

ПРОБЛЕМЫ КОНСТИТУЦИОННОГО, АДМИНИСТРАТИВНОГО И МЕЖДУНАРОДНОГО ПРАВА

Северо-Кавказский юридический вестник. 2024. № 4. С. 62–70
North Caucasus Legal Vestnik. 2024;(4):62–70

Проблемы конституционного, административного и международного права



Научная статья

УДК 341

<https://doi.org/10.22394/2074-7306-2024-1-4-62-70>

EDN QTOUZE

Осмысление проблемных вопросов проводимой на глобальном уровне реформы международного налогообложения цифровых компаний

Лариса Ивановна Волова

Южный федеральный университет, Ростов-на-Дону, Россия, volova-li@yandex.ru

Аннотация. Интерес автора к теме статьи вызван тем, что в условиях новой геополитической реальности ускоряется процесс трансформации международного налогового правопорядка и в его рамках правил налогообложения прибыли иностранных цифровых компаний. В статье автором анализируются и осмысливаются проблемные вопросы проводимой Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) на глобальном уровне реформы международного налогообложения.

Автор дает оценку разработанного ОЭСР и претворяемого ею в жизнь Международного подхода к налогообложению прибыли цифровых компаний. В статье также проводится анализ автором нового подхода, предложенного ОЭСР к порядку распределения глобальной прибыли, полученной цифровыми компаниями от поставки цифровой продукции на рынки иностранных юрисдикций для пользователей этой продукции. Кроме того, автором выявляются правовые основания и целесообразность введения некоторыми государствами налога на цифровые услуги.

Для достижения цели устойчивого развития экономики государств приобретает растущее значение эффективное решение проблемы международного налогообложения прибыли цифровых компаний. Перед мировым сообществом государств и их налоговыми администрациями стоит стратегическая задача: добиться положения, при котором международная налоговая система будет отражать все тенденции развития цифровой экономики. Для достижения этой цели необходимо прийти к согласованности действий государств на региональном и глобальном уровне.

В связи со значительным увеличением объемов деятельности иностранных цифровых компаний, в цифровом бизнесе возросла потребность в разработке и реализации единого международного подхода к налогообложению доходов цифровых компаний и в первую очередь – транснациональных корпораций (ТНК), полученных от поставки ими цифровых услуг (продукции) на рынки сбыта иностранных юрисдикций.

В условиях активного развития цифровой экономики перед учеными и практиками встал вопрос, требующий четкого ответа, – по каким признакам и в какой мере порядок налогообложения доходов компаний в рамках цифровой экономики отличается от порядка налогообложения доходов компаний в сфере традиционной экономики.

При расширении масштабов цифровых бизнес-проектов растет число крупнейших цифровых компаний (так называемых гигантов), выделяются новые цифровые объекты, увеличивается количество и расширяется география потребления пользователями цифровой продукции, растет число заключаемых ими пользовательских контрактов с использованием данных цифровых компаний.

Ключевые слова: реформа международного налогообложения, налогообложение цифровых услуг, глобальная прибыль, глобальный корпоративный налог, «двухкомпонентный» подход ОЭСР, инициатива ОЭСР под названием «Унифицированный подход», создание пользователями стоимости цифровых услуг, налог на цифровые услуги

Для цитирования: Волова Л. И. Осмысление проблемных вопросов проводимой на глобальном уровне реформы международного налогообложения цифровых компаний // Северо-Кавказский юридический вестник. 2024. № 4. С. 62–70. <https://doi.org/10.22394/2074-7306-2024-1-4-62-70>. EDN QTOUZE

Problems of Constitutional, Administrative and International Law

Original article

Understanding the problematic issues of the global reform of international taxation of digital companies

Larisa I. Volova

Southern Federal University, Rostov-on-Don, Russia, volova-li@yandex.ru

Abstract. The author's interest in the topic of the article is caused by the fact that in the context of a new geopolitical reality, the process of transformation of the international tax order and, within its framework, the rules for taxation of profits of foreign digital companies is accelerating. In the article, the author analyzes and comprehends the problematic issues of the reform of international taxation carried out by the Organization for Economic Cooperation and Development (OECD) at the global level. The author gives an assessment of the International Approach to taxation of profits of digital companies developed by the OECD and implemented by it. The article also analyzes the author of a new approach proposed by the OECD to the distribution of global profits received by digital companies from the supply of digital products in the market of foreign jurisdictions for users of these products. In addition, the author identifies the legal grounds and expediency of introducing a tax on digital services by some states.

