

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ФАКУЛЬТЕТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Кафедра международного туризма

КОШЕЛЕВА

Ева Александровна

ФИСКАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА В ОТНОШЕНИИ
СЕКТОРА ТУРИСТИЧЕСКИХ УСЛУГ: ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ В
РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Дипломная работа

Научный руководитель:
доцент кафедры международного
туризма
Боровская Е.А.

Допущена к защите

«___» _____ 2022 г.

Зав. кафедрой международного туризма

доктор исторических наук, профессор Л.М. Гайдукевич

Минск, 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИСКАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА В ОТНОШЕНИИ СЕКТОРА ТУРИСТИЧЕСКИХ УСЛУГ	9
1.1 Понятие и роль фискальной политики в государственном регулировании экономики	9
1.2 Понятие и роль сектора туристических услуг в экономике	13
1.3 Международный опыт налогообложения туристической деятельности	17
ГЛАВА 2 АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТУРИСТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	26
2.1 Основные направления фискальной политики Республики Беларусь	26
2.2 Особенности налогообложения субъектов сектора туристических услуг в Республике Беларусь.....	33
2.3 Проблемы налогообложения субъектов сектора туристических услуг в Республике Беларусь.....	40
ГЛАВА 3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФИСКАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В ОТНОШЕНИИ СЕКТОРА ТУРИСТИЧЕСКИХ УСЛУГ	45
3.1 Анализ налоговой нагрузки в секторе туристических услуг Республики Беларусь.....	45
3.2 Направления развития налогового стимулирования туристической отрасли в Республике Беларусь.....	48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	51
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	54
ПРИЛОЖЕНИЕ	61

РЕФЕРАТ

Дипломная работа: 61 с., 5 рис., 7 табл., 57 источников, 1 прил.

Ключевые слова: ТУРИЗМ, ФИСКАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА, НАЛОГ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ.

Объект исследования: фискальная политика государства в отношении сектора туристических услуг.

Цель исследования: исследовать тенденции развития фискальной политики государства в отношении сектора туристических услуг в Республике Беларусь.

Методы исследования: анализа, синтеза, сравнения, группировок, табличный, графический, математический, динамических рядов.

Полученные результаты и их новизна: рассмотрены теоретические основы фискальной политики государства в отношении сектора туристических услуг; проанализированы особенности налогообложения туристической деятельности в Республике Беларусь; выявлены направления совершенствования фискальной политики Республики Беларусь в отношении сектора туристических услуг.

Область возможного практического применения: совершенствование фискальной политики Республики Беларусь в отношении сектора туристических услуг.

Автор работы подтверждает, что приведенный в ней расчетно-аналитический материал правильно и объективно отражает состояние исследуемого процесса, а все заимствованные из литературных и других источников теоретические, методологические и методические положения и концепции сопровождаются ссылками на их авторов.

РЭФЕРАТ

Дыпломная праца: 61 с., 5 мал., 7 табл., 57 крыніц, 1 прыл.

Ключавыя словы: ТУРЫЗМ, ФІСКАЛЬНАЯ ПАЛІТЫКА, ПАДАТАК, ПАДАТКААБКЛАДАННЕ, ПАДАТКОВАЕ СТЫМУЛЯВАННЕ.

Аб'ект даследавання: фіскальная палітыка дзяржавы ў адносінах да сектара турыстычных паслуг.

Мэта даследавання: даследаваць тэндэнцыі развіцця фіскальнай палітыкі дзяржавы ў адносінах да сектара турыстычных паслуг у Рэспубліцы Беларусь.

Метады даследавання: аналізу, сінтэзу, параўнання, груповак, таблічны, графічны, матэматычны, дынамічных шэрагаў.

Атрыманыя вынікі і іх навізна: разгледжаны тэарэтычныя асновы фіскальнай палітыкі дзяржавы ў адносінах да сектара турыстычных паслуг; прааналізаваны асаблівасці падаткаабкладання турыстычнай дзейнасці ў Рэспубліцы Беларусь; выяўлены напрамкі ўдасканалення фіскальнай палітыкі Рэспублікі Беларусь у адносінах да сектара турыстычных паслуг.

Галіна магчымага практычнага прымянення: удасканаленне фіскальнай палітыкі Рэспублікі Беларусь у адносінах да сектара турыстычных паслуг.

Аўтар працы пацвярджае, што прыведзены ў ёй разлікова-аналітычны матэрыял правільна і аб'ектыўна адлюстроўвае стан доследнага працэсу, а ўсе запазычаныя з літаратурных і іншых крыніц тэарэтычныя, метадалагічныя і метадычныя становішчы і канцэпцыі суправаджаюцца спасылкамі на іх аўтараў.

THE ABSTRACT

Thesis: 61 pp., 5 pics, 7 tables, 57 sources, 1 app.

Key words: TOURISM, FISCAL POLICY, TAX, TAXATION, TAX INCENTIVES.

Object of study: the fiscal policy of the state in relation to the tourism services sector.

The purpose of the study: to explore the development trends of the state's fiscal policy in relation to the tourism services sector in the Republic of Belarus.

Research methods: analysis, synthesis, comparison, groupings, tabular, graphical, mathematical, time series.

The results obtained and their novelty: the theoretical foundations of the state's fiscal policy in relation to the tourism services sector are considered; analyzed the features of taxation of tourism activities in the Republic of Belarus; directions for improving the fiscal policy of the Republic of Belarus in relation to the tourism services sector were identified.

Area of possible practical application: improvement of the fiscal policy of the Republic of Belarus in relation to the tourism services sector.

The author of the work confirms that the calculation and analytical material presented in it correctly and objectively reflects the state of the process under study, and all theoretical, methodological and methodological provisions and concepts borrowed from literary and other sources are accompanied by references to their authors.

ВВЕДЕНИЕ

Современное экономическое значение сферы туризма Республики Беларусь сопоставимо с соответствующими значениями в странах-соседях. Вместе с тем, по роли в мировом туризме страна существенно отстает от других стран региона.

По показателям интенсивности прибытий иностранных посетителей в расчете на 100 местных жителей, объема доходов от международного туризма в расчете на 1 жителя и 1 прибытие иностранного посетителя Республика Беларусь в настоящее время существенно уступает большинству стран Центральной и Восточной Европы. Удельный вес организованных иностранных туристов, воспользовавшихся услугами организаций, осуществляющих туристическую деятельность, составляет около 1,5 % в общей структуре въездного потока иностранных посетителей. Это свидетельствует о подавляющем доминировании неорганизованного въездного туризма над организованным. По-прежнему основной поток въезжающих организованных туристов составляют граждане СНГ.

В структуре въездных потоков в Республику Беларусь преобладают транзитные и однодневные поездки, а также посещение родственников и знакомых, в большинстве случаев без использования действующих средств размещения, формирующих основную часть доходов туристической индустрии.

Недостаточно развит внутренний туризм. Это свидетельствует о том, что значительный ресурсный потенциал развития туризма до настоящего времени используется не в полном объеме. Такая ситуация во многом объясняется недостаточным уровнем развития инфраструктуры, невысокой конкурентоспособности предлагаемых туристических продуктов на мировом рынке и ограниченной деятельностью по их продвижению, а также недостаточной мотивацией субъектов хозяйствования и граждан страны к внутреннему туризму.

Учитывая усиливающуюся конкуренцию на глобальном рынке туристических услуг, важным направлением развития туризма является создание и продвижение (развитие) новых туристических маршрутов (объектов), которые позволят усилить национальный туристический продукт. Этим определяется необходимость совершенствовать налоговое законодательство в части определения дополнительных льгот и преференций по налогам, сборам, аренде лизингу и др. для субъектов туристической индустрии и смежных отраслей.

Таким образом, тема дипломной работы «Фискальная политика государства в отношении сектора туристических услуг: тенденции развития в Республике Беларусь» является актуальной.

Цель дипломной работы – исследовать тенденции развития фискальной политики государства в отношении сектора туристических услуг в Республике Беларусь.

Достижение цели дипломной работы потребовало постановки и последовательного решения следующих задач:

- рассмотреть теоретические основы фискальной политики государства в отношении сектора туристических услуг;
- проанализировать особенности налогообложения туристической деятельности в Республике Беларусь;
- выявить направления совершенствования фискальной политики Республики Беларусь в отношении сектора туристических услуг.

Объект исследования – фискальная политика государства в отношении сектора туристических услуг.

Предмет исследования – тенденции развития фискальной политики государства в отношении сектора туристических услуг в Республике Беларусь.

При написании дипломной работы использовались методы анализа, синтеза, сравнения, группировок, табличный, графический, математический, динамических рядов.

Основополагающими источниками при написании дипломной работы послужили нормативные правовые акты, публикации современных авторов и Интернет-ресурсы официальной статистической информации.

ГЛАВА 1

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИСКАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА В ОТНОШЕНИИ СЕКТОРА ТУРИСТИЧЕСКИХ УСЛУГ

1.1 Понятие и роль фискальной политики в государственном регулировании экономики

Фискальная политика – это система правительственных мер, осуществляемых для регулирования национальной экономики при помощи изменений уровня доходов и расходов в государственном бюджете. Поэтому фискальную политику также называют бюджетно-налоговой политикой.

Целями фискальной политики являются:

- стабильный экономический рост;
- решение проблемы безработицы;
- решение проблемы инфляции.

Инструментами фискальной политики выступают расходы и доходы государственного бюджета, а именно:

- государственные закупки;
- налоги;
- трансферты.

Расходную часть бюджета составляют траты на функционирование правительства и государственные закупки товаров и услуг (строительство дорог, школ, с/х продукция и т.д.). Потребителем таких товаров и услуг является непосредственно государство.

Фискальная политика по режиму функционирования делится на:

- недискреционную («политика встроенных стабилизаторов»);
- дискреционную.

К «встроенным стабилизаторам» относятся: прогрессивная система налогообложения, косвенные налоги, различные трансфертные пособия. При этом, в случае изменения ситуации в экономике размеры выплат автоматически изменяются.

Дискреционная политика – это сознательное изменение налогов и правительственных расходов законодательной властью для обеспечения макроэкономической стабильности, достижения макроэкономических целей. Основными инструментами дискреционной фискальной политики являются:

- изменение объема налоговых изъятий путем введения или отмены налогов или изменения налоговой ставки;

- реализация за счет средств государственного бюджета программ занятости;

- осуществление социальных программ: выплаты пособий по старости, инвалидности, пособий малоимущим семьям, расходы на образование и т.д. Эти программы позволяют поддерживать спрос и стабилизировать экономику, когда уменьшаются доходы и обостряется нужда.

В зависимости от состояния экономики и стоящих перед правительством целей фискальная политика делится на:

- стимулирующую, осуществляемую с целью преодоления спада и предполагающую увеличение государственных расходов и снижение налогов;

- сдерживающую, призванную ограничить циклический подъем и предполагающую сокращение государственных расходов и увеличение налогов.

Подобно частным инвестициям, правительственные расходы и налоги обладают мультипликационным эффектом. При изменении правительственных расходов получается цепочка следующих из этого потребительских расходов (безработный получил пособие, купил хлеб у фермера, фермер купил сапоги и т.д.). Эти расходы стимулируют увеличение национального продукта.

«Мультипликатор государственных расходов показывает прирост валового национального продукта (ВНП) в результате увеличения государственных расходов на единицу. Чем выше значение мультипликатора государственных расходов, тем более мощным средством регулирования национальной экономики является дискреционная фискальная политика» [45].

Для любого государства необходимо проведение фискальной политики, так как финансовыми ресурсами, которыми пользуется государство для своего существования и функционирования, являются налоги. Однако основная задача, которую стремится решить фискальная политика, - сбалансировать макроэкономическую систему.

Налоговая политика – это совокупность мер в области налогов и сборов, направленных на обеспечение стабильности и роста в экономике.

В проведении налоговой политики необходимо:

- сочетать прямые и косвенные налоги;

- учитывать принцип универсализации налогов;

- учитывать принцип однократности;

- при разработке налоговых ставок и систем налогообложения учитывать уровень доходов, и стабильность системы льгот по налогам, которые стимулируют деятельность предпринимателей.

В налоговой политике должны быть четко определены границы налогообложения. Должен быть учтен фактор способности налогоплательщиков осуществлять платежи по налогам. Важное значение для

работы налоговой системы имеет принцип справедливости, который касается двух вопросов: с кого должны взиматься налоги и как достичь равенства в налогообложении, для чего и существует принцип всеобщности налогообложения. При этом, распространена точка зрения о том, что малые доходы должны быть освобождены от уплаты налогов. Малым доходом в данном случае признается доход, на который можно обеспечить все нужды для комфортной жизни, но при этом нельзя повысить уровень этого комфорта.

Важной частью анализа налоговой политики является сравнение налоговой нагрузки в разных странах. Сравнение налогового бремени связано с целым рядом трудностей: различная покупательная способность денег, трудности суммирования государственных и местных налогов, удовлетворение некоторых потребностей в отдельных странах путем натуральных повинностей, различия в классификации доходов и др. Наиболее эффективным методом сравнения налогового бремени по странам признано сравнение доли налогов в ВВП страны.

Современная налоговая система – результат длительного развития цивилизации, и она тесно связана со степенью развития национальной экономики и самого государства.

Одним из основных требований к налогам является их стабильность. Частые изменения в законодательстве, регулирующем налоги, в инструкциях и прочих документах усложняют работу бухгалтеров, налоговых инспекторов и приводят к ошибкам в расчетах сумм налогов. Помимо этого, ухудшается инвестиционный климат, для благополучности которого очень важно постоянство налоговой системы. Также и для планирования государственных доходов важна устойчивость налоговой политики [46].

Фискальная политика государства оказывает сильное воздействие на экономику страны. В сравнении с другими инструментами государственного управления экономикой, фискальная политика обладает эффектом мультипликатора, благодаря чему появляется возможность оказывать поддержку тем отраслям экономики, которые в ней нуждаются, путем субсидирования.

Отрицательным следствием фискальной политики является эффект вытеснения, который предполагает, что для финансирования расходов государство выпускает облигации, чем повышает спрос на деньги. В результате растет процентная ставка и уменьшаются частные инвестиции в экономику. По итогу положительный эффект от государственных расходов оказывается частично нивелирован снижением инвестиций частного сектора.

