

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ
МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ (УНИВЕРСИТЕТ)
МИД РОССИИ**

Кафедра административного и финансового права

**Доклад на тему:
«Курортный сбор: российский и международный опыт»**

Работу выполнил:
Студент 1 курса магистратуры
«Международное финансовое право»
МГИМО (У) МИД РФ
Габышев А.Н.



Москва, 2018 г.

Российская Федерация

С 1 мая 2018 года на территории Российской Федерации начал действовать новый вид сбора – курортный сбор. Он был введен федеральным законом № 214-ФЗ от 29 июля 2017 года «**О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры** в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае»¹. Закон был принят в достаточно короткие сроки: принят Государственной Думой года 19 июля 2017, одобрен Советом Федерации 25 июля 2017 года, вступил в силу 29 июля 2017 года. Данный эксперимент по внедрению курортного сбора продлится до конца 2022 года.

Действие закона распространяется соответственно на четыре региона России: Краснодарский, Алтайский, Ставропольский края и республику Крым. При этом курортный сбор взимается не на всей территории перечисленных субъектов, а в отдельных муниципалитетах, утвержденных региональным законодательством, и вводится законом субъекта.

Субъект	Муниципалитет
Алтайский край (действует)	город Белокуриха
Ставрополье (действует)	города Ессентуки, Железноводск, Кисловодск и Пятигорск
Краснодарский край (начнет действие после ЧМ-2018, т.е. с 16 июля 2018 года)	города Анапа, Геленджик, Сочи, Горячий Ключ и четыре поселения в Туапсинском районе
Крым (отложен на год, т.е. начнет действие с 1 мая 2019 года)	города Алушта, Евпатория, Саки, Судак, Феодосия, Ялта и Черноморский район

¹ Федеральный закон от 29.07.2017 N 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае» – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: локальный. – Дата обновления 13.05.2018.

Цель эксперимента согласно ст.1 закона: сохранение, восстановление и развитие курортов, формирование единого туристского пространства, создание благоприятных условий для устойчивого развития сферы туризма.

Согласно той же ст.1, **курортный сбор определяется как** плата за пользование курортной инфраструктурой для финансового обеспечения работ по проектированию, строительству, реконструкции, содержанию, благоустройству и ремонту объектов курортной инфраструктуры.

Плательщики (ст.6) – физлица, достигшие совершеннолетия и проживающие в объектах размещения² (гостиницах, отелях, кемпингах и т. д.) более 24 часов. Это распространяется и на иностранцев, и на российских граждан и соответственно не распространяется на тех, кто собирается жить в палатке или в частном секторе.

Статья 7 содержит **перечень лиц, освобожденных от уплаты курортного сбора**, среди которых: помимо инвалидов, ветеранов, малоимущих семей, названы и лица в возрасте до 24 лет, обучающиеся по очной форме обучения в образовательных организациях, расположенных на территории эксперимента, и лица, имеющие место жительства на территории эксперимента. При этом сбор уплачивают жители региона, на котором введен курортный сбор.

Обязанность по исчислению, взиманию и перечислению средств в бюджет субъекта России возлагается на оператора курортного сбора³ – любое юридическое лицо, оказывающее услуги по временному размещению. Перечисление осуществляется по истечении срока фактического проживания плательщика курортного сбора в объекте размещения. При этом запрещается

² Согласно ст.3, ч.1, п.2), объект размещения – это индивидуально-определенное здание или помещение в здании, предназначенное для предоставления гостиничных услуг, услуг по временному коллективному или индивидуальному размещению, а также жилое помещение, пригодное для временного проживания.

³ Согласно ст.3, ч.1, п.3), оператор курортного сбора – это юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, осуществляющие в соответствии с законодательством Российской Федерации деятельность по предоставлению гостиничных услуг и (или) услуг по временному коллективному или индивидуальному размещению и (или) деятельность по обеспечению временного проживания (включая деятельность по предоставлению в пользование жилых помещений), в том числе в жилых помещениях.

взимать курортный сбор дважды за один и тот же период пребывания на территории эксперимента. Операторы курортного сбора будут занесены в реестр операторов курортного сбора и должны будут предоставлять уполномоченным региональным органами власти подготовленный на основе данных учета отчет о своих действиях.

