

УДК 336.22

EDN [MRXPPS](#)

Проблемы установления и взимания туристического налога на примере Нижегородской области

Е.Ю. Огородова¹, Е.А. Сафронова^{2*}, К.А. Старцева²

¹ассистент кафедры административного и финансового права ФГАОУ ВО «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», пр.Гагарина, 23, Нижний Новгород, 603022, Россия

²студент 3 курса юридического факультета ФГАОУ ВО «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», пр.Гагарина, 23, Нижний Новгород, 603022, Россия

*E-mail: ea.safronova@mail.ru

Аннотация. В данной работе авторы уделяют внимание следующим вопросам: 1) что такое «туристический налог», «курортный сбор», в чём их сущность и значение; 2) взаимодействие органов государственной власти и органов местного самоуправления в процессе установления и взимания туристического налога. Данная работа написана на стыке таких наук, как юриспруденция и туризм (туристика), то есть имеет междисциплинарный характер. Целью работы является изучение опыта взимания туристического налога для установления целесообразности его введения в ряде российских регионов, в том числе и в Нижегородской области; анализ его преимуществ и недостатков. Методы, которые используются в работе - метод анализа, аналогии; сравнительно-правовой метод. В ходе работы использованы различные публикации и нормативные документы по проблематике исследования. В результате исследования были разработаны рекомендации для органов, которыми они могут руководствоваться в процессе установления и взимания туристического налога, и, вдобавок, при разработке законопроектов по совершенствованию положений налогового законодательства. Также авторами отмечено, что развитие туризма играет важную роль в качестве одного из факторов повышения роста экономики в субъектах Российской Федерации. Выводы, которые чётко прослеживаются в работе: необходимо распространить практику взимания данного вида налога на всю территорию России, так как это положительно влияет на бюджетные доходы и связано с их пополнением; однако можно столкнуться со сложностью администрирования и необходимостью модернизации налоговой системы Российской Федерации.

Ключевые слова: курортный сбор; туристический налог; налоговая реформа 2025 г.; туристическая и гостиничная инфраструктура; местные бюджеты; налоговые преференции.

Problems of establishing and collecting tourist tax on the example of Nizhny Novgorod region

E.Yu. Ogorodova¹, E.A. Safronova^{2*}, K.A. Starceva²

¹Assistant of the Department of Administrative and Financial Law Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod ", pr. Gagarina, 23, Nizhny Novgorod, 603022, Russia

²3rd year student of the Faculty of Law Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod ", pr. Gagarina, 23, Nizhny Novgorod, 603022, Russia

*E-mail: ea.safronova@mail.ru,

Abstract. In this work, the authors pay attention to the following questions: 1) what is a "tourist tax", "resort fee", what is their essence and meaning; 2) the interaction of public authorities and local governments in the process of establishing and collecting the tourist tax. This work is written at the junction of such sciences as jurisprudence and tourism (tourism), that is, it has an interdisciplinary nature. The purpose of the work is to study the experience of collecting the tourist tax in order to establish the feasibility of its introduction in a number of Russian regions, including the Nizhny Novgorod region; analysis of its advantages and disadvantages. The methods used in the work are the method of analysis, analogies; comparative legal method. In the course of the work, various publications and regulatory documents on the issues of the study were used. As a result of the study, recommendations were developed for the authorities, which they can be guided by in the process of establishing and collecting the tourist tax, and, in addition, when developing bills to improve the provisions of tax legislation. The authors also noted that the development of tourism plays an important role as one of the factors in increasing economic growth in the constituent entities of the Russian Federation. The conclusions that are clearly traced in the work: it is necessary to extend the practice of collecting this type of tax to the entire territory of Russia, since this has a positive effect on budget revenues and is associated with their replenishment; however, one may encounter the complexity of administration and the need to modernize the tax system of the Russian Federation.

Keywords: resort tax; tourist tax; tax reform 2025; tourist and hotel infrastructure; local budgets; tax preferences.

1. Введение

Туризм – это отрасль, которая является на сегодняшний день одной из наиболее развивающихся и положительно влияющих на рост экономики страны. С развитием туризма увеличивается и количество рабочих мест, и происходит развитие инфраструктуры города, и повышается уровень жизни местного населения. Составной частью туризма является и туристический налог. В связи с этим у авторов возникает ряд вопросов, таких как: что такое туристический налог? Для чего его вводят? Как он соотносится с курортным сбором? В каких регионах введён туристический налог и какие последствия его введения?

