

УДК 336.22

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ПЕРВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Колесникова Е.Н.,

д.э.н., доцент

*Рязанский филиал Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
Рязань, Россия*

Аннотация

В статье исследуется динамика собираемости и фискальная эффективность туристического налога, введенного в Российской Федерации в 2025 год, на основе углубленного анализа статистических данных Федеральной налоговой службы. В исследовании представлен поквартальный анализ поступлений туристического налога за 2025 год и ежемесячный анализ за первый квартал 2026 года, выполнено сопоставление динамики налоговых поступлений с показателями выручки гостиничного сектора, рассчитана эффективная ставка налога. Сделанные в статье выводы свидетельствуют о том, что фискальная эффективность туристического налога на начальном этапе его взимания демонстрирует положительную динамику, однако остается существенно ниже потенциально возможной, что обусловлено совокупностью факторов, включая добровольный характер введения налога муниципалитетами, высокие административные издержки и неравномерность туристического потока по регионам.

Ключевые слова: туристический налог, местные налоги, фискальная эффективность, налоговое администрирование, гостиничный сектор, эффективная налоговая ставка.

TOURISM TAX IN THE RUSSIAN FEDERATION: INITIAL RESULTS AND DEVELOPMENT PROSPECTS

Kolesnikova E.N.,

doctor of Economics, associate professor,

*Ryazan branch of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia
named after V.Ya. Kikot,*

Ryazan, Russia

Annotation

This paper examines the collection dynamics and fiscal efficiency of the tourism tax introduced in the Russian Federation in 2025, using detailed statistical data from the Federal Tax Service. The study delivers a quarterly analysis of tax receipts for 2025 and a monthly breakdown for the first quarter of 2026, comparing tax revenue trends with hotel industry revenue and calculating the effective tax rate. The findings demonstrate that although the fiscal efficiency of the tourism tax exhibits positive initial growth, it falls substantially short of its potential capacity. This underperformance is attributed to several systemic factors, namely the optional nature of tax implementation by local municipalities, high administrative burdens, and sharp regional imbalances in tourist flows.

Key words: tourism tax, local taxes, fiscal efficiency, tax administration, hospitality sector, effective tax rate.

В условиях трансформации российской налоговой системы, обусловленной необходимостью поиска новых источников пополнения бюджетов всех уровней, особое внимание уделяется развитию местного налогообложения.

Одним из наиболее значимых новаций последнего времени стало введение с 1 января 2025 г. туристического налога, пришедшего на смену курортному сбору, который действовал в ряде российских регионов ранее [1, 2]. Соответствующий закон, предусматривающий введение этого налога был принят летом 2024 года и предусматривал поэтапное повышение максимальной

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ставки налога с 1% в 2025 году до 5% с 2029 года. Согласно данным Федеральной налоговой службы, в 2025 году туристический налог принес в бюджет страны 5,6 млрд рублей, а за первый квартал 2026 года поступило 1,6 млрд рублей. Указанные цифры существенно ниже первоначальных прогнозов Минфина России, оценивавших потенциальные поступления в 10-15 млрд рублей [11].

Одновременно с этим российский гостиничный сектор демонстрирует устойчивый рост. По данным Росстата, выручка от предоставления услуг гостиниц и аналогичных средств размещения в 2025 году составила 602 млрд рублей, что на 5,2% больше по сравнению с предыдущим годом (в сопоставимых ценах), оборот организаций, осуществляющих деятельность по предоставлению мест для временного проживания, в 2025 году достиг 682,6 млрд рублей, показав рост на 20,3%, при этом число размещенных туристов увеличилось на 4,1% и достигло 89,05 млн человек [10]. Указанные тенденции создают казалось бы благоприятные условия для пополнения местных бюджетов за счет туристического налога, однако фактическая собираемость данного налога не демонстрирует прямой пропорциональной связи с динамикой развития отрасли. В этой связи возникает объективная необходимость оценки фискальной эффективности данного налога на современном этапе его развития, что и предопределило актуальность исследования, представленного в настоящей статье.

В исследовании в настоящей статье применена совокупность методов экономико-статистического анализа. Информационной базой исследования выступили данные форм федерального статистического наблюдения, публикуемые ФНС России, № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» и данные формы № 1-НОМ «Начисление и поступление налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности» за 2025 г. и истекший период 2026 г., а также данные Росстата о Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

выручке гостиничного сектора и туристическом потоке за тот же период времени [10, 11]..

Туристический налог, введенный с 1 января 2025 г., представляет собой местный налог, который трансформирован из ранее действовавшего курортного сбора в полноценный прямой налог. В отличие от курортного сбора, поступления от которого имели целевое назначение и направлялись исключительно на развитие туристической инфраструктуры, средства от туристического налога зачисляются в бюджеты муниципальных образований и могут расходоваться на любые приоритетные направления [6, 3, 5].

