

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 7 октября 2022 г. N СД-4-3/13328@

О НАПРАВЛЕНИИ ПИСЬМА ФНС РОССИИ

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе письмо ФНС России от 29.09.2022 N СД-4-3/13001@, направленное на его обращение по вопросу, касающемуся применения ФБЛПУ Санаториями ФНС России налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость при реализации услуг по проживанию в гостиницах.

Доведите данное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 29 сентября 2022 г. N СД-4-3/13001@

О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращения по вопросу, касающемуся применения ФБЛПУ Санаториями ФНС России налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) при реализации услуг по проживанию, и сообщает следующее.

На основании подпункта 19 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) с 01.07.2022 реализация услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения облагается по налоговой ставке 0 процентов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 11 Кодекса институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено Кодексом.

Федеральный закон от 24.11.1996 N 132-ФЗ "Об основах туристической деятельности в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 132-ФЗ) в статье 1 определяет туристскую индустрию, в частности, как совокупность гостиниц и иных средств размещения, средств транспорта, объектов санаторно-курортного лечения и отдыха, объектов общественного питания, объектов и средств развлечения.

Учитывая, что объекты санаторно-курортного лечения и отдыха поименованы отдельно от гостиниц и иных средств размещения, положения подпункта 19 пункта 1 статьи 164 Кодекса к услугам по проживанию, оказываемым санаториями, не применяются.

Одновременно, согласно подпункту 18 пункта 3 статьи 149 Кодекса не подлежат налогообложению услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и

оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности.

С учетом изложенного, услуги по предоставлению мест для временного проживания, оказываемые санаторно-курортными, оздоровительными организациями, в случае их оформления соответствующими путевками, освобождаются от налогообложения НДС на основании подпункта 18 пункта 3 статьи 149 Кодекса. В случае отсутствия оформленных путевок, указанные услуги подлежат налогообложению НДС по налоговой ставке 20 процентов на основании пункта 3 статьи 164 Кодекса.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН

18.10.2022

Санаторий не может применять ставку НДС 0% к услугам временного проживания

ФНС указала, что объекты санаторно-курортного лечения и отдыха по Закону об основах туристической деятельности отделяют от гостиниц и иных средств размещения. Поэтому применять нулевую ставку НДС к услугам по предоставлению мест для временного проживания они не могут.

При этом налоговики напомнили, что для санаториев есть другая льгота: их услуги не облагаются НДС, если они оформлены путевками или курсовками. Получается, если есть путевка, то услуги по предоставлению мест для временного проживания освобождают от налогообложения. Если же путевки нет, то придется платить НДС по ставке 20%.

Документы: Письмо ФНС России от 07.10.2022 N СД-4-3/13328@

Как платят НДС при предоставлении мест для временного проживания на объектах туристской индустрии