

Galina Ivanovna Koblova,

*PhD in Economics,
associate professor of the department of accounting,
business analysis and audit,
Saratov socio-economic institute (branch)
of Plekhanov Russian University of Economics*

Галина Ивановна Коблова,

*кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа хозяйственной деятельности и аудита,
Саратовский социально-экономический институт (филиал)
РЭУ им. Г.В. Плеханова*

gala121261@mail.ru

**Olga Yevgenyevna Vaganova,**

*PhD in Economics,
associate professor of the department of accounting,
business analysis and audit,
Saratov socio-economic institute (branch)
of Plekhanov Russian University of Economics*

Ольга Евгеньевна Ваганова,

*кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа хозяйственной деятельности и аудита,
Саратовский социально-экономический институт (филиал)
РЭУ им. Г.В. Плеханова*

olga552005552005@mail.ru



УДК 336.22:338.48

ОСОБЕННОСТИ ВЫБОРА СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ В ОТРАСЛИ ГОСТИНИЧНОЙ ИНДУСТРИИ

Развитие туризма и соответствующей сопровождающей его гостиничной индустрии очень важно для роста его доли в ежегодном объеме ВВП РФ. В ходе разработки бизнес-проектов, а также в процессе функционирования уже действующих предприятий гостиничной индустрии предпринимателю необходимо постоянно осуществлять выбор систем налогообложения, так как оптимально выбранная система позволяет максимизировать доходы и минимизировать расходы. В статье обобщены основные варианты выбора систем налогообложения для предприятий гостиничной индустрии, проиллюстрированы соответствующими примерами.

Ключевые слова: гостиничный бизнес, бухгалтерский учет, налогообложение, доходы и расходы.

SOME ASPECTS OF SELECTING A SYSTEM OF TAXATION IN THE HOTEL INDUSTRY

The article argues that development of tourism, tourist infrastructure and hospitality industry is very important for the growth of its share in the annual volume of Russia's GDP. In the course of developing new business projects and in the process of managing already existing enterprises of the hospitality industry business managers constantly have to choose an optimal taxation systems, since an optimally chosen system of taxation helps to maximize profit and minimize taxes. The article summarizes the main options for selecting a tax system for enterprises of the hotel industry and presents relevant case studies.

Keywords: hotel business, accounts management, taxation, income and expenditure.

Туризм – это отрасль, которая позволяет многим азиатским и европейским странам, не обладая большим количеством природных ресурсов обеспечивать до 90% ВВП своей страны. Российская Федерация обладает уникальными географическими и культурными мероприятиями, но при этом доходы от внешнего и внутреннего туризма ничтожны по сравнению с другими источниками доходов [2]. При этом ОАЭ получают от туризма доход, который вполне сопоставим с доходами от добычи и реализации природных ресурсов и производства сельскохозяйственной продукции. На сегодняшний день правительство РФ предпринимает достаточные усилия по развитию как внутреннего, так и внешнего туризма, в связи с чем осуществляются различные правительственные программы по поддержке инвестиционных проектов в данной отрасли [1].

Примером этого в Саратовской области стали проекты «Хвалынский горнолыжный курорт» и «Хвалынские термы». Но основополагающим пре-

пятствием для развития туризма является отсутствие необходимой инфраструктуры, а именно наличия современных гостиничных предприятий для проживания туристов [13].

В связи с ростом потребности в местах проживания потенциальные инвесторы все чаще вкладывают финансовые ресурсы в создание гостиничных комплексов и гостиничных предприятий [14].

Стоит отметить, что содержание гостиниц, отелей, хостелов и прочих площадей для временного проживания – довольно специфический вид бизнеса. Развитие гостиничного бизнеса сильно зависит от ряда сторонних факторов, именно уровня развития социальной инфраструктуры, туристической и деловой привлекательности местности, а также климатических условий и времени года, в которые выпадают высокие и низкие сезоны. Нередки ситуации, когда владелец гостиницы в теплое время года получает неплохую прибыль, а с наступлением холодов несет убытки. И наоборот, высокий сезон может приходиться на холодное время – это

относится в основном к горнолыжным курортам и курортам, ориентированным на развлекательный сегмент новогодних и рождественских праздников и встреч с Дедом Морозом [15].

Правительство понимает данную специфику гостиничного бизнеса, поэтому проводят ряд процедур, направленных на стимуляцию данной отрасли [8]. Одно из направлений государственной поддержки – реализуемый комплекс мер по облегчению налоговой нагрузки на предпринимателей, осуществляющих деятельность в гостиничной сфере. Разрабатывая бизнес-проект с целью открыть отель или хостел, бизнесмен может выбрать щадящие режимы налогообложения.

