

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ

Введение. В настоящее время коммуникационные технологии оказывают существенное влияние на все сферы общества, в том числе и на экономику. Среди значимых тенденций ее нового этапа «развития следует отметить стремительное расширение сфер интернет-бизнеса, создание глобальных информационно-финансовых центров, формирование мировых мобильных коммуникационных сетей связи, что в значительной степени меняет ее характер и позволяет констатировать формирование “цифровой международной экономики”» [1].

Данное понятие возникло еще в 90-е годы XX века. Идеологию цифровой экономики очень лаконично обозначил в 1995 году американский ученый Николас Негропonte: «переход от движения атомов к движению битов» [2, с. 53].

«Цифровая экономика — это эволюционное развитие традиционной, основанное на использовании современных электронных средств и предполагающее отказ от аналогового взаимодействия и аналоговых носителей информации. Цифровая экономика предполагает обмен данными между участниками процессов в режиме онлайн. Ее преимущества по сравнению с традиционной следующие: упрощает и ускоряет взаимодействие сторон, делая управление экономическими процессами более простым и прозрачным; масштабируется до международных масштабов; легко интегрируется в существующие процессы, протекающие в государстве» [3].

Многие ученые отмечают, что единого определения термина «цифровая экономика» пока нет, кроме того, наряду с ним используются такие, как «электронная экономика», «API-экономика», «креативная экономика», «экономика приложений» и др.

Основная часть. Развитие цифровой экономики ставит перед налоговым администрированием новые и все более сложные задачи [4, с. 87].

Основные вызовы налоговому администрированию в условиях цифровой экономики можно обозначить как следующие: в бизнес-процессы вовлечен огромный объем объектов налогообложения; используется и неуклонно растет большое количество новых бизнес-моделей; сложно определить юрисдикцию, с которой связано получение дохода; у компаний появилась возможность иметь онлайн-присутствие без адекватной налоговой нагрузки; наблюдается осуществление незаконной предпринимательской деятельности посредством использования сети Интернет, включая электронную торговлю и финансовые услуги [4, с. 88].

Цифровая трансформация постепенно захватывает все новые сферы бизнеса и жизни в целом, преобразовывая стандартные бизнес-процессы, бизнес-модели и целые рынки. Банковскому сектору предсказывают наиболее кардинальные изменения. И эти преобразования уже заметны в мире. Китай тестирует национальную криптовалюту, клиентское сопровождение в банках переводится на искусственный интеллект. Платежная система Mastercard добавляет платежный функционал в паспорта, что позволит использовать ID-карты для финансовых операций. Республика Беларусь активно работает в этом направлении. В стране создается правовая, методологическая и технологическая база для цифровой трансформации банковской сферы. Развиваются также бесконтактные технологии и платежные сервисы, основанные на современных инновационных решениях.

Так, 21 декабря 2017 года Президент Республики Беларусь Александр Лукашенко подписал декрет «О развитии цифровой экономики». По словам Президента, главная цель документа — создать такие условия, чтобы мировые ИТ-компании приходили в Беларусь, открывали свои представительства, центры разработок и создавали востребованный в мире продукт. Вторая цель декрета — инвестиции в будущее. Это ИТ-кадры и образование. Третья — внедрение новейших финансовых инструментов и технологий. Ведущие экономики мира еще только присматриваются к этому новому явлению. Беларусь становится фактически первым в мире государством, которое открывает широкие возможности для использования технологии блокчейн. Беларусь первой в мире законодательно закрепила смарт-контракт (контракт в виде компьютерной программы). Два американских штата — Аризона и Невада — приняли в этом году локальные законы о введении в правовой оборот смарт-контракта. На страновом уровне это не успела сделать ни одна страна, первый шаг сделала Беларусь.

В настоящее время цифровизация экономики коснулась и налоговой сферы, благодаря внедрению цифровых технологий становится возможным осуществление налогового контроля на качественно новом уровне.

В ответ на основные вызовы цифровой экономики в Налоговый кодекс Республики Беларусь внесены соответствующие изменения. С 1 января 2018 года впервые законодательно закрепляется понятие услуги, оказываемой в электронной форме, налоговый кодекс раскрывает понятие услуг, оказываемых в электронной форме, под которыми понимается оказание услуг через информационно-телекоммуникационную сеть (ИТС) в том числе ИТС «Интернет», автоматизировано с использованием цифровых технологий.

