
ФИНАНСЫ И БАНКОВСКОЕ ДЕЛО

УДК 336.02

JEL H25

DOI 10.26425/1816-4277-2025-1-192-200

Туристический налог - новый налог в российской налоговой системе с 2025 г.: итоги эксперимента и перспективы взимания

Гулькива Елена Леонидовна

Канд. экон. наук, доц. каф. бухгалтерского учета, аудита и налогообложения
ORCID: 0000-0003-4218-2845, e-mail: el_gulkova@guu.ru

Карп Марина Викторовна

Д-р экон. наук, зав. каф. бухгалтерского учета, аудита и налогообложения
ORCID: 0000-0001-7339-9911, e-mail: mv_karp@guu.ru

Типалина Мария Валерьевна

Канд. экон. наук, доц. каф. бухгалтерского учета, аудита и налогообложения
ORCID: 0000-0002-9984-1891, e-mail: mv_tipalina@guu.ru

Государственный университет управления, г. Москва, Россия

Аннотация

В работе отражены дискуссионные вопросы, касающиеся введения нового туристического налога. Целями исследования являются обзор изменений налогового законодательства с 1 января 2025 г. в области взимания туристического налога, особенностей определения его элементов; выявление актуальных проблем и поиск способов их решения. Авторами проведен анализ результатов эксперимента по установлению курортного сбора, который завершился 31 декабря 2024 г. Рассмотрены данные по поступлениям платежа, направлениям его использования и реализованным мероприятиям в субъектах-участниках (Алтайском, Краснодарском, Ставропольском краях, Санкт-Петербурге, на федеральной территории «Сириус»). Авторы пришли к выводам, что по итогам эксперимента в масштабах регионов-участников поступления курортного сбора не носили существенный характер, возникали проблемы с оценкой возможных поступлений и эффективностью использования уже полученных средств. Для того чтобы новый налог начал функционировать с 1 января 2025 г., представительные органы муниципальных образований до 1 декабря 2024 г. должны опубликовать соответствующие решения. При повсеместном введении туристического налога может появиться необходимость усиления налогового контроля, поскольку туристы начнут искать приемлемые варианты для отдыха, арендуя жилье в частном секторе, объекты которого не будут находиться в реестре. Соответственно, станет актуальной проблема налогового контроля за уклонением от уплаты налогов физических лиц-арендодателей квартир, жилых домов. Полученные результаты могут быть использованы при выработке решений по взиманию туристического налога, налогообложению доходов физических лиц, разработке законопроектов по совершенствованию положений налогового законодательства.

Ключевые слова

Курортный сбор, туристический налог, налоговая реформа 2025 г., экспериментальный платеж, развитие курортной инфраструктуры, реестры в сфере туризма, средства размещения, местный налог

Для цитирования: Гулькива Е.А., Карп М.В., Типалина М.В. Туристический налог – новый налог в российской налоговой системе с 2025 г.: итоги эксперимента и перспективы взимания // Вестник университета. 2025. № 1. С. 192–200.

© Гулькива Е.А., Карп М.В., Типалина М.В., 2025.

Статья доступна по лицензии Creative Commons "Attribution" («Атрибуция») 4.0. всемирная (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).



Tourist tax as a new tax in the Russian tax system since 2025: results of the experiment and levy prospects

Elena L. Gulkova

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the Accounting, Auditing and Taxation Department
ORCID: 0000-0001-7339-9911, e-mail: mv_karp@guu.ru

Marina V. Karp

Dr. Sci. (Econ.), Head of the Accounting, Auditing and Taxation Department
ORCID: 0000-0001-7339-9911, e-mail: mv_karp@guu.ru

Maria V. Tupalina

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the Accounting, Auditing and Taxation Department
ORCID: 0000-0002-9984-1891, e-mail: mv_tupalina@guu.ru

