

УДК 336.221

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ

Бородич Татьяна Анатольевна, старший преподаватель
Журавлёва Валерия Евгеньевна, студентка экономического факультета,
Нестерович Дарья Александровна, студентка экономического факультета,
Белорусско-Российский университет, Могилев, Беларусь

В статье рассмотрены особенности применения налогообложения в цифровой экономике, их возможности и преимущества.

Ключевые слова: налоговая система, цифровые элементы, цифровая экономика

PROBLEMS OF TAXATION IN THE DIGITAL ECONOMY

Borodich Tatyana, senior lecturer
Zhuravleva Valeria, student of the faculty of economics,
Nesterovich Darya, student of the faculty of economics,
Belarusian-Russian University, Mogilev, Belarus

The article discusses the features of the application of taxation in the digital economy, their opportunities and advantages.

Keywords: tax system, digital elements, digital economy

Под налоговой системой государства понимается совокупность налогов, сборов, пошлин, установленных на его территории и взимаемых с целью создания централизованного общегосударственного фонда финансовых ресурсов, а также совокупность принципов, способов, форм и методов их взимания.

С помощью налоговой системы государство реализует свои функции по управлению (регулированию, распределению и перераспределению) финансовыми потоками в государстве и в более широком смысле экономикой страны вообще. Наличие собственной, независимой от других государств налоговой системы является одним из признаков суверенного государства.

Любая экономическая операция и, в более широком смысле, любая бизнес-модель, которая включает один или несколько цифровых элементов (цифровая связь, цифровой контент, цифровая автоматизация,

цифровое распространение, цифровые платежи), классифицируется как цифровая для целей налогообложения и считается частью цифровой экономии. Однако международное налоговое право не поспевает за быстрым развитием цифровой экономики. В настоящее время существует налоговое неравенство между традиционными и цифровыми бизнес-моделями, а также растет опасность уменьшения налоговых поступлений. Текущие статистические данные подтверждают эти утверждения: на территории Европейского Союза (ЕС) традиционные международные бизнес-модели обременены средней эффективной налоговой ставкой 23,2%, тогда как международные цифровые бизнес-модели облагаются налогом по средней ставке всего 10,1% [1].

Некоторые цифровые элементы могут нарушить то, как транзакции проводились, отслеживались и облагались налогом, следовательно, они могут потребовать особого налогового режима.

Считается, что цифровые элементы нарушают налогообложение, поскольку они усложняют традиционную практику налогового администрирования и обеспечения соблюдения налоговых требований. Для некоторых элементов (связь, оплата) цифровизация улучшила их функциональные возможности (пропускная способность сети, передача данных, сжатие данных, проверка личности, безопасность данных). Что касается других элементов (контент, распространение, автоматизация), распространение цифровых технологий привело к появлению новых экономических реалий, которые изменили традиционную бизнес-систему и спровоцировали появление разрушающих налогообложение цифровых бизнес-моделей.

Начнем с использования цифровых методов оплаты финансового сектора (электронных систем перевода средств, таких как платежи по кредитным и дебетовым картам, переводы через банкоматы, телеграфные переводы, онлайн-оплата счетов) практически не нарушают традиционные методы ведения бизнеса и налогообложения, поскольку аналогичные методы перевода денег использовались десятилетиями в традиционных транзакциях.

Следовательно, платежи по денежным переводам в финансовом секторе предоставляют налоговым органам более эффективные механизмы контроля и мониторинга. Таким образом, цифровые способы оплаты, основанные на электронных переводах денежных средств, не считаются цифровым элементом, препятствующим налогообложению. Однако существуют проблемы с характеристиками денежных перево-

дов, которые возникают, например, при онлайн-платежах, совершаемых в транзакциях электронной торговли. Поскольку посредник не задействован, трудно решить, получала ли компания платежи во время ведения бизнеса. В результате может возникнуть нечеткая ситуация при определении того, как подпадают эти платежи под действие налоговой системы.

Цифровой контент и цифровое распространение анализируются совместно, поскольку они взаимозависимы: только цифровой контент может распространяться в цифровом виде, а цифровой контент может распространяться только в цифровом виде. Оба элемента радикально изменили предложение товаров и услуг, сделав это возможным без физического присутствия в рыночной юрисдикции. Это изменение представляет собой очень серьезную налоговую проблему, поскольку налоговые органы могут даже не знать, что такие цифровые транзакции происходят на их территории.

