

Copyright © 2021 by Sochi State University



Published in the Russian Federation
Sochi Journal of Economy
Has been issued since 2007.
ISSN: 2541-8114
2021, 15(1): 67-75

www.vestnik.sutr.ru



UDC 338.48

Resort Tax in the Russian Federation – Results and Prospects of a Tax Experiment

Elena S. Tsepilova ^{a,*}

^aThe Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Moscow, Russian Federation

Abstract

The relevance of the study of Russian and foreign practice of resort tax in the Russian Federation is explained by the ambiguity of the results of its implementation in experimental regions. The subject of the research is the conditions and results of the collection of the resort tax in the Russian Federation. The purpose of the work is to analyze the practice of resort tax in the Russian Federation. The work used an institutional approach, content analysis of the legal framework and scientific works on the payment of resort tax, economic and statistical analysis of the dynamics of its indicators for 2018–2020. The practical significance and scientific value of the article lies in the proposed promising directions for improving the resort tax. It was concluded that the collection of the resort tax had a positive effect on the budgets of the respective regions, but weak administration does not allow to fully realize the tax potential of these territories. The conducted research allowed us to formulate promising directions for improving the resort fee from three positions: tax theory, fiscal administration, and creating a favorable environment. The comprehensive implementation of the set of proposed measures will make the resort fee a source of development of the tourist infrastructure of the respective territories.

Keywords: resort fee, tourist tax, local budget, non-tax payments, SEZ TRT, tax experiment, domestic Russian tourism.

1. Введение

Целеполаганием для введения в России курортного сбора на туристско-рекреационных территориях являлись не только фискальные задачи по пополнению соответствующих бюджетов, которые будут расходоваться на развитие инфраструктуры туристского, спортивного, рекреационного и других сопутствующих видов бизнеса с опорой на лучшие мировые практики, но и комплексная задача социально-экономического развития этих территорий. Несмотря на трёхлетнюю практику существования данного налогового эксперимента, подвергаются критике не только результаты его внедрения, но и условия администрирования. Поэтому исследование промежуточных итогов взимания курортного сбора является актуальным.

2. Материалы и методы

Для написания статьи использованы нормативно-правовые акты и информационно-отчетные материалы Ростуризма РФ, Администраций соответствующих регионов, размещенные на их официальных сайтах.

* Corresponding author

E-mail addresses: elenatsepilova@mail.ru (E.S. Tsepilova)

Методологической основой работы являются принципы налогообложения и экономики гостеприимства. При сборе, обработке и интерпретации полученных данных за период 2018–2020 гг. использовались аналитический, сравнительный и статистический методы.

3. Обсуждение

В научном обороте представлено не так много исследований проблематики курортного (туристического) сбора отечественными и зарубежными учеными.

Анализу результатов развития туристско-рекреационных территорий через такой инструмент регионального развития в РФ как особые экономические зоны туристско-рекреационного типа была детально рассмотрена в нашей предыдущей статье (Tsepilova, 2020), в которой сделан вывод, что на современном этапе цели создания таких зон не достигнуты, а внесенные с 2019 г. изменения в методику оценивания их деятельности ОЭЗ позволяют искусственно улучшить сводный показатель их эффективности без реальных на то оснований.

Е.К. Воробей, Т.Г. Борисова (Воробей, Борисова, 2018), проанализировав инструменты государственного регулирования устойчивого развития такого туристского региона как Краснодарский край, пришли к выводу, что это достижимо только при росте его конкурентоспособности.

Теоретическим и практическим аспектам взимания курортного сбора в Российской Федерации посвящены работы Е.В. Евсиковой (Евсикова, 2018).

С 2019 г. в научной среде все чаще обсуждаются возможные перспективы замены курортного сбора на гостиничный (Миронова, 2019).

Ввиду того, что туристический сезон 2020года был нестандартным из пандемии коронавируса Covid-19, представляет существенный исследовательский интерес анализ результатов деятельности в 2019–2020 гг. и дальнейшие перспективы эксперимента по применению курортного сбора.

4. Результаты

Практика взимания курортного сбора с отдыхающих уже имела место в России – с 1992 г. по 2004 г., согласно закону РСФСР «О курортном сборе с физических лиц» от 12.12.91г. № 2018-1.