Плательщиками налога признаются организации и физические лица, владеющие на праве собственности или ином законном основании средствами размещения (гостиницами, отелями, санаториями и иными объектами, включенными в реестр классифицированных средств размещения) и предоставляющие их для временного проживания физических лиц. Особенностью туристического налога является то, что налог уплачивается налогоплательщиком (средством размещения), а не предъявляется потребителю услуги и не выделяется в расчетных документах [4, 9].

В налоговом учете сумма туристического налога не включается в доходы по налогу на прибыль и не учитывается в расходах, а при применении упрощенной системы налогообложения туристический налог также не учитывается ни в доходах, ни в расходах.

Введение налога имело как фискальные, так и регулятивные цели. С одной стороны, он призван стать дополнительным источником доходов местных бюджетов, с другой - может стимулировать развитие туристической инфраструктуры.

Все авторы едины в том, что данный налог находится на стадии своего становления, что характеризуется изменчивостью порядка его исчисления, проистекающих в связи с изменением законодательных норм [7, 8].

Для оценки фискальной эффективности туристического налога на первом году его взимания проведем поквартальный анализ поступлений на основе данных форм № 1-НМ ФНС России (таблицы 1-2).

Таблица 1 – Поквартальная динамика поступлений туристического налога в 2025 г., тыс. руб.

Показатель	I квартал 2025 г. (на 01.04.2025)	II квартал 2025 г.(на 01.07.2025)	III квартал 2025 г. (на 01.10.2025)	IV квартал 2025 г. (на 01.01.2026)	Всего за 2025 год
Начислено к уплате в текущем году (накопленный итог)	0	1286339	3193361	5647808	5647808
Поступило в консолидированный бюджет субъекта РФ (накопленный итог)	0	1277946	3182721	5635253	5635253
Поступило в местные бюджеты (накопленный итог)	0	1028720	2472805	4440220	4440220
Поступило в консолидированный бюджет субъекта РФ (за квартал)	0	1277946	1904775	2452532	5635253
Поступило в местные бюджеты (за квартал)	0	1028720	1444085	1967 415	4440220

Данные таблицы 1 свидетельствуют о последовательном росте поступлений туристического налога в течение 2025 года. В первом квартале 2025 г. поступления отсутствовали, что объясняется началом взимания налога лишь с 1 января 2025 г. и наличием определенного временного разрыва. Во втором квартале 2025 г. поступления в консолидированные бюджеты субъектов РФ составили 1277,9 млн руб., в третьем квартале - 1904,8 млн руб. (прирост на 49,0%), в четвертом квартале -- 2452,5 млн руб. (прирост на 28,8%). Поступления в местные бюджеты демонстрировали аналогичную динамику.

Таблица 2 – Динамика доли фактических поступлений в начисленной сумме туристического налога в 2025 г.

Показатель	I квартал 2025 г.	II квартал 2025 г.	III квартал 2025 г.	IV квартал 2025 г.
Начислено к уплате (накопленным итогом), тыс. руб.	0	1286339	3193361	5647808
Поступило в консолидированный бюджет субъекта РФ (накопленным итогом), тыс. руб.	0	1277946	3182721	5635253
Доля поступлений в начисленной сумме, %	x	99,35	99,67	99,78
Поступило в местные бюджеты (накопленным итогом), тыс. руб.	0	1028720	2472805	4440220
Доля поступлений в местные бюджеты в поступлениях в консолидированный бюджет субъекта РФ, %	x	80,50	77,69	78,79

Вертикальный анализ поступлений туристического налога, представленный в таблице 2, показывает, что доля фактических поступлений в начисленной сумме налога последовательно возрастала: с 99,35% во втором квартале до 99,78% по итогам четвертого квартала, что свидетельствует о высоком уровне собираемости налога уже на начальном этапе его взимания. Доля поступлений, аккумулируемых в местных бюджетах (в которых непосредственно и заинтересованы муниципалитеты, вводящие налог), оставалась стабильно высокой - около 78-80% от всех поступлений в консолидированные бюджеты субъектов, что соответствует целевой направленности налога как источника доходов муниципальных образований.

Для оценки динамики поступлений в 2026 г., когда его максимальная ставка налога была повышена с 1% до 2%, проведем ежемесячный анализ на основе данных тех же форм № 1-НМ, размещенных на сайте ФНС России, что нашло отражение в таблицах 3-4.

Таблица 3 – Ежемесячная динамика поступлений туристического налога в первом квартале 2026 г., тыс. руб.

