

## **ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

*Рассмотрены основные компоненты цифровой экономики. Исследован вопрос применения современных информационных и коммуникационных технологий иностранными организациями, позволяющие избежать налогообложения, основные проблемы, связанные с размыванием налоговой базы и уклонения от налогообложения и основные способы решения этих проблем.*

**Ключевые слова:** *цифровизация, инновация, цифровая экономика, налогообложение, экономический рост, цифровая трансформация.*

Сектор разработки программного обеспечения (далее — ПО) является одним из наиболее перспективных секторов экономики. По оценкам одного из ведущих аналитических агентств, его средний ежегодный рост за последние несколько лет превышал 6 %, а размер на 2015 г. составил 149 млрд долл. США, сохраняя тенденцию к росту до 201 млрд долл. США к 2019 г. [5]. Однако более важным является то, что сектор разработки ПО обеспечивает мультипликативный эффект для всей экономики. Благодаря сектору разработки ПО произошла цифровая трансформация экономики: компании смогли изменить модель ведения бизнеса и существенно повысить производительность, контроль, улучшить коммуникацию и, как следствие, снизить себестоимость продукции и повысить прибыльность бизнеса.

Колоссальное влияние сектора разработки ПО на экономику на протяжении последних лет привело к значительному росту интереса к его изучению со стороны государства, однако вопросы налогообложения, которые порождает сектор, несмотря на отдельные действия правительств, остаются открытыми. Так, достаточно остро стоит вопрос налогообложения деятельности иностранных компаний в условиях цифровой экономики, ведь разработанные в начале XX в. подходы к налогообложению деятельности иностранных организаций отталкиваются от совершенно других моделей ведения бизнеса. Ранее для ведения коммерческой деятельности в иностранном государстве компании имели определенный уровень присутствия в этом государстве в виде офиса и укомплектованного штата специалистов, сейчас это стало необязательным.

**Постановка проблемы.** На данный момент активно развиваются информационно-компьютерные технологии, позволяющие иностранным и отечественным организациям вывести свой товар, продукцию на новый уровень. Эффективное внедрение новых технологий и их полная интеграция в бизнес-процессы вызывают трансформацию налогообложения в цифровой экономике. Что в свою очередь объясняет актуальность данной темы.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Исследованием налогообложения иностранных организаций в условиях цифровой экономики занимались такие ученые как: Бабкин А. В., Воробьев Ю. Н., Зверева Т. В., Мандрощенко О. В., Мачехин В. А.

**Цель.** Изучить особенности налогообложения иностранных организаций в условиях цифровизации.

**Изложение основного материала.** В настоящее время информационно-компьютерные технологии являются драйверами экономического роста, что в свою очередь существенно меняет скорость работы в экономике. Согласно данным Европейской комиссии [1], это исследование включает пять основных компонентов цифровой экономики и общества Index. Одним из наиболее перспективных секторов экономики является сектор разработки программного обеспечения, который обеспечивает мультипликативный эффект для всей экономики. Цифровая трансформация произошла благодаря сектору разработки программного обеспечения. Организации смогли изменить модель ведения бизнеса и сущест-

венно повысить производительность, контроль, улучшить коммуникацию и, как следствие, снизить себестоимость продукции и повысить прибыльность бизнеса.

Вопрос налогообложения иностранных организаций в условиях цифровой экономики является одним из самых актуальных на сегодняшний день. Разработанные в начале XX в. подходы к налогообложению деятельности иностранных организаций отталкиваются от совершенно других моделей ведения бизнеса.

Используя информационно-компьютерные, современные коммуникационные технологии и программное обеспечение, иностранные организации все чаще применяют новые бизнес-модели, основанные на использовании автоматизированных систем. Данные системы управляются с помощью сложного прикладного программного обеспечения. В конечном итоге это привело к тому, правила налогообложения, часто позволяют организациям избегать налогообложения [2].