Размер курортного сбора не может превышать 100 рублей. При этом в 2018 году размер курортного сбора не может превышать 50 рублей. Размер курортного сбора может быть дифференцирован в зависимости от:

- сезона (в том числе снижен до 0 рублей),
- времени пребывания плательщика курортного сбора в объекте размещения,
- значения курорта в соответствии с законодательством Российской Федерации о природных лечебных ресурсах, лечебно-оздоровительных местностях и курортах,
- места нахождения территорий муниципальных образований, входящих в территорию эксперимента (ст.5).

Сумма курортного сбора, подлежащая уплате, исчисляется как произведение количества дней фактического проживания плательщика курортного сбора в объекте размещения, за исключением дня заезда, и соответствующего размера курортного сбора. При этом сумма курортного сбора, подлежащая уплате, не включается в стоимость проживания (ст.8).

Субъект РФ	Территории, на которых установлен курортный сбор	Размер курортного сбора (в сутки)	Основание
Республика Крым	городской округ Алушта	10 руб. - с 1 мая до 30 сентября; 0 руб. - с 1 января до 30 апреля и с 1 октября до 31 декабря (взимается с 1 мая 2019 г.)	Закон Республики Крым от 30.11.2017 N 435-ЗРК/2017
	городской округ Евпатория		
	городской округ Саки		
	городской округ Судак		
	городской округ Феодосия		
	городской округ Ялта		
	Черноморский район		
Алтайский край	город Белокуриха	30 руб. - в 2018 г.; 50 руб. - в 2019 - 2022 гг.	Закон Алтайского края от 01.11.2017 N 76-ЗС <1>

Краснодарский край	город-курорт Анапа	10 руб. (взимается с 16 июля 2018 г.)	Закон Краснодарского края от 27.11.2017 N 3690-КЗ <2>
	город-курорт Геленджик		
	город-курорт Сочи		
	город Горячий Ключ		
	Новомихайловское городское поселение Туапсинского района		
	Джубгское городское поселение Туапсинского района		
	Небугское сельское поселение Туапсинского района		
	Шепсинское сельское поселение Туапсинского района		
Ставропольский край	город-курорт Ессентуки	50 руб.	Закон Ставропольского края от 08.12.2017 N 130-кз <3>
	город-курорт Железноводск		
	город-курорт Кисловодск		
	город-курорт Пятигорск		

В данных законах установлена **административная ответственность** как операторов курортного сбора, так и его плательщиков. Например, статьей 23 Закона Краснодарского края от 27.11.2017 N 3690-КЗ установлены следующие виды административной ответственности:

- 1) неисполнение плательщиками курортного сбора обязанности по уплате курортного сбора - для граждан штраф в размере от 500 до 2000 руб.;
- 2) нарушение оператором курортного сбора порядка и сроков исчисления и взимания курортного сбора - для юридических лиц или индивидуальных предпринимателей штраф в размере от 5000 до 15000 руб.;

В Письме ФНС России от 12.04.2018 N СД-4-3/6986@ «**О налогообложении операторов курортного сбора**»⁴ также были уточнены некоторые вопросы по взиманию курортного сбора. Самое главное это то, что, по мнению ФНС, Законом N 214-ФЗ не предусмотрено получение

⁴ <Письмо> ФНС России от 12.04.2018 N СД-4-3/6986@ "О налогообложении операторов курортного сбора" – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: локальный. – Дата обновления 13.05.2018.

Оператором экономической выгоды в связи с осуществлением обязанностей по исчислению, взиманию и перечислению в бюджет субъекта Российской Федерации курортного сбора. Соответственно исполнение Оператором данных обязанностей не приводит к возникновению у него объекта обложения по налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, единому налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения. Также поскольку суммы курортного сбора, взысканные Операторами, являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, с плательщиков курортного сбора, не связаны расчетами по оплате услуг по проживанию последних в объектах размещения, указанные суммы не подлежат включению в налоговую базу Операторов по налогу на добавленную стоимость.

Прогнозируемые доходы от введения курортного сбора в России рассчитываются, исходя из общего туристического потока (за исключением льготных категорий граждан и с учетом 5-процентного ежегодного роста), среднего числа дней, проведенных на территории курортов (14 дней), и ставки курортного сбора 50 рублей за сутки. По оценке правительства, за пять лет эксперимента дополнительные поступления в бюджет в Ставропольском крае превысят 2,02 млрд рублей (34 млн долларов), в Краснодарском крае - 8,3 млрд рублей, в Крыму - 16,4 млрд рублей⁵.

