

ТУРИЗМ В МИРЕ: НА ЧТО ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ

ЕЛЕНА КИРЕЕВА,

доктор экономических наук, профессор

Во многих государствах туризм играет значимую роль в экономике и является серьезным источником пополнения консолидированного и местных бюджетов. Аналогичным потенциалом обладает и Беларусь. Для успешного развития отрасли и дальнейшей максимизации поступлений от нее стоит подробно изучить международный опыт фискального регулирования направления.

АНТИКРИЗИСНЫЕ МЕРЫ

Туристическая индустрия является одним из секторов, который наиболее существенно задела пандемия. Жесткие ограничения в передвижении, закрытие границ, социальное дистанцирование – все эти меры привели к сворачиванию рассматриваемой сферы и сопутствующих ей направлений: транспортного, торгового, сервисных предприятий и т.д.

По итогам 2020 года Всемирная туристская организация (ЮНВТО) оценила убытки от пандемии в отрасли в объеме 1 трлн USD. В 2021 году ее экономический вклад в глобальный ВВП составил 1,9 трлн USD, что значительно ниже значения 3,5 трлн USD, зарегистрированного в период до коронавируса (<https://www.unwto.org>).

Резкое сокращение направления, в котором задействованы более 320 миллионов рабочих рук (порядка 10% глобальной занятости), вызвало необходимость первоочередной государственной поддержки туризма и индустрии гостеприимства. Были предприняты беспрецедентные меры помощи в виде выделения бюджетных средств и использования всего арсенала налоговых инструментов: отсрочки и отмены платежей, снижение ставок,

более гибкие графики погашения обязательств, продление срока подачи деклараций и др.

Во время кризиса COVID-19 **многие страны прибегли к целевому снижению налога на добавленную стоимость**, чтобы дать индустрии гостеприимства определенные ресурсы для восстановления. Например, Норвегия понизила уже применяемую льготную ставку НДС с 12 до 8% на отдельные культурные и туристические услуги, а также пассажирские перевозки.

В Латвии правительство пошло на уменьшенную ставку НДС (5%) на проживание в отелях. В свою очередь, Великобритания сократила его (с 20 до 5%) для гостиничного размещения и сформировала специальный механизм поддержки в объеме 25 тыс. фунтов для субъектов розничного и гостиничного бизнеса, туризма и досугового сектора, занимающих арендуемую недвижимость.

Многие одновременно снизили НДС для предприятий общественного питания и размещения. Таким путем пошел Китай, Болгария (до 9% и 5% соответственно), Черногория, Бельгия.

Предпринятые государствами шаги на фоне отступления коронавируса привели к быстрому возрождению индустрии. Экспер-

ты прогнозируют достижение допандемийных показателей уже в ближайшие два года. В то же время вспышка COVID-19 показала уязвимость отрасли, необходимость проведения превентивных мер, направленных на обеспечение экологической устойчивости туристических регионов, в том числе и за счет рекреационного отдыха и формирования системы целевых налогов.

Мировая практика еще раз подтвердила тезис, что регулирование отрасли должно основываться на государственных подходах, обеспечивающих наряду с фискальными целями решение вопросов устойчивого развития территорий и инфраструктуры туризма. С этой целью многие страны на фоне снижения налогов для субъектов хозяйствования, оказывающих услуги гостеприимства, пошли на широкое внедрение новых платежей.

ОБЩИЕ ПОДХОДЫ

Туризм, как и любая иная коммерческая деятельность, облагается в соответствии с общим режимом налогообложения. Исключения делаются только для малого и микробизнеса, которые часто имеют льготы и преференции.

В то же время **многие** государства – члены ЕС **применяют бо-**

лее низкий НДС на деятельность, связанную с туризмом, чем на другие экономические операции, тем самым подтверждая приоритетность отрасли. Есть лишь небольшая группа стран (Дания, Венгрия, Греция, Хорватия, Словакия, Литва, Латвия и Эстония), где такие различия отсутствуют.

Сопутствующие сектора, как например, услуги гостиниц и хостелов, в ЕС облагаются в среднем по ставке 11%. Льготный режим по НДС почти повсеместно распространен в отношении внутренних пассажирских (за исключением Франции и Великобритании), а также международных перевозок морским и воздушным транспортом.

По доходам, полученным от культурных и зрелищных мероприятий, НДС в Европе существенно различается. Около 20 государств – членов ЕС ввели дифференцированный налог на добавленную стоимость для услуг досуговой сферы, часто с параллельным хождением более одной ставки в определенных областях или сегментах. При посещении парков развлечений и спортивных мероприятий послабления наблюдаются только в одиннадцати странах Евросоюза (средняя ставка – 17%).

