

Введение туристического налога в Российской Федерации: проблемы и перспективы

Татьяна Зверева

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
г. Москва, Россия

Информация о статье

Поступила в редакцию:

06.02.2025

Принята

к опубликованию:

31.03.2025

УДК 330.162, 336.227.2.025

JEL E62, H20, H26, M14

Ключевые слова:

гостиничный бизнес, курортный сбор, мобилизационная экономика, налоговое регулирование туризма, туристический налог, туристический бизнес.

Keywords:

hotel business, resort fee, mobilization economy, tax regulation of tourism, tourist tax, tourism business.

Аннотация

В статье рассматриваются актуальные вопросы введения в России туристического налога. Описан механизм применения и характерные особенности туристического налога в отличие от действовавшего ранее курортного сбора. Автором проведён анализ влияния нового налога на формирование цен на услуги по размещению граждан в местах временного пребывания. На основании проведённого анализа структурных элементов налоговой базы рассчитано прогнозное значение налоговых поступлений в бюджет от туристического налога, сделан вывод, что туристический налог обладает всеми чертами косвенного налога: включается в цену услуги, налоговое бремя переносится на потребителя, увеличивает стоимость предоставляемой услуги. Изложенные в статье результаты представляют ценность для представителей гостиничного бизнеса, а также исследователей, изучающих вопросы налогового регулирования туристической отрасли.

Tourist Tax Implementation in the Russian Federation: Challenges and Opportunities

Tatyana V. Zvereva

Abstract

The article discusses the current issues surrounding the introduction of a tourist tax in Russia. The mechanism

DOI: <https://doi.org/10.24866/2311-2271/2025-1/1590>

Ссылка для цитирования. Зверева Т.В. Введение туристического налога в Российской Федерации: проблемы и перспективы // Известия Дальневосточного федерального университета. Экономика и управление. 2025. № 1 (113). С. 15–28. — DOI: 10.24866/2311-2271/2025-1/1590

of application and characteristic features of the tourist tax are described, and, in contrast to the previously valid resort fee, the author analyzes the impact of the new tax on the formation of prices for accommodation services for citizens in places of temporary stay. Based on an analysis of the structural elements of the tax base, the forecast value of tax revenues to the budget from the tourist tax is calculated, and it is concluded that the tourist tax exhibits all the features of an indirect tax: it is included in the price of the service, the tax burden is transferred to the consumer, and it increases the cost of the service provided. The results presented in the article are valuable for representatives of the hotel business, as well as researchers studying the issues of tax regulation of the tourism industry.

Введение

Налоговая политика Российской Федерации в условиях мобилизационной экономики ориентируется не столько на увеличение налоговой нагрузки, сколько на приложение усилий по контролю за соблюдением действующего налогового законодательства и поиску выпадающих налоговых баз [1]. По мнению автора этого термина, американского экономиста Сеймура Хариса [2], мобилизационная экономика — это экономика, ресурсы которой объединяются и используются для противодействия существенным для страны, угрозам. Мобилизация ресурсов в том числе может осуществляться посредством увеличения собираемости налогов. В данном случае налоговая политика может столкнуться с выбором в рамках мобилизационной экономики между ориентацией на сиюминутный рост доходов и неопределённостью в будущем или на стабильный рост налоговой базы в рамках парадигмы экономического роста. Таким образом, постановка целей и задач мобилизационной налоговой политики на текущем этапе — это выбор между настройкой налоговой системы или изменениями её параметров.

В настоящее время в рамках налоговой реформы происходит переосмысление существующих налоговых баз [3], используются такие методы налогового регулирования экономики, как увеличение налоговых ставок и введение новых налогов, одним из которых является туристический сбор.

Развитие туристической отрасли является одним из ключевых направлений решения проблем мобилизации ресурсов в современных условиях. Это и развитие регионов, привлечение инвестиций [4], расширение сферы взаимодействия различных туристических кластеров между собой, повышение занятости населения и качества предоставляемых туристических услуг, расширение международного туризма [5]. Уровень развития туризма и качество предоставляемых услуг формируют представление о стране¹.

¹ Манильская декларация по мировому туризму (1980 г.): принята Всемирной конференцией по туризму, Манила (Филиппины), 27 сентября – 10 октября 1980 г. (извлечения) // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов. — URL: <https://docs.cntd.ru/document/901813698> (дата обращения: 15.10.2023).

В послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 29 февраля 2024 г. В.В. Путин отметил важность развития туризма в Российской Федерации не только на традиционных туристических площадках, но и включения в этот процесс новых территорий: “С учётом динамичного развития таких туристических центров, как Алтай, Камчатка, Кузбасс, Северный Кавказ, Карелия, Русский Север, — до 2030 года турпоток должен практически удвоиться, до 140 миллионов человек в год, ...а вклад туризма в ВВП вырастет вдвое — до 5%”. “Экологический туризм в национальных парках, байкальский круглогодичный курорт “Пять морей” и гостиничные новомодные комплексы у морских берегов Балтики, Каспия, Чёрного, Азовского, Японского морей станут мега первенствующими проектами, наряду с внутренними выходными маршрутами и площадками отдыха. Новые проекты нуждаются в соответствующих источниках финансирования”¹. Распоряжением Правительства Российской Федерации от 20.09.2019 г. № 2129-р² в России утверждена Стратегия развития туризма до 2035 г.

При оценке налогового потенциала Российской Федерации следует обратить внимание на ряд факторов. В настоящее время в российской экономике по-прежнему значительную долю занимает теневой сектор. В туристическом бизнесе он представлен апартаментами, квартирами, сдающимися посуточно [6], т.е. местами временного размещения проживающих, незарегистрированные в Национальной системе аккредитации (Росаккредитация), а следовательно, не попадающими под налогообложение. Этот факт может существенно снизить эффективность предлагаемых новаций.

Цель исследования: определение налогового потенциала туристического налога, а также возможных проблем практики применения налога в Российской Федерации.

Материалы и методы исследования

При выполнении данной научной работы использовался методологический подход, основанный на систематизации и анализе данных. В качестве информационной базы исследование опирается на статистические данные Росстата, Министерства финансов Российской Федерации и данные исследований российских учёных.

Происходящие в рамках налоговой реформы изменения коснулись и налогового регулирования туризма в Российской Федерации. С 1 января 2025 г. в России отменяется курортный сбор и вводится туристический налог. На территории Российской Федерации взимание курортного сбора осуществлялось в порядке эксперимента с мая 2018 г. только в следующих регионах: Республике Крым, Алтайском, Краснодарском,

¹ Послание Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 29 февраля 2024 г. // Система правовой поддержки “КонсультантПлюс”. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_471111/

² Стратегия развития туризма в Российской Федерации на период до 2035 года (распоряжение Правительства РФ от 20.09.2019 № 2129-р). — URL: <http://government.ru/docs/37906>

Ставропольском краях, г. Санкт-Петербург, федеральной территории “Сириус”¹. Проведённый эксперимент, позволил учесть возможные проблемы исчисления и уплаты сбора, с тем, чтобы полученный опыт применить в дальнейшем. Правительством определены регионы, в которых вводится туристический налог, — это Санкт-Петербург; Алтайский, Краснодарский, Камчатский края; Владимирская, Калининградская, Ленинградская, Московская, Мурманская, Нижегородская, Свердловская, Ростовская области; Башкирия. Но право вводить на своей территории туристический налог Налоговый кодекс предоставляет муниципалитетам. Поскольку данный налог вводится в действие законами муниципальных образований, а также городов федерального значения: Москва, Санкт-Петербург и Севастополь, правовыми актами представительного органа федеральной территории “Сириус”, то порядок установления налоговых ставок (в рамках, установленных Налоговым кодексом), налоговых льгот определяется муниципальными органами власти самостоятельно. Например, ставки могут меняться в зависимости от сезона, категории гостиницы. Местные власти самостоятельно определяют, будет введён на их территории туристический налог или нет. Собранные муниципалитетом средства будут иметь целевой характер и могут быть потрачены на улучшение, строительство или реконструкцию объектов туристической инфраструктуры: создание парков, обустройство набережных, реконструкцию памятников и т.п.

Налоговое регулирование туристической отрасли не является современной новацией, курортный сбор существовал в Советском Союзе, впервые был введён в 1933 г. и взимался с приезжающих на лечение, отдых (постановление ЦИК СССР 17.09.1993 “О курортном сборе”)². Собранные средства использовались “на благоустройство курортов и культурное обслуживание трудящихся”. Курортный сбор взимался в размере трёх рублей, от уплаты сбора освобождались кадровые военнослужащие с членами семей и рабочие, служащие при месячном заработке до 100 руб.

