



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

ФНС России

**СТАТС-СЕКРЕТАРЬ –
ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА**

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097
тел.: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89
minfin.gov.ru

18.02.2026 № 03-07-15/14814
На № СД-4-3/11034@ от 08.12.2025

Минфин России рассмотрел указанное письмо ФНС России и по вопросу применения ставки налога на добавленную стоимость (далее – НДС) при реализации санаторно-курортной организацией услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в номерном фонде санатория без оказания услуг по санаторно-курортному лечению сообщает следующее.

Согласно подпункту 19 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) с 1 июля 2022 г. налогообложение НДС при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения производится по налоговой ставке в размере 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.

Понятия «гостиница», «средство размещения» Кодексом не определены.

В то же время указанные понятия предусмотрены Федеральным законом от 24 ноября 1996 г. № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 132-ФЗ).

Так, в соответствии с абзацем тридцать третьим статьи 1 Федерального закона № 132-ФЗ в редакции, действующей с 1 января 2025 г., средством размещения является имущественный комплекс, включающий в себя здание (часть здания) или строение, сооружение, помещение, участок земли, оборудование и иное имущество и используемый для временного размещения и обеспечения временного проживания физических лиц. К средствам размещения не относятся жилые помещения, за исключением случаев, предусмотренных другими федеральными законами.

В соответствии с абзацем тридцать четвертым статьи 1 Федерального закона «Гостиница – тип средства размещения, в котором предоставляются гостиничные услуги и которое соответствует требованиям, установленным Положением о классификации средств размещения, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2024 г. № 1951, вступившим в силу с 1 января 2025 г. (далее – Положение № 1951).

При этом согласно абзацу тридцать шестому статьи 1 Федерального закона № 132-ФЗ классификацией средства размещения признается присвоение средству размещения определенного типа, установленного Положением № 1951, и при наличии условий, установленных действующими с 1 января 2025 г. Правилами классификации средств размещения, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2024 г. № 1952, определенной категории на основании оценки соответствия средств размещения и предоставляемых в них услуг требованиям, установленным Положением № 1951.

Также частью восьмой статьи 5¹ Федерального закона № 132-ФЗ предусмотрено, что средство размещения является классифицированным со дня включения сведений о средстве размещения в реестр классифицированных средств размещения.

Согласно части двадцать первой статьи 5¹ Федерального закона № 132-ФЗ предоставление средствами размещения, сведения о которых не включены в реестр классифицированных средств размещения, услуг средства размещения, гостиничных услуг, а также использование в рекламе, названии средства размещения и деятельности, связанной с использованием средства размещения, типа и (или) категории, не соответствующих типу и (или) категории средства размещения, указанным в реестре классифицированных средств размещения, запрещается.

С учетом изложенного, если объект недвижимого имущества, используемый санаторно-курортной организацией для оказания физическим лицам услуг по предоставлению мест для временного проживания, относится к средству размещения, понятие которого установлено Федеральным законом № 132-ФЗ, и данное средство размещения классифицировано в соответствии со статьей 5¹ Федерального закона № 132-ФЗ и Положением № 1951, то с 1 января 2025 г. в отношении оказываемых санаторно-курортной организацией в таком средстве размещения услуг по предоставлению физическим лицам мест для временного проживания, применяется налоговая ставка НДС в размере 0 процентов.

Что касается услуг по предоставлению мест для временного проживания, оказываемых санаторно-курортными организациями физическим лицам в период с 1 июля 2022 г. по 31 декабря 2024 г. включительно, то статьей 1 Федерального закона № 132-ФЗ в редакции, действующей до 1 января 2025 г., предусматривалось, что средством размещения является имущественный комплекс, включающий в себя здание или часть здания, помещения, оборудование и иное имущество и используемый для временного размещения и обеспечения временного проживания физических лиц, а гостиница – средство размещения, в котором предоставляются гостиничные услуги и которое относится к одному из видов

гостиниц, предусмотренных Положением о классификации гостиниц, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 18 ноября 2020 г. № 1860 (далее – Положение № 1860).

В связи с этим, если в период с 1 июля 2022 г. по 31 декабря 2024 г. включительно объект недвижимого имущества, используемый санаторно-курортной организацией для оказания физическим лицам услуг по предоставлению мест для временного проживания, относился к средству размещения, понятие которого устанавливалось Федеральным законом № 132-ФЗ в редакции, действующей до 1 января 2025 г., и данное средство размещения было классифицировано в соответствии с Положением № 1860, то в отношении услуг по предоставлению мест для временного проживания, оказываемых физическим лицам в таком средстве размещения, санаторно-курортная организация имела право в период с 1 июля 2022 г. по 31 декабря 2024 г. включительно применять налоговую ставку НДС в размере 0 процентов.

Просим довести указанную позицию до сведения налоговых органов и налогоплательщиков.



А.В. Сазанов