In order to achieve the goal of sustainable economic development of states, an effective solution to the problem of international taxation of profits of digital companies is becoming increasingly important. The global community of states and their tax administrations face a strategic task: to achieve a situation in which the international tax system will reflect all trends in the development of the digital economy. To achieve this goal, it is necessary to achieve coherence between the actions of States at the regional and global levels.

Due to the significant increase in the volume of activities of foreign digital companies, the digital business has increased the need to develop and implement a unified international approach to taxation of income of digital companies and primarily Multinational companies (TNCs) received from the supply or digital services (products) to the markets of foreign jurisdictions.

In the context of the active development of the digital economy, scientists and practitioners faced a question that requires a clear answer – on what grounds and to what extent the procedure for taxation of corporate income within the digital economy differs from the procedure for taxation of corporate income in the traditional economy.

With the expansion of the scale of digital business projects, the number of the largest digital companies (the so-called giants) is growing, new digital facilities are being allocated, the number and geography of users' consumption of digital products is increasing, and the number of user contracts they conclude using digital company data is growing.

Keywords: international tax reform, taxation of digital services, global profit, global corporate tax, the "two-component" approach of the OECD, the OECD initiative called the "Unified Approach", the creation by users of the value of digital services, the tax on digital services

For citation: Volova L. I. Understanding the problematic issues of the global reform of international taxation of digital companies. *North Caucasus Legal Vestnik*. 2024;(4):62–70. (In Russ.). <https://doi.org/10.22394/2074-7306-2024-1-4-62-70>. EDN QTOUZE

Введение

В современный период транснациональные корпорации стали все более активно проявлять стремление к монополизации сферы цифрового бизнеса, что, безусловно, вступает в противоречие с интересами государств и юрисдикций рынков сбыта цифровой продукции.

Продвижению ТНК политики монополизации деятельности в сфере цифровых бизнес-проектов способствовал тот факт, что они обладают разветвленной в организационном плане структурой, что дает им возможность размещать свои офисы во многих налоговых юрисдикциях, а также регулярно перемещать свои ресурсы из одной структуры в другую, что дает им значительные преимущества в цифровом бизнесе. В связи с деятельностью некоторых крупнейших ТНК, возникают новые вызовы для налоговых администраций, поскольку схемы уклонения их от уплаты налогов и приобретения необоснованных налоговых выгод стали еще более изощренными и трудно раскрываемыми.

Значительное увеличение количества пользователей цифровыми услугами в различных юрисдикциях привело к ситуации, когда иностранным компаниям стало больше не обязательным и не нужным создавать постоянное представительство (действующий офис) на территории государства рынка сбыта цифровой продукции, т.е. отпала необходимость иметь свое фактическое присутствие, а также сохранять экономическую связь с государством реализации цифровых бизнес-моделей. Такая новация была в интересах иностранных компаний, так как в этом случае им стало не нужно приобретать помещений, оплачивать работу персонала, покупать и содержать дорогостоящее оборудование на территориях иностранных государств для обслуживания пользователей цифровой продукции.

Действовавшая в условиях традиционной экономики система международного налогообложения компаний оказалась не в полной мере приемлемой к новым условиям функционирования в цифровом бизнесе, кроме того, это создало возможность некоторым компаниям не уплачивать в полном объеме налоги от своих доходов в иностранных государствах. При этом для тех зарубежных компаний, которые создают свои постоянные представительства в странах поставки цифровой продукции в настоящее время есть возможность воспользоваться модифицированными правилами налогообложения прибыли постоянных представительств компаний, используя новый международный подход, предложенный ОЭСР.

При отсутствии постоянного представительства компании в той или иной юрисдикции особенно важно применение налогового правила о налогообложении доходов цифровых компаний в юрисдикциях сбыта ими цифровых услуг (продукции).

Рост цифровой экономики послужил основанием к пересмотру ранее действовавших подходов к порядку налогообложения прибыли цифровых компаний как в доктрине международного налогового права, так и в законодательстве государств [1, с. 41–42].

Начало работы ОЭСР

по проведению реформы международного налогообложения

Оценив отрицательные последствия мирового финансового кризиса 2007–2009 гг., государства осознали необходимость проведения реформы и разработки Плана реформы международного налогообложения.

