



УКД 34.096

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ КАК ИНСТРУМЕНТ РАЗВИТИЯ ТУРИЗМА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Имангулов Аслан Кайратович

Мастеров Владислав Сергеевич

студенты

Колодина Майя Владимировна

кандидат юридических наук, доцент

Оренбургский институт (филиал) ФГАОУ ВО «Московского государственного юридического
университета им. О.Е. Кутафина (МГЮА)»,
Россия, г. Оренбург

Аннотация. В рассматриваемой работе затрагивается тема туристического налога, введенного в Российской Федерации с 1 января 2025 года. Исследование охватывает широкий круг вопросов, включая: эксперимент по уплате курортного сбора, результаты его проведения, а также элементы туристического налога. В ходе исследования были выявлены проблемы функционирования механизма туристического налога и предложены их возможные решения.

Ключевые слова: закон, курортный сбор, туристический налог, средство размещения, туризм.

TOURIST TAX AS A TOOL TOURISM DEVELOPMENT IN THE RUSSIAN FEDERATION

Imangulov Aslan K.

Masters Vladislav S.

students

Kolodina Maya V.

Candidate of Law, Associate Professor,

Orenburg Institute (branch) of the Federal State Autonomous Educational Institution of Higher
Education «Kutafin Moscow State Law University» (MSAL),
Russia, Orenburg

Abstract. This paper deals with the topic of the tourist tax introduced in the Russian Federation on January 1, 2025. The study covers a wide range of issues, including: an experiment on the payment of a resort fee, the results of its implementation, as well as elements of a tourist tax. In the course of the study, the problems of the functioning of the tourist tax mechanism were identified and their possible solutions were proposed.

Keywords: law, resort fee, tourist tax, accommodation facility, tourism.

Российская Федерация исторически является государством, которое обладает уникальными природными условиями, а также богатым культурным наследием. В свою очередь, совокупность данных фактов обуславливает наличие огромного потенциала для активного развития туризма. В последние годы внутренний туризм на территории России демонстрирует стабильный рост. Например, согласно статистическим данным Министерства экономического развития РФ, в 2024 году «число туристических поездок россиян составило 84,9 млн человек, а рост по отношению к 2023 году – +6,7%. При этом с 2019 года рост составил +30,3%, а доля в общем числе поездок выросла с 85,7% до 94,3%» [1]. Однако, несмотря на это, как подчёркивает заместитель председателя правительства Российской Федерации Дмитрий Чернышенко «внутренний туризм в России составляет 2,9% от общего ВВП страны» [2], что является довольно низким показателем в сравнении с другими европейскими странами. По причине этого, в настоящее время в российском государстве уделяется повышенное внимание вопросу развития сферы туризма, в том числе регламентируя обозначенные общественные отношения на законодательном уровне.

В качестве одной из таких правовых новелл выступило принятие Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» [3] (далее - Закон №176-ФЗ), на основании которого был введен туристический налог.

Стоит отметить, что введение подобного рода платежа не является достаточно новым для российской правовой системы, поскольку введению туристического налога предшествовало проведение эксперимента по уплате неналогового платежа - курортного сбора, режим которого был определен Федеральным законом от 29 июля 2017 г. № 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры» [4]. Исходя из анализа ст. 1 вышеуказанного закона, рассматриваемый сбор вводился с целью финансового обеспечения работ по проектированию, строительству, реконструкции, содержанию, благоустройству и ремонту объектов курортной инфраструктуры. Данный эксперимент проводился в таких субъектах Российской Федерации, как: Республика Крым, Алтайский край, Краснодарский край, Ставропольский край, город федерального значения Санкт-Петербург, а также федеральная территория «Сириус». Период проведения эксперимента составил с 1 мая 2018 года по 31 декабря 2024 г. Плательщиками обозначенного сбора являлись физические лица, достигшие совершеннолетия, проживающие в объектах размещения более 24 часов. Обязанность же по исчислению, взиманию и перечислению данного платежа в бюджет субъекта Российской Федерации возлагалась на операторов

курортного сбора. Размер курортного сбора мог дифференцироваться в зависимости от сезона, времени пребывания плательщика курортного сбора в объекте размещения, значения курорта в соответствии с законодательством Российской Федерации о природных лечебных ресурсах, лечебно-оздоровительных местностях и курортах, но не мог превышать 100 рублей.

Результаты проведения вышерассмотренного эксперимента оказались весьма положительными. Так, например, по данным региональных властей Ставропольского края, общий объем поступлений от курортного сбора за все время его существования превысил 2,5 млрд. рублей, а в 2024 году достиг отметки 771 млн. рублей. За счет этих средств было выполнено более 93 различных проектов по развитию инфраструктуры в сфере туризма [5].

