

DOI: 10.34680/BENEFICIUM.2024.4(53).23-34

УДК 338.48:336.225(470.2)

JEL H21, P25, R50



ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ

АНАЛИЗ РЕГИОНАЛЬНЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В СЕВЕРО-ЗАПАДНОМ ФЕДЕРАЛЬНОМ ОКРУГЕ

А.Г. Веселов, Управление Федеральной налоговой службы России по Новгородской области, Великий Новгород, Россия

Аннотация. В статье рассмотрены отдельные вопросы, связанные со сферой туризма, практика применения льготных ставок налогообложения объектов данной отрасли; использованы инструменты сравнительного анализа данных Федеральной Налоговой службы России из открытых источников; исследованы такие регионы, как Новгородская область и другие регионы Северо-Западного федерального округа, даны рекомендации в части возможности изменения действующего регионального законодательства. Цель исследования заключается в сравнительном анализе методов налогового регулирования и оценке вклада туристической отрасли в экономику регионов Северо-Западного федерального округа. К задачам исследования отнесено: изучение видов систем налогообложения для организаций, осуществляющих свою деятельность в сфере туризма; анализ налоговых поступлений организаций в сфере туризма в экономику Новгородской области; сравнение применяемых ставок и льгот в регионах Северо-Западного федерального округа; оценка действий местного законодателя и рекомендации к возможному изменению норм действующего местного законодательства. Автором приведена подробная правоприменительная практика Налоговой службы регионов Северо-Западного федерального округа. Автор пришел к выводу, что регионы Северо-Западного федерального округа являются более привлекательными для регистрации туристического бизнеса, чем Новгородская область, с точки зрения оптимизации налогового бремени, так как в регионе не используются такие меры стимулирования, как снижение ставок по упрощенной системе налогообложения. В исследовании автором дан ряд рекомендаций региональным институтам, в чьей компетенции находятся данные аспекты: рассмотреть вопрос о внесении изменений в региональное законодательство о применении ставок налогообложения по упрощенной системе налогообложения налогоплательщиками, чья деятельность связана со сферой туризма, в том числе для смежных видов деятельности; предусмотреть в региональном законодательстве соответствующие налоговые льготы для вновь зарегистрированных налогоплательщиков с целью легализации бизнеса; провести анализ возможного изменения налоговой базы и соответствующего размера выпадающих доходов региона в случае принятия вышеуказанных мер. Проведенное исследование акцентирует внимание на важности изменения методики оценки налогового вклада туризма в экономику региона.

Ключевые слова: регионы СЗФО, системы налогообложения, туризм

Для цитирования: Веселов А.Г. Анализ региональных особенностей налогового регулирования в Северо-Западном федеральном округе // BENEFICIUM. 2024. № 4(53). С. 23-34. DOI: 10.34680/BENEFICIUM.2024.4(53).23-34

ORIGINAL PAPER

ANALYSIS OF REGIONAL PECULIARITIES OF TAX REGULATION IN THE NORTH-WESTERN FEDERAL DISTRICT

A.G. Veselov, Office of the Federal Tax Service of Russia for the Novgorod Region, Veliky Novgorod, Russia

Abstract. The article examines certain issues related to the field of tourism, the practice of applying preferential tax rates for objects in this industry; tools for comparative analysis of data from the Federal Tax Service of Russia from open sources are used, regions such as the Novgorod Region and other regions of the Northwestern Federal District are studied, recommendations are given regarding the possibility of changing the current regional legislation. The purpose of the study is a comparative analysis of tax regulation methods and an assessment of the contribution of the tourism industry to the economy of the regions of the Northwestern Federal District. The objectives of the study include: the study of types of taxation systems for organizations operating in the field of tourism; analysis of tax revenues of organizations in the field of tourism to the economy of the Novgorod region; comparison of applicable rates and benefits in the regions of the Northwestern Federal District, assessment of the actions of local legislators and recommendations for possible changes in the norms of current local legislation. The author provides detailed law enforcement practice of the Tax Service of the regions of the Northwestern Federal District. The author came to the conclusion that the regions of the North-western Federal District for the registration of tourist business are more attractive than the Novgorod region in terms of optimizing the tax burden. The region does not use such incentive measures as lowering the

rates on the STS, the most adequate taxation system for tourism. In the study, the author makes a number of recommendations to regional institutions in whose competence these issues are: to consider amending regional legislation on the application of tax rates on the STS by taxpayers whose activities are related to the field of tourism, including for related activities; to provide in regional legislation appropriate tax benefits for newly registered taxpayers in order to legalization of business; to analyze possible changes in the tax base and the corresponding amount of shortfall in the region's income, if the above measures are taken. The conducted research focuses on and actualizes the importance of changing the methodology for assessing the tax contribution of tourism to the economy of the region.

Keywords: Northwestern Federal District regions, taxation systems, tourism

For citation: Veselov A.G. Analysis of Regional Peculiarities of Tax Regulation in the North-Western Federal District // Beneficium. 2024. Vol. 4(53). Pp. 23-34. (In Russ.). DOI: 10.34680/BENEFICIUM.2024.4(53).23-34

Введение

Деглобализация, цифровизация, геополитические изменения, происходящие в мире последние несколько лет, коснулись практически всех сфер хозяйственно-экономической деятельности, не стал исключением и туризм. В Российской Федерации произошло перераспределение туристических потоков, изменились маршруты путешествующих граждан. Все большая часть туристов предпочитает путешествовать в пределах страны, не выезжая за ее границы. Важно отметить, что существенно изменились предпочтения и требования туристов непосредственно к местам отдыха, людей все больше заботят не только вопросы стоимости предлагаемых услуг, но и вопросы безопасности, в том числе противопожарной, медицинской и эпидемиологической. Также в настоящее время турист более пристально оценивает предлагаемый в месте размещения пищевой рацион, доступность услуг связи и т.п. Все эти факторы, так или иначе, связаны с вопросами государственного регулирования. В ряде случаев государство в лице региональных органов исполнительной власти, муниципалитетов, не просто может, но и обязано обеспечивать въезжающих на подведомственную территорию туристов спектром услуг, предоставляемых комфортным и абсолютно легитимным способом.

Одним из значимых направлений внутреннего туризма является Новгородская область. На примере данного региона и соседних с ним, входящих в Северо-Западный федеральный округ (СЗФО), представляется весьма интересным исследовать процессы влияния роста внутреннего турпотока на экономику региона в целом, развитие отраслевой конкуренции, своевременности и необходимости реакции местных органов власти на развитие индустрии туризма. При этом, одним из наиболее адекватных, на наш взгляд, способов оценки вклада отрасли в экономику региона является анализ налоговой базы и объектов налогообложения.

Таким образом, цель исследования – проведение сравнительного анализа методов налогового регулирования и вклада туристической отрасли в экономику регионов СЗФО.