Налог на проживание

Помимо общих налогов (сборов), о которых говорилось выше, существует небольшое количество направленных полностью (или в основном) на туристический сектор:

- на проживание;
- на въезд/выезд (аэропортные);
- тарифы или налоги на пассажиров круизных судов.

Настоящий бум переживает **налог на проживание** (часто включается в стоимость проживания). При этом уплачиваемый непосредственно самими туристами он не оказывает прямого воздействия на субъект хозяйствования.

ТАБЛИЦА 1. ТУРИСТИЧЕСКИЕ НАЛОГИ НА ПРОЖИВАНИЕ В ЕС*

Страна	Объект обложения	Ставка
Австрия	С человека в сутки	0,50–3,80 EUR. В Вене ставка 3,2% от стоимости номера
Бельгия	С человека за ночь	1,25–4,00 EUR
Болгария	С человека в сутки	0,21–0,77 EUR
Хорватия	С человека в сутки	0,94–2,68 EUR. Самая высокая ставка в Дубровнике (с 2021 г.)
Чехия	С человека в сутки	0,59–0,83 EUR
Франция	С человека в сутки	0,20–4,10 EUR. Гостиницы «дворцового статуса» в Париже имеют тариф 5,00 EUR 1,00–3,80 EUR или 5,0–7,5% от стоимости номера. Гамбург внедрил прогрессивную плату в зависимости от стоимости номера. Некоторые направления включают НДС в налог. При этом нет никаких сборов в Мюнхене
Германия	С человека за ночь или в зависимости от стоимости номера	0,50–4,00 EUR
Греция	За номер в сутки	4% от стоимости номера или до 1,60 EUR с человека в сутки
Венгрия	С человека за ночь или в зависимости от стоимости номера	0,28–7,00 EUR. Национальное законодательство ограничивает максимальную ставку до 5,00 EUR, за исключением некоторых направлений таких, как Флоренция, Рим и Венеция, где она составляет 10,00 EUR
Италия	С человека за ночь и налог с однодневных поездок на остров	0,60–1,00 EUR
Литва	С человека в сутки	0,50 EUR
Мальта	С человека в сутки	2,75–5,73 EUR или 6,0–6,5% от стоимости номера или 7% + 3,00 EUR
Нидерланды	С человека за ночь, фиксированный процент или сочетание того и другого	0,38–0,55 EUR. Официально проходит как климатический сбор, который включает в себя местный или курортный сбор
Польша	С человека за ночь	1,00–2,00 EUR
Португалия	С человека за ночь	0,18 EUR или до 3%
Румыния	Стоимость номера	1,50–1,70 EUR
Словакия	С человека в сутки	1,60–3,13 EUR
Словения	С человека за ночь	0,45–4,00 EUR.
Испания	С человека за ночь	Только туристические налоги в Каталонии + Балеарские острова 2,05–4,00 EUR.
Швейцария	С человека в сутки	Зависит от сезона и возраста посетителей

*Отсутствуют на Кипре, в Дании, Эстонии, Финляндии, Ирландии, Латвии, Люксембурге, Норвегии, Швеции.
Источник: собственная разработка.

Туристические налоги изначально в ряде случаев появились как защитные меры от чрезмерного количества отдыхающих для обеспечения экологического равновесия и создания необходимой инфраструктуры. Сегодня их функция усилилась важностью формирования финансовой подушки безопасности, создания страховых резервов на случай различных кризисов.

Озвученный налог взимается с краткосрочного (иногда назы-

ваемого временным) проживания в платном жилье. Муниципальные власти могут по своему усмотрению выбирать здесь размер конечных ставок.

Распространена данная разновидность налога и в других регионах. Например, в Бутане он называется «налог на устойчивое развитие» и облегчит кошелек путешественника на 200 USD за ночь. Но это рекордно высокий уровень. В Великобритании он меньше (1 EUR) и имеет хожде-

ние только в Манчестере, в Малайзии – около 4 EUR.

Гостиничный налог действует на территории США, он установлен в процентах к стоимости проживания, дифференцирован в зависимости от штата. На Карибских островах платеж заложен в цену номера: от 13 EUR за ночь на Багамах до 45 EUR на Антигуа и Барбуде.

В ОАЭ налог действует в отдельных штатах (от 3 до 15 USD).

В свою очередь, Россия проводит в отдельных регионах эксперимент по распространению курортного сбора (в пределах 100 RUB в сутки с человека).