Эффект проведенного эксперимента по уплате курортного сбора поспособствовал принятию Закона №176-ФЗ, и уже с 1 января 2025 года на территории Российской Федерации начал действовать туристический налог, правовой режим которого был закреплён в гл. 33.1 Налогового кодекса Российской Федерации [6] (далее - НК РФ).

Согласно ст. 15 НК РФ [7] по своей правовой природе туристический налог является местным налогом, ввиду этого, рассматриваемый налог устанавливается НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований. В городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе налог устанавливается НК РФ и законами указанных субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

Налогоплательщиками туристического налога признаются организации и физические лица, оказывающие услуги, признаваемые объектом налогообложения. Объектом налогообложения признается оказание услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения. При этом, средство размещения должно соответствовать определенным условиям: во-первых, принадлежать налогоплательщику на праве собственности или на ином законном основании; во-вторых, расположено на территории муниципального образования; в-третьих, включен в реестр классифицированных средств размещения, предусмотренный Федеральным законом от 24 ноября 1996 № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» (далее - Закон №132-ФЗ) . В соответствии со ст. 5.1 Закона №132-ФЗ [8], классификация средств размещения осуществляется в соответствии с положением о классификации средств размещения, утверждаемым Правительством Российской Федерации. К таким средствам размещения, подлежащим классификации, относятся следующие типы средств размещения: гостиницы, санатории, базы отдыха, кемпинги [9]. Кроме того, для удобства граждан на официальном сайте Федеральной службы по аккредитации в разделе «Электронные реестры» можно подробно ознакомиться с вышеобозначенными

средствами размещения, осуществляя поиск по определённым реквизитам, например, по субъекту РФ или категории номера. По состоянию на 11 марта 2026 года в данный реестр внесены 44 408 средств размещения [10]. Следует отметить, что действие туристического налога, исходя из анализа ч. 29 ст. 5.1 Закона №132-ФЗ, не будет распространяться на некоторые виды средств размещения, к которым, в частности, относятся средства размещения, используемые для осуществления основной деятельности организаций отдыха и оздоровления детей, централизованных религиозных организаций и (или) религиозных организаций, входящих в их структуру, медицинских организаций (за исключением санаторно-курортных организаций).

Признание в качестве объекта налогообложения средства размещения, включённого в специализированный реестр, на практике может вызывать некоторые проблемы. По своей сути, сумма туристического налога автоматически включается в стоимость услуги по временному размещению и увеличивает её, в результате чего, гражданину будет выгоднее обращаться к арендодателям частных жилых помещений. Гулькова Е.Л. справедливо подчёркивает, что «туристы начнут искать приемлемые варианты для отдыха, арендуя жилье в частном секторе, объекты которого не будут находиться в реестре» [11, с. 198]. В свою очередь, это обусловит необходимость усиления налогового контроля за доходами арендодателей, и потенциально может поспособствовать введению туристического налога для данной категории лиц. Так, Министр финансов России Антон Силуанов сообщил, что «в 2026 году Минфин совместно с Минэкономразвития изучит возможность применения туристического налога к жилым домам, сдаваемым в аренду» [12].

Налоговая база туристического налога определяется как стоимость оказываемой услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средстве размещения (его части) без учета сумм самого налога и налога на добавленную стоимость. Для определенных категорий физических лиц, законодателем была предусмотрена специфическая льгота в виде не включения стоимости услуги по временному проживанию в налоговую базу. К числу таких лиц, согласно ч. 2 ст. 418.4 НК РФ, будут относиться: лица, удостоенные званий Героя Советского Союза, Героя Российской Федерации или являющиеся полными кавалерами ордена Славы; участники и инвалиды Великой Отечественной войны; ветераны и инвалиды боевых действий и другие. Кроме того, вышеперечисленный перечень физических лиц может быть дополнен на основании нормативных актов муниципальных образований или субъекта РФ. Например, в соответствии с Законом Санкт-Петербурга «О туристическом налоге в Санкт-Петербурге» [13] для лиц, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС также стоимость услуги по проживанию не будет включаться в налоговую базу.

Налоговая ставка туристического налога устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в размерах, не превышающих в