Чем выше ставки (максимум определяется кривой Лаффера), тем выше поступления в бюджет. Но при этом снижаются совокупные расходы фирм и домохозяйств, так как налоги изымаются из их доходов.

Использование стимулирующей бюджетно-налоговой политики ограничивается возможностями бюджета. Если бюджет является дефицитным, то оказание государственной поддержки экономики не представляется возможным. Но остается возможность осуществлять адресную поддержку отраслей или проектов.

Для использования льгот и других преференций в налогообложении, компаниям необходимо подавать заявки в государственные органы, из-за чего создаются бюрократические задержки. К тому же, компаниям могут быть необходимы дополнительные средства для оформления специальных документов.

Проще использовать для поддержки компаний такую меру как изменение ставок по налогам. Однако эти изменения являются довольно масштабными, охватывающими все сектора экономики, и их последствия сложно спрогнозировать. Это резко изменяет поступления в бюджет и может оказать негативное воздействие на экономику в целом.

Поэтому более эффективной является целенаправленная политика поддержки определенных секторов экономики через изменение налоговых ставок исключительно для них. А для всех остальных отраслей налоговые ставки оставались бы неизменными [51].

Таким образом, фискальная политика – это меры стабилизации экономики, достигаемой из-за изменения величины доходов и (или) расходов государственного бюджета. Её целями являются: стабильный экономический рост, решение проблем безработицы и инфляции. Фискальная политика в зависимости от функционирования своих инструментов делится на недискреционную и дискреционную. В зависимости от целей правительства фискальная политика делится на: стимулирующую и сдерживающую. Налоговая политика тесно связано с уровнем развития национальной экономики и является важнейшим инструментом для управления экономикой. Преимуществом фискальной политики перед другими инструментами управления экономикой состоит в возможности оказывать поддержку определенным отраслям экономики путем субсидий.

1.2 Понятие и роль сектора туристических услуг в экономике

Сектор туристических услуг представляет собой межотраслевой комплекс, который объединяет множество разных отраслей, относящихся к обслуживанию туристов.

При этом в общей системе сферы услуг туристический сектор занимает центральное положение, которое объясняется комплексностью и тесными связями туристических услуг с остальными секторами сферы услуг. Туристический сервис направлен на удовлетворение разнообразных потребностей людей в различных видах отдыха и путешествий с разными целями.

Таким образом, туристские услуги – это конечный результат деятельности предприятий сферы туризма и гостеприимства по удовлетворению потребностей туриста.

Совокупность всех видов услуг, оказываемых туристам, образует понятие «туристский продукт». Туристский продукт – динамично развивающаяся категория, со временем он может дополняться новыми видами услуг, потребность в которых приобрели туристы (например, из-за влияния пандемии COVID-19 появилась необходимость сдавать ПЦР-тесты для осуществления выездов за границу, вследствие чего туроператоры, формируя тур, стали вносить в список своих услуг помощь в записи на сдачу теста).

Принимая во внимание такое качество туристских услуг как комплексность и большое количество участников процесса их производства и потребления, целесообразно остановиться на характеристиках, общих для большинства туристских услуг более подробно.

Общие и отличительные черты туристских услуг приведены в таблице 1.2.1.

Таблица 1.2.1 – Специфика туристских услуг

Черта	Описание
Неосвязаемость	В тот момент, когда потребитель приобретает тур, он не получает никакого товара. На руках у потребителя оказывается только договор купли-продажи или договор на оказание услуг, который подтверждает факт приобретения им туристического пакета. Также как и после поездки у туриста остаются только эмоции и впечатления, неважно положительные или отрицательные, которые не имеют вещественной формы. При этом некоторые составляющие пакета туристских услуг могут иметь материальный характер (питание, сувениры).

Продолжение таблицы 1.2.1

Близость конечному потребителю	к	Туристские услуги могут быть названы высококонтактными. При их оказании требуется присутствие того, кто оказывает и того, кто потребляет их. Таким образом, туристские услуги – это система коммуникаций туристов с экскурсоводами, персоналом гостиниц и отелей, с переводчиками, гидами и др.
Невозможность хранения и транспортирования	и	Эта черта сферы услуг связана с тем, что их производство и потребление осуществляется одновременно. Спецификой именно туристских услуг является то, что между покупкой тура и самой поездкой существует разрыв во времени.
Непостоянство качества услуг		В сфере туризма большую роль играет персонал и его квалификация. Качество услуг зависит не только от организации, предоставляющей услуги, но и непосредственно от сотрудника, который взаимодействует с потребителем. Туристский продукт – это совокупность действий сотрудников индустрии туризма и наибольшее влияние на качество услуг оказывают именно они.

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [44, с. 23].

Туризм является одной из самых привлекательных и перспективных секторов экономики, так как приносит значительные доходы и быстро окупается. Для многих стран, в которых не развиты промышленность и сельское хозяйство, где был ресурсный потенциал для туризма, доходы от туристического сектора стали настоящим спасением для экономики. Развитие туризма способствует росту количества рабочих мест и, таким образом, снижает уровень безработицы, приводит к укреплению межгосударственных связей и оказывает стимулирующее воздействие на различные сферы экономики.

Развитие туристической и гостиничной инфраструктуры способствует росту налогового потенциала муниципалитетов благодаря созданию новых рабочих мест, расширению торговли, о чем свидетельствует опыт налогообложения туристического и гостиничного бизнеса в зарубежных странах.

Вклад туризма в экономику оценивается по следующим показателям: 1) в первую очередь по величине вклада туризма в ВВП, 2) расходам иностранных туристов и их доле в экспорте и 3) государственным расходам на туризм.

Существует прямой и общий вклад туризма в ВВП. «Прямой вклад - это общий объем непосредственных расходов на туризм и путешествия внутри страны резидентами и нерезидентами на деловые поездки и с целью проведения досуга, а также целевые государственные расходы на содержание объектов и территорий, представляющих интерес для туристов. Общий вклад туризма в

ВВП помимо прямого вклада отражает экономический эффект от инвестирования, потребления сопутствующих товаров и услуг и доходов, занятых в отрасли» [40, с. 139].

Для государства в целом и для регионов значение туризма состоит в его способности приносить доходы в бюджет через налоги. Соответственно, чем больше доходы предприятий туристической отрасли, тем больше поступлений в бюджет.

Последствия кризиса мировой экономики, волатильность экономического роста и изменчивость политической обстановки не остановили рост туристической отрасли и даже дали ей возможность развиваться быстрее промышленности, что стало преимуществом для развития не экспортно ориентированных государств.

Удельный вес туристической отрасли в ВВП крупных развитых стран составляет до 10%, а в островных небольших государствах может достигать 30%. Аналогично с удельным весом занятых туристической отрасли во всех занятых. От состояния сферы туризма зависит макроэкономическая стабильность в странах, где въездной туризм формирует до половины всех экспортных поступлений (среди таких стран, например, Греция и Черногория).

Международный туризм составляет в структуре всей индустрии туризма около трети, но в самых популярных европейских дестинациях (Испания, Италия, Австрия и т.д.) доля въезжающих туристов составляет от 50 до 90% всего потока туристов.

В развитых странах туристическая отрасль обычно имеет не такой существенный вес, как в островных государствах, и в среднем не превышает 10 % вклада в годовой ВВП и 10 % всех занятых – таблица 1.2.2.

Таблица 1.2.2 – Вклад туристической отрасли в ВВП и занятость, %

Страна	Прямой вклад отрасли в ВВП	Прямой вклад отрасли в занятость
Мальдивы	32,5	12,6
Сейшелы	27,2	26,4
Багамы	19,6	28,9
Филиппины	12,4	12,8
Таиланд	9,6	6,3
Хорватия	10,9	9
Грузия	10	7,5
Исландия	9	7,6
Греция	8,5	10,1
Австрия	7,7	9,2

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [18].

Вклад туризма в ВВП и занятость населения в Испании и Италии около 5-6% в связи с высоким уровнем развития других отраслей экономики.

Последствия пандемии гораздо больше затронули развивающиеся экономики, для которых вклад туризма является очень значительным. Для островных государств ситуация осложняется тем фактом, что большая часть продуктов питания, импортируется за счет доходов от туризма. В связи с этим в настоящий момент уже действует специальный фонд ООН для поддержки таких стран.

В годы, предшествующие пандемии, сфера туризма стабильно росла: «с 2009 по 2019 гг. количество международных туристов увеличивалось на 5% ежегодно и выросло в общем в 1,64 раза – с 892 млн. до 1.46 млрд. чел. в год. Суммарные (экспортные) доходы отрасли от международного туризма в абсолютном выражении выросли более чем в полтора раза (с 901 млрд. долл. США до 1507 млрд. долл. США)» [56].

На современном этапе туризм и индустрия гостеприимства вошли в турбулентный период. Этот сектор отличается своей устойчивостью перед лицом предыдущих глобальных кризисов, но он никогда не сталкивался с таким кризисом, как пандемия.

После последовательного роста сектора в предыдущие годы одним из самых больших вопросов стал вопрос о том, восстановится ли он на этот раз. COVID-19 вызвал беспрецедентный кризис в индустрии в 2020 г. [57].

Тем не менее, международный туризм является частью всей туристической отрасли и поэтому потери для разных стран зависят от их ориентированности на внешний или внутренний рынок, а также политики властей относительно открытия внутренних и внешних границ. Таким образом, масштаб проблем имеет обратную зависимость от степени ориентированности на внутренних потребителей. Следовательно, в таких странах как Франция, Великобритания и Германия, где доля иностранных туристов менее 30% потери от последствия ковида меньше, чем в Черногории и Хорватии, где аналогичный показатель составляет 70-90%.

Переориентация туристических потоков позволяет частично компенсировать ограничения, обусловленные пандемией, а в отдельных странах и создать дополнительный спрос на услуги национальных туристических отраслей. Однако для туристических стран остается существенная проблема снижения валютной выручки и соответственно риска макроэкономической нестабильности.

Даже в том случае, если туристическая отрасль не обеспечивает очень значительный вклад в ВВП, она может являться источником валютной выручки, из которой оплачивается импорт.

«Если убытки небольших, но сильно зависящих от туризма стран, таких как Хорватия и Черногория, теоретически могут быть частично покрыты за счет государственной помощи (например, фонды ЕС), то сделать то же для крупных туристических стран – Испании, Италии, Греции – очень затруднительно. Если у Италии и Испании есть потенциальная возможность компенсации потерь за счет переориентации туристических потоков, то у Греции такой возможности нет, и в случае продолжения карантина она может оказываться в очень сложном положении» [56].

Таким образом, сектор туристических услуг представляет собой межотраслевой комплекс, который объединяет множество разных отраслей, относящихся к обслуживанию туристов. Развитие туризма способствует росту количества рабочих мест и, таким образом, снижает уровень безработицы, приводит к укреплению межгосударственных связей и оказывает стимулирующее воздействие на различные сферы экономики. Для государства в целом и для регионов значение туризма состоит в его способности приносить доходы в бюджет через налоги. Соответственно, чем больше доходы предприятий туристической отрасли, тем больше поступлений в бюджет. Туристическая отрасль составляет до 10 % ВВП в крупных развитых странах, а в небольших островных государствах ее вес доходит до 30%. На современном этапе состояние и перспективы сферы туризма в каждой стране зависят от результатов борьбы с пандемией. Переориентирование и фокусирование на внутреннего потребителя может частично компенсировать потери от отсутствия иностранных туристов.

1.3 Международный опыт налогообложения туристической деятельности

«Туристская политика – это система методов, мер и мероприятий социально-экономического, правового, внешнеполитического, культурного и иного характера, которая осуществляется парламентами, правительствами, государственными и частными организациями, ассоциациями и учреждениями в целях создания условий для развития туристской индустрии, рационального использования туристских ресурсов, повышения эффективности функционирования системы туризма» [37, с. 292].

При осуществлении туристической политики государство реализует следующие функции:

- регулирование. Отношения в туристической отрасли регламентируются нормами общего и специального законодательства. Главными методами

регулирования туристической деятельности являются лицензирование, стандартизация и сертификация;

- планирование;
- координация. Государство способствует налаживанию взаимоотношений различных министерств и ведомств по решению поставленных задач по совершенствованию туристской политики;
- стимулирование – предоставление государством субсидий, выдача кредитов туристическим предприятиям, налоговые льготы;
- маркетинг способствует формированию, продвижению и позитивному развитию туристического образа государства, что вызывает интерес у иностранных туристов.

«В Республике Корея, например, туризм всегда рассматривался как перспективная отрасль и наибольшее продвижение он получил в конце 1980-х гг. Отличительной особенностью в управлении национальной экономикой Южной Кореи в сфере туризма является непрерывный статистический учет потока туристов. Корейская национальная организация развития туризма (KNTO) строго учитывает число прибывающих и убывающих туристов, количество валютных средств, вывезенных туристами за рубеж, и суммы денежных расходов иностранцев в Южной Корее, т.к. данная информация способствует определению доли влияния сферы туризма на экономику страны, что предопределяет государственную политику и государственные расходы в этом секторе экономики» [40, с. 137].

Туристический налог (*taxe de séjour*) применяется во Франции с 1910 г. и вводится по инициативе муниципалитетов, несущих расходы, связанные с приемом и размещением туристов. Величина этого налога на сегодняшний день – от 1 до 5 евро за человека. Данный налог служит инструментом гармонизации туристической политики в масштабах объединенной территории.

Величина доходов от взимания туристического налога с 2012 г. существенно возросла. Полномочия по установлению и взиманию туристического налога на территориях 76 % муниципальных образований Франции принадлежат муниципалитетам или государственным учреждениям межмуниципального сотрудничества.

Туристический налог взимается с человека за проживание в паласе (дворце), туристическом отеле, туристической резиденции, меблированном туристическом жилье, дачном поселке, гостевой комнате, кемпинге на территории автодомов и туристических стоянок, палаточных лагерях и других местах для ночлега на открытом воздухе, причалах, а также в объектах размещения, не попадающих под действующие классификации. Величина налога варьируется в зависимости от типа жилья и его классификации. Отели с присвоенной 1 звездой – 1 евро, шикарные отели – 5.

При этом по решению органа местной власти налог взимается на сезонной основе. На рисунке 1.1 показан период действия туристического налога на территориях муниципалитетов в 2020 г.

