

ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ УЧЕТА В СЕМЕЙНЫХ ГОСТЕВЫХ ДОМАХ

© 2019 Смирнова Ирина Викторовна

кандидат экономических наук

Марийский государственный университет, Россия, Йошкар-Ола

E-mail: smirnosic_ira@bk.ru

Исследования поддержаны грантом РФФИ 19–410–120005 р_а «Оценка перспектив развития сельских территорий Республики Марий Эл за счет развития несельскохозяйственных видов деятельности»

В виду того, что сельскохозяйственный труд имеет яркую сезонность и развитие научно-технического прогресса невозможно обеспечить интенсивную круглогодичную занятость сельского населения во многих регионах России, в том числе и в Республике Марий Эл. Поэтому возрастает актуальность развития альтернативной занятости сельского населения. Одним из таких видов занятости является аграрный или сельский туризм.

Изучая главный документ отражающий основные направления развития сельских территорий «Стратегия устойчивого развития сельских территорий Российской Федерации на период до 2030 года», утверждённая распоряжением Правительства Российской Федерации от 2 февраля 2015 г. № 151-р, можно отметить, что сельский туризм рассматривается, как один из элементов несельскохозяйственного развития сельских территорий. Для развития сельского туризма необходима поддержка регионов, муниципальных образований, но его развитие способствует получению дополнительного дохода сельского населения, сохранению культуры, традиций, обычаев. Важной его задачей так же является воспитание бережного отношения к природе.

Доля сельского туризма в России не превышает 2–3% от общего турпотока нашей страны. Несмотря на то, что сегодня в России официально зарегистрировано около 1,5 тысяч сельских домов, согласно данным федеральной службы статистики, это рынок значительно больше. По неофициальным данным, в развитии сельского туризма задействовано больше 4 тысяч сельских домов, по всей стране.

Развитие сельского или аграрного туризма помогает решить многие проблемы села: создание новых рабочих мест, сохранение культуры и природу региона, привлечение в экономи-

ку региона дополнительных инвестиционных средств на развитие инфраструктуры региона. Именно поэтому сельский туризм — важный элемент развития сельских территорий и сельской инфраструктуры.

Гостевой дом — это не гостиница, однако он имеет много общего с ней. Главные отличия между гостиницей и гостевым домом заключаются в количестве мест размещения и в условиях проживания. Гостевые дома, как правило, являются частными домовладениями, владельцы которых сдают их в аренду целиком или же отдельными комнатами — номерами. Очень часто владелец и члены его семьи живут в том же домовладении, но на отдельном этаже или в отдельной части дома. Как правило, условия проживания в гостевом доме максимально приближены к домашним.

Согласно Федеральному закону от 27 декабря 2002 года № 184-ФЗ «О техническом регулировании» сертификация туристических услуг носит добровольный характер. Этот закон поддерживает тех, кто ведет свой бизнес в области сельского туризма, для которого пройти подобную сертификацию и дорого, и сложно с организационной точки зрения. Однако выход данного закона позволяет организовывать экскурсионное обслуживание и иные дополнительные услуги для лиц занимающихся сельским туризмом.

Республика Марий Эл входит в состав Приволжского Федерального округа и климатические условия данного региона не могут в качестве аттрактора обозначить солнце и море. Однако природа края, его исторические и культурные традиции могут обеспечить постоянный туристский поток в республику.

Республику Марий Эл называют — республикой рек, озер и лесов, по территории Республики протекают 2 самые чистые реки России. Кроме того, культура республики — уникальна. На тер-

ритории Республики Марий в течении нескольких веков мирно «уживаются» христианство, ислам и язычество.

За последние годы в Республике Марий Эл туризм динамично развивается. В 2013 году начал работу Комитет по туризму Республики Марий Эл, а в 2017 года — Министерство молодежной политики, спорта и туризма Республики Марий Эл. С 2017 года туризм входит в 12 приоритетных направлений стратегического развития Республики Марий Эл до 2025 года. Разработана государственная программа по развитию туризма на 2014–2020 годы. Республика Марий Эл наряду с Чувашией и Татарстаном входит в межрегиональный брендовый маршрут «Великий волжский путь».