2. Материалы и методы исследования

Теоретической основой исследования стали данные из законодательной практики и научные труды различных российских учёных. В ходе работы также были использованы контент-анализ публикаций (как научных статей, так и интернет-ресурсов) и нормативных документов по проблематике исследования. В работе авторы раскрывают проблематику установления и взимания туристического налога на примере одного из субъектов России.

В качестве задач авторы ставят: анализ существующих моделей и практик введения туристического налога в различных регионах; исследование влияния туристического налога на развитие туризма, экономическую эффективность и социальную справедливость; разработка рекомендаций по оптимизации системы туристического налога и оценка в результате их введения возможных последствий установления или изменения туристического налога.

Методами исследования являются следующие методы: это метод аналогии, анализа; сравнительно-правовой метод. С помощью метода аналогии авторы выявляют сходства и различия между некоторыми категориями (туристический налог и курортный сбор), и таким образом, получают новые знания о предмете исследования. С помощью анализа авторы выделяют и изучают отдельные части объекта исследования, и, таким образом, выявляют причины и факторы, влияющие на объект, а затем полученные результаты объединяют и получают единое представление об объекте (а именно о сущности туристического налога). С помощью сравнительно-правового метода авторы приводят положения из различных нормативных актов и сравнивают их с целью выявления некоторых закономерностей (например, они проявляются в том, что в отдельных Решениях Советов депутатов различных кругов налоговые ставки по туристическому налогу являются одинаковыми).

3. Результаты и обсуждение

Журавлева Л.А., Зарубина Е.В., Ларин М.В., Симачкова Н.Н., Чупина И.П. считают, что туризм – это «многогранный феномен, представляющий собой и социальный институт, и сферу деятельности в свободное время, и вектор гуманитарного развития, и уникальный вид социальных коммуникаций, и рынок услуг, и сложный межотраслевой комплекс, и базу для международного сотрудничества, и предмет научного исследования, и профессиональную деятельность, и много других личностных и групповых проявлений человеческого потенциала» [1].

Для того, чтобы провести успешную политику в области экономики, необходимо: а) развитие тех сфер, которые понадобятся при реализации проектов (туристическая и гостиничная инфраструктуры, которые способствует росту налогового потенциала муниципалитетов) и б) найти источники финансового обеспечения задуманного (в данном случае – взимание налога, а именно туристического). Всего этого можно достигнуть, в том числе, благодаря созданию новых рабочих мест и расширению торговли.

Как было сказано ранее, туристический налог также является составным элементом туризма в целом и имеет, в большей степени, экономическое значение, так как выступает источником финансирования разнообразных туристических услуг. Умеренный туристический налог не снижает поток туристов существенно, особенно если взимается прозрачно и используется по назначению. Однако слишком высокий налог может вызвать негативный эффект, такой как отток туристов и рост популярности альтернативных направлений.

Понятие туристического налога закреплено в главе 33.1 «Туристический налог» Налогового кодекса Российской Федерации. Согласно этой главе, туристический налог — это местный платёж, который с 2025 года уплачивают организации и физические лица, владеющие средствами размещения и предоставляющие их для временного проживания граждан. Там же сказано, что Кодекс и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований «устанавливают порядок ведения в действия и прекращения действия, а также обязательность уплаты на территориях этих муниципальных образований» [2].

Тождественную позицию выражает и Ковалева А.М., которая до введения налога в Кодекс (год публикации статьи – 2016) определила, что «туристический налог следует отнести к местным налогам и сборам. Органы местного управления оставляют на собственное рассмотрение утверждение данного налога, исходя из особенностей территории, состояния культурной и туристической зоны, заинтересованности туристов» [3], так как «местными

налогами и сборами признаются лишь те, которые установлены правовыми нормативными актами, согласно законодательству РФ» [3]. Таким образом, она опирается на сущность и значение местных налогов и сборов.

5 мая 2017 году был принят закон об эксперименте по введению курортного сбора сразу в нескольких регионах Российской Федерации - в Крыму, Алтайском, Краснодарском и Ставропольском краях до конца 2022 года. 29 июля того же года закон подписал президент РФ Владимир Путин [4]. Впоследствии число участников этого эксперимента увеличилось, а в закон вносились изменения: «В ряде регионов России – Республике Крым, Алтайском, Краснодарском и Ставропольском краях – в порядке эксперимента до конца 2022 года был введён сбор с туристов. Изначально установленный лимит составлял 50 рублей в сутки, впоследствии он мог быть увеличен до 100 рублей» [5].