Немного ранее, с 1990 года курортный взнос вводился в Сочи решением Сочинского городского Совета народных депутатов от 04.07.1990г. № 316 «О введении курортного взноса с иногородних транспортных средств индивидуальных владельцев». Его особенностью было установление фискальной обязанности на иногородних владельцев автомобилей, прибывающих в Сочи в размере 1 рубль в сутки, если же он использовался на территории города, то сумма платежа была 10 рублей в сутки; только наличие квитанции об оплате курортного взноса позволяло заправить автомобиль на автозаправочных станциях). Т.е. данный платеж фактически носил не туристический, а экологический характер с целью ограничения курортного региона от выхлопных газов транспортных средств, прибывающих в город.

К идее введения курортного сбора вернулись только в 2017 г. – этот фискальный платеж с туристов был введен на основании Федерального закона от 29.07.2017г. № 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае». Налоговый эксперимент по налогообложению курортников проводится только на территориях определенных муниципальных образований в течение 4,5 лет – с 1 мая 2018 года по 31 декабря 2022 года.

Цель налогового эксперимента:

- сохранение, восстановление и дальнейшее развитие курортов;
- формирование единого туристского пространства;
- создание благоприятных условий для устойчивого развития сферы туризма.

Плательщиками курортного сбора являются физические лица, достигшие совершеннолетия, проживающие в объектах размещения более 24 часов; уплачивается не позднее момента выезда из объекта размещения (гостиницы). Сбор может быть перечислен отдыхающим как напрямую на расчетный счет оператора курортного сбора, так и на расчетный счет туристического агентства (оно далее перечислит его на расчетный счет оператора). Операторами курортного сбора определены юридические лица или

индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по предоставлению гостиничных услуг и (или) услуг по временному размещению и (или) деятельность по обеспечению временного проживания (включая деятельность по предоставлению в пользование жилых помещений).

Размер курортного сбора, порядок и сроки его исчисления, взимания и перечисления в бюджет субъекта РФ, ответственность за нарушение правил взимания и уплаты курортного сбора определены региональными законами. Размер курортного сбора не может быть больше 100 рублей (в 2018 г. – 50 рублей) в сутки с каждого отдыхающего и может быть снижен законом субъекта РФ до 0 рублей.

Федеральный закон № 142-ФЗ от 24.04.2020г. «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае» разрешил регионам приостанавливать удержание курортного сбора на территориях определенных или всех муниципальных образований.

Как видно из [Таблицы 1](#), в регионах налогового эксперимента практика взимания сбора существенно отличается.

Таблица 1. Размер курортного сбора в субъектах РФ на 01.01.2021 г. ([Курортный сбор, а](#))

Субъект РФ	Территории, на которых установлен курортный сбор	Период взимания курортного сбора	Размер курортного сбора (в сутки с человека)	Основание
Республика Крым	городской округ Алушта	с 01.05.2022 г. по 31.12.2022 г.	с 1 мая до 30 сентября – 10 руб.; с 1 января до 30 апреля и с 1 октября до 31 декабря – 0 руб.	Закон Республики Крым от 30.11.2017 г. № 435-ЗРК/2017
	городской округ Судак			
	городской округ Феодосия			
	городской округ Ялта			
Алтайский край	город Белокуриха	с 01.05.2018 г. по 31.12.2022 г.; взимание приостановлено с 03.07.2020 г. по 31.12.2020 г.	в 2018г. – 30 руб.; в 2019–2020 гг. – 50 руб.; в 2021–2022 гг. – 30 руб.	Закон Алтайского края от 01.11.2017 г. № 76-ЗС
Краснодарский край	город-курорт Анапа	с 16.07.2018 г. по 31.12.2022 г.	с 16.07.2018 г. по 31.05.2020 г. – 10 руб.; с 01.06.2020г. по 31.12.2020г. – 0 руб.; с 01.01.2021 г. по 31.12.2022 г. – 10 руб.	Закон Краснодарского края от 27.11.2017 г. № 3690-КЗ
	город-курорт Геленджик			
	город-курорт Сочи			
	город Горячий Ключ			
	Новомихайловское городское поселение Туапсинского района			
	Джубгское городское поселение Туапсинского района			
	Небутское сельское поселение Туапсинского района			
	Шепсинское сельское поселение Туапсинского района			
	Тенгинское сельское поселение Туапсинского района			
	Туапсинское сельское поселение Туапсинского района			

