**Цифровая экономика и глобальная налоговая политика**

Постпандемийный экономический спад, а также ускорение инфляционных процессов в США, Великобритании и странах ЕС, наблюдаемые в настоящее время, вынуждают налоговые администрации всех стран обратить внимание на все возможные резервы пополнения налоговой базы и источники дополнительных налоговых поступлений.

На первый план выходит задача достижения мировым сообществом глобального консенсуса по вопросам справедливости налогообложения крупнейших международных технологических компаний.

За последние несколько лет рыночная стоимость таких технологических гигантов, как Apple и Amazon превысила 4 трлн долларов США. Восемь из десяти крупнейших компаний в мире по рыночной капитализации являются технологическими компаниями[[1]](#footnote-1). Крупнейший производитель программного обеспечения и облачный гигант – Microsoft, второй год подряд занимает третье место по рыночной капитализации, удивляя инвесторов своей прибылью, а Meta (Facebook) входит в пятерку лидеров. Компания Netflix второй год подряд продолжает оставаться лучшей по доходности акций.

При этом большинство экспертов сходится во мнении, что данные компании, пользуясь преимуществами своих цифровых платформ, на которых они функционируют, избегают налогообложения в отношении более 100 млрд долларов США[[2]](#footnote-2).

Однако до сегодняшнего момента остается нерешенным вопрос о новом международном подходе по налогообложению прибыли цифровых компаний. Компании, входящие в сферу особого внимания налоговых администраций всего мира, — это многонациональные предприятия (МНП) с глобальным оборотом более 750 миллионов евро и рентабельностью более 10%.

Несмотря на то, что в ноябре 2021 года 137 стран согласовали порядок налогообложения, предложенный ОЭСР[[3]](#footnote-3) в отношении налога на прибыль с первоначальным планом применения с 2023 года, его имплементация в национальное законодательство не состоялась.

Предложения ОЭСР касаются двух важных компонентов. Первый касается правил взаимосвязи между местонахождением бизнеса и налогообложением, анализирует текущее распределение прибыли и предлагает предоставление новых налоговых прав. При этом за основу принимаются объемы продаж, а не физическое присутствие компании на территории страны, как это имеет место в действующих в настоящее время правилах. Второй компонент направлен на установление минимального уровня корпоративного налогообложения во всем мире для борьбы с перемещением прибыли и снижения налоговой конкуренции. Этот компонент рассматривается в целом, а не только применительно к цифровому бизнесу.

В августе 2022 года стало понятно, что попытка закрепления в законодательстве США второго компонента в виде инкорпорирования отдельных положений по минимальной ставке налога на прибыль компаний, не соответствует порядку, разработанному ОЭСР[[4]](#footnote-4).

В таких условиях в ноябре 2022 года страны Европейского союза заявили о своей готовности вернуться к обсуждению предложений[[5]](#footnote-5) по внедрению цифрового налога – налога на прибыль цифровых компаний, гарантирующего, что цифровая бизнес-деятельность в Европейской союзе облагается справедливым налогом.

Продолжающийся рост цифровой экономики требуют международной согласованной последовательной экономической политики, в том числе в отношении прямого налогообложения цифрового бизнеса.

В таких условиях исследование глобальной налоговой политики, проводимой в отношении цифровой экономики, представляется актуальным.

Целью исследования является определение влияния цифровой экономики на налоговую политику в США, Великобритании, странах Европейского союза и Российской Федерации: как распространение цифровой экономики создает новые проблемы и вызовы для налоговых администраций и какие ответные меры налоговой политики принимаются ими с целью увеличения налоговых поступлений и формирования международной налоговой архитектуры, более соответствующей развитию экономики, для дальнейшего устранения искажений добросовестной конкуренции на рынке, которые обострились во время кризиса COVID-19 и выявили проблемы, связанные с налогообложением крупных многонациональных корпораций.

Исследование состоит из трех частей. В первой части приводится детальное исследование отличительных особенностей моделей ведения бизнеса в цифровой экономике и цифровых элементов данных моделей, затрудняющих налогообложение такой деятельности и зачастую определяющих невозможность самого налогового администрирования международных цифровых компаний.

Вторая часть содержит детальный анализ международных правил и принципов налогообложения и содержит оценку их применимости для цифровой экономики. Рассмотрены процессы реформирования системы налогообложения цифровой экономики в странах ЕС и Российской Федерации. Приведен детальный последовательный анализ регламентов и директив Совета ЕС, отражающий адаптацию налогового законодательства и синхронизацию позиции Европейского союза с международными руководствами, разрабатываемыми ОЭСР. Для Российской Федерации дается оценка действующего законодательства по налогообложению цифровой экономики.

В третьей части дается оценка влияния мер налоговой политики на налоговые поступления и прогноз по резервам роста налоговых доходов при различных вариантах внедрения механизмов налогообложения международных цифровых компаний, в том числе анализируются последствия негативных событий в виде введения санкций, повышения таможенных тарифов.

Исследование базируется на официальных документах национальных налоговых администраций, регламентах и директивах Совета ЕС, данных Евростата, Росстата, международных руководств ОЭСР, публикаций Международного валютного фонда.

1. <https://companiesmarketcap.com/> [↑](#footnote-ref-1)
2. <https://www.cnbc.com/2019/12/02/silicon-valley-giants-accused-of-avoiding-100-billion-in-taxes.html> [↑](#footnote-ref-2)
3. <https://www.oecd.org/tax/beps/international-community-strikes-a-ground-breaking-tax-deal-for-the-digital-age.htm> [↑](#footnote-ref-3)
4. <https://www.ft.com/content/ff0c15b7-2e34-469f-8c5e-9168bbb30c51> [↑](#footnote-ref-4)
5. COM (2021) 823: Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE on ensuring a global minimum level of taxation for multinational groups in the Union <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A52021PC0823> [↑](#footnote-ref-5)