Стоит также сказать, что **данный сбор уже использовался в России ранее**. В течение нескольких лет курортный сбор взимался на основании Постановления ЦИК и СНК СССР от 17.08.1933 г. с целью возмещения расходов на благоустройство курортов и улучшение бытового обслуживания отдыхающих. В современной России он впервые появился 12 декабря 1991 года с подписанием президентом Борисом Ельциным закона РСФСР «О курортном сборе с физических лиц». В нем говорилось, что предельный размер ставки курортного сбора «не может превышать 5% от установленного

⁵ Госдума приняла закон о курортном сборе в туристических регионах России // [Электронный ресурс] URL: <https://www.rbc.ru/rbcfreenews/596f18cb9a7947ed7d78c911> (дата обращения 13.05.18).

законом размера минимальной месячной оплаты труда в Российской Федерации». МРОТ в то время был установлен в размере 200 рублей. Сбор существовал почти 15 лет – он был отменен в 2004 году в связи с его неэффективностью и несоблюдением принципа «самокупаемости».

Изначально **курортный сбор представлял собой** вид налога, взимаемого по решению органов власти различных уровней (одна из двух групп налогов) в границах предельных ставок. Сейчас курортный сбор представляет собой неналоговый платеж, что указано в пояснительной записке к закону. При этом курортный сбор отвечает признакам сбора, установленным в Налоговом кодексе, и носит публичный характер. На публичный характер курортного сбора указывают следующие обстоятельства: обязательность, целевой характер, наличие правовых последствий неуплаты. Однако в самом НК курортный сбор не закреплён, что вызывает споры о его юридической природе и налоговом характере.

Реакция общественности: согласно опросам фонда «Общественное мнение», 68% россиян отрицательно отнеслись к введению курортного сбора. Только 25% считают, что его влияние на туристическую индустрию будет положительным, и больше трети (36%) опрошенных полагают, что собранные средства лучше потратить на другие нужды региона.

Зарубежные страны

Во многих зарубежных странах существует аналог курортного сбора. Его правовой характер, размер и даже название при этом варьируются от страны к стране, а при его взимании используются разные подходы, преследуется широкий круг целей. Вместе с тем на многих популярных туристических направлениях сбор не взимается (например, в Турции, Болгарии). Рассмотрим зарубежный опыт применения курортного сбора в некоторых странах.

Республика Беларусь

В Белоруссии **курортный сбор** относится к местным сборам и регулируется гл. 32 Налогового кодекса Республики Беларусь⁶.

Так, согласно статье 277, **плательщиками** курортного сбора признаются физические лица, за исключением лиц, направляемых на оздоровление и санаторно-курортное лечение бесплатно в соответствии с законодательными актами.

Объект обложения, налоговая база и ставки курортного сбора установлены статьей 278.

Объектом обложения курортным сбором признается нахождение (проживание не менее суток) физического лица в санаторно-курортных организациях, а также в профилакториях, оздоровительных центрах (комплексах), образовательно-оздоровительных центрах, оздоровительных лагерях, спортивно-оздоровительных лагерях, домах (базах) отдыха, пансионатах, расположенных на территории соответствующих административно-территориальных единиц Республики Беларусь.

Налоговая база курортного сбора определяется как стоимость путевки в санаторно-курортную или оздоровительную организацию, а если путевка не оформляется – как стоимость услуг по проживанию, а также оказываемых услуг по питанию, медицинских и оздоровительных услуг.

Ставки курортного сбора устанавливаются в зависимости от вида санаторно-курортной и оздоровительной организации и не могут превышать 5 процентов.

Налоговым периодом курортного сбора признается календарный квартал. **Сумма курортного сбора исчисляется** как произведение налоговой базы и ставки курортного сбора. Уплата курортного сбора производится плательщиками путем внесения сумм сбора санаторно-курортным или оздоровительным организациям, которые осуществляют прием сумм курортного сбора и их перечисление в бюджет. Далее организации

⁶ Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. N 71-3 // [Электронный ресурс] URL: http://www.nalog.gov.by/ru/TAX_CODE_RU/ (дата обращения 13.05.18).

представляют в налоговый орган по месту постановки на учет информацию о перечислении курортного сбора в произвольной форме (статья 279).