Сумма могла варьироваться в зависимости от сезонности, размещения, значения курорта и местонахождения территорий муниципальных образований, входящих в территорию эксперимента. От уплаты освобождались Герои Советского Союза и России, Герои Социалистического Труда и Труда России, ветераны войн, инвалиды I и II групп, инвалиды войны, несовершеннолетние и малоимущие. Целью инициативы провозглашалось создание благоприятных условий для развития туризма, сохранения и восстановления курортной инфраструктуры.

«Ставка сбора в Ставропольском крае и Санкт-Петербурге составляла 100 рублей, в Краснодарском и Алтайском краях – до 50 рублей. За период с 2018 по 2022 год Ставропольский край получил от сбора около 2 млрд рублей, Краснодарский край – больше 8 млрд рублей» [6].

Позже, в июне 2024 года в Государственной Думе был рассмотрен законопроект о корректировке налоговой системы, а в Минэкономразвития заявили о подготовке предложений по модернизации эксперимента с 2025 года. В июле Минфин предложил преобразовать курортный сбор в туристический налог в рамках поправок к налоговому законодательству. Закон о налоговых изменениях был принят Госдумой и одобрен Советом Федерации в июле 2024 года, после чего подписан президентом.

С 1 января 2025 года решение о введении туристического налога было принято в 55 регионах. Так, к примеру, туристический налог на будет распространяться на территории всего региона в Камчатке, Карелии. Часть субъектов вводит не повсеместно, а только в областном центре данный налог, например, в Архангельске, Екатеринбурге, Пензе, Рязани. Остальные регионы вводят новый налог на территориях, популярных среди туристов. Так, в

Кузбассе, действие закона будет распространяться и на горнолыжный курорт "Шерегеш", в Ставропольском крае - города-курорты Кавказских Минеральных Вод. Среди регионов, где туристический налог решили с 1 января не вводить - Владимирская, Тюменская, Самарская, Ульяновская, и другие области.

Известно, что в 2025 году туристический налог выместил собой курортный сбор, о котором мы уже вели речь выше. В связи с этим, определим основные признаки данных категорий и проведём разграничение между ними.

Во-первых, обратим внимание на нормативно-правовую базу. Регулирование курортного сбора осуществляется Законом от 29 июля 2017 г. №214, а туристического налога – Налоговым Кодексом от 31 июля 1998 года №146-ФЗ и правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Во-вторых, отметим, что первого налоговые ставки составляют не более 100 рублей за день фактического проживания, причём размер может дифференцироваться и снижаться до 0 рублей. В случае со вторым – это 1 % (не более) от прайса услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения (планируется постепенное увеличение с 2029 г. до 5 %, так как в 2026 г. - 2%; в 2027 г. - 3%; в 2028 г. - 4%); может быть предусмотрена дифференциация ставок в зависимости от сезонности и категории средств размещения. Также, как уже говорилось ранее, минимальный налог составляет 100 руб. за сутки проживания.

Поговорим о плательщиках: для курортного сбора – это граждане (старше 18 лет), проживающие более 24 ч в объектах размещения; для туристического налога же – не только граждане, но и организации, оказывающие услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения.

Важным будет поговорить о том, где уплачивается налог и сбор, а также кто конкретно освобождается от их уплаты. Так, курортный сбор взимается на территориях, согласно ФЗ "О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры" [4], а туристический налог - на территориях муниципальных образований РФ (причём, на каких территориях, не имеет значения). В обоих случаях устанавливаются льготные категории (к примеру, для туристического налога это касается участников специальной военной операции (СВО), Героев Социалистического Труда, Героев Труда РФ или лиц, награжденных орденом Трудовой Славы трех степеней, и так далее. [2]) Также это касается и инвалидов. Здесь идёт речь об инвалидах I (нетрудоспособны, не способны к самообслуживанию) и II группы (временно нетрудоспособные, но сохраняющие способность к самообслуживанию), детях-инвалидах, инвалидах с детства.

Представительные органы муниципальных образований (законодательные органы Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, представительный орган федеральной территории "Сириус") вправе устанавливать дополнительные категории таких граждан [2]. Причём, стоимость услуг, которые оказываются по договору со льготными категориями, не включается в налоговую базу, то есть, начисляется со своими особенностями.

