Научная статья Research article

УДК 336.02
https://doi.org/10.17073/2072-1633-2021-2-214-222

Возможности налогового планирования для цифровых компаний: международный опыт

А.С. Алексеев
Ростовский государственный экономический университет (РИНХ),
344002, Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69
✉ *alexeev-post@yandex.ru*

Аннотация. Статья посвящена сравнительному анализу условий систем налогообложения в ряде стран, которые применимы для ИТ-компаний – субъектов цифровой экономики. Рассматриваются особенности налоговых льгот, инструментов налогового планирования и оптимизации для ведения деятельности цифровых компаний на примере таких стран, как Эстония, Гонконг, Великобритания, Мальта, Ирландия. Указанные страны входят в ряд международных рейтингов и имеют высокие экспертные международные оценки по уровню удобства ведения деятельности для ИТ-компаний. Отдельное внимание в статье уделено финансовым расчетам возможностей налоговой оптимизации и особенностям применения режима IP-Box, особенно популярного во многих юрисдикциях стран Европы. Обобщены существующие закономерности и тенденции в рассмотренных налоговых юрисдикциях, в частности, касающиеся действующих договоров об избежании двойного налогообложения. Автор делает вывод о возможности применения зарубежного опыта для формирования конкурентоспособного налогообложения цифровых компаний в России в рамках выработки дополнений к вступившему в действие с 01 января 2021 г. пакету мер, именуемому «налоговым маневром». В частности, даны предложения по корректировке ставки налога на прибыль для российских ИТ-компаний с учетом приведенных показателей иностранных государств, а также предложения по составу функционала возможной меры «цифрового резидентства» при ее введении в рамках второго пакета мер «налогового маневра». Автор делает вывод о важности реализации неналоговых мер поддержки для ускоренного развития ИТ-отрасли в России, перечисляет наиболее востребованные направления и вопросы со стороны ИТ-сообщества, а также возможные способы их реализации.

Ключевые слова: цифровая экономика, налоговое регулирование, налоговые льготы, налоговые преференции, режим IP-Box

Для цитирования: Алексеев А.С. Возможности налогового планирования для цифровых компаний: международный опыт. *Экономика в промышленности*. 2021;14(2):214–222. https://doi.org/10.17073/2072-1633-2021-2-214-222

Opportunities for tax planning for digital companies: international experience

A.S. Alekseev
Rostov State University of Economics (RINH),
69 Bolshaya Sadovaya Str., Rostov-on-Don 344002, Russian Federation
✉ *alexeev-post@yandex.ru*

Abstract. The article deals with comparing taxation conditions of a range of countries which can be applied for IT companies as the subjects of digital economy. The author examines the peculiar features of tax privileges, tax planning tools and optimization for running digital companies in such countries as Estonia, Hong Kong, Great Britain, Malta and Ireland. These countries are included in a number of international ratings and are highly estimated by

© Алексеев А.С., 2021

foreign experts as regards the level of convenience of doing IT business. The author especially focuses on the financial calculations of possible ways for tax optimization and the key features of implementation of the extremely popular in European countries IP-Box regimes. In conclusion the author concentrates on the patterns and trends within the tax jurisdictions under consideration including the one regarding the existing treaties on avoiding double taxation. He points out that it is possible to use the international experience in order to create competitive taxation of digital companies in Russia as part of developing addenda to the package of measures (effective 01.01.2021) which is also called "tax maneuver". In particular, it is suggested that income tax rate for IT businesses in Russia should be altered taking into consideration the foreign countries' indexes. Moreover, the author presents his ideas on the components of possible use of such measures as "digital residency" as part of the second package of "tax maneuver" measures. The author makes a conclusion on the importance of implementing non-taxation measures for maintaining rapid development of IT-industry in Russia and enumerates the most essential directions and problems of the IT-society and the possible ways of their realization.