Все выше перечисленные, меры региональной поддержки Республиканского правительства дали свои результаты. На рисунке 1 представлена динамика изменения туристского потока Республики по годам. Если в 2006 году в Республику Марий Эл для отдыха приехало 145 тысяч человек, то с момента начала работы Комитета по туризму Республики Марий Эл — уже 325 тысяч человек, а к 2017 туристский поток составил уже 610 тысяч человек, а в 2018 — более 658 тысяч человек.

Так как изначально главной целью гостевых домов было получение прибыли за счет минимизации расходов на содержание самого домов-

ладения и на обслуживание его постояльцев, то и их юридический статус существенно отличается от привычных гостиниц. С юридической точки зрения, практически все, семейные гостевые дома имеют статус Индивидуальных предпринимателей, реже создается юридическое лицо — общество с ограниченной ответственностью. Они облагаются налогами по сниженным налоговым ставкам, по сравнению с обычными гостиницами. В зависимости от специфики и масштабов деятельности подбирается режим налогообложения. Он играет не последнюю роль в организации бухгалтерского учета.

Одна из самых распространенных систем налогообложения в семейных гостевых домах — упрощенная система налогообложения. Для сокращения расходов индивидуальные предприниматели, ведущие бизнес в туристской отрасли, редко обращаются к профессиональным бухгалтерам и ведут бухгалтерский учет самостоятельно. Индивидуальные предприниматели в соответствии со статьей 346.24 Налогового кодекса Российской Федерации применяющие упрощенную системы налогообложения должны фиксировать свои доходы и расходы в книге учета доходов и расходов Индивидуальных предпринимателей. Форма и порядок оформления книги доходов и расходов утверждены приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.

Регистрация юридического лица усложняет ведение бухгалтерского учета. Бухгалтерская

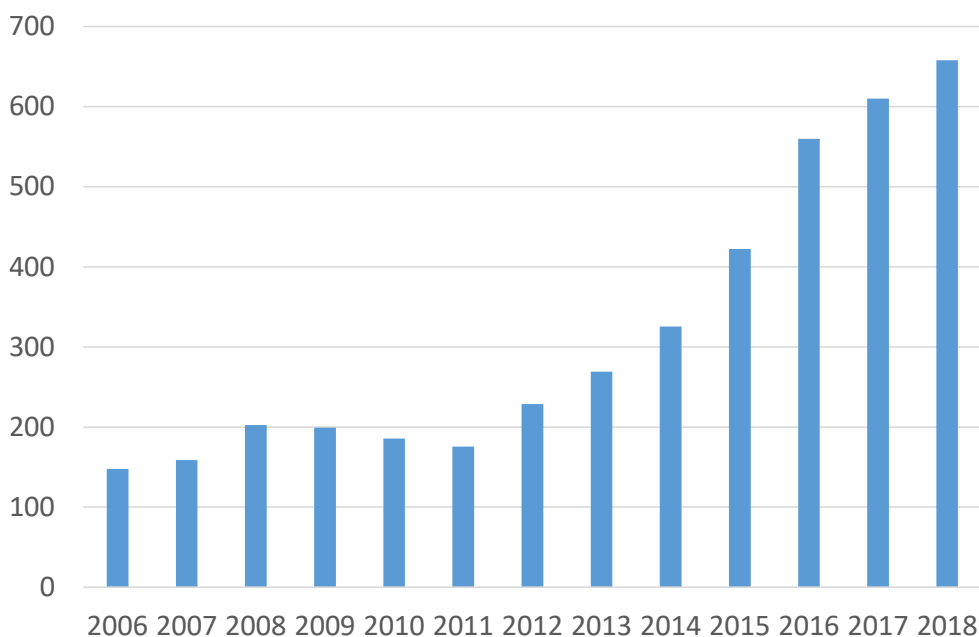


Рисунок 1. Динамика изменения туристического потока Республики Марий Эл

специфика гостиничного бизнеса также обусловлена особенностями реализации услуг. Они имеют ограниченные временные рамки. Услуги не накапливаются. Понятие незавершенного производства для гостиничной бухгалтерии неактуально. Объем оказанных услуг, как правило, сильно зависит от сезонного фактора. Произведенные расходы, полученный доход подсчитываются ежемесячно.

Объект гостиничного бизнеса может оказывать потребителям разные виды услуг. Эти услуги могут стать дополнительным источником дохода и повысит рентабельность бизнеса. Основным остается временное проживание.