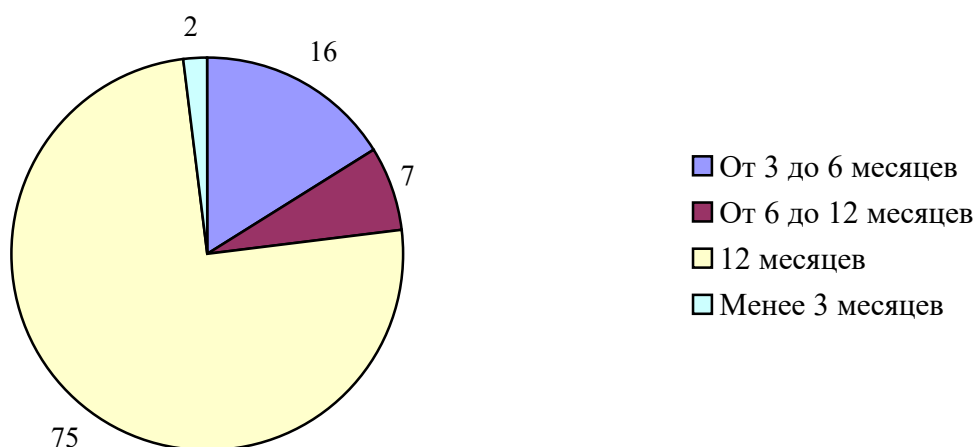


Рисунок 1.1 – Период действия туристического налога на территории муниципалитетов Франции в 2020 г.

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [31, с. 139].

Примечателен тот факт, что муниципалитет может принять также решение о взимании дополнительного налога в процентах к туристическому сбору, установленному муниципалитетом.

Например, дополнительный сбор в размере 15 % к туристическому налогу взимается с 1 января 2019 г. на территории региона Иль-деФранс для финансирования строительства и обустройства новых линий скоростного транспорта Grand Paris Express.

Ставка туристического налога является фиксированной для каждого типа и каждой категории размещения туриста за ночь проживания и устанавливается решением муниципалитета. Шкала ставок ежегодно пересматривается, исходя из уровня индекса потребительских цен.

Для всех видов размещения туристов в объектах инфраструктуры, не получивших классификации или ее ожидающих, применяется ставка в размере от 1 до 5 % стоимости пребывания туриста за ночь в пределах максимальной ставки налога, установленной в муниципалитете.

Туристический налог взимается только с лиц, не проживающих в муниципалитете постоянно. На всей территории Франции от уплаты этого налога освобождаются:

- несовершеннолетние;
- работники, заключившие сезонный трудовой договор и проживающие в муниципалитетах, где работают;

- лица, занимающие помещения, арендная плата которых меньше суммы, установленной муниципальным советом.

Муниципалитеты также могут принять дополнительное решение об освобождении от туристического налога определенных категорий потенциальных плательщиков.

Обязанность по уплате туристического налога в бюджет возложена на арендодателей, владельцев отелей, посредников в поиске и аренде жилья, а также на юридических и физических лиц, предоставляющих услуги по бронированию жилья в электронном виде и являющихся платежными посредниками до отъезда гостей в момент получения сумм арендной платы.

Сроки уплаты туристического налога определяются муниципалитетом. Лица, предоставляющие услуги посредством электронных средств, уплачивают туристический налог два раза в год: 30 июня и 31 декабря. Арендодатели, отельеры, собственники жилых помещений, посредники в поиске и аренде жилья обязаны ежегодно подавать декларации в местные органы власти, установившие туристический налог, в которых отражаются адрес жилья, его регистрационный номер, дата начала пребывания туристов, дата уплаты туристического налога, количество людей, которые проживали в объекте размещения, количество ночей, цена каждой ночи, сумма собранных налогов. Штраф за неподачу декларации в установленный местными органами власти срок составляет от 750 до 12500 евро.

Туристический сбор в Италии действует больше ста лет и в настоящее время регламентируется ст. 4 Декрета от 14 марта 2011 г. «Положение о муниципальном налоговом федерализме», согласно которой доход от туристического сбора направляется на финансирование мероприятий в сфере туризма, в том числе, на поддержку объектов туристической индустрии и восстановление местных культурных и экологических ценностей, а также на финансирование общественных услуг [54].

Провинциальные и столичные муниципалитеты, союзы муниципалитетов, а также муниципалитеты, включенные в региональные списки туристических мест, курорты и города искусства вправе устанавливать туристический налог, уплачиваемый лицами, проживающими на территории муниципалитета. Размер туристического налога пропорционален стоимости размещения. Причем его величина не может превышать 5 евро за ночь проживания. Остальные параметры туристического налога устанавливаются каждым муниципалитетом самостоятельно.

Например, в муниципалитете Сан-Микеле-аль-Тальяменто туристический налог введен с 1 января 2013 г. и взимается за период с 1 мая по 30 сентября каждого года.

Налогоплательщиком считается физическое лицо, не являющееся резидентом муниципалитета, проживающее в жилых помещениях, расположенных на территории Сан-Микеле-аль-Тальяменто, а именно в отелях или гостиницах, туристических резиденциях – отелях, гостиничных поселках, кемпингах, туристических поселках, курортных отелях, местах для ночлега, меблированных жилых домах для туристического использования, домах отдыха, фермерских домах, кемпингах, рыбных фермах, плавучих домах, домиках на сваях, домиках на деревьях.

Согласно п. 3 ст. 2 Декрета от 14 марта 2011 г. туристический сбор взимается за любую ночевку плательщика. От него освобождаются:

- дети до четырех лет;
- лица, имеющие ограничения по здоровью и недееспособные лица, а также их сопровождающие;
- лица, проходящие диализ в лечебнице ASL Veneto Orientale на курорте Бибион;
- личный состав полиции, государственных и местных органов правопорядка, других вооруженных сил, а также члены национальной пожарной команды на время службы на территории муниципалитета;
- волонтеры, оказывающие услуги в социальной сфере на территории муниципалитета во время мероприятий, организованных муниципальной, областной и региональной администрациями, в том числе для обеспечения экологических и гуманитарных нужд;
- лица, вынужденные проживать в гостиницах во время объявленных властями чрезвычайных ситуаций вследствие стихийных бедствий, или лица, получающие гуманитарную помощь;
- водители автобусов и сопровождающие организованных туристических групп, состоящих из 20 человек туристов, размещаемых в одном жилом объекте.

Согласно постановлению муниципалитета Комо обязательным условием уплаты налога является ночевка в объектах размещения, расположенных на территории муниципалитета.

К данным объектам относятся гостиницы всех категорий, туристско-гостиничные резиденции, кемпинги и хостелы, туристические поселки, арендуемое жилье, управляемое предпринимателями, гостевые дома, загородные дома, дома отдыха и апартаменты, альпийские приюты, ломбардные дома, частное жилье. В указанных жилых помещениях туристический налог взимается за максимум четыре ночлега подряд в соответствии с утвержденными ставками.

Налогоплательщиком признается лицо, которое проживает в вышеуказанных объектах и не зарегистрировано в реестре жителей

муниципалитета Комо. Туристический сбор рассчитывается на каждого человека исходя из количества ночей, проведенных в объекте размещения.

От уплаты туристического сбора освобождаются ночевки туристов после четвертых суток проживания, а также:

- зарегистрированные в реестре жители муниципалитета Комо;
- дети до 14 лет;
- руководитель объекта размещения, его семья, сотрудники, проживающие в жилых помещениях, даже если они не зарегистрированы в муниципалитете;
- водители автобусов, гиды и руководители турагентств, которые предоставляют услуги для организованных туристических групп;
- государственные служащие, включая военнослужащих и сотрудников полиции, которые остаются на ночь по служебным причинам;
- лица, оказывающие помощь стационарным пациентам, поступающим в медицинские учреждения, расположенные в муниципалитете Комо, или в больницу Святой Анны;
- несамостоятельные инвалиды, имеющие соответствующее медицинское свидетельство, и их сопровождающие;
- студенты-нерезиденты, обучающиеся в университетах муниципалитета Комо, в возрасте не старше 26 лет;
- все волонтеры провинциальной, региональной и национальной гражданской защиты в случае стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций;
- лица, которые после госпитализации продолжают лечение в медицинских учреждениях в Комо и в муниципалитете Комо, а также их сопровождающие.

Обязанности по информированию о суммах туристического налога, льготах и скидках возложена на собственников объектов размещения. Управляющий объекта размещения обязан в течение 15 дней после окончания каждого месяца предоставить сведения налоговой службе муниципалитета Комо о количестве гостей и ночей, подлежащих налогообложению, в том числе статистику предыдущего месяца, информацию о любых ночевках, освобожденных от уплаты налога; данные о бронированиях, осуществленных в электронном виде.

Заявление собственника отправляется исключительно в электронном виде. Управляющий объекта размещения до 30 января предоставляет годовой управленческий сводный отчет по результатам предыдущего года службе доходов муниципалитета Комо.

За неуплату туристического налога предусмотрены штрафные санкции. Например, несвоевременная уплата сумм, взимаемых в качестве туристического налога, влечет наложение штрафа от 50 до 500 евро

в зависимости от длительности задержки, а за несвоевременное предоставление сводной годовой управленческой отчетности предусмотрен штраф в размере от 100 до 400 евро.

Муниципальная администрация после консультации с органами, которые представляют интересы туроператоров и управляющих объектами размещения, ежегодно определяет назначение доходов, получаемых от туристического налога, и направляет доходы на поддержку развития туристической системы [31, с. 143].

В Грузии 1 января 2005 г. вступил в силу новый налоговый кодекс, который сократил количество существующих налогов с 20-ти до 7-ми, что коснулось и сферы туризма

Для защиты интересов налогоплательщиков новый налоговый кодекс предусмотрел создание новых структур, а именно:

- Налоговый Арбитраж – независимая структура, где все вопросы/проблемы, связанные с налогами, рассматриваются с упрощёнными механизмами;

- Налоговый Омбудсмен – призван защищать права налогоплательщиков.

Новый налоговый кодекс сократил не только количество налогов, но и ставки по ним. Следует также отметить, что вносить изменения в налоговый кодекс страны можно только путем проведения референдума, что говорит о стабильности и обдуманности принимаемых решений.

«Кризис 2008 г. показал, что страна сильно зависит от внешнего финансирования и не сформировала те экономические структуры, которые помогли бы ей устойчиво развиваться. В послекризисный период, наряду с попытками приоритетного развития ряда отраслей, индустрия туризма была признана одним из важнейших катализаторов экономического роста.»

Учитывая высокий уровень безработицы в Грузии, развитие туризма могло способствовать появлению новых мелких и средних предприятий, что означало бы появление новых рабочих мест.

«Был принят ряд законов, содействующих привлечению инвесторов и туристов, например, «О поддержке развития свободных туристических зон в Кобулети и Анаклии», который декларирует приобретение инвесторами участков земли для построения гостиниц за плату в 1 лари. Инвестор на 15 лет освобождается от налогов на доход и имущество, а государство берет на себя создание инфраструктуры.

Государственная стратегия, все принятые меры, гостеприимство и благожелательное отношение к туристам жителей Грузии позволили предпосылкам развития туризма быть реализованными и постепенно сделали отрасль туризма одной из основ экономического развития Грузии, вызвав к жизни грузинское «туристическое чудо»» [37, с. 231].

Доходы от туризма включают в себя также платежи перевозчикам, расходы туристов на развлечения, посещение ресторанов, покупку сувениров. Идет развитие смежных областей, таких как торговля, строительство, ресторанный и гостиничный бизнес, транспорт.

В 2015 г. при поддержке Всемирным банком, правительством Грузии была принята «Стратегия развития туризма в Грузии – 2025». Ее цель – дальнейшее развитие туризма в регионе, искоренение бедности путем создания новых рабочих мест.

В Грузии существуют «Свободные туристические зоны», в которых исключены некоторые налоги и существуют определенные льготы.

В Налогом Кодексе Грузии предусматриваются специальные налоговые режимы, которые распространяются:

- а) на физических лиц со статусом микробизнеса;
- б) на физических лиц – предпринимателей со статусом малого бизнеса;
- в) на лиц со статусом плательщика фиксированного налога [13].

Статус микробизнеса (ст. 84) может быть присвоен физическому лицу, которое не использует труд наемных лиц, и получаемый суммарный совокупный доход которого не превышает 30000 лари в год.

Физическое лицо, имеющее статус микробизнеса:

- не платит подоходный налог;
- не платит текущих налогов;
- освобождаются от использования контрольного кассового аппарата;
- не подлежит обложению налогом источника дохода в случае оплаты за полученное обслуживание (освобождение микробизнеса от налогов (ст. 86).

Статус малого бизнеса может быть присвоен физическому лицу, которое является предпринимательским физическим лицом, находится на налоговом учете и совокупный доход которого, полученный от экономической деятельности в течение календарного года не превышает 100000 лари.

Облагаемый налогом доход малого бизнеса и налоговая ставка (ст. 90):

- доход малого бизнеса облагается налогом в 5 %;
 - доход малого бизнеса облагается налогом в 3 %, если:
 - а) у него есть документально обоснованные расходы, которые за вычетом начисленной заработной платы составляют 60 % от совокупного дохода;
 - б) деятельность осуществляется только на территории специальной зоны.
- Налоговый учет малый бизнес ведет в упрощенной форме.

Таким образом, налогообложение в секторе туристических услуг играет важную роль в регулировании развития сектора. В зарубежных странах накоплен значительный опыт налогообложения туристической деятельности. При этом следует отметить, что в соответствии с международным опытом в данной сфере, наиболее эффективными налоговыми стимулами развития

сектора туристических услуг являются прогрессивные налоговые ставки, налоговые льготы для субъектов сектора, освобождение от налогов для субъектов малого бизнеса, а также организация свободных экономических зон с особым налоговым режимом оказания туристических услуг («свободные туристические зоны»), упрощённое ведение налогового учёта.

ГЛАВА 2

АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТУРИСТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

2.1 Основные направления фискальной политики Республики Беларусь

«Правовой основой функционирования современной налоговой системы Республики Беларусь является ее налоговое законодательство, которое представлено в настоящее время Конституцией Республики Беларусь [9], Налоговым кодексом Республики Беларусь [14], а также декретами, указами и распоряжениями Президента Республики Беларусь, которые касаются вопросов налогообложения.

В развитие данных документов регулярно принимаются постановления Правительства Республики Беларусь, нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления, регулирующие вопросы налогообложения.»

