

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. КУРОРТНЫЙ СБОР: ОПЫТ ПРИМЕНЕНИЯ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Агузарова Ф.С., к.э.н., доцент,
кафедра «Бухгалтерский учет и налогообложение»

*Северо-Осетинский государственный
университет им. К.Л. Хетагурова, г. Владикавказ*

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В данной статье исследуется опыт применения курортного сбора в зарубежных странах и регионах, таких как Абхазия, Австрия, Италия, Германия, Мальдивы, Объединенные Арабские Эмираты, Франция и Швейцария. Выявлено, что порядок определения суммы сбора, подлежащего уплате в бюджет, в одних странах зависит от курортной зоны, сезона посещения и класса гостиницы, в других странах он взимается в виде процента от стоимости проживания. Автор приводит определение курортного сбора, под которым понимается вид взноса, установленный в определенной сумме и взимаемый с гостей, отдыхающих в туристической зоне.

В последнее время в Российской Федерации стал активно обсуждаться вопрос о введении курортного сбора, который ранее был отменен в 2004 г. Он представляет собой вид взноса, установленный в определенной сумме и взимаемый с гостей, отдыхающих в туристических зонах. Этот платеж установлен не во всех странах мира. Широкое распространение он получил в Австрии, Италии, Испании, Франции, Германии, Швейцарии и др. Порядок его исчисления в отдельных странах зависит от курортной зоны (т.е. местности), времени посещения (т.е. сезона) и класса гостиницы. В других странах сбор взимается в виде доли от стоимости проживания. Рассмотрим более подробно взимание исследуемого взноса в некоторых странах.

Абхазия. Плательщиками курортного сбора в Абхазии являются иностранцы граждане и лица без гражданства, не имеющие постоянной или временной прописки в Республике Абхазия, прибывшие с целью отдыха на срок более трех суток. От его уплаты освобождаются:

- дети в возрасте до 14 лет;
- инвалиды I и II группы и сопровождающее их лицо;
- лица, пребывание которых не связано с отдыхом (при условии наличия у лица документального подтверждения цели пребывания).

Курортный сбор вносится в виде единовременного платежа в размере 30 руб. с каждого. С момента оплаты плательщик освобождается от необходимости повторной его оплаты на всей территории в течение трех месяцев. Собранные средства зачисляются в доход местных бюджетов.

Австрия. В Австрии городской налог (ortstaxe или kurtaxe) взимается с каждого туриста. Момент его уплаты осуществляется либо при выезде из гостиницы наряду с остальными платежами, либо одновременно с оплатой номера, либо включен в стоимость бронирования (в случае брони). Во всех городах и регионах страны налоговые ставки и сроки

их действия устанавливаются местной администрацией и могут изменяться. Так, сумма налога в сутки с каждого человека в различных городах колеблется от 0,73 до 1,5 евро в зависимости от территории, земли и периода отдыха, в горнолыжных курортах – от 1,0 до 3,0 евро в зависимости от района и города, на озерах страны – от 1,0 до 2,5 евро. Освобождаются от уплаты лица, которые не достигли 16 лет [4, с. 95] Исключение – озеро Аберзее, здесь от уплаты освобождаются лица, не достигшие 17 лет.

Германия. В Германии насчитывается более 350 курортов. В этой стране в отдельных городах курортный налог оплачивается туристами в гостинице в абсолютных величинах. Его размер зависит от категории гостиницы или его номера, а также периода отдыха (Баден-Баден, Гамбург). В других городах платеж взимается в зависимости от стоимости номера в процентном соотношении. Например, в Берлине сумма взноса составляет 5% от стоимости проживания. Соответственно, чем выше плата за гостиницу, тем большую сумму придется заплатить. Средства взимаются даже со школьников, посещающих город с экскурсионной целью. В целом условия взимания в гостиницах отличаются, например, отдельные гостиницы не взимают налог с детей, а также с лиц, посетивших местность с деловой целью. В Германии, так же как в Австрии, налоговые ставки и сроки их действия устанавливаются местной администрацией совместно туристическими фирмами и могут изменяться. Поэтому разумно туристам перед выездом в страну самостоятельно уточнить место отдыха. Собранные средства идут на облагораживание местности. Большинство немецких курортов охотно используют этот сбор в качестве дополнительного источника поступлений в коммунальный бюджет. Есть города, которые от уплаты налога отказались [9], в частности, в Баварии, Дуйсбурге, Бохуме, Дармштадте, Йене, Оснабрюке, Хильдесхайме, Трире, Дортмунде. В свою очередь демонстративный отказ от дополнительных выплат становится аргументом для привлечения гостей. Согласно исследованию, в среднем сумма курортный сбор составляет приблизительно 2,4 евро в сутки в зависимости от курорта и сезона.

