Как рассчитывать и уплачивать туристический налог с 2025 года

С 2025 г. применяется новый туристический налог. Его уплачивают организации и физические лица, которые владеют средствами размещения (из специального реестра) и предоставляют их для временного проживания физлиц.
Налог исчисляется со стоимости услуг по проживанию. Максимальная ставка на 2025 г. - 1%.
Если исчисленная сумма окажется меньше суммы минимального налога, в общем случае заплатить нужно будет минимальный налог.
Срок уплаты налога - не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, а срок сдачи декларации - не позднее 25-го числа того же месяца.

1. Кто уплачивает туристический налог

Туристический налог уплачивают организации и физлица, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия (ст. ст. 418.2, 418.3 НК РФ):

- они владеют на праве собственности или ином законном основании средствами размещения - гостиницами, отелями и т.д., которые должны быть включены в реестр классифицированных средств размещения или указаны на сайте муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга, Севастополя, федеральной территории "Сириус") либо на сайте уполномоченного органа. Средства размещения, в которых проживающим оказывают услуги по санаторно-курортному лечению, признаются включенными в реестр;

- они предоставляют места в этих объектах для временного проживания физлиц, в том числе в составе услуг по санаторно-курортному лечению.

Налог уплачивается начиная с 2025 г. Для этого он должен быть введен нормативно-правовыми актами органов муниципальных образований, где находится ваше средство размещения (п. 1 ст. 418.1 НК РФ).

На территории Мурманской области туристический налог введен в 28 муниципальных образованиях, сельских и городских поселениях:

1. Муниципальное образование городской округ город-герой Мурманск;
2. Муниципальное образование муниципальный округ город Апатиты с подведомственной территорией;
3. Муниципальное образование муниципальный округ город Оленегорск с подведомственной территорией;
4. Муниципальное образование муниципальный округ город Полярные Зори с подведомственной территорией;
5. Муниципальное образование муниципальный округ город Кировск с подведомственной территорией;
6. Муниципальное образование муниципальный округ город Мончегорск с подведомственной территорией;
7. Муниципальное образование Печенгский муниципальный округ;
8. Муниципальное образование городское поселение Кандалакша Кандалакшского

муниципального округа;

9. Муниципальное образование городское поселение Зеленоборский Кандалакшского муниципального округа;
10. Муниципальное образование сельское поселение Алакуртти Кандалакшского муниципального района;
11. Муниципальное образование сельское поселение Зареченск Кандалакшского муниципального округа;
12. Муниципальное образование городское поселение Мурмаши Кольского муниципального округа;
13. Муниципальное образование городское поселение Кильдинстрой Кольского муниципального округа;
14. Муниципальное образование городское поселение Молочный Кольского муниципального округа;
15. Муниципальное образование городское поселение Верхнетуломский Кольского муниципального округа;
16. Муниципальное образование городское поселение Туманный Кольского муниципального округа;
17. Муниципальное образование сельское поселение Междуречье Кольского муниципального округа;
18. Муниципальное образование сельское поселение Пушной Кольского муниципального округа;
19. Муниципальное образование сельское поселение Териберка Кольского муниципального округа;
20. Муниципальное образование сельское поселение Тулома Кольского муниципального округа;
21. Муниципальное образование сельское поселение Ура-Губа Кольского муниципального района;
22. Муниципальное образование городское поселение город Кола Кольского муниципального округа;
23. Муниципальное образование городское поселение Ревда Ловозерского муниципального округа;
24. Муниципальное образование городское поселение Умба Терского муниципального округа;
25. Муниципальное образование сельское поселение Варзуга Терского муниципального округа;
26. Муниципальное образование городской округ ЗАТО Александровск;
27. Муниципальное образование городской округ ЗАТО г. Заозерск;
28. Муниципальное образование городской округ ЗАТО Североморск.