Изменен порядок учета иностранных организаций в Республике Беларусь. В отношении иностранных организаций, оказывающих услуги физическим лицам в электронной форме, местом реализации которых признается территория Республики Беларусь, установлена обязанность встать на учет в белорусских налоговых органах, причем данная обязанность распространяется и на посредников по оказанию подобных услуг. Если же иностранные компании привлекают в качестве посредников белорусские компании, несмотря на то, что последние признаются налоговыми агентами для целей НДС, но и в этом случае иностранные компании должны стоять на учете в белорусском налоговом органе.

С 2018 года оказание услуг в электронной форме (автоматизированное оказание услуг иностранной организацией через Интернет с использованием информационных технологий) белорусским пользователям будет облагаться НДС в Беларуси по ставке 20%.

Новая информационная среда требует от налогового администрирования адекватных мер по мобилизации денежных средств в бюджет и противостоянию уклонения от налогообложения. В этой связи принят ряд законодательных и административных инициатив, которые могут быть своего рода ответом на вызовы цифровой экономики: осуществлено законодательное закрепление понятия «услуга, оказываемая в электронной форме»; услуги облагаются по месту нахождения покупателя, вводятся специальные правила определения места нахождения покупателя электронных услуг; вводятся специальные правила определения места нахождения покупателя электронных услуг; организована НДС-регистрация иностранных продавцов и платформ; модифицируется налоговое администрирование; осуществлено законодательное регулирование реализации товаров в сети Интернет; коммерческая связь определяется с учетом резидентских, платежных и телекоммуникационных факторов.

В условиях цифровой экономики налоговой службе необходимо работать над усилением налогового контроля, а также над адаптацией существующих методов осуществления налогового контроля к новым условиям; широким использованием продуктов цифровой экономики [4, с. 88].

Следует отметить, что электронные технологии и автоматизация бизнес-процессов оказывает положительное влияние на эффективность налогового администрирования. Система электронной обработки данных сразу показывает те нюансы, неточности, ошибки, которые могут быть в налоговой нормативной базе. Технология показывает, что нужно изменить. Налоговая служба теперь при обработке электронных деклараций по НДС в течение пяти дней может быстро принимать меры к нарушителям вплоть до блокирования счетов — это в том числе результат применения цифровых технологий. Сервисный подход, основанный на цифровых технологиях, повышает собираемость налогов, повышает уровень комфорта. Сегодня сервис «Личный кабинет налогоплательщика» насчитывает 27 млн пользователей.

Основной задачей введения электронной обработки счетов-фактур системой АСК НДС-2 является улучшение контроля налоговых органов над уплатой НДС и оптимизация налогового администрирования. Использование цифровых технологий позволяет автоматически сопоставлять данные контрагентов, оперативно выявлять и пресекать незаконную деятельность недобросовестных налогоплательщиков. В системе используется принцип зеркальности отражения операций продавца и покупателя.

Заключение. Развитие цифровой экономики — весьма сложный и неоднозначный процесс, требующий пристального внимания государственных органов власти, экономического сообщества, ученых. Предстоящие изменения затронут все сферы жизни общества, принесут огромные преимущества, но вместе с тем приведут к обострению существующих и создадут новые налоговые риски.

Разрабатываемые подходы по минимизации рисков должны базироваться не только на традиционных методах предупреждения случайных событий, но и применять последние достижения в области ИТ-технологий. Для решения проблемы нейтрализации указанных рисков государству необходимо прогнозировать и своевременно реагировать на существующие бизнес-процессы, связанные с формированием национального глобального цифрового пространства.

Открывшиеся благодаря развитию цифровых технологий возможности позволят оцифровать не только бизнес, но и налоговое администрирование, что позволит на качественно новом витке развития экономики обеспечить стабильное поступление налоговых платежей в бюджет.

Список цитируемых источников

1. *Большев, М.* Цифровизация экономики [Электронный ресурс] / М. Большев. — Режим доступа: <http://bit.samag.ru/uart/more/67>. — Дата доступа: 10.01.2018.
2. *Зверева, Т. В.* Возможности налогового администрирования по минимизации налоговых рисков цифровой экономики / Т. В. Зверева // Финансы. Налоги. — 2017. — № 5 (41). — С. 90.
3. *Курникова, Л. П.* Цифровой фактор оптимизации системы таможенно-налогового администрирования ВЭД [Электронный ресурс] / Л. П. Курникова // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. — Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/tsifrovoy-faktor-optimizatsii-sistemy-tamozhenno-nalogovogo-administrirvaniya-ved>. — Дата доступа: 10.01.2018.
4. *Якупов, З. С.* Модернизация налогового контроля в системе налогового администрирования / З. С. Якупов // Рос. предпринимательство. — 2013. — Т. 14. — № 7. — С. 57.