

УДК/UDC 342.743

## Налогообложение в сфере рекреации и перспективы развития курортного сбора

Фильчакова Мария Юрьевна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

Чернов Юрий Иванович

кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: admfinkubsau@yandex.ru

SPIN-код: 6853-4245

### Аннотация

Данная статья посвящена вопросу перспективы развития и эффективности курортного сбора в России. Рассматривается вопрос о туризме как об источнике дохода бюджетов. Немаловажно разобрать положения Федерального закона «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае», выяснить аспекты текущего эксперимента и дать правовую оценку его дальнейшего развития. Для более детального углубления в тему предлагается ознакомиться с понятиями «курортный сбор» и «плательщик». Также в тексте статьи представлен образец расчета курортного сбора для наглядного понимания изучаемой категории. Целью введения налога является развитие инфраструктуры рекреационных зон Российской Федерации. На основе проведенного анализа были выделены такие проблемы, как отсутствие законодательного закрепления в Налоговом кодексе РФ курортного сбора, а также сложности с отождествлением понятий «туристический» и «курортный» в Федеральном законе № 214-ФЗ. Законодатель предлагает данный сбор с целью развития туристической сферы, а определяет его как «курортный» что логически не соотносится. Также дается сравнительный анализ перспективы эффективности данного эксперимента в современной России на примере прошлого опыта и опыта зарубежных стран.

**Ключевые слова:** курортный сбор, налог, туризм, субъекты Российской Федерации.

## Taxation in the Field of Recreation and the Prospects for the Development of Resort Fee

Filchakova Mariya Yuryevna  
student of the Faculty of Law  
Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia

Chernov Yuriy Ivanovich  
Candidate of Law, assistant professor of the Department of Administrative and Financial Law  
Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia  
e-mail: admfinkubsau@yandex.ru  
SPIN Code: 6853-4245

### Abstract

This article touches upon the issue of prospects for the development of the resort fee in Russia, as well as its effectiveness. The issue of tourism is considered as a source of budget revenues. It is also important to dismantle the provisions of the Federal Law On Conducting an Experiment on the Development of Resort Infrastructure in the Republic of Crimea, Altai Krai, Krasnodar Krai and Stavropol Krai, to find out the aspects of the current experiment and to give a legal assessment of its further development. For a more detailed study of the topic, it is proposed to familiarize yourself with the concepts of resort fee and payer. The article also provides a sample calculation of the resort fee for visual understanding of the category being studied. The purpose of the tax is to develop the infrastructure of recreational zones of the Russian Federation. Based on the analysis, the following issues were highlighted: the lack of legislative consolidation of the resort fee in the Tax Code of the Russian Federation and the difficulties in identifying the concepts of tourist and resort in the Federal Law No. 214-FZ, the legislator proposes this tax for the development of tourism spheres, but defines it as a resort, which is not logically related. The authors also provide a comparative analysis of the prospects for the effectiveness of this experiment in modern Russia on the example of past experience and the experience of foreign countries.

**Key words:** resort fee, tax, tourism, subjects of the Russian Federation.

Земельный кодекс Российской Федерации относит к рекреационным землям те, что предназначены для организации отдыха и туризма [1]. Необходимо учитывать, что на данных землях запрещена деятельность, которая противоречит их целевому назначению. Развитие туризма оказывает большое влияние не только на государство, но и на отдельные субъекты, например, такие как Краснодарский край и Республика Крым. К счастью, данные субъекты располагают богатой инфраструктурой и обладают потенциалом, что способствует привлечению отдыхающих и повышению курортной деятельности государства. Кроме того, в связи с вхождением в состав РФ новых субъектов — Республики Крым и города Севастополя, перед государством появились новые задачи в сфере интеграции данных субъектов в туристическую систему Российской Федерации, а также повышения качества жизни населения.

Туризм является источником дохода бюджетов, способом повышения занятости населения и поддержания здоровья граждан. Южный федеральный округ занимает первое место в РФ по развитию курортной сферы, в частности город Сочи стал центром развития рекреационной инфраструктуры.

Тем не менее существует ряд проблем, связанных с отечественным туризмом, например недостаточное количество гостиничных комплексов на территории города — курорта, а также высокая цена транспортных билетов. Законодатель, пытаясь решить данные проблемы, разработал законопроект, а в настоящее время это уже федеральный закон, который позволяет пополнить бюджет государства и его субъектов за счет взимания налога (сбора). Федеральный закон «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае» был принят в июле прошлого года. Данный нормативный правовой акт обязал ввести курортный сбор на определенной территории. В субъекте курортный сбор

вводится посредством закона субъекта. Закон устанавливает срок принятия закона — до 1 декабря 2017 года. Однако данный эксперимент действует не во всех субъектах, а лишь в четырех: Республика Крым, Алтайский, Краснодарский и Ставропольский края. Почему эта инициатива законодателя названа экспериментом? Потому что государство ввело сбор на определенное время — до 31 декабря 2022 года.

