

Экономика и управление

УДК 336.228.3

Налоговые льготы по рекреационным услугам

Алла Юрьевна Баранова

Сочинский государственный университет, Российская Федерация
354000, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Советская, 26 а
Кандидат экономических наук, доцент
E-mail: baranovalla-77@mail.ru

Аннотация. В современных условиях при напряженном ритме трудовой деятельности и ухудшении экологической ситуации в ряде регионов страны все больше людей нуждается в получении рекреационных услуг. Однако по причине низких доходов населения, роста себестоимости на данный вид услуг, рост цен на сопутствующие услуги, происходит снижение загрузки и, как следствие, рентабельности рекреационных организаций. В качестве финансовых стимулов увеличения спроса на рекреационные услуги туристам предлагаются скидки в межсезонье и льготные путевки за счет средств Фонда социального страхования РФ. Но поскольку такие путевки ограничены набором услуг, то в итоге потребители не имеют возможности воспользоваться полным спектром оздоровительных услуг или вынуждены производить доплату на месте. В данной статье представлен еще один дополнительный финансовый стимул – социальный налоговый вычет по рекреационным услугам.

Ключевые слова: социальный налоговый вычет, рекреационные услуги, рекреационные организации.

Введение. Существует множество определений понятия «рекреационные услуги», но большинство авторов под ними понимают услуги, связанные с проведением отдыха, восстановлением физических и духовных сил человека, использованием свободного времени для лечения, получения новых впечатлений, изучения культурных достопримечательностей [1-7].

Структуру рекреационных услуг можно представить как совокупность следующих основных видов услуг:

- лечебно-оздоровительные, включая санаторно-курортные (грязелечение, бальнеолечение, диагностика, реабилитация, специальное питание, фитотерапия, гирудотерапия, психотерапия и др.);
- релаксирующие (пляжно-купальный отдых, массаж, спа-процедуры, климатолечение и др.);
- познавательные (экскурсии, выставки, изучение этноса и культуры других народов).

Соответственно организации, оказывающие вышеперечисленные услуги, называют рекреационными организациями, к которым можно отнести: санатории, пансионаты, дома отдыха, гостиницы, предлагающие спа-процедуры и располагающие соответствующей рекреационной инфраструктурой (бассейн, теннисные корты, солярий и др.). Следует отметить, что отели (гостиницы) не признаются санаторно-курортными организациями. Однако, если коллективные средства размещения располагают современной и насыщенной рекреационной инфраструктурой, они вполне заслуживают называться рекреационными.

Таким образом, в современной трактовке под рекреационными услугами следует понимать комплекс услуг отдыха, способствующие профилактике здоровья, восстановлению физического и духовного равновесия человека посредством использования лечебных факторов местности.

В настоящее время наблюдается диспропорция между сильной потребностью в рекреационных услугах и слабой возможностью в их получении из-за низкой платежеспособности населения. В связи с возрастанием цены на услуги лечения и оздоровления уменьшился объем их потребления, что ведет к низкой рентабельности рекреационных организаций.

Материалы и методы. Основными источниками написания данной статьи послужили федеральные законы и Налоговый кодекс РФ, а также научные публикации отечественных авторов в области туристских и санаторно-курортных услуг. Использовался метод анализа налогообложения организаций, оказывающих рекреационные услуги.

Обсуждение. На государственном уровне в Российской Федерации предусмотрено бюджетное финансирование целевых программ с целью развития оздоровительного туризма, а также ряд налоговых льгот как для юридических лиц, оказывающих медицинские и рекреационные услуги, так и для их потребителей. Далее рассмотрим основные из них.

Льготы по налогу на прибыль (ст. 284, гл. 25. Налог на прибыль, НК РФ) предоставляются:

- организациям – резидентам туристско-рекреационных особых экономических зон, объединенных по решению Правительства РФ в кластер, разрешено налоговую ставку по налогу на прибыль, подлежащей зачислению в федеральный бюджет, устанавливать в размере 0 процентов (п.1.2 ст. 284);

- организациям, осуществляющим образовательную и (или) медицинскую деятельность согласно Перечню видов образовательной и медицинской деятельности, утвержденного Правительством РФ, разрешено применять налоговую ставку 0 процентов. При этом санаторно-курортное лечение не относится к медицинской деятельности.

Льготы по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в части получения медицинских услуг (Статья 219. Социальные налоговые вычеты, НК РФ).

Налогоплательщику предоставляется социальный налоговый вычет по НДФЛ, если он оплатил медицинские услуги и приобрел лекарственные препараты за свой счет и, если медицинские услуги были им получены в организациях и у индивидуальных предпринимателей, имеющих соответствующие лицензии на оказание данного вида услуг.

Налог на добавленную стоимость. В соответствии с п. 2.2. ст. 149 НК РФ не подлежат налогообложению медицинские услуги, оказываемые организациями и индивидуальными предпринимателями, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг. Но данное ограничение не распространяется на ветеринарные и санитарно-эпидемиологические услуги, финансируемые из бюджета.

В целях настоящей главы к медицинским услугам относятся: услуги, оказываемые населению, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по перечню, утверждаемому Правительством РФ.

На основе вышеизложенного можно сделать вывод:

1. Не попадают под льготное налогообложение организации, не входящие в кластер, и гостиницы, представляющие рекреационные услуги (SPA-процедуры и прочие услуги по восстановлению сил: пользование фитнес-клубом, теннисными кортами, бассейном и др.).

2. Санаторно-курортные услуги не относятся к разряду медицинских, поэтому ряд льгот на них не распространяется.

3. Граждане РФ не имеют права на получение СНВ по рекреационным услугам.

