

А.Р. Махотина, М.Н. Семиколенова
Алтайский государственный университет, Барнаул, Россия

ДВОЙНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В ЕАЭС В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Аннотация. В работе рассматривается сущность двойного налогообложения, являющегося одной из актуальных проблем государств Евразийского экономического союза. Приведено сравнение действующего налогового законодательства стран-участниц ЕАЭС. Предложены направления решения описываемой проблемы.

Ключевые слова: налоги, двойное налогообложение, гармонизация налогообложения, налоговое регулирование.

Расширение международного сотрудничества и глобализация усиливают внимание к вопросу двойного налогообложения, еще больше актуализируемого в условиях цифровизации экономики. [1, с.314]

Каждым государством регламентируется порядок налогообложения доходов физических лиц, в том числе странами-участницами Евразийского экономического союза (табл. 1).

Таблица 1

Различия в нормативно-правовых базах, регламентирующих
налогообложение доходов физических лиц в странах-участницах ЕАЭС

Страна	Нормативно-правовой акт	Ставка	Налоговая база
1	2	3	4
Кыргыз-ская Республи-ка	Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года № 230	10%	Разница между доходом налогоплательщика, полученным в денежной и натуральной формах, и вычетами, предусмотренными законодательством
Республи-ка Армения	Закон Республики Армения № ЗР-246 «О подоходном налоге»	3%,5%,10%,11%,24,4% (основная ставка),26%	Положительная разница между доходом налогоплательщика, полученным по трудовым, гражданско-правовым договорам или по иным основаниям в денежной или натуральной формах в отчетный период, и установленными законодательством вычетами с доходов и расходами.
Республи-ка Беларусь	Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. N 71-3	4%,9%,13% (основная ставка),16%	Доходы, выраженные в денежной форме и подлежащие налогообложению, уменьшенные на сумму налоговых вычетов, с учётом особенностей налогового законодательства

Продолжение таблицы 1

Республика Казахстан	Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10 декабря 2008 года № 99-IV	5%, 10% (основная ставка)	Облагаемые и необлагаемые у источника выплаты доходы физического лица
Российская Федерация	"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.08.2018)	9%, 13% (основная ставка), 15%, 30%, 35%	Доходы, подлежащие налогообложению, уменьшенные на сумму налоговых вычетов, предусмотренных законодательством

Таблица 1 демонстрирует, что в значительной части государств-членов ЕАЭС налогообложение доходов физических лиц регламентируется налоговым кодексом. Странам-участницам ЕАЭС присущи следующие отличительные черты: неодинаковое трактование понятий «налогоплательщик», «резидент»; расхождение в налоговых базах и налоговых ставках; несовпадение в принципах налогообложения и прочее. Минимальная налоговая ставка в Армении – 3% (для налогоплательщиков, уплачивающих установленные платежи), максимальная в России – 35%, в Кыргызской Республике установлена единая ставка на подоходный налог физических лиц – 10%. Данные различия объясняются рядом факторов: отсутствие единой налоговой базы; различия в уровнях экономического развития стран-участниц ЕАЭС; специфика налоговой политики стран; различный запас ресурсов (природных, трудовых и др.). Налоговые процедуры в странах ЕАЭС находятся на невысоком уровне в части простоты и единообразия. [2, с.750]

Существует потребность в модификации механизмов принятия решений и обязательств по их выполнению в ЕАЭС. Общий макроэкономический эффект ЕАЭС для каждой страны-участницы заключается в стабильном наращивании темпов роста ВВП; сглаживании степени экономического развития стран ЕАЭС; повышении уровня жизни граждан; повышении производительности труда; устранении торговых ограничений, сокращении издержек на транспортировку сырья и товаров. [3, с.34]

Цифровая экономика не вписывается в рамки устаревающей налоговой системы. Большинство видов электронного бизнеса не облагаются, так как привлечение их к уплате налогов затруднительно. В значительной мере это вызвано затруднением понимания существа *modus operandi* (способа действия) того или иного вида электронного бизнеса, какие бизнес-модели в цифровой экономике востребованы и как они монетизируются. [4, с.167]