Соединенные Штаты Америки

В Соединенных Штатах Америки существует так называемый **Transient occupancy tax (TOT)**, или просто **occupancy tax** – налог на временное проживание. Он взимается практически на всей территории США с путешественников при сдаче им в аренду жилого помещения (комнаты, комнат, целого дома или другого жилого пространства) в отелях, мотелях и других видах снимаемого жилья, в том числе через интернет-сайты наподобие Airbnb, если срок сдачи жилого помещения при этом не превышает 30 дней. Он уплачивается оператору жилого помещения и перечисляется им в бюджет города или округа. Цели данного налога: финансирование местной и развитие туристической инфраструктуры, поддержание и сохранение местных объектов исторического, культурного и рекреационного назначения. Размер налога варьируется в зависимости от штата. Обычно от уплаты данного налога освобождаются жители соответствующего штата. Данный налог по общему правилу нельзя вычесть при уплате налога на прибыль.

При этом налог часто взимается не на территории всего штата, а в конкретных городах или округах, которые согласно закону штата могут самостоятельно устанавливать налоги для постояльцев. Примером может являться город Хьюстон (штат Техас), где налог на временное проживание является одним из самых высоких по стране и составляет 17%. Он складывается из 6% ставки, установленной на уровне штата, 7% ставки на уровне округа, 2% ставки на уровне города и 2%, установленными органом, осуществляющим надзор за спортивными объектами.

В таких штатах как Нью-Йорк и Техас данный закон называется **hotel occupancy tax** или просто **hotel tax**, т.е. гостиничным сбором. Рассмотрим его действие на примере города Нью-Йорк.

Ставка данного налога составляет 5,875%. При расчете суммы подлежащего уплате налога используется три показателя: размер данной ставки налога, сбор в размере 1.5 доллара от штата и сбор в зависимости от стоимости проживания. Например, если стоимость проживания составляет от 10 до 20 долларов США, то сумма налога будет составлять 50 центов за комнату + 5,875% от реальной стоимости проживания + специальный сбор в размере 1,5 доллара США. Налог взимается оператором жилого помещения и перечисляется в департамент финансов города. Освобождаются от уплаты налога постоянные резиденты (то есть лица, которые проживают в снимаемом помещении как минимум 180 последующих дней), различные виды государственных служащих и сотрудники ООН.

Итальянская Республика

В Итальянской республике действует **городской или гостиничный сбор** (ит. Imposta di soggiorno – дословно «налог на проживание»). Это сбор местного уровня, который подлежит уплате физическими лицами, проживающими в гостиничных объектах, расположенных на территориях, классифицированных как туристические зоны и города культурного наследия⁷.

Данный сбор отменялся и вводился на территории Италии несколько раз: впервые – в 1910 г., но распространялся только на термальные, бальнеологические и климатические курорты, затем в 1938 г. сфера его действия была расширена и на другие территории, представляющие туристический интерес. Данный налог был отменен в 1989 г., в том числе в связи с Чемпионатом мира по футболу 1990 года.

Был заново введен сначала исключительно в коммуне г. Рим Декретом-Законом от 31 мая 2010 г. N 78. Затем Законодательным декретом (делегированным законом) от 14 марта 2011 г. N 23 такое право было предоставлено остальным коммуна. Согласно этому документу, местные

⁷ Курортный сбор: история, зарубежный опыт и перспективы (Копина А.А., Копин Д.В.) // [Электронный ресурс] URL: <http://xn----7sbbaj7auwnffhk.xn--p1ai/article/21829> (дата обращения 13.05.18).

власти могут вводить туристический налог, подлежащий уплате лицами, временно пребывающими в жилых помещениях на территории коммуны. Он должен применяться пропорционально критерию стоимости пребывания, в максимальном размере до 5 евро за ночь. Однако начиная с 1 сентября 2014 г. в Риме размер туристического налога был поднят до 7 евро, что было предусмотрено в специальном Декрете-Законе 78/2010.

Порядок исчисления, сроки и способы уплаты налога, а также перечень лиц, которые могут не платить налог, очень разнообразны. Так, сбор может представлять собой как уплату фиксированной суммы в денежном выражении, так и уплату налога по переменной ставке исходя из типа и категории гостиничного объекта по процентной ставке, либо же по шкале, привязанной к стоимости гостиничных услуг, месту расположения или периоду времени года⁸. Например, 3-ех звездочный отель удерживает с постояльца 4 евро в сутки, а 5-ти звездочный – 7 евро.