Большая жесткость применения концепции не учитывает реалии цифровой экономики. Российский подход, аналогично подходу Организации экономического сотрудничества и развития [2], не учитывает многие современные особенности ведения бизнеса. Достаточно часто иностранные группы переходят от модели региональных торгующих организаций к модели региональных маркетинговых организаций или агентов.

Одной из основных проблем, которые были выявлены рабочей группой Организации экономического сотрудничества и развития в рамках Проекта по борьбе с размыванием налоговой базы и уклонением от налогообложения и в полной мере применимы к российской действительности, является фрагментация деятельности [3]. При фрагментации организация разбивает деятельность в иностранном государстве на несколько подразделений или взаимозависимых региональных организаций и, пользуясь исключением вспомогательной и подготовительной деятельности, применяющимся к обособленным подразделениям, не уплачивает налог на прибыль.

Для решения этой проблемы были предложены три основных решения, которые в полной мере могут быть использованы для совершенствования порядка применения концепции в России (рис. 1).

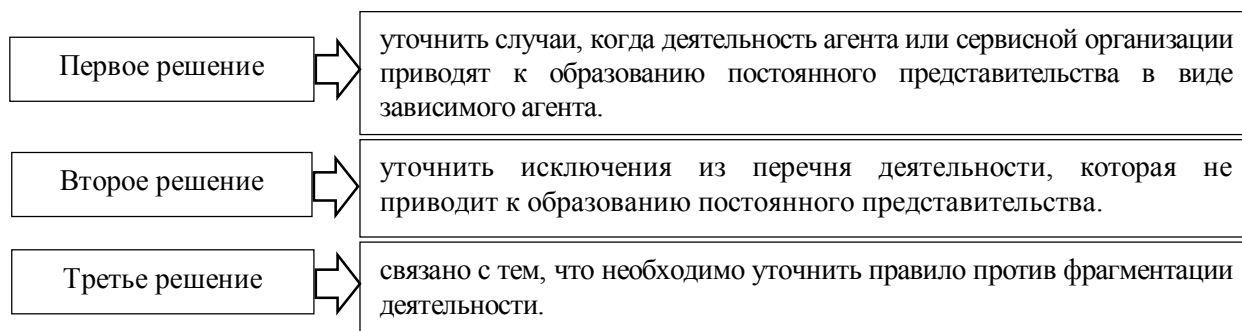


Рисунок 1 — Основные решения, используемые для совершенствования порядка применения концепции в России

Многостороннее соглашение о внесении изменений в заключенные соглашения об избежании двойного налогообложения является подтверждением признания глобального характера проблем налогообложения и необходимости их совместного решения на международном уровне. Проблемы, с которыми сталкивается большинство стран, затрагивают и российскую экономику, а решения, которые позволяют устранить эти проблемы, особенно в тех случаях, когда речь идет об урегулировании международных вопросов, таких как международное налогообложение.

**Выводы.** Применение современных цифровых информационных, коммуникационных технологий и программного обеспечения позволят сократить риски уклонения от налогообложения совершаемых в киберпространстве сделок.

## Список литературы

1. Мандрощенко, О. В. Лизинговые операции в предпринимательстве: особенности бухгалтерского учета и налогообложения / О. В. Мандрощенко, В. М. Мандрощенко // Экономика и предпринимательство. — 2017. — № 7 (84). — С. 427–433.
2. Мачехин, В. А. Борьба с неправомерным использованием льгот, предоставляемых договорами об избежании двойного налогообложения, в докладе по направлению 6 плана БЭПС / В. А. Мачехин, О. С. Маршанкулова // Актуальные проблемы российского права. — 2017. — № 1 (74). — С. 92–99.
3. Материалы секционных заседаний и дискуссий XV Международных Лихачевских научных чтений. (Санкт-Петербург, 14–15 мая 2015 г.). — СПб. : СПбГУП, 2015. — 660 с.

© *Трунцева Л. Н.*