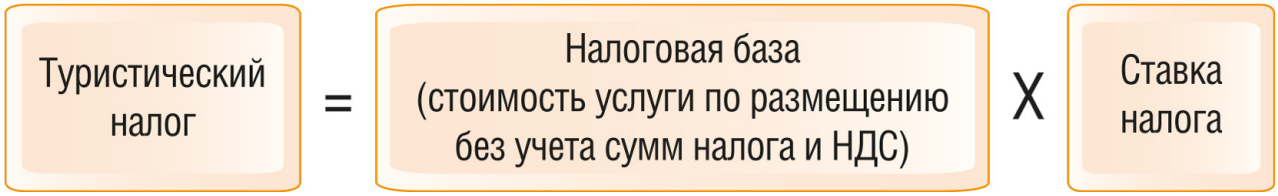
Налоговые ставки, установленные муниципальными образованиями, составляют:

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

2. Как рассчитать туристический налог

Налог исчислите в момент полного расчета с потребителем. Дата фактического получения услуги в средстве размещения и дата ее частичной оплаты не имеют значения. Например, если потребитель оплатил услугу в размере 50% в марте (в I квартале), окончательный расчет произошел в июне (в II квартале), а проживал он в гостинице в июле (в III квартале), налог исчислите в II квартале (п. 1 ст. 418.7 НК РФ, Письма Минфина России от 05.11.2024 N 03-05-08/108773 (направлено Письмом ФНС России от 12.11.2024 N СД-4-3/12869@), от 04.10.2024 N 03-05-08/96119).

Формула для расчета следующая (п. 1 ст. 418.4, п. 1 ст. 418.7 НК РФ):



Существуют льготные категории физлиц. Стоимость услуг, которые вы оказываете по договору с ними, не включается в налоговую базу.

Возможна ситуация, когда договор на оказание услуг заключает одно лицо, а места для временного проживания предоставляются нескольким физлицам. Если кто-то из них имеет льготу, туристический налог начисляется с особенностями (пример начисления ниже).

Размер ставок не может быть больше максимальных ставок, которые установлены Налоговым кодексом РФ (п. 1 ст. 418.5 НК РФ):

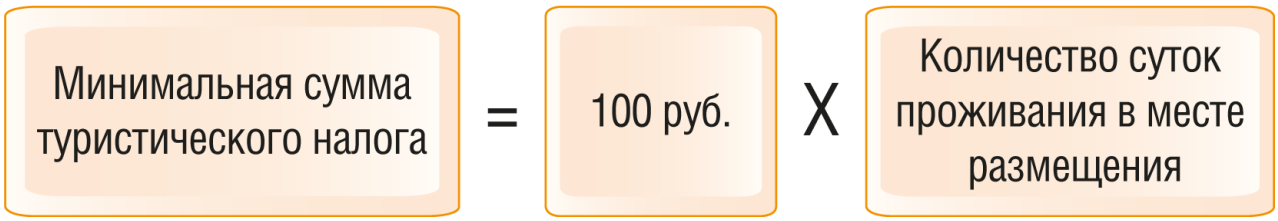
- в 2025 г. - 1%;
- в 2026 г. - 2%;
- в 2027 г. - 3%;
- в 2028 г. - 4%;
- в 2029 г. и далее - 5%.

Рассчитанную сумму налога сравните с минимальной суммой туристического налога. Если исчисленная сумма окажется меньше суммы минимального налога, заплатить по общему правилу нужно будет минимальный налог (п. 1 ст. 418.7 НК РФ).

Если стоимость услуги по предоставлению мест для временного проживания равна нулю (например, так бывает, когда бесплатно размещаются командированные лица), сумма исчисленного налога нулевая. По мнению Минфина России, в этом случае туристический налог взимается в минимальном размере (Письмо от 04.10.2024 N 03-05-08/96119).

Минимальный налог платите также с услуг по предоставлению мест для временного проживания, которые вы оказываете в составе услуг по санаторно-курортному лечению. Не исчисляйте его, если последние предоставлены при наличии медицинских показаний и оплачены в рамках госзаданий за счет бюджетных средств (п. 1 ст. 418.7 НК РФ).

Сумма минимального налога рассчитывается по формуле (п. 1 ст. 418.7 НК РФ):



Пример расчета туристического налога

Номер в гостинице "Звезда" стоит 3 000 руб. в сутки (без учета налогов).

Физлицо планирует остановиться на 4 суток. В сумме это составляет 12 000 руб.

Данное физлицо не относится к категории льготников.

Ставка налога в регионе - 1%.

