

канд. экон. наук, доцент А. А. Козан, ФММП БНТУ, г. Минск

Резюме – основной особенностью цифровых бизнес-моделей является то, что источником создания добавленной стоимости становится не физическая форма ресурсов, а информационная (виртуальная). На величину создаваемой стоимости оказывает влияние степень владения цифровыми платформами и способность к монетизации цифровых данных. В связи со спецификой получения доходов в цифровой экономике у фискальных органов возникают трудности взимания справедливых налогов с собственников глобальных платформ и владельцев информационных ресурсов. Это и стало основной проблемой развития цифровых платформ – они позволяют своим собственникам использовать несовершенство законодательства с тем, чтобы минимизировать сумму уплачиваемых налогов.

Ключевые слова: налоги, цифровая экономика, добавленная стоимость, информационные ресурсы.

Основные проблемы налогообложения в цифровой экономике заключаются в следующем. Во-первых, цифровые платформы в значительной степени оперируют нематериальными активами, которые трудно оценить и измерить. Поскольку эти нематериальные активы легко перемещать по всему миру, они предоставляют возможности для выбора налоговой территории с минимальными ставками налогообложения. Например, Microsoft владеет правами на лицензирование программного обеспечения в Ирландии, Пуэрто-Рико и Сингапуре, чтобы избежать уплаты 4 млрд долларов в качестве налогов в США. Лицензии и прибыль перемещаются по зарубежным подразделениям корпораций, чтобы снизить налоговые выплаты [1].

Вторая проблема заключается в том, что практически невозможно определить, где производится ценность. В настоящее время налогообложение во всех государствах основано на физическом присутствии или постоянном представительстве компаний в стране. Однако с ростом цифровизации многие виды экономической деятельности осуществляются в режиме онлайн без необходимости физического присутствия. Значительная часть добавленной стоимости, генерируемой в цифровой экономике, исходит от пользователей по всему миру через информационные потоки, которые они создают и транслируют [2]. Это позволяет глобальным платформам отражать налогооблагаемую базу в юрисдикциях с наиболее низкими налоговыми ставками, ограничивая при этом распределительную функцию государства и усугубляя интернациональную дифференциацию доходов.

Так, в 2017 году налоги, уплаченные Facebook за рубежом, составляли лишь 2,9% от прибыли, полученной ею за пределами Соединенных Штатов. Большая часть доходов Facebook регистрируется в низконалоговых юрисдикциях. Так, в 2017 году, хотя компания заработала 56 % своей выручки и 66 % прибыли за пределами США, она заплатила 92 % своих налогов в Соединенных Штатах и только 8 % в других, главным образом, развитых странах. Точно так же основная часть (88 %) налогов Google в 2017 году была выплачена в США, хотя на эту страну приходится менее половины доходов Google (рисунок).

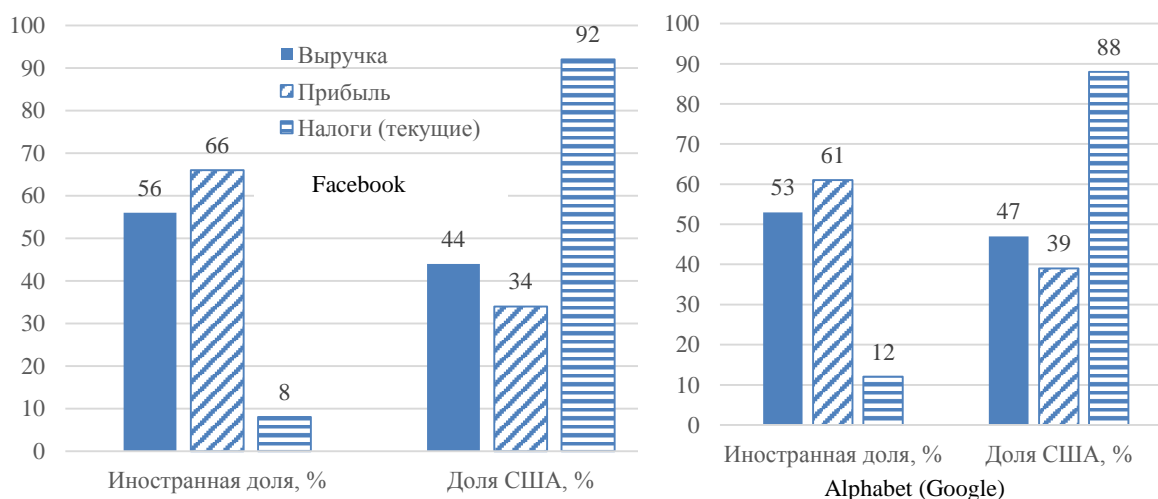


Рисунок – Структура доходов и уплачиваемых налогов Facebook и Alphabet (Google), %
Источник: разработка автора на основе [3]

Таким образом, существующая система налогообложения в мире не является справедливой и отстает от реалий цифровой экономики. Вместе с тем, нет единого мнения о том, как её реформировать.

