Журнал правовых и экономических исследований.
Journal of Legal and Economic Studies, 2017, 1: 172–177
© В.Е. Леонтьев, А.Ю. Баранова, 2017

УДК 338.486.1:35.073.6(470)

V.Ye. Leontyev, A.Yu. Baranova

MECHANISM OF PAYING TOURISM FEE IN RUSSIA

Vladimir Leontiev –professor, the Department of Finance and Credit, State Institute of Economics, Finance, Law and Technology, Doctor of Economics, professor, member of Russian Academy of Natural Sciences, Gatchina; **e-mail: vleontiev2@gmail.com**.
Alla Baranova – senior lecturer, the Department of Finance, Credit and World Economy, Sochi State University, PhD in Economics, associate professor, Sochi; **e-mail: baranovalla-77@mail.ru**.

We analyze legislative regulations and tax rates concerning tourism fee and consider controversial suggestions concerning the mechanism of its payment in modern Russia and abroad. The mechanism of paying tourism fee is developed, the need for its introduction is proved, the mechanism of its payment under modern conditions is introduced. The guidelines we offer will contribute to generating extra money for developing the infrastructure of resorts and conserving historic and cultural objects in other regions.
Keywords: *visitor's tax; tourism fee; payments; taxes; state financial resources; resort infrastructure; mechanism of tax calculation and collection.*

В.Е. Леонтьев, А.Ю. Баранова

МЕХАНИЗМ УПЛАТЫ ТУРИСТСКОГО СБОРА В РОССИИ

Владимир Евгеньевич Леонтьев – профессор кафедры финансов и кредита, Государственный институт экономики, финансов, права и технологий, доктор экономических наук, профессор, академик РАЕН, г. Гатчина; **e-mail: vleontiev2@gmail.com**.
Алла Юрьевна Баранова – доцент кафедры финансов, кредита и мировой экономики, Сочинский государственный университет, кандидат экономических наук, доцент, г. Сочи; **e-mail: baranovalla-77@mail.ru**.

В статье проанализированы законодательные и налоговые нормы по взиманию туристского сбора, рассмотрены дискуссионные предложения по механизму его уплаты в современной России и за рубежом. Разработан механизм уплаты туристского сбора, обоснована целесообразность его введения, представлен механизм уплаты этого вида сбора в современных условиях. Предложенные рекомендации будут способствовать появлению дополнительных финансовых средств для инфраструктурного обеспечения городов-курортов и сохранению историко-культурных объектов других регионов.
Ключевые слова: *курортный сбор; туристский сбор; платежи; налоги; финансовые ресурсы государства; инфраструктура городов-курортов; механизм расчета и взимания налогов.*

С целью выявления сущности рассматриваемого нами платежа и обоснования принципов его взимания, рассмотрим понятия «налог», «сбор», «курортный сбор», «туристский сбор».

В соответствии со ст. 8 части первой Налогового кодекса РФ от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. 01.08.2016 г.):

- налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

- сбор – это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и долж-

ностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

Законом РСФСР «О курортном сборе с физических лиц» от 12.12.1991 г. № 2018-1 (утратил силу с 2004 г.) он трактовался как муниципальный сбор, взимаемый с физических лиц, прибывающих в курортную местность, в размере 5 процентов минимального размера оплаты труда, установленного законом Российской Федерации, что составляло примерно 50 рублей с человека. При смене места проживания в границах местности курортный сбор повторно не взимался, также от его уплаты освобождались:

а) дети в возрасте до 16 лет;

б) инвалиды и сопровождающие их лица;

в) лица, прибывшие в курортные местности в служебную командировку, на учебу и постоянное место жительства;

г) мужчины в возрасте от 60 лет, женщины в возрасте от 55 лет;

д) дети, приезжающие к родителям;

е) лица, прибывшие по путевкам и курсовкам в санатории, дома отдыха, пансионаты, включая городки и базы отдыха, а также следующие по плановым туристским маршрутам туристско-экскурсионных организаций и организаций, совершающих путешествие по маршрутным книжкам.

Средства, поступавшие от уплаты курортного сбора, в соответствии со сметой расходов, утверждаемой органами местного управления, должны были направляться на: развитие общекурортной инфраструктуры курортов; проведение комплекса научно-исследовательских работ, обеспечивающих санитарную охрану и рациональное использование природных лечебных ресурсов; берегоукрепительные мероприятия; разработку и корректировку проектов округов санитарной охраны курортов краевого и местного значения; маркетинг, рекламу курортных местностей.

Далее субъектами РФ был принят ряд законодательных актов, содержащий механизм уплаты курортного сбора, не противоречащих главному российскому закону.