Задачи исследования, в соответствии с поставленной целью, заключаются в следующем:

- изучить виды систем налогообложения для организаций, осуществляющих свою деятельность в сфере туризма;
- проанализировать налоговые поступления

организаций в сфере туризма в экономику Новгородской области;

- сравнить применяемые ставки и льготы в различных регионах СЗФО;
- дать оценку действий местного законодателя и внести рекомендации к возможному изменению норм действующего местного законодательства.

Результаты и их обсуждение

В последние годы задачи, поставленные государством перед индустрией туризма, сместились в сторону увеличения налоговых платежей и реализации фискальной функции. Однако, основной проблемой является отсутствие объективной и полной системы статистической отчетности, позволяющей оценить вклад отрасли в валовой региональный продукт (ВРП). В научной литературе придерживаются мнения, что в индустрию туризма входят 53 отрасли народного хозяйства, поэтому при оценке и расчетах налогового вклада целесообразно включать в расчет налоговые поступления от организаций смежных отраслей. Такой подход акцентирует внимание и актуализирует важность изменения методики оценки налогового вклада туризма в экономику региона.

Вопросам налогового регулирования и легитимизации отрасли в рамках нормативно-правового поля посвящен ряд отечественных и зарубежных научных исследований. Остановимся на наиболее интересных и значимых на наш взгляд.

Из числа иностранных авторов, в своих исследованиях так или иначе затрагивавших тему региональной налоговой политики в сфере туризма, можно назвать Э. Примаеса (E. Primayesa), В. Видодо (W. Widodo), Ф.К. Сугиянто (F.X. Sugiyanto), в работе которых указывается, что экономический рост и процветание чаще всего связывают с развитием таких ключевых секторов экономики, как сельское хозяйство, строительство и производство, в то время как важность сферы туризма зачастую недооценивается. В статье анализируется влияние экономического развития различных провинций Индонезии на экономику страны в целом в зависимости от их туристических ресурсов. В частности, исследуется влияние видового разнообразия туризма на региональный экономический рост. Исследование основано на данных статистического

управления Индонезии (BPS), министерства туризма и министерства общественных работ и жилищного строительства за период 2010-2017 гг. по таким показателям, как экономический рост, инвестиции в материальные активы, население, человеческий капитал и индекс конкурентоспособности туризма [1].

В статье М. Хасан Аха (M. Hasan Agha) и Е.В. Гаффоровой рассматривается возрастающая роль индустрии туризма в мировой экономике, что позволяет все большему числу стран рассматривать ее не только как эффективный инструмент всестороннего развития, но и как источник значительных валютных поступлений и создания рабочих мест. Статья посвящена исследованию управленческих методов и эффективности функционирования малых и средних туристических компаний (МСТК), являющихся основными акторами туристического рынка. На основе анализа актуальных научных источников выделены внешние и внутренние факторы, влияющие на результативность деятельности МСТК. Особое внимание уделяется туристическому направлению и его важности для эффективного функционирования таких фирм. Автор приходит к выводу, что применение постулатов стратегического предпринимательства при управлении МСТК позволяет менеджерам и владельцам этих компаний повысить эффективность ведения бизнеса и оптимизировать использование доступных ресурсов для достижения наилучших результатов [2].

К вопросам измерения налогового вклада туризма и соответствующего мониторинга данного процесса вплотную подходят в своем исследовании бразильские исследователи Д.Р.В. Оливейра (D.R.V. Oliveira), М.П.Ч. Пиментель (M.P.Ch. Pimentel), К.С.С. Гонсалвис (C.C.S. Gonçalves). По мнению авторов, сфера туризма представляет собой сложный комплекс задач и продуктов из самых разнообразных производственных цепочек и состава участников. В исследовании акцент делается на измерение вклада туристического сектора в бюджет города и муниципалитета Жуис-де-Фора через формирование добавленной стоимости в разбивке по видам деятельности, характеризующим туризм. Авторами использованы данные о туристическом бизнесе, полученные из системы региональных счетов (SCR) и ежегодного отчета о социальной информации (RAIS), которые формируются Бразильским институтом географии и статистики (IBGE) и Министерством труда и социального обеспечения Бразилии, соответственно [3].

В России по теме совершенствования мониторинга вклада туризма в виде налогов в экономику региона или смежным темам также посвящено несколько исследований.

Так, в работе Н.Ю. Омаровой рассматриваются фундаментальные изменения в практике ведения бизнеса в туристской индустрии после пандемии COVID-19; акторы рынков туризма и гостеприимства переформируют свои стратегии, пытаясь соответствовать волатильной внешней среде, изме-

нившейся структуре туристического потока и новым паттернам поведения потребителей. В статье проведен ретроспективный анализ показателей развития международного туризма накануне пандемии COVID-19 (2009-2019 гг.) и в постпандемный период (2020 г.). Исследование показало, что лидеры рейтинга по положительному влиянию туристского кризиса 2020 г. на валовой внутренний продукт имели средние и ниже средних рейтинги по основным показателям развития международного туризма в 2019 г.; при этом страны, замыкающие список, занимали, преимущественно, лидирующие строки рейтинга. У целого ряда стран, в том числе и России, зафиксирован потенциал восстановления доходов отрасли, в первую очередь, за счет переориентации исходящих туристических потоков на внутренний рынок [4].

В статье М.В. Кивариной о региональном социальном развитии рассматриваются конкурентные преимущества и потенциальные возможности успешного социально-экономического развития Новгородской области, а также стратегические вызовы и риски этого развития. Доказано, что экономика региона обладает определенным мультипликативным эффектом, связанным с увеличением межотраслевой кооперации (промышленности, образования, науки, туризма, сельского хозяйства и других отраслей), что в перспективе может стать дополнительным источником роста производства. Альтернативным способом активизации производительных сил в Новгородской области, улучшения качества услуг и повышения эффективности использования бюджетных ресурсов является привлечение бизнеса и некоммерческих организаций (НКО) в социальную сферу, в том числе туризм [5].

В работе Е.В. Фроловой указывается, что необходимость развития российских регионов в условиях бюджетной недостаточности и экономического кризиса определила значимость поиска альтернативных источников территориального развития. Одним из таких источников является внутренний туризм, обладающий мультипликативным эффектом комплексной модернизации территорий. Анализ статистических данных позволил сделать вывод об увеличении численности размещенных лиц, что косвенно указывает на повышение привлекательности внутреннего туризма. В интервью экспертов постулируется мнение, что в условиях дефицита финансовых и инфраструктурных ресурсов перспективы развития внутреннего туризма связаны с использованием социального ресурса региона. Обоснованы следующие формы использования социального ресурса в развитии внутреннего туризма: коммерциализированное гостеприимство, привлечение местного населения к популяризации турпродукта региона через социальные сети / блоги, микропредпринимательство на рынке аренды частного жилья [6].