Так, если речь идет об открытии небольшой гостиницы, то почти всегда для предпринимателя выгоднее оформляться в статусе индивидуального предпринимателя, т.е. ИП. Такой статус дает множество преимуществ: данный вид предпринимательской деятельности проще и дешевле оформить и ликвидировать, в этом случае значительно меньше бухгалтерская нагрузка и налогов платится меньше [13]. К сожалению, одно из преимуществ индивидуального предпринимательства – возможность платить налоги по патентной системе – недоступно для гостиничного бизнеса [1].

Но в том случае, если планируется открыть достаточно вместительную гостиницу, которая потребует обширного штата обслуживающего персонала, стабильных и достаточно крупных поставщиков продуктов питания, белья и прочих принадлежностей, лучше вести предпринимательскую деятельность как юридическое лицо, например общество с ограниченной ответственностью [9].

Так индивидуальный предприниматель обязан делать отчисления даже в случае полной остановки предпринимательской деятельности, т.е. когда наступает мертвый или низкий сезон и в гостинице нет постояльцев. А если он разоряется, почти все его личное имущество может быть конфисковано в уплату долговых обязательств. В случае, если разоряется юридическое лицо, в счет уплаты долговых обязательств конфискуется только имущество организации, а личное имущество бизнесмена остается нетронутым [2].

Чтобы выбрать самую подходящую форму предпринимательства в области организации и осуществления услуг по проживанию в гостиничных комплексах, стоит проконсультироваться со специалистами в сфере бухгалтерского учета и налогообложения [18].

Избежать общей системы налогообложения, т.е. ОСНО, по объективным причинам стараются не только представители гостиничной отрасли [7]. Это связано с тем, что, во-первых, при осуществлении предпринимательской деятельности по основной системе налогообложения не обойтись без опытного, квалифицированного бухгалтера, а зачастую и целого штата бухгалтеров. А во-вторых, общие налоговые выплаты при использовании в ходе предпринимательской деятельности ОСНО могут съе-

дать практически всю выручку, так как достигают 40% и более для юридических лиц.

Таким образом, не все предприниматели могут претендовать на упрощенные схемы. Как правило, по ОСНО работают владельцы больших отелей и гостиниц с объемом годовой выручки в сотни миллионов рублей. В данном случае, выбирать не приходится, остается лишь минимизировать расходы на бухгалтерский учет, пользуясь услугами сторонних бухгалтерских компаний, т.е. переходить на аутсорсинг [11].

Куда привлекательнее для реализации в ходе предпринимательской деятельности упрощенная система налогообложения, но работать по ней можно только в том случае, если годовая величина выручки предприятия не превышает 64 млн руб. в год [14]. По УСН предприятию можно выплачивать налог как исходя из величины дохода, так и из разницы между доходом и расходами. Налоговая ставка во втором варианте несколько выше, но если содержание гостиницы требует больших затрат, то разумнее всего выбрать именно его [10].

Самая популярная система налогообложения в этой отрасли – это единый налог на вмененный доход. По ЕНВД работают почти все предприниматели, владеющие гостиничной площадью менее 500 кв. м. Конечно, это касается только тех регионов, где ЕНВД используется. Причины такой популярности довольно рациональные, а именно: почти отсутствует бухгалтерская нагрузка в виде составления бухгалтерской финансовой отчетности и полноразмерное ведения первичного и сводного бухгалтерского учета, нет обязанности платить НДС, налоги на имущество и прибыль; также можно в любой момент выбрать другую систему налогообложения; налог выплачивается с фиксированной суммы предполагаемого дохода [15].

Последняя причина очень привлекательна, если фактическая прибыльность гостиницы значительно выше рассчитанной законодателями, так как эта разница никакими налогами не облагается. Но в случае, если фактическая прибыль не дотягивает до рассчитанного уровня, все равно придется заплатить полную сумму налога. Поэтому, чтобы не разориться, предпринимателям осуществляющим свою деятельность в области гостиничного бизнеса необходимо как можно точнее рассчитать возможные объемы прибыли и возможные риски [19].

Не секрет, что предприятия гостиничной индустрии стремятся выбрать одну из применяемых систем налогообложения, балансируя при этом на грани закона, что влечет за собой вероятность наступления последствий в виде налоговой, административной и уголовной ответственности за уклонение от сокрытия доходов и уплаты соответствующих налогов [20]. Неясность, двоякое толкование, сложность практической реализации некоторых норм налогового законодательства, в частности отраслевого законодательства, вызывают затруднения при исчислении налоговых обязательств у предприятий гостиничной индустрии [16].

Сложность исчисления различного вида налогов в значительной мере связана с порядком ведения бухгалтерского учета в сфере гостиничной индустрии [17]. Это обусловлено сложностью порядка признания выручки от реализации, объема продаж и прибыли, а также определения стоимости имущества, т.е. показателей, которые непосредственно формируют налогооблагаемую базу предприятия гостиничной индустрии.