	Ейское городское поселение Ейского района			
	Должанское сельское поселение Ейского района			
Ставропольский край	город-курорт Ессентуки	с 01.05.2018 г. по 31.12.2022 г.	50 руб.	Закон Ставропольского края от 08.12.2017г № 130-КЗ
	город-курорт Железноводск			
	город-курорт Кисловодск			
	город-курорт Пятигорск			

Введение сбора в Республике Крым было отложено сначала до 2020 года, но он так и не был введен в связи с поздним началом туристического сезона из-за пандемии Covid-19, затем решено отказаться от участия в эксперименте и в 2021г., мотивируя необходимостью изучить опыт других регионов; предварительно сбор планируют взимать только в последний год эксперимента – с 1 мая 2022 г. Ранее в курортном списке значился Севастополь, но позднее его исключили, так как он недостаточно отвечает критериям туристической локации. Отказ от введения сбора можно объяснить высокой долей федеральных трансфертов в бюджете региона, что существенно снижает хозяйственную инициативу.

В Алтайском крае курортный сбор взимается только на одном курорте – в Белокурихе; в 2018 г. – 30 руб., в 2019 г. – 50 руб., в 2020 г. его взимание было приостановлено, с 2021 г. – 30 руб. Такое решение продиктовано тем, что региональные власти решили апробировать данную налоговую новацию только на одном курортном месте, выбрав среднее из возможных значений ставки.

В Краснодарском крае курортный сбор взимается только в части прибрежной зоны (исключение – г. Горячий ключ); он был введен несколько позже начала туристического сезона – только после завершения Чемпионата мира по футболу (с 16 июля 2018 г.) и установлен в размере 10 руб.; в 2020г. его взимание было приостановлено, с 2021 г. уплачивается в размере 10 руб. Столь низкая ставка сбора объясняется самым большим по стране туристическим потоком в регион, а также сложностью его администрирования ввиду значительного количества мест размещения, часть из которых работают вне правового поля.

В Ставропольском крае курортный сбор удерживают только на территории Кавказских минеральных вод, но с самого начала налогового эксперимента – с 1 мая 2018 г. в размере 50 руб., который являлся максимально допустимым в году введения. Это единственный регион, в котором в 2020 году действие сбора не приостанавливалось. Особенностью этой локации является преобладание размещения отдыхающих в санаториях и пансионатах над частным сектором, что существенно упрощает их администрирование, а также уникальной для нашей страны рекреационной базой, которая не имеет аналогов для лиц, страдающих определенными заболеваниями.

Статьей 7 Федерального закона № 214-ФЗ установлены категории лиц, освобождаемые от уплаты курортного сбора (**ФЗ №214-ФЗ**):

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации или лица, являющиеся полными кавалерами ордена Славы, а также Герои Социалистического Труда, Герои Труда РФ;
- участники Великой Отечественной войны и ветераны боевых действий, труженики тыла и жители блокадного Ленинграда, а также инвалиды войны и члены семей погибших (умерших) инвалидов войны, участников ВОВ и ветеранов боевых действий;
- ликвидаторы катастрофы на Чернобыльской АЭС и пострадавшие от ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне, приравненные к ним лица;
- инвалиды 1 и 2 групп;
- дети в возрасте до 18 лет и учащиеся очных форм обучения в возрасте до 24 лет на территории регионов, в которых проходит эксперимент;
- малоимущие семьи, малоимущие одиноко проживающие граждане;

- лица, которые на курорте должны получить специализированную, в том числе высокотехнологичную медицинскую помощь или пройти медицинскую реабилитацию, и сопровождающие их лица, если пациентом является ребенок или недееспособное лицо;

- больные туберкулезом;

- граждане, постоянно работающие на территории эксперимента на основании трудового договора или служебного контракта;

- граждане, имеющие в собственности жилье в курортном регионе;

- спортсмены, тренеры, спортивные судьи, а также иные специалисты в области физической культуры и спорта, прибывшие для участия в официальных спортивных мероприятиях на территории эксперимента.

При этом субъекты РФ вправе устанавливать своим законом иные категории лиц, освобождаемые от уплаты курортного сбора. Как видно из представленного перечня льготных категорий, от его уплаты иностранцы не освобождены.