Проблема развития налогового потенциала субъектов Российской Федерации рассматривается в статье В.В. Ольховик. В данной работе исследованы возможности и направления дальнейшего

развития налогового потенциала субъектов Российской Федерации с целью повышения их бюджетной обеспеченности. Особое внимание уделяется анализу мер, направленных на расширение существующей налоговой базы, а также на развитие инвестиционного климата региона с целью привлечения потенциальных налогоплательщиков. В контексте действующего законодательства субъектов Российской Федерации выявлены резервы мобилизации налоговых доходов. Отдельный раздел статьи посвящен применению стимулирующих налоговых льгот и разработке комплексного подхода к проведению оценки их эффективности. С точки зрения улучшения инвестиционной привлекательности субъектов Российской Федерации рассмотрены возможности применения инвестиционного налогового кредита и дифференциации ставок по налогам [7].

Интерес представляет работа П.В. Вервейн, Е.С. Зуб, М.Б. Хрипунова о цифровых разработках в сфере туризма и их влиянии на экономику предприятия, в ней рассмотрены возможности применения и, соответственно, минимизации расходов, снижения бремени налогообложения с помощью чат-ботов [8].

Проведем сравнительный анализ налогового регулирования туристической отрасли в Новгородской области и других регионах Северо-Западного федерального округа.

Новгородская область – один из древнейших историко-культурных регионов Российской Федерации, который занимает выгодное географическое и территориальное положение. Благодаря богатому историческому и культурному наследию, а также природным ресурсам, Новгородская область является одной из наиболее привлекательных территорий с точки зрения развития туризма.

Важно отметить хорошую транспортную доступность региона для туристов из близлежащих мегаполисов – Москвы и Санкт-Петербурга. Так, если речь идет о личном автотранспорте, то время в пути от Санкт-Петербурга до Великого Новгорода по трассе М-11 «Нева» составляет около 2 часов, от Москвы – около 5 часов. Кроме того, возможно посещение региона и специализированными туристическими маршрутами.

По территории области проходит главный ход Октябрьской железной дороги, курсирует скоростной поезд «Сапсан», поезд из Москвы до Старой Руссы, а также скоростной поезд «Ласточка» до северной столицы. Важным направлением развития транспортной инфраструктуры на железной дороге является начинающееся строительство высокоскоростной железнодорожной магистрали Санкт-Петербург – Москва. Ориентировочное время в пути от Санкт-Петербурга до Великого Новгорода – 29 минут.

Через Новгородскую область проходят два национальных туристских маршрута: «Повесть временных лет» (федеральный проект «Серебряное ожерелье» – В. Новгород, Валдай, Старая Русса) и «Государева дорога» (межрегиональный проект –

Московская, Тверская, Новгородская и Ленинградская области).

Можно констатировать, что Новгородская область – уникальная по своей значимости и наличию объектов туристского показа и интереса территория. Развитие туризма мирового уровня может стать одной из основных доходных статей консолидированного бюджета.

По официальным данным Росстата турпоток в Новгородскую область по итогам 2022 г. составил 1.7 млн. туристов, что в 3 раза больше количества населения региона. Количество посетителей объектов экскурсионного показа в 2022 г. составило 1.3 млн. человека, что на 40% процентов больше 2021 г. Среднее время пребывания туристов в регионе – более 3 дней.

В соответствии с имеющимися к моменту исследования данными Росстата по 2023 году картина следующая [9]: общее количество туристических поездок россиян за три квартала 2023 г. составило 135 млн. поездок, что на 16.5% больше, чем за тот же период 2022 года (115.9 млн. поездок). При этом, статистическое ведомство не разъясняет до конца методику подсчета и то, каким образом формируются столь высокие показатели точности (до единиц поездок).

Тем не менее, из этого количества треть поездок (более 40.5 млн. поездок) пришлось на Центральный федеральный округ, 20.6% (более 27.9 млн. поездок) – на Северо-Западный федеральный округ, 19% (более 25.4 млн. поездок) – на Южный федеральный округ, 10.3% (более 13.9 млн. поездок) – на Приволжский округ. Наименее посещаемыми путешественниками федеральными округами стали Сибирский – 7.5% (10.1 млн. поездок), Уральский – 5.2% (7.0 млн. поездок), Северо-Кавказский и Дальневосточный – по 3.8% (5.1 млн. поездок). Таким образом, анализ показывает, что 60.7% внутрироссийского турпотока формируют 10 регионов.

Согласно данным официальной статистики, Новгородская область занимает 23 место и входит в ТОП-30 регионов России с максимальным турпоток по итогам 9 месяцев 2023 года. В регион приехало почти 1.3 млн. человек, что выше показателей аналогичного периода прошлого года на 43.4%.

Эти данные доказывают, что туризм является одним из важных и перспективных направлений экономического развития области. Кроме налогов, которые поступают в областной и местные бюджеты, развитие туризма стимулирует развитие смежных направлений бизнеса, таких как общественное питание и торговля, сферы развлечений и досуга, гостиничной индустрии и других.

По мере развития туризма в регионе идет развитие гостиничной индустрии, возрастает количество мини-гостиниц, отелей, хостелов, сдаются посуточно в аренду гостевые дома, квартиры и комнаты в квартирах.

Рассмотрим вопросы выбора налогоплательщиками региона системы налогообложения, но прежде, чем это сделать, дадим краткий обзор каждой из возможных к применению систем.

Общий режим налогообложения (ОРН) любая организация применяет по умолчанию, при этом уплачиваются налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль, налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховые взносы с зарплаты работников; налог на имущество, транспортный, земельный, другие налоги платят при наличии объектов налогообложения (главы 21, 23, 25, 28, 30, 31, 34 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ)) [10].

Упрощенная система налогообложения (УСН) относится к специальным налоговым режимам и регулируется главой 26.2 НК РФ [10]. УСН можно применять при соблюдении лимита по доходам и числу работников, бухгалтерской остаточной стоимости основных средств, доли других организаций в уставном капитале, отсутствии филиалов. Нельзя применять УСН бюджетным и казенным учреждениям, банкам, ломбардам и некоторым другим организациям. Вместо НДС и налога на прибыль платят один налог: с доходов по ставке 6% или с доходов, уменьшенных на расходы, по ставке 15% (ст. 346.20 НК РФ) [10]. Налог на имущество платят только с кадастровой стоимости.

Согласно главе 26.5 НК РФ патентная система налогообложения (ПСН) доступна только индивидуальным предпринимателям и только по определенным видам деятельности [10]. Кроме того, есть ограничения по средней численности работников (не более 15 человек) и доходам (не больше 60 млн. руб. в год). Патент заменяет НДФЛ и НДС. Налог на имущество за недвижимость, используемую для деятельности на патенте, необходимо платить только по кадастровой стоимости.