Налоговый кодекс Республики Беларусь «устанавливает систему налогов, сборов (пошлин), взимаемых в республиканский и (или) местные бюджеты, основные принципы налогообложения в Республике Беларусь, регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, сборов (пошлин) и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, а также устанавливает права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством» [14].

Согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь, «вся совокупность налогов, действующих на территории Республики Беларусь, классифицируется на налоги и сборы (пошлины); республиканские и местные налоги. Кроме того, на территории республики функционируют особые режимы налогообложения, предполагающие специфический механизм исчисления и уплаты налогов для отдельных категорий плательщиков.»

Согласно статье 8 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь, на территории Республики Беларусь действуют следующие республиканские **налоги**:

А) налог на добавленную стоимость

ставки:

- основная – 20 %;
- льготная – 10 % (реализация продукции растениеводства, животноводства, рыболовства, пчеловодства);
- 25 % – услуги электросвязи;
- 0 % – при реализации товаров в страны - члены Евразийского экономического союза, работ по сопровождению этих товаров, при ввозе на таможенную территорию товара из стран – членов ЕвразЭС и др.

НДС при планировании цены определяется по формуле 2.1.1:

$$\text{НДС} = \text{Цена без НДС} * \text{ставку} \quad (2.1.1)$$

НДС при получении выручки определяется по формуле 2.1.2:

$$\text{НДС} = (\text{Выручка} / 120) * 20; \quad (2.1.2)$$

Б) акцизы

ставки:

- 1) твердые (специфические) – устанавливаются в конкретной сумме на физическую 1 товара, определяются по формуле 2.1.3:

$$\sum A = \text{Объем товара (в нат. ед.)} * \text{Ставку}; \quad (2.1.3)$$

- 2) адвалорные – устанавливаются в % от стоимости продукции (таможенной стоимости товара), определяются по формуле 2.1.4:

$$\sum A = \text{Стоимость реал. товара} * \text{Ставку}; \quad (2.1.4)$$

В) налог на прибыль

ставки налога на прибыль:

- основная – 18 %;
- на дивиденды – 12 %;
- для высокотехнологичных товаров, н-т. парков, центров трансфера технологий – 10 %;
- для банков и страховых организаций – 25 %

Объектом н/обложения является валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы.

Валовой прибылью является сумма прибыли, полученной от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. Сумма налога определяется по формуле 2.1.5:

$$\text{Налог на прибыль} = \text{Валовая прибыль} * \text{Ставку}; \quad (2.1.5)$$

Г) подоходный налог с физических лиц

Ставки:

- при получении з/платы – 13 %
- при предпринимательской – 16 %

$$\sum \text{Под.налога.} = (\text{Доход} - \text{Налоговый вычет}) \times \text{Ставка} \quad (2.1.6)$$

Д) налог на недвижимость

Ставка – 1% от остаточной стоимости объектов недвижимости и незавершенного строительства, находящихся на балансе предприятия;

Е) земельный налог

Ставки земельного налога периодически утверждаются, т.к. устанавливаются в фиксированной сумме. На 2022 год это:

для общественно-деловой, производственной и рекреационной зон — в размере 184,52 белорусского рубля за гектар;

для жилой многоквартирной зоны — в размере 12,32 белорусского рубля за гектар;

для жилой усадебной зоны — в размере 24,61 белорусского рубля за гектар.

Ж) экологический налог

$$\sum \text{Эк.н.} = V \times \text{Ставка} \quad (2.1.7)$$

З) налог за добычу (изъятие) природных ресурсов

$$\sum \text{Н. на добычу ПР} = V \times \text{Ставка} \quad (2.1.8)$$

Сборы(пошлины):

- оффшорный сбор;
- гербовый сбор;
- консульский сбор;
- государственная пошлина;
- патентные пошлины;
- таможенные пошлины и таможенные сборы, таможенные платежи в отношении товаров для личного пользования;
- утилизационный сбор.

В Республике Беларусь существуют местные налоги и сборы, право на установление которых принадлежит Минскому городскому Совету депутатов, местным Советам депутатов базового территориального уровня. К таким налогам и сборам относят:

- налог за владение собаками;
- курортный сбор;
- сбор с заготовителей.

Параллельно с республиканскими и местными налогами на территории Республики Беларусь действуют особые режимы налогообложения. Например, для производителей сельскохозяйственной продукции, игорного бизнеса,

лотерейной деятельности и т.д. Это упрощенная система налогообложения и единый налог с физических лиц и ИП.

Единый налог представляет собой фиксированную сумму, установленную законодательством, которая зависит от вида деятельности, населенного пункта и прочих условий.

Для применения упрощенной системы налогообложения также должны быть соблюдены критерии, устанавливаемые относительно уровня доходов, численности работников, видов деятельности и т.д. Ставка налога при упрощенной системе устанавливается в размере шесть (6) процентов для организаций и индивидуальных предпринимателей.

Таким образом, систему налогообложения, действующую в Республике Беларусь, можно представить в таблице следующим образом:

Таблица 2.1 – Классификация налогов, действующих на территории Республики Беларусь.

	Основная система налогообложения	Особые режимы налогообложения	
Республиканские налоги	налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на прибыль; налог на недвижимость;	Налог при УСН;	Единый налог с физических лиц и индивидуальных предпринимателей.
	подоходный налог с физических лиц; земельный налог; экологический налог; налог за добычу (изъятие) природных ресурсов; оффшорный сбор; гербовый сбор; консульский сбор; государственная пошлина; патентные пошлины; таможенные пошлины и таможенные сборы, таможенные платежи в отношении товаров для личного пользования; утилизационный сбор.		
Местные налоги	курортный сбор; сбор с заготовителей.		

Примечание – Источник: собственная разработка.

Если рассматривать формирование бюджета Республики Беларусь с позиций основных доходных источников, то в рамках действующей бюджетной классификации основными доходными источниками консолидированного бюджета являются НДС, доходы от внешнеэкономической деятельности, налог на прибыль, подоходный налог и акцизы.

Прямые налоги взимаются с дохода или стоимости имущества плательщика, поэтому они наиболее болезненны с позиций влияния на экономические интересы бизнеса. Это налог на прибыль, подоходный налог, прочие налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли.

Косвенные налоги выступают в виде надбавки к цене, они взимаются с выручки (оборота) и оплачиваются конечным потребителем товара (НДС, акцизы). Именно косвенные налоги играют решающую роль при формировании налоговых поступлений в консолидированный бюджет Республики Беларусь.

Действующая в настоящее время в Республике Беларусь налоговая система по количеству и видовому составу налогов в целом отвечает требованиям и параметрам современных налоговых систем. Вместе с тем, ведущая роль косвенных налогов обусловлена социальной ориентированностью бюджета Республики Беларусь и необходимостью мобилизации на эти цели значительного объема финансовых ресурсов.

Кроме того, взносы на социальное страхование и пенсионное обеспечение в Республике Беларусь осуществляются в Фонд социальной защиты населения. Данный фонд является внебюджетным, поэтому для оценки его фискального значения применяется отношение доходов ФСЗН к ВВП, которое на протяжении последнего десятилетия стабильно составляет 11-12 % [8, с. 19].

В Республике Беларусь налоговая политика:

а) ориентируется на реализацию текущих фискальных потребностей государства

б) формируется на среднесрочную и долгосрочную перспективу.

В Республике Беларусь среднесрочная и долгосрочная налоговая политика регламентируются Программой социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021-2025 годы [21], Национальной стратегией устойчивого развития Республики Беларусь на период до 2035 года [17].

В 2021 г. были реализованы меры по индексации ставок налогов, установленных в белорусских рублях, в целях их адаптации к инфляционным процессам. При этом в рамках социальной поддержки населения проиндексированы льготы и вычеты по подоходному налогу с физических лиц, установленные в белорусских рублях (индексация на темп роста номинальной заработной платы). Также в 2022 году были проиндексированы льготы и вычеты, изменены налоговые ставки – так, например, суммы единого налога на территории г.Минска увеличились в 1,5 – 2 раза (для индивидуальных

предпринимателей, предоставляющих услуги краткосрочного размещения, в 2021 г. ежемесячный налог составлял 156 рублей, а с февраля 2022 г. – 413 рублей).

Предусматривается увеличение доли косвенных налогов в доходной части бюджета за счет опережающего роста ставок акцизов на табачные изделия в рамках их гармонизации в ЕАЭС (на 15 % по всем ценовым сегментам), возможного расширения перечня подакцизных товаров, отмена некоторых видов налоговых льгот.

В целях создания условий для экономического роста, привлечения инвестиций, активизации малого и среднего предпринимательства, стимулирования занятости в туристической отрасли в 2021 году реализовано совершенствование порядка применения инвестиционного вычета по налогу на прибыль.

Предприятия имеют право применять инвестиционный вычет для отнесения части первоначальной стоимости основных средств на затраты, что уменьшает базу налогооблагаемой прибыли. Законодательством установлены предельные размеры инвестиционного вычета, а также определены виды основных средств, в отношении которых его применять нельзя. К таким основным средствам относятся, например, здания гостиниц. С 2021 г. инвестиционный вычет может быть применен по отношению к основным средствам, приобретенным по договору лизинга, и по арендному жилью;

Можно выделить следующие основные тенденции развития налоговой системы Республики Беларусь:

1) снижение налоговой нагрузки:

- был увеличен в 1,5 раза размер инвестиционного вычета по налогу на прибыль;

2) пересмотр и систематизация налоговых льгот:

- снижены с 12 до 6 % ставки налога на прибыль и подоходного налога в отношении дивидендов при условии нераспределения на потребление полученной прибыли в течение трех лет;

- отменены имущественные налоги по вновь построенным объектам и земельным участкам, на которых они расположены, в первый год эксплуатации. В последующие четыре года применяются понижающие коэффициенты;

3) упрощение механизмов взимания отдельных налогов:

- отменено право Местных советов депутатов увеличивать до 10 раз ставки налога на недвижимость по неиспользуемым и неэффективно используемым объектам, а также земельного налога за участки, занятые такими объектами.

Также для упрощения механизмов взимания отдельных налогов и сборов в Налоговом кодексе Республики Беларусь:

- сближены налоговый и бухгалтерский учет;
- организациям предоставлена возможность создавать резервы по сомнительным долгам;

- расширен перечень внереализационных доходов;
- упрощен налоговый учет некоторых нормируемых расходов;

4) совершенствование упрощенной системы налогообложения. В частности:

- расширена возможность ведения бухгалтерского учета в упрощенном порядке для организаций за счет увеличения в 1,5 раза критерия валовой выручки;

- критерий валовой выручки проиндексирован на прогнозный уровень инфляции;

- из налоговой базы исключены суммы возмещения коммунальных услуг при сдаче имущества в аренду.

Таким образом, налоговая политика Республики Беларусь на современном этапе подчиняется глобальным задачам социально-экономического развития республики и направлена на снижение общего уровня налоговой нагрузки при неукоснительном обеспечении поступления запланированных бюджетных доходов. Реализация налоговой политики в Республике Беларусь направлена на повышение качества жизни населения и уровня благосостояния граждан, своевременного и полного выполнения социальных и долговых обязательств государства при сохранении устойчивости бюджетной системы. Налоговая политика направлена на решение практических вопросов налогообложения и улучшение налогового администрирования. Основными тенденциями развития современной налоговой системы Республики Беларусь являются: четкая регламентация в ключевых программных документах социально-экономического развития; ориентация на снижение общего уровня налоговой нагрузки на экономику при условии безусловного выполнения доходной части бюджетов всех уровней; упрощение налогового законодательства, пересмотр, систематизация налоговых льгот, оптимизация их количественного и качественного состава; совершенствование налогового администрирования; совершенствование контрольной работы в направлении усиления роли мер профилактического и предупредительного характера.

2.2 Особенности налогообложения субъектов сектора туристических услуг в Республике Беларусь

В соответствии с Законом «О туризме» [29] «составляющими частями туристической деятельности являются туроператорская и турагентская».

Динамика основных показателей деятельности организаций, осуществлявших туристическую деятельность в Республике Беларусь в 2019-2021 гг. представлена в таблице 2.2.1.

Таблица 2.2.1 – Основные показатели деятельности организаций, осуществлявших туристическую деятельность в Республике Беларусь в 2019-2021 гг.

Показатель	Год						
	2019 (базисный год)	2020 (реал цены)	Индекс потреб цен 2020, %	2020 (сопост. цены)	2021 (реал цены)	Индекс потреб цен 2021, %	2021 (сопост. цены)
Число организаций, осуществлявших туристическую деятельность, единиц	1544	1348	-	-	1315	-	-
Стоимость туров, оплаченных иностранными туристами и экскурсантами, посетившими Республику Беларусь, млн руб.	70,5	20,3	109,89	22,3	42,9	121,94	52,3
Стоимость туров, оплаченных туристами и экскурсантами – гражданами Республики Беларусь, выехавшими за границу, млн руб.	948	332,5	109,89	365,4	819,3	121,94	999,1

Продолжение таблицы 2.2.1

Стоимость туров, оплаченных туристами и экскурсантами – гражданами Республики Беларусь, отправленных по маршрутам тура в пределах территории Республики Беларусь, млн руб.	33,7	21,7	104,05	22,6	31,4	107,43	33,7
--	------	------	--------	------	------	--------	------

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [33], [41].

Из данных таблицы 2.2.1 рассчитана динамика показателей:

Таблица 2.2.2 – Динамика основных показателей деятельности организаций, осуществлявших туристическую деятельность в Республике Беларусь в 2019-2021 гг.