State University of Management, Moscow, Russia

Abstract

The work reflects controversial issues concerning introduction of a new tourist tax. The purposes of the study are to overview changes in tax legislation from January 1, 2025 in the field of collecting the tourist tax, features of determining its elements; to identify current problems and find ways to solve them. The authors have analysed the results of the experiment on establishment of a resort fee which ended on December 31, 2024. Data on payment receipts, directions of its use and realised activities in the participating subjects (Altai, Krasnodar, Stavropol regions, St. Petersburg, federal territory “Sirius”) has been analysed. The authors come to the conclusion that, based on the results of the experiment, across the participating regions, resort tax revenues are not significant, problems with assessing possible revenues and efficiency of using the received funds have arisen. In order for the new tax to come into effect on January 1, 2025, representative bodies of municipalities should publish the relevant decisions by December 1, 2024. With the widespread introduction of the tourist tax, there may be a need to strengthen tax control as tourists will look for acceptable vacation options, renting accommodation in the private sector, the objects of which are not be in the registers. Accordingly, the problem of the tax control over tax evasion by individuals – landlords of apartments and residential buildings – will become relevant. The obtained results can be used in developing decisions on the collection of the tourist tax, taxation of personal income, and in developing bills to improve provisions of tax legislation.

Keywords

Resort fee, tourist tax, tax reform 2025, experiment in the development of resort infrastructure, registers in the tourism sector, accommodation facilities, local tax

For citation: Gulkova E.L., Karp M.V., Tupalina M.V. (2025) Tourist tax as a new tax in the Russian tax system since 2025: results of the experiment and levy prospects. *Vestnik universiteta*, no. 1, pp. 192–200.



ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях индустрия отдыха и путешествий является одной из наиболее активно развивающихся направлений мировой экономики. В целях повышения эффективности отечественного туризма принят к реализации национальный проект «Туризм и индустрия гостеприимства».

Сфера туристических услуг расширяет горизонты и привлекает значительное количество людей. Поэтому наличие масштабных возможностей для развития влечет за собой генерацию новых регулирующих экономических инструментов [1].

Для повышения привлекательности внутреннего туризма требуется соответствующее финансирование, направленное на содержание и благоустройство объектов курортной инфраструктуры. С 1 января 2018 г. для решения данных задач был введен целевой экспериментальный платеж – курортный сбор¹.

Зоны туризма и отдыха, участвующие в экспериментальном процессе, регламентированы законами Алтайского, Краснодарского, Ставропольского краев, Санкт-Петербурга, Республики Крым, федеральной территории «Сириус». Соответствующие уполномоченные государственные органы данных субъектов регулярно отчитываются о поступлении и расходовании средств Фонда развития курортной инфраструктуры, а также о проведенных мероприятиях по благоустройству.

Действие эксперимента завершается 31 декабря 2024 г., и с 1 января 2025 г. изменится концепция взимания платежа, которая заключается во внесении поправок в Налоговый кодекс (далее – НК) Российской Федерации (далее – РФ, Россия)² и во введении нового местного налогового обязательства – туристического налога. Соответственно, все вопросы установления, взимания и особенностей его исчисления будут регулироваться налоговым законодательством.

Опираясь на вышеизложенное, мы поставили в данном исследовании следующие задачи:

- проанализировать порядок уплаты курортного сбора, оценить результаты эксперимента по его введению;
- рассмотреть и провести оценку изменений налогового законодательства с 1 января 2025 г. в части введения туристического налога;
- провести сравнительный анализ курортного сбора и туристического налога;
- дать оценку актуальным проблемам налогообложения в области взимания туристического налога и предложить возможные корректировки налогового законодательства.

АКТУАЛЬНОСТЬ ТЕМЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Современное отечественное налоговое законодательство предлагает совершенствование налоговой системы России. В июле 2024 г. опубликован Федеральный закон № 176-ФЗ³, вносящий существенные изменения в налоговую систему РФ: введена многоступенчатая прогрессивная шкала ставок налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ); повышена основная ставка налога на прибыль организаций; изменен порядок перехода к упрощенной системе налогообложения и ее применения; повышена государственная пошлина; предусмотрена налоговая амнистия за дробление бизнеса и прочие трансформации. Одним из существенных изменений станет и появление с 1 января 2025 г. нового местного налога – туристического налога, который может повлиять как на объем поступлений местных бюджетов, так и на стоимость гостиничных услуг, развитие внутреннего туризма⁴.

МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ И ОБЗОР ИСТОЧНИКОВ

Основным источником для исследования служат нормы главы 33.1 «Туристический налог»⁵ НК РФ. Поэтому для того чтобы новое налоговое обязательство функционировало, представительные органы

¹ Федеральный закон от 29.07.2017 г. № 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры» (редакция от 28.04.2023 г.). Режим доступа: <https://www.zakonrf.info/doc-33974051/?ysclid=m74qph1070418819> (дата обращения: 09.09.2024).

² Федеральный закон от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Режим доступа: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?searchFilters=&BASENODE=1-1&bases=&req=doc&cacheid=2EBC3A64132CE328E405FC37EDA4D00C&mode=searchcard&base=LAW&n=480697&rnd=y24fQQ#1EAjzNUAD3SeaqN01> (дата обращения: 09.09.2024).

³ Там же.

⁴ Практическая бухгалтерия. Налоговая система с 2025 года. Режим доступа: https://pb.buhgalteria.ru/articles/nalogovoe_planirovanie/217669/?ysclid=m78sxbjkjx675051187 (дата обращения: 09.09.2024).

⁵ Там же.

муниципальных образований (законодательные органы городов федерального значения, федеральной территории) должны принять решения о введении налога, установлении налоговых льгот, определить ставки, то есть выполнить аналогичный порядок действий, как и по прочим местным налогам.

В состав налогоплательщиков включены организации и физические лица, оказывающие услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения. Особо выделено, что данные средства должны принадлежать налогоплательщикам и быть включенными в специализированный реестр.

Установленный реестр размещен на официальном сайте федеральной службы по аккредитации в разделе «Реестры в сфере туризма». В нем можно осуществить поиск гостиницы: по реквизитам собственника (наименование, идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер); по расположению (субъекту федерации); по виду гостиницы; по звездности; по организации, которая провела аккредитацию⁶. Также необходимо упомянуть и о классификации средств размещения, из которых выделены следующие категории: городская гостиница (отель), гостиница в здании – объекте культурного наследия, апартамент-отель, комплекс апартаментов, хостел, мотель, загородный отель, база отдыха, туристская база, курортный отель, санаторий, дом отдыха, пансионат.

Кроме того, необходимо обратить внимание на Федеральный закон от 24.11.1996 г. № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации», где указано, что из реестра классифицируемых объектов исключены следующие средства размещения: используемые для отдыха и оздоровления детей, организации социального обслуживания, реабилитационные, религиозные, медицинские организации (за исключением санитарно-курортных), данного закона и иные категории, предусмотренные ст. 5.1 данного закона⁷. Таким образом, при размещении в перечисленных объектах туристический налог уплачиваться не будет.

Его налоговая база заключается в определении стоимости услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц без учета сумм самого туристического налога и налога на добавленную стоимость (далее – НДС). На федеральном уровне установлены категории туристов, стоимость услуг по проживанию которых не включается в налоговую базу туристического налога [2]. Представительные органы муниципальных образований (законодательные органы городов федерального значения, федеральных территорий) вправе устанавливать дополнительные льготные категории физических лиц, а также определять и дифференцировать налоговые ставки.

Перспективы развития в системе регулирования данного нового налога заключаются в том, что НК РФ предусматривает постепенное повышение максимальных налоговых ставок туристического налога от 1 % в 2025 г. до 5 % с 2029 г., а также выделяет его минимальную сумму не менее 100 руб. за сутки проживания.

Следует отметить и внесение изменений в гл. 25 НК РФ⁸, которая указывает, что при определении доходов для целей исчисления налога на прибыль организаций туристический налог будет исключаться. Наряду с этим, в соответствии с новыми условиями, уплаченный туристический налог также нельзя учесть в составе расходов. В рамках законодательства устанавливается, что его сумма исчисляется и отражается отдельной строкой в расчетных документах. Налогоплательщики будут ежеквартально проводить общий расчет суммы туристического налога за налоговый период с последующей подачей декларации.