Декларации по ПСН нет, но необходимо вести книгу учета доходов. Индивидуальный предприниматель с работниками сдает отчетность по страховым взносам и НДФЛ с доходов работников.

Получить патент можно на календарный год или на несколько месяцев в течение года, подав заявление в налоговый орган по месту жительства, для работы в другом регионе необходимо подать заявление в налоговый орган того субъекта РФ, где будет осуществляться деятельность, а при перевозках – в налоговый орган, где будут заключаться договоры [10].

Деятельность самозанятых граждан регулируется законом №422-ФЗ от 27.11.2018 «Налог на профессиональный доход».

Налоговые ставки установлены в размере 4% в отношении доходов, полученных от физических лиц, и 6% в отношении доходов, полученных от индивидуальных предпринимателей и юридических лиц.

Самозанятые лица без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя могут применять налог на профессиональный доход (НПД) при соблюдении установленных условий и ограничений, в частности если при ведении деятельности они не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а их доходы, облагаемые налогом на профессиональный доход, в течение календарного года не превышают 2.4 млн. руб. [11].

Для применения этого режима необходимо встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика, сделать это можно дистанционно, воспользовавшись электронными сервисами ФНС.

На территории Новгородской области по состоянию на 01.01.2024 г. официально зарегистрировано 269 налогоплательщиков, основной вид деятельности которых связан с предоставлением туристических и гостиничных услуг, при этом 244 из них применяют упрощенную систему налогообложения, что составляет 91% от всех налогоплательщиков региона, занятых в данной сфере; 13 организаций находятся на общем режиме налогообложения – 5%; 12 индивидуальных предпринимателей и физических лиц применяют, соответственно, патентную систему налогообложения (ПСН) и налог на профессиональный доход (НПД) – 4%.

Проведем сравнительный анализ объемов налоговых поступлений в зависимости от избранной системы налогообложения на примере Новгородской области.

Результаты анализа представлены в *табл. 1*, которая составлена и рассчитана автором на основании данных УФНС России по Новгородской области о налоговых поступлениях за 2022 и 2023 гг. и количестве налогоплательщиков по состоянию на 01.01.2023 г. и 01.01.2024 г. соответственно.

Таблица 1 / Table 1

Налоговые поступления от организаций сферы туризма в бюджет Новгородской области за 2022-2023 гг. / Tax Revenues from Tourism Organizations to the Budget of the Novgorod Region for 2022-2023

Система Налогообложения / Taxation System	Количество, на 01.01.23, ед. / Quantity on 01.01.23, un.	Доля в общем коли- честве, на 01.01.23, % / Share in Total Quan- tity on 01.01.23, %	Количество, на 01.01.24, ед. / Quantity on 01.01.24, un.	Доля в общем коли- честве, на 01.01.24, % / Share in Total Quan- tity on 01.01.24, %	2022 год, тыс. руб. / 2022, thousand rubles	2023 год, тыс. руб. / 2023, thousand rubles	Динамика +/-, % (гр.7/гр.6) / Dynamics +/-, % (gr.7/gr.6)	Расчет на единицу, 2022 г., тыс. руб. / Calculation per Unit, 2022, thousand rubles	Расчет на единицу, 2023 г., тыс. руб. / Calculation per Unit, 2023 thousand rubles
УСН	225	91	244	91	61321	78322	28	273	321
ОРН	10	4	13	5	58727	48738	-17	5873	3749
ПСН+НПД	11	4	12	4	1093	2122	94	99	177
Всего:	246	100	269	100	121141	129182	7	492	480

Источник: составлено автором / Source: compiled by the author

Из представленных данных видно, что наибольший объем поступлений в абсолютном выражении для бюджета региона дает упрощенная система налогообложения, за 2023 год данный показатель составил 78.3 млн. руб. с ростом к предыдущему периоду в размере 28%. Также и количество налогоплательщиков, применяющих такую систему налогообложения, увеличилось с 225 до 244 единиц.

Вместе с тем, при расчете поступлений на одну единицу бизнеса за 2023 год, осуществляющую деятельность в сфере туризма, налогоплательщики, находящиеся на ОПН, безусловно, занимают лидирующие позиции, суммарно это 3.7 млн. руб. Однако, в динамике показатель падает достаточно существенно – на 17% по сравнению с прошлым годом.

Необходимо отметить, что общая система налогообложения подразумевает уплату НДС, что невыгодно для ряда налогоплательщиков, несмотря на усилия, предпринимаемые законодателем. Так с 01.07.2023 г. действует норма об освобождении от обложения налогом на добавленную стоимость реализации туристского продукта в сфере внутреннего и (или) въездного туризма. Правило применяется организациями, осуществляющими туроператорскую деятельность. Следует полагать, что данная норма может оказать существенное влияние на выбор системы налогообложения налогоплательщиком в последующих периодах.

Кроме того, ряд туристических объектов размещения представляют собой так называемые «ведомственные» объекты, входящие в структуру более крупных холдингов или ведомств. При этом услуги в туристической сфере предоставляются ими как для внутреннего потребителя, в лице работников данного холдинга (со скидкой), так и для внешних пользователей (по полной стоимости). При таких обстоятельствах, в целях упрощения внутренней бухгалтерии руководство крупного предприятия не считает нужным выделять подобные подразделения в отдельный хозяйствующий субъект, а так как сам холдинг находится на общей системе налогообложения, то и принадлежащие ему базы отдыха, гостиницы и т.п., также являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

Ввиду вышеизложенного, наблюдается картина использования большинством налогоплательщиков упрощенной системы налогообложения, так, если на 01.01.2023 таких было 225 единиц, то на 01.01.2024 их уже 244.

Доля поступлений от применяющих патентную систему налогообложения и налог на профессиональный доход незначительна, за 2023 год это 2.1 млн. руб. или 1.6% от общей суммы налоговых поступлений.

Таким образом, наибольший вклад в экономику региона дает упрощенная система налогообложения, и ее же предпочитает подавляющее большинство налогоплательщиков, оказывающих услуги в сфере туризма. Остановимся более подробно на

факторах, которыми обусловлен приоритет упрощенной системы налогообложения.

1. Ставки налога. По общему правилу в отношении объекта налогообложения «доходы» применяется ставка 6%, а с квартала, когда доходы превысили предельную сумму или работников стало больше 100 человек, ставка увеличивается до 8%.

В отношении объекта налогообложения «доходы минус расходы» применяется ставка 15%, а с квартала, когда доходы превысили планку или работников стало больше 100 человек, ставка увеличивается до 20%.

Законодателем на федеральном уровне предусмотрено изменение на постоянной основе размера дохода, соответствующего упрощенной системе налогообложения, это делается ежегодно с помощью так называемого «коэффициента-дефлятора».

