



О применении ПСН при организации экскурсий

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями налогоплательщиков по вопросу применения патентной системы налогообложения (далее – ПСН) в отношении организации экскурсий без участия в них в качестве экскурсовода сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации ПСН устанавливается Кодексом, вводится в действие в соответствии с Кодексом законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

Согласно подпункту 41 пункта 2 указанной статьи Кодекса ПСН применяется в отношении предпринимательской деятельности по оказанию экскурсионных туристических услуг.

На основании подпункта 2 пункта 8 статьи 346.43 Кодекса субъекты Российской Федерации вправе включать в перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, виды деятельности, предусмотренные Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (далее – ОКВЭД) и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности

Так, ОКВЭД предусматривает такой вид деятельности, как деятельность по предоставлению экскурсионных туристических услуг (код 79.90.2).

При этом статьей 1 Федерального закона от 24.11.1996 № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» установлено, что туристской деятельностью является туроператорская и турагентская деятельность, а также иная деятельность по организации путешествий.

В тоже время статьей 1 Модельного закона о туристской деятельности, принятого в г. Санкт-Петербурге 16.11.2006 Постановлением № 27-15 на 27-ом пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств-участников СНГ, предусмотрено, что экскурсионной деятельностью признается деятельность субъектов туристской индустрии (туроператоров, турагентств, туристско-экскурсионных, экскурсионных бюро, бюро гидов-переводчиков), а также имеющих необходимую квалификацию аккредитованных физических лиц по подготовке, организации и проведению экскурсий, оказанию услуг экскурсовода, гида, гида-переводчика.

В этой связи, по мнению ФНС России, ИП вправе применять ПСН при осуществлении предпринимательской деятельности в отношении экскурсионных туристических услуг, в том числе, при организации экскурсий без участия в них в качестве экскурсовода.

Указанное письмо согласовано с Министерством финансов Российской Федерации (письмо от 27.07.2022 № 03-11-09/72399).