Туристический налог взимается со всей стоимости - 12 000 руб. Сумма налога составляет 120 руб. (12 000 руб. x 1%).

Минимальный туристический налог в данном случае - 400 руб. (100 руб. x 4 суток).

Поскольку исчисленный налог в 120 руб. меньше минимального в 400 руб., заплатить нужно сумму минимального туристического налога (400 руб.).

Общую сумму налога к уплате определите по итогам квартала следующим образом: сложите все суммы налога, исчисленные в квартале по оказанным услугам по всем объектам размещения (ст. 418.6, п. 2 ст. 418.7 НК РФ).

2.1. Стоимость каких услуг не включается в налоговую базу

Не включайте в налоговую базу стоимость услуг по временному проживанию, которые вы предоставляете отдельным категориям физлиц по договору с ними. К этим лицам относятся (п. 2 ст. 418.4 НК РФ):

- инвалиды I и II групп, инвалиды с детства, дети-инвалиды;
- ветераны и инвалиды боевых действий;
- лица, принимающие (принимавшие) участие в СВО, лица, выполняющие (выполнявшие) возложенные на них задачи на территориях Украины, ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей в период проведения СВО;
- лица, удостоенные званий Героя Советского Союза, Героя РФ или являющиеся полными

кавалерами ордена Славы;

- лица, удостоенные званий Героя Социалистического Труда, Героя Труда РФ или награжденные орденом Трудовой Славы трех степеней;

- иные лица, предусмотренные п. 2 ст. 418.4 НК РФ.

Физлицам нужно предъявить документ, подтверждающий их статус (п. 2 ст. 418.4 НК РФ).

Местные власти вправе устанавливать дополнительно категории лиц, стоимость услуг для которых не включается в налоговую базу (п. 3 ст. 418.4 НК РФ).

На территории Мурманской области введена дополнительная категория льготных граждан - «лица, местом жительства которых является территория Мурманской области», за исключением муниципального образования городской округ ЗАТО Александровск.

2.2. Как начисляется туристический налог, если по договору с одним физлицом места временного проживания предоставлены нескольким лицам, включая льготников

Когда места временного проживания предоставляются нескольким физлицам, возникает вопрос: является ли это одной услугой или же услугу получает каждое лицо отдельно.

От ответа на данный вопрос зависит принцип начисления туристического налога: начисляется он суммарно на всю стоимость услуги, определенную без учета этого налога и НДС, или по каждому физлицу отдельно. Это важно знать в ситуации, когда кто-то из физлиц выступает льготником и встает вопрос о невключении стоимости оказанных ему услуг в налоговую базу.

Места временного проживания могут предоставляться нескольким физлицам в рамках одной услуги - по одному договору на оказание услуг. Это подчеркнул Минфин России в Письме от 17.10.2024 N 03-05-08/100577. В данном случае услугу получает лицо, которое заключило договор на ее оказание, - заказчик.

В зависимости от того, является заказчик по договору льготником или нет, туристический налог либо начисляется, либо нет.

Если заказчик выступает льготником и он документально подтвердил свой статус, туристический налог на стоимость услуг, оказанных ему по договору, не начисляется. Основание - п. 2 ст. 418.4 НК РФ, Письмо Минфина России от 17.10.2024 N 03-05-08/100577.

Если заказчик не относится к льготникам, вся стоимость услуг, оказанных ему по договору (без учета туристического налога и НДС), включается в налоговую базу по туристическому налогу (Письмо Минфина России от 17.10.2024 N 03-05-08/100577).

Сумму туристического налога исчисляйте как обычно. В общем случае вы сравниваете ее с минимальной суммой туристического налога.

Поскольку туристический налог рассчитывается исходя из стоимости услуг, при определении минимального налога считайте количество суток проживания применительно к услуге. Такие разъяснения даны в Письме Минфина России от 17.10.2024 N 03-05-08/100577. Полагаем, это означает, что количество суток соответствует периоду, в течение которого исполняется договор. Умножать количество суток проживания на количество проживающих физлиц не нужно.

Например, если гостиничный номер снят по договору на двух человек на трое суток, количество суток проживания равно 3, а не 6 (2 х 3).