На 2024 год приказом Минэкономразвития России от 23.10.2023 №730 [12] коэффициент равен 1,329, лимиты установлены в размере 199.35 млн. руб. для уплаты налога по стандартным ставкам (6% или 15%) и 265.8 млн. руб. для сохранения права на применение «упрощенки».

Кроме того, Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» [13] значительно упростил для индивидуальных предпринимателей процедуру уменьшения налогов, уплачиваемых в рамках УСН и ПСН, на сумму страховых взносов в фиксированном размере.

Положения Федерального закона №389-ФЗ в части порядка уменьшения налогов по УСН и ПСН распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2023 г.

Также с 1 января 2024 года применяются новые, существенно упрощенные формы и порядок заполнения книг учета доходов и расходов (книги учета доходов) по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН), УСН и ПСН.

Полагаем уместным констатировать, что законодатель на федеральном уровне достаточно гибко подходит к вопросу особенностей применения упрощенной системы налогообложения, соответственно, представляется целесообразным рассмотреть, как вопрос изменения ставок обстоит на региональном уровне, что и будет сделано ниже применительно к Новгородской области и другим субъектам, входящим в Северо-Западный федеральный округ.

2. Простой учет:

- применение УСН освобождает налогоплательщика от НДС с реализации, налога на прибыль и налога на имущество с балансовой стоимости;
- учет операций ведется в одном основном ре-

гистре – книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

3. Отчетность – налоговая отчетность по УСН представляется один раз в год за налоговый период (ст. 346.23 НК РФ) [10].

Одной из важнейших проблем взаимоотношений организаций, работающих в сфере туризма в регионе, и контрольно-надзорных органов является проблема официальной регистрации малого бизнеса.

Так как Новгородская область находится в географической зоне между двумя крупнейшими городами России – Москвой и Санкт-Петербургом, то часть туристического бизнеса региона зарегистрирована в этих мегаполисах, и, соответственно, вопросы их регулирования относятся к компетенции соответствующих ведомств этих субъектов РФ.

Ввиду отсутствия на данный момент качественной системы мониторинга, позволяющей верифицировать данные объекты предпринимательской деятельности с достаточной степенью достоверности, установить фактическое количество таковых представляется весьма сложной задачей, экспертные оценки расходятся.

Так, по оценочному суждению Управления ФНС России по Новгородской области [14] по состоянию на 01.01.2023 г. их количество может составлять от 25 до 50% от общего числа официально зарегистрированных налогоплательщиков Новгородской области, основной вид деятельности которых связан с предоставлением туристических и гостиничных услуг.

Данное положение вещей вполне объяснимо – практика фактического ведения бизнеса в одном регионе при официальной регистрации в другом весьма распространена. Ряд предпринимателей полагает, что таким образом может избежать излишнего внимания со стороны контролирующих органов.

Непосредственно в Новгородской области это явление связано еще и с фактором трудовой миграции населения в крупные города. Осуществляя трудовую деятельность в Москве, и там имея официальный постоянный источник дохода, гражданин, желая такой доход увеличить, использует для этого посуточную сдачу в аренду имеющегося объекта недвижимости посредством сайтов объявлений.

Итак, мы пришли к обоснованному выводу о том, что упрощенная систем налогообложения наиболее предпочтительна для использования налогоплательщиками туристической сферы, что подтверждается практикой бизнеса и усилиями законодателя на федеральном уровне.

Региональные власти имеют право самостоятельно устанавливать на своей территории пониженные ставки по УСН как для всех налогоплательщиков, так и для некоторых категорий (абз. 2 п. 1 ст. 346.20 НК РФ, абз. 2 п. 2 ст. 346.20 НК РФ) [10]. Таким

образом, по объекту «доходы» возможно регулирование в пределах от 1 до 6% в зависимости от категорий налогоплательщиков, по объекту «доходы минус расходы» – в пределах от 5 до 15% в зависимости от категорий налогоплательщиков.

При этом, регионы могут вводить налоговую ставку в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, выбравших объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированных после вступления в силу региональных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания.

В этой связи проведем межрегиональное сравнение налогового регулирования туристической отрасли в отдельных регионах Северо-Западного федерального округа. Анализ показывает, что наиболее благоприятными регионами в Северо-Западном федеральном округе для применения УСН в сфере туризма являются Ленинградская область, Санкт-Петербург, Мурманская область, республика Коми и республика Карелия, где снижены основные ставки.

В большинстве регионов Северо-Западного федерального округа установлены льготные пониженные ставки в диапазоне от 0% до 4% – объект «доходы» и от 0% до 10% – объект «доходы минус расходы» на виды деятельности, относящиеся к туристическому бизнесу. Приведем конкретные примеры.

Республика Карелия – ставка налога 0% (вместо 6% и 15%) для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды деятельности в сфере услуг по предоставлению мест для временного проживания [15].

Архангельская область – 1% (вместо 6%) и 5% (вместо 15%) по видам экономической деятельности «Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания», «Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания» и «Деятельность по предоставлению мест для временного проживания в кемпингах, жилых автофургонах и туристических автоприцепах» [16].

Вологодская область – ставка налога – 2% (вместо 6%) и 5% (вместо 15%) для налогоплательщиков, осуществляющих «Деятельность по предоставлению мест для временного проживания», «Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма» [17].

Псковская область – 0% для впервые зарегистрированных ИП, осуществляющих «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» [18].

Ленинградская область – 0% для впервые зарегистрированных ИП, осуществляющих деятельность в сфере услуг по предоставлению мест для временного проживания. Для всех плательщиков с

объектом «доходы минус расходы» при этом ставка составляет 5% вместо 15% [19].

Санкт-Петербург – 0% для впервые зарегистрированных ИП, осуществляющих «Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма» [20].

В Новгородской области пониженные ставки установлены от 0% до 3% – объект «доходы» и от 0% до 12% – объект «доходы минус расходы». Но при этом, к сожалению, на виды деятельности, относящиеся к туристическому бизнесу, они не распространяются [21], [22].

Как видно из вышеизложенного, законодатель регионального уровня в ряде случаев ориентируется на вид деятельности предприятия, причем конкретно на вид деятельности, заявленный как «основной», и здесь, по нашему мнению, необходимы дополнительные пояснения.

Виды деятельности для обеспечения единства и согласования данных сведены в так называемый ОКВЭД (общероссийский классификатор видов экономической деятельности), утвержденный Приказом Росстандарта от 31.01.2014 №14-ст [23].

Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) входит в состав Национальной системы стандартизации Российской Федерации.

В соответствии с международной практикой в ОКВЭД 2 не учитываются такие классификационные признаки, как форма собственности, организационно-правовая форма и ведомственная подчиненность хозяйствующих субъектов, не делается различий между внутренней и внешней торговлей, рыночными и нерыночными, коммерческими и некоммерческими видами экономической деятельности.

