

**А.М. Хузеева**

*Казанский федеральный университет, Казань, Россия*

## **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ**

**Аннотация.** В данной работе рассматриваются тенденции развития цифровой экономики и их влияние на налогообложение. Будут выявлены позитивные и негативные аспекты цифровизации, а также последствия изменений в структуре налоговой политики, в частности, касающиеся венчурного финансирования.

**Ключевые слова:** налоги, налогообложение, налоговая политика, цифровизация, цифровая трансформация, цифровая экономика, венчурное финансирование.

Современные информационные и коммуникационные технологии существенно меняют все общественные отношения, в связи с чем отмечается, что в настоящее время происходит становление нового, информационного общества, которое носит название «цифровой экономики». Несмотря на отчасти схожие свойства с традиционными хозяйственными отношениями, она во многом отличается от них, что делает ее актуальной с точки зрения интереса научного сообщества. Расширяются новые горизонты, открывается окно возможностей, и в первую очередь молодого поколения, которое может реализовать свои амбиции и знания, создавая благоприятную безопасную социальную среду для нашего будущего.

Процесс цифровой трансформации экономик различных стран по всему миру сопровождается определенными тенденциями в социальной и экономической сфере общества, влияющие на различные типы отношений, в том числе на налоговые. Рассмотрим предполагаемые направления цифровизации экономики и их вероятные последствия для налогообложения.

1. Повсеместная роботизация и автоматизация рутинной деятельности, внедрение в производство новейших цифровых технологий, позволяющих сократить численность персонала и тем самым сэкономить на оплате труда. Все это может привести к существенному росту технологической безработицы. Очевидными последствиями для налогообложения должны стать снижение поступлений страховых взносов и налога на доходы физических лиц.

2. Изменения в характере трудовой деятельности: снижение доли сотрудников, работающих по найму в рамках классического трудового договора, что может отразиться снижением поступлений налога с физических лиц, а также страховых взносов.

3. Внедрение новых диджитальных технологий, или “подрывных инноваций”, то есть технологий или инноваций, которые значительно изменяют ситуацию на рынке: старые продукты оказываются неконкурентоспособными из-за своего устаревания на фоне внедрения

новшеств. В результате компании, специализировавшиеся на производстве “старых” продуктов, теряют значительные прибыли или вовсе оказываются несостоятельными. Как результат, будут уменьшаться поступления в бюджет от налога на прибыль компаний, производящих “старые” продукты. Впрочем, в то же время могут увеличиться поступления по налогу на прибыль диверсифицированных компаний (компаний, осуществляющих “подрывные инновации”).

4. Развитие и становление так называемой “шеринговой экономики” (sharing economy), или “экономики совместного потребления”, подразумевающей использование каких-либо товаров и услуг не одним лицом, а группой или неограниченным числом лиц. Для налогообложения такая тенденция может означать снижение имущественных налогов, например, транспортного налога, налога на имущество физических лиц и налога на имущество организаций.

5. Развитие и распространение новейших технологий сбора и анализа так называемых “больших данных” (big data), а также “облачных вычислений”. Это позволит осуществлять более полную и качественную аналитику с учетом большего числа факторов, что может оказаться важным технологическим прорывом в области налогового планирования и прогнозирования, а также в ведении налоговой статистики.

6. Распространение технологии блокчейн (blockchain) как “нового поколения облачных технологий”. Данная технология обеспечивает более безопасную децентрализованную систему хранения и обработки информации. Однако данная технология тесно связана с распространением криптовалют, доходы от которых невозможно облагать налогами.

Благодаря вышеуказанным тенденциям, можно установить, что большинство изменений приведут к снижению поступлений по некоторым налогам, в частности, налогов на доходы и имущественных налогов. Для избежания или минимизации риска потери государством, оно будет вынуждено сделать упор на другом объекте налогообложения. Весьма вероятно, что подобным изменением станет увеличение ставки налога на добавленную стоимость (НДС), который фактически уплачивается за счет потребителя, приобретающего товар, работу или услугу.

В то же время, несмотря на значительный потенциал НДС, повышение его ставки имеет негативные последствия для развития IT-компаний.

В соответствии с текущей рыночной конъюнктурой и нормативной базой малые IT-компании предпочитают использовать упрощенную систему налогообложения. Она позволяет приобретать преимущества в виде отсутствия налога на добавленную стоимость в конечной стоимости изделия, что позволяет иметь более низкую конечную цену относительно компаний, которые работают не по упрощенной системе. На высококонкурентном рынке, которым является IT-компания, данное преимущество является ключевым. Помимо этого, в настоящее время имеются некоторые ограничения в рамках ныне действующего Налогового кодекса Российской Федерации, который препятствует развитию сектора венчурных инвестиций в IT-компаниях.

Согласно законодательству, компании могут иметь в своем капитале не более 25% участия других организаций. На основе эмпирического исследования, проведенного в виде опроса руководителей IT-компаний, было выявлено, что на практике данные меры затрудняют развитие венчурных инвестиций, так как компании готовы покупать долю новых бизнесов только от 25% до 35-40%, потому что именно этот процент прибыли позволит в будущем получать достаточный объем возврата инвестиций. Сейчас мы имеем ситуацию, когда компании не могут получить достаточный уровень финансирования из-за низкого процента доли участия других организаций в капитале компаний, использующих упрощенную систему налогообложения. На основе проведенной аналитики отчетов российской венчурной компании по объему венчурных инвестиций в России мы можем сказать, что на данный момент времени — это направление невелико в общем объеме экономики и объеме инвестиций, однако мы считаем, что данная сфера в будущем способна дать значительный прирост экономического потенциала как регионов, так и всей страны в целом. Поэтому необходимо устранять все противоречия, которые затрудняют развитие данной сферы.

В настоящее время налоговая система находится в процессе значительной трансформации в следствии процессов цифровизации экономики, и в данном исследовании мы сделали обзор данных тенденций развития. Кроме этого, привели основные проблемы в развитие венчурного предпринимательства в IT-секторе. На основе сделанного анализа мы считаем, что в Налоговом кодексе должна быть изменена статья 346.12 и должно быть принято исключение, согласно которому IT-компании могут иметь в своем капитале иное большее процентное участие других юридических лиц

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Последствия повышения НДС для бизнеса [Электронный ресурс]: Режим доступа: URL <https://www.4dk.ru/news/d/20181019143432-posledstviya-rovysleniya-nds-dlya-biznesa> (Дата обращения 21.11.2018)
2. Цифровая экономика: как специалисты понимают этот термин // РИА Новости–2017 [Электронный адрес URL: <https://ria.ru/science/20170616/1496663946.html>] (Дата обращения 20.11.2018)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.09.2018);
4. Цифровая экономика, BusinessEurope, [Digital Economy, BusinessEurope, 2015], [Электронный ресурс]. –URL: <https://www.businesseurope.eu/policies/digital-economy> (дата обращения: 19.11.2018).