В 2014 г. насчитывалось 649 коммун, которые применяют туристический налог, при этом совокупная прибыль достигла не менее 382 миллионов евро⁹.

Заключение

Курортный сбор – достаточно распространенный институт налогового права зарубежных стран, а теперь и правовая действительность России. Хотя его размер, правовой характер и администрирование различаются, все государства преследуют одинаковые цели при его использовании: это финансирование развития местной инфраструктуры. То есть государство перекладывает часть бремени по решению социально значимых вопросов на определенную категорию лиц. Характерным также является то, что курортный сбор и его зарубежные аналоги используются на популярных

⁸ Курортный сбор: история, зарубежный опыт и перспективы (Копина А.А., Копин Д.В.) // [Электронный ресурс] URL: <http://xn----7sbaj7auwnffhk.xn--p1ai/article/21829> (дата обращения 13.05.18).

⁹Tassa soggiorno: 382 mln introiti // [Электронный ресурс] URL: https://www.corriere.it/notizie-ultima-ora/Cronache_e_politica/Tassa-soggiorno-382-mln-introiti/23-08-2014/1-A_014293540.shtml (дата обращения 13.05.18).

туристических маршрутах, что стало возможно исключительно в связи с глобализацией и развитием туристической индустрии. Хочется верить, что курортный сбор в России станет эффективным механизмом развития и принесет пользу нашей стране.

Источники

1. Федеральный закон от 29.07.2017 N 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае» – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: локальный. – Дата обновления 13.05.2018.
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: локальный. – Дата обновления 13.05.2018.
3. <Письмо> ФНС России от 12.04.2018 N СД-4-3/6986@ "О налогообложении операторов курортного сбора" – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: локальный. – Дата обновления 13.05.2018.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. N 71-3 // [Электронный ресурс] URL: http://www.nalog.gov.by/ru/TAX_CODE_RU/ (дата обращения 13.05.18).
5. What is Transient Occupancy Tax? // [Электронный ресурс] URL: <https://www.placer.ca.gov/departments/admin/revenue/tot/what-is-tot> (дата обращения 13.05.18).
6. Hotel Room Occupancy Tax // [Электронный ресурс] URL: <http://www1.nyc.gov/site/finance/taxes/business-hotel-room-occupancy-tax.page> (дата обращения 13.05.18).
7. Налоговое право: учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Альпина Паблишер, 2015. С. 322-323.
8. Курортный сбор: правовая природа и особенности введения (Колосов Д.И.) // [Электронный ресурс] URL: <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=8386> (дата обращения 13.05.18).

9. Курортный сбор: история, зарубежный опыт и перспективы (Копина А.А., Копин Д.В.) // [Электронный ресурс] URL: <http://xn----7sbbaj7auwnffhk.xn-p1ai/article/21829> (дата обращения 13.05.18).
- 10.С 1 мая в России ввели курортный сбор. Что это значит // [Электронный ресурс] URL: <https://realty.rbc.ru/news/5aead5219a794771181eba09> (дата обращения 13.05.18).
- 11.Госдума приняла закон о курортном сборе в туристических регионах России // [Электронный ресурс] URL: <https://www.rbc.ru/rbcfreenews/596f18cb9a7947ed7d78c911> (дата обращения 13.05.18).
- 12.В России вводят курортный сбор. Что это такое? // [Электронный ресурс] URL: <https://www.bbc.com/russian/news-40652745> (дата обращения 13.05.18).
- 13.Как повлияет на отдых белорусов введение в России курортного сбора? // [Электронный ресурс] URL: <http://embassybel.ru/news/tourism/a31f0cfdebeb.html> (дата обращения 13.05.18).
14. Who Pays the Transient Occupancy Tax? // [Электронный ресурс] <https://turbotax.intuit.com/tax-tips/small-business-taxes/who-pays-the-transient-occupancy-tax/L42aPjTCr> (дата обращения 13.05.18).
15. Tassa soggiorno: 382 mln introiti // [Электронный ресурс] https://www.corriere.it/notizie-ultima-ora/Cronache_e_politica/Tassa-soggiorno-382-mln-introiti/23-08-2014/1-A_014293540.shtml (дата обращения 13.05.18).