Соответственно, туристический налог взимается с доходов гостиничного бизнеса, а не напрямую с туристов, что говорит о том, что данный налог - косвенный налог, то есть тот, который взимается не напрямую, а представляет собой специальную наценку на стоимость товара, работы или услуги. То есть, продавец изначально включает налог в стоимость товара, а оплачивает его уже конечный покупатель.

Что касается организаций, то следует обращать внимание на:

1. Их правомочие (владение на праве собственности или ином законном основании средствами размещения - гостиницами, отелями и так далее).
2. Они должны отражаться в реестре классифицированных средств размещения/на сайте муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга, Севастополя, федеральной территории "Сириус").
3. Предоставление мест в этих объектах для временного проживания физлиц, в том числе в составе услуг по санаторно-курортному лечению [2].

Существуют и иные критерии для сравнения рассматриваемых нами категорий, однако остановимся на вышеперечисленном и сделаем некоторые выводы. В сравнении с курортным сбором, туристический налог урегулирован нормативно-правовой базой в виде Федерального закона (Налоговый кодекс РФ), что говорит о его значимости и распространённости – напомним, данная разновидность налога вводится на территориях муниципальных образований, а не только на отдельных территориях, подпадающих под эксперимент.

К минусам можно отнести сам размер налога, у которого есть минимальный размер, причём он не фиксируется и не может уменьшаться. Налоговые ставки на туризм могут принимать различные формы: от фиксированной суммы за ночь проживания в гостинице до процентной ставки от стоимости услуг, предоставляемых туристам. Минимальный налог подлежит уплате, если ставка налога составляет 0% [7]; или цена услуги по предоставлению мест для временного проживания равна нулю при оказании услуг по предоставлению мест для временного проживания в составе услуг по санаторно-курортному лечению [2].

Для того, чтобы разобраться как осуществляется установление и взимание налогов, обратимся к Письму ФНС России от 08.04.2025 №СД-4-3/3704@ [8]. Приведём также конкретный пример, необходимый для понимания и изучения механизма уплаты налога:

Сидоров И.П. планирует проживать в гостинице 5 часов, и оплатил стоимость данной услуги.

Стоимость проживания за час в данной гостинице составляет 600 руб., соответственно, за 5 часов она составит 3 000 руб. Ставка туристического налога - 1%.

Значит, сумма туристического налога определяется так: $3\,000 \times 1 / 101 \approx 29,70$ руб., но минимальный налог за 1 сутки составляет 100 руб. Получается, что сумма туристического налога будет намного меньше суммы минимального налога.

Из вышеприведённого примера видно, что рассчитывается туристический налог от стоимости размещения каждого клиента в гостинице, отеле, санатории и так далее (в других объектах туристического и гостиничного бизнеса). Также становится понятно, что его предельная ставка должна быть не менее 100 Р в сутки с человека и до 1% от стоимости проживания, но есть нюансы.

Так, информацию о том, как рассчитать туристический налог, можно найти в письмах Министерства финансов и Федеральной налоговой службы: «поскольку туристический налог рассчитывается исходя из стоимости услуг, при определении минимального налога необходимо считать количество суток проживания применительно к услуге. Это означает, что количество суток соответствует периоду, в течение которого исполняется договор. Умножать количество суток проживания на количество проживающих физлиц не нужно. Например, если гостиничный номер снят по договору на двух человек на трое суток, количество суток проживания равно 3, а не 6 (2 x 3)» [9-10]. Также, необходимо помнить о том, что «когда услуги по временному проживанию оказаны за неполные сутки, то платить минимальный налог следует как за полные сутки» [11].

Как данное требование будет применено на практике? Эксперты отмечают, что всё зависит от того, как и кто производит расчёт. Таким образом, «...если гостиница предоставляет номер для проживания нескольких лиц в рамках одной услуги, то есть заключает договор с одним лицом, приобретающим такую услугу, то налог исчисляется со стоимости услуги по этому договору вне зависимости от количества лиц, проживающих в номере (это может быть один постоялец или с семьей). Если же, к примеру, в двухместный номер заселяются два человека и каждый из них заключил с гостиницей свой отдельный

договор, то и налог нужно считать исходя из стоимости услуги по каждому из этих договоров» [12].