Разработка конкретных мер в контексте этого Плана планомерно, хотя и сложно, осуществляется в рамках Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Созданными ею Рабочей группой и Инклюзивной группой был разработан и одобрен делегациями государств-участников и 15 октября 2015 г. окончательно принят правовой акт под названием «План по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения», включающий в себя комплекс важных действий по совершенствованию международного налогообложения (План BEPS)¹. Он содержит 15 конкретных действий по сотрудничеству государств по достижению указанных в Плане целей.

В соответствии с темой статьи, нас интересует четвертое действие, касающееся установления правил по регулированию налогообложения цифровых компаний, поставляющих цифровые услуги

¹ План действий ОЭСР по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения от 15 октября 2015 года. OECD. Base Erosion and profit shifting. URL: <https://www.oecd.org/tax/BEPS> (accessed date 5.07.2024)

(продукты) на рынки иностранных юрисдикций. В соответствии с этим действием, сотрудничество по налогам должны осуществлять иностранные компании-поставщики цифровых услуг (продукции) в иностранные юрисдикции и налоговые администрации государств рынков сбыта таких услуг (продукции) пользователям этой юрисдикции. Реализация рассматриваемого действия Плана BEPS должна вывести международное сотрудничество государств в сфере налогообложения на новый, более высокий уровень.

План BEPS сыграл важную роль в осуществлении международного проекта по противодействию обхода компаниями налоговых правил в собственных интересах. Как было отмечено, именно в рамках данного проекта началась и хотя и с трудностями, но продолжается реформа международного налогообложения.

В ее реализацию важный вклад вносят указанные выше: Рабочая группа ОЭСР и Инклюзивная группа ОЭСР. Рабочая группа ОЭСР выполняет конкретные действия административного и организационного характера по проведению реформы международного налогообложения. Весьма представительная по составу и наделенная широкими полномочиями Инклюзивная группа разрабатывает проекты международных налоговых соглашений и на их основе предлагает рекомендации по имплементации их положений в национальные налоговые акты.

Проведенный нами анализ позволил сделать вывод о том, что наиболее действенными мерами ОЭСР для решения проблемы налогообложения цифровых компаний в условиях цифровой экономики являются: введенный ею «Глобальный порядок взимания корпоративного налога» и предложенный механизм его распределения «сверхнормальной» прибыли компаний между юрисдикциями в соответствии с инициативой ОЭСР под названием «Унифицированный подход» по налогообложению «сверхнормальной» прибыли.

Рабочая группа ОЭСР по проведению реформы международного налогообложения, основываясь на результатах проведенного анализа, и подтвержденными фактами прогноза реальных выгод для бюджетов государств, участвующих в цифровом бизнесе, пришла к выводу о целесообразности взимания «Глобального корпоративного налога» и с прибыли Многонациональных предприятий (МНП) в размере не менее 15 % от прибыли.

Рабочая группа впервые на публичном уровне объявила об этой инициативе ОЭСР в июле 2021 г. на специально организованной представительной встрече группы с делегациями 130 государств и юрисдикций. На этой встрече представитель Рабочей группы доложил об одобрении членами группы Плана реформы международного налогообложения, целью которого является достижение справедливости порядка международного налогообложения и снижение рисков недополучения бюджетами государств налогов.

План налоговой реформы ОЭСР

Необходимо выделить, что План налоговой реформы, разработанный ОЭСР, предусматривает реализацию принципа обложения налогом многонациональных предприятий по месту извлечения дохода, который призван заменить применявшийся в течение долгого времени принцип обложения налогом доходов многонациональных предприятий по месту ведения предпринимательской деятельности или по месту нахождения постоянного представительства компании.

Двухкомпонентный проект ОЭСР по налогообложению прибыли многонациональных предприятий по поставке цифровых услуг

Разработанный ОЭСР План Реформы международного налогообложения является двухкомпонентным, включающим в себя два основополагающих компонента, из которых особое значение имеет первый компонент. В соответствии с ним для многонациональных предприятий (МНП), имеющих глобальный оборот продукции свыше 20 млрд евро и рентабельность свыше 10 %, будет определяться размер прибыли, относимый к юрисдикции, в которой такое предприятие генерирует доход в размере более 1 млн евро. Часть этой прибыли, а именно 25 % от ее суммы, будет облагаться налогом в юрисдикции места поставки многонациональным предприятием цифровой продукции.