Показатель	Абсолютное изменение 2021 г. к 2019 г. в реал. ценах	Темп роста 2021 г. к 2019 г. в реал. ценах	Абсолютное изменение 2021 г. к 2019 г. в сопост. ценах	Темп роста 2021 г. к 2019 г. в сопост. ценах
Число организаций, осуществлявших туристическую деятельность, единиц	-229	85,2	-	-
Стоимость туров, оплаченных иностранными туристами и экскурсантами, посетившими РБ, млн руб.	-27,6	60,9	-18,2	74,2
Стоимость туров, оплаченных туристами и экскурсантами – гражданами РБ, выехавшими за границу, млн руб.	-128,7	86,4	51,1	105,4
Стоимость туров, оплаченных туристами и экскурсантами – гражданами РБ, отправленных по маршрутам тура в пределах территории РБ, млн руб.	-2,3	93,2	0	100

Как видно из таблицы 2.2.2, основные показатели деятельности организаций, осуществлявших туристическую деятельность в Республике Беларусь в 2019-2021 гг. ухудшились в целом:

а) число организаций, осуществлявших туристическую деятельность, сокращалось на протяжении всего периода;

б) стоимость туров, оплаченных иностранными туристами и экскурсантами, посетившими Республику Беларусь, очень сильно снизилась в 2020 г. и восстановилась в 2021 г. так, что темп роста в сопоставимых ценах – 74,2%;

в) в стоимости туров, оплаченных туристами и экскурсантами – гражданами Республики Беларусь, выехавшими за границу, также наблюдалось сильное падение в 2020 году и восстановление в 2021. В сопоставимых ценах показатели 2021 года даже выше, чем показатели «доковидного» 2019 г.;

г) Стоимость туров, оплаченных туристами и экскурсантами – гражданами Республики Беларусь, отправленных по маршрутам тура в пределах территории Республики Беларусь не изменилась при сравнении сопоставимых цен 2021 и 2019 гг.

Данные показатели и их динамика имеют большое значение, так как являются базой для налогообложения.

«Туристическая деятельность – это коммерческий вид деятельности, основная цель которой – получение прибыли» [16]. В связи с этим при осуществлении туристической деятельности производится уплата налогов и сборов в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

При этом для некоторых видов туристических услуг предусмотрены особенности, а также право на льготы. В ряде случаев для их получения необходим сертификат продукции (работ, услуг) собственного производства.

Предприятия туристической отрасли могут облагаться налогами как по основной, так и по упрощенной системе налогообложения.

В соответствии со ст. 112 Налогового Кодекса Республики Беларусь организации, осуществляющие туристическую деятельность, по общему правилу признаются плательщиками НДС [14]. Это характерно для тех предприятий, осуществляющих туристическую деятельность, которые применяют общую систему налогообложения. В 2022 г. произошли изменения в налоговом законодательстве, которые коснулись, в том числе, туризма. В таблице 2.2.3 представлены особенности налогообложения туристических организаций при применении общей системы налогообложения в 2021 и 2022 гг.

Таблица 2.2.3 – Особенности налогообложения туристических организаций при общей системе налогообложения в 2021 и 2022 гг.

Виды налогов	Особенности налогообложения в туризме до изменений 2022 г.	Особенности налогообложения в туризме после изменений 2022 г.
НДС	1) «Туроператоры не начисляют НДС по турам, реализованными за пределами Республики Беларусь» Это же условие распространяется на туры, частично проходящие по территории Республики Беларусь, при условии, что основная часть тура осуществляется за рубежом. При этом стоимость услуг турагентов по реализации туров за рубежом, то есть комиссионное вознаграждение, облагается НДС по основной ставке 20 % (т.к. услуги турагентов представляют собой услуги по продаже туров, а не формированию и реализации туров как комплексных услуг). 2) «Туристические предприятия освобождаются от уплаты НДС по оборотам от реализации на территории Республики Беларусь услуг: - услуг по организации размещения и питания туристов; - услуг по организации перевозок туристов различными видами транспорта; - услуг по организации спортивных, познавательных, оздоровительных, экскурсионных мероприятий в соответствии с программой пребывания» (п.1 Указа Президента Республики Беларусь от 02.06.2006 № 371 «О некоторых мерах государственной поддержки развития туризма в Республике Беларусь», в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 31.03.2009 N 167, далее - Указ).	Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации на территории Республики Беларусь: 1. путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление населения организациями, их обособленными подразделениями, осуществляющими санаторно-курортное лечение и оздоровление населения, по перечню таких организаций, их обособленных подразделений, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь;
Налог на прибыль	1) От уплаты налога на прибыль освобождается прибыль, получаемая гостиницами от оказываемых услуг в течение трех лет с начала осуществления данной деятельности (п.3 Указа). Льгота распространяется на туристические объекты, вводимые в эксплуатацию с 2006 года, по перечню, представленному в приложении 3 к Указу).	Льгот нет

Продолжение таблицы 2.2.3

	Высвобождаемые денежные средства используются гостиницами на финансирование строительства, реконструкцию туристических объектов, благоустройство прилегающих территорий, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели. При этом если организация не использовала средства по назначению в указанный срок либо использовала их не по назначению, средства взыскиваются в республиканский бюджет (п.3 Указа). ▪ от налога на прибыль освобождается прибыль, оказываемая физкультурно-оздоровительными, туристическими, туристско-гостиничными и горнолыжными комплексами, домами охотников и (или) рыболовов, мотелями, кемпингами услуг по размещению туристов в течение трех лет с начала осуществления этой деятельности на туристических объектах по перечню таких объектов, утвержденному Президентом Республики Беларусь (п.1.11 ст.140 ГК РБ, список утвержден Указом). ▪ от налога на прибыль освобождается прибыль, полученная от реализации товаров (работ, услуг) на объектах придорожного сервиса, в течение пяти лет с даты ввода в эксплуатацию таких объектов (п.1.12 ст.140 ГК РБ).	
--	--	--

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [14], [15].

Как видно из таблицы 2.2.3 система налогообложения сильно изменилась в 2022 г. Многие льготы для предприятий туристической сферы были упразднены в связи с чем продолжать свою деятельность для них стало еще труднее. Влияние пандемии, изменения порядка осуществления перелетов и прочие обстоятельства застают туристические предприятия врасплох.

Организации, выручка которых в 2022 году не превысит 2 150 тысяч рублей (этот показатель меняется ежегодно), для ИП это значение – 500 тысяч рублей, имеют право на применение упрощенной системы налогообложения. С 2022 года ставка налога при УСН составляет 6%.

Также до изменений налогового кодекса 2022 года существовала упрощенная система налогообложения с НДС, которая имела свои преимущества. Ставка при такой системе была 3%, при обычной упрощенной – 5%. Предприятия, предоставляющие услуги, по которым не уплачивается НДС, предпочитали первую систему второй, так как при этом не уплачивался НДС и ставка налога составляла 3%.

При использовании упрощенной системы налогообложения (УСН) предприятия являются плательщиками следующих налогов и сборов, помимо УСН:

- налога на недвижимость (кроме п/я(?), площадь объектов которых менее 1 000 м²);
- земельного налога;
- подоходного налога;
- налога на дивиденды;
- ФСЗН.

Соответственно налог при УСН заменяет налог на прибыль, налог на добавленную стоимость и налог на недвижимость (если площадь объекта больше 1000 кв.м.) Таким образом, данная система позволяет организациям, которые её используют, ощущать меньшую налоговую нагрузку в сравнении с той, что создается при основной системе налогообложения.

Объектом налогообложения налогом на прибыль у туристических организаций при общем порядке налогообложения признается валовая прибыль, равная сумме прибыли от реализации услуг и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов (ч. 1 п. 1, абз. 2 ч. 1 п. 2 ст. 167 Налогового Кодекса Республики Беларусь). Прибыль (убыток) от реализации услуг определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой от их реализации на возмездной основе, уменьшенной на суммы налогов и сборов, исчисляемых из выручки (НДС), и затратами, учитываемыми при налогообложении (ч. 1 п. 1 ст. 168 Налогового Кодекса Республики Беларусь).

$$\text{Прибыль(убыток)} = \text{Выручка} - \text{НДС} - \text{Затраты} \quad (2.2.1)$$

Особенностью туристической отрасли является составление договоров в иностранных валютах. При этом бухгалтерский и налоговый учет ведутся в белорусских рублях, поэтому возникает необходимость перевода иностранной валюты в белорусские рубли. Перевод осуществляется по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату совершения операции. Так как существует временной разрыв между оплатой и оказанием услуг, возникает разница между курсами на дату оплаты и дату оказания услуг. Положительная курсовая разница является внереализационным (с точки зрения налогового учета) доходом предприятия, а отрицательная – внереализационным расходом соответственно.

«Затратами, учитываемыми при налогообложении, признаются экономически обоснованные затраты, определяемые на основании документов бухгалтерского учета (при необходимости посредством проведения расчетных

корректировок к данным бухгалтерского учета в рамках ведения налогового учета), если иное не установлено Налоговым Кодексом Республики Беларусь и (или) законодательством» (ч. 1 п. 1 ст. 169 Налогового Кодекса Республики Беларусь).

К затратам, учитываемым при налогообложении, относятся:

- затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- нормируемые затраты.

Затраты, учитываемые при налогообложении, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся (принцип начисления), независимо от времени (срока) оплаты (предварительная или последующая) (ч. 1 п. 3 ст. 169 Налогового Кодекса Республики Беларусь).

Затраты по производству и реализации представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе оказания услуг, имущественных прав природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и иных расходов, отражаемых в бухгалтерском учете (п. 1 ст. 170 Налогового Кодекса Республики Беларусь).

В Республике Беларусь сформирован ряд административных и экономических мер, направленных на развитие внутреннего и въездного туризма и инфраструктуры. В частности, в настоящее время предусмотрены налоговые преференции:

- освобождение от налога на добавленную стоимость оборотов по реализации туристических услуг, оказываемых в пределах Республики Беларусь;

- налоговые льготы для резидентов туристско-рекреационного парка «Августовский канал»;

- особый режим налогообложения для сельскохозяйственных организаций и физических лиц, оказывающих услуги в сфере агроэкотуризма;

- налоговые льготы для вновь создаваемых объектов придорожного сервиса;

- освобождение от ряда налогов в торговле, общественном питании и оказании бытовых услуг на территории сельской местности и малых городских поселений;

- возможность льготного кредитования для строительства и (или) реконструкции объектов придорожного сервиса и инженерной инфраструктуры к ним, субъектов агроэкотуризма;

- возможность использования особых режимов налогообложения для субъектов малого и среднего бизнеса;

- меры по стимулированию реинвестирования прибыли.

Одним из наиболее динамично развивающихся видов туризма в Беларуси является агроэкотуризм, что обусловлено в первую очередь льготными условиями организации ведения бизнеса в сельской местности и налогообложения со стороны государства. За осуществление деятельности в сфере агроэкотуризма уплачивается сбор.

Ставка: до 2022 г. составляла 2 базовые величины (БВ) в календарный год. Размер базовой величины определялся на дату уплаты сбора. С 1 января 2022 г. ставка сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма установлена в белорусских рублях за каждую агроэкоусадьбу за месяц и составляет 31 рубль.

Таким образом, при осуществлении туристической деятельности производится уплата налогов и сборов в соответствии с законодательством Республики Беларусь. При этом для некоторых видов туристических услуг предусмотрены некоторые особенности. Организации, осуществляющие туристическую деятельность, по общему правилу признаются плательщиками НДС. Также предприятия, осуществляющие деятельность в сфере туризма могут использовать упрощенную систему налогообложения. Изменения налогового законодательства в 2022 году оказали сильное влияние на туристическую отрасль. В Беларуси сформирован ряд административных и экономических мер, направленных на развитие внутреннего и въездного туризма и инфраструктуры.

2.3 Проблемы налогообложения субъектов сектора туристических услуг в Республике Беларусь

«Участниками туристического рынка являются туроператоры, турагенты и потребители туристских услуг (туристы)». На данном этапе все они оказались в сложной ситуации: одни ограничены в потреблении услуг, другие – в их оказании.

Развитие туризма требует совершенствования законодательства, регулирующего туризм и туристическую индустрию. Особенно это актуально в период экономической и политической нестабильности, распространения пандемии, ограничения выездов за пределы страны и в силу других причин.

В этих условиях, если не принять срочные меры по поддержке отрасли, можно просто разрушить всю систему туризма и гостеприимства в стране. Пострадают не только туристические компании, но и туристы, для которых сейчас важно, чтобы турфирмы остались на плаву и смогли, когда кризис закончится, осуществлять свою деятельность [7].

В этой связи Республиканский Союз туристических организаций (РСТО) (Беларусь) подготовил антикризисные предложения, которые могли бы помочь поддержать туристическую отрасль в создавшейся кризисной ситуации.

Республиканский Союз туристических организаций надеялся на поддержку белорусского правительства, всех регулирующих органов. Антикризисные предложения РСТО представлены чрезвычайными мерами, отраженными в таблице 2.3.1:

Таблица 2.3.1 – Чрезвычайные меры, предложенные РСТО, для поддержки туристической отрасли.

Перечень предложений РСТО:
при принятии ограничительных мер указывать точные сроки их действия;
предоставить туристским предприятиям право отсрочки по исполнению обязательств по ранее заключенным договорам с туристами;
установить налоговые каникулы на выплату налогов на прибыль и НДС, налогов, взимаемых по упрощенной системе налогообложения, земельного налога и других налоговых платежей субъектами хозяйствования, осуществляющими деятельность по оказанию туристических услуг, а также в сфере гостеприимства и международных перевозок;
ввести мораторий для организаций и предприятий сферы туризма на отчисления в Фонд социальной защиты населения;
снизить базовую арендную ставку на 60 % и рекомендовать для арендодателей применить понижающие коэффициенты по коммунальным платежам для субъектов туристической деятельности;
отменить налог на недвижимость для туристских организаций;
объявить мораторий на уплату процентов по кредитным платежам по ранее выданным кредитам и отсрочку по платежам, а также предоставить возможность получения новых кредитов на льготных условиях, предоставить возможность реструктуризации уже существующих кредитов;
существенно снизить процентную ставку по овердрафтам и операционные расходы для субъектов туристической деятельности;
рекомендовать банкам уменьшить на 50 % от действующей комиссии при осуществлении валютных переводов;
в целях сохранения интереса к посещению Республики Беларусь предложить Министерству иностранных дел Республики Беларусь продлить действие ранее выданных и неиспользованных по причине пандемии виз иностранным гражданам сроком на 1 год и др.

По мере развития ситуации эти меры могли бы быть продлены или остановлены. На период восстановления туристической отрасли Республики Беларусь,

по завершению пандемии предлагалось Министерству спорта и туризма Республики Беларусь совместно с заинтересованными министерствами и ведомствами разработать программу мер государственной поддержки в виде временного предоставления льготных режимов хозяйствования, субсидий и льготного кредитования.

По мнению РСТО, принятие предложенных мер позволило бы сохранить уровень развития туриндустрии, количество существующих рабочих мест и создать предпосылки для дальнейшего развития туризма в Республике Беларусь.