Функции оператора курортного сбора возложены на всех юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, которые оказывают гостиничные и иные услуги по размещению на временное проживание; они должны выдавать отдыхающим подтверждающие его оплату документы. Отдельно установлен порядок контроля операторов за перечислением собранных сумм далее в бюджет. Так как данный фискальный платеж не кодифицирован (не включен в Налоговый Кодекс РФ, а регулируется отдельным Федеральным законом), то администрирование курортного сбора осуществляется не Федеральной налоговой службой РФ, а соответствующими профильными региональными органами. Это, соответственно:

- Министерство туризма и оздоровительных курортов Ставропольского края ([Эксперимент «Курортный сбор»...](#)),

- Управление Алтайского края по развитию туризма и курортной деятельности ([Курортный сбор, b](#)),

- Министерство курортов, туризма и олимпийского наследия Краснодарского края ([Курортный сбор, c](#)).

Удержать сбор за весь период отдыха оператор должен не позднее последнего дня пребывания. Расчет сбора осуществляется перемножением количества дней пребывания (за минусом дня заезда) и ставки сбора, установленной местными нормативными актами.

За неуплату, неудержание или неперечисление курортного сбора предусмотрены административные санкции; они практически идентичны во всех трех регионах: неисполнение гражданами-плательщиками курортного сбора обязанности по его уплате – штраф в размере от 500 до 2000 руб.; административная ответственность операторов курортного сбора от 1000 до 15000 руб.

Прошедшие 2,5 года налогового эксперимента позволяют подвести первые итоги: за 2018 год три экспериментальных региона положительно оценили его введение. Лидер по сумме поступивших платежей – Ставропольский край в 2019 году перевыполнил план и собрал 292,5 млн руб. курортного сбора (при прогнозе 249,4 млн руб.); в 2020 году регион планировал собрать 267 млн руб. ([Единственный регион...](#)), но пандемия Covid-19 помешала реализоваться этим планам. Алтайский край за 2018г. собрал 18,3 млн руб., за 2019 г. – 52 млн. руб. Краснодарский край за 2019год собрал 225 млн. руб.

При подготовке статьи было выявлено отсутствие на официальных порталах уполномоченных региональных органов агрегированных и обработанных показателей, касающихся курортного сбора в Краснодарском и Алтайском крае (в Ставропольском крае присутствуют данные за 2018-2019 гг. ([Отчет о ходе эксперимента...](#)), что существенно затрудняет их исследование и анализ. Сами формы отчетности не лишены системных недостатков:

- агрегированные отчеты составляются на основе данных из отчетов операторов курортного сбора о количестве туристов за каждый месяц, но они зачастую не могут являться корректными показателями, поскольку последние нарушают установленные законом порядок и сроки предоставления отчетов;

- не учитывается сезонный фактор продолжительности поездок (в летние месяцы туристы приезжают на 7-14 дней, а в межсезонье поездки на 2-3 дня, за счет чего число туристов в коллективных средствах размещения в нелетние месяцы может быть больше.

Для аккумуляции и распределения сборов в экспериментальных регионах созданы Фонды развития курортной инфраструктуры, который будет распоряжаться собранными

средствами. При этом в бюджеты соответствующих муниципальных образований в 2018 году направили 70 % доходов; а с 2020 года между муниципалитетами распределяются 100 % доходов. Распределение полученных средств осуществляется на развитие туристической инфраструктуры: например, парк «Курортный», парк «Цветник», пешеходная зона санатория «Горный воздух» в Ставропольском крае; на Алтае обновляется инфраструктура курорта Белокуриха; в Краснодарском крае конкретные объекты определяются через публичное обсуждение.

Зарубежный опыт

Курортный сбор не является исключительно российской новацией – сбор с туристов применяется и в других странах. Размер сбора часто зависит от категории объекта размещения и популярности курортного города, класса отеля. Так, в Тунисе – в зависимости от категории отеля: в двухзвездочном – 1 динар, трёхзвездочный – 2 динара, четырех и пятизвездочный отель – 3 динара в сутки. В Абхазии – 30 руб. с человека. В Республике Беларусь он составляет от 0 % до 5 % в зависимости от санатория. В Черногории сумма платежа составляет от 0,7 евро до 1 евро в зависимости от города; в Турции – с 1 ноября 2020 г. установлен в размере 1-4 % в зависимости от города в сутки. В Греции сбор зависит от статуса (звезды) гостиницы – от 0,5 евро до 4 евро. На Кипре сбор не взимается. В Италии и Испании от 0,5 евро до 5 евро за отдых в объектах экстра-класса (*Курортный сбор 2020...*).