Так, в соответствии с законом Краснодарского края «О курортном сборе» от 10.05.2001 г. № 357-КЗ данный платеж взимался с:

- гостиниц;

- квартирно-посреднических организаций при направлении ими лиц на поселение в дома (квартиры) граждан;

- лиц, останавливающихся в частных домах (квартирах) граждан, или проживающих в палатках, автомашинах и т.п., которые должны были уплачивать курортный сбор в банках;

- санаторно-курортных организаций, у которых сумма курортного сбора включалась в стоимость путевки.

Таким образом, по сути, курортный сбор являлся местным косвенным налогом, взимаемым с индивидуальных предпринимателей и организаций, предоставляющих услуги проживания туристам и рекреантам.

В других источниках курортный сбор трактуется как плата туристов за пользование природными ресурсами (минеральными водами, лечебными источниками и др.), и представляет собой форму возмещения экономического ущерба от пользования инфраструктурой, находящейся на территории курортов [8].

За рубежом более распространен термин «туристский сбор», подразумевающий дифференцированный платеж, уплачиваемый туристами в месте своего пребывания [9; 11; 12].

Курортный и туристский сборы как финансовый ресурс тождественны, поскольку они являются элементами экономических отношений по формированию, распределению и использованию денежных средств, необходимых для выполнения государственных задач. Но по смысловому значению они имеют принципиальные отличия, для подтверждения этого рассмотрим следующие понятия:

- «курорт» – происходящее от немец-

кого слова (Kur – лечение и Ort – место), освоенная и используемая в лечебно-профилактических целях особо охраняемая природная территория, располагающая лечебными ресурсами и объектами инфраструктуры, необходимыми для эксплуатации населением и отдыхающими [2; 13];

- «турист» – лицо, посещающее страну (место) временного пребывания в лечебно-оздоровительных, рекреационных, познавательных, физкультурно-спортивных, профессионально-деловых, религиозных и иных целях без занятия деятельностью, связанной с получением дохода от источников в стране (месте) временного пребывания, на период от 24 часов до 6 месяцев подряд или осуществляющее не менее одной ночевки в стране (месте) временного пребывания [1].

С учетом приведенных определений приходим к выводу, что понятие «туристский» более широкое, чем «курортный». Не все территории России, посещаемые туристами, признаны курортами.

В период с 1991 г. по 2003 г. в России граждане, останавливающиеся в коллективных средствах размещения (гостиницы, санатории, пансионаты, дома отдыха, кемпинги и т.п.), в принудительном порядке оплачивали курортный сбор, за исключением лиц, к которым применялись льготы; а туристы и рекреанты, проживавшие в частных квартирах и домах, чьи собственники не регистрировались в качестве предпринимателей, данный сбор не платили. Кроме этого, отсутствовал должный контроль за уплатой курортного сбора туристами, отдыхающими «дикарями». В результате такого подхода взимания курортного сбора нарушалась прозрачность его уплаты и была ярко выражена дискриминация данного платежа. В результате перечисленных недостатков курортный сбор с 2004 г. в России был отменен.

Дискуссии о применении платежа за пользование туристско-рекреационными ресурсами начались примерно 3 года назад по причине роста дефицита бюджетов муниципалитетов и субъектов РФ, и соответственно, нехваткой средств на поддержание курортной инфраструктуры.

Президентом РФ Путиным В.В. было поручено Правительству РФ до 01.03.2017 г. решить вопросы касательно суммы, объектов, территорий и сроков взимания курортного сбора [6].

Рассмотрим основные элементы механизма взимания курортного и туристского сбора в России, который может быть утвержден законодательно (табл. 1).

Наше исследование будет неполным, если мы не обратимся к опыту зарубежных стран, где применяется туристский сбор (табл. 2).

Таблица 1

Механизм взимания курортного и туристского сбора в России (дискуссионные предложения) [6; 11; 13]

Вид сбора	Сумма	Порядок взимания	Регионы	Целевой характер	Освобожденные от уплаты сбора	Администратор сбора
Курортный сбор [6; 11; 12]	50–150 руб. (на усмотрение субъекта РФ)	Единовременно или за каждый день пребывания на курорте	Курорты Алтайского края, Краснодарского края, Крым и Кавказские минеральные воды	- содержание санаторно-курортного комплекса Российской Федерации; - финансирование природоохранных мероприятий на курортных территориях; - развитие туризма	Дети до 18 лет, инвалиды и их сопровождающие, ветераны, Герои СССР, России, социалистического труда, чернобыльцы, приехавшие в регион учиться или работать	Целевой фонд, муниципалитет, субъект РФ
Туристский сбор [13]	Не предложена (на усмотрение субъекта РФ)	Единожды	Субъекты РФ, в которых находится большое количество памятников истории и культуры	Восстановление и сохранение исторических поселений и памятников культуры	Не предложено	Субъект РФ