Что касается пользы введения туристического налога, то мнения разделились. С одной стороны, налог может помочь местным властям обеспечить устойчивое развитие туризма и улучшить качество жизни местного населения. С другой стороны, он может стать препятствием для привлечения туристов и негативно сказаться на конкурентоспособности региона.

Одно можно утверждать точно – его появление вызовет множество дискуссий среди экспертов, туристического бизнеса и самих путешественников. Так, как считают Гулькова Е.Л., Карп М.В., и Типалина М.В., повсеместное введение нового туристического налога может вызвать необходимость усиления налогового контроля и повлиять и на НДФЛ. 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 [13]. Но есть и плюсы - вводимый с 01.01.2025 туристический налог не будет учитываться в составе доходов при его получении от покупателей, так как при определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), а также сумма туристического налога [2].

Туристический налог исчисляют в момент полного расчёта с потребителем (по ставке, действующей в данном квартале). Фактическое получение постояльцем услуги, ее частичная оплата влияния не оказывают [11]. Отметим, что сам налог будет уплачиваться по итогам квартала не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом [2], а сама отчётность (декларация) в налоговый орган подаётся по месту нахождения средства размещения не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом [2]. Если окончание срока представления декларации выпадает на выходной (нерабочий, нерабочий праздничный) день, подать ее нужно не позднее следующего за ним рабочего дня [2]. Причём, если покупатель отменит полностью оплаченную бронь на проживание, стоимости которой был ранее исчислен и уплачен туристический налог, тогда

налогоплательщику придется подать уточненную декларацию по туристическому налогу. На текущий момент Налоговая служба уже разработала проект декларации. Компании, относящиеся к категории крупнейших налогоплательщиков, декларацию по туристическому налогу сдают в ту инспекцию, в которой они стоят на учете в качестве крупнейших.

Налоговый Кодекс гласит: «сумма налога исчисляется в момент осуществления полного расчета с лицом, приобретающим такую услугу» [2]. Вообще, налог сам по себе выделяется в расчётных документах отдельной строкой, однако заметим, что уплата туристического налога как такового не является расчётом в целях Федерального закона от 22.05.2003 №54-ФЗ. Именно так полагают в Минфине России [9].

Помимо основного (въездного) туризма, существует и так называемый внутренний туризм. Понятие «внутренний туризм» используется, когда в качестве туристов выступают жители данного региона. В связи с этим возникает вопрос – будет ли иметь какое-то значение тот факт, что туристы будут из своего же региона или из других? Планируются ли какие-либо льготы или преференции для них? Или, наоборот, необходимо сделать так, чтобы меньше налоговый платёж был у «въездных» туристов, связанный с их желанием осмотреть местность и достопримечательности?

К примеру, с 2025 года в Санкт-Петербурге ввели туристический налог с тех, кто живет в гостиницах и отелях. Размер составляет 1 % от стоимости проживания, а летом он может вырасти до 2–3 %. Минимально возможную сумму— 100 рублей за каждый день, даже если сумма составляет меньше. Однако некоторым людям, например жителям города, малоимущим или тем, кто приехал лечиться, платить не нужно; льготы работают только при наличии документов, которые доказывают право на них.

Капанина Ю.В. всё же отмечает, что туристический налог придется уплатить вне зависимости от того:

- какую систему налогообложения применяет плательщик;
- кто останавливается в номере: отдыхающие (даже местные) или люди, приехавшие с иной, нетуристической целью, например на реабилитацию или на работу (командированные сотрудники, трудовые мигранты). Хотя "безналоговое" размещение некоторых категорий граждан все же предусмотрено;
- кто оплачивает временное проживание: организация за командированного работника или сам постоялец [12].

Таким образом, плательщики туристического налога привлекаются к ответственности за неуплату (неполную уплату) налога (по общим правилам).

В конце концов, в отрасли туризма в большей степени участвует малый и средний бизнес. Именно его развитие в данной сфере способствует увеличению доходов бюджетной системы страны.

Заместитель министра экономического развития РФ Дмитрий Вахруков отмечает: "Он (туристический налог) будет зачисляться в бюджет муниципалитета и может быть направлен исключительно на проектирование, строительство, реконструкцию, содержание туристической инфраструктуры. Такой механизм является прозрачным как для бизнеса, так и туристов, региона. Сведения обо всех отелях и гостиницах, которые платят туристический налог, будут агрегировать в Едином перечне классифицированных средств размещения, оператором которого является Росаккредитация" [14].