5. Заключение

Перспективными направлениями совершенствования практики взимания курортного сбора в РФ являются:

1. С позиции теории:

– кодификация курортного сбора – внесение его в Налоговый кодекс РФ, что будет способствовать практике его распространения на другие регионы;

2. С позиции администрирования:

- усиление административного контроля над его операторами – местами размещения туристов. Эту работу следует проводить комплексно с представителями ФНС, так такие места коллективного размещения часто работают вне правового поля;

- продумать возможность передачи контроля за перечислением курортного сбора от региональных профильных структур к Федеральной налоговой службе, как обладающей неоспоримыми преимуществами по администрированию и контролю;

- нельзя ослаблять общественный контроль над расходованием собранных с помощью курортного сбора средств;

- на всех объектах, обустроенных на средства курортного сбора необходимо информационное сообщение об этом факте;

- информационная поддержка лояльного отношения плательщиков к курортному сбору (через видеоконтент, типографскую продукцию в местах размещения и т.д.);

- администрирование курортного сбора следует увязать с информационной системой «Электронная путевка»,

- уполномоченным региональным органам оперативно размещать информацию о собранных средствах, что будет способствовать прозрачности расходования средств и мотивировать операторов сбора к его взиманию.

3. С позиции создания благоприятной среды:

- стимулирование внутрироссийского туризма в целом будет способствовать росту плательщиков: развитие экотуризма (самый быстрорастущий сегмент туристской отрасли; создание новых туристско-рекреационных особых экономических зон (например, планируется ОЭЗ «Урал» в Башкирии); продолжение практики системы кешбэка за поездки по России (второй этап Государственной программы субсидирования поездок по России начался 18марта 2021г.); увеличение транспортной доступности туристических зон, особенно на Азиатской части страны, в т.ч. через субсидируемые государством авиабилеты.

Комплексная реализация совокупности данных мероприятий позволит сделать курортный сбор источником развития туристической инфраструктуры соответствующих территорий.

Литература

Воробей, Борисова, 2018 – Воробей Е.К., Борисова Т.Г. Государственное регулирование устойчивого развития экономики туристского региона (на примере Краснодарского края) /

Материалы X Международной научно-практической конференции «Олимпийское наследие и крупномасштабные мероприятия: влияние на экономику, экологию и социокультурную сферу принимающих дестинаций». Издательство Сочинского государственного университета: Сочи, 2018. С. 46-51.

Евсикова, 2019 – Евсикова Е.В. Место курортного сбора в системе налогов и сборов Российской Федерации // *Юридический вестник Дагестанского государственного университета.* 2018. Т. 26. №2. С. 83-92.

Едиственный регион... – Единственный регион с курортным сбором за лето собрал с туристов 23 млн. руб. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/business/09/09/2020/5f58993e9a794750f0472fc2> (дата обращения: 02.03.2021).

Закон РСФСР... – Закон РСФСР «О курортном сборе с физических лиц» от 12.12.91 г. № 2018-1.

Курортный сбор 2020... – Курортный сбор 2020: оплата, закон, города. [Электронный ресурс]. URL: <https://2020-godu.ru/otdyih/kurortniy-sbor-2020-oplata-zakon-goroda> (дата обращения: 03.03.2021).

Курортный сбор, а – Курортный сбор. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296594/ (дата обращения: 03.03.2021).

Курортный сбор, б – Курортный сбор. [Электронный ресурс]. URL: <http://tourism.alregn.ru/search?q=курортный+сбор> (дата обращения: 03.03.2021).

Курортный сбор, с – Курортный сбор. [Электронный ресурс]. URL: <https://kurort.krasnodar.ru/activity/kurortnyy-sbor> (дата обращения: 03.03.2021).

Миронова, 2019 – Миронова С.М. Курортный сбор или гостиничный сбор: перспективы изменения законодательства // *Финансовое право.* 2019. №9. С. 27-32.

Отчет о ходе эксперимента... – Отчет о ходе эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае на территории Ставропольского края за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года. [Электронный ресурс]. URL: <http://mintourism26.ru/eksperiment-kurortnyy-sbor/o-provedenii-eksperimenta-po-razvitiyu-kurortnoy-infrastruktury-v-stavropolsko-m-kray/> (дата обращения: 02.03.2021).

