

DOI 10.38097/AFA.2020.89.31.002

УДК 336.22.654

1.2. ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ВВЕДЕНИЯ ЦИФРОВОГО НАЛОГА: ТЕНДЕНЦИИ И ЗАКОНОМЕРНОСТИ

Краснобаева А.М., аспирант, Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования
ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», г. Москва

Предметом исследования статьи являются европейские правила налога на цифровые услуги (англ. digital services tax, DST). Различные зарубежные страны уже продвинулись в направлении налогообложения доходов от цифровых услуг с учетом использования новых принципов налогообложения. В статье раскрывается суть таких правил налогообложения на примере правил Франции и Великобритании. На сегодняшний день вопрос о введении специальных правил налогообложения прибыли цифровых компаний в Российской Федерации стоит достаточно остро. В связи с тем, что разработка таких правил будет осуществляться с учетом мирового опыта, существует вероятность, что в основу новых правил будет положена концепция DST, получившего наиболее широкое распространение в мире. Информационную базу исследования составили нормативно-правовые акты о DST Великобритании и Франции, официальные документы Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), отчет о расследовании США в отношении правил применения DST во Франции, электронные ресурсы. Научная новизна исследования заключается в выявлении разновидности европейских цифровых налогов, различий в правилах и тенденций при их введении. Практическая значимость исследования заключается в возможности использования зарубежного опыта при разработке отечественных правил.

Литература

1. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 г. и на плановый период 2021 и 2022 гг. [Электронный ресурс] : утв. Мин-вом финансов РФ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
2. Digital tax even more important in pandemic: France's Le Maire [Electronic resource]. – URL : <https://news.bloombergtax.com/daily-tax-report-international/digital-tax-even-more-important-in-pandemic-frances-le-maire>
3. Digital services tax manual [Electronic resource]. – URL : <https://www.gov.uk/hmrc-internal-manuals/digital-services-tax/dst47300>
4. Félix J. European unio— The compatibility of the EU digital services Tax with EU and WTO law: requiem aeternam donate nascenti tributo [Electronic resource] / J. Félix, P. Nogueira // Tax studies. – 2019. – Vol. 2 ; no. 1. – URL : https://research.ibfd.org/#/doc?url=/collections/itaxs/html/itaxs_2019_01_e2_1.html#itaxs_2019_01_e2_1_fn_0
5. Geringer S. National digital taxes – lessons from Europe, South African [Electronic resource] / S. Geringer // J. of accounting research. – 2020. – DOI : 10.1080/10291954.2020.1727083
6. OECD, Public consultation document. Secretariat Proposal for a “Unified Approach” under Pillar 1, 2019 [Electronic resource]. – URL : <https://www.oecd.org/tax/beps/public-consultation-document-secretariat-proposal-unified-approach-pillar-one.pdf>
7. Planned UK Digital Services Tax fails to convince panel at CIOT/IFS debate [Electronic resource]. – URL : <https://www.tax.org.uk/media-centre/blog/media-and-politics/planned-uk-digital-services-tax-fails-convince-panel-ciotifs>
8. Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE on the common system of a digital services tax on revenues resulting from the provision of certain digital services [Electronic resource]. – URL : https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/proposal_common_system_digital_services_tax_21032018_en.pdf
9. Report on France's digital services tax prepared in the investigation under section 301 of the trade act of 1974 [Electronic resource]. – URL : https://ustr.gov/sites/default/files/Report_On_France%27s_Digital_Services_Tax.pdf
10. The French digital services tax [Electronic resource]. – URL : <https://www.ashurst.com/en/news-and-insights/insights/the-french-digital-services-tax/>
- 11.
12. The UK's digital services tax: what's new [Electronic resource]. – URL : <https://www.nortonrosefulbright.com/en/knowledge/publications/24da19c2/the-uks-digital-services-tax-whats-new>

Ключевые слова

Цифровая экономика; цифровизация; цифровой налог; налогообложение цифровых компаний; Организация экономического сотрудничества и развития; ОЭСР; многократное налогообложение.

Краснобаева Александра Михайловна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность. Актуальность темы статьи связана с необходимостью изучения зарубежного опыта введения правил налогообложения доходов цифровых компаний с целью развития принципов и подходов к налогообложению таких доходов в Российской Федерации.

Выявленные автором тенденции введения цифрового налога в зарубежных странах могут быть приняты во внимание при оценке необходимости аналогичных правил в РФ и при их разработке. Автор на хорошем теоретическом и методологическом уровне критически анализирует действующие правила цифрового налога во Франции и Великобритании. Проведенное исследование базируется на анализе значительного количества зарубежной литературы и законодательства отдельных зарубежных стран.

Научная новизна. Научная новизна исследования заключается в выявлении разновидности европейских цифровых налогов, различий в правилах и тенденциях при их введении, что можно рассматривать как увеличение научных знаний в данной области. Выводы по прове-

денному исследованию могут быть использованы при дальнейшей разработке правил в РФ, в чем заключается практическая значимость настоящего исследования.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию в рецензируемом научном журнале.

Милоголов Н.С., к.э.н., старший научный сотрудник Научно-исследовательского финансового института Министерства финансов РФ, и.о. заведующего лабораторией исследований налоговой политики Российской академии народного хозяйства и государственной службы, г. Москва.