Одной из проблем налогообложения в цифровой экономике является нахождение базы подоходного налога под угрозой. Это происходит по ряду причин:

1) всё чаще предоставляются товары и услуги в странах, не имеющих физического или юридического присутствия;

2) клиенты платят за определенные цифровые услуги, предоставляя свои личные данные бесплатно, создавая, таким образом, видимость и клиентов в стране рынка без какой-либо ценности;

3) существуют искусственные контракты, созданные для переноса прибыли;

4) используют путь обхода удерживаемого налога с использованием практики трансфертного ценообразования.

Цифровая экономика также создает проблемы для систем налога на добавленную стоимость (НДС), особенно в тех случаях, когда товары, услуги и нематериальные активы приобретаются частными потребителями у зарубежных поставщиков. Частично это связано с отсутствием эффективной международной основы для обеспечения сбора НДС в юрисдикции потребления. Для экономических субъектов, и в частности малых и средних предприятий, отсутствие международного стандарта для взимания, сбора и перечисления налога потенциально большому количеству налоговых органов создает трудности и высокие затраты на соблюдение требований. От правительства

С этой точки зрения существует риск потери доходов и искажения торговли, а также проблема управления налоговыми обязательствами, возникающими в результате большого объема операций с низкой стоимостью, которые могут создать значительную административную нагрузку, но при этом получить маржинальные доходы [2].

Так же к проблемам можно отнести то, что большинство цифровых продуктов, таких как интеллектуальная собственность или патенты, имеют нематериальный характер, поэтому их стоимость трудно рассчитать по сравнению с физическими товарами. Более того, в отличие от физических товаров, они могут легко пересекать границы. Это позволяет компаниям легко открывать бизнес вдали от потребителей, где происходит реальная экономическая деятельность. Традиционно компании имеют физическое присутствие или связи в данной юрисдикции, где они обязаны платить налоги. Однако электронная коммерция устраняет необходимость физического присутствия или связи компании, чтобы иметь доступ к своим клиентам.

Большое влияние цифровая экономика оказывает на конкуренцию компаний. Налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов могут поставить компании в невыгодное положение с точки зрения конкуренции, поскольку они не имеют возможности участвовать в сложных схемах планирования из-за своего размера, географической ориентации или бизнес-модели. Данные действия могут нарушить конкуренцию за счет использования существующих лазеек в различных налоговых системах и смещения прибыли в юрисдикции с нулевым или низким налогом, где не ведется экономическая деятельность.

Несмотря на то, что распространение цифровой экономики приносит много преимуществ, это порождает ряд проблем для политики. Эти проблемы выходят далеко за рамки внутренней и международной налоговой политики и касаются таких областей, как международное право конфиденциальности и защита данных, а также бухгалтерский учет и регулирование. Другие элементы цифровой экономики также создают проблемы для политиков.

Несмотря на существующие проблемы, достижения цифровых технологий не изменили фундаментального характера основных видов деятельности, которые компании выполняют в рамках бизнес-модели для получения прибыли.

Для решения данных проблем следует ввести новые налоговые меры.

Одним из важных аспектов, которые следует учитывать при введении новых налоговых мер, является недопущение разделения между цифровой и нецифровой деятельностью. Некоторые компании все активнее работают как в цифровом, так и в физическом мире, поэтому ограждение цифровой экономики приведет к спорам, связанным с неравным обращением и огромными практическими трудностями.

Наконец, важным элементом, который следует учитывать разработчикам налоговой политики, является то, что такие налоговые меры должны только уравнивать налоговое бремя без чрезмерного налогообложения цифровых компаний. Цель состоит в том, чтобы сохранить нейтралитет и конкуренцию между компаниями, работающими в цифровой и традиционной экономике, не препятствуя экономическому развитию и росту начинающих компаний.

Список литературы

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение – 6-е изд., пер. и доп. – Учебник и практикум для прикладного бакалавриата - М.: Издательство Юрайт - 2019 - 436с. – [Электронный ресурс].- Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-431769>

2. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: Юнити, 2016. - 375 с.

3. Мезина С. А. Плюсы и минусы применения зарубежных и российских бухгалтерских компьютерных программ / С.А. Мезина, А. М. Воротникова, С. С. Морозкина // В сборнике: Учет, налогообложение, экономика и финансы: современное состояние и актуальные проблемы. Материалы всероссийской научно-практической конференции . 2019. С. 92-101.

4. Сигидов И.Ю. Организация бухгалтерского учета в виртуальной среде / Сигидов И.Ю., Жадовская М.А. // В сборнике: Развитие инновационного потенциала современной экономики и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Сост. Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. Краснодар, 2021. С. 66-70.