Решение Сочинского... – Решение Сочинского городского Совета народных депутатов от 04.07.90 г. № 316 «О введении курортного взноса с иногородних транспортных средств индивидуальных владельцев».

ФЗ от 24.04.2020 г. – Федеральный закон от 24.04.2020 г. № 142-ФЗ «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае».

ФЗ от 29.07.2017 г. – Федеральный закон от 29.07.2017г. № 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае».

Эксперимент «Курортный сбор» – Эксперимент «Курортный сбор». [Электронный ресурс]. URL: <http://mintourism26.ru/eksperiment-kurortnyy-sbor> (дата обращения: 04.03.2021).

Tsepilova, 2020 – Tsepilova E.S. Improving the Methodology for Evaluating the Effectiveness of Special Economic Zones of Tourist and Recreational Type // *Sochi Journal of Economy.* 2020. 14(3): 323-333.

References

Edinstvennyi region... – Edinstvennyi region s kurortnym sborom za leto sobral s turistov P 23 mln. [The only region with resort tax collected 23 million RUB from tourists over the summer]. [Electronic resource]. URL: <https://www.rbc.ru/business/09/09/2020/5f58993e9a794750f0472fc2> (date of access: 02.03.2021). [in Russian]

Eksperiment «Kurortnyi sbor» – Eksperiment «Kurortnyi sbor» [The experiment “Resort Tax”]. [Electronic resource]. URL: <http://mintourism26.ru/eksperiment-kurortnyy-sbor> (date of access: 04.03.2021). [in Russian]

Evsikova, 2019 – Evsikova, E.V. (2019). Mesto kurortnogo sbora v sisteme nalogov i sborov Rossiiskoi Federatsii [The place of resort tax in the system of taxes and fees of the Russian Federation]. *Yuridicheskii vestnik Dagestanskogo gosudarstvennogo universiteta.* 26(2): 83-92. [in Russian]

FZ ot 24.04.2020 g. – Federal'nyi zakon ot 24.04.2020 g. № 142-FZ «O vnesenii izmenenii v stat'yu 5 Federal'nogo zakona «O provedenii eksperimenta po razvitiyu kurortnoi infrastruktury v respublike Krym, Altaiskom krae, Krasnodarskom krae i Stavropol'skom krae» [Federal Law on 24.04.2020 No. 142-FZ "On Amendments to Article 5 of the Federal Law" On Conducting an Experiment on the Development of Resort Infrastructure in the Republic of Crimea, Altai Territory, Krasnodar Territory and Stavropol Territory " ..]. [in Russian]

FZ ot 29.07.2017 g. – Federal'nyi zakon ot 29.07.2017g. № 214-FZ «O provedenii eksperimenta po razvitiyu kurortnoi infrastruktury v Respublike Krym, Altaiskom krae, Krasnodarskom krae i Stavropol'skom krae» [Federal Law of July 29, 2017. No. 214-FZ "On conducting an experiment on the development of resort infrastructure in the Republic of Crimea, Altai Krai, Krasnodar Krai and Stavropol Krai"] .[in Russian]

Kurortnyi sbor 2020... – Kurortnyi sbor 2020: oplata, zakon, goroda [Resort Tax 2020: fees, law, cities]. [Electronic resource]. URL: <https://2020-godu.ru/otdyih/kurortnyi-sbor-2020-oplata-zakon-goroda> (date of access: 03.03.2021). [in Russian]

Kurortnyi sbor, a – Kurortnyi sbor [Resort tax]. [Electronic resource]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296594/ (date of access: 03.03.2021). [in Russian]

Kurortnyi sbor, b – Kurortnyi sbor [Resort tax]. [Electronic resource]. URL: <http://tourism.alregn.ru/search?q=kurortnyi+sbor> (date of access: 03.03.2021). [in Russian]

Kurortnyi sbor, c – Kurortnyi sbor [Resort tax]. [Electronic resource]. URL: <https://kurort.krasnodar.ru/activity/kurortnyy-sbor> (date of access: 03.03.2021). [in Russian]

