

О применении нулевой ставки НДС для гостиниц и прочих объектов туристической индустрии.

С 1 июля 2022 года действует льгота по применению нулевой ставки НДС объектами туристической индустрии, в том числе гостиницами. Период действия этой льготы зависит от того, когда гостиница введена в эксплуатацию и включена ли она в реестр объектов туристической индустрии.

Для гостиниц, введенных в эксплуатацию до 01.07.2022 г. и не включенных в реестр, период применения НДС 0% - с 01.07.2022 г. по 30.06.2027 г. включительно. Гостиницы, являющиеся объектом туристической индустрии, введенные в эксплуатацию после 01.01.2022 г. и включенные в реестр, вправе применять нулевую ставку до истечения 20 последовательных налоговых периодов, следующих за налоговым периодом, в котором соответствующий объект туристической индустрии был введен в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) (абз 1 пп. 18 и абз. 3 пп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ).

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

Обращаем внимание, что применяя ставку НДС 0% к цене номера (места в номере) в гостинице или ином средстве размещения, необходимо учитывать Правила предоставления гостиничных услуг, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 18.11.2020 г. №1853. Этими Правилами определен перечень услуг, оказываемых в гостиницах, а также установлено, что стоимость номера одинакова для всех потребителей (за исключением случаев предоставления льгот и преимуществ для отдельных категорий потребителей).

На основании абз. 9 п. 2 Правил состав услуг, входящих в гостиничные услуги, определяется требованиями, установленными Положением о классификации гостиниц, 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 Постановлению Правительства РФ от 18.11.2020 г. №1860.

В итоге, 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 ставка 0%, определяется исходя из стоимости временного проживания и услуг, поименованных в разделах VII – VIII приложения № 4 (Постановление Правительства РФ от 18.11.2020 г. №1860).

Письмо Минфина России от 27.07.2022 № 03-07-15/73570.

Межрайонная ИФНС России №3 по Ставропольскому краю