В целях доступности рекреационных услуг для населения, предоставляемых организациями на основании соответствующей лицензии и находящихся на традиционной системе налогообложения, необходимо включить в перечень социальных вычетов возврат определенной суммы с налога на добавленную стоимость, а не с налога на доходы физических лиц, как указано в НК РФ. Это объясняется тем, что рекреационные услуги потребляют часто неработающие туристы – пенсионеры, дети, нетрудоспособные граждане по причине здоровья.

Правила предоставления социального налогового вычета (СНВ) по рекреационным услугам предлагаются следующие:

1. Рекреационные услуги должны быть оказаны рекреационными организациями, находящимися на традиционной системе налогообложения и являющихся коллективными средствами размещения. Это объясняется тем, что только такие организации располагают соответствующей инфраструктурой, необходимой для качественного оказания услуг. Кроме этого, цены коллективных средств размещения обычно выше, чем у мини-отелей.

2. Рекреационным организациям следует вести отдельно калькуляцию по формированию цен на размещение с питанием и рекреационные услуги.

3. Документы физическому лицу на получение СНВ имеет права предоставлять организация, где турист был размещен с проживанием более пяти календарных дней.

Выписка документов осуществляется на каждого члена семьи. Предоставляется кассовый и товарные чеки с расшифровкой услуг. Если рекреационные услуги предоставляются организациями, арендующими место на территории рекреационной организации, или организациями-партнерами (в части физиотерапии водных процедур, применении лечебных грязей и т.п.), то необходимо приложить копию договора, заключенного между такими организациями.

4. СНВ по рекреационным услугам применяется в отношении всех граждан Российской Федерации, отдыхающих за счет собственных средств или средств организаций, кроме социальных путевок, оплачиваемых ФСС. Обратиться за получением СНВ можно в территориальный орган налоговой инспекции по месту проживания в течение сроков, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, и получить возврат на полную сумму НДС, потраченного при приобретении рекреационных услуг, в том числе и медицинских, оказываемых в организации размещения.

К рекреационным услугам относятся:

- все виды медицинских услуг, предоставляемые санаторно-курортными организациями;

- спа-процедуры, оказываемые рекреационными организациями;

- пользование фитобаром, солярием и т.п.;

- услуги диагностики, профилактики, УЗИ и т. п.

5. К рекреационным услугам не относятся: размещение, питание, пользование пляжным инвентарем, приобретение сувениров и подарков.

Заключение. Традиционно при осуществлении предпринимательской деятельности рекреационные организации делают наценку, в результате чего происходит завышение цен на услуги размещения, питания, лечения. В результате этого у организаций образуется упущенная выгода, потому что каждый турист, не посетивший отель или санаторий, мог бы воспользоваться оздоровительными услугами за дополнительную плату, получив при этом СНВ. Предложенный СНВ по рекреационным услугам позволит организациям сократить упущенные возможности, а туристам – воспользоваться полным спектром услуг.

Примечания:

1. Балабанов И.Т., Балабанов А.И. Экономика туризма: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. 176 с.

2. Ветитнев А.М., Журавлева Л.Б. Курортное дело. М.: КноРус, 2000. 528 с.

3. Ветитнев А.М. Организация санаторно-курортной деятельности: Учебное пособие / А.М. Ветитнев, Я.А. Войнова. М.: КноРус, 2014. 371 с.

4. Зорин И. В., Квартальнов В. А. Энциклопедия туризма: справочник. М.: Финансы и статистика, 2003. 368 с.

5. Каменских Э.А. Формирование нового взгляда на туристско-рекреационную услугу. Интернет-журнал «Науковедение», выпуск 2, март-апрель 2014 - <http://publ.naukovedenie.ru>, дата обращения: 20.07.2015.

6. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. М.: ИНФРА-М, 1999. 479 с.

7. Симонян Г.А. Формирование механизма регулирования российского рынка туристско-рекреационных услуг: автореферат дисс... д.э.н. СПб., 2009. 33 с.

8. О налогообложении НДСЛ путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации [Электронный ресурс] http://taxpravo.ru/novosti/statya-110026-o_nalogooblozhenii_ndfl_putevok_v_sanatorno_kurortnye_i_ozdorovitelnye_organizacii, дата обращения: 20.07.2015г.

9. Леонтьев В.Е., Баранова А.Ю. Принципы и инструменты финансирования инноваций в Российской Федерации: монография. М.: ИНФРА-М, 2013. 194 с.

10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 01.07.2015)

11. О порядке учета для целей налогообложения прибыли организаций расходов на санаторно-курортное лечение. Письмо ФНС России от 19.03.2014 № ГД-4-3/4945@.- <http://www.taxru.com/blog/2014-04-04-16697>, дата обращения: 21.07.2015.

12. Решение коллегии Министерства Здравоохранения РФ от 24.06.2003 г. № 11 «О концепции государственной политики развития курортного дела в Российской Федерации»

13. Федеральный закон от 21.11.2011 г. № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (ред. от 25.06.2012).

UDC 336.228.3

Tax Advantages for Recreation Services

Alla Y. Baranova

Sochi state university, Russian Federation
Sovetskaya Str., 26 a, Sochi, Krasnodar region 354000
PhD, Associate Professor
E-mail: baranovalla-77@mail.ru

Abstract. In today's hard working conditions and poor ecology which can be seen in many country's regions, more and more people need recreation services. But due to low incomes and high prices for recreation services, there are low occupancy rates, which make recreation facilities unprofitable. As a financial incentive, the tourists are offered lower rates in off-season and vouchers paid by the RF Social Security Fund. Such vouchers offer a limited range of recreation services and consumers have to pay for extra services on the ground. This article features one more financial incentive – tax deduction for recreational services.

Keywords: social tax deduction, recreational services, recreational organizations.