

*Подставкина А.А.,
студентка 3 курса
Юридического института СКФУ (г. Ставрополь)*

*Подставкин И.Д.,
студент 1 курса магистратуры
Института Наук о Земле (г. Ставрополь)*

*Научный руководитель: Амвросова О.Н.,
к.ю.н., доцент
административного и финансового права
Юридического института СКФУ (г. Ставрополь)*

ОСОБЕННОСТИ ВВЕДЕНИЯ И ВЗИМАНИЯ КУРОРТНОГО СБОРА НА ТЕРРИТОРИИ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

***Аннотация:** В статье рассматриваются правовые проблемы разграничения налоговых и неналоговых платежей, достоинства и недостатки введения курортного сбора, тенденция расширения перечня местных налогов, указанных в НК РФ.*

***Ключевые слова:** налоговые платежи, неналоговые платежи, курортный сбор, местные налоги, региональные налоги.*

***Annotation:** The article discusses the legal problems of distinguishing between tax and non-tax payments, the advantages and disadvantages of introducing a resort fee, the tendency to expand the list of local taxes specified in the Tax Code of the Russian Federation.*

***Key words:** tax payments, non-tax payments, resort fee, local taxes, regional taxes.*

Введение новых налоговых и неналоговых платежей всегда вызывает широкий резонанс в обществе. Недовольство выражают, в первую очередь, физические лица и организации, на которых и ложатся эти обременения. При этом необходимо осознавать, что налоги и сборы, выполняющие фискальную функцию и являющиеся главным источником пополнения бюджетов разных уровней, помогают медленными, но верными шагами бороться с дефицитом бюджета. Так, например, в 2021 году по данным ФНС на территории России за год было собрано 28,53 трлн рублей с налогов и сборов, которые в соответствии с принадлежностью к конкретному уровню налоговой системы стали существенной доходной статьёй федерального, региональных и местных бюджетов [1]. Одним из относительно новых платежей является курортный сбор, который был введен в качестве эксперимента Федеральным законом от 29.07.2017 № 214-ФЗ [2]. Его целью является развитие курортной инфраструктуры в некоторых субъектах РФ. Введение курортного сбора в муниципалитетах прямо затрагивает экономико-правовую политику Ставропольского края, так как данный субъект РФ является одним из участников проведения эксперимента по введению курортного сбора наряду с Краснодарским краем, республикой Крым и Алтайским краем в соответствии с ФЗ "О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае" [2].

Введение данного сбора изначально позиционировалось как экспериментальная форма, срок окончания которой был запланирован на 31 декабря 2022 года. Но в ноябре 2022 года Ставропольский край выступил за продление действия курортного сбора, а министр туризма и оздоровительных курортов края Александр Сысоев отметил его несомненную пользу для развития курортов Ставрополья. Конечно же, развитая инфраструктура делает регион привлекательным для развития внутреннего туризма. На основе положительных результатов, полученных от введения курортного сбора, 5

декабря 2022 года Президент РФ подписал закон о продлении эксперимента по введению курортного сбора до 31 декабря 2024 года. В соответствии с данным законом к субъектам-участникам эксперимента добавляется город федерального значения Санкт-Петербург [3].

За период с 2018 года сборы составили более 1,1 миллиарда рублей, которые были направлены на реализацию проектов по улучшению инфраструктуры курортов Ставропольского края. Так, например, на средства курортного сбора было реализовано более 70 реконструкционных проектов на территории городов-курортов Ставропольского края: Ессентуках, Пятигорске, Кисловодске, Железноводске [4]. В 2021 году доходы бюджета Ставропольского края от взимания курортного сбора составили 266 652 201 рублей, которые были направлены на благоустройство 14 объектов инфраструктуры курортов [5].

Эта сторона введения курортного сбора не вызывает сомнений в целесообразности, так как соблюдается принцип целевого назначения налогов и сборов. Проблему вызывает не результативность введения данного сбора, а его понимание как правовой категории. Как известно, в Налоговом кодексе РФ выделяется всего три вида сборов: сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, торговый сбор и государственная пошлина [6]. Среди них, как не трудно заметить, курортный сбор не фигурирует, что делает, с одной стороны, целесообразным его отнесение к неналоговым доходам бюджета. При этом важно понимать, что зачастую платежи, именуемые сборами, с правовой точки зрения ими не являются. К таковым можно отнести исполнительский сбор, который на деле представляет собою не сбор, а штраф. В подтверждение этому, А.В. Демин утверждает о необходимости использования нормативного критерия разграничения налоговых и неналоговых платежей: сбором можно называть только тот платеж, который, предусмотрен законодательством о налогах и сборах [7]. Также курортный сбор не включен Налоговым кодексом ни в