Кратковременным было введение курортного сбора в РСФСР с 1991 по 2004 г.³. “Сбор взимался с прибывающих в курортные местности лиц по ставке в месяц 5% минимальной оплаты труда, с правом освобождения от уплаты налога инвалидов, пенсионеров, детей до 16 лет, прибывающих по путёвкам в санатории, служебные командировки, следующих по плановым туристским маршрутам”.

Обратимся к зарубежному опыту исчисления налога. Власти Франции с 1919 г. взимают налог на прибывание с туристов, посещающих Париж. Хотя косвенный налог увеличивает и без того высокую

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации // Система правовой поддержки КонсультантПлюс. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

² Постановление ЦИК СССР 17.09.1993 “О курортном сборе” // Библиотека нормативно-правовых актов СССР. — URL: https://www.libussr.ru/doc_ussr/ussr_3923.htm

³ Закон РСФСР от 12.12.1991 № 2018-1 “О курортном сборе с физических лиц” от 12 декабря 1991 г. № 2018-1 // Система правовой поддержки КонсультантПлюс. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178/

стоимость проживания в парижских отелях, число туристов всё равно год от года растёт. При взимании налога применяется дифференцированный подход: с проживания в местах категории “дворцы” взимается 4 евро, в отелях и апартаментах в зависимости от категории комфорта взимается от 0,75 до 3 евро за ночь. А для туристов, решивших переночевать в своём домике-прицепе на стоянке, предусмотрен сбор в размере от 20–55 центов. Кроме Парижа налог взимается на территориях, получивших статус “туристический” или “курортный”. Сбор взимается с лиц старше 13 лет.

В Испании туристический сбор был введён в 2012 г. в Каталонии, Барселоне. Величина сбора составляет от 65 центов в апартаментах и кемпинге до 2,25 евро в гостинице (в зависимости от категории комфорта). Сбор взимается с лиц старше 16 лет.

В Италии система туристического налога весьма сложная, есть “туристические” или “курортные” зоны, в которых налог не взимается, например Олбия в Сардинии, а в Венеции, Флоренции, Милане, Риме взимается от 5 до 7 евро с человека за ночь в пятизвёздочном отеле и 3–4 евро — в остальных. Поскольку налог местный, то на разных территориях действуют различные ограничения относительно сроков проживания туриста. Плата может перестать взиматься на четвёртый, восьмой или одиннадцатый день проживания, но существуют места, где ограничения не действуют и плата взимается за все дни проживания.

В Германии действуют два налога, аналогичных туристическому. Это культурный налог и налог на спальное место. Налог на спальное место исчисляется в размере 5% от стоимости номера до начисленного НДС. Плата не взимается, если срок проживания более 21 дня или вы можете доказать, что цель поездки деловая.

Практика взимания туристического налога существует во многих европейских странах, различия состоят в порядке исчисления, тарифе, критерии освобождения от уплаты. Детский возраст, в целях освобождения от уплаты, также определяется по-разному: от 12 лет в Хорватии до 18 лет в Румынии и на Мальте.

В США в таких курортных зонах, как Флорида, Амелия-Айленд, Майами-Бич, применяется сбор с одного спального места и он колеблется от 10 до 14% стоимости проживания, а в Нью-Йорке взимается налог не с человека, а на “занятие комнаты”. Его величина составляет от 15 до 18%, если стоимость проживания больше 40 долл. США за ночь [6]. Обобщая зарубежный опыт, следует отметить, что налоговой базой служит стоимость проживания как в номере в целом, так и на одном спальном месте, льготы устанавливаются в зависимости от наличия деловой цели проживания, наличия несовершеннолетних проживающих, количества дней размещения.

В России налогоплательщиками туристического налога признаются организации, предоставляющие услуги коллективного проживания. Следовательно перечень данных организаций должен быть нормативно закреплён. С этой целью ещё в августе 2023 г. Минэкономразвития передало Федеральной службе по аккредитации (Росаккредитация)