Италия. На данный момент туристический налог в этой стране взимается в 20 курортных зонах и городах и составляет не более 5 евро в сутки с одного человека. При посещении города Рим турист оплачивает 2-3 евро в день, во Флоренции – от 1 до 5 евро в день в зависимости от класса гостиницы [10, с. 22] В Венеции подобный налог взимается с приезжих только в разгар туристического сезона, а его размер зависит от квартала, в котором предпочли остановиться отдыхающие. В историческом центре его размер колеблется в пределах 1-5 евро, а путешественники, прибывающие в Сицилию, уплачивают от 50 центов до 4 евро. Отличительной особенностью этой страны является количество туристических платежей, которые устанавливаются для каждого региона. Туристы, путешествующие по разным регионам страны, уплачивают все эти виды в каждом регионе. Так, размер исследуемого взноса в Италии зависит не только от города, куда приехал ту-

рист, но и от класса гостиницы, в котором он остановился. Сезонный курортный сбор взимается на озерах Маджоре, Гарда и Комо в период с апреля по октябрь, при этом более чем за 7 ночей. Наиболее низкие ставки установлены в Монтекатини в Тоскане – от 0,35 до 1,7 евро с человека в сутки в зависимости от класса гостиницы. От уплаты освобождаются дети. Вместе с тем, в зависимости от региона, туристические сборы начинают взимать с 12-15 лет, лишь несколько городов взимают с лиц старше 18 лет.

Мальдивы. Все туристы независимо от возраста оплачивают налог на размещение (bed tax) в сумме 8 долларов в сутки с человека.

Многие гостиницы уже включили размер налога в стоимость проживания, т.е. на месте ничего доплачивать не приходится. Освобождаются от уплаты только туристы из числа местных жителей [6, 7].

Объединенные Арабские Эмираты (ОАЭ). В Дубае с отдыхающих взимается налог с туристов (туристический налог) при въезде в гостиницу. Его сумма устанавливается с учетом таких факторов, как категория гостиницы, номер, а также количество дней проживания и составляет от 7 до 20 дирхамов ОАЭ или от 1,9 до 5,5 долл. за одну ночь пребывания в стране с человека. Кроме того, с приезжих в Дубае вдобавок к стоимости номера взимается муниципальный налог в размере 10% и сбор за обслуживание. В общей сложности сумма трех платежей составляет:

- пятизвездочная гостиница – 6-30 долл. за номер в сутки в зависимости от количества мест;
- четырехзвездочная гостиница – 5-22 долл.;
- трехзвездочная и двухзвездочная гостиницы – 3-15 долл. [10, с. 22].

Подобный порядок уплаты действует в эмиратах Рас Эль Хейма. Здесь также взнос уплачивается в момент заезда в гостиницу и соответствует указанной ниже сумме за номер в сутки:

- пятизвездочная гостиница – 6 долл.;
- четырехзвездочная гостиница – 4 долл.;
- трехзвездочная гостиница – 3 долл.;
- двухзвездочная гостиница – 3 долл. [11, с. 70].