Итак, при определении налоговой базы предприятия гостиничной индустрии является специфическим объектом налогообложения. Это связано с тем, что определение налоговых обязательств в отличие от других видов финансовых обязательств предполагает многоступенчатую и сложную систему учета и расчета налоговой базы.

Объектами налогообложения предприятий гостиничного типа являются: прибыль, стоимость предоставления гостиничных услуг, имущество гостиничного комплекса, его передача, отдельные виды деятельности и другие объекты, установленные законом [21].

Рассмотрим основной перечень налогов, уплачиваемых предприятиями в виде гостиничных комплексов:

1. Налог на прибыль – это прямой, федеральный налог. Объектом налогообложения признается прибыль, полученная гостиницей, а именно полученные доходы, уменьшенные на величину производственных расходов. Налоговая база по прибыли, облагаемой по разным ставкам, определяется отдельно с учетом доходов в натуральной форме.

2. Налог на имущество. Объектом налогообложения является имущество предприятия в его стоимостном выражении, находящееся на балансе этого предприятия, представляющее собой совокупность основных фондов, нематериальных активов, производственных запасов и затрат. Налоговая ставка – не выше 2,2%.

3. НДС – федеральный налог. Организации и предприниматели имеют право на освобождение от НДС, если за три предыдущих календарных месяца сумма выручки от реализации без НДС не превышает 1 млн руб.

4. Налог на землю – местный налог, устанавливаемый НК и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимый в действие в соответствии с настоящим Кодексом нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательный к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Таким образом, можно сделать вывод, что правительство РФ предоставляет достаточно степень свободы для предпринимателей, осуществляющих деятельность в области гостиничной индустрии, в части выбора систем налогообложения и вида функционирующего юридического лица.

Итак, из вышеописанного, можно сделать следующее резюме:

1. Начало реализации бизнес-проекта по созданию и функционированию гостиничного дела –

дело очень хлопотное и требующее вмешательства профессионального юриста и бухгалтера. Именно при помощи этих специалистов можно и нужно определяться с правильной постановкой ответа на вопрос, какую систему налогообложения выбрать для гостиничного бизнеса.

2. Предприниматели, которые собираются реализовывать свою предпринимательскую деятельность, могут осуществить выбор системы налогообложения [22]. Как уже отмечалось выше, существуют три варианта:

- общая система налогообложения (ОСНО);
- упрощенная система налогообложения (УСНО);
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

3. Проведенный анализ предприятий, осуществляющих свою предпринимательскую деятельность в гостиничном бизнесе, все чаще выбирают ЕНВД как основную систему налогообложения. Это связано с достаточно большим количеством преимуществ и небольшим количеством недостатков.

Преимущества:

- нет необходимости платить налог на прибыль, налог на добавочную стоимость и имущество;
- существует возможность смены системы налогообложения;
- при необходимости можно совместить данную систему налогообложения с другими системами налогообложения;
- ведение упрощенного бухгалтерского учета в целом;
- нет обязательного требования по наличию кассового аппарата.

Недостатки:

- фиксированная сумма ЕНВД является одновременно и плюсом, и минусом, но такой налог неудобен, когда наступает мертвый сезон: вне зависимости от того, есть у предпринимателя выручка или нет, ЕНВД платить необходимо;
- ЕНВД не освобождает организацию от других форм налогов: платежи в Фонд социального страхования; налоги на доходы физических лиц, земельный налог и многие другие и формы отчетности по ним все равно нужно сдавать стандартной формы;
- необходимо следить за тем, чтобы организация не превышала установленные законодательством требования по площади, размеру прибыли, количеству сотрудников и пр., иначе возникнуть необходимость изменить режим налогообложения;
- коэффициенты, применяемые при расчете ЕНВД, устанавливаются государственными органами, которые имеют обыкновение повышать бремя предпринимателей.

Стоит отметить, что, к сожалению, без квалифицированной помощи бухгалтера и специалистов в области налогообложения предприниматели, планирующие осуществлять свою предпринимательскую деятельность или уже осуществляющие ее в гостиничной индустрии, не могут полностью использовать преимущества, предоставляемые той или иной системой налогообложения, в условиях ограниченных профессиональных знаний и суждений. Поэтому можно сделать вывод, что предприни-

нимателям, несмотря на необходимость минимизации расходов на обеспечение деятельности предприятий в области гостиничной индустрии, не стоит отказываться от разумных по объему расходов на услуги профессионалов в области бухгалтерского учета и налогообложения. С целью минимизации расходов на налоговые платежи предпринимателям можно рекомендовать чаще обращаться за консультациями в соответствующие налоговые органы по месту регистрации их предприятий и посещать открытые и бесплатные семинары, проводимые данными государственными органами, а также обращаться за помощью в соответствующие консультационные центры, которые функционируют на постоянной основе на базе территориальных органов ФНС России.

