в сфере туристской индустрии; в территориальный орган федерального органа исполнит. власти, осуществляющий ведения Единого реестра объектов классификации.

Со дня размещения сведений средства размещения **признаются включенными в Реестр** классифицированных средств размещения в целях исчисления туристического налога и **являются плательщиками** туристического налога

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Налоговая база (ст. 418.4 НК РФ): **стоимость** оказываемой услуги по предоставлению мест для временного проживания **БЕЗ НАЛОГА и НДС**

Льготы НК РФ (п.2. ст418.4 НК РФ):

- Герои СССР, Герои РФ
- Герои Соц. Труда, Герои Труда РФ
- участники и инвалиды ВОВ, имеющие знак «Житель блокадного Ленинграда, осажденного Севастополя, Сталинграда»
- лица, работавшие в период ВОВ для обеспечения обороноспособности
- участники СВО, ветераны и инвалиды боевых действий
- инвалиды I и II групп, инвалиды с детства, дети-инвалиды

МО вправе устанавливать дополнительные льготные категории

Налоговая ставка
(максимальный размер):

в 2025 г. - 1%;
в 2026 г. - 2%;
в 2027 г. - 3%;
в 2028 г. - 4%;
в 2029 г. и далее - 5%.

НПА МО могут дифференцировать налоговые ставки с учетом **сезонности** и (или) **категории средства размещения** (в рамках установленных НК РФ)

Налоговый период: квартал

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Порядок исчисления налога :

$$\text{Туристический налог} = \text{Налоговая база (стоимость услуги по размещению без учета сумм налога и НДС)} \times \text{Ставка налога}$$

Рассчитанную сумму налога необходимо **сравнить с минимальной суммой** туристического налога (п. 1 ст. 418.7 НК РФ)

$$\text{Минимальная сумма туристического налога} = 100 \text{ руб.} \times \text{Количество суток проживания в месте размещения}$$

Если исчисленная сумма окажется меньше суммы минимального налога, заплатить нужно минимальный налог

! Санатории = минимальный налог !

Минимальный налог **НЕ исчисляется санаторием**, при наличии медицинских показаний, оплата которых осуществляется **за счет бюджетов** различных уровней

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Пример РАСЧЕТА налоговой базы и суммы туристического налога:

УСЛОВИЕ:

С 01.01.2025 стоимость услуг по временному проживанию в гостинице составляет 2 400 руб. в сутки, в том числе НДС 20% - 400 руб.

Ставка туристического налога на 1 квартал 2025 года установлена в размере 1%.

РАСЧЕТ:

Налоговая база определяется как стоимость услуги проживания без туристического налога и без НДС.

1) Рассчитаем стоимость проживания без НДС и сумму НДС:

1.1.) сумма НДС составит $2400 \times 20 / 120 = 400$ руб.

1.2.) стоимость проживания без НДС составит $2\ 400 - 400 = 2\ 000$ руб.

2) Рассчитаем стоимость проживания без туристического налога, т.е. налоговую базу:

2.1.) учитывая, что **сумма туристического налога** не определена, то определяем её расчетным методом: $2\ 000 \times 1 / 101 = \underline{\underline{19,8}}$ руб.

2.2.) Рассчитаем **налоговую базу** по туристическому налогу:

$2\ 400 - 400 - 19,8 = \underline{\underline{1\ 980,2}}$ руб.

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Исчисление налога производится **в момент** осуществления **полного расчета** за проживание

Пример :

В марте 2025 года гражданин авансом оплатил 50% услуги по временному проживанию в гостинице в июле 2025 года.

*В **июне** он произвел **полный расчет** за услуги по временному проживанию - внёс оставшиеся 50%.*

*Туристический налог в этом случае необходимо исчислить **во II квартале 2025 года***

Налоговая декларация: в налоговый орган по месту учета средства размещения 25 числа первого месяца следующего за отчетным кварталом

НАЛОГ исчисляется - **по каждому ОКТМО**, т.е по каждому муниципальному образованию, на территории которого расположено средство размещения

Уплата налога: в составе **ЕНП** не позднее 28 числа первого месяца следующего квартала

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Налоговая декларация: Приказ ФНС России от 05.11.2024 N ЕД-7-3/992@
(форма, Порядок заполнения, формат)

Титульный лист

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

- КБК
- код по ОКТМО **по месту нахождения средства размещения**
- Сумма налога в разрезе каждого ОКТМО

Раздел 2. Сведения об объектах налогообложения и **расчет суммы налога**

- отдельно **по каждому средству** размещения (номер в Реестре, название, адрес, категория, ОКТМО и т.д)
- Стоимость услуг, количество ФЛ, необлагаемая стоимость, количество ФЛ-льготников, расчет налога по ставке и минимальный налог

Налоговый период: квартал

Срок представления:

25 число месяца, следующего за окончанием квартала (25.04, 25.07, 25.10, 25.01)

Рекомендуемая
последовательность заполнения:
Раздел 2
Раздел 1
Титульный лист

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Налоговая декларация: Приказ ФНС России от 05.11.2024 N ЕД-7-3/992@

Раздел 2. Сведения об объектах налогообложения и расчет суммы налога

Расчет налога - вторая страница [раздела. 2.](#)

- общая стоимость оказанных услуг ([строка 070](#))
- количество физ. лиц ([строка 075](#))
- необлагаемая стоимость услуг ([строка 080](#)), ([строка 086](#))
- количество ФЛ-льготников по общим льготам НК РФ ([строка 085](#))
- количество ФЛ-льготников по местным льготам ([строка 087](#))
- стоимость услуг, по которым исчислен минимальный налог ([строка 090](#))
- Общая сумма налоговой базы ([стр. 100](#)):

$$\text{Стр. 100} = \text{Стр. 070} - \text{Стр. 080} - \text{Стр. 086} - \text{Стр. 090}$$

- сумма налога ([стр. 120](#))
- сумма минимального налога ([стр. 130](#))
- сумму налога, на которую установлена льгота ([строка 140](#))
- Сумма налога к уплате в бюджет ([строка 150](#)):

$$\text{Стр. 150} = \text{Стр. 120} + \text{Стр. 130} - \text{Стр. 140} \longrightarrow \text{Переносится в стр. 020 Раздела 1}$$

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Официальные РАЗЪЯСНЕНИЯ ФНС России и Минфина России:

- ❑ nalog.gov.ru Раздел «Часто задаваемые вопросы»
- ❑ Письмо ФНС России от 25.12.2024 НСД-4-3/14611@ «О порядке определения налоговой базы по туристическому налогу»
- ❑ Письмо ФНС России от 25.12.2024 НСД-4-3/14600@ «О порядке исчисления минимального налога»
- ❑ Письмо ФНС России от 25.12.2024 N СД-4-3/14609@ "О порядке исчисления туристического налога"
- ❑ Письмо ФНС России от 12.11.2024 N СД-4-3/12869@ "О направлении письма Минфина России от 05.11.2024 N 03-05-08/108773«
- ❑ Письмо Минфина России от 08.11.2024 N 03-05-08/109965
- ❑ Письмо Минфина России от 17.10.2024 N 03-05-08/100577
- ❑ Приказ ФНС России от 05.11.2024 N ЕД-7-3/992@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по туристическому налогу в электронной форме"



Благодарим за внимание!