Следовательно, для выявления возможных проблем при взимании туристического налога необходимо проанализировать результаты эксперимента по взиманию курортного сбора.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

До введения туристического налога в РФ действовало законодательство об уплате неналогового платежа (курортного сбора), порядок которого был определен Федеральным законом от 29 июля 2017 г. № 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры». Главной задачей данного эксперимента налогового администрирования являлось получение финансовых ресурсов для реализации благоустройства объектов курортной инфраструктуры [3].

⁶ Национальная система аккредитации. Реестр классифицированных объектов: гостиницы и иные средства размещения. Режим доступа: <https://fsa.gov.ru/use-of-technology/elektronnye-reestry/reestr-klasifitsirovannykh-obektov-gostinitsy-i-inye-sredstva-razmeshcheniya/> (дата обращения: 09.09.2024).

⁷ Федеральный закон от 24.11.1996 г. № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» (редакция от 22.06.2024 г.). Режим доступа: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?searchFilters=&BASE NODE=1-1&bases=&req=doc&cacheid=A9897D1B6DAF0F0FA9E80D7F80A95604&mode=search card&base=LAW&n=479338&rnd=kqZ91Q#mb8rLRUeK5xrD6381> (дата обращения: 12.09.2024).

⁸ Федеральный закон от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Режим доступа: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?searchFilters=&BASE NODE=1-1&bases=&req=doc&cacheid=2EBC3A64132CE328E405FC37EDA4D00C&mode=searchcard&base=LAW&n=480697&rnd=y24fQQ#1EAjzNUAD3SeaqN01> (дата обращения: 09.09.2024).

Эксперимент проводился в Республике Крым, Алтайском, Краснодарском, Ставропольском краях, Санкт-Петербурге, на федеральной территории «Сириус». Завершение эксперимента запланировано на 31 декабря 2024 г. В табл. 1 представлен сравнительный анализ данных платежей по ключевым параметрам.

Таблица 1

Ключевые отличия курортного сбора и туристического налога

Критерий сравнения	Курортный сбор	Туристический налог
Природа платежа и нормативно-правовые акты, регулирующие его взимание	Неналоговый платеж. Закон от 29 июля 2017 г. № 214-ФЗ (редакция от 28 апреля 2023 г.) «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры» и законы субъектов федерации, участвующих в эксперименте	Налог. Взимается в соответствии с НК РФ и правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения)
Плательщики	Физические лица (старше 18 лет), проживающие в объектах размещения более 24 ч. Перечисление курортного сбора в бюджет осуществляется оператором курортного сбора (лицом, оказывающим гостиничные услуги)	Организации и физические лица, оказывающие услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения
Обязательность уплаты	Уплачивается на курортных территориях, включенных в эксперимент	При наличии соответствующих нормативно-правовых актов может вводиться на территориях любых муниципальных образований РФ
Освобождение от уплаты	19 льготных категорий. Законами субъектов могут устанавливаться иные лица, подлежащие освобождению	8 льготных категорий. Актами муниципальных образований могут устанавливаться дополнительные категории
Налоговые ставки	Не более 100 руб. за день фактического проживания. Размер может дифференцироваться и снижаться до 0 руб.	Не более 1 % от стоимости услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения (2025 г.). Постепенное увеличение с 2029 г. до 5 %. Может быть предусмотрена дифференциация ставок в зависимости от сезонности и категории средств размещения. Введен минимальный налог – 100 руб. за сутки проживания
Порядок поступления средств в бюджетную систему РФ	Фонд развития курортной инфраструктуры – часть средств бюджета субъекта РФ. Использование средств исключительно для обеспечения работ по содержанию и благоустройству объектов курортной инфраструктуры на территориях эксперимента	Поступает в местные бюджеты по месту нахождения объектов размещения