перечень федеральных, ни в перечень региональных, ни в перечень местных налогов и сборов, следовательно, мы не можем относить его к системе федеральных, региональных или местных налогов и сборов. За неуплату курортного сбора, в частности, на территории Ставропольского края, в соответствии с Законом Ставропольского края от 08.12.2017 N 130-кз, плательщик будет привлечен к административной ответственности [8]. Если бы курортный сбор представлял собой налоговый платеж, то неисполнение налогового обязательства представляло бы принудительное изъятие денежных средств в качестве недоимки.

С другой стороны, рассматривая категорию курортного сбора, можно выделить ряд признаков, которые совпадают с признаками налогов и сборов, установленных НК РФ. Во-первых, в соответствии со ст. 41 БК РФ, курортный сбор не попадает под перечень неналоговых доходов [9]. Нам остаётся лишь догадываться, входит ли курортный сбор в те «иные неналоговые доходы», указанные в статье, или нет. Во-вторых, курортный сбор устанавливается в фиксированном размере (в Ставропольском крае – 50 рублей в сутки). Помимо этого, денежные средства, поступающие благодаря взиманию курортного сбора, обезличиваются, вследствие чего данные платежи невозможно индивидуализировать, а также курортный сбор обязателен к уплате, связан с реализацией публичных интересов и удовлетворением публичных нужд, что подтверждает отнесение курортного сбора к налоговым платежам. Министерство финансов выступает за внесение курортного сбора в НК РФ, объясняя это тем, что платежи поступают в региональный бюджет в отличие от неналоговых платежей, которые зачисляются в распоряжение конкретным собирающим их учреждениям.

При этом, рассматривая курортный сбор как источник налоговых доходов бюджета, возникает проблема отнесения его к местным или к региональным сборам. С одной стороны, его целесообразно относить к местным, так как в соответствии с федеральным законом от 29 июля 2017 года

территорией проведения эксперимента по введению курортного сбора выступают территории муниципалитетов, на которых законами субъектов РФ вводится данный сбор. С другой стороны, имеет место относить его к региональным, так как в соответствии с 5 статьёй этого же закона сбор вводится законом субъекта и доходы от данного сбора поступают в региональный бюджет.

Таким образом, несмотря на высокую результативность введения курортного сбора, его правовая природа остаётся предметом дискуссий. Именно поэтому необходимо внести ряд изменений в законодательство, чтобы прояснить категоризацию платежей, а конкретно, определить принадлежность курортного сбора к налоговым или неналоговым платежам, к местному или к региональному уровню. Предлагается на законодательном уровне закрепить критерии разграничения сборов как налоговых платежей, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, от платежей неналогового характера, также зачастую именуемых сборами. Важно законодательно закрепить понятие «сбор неналогового характера» и «сбор налогового характера». Помимо этого, видится целесообразным, особенно в условиях продления эксперимента по развитию курортной инфраструктуры, внести изменения в Налоговый кодекс РФ, дополнив статью 15 НК РФ пунктом 4) Курортный сбор, тем самым закрыв дискуссии по поводу отнесения курортного сбора к налоговым или неналоговым платежам, к местному или к региональному уровню.

Использованные источники:

1. Кузнецов Е. Наложный след // Известия. 17.02.2022. № 29. С. 6. (Газета).
2. Федеральный закон «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае» от 29.07.2017 №214-ФЗ (последняя редакция) // СПС «Консультант плюс».

3. Федеральный закон от 05.12.2022 № 489-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае» // СПС «Консультант плюс».

4. Информационная группа «Интерфакс» // URL: <https://www.interfax.ru/russia/870977>

5. Отчёт 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 2021 года по 31 декабря 2021 года // URL: <http://mintourism26.ru/eksperiment-kurortnyy-sbor/o-provedenii-eksperimenta-po-razvitiyu-kurortnoy-infrastruktury-v-stavropolskom-krae/>

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Собрание законодательства РФ. - № 31.

7. Демин А.В. Сбор как разновидность налоговых доходов (проблемы правовой идентификации)//Финансовое право. -2003. - N 1. - С. 30.

8. Закон Ставропольского края от 08.12.2017 № 130-кз «О некоторых вопросах проведения эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Ставропольском крае» // URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/2600201712130005?rangeSize=50>

9. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 21.11.2022) // СПС «Консультант плюс».