Франция. Во Франции под городским налогом (taxe de sejour, city tax) понимается сбор, который взимается с отдыхающих местными властями на основе решения правительства страны. Его размер может быть разным, так же как в Италии, в зависимости от города, где отдыхает турист. Он оплачивается одновременно с оплатой номера при размещении или входит в сумму бронирования (в случае брони через туроператора). Если номер не был оплачен при въезде в гостиницу или при брониро-

вании через интернет, то гость вносит оплату при выезде из гостиницы вместе с другими платежами, т.е. применяется опыт Австрии. Городской налог в Париже установлен в зависимости от класса гостиницы:

- двухзвездочная гостиница – 0,99 евро / чел. за 1 ночь в сутки с человека;
- трехзвездочная гостиница – 1,65 евро / чел.;
- четырехзвездочная гостиница – 2,47 евро / чел.;
- пятизвездочная гостиница – 3,30 евро / чел.;
- гостиница на Palace – 4,40 евро / чел.;
- в Диснейленде: Hotel Disneyland (пятизвездочная) – 3,03 евро / чел.

Швейцария. Городской налог представляет собой сбор, который взимается с приезжих туристов, отдыхающих на уровне муниципалитета. Сумма платы меняется в зависимости от города, где размещен приезжий, и оплачивается при въезде в гостиницу, при выезде из гостиницы, при бронировании (как во Франции).

Отметим, что в отдельных городах платеж состоит из трех частей: налог на проживание, курортный сбор, а также транспортный сбор (например, в Берне). Ставка составляет от 2,5 до 6 швейцарских франков. Дети до 16 лет освобождены от уплаты, кроме транспортного налога (1,5 швейцарского франка), дети до 6 лет полностью освобождены от всех выплат [2, 8]. В Женеве сумма уплаты зависит:

- от категории гостиницы: 4,25 швейцарских франка; 3,6; 2,95; 2,55; 2,3 швейцарских франка соответственно (от звезд гостиницы);
- хостелы и прочие варианты размещения – 1,5 швейцарских франка.

Пациенты местных лечебных учреждений, живущие в домах престарелых и других социальных учреждениях, освобождаются от уплаты [3]. В Давосе размер платежа зависит от периода отдыха. Так, май-ноябрь: гостиницы – 4,6 швейцарского франка; хостелы – 3,4; декабрь – апрель: гостиницы – 5,9; хостелы – 4 швейцарских франка. Дети до 12 лет освобождаются от уплаты. В Клостерсе механизм взимания подобный: июнь – сентябрь и декабрь – апрель – 4-4,5 швейцарских франка; май, октябрь – ноябрь – 2,2-2,6 швейцарских франка. В данном городе льготы не предоставляются. Турист, оплачивая сумму налога, получает туристическую карту, предоставляющую определенные скидки и льготы.

Проведенный анализ теоретического и практического материала позволил выявить сходства и различия курортного сбора в различных зарубежных странах (табл. 1).

Таблица 1

ПОРЯДОК УПЛАТЫ КУРОРТНОГО СБОРА В ОТДЕЛЬНЫХ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

Страна	Название налога	Место уплаты	Порядок уплаты	Освобождаются от уплаты
Абхазия	Курортный сбор	При въезде в гостиницу	С каждого человека в сутки	Дети до 14 лет, инвалиды I и II группы и лица, их сопровождающие
Австрия	Городской налог	При въезде в гостиницу, при выезде из гостиницы, при бронировании	С каждого человека в сутки в зависимости от района, земли и периода	Дети до 16 лет, на озере Аберзее – дети до 17 лет
Германия	Курортный сбор, курортный пфенниг	При въезде в гостиницу, при выезде из гостиницы	С человека в сутки в зависимости от класса гостини-	Дети, лица, приехавшие с деловой целью (в некоторых гости-

Страна	Название налога	Место уплаты	Порядок уплаты	Освобождаются от уплаты
			цы, периода, а также доли от стоимости проживания	ницах)
Италия	Туристический налог	При въезде в гостиницу, при выезде из гостиницы (за 7 ночей)	С человека в сутки в зависимости от класса гостиницы, периода	Дети от 12 до 15 лет, дети до 18 лет в зависимости от города
Мальдивы	Налог на размещение	Включается в стоимость проживания	С человека в сутки	Все местные жители
ОАЭ	Туристический налог	При въезде в гостиницу	С человека в сутки в зависимости от класса гостиницы и количества человек в номере	–
Франция	Городской налог	При въезде в гостиницу, при выезде из гостиницы, при бронировании	С человека в сутки в зависимости от класса гостиницы и города	–
Швейцария	Городской налог, туристический налог	При въезде в гостиницу, при бронировании	С человека за сутки в зависимости от класса гостиницы, периода и города	дети до 6 лет, до 12 лет (кроме транспортного налога), до 16 лет в зависимости от города, лица, живущие в социальных учреждениях. В отдельных городах льготы не предусмотрены (Клостерс)