Показатель	Январь 2026 г.	Февраль 2026 г.	Март 2026 г.	Итого, I квартал 2026 г.
Начислено к уплате (накопленный итог)	1538494	1568220	1587539	1587539
Поступило в консолидированный бюджет субъекта РФ (накопленный итог)	1394978	1529373	1574490	1574490
Поступило в местные бюджеты (накопленный итог)	1103000	1207768	1247479	1247479
Поступило в консолидированный бюджет субъекта РФ (за месяц)	1394978	134395	45117	1574490
Поступило в местные бюджеты (за месяц)	1103000	104768	39711	1247479

Данные таблицы 3 демонстрируют существенное изменение структуры поступлений в 2026 г. по сравнению с 2025 г.

В январе 2026 г. (первый месяц применения повышенной ставки 2%) поступления в консолидированные бюджеты субъектов РФ составили 1395,0 млн. руб., что превышает поступления за весь второй квартал 2025 года (1277,9 млн. руб.). Однако уже в феврале 2026 года поступления резко сократились до 134,4 млн. руб., а в марте - до 45,1 млн. руб. Указанная динамика объясняется особенностями исчисления налога: туристический налог исчисляется в момент полного расчета с потребителем, и значительная часть поступлений за первый квартал 2026 г. была аккумулирована в январе, когда завершались расчеты за услуги, оказанные в декабре 2025 г. и январе 2026 г.. Основной объем поступлений за первый квартал 2026 г. (1574,5 млн рублей) был обеспечен январскими начислениями (1395,0 млн. руб., или 88,6% от квартального итога).

Таблица 4 — Ежемесячные темпы прироста поступлений туристического налога в первом квартале 2026 г.

Месяц	Поступления в консолидированный бюджет субъекта РФ, млн руб.	Прирост к предыдущему месяцу, %	Поступления в местные бюджеты, млн руб.	Прирост к предыдущему месяцу, %
Январь 2026 г.	1395,0	х	1 103,0	х
Февраль 2026 г.	134,4	-90,4	104,8	-90,5
Март 2026 г.	45,1	-66,4	39,7	-62,1

Ежемесячная динамика, представленная в таблице 4, свидетельствует о высокой концентрации поступлений в январе, что создает риски неравномерного наполнения местных бюджетов в течение года.

Туристический налог, что следует из анализа показателей в форме НОМ-1 ФНС России, формируется преимущественно за счет деятельности гостиниц и прочих мест для временного проживания (код ОКВЭД 55.1), где его доля в общих налоговых поступлениях достигает 13,81%. При этом в общих поступлениях по всему разделу «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» доля туристического налога составляет лишь 1,76%, что обусловлено включением в раздел предприятий общественного питания, не являющихся плательщиками туристического налога. Указанное соотношение подтверждает, что туристический налог является узкоспециализированным налоговым инструментом, ориентированным исключительно на сектор временного проживания.

Расчет эффективной ставки налога показывает, что в 2025 г. фактическая налоговая нагрузка на гостиничный сектор составила 0,94% от выручки, что несколько ниже максимальной ставки 1%, предусмотренной на 2025 г. В первом квартале 2026 г. эффективная ставка повысилась до 1,04%, что ниже максимальной ставки 2%, предусмотренной на 2026 г. Указанное расхождение объясняется тем, что не все муниципалитеты ввели налог по максимальной

ставке, а также наличием льгот и особенностей исчисления налоговой базы (минимальный налог).

Проведенный анализ позволяет выделить ряд ключевых факторов, определяющих фискальную эффективность туристического налога. Во –первых, это сезонность туристического потока, анализ квартальных данных за 2025 г. показывает, что наибольший объем поступлений приходится на четвертый квартал (2452,5 млн рублей), что может показаться неочевидным, поскольку пик туристической активности традиционно приходится на летние месяцы (третий квартал). Однако, налог исчисляется в момент полного расчета с потребителем, и значительная часть расчетов за летний отдых производится в сентябре-октябре, кроме того, в четвертом квартале завершаются расчеты по годовым договорам корпоративных клиентов. В первом квартале 2026 года наблюдается аналогичный эффект: январь (1395,0 млн рублей) включает расчеты за декабрь и январь.

Также следует отметить и неравномерность введения налога муниципалитетами. По состоянию на 01.01.2026 г. туристический налог ввели не все муниципальные образования, обладающие туристическим потенциалом. Даже часть муниципалитетов, которые ввели его, считают этот сбор невыгодным». Массовый отказ регионов от введения сбора является одной из основных причин недополучения доходов. Для малых средств размещения (хостелов, малых гостиниц) администрирование налога требует дополнительных трудозатрат, что снижает экономическую целесообразность его взимания. По данным, озвученным в ходе отчета ФНС, издержки на администрирование превысили сборы на 200 млн рублей.

