ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ

«О методологических разъяснениях по вопросу налогообложения НДС услуг туристской индустрии».

Межрайонная ИФНС России № 6 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре в соответствии с работе письмом ФНС России от 12.08.2022 № СД-4-3/10526@, по вопросу налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) услуг туристской индустрии и сообщает.

С 01.07.2022 налогообложение НДС при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения производится по налоговой ставке в размере 0% в соответствии с подпунктом 19 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс). Положения данного подпункта применяются по 30.06.2027 включительно, если иное не установлено абзацем 3 подпункта 19 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса в соответствии с абзацем 2 подпункта 19 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса.

Налогоплательщики, оказывающие услуги по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, которые являются объектами туристской индустрии, введенными в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 01.01.2022 и включенными в реестр объектов туристской индустрии, вправе применять налоговую ставку 0% до истечения двадцати последовательных налоговых периодов, следующих за налоговым периодом, в котором соответствующий объект туристской индустрии был введен в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) на основании абзаца 1 подпункта 18 и абзаца 3 подпункта 19 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса.

Таким образом, при реализации с 01.07.2022 услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, введенных в эксплуатацию до 01.07.2022 и не включенных в реестр объектов туристской индустрии, налоговая ставка по НДС в размере 0% применяется налогоплательщиками с 01.07.2022 по 30.06.2027 включительно.

В случае если с 01.07.2022 услуги по предоставлению мест для временного проживания оказываются налогоплательщиками в гостиницах и иных средствах размещения, которые являются объектами туристской индустрии, введенными в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 01.07.2022 и включенными в реестр объектов туристской индустрии, то при реализации данных услуг налогоплательщики вправе применять налоговую ставку 0% до истечения двадцати последовательных налоговых периодов, следующих за налоговым периодом, в котором соответствующий объект туристской индустрии был введен в эксплуатацию (в том числе после реконструкции).

Согласно пункту 1 статьи 166 Налогового кодекса сумма НДС при определении налоговой базы в соответствии со статьями 154 - 159 и 162 Налогового кодекса

исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма НДС, полученная в результате сложения сумм налога, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз. При этом пунктом 1 статьи 154 Налогового кодекса установлено, что налоговая база по НДС при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Налогового кодекса, и без включения в них налога.

Таким образом, при реализации вышеуказанных услуг по предоставлению мест для временного проживания, облагаемых НДС по налоговой ставке в размере 0%, налоговая база по НДС определяется как стоимость этих услуг, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Налогового кодекса, и без включения в них налога.

Что касается применения налоговой ставки по НДС в размере 0% к цене номера (места в номере) в гостинице или ином средстве размещения, то согласно пункту 2 Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.11.2020 № 1853 (далее - Правила), ценой номера (места в номере) является стоимость временного проживания и иных сопутствующих услуг, определенных исполнителем, оказываемых за единую цену. При этом пунктом 4 Правил предусмотрено, что цена номера (места в номере) соответствующей категории устанавливается одинаковой для всех потребителей, за исключением случаев, когда законодательством Российской Федерации или локальными нормативными актами исполнителя допускается предоставление льгот и преимуществ для отдельных категорий потребителей.

На основании абзаца 9 пункта 2 Правил состав услуг, входящих в гостиничные услуги, определяется требованиями, установленными Положением о классификации гостиниц, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 18.11.2020 № 1860 (далее - Положение), в зависимости от вида и категории гостиницы. Так, перечень услуг, в том числе услуг питания, оказываемых в гостиницах, предусмотрен разделами VII - VIII приложения № 4 к Положению.

Учитывая изложенное, при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания по цене номера (места в номере), определенной как стоимость временного проживания и иных сопутствующих услуг, оказываемых за единую цену, которая является одинаковой для всех потребителей (за исключением случаев предоставления льгот и преимуществ для отдельных категорий потребителей), налоговая база по НДС, к которой применяется налоговая ставка в размере 0%, определяется исходя из стоимости временного проживания и услуг, поименованных в разделах VII - VIII приложения № 4 к Положению.

Межрайонная ИФНС России № 6 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре
☎ 8-800-222-22-22