

УДК 657.6

## **ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ КОММЕРЦИИ И СПОСОБЫ ИХ РЕШЕНИЯ**

Черноиваненко Н.Е., магистрант гр. НКмоз-211, I курс  
Научный руководитель: Тюленева Т.А., к.э.н., доцент  
Кузбасский государственный технический университет  
имени Т.Ф. Горбачева  
г. Кемерово

Одним из приоритетных направлений развития современной мировой экономики, бесспорно, является развитие сферы экономики посредством компьютерных и информационных сетей, где на практике полностью или частично реализованы все торговые и финансовые операции. На основе вышесказанного выявляется потребность в определении термина электронной коммерции, который также содержит и бизнес-процессы, а также связанные с их проведением, оказание услуг и продажу цифровых и материальных товаров посредством интернета. Кроме того, связными понятиями выступают и такие, как электронные страховые услуги и торговля, банкинг и другие операции, связанные с коммерческой деятельностью во всемирной паутине.

Все это разнообразие финансовых операций с каждым годом имеет устойчивую тенденцию к росту числа операций, покупателей и количеству предложений в сети. А также немаловажным является и то, что происходит развитие торговли в глобальной паутине не только на территории РФ, но и по всему миру, в связи с возросшим числом потребителей, сокращением стоимости каналов логистики по регионам, развитием малого и среднего предпринимательства.

Бизнес – одна из главных статей доходов государства, потому что и прибыль, и имущество компаний являются налогооблагаемыми статьями. Вопрос регулирования бизнеса в интернете является актуальным с законодательной точки зрения, так как доходы, получаемые в результате деятельности в сети с развитием интернет-трейдинга, постепенно занимают все большую долю в системе доходов государства от налогов.

Продвижение в онлайн-торговле провоцируют создание нововведений в системе налогообложения, что непосредственно ведет и к необходимости трансформировать налоговый и бухгалтерский учет. С точки зрения определения вида экономической деятельности можно квалифицировать реализацию товаров через всемирную паутину, как розничную интернет торговлю, осуществленную с помощью компьютера. Такая электронная предпринимательская деятельность имеет восходящую динамику числа электронной коммерции, которая не только положительно влияет на экономику, но и создает рост проблем, связанных с налогообложением операций.

Выделяется ряд проблем, связанных с налогообложением [1-3].

Первая проблема заключается в том, что затруднен контроль в вопросе электронной торговли, т.к. достаточно проблематично установить личность и место резидента покупателя. Единственный способ для установки – данные банковской карты, но и они надежно защищены электронной платежной системой, за счет протоколов и стандартов, которые многоступенчатой системой шифруют и передают данные. Резюмируя получается то, что налоговые органы неспособны проследить электронные сделки, при том не только в России, но и за рубежом. В качестве возможного решения, логично предположить внедрение и разработку технологии по идентификации электронных сделок.

Вторая проблема заключается в том, что единого закона о торговле через интернет в Российской Федерации не существует. Сформирован ряд законодательных актов, в котором отражены отдельные нормативные правовые справки под названием «дистанционный способ продажи товара». При этом происходит то, что налоговые документы используют термин, который законодательно не установлен и приводит к конфликтным ситуациям. Также отсутствует и четкое определение для поставки товара в площадки интернет торговли, что вновь препятствует прослеживанию налоговыми службами определенных видов совершенных коммерческих сделок. Для Российской Федерации система налогов на добавленную стоимость основана на принципе назначения и для его распространения на интернет торговлю существует прямая необходимость в определении местоположения покупателя. При этом и для иностранных государств аналогично остро стоит проблема противодействия уклонению от уплаты налогов из-за большого количества неучтенных доходов. К данному факту обращено повышенное внимание, так как в условиях периодически появляющихся финансовых кризисов, у властей остро стоит вопрос в рациональном использовании бюджета и максимальном пополнении его средств. Сложившиеся обстоятельства зародили идею сотрудничества стран в области раскрытия и обмена налоговой информацией, которая приобрела достаточно весомые масштабы.

Так, Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) разработала план мероприятий по противодействию размыванию и выводу прибыли из налогообложения – Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, в рамках которого сделала несколько предложений.