Как мы видим из табл. 1, порядок уплаты курортного сбора в отдельных зарубежных странах имеет сходства и различия. Сходство в том, что из восьми стран, проанализированных нами, в основном взнос взимается в абсолютных величинах с каждого человека в сутки. Исключение составляет Германия, здесь он взимается в доле от стоимости проживания. Известно, что подобный порядок определения его суммы действует в Венгрии, Нидерландах (т.е. также доля от стоимости проживания). На размер платежа, изымаемого в денежном эквивалент, влияют:

- категория гостиницы, где устроен турист;
- местность (город, район, земля);
- период (сезон);
- время (месяц) отдыха.

Важно учесть, что название налога не везде схоже. Так, в одних государствах он называется «туристический налог», в других – «курортный налог», как практиковалось в РФ, в третьих – «городской сбор» и т.д. Различны и категории льготников в каждой стране. Освобождаются от уплаты дети разного возраста, в одних странах до 6 лет, в других – до 12, 16 лет и т.д. Отметим, курортный сбор не взимается в Великобритании, Турции и Индии. Кроме того, отличается сам процесс его взимания. Имеется практика взимания при въезде в страну и / или при выезде из страны (например, в Бельгии, Вьетнаме, Марокко, Доминиканской Республике, Иордании, Кубе, Португалии), т.е. не в самой гостинице.

Между тем, в РФ существовал курортный сбор в период с 1991 г. и вплоть до 2004 г., предельный размер ставок не мог превышать 5% от минимального размера оплаты труда (МРОТ). Сегодня в связи с оттоком российских туристов из Турции и Египта по известным причинам, увеличилась нагрузка на местную инфраструктуру, в курортных регионах наблюдается нехватка средств на ее улучшение [1, 13]. По нашему мнению, введение курортного сбора в зонах отдыха поможет решить эту проблему. В то же время полагаем, что введение дополнительного платежа может привести к оттоку туристов на местных курортах и увеличению зарубежного отдыха.

Введение курортного сбора в РФ может дать неоднозначный результат, поскольку в 2004 г., получен-

ные средства от него были незначительны, а затраты на управление превысили поступления [5, 13].

В заключение отметим, что если полагаться на международную практику, то наличие курортного сбора в стране – это не всегда гарантия широкого развития инфраструктуры. Во многих государствах, где ежегодно имеется большой поток туристов, этого платежа нет. Поэтому, даже если его введение не принесет ожидаемых результатов, курорты РФ по-прежнему будут принимать большое количество туристов, в том числе и из-за рубежа.

Таким образом, вопрос о введении курортного сбора не однозначен. Дополнительный взнос, предусмотренный для приезжих в зону отдыха, не изменив качество предоставления услуг, сервис и улучшение курортной инфраструктуры, может снизить привлекательность российских курортов. В этих условиях невозможно, без сомнения, решить задачу увеличения посещаемости курортов и повышения их привлекательности и доступности оздоровления как для россиян, так и для зарубежных граждан.

Литература

1. Агузарова Л.А. Проблемы внутренней трудовой миграции в Российской Федерации и пути их решения [Текст] / Л.А. Агузарова? С.Э. Бесолов // Terra Economicus. – 2013. – Т. 11 ; №3-3. – С. 31-34.
2. Агузарова Ф.С. Транспортный налог: современное состояние, проблемы и повышение его роли в Российской Федерации [Текст] / Ф.С. Агузарова // Экономическая политика. – 2015. – Т. 10 ; №1. – С. 149-158.
3. Агузарова Ф.С. Укрепление бюджетов субфедерального уровня Российской Федерации на основе налога на добавленную стоимость [Текст] / Ф.С. Агузарова // Экономика. Бизнес. Банки. – 2016. – №4. – С. 165-173.
4. Александрова Ж.П. Вопросы применения курортного сбора в РФ и за рубежом [Текст] / Ж.П. Александрова, С.О. Погожева // Современные научно-практические решения XXI века : мат-лы междунар. науч.-практ. конф. – 2016. – С. 92-96.
5. Артеменко Д.А. Проблемы институционализации независимой медиации взаимодействия бизнеса и государства в процедурах налогового администрирования [Текст] / Д.А. Артеменко // J. of economic regulation. – 2010. – Т. 1 ; №4. – С. 5-21.