Несмотря на то, что еще в мае 2020 г. РСТО внес предложения по развитию въездного и внутреннего туризма в условиях пандемии Премьер-министру Республики Беларусь, а также направил эти предложения всем заинтересованным министерствам и ведомствам, рассмотреть эти меры решились только 7 октября 2020 г. на Межведомственном экспертном совете по туризму при Правительстве Республики Беларусь. Министерство спорта и туризма Республики Беларусь анонсировало разработку программы первоочередных мер по поддержке внутреннего и въездного туризма, где был рассмотрен план, в котором не нашло отражение практически ни одно предложение реального туристического бизнеса.

Кроме того, в этот же день на Межведомственном экспертно-координационном совете по туризму состоялось онлайн-заседание, на котором была утверждена «Национальная стратегия развития туризма в Республике Беларусь до 2035 года» [43].

За период пандемии существенно пострадали все связанные с туризмом отрасли: транспортная, предоставление услуг размещения, питания, экскурсионных услуг и прочие. Основой туристической индустрии страны являются средства размещения, объекты питания, так называемый сектор HORECA. Сейчас средняя загрузка отелей, баз отдыха, пансионатов в Беларуси не превышает 10 %, загрузка санаториев не превышает 30 %.

Отсутствие поддержки туриндустрии, приводит к генерации огромных убытков, которые в ближайшее время приведут к банкротству и закрытию большей части новых, перспективных объектов. Операторы въездного туризма оказались из-за пандемии в затруднительном положении по исполнению своих обязательств перед иностранными партнерами, в том числе по возврату денежных средств.

Практически во всех странах мира туризм получил поддержку от государства путем предоставления отсрочки исполнения обязательств по договорам, субсидий на выплату средней заработной платы, отсрочки по налогам, льготного кредитования, а также целевых субсидий. В Республике

Беларусь туризм, в котором заняты десятки тысяч человек, остался «один на один» с вызовами и проблемами.

Министерство спорта и туризма Республики Беларусь формально подошло к исполнению поручений Правительства Республики Беларусь от 24 октября 2020 г. по рассмотрению предложений бизнес-союзов. По итогам проведенного согласительного совещания 23-24 ноября 2020 г. Департамент по туризму Министерства спорта и туризма Республики Беларусь отклонил все предложения бизнес-союзов, основанные на необходимости принятия срочных мер по преодолению катастрофического влияния пандемии на внутренний и въездной туризм.

Таким образом, 7 декабря 2020 г. бизнес-союзы получили уже утвержденный Правительством Республики Беларусь 26 ноября 2020 г. план первоочередных мер без изменений и без учета предложений туристического бизнеса.

Последний раз проект Закона «О туризме» обсуждался на общественно-консультативном совете 9 августа 2019 г., еще до пандемических событий и их последствий. Однако уже тогда все альтернативные предложения от турбизнеса так и не были приняты. Потом были отдельные попытки регулятора собрать рабочие группы по требованию профессионалов отрасли, но только для того, чтобы сказать, что все останется без изменений.

Речь, в первую очередь, идет о таких нововведениях, которые предусматривает новый Закон, как финансовые гарантии для туроператоров введены фингарантии в виде страховых, банковских гарантий либо «фонда туроператоров».

Интересен в этой ситуации факт, что белорусские туроператоры никогда не банкротятся, во всяком случае, до пандемии таких случаев не было. Наш рынок маленький, достаточно самоконтролируемый. Все банкротства, которые зацепили белорусских агентов и потребителей, были связаны с присутствием иностранного капитала.

В Законе «О туризме» нет никаких механизмов, противодействующих этой проблеме рынка. Однако именно в этот жесткий пандемийный период государство существенно ужесточило условия хозяйствования в туризме.

Пандемия коронавируса мощно ударила по туристической отрасли. Продолжать сохранять бизнес и кадры в таких условиях крайне сложно. Многие фирмы не смогли – закрылись, отправили в бессрочные отпуска сотрудников и т.д.

Указ об отсрочке исполнения обязательств по договорам также не был принят. А в большинстве стран принят ряд законодательных мер поддержки туризма, в том числе, отсрочка исполнения обязательств до 31 декабря 2022 г.

Поэтому над отечественными туроператорами по-прежнему висят долговые обязательства перед клиентами. И в этих условиях туроператорам, в соответствии с новым законопроектом, необходимо изыскать деньги еще и на фингарантии и взносы.

Туристическое сообщество Республики Беларусь предложило различные формы защиты потребителей и турфирм, которые уже существуют в европейских странах, по конъюнктуре схожих с Беларусью: Польше, Великобритании и др. – к примеру, страхование каждого туристического пакета. Разделение ответственности туроператоров и турагентов можно было бы обеспечить принятием подзаконного акта, а новый Закон отложить до стабилизации обстановки.

В нынешних условиях кроме денег, которые нужно вернуть потребителю, туроператорам надо найти еще деньги на фингарантии. Это могут относительно безболезненно сделать только отдельные компании – несколько фирм с иностранным капиталом и поддержкой. А это неизбежно приведет к монополии, что противоречит всей логике, по которой в последние десятилетия развивался белорусский турбизнес.

Отечественным туроператорам, решившимся на осуществление профессиональной деятельности в новых условиях, необходимо искать механизм для изыскания дополнительных средств. В результате турпакеты в Республике Беларусь значительно подорожают.

Потребитель снова вернется к распространенной на прошлых этапах развития турбизнеса практике – вылетам из Москвы, из-за чего государство потеряет миллионы налогов. Очевидный выход для операторов – они снизят комиссию для агентств, что приведет еще и к непрогнозируемым и, скорее, фатальным изменениям и на агентском рынке.

Таким образом, туризм в Республике Беларусь не получил поддержки государства, а проблемы функционирования отрасли скажутся на ВВП страны. Сектор туристических услуг не получил отсрочки по налогам, которая была предоставлена субъектам туристического бизнеса в большинстве стран мира – как отрасли, наиболее чувствительной к факторам, связанным с пандемическими ограничениями. Кроме того, дополнительные проблемы для развития сектора туристических услуг в Республике Беларусь принес новый закон «О туризме», в котором предусмотрены финансовые гарантии для туроператоров, которые становятся дополнительным бременем для субъектов отрасли. В туристической отрасли продолжится стагнация и её восстановление будет все более сложным.

ГЛАВА 3

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФИСКАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В ОТНОШЕНИИ СЕКТОРА ТУРИСТИЧЕСКИХ УСЛУГ

3.1 Анализ налоговой нагрузки в секторе туристических услуг Республики Беларусь

Налоговая нагрузка в Республике Беларусь представляет собой тяжелое бремя для предпринимателей. Для анализа налоговой нагрузки на предприятия сферы туризма рассмотрены типы туристических организации, использующих разные виды налогообложения.

Для индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги краткосрочного размещения, предусмотрена система единого налога.

В 2021 г. сумма налога ежемесячно составляла 156 рублей. Особенностью данного типа налогообложения является то, что налог уплачивается в первый день месяца за налоговый период (месяц). Из-за этого не предоставляется возможности использования налоговых каникул, так как предприниматель может не предугадать свою деятельность на будущее. Для примера рассмотрены данные ИП Кошелевой Татьяны Владимировны, которая оказывает услуги размещения. За 2021 год выручка составила 13819 рублей, а



Рисунок 3.1.1 – Анализ налоговой нагрузки ИП, уплачивающего Единый Налог.

сумма налога за 12 месяцев – 1872 рублей. При этом два месяца деятельность по факту не осуществлялась, но налог тем не менее был уплачен. Таким образом налог составил 14 % от выручки. Общая сумма взносов, уплаченных в ФСЗН – 1685,81 рублей.

Для сравнения упрощенной и основной систем налогообложения взяты данные туристической организации ООО «Улетный тур» за 2019 г. Данные 2019 года взяты для отражения деятельности предприятия в период нормального функционирования отрасли, до пандемических ограничений.

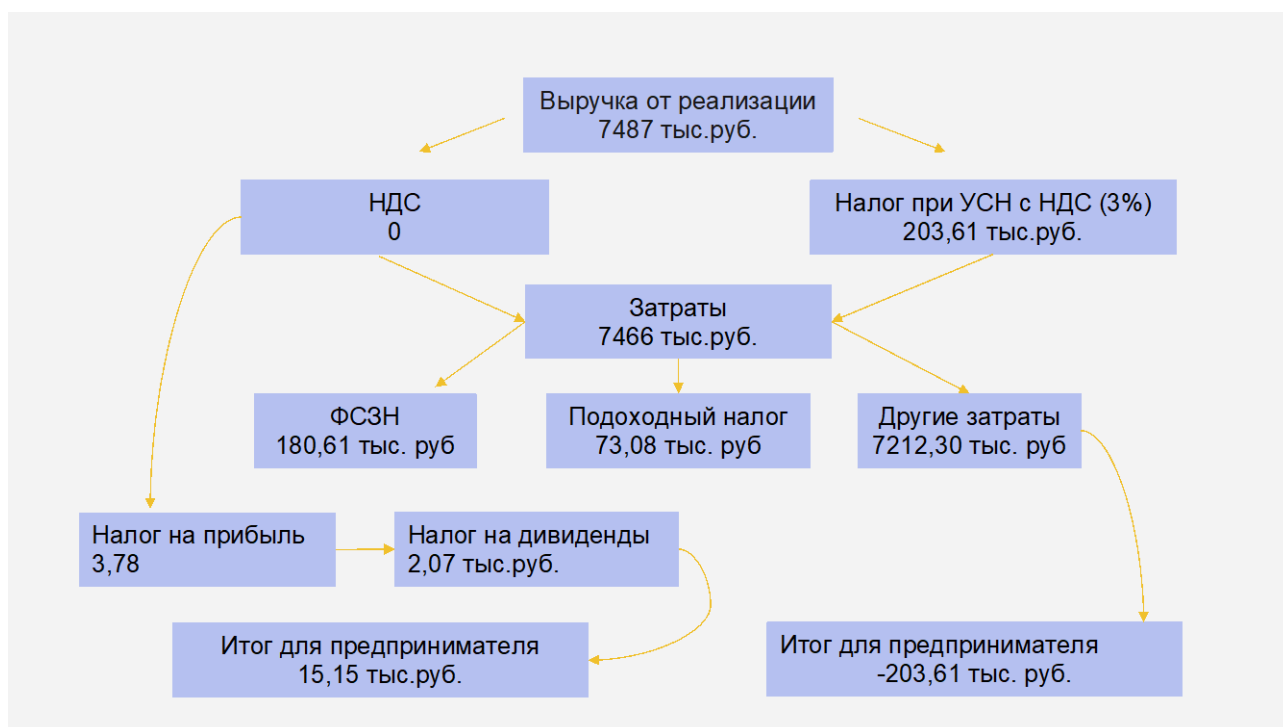


Рисунок 3.1.2 – Сравнение налоговой нагрузки при ОСН и УСН (на 2019 г.) по показателям ООО «Улетный тур».

При общей системе налогообложения с её особенностями в туризме, а именно – освобождение от уплаты НДС по реализации туров за пределами РБ для организации с высоким уровнем затрат выгоднее использовать общую систему налогообложения. Это видно на рисунке 3.1.2, где по показателям ООО «Улетный тур» рассчитаны итоги деятельности для предпринимателя при двух вариантах систем налогообложения. Итог хозяйственной деятельности при общей системе налогообложения – это прибыль предпринимателя после вычета всех налогов в размере 15,15 тыс.руб. При упрощенной с НДС, который равен нулю при льготе – это убыток в размере 203,61 тыс.руб.

При таких же показателях, что и в «доковидном» 2019 г., проведен анализ налоговой нагрузки при системах ОСН и УСН после изменений, внесенных в налоговый кодекс в 2022 г. Среди таких изменений -повышение ставки налога при упрощенной системе налогообложение, отмена системы УСН с НДС и

отмена льготы по уплате НДС при реализации туров за пределами Республики Беларусь. Результаты деятельности в условиях налогообложения 2022 г. выглядят следующим образом:

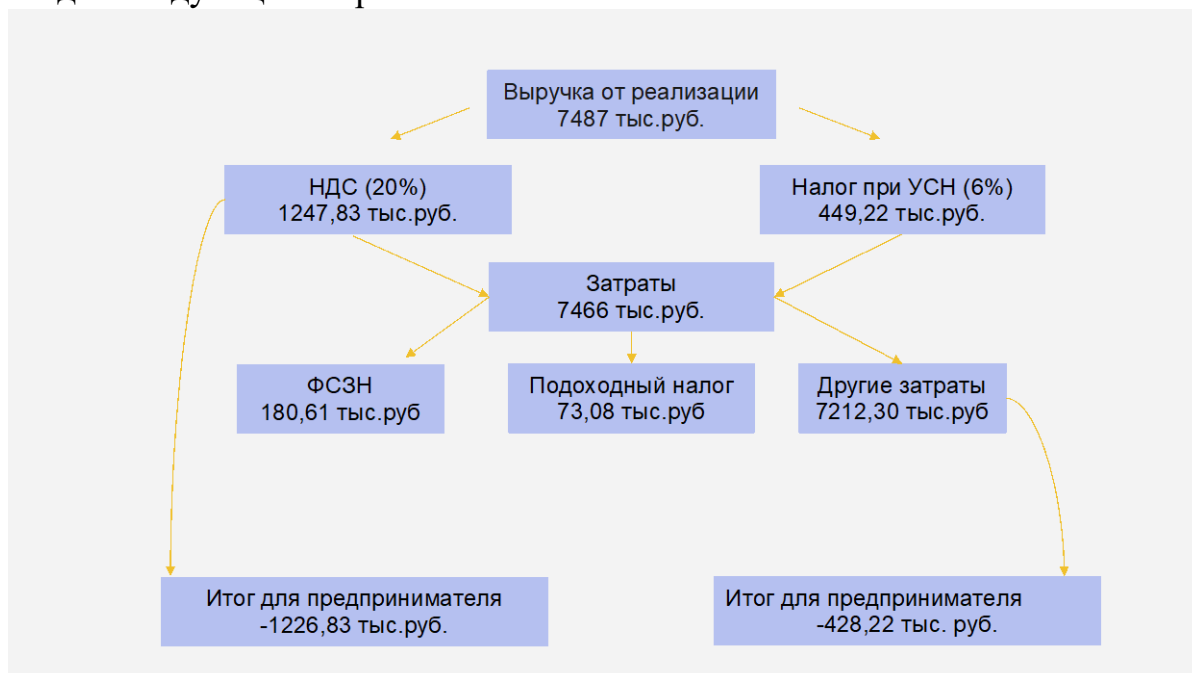


Рисунок 3.1.3 – Сравнение налоговой нагрузки при ОСН и УСН (на 2022 г.) по показателям ООО «Улетный тур».