Пример расчета туристического налога в случае, когда договор с гостиницей заключил тот, кто не имеет льгот, а один из проживающих - льготник

Двухместный номер в гостинице "Звезда" стоит 6 000 руб. в сутки (без учета туристического налога и НДС). Супруги Ивановы планируют остановиться в нем на двое суток. В сумме это составляет 12 000 руб.

Иванов П.А. (супруг) имеет удостоверение ветерана боевых действий, он льготник.

Договор с гостиницей заключила и оплатила его супруга - Иванова Н.П. Услуги по договору гостиница оказывает ей.

Поскольку Иванова Н.П. не имеет льгот, туристический налог начисляется на всю стоимость договора - 12 000 руб.

Ставка налога в регионе - 1%.

Сумма налога составляет 120 руб. (12 000 руб. х 1%).

Минимальный туристический налог в данном случае - 200 руб. (100 руб. х 2 суток).

Поскольку исчисленный налог (120 руб.) меньше минимального (200 руб.), уплатить нужно минимальный туристический налог (200 руб.).

3. Как и в какой срок уплатить туристический налог

Платите налог ежеквартально (ст. ст. 418.6, 418.8 НК РФ).

Срок уплаты - не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (ст. 418.8 НК РФ).

Если эта дата попадает на выходной, нерабочий праздничный и (или) нерабочий день, то уплатить налог нужно не позднее ближайшего следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Перечисляйте налог в бюджет по месту нахождения объекта размещения в составе ЕНП (п. 1 ст. 58, ст. 418.8 НК РФ).

Плательщики туристического налога привлекаются к ответственности за неуплату (неполную уплату) налога по общим правилам.

4. Как и в какой срок подать декларацию по туристическому налогу

Подайте декларацию (п. 1 ст. 418.9 НК РФ, Письмо ФНС России от 22.11.2024 N СД-4-3/13314@):

- в общем случае - по месту фактического нахождения объекта, в котором размещаются физлица;

- если вы крупнейший налогоплательщик - по месту учета в качестве такового.

Срок сдачи декларации - не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (п. 1 ст. 418.9 НК РФ).

Если окончание срока представления декларации выпадает на выходной (нерабочий, нерабочий праздничный) день, подать ее нужно не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Форму и формат декларации утверждает ФНС России (п. 1 ст. 418.9 НК РФ). На данный момент их нет.

Плательщики туристического налога привлекаются к ответственности за непредставление (нарушение срока представления) декларации по общим правилам.

В какую инспекцию подать декларацию, если есть несколько объектов размещения и они относятся к разным налоговым инспекциям

Если у вас есть несколько объектов размещения в муниципальном образовании (в городах федерального значения или федеральной территории "Сириус") и они относятся к разным налоговым инспекциям, вы можете выбрать одну инспекцию для сдачи декларации (п. 2 ст. 418.9 НК РФ).

Для этого подайте специальное уведомление. Форму, порядок заполнения, формат представления такого уведомления утверждает ФНС России (п. 2 ст. 418.9 НК РФ). На данный момент они не установлены.

Срок подачи уведомления - 30 дней до установленного срока представления декларации. Подайте его однократно, кроме случаев реализации или иного выбытия объекта размещения (п. 2 ст. 418.9 НК РФ).

Если вы крупнейший налогоплательщик, подавайте декларацию по месту учета в качестве такового (Письмо ФНС России от 22.11.2024 N СД-4-3/13314@).

5. Как отразить туристический налог в налоговом учете

Туристический налог, который вы исчислили со стоимости услуг по временному проживанию, не требуется выделять в кассовых чеках, бланках строгой отчетности (Письмо Минфина России от 17.10.2024 N 03-05-08/100577).

В доходы **по налогу на прибыль** не включайте сумму туристического налога, предъявленную физлицу в стоимости услуги по временному проживанию (пп. 2 п. 1 ст. 248 НК РФ).

Уплаченный туристический налог не учитывайте и в расходах по налогу на прибыль (п. 4 ст. 270 НК РФ).

При **УСН с объектом "доходы"** туристический налог вы не учитываете (п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 346.18 НК РФ).

Если вы применяете **УСН с объектом "доходы минус расходы"**, не включайте туристический налог ни в доходы, ни в расходы (п. 1 ст. 346.15, пп. 22 п. 1 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.18 НК РФ).