Во-первых, доходы, получаемые в пределах Европейского Союза, с услуг в электронной форме будут облагаться налогом в том государстве, в котором компания имеет официальный сайт, другими словами, постоянное виртуальное представительство. Отсюда и возник термин – цифровое присутствие, который сейчас активно входит в оборот по всему миру;

Во-вторых, необходимо ввести налог в размере 3% с продажи интернет-рекламы и за предоставление доступа к цифровым платформам. При этом налог необходимо будет оплачивать по местонахождению пользователя.

Важно отметить, что созданы условия для обмена налоговой информацией между налоговыми органами РФ и ОЭСР, а также Россия ведет активное

участие в рабочих программах ОЭСР, но план мероприятий носит только рекомендательный характер.

Однако в случае применения данных положений, возникает третья проблема – несправедливое распределение налогов в транснациональных ИТ-корпорациях. В данных глобальных интернет-компаниях заработок по всему миру достигает величин в миллиарды долларов, при том, что взимание налогов с этих сверхприбыльных величин осуществляется не по местонахождению получения, а по выбору ИТ-компания, в зависимости от ставок и правил налогообложения выбранного государства. Выработка новых подходов к противодействию размывания налогооблагаемой базы является задачей первоочередной важности. Однако, возникающие трудности по определению объема нематериальных активов и прибылей организаций в конкретной стране, а также вопросы двойного налогообложения не позволяют прийти к решению этого вопроса.

Четвертой проблемой налогообложения выступает проблема локализации прибыли. Главная сложность заключается в расчете долей прибыли мультинациональной корпорации на ту или иную страну. Инструментом решения данной проблемы является международный обмен данными об операциях транснациональных компаний. Такие отчеты получает и ФНС России, но под действие данной отчетности попадают только компании с годовым оборотом более 750 млн. евро, что является достаточно высоким порогом и происходит упущение многих цифровых компаний, не попавших в отчеты. При этом информацией для отчетности обладают только сами ИТ-гиганты и на данном этапе единственный способ контроля и отслеживания – это полагаться на то, что они добросовестно раскрывают свои заработки на пользователях той или иной страны.

Всемирная сеть интернет на истоке своего зарождения задумывалась, как средство коммуникации и получения тех или иных знаний во всевозможных областях науки и техники, но с течением времени произошла определенная трансформация в коммерческий инструмент, который позволяет вести бизнес, а также реализовывать товары и услуги. В связи с этим, исходя из выше поставленных проблем правовое регулирование электронной коммерции стало занимать далеко не последнюю роль в вопросах осуществления налогообложения, так как оказывается достаточно затруднительным для государств учитывать специфику ведения бизнеса в сети, сталкиваясь кроме того и с вопросами защиты авторских прав, персональных данных в интернете. Также реализована и судебная защита сделок, заключенных в сети, их данных, местоположения и др. Поэтому, в качестве итога на сегодняшний день большинство стран самостоятельно пытаются найти пути решения проблем налогообложения электронной коммерции, которые, к настоящему моменту так и остаются неразрешенными. Интернет выступает и в роли базы международной торговли и, соответственно, ее регулирование должно быть определено и утверждено международными правилами, что также достаточно проблематично. К этому добавляется нежелание объектов налогообложения раскры-

вать реальные данные и предоставлять нефальсифицированные данные в отчетности, что также осложняет установление законов регулирования.

Таким образом, неразрешённые проблемы налогообложения сохраняются и при действующих предложенных мерах может возникнуть ситуация, при которой государство, предлагающее более льготные условия налогообложения будет получать внушительную долю мировой налоговой базы, а соответственно в качестве возможного решения выступает только унификация налогового законодательства.

### **Список литературы:**

1. Зверева Т. В. Налогообложение операций, связанных с использованием доменного имени. Инновационное развитие экономики. 2017. № 1 (37).
2. Тюленева, Т. А. Совершенствование налогового контроля как средство обеспечения финансовой безопасности Российской Федерации / Т. А. Тюленева // Стратегии противодействия угрозам экономической безопасности России : Материалы II Всероссийского форума по экономической безопасности. Выпуск II, Тамбов, 05–06 июня 2019 года. – Тамбов: Издательский центр ФГБОУ ВО "Тамбовский государственный технический университет", 2019. – С. 284-287.
3. Тюленева, Т. А. Организация бухгалтерского учета как фактор обеспечения устойчивого развития горнодобывающих предприятий / Т. А. Тюленева // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2017. – № 12(59). – С. 1523-1525.