На рисунке 3.1.3 можно увидеть, что в связи с изменениями, произошедшими в налоговом законодательстве, даже при показателях деятельности до пандемических изменений налоговая нагрузка представляет собой тяжелое бремя для предпринимателей. При применении обеих систем налогообложения финансовым результатом является убыток. При ОСН – 1226,83 тыс.руб., а при УСН – 428,22 тыс.руб.

Как указано в Программе социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021-2025 годы [21], налоговая политика в обозначенном периоде будет нацелена на обеспечение устойчивости бюджетной системы и сохранение ее социальной направленности, повышение эффективности управления государственными финансами, поддержание оптимального уровня налоговой нагрузки. Налоговая политика Республики Беларусь ориентирована на стимулирование экономического роста, упрощение налоговой системы, повышение самостоятельности местных бюджетов для комплексного развития регионов. Однако после проведения анализа видно, что налоговая нагрузка находится не на оптимальном уровне. Из-за высокого уровня налогов и отмены льгот по их уплате предприятия, итак подверженные многим проблемам, имеют большие убытки.

Таким образом, налоговая политика Республики Беларусь, нацеленная на поддержание оптимальной налоговой нагрузки, не соответствует тому, что

указано в Программе социально-экономического развития. Предприятия отрасли туризма остались со своими проблемами и не только с теми, что связаны с упадком туристической отрасли в целом из-за пандемии, но и с изменениями в налоговом кодексе. В данной ситуации при постоянных убытках, что естественно в связи с тем, что затраты в данной сфере высокие, предпринимателям не остается ничего кроме ликвидации своего бизнеса. Налоговую политику с новыми её редакциями можно назвать направленной на краткосрочную перспективу. Увеличения в доходной части бюджета из-за роста налогов имеют место быть, но после ликвидации многих предприятий, которые столкнулись с убытками, у государства появятся новые проблемы: помимо недополучения доходов еще и потеря рабочих мест.

3.2 Направления развития налогового стимулирования туристической отрасли в Республике Беларусь

На сегодняшний день система налогов предусматривает собой стимулирование только для субъектов, организующих путешествия внутри страны. Данная система по своей сути не имеет смысла, так как желание жителей путешествовать внутри страны формируется не представителями туристических организаций, а личными ощущениями. Туроператоры просто не могут заставить своих клиентов выбирать путешествия по Беларуси, если те хотят уехать к морю. Если потребители туристических услуг хотят посетить другие страны для отдыха – они их посетят, но выберут для этого максимально выгодный им экономически способ. Из-за увеличения налоговой нагрузки на предприятия растут цены на услуги, и туристы предпочитают услуги иностранных организаций и вылеты соответственно из других государств. Бюджет страны из-за этого несет огромные убытки.

Рыночная экономика базируется на частном бизнесе и поэтому попытка продвигать только государственные санатории и «душить» частные предприятия – это путь к огромным потерям и деградации экономической системы.

Для построения гармонично развивающейся экономики необходимо учитывать интересы предпринимателей. Проблема так называемой «утечки мозгов» также связана и с этим. Люди с идеями, способными изменить и улучшить будь то уровень оказания услуг в туризме или даже систему изготовления какой-то продукции, едут реализовывать их в другие страны, где это принесет им прибыль.

Налоги – это очень важная часть поступлений в бюджет, но регулирование налоговой нагрузки должно осуществляться с интересом государства в долгосрочной перспективе. Если уровень налогов, которые платит предприятие, будет оптимален для ведения бизнеса и получения прибыли – будут открываться новые предприятия, которые также будут уплачивать налоги. Помимо этого, получив прибыль, предприниматели будут тратить заработанное на продукты государственного производства и товары, с которых платится НДС. То есть, взаимосвязь выглядит следующим образом: оптимальный уровень налоговой нагрузки стимулирует поступления в бюджет из других источников. И наоборот, при убытках предпринимателю нечего потратить и принести в качестве иных доходов. Это можно представить в виде схемы:



Рисунок 3.2 – Взаимосвязь налогов и прочих поступлений в бюджет

В соответствии с Национальной стратегией развития туризма в Республике Беларусь до 2035 года, которая была утверждена в 2020 году, на первом этапе (это период с 2021 до 2025 года) должно произойти «улучшение бизнес-среды в целях повышения доступности белорусских туристических услуг для внутреннего и въездного туризма». Таким образом выездной туризм, который является наиболее популярным у населения направлением, остался в стороне.

Стимулирование развития и функционирования бизнеса во всех отраслях должно быть приоритетным в государственной фискальной политике. И тем предприятиям, которые находятся в тяжелой ситуации в связи с влиянием

внешних факторов, должна оказываться поддержка. В 2021 году показатели по туризму начали восстанавливаться по сравнению с 2020 годом, но такие изменения в налоговом законодательстве были недопустимы.

Для того, чтобы помочь туристической отрасли восстановиться, государству следует:

а) стимулировать деятельность предприятий:

1. снижением налоговой нагрузки;
2. предоставлением возможности применять налоговые каникулы в период спада спроса на туристические услуги;
3. разработкой льгот по налогообложению;

б) вкладывать средства в развитие инфраструктуры для повышения привлекательности внутреннего туризма. Невозможно заставить людей путешествовать внутри страны путем лишения их возможности путешествовать за её пределами из-за повышения цен. Как уже было отмечено, люди просто найдут другой способ для путешествий. Конечно, это идеальная картина, когда люди начинают путешествовать по не самым развитым регионам страны, стимулируя там финансовые потоки и эти регионы развиваются. Но так быть не может. Для развития нужно либо вкладывать бюджетные средства, либо стимулировать инвестиционную активность в этих регионах. Это также можно сделать предоставлением особых условий налогообложения и помощи в продвижении объектов туризма, например.

При формировании системы налогообложения нужно понимать, что доходы, получаемые от повышения ставок не вечны. К этому нужно подходить обязательно с учетом мнения субъектов хозяйствования в отрасли. Конечно, учесть все пожелания предпринимателей, которые будут состоять в полной отмене сбора налогов, невозможно и не нужно. Но учитывать мнение о степени налоговой нагрузки крайне необходимо. На 2021 год число организаций, осуществлявших туристическую деятельность, - 1315. Наблюдается ежегодное сокращение этого показателя, потому что предприятия не справляются со своими обязательствами.

Таким образом, в налоговой политике, действующей в туристической отрасли, существует достаточно много проблем. Требуется изменение подхода в налоговом законодательстве с краткосрочного, направленного на то, чтобы иметь побольше доходов от предприятий в виде налогов, который перестанет работать в связи с ликвидацией организаций, на долгосрочный. Фискальная политика должна учитывать интересы государства, которые и выражаются в виде налогов, как главного источника доходов, но и поддерживать предприятия и учитывать их интересы, стимулировать инвестиционную активность и оказывать содействие в развитии туризма.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного в дипломной работе исследования можно подвести следующие основные итоги:

1) фискальная политика – это меры стабилизации экономики, достигаемой из-за изменения величины доходов и (или) расходов государственного бюджета. Её целями являются: стабильный экономический рост, решение проблем безработицы и инфляции. Фискальная политика в зависимости от функционирования своих инструментов делится на недискреционную и дискреционную. В зависимости от целей правительства фискальная политика делится на: стимулирующую и сдерживающую. Налоговая политика тесно связано с уровнем развития национальной экономики и является важнейшим инструментом для управления экономикой. Преимуществом фискальной политики перед другими инструментами управления экономикой состоит в возможности оказывать поддержку определенным отраслям экономики путем субсидий;

2) сектор туристических услуг представляет собой межотраслевой комплекс, который объединяет множество разных отраслей, относящихся к обслуживанию туристов. Развитие туризма способствует росту количества рабочих мест и, таким образом, снижает уровень безработицы, приводит к укреплению межгосударственных связей и оказывает стимулирующее воздействие на различные сферы экономики. Для государства в целом и для регионов значение туризма состоит в его способности приносить доходы в бюджет через налоги. Соответственно, чем больше доходы предприятий туристической отрасли, тем больше поступлений в бюджет. Туристическая отрасль составляет до 10 % ВВП в крупных развитых странах, а в небольших островных государствах ее вес достигает до 30%. На современном этапе состояние и перспективы сферы туризма в каждой стране зависят от результатов борьбы с пандемией. Переориентирование и фокусирование на внутреннего потребителя может частично компенсировать потери от отсутствия иностранных туристов;

3) налогообложение в секторе туристических услуг играет важную роль в регулировании развития сектора. В зарубежных странах накоплен значительный опыт налогообложения туристической деятельности. При этом следует отметить, что в соответствии с международным опытом в данной сфере, наиболее эффективными налоговыми стимулами развития сектора туристических услуг являются прогрессивные налоговые ставки, налоговые льготы для субъектов сектора, освобождение от налогов для субъектов малого бизнеса, а также организация свободных экономических зон с особым

налоговым режимом оказания туристических услуг («свободные туристические зоны»), упрощённое ведение налогового учёта;

4) налоговая политика Республики Беларусь на современном этапе подчиняется глобальным задачам социально-экономического развития республики и направлена на снижение общего уровня налоговой нагрузки при неукоснительном обеспечении поступления запланированных бюджетных доходов. Реализация налоговой политики в Республике Беларусь направлена на повышение качества жизни населения и уровня благосостояния граждан, своевременного и полного выполнения социальных и долговых обязательств государства при сохранении устойчивости бюджетной системы. Налоговая политика направлена на решение практических вопросов налогообложения и улучшение налогового администрирования. Основными тенденциями развития современной налоговой системы Республики Беларусь являются: четкая регламентация в ключевых программных документах социально-экономического развития; ориентация на снижение общего уровня налоговой нагрузки на экономику при условии безусловного выполнения доходной части бюджетов всех уровней; упрощение налогового законодательства, пересмотр, систематизация налоговых льгот, оптимизация их количественного и качественного состава; совершенствование налогового администрирования; совершенствование контрольной работы в направлении усиления роли мер профилактического и предупредительного характера;

5) при осуществлении туристической деятельности производится уплата налогов и сборов в соответствии с законодательством Республики Беларусь. При этом для некоторых видов туристических услуг предусмотрены некоторые особенности. Организации, осуществляющие туристическую деятельность, по общему правилу признаются плательщиками НДС. Также предприятия, осуществляющие деятельность в сфере туризма могут использовать упрощенную систему налогообложения. Изменения налогового законодательства в 2022 году оказали сильное влияние на туристическую отрасль. В Беларуси сформирован ряд административных и экономических мер, направленных на развитие внутреннего и въездного туризма и инфраструктуры;

6) туризм в Республике Беларусь не получил поддержки государства, а проблемы функционирования отрасли скажутся на ВВП страны. Сектор туристических услуг не получил отсрочки по налогам, которая была предоставлена субъектам туристического бизнеса в большинстве стран мира – как отрасли, наиболее чувствительной к факторам, связанным с пандемическими ограничениями. Кроме того, дополнительные проблемы для развития сектора туристических услуг в Республике Беларусь принес новый закон «О туризме», в котором предусмотрены финансовые гарантии для туроператоров, которые становятся дополнительным бременем для субъектов

отрасли. В туристической отрасли продолжится стагнация и её восстановление будет все более сложным;

7) налоговая политика Республики Беларусь, нацеленная на поддержание оптимальной налоговой нагрузки, не соответствует тому, что указано в Программе социально-экономического развития. Налоговую политику с новыми её редакциями можно назвать направленной на краткосрочную перспективу. Увеличения в доходной части бюджета из-за роста налогов имеют место быть, но после ликвидации многих предприятий, которые столкнулись с убытками, у государства появятся новые проблемы: помимо недополучения доходов еще и потеря рабочих мест, и как следствие – рост безработицы.

8) для стимулирования предпринимательской деятельности в сфере туризма требуется изменение подхода в налоговом законодательстве. Рост привлекательности внутреннего туризма должен осуществляться за счет вложений в регионы страны, а не ужесточением налоговой системы для предприятий, реализующих туры за рубежом. Доходы от увеличения налоговых ставок и отмены льгот не несут долгосрочного характера, так как плательщики будут просто ликвидировать бизнес. Взымая больше налогов государство теряет поступления от других источников.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бондаренко, В. М. Проблемы правового регулирования индустрии туризма в условиях пандемии и его влияние на экономику Республики Беларусь / В. М. Бондаренко // Проблемы прогнозирования и государственного регулирования социально-экономического развития: материалы XXI Междунар. науч. конф., Минск, 22-23 окт. 2020 г.: в 3 т. / НИЭИ М-ва экономики Респ. Беларусь; редкол.: Ю.А. Медведева [и др.]. – Минск, 2020. – Т. 2. – С. 168-169.
2. Бондаренко, В. М. Проблемы развития туризма и его влияние на экономику Республики Беларусь / В. М. Бондаренко // Россия: тенденции и перспективы развития. – 2021. – № 1. – С. 297-300.
3. Информация об основных изменениях, вносимых в Налоговый кодекс / Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.gov.by/upload/np/info.pdf>. – Дата доступа: 06.03.2022.
4. Киреева, Е. Ф. налоговая безопасность в условиях пандемии / Е. Ф. Киреева // Индустриальная экономика. – 2021. – № 5. – С. 807-811.
5. Киреева, Е. Ф. Стратегия реформирования общегосударственных финансов: направления развития в Беларуси / Е. Ф. Киреева // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. – 2020. – № 2 (22). – С. 209-224.
6. Кобзик, Л. Новый налог на работу в туротрасли?! Почему сейчас нельзя принимать Закон «О туризме»? / Л. Кобзик // Республиканский союз туристических организаций [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.toursoyuz.by/2020/12/17/novyj-nalog-na-rabotu-v-turotrasli-pochemu-sejchas-nelzya-prinimat-zakon-o-turizme/>. – Дата доступа: 13.03.2022.
7. Кобзик, Л. РСТО предлагает меры по спасению туристической отрасли в Беларуси / Л. Кобзик // Республиканский союз туристических организаций [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.toursoyuz.by/2020/03/17/rsto-predlagaet-mery-po-spaseniyu-turisticheskoy-otrasli-v-belarusi/>. – Дата доступа: 13.03.2022.
8. Конончук, И. А. Уровень оптимальности налоговой нагрузки в Республике Беларусь / И. А. Конончук // Экономический бюллетень НИЭИ Министерства экономики Республики Беларусь. – 2019. – № 4. – С. 19.
9. Конституция Республики Беларусь / Президент Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://president.gov.by/ru/gosudarstvo/constitution>. – Дата доступа: 13.03.2022.