В табл. 2 представлена сводная информация о ставках, применяемых в регионах Северо-Западного федерального округа для налогоплательщиков туристической сферы деятельности, применяющих упрощенную систему налогообложения. Применение цветного градиента наглядно показывает величину значения по сравнению с соседними ячейками. Градиент применен к каждому столбцу отдельно.

Таблица 2 / Table 2

Поступления от налогоплательщиков сферы туризма в бюджеты регионов Северо-Западного федерального округа /
Receipts from Tourism Taxpayers to the Budgets of the Regions of the Northwestern Federal District

Регион / Region	Налоговые ставки УСН, % доходы – расходы /доходы / Tax Rates of the Simplified Tax System, % Income – Expenses / Income	Количество организаций в сфере туризма, ед., на 01.01.2024 / Number of Organizations in the Tourism Sector, units, on 01.01.2024	Налоговые поступления, тыс. руб. / Tax Revenues, thousand rubles			Расчет на единицу, 2023 г., тыс. руб. / Calculation per Unit, 2023, thousand rubles
			2022 г.	2023 г.	Динамика +/-, %	
Новгородская область	15/6	269	121141	129182	7	480
Архангельская область	5/1	471	101859	104031	2	221
Республика Карелия	12.5/6 "0" по 55 ОКВЭД для впервые зарегистрированных ИП	877	325856	341111	5	389
Вологодская область	5/2 по 55 и 79 ОКВЭД	463	102103	107148	5	231
Псковская область	15/6 "0" по 55 ОКВЭД для впервые зарегистрированных ИП	263	87467	98623	13	375
Ленинградская область	5/6 "0" по 55 ОКВЭД для впервые зарегистрированных ИП	1051	363273	391607	8	373
Мурманская область	5/1	724	144280	182441	26	252
Республика Коми	7.5/3	330	65131	69179	6	210
Калининградская область	15/6	752	388061	444826	15	592
Санкт-Петербург	7/6 "0" по 79 ОКВЭД для впервые зарегистрированных ИП	5599	2748045	3928112	43	702

Источник: составлено автором [24] / Source: compiled by the author [24]

Налоговые поступления принимают наибольшее значение в Санкт-Петербурге из всех регионов Северо-Западного федерального округа, что вполне понятно ввиду масштабов данного субъекта, здесь зарегистрировано 5599 субъектов деятельности в туристической сфере, что превышает общее количество таковых во всех остальных регионах округа. Также обращает на себя внимание и максимальный из всех рассматриваемых регионов темп прироста – за 2023 год по сравнению с 2022 годом, увеличение составило 43%. При этом в Санкт-Петербурге установлены пониженные ставки по УСН в размере 7% по режиму «доходы минус расходы». Размер поступлений в расчете на одну единицу туристического бизнеса составил 702 тыс. руб. По данному показателю регион обходит ближайшего конкурента Калининградскую область (592 тыс. руб.) на 16%. Новгородская область в этом рейтинге занимает третье место – 480 тыс. руб., однако, по темпу прироста общего объема поступлений (7%), регион далеко не на первых позициях, уступая, например, соседней Псковской области (13%) почти в два раза.

В *графе 2 табл. 2* при наличии соответствующего положения в законодательстве региона указано, по каким именно ОКВЭД применяются пониженные ставки. Это ОКВЭД 55 «Деятельность по предоставлению мест для временного проживания», группировка которого включает предоставление мест для временного проживания туристам, лицам, прибывающим с деловыми целями, и другим клиентам, а также деятельность по предоставлению более длительного проживания отдельным категориям лиц, таким как, например, студенты и наемные рабочие.

Некоторые предприятия предоставляют не только места для проживания, но и питание, и возможности для отдыха и развлечений. Эта группировка не включает аренду квартир для долгосрочного проживания как основного места жительства, обычно арендуемых на срок от месяца до года, отнесенных к группировке ОКВЭД 68.20.

Также снижение ставок предлагается законодателем и по ОКВЭД 79 – «Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма». Эта группировка включает в себя деятельность туристических агентств, занятых оказанием услуг в отношении путешествий, туров, перевозок и размещения частных лиц и коммерческих клиентов, а также другие направления, например, бронирование, услуги туристических гидов и рекламу туризма.

Кроме того, как указано в *табл. 2*, в 6-ти из 10-ти регионов округа применяется мера стимулирования в виде пониженной ставки безотносительно даты начала осуществления деятельности или отнесения к тому или иному виду деятельности в соответствии с ОКВЭД. В четырех регионах зафиксирована ставка 0% для впервые зарегистрированных предпринимателей по определенным видам деятельности, относящимся к сфере туризма.

Заключение

Таким образом, мы пришли к выводу, что рассмотренные регионы Северо-Западного федерального округа для регистрации туристического бизнеса являются более привлекательными, чем Новгородская область с точки зрения оптимизации налогового бремени.

При этом интересно, что еще только в одном регионе округа, кроме Новгородской области, а именно в Калининградской области, пониженные ставки налога при УСН для туристического бизнеса также не предусмотрены [25].

На наш взгляд, это объясняется тем, что данный регион не нуждается в такой мере стимулирования туристического бизнеса по таким очевидным причинам, как географическое положение и достаточная известность Калининграда как туристического бренда в РФ и мире. Однако, нельзя с достаточной долей уверенности говорить о том же в отношении Новгородской области. Это представляется как минимум вопросом дискуссионным, а также является отдельным предметом научного интереса.

Можно констатировать, что в Новгородской области вообще не используются на региональном уровне такая мера стимулирования, как снижение ставок по УСН. При этом ставки установлены в максимальном размере, вместе с тем, отсутствует их понижение как по отдельным видам деятельности с использованием соответствующих инструментов ОКВЭД, так и для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей.

Вместе с тем, как видно из вышеприведенных материалов исследования, различные налоговые послабления широко используются в ряде регионов Северо-Западного федерального округа. Данное обстоятельство ставит Новгородскую область в явно невыгодное положение для развития туристического бизнеса по сравнению с «соседями» по округу.

Представляется уместным дать следующие рекомендации тем региональным институтам, в чьей компетенции находятся данные вопросы:

1. Рассмотреть вопрос о внесении соответствующих изменений в региональное законодательство о применении ставок налогообложения по УСН налогоплательщиками, чья деятельность связана со сферой туризма. При этом необходимо рассмотреть вопрос не только по предприятиям, основной вид деятельности которых соответствует группам ОКВЭД 55 и 79, как это уже сделано в других регионах, но и налогоплательщиков иных, смежных видов деятельности.