Второй компонент Двухкомпонентного подхода ОЭСР к реформе международного налогообложения содержит налоговые правила, действие которых распространяется на значительно большее количество многонациональных предприятий, чем налоговые правила, закрепляемые в первом компоненте, поскольку они охватывают своим действием только многонациональные предприятия

с пороговым показателем ежегодного дохода, от налогооблагаемых услуг превышающим 750 млн евро мирового дохода.

Положительным является то, что разработчики проекта установили минимальную ставку «Глобального корпоративного налога» в размере 15 % от прибыли многонационального предприятия.

По мнению многих специалистов, взимание этого налога в таком размере является рациональным и справедливым [1, с. 39–41].

Рабочая группа ОЭСР, проведя анализ многочисленных предложений государств и мнений ученых по совершенствованию механизма международного налогообложения прибыли цифровых компаний, разработала новое налоговое правило, предусматривающее дифференциацию ставки «Глобального корпоративного налога» в зависимости от финансовых показателей.

Двухкомпонентный подход ОЭСР

к реформе международного налогообложения

Из сказанного выше можно сделать вывод о том, что первый компонент Двухкомпонентного проекта ОЭСР к реформе международного налогообложения направлен на адаптацию порядка взимания подоходного налога с многонациональных предприятий к новым условиям генерирования ими глобальной прибыли, ее распределении между юрисдикциями и обложении налогом. А второй компонент Двухкомпонентного проекта ОЭСР определяет минимальную мировую ставку «Глобального корпоративного налога» в размере не менее 15 % от прибыли многонациональных предприятий.

Первый компонент предусматривает также последующую отмену государствами введенных ими ранее цифровых налогов. В Двухкомпонентном проекте ОЭСР установлено, кроме того, условие для государств не вводить в своих странах новых цифровых налогов или иных односторонних мер с 08.10.2021 г. до конца 2023 г.

Реализация Двухкомпонентного проекта ОЭСР позволит обеспечить изъятие части прибыли, генерируемой многонациональными предприятиями по месту сбыта цифровых услуг в пользу государств-места потребления пользователями этих услуг.

Необходимо пояснить, что дифференциация размера «Глобального корпоративного налога» означает следующее: если прибыль многонационального предприятия облагается в одной из юрисдикций по ставке ниже установленного предела, т.е. ниже 15 % от прибыли предприятия, то налоговые органы юрисдикции места нахождения головной компании многонационального предприятия вправе ввести так называемый «дополнительный налог» в размере суммы разницы между фактической ставкой налога и минимальной ставкой налога.

Введение ОЭСР этого налогового правила преследует цель устранить налоговую конкуренцию между юрисдикциями в цифровом бизнесе. Более того, применение такого правила уменьшает возможность для компаний осуществлять бизнес-проекты в юрисдикциях с низкими ставками налогов.

Согласование Двухкомпонентного проекта ОЭСР

с целью его принятия и последующей реализации

На сегодняшний день Двухкомпонентный проект ОЭСР находится в стадии согласования между членами Рабочей группы ОЭСР и делегациями государств, дальше должно последовать достижение соглашения между всеми участниками дискуссии по принятию данного проекта и его последующей реализации.

Отсутствие единства позиций среди членов ОЭСР и делегаций государств по некоторым налоговым правилам, содержащимся в рассматриваемом проекте ОЭСР, касающимся налогообложения прибыли цифровых компаний стало причиной принятия решения о том, чтобы отложить принятие и введение в действие данного документа до конца 2024 года, и пока этого не произошло. Ввиду сложившейся ситуации, специалисты ожидают, что, кроме тех государств, которые уже приняли законы о цифровых услугах, еще некоторые государства все же введут либо односторонние, либо многосторонние налоговые меры для защиты своей налоговой базы и налоговых доходов, генерируемых от оказания иностранными компаниями цифровых услуг пользователям на территориях своих стран.

Следует учитывать, к тому же, что в определенных регионах земного шара, например, в Европе, положительно относятся к введению цифровых налогов.

Есть основание полагать, что промедление с достижением согласия между членами ОЭСР и делегациями государств по вопросу принятия первого компонента Двухкомпонентного проекта ОЭСР может привести к увеличению количества вводимых государствами цифровых налогов.

Плательщиками цифровых налогов являются компании, подпадающие под действие правил Двухкомпонентного подхода проекта ОЭСР. К ним относятся национальные и иностранные компании, у которых ежегодные доходы от поставки цифровых услуг превышают 750 млн евро глобального дохода.