Keywords: digital economy, tax regulation, tax privilege, tax preferences, IP-Box regime

For citation: Alekseev A.S. Opportunities for tax planning for digital companies: international experience. *Russian Journal of Industrial Economics*. 2021;14(2):214–222. (In Russ.). https://doi.org/10.17073/2072-1633-2021-2-214-222

数字公司税务筹划的可能性：国际经验

A.S. 阿列克谢耶夫

罗斯托夫国立经济大学（RSUE），
344002，顿河畔罗斯托夫市大花园路69号
✉ *alexeev-post@yandex.ru*

摘要：本文的主题比较一些国家的税收制度中针对IT公司（数字经济的主体）的税收条件。以爱沙尼亚、香港、英国、马耳他、爱尔兰等国家为例，研究了与数字公司运营相关的税收优惠政策、税务筹划和税务优化等工具的特点。这些国家被列入许多国际评级，并且在为IT公司开展业务提供便利性方面得到国际专家的高度评价[1]。本文特别关注税务优化可能性的财务计算和使用IP-Box税收优惠规则的特点，这种税收优惠规则在欧洲许多国家司法管辖区特别流行。基于这些结果，本文对所研究的税收管辖区的现有税收优惠规则和趋势，尤其是有关避免双重征税的现有条约给出了结论。作者的结论是，为了在俄罗斯建立有竞争力的针对数字公司的税收制度，可以利用国外经验，对2021年1月1日起生效的一揽子措施制定补充措施，这被称为"税收策略"。特别是提出了参考上述国家的指标，调整俄罗斯IT公司所得税税率的建议，以及作为"税收策略"第二套措施的一部分，在可能的情况下实施"数字居民"措施的功能组成方面的建议。作者还指出了实施非税收支持措施对俄罗斯IT行业加速发展的重要性，并列举了IT界最热门的领域和问题，以及可能的运行方式。

关键词：数字经济、税收监管、税收优惠、税收特惠、IP-Box税收优惠规则

Введение

Для создания благоприятных условий, стимулирующих развитие компаний – субъектов цифровой экономики – страны вводят и применяют различные инструменты для решения возникающих вопросов налогообложения. Это могут быть различные налоговые стимулы, такие как пониженные налоговые ставки, особые налоговые режимы на льготных условиях или же отсутствие отдельных налогов в принципе. В свою очередь развитие высокотехнологичного сектора в той или иной стране, высокий уровень цифровых технологий, обилие цифровых сервисов и внедренных решений, основанных на данных технологиях, становятся факторами экономического лидерства целых стран как в региональном, так и в международном аспекте. В связи с этим, поиск оптимальных решений по выстраиванию режима налогообложения для цифровых компаний является сегодня одним из наиболее актуальных направлений для построения экономики нового времени.

Популярные механизмы налогообложения

Для реализации благоприятной инвестиционной политики и комфортных условий налогообложения, способствующих ускорению развития цифровых компаний, а также в целях обеспечения массового распространения цифровых технологий государствами вводятся и применяются гибкие механизмы налогового регулирования. Стандартными механизмами в зависимости от фактора резидентства являются пониженные ставки, отсутствие определенных налогов или льготное налогообложение.

Одним из наиболее популярных механизмов налоговой оптимизации является IP-Box и его формы. Режим IP-Box (*Innovation-Box*, *Knowledge Development Box* или *Patent Box*). В современном мире в зависимости от той или иной страны данный режим изменяется в зависимости от степени требований к наличию деятельности по созданию и приобретению объектов интеллектуальной собственности. Данный инструмент является ответом на все более ужесточающие правила по противодействию размывания налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения, а также помогает сохранить налоговые преимущества и статус «добропорядочности» налоговой юрисдикции для ряда стран.

Объектами интеллектуальной собственности могут быть: торговые марки, патенты, программное обеспечение, иные объекты интеллектуальной собственности.

Отдельное внимание государства, несмотря на всю простоту и очевидность аспекта, в настоящее время уделяют неналоговым инструментам поддержки, которые косвенно подталкивают к выбору той или иной налоговой юрисдикции для ведения «цифрового бизнеса»: это уровень и доступность инфраструктуры, городской среды, удобства и скорости открытия компании и т.д.

Сравнительный анализ развития ИТ-компаний и его влияния на экономику некоторых стран

Государства в современном мире имеют во многом схожие цели для достижения цифровой зрелости отраслей экономики. Вместе с тем некоторые страны являются лидерами и наиболее популярны для размещения ИТ-бизнеса. В рамках данной статьи будет произведена сравнительная характеристика налоговых режимов, используемых инструментов IP-Box и налоговых преференций для работы ИТ-компаний – субъектов цифровой экономики – на примере таких стран, как Эстония, Гонконг, Великобритания, Мальта, Ирландия, упоминаемых в различных рейтингах как высокоэффективные в плане ведения на их территории цифрового бизнеса [1].

