|  |
| --- |
|  |
| Готовое решение: Как рассчитывать и уплачивать туристический налог с 2025 г. (КонсультантПлюс, 2024) |
| Документ предоставлен [**КонсультантПлюс  www.consultant.ru**](https://www.consultant.ru)  Дата сохранения: 14.10.2024 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс | Готовое решение | **Актуально на 11.10.2024** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.  Материал подходит для всех организаций. Учреждениям (бюджетным, казенным, автономным) применять с учетом примечаний по тексту. |  |

**Как рассчитывать и уплачивать туристический налог с 2025 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 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%.  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. |  |

**Оглавление:**

1. [Кто уплачивает туристический налог](#P17)

2. [Как рассчитать туристический налог](#P26)

3. [Как и в какой срок уплатить туристический налог](#P77)

4. [Как и в какой срок подать декларацию по туристическому налогу](#P84)

5. [Как отразить туристический налог в налоговом учете](#P96)

**1. Кто уплачивает туристический налог**

Туристический налог уплачивают организации и физлица, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия ([ст. ст. 418.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26414), [418.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26416) НК РФ):

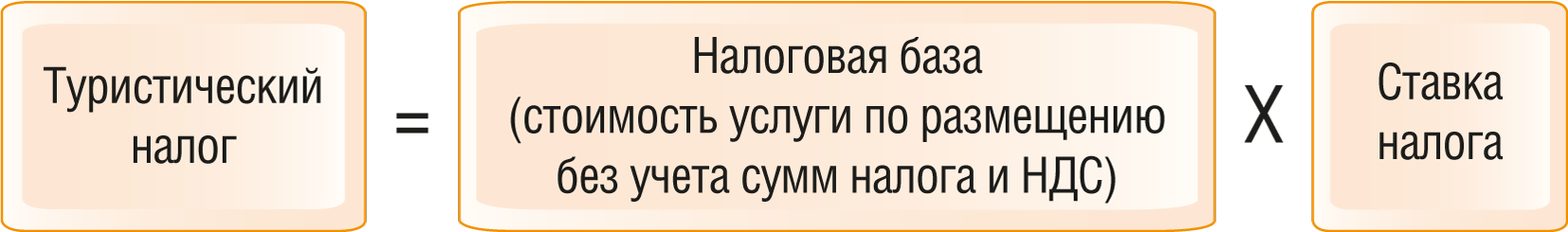
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.  **Для учреждений:**  Имущество учреждений (кроме земельных участков), в том числе [средства размещения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=479338&dst=760), закрепляется за ними на праве оперативного управления ([п. 1 ст. 296](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=482692&dst=168) ГК РФ, [п. 9 ст. 9.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=487023&dst=569) Закона о некоммерческих организациях, [ч. 1 ст. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=431880&dst=100036) Закона об автономных учреждениях). |  |

* они владеют на праве собственности или ином законном основании средствами [размещения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=479338&dst=760). Например, это гостиницы, отели. Они должны быть включены в реестр классифицированных средств размещения;
* они предоставляют места в них для временного проживания физлиц.

Налог уплачивается начиная с 2025 г. Для этого он должен быть введен нормативно-правовыми актами органов муниципальных образований, где находится ваше средство размещения. Если средство размещения расположено на территории Москвы, Санкт-Петербурга, Севастополя - то законами этих регионов, а если на федеральной территории "Сириус" - НПА его представительного органа. Этими же актами устанавливаются налоговые ставки и льготы ([п. п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26409), [2 ст. 418.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26412), [п. 1 ст. 418.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26431) НК РФ).

**2. Как рассчитать туристический налог**

Налог исчислите в момент полного расчета с потребителем по формуле ([п. 1 ст. 418.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26419), [п. 1 ст. 418.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26436) НК РФ):



Есть отдельные категории физлиц, стоимость услуг для которых [не включается в налоговую базу](#P66).

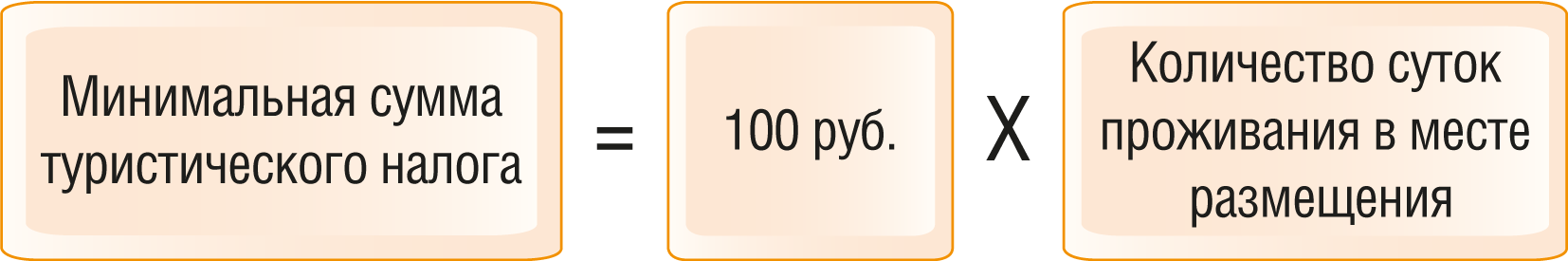
Ставки могут различаться в зависимости от сезона и (или) категории объекта размещения ([п. 2 ст. 418.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26432) НК РФ).