1. Ваганова О.Е. Аудит бюджетных организаций: международная и российская практика // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2009. № 5. С. 140–143.

2. Ваганова О.Е. Проблемы осуществления выбора критериев оценки эффективности использования государственных бюджетных средств // В мире научных открытий. 2011. № 10-2. С. 917.

3. Ваганова О.Е. Прогнозный анализ денежных потоков // Социально-экономическое развитие России в XXI веке: сб. ст. II Всеросс. науч.-практ. конф. Саратов, 2003. С. 10–12.

4. Ваганова О.Е., Ефремова Н.А., Язубов Ш.Р. Порядок формирования состава и объема информационной базы для целей управления эффективностью инвестиционного проекта предприятия // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2017. № 3 (67). С. 23–26.

5. Ефремова Н.А. О рисках в деятельности предприятий в современных условиях повышенной неопределенности // Актуальные проблемы управления: теория и практика: мат. VI Междунар. (очно-заочной) науч.-практ. конф. Саратов: Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2016. С. 63–67.

6. Зверякина С.А., Ваганова О.Е. Необходимость формирования эффективной системы аналитического обеспечения управления капиталом коммерческой организации // Современная экономика и управление: подходы, концепции, модели: мат. II Междунар. науч.-практ. конф. Саратов, 2016. С. 123–125.

7. Коблова Г.И. Организация и методика учета затрат в учреждениях здравоохранения: дис. ... канд. экон. наук. Саратов, 1999.

8. Коблова Г.И. Организация учета доходов и расходов // Наука и общество. 2012. № 2. С. 96–102.

9. Коблова Г.И., Ваганова О.Е. Особенности учета и внутреннего аудита платежей в ЖК в Российской Феде-

рации // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2018. № 2 (71). С. 174–178.

10. Колдина Д.А., Солнышкова Ю.Н. Основные проблемы регионального и местного налогообложения // Вестник современных исследований. 2018. № 5.2 (20). С. 203–206.

11. Лушикова Е.А., Соколова О.Ю. Система экономической безопасности в туристическом бизнесе: необходимость построения и ее обеспечение // Экономическая безопасность России: вызовы XXI века: мат. II Междунар. (заочной) науч.-практ. конф. Саратов, 2017. С. 106–110.

12. Никорюкин А.В. Взаимосвязка показателей бухгалтерской и статистической отчетности предприятий туристской отрасли // Саратовской области – 80 лет: история, опыт развития, перспективы роста: сб. науч. тр. по итогам Междунар. науч.-практ. конф.: в 3 ч. / отв. ред. Н.С. Япкин. Саратов, 2016. Ч. 1. С. 72–73.

13. Никорюкин А.В. Особенности бухгалтерского учета доходов и расходов от реализации турпродукта // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2012. № 1 (40). С. 157–161.

14. Никорюкин А.В. Порядок признания в бухгалтерском учете расходов туроператоров и турагентов // Наука и общество. 2012. № 2. С. 106–113.

15. Никорюкин А.В. Совершенствование бухгалтерского учета доходов и расходов туроператорской и турагентской деятельности: автореф. дис. ... канд. экон. наук. Саратов, 2012.

16. Рудольф А.В., Ваганова О.Е. Анализ и оценка инвестиционного проекта в области девелопмента // Современная экономика и управление: подходы, концепции, модели: мат. II Междунар. науч.-практ. конф. Саратов, 2016. С. 128–130.

17. Синкин М.А., Ваганова О.Е. Анализ методов оценки добросовестной конкуренции в современных экономических реалиях РФ // Современная экономика и управление: подходы, концепции, модели: мат. II Междунар. науч.-практ. конф. Саратов, 2016. С. 62–63.

18. Соколова О.Ю., Зинин А.Д. Рейтинг инвестиционной привлекательности регионов // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2017. № 10. С. 177–182.

19. Солнышкова Ю.Н. Налогообложение юридических лиц в вопросах и ответах. М.: Альфа-Пресс, 2005.

20. Солнышкова Ю.Н. Проблемы и возможности увеличения доходов местных бюджетов // Модернизация России: актуальные вопросы налогово-финансового регулирования экономики: мат. Междунар. науч.-практ. конф. (17 декабря 2015 г.) / под общ. ред. О.С. Кирилловой. Саратов: Наука, 2015. С. 198–204.

21. Солнышкова Ю.Н. Проблемы совершенствования механизма налогообложения транспортных средств в РФ // Наука и общество. 2015. № 3 (22). С. 86–95.

22. Солнышкова Ю.Н. Пути повышения эффективности проведения налоговых проверок // Наука и общество. 2017. № 3 (29). С. 50–58.