Имеет значение и особенности расчета налоговой базы, в соответствии с которыми налог исчисляется в момент полного расчета с потребителем гостиничной услуги, а не в момент оказания услуги. Кроме того, при предоставлении мест для временного проживания нескольким лицам по одному договору налог исчисляется исходя из общей стоимости услуги, что снижает

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

поступления в случаях группового размещения. Кроме того, повышение налоговой нагрузки стимулирует часть налогоплательщиков уходить в теневой сектор, что снижает собираемость налога. Разница между потенциальной (исходя из максимальной ставки) и фактической эффективной ставкой свидетельствует о наличии такого эффекта.

На основе проведенного анализа можно сформулировать прогнозные оценки поступлений туристического налога на 2026-2027 годы (таблица 5). Для этого сделаем следующие предположения: сохранение темпов роста гостиничного сектора на уровне 5- 7% в год; повышение максимальной ставки налога до 3% в 2027 г., что предусмотрено законодательно ; расширение круга муниципалитетов, вводящих налог, с 40-50% в 2025 году до 60-70% в 2026-2027 гг. и повышение уровня собираемости налога за счет совершенствования администрирования и цифровизации учета средств размещения.

Таблица 5 — Прогноз поступлений туристического налога на 2026–2027 гг.

Показатель	2025 г. (факт)	2026 г. (прогноз)	2027 г. (прогноз)
Поступления в консолидированный бюджет субъекта РФ, млрд руб.	5,635	8,5–9,5	12,5–14,5
Темп роста к предыдущему году, %	—	151–169	147–153
Эффективная ставка налога, %	0,94	1,3–1,5	1,7–2,0

При реализации оптимистического сценария поступления туристического налога в 2027 г. могут достичь 14,5 млрд руб., что составит около 2,0% от прогнозируемой выручки гостиничного сектора. Однако даже при достижении указанных показателей доля туристического налога в доходах местных бюджетов останется незначительной: по оценкам, не более 3-4% от общих поступлений местных налогов.

Таким образом, фискальная эффективность туристического налога демонстрирует положительную динамику, но остается ниже потенциально возможной. Наблюдается ярко выраженная сезонность поступлений, а их

структура устойчиво ориентирована на местные бюджеты. Кроме того выявлена тесная положительная взаимосвязь между поступлениями туристического налога и показателями развития гостиничного сектора, но туристический налог пока не стал значимым источником доходов местных бюджетов и его доля в общих поступлениях по виду деятельности невелика.

Перспективы развития туристического налога в значительной степени зависят от макроэкономической ситуации в стране, динамики внутреннего туризма и готовности муниципалитетов к использованию данного налогового инструмента. В условиях растущего спроса на внутренний туризм и расширения гостиничной инфраструктуры туристический налог имеет потенциал для постепенного увеличения своей роли в доходах местных бюджетов, однако для реализации этого потенциала требуется совершенствование как нормативно-правовой базы, так и практики налогового администрирования.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.06.2026) [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (Дата обращения 27.06.2026)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.05.2026) [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (Дата обращения 27.06.2026)
3. Гулькова Е.Л., Карп М.В., Типалина М.В. Туристический налог – новый налог в российской налоговой системе с 2025 г.: итоги эксперимента и перспективы взимания// Вестник университета. – 2025. – № 1. – С. 192-200.
4. Елина Л.А. Туристический налог: не косвенный, а прямой налог на гостиницы// Главная книга. – 2025. – № 4. – С. 30-34.

5. Забродина С. Особенности исчисления туристического налога// ЭЖ-Бухгалтер. – 2025. – № 7. – С. 6.
6. Капанина Ю.В. Знакомьтесь: новый туристический налог с 2025 года // Главная книга. – 2025. – № 1. – С. 35-42.
7. Капанина Ю.В. Изменения по туристическому налогу: 2026 год // Главная книга. – 2026. – № 2. – С. 30-33.
8. Рубан-Лазарева Н.В. Прогнозирование доходов от туристического налога// Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2024. – № 10-1. – С. 83-90.
9. Рябинин В. Туристический налог: 10 актуальных вопросов// Малый бизнес: учет, налоги, право. – 2025. – № 5. – С. 48-56.
10. Федеральная служба государственной статистики. Информация о деятельности гостиниц и аналогичных средств размещения в 2025 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://rosstat.gov.ru> (Дата обращения: 01.06.2026).
11. Федеральная налоговая служба. Статистика и аналитика [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://nalog.ru> (Дата обращения: 01.06.2026).