Согласно разработанным ОЭСР новым налоговым правилам, государства будут получать только долю глобальной прибыли многонациональных предприятий (ТНК) и только при условии, если такие многонациональные предприятия сгенерировали доход не менее 1 млн. евро на территории государства- места сбыта цифровых услуг.

Предлагаемые ОЭСР новые правила получения и распределения между юрисдикциями глобальной прибыли многонациональных предприятий (ТНК) широко обсуждаются в научной литературе [1, с. 37–49, с. 336–354; 4, с. 335–354; 6, с. 58–66; 8, с. 37–40].

Несмотря на то, что еще окончательно не решен вопрос о принятии Двухкомпонентного проекта ОЭСР по налогообложению прибыли цифровых компаний¹, и существуют различия в подходах ОЭСР и ООН к решению данного вопроса, ряд государств в одностороннем порядке уже приняли законы о цифровом налоге.

Принятие государствами в одностороннем порядке законов о цифровом налоге

В связи с этим возникла несогласованность введенных и вводимых некоторыми государствами налоговых правил, что вполне может привести к увеличению налогового бремени, возложенного на цифровые компании и тем самым осложнить их положение. В связи с этим возрастает необходимость правового обеспечения соблюдения налоговых прав и интересов государств и компаний, участвующих в цифровом бизнесе, а это возможно реализовать только при принятии единого Международного подхода, предложенного ОЭСР к налогообложению прибыли цифровых компаний, полученной ими от поставки цифровой продукции на рынки иностранных юрисдикций.

Требуется также поднять качество администрирования налоговыми органами порядка соблюдения налоговых правил налогоплательщиками. При распределении прибыли иностранных цифровых компаний между юрисдикциями за основу берется концепция создания стоимости продукции, а она создается пользователями цифровых услуг государств- места сбыта этих услуг, при этом учитывается вся поступающая прибыль, вплоть до платежей конечного пользователя.

По нашему мнению, есть все основания ожидать положительных результатов от использования государствами на глобальном уровне Международного подхода ОЭСР к налогообложению прибыли цифровых компаний.

Не учитывая этот положительный прогноз, некоторые государства, такие как Австрия, Франция, Израиль поспешили в одностороннем порядке ввести в своих странах цифровой налог, объясняя это тем, что они очень заинтересованы в поступлении дополнительных платежей в свои бюджеты. При этом они не учитывали, что взыскание цифрового налога может отрицательно отразиться на деятельности национальных цифровых компаний и не способствовать расширению пределов использования ими цифровых технологий при реализации бизнес-проектов.

Кроме того, введение каким-либо государством цифровых налогов может вызвать применение ответных мер со стороны других государств, таких как, например, установление тарифов, а это может нанести серьезный ущерб цифровому бизнесу национальных цифровых компаний. Введение государствами обременительных правил налогообложения прибыли компаний в сфере цифрового бизнеса может привести к прекращению поставок иностранными компаниями цифровых продуктов потребителям на территории таких стран. В итоге это может негативно отразиться на процессе устойчивого развития экономики этих государств.

Практике известны три вида односторонних мер государств, используемых ими при налогообложении прибыли компаний в цифровом бизнесе: 1) взимание цифрового налога; 2) взимание налога на добавленную стоимость; 3) взимание налога с электронных услуг. Необходимо учитывать, что реализация второй и третьей по списку односторонних мер может привести к двойному налогообложению цифровой продукции, а это осложнит положение налогоплательщиков.

¹ Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalization of the Economy 8 October 2021. Available at; URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-october-2021.pdf> (accessed: 20.08.2024)

В отличие от перечисленных двух последних односторонних мер государств, указанный под номером один налог на цифровые услуги был разработан таким образом, чтобы не создавать угрозу двойного налогообложения цифровой продукции.

Учитывая особенность «цифрового налога», эту разновидность односторонних мер государств некоторые ученые называют «Концепцией цифровых факторов» [4, с. 351].

Беря во внимание возможные риски для налогоплательщиков, государства, которые уже ввели цифровой налог, установили достаточно низкие ставки его уплаты: от 3 % до 6,5 % от прибыли компании-поставщика цифровых услуг потребителям иностранных юрисдикций.

Государства, взыскивающие цифровой налог, под воздействием ОЭСР вынуждены были сделать заявление, что берут на себя обязательство не вводить подобных налогов в будущем и отменить цифровой налог после вступления в силу положений Двухкомпонентного проекта ОЭСР по налогообложению прибыли цифровых компаний.