10. Лемеш, В. Особенности налогообложения туристических услуг / В. Лемеш // Экономическая газета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://neg.by/novosti/otkrytj/nalogooblozhenie-turisticheskikh-uslug-osobennosti/>. – Дата доступа: 13.03.2022.

11. Налоговая нагрузка на экономику / Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/nalog-nagruzka-economica-ru/>. – Дата доступа: 06.03.2022.

12. Налоговые льготы и преференциальные режимы, которыми вправе воспользоваться субъекты туристической отрасли / Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://nalog.gov.by/ru/news_ministerstva_mogilev_ru/view/r-nalogovye-lgoty-i-preferentsialnye-rezhimy-kotorymi-vprave-vospolzovatsja-subjekty-turisticheskoy-otraslir-38256/. – Дата доступа: 06.03.2022.

13. Налоговый Кодекс Грузии / Законодательный вестник Грузии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://matsne.gov.ge/ru/document/view/1043717?publication=182>. – Дата доступа: 06.03.2022.

14. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-З; в ред. от 29 декабря 2020 г. № 72-З / Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0900071>. – Дата доступа: 06.03.2022.

15. Налоговый справочник 2021 / Бейкер Тилли Бел [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.bakertilly.by/upload/iblock/b42/b42705172d4f154913be0cbfd6323d.pdf>. – Дата доступа: 06.03.2022.

16. Налогообложение у туристических организаций / Экономическая газета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://neg.by/novosti/otkrytj/nalogooblozhenie-u-turisticheskikh-organizacij>. – Дата доступа: 06.03.2022.

17. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2035 года / Министерство экономики Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.economy.gov.by/uploads/files/ObsugdaemNPA/NSUR-2035-1.pdf>. – Дата доступа: 13.03.2022.

18. Обзор влияния пандемии коронавируса на туристическую отрасль / Аналитический бюллетень НИУ ВШЭ об экономических и социальных последствиях коронавируса в России и в мире // Высшая школа экономики [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

https://www.hse.ru/data/2020/06/19/1607524011/HSE_Covid_06_2020_4_1.pdf. – Дата доступа: 06.03.2022.

19. Об утверждении Национальной стратегии развития туризма в Республике Беларусь до 2035 года / Могилёвский областной исполнительный комитет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mogilev-region.gov.by/files/04-06-2020-3postanovlenie.pdf>. – Дата доступа: 06.03.2022.

20. Об утверждении Положения о порядке выдачи сертификатов продукции (работ, услуг) собственного производства и Положения о порядке выдачи сертификатов услуг собственного производства банкам, небанковским кредитно-финансовым, страховым организациям, коммерческим микрофинансовым организациям и лизингодателям: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 20 октября 2010 г. № 1520 / Белорусская торгово-промышленная палата. Брестское отделение [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ccibrest.by/service/13-sertifikacia/23-sertifikacia-produkcii.html#:~:text=№%201520%20ОБ%20УТВЕРЖДЕНИИ%20ПОЛОЖЕНИЯ,КРЕДИТНОФИНАНСОВЫМ%20И%20СТРАХОВЫМ%20ОРГАНИЗАЦИЙ.М.> – Дата доступа: 06.03.2022.

21. Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021-2025 годы: Указ Президента Республики Беларусь от 29 июля 2021 г. № 292 / Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=P32100292>. – Дата доступа: 12.03.2022.

22. Олюнина, И. В. Формирование национальной стратегии развития туризма в Республике Беларусь до 2035 года / И. В. Олюнина // Весці Нацыянальнай акадэміі навук Беларусі. Сэрыя гуманітарных навук. – 2021. – Т. 66, № 1. – С. 117-121.

23. О мерах по совершенствованию контрольно-надзорной деятельности: Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2017 г. № 376; в ред. от 31 октября 2019 г. № 411 / Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=P32100292>. – Дата доступа: 13.03.2022.

24. О развитии агрозкотуризма: Указ Президента Республики Беларусь от 9 октября 2017 г. № 365 / Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://pravo.by/upload/docs/op/P31700365_1507669200.pdf. – Дата доступа: 06.03.2022.

25. Основные направления бюджетно-финансовой и налоговой политики Республики Беларусь на 2021-2023 годы / Министерство финансов Республики

Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.gov.by/upload/bp/taxpolitic/21122020.pdf>. – Дата доступа: 06.03.2022.

26. Основные положения Проекта Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021-2025 годы / Министерство экономики Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.economy.gov.by/uploads/files/macro-prognoz/Osnovnye-polozhenija-proekta-PSER-na-2021-2025.pdf>. – Дата доступа: 06.03.2022.

27. Особенности налогообложения туристических услуг / Экономическая газета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://neg.by/novosti/otkrytj/nalogooblozhenie-turisticheskikh-uslug-osobennosti>. – Дата доступа: 06.03.2022.

28. О совершенствовании безналичных расчетов: Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2018 г. № 414 / Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=H12100129&p1=1&p5=0>. – Дата доступа: 13.03.2022.

29. О туризме: Закон Республики Беларусь от 11 ноября 2021 г. № 129-3 / Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=H12100129&p1=1&p5=0>. – Дата доступа: 06.03.2022.

30. Отчеты и рекомендации ОЭСР в связи с пандемией коронавируса / Российский центр компетенций и анализа стандартов ОЭСР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://oecd-russia.org/media/covid19/4.pdf>. – Дата доступа: 23.03.2022.

31. Пинская, М. Р. Туристический налог и его значение для территориального развития / М. Р. Пинская, Ю. А. Стешенко // Экономика. Налоги. Право. – 2021ю. – № 14(6). – С. 137-149.

32. Практически все страны-лидеры в сфере туризма сократили НДС для гостиничного бизнеса / Республиканский союз туристической индустрии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rsti.by/o-nas/novosti/prakticheski-vse-strany-lidery-v-sfere-turizma-sokratili-nds-dlya-gostinichnogo-biznesa/>. – Дата доступа: 06.03.2022.

33. Развитие туризма, деятельность туристических организаций, средств размещения Республики Беларусь за 2021 год / Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/upload/iblock/bdb/5m646w0m8jakqh7ad30i5cwp5qx7ncws.pdf>. – Дата доступа: 13.03.2022.

34. Рябова, С. С. Актуальные вопросы налогообложения в Республике Беларусь / С. С. Рябова, Н. А. Мельникова // Научный вестник: Финансы, банки, инвестиции. – 2021. – № 1. – С. 47-55.

35. Рябова, С. С. Налоговое льготирование как инструмент поддержки инвалидов в Республике Беларусь / С. С. Рябова // Научные труды республиканского института высшей школы. Философско-гуманитарные науки: сборник научных статей. Выпуск 17. – Минск: РИВШ, 2018. – С. 381-387.

36. Рябова, С. С. Стабильность и изменчивость налогообложения в Республике Беларусь / С. С. Рябова // Стратегии и инструменты управления экономикой: отраслевой и региональный аспект: материалы IX Междунар. науч.-практ. конф., 15 мая 2020 г. / под общ. ред. проф. В. Л. Василёнка. – СПб.: Издательство ООО «НПО ПБ АС», 2020. – С. 133-137.

37. Саченок, Л. И. направления государственно-правового регулирования туристической деятельности / Л. И. Саченок, Б. В. Змерзлый // Ученые записки Крымского федерального университета имени В. И. Вернадского. Юридические науки. – 2021. – Т. 7 (73). № 1. – С. 289-303.

38. Стус, О. В. Применение опыта налогообложения в Грузии для развития сферы туризма Кыргызстана / О. В. Стус // International Journal of Humanities and Natural Sciences. – 2020. – vol. 6-2 (45). – С. 230-234.

39. Теперь владельцы белорусских агроусадеб платят налог ежемесячно / Республиканский союз туристических организаций [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belarustourism.by/news/utverzhdjena-natsionalnaya-strategiya-razvitiya-turizma-v-respublike-belarus-do-2035-goda/>. – Дата доступа: 13.03.2022.

40. Томилова, Б. Б. Роль туризма в экономике Республики Корея / Б. Б. Томилова, М. С. Безрукова // Journal of Economy and Business. – 2020. – vol. 1-2 (59). – С. 137-140.

41. Туризм и туристические ресурсы в Республике Беларусь / Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/upload/iblock/977/977eaf21ce671ba5e521f8b05fdc6e99.pdf>. – Дата доступа: 13.03.2022.

42. Туркомпании продвигают 20 %-ный кэшбэк для внутреннего туризма / Office Life [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://officelife.media/news/25470-ekspert-prinyatie-zakonoproekta-o-turizme-sushchestvenno-ogranichit-porog-vkhoda-v-turbiznes/part6/>. – Дата доступа: 24.03.2022.

43. Утверждена Национальная стратегия развития туризма в Республике Беларусь до 2035 года / Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

<https://www.belarustourism.by/news/utverzhdjena-natsionalnaya-strategiya-razvitiya-turizma-v-respublike-belarus-do-2035-goda/>. – Дата доступа: 13.03.2022.

44. Филоненко, В. В. Перспективные направления развития рынка туристских услуг Хабаровского края / В. В. Филоненко. – Хабаровск: Хабаровская государственная академия экономики и права, 2015. – 169 с.

45. Фискальная политика: цели, виды, инструменты. Дискреционная политика и встроенные стабилизаторы / Отдельные вопросы экономики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ekonomika-st.ru/ekonomika/ekon-teorija/ekon-teorija-66.html>. – Дата доступа: 06.03.2022.

46. Характеристика налоговой и фискальной политики / Образовательный портал ТГУ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://edu.tltsu.ru/er/book_view.php?book_id=189e&page_id=14484. – Дата доступа: 06.03.2022.

47. Цифровая трансформация экономики: теория и практика в интеграционных союзах / А. Н. Аюпов [и др.]; под общ. ред. М. Л. Зеленкевич, Н. Н. Бондаренко. – Минск: Институт бизнеса БГУ, 2020. – 227 с.

48. Цифровые технологии налогового администрирования: монография / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 263 с.

49. Шевцова, В. В. Анализ и оценка состояния современной налоговой системы Республики Беларусь / В. В. Шевцова, В. П. Герасенко // Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. – 2020. – № 2. – С. 133-142.

50. Шевцова, В. В. Преференциальный режим налогообложения резидентов субъектов инновационной инфраструктуры в Республике Беларусь / В. В. Шевцова // Материалы Международной научно-практической конференции (23-24 октября 2017 г.). – Пенза: РИО ПГАУ, 2017. – С. 91-95.

51. Ширяев, А. А. Фискальная политика государства как инструмент инновационной перестройки экономики страны / А. А. Ширяев, К. Р. Пекушкин // РИЭПП [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://riep.ru/upload/iblock/46c/46c499463de02b7caf76b8c86638948a.pdf>. – Дата доступа: 06.03.2022.

52. Bruno Bauraind Numérisation de l'économieet déterminisme technologique / Gresea [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.gresea.be/Numerisation-de-l-economie-et-determinisme-technologique>. – Date of access: 13.03.2022.

53. Économie numérique / SECO [Electronic resource]. – Mode of access: <https://www.seco.admin.ch/seco/digitalisierung.html>. – Date of access: 13.03.2022.

54. Decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23 Disposizioni in materia di federalismo Fiscale Municipale [Electronic resource]. – Mode of access:

<https://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2011/03/23/011G0066/sg>. – Date of access: 06.03.2022.

55. Digitalization will transform the global economy / International Institute for Applied Systems Analysis (IIASA) [Electronic resource]. – Mode of access: <https://iiasa.ac.at/web/home/resources/publications/IISAPolicyBriefs/pb20.html>. – Date of access: 13.03.2022.

56. Impact assessment of the COVID-19 outbreak on international tourism // World Tourism Organization [Electronic resource]. – Mode of access: <https://www.unwto.org/impact-assessment-of-the-covid-19-outbreak-on-international-tourism>. – Date of access: 06.03.2022.

57. International Tourism Highlights / World Tourism Organization [Electronic resource]. – Mode of access: <https://www.e-unwto.org/doi/epdf/10.18111/9789284421152>. – Date of access: 06.03.2022.

ПРИЛОЖЕНИЕ
Основные финансово – экономические показатели ООО
«Улетный тур» за 2018-2019 гг., тыс. р.

Наименование показателей	2018 год	2019 год	Отклонение, (+,-)	Темп изменения, %
1	2	3	4	5
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	5160	7487	2327	145,1
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	4595	6688	2093	145,5
Доходы от реализации	565	799	234	141,4
Уровень доходов от реализации, %	10,95	10,67	-0,28	-
Расходы на реализацию	529	778	249	147,06
Уровень расходов на реализацию, %	10,25	10,39	0,14	-
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров работ и услуг	36	21	-15	58,3
Рентабельность оборота, %	0,69	0,28	-0,41	-
Прочие доходы по текущей деятельности	0	18	18	-
Прочие расходы по текущей	4	23	19	575
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	32	16	-16	50
Доходы по инвестиционной деятельности	10	13	3	130
Расходы по инвестиционной деятельности	-	-	-	-
Доходы по финансовой деятельности	22	29	7	131,8
Расходы по финансовой деятельности	62	56	-6	90,32
Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности	-30	-14	-16	-
Прибыль до налогообложения	2	2	0	100
Налог на прибыль	1	1	0	100
Чистая прибыль	1	1	0	100
Совокупная прибыль	1	1	0	100
Среднесписочная численность, чел.	38	45	7	118,42
Средняя заработная плата, р.	815,69	966,67	50,98	107,12
Фонд оплаты труда	371,95	522,01	150,06	140,34
Общая площадь, м2	1500	1700	200	113,33
Выручка от реализации продукции, работ, услуг на 1 работника	135,79	166,38	30,56	122,51
Выручка от реализации продукции, работ, услуг на 1 м2	3,44	4,4	0,96	127,91