Критерий сравнения	Курортный сбор	Туристический налог
Контроль за уплатой	Региональный государственный контроль, контроль общественного совета за исполнением плательщиками и операторами курортного сбора, требований закона. Установлена ответственность операторов курортного сбора за несвоевременное и неполное его перечисление в бюджет	Проводится Федеральной налоговой службой России в общем порядке

Составлено авторами по материалам источников^{9,10}

Как можно увидеть из сравнительной таблицы, основные отличия заключаются в порядке установления платежа, исполнения обязанностей налогоплательщика, поступления в бюджетную систему РФ.

Итоги анализа результатов эксперимента по введению курортного сбора в федеральных субъектах-участниках, показали, что порядок его уплаты нуждается в совершенствовании. В частности, в разных регионах эксперимента установлен разный размер курортного сбора и получены различные итоги его использования. Если анализировать объемы поступлений курортного сбора, размеры и направления расходования средств, то можно сделать вывод как о возможных проблемах в сфере прогнозирования поступлений, так и о необходимости повышения эффективности использования уже полученных средств.

Например, с 1 мая 2018 г. на территории Алтайского края введен курортный сбор в городе Белокуриха в следующем размере за сутки проживания: 2018 г. – 30 руб., 2019–2020 гг. – 50 руб., 2021 г. – 30 руб., 2022–2024 гг. – 50 руб.¹¹ В 2020 г. на несколько месяцев приостанавливалось его взимание. При анализе поступлений по месяцам отслеживается сезонность: в весенние и летние месяцы они растут. На основании официальных отчетов о поступлении и расходовании средств Фонда развития курортной инфраструктуры сформирована табл. 2.

Таблица 2

Поступления курортного сбора в Алтайском крае

Год	Сумма поступлений, млн руб.
2018 (май – декабрь)	20,6
2019	53,6
2020	11,3
2021	31
2022	56,4
2023	53,8
2024 (январь – июнь)	23,3

Составлено авторами по материалам источника¹²

В законе о бюджете Алтайского края на 2024 г. и на плановый период 2025–2026 гг. утвержден объем бюджетных ассигнований Фонда развития курортной инфраструктуры на 2024 г. – 50 716,0 тыс. руб. В апреле внесены поправки и зафиксирована сумма 123 513,3 тыс. руб.¹³

⁹ Федеральный закон от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Режим доступа: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?searchFilters=&BASENODE=1-1&bases=&req=doc&cacheid=2EBC3A64132CE328E405FC37EDA4D00C&mode=searchcard&base=LAW&n=480697&rnd=y24fQQ#1EAjzNUAD3SeaqN01> (дата обращения: 09.09.2024).

¹⁰ Федеральный закон от 29.07.2017 г. № 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры» (редакция от 28.04.2023 г.). Режим доступа: <https://www.zakonrf.info/doc-33974051/?ysclid=m74qpht1070418819> (дата обращения: 09.09.2024).

¹¹ Справочная информация: «Курортный сбор». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296594/?ysclid=m74sw9xhh149609118 (дата обращения: 16.09.2024).

¹² Управление Алтайского края по развитию туризма и курортной деятельности. Отчеты о поступлении и расходовании средств Фонда развития курортной инфраструктуры. Режим доступа: <https://tourism.alreg.ru/turizm-i-otdykh-na-altae/kurortnyy-sbor/otchet-y-o-postuplenii-i-raskhodovaniisredstv-fonda-razvitiya-kurortnoy-infrastruktury/> (дата обращения: 16.09.2024).

¹³ Закон Алтайского края от 05.12.2023 г. № 95-ЗС «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/406976335> (дата обращения: 16.09.2024).

Безусловно, поступившие в качестве курортного сбора средства в масштабах бюджета Алтайского края не являются столь существенными. Если сравнить размеры поступлений с показателями бюджета города Белокурихи, то, например, в 2023 г. это порядка 7 % от общего объема доходов городского бюджета¹⁴.