Эстония. Эстония, с точки зрения действующих налоговых режимов, является благоприятной страной (по ряду рейтингов) для развития ИТ-компаний. В обсуждениях ИТ-специалистов можно услышать различные мнения о возможностях ведения «цифрового» бизнеса в Эстонии: от крайне позитивного до резко негативного. Некоторые из них называют Эстонию самой «цифровой» европейской страной. В стране, например, осуществляют свою деятельность такие известные технологические компании как Skype (большинство разработчиков и почти половина работников общего отдела находятся в Эстонии).

Государство содействует технологичным разработкам, в том числе посредством налогового стимулирования и инвестиций в ИТ-стартапы. В Таллине создан научный парк под названием *Tehnopol*, который способствует развитию технологического предпринимательства. Благодаря этому в 2019 г. вырос оборот предприятий Эстонии на 10 млн евро [2]. В данном парке функционирует более 150 технологических компаний, используя существующие налоговые преференции и льготы. Страна развивает инструменты взаимодействия с бизнесом в цифровом формате, более 4 тысяч ИТ-компаний Эстонии обеспечивают существенный доход в бюджет страны, в ИТ-стартапы привлечено свыше 1 млрд евро [3].

За прошедшие 10 лет в целях привлечения ИТ-компаний Эстония сильно изменила систему корпоративного налогообложения и сделала целый ряд шагов для реформирования системы корпоративного налогообложения [4]. ИТ-компании, являющиеся налоговыми резидентами Эстонии, платят налог на прибыль только при ее распределении. Таким образом, до того момента, пока компания не принимает решение о распределении прибыли, у нее не возникает обязательств по оплате налога на полученную прибыль. В случае если компания все же решает распределить полученную прибыль, то ставка налога по общему правилу в Эстонии составляет 20 %, но взимается она только с распределяемой прибыли, а не со всей суммы.

Вместе с тем в стране существует налог на прирост капитала VAT (*value-added tax*). Основные ставки такого налога измеряются в диапазоне от 0 до 20 %. Если ИТ-компания заключает сделки на продажу ИТ-услуг/товаров с контрагентами, которые имеют VAT-номера (аналог НДС-номера), то организация вправе использовать 0 %.

Экономический эффект от применяемого режима налогообложения ИТ-компаний для госу-

дарства выражается в привлечении новых инвесторов в страну, а также технологических гигантов и стартапов. Например, по состоянию на конец 2019 г. система стартап-предприятий в Эстонии характеризуется следующими показателями:

– 550 стартап-предприятий;

– 4 стартапа-«единорога» (компания, достигшая стоимости 1 млрд долл. США), т.е. самое большое в мире количество стартапов-«единорогов» в расчете на одного жителя (Skype, Playtech, Transferwise, Taxify);

– инвестировано более 1 млрд евро (92 % иностранного капитала) [5];

– в секторе информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) в Таллине зарегистрировано 9837 компаний.

Эстония находится на 15-м месте по доступности осуществления предпринимательской деятельности.

Количество ИТ-компаний, функционирующих в научном парке Tehnopol и применяющих действующие на его территории налоговые льготы, в 2019 г. составило свыше 200 предприятий, оборот этих предприятий – 1,4 млрд евро, экспорт предприятий – 300 млн евро [2].

Произведем расчет экономической эффективности от применения налоговых льгот в сфере корпоративного налогообложения для ИТ-компаний Эстонии в 2020 г., используя следующие условные данные:

– общая прибыль эстонской ИТ-компании – 1 млн евро;

– допустим, в 2019 г. принято решение о распределении прибыли компании в размере 100 тыс. евро в пользу компании-акционера Кипра.

Расчет налога на прибыль ИТ-компании при ее распределении ориентировочно составит: 100 000 евро · 20 % = 20 000 евро. Эстонская компания фактически заплатит только 2 % налога. Налоговая экономия составила 180 000 евро (200 000 – 20 000).