Таблица 2

Механизм взимания туристского сбора за рубежом [7; 8; 9]

Страна курортного или туристского сбора	Сумма и Порядок взимания	Плательщики	Администратор сбора
Украина	0,5 – 1% от стоимости за весь период пребывания, за вычетом налога на добавленную стоимость	Граждане Украины, иностранцы, а также лица без гражданства, за исключением: - постоянно проживающих, в том числе на условиях договоров найма; - лиц, прибывших в командировку; - инвалидов и лиц, сопровождающих инвалидов I группы (не более одного сопровождающего); - ветеранов войны; - участников ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС; - лиц, прибывших по путевкам и курсовкам в санатории и пансионаты	Муниципалитеты
Узбекистан	в национальной валюте в размере, эквивалентном 2 долларам США (по курсу Центрального банка Узбекистана на день оплаты за каждого гражданина иностранного государства)	Граждане, останавливающиеся в гостиничных хозяйствах, туристских комплексах и базах, пансионатах, кемпингах, мотелях, юртовых лагерях, национальных гостевых домах и других объектах отдыха, на срок не менее одной ночевки, за исключением граждан Узбекистана	Фонд развития туризма
Италия	1,5 – 7 евро за ночь в зависимости от города и звездности отеля	Туристы, останавливающиеся в отелях	Муниципалитеты
Германия	до 5% от счета за весь период проживания в зависимости от города	Туристы, останавливающиеся в отелях	Федеральные земли
Франция	0,99 – 4,4 евро за ночь в зависимости от города и отеля	Туристы, останавливающиеся в отелях	Крупные туристические центры
Нидерланды	1 – 3,5 евро в день или до 5% от счета за весь период проживания в зависимости от города и отеля	Туристы, останавливающиеся в отелях	Муниципалитеты
Испания	0,5 – 2,5 евро с человека за ночь в зависимости от города и отеля	Туристы, останавливающиеся в отелях	Муниципалитеты

Обобщая теоретические взгляды российских экономистов, практику зарубежных стран и отечественный опыт в применении курортного сбора, приходим к выводу:

1) применение платежа с приезжих граждан за пользование туристско-рекреационными ресурсами в России объективно и необходимо;

2) предложения российских экономистов и политиков, представленные в табл. 1, не устранят недостатки предыдущих лет, а именно, неполноту уплаты сбора и дискриминацию по отношению к его плательщикам.

В целях ликвидации перечисленных недостатков считаем целесообразным:

1) ввести не курортный, а туристский сбор, под которым следует понимать обязательный взнос физических лиц, посещающих на территории России объекты рекреационного, познавательного и религиозного назначения, подлежащие охране государства: зоопарки, парки культуры и отдыха, заповедники, ботанические сады, национальные и природные парки, дворцовые ансамбли, храмы, грязелечебницы, минеральные источники, бюветы;

2) освободить от уплаты туристского сбора следует граждан России: это дети до 7 лет, инвалиды и их сопровождающие, ветераны, Герои СССР, России, социалистического труда, чернобыльцы, студенты, прибывшие в командировку, имеющие временную или постоянную регистрацию, пенсионеры;

3) поступление денежных средств от туристского сбора осуществляется 100% в местный бюджет, соответственно, контроль за сбором возложить на администрацию муниципалитета;

4) установить дифференцированную сумму туристского сбора для россиян:

- при входной цене до 500 руб. – сумма сбора 10% от цены;

- при входной цене от 501 до 1000 руб. – сумма сбора 5% от цены;

- при входной цене свыше 1001 руб. – сумма сбора 3% от цены.

Для иностранных граждан – 10% от цены входного билета;

5) с целью устранения дискриминации не взимать туристский сбор с граждан, проживающих в коллективных средствах размещения и прибывающих по путевкам или курсовкам (граждане, останавливающиеся у родственников или приезжающие на личном транспорте к морю с палатками, не поддаются должному учету и такой сбор добровольно не уплачивают);

6) туристский сбор целесообразно ввести в муниципалитетах (регионах) России, располагающими наибольшими объектами показа.