Основания для критики учеными цифровых налогов

Следует особо отметить, что введение государствами цифровых налогов рассматриваются ОЭСР в качестве временной меры, так как это не лучший, как показано выше, вариант решения проблемы налогообложения прибыли цифровых компаний.

В научных трудах цифровые налоги справедливо подвергаются критике (П. Барнес, В. Цуй)

По мнению П. Барнеса, применение налога на цифровые услуги создает хаос и много нелепости, тем более, что этот налоговый инструмент в полной мере не проработан и не ясно, как будет осуществляться его администрирование налоговыми органами.

В. Цуй считает, что цифровой налог нацелен только на самых крупных поставщиков цифровых услуг, а они, как правило, являются резидентами иностранных юрисдикций.

Ученые в качестве недостатков цифровых налогов выделяют следующие: 1) они занижают суммы налогообложения цифровой продукции; 2) они по существу выполняют роль тарифа и при их применении ввозимая цифровая продукция может облагаться сборами несколько раз; 3) применение цифровых налогов может привести к определённым административным трудностям для иностранных компаний- поставщиков цифровой продукции [4, с. 336–339; 10, с. 15–17].

Заключение

Тем не менее, можно сделать вывод, что цифровые налоги будут вводиться государствами и дальше, объясняют они это тем, что взимание цифрового налога положительно воздействует на развитие цифровой экономики.

Сторонникам введения цифрового налога необходимо оценить среднесрочные и особенно долгосрочные последствия его действия, определить его влияние на развитие экономических процессов в стране.

Для увеличения сумм платежей, поступающих в бюджеты государств от поставки цифровой продукции, необходимо расширять географию присутствия и участия пользователей в потреблении цифровой продукции.

Особый интерес у налогоплательщиков вызвал документ ОЭСР под названием «Унифицированный подход по налогообложению «сверхнормальной» прибыли» ТНК» предусматривающий выделение «нормальной» прибыли и «сверхнормальной» прибыли цифровых компаний. Согласно ему «нормальная» прибыль ТНК облагается налогом в обычном порядке, т.е. по ставке 15 % от прибыли компании. В отличие от этого для «сверхнормальной» прибыли, т.е. суммы прибыли, превышающей установленный порог прибыли, в 750 млн евро определен особый порядок обложения налогом.

Государства в целом положительно оценили вышеуказанную инициативу ОЭСР, поскольку ее реализация способна уменьшать количество случаев увода цифровыми компаниями налогооблагаемой базы в регионы с низким уровнем налогов.

Важность рассматриваемой инициативы ОЭСР состоит также и в том, что ее реализация напрямую связана с налоговым планированием и способствует усилению противодействия так называемому «агрессивному налоговому планированию». Для осуществления эффективного налогового планирования государствам рекомендуется заранее прогнозировать результаты реструктурирования налоговой базы цифровых компаний, и в первую очередь ТНК, и просчитывать суммы поступлений налоговых доходов в свои бюджеты.

Выводы

В интересах государств – принять предложения и инициативы ОЭСР, содержащие новые налоговые правила в свое национальное законодательство.

Анализ Международного подхода ОЭСР к налогообложению прибыли цифровых компаний убеждает в том, что его реализация будет способствовать повышению эффективности механизма налогообложения глобальной прибыли крупнейших цифровых компаний (гигантов) и улучшению порядка ее распределения между юрисдикцией компании-поставщика цифровой продукции и юрисдикцией места потребления этой продукции пользователями. Возрастание мобильности цифровых компаний и расширение пределов их деятельности приводит к увеличению сумм глобальной прибыли, подлежащей распределению между юрисдикциями.

Важное значение для практики имеет принятие налогового правила о налогообложении прибыли цифровых компаний по месту создания стоимости цифровой продукции. Согласно этому правилу, возникновение налоговых обязательств у цифровых компаний происходит в юрисдикции, в которой пользователи цифровой продукции создают ее стоимость путем своего участия в потреблении продукции с использованием предлагаемых цифровыми платформами данных и заключаемых пользовательских контрактов.

По мере появления все новых и новых видов цифровых услуг усиливается тенденция трансформации правил налогообложения прибыли цифровых компаний.