В Новокузнецке за счёт туристического налога планируется сбалансировать дефицитный бюджет, в Биробиджане, Благовещенске, Екатеринбурге и Южно-Сахалинске - улучшить городскую инфраструктуру, на Алтае - очистить скалы от граффити и сохранить природные ресурсы.

Итак, мы рассмотрели основные положения, касающиеся сущности туристического налога. Не можем не отметить его влияние и в Нижегородской области, где он начал действовать с 2025 года. Эта территория традиционно привлекает большое количество гостей своими историческими и культурными достопримечательностями.

Постановление о введении туристического налога («Об установлении и введении на территории Балахнинского муниципального округа Нижегородской области туристического налога») публиковалось на сайте Балахнинской администрации ещё в декабре 2024 года [15]. Согласно нему, налог должны были ввести 1 января 2025 года, объектом налогообложения которого признается оказание услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения, расположенных на территории Балахнинского муниципального округа Нижегородской области и включенных в реестр классифицированных средств размещения, предусмотренный Федеральным законом от 24.11.1996 № 132-ФЗ [16].

Решением Земского собрания Городецкого муниципального округа Нижегородской области от 21.11.2024 №132 «Об установлении и введении на территории Городецкого муниципального округа Нижегородской области туристического налога», были установлены соответствующие налоговые ставки: «в 2025 году — 1%, в 2026 году — 2%, в 2027 году — 3%, в 2028 году — 4%, начиная с 2029 года — 5% от налоговой базы» [17]. Такие же ставки

были установлены Решением Совета депутатов Кстовского муниципального округа Нижегородской области [18]. Обратим внимание, что в Балахнинском муниципальном округе Нижегородской области ставки аналогичные. Они установлены Решением Совета депутатов Балахнинского муниципального округа Нижегородской области [19].

Ранее мы говорили о том, представительные органы муниципальных образований вправе устанавливать и дополнять перечень налогоплательщиков и иными категориями граждан, и Нижегородская область в данном вопросе не является исключением. Так, в Решении Земского собрания Городецкого муниципального округа Нижегородской области [20] можно увидеть категории граждан, для которых стоимость услуг по временному проживанию не включаются в налоговую базу: это лица, не достигшие возраста 18 лет, прибывшие на территорию округа для участия в официальных физкультурных и спортивных мероприятиях международного, всероссийского и областного уровней, а также лица, прибывшие для получения специализированной медицинской помощи, медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения по медицинским показаниям в условиях санаторно-курортных организаций.

Вопрос о том, как влияет наличие льгот у одного из проживающих в номере при совместном проживании с другим лицом является дискуссионным. Однако Минфин в своём письме дал пояснения относительно того, что сумма налога рассчитывается налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. То есть, тогда, когда конкретное лицо приобретает услугу [21]. Соответственно, это не касается льготных категорий.

4. Заключение

Подводя итоги, мы узнали, в чём сущность туристического налога. Поговорили о его истории появления, исчисления. Вопросов и споров, как уже отмечалось ранее, возникнет немало, но все они подлежат разрешению, ведь налог был введён совсем недавно, и мы убеждены, что законодательство будет развиваться и дальше в заданном направлении, учитывая современные реалии и учитывая потребности граждан в том числе.

В целом для туристического налога мы рекомендуем создать востребованный туристический продукт путём разработки целевых муниципальных программ, а также создать соответствующие целевых фондов, определив их финансовые источники. Это поможет повысить потенциал регионов и муниципальных образований, соответственно и малого и среднего бизнеса, находящегося на их территории. Немало важным в таком случае будет

поднять вопрос и о реставрации объектов туристического показа. Это повлияет на сумму туристического налога и привлечение клиентов, и возможность и целесообразность введения такого налога в принципе.