На основе проведенной оценки экономической эффективности налоговых льгот Эстонии для ИТ-компаний можно сделать вывод, что Эстония – это юрисдикция, имеющая задатки настоящей «налоговой гавани» с гибким налогообложением и, помимо оптимального корпоративного налогообложения, большое количество договоров об избежании двойного налогообложения, заключенных с различными странами.

Особенностью Эстонии является программа *e-residency*. Такая же программа должна появиться во втором пакете российского «налогового маневра», анонсированного заместителем Председателя Правительства Российской Федерации Д.Н. Чернышенко 18 марта 2021 г.

Срок регистрации компании в Эстонии оценивается экспертами от 7 рабочих дней до 1 месяца. Договора об избежании двойного налогообложения (ДИДН) с Российской Федерацией у Эстонии нет. Сама же Эстония принимает участие в 60 соглашений типа ДИДН [6].

Гонконг. Отдельное внимание хотелось бы уделить такому городу-государству, как Гонконг, являющийся одной большой экспортно-производственной зоной (ЭПЗ), в которой установлены крайне, как считается, благоприятные налоговые условия для ведения бизнеса, в том числе в сфере ИТ.

Гонконг не является оффшорной зоной, а представляет собой «свободный» порт, для которого характерны высокий уровень развития экономики, низкое бремя налогообложения и невмешательство государства. Налоговая система Гонконга находится на 5-м месте в рейтинге налоговых систем мира, представляя собой, в определенном смысле, универсальное решение по налогообложению для разных ИТ-компаний.

Важная особенность налогообложения бизнеса в Гонконге – налогом облагается только доход, полученный на территории страны (территориальный принцип), и все, что получено вне, может быть освобождено от налогов в случае подачи соответствующей отчетности и объяснений в Службу внутренних доходов. Отсутствует налог на прирост капитала и дивиденды, а также в Гонконге нет НДС.

В дополнение к преимуществам налоговых режимов для ИТ-компаний в Гонконге имеются и многие другие преимущества регистрации этих компаний на его территории: высокотехнологичная инфраструктура; квалифицированные специалисты в разных областях; специализированные научные центры; поддержка правительства в виде грантов, программ и налоговых преференций и пр. Общая ставка для доходов на территории государства в целях налогообложения составляет 16,5 % (для доходов ниже 2 млн гонконгских долл. – ставка в два раза ниже).

Гонконг был исключен Министерством финансов РФ из списка офшорных территорий в 2017 г. в связи с подписанием Соглашения об избежании двойного налогообложения. Государственные структуры Гонконга имеют практику системных запросов налогообложения доходов бенефициаров, а также другой информации.

Регистрация компании в Гонконге оценивается экспертами в 2–3 дня. Договора об избежании двойного налогообложения с Российской Феде-

рацией у Гонконга нет. Всего Гонконг принимает участие в 43 договорах типа ДИДН [7].

Великобритания. Страна пользуется популярностью среди ИТ-компаний. Великобритания не является офшорной зоной, но налогообложение в стране достаточно лояльно по отношению к ИТ-компаниям. В рейтинге «простоты» ведения бизнеса, составленного Мировым банком, Великобритания занимает 7-е место. Важнейшим и общим для всех компаний «бонусом» является отсутствие обязательной ежегодной госпошлины за деятельность [8].

Великобритания входит в Топ-3 наиболее благоприятных для бизнеса европейских стран по налогообложению компаний в сфере ИТ-технологий. Малое или среднее инновационное предприятие может применять налоговые льготы на сумму до 225 % затрат на текущие расходы, относящиеся к научно-исследовательской работе. Для крупных компаний предусмотрено послабление в размере 130 %. Такие льготы могут переноситься на следующий финансовый год, если компания несет убытки от коммерческой деятельности.

В случае наличия в активах компании патентов, лицензий на патенты, которые зарегистрированы в утвержденном порядке, компании могут применить «патентный бокс» на суммы прибыли от данных активов.