Курортный сбор — обязательный платеж, взимаемый с туристов, отдыхающих на определенной территории [2]. Плательщик — физическое лицо, которое достигло возраста восемнадцати лет, проживающее в объекте размещения более суток. Среди плательщиков выделяют тех, кто освобождается от уплаты сбора (участники ВОВ, инвалиды I и II групп, лица, проживающие на территории курорта постоянно и др.) [3]. Каждый субъект РФ может устанавливать сумму курортного сбора самостоятельно, законодатель устанавливает лишь максимальный предел — в 2018 году данный сбор не может превышать 50 рублей, а после 2018 — 100 рублей. В Крыму и Краснодаре сумма выплаты одинаковая и составляет 10 рублей с человека в сутки. Что будет в случае, если отдыхающий не заплатит сбор? В этом случае федеральным законом предусмотрена административная ответственность в виде штрафа.

Рассчитать сумму курортного сбора можно следующим образом: количество дней проживания плательщика в гостиничном комплексе умножить на соответствующую сумму курортного сбора (для Крыма и Краснодарского края — 10 рублей в сутки). При этом необходимо учитывать, что день заезда не входит в стоимость курортного сбора, а сумма сбора не включается в стоимость проживания. Курортный сбор должен быть выплачен не позднее выезда из объекта размещения. Взимание одного и того же сбора дважды запрещается. Доход, полученный с плательщиков сбора, зачисляется в бюджет субъекта РФ, на территории которого расположена курортная зона. Цель введения налога — развитие инфраструктуры рекреационных зон Российской Федерации.

Считаем важным разобраться в правовом статусе курортного сбора и проанализировать эффективность его применения на территории

нашей страны. Важно то обстоятельство, что данный сбор не внесен в Налоговый кодекс РФ. Возникает сомнение в основаниях его применения, так как нормы налогового законодательства устанавливают запрет на взимание тех налогов и сборов, которые не предусмотрены Налоговым кодексом. При этом он применяется публично, чем исключает частные правоотношения. Данная неопределенность может порождать проблемы в практическом аспекте.

Другой проблемой является то, что ФЗ № 214 отождествил понятия «туристический» и «курортный». По замыслу законодателя, сбор должен стать инструментом развития туристической сферы, при этом носит название курортного. Вышеупомянутые понятия существенно отличаются друг от друга. Туризм является более широким понятием. Неясно, должна ли территория, на которой вводится сбор, быть признана курортной в соответствии с нормами, установленными ФЗ «О природных лечебных ресурсах, лечебно — оздоровительных местностях и курортах» [4].

Введение данного сбора не является новым для России. Такой опыт уже был, его следствием стало принятие в 1991 году закона РСФСР «О курортном сборе с физических лиц», однако его признали не эффективным. Российские чиновники при разработке и введении курортного сбора руководствовались, в том числе и зарубежным опытом, но надо понимать, что существование данной выплаты за рубежом является следствием. То есть высокий спрос на зарубежные туристические объекты породил возможность властей взимать плату, которая затем расходуется на поддержание туристической инфраструктуры. А в России введение сбора является причиной развития туристических объектов [5]. Все эти проблемы станут порождением теневого сектора экономики. Малые гостиницы не контролируются административными органами так, как крупные, соответственно плательщиками сбора будут постояльцы крупных гостиничных комплексов.

Таким образом, эффективность данного эксперимента достаточно спорна и может не соответствовать тем целям, которые были поставле-

ны законодателем. Сбор, который должен стать источником финансирования бюджета субъектов РФ, ставит перед органами исполнительной власти субъекта новые задачи, при этом модель администрирования пока еще только развивается [6]. Реализация данного эксперимента возможна лишь в случае учета негативных последствий. Есть и положительная сторона введения курортного сбора: если денежные средства действительно будут использоваться на благоустройство и развитие рекреационных территорий, то это значительно улучшит качество жизни населения регионов, повысит престиж России на международном рынке, способствует экономическому росту субъектов Российской Федерации.

### Список литературы

1. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001г. № 136-ФЗ // Российская газета. 29 октября 2018.
2. О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае: Федеральный закон от 29.07.2017 № 214-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (дата обращения: 03.12.2018).
3. О природных лечебных ресурсах, лечебно-оздоровительных местностях и курортах: Федеральный закон от 23.02.1995 № 26-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (дата обращения: 03.12.2018).
4. Бабич М. Е. Проблемы законодательства о курортах и перспективы введения курортного сбора // Имущественные отношения. 2018. № 23. С. 117–125.
5. Демьяненко Е. А. «Курортный сбор с туристов РФ как способ обеспечения отрасли. Возможные проблемы и перспективы» // Юридические науки: проблемы и перспективы: материалы VI Междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2017 г.). Казань: Бук, 2017. С. 19–23. URL <https://moluch.ru/conf/law/archive/281/12990/>