В Ставропольском крае курортный сбор взимается в Ессентуках, Железноводске, Кисловодске, Пятигорске, а также в Минераловодском городском округе. Размер курортного сбора в сутки с 1 мая 2018 г. по 31 декабря 2022 г. – 50 руб., с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2024 г. – 100 руб. В Минераловодском городском округе – 100 руб. с 1 августа 2023 г. по 31 декабря 2024 г.¹⁵

По данным Министерства туризма и оздоровительных курортов Ставрополья, в крае ведется постоянная работа по наращиванию номерного фонда и увеличению числа мест туристической привлекательности. Собираемость курортного сбора превышает запланированные объемы: с 2018 г. поступило более 2 млрд руб., за счет которых было проведено 86 мероприятий по благоустройству и улучшению общественных пространств¹⁶. Объем плановых поступлений курортного сбора на 2024 г. составляет 602 млн руб.¹⁷

В Санкт-Петербурге курортный сбор взимался с 1 апреля 2024 г. по 31 декабря 2024 г. в размере 100 руб. в сутки. По данным Комитета по развитию туризма Санкт-Петербурга, по состоянию на 22 июля 2024 г. в бюджет города поступило более 130 млн руб.¹⁸

Наибольшее число городских округов и поселений задействовано в эксперименте в Краснодарском крае – 16. С 1 января 2022 г. по 31 декабря 2024 г. размер платы за сутки следующий: 50 руб. на территории городского округа города-курорта Сочи; 30 руб. на территориях остальных муниципальных образований. За весь период реализации эксперимента общий объем денежных средств, фактически поступивших в бюджет Краснодарского края от уплаты курортного сбора, составил более 2,1 млрд руб. В 2023 г. было собрано 742,2 млн руб. при плановом значении в 605 млн руб. В первом квартале 2024 г. – более 125 млн руб.¹⁹

С 11 марта 2022 г. на территории Республики Крым курортный сбор отменили. Изначально планировалось его взимание в Алуште, Евпатории, Саки, Судак, Феодосии, Ялте, Черноморском районе с дифференциацией размера платежа в зависимости от сезона от 0 до 10 руб. за сутки²⁰.

При оценке результатов функционирования курортного сбора следует отметить разную степень открытости данных для общественности об эффективности эксперимента в регионах-участниках. Например, детализация данных о поступлениях, количестве операторов, направлениях и суммах расходования средств и т.д. Поступления курортного сбора были не столь существенны для региональных бюджетов, но их прогнозирование вызывало трудности, требовались трудовые и финансовые затраты на его администрирование.

Повсеместное введение нового туристического налога может вызвать необходимость усиления налогового контроля и повлиять на НДС. Вероятно, туристы начнут искать приемлемые варианты для отдыха, арендуя жилье в частном секторе, объекты которого не будут находиться в реестре. Соответственно, станет актуальной проблема налогового контроля за уклонением от уплаты налогов физических лиц-арендодателей квартир, комнат, жилых домов. Возрастет актуальность проблемы по ужесточению контроля за физическими лицами, размещающими объявления на сервисах по аренде жилья. Также может произойти перераспределение туристов в сторону нелегальных гостевых домов, поскольку стоимость отдыха в классифицированных гостиницах вырастет.

¹⁴ Город Белокуриха. Решения о бюджете. Режим доступа: <https://belokuriha-gorod.ru/docs/byudjet/resheniya> (дата обращения: 16.09.2024).

¹⁵ Справочная информация: «Курортный сбор». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296594/?ysclid=m74sw9xhh149609118 (дата обращения: 16.09.2024).

¹⁶ Портал органов государственной власти Ставропольского края. С начала 2024 года на Ставрополье собрано более 350 млн рублей курортного сбора. Режим доступа: <https://stavregion.ru/news/offcomment/2024/07/29/s-nachala-goda-na-stavropole-sobrano-bolee-350-mln/?ysclid=m78q776ovx91268053> (дата обращения: 19.09.2024).