Также активно используются государствами **налоги на въезд/выезд**. Чаще всего они представлены в виде сборов с авиапассажиров или так называемых «налогов на вылет».

Подавляющее большинство из них взимается на основании отъезда пассажира, хотя в некоторых отдельных случаях (например, налог на роскошь в Италии) прибытие пассажира также может привести к необходимости потратить дополнительные деньги. Величина сбора обычно включена в стоимость билета.

Налоги на въезд/выезд также распространены по всему миру. Так, например, иностранцы при въезде на Бали (Индонезия) заплатят 9 EUR. Полученные таким образом деньги направляются на реализацию программы по сохранению окружающей среды и балийской культуры.

В Новой Зеландии действует международный туристический сбор для иностранных граждан (около 21 EUR), а в Японии применяется налог на выезд (около 8 EUR).

Также существует **круизный пассажирский налог**. Он появился среди стран Карибского бассейна в начале 90-х для финансирования портовой инфраструктуры. Почти тридцать лет этот опыт применяется и в Европе.

ТАБЛИЦА 2. СТАВКИ АВИАПАССАЖИРСКИХ ПОШЛИН/НАЛОГОВ НА ВЫЛЕТ В ОТДЕЛЬНЫХ СТРАНАХ ЕС

Страна	Вид налога (сбора)	База и ставка
Австрия	Сбор за воздушный транспорт	Распространяется на пассажиров, вылетающих из аэропортов Австрии. Текущие тарифы: 7 EUR – на короткие расстояния, 15 EUR – на средние и 35 EUR – на дальние
Хорватия	Налог на гражданскую авиацию	Оплачивается как внутренними, так и международными пассажирами. Текущая ставка налога: 1,37 EUR – для международных и 0,68 EUR – для внутренних вылетов и пересадок
Чешская Республика	Налог на выезд	Оплачивается всеми пассажирами внутренних и международных рейсов, вылетающими из аэропортов Чехии
Франция	Налог на гражданскую авиацию	Обложены все вылеты из французских аэропортов. Текущие ставки установлены на уровне: 4,48 EUR – для пунктов назначения в пределах метрополии Франции, заморских территорий и государств – членов ЕС/ЕАСТ и 8,06 EUR – для всех остальных направлений. Для бизнес-класса и первого класса стоимость составляет 11,25 EUR (Франция, ЕС/ЕАСТ) и 45,07 EUR (в остальных случаях)
Германия	Налог на воздушный транспорт	Налог взимается с пассажиров, вылетающих из аэропортов Германии. Текущие тарифы: 7,47 EUR – для внутренних рейсов (пунктов назначения в государствах – членах ЕС/ЕАСТ или странах в пределах одного диапазона дальности), 23,32 EUR – для других стран до 6 тыс. км и 41,99 EUR – для расстояний свыше 6 тыс. км
Италия	Налог на роскошь	С частных самолетов нужно заплатить 10 EUR на человека при поездках на расстояние менее 100 км, 100 EUR (от 100 до 1500 км) и 200 EUR (более 1500 км). Это касается как отправлений, так и прибытий

Например, в Испании круизные лайнеры, находящиеся в порту более двенадцати часов, оплачивают соответствующий сбор по той же ставке, что и отели.

В 2019 году муниципалитет Амстердама (Нидерланды) решил взимать новый налог на круизных пассажиров 8 EUR с человека в день.

ОБЩИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Несмотря на положительные тенденции роста туристического сектора, необходимость разработки налоговой политики, направленной на максимизацию экономических, социальных выгод, которые может приносить отрасль, и одновременно на обеспечение экологической и фискальной устойчивости, является очевидной.

Мировая практика продемонстрировала **наиболее успешные механизмы и инструменты, которые могут быть адаптированы под белорусские реалии**.

В постковидный период перед нами стоят две важнейшие проблемы:

- как использовать преимущества быстрого восстановления, активизировать в первую очередь въездной и внутренний туризм;
- как создать фискальную и страховую подушку безопасности для охраны окружающей среды и негативных последствий «избыточного туризма».

Далеко не во всех странах доходы от налогов и сборов с анализируемого сектора выделяются и направляются на развитие и популяризацию сферы, создание соответствующей инфраструктуры. Однако мировой опыт наглядно демонстрирует эффективность фискальных платежей, ориентированных на сохранение окружающей среды и предназначенных для поощрения экологически позитивного поведения со стороны субъектов хозяйствования и непосредственно туристов.