

# НАЛОГ НА ЦИФРОВЫЕ УСЛУГ В СВЕТЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ НАЛОГОВОЙ РЕФОРМЫ: ПРАКТИКА ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН И ПЕРСПЕКТИВЫ ВВЕДЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

#### Пономарева Карина Александровна

Научно-исследовательский институт Министерства финансов Российской Федерации Ведущий научный сотрудник Центра налоговой политики Доктор юридических наук, доцент

Казань - 2022

#### Содержание

- 1. Проекты международных организаций о налогообложении транснациональных цифровых компаний
- 2. Налоги на цифровые услуги: опыт стран ОЭСР и БРИКС
- 3. Оценка проектов и перспективы введения налога на цифровые услуги в Российской Федерации

### График инициатив ОЭСР

1998 – Отчет ОЭСР о вредоносной налоговой конкуренции

2000 – 2007 – развитие международных стандартов налоговой прозрачности

2008-2009 - мировой финансовый кризис

**2013** – принятие Плана BEPS

Октябрь 2015 — Отчет ОЭСР по действию 1 BEPS

**2016** – учреждение Инклюзивной рамочной программы BEPS – BEPS Inclusive Framework (сегодня в нее входят 140 стран)

**2017-2020** — дискуссии на тему налоговых вызовов цифровой экономики, разработка двухкомпонентного подхода

**Октябрь 2021** – 137 стран подписали заявление о двухкомпонентном подходе к налоговым вызовам цифровой экономики (Two-Pillar Solution)

**2022** – целевые сроки разработки модельных актов и Многосторонней конвенции в целях имплементации двухкомпонентного подхода

2024 – целевой срок имплементации двухкомпонентного подхода

# Структура проекта ОЭСР (Two-Pillar Approach)

Possible content of the reform

#### Pillar 1

Modification of profit allocation + nexus rules

Taxation even without physical market presence

#### Pillar 2

Minimum taxation

For large multinational entities

# Ключевые направления деятельности в рамках pillar 1

- новое для государств полномочие по налогообложению доли остаточной прибыли, рассчитанной на уровне группы (сумма A);
- упрощение и унификация правил отнесения прибыли к базовым маркетинговым операциям и операциям по перепродаже (сумма В);
- процессы повышения налоговой определенности с помощью эффективных механизмов предотвращения и разрешения споров

### Основные положения pillar 2

- Налоговая нейтральность: борьба с налоговой конкуренцией между юрисдикциями
- Ставка налога у источника по ряду внутригрупповых платежей не менее 9%
- Минимальная ставка налога на прибыль 15%

# Типовая конвенция ООН для урегулирования налоговых отношений между развитыми и развивающимися странами

• **Автоматизированные цифровые услуги** - любые услуги, предоставляемые в

Интернете или другой электронной сети, требующую минимального участия человека со стороны поставщика услуг (п. 5 статьи 12В).

К автоматизированным цифровым услугам относятся следующие (п. 6 статьи 12В):

- Услуги интернет-рекламы
- Услуги посреднических онлайн-платформ
- Услуги социальных сетей
- Услуги цифрового контента
- Услуги облачных вычислений
- Продажа или иное отчуждение пользовательских данных
- Стандартизированные услуги онлайн-обучения

- К автоматизированным цифровым услугам не относятся:
- Индивидуальные услуги, предоставляемые профессионалами
- Индивидуальные услуги онлайнобучения
- Услуги по предоставлению доступа в Интернет или к электронной сети
- Интернет-продажа товаров и услуг, кроме автоматизированных цифровых услуг
- Услуги вещания, включая одновременную передачу в Интернет
- Составные цифровые услуги, встроенные в физический товар, независимо от возможности подключения к сети («Интернет вещей»).

С 8 октября 2021 г. до конца 2023 г. или до вступления в силу Многосторонней конвенции (MLC) не будут вводиться новые налоги на цифровые услуги. MLC потребует от всех стран, которые ее подпишут, отменить все существующие налоги на цифровые услуги и взять на себя обязательство не вводить такие меры в будущем



# Экономические и правовые особенности ведения деятельности транснациональных цифровых компаний в России

- Для иностранных цифровых компаний деятельность в России по-прежнему играет важную роль
- Многие из этих компаний не имеют представительств или офисов в России
- В России актуальна проблема реализации государственного суверенитета посредством новых правовых моделей, принуждающих компаниинерезиденты, оказывающие услуги на территории страны, подчиняться требованиям национального законодательства – не только в части налогообложения, но и по более широкому кругу вопросов
- Важнейшим принципом в такой ситуации становится обязанность ведения деятельности через учреждение отдельного юридического лица или полномочного представительства в юрисдикции фактического оказания услуг, которое в том числе должно выступать налогоплательщиком или налоговым агентом, в соответствии с налоговым законодательством РФ (см. Федеральный закон от 1 июля 2021 года № 236-ФЗ «О деятельности иностранных лиц в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на территории Российской Федерации»)
- Рад поссийских компаний по-прежнему имеют офисы и существенные

### Оценка целесообразности одностороннего введения в России налога на цифровые услуги

| Преимущества   | Недостатки  |
|--|---|
| Обеспечение защиты фискальных интересов России в перспективе (страхуется риск недостижения международного консенсуса)                                  | Возникновение внешнеполитических рисков (экономические санкции) из-за одностороннего введения цифрового налога  |
| Обеспечение защиты фискальных интересов России в перспективе (страхуется риск недостижения международного консенсуса)                                  | Возникновение внешнеполитических рисков (экономические санкции) из-за одностороннего введения цифрового налога  |
| ФНС России уже обладает релевантным опытом администрирования налогообложения цифровых операций иностранных компаний в России (НДС с электронных услуг) | Рост неопределенности для международного бизнеса (цифровой налог в России так или иначе будет отличаться от цифровых налогов других стран, при этом он непостоянен и в будущем может претерпеть существенные непредсказуемые изменения) |
| Односторонний цифровой налог — дополнительный аргумент для повышения значимости позиции России   |   |

#### **ВЫВОДЫ**

- Ситуация с налогами на цифровые услуги неоднозначна. Опыт зарубежных стран свидетельствует о наличии тренда принятия странами собственных цифровых налогов. Однако они обладают множеством отличий друг от друга (отсутствие унификации в данной сфере), что приводит к двойному налогообложению, не устраняемому на основе существующих международных налоговых соглашений и национального законодательства. Кроме того, такой подход приводит к снижению прозрачности и определенности для бизнеса, искажению как международной, так и локальной конкуренции.
- В этом контексте актуальны два возможных инструмента развития российского налогового законодательства:
- ✓ введение в России односторонних мер в условиях развития первого компонента ОЭСР;
- ✓ внесение изменений в двусторонние соглашения между Российской Федерацией и странами-партнерами.
- Оба указанных инструмента могут гибко сочетаться, в том числе с учетом меняющихся условий и фрагментации системы международного экономического сотрудничества. В случае введения односторонних мер, направленных на налогообложение прибыли в условиях цифровизации, полагаем целесообразным учитывать следующие новации ОЭСР:
- ✓ определение автоматизированных цифровых услуг и предприятий, ориентированных на потребителя;
- ✓ исключения из охвата первого компонента (в первую очередь, для предприятий добывающей промышленности);
- ✓ установление пороговых значений для налогообложения по масштабам экономической деятельности.

## Спасибо за внимание!

#### Пономарева Карина Александровна

Научно-исследовательский институт Министерства финансов Российской Федерации
Ведущий научный сотрудник Центра налоговой политики
Доктор юридических наук, доцент

kponomareva@nifi.ru