Mironova, 2019 – Mironova, S.M. (2019). Kurortnyi sbor ili gostinichnyi sbor: perspektivy izmeneniya zakonodatel'stva [Resort tax or hotel tax: prospects for changing legislation]. *Finansovoe pravo*. 9: 27-32. [in Russian]

Otchet o khode eksperimenta... – Otchet o khode eksperimenta po razvitiyu kurortnoi infrastruktury v Respublike Krym, Altaiskom krae, Krasnodarskom krae i Stavropol'skom krae na territorii Stavropol'skogo kraja za period s 01 yanvarya 2019 goda po 31 dekabrya 2019 goda [A progress report on the development of resort infrastructure in the Republic of Crimea, Altai Territory, Krasnodar Territory and Stavropol Territory in the Stavropol Territory for the period from January 01, 2019 to December 31, 2019]. [Electronic resource]. URL: <http://mintourism26.ru/eksperiment-kurortnyy-sbor/o-provedenii-eksperimenta-po-razvitiyu-kurortnoy-infrastruktury-v-stavropolsko-m-krae/> (date of access: 02.03.2021). [in Russian]

Reshenie Sochinskogo... – Reshenie Sochinskogo gorodskogo Soveta narodnykh deputatov ot 04.07.90 g. № 316 «O vvedenii kurortnogo vzosna s inogorodnikh transportnykh sredstv individual'nykh vladel'tsev» [The decision of the Sochi city Council of People's deputies of 04.07.90, No. 316 "On the introduction of a resort fee from nonresident vehicles of individual owners"]. [in Russian]

Tsepilova, 2020 – Tsepilova, E.S. (2020). Improving the Methodology for Evaluating the Effectiveness of Special Economic Zones of Tourist and Recreational Type. *Sochi Journal of Economy*. 14(3): 323-333.

Vorobei, Borisova, 2018 – Vorobei, E.K., Borisova, T.G. (2018). Gosudarstvennoe regulirovanie ustoichivogo razvitiya ekonomiki turistskogo regiona (na primere Krasnodarskogo kraja) [State regulation of sustainable development of the economy of the tourist region (on the example of the Krasnodar Krai)]. *Materialy Kh Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii «Olimpiiskoe nasledie i krupnomasshtabnye meropriyatiya: vliyanie na ekonomiku, ekologiyu i sotsiokul'turnuyu sferu prinimayushchikh destinatsii»*. Izdatel'stvo Sochinskogo gosudarstvennogo universiteta: Sochi. Pp. 46-51. [in Russian]

Zakon RSFSR... – Zakon RSFSR «O kurortnom sbore s fizicheskikh lits» ot 12.12.91 g. № 2018-1 [Law of the RSFSR "On resort tax from individuals" dated 12.12.91, No. 2018-1]. [in Russian]

УДК 338.48

Курортный сбор в РФ – результаты и перспективы налогового эксперимента

Елена Сергеевна Цепилова ^{а, *}

^а ИГСУ РАНХиГС при Президенте РФ, Москва, Российская Федерация

Аннотация. Актуальность исследования российской и зарубежной практики курортного сбора в РФ объясняется неоднозначностью результатов его внедрения в экспериментальных регионах. Предмет исследования – условия и результаты взимания курортного сбора в РФ. Цель работы – анализ практики применения курортного сбора в РФ. В работе использовался институциональный подход, контент-анализ правовой базы и научных работ по вопросам уплаты курортного сбора, экономико-статистический анализ динамики его показателей за 2018–2020 гг. Практическая значимость и научная ценность статьи заключается в предложенных перспективных направлениях совершенствования курортного сбора. Сделаны выводы, что взимание курортного сбора положительно повлияло на бюджеты соответствующих регионов, но слабое администрирование не позволяет реализовать полностью налоговый потенциал этих территорий. Проведенное исследование позволило сформулировать перспективные направления совершенствования курортного сбора как с трёх позиций: налоговой теории, фискального администрирования, создания благоприятной среды. Комплексная реализация совокупности предложенных мероприятий позволит сделать курортный сбор источником развития туристической инфраструктуры соответствующих территорий.

Ключевые слова: курортный сбор, туристический сбор, местный бюджет, неналоговые платежи, ОЭЗ ТРТ, налоговый эксперимент, внутрироссийский туризм.

* Корреспондирующий автор
Адреса электронной почты: elenatcepilova@mail.ru (Е.С. Цепилова)