Список литературы

1. Журавлева Л.А. Туристика: концептуальные и методологические проблемы / Л.А. Журавлева, Е.В. Зарубина, М.В. Ларин, Н.Н. Симачкова, И.П. Чупина // Право и управление. – 2024. – №3. – С. 310-315.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон № 117-ФЗ: [принят Государственной Думой 19 июля 2000 г: одобрен Советом Федерации Советом Федерации 26 июля 2000 г.]. – Москва: Издательство «Собрание законодательства», ст.3340.
3. Ковалева А.М. К вопросу о законодательном закреплении туристического налога в РФ / А.М. Ковалева // Economics. – 2016. – № 12(21). – С. 15-17.
4. Федеральный закон от 29.07.2017 N 214-ФЗ "О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры": [принят Государственной Думой 19 июля 2017 года.: Одобрен Советом Федерации 25 июля 2017 года.] // СПС «Консультант Плюс»
5. Налог на отпуск: как курортный сбор повлияет на стоимость отдыха в России [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/money/25/07/2017/59774ad19a79473cfcf5b9c7> (дата обращения: 08.05.2025).
6. Курортный сбор в России: новый "побор" для отдыхающих введут в 2018 году [Электронный ресурс]. URL: <https://www.kaliningrad.kp.ru/daily/26701.3/3724358/> (дата обращения: 08.05.2025)
7. Письмо ФНС России от 14.02.2025 N ЕА-4-3/1451@ "Об исчислении туристического налога при налоговой ставке 0%". СПС «Консультант Плюс».
8. Письмо ФНС России от 08.04.2025 №СД-4-3/3704@ «О порядке исчисления минимального налога». СПС «Консультант Плюс».
9. Письмо Минфина России от 17.10.2024 N 03-05-08/100577 «О туристическом налоге при оказании услуг в рамках одного договора нескольким физлицам, включая льготные категории; о выделении туристического налога в отдельном реквизите кассового чека». СПС «Консультант Плюс».

10. Письмо ФНС России от 25.12.2024 N СД-4-3/14600@ «О порядке исчисления минимального налога». СПС «Консультант Плюс».
11. Письмо Минфина России от 24.10.2024 N 03-05-08/103501 «Об уплате туристического налога при оказании услуги по временному проживанию физлиц доверительным управляющим и временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению». СПС «Консультант Плюс».
12. Капанина Ю.В. Знакомьтесь: новый туристический налог с 2025 года / Ю.В. Капанина // Главная книга. – 2025. – № 1. – С. 35 - 42.
13. Гулькова Е.Л. Трансформация налоговых инструментов стимулирования крупных инвестиционных процессов / Е.Л. Гулькова, М.В. Карп, М.В. Типалина // Вестник университета. – 2022. – № 6. – С. 123-132.
14. В России хотят дать право регионам вводить с 2025 года туристический сбор и направлять его на инфраструктуру для туристов [Электронный ресурс]. URL: https://www.economy.gov.ru/material/news/v_rossii_hotyat_dat_pravo_regionam_vvodit_s_2025_goda_turisticheskiy_sbor_i_napravlyat_ego_na_infrastrukturu_dlya_turistov.html?ysclid=mafaa1a2ad518334906 (Дата обращения 08.05.2025)
15. Об установлении и введении на территории Балахнинского муниципального округа Нижегородской области туристического налога [Электронный ресурс]. URL: <https://balakhna.nobl.ru/documents/active/248269/?ysclid=mafacan634989137826> (Дата обращения: 08.05.2025)
16. Федеральный закон от 24.11.1996 № 132-ФЗ "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации": [принят Государственной Думой 4 октября 1996 г.: одобрен Советом Федерации 14 ноября 1996 г.]. – Москва: Российская газета, 1996. – № 231.
17. Решение Земского собрания Городецкого муниципального округа Нижегородской области от 21.11.2024 №132 «Об установлении и введении на территории Городецкого муниципального округа Нижегородской области туристического налога».
18. Решение Совета депутатов Кстовского муниципального округа Нижегородской области от 26 ноября 2024 г. N 620 "Об установлении и введении туристического налога". СПС «Гарант».
19. Решение Совета депутатов Балахнинского муниципального округа Нижегородской области от 23 декабря 2024 г. N 648 "Об установлении и введении на территории

Балахнинского муниципального округа Нижегородской области туристического налога".
СПС «Гарант».

20. Решение Земского собрания Городецкого муниципального округа Нижегородской области от 19.12.2024 N 150 "О внесении изменений в решение Земского собрания Городецкого муниципального округа Нижегородской области от 21.11.2024 N 132 "Об установлении и введении на территории Городецкого муниципального округа Нижегородской области туристического налога".
URL: <https://www.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc&base=RLAW187&n=308257#9lqNEmU0u8jnnUdY1> (дата обращения: 25.05.2025).
21. Письмо Минфина от 17.10.2024 N 03-05-08/100577.
URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=QUEST&n=227322#ZqMNEmUgdC7zryGz1> (дата обращения: 25.05.2025).