функции по аккредитации организаций, осуществляющих услуги по временному проживанию и классификацию гостиниц, горнолыжных трасс, пляжей. А также ведение перечня аккредитованных организаций, осуществляющих классификацию гостиниц, горнолыжных трасс, пляжей и единого перечня классифицированных мест отдыха, перечисленных выше. Вопрос о присвоении “звёздности” мест проживания будут решать также в Росаккредитации¹. В отношении средств размещения класса одна, две или три звезды классификация будет производиться квалифицированным сертифицированным сертифицированным объектами уровня четыре-пять звёзд будут классификаторы, обладающие высокой компетенцией, так как здесь предъявляются повышенные требования. Росаккредитацией планируется создание цифрового паспорта средств размещения с тем, чтобы потребитель мог видеть характеристики объекта, зафиксированные экспертом в паспорте, а не заявленные владельцем и отсутствующие на самом деле. Ещё один важный вопрос — это ужесточение требований к деятельности сертифицированных объектов: запрещена работа по совместительству и любая иная аффилированность с гостиницами, высшее образование, профессиональные знания в сфере туризма, стаж работы более двух лет, наличие персональной ответственности и контроль деятельности эксперта. При выявлении двух нарушений классификатор лишается права осуществлять профессиональную деятельность в течение определённого срока, например двух-трёх лет.

Введение туристического налога связано с налоговыми рисками государства. Защита от возможных налоговых рисков является важной частью системы экономической безопасности, чтобы обеспечить стабильное поступление налоговых средств в бюджет, необходимо выявить возможные риски введения туристического налога, которые способны перерасти в угрозы [7].

Исходя из существующих норм законодательства, гостиницы, санатории, турбазы, хостелы, зарегистрированные в Национальной системе аккредитации (Росаккредитация), являются плательщиками налога, а частные квартиры, апартаменты, гостевые дома, предоставляющие большой объём рынка предоставления услуг по проживанию, но не имеющие аккредитации, не являются плательщиками налога, что предоставляет им конкурентное преимущество по отношению к вышеперечисленным налогоплательщикам. Тогда следует запретить неаккредитованным местам размещения осуществлять данную деятельность. Лишимся ли мы тогда бюджетных мест временного размещения туристов? Думаю, нет, ведь закрывать раскрученный бизнес “гостевых домов” и апартаментов собственники вряд ли захотят.

Отмена курортного сбора и введение туристического налога позволит перевести обязанность уплаты платежа от каждого конкретного туриста к юридическому или физическому лицу, предоставляющему

¹ Постановление Правительства РФ от 27.12.2024 № 1951 “Об утверждении Положения о классификации средств размещения” // Система правовой поддержки “КонсультантПлюс”. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_495340/

услуги по проживанию. Механизм взимания такой: сам турист оплачивает только услуги по проживанию, в которые, скорее всего, будет включён налог. Будет ли в данном случае осуществляться переложение налога, зависит от спроса на услуги по проживанию в наиболее востребованных курортных регионах, дополнительный платёж не повлияет на величину туристического потока. Механизм взимания налога позволит осуществлять эффективное налогообложение через налоговых агентов, снижая затраты на налоговое администрирование.

Налоговые ставки по туристическому налогу определены в диапазоне от 1 до 5% и будут повышаться на 1% каждый год: в 2025 г. ставка составляет 1%, далее в 2026 г. — 2%, в 2027 г. — 3% и т.д., до 5% в 2029 г., кроме того, установлен минимальный размер налога не менее 100 руб. в сутки с проживающего. Следовательно, гостиница, проживание в которой стоит 10 000 руб. в сутки, заплатит 100 руб. с одного постояльца в сутки (исходя из 1% от стоимости проживания), и отель, со стоимостью проживания 4000 руб. в сутки, заплатит те же 100 руб. исходя из минимального лимита. В первый год введения туристического налога для недорогих отелей он практически будет равен действовавшему до 2025 г. курортному сбору (табл. 1).

Таблица 1

**Сравнительная характеристика курортного сбора
и туристического налога**

	Курортный сбор	Туристический налог
Налогоплательщик	Физическое лицо (турист)	Организации и физические лица, оказывающие услуги по временному проживанию в местах размещения, включённых в реестр классификационных средств размещения [3]
Объект налогообложения	Проживание в местах временного размещения на территории, в которой введён курортный сбор	Проживание в местах временного размещения на территории, в которой введён туристический налог
Налоговая база	Количество дней проживания	Стоимость оказанной услуги по временному проживанию без НДС
Налоговая ставка	100 руб. в сутки	2025–2029 гг. — 1–5%, но не менее 100 руб. в сутки
Декларация	Не предоставляется	Предоставляется по итогам каждого квартала не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчётным

Источник: составлено автором по Налоговому кодексу РФ.