Размер ставок не может быть больше максимальных ставок, которые установлены Налоговым кодексом РФ ([п. 1 ст. 418.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26431) 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 нужно будет минимальный налог ([п. 1 ст. 418.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26437) НК РФ).

Сумма минимального налога рассчитывается по формуле ([п. 1 ст. 418.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26437) 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.  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.). |

|  |
| --- |
| Пример расчета туристического налога, когда один из проживающих относится к категории физлиц, стоимость услуг для которых не включается в налоговую базу  Номер в гостинице "Звезда" стоит 3 000 руб. в сутки (без учета налогов).  Супруги Ивановы планируют остановиться на 4 суток. В сумме это составляет 12 000 руб.  Супруг предъявил [удостоверение](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=477226&dst=100019) ветерана боевых действий.  В налоговую базу включается доля стоимости проживания супруги - 6 000 руб. (12 000 руб. / 2).  Доля стоимости проживания супруга (6 000 руб.) в налоговую базу [не включается](#P66) ([пп. 5 п. 2 ст. 418.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26425) НК РФ).  Ставка налога в регионе - 1%.  Сумма налога составляет 60 руб. (6 000 руб. x 1%).  Минимальный туристический налог в данном случае - 400 руб. (100 руб. x 4 суток).  Поскольку исчисленный налог (60 руб.) меньше минимального (400 руб.), заплатить нужно сумму минимального туристического налога (400 руб.). |

В расчетных документах сумму налога укажите отдельной строкой ([п. 1 ст. 418.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26438) НК РФ). Например, в чеке.

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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26433), [п. 2 ст. 418.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26439) 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. К ним относятся ([п. 2 ст. 418.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26420) НК РФ):

* инвалиды I и II групп, инвалиды с детства, дети-инвалиды;
* ветераны и инвалиды боевых действий;
* [лица](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26064), 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26420) НК РФ.

Физлицам нужно предъявить документ, подтверждающий их статус ([п. 2 ст. 418.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26420) НК РФ).

Местные власти вправе устанавливать дополнительно категории лиц, стоимость услуг для которых не включается в налоговую базу ([п. 3 ст. 418.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26429) НК РФ).

**3. Как и в какой срок уплатить туристический налог**

Платите налог ежеквартально ([ст. ст. 418.6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26433), [418.8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26440) НК РФ).

Срок уплаты - не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом ([ст. 418.8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26440) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466838&dst=101574) НК РФ).

Перечисляйте налог в бюджет по месту нахождения объекта для проживания, отдельно от ЕНП ([п. 1 ст. 58](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466838&dst=6737), [ст. 418.8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26440) НК РФ).

Плательщики туристического налога привлекаются к ответственности за неуплату (неполную уплату) налога по [общим правилам](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=45218).

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

Подайте декларацию по месту фактического нахождения объекта, в котором размещаются физлица ([п. 1 ст. 418.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26443) НК РФ).

Срок сдачи декларации - не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом ([п. 1 ст. 418.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26443) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466838&dst=101574) НК РФ).

Форму и формат декларации утверждает ФНС России ([п. 1 ст. 418.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26443) НК РФ). На данный момент их нет.

Плательщики туристического налога привлекаются к ответственности за непредставление (нарушение срока представления) декларации по [общим правилам](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=44897&dst=100009).

|  |
| --- |
| 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26444) НК РФ).  Для этого подайте специальное уведомление. Форму, порядок заполнения, формат представления такого уведомления утверждает ФНС России ([п. 2 ст. 418.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26446) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26445) НК РФ). |

**5. Как отразить туристический налог в налоговом учете**

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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26170) НК РФ).

Уплаченный туристический налог не учитывайте и в расходах по налогу на прибыль ([п. 4 ст. 270](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26184) НК РФ).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.  **Для учреждений:**  Казенные и бюджетные учреждения не вправе применять УСН ([пп. 17 п. 3 ст. 346.12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466853&dst=5695) НК РФ). |  |

При **УСН с объектом "доходы"** туристический налог вы не учитываете ([п. 1 ст. 346.15](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=11849), [п. 1 ст. 346.18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=103669) НК РФ).

Если вы применяете **УСН с объектом "доходы минус расходы"** в доходы туристический налог не включайте ([п. 1 ст. 346.15](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=11849), [п. 2 ст. 346.18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=103670) НК РФ). В расходах туристический налог, по нашему мнению, также не учитывается, поскольку он предъявляется к уплате потребителю услуги и никаких фактических затрат по его уплате вы самостоятельно не несете ([пп. 22 п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=11850), [п. 2 ст. 346.16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=103652), [п. 1 ст. 418.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=466890&dst=26436) НК РФ).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Для учреждений:**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  |  | См. также: [Как учреждению с 2025 г. отразить в бухгалтерском (бюджетном) учете туристический налог](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=62186) |  | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | См. также: [Как отражается в бухучете туристический налог с 2025 г.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=333150) |  |