2. С целью стимулирования развития и легализации туристического бизнеса предусмотреть в региональном законодательстве соответствующие налоговые льготы для вновь зарегистрированных налогоплательщиков, и, возможно, не только индивидуальных предпринимателей, но и юридических лиц. Такой подход будет способ-

ствовать как формированию новых, ранее не относившихся к данной сфере субъектов, так и выходу из тени акторов, которые давно и упорно занимаются предоставлением туристических услуг гостям региона, однако не регистрируют свой бизнес официально.

3. Совместно с региональным налоговым ведомством провести анализ возможного изменения налоговой базы и соответствующего размера выпадающих доходов региона в случае принятия вышеуказанных мер. При этом важно не руководствоваться принципом «взять все здесь и сейчас», но учесть и стратегическую перспективу возможного повышения доходов региона на горизонте планирования 3-5 лет ввиду увеличения количества объектов налогообложения.

Библиография

- [1] Primayesa E., Widodo W., Sugiyanto F.X. Tourism Spatial Spillover Effect and Economic Growth in Indonesia // *Economy of Regions*. 2023. Vol. 19(4). Pp. 1161-1176. (На англ.). DOI: 10.17059/ekon.reg.2023-4-16
- [2] Hasan Agha M., Gafforova E.B. Strategic Entrepreneurship: A Management Method for Improving the Performance of Small and Medium-Sized Tourism Enterprises (SMTEs) // *The Manager*. 2019. Vol. 10(3). Pp. 25-35. (На англ.). DOI: 10.29141/2218-5003-2019-10-3-3
- [3] Oliveira D.R.V.De., Pimentel M.P.Ch., Gonçalves C.C.S. Methodology for Measuring the Tourism Economy in Municipalities: Research Applied in Juiz de Fora (Brazil) // *Service and Tourism: Current Challenges*. 2022. Vol. 16(2). Pp. 65-80. (На англ.). DOI: 10.24412/1995-0411-2022-2-65-80
- [4] Омарова Н.Ю., Белякова Н.Ю., Юренский Д.А. К вопросу развития международного туризма в условиях пандемии COVID-19 // *Beneficium*. 2022. № 1(42). С. 92-99. DOI: 10.34680/BENEFICIUM.2022.1(42).92-99
- [5] Киварина М.В. Региональное социальное развитие: современные вызовы и перспективы // *Beneficium*. 2019. № 3(32). С. 34-42. DOI: 10.34680/BENEFICIUM.2019.3(32).34-42
- [6] Фролова Е.В., Рогач О.В. Ограничения и перспективы развития внутреннего туризма в регионах России // *Экономика региона*. 2023. Том 19. № 1. С. 208-219. DOI: 10.17059/ekon.reg.2023-1-16
- [7] Ольховик В.В. Возможности развития налогового потенциала субъектов Российской Федерации // *Экономика региона*. 2019. Том 15. № 3. С. 938-951. DOI: 10.17059/2019-3-23
- [8] Вервейн П.В., Зуб Е.С., Хрипунова М.Б. Цифровизация в сфере туристического бизнеса // *Самоуправление*. 2023. № 2(135). С. 323-326.
- [9] Туризм (2022). Федеральная служба государственной статистики. URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/turizm> (дата обращения 08.01.2024).
- [10] «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, глава 26.2 (2000). КонсультантПлюс. URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465128&dst=100003/> (дата обращения 09.01.2024).
- [11] Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (2018). КонсультантПлюс. URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=436790&dst=100004/> (дата обращения 10.01.2024).
- [12] Приказ Минэкономразвития России от 23.10.2023 № 730 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2024 год» (2023). КонсультантПлюс. URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=430132&dst=100002/> (дата обращения 07.02.2024).
- [13] Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ (ред. от 19.12.2023) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (2023). КонсультантПлюс. URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464871&dst=100004/> (дата обращения 06.02.2024).
- [14] Нелегальный турбизнес в Новгородской области будут выводить из тени (2023). Новгородские ведомости. URL: <https://novvedomosti.ru/articles/economics-business/55911/> (дата обращения 26.01.2024).
- [15] Закон Республики Карелия от 30.12.1999 №384-ЗРК (1999). Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn10/about_fts/docs/6413540/ (дата обращения 25.01.2024)
- [16] Закон Архангельской области от 27.04.2020 №254-16-ОЗ (2020). Главбух. URL: https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/81_15476799/ (дата обращения 26.01.2024).
- [17] Закон Вологодской области от 26.10.2018 №4424-ОЗ (2018). Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов. URL: <https://docs.cntd.ru/document/550221350/> (дата обращения 26.01.2024).
- [18] Закон Псковской области от 29.11.2010 №1022-ОЗ (2010). Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn60/about_fts/docs/5694780/ (дата обращения 26.01.2024).
- [19] Закон Ленинградской области от 12.10.2009 №78-ОЗ (2009). Главбух. URL: https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/80_352398029/ (дата обращения 26.01.2024).
- [20] Закон Санкт-Петербурга от 05.05.2009 №185-36 (2009). Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn78/about_fts/docs/13197047/ (дата обращения 26.01.2024).
- [21] Закон Новгородской области от 31.03.2009 №487-ОЗ (2009). Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn53/about_fts/docs/5489207/ (дата обращения 26.01.2024).
- [22] Закон Новгородской области от 27.04.2015 №757-ОЗ (2015). Главбух. URL: https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/81_13639375/ (дата обращения 26.01.2024).
- [23] Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (2023). Оквэд-2.РФ. URL: <https://оквэд-2.рф/> (дата обращения 07.02.2024).
- [24] Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (2024). Федеральная налоговая служба. URL: <https://rmsp.nalog.ru/search.html?mode=extended/> (дата обращения 06.02.2024).
- [25] Закон Калининградской области от 24.04.2018 №162 (2018). Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn39/about_fts/docs/7

648237/?ysclid=lsdd390pg148550546/ (дата обращения 26.01.2024)