Сумма налога исчисляется в момент полного расчёта за проживание с лицом – приобретателем услуги как применённая к налоговой базе

ставка соответствующего налогового периода проживания в местах временного размещения физических лиц без учёта суммы налога на добавленную стоимость. В свою очередь НДС исчисляется к налоговой базе без учёта туристического налога.

Сумма туристического налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам квартала, в котором осуществлён полный расчёт с лицом, приобретающим услугу по временному проживанию вне зависимости от даты фактического получения услуги. Если гостиница получила полную оплату за проживание, а размещение будет осуществлено в следующем отчётном периоде, то налог надо уплатить в том периоде, в котором осуществлена оплата¹.

Иногда услуги по временному проживанию могут оказываться бесплатно. Означает ли это, что налоговая база будет равна нулю? Законодательство в данном случае не освобождает налогоплательщика от уплаты налога, и если стоимость услуги по временному проживанию равна нулю, то сумма туристического налога определяется в минимальном размере — 100 руб. за сутки. Это разъяснение содержится в письме Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2024 № 03-05-08/96119.

Туристический налог включается в цену услуги и, следовательно, может приводить к удорожанию последней, в связи с этим установлен перечень льготных категорий граждан, за проживание которых гостиницы не должны исчислять налог. Это:

- Герои Советского Союза и Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы;
 - лица, имеющие звание Героя Социалистического Труда, орден Трудовой Славы трёх степеней;
 - инвалиды и участники Великой Отечественной войны;
 - участники специальной военной операции;
 - инвалиды 1 и 2 групп, инвалиды с детства и дети-инвалиды и др.
- Местные органы власти могут устанавливать дополнительные категории граждан.

Результаты исследования и их обсуждение

В целях исчисления туристического налога базой является стоимость проживания в гостинице одного туриста, а для исчисления суммы налога необходимо налоговую базу умножить на налоговую ставку и на количество дней размещения в местах отдыха. Следовательно, ключевыми параметрами нашего исследования являются следующие показатели:

- средняя стоимость проживания в коллективных средствах размещения;
- число размещённых лиц в коллективных средствах размещения;

¹ Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2024 № 03-05-08/96119 // Система правовой поддержки “КонсультантПлюс”. — URL: <https://www.klerk.ru/doc/628682/>

– среднее количество ночей, проведённых проживающими в коллективных средствах размещения.

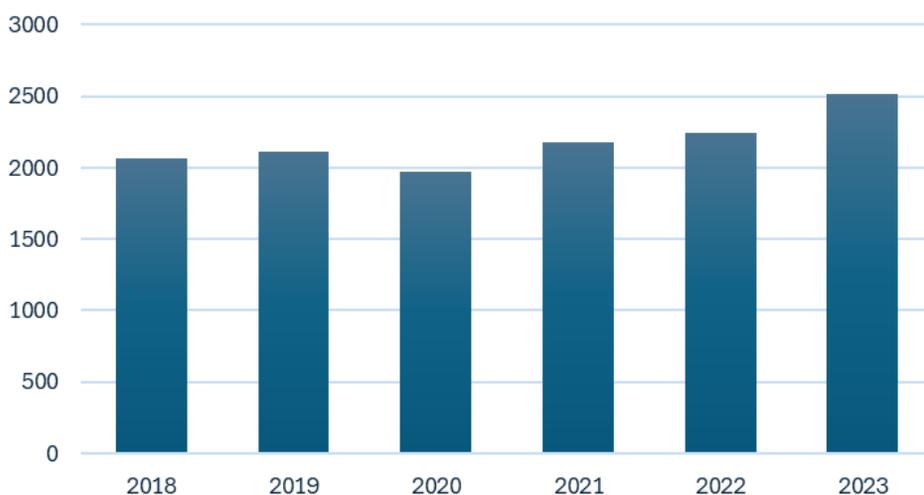
Таблица 2

Средняя стоимость проживания в коллективных средствах размещения в России за 2018–2023 гг., руб./чел. в день

	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Средняя стоимость проживания на 1 чел.	2062	2117	1969	2175	2243	2514

Источник: составлено автором по данным Росстата. — URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/turizm>.

Особенностью развития российского санаторно-курортного лечения является наличие большого количества ведомственных и бюджетных санаторно-курортных организаций, что формирует невысокую стоимость проживания в вышеназванных отелях, но, с другой стороны, в связи с сократившейся возможностью отдыха в зарубежных отелях и увеличением числа отелей комфорт-класса, средняя стоимость проживания в 2023 г., по сравнению с 2022 г., увеличилась на 12,1%.