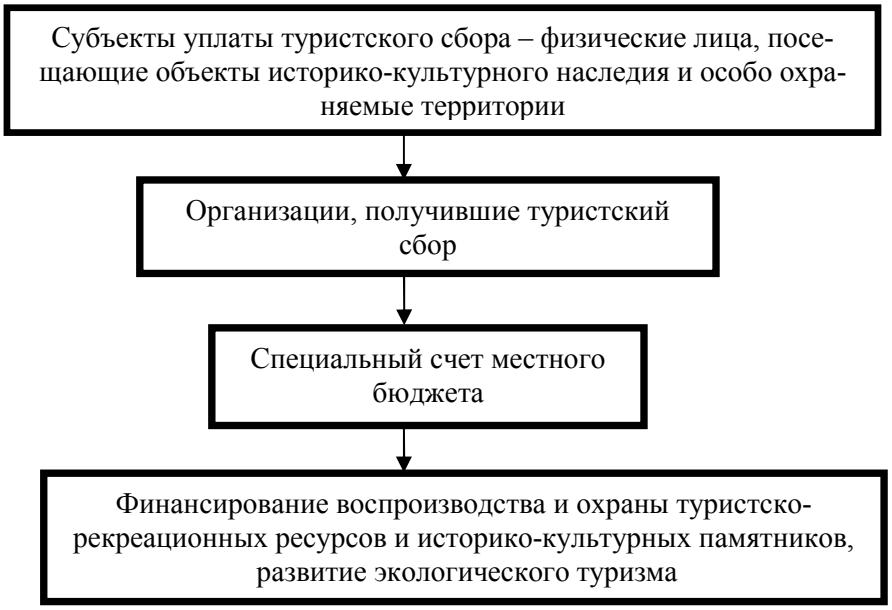
Схематично предложенный механизм уплаты туристского сбора представлен на рисунке.

Представленный механизм уплаты туристского сбора обеспечит:

- прозрачность и полноту поступления данного сбора в муниципальный бюджет;

- плательщиками туристского сбора являются все граждане, за исключением ранее перечисленных льготников;

- туристский сбор, уплачиваемый туристами при неоднократном посещении объектов рекреационного, познавательного и религиозного назначения, даст большие поступления в местный бюджет, нежели фиксированные одноразовые платежи в размере 50–150 руб. с гостиниц, санаториев и других средств размещения.



Механизм уплаты туристского сбора

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» от 24.11.1996 г. № 132-ФЗ // Российская газета: [сайт]. URL: http://www.rg.ru>1996/12/03/osnovy-turizma-dok.html (дата обращения: 23.11.2016).

2. Федеральный закон «О природных лечебных ресурсах, лечебно-оздоровительных местностях и курортах» от 23 февраля 1995 г. № 26-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Закон РСФСР «О курортном сборе с физических лиц» от 12.12.1991 г. № 2018-1. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Закон Краснодарского края «О курортном сборе» от 10.05.2001 г. № 357-КЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. 01.08.2016 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Введение курортного сбора: подорожает ли отдых в России // ТАСС информационное агентство России: [сайт]. URL: http://tass.ru/obschestvo/3568849 (дата обращения: 12.11.2016).

7. В России планируют ввести туристический сбор за посещение исторических поселений: // Информационно-правовой портал «ГАРАНТ.РУ» [сайт]. URL: http://www.garant.ru/news/550083/#ixzz4Mh2m9EWl (дата обращения: 23.10.2016).

8. За пользование «природными лечебными ресурсами» туристы будут платить до 100 рублей в сутки // вопросюристу24.рф: [сайт]. URL: http://Вопросюристу24.рф/news/9114-za-polzovanie-prirodnymi-lechebnymi-resursami-turisty-budut-platit-do-100-rubley-v-sutki.html (дата обращения: 23.10.2016).

9. Налог на отдых: какие туристические сборы действуют в разных странах // Рамблер/Путешествия: [сайт]. URL: http://travel.rambler.ru/article/2820/ (дата обращения: 20.10.2016).

10. Ростуризм: регионы должны просчитать экономические риски перед введением курортного сбора // ТАСС информационное агентство России: [сайт]. URL:http://tass.ru/ural-news/3685753 (дата обращения: 07.10.2016). (дата обращения: 20.10.2016).

11. Туристический сбор // Аудиторская компания «ПраймАудит»: [сайт]. URL: http://primeaudit.com.ua/local-taxes-and-collections/269-article268 (дата обращения: 20.10.2016).

12. Узбекистан ввел туристский сбор // aloqada.com: [сайт]. URL: http://www.aloqada.com/News/2012/10/17/uzbekistan_vvel_turistskiy_sbor (дата обращения: 20.10.2016).

13. Большой словарь русского языка: [сайт]. URL: http://www.dict.t-mm.ru/search?text=%EA%F3%F0%EE%F0%F2 (дата обращения: 20.10.2016).