

Разъясняем спорные моменты нового туристического налога

Интервью с ВрИО руководителя УФНС России по Кировской области Ю.В. Сенниковой

Интервью состоялось 10 ноября 2025 года

Вопрос 1: Определение момента осуществления полного расчета с лицом за услугу по предоставлению мест для временного проживания.

1. Неоднозначное прочтение в [главе 33.1 НК РФ](#) понятия «момент осуществления полного расчета» вызывает массу вопросов. Многочисленные письма Минфина РФ о порядке исчисления туристического налога трактуют понятие «полный расчет» как полную оплату независимо от момента оказания услуг.

Однако согласно [Письму ФНС России от 18.03.2025 N СД-4-3/2927@](#) "О порядке исчисления туристического налога":

«[Пунктом 11](#) Порядка организации санаторно-курортного лечения, утвержденного Приказом Минздрава России от 05.05.2016 N 279н "Об утверждении Порядка организации санаторно-курортного лечения", предусмотрено, что прием в медицинскую организацию на санаторно-курортное лечение осуществляется в том числе на основании путевки на санаторно-курортное лечение.

В соответствии с [пунктом 26](#) Приказа Минтруда России N 929н, Минздрава России N 1345н от 21.12.2020 "Об утверждении Порядка предоставления набора социальных услуг отдельным категориям граждан" санаторно-курортная путевка на бумажном носителе является документом строгой отчетности.

Согласно [статье 1.1](#) Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" бланк строгой отчетности - первичный учетный документ, приравненный к кассовому чеку, соответствующий требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением автоматизированной системы для бланков строгой отчетности в момент расчета между пользователем и клиентом за оказанные услуги, содержащий сведения о расчете и подтверждающий факт его осуществления.

Налогоплательщики, оказывающие услуги по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению на основании договора на оказание санаторно-курортных услуг (санаторно-курортной путевки), исчисляют туристический налог в размере, определяемом как произведение 100 рублей и количества суток предоставления услуг по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению в отношении каждой санаторно-курортной путевки. (Бланк путевки выдает клиенту в день заезда в санаторий. Начислять турналог в этот момент?)

Согласно [статье 418.7 НК РФ](#), если иное не установлено настоящим пунктом, сумма 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.

Согласно [приказу ФНС России от 14.09.2020 N ЕД-7-20/662@](#) "Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию" в Таблице 24 «Значения реквизита "признак

способа расчета" (тег 1214) и перечень оснований для присвоения соответствующих значений реквизиту, а также формат данных этого реквизита ФД в печатной форме" реквизит «Признак способа расчёта» принимает значение «полный расчёт» при «полной оплате, в том числе с учетом аванса (предварительной оплаты) в момент передачи предмета расчета»

Мы считаем, что в нашем случае «момент передачи предмета расчета» - это день окончания оказания санаторно-курортных услуг - день выезда из санатория (Начислять турналог в этот момент?). По нашему мнению, в этот день мы должны начислить туристический налог при условии полной оплаты. В такой ситуации начисление турналога будет простым и прозрачным. Т.к. фактические дни отдыха будут уже определены, т.е. учтено количество дней досрочного отъезда.

Ответ.

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.

[Пунктом 1 статьи 418.7 Налогового кодекса](#) предусмотрено, что 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.

Налогоплательщики, оказывающие услуги по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению, исчисляют налог в отношении таких услуг в размере минимального налога, рассчитанном как произведение 100 рублей и количества суток проживания.

Согласно разъяснениям Министерства финансов Российской Федерации, изложенным в [письме от 05.11.2024 N 03-05-08/108773](#), сумма туристического налога рассчитывается в течение того налогового периода, в котором осуществлялся полный расчет с лицом, приобретающим услугу по временному проживанию, исходя из налоговой ставки, действующей в этот налоговый период, вне зависимости от даты фактического получения услуги в средстве размещения или даты частичной оплаты такой услуги.

В соответствии с [абзацем 2 пункта 26](#) Правил предоставления гостиничных услуг при осуществлении расчетов с потребителем исполнитель выдает потребителю кассовый чек или документ, оформленный на бланке строгой отчетности.

В зависимости от того, какой документ, кассовый чек или бланк строгой отчетности (санаторно-курортная путевка) оформлен при полном расчете с лицом, приобретающим услугу по временному проживанию, моментом определения налоговой базы будет дата первичного учетного документа, соответствующего требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, сформированного в момент полного расчета между пользователем и покупателем (клиентом), содержащего сведения о расчете и подтверждающего факт его осуществления.

Вопрос 2: Нужно ли при получении 100-процентной предоплаты за проживание отражать сумму налога в налоговой декларации за период, в котором получена предоплата?

Если платим налог с авансов, возникает очень много корректировок, т.к.

санаторно-курортное лечение клиенты планируют задолго до отдыха, многие оплачивают 100-процентную предоплату, далее обстоятельства у людей меняются и они или отменяют отдых, или сокращают количество дней, и всё это происходит в разные временные промежутки, а отследить эти моменты достаточно сложно даже программным способом. При этом возникает необходимость подавать многочисленные корректировочные декларации по турналогу. Если меняется турналог предыдущих налоговых периодов, это влечет за собой изменение налога на прибыль..., а это снова корректировочная декларация.

Ответ.

Исходя из вышеперечисленных норм права, если полный расчет с лицом, приобретающим услугу по временному проживанию произведен в виде 100-процентной предоплаты, сумма туристического налога рассчитывается в течение того налогового периода, в котором получена 100-процентная предоплата.

Вопрос 3. Порядок применения льготы, установленной п. 2.3 статьи 418.4 НК РФ.

Проблема применения [пункта 2](#), [пункта 3](#) для исчисления налоговой базы, если плательщиком является юридическое лицо, оказывающее услуги по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению, и за свой счет уплачивает ТН, а уменьшение базы происходит при условии предоставления налогоплательщику физлицом, получающим СКЛ и не являющимся плательщиком ТН, документов, подтверждающих соответствующий статус. В этом случае не понятно, зачем ФЛ предъявлять организации документы льготника, если налогооблагаемая база уменьшается у организации, а он при этом ничего не получает? Или у организации должно быть два прейскуранта, две сметы (с турналогом и без турналога)?

Ответ.

[Пунктом 2](#) статьи 418.4 Налогового кодекса предусмотрено, что при условии представления налогоплательщику документов, подтверждающих, что физическое лицо, приобретающее услугу по временному проживанию, относится к одной или нескольким категориям физических лиц, определенным [пунктом 2](#) статьи 418.4 Налогового кодекса, в налоговую базу по туристическому налогу не включается стоимость услуги по временному проживанию, оказываемой такому физическому лицу.

Дополнительные категории физических лиц, стоимость услуг по временному проживанию которых в средстве размещения не включается в налоговую базу по туристическому налогу, могут быть установлены представительными органами муниципальных образований ([пункт 3](#) статьи 418.4 Налогового кодекса).

Таким образом, налоговые преференции, предусмотренные [пунктом 2](#) статьи 418.4 Налогового кодекса, предоставляются налогоплательщику туристического налога, а не физическим лицам, которым оказываются услуги по временному проживанию.

Согласно положениям Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, утвержденных [постановлением Правительства Российской Федерации от 18.11.2020 N 1853](#), следует, что стоимость услуги по временному проживанию устанавливается организацией, оказывающей данную услугу, самостоятельно.