Источник: составлено автором по данным Росстата. — URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/turizm>

Рис. 1. Динамика средней стоимости проживания в коллективных средствах размещения в России за 2018–2023 гг., руб./чел. в день

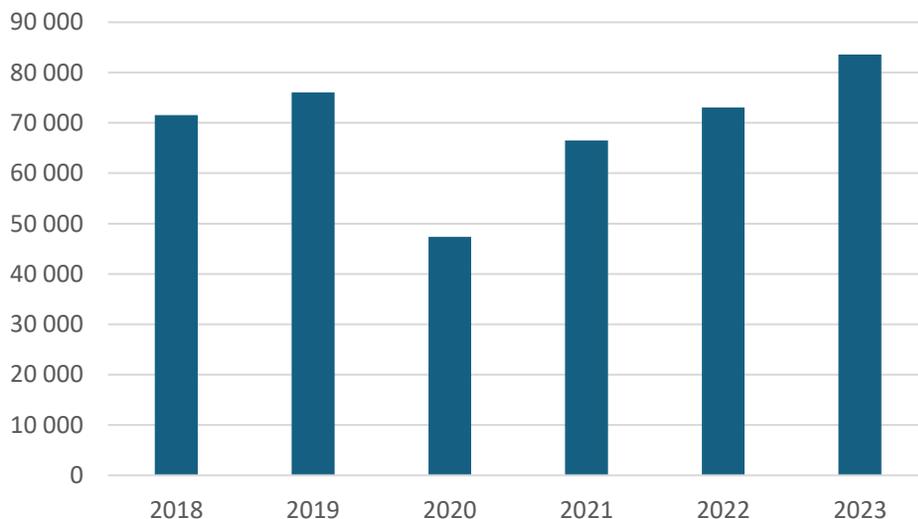
По данным Росстата, с 2018 по 2023 г. численность лиц, пользующихся услугами коллективного размещения в гостиницах, выросла на 16,8% и составила в 2023 г. 83,578 млн чел. (табл. 3). Данный показатель учитывает все виды мест временного размещения, к которым, наряду с санаторно-курортными организациями, гостиницами, местами организованного отдыха, относятся и хостелы, в которых размещаются трудовые мигранты (рис. 2).

Таблица 3

**Число размещённых лиц в коллективных средствах размещения
в России, 2018–2022 г., млн чел.**

	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Число размещённых лиц	71 538	76 042	47 382	66 540	73 093	83 578

Источник: составлено автором по данным Росстата. — URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/turizm>



Источник: составлено автором по данным Росстата. — URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/turizm>.

Рис. 2. Динамика числа размещённых лиц в коллективных средствах размещения в России, 2018–2022 гг., млн чел.

Москва является лидером рейтинга регионов, в которых процветает гостиничный бизнес. Лидирует столица и по числу лиц, располагающихся в местах временного размещения [8]. Ещё одной особенностью Москвы является наличие большого потока мигрантов, которые чаще всего останавливаются в хостелах, доля которых составляет одну треть от числа всех мест коллективного размещения в Москве.

Показатель количества ночей, проведённых в местах временного размещения (табл. 4), в разных регионах различен, в отелях популярных курортных регионов, административных центров он больше, чем в иных регионах, не обладающих большим туристическим потоком. Приведённые Росстатом сведения (табл. 4) показывают, что пользователи услуг временного размещения проводят в отеле примерно 4,3 ночи, при этом анализ динамики этого показателя демонстрирует (рис. 3) постоянное увеличение количества ночей на 1 чел.

Анализ числа ночей, проведённых постояльцами в российских средствах коллективного размещения в 2023 г., показал рост относительно 2022 г. и составил 12,4%, что в абсолютном выражении