Первичными услугами гостевого дома является предоставление номеров для временного проживания, бронирование номеров. Оплата услуг является доходом от основной деятельности. Как правило, выручка учитывается ежедневно. Существует и другой порядок учета доходов. Выручка может отражаться в учете в момент выезда постояльца. Согласно НК РФ (ст. 249), плата за проживание, бронирование номеров признается доходом от реализации.

Существуют определенные условия отражения выручки в бухгалтерском учете. Во-первых, правоотношения поставщика и потребителя должны быть подтверждены. Подтверждающими документами служат договоры на оказание услуг, заявки на бронирование, счета за услуги. Также важно, чтобы оплаченная услуга была фактически оказана. Если снимается бронь, денежные средства возвращаются клиенту. Условия возврата устанавливаются поставщиком услуг и не должны противоречить действующему законодательству. В учете отражаются все документально подтвержденные денежные поступления.

Работа гостевого дома предусматривает наличие расходов. К материальным расходам относятся коммунальные платежи, оплата различных услуг (например, прачечной, химчистки, клининга), приобретение инвентаря, расходных материалов, техническое обслуживание установленного на объекте оборудования. В качестве прочих расходов учитываются аренда имущества, почтовые расходы, затраты на связь, охрану, обслуживание кассовой техники и т.п. Точный учет затрат невозможен без определения стоимости номера или койко-места. Затратная смета составляется на определенный период. Это могут быть сутки или календарный месяц.

Существенно упрощает налоговый учет применение упрощенной системы налогообложения или единого налога на вмененный доход. Право индивидуальных предпринимателей и юридических лиц на применение данных налоговых режимов закреплено Налоговым кодексом Российской Федерации (ст. 346.26). Специальный режим может применяться с учетом ограничений по площади объекта гостиничного бизнеса (500 кв.м), параметрам помещений для временного проживания. Упрощенная система налогообложения позволяет применять только кассовый метод учета поступлений, затрат. Выручка отражается в учете при поступлении на расчетный счет или в кассу. Режим налогообложения позволяет принимать к учету ограниченное количество расходов. Если используется упрощенная система налогообложения 6%, затраты на формирование налогооблагаемой базы не влияют. Она определяется исключительно по полученным доходам.

Одним из перспективных направлений налогообложения семейных гостевых домов может стать налог на профессиональный доход. С 2019 года на территории Российской Федерации тестируется новый вид налога — налог на профессиональный доход. В ноябре 2018 года был принят закон — Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан. В соответствии с пунктом 8 статьи 1 Налогового кодекса Российской Федерации начать с 1 января 2019 года проведение эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее — эксперимент) в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан).

Физические лица и индивидуальные предприниматели, которые перейдут на новый специальный налоговый режим (самозанятые), смогут платить с доходов от самостоятельной деятельности только налог по льготной ставке — 4 или 6%. Это позволит легально вести бизнес и получать доход от подработок без рисков получить штраф за незаконную предпринимательскую деятельность.

Новый спецрежим могут применять физли-

ца и индивидуальные предприниматели (самозанятые), у которых одновременно соблюдаются следующие условия.

- Они получают доход от самостоятельного ведения деятельности или использования имущества.

- Ведут деятельность в регионе проведения эксперимента: Москве, Московской или Калужской областях, Республике Татарстан.

- При ведении этой деятельности не имеют работодателя, с которым заключен трудовой договор.

- Не привлекают для этой деятельности наемных работников по трудовым договорам.

Вид деятельности, условия ее осуществления

или сумма дохода не попадают в перечень исключений, указанных в статьях 4 и 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

Налог на профессиональный доход можно платить, только пока сумма дохода нарастающим итогом в течение года не превысит 2,4 миллиона рублей.

Идея с налогом на профессиональную деятельность требует определенного позиционирования и разъяснений. В законе есть ряд недоработок касающихся видов деятельности самозанятых, так как в законе нет никакой информации связанной с несельскохозяйственными видами деятельности самозанятых сельских территорий.

Библиографический список

1. Официальный сайт Госдумы <http://sozd.duma.gov.ru/bill/551845-7>
2. Официальный Интернет-портал <http://www.pravo.gov.ru/>
3. Электронный журнал «Главбух»
4. Информационно-правовой портал Гарант.ру <http://www.garant.ru/>