¹⁷ Портал органов государственной власти Ставропольского края. На Ставрополе в 2024 году планируют получить более 600 млн рублей курортного сбора. Режим доступа: <https://stavregion.ru/news/offcomment/2024/03/18/na-stavropole-v-2024-godu-planiruyut-poluchit-bole/?ysclid=m78q9iwez504519167> (дата обращения: 19.09.2024).

¹⁸ Администрация Санкт-Петербурга. Заседание Правительства Санкт-Петербурга 02.07.2024. <https://www.gov.spb.ru/press/video/665/> (дата обращения: 16.09.2024).

¹⁹ Министерство курортов, туризма и олимпийского наследия Краснодарского края. Депутаты ЗСК приняли постановление о ходе реализации эксперимента по курортному сбору на территории Краснодарского края. Режим доступа: <https://kurort.krasnodar.ru/news/common/s/common/e/335160> (дата обращения: 16.09.2024).

²⁰ Закон Республики Крым от 30.11.2017 г № 435-ЗРК/2017 «О введении курортного сбора». Режим доступа: <https://rk.gov.ru/documents/086568b3-bab1-4b85-873b-f2c09b702533> (дата обращения: 16.09.2024).

Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства России еще в 2021 г. предлагало непопулярную меру – создание государственной информационной системы для учета арендного жилья, что позволило бы сделать попытку «обелить» часть договоров и доходов, с которых не уплачиваются налоги. Одним из непопулярных вариантов может быть введение обязанности для агрегаторов предоставлять в налоговые органы информацию о физических лицах, не являющихся самозанятыми и без статуса индивидуального предпринимателя.

Таким образом, введение туристического налога повлияет и на другие налоги, сделает актуальным вопрос об усилении контроля за уплатой НДС или налога на профессиональный доход при аренде жилья. Также есть вероятность возникновения проблемы контроля за перепрофилированием апартаментов в жилые помещения с целью избежания уплаты налога.

Его введение следует анализировать во взаимосвязи с другими изменениями налогового законодательства в сфере туризма. Например, с 1 июля 2022 г. для повышения привлекательности внутреннего туризма и поддержки гостиничного бизнеса при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах ставка НДС – 0 %. В общем случае эта мера будет действовать до 30 июня 2027 г., есть исключения для объектов, введенных в эксплуатацию после 1 января 2022 г. [4]. Анализируя исследования специалистов в сфере гостиничного бизнеса, можно констатировать, что эффекта снижения цен не произошло: наблюдается рост цен на подобные услуги, особенно для сегментов трех-, четырех- и пятизвездочных гостиниц²¹.

Взимание налога со стоимости проживания туристов повысит нагрузку на классифицированные гостиницы, в том числе в части увеличения документооборота и отслеживания льготных категорий граждан. С 2025 г. туристический налог будет выделен отдельной строкой в расчетных документах и оплачен туристом. Если законодательство в сфере НДС останется без изменений, то после 30 июня 2027 г. в расчетных документах гостиниц появится еще и соответствующая сумма НДС.

Следующий вопрос касается поступлений туристического налога. Если курортный сбор носил целевой характер, то туристический налог имеет статус местного налога и его средства не будут направлены именно на развитие курортной инфраструктуры. Кроме того, могут возникнуть проблемы с прогнозированием поступлений [5; 6].

Территории, участвующие в эксперименте по взиманию курортного сбора, будут более подготовлены для введения нового налога, чем другие территории. Для введения с 1 января 2025 г. представительные органы муниципальных образований до 1 декабря 2024 г. должны опубликовать соответствующие решения. Если этого не случится, то налог на данных территориях взиматься не будет.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

С 1 января 2025 г. вносятся изменения в НК РФ, влияющие на налоговую систему. Одним из таких изменений является новая гл. 33.1 «Туристический налог» НК РФ²². Можно сказать, что ее появление выступает одним из итогов эксперимента по взиманию курортного сбора в Алтайском, Краснодарском, Ставропольском краях, Санкт-Петербурге, на федеральной территории «Сириус».