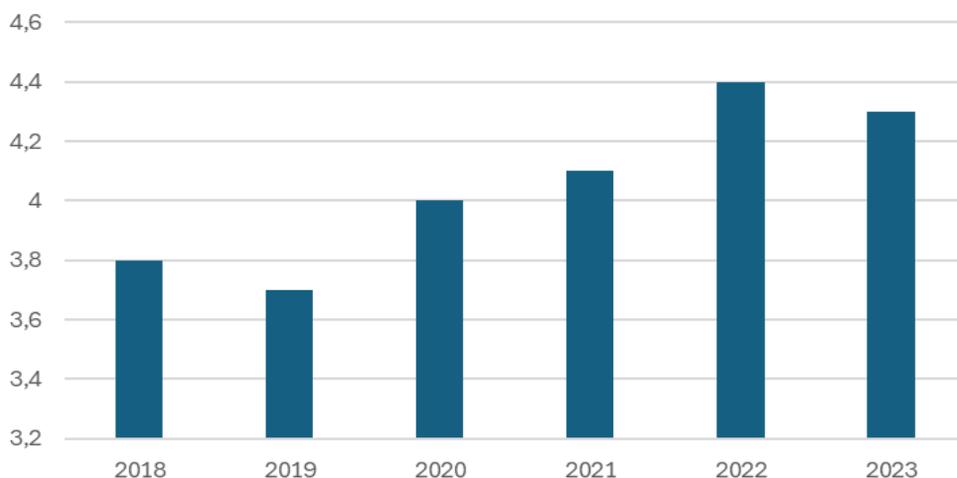
составляет около 357,9 млн ночей (табл. 4). Анализ среднегодовой динамики этого показателя составляет поступательное увеличение почти на 5,4% ежегодно. Если рассматривать динамику показателя с 2018 по 2023 г., то спрос на проживание в средствах коллективного размещения увеличился с 274,6 млн ночей до 358,0 млн, т.е. на 30,45 млн, за это время номерной фонд увеличился лишь на 16,9% (рис. 3). Это позволяет сделать вывод, что спрос на данную услугу превышает предложение (с учётом региона размещения, конечно).

Таблица 4

Среднее количество ночей, проведённых проживающими в коллективных средствах размещения в России, 2018–2023 гг.

	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Число ночей, проведённых в средствах коллективного размещения (тыс.)	274 585	283 191	191 176	275 603	318 530	357 975
Среднее количество ночей на 1 чел.	3,8	3,7	4	4,1	4,4	4,3

Источник: составлено автором по данным Росстата. — URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/turizm>.



Источник: составлено автором по данным Росстата. — URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/turizm>.

Рис. 3. Анализ динамики показателя “среднее количество ночей, проведённых в местах временного размещения”

Исходя из приведённых данных, можно определить предполагаемый объём налоговых поступлений в бюджет от туристического налога в 2025 г. Методика прогнозирования налоговых доходов отражена в приказе Федеральной налоговой службы № ЕД-7-1/565 от 18 июля 2024 г. “Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации на текущий

год, очередной финансовый год и плановый период”¹, поскольку данная методика не содержит алгоритма расчёта туристического налога, используем классический подход, применив к налоговой базе, в качестве которой выступает средняя стоимость проживания за 1 сутки (2514), налоговую ставку 2025 г. в размере 1% и, скорректировав её на среднее число ночей проживания (4,3) и на число лиц, размещённых в местах коллективного размещения в 2023 г. (83 578 млн чел., см. табл. 2–4), получим более 945 517 млрд руб.

Выводы

Введение туристического налога вместо курортного сбора основано на эксперименте по применению курортного сбора и его дальнейшей трансформации в туристический налог, тем не менее в рамках проведённого эксперимента всё же остались нерешённые проблемы.

Во-первых, в настоящее время не урегулирован вопрос полного охвата всех налогоплательщиков, представителей услуг по размещению туристов в коллективных средствах размещения, кроме отеля можно снять квартиру или апартаменты посуточно, в данном случае, скорее всего, не будет возможности администрировать налог. Необходимо создать единый реестр классифицированных средств размещения, который определит, проживание в каких местах будет облагаться налогом.

Во-вторых, учитывая, что “Налоговое администрирование должно осуществляться с учётом принципа добросовестности, предполагающего учёт законных интересов плательщиков налогов и недопустимость” [9, с. 398] уклонения от уплаты налогов, внести изменения в закон “Об основах туристической деятельности” и определить весь перечень средств коллективного размещения, включая такие типы, как квартиры, апартаменты, гостевые дома и т.п., с обязательным требованием, что не включённые в реестр объекты коллективного проживания не могут оказывать эти услуги.