References

- [1] Primayesa E., Widodo W., Sugiyanto F.X. Tourism Spatial Spillover Effect and Economic Growth in Indonesia // *Economy of Regions*. 2023. Vol. 19(4). Pp. 1161-1176. DOI: 10.17059/ekon.reg.2023-4-16
- [2] Hasan Agha M., Gafforova E.B. Strategic Entrepreneurship: A Management Method for Improving the Performance of Small and Medium-Sized Tourism Enterprises (SMTEs) // *The Manager*. 2019. Vol. 10(3). Pp. 25-35. DOI: 10.29141/2218-5003-2019-10-3-3
- [3] Oliveira D.R.V.De., Pimentel M.P.Ch., Gonçalves C.C.S. Methodology for Measuring the Tourism Economy in Municipalities: Research Applied in Juiz de Fora (Brazil) // *Service and Tourism: Current Challenges*. 2022. Vol. 16(2). Pp. 65-80. DOI: 10.24412/1995-0411-2022-2-65-80
- [4] Omarova N.Yu., Belyakova N.Yu., Yurenskiy D.A. On the Development of International Tourism in the Context of the Covid-19 Pandemic // *Beneficium*. 2022. Vol. 1(42). Pp. 92-99. (In Russ.). DOI: 10.34680/BENEFICIUM.2022.1(42).92-99
- [5] Kivarina M.V. Current Challenges and Prospects // *Beneficium*. 2019. Vol. 3(32). Pp. 34-42. (In Russ.). DOI: 10.34680/BENEFICIUM.2019.3(32).34-42
- [6] Frolova E.V., Rogach O.V. Limitations and Development Prospects of Domestic Tourism in Russian Regions // *Ekonomika Regiona*. 2023. Vol. 19(1). Pp. 208-219. (In Russ.). DOI: 10.17059/ekon.reg.2023-1-16
- [7] Olkhovik V.V. The Possibilities for Developing the Tax Potential of the Constituent Entities of the Russian Federation // *Ekonomika regiona*. 2019. Vol. 15(3). Pp. 938-951. (In Russ.). DOI: 10.17059/2019-3-23
- [8] Verveyn P.V., Zub Ye.S., Khripunova M.B. Digitalization in the Tourism Business // *Samoupravleniye*. 2023. Vol. 2(135). Pp. 323-326. (In Russ.).
- [9] Turizm [Tourism] (2022). Federal State Statistics Service. (In Russ.). URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/turizm> (accessed on 08.01.2024).
- [10] "Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii (chast' vtoraya)" ot 05.08.2000 № 117-FZ, glava 26.2 ["Tax Code of the Russian Federation (Part Two)" of 05.08.2000 No. 117-FZ, Chapter 26.2] (2000). ConsultantPlus. (In Russ.). URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465128&dst=100003/> (accessed on 09.01.2024).
- [11] Federal Law of November 27, 2018 No. 422-FL "O provedenii eksperimenta po ustanovleniyu special'nogo nalogovogo rezhima "Nalog na professional'nyy dohod" ["On conducting an experiment to establish a special tax regime "Professional Income Tax"] (2018). ConsultantPlus. (In Russ.). URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=436790&dst=100004/> (accessed on 10.01.2024).
- [12] Order of the Ministry of Economic Development of the Russian Federation of October 23, 2023 No. 730 "Ob ustanovlenii koeffitsientov-deflyatorov na 2024 god" ["On setting deflator coefficients for 2024"] (2023). ConsultantPlus. (In Russ.). URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=430132&dst=100002/> (accessed on 07.02.2024).
- [13] Federal Law of July 31, 2023 No. 389-FL "O vnesenii izmenenij v chast' pervuyu i vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii, ot-del'nye zakonodatel'nye akty Rossijskoj Federacii i o priostanovlenii dejstviya abzaca vtorogo punkta 1 stat'i 78 chast'i pervoj Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii" ["Concerning the Introduction of Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation and Certain Legislative Acts of the Russian Federation and the Suspension of Paragraph Two of Point 1 of Article 78 of Part One of the Tax Code of the Russian Federation"] (2018). ConsultantPlus. (In Russ.). URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464871&dst=100004/> (accessed on 06.02.2024).
- [14] Nelegal'nyy turbiznes v Novgorodskoy oblasti budut vyvodit' iz teni [Illegal tourism business in the Novgorod region will be brought out of the shadows] (2023). Novgorodskiy vedomosti. (In Russ.). URL: <https://novvedomosti.ru/articles/economics-business/55911/> (accessed on 26.01.2024).
- [15] Law of the Republic of Karelia of December 30, 1999 No. 384-ZRK (1999). Federal Tax Service of Russia. (In Russ.). URL: https://www.nalog.gov.ru/rn10/about_fts/docs/6413540/ (accessed on 25.01.2024).
- [16] The Law of the Arkhangelsk region of April 27, 2020 No. 254-16-OZ (2020). Glavbukh. (In Russ.). URL: https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/81_15476799/ (accessed on 26.01.2024).
- [17] The Law of the Vologda region of October 26, 2018 No. 4424-OZ (2018). Electronic fund of legal and normative-technical documents. (In Russ.). URL: <https://docs.cntd.ru/document/550221350/> (accessed on 26.01.2024).
- [18] The Law of the Pskov region of November 29, 2010 No. 1022-OZ (2010). Federal Tax Service of Russia. (In Russ.). URL: https://www.nalog.gov.ru/rn60/about_fts/docs/5694780/ (accessed on 26.01.2024).
- [19] The Law of the Leningrad region of October 12, 2009 No. 78-OZ (2009). Glavbukh. (In Russ.). URL: https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/80_352398029/ (accessed on 26.01.2024).
- [20] The Law of St. Petersburg of May 5, 2009 No. 185-36 (2009). Federal Tax Service of Russia. (In Russ.). URL: https://www.nalog.gov.ru/rn78/about_fts/docs/13197047/ (accessed on 26.01.2024).
- [21] The Law of the Novgorod region of March 3, 2009 No. 487-OZ (2009). Federal Tax Service of Russia. (In Russ.). URL: https://www.nalog.gov.ru/rn60/about_fts/docs/5694780/ (accessed on 26.01.2024).
- [22] The Law of the Novgorod region of April 27, 2015 No. 757-OZ (2015). Glavbukh. (In Russ.). URL: https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/81_13639375/ (accessed on 26.01.2024).
- [23] Obshcherossijskiy klassifikator vidov ekonomicheskoy deyatel'nosti [All-Russian Classifier of Types of Economic Activities] (2023). Ocwed-2.RF. (In Russ.). URL: <https://оквэд-2.рф/> (accessed on 07.02.2024).
- [24] Edinyj reestr sub"ektov malogo i srednego predprinimatel'stva [Unified register of small and medium-sized business entities] (2024). Federal Tax Service of Russia. (In Russ.). URL: <https://rmsp.nalog.ru/search.html?mode=extended/> (accessed on 06.02.2024).
- [25] Law of the Kaliningrad Region of April 24, 2018 No. 162 (2018). Federal Tax Service of Russia. (In Russ.). URL: https://www.nalog.gov.ru/rn39/about_fts/docs/7648237/?ysclid=lsdd390pg148550546/ (accessed on 26.01.2024).

Информация об авторе / About the Author

Андрей Геннадьевич Веселов – руководитель, Управление Федеральной налоговой службы России по Новгородской области, Великий Новгород, Россия / **Andrey G. Veselov** – Head, Office of the Federal Tax Service of Russia for the Novgorod Region, Veliky Novgorod, Russia
E-mail: diligencedignity@yandex.ru
ORCID 0009-0002-1613-249X

Дата поступления статьи: 10 сентября 2024
Принято решение о публикации: 10 ноября 2024

Received: September 10, 2024
Accepted: November 10, 2024