Поэтому вполне оправданно предоставлять более широкий спектр налоговых прав именно тем юрисдикциям, в которых пользователи цифровых компаний создают стоимость цифровой продукции. Исходя из того, что пока нет консенсуса по принятию Двухкомпонентного проекта ОЭСР по налогообложению прибыли цифровых компаний, государства вводят в качестве временной меры и нового инструмента налоговой политики – налог на цифровые услуги для защиты от имеющих налоговые преимущества крупнейших цифровых компаний.

Список источников

1. Лифшиц И. М. Трансграничное налогообложение: «Золушка международного права, которая мечтает стать королевой» // Журнал ВШЭ по международному праву. 2023. № 1. С. 37–39.
2. Шпырко П. С. Международные налоговые соглашения: анализ принципов и механизмов противодействия уклонению от платы налогов // Аграрное и земельное право. 2023. № 8 (224). С. 40–43.
3. Лифшиц И. М. Крипта, климат, налоги и прочее- о современных подходах к проблемам международного финансового правопорядка // Международно-правовые проблемы современного международного экономического правопорядка: коллективная монография кафедры международного права ВАВТ МЭР РФ / Под ред. В.М. Шумилова. М.: ВАВТ, 2024. С. 50–56.
4. Пономарева К. А. Сравнительный анализ опыта введения налога на цифровые услуги в зарубежных странах // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2023. Том 16. № 4. С. 334–356.
5. Пономарева К. А., Зарипов В. М. Перспективы налогообложения глобальной прибыли цифровых компаний // Налоговед. 2020. № 4. С. 59–66.
6. Лукашов А. И. Отдельные направления повышения эффективности государственного управления в условиях цифровизации // Финансовый журнал. 2021. № 3. С. 67–75.
7. Кудряшова Е. В. Цифровые налоги или новая архитектура международного налогообложения? // Налоги. 2021. № 4. С. 37–40.
8. Lowry S. Digital Services Taxes (DSTs): Policy and Economic Analysis. Congressional Research Service Report, R45532. February 25, 2019
9. Краснобаева А. М. Зарубежный опыт введения цифрового налога: тенденции и закономерности // Аудит и финансовый анализ. 2020. № 3. С. 14–17.

References

1. Lifshits I. M. Cross-border taxation: "The Cinderella of International Law who dreams of becoming a queen". *HSE Journal of International Law*. 2023;(1):37–39. (In Russ.).
2. Shpyrko P. S. International tax agreements: an analysis of the principles and mechanisms of counter-ing tax evasion. *Agrarian and land law*. 2023; 8(224):40–43. (In Russ.).

3. Lifshits I. M. Crypta, climate, taxes and others - on modern approaches to the problems of international financial law and order. In: *International legal problems of modern international economic order: a collective monograph of the Department of International Law of the Russian Foreign Trade Academy of the Ministry for Economic Development of the Russian Federation*. V.M. Shumilov (ed.). Moscow: VAVT; 2024:50–56. (In Russ.).
4. Ponomareva K. A. Comparative analysis of the experience of introducing a tax on digital services in foreign countries. *Law. Journal of the Higher School of Economics*. 2023;16(4):334–356. (In Russ.).
5. Ponomareva K. A., Zaripov V. M. Prospects for taxation of global profits of digital companies. *Nalogoved*. 2020;(4). (In Russ.).
6. Lukashov A. I. Selected directions for improving the efficiency of public administration in the context of digitalization. *Financial Journal*. 2021;(3):67–75. (In Russ.).
7. Kudryashova E. V. Digital taxes or a new architecture of international taxation? *Taxes (Journal)*. 2021;(4):37–40. (In Russ.).
8. Lowry S. Digital Services Taxes (DSTs): Policy and Economic Analysis. *Congressional Research Service Report*, R45532. February 25, 2019.
9. Krasnobaeva A. M. Foreign experience of introducing a digital tax: trends and patterns. *Audit and financial analysis*. 2020;(3):14–17. (In Russ.).

Информация об авторе

Л. И. Волова – доктор юридических наук, Заслуженный работник высшей школы РФ, профессор кафедры международного права ЮФУ.

Information about the author

L. I. Volova – Dr. Sci. (Law), Honored Worker of the Higher School of the Russian Federation, Professor at the Department of International Law of the Southern Federal University.

Автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.
The author declares that there is no conflict of interest.

Статья поступила в редакцию 15.10.2024; одобрена после рецензирования 21.11.2024; принята к публикации 22.11.2024.

The article was submitted 15.10.2024; approved after reviewing 21.11.2024; accepted for publication 22.11.2024.