2025 году 1 %, в 2026 году - 2 %, в 2027 году - 3 %, в 2028 году - 4 %, начиная с 2029 года - 5 % от налоговой базы. Также она может дифференцироваться с учетом сезонности (по кварталам, календарным месяцам), типа средства размещения и (или) категории средства размещения. Сумма туристического налога, исходя из анализа ст. 418.7 НК РФ, будет определяться как произведение стоимости услуги на налоговую ставку. При этом, законодатель предусмотрел показатель в виде минимального налога и установил, что в случае, если исчисленная сумма налога менее суммы минимального налога, рассчитанной как произведение 100 рублей и количества суток проживания, то сумма налога определяется в размере минимального налога. По мнению Полинской М.В. сравнение исчисленной суммы туристического налога с таким показателем необходимо, «дабы не допустить минимизации налога незаконным путем» [14, с. 811]. Налоговым периодом по туристическому налогу признается квартал, то есть три календарных месяца. Туристический налог уплачивается в бюджет по месту нахождения средства размещения в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. По итогам налогового периода налогоплательщики представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения средства размещения в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Отдельного внимания при исследовании туристического налога заслуживает вопрос о целевом использовании средств, поступающих в местные бюджеты от уплаты данного налога. В настоящее время туристический налог собирается в 2,8 тыс. муниципальных образованиях. Директор департамента развития туризма Минэкономразвития России Георгий Груша сообщил, что «объем поступлений в бюджет РФ от туристического налога по итогам января - сентября 2025 года составил 5,5 млрд рублей» [15]. Однако, анализ, проведенный Минэкономразвития, показал, что из этих средств в развитие туризма на местах в первом полугодии 2025 г. направлено около 681 млн. рублей, что составляет около 12% [16]. Приведённые данные статистики напрямую свидетельствуют о существовании проблемы целевого использования туристического налога, поскольку изначально он вводился для совершенствования туристической инфраструктуры. Представляется, что возможным решением такой проблемы будет являться образование в структуре местных бюджетов специальных фондов, на которые будут зачисляться исключительно средства от уплаты туристического налога и в дальнейшем использоваться только на развитие внутреннего туризма. В этой связи нельзя не согласиться с мнением Савцовой А.В., которая подчёркивает, что именно «такой подход позволит обеспечить эффективное и целенаправленное инвестирование накопленных средств в развитие туристической инфраструктуры, сохранение культурного наследия и защиту окружающей среды» [17, с. 144].

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что закрепление туристического налога в российской налоговой системе было оправдано, поскольку в



перспективе это поспособствует совершенствованию туристкой индустрии и развитию туризма в целом на территории Российской Федерации. Однако, на современном этапе механизм туристического налога нуждается в определённой модернизации. В частности, необходимо определить статус арендодателей частных жилых помещений относительно возможной уплаты ими туристического налога. Помимо этого, целесообразно устранить проблему нецелевого использования средств, полученных от туристического налога посредством создания специальных фондов.

Список литературы:

1. Туризм в России. Итоги 2024 года. // URL: <https://www.economy.gov.ru/> (дата обращения: 11.03.2026 г.)
2. Чернышенко: вклад внутреннего туризма в ВВП России составляет 2,9% // URL: <https://tass.ru/ekonomika/24538701> (дата обращения: 11.03.2026 г.)
3. Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» // «Российская газета», № 155, 17.07.2024,
4. Федеральным законом от 29 июля 2017 г. № 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры» // СЗ РФ. 2017. № 31 (ч. I). Ст. 4763
5. Что такое курортный сбор и зачем его нужно было платить туристам // URL: <https://www.rbc.ru/base/> (дата обращения: 11.03.2026)
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 20.02.2026) // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 28.11.2025) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824
8. Федеральный закон от 24 ноября 1996 № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» // СЗ РФ. 1996. № 49. Ст. 5491.
9. Постановление Правительства РФ от 27.12.2024 № 1951 (ред. от 27.11.2025) «Об утверждении Положения о классификации средств размещения» // «Собрание законодательства РФ», 06.01.2025, № 1, ст. 18.
10. Единый реестр объектов классификации в сфере туристской индустрии // URL: <https://tourism.fsa.gov.ru/ru/resorts/showcase/hotels> (дата обращения: 11.03.2026 г.)
11. Гулькова Е.Л., Карп М.В., Типалина М.В. Туристический налог – новый налог в российской налоговой системе с 2025 г.: итоги эксперимента и перспективы взимания//Вестник университета. - 2025. - № 1. - С. 192–200.



12. Силуанов сообщил об обсуждении Минфином туристического налога на аренду домов // URL: <https://iz.ru/1997317/> (дата обращения: 11.03.2026 г.)
13. Закон Санкт-Петербурга от 29.11.2024 № 738-158 «О туристическом налоге в Санкт-Петербурге» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 30.11.2024 (дата обращения: 11.03.2026 г.)
14. Полинская М.В, Кокурхаева Р. М. -Б, Мусостова Д. Ш. Туристический налог: механизм, реализация, перспективы // Вестник Академии знаний. - 2025.- №2 (67). – С.810-813.
15. 681 млн рублей из средств турналога направили муниципальные образования на развитие туризма // URL: <https://economy.gov.ru/material/news/> (дата обращения: 11.03.2026 г.)
16. Поступления в бюджет от турналога в 2025 году составили 5,5 млрд рублей // URL: <https://tass.ru/ekonomika/26269961> (дата обращения: 11.03.2026 г.)
17. Савцова А.В., Домарев А.А., Волостников М.Е. [и др.]. Туристический налог: первые результаты и дальнейшая перспектива // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. 2025. № 3 (108). С. 133–147.