«Патентный бокс» дает возможность уменьшить ставку налога на прибыль на данные суммы от патентов и лицензий на 10 % в определенном порядке [9]. Таким образом, не вся сумма доходов от патентов будет приниматься для расчета, 60 % берется как базовое значение, затем с каждым финансовым годом это значение увеличивается на 10 %, при этом ставка налога на прибыль компаний на считающиеся правомерными прибыли сокращается на 10 %:

– 1 апреля 2017 г. – 31 марта 2018 г. – 60 %;
– 1 апреля 2018 г. – 31 марта 2019 г. – 70 %;
– 1 апреля 2019 г. – 31 марта 2020 г. – 80 %;
– 1 апреля 2020 г. – 31 марта 2021 г. – 90 %;
– с 1 апреля 2021 г. – 100 %.

Сумма дохода, которая должна быть вычтена из прибылей, подлежащих обложению налогами, рассчитывается путем умножения правомерных доходов (например, 6000 фунтов из 10 000 фунтов) по следующей формуле:

Основная ставка минус 10 процентов, делить на основную ставку:

$$ПБ = (НБ \cdot БС) \cdot \frac{НП - 10\ \%}{НП},$$

где ПБ – сумма доходов, которая должна быть вычтена из прибылей для расчета обла-гаемого дохода (по патентному боксу); НБ – налоговая база; БС – размер доходов для целей расчета по патентному боксу (от 60%); НП – налог на прибыль (20%).

Например:

(10 000 · 60 %) · ((20 – 10) / 20) = 3000.

Сумма «патентного бокса» затем вычитается из общих прибылей (10 000 фунтов) для получения облагаемого дохода (7000 фунтов). Таким образом, компания, требующая вычет «патентного бокса», заплатит налог на прибыль в размере 1400 фунтов вместо 2000. Кроме указанного использования великобританского формата IP-Box, существует возможность для разработчиков видеоигр получать вычет по налогу на прибыль до 80 % от общих расходов.

Отдельно ряд экспертов отмечает простой механизм регистрации ИТ-компании в Великобритании – 2 дня. Договор об избежании двойного налогообложения с Российской Федерацией у Великобритании есть. Всего Великобритания принимает участие в 149 договоров ДИДН [10].

Мальта. В Мальте действует корпоративный налог в размере 35 %, однако существует возможность снизить его до 5 % (возможен возврат уплаченных налогов). Налог на дивиденды составляет 0 %. Для ИТ-специалистов упрощена процедура получения рабочих разрешений. Экспертная оценка минимальной эффективной ставки налога на прибыль при применении местного режима IP-Box составляет 1,75 %.

Срок регистрации оценивается экспертами от 1–2 недель до 4 месяцев. Договор об избежании двойного налогообложения с Российской Федерацией у Мальты есть. Всего Мальта участвует в 78 договорах типа ДИДН [7].

Ирландия. Эта страна выступает родной юрисдикцией для таких крупных компаний, как Microsoft, Google, Apple, IBM, компании-разработчика мобильных игр Playrix. Вместе с тем именно у крупных компаний есть отдельные государственные преференции. В Ирландии действует одна из низких ставок корпоративного налога – 12,5 %, а также предлагаются дополнительные льготы, направленные на привлечение ИТ-компаний. Так, с помощью ирландского варианта IP-Box эта ставка может быть уменьшена, по сути, вдвое. Говоря о налоговых льготах, нельзя не упомянуть знаменитые Double Irish и Single Malt-схемы, активно используемые ранее и позволяющие снизить налоговое бремя ирландских компаний практически до нуля. На данный момент использование таких схем не рекомендова-

но, так как может признаваться другими юрисдикциями уклонением от уплаты налогов.

Ирландия имеет льготный режим налогообложения интеллектуальной собственности под названием *Knowledge Development Box*, который работает с 2016 г. (первые же формы IP-Box в Европе были введены Ирландией в 1973 г.). Режим соответствует международным стандартам, и его применение считается правомерным. *Knowledge Development Box* заключается в том, что на доходы, полученные ирландской компанией от квалифицированных активов, включая программное обеспечение и патенты, предоставляется вычет в размере 50 %. Таким образом, эффективная ставка налогообложения компании может быть снижена при использовании ирландского варианта IP-Box до 6,25 %, но обязательным условием является то, что зарегистрированная в этой стране компания должна самостоятельно разработать квалифицированный актив.