Большинство стран видят решение проблемы в корпоративном налогообложении. Например, в марте 2018 года ЕС предложил пакет мер регионального характера, который включал в себя в качестве краткосрочной меры налог на цифровые услуги в размере 3%, взимаемый с оборота крупных технологических компаний, и долгосрочную меру – создание “виртуального постоянного представительства” [4]. Однако государства-члены

все еще не достигли общего соглашения о налоге на цифровые услуги. Это побудило ряд государств-членов ЕС (включая Австрию, Францию, Италию, Испанию и Соединенное Королевство) также принять односторонние меры. Ряд развивающихся стран предпринял аналогичные шаги. В Мексике было выдвинуто предложение о введении налога на доходы от цифровых услуг, аналогичное предложению ЕС. Вместе с тем, односторонние меры по введению цифровых налогов не являются оптимальным решением, поскольку они могут привести к увеличению сложности и неопределенности процесса взимания налогов.

Основная проблема – как должна распределяться прибыль между различными странами, в которых осуществляется деятельность глобальных платформ. Сейчас распределение основано на том же принципе, что и для ТНК: сделки между различными частями оцениваются так, как если бы они осуществлялись между несвязанными сторонами. На практике это приводит к тому, что цифровые платформы искусственно перемещают прибыль между различными юрисдикциями.

Наиболее рациональным решением является налогообложение фирм в зависимости от того, где осуществляется их экономическая деятельность, а не от того, где они зарегистрированы. На практике это означает, что компании будут представлять отчеты о своей деятельности и прибыли в странах, где они ведут бизнес. Их валовые прибыли распределялись бы между отдельными странами в соответствии с формулой, учитывающей ряд переменных, и отдельные страны могли бы затем облагать налогом выделенные им прибыли. Таким образом исключается возможность манипулирования трансфертным ценообразованием и использования дочерних компаний для перемещения прибыли, поскольку совокупная прибыль останется прежней и будет распределена по странам в соответствии с принятыми коэффициентами формулы.

Проблематичным также является формирование единой формулы распределения прибыли для цифровых компаний, т.к. в большинство из уже существующих включены физические факторы производства (активы и работников) и выручка от продаж (как доля рынка), а существенные для цифрового бизнеса нематериальные активы не включены. В то же время, если нематериальные активы будут включены, то существует риск того, что это создаст дополнительные стимулы для перемещения нематериальных активов в низконалоговые юрисдикции, где и будут отражаться основные объемы получаемых доходов.

Таким образом, на первый план выходит проблема определения местоположения нематериальных активов: по территории, где они разрабатываются (включая данные, полученные пользователями платформ), или используются. Такая налоговая система сейчас рассматривается как приоритетная для улучшения сбалансированности налоговой базы глобальных цифровых платформ. Она могла бы стать основой для международной налоговой системы XXI века и поддерживается Независимой комиссией по реформе международного корпоративного налогообложения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Всё о Windows 10 [Электронный ресурс] // Microsoft Irelandoperation slimited. –Режим доступа: <https://window-10.ru/microsoft-ireland-operations-limited/>.

2. Коган, А.А. Создание добавленной стоимости в цифровой экономике / А.А.Коган // Мировая экономика и бизнес-администрирование малых и средних предприятий: мат.16-го Межд.науч.семинара, проводимого в рамках 18-й Международной научно-технической конференции «Наука – образованию, производству, экономике». – 26 марта 2020 года, город Минск, Респ. Беларусь / программ. комитет С. В. Харитончик, А. В. Данильченко [и др.]. – Минск: Право и экономика, 2020. – 240 с. – С. 69-72. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=37079710> (РИНЦ).

3. Digital Economy Report 2019: Value creation and capture: Implications for Developing Countries [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://unctad.org/en/pages/PublicationWebflyer.aspx?publicationid=2466>. –United Nations,2019.

4. Окунев, Ю. Налогообложение цифровой экономики в Европе: новые налоги и увеличение отчётности[электронный ресурс] / Ю.Окунев // International Wealth: крупнейший портал о международной защите и диверсификации активов. – Режим доступа: <https://internationalwealth.info/tax-optimisation/taxation-of-the-digital-economy-in-europe-new-taxes-and-increased-accountability/>.

5. Бурилов, В. Обзор налоговых рисков цифрового бизнеса [Электронный ресурс] / В.Бурилов // O₂Consulting – Режим доступа:<https://o2consult.com/articles/article-by-vlad-burilov/>

УДК 339.924

ОСОБЕННОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО БИЗНЕСА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ В РАМКАХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЕАЭС

канд. экон. наук, доцент А. И. Курадовец, ФМЭО БГЭУ, г. Минск

Резюме – в статье рассматриваются некоторые особенности государственной поддержки малого предпринимательства в условиях углубления интеграционных связей в рамках ЕАЭС, определяется объективная ее необходимость, выделяются некоторые проблемы и возможные пути решения.

Ключевые слова: малый бизнес, система государственной поддержки малого предпринимательства, интеграционное объединение ЕАЭС, инновационность, импортозамещение, венчурный бизнес, субконтракция.