

ЦИФРОВОЙ НАЛОГ КАК СПОСОБ ОБЛОЖЕНИЯ СФЕРЫ ИНТЕРНЕТ- ТОРГОВЛИ

Гуробазаров Баин

студент 1-го курса магистратуры факультета налогов, аудита и бизнес-
анализа,

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель: Мандрощенко О. В.

д.э.н., доцент, профессор Департамента налогов и налогового
администрирования, Финансовый университет при Правительстве РФ

Аннотация

В данной статье рассматривается возможность введения цифрового налога на территории Российской Федерации и его фискальное значение для бюджета

Abstract

This article discusses the possibility of introducing a digital tax on the territory of the Russian Federation and its fiscal significance for the budget

Ключевые слова: цифровые технологии, налогоплательщики, налог на прибыль, интернет-торговля

Key words: digital technologies, taxpayers, income tax, e-commerce

В качестве уже действующего механизма, позволяющего усовершенствовать налогообложение реализации товаров и услуг в сети Интернет, можно назвать цифровой налог, который действует в ряде стран Европы, однако еще не принят Российской Федерацией.

Интернет компании из США такие, как Google, Amazon, Facebook, Apple генерируют многомиллиардные доходы на рынке разных стран, а взамен платят лишь небольшие по сумме налоги, поскольку размещают свои штаб-квартиры в странах с низкой налоговой нагрузкой, например, в Ирландии, где налог на прибыль составляет лишь 12,5%. Суммарные налоги данных компаний в казну стран, где они осуществляют свою электронную деятельность, составляют менее 1% от всей полученной выручки. Для того, чтобы обложить налогами данных крупнейших субъектов интернет-деятельности и был создан цифровой налог. Предполагается, что интернет - компании начнут платить хотя бы часть налога на прибыль там, где базируются пользователи данных цифровых услуг

По последним данным Национального бюро экономических исследований США, в 2015 г. ТНК перевели более 600 млрд. долл. в налоговые гавани, из них более 100 млрд. долл. приходится лишь на одну Ирландию.

Цифровой налог различается между странами по своему содержанию, и поэтому для России наиболее релевантным опытом налогообложения доходов от осуществления цифровых услуг можно назвать цифровой налог, который введен в некоторых странах Европейского союза (Франции, Великобритании и Италии).

Например, цифровой налог, принятый во Франции, имеет следующие элементы налогообложения:

Объект налогообложения – выручка компании за календарный год, которая возникает от оказания следующих услуг цифрового характера:

- Регистрация пользователей цифровой платформы для обмена товарами, услугами (торговая площадка, онлайн-платформа услуг);
- Реализация рекламы и данных о пользователях интернет-площадок (услугу по приобретению, хранению и контролю рекламы, а также по администрированию и передаче пользовательских данных);

Плательщики налога – мировые компании, предоставляющие цифровые услуги посредством сети Интернет, если их выручка за календарный год от оказания данных услуг превышает 750 млн. евро по всему миру 25 млн. евро - во Франции.

Налоговая база определяется как сумма выручки, полученная компанией налогоплательщиком по всему миру, но скорректированная на коэффициент, который рассчитывается согласно доле услуг, предоставленной в стране.

Налоговая ставка – 3%

Налоговый период – календарный год.

Место реализации – устанавливается по расположению цифрового интерфейса, то есть, если пользователь открывает доступ к цифровому интерфейсу, используя устройство, находящееся на территории Франции, что можно установить по IP-адресу, то он определяется находящимся во Франции.

При этом сумма уплаченного цифрового налога может быть отнесена на расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль.

Если посчитать потенциальную сумму налога по опыту Франции, которая может быть получена от налогообложения таких мировых компаний, как Apple, Google, Amazon, Facebook, то можно произвести следующий расчет: выручка ООО "Эпл Рус" на территории России по итогам 2019 года составила 189,28 млрд рублей, то есть дополнительно в бюджет Российской Федерации могло бы поступить от одной компании Apple 5,678 млрд. рублей (189,28 млрд. руб. * 3%). Прогнозируемый бюджетный эффект представлен на рисунке 1.