6. Балаева Д.А. и др. Основные направления совершенствования налоговой политики [Текст] / Д.А. Балаева, Л.А. Агузарова, Ф.С. Агузарова // Актуальные проблемы налогового регулирования в современной России : сб. науч. тр. – Владикавказ, 2013. – С. 22-26.
7. Балаева Д.А. К вопросу взаимосвязи налоговой политики и налогового механизма [Текст] / Д.А. Балаева, А.К. Дзарасова // Управление экономическими и социальными системами региона : сб. науч. тр. – 2015. – С. 6-11.
8. Зангионов А.Н. Практика применения транспортного налога в Республике Северная Осетия-Алания [Текст] / А.Н. Зангионов // Вестн. Северо-Осетинского гос. ун-та им. К.Л. Хетагурова. – 2015. – №3. – С. 227-232.
9. Курортный сбор в Германии: сколько, где и на что [Электронный ресурс]. URL: <http://www.dw.com/ru/курортный-сбор-в-германии>.
10. Саликов Д.А. Курортный сбор: аналитика, проблемы и перспективы [Текст] / Д.А. Саликов, И.А. Самохвалов // Высшая школа. – 2016. – №20. – С. 21-23.
11. Сапожникова Е.Ю. Правовые основы введения курортного сбора в России и практика его применения в зарубежных странах [Текст] / Е.Ю. Сапожникова, О.Д. Тютюник // Аграрное и земельное право. – 2017. – №2. – С. 66-72.
12. Тадтаева В.В. Налогообложение физических лиц: анализ и пути оптимизации (на примере Республики Северная Осетия – Алания) [Текст] / В.В. Тадтаева // Актуальные проблемы современной науки: теория и практика : мат-лы I междунар. заочн. науч.-практ. конф. – 2013. – С. 49-59.
13. Aguzarova L.A. Conceptual approaches to the management of social and labor potential reproduction of the region [Text] / L.A. Aguzarova // La Pensee. – 2014. – Vol. 76 ; no. 10. – Pp. 2-12.

Ключевые слова

Курортный сбор; туристический налог; городской налог; курортная зона; турист.

Агузарова Фатима Савкуевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что в последнее время в Российской Федерации стал активно обсуждаться вопрос о введении курортного сбора, который ранее был отменен в 2004 г. Этот сбор установлен не во всех городах мира. В статье исследуется опыт применения курортного сбора в зарубежных странах и регионах, в таких, как Абхазия, Австрия, Италия, Германия, Мальдивы, Объединенные Арабские Эмираты, Франция и Швейцария. Выявлено, что порядок определения суммы курортного сбора, подлежащего уплате в бюджет, в одних странах зависит от курортной зоны, сезона посещения и класса гостиницы, в других странах сбор взимается в виде доли от стоимости проживания. Автор приводит определение курортного сбора, под которым понимается вид взноса, установленный в определенной сумме и взимаемый с гостей, отдыхающих в туристической зоне.

В заключение исследователь выявил, что если полагаться на международную практику, то наличие курортного сбора – это не всегда гарантия широкого развития инфраструктуры. Поэтому вопрос о введении курортного сбора не однозначен. Дополнительный налог может снизить привлекательность российских курортов, не изменив подход к качеству предоставления курортно-рекреационных услуг, сервису и улучшению курортной инфраструктуры. В этих условиях невозможно однозначно решить задачу увеличения посещаемости курортов и повышения их привлекательности и доступности оздоровления, как для россиян, так и для зарубежных граждан.

В целом рассматриваемая статья представляет собой научный интерес как с теоретической, так и с практической точки зрения. Рекомендуем научную статью к печати в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Тиникашвили Т.Ш., д.э.н., профессор, кафедра «Финансы и кредит», Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова, г. Владикавказ.

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)