Однако следует отметить, что курортный сбор и туристический налог имеют существенные различия, ключевыми из которых являются порядок их введения, целевое назначение, контроль за взиманием, особенности установления ставок. Для того чтобы новый налог начал функционировать с 1 января 2025 г., представительные органы муниципальных образований до 1 декабря 2024 г. должны опубликовать соответствующие решения.

При повсеместном введении туристического налога может появиться необходимость усиления налогового контроля, поскольку туристы начнут искать приемлемые варианты для отдыха, арендуя жилье в частном секторе, объекты которого не будут находиться в реестре.

По итогам эксперимента можно констатировать, что в масштабах регионов-участников поступления курортного сбора не носили существенный характер, возникали трудности с оценкой возможных

²¹ РБК. Магазин исследований. Рост цен на гостиничные услуги в 2023 году в России был самым высоким за последние 10 лет. Режим доступа: <https://marketing.rbc.ru/articles/14870/> (дата обращения: 16.09.2024).

²² Федеральный закон от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Режим доступа: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?searchFilters=&BASENODE=1-1&bases=&req=doc&cacheid=2EBC3A64132CE328E405FC37EDA4D00C&mode=searchcard&base=LAW&n=480697&rnd=y24fQQ#1EAjzNUAD3SeaqN01> (дата обращения: 09.09.2024).

поступлений и эффективностью использования уже полученных средств. Соответственно, станет актуальной проблема налогового контроля за уклонением от уплаты налогов физических лиц-арендодателей квартир, комнат, жилых домов. Возрастет актуальность проблемы по ужесточению контроля за физическими лицами, размещающими объявления на сервисах по аренде жилья.

Тем не менее, практика использования данного вида налоговых взиманий показывает, что вступление в силу изменений налогового законодательства в части применения туристического налога можно охарактеризовать как естественную стадию трансформаций в развитии российской экономики, целями которых являются улучшение курортной инфраструктуры и повышение уровня сервиса.

Список литературы

1. Жукова М.А., Жуков В.А., Цаболова О.Р. Перспективы развития отечественного гостиничного бизнеса и подготовки кадров. Управление. 2023;3(11):15–27. <https://doi.org/10.26425/2309-3633-2023-11-3-15-27>
2. Кузнецова Ю. Вводят новый туристический налог: кто, когда и как будет его платить. Главбух. 2024;15:53–55.
3. Жиркова А. Курорты и курортный сбор. Особенности взимания с налогоплательщика. Финансовая газета. 2019;14:7–9.
4. Герасимова Н.В. Нулевая ставка НДС в гостиничном бизнесе и туристической индустрии: практика применения. Туристические и гостиничные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение. 2023;1:20–25.
5. Рубан-Лазарева Н.В. Прогнозирование доходов от туристического налога. Вестник Алтайской академии экономики и права. 2024;10–1:83–90. <https://doi.org/10.17513/vaael.3780>
6. Пансков В.Г. Туристический налог: проблемы и перспективы развития. Финансы. 2024;8:32–39.

References

1. Zhukova M.A., Zhukov V.A., Tsabolova O.R. Prospects for the development of the domestic hotel business and personnel training. Management. 2023;3(11):15–27. (In Russian). <https://doi.org/10.26425/2309-3633-2023-11-3-15-27>
2. Kuznetsova Yu. New tourist tax is being introduced: who will pay it, when and how. Glavbukh. 2024;15:53–55. (In Russian).
3. Zhirkova A. Resorts and resort fee. Features of collection from the taxpayer. Financial newspaper. 2019;14:7–9. (In Russian).
4. Gerasimova N.V. Zero VAT rate in the hotel business and tourism industry: application practice. Travel and hotel services: accounting and taxation. 2023;1:20–25. (In Russian).
5. Ruban-Lazareva N.V. Forecasting income from tourist tax. Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law. 2024;10–1:83–90. (In Russian). <https://doi.org/10.17513/vaael.3780>
6. Panskov V.G. Tourist tax: problems and prospects of development. Finance. 2024;8:32–39. (In Russian).