МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 12 марта 2025 г. N СД-4-3/2733@

ОБ ИСЧИСЛЕНИИ

ТУРИСТИЧЕСКОГО НАЛОГА В САНАТОРНО-КУРОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Федеральная налоговая служба в целях реализации положений [главы 33.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&date=21.03.2025&dst=26407&field=134" \o ""Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024, с изм. от 21.01.2025) {КонсультантПлюс}) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) по вопросу исчисления туристического налога при полной, либо частичной оплате услуги по предоставлению мест для временного проживания (далее - услуга по временному проживанию) в санаторно-курортных организациях, в том числе при оказании услуги по временному проживанию льготной категории граждан в санаторно-курортных организациях, сообщает следующее.

В соответствии с [пунктом 2 статьи 418.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&date=21.03.2025&dst=26420&field=134" \o ""Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024, с изм. от 21.01.2025) {КонсультантПлюс}) Кодекса в налоговую базу не включается стоимость услуги по временному проживанию отдельных категорий физических лиц при условии предоставления налогоплательщику документов, подтверждающих соответствующий статус физического лица.

Согласно [пункту 1 статьи 418.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&date=21.03.2025&dst=26436&field=134" \o ""Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024, с изм. от 21.01.2025) {КонсультантПлюс}) Кодекса 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.

В случае, если исчисленная сумма налога менее суммы минимального налога, рассчитанной как произведение 100 рублей и количества суток проживания, сумма налога определяется в размере минимального налога.

При этом согласно [абзацу четвертому пункта 1 статьи 418.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&date=21.03.2025&dst=27284&field=134" \o ""Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024, с изм. от 21.01.2025) {КонсультантПлюс}) Кодекса налогоплательщики, оказывающие услуги по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению, исчисляют налог в отношении таких услуг в размере минимального налога. При этом минимальный налог не исчисляется в отношении услуг по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению, предоставляемых при наличии медицинских показаний, оплата которых осуществляется в рамках государственных заданий за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов.

Учитывая, что [пунктом 2 статьи 418.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&date=21.03.2025&dst=26420&field=134" \o ""Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024, с изм. от 21.01.2025) {КонсультантПлюс}) Кодекса установлено, что стоимость услуг по временному проживанию, оказываемых отдельным категориям физических лиц, не включается в налоговую базу по туристическому налогу, то необходимость уплаты туристического налога, в том числе в размере минимального налога, в отношении стоимости услуг по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению, оказываемых таким физическим лицам, не возникает в связи с отсутствием налоговой базы.

В связи с тем, что [статья 418.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&date=21.03.2025&dst=26435&field=134" \o ""Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024, с изм. от 21.01.2025) {КонсультантПлюс}) Кодекса не содержит положений о необходимости осуществления полной оплаты услуги по временному проживанию в рамках государственных заданий за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, то вне зависимости от полной, либо частичной оплаты таких услуг в рамках государственных заданий, необходимость уплаты минимального налога в отношении указанных услуг по временному проживанию в санаторно-курортных организациях не возникает.

Указанная позиция согласована Минфином России письмом от 06.03.2025 N 03-05-04-06/21779.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации поручается довести данное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

Д.С.САТИН