Необходимо унифицировать систему и функции налоговых органов, установить единые права и обязанности должностных лиц на всех уровнях налоговых подразделений, определить единый порядок учета налогоплательщиков и объектов налогообложения, разработать стандарты форм налоговой отчетности, ввести единые принципы и методы реализации

налогового контроля. [5] Воздействием «цифровой экономики» на систему налогообложения является усложнение норм налогового законодательства. Для противодействия размыванию налогооблагаемой базы и перемещению прибыли следует утвердить новые критерии налогообложения, базирующиеся на концепции «значительного цифрового присутствия», а не на теории постоянного (физического) представительства.

Кроме того, важно отметить, что цифровое преобразование влечет нарушения в реализации фискальной и контрольной функций. Регулирующая функция налоговой системы значима для цифровой экономики с точки зрения формирования препятствий для дальнейшего развития. [6]

Для стимулирования развития цифровой экономики необходимо включать проекты по внедрению пониженного налогообложения доходов от интеллектуальной деятельности. В пространстве ЕАЭС целесообразно определить меры по искоренению действующих в ЕАЭС правовых ограничений для развития цифровой экономики, и создавать условия для формирования общей среды доверия. Необходимы дополнения в договоре о ЕАЭС от 29 мая 2014 года пунктами, устанавливающими полномочия Евразийского экономического союза и обязательства государств-членов по организации и обеспечению информационного сотрудничества в рамках Союза. [7]

Учеными предлагается ввести пониженную ставку – 5% в отношении доходов от интеллектуальной собственности, созданных непосредственно налогоплательщиком.

Негативная экономическая ситуация оказывает влияние на инвестиции в приобретение и внедрение новых технологий. Кроме того, страдает рынок венчурных инвестиций – важная часть цифровой экономики. Рисками выступают незащищенность собственности, отсутствие независимого суда. [8]

Для роста цифровой экономики необходимо развивать национальный ИТ-сектор, стимулировать создание инновационных технологий, сотрудничать на международном уровне. Важной составляющей также является обеспечение информационной безопасности информационных и инновационных технологий, которая обеспечивает доверие общества к цифровой экономике. [9]

Таким образом, роль государства в развитии цифровой экономики состоит из двух частей. Первая – законодательная база, адаптированная к новым реалиям. Вторая часть – создание благоприятных условий для организаций, которые идут по пути цифровизации производства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кузьмина Н. А. Анализ проблем двойного налогообложения // Молодой ученый. – 2016. -№25. – С. 314-318.
2. Захарова О.О. Налоговая гармонизация как неотъемлемая часть общеэкономических интеграционных процессов в государствах-членах Евразийского экономического союза // Молодой ученый. – 2016. – №11. – С. 750-753.

3. Айтикеева А. А., Джаныбеков У. Д., Айтикеев А. А. Некоторые проблемы и перспективы Евразийского экономического союза (ЕАЭС) и интеграции предприятий Кыргызской Республики с предприятиями ЕАЭС в условиях глобализации // Молодой ученый. – 2017. – №41. – С. 32-35.
4. Гончаренко Любовь Ивановна, Малкова Юлия Васильевна, Адвокатова Алена Станиславовна АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ // Экономика. Налоги. Право. 2018. №2. – С. 166-172.
5. Козырев А. Н. Стоимость и налогообложение в цифровой экономике [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://medium.com/semi-ras/> (дата обращения 01.11.2018)
6. Нормативное регулирование цифровой экономики – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.tadviser.ru/index.php/> (дата обращения 01.11.2018)
7. Бокитько С. Налоговые законопроекты помогут цифровой экономике [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.comnews.ru/content/115174/2018-10-02/nalogovye-zakonoproekty-pomogut-cifrovooy-ekonomike/> (дата обращения 01.11.2018).
8. Цифровизация экономики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://bit.samag.ru/uart/more/67> (дата обращения 01.11.2018)