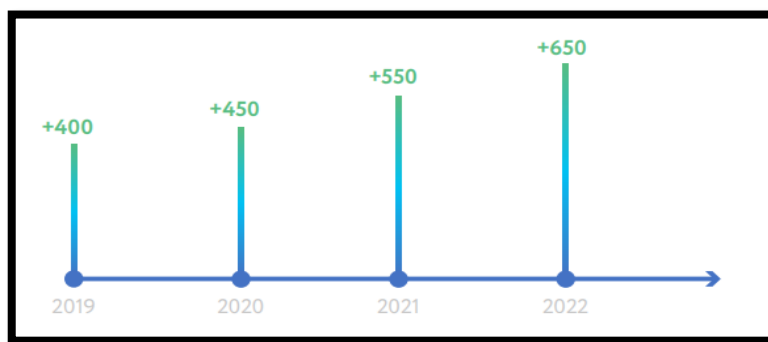


Рисунок 1. Прогнозируемый бюджетный эффект от введения цифрового налога во Франции (млн. евро)

Однако существует проблема в том, что страны самостоятельно принимают цифровой налог, который не координируется среди других стран, что, в свою очередь, приводит к техническим различиям данного налога и, соответственно, к международному двойному налогообложению, которое не устраняется на основе действующих международных налоговых соглашений.

Для России с нынешней стремительно развивающейся долей Интернет рынка необходимо принять решение: вводить в одностороннем порядке временный цифровой налог или ожидать консенсус-решения от ОЭСР, участвуя в его разработке. Действующие на данный момент в России нормы национального налогового законодательства не дают возможности в полной мере взимать налоги с доходов международных групп компаний.

Таким образом, для России цифровой налог даст возможность подвергнуть налогообложению такие крупные корпорации, как Google, Amazon, Facebook, Apple и др., что значительно увеличит процент налоговых поступлений в бюджет. Однако при установлении цифрового налога в Российской Федерации стоит взять во внимание потенциальное возникновение внешнеполитических рисков. Данные риски заключаются в том, что государства - происхождения ведущих цифровых международных групп компаний такие, как США могут ввести ответные меры, как повышение ввозных таможенных пошлин. Например, Франция на сегодняшний день приостановила взимание цифрового налога до декабря 2020 г., поскольку, установив первой цифровой налог среди стран Европы, сильно ударила по

интернет - компаниям из США, а в качестве ответных мер США объявили, что введут 100% налог на вина, сыры и предметы роскоши из Франции. В июле 2020 г. руководители США сообщили о намерении добавить дополнительные пошлины в размере 25% на товары из Франции на сумму, которая варьируется около \$1,3 млрд в случае введения налога.

Суммируя вышесказанное, можно сделать вывод о том, что целесообразно было бы ввести на территории России цифровой налог со ставкой 1-2%. Данная ставка позволит значительно увеличить доходную часть бюджета, а также не создаст негативных условий для налогоплательщиков.

Список литературы

1. Бетелин В.Б. О проблемах формирования в России цифровой экономики услуг // Инновации. - 2018. - N 9. - С.3-5.
2. Великороссов В.В., Филин С.А., Калинина О.Н. Цифровая экономика: терминологическая ретроспектива, современность и будущее // Экономический анализ: теория и практика. 2020. Т. 19. N 4. С. 707 - 721. URL: <https://doi.org/10.24891/ea.19.4.707>.
3. Fabris D. To Open the Box or to Close the Box? 'Patent Box' Regimes in the EU Between R&D Incentives and Harmful Tax Practices / D. Fabris // Amsterdam Law Forum. 2019. Vol. 11 (1). P. 33 - 65.