Методика исчисления и порядок взимания туристического налога позволяют сделать вывод, что этот налог обладает всеми чертами косвенного налога: включается в цену услуги, налоговое бремя переносится на потребителя, увеличивает стоимость предоставляемой услуги. Плательщиком налога признаются отели, но фактически носителем налога будут физические лица, получающие услуги по проживанию. В результате стоимость отдыха в популярных местах отдыха на территории России с каждым годом будет всё дороже. Первое время, когда налоговая ставка будет составлять 1%, может быть, значительных изменений цен туристы и не почувствуют, но в дальнейшем, в 2029 г., когда налоговая ставка составит 5%, вместе с ростом цены гостиничных услуг влияние налога может быть весьма ощутимым.

¹ Приказ Федеральной налоговой службы № ЕД-7-1/565 от 18 июля 2024 г. “Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации на текущий год, очередной финансовый год и плановый период” // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов. — URL: <https://docs.cntd.ru/document/1306887524>

Обязанность уплаты минимального налога может привести к тому, что малобюджетные отели, которые обычно снижают стоимость услуги в межсезонье, по причине снижения спроса теперь все равно будут обязаны уплачивать налог по минимальной ставке — 100 рублей с номера, которая для них может стать ощутимой, что снизит рентабельность и конкурентоспособность малых отелей по сравнению с дорогами.

Заключение

Туристический налог обладает чертами косвенного налога, а следовательно, его размер чаще всего будет перенесён с налогоплательщика на носителя налога, что приведёт к увеличению стоимости проживания в гостиницах. Вселяет оптимизм то, что средства от туристического налога будут использованы на развитие инфраструктуры, целевой характер налога позволит продемонстрировать туристам, на что идут взимаемые средства. Возможно, полученные средства позволят в ближайшем будущем стимулировать бурный рост туристической отрасли и создание новых прекрасных мест отдыха. В условиях отсутствия иностранных инвестиций и снижения спроса на зарубежные места отдыха, развитие российской индустрии туризма становится весьма актуальным.

Список источников

1. Заворыкин А.А. К вопросу о целях и задачах налоговой политики России в условиях мобилизационной экономики // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. 2024. № 4. С. 50–73. — DOI: <https://doi.org/10.24412/2071-6435-2024-4-50-73>. — EDN: TLWWTТ
2. Harris S.E. Inflation and anti-inflationary policies of American states. — N.Y., 1950.
3. Сапожникова Н.Г., Лукьянчиков Н.А. Использование налоговой оговорки как элемент обеспечения экономической безопасности корпорации // Современная экономика: проблемы и решения. 2024. № 10. С. 158–166.
4. Качур О.В., Фурсова И.А. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности организаций в Российской Федерации // Современная экономика: проблемы и решения. 2018. № 6. С. 31–47. — DOI: <https://doi.org/10.17308/mers/2078-9017/2024/10/158-169/>
5. Трещевский Ю.И., Алмашакбек К.С. Динамика рынка туристических услуг в Северо-Кавказском федеральном округе — “постпандемийные” результаты // Современная экономика: проблемы и решения. 2023. № 10. С. 19–28.
6. Братачук Т.В., Тишкин А.С. Устойчивое развитие территорий в системе управления регионом // Инновации и инвестиции. 2024. № 10. С. 259–262.
7. Качур О.В. Влияние глобализации на налогообложение // Современная экономика: проблемы и решения. 2024. № 10. С. 158–166.
8. Мандрощенко О.В., Зверева Т.В., Татаренко А.М. О балансе интересов государства и налогоплательщиков в условиях новых приоритетов в экономике // Российский экономический журнал. 2024. № 1. С. 43–62. — DOI: https://doi.org/10.52210/0130-9757_2024_1_43
9. Князева А.В. Вопросы определения действительных налоговых обязательств при подмене сделок // Инновации и инвестиции. 2024. № 10. С. 398–403.

Сведения об авторах / About authors

Зверева Татьяна Владимировна, доктор социологических наук, доцент, профессор кафедры налогов и налогового администрирования, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. 125167, Россия, Москва, Ленинградский пр., д. 49/2. ORCID: 0000-0002-0269-067X.

Tatyana V. Zvereva, Doctor of Sociological Sciences, Associate Professor, Professor of the Department of Taxes and Tax Administration Financial University under the Government of the Russian Federation. 49/2, Leningradsky Prospekt, Moscow, 125167, Russia 49/2. ORCID: 0000-0002-0269-067X.

© Зверева Т.В., 2025

© Zvereva T.V., 2025

Адрес сайта в сети Интернет: <http://jem.dvfu.ru>