Сроки регистрации компании в Ирландии оценивается экспертами в 1–2 дня. Договор об избежании двойного налогообложения с Российской Федерацией у Ирландии есть. Всего у Ирландии 73 действительных договора формата ДИДН [11].

Особенности налогового регулирования в разных странах, включая Россию

На примере проведенного анализа систем налогообложения цифровых компаний в юрисдикциях Эстонии, Гонконга, Великобритании, Мальты и Ирландии автор пришел к следующим выводам по вопросам налогового регулирования:

1. Различные эффективные юрисдикции с точки зрения налогообложения имеют общие характеристики, такие как большое число заключенных ДИДН с другими странами, содержащиеся в них ставки и иные нюансы. Россия в этом смысле не отстает от других стран – в настоящее время заключено 80 таких договоров [12]. Отличительной тенденцией таких юрисдикций является использование гибких инструментов налоговой оптимизации при сохранении «добросовестности» репутации, таких как IP-Box или введение особых экономических зон [13], или налоговых режимов для резидентов/нерезидентов. Стоит отметить, что в России существует 33 особые экономические зоны (ОЭЗ), а в Китае, например, их более 2500 [14, 15]. В целом ОЭЗ бывают разных типов. Так, например, в своих работах М.А. Фурщик и А.В. Шутова типизируют и выделяют в мировой практике ряд групп ОЭЗ в зависимости от вопросов стимулирования, стоящих перед ними, и действующих налоговых механизмов. Это могут быть вопросы торговли, стимулирования экспорта, развития производств и предпринимательства и др. [16].

2. Сокращение сроков регистрации для компаний, например, за рекордные 1–2 дня (в России с 2016 г. регистрация ООО осуществляется в течение 3 рабочих дней, но дальнейшие процедуры по получению расчетных счетов, иных документов, в принципе, как и в других странах, могут затягиваться на недели); создание комфортных условий по инфраструктуре, использованию электронных сервисов для взаимодействия с государственными институтами и банковской системой являются важным аспектом. Все это – неналоговые меры, которые крайне важны при принятии решения о выборе страны для ведения деятельности и, соответственно, выбора системы налогообложения. По исследованиям, проведенным автором в форме интервью представителей ИТ-сообществ (собственников ИТ-компаний) крупных городов Ростовской области, фактор комфортной городской среды, наличие современных общественных пространств, пространств для коллективной работы и офисных центров является крайне важным, иногда даже более критичным и приоритетным по сравнению с вопросами налогообложения. Для решения данного пула задач возможно использование следующих инструментов: создание комплексной стратегии экономического и инвестиционного развития города с возможностью привлечения ресурсов инвестиционных программ государственных компаний, регионального и федерального бюджета, форм государственно-частного партнерства; масштабное развертывание цифровых сервисов из состава пакета инициатив нового национального проекта «Цифровой регион» сразу в рамках населенных пунктов региона (например, внедрение в городах региона решения энергоэффективного освещения, покрытия общественных пространств Wi-Fi, внедрения повсеместного использования телемедицинских технологий, систем «Безопасный город» и соответствующей видеоаналитики и т.д.) [17].

3. Наполнение инициативы «цифрового резидентства», озвученной во втором пакете российского «налогового маневра» от 18 марта 2021 г. Введение данного формата могло бы предоставлять не только доступ к возможностям портала государственных услуг и услуг соответствующих ведомств, оказываемых в электронном формате, но и ускоренный порядок открытия расчетных счетов, открытия непосредственно самой компании, ускоренное прохождение регистрационных процедур в ФНС, ФСС, ПФР и т.д. Для государства решение этой амбициозной задачи приведет

к интеграции существующих баз данных и систем управления министерств и ведомств, что, по мнению автора, разительно отразится на общем качестве и скорости оказания государственных услуг, в том числе для жителей России.

Сравнительный анализ налоговых режимов для работы ИТ-компаний – субъектов цифровой экономики – показал, что в рассмотренных странах есть различающиеся условия для ведения деятельности ИТ-компании с льготными возможностями налогообложения. К основным инструментам послаблений в области налогового законодательства в этих юрисдикциях выступают: пониженные ставки корпоративного налога на прибыль, налоговый кредит, налоговые каникулы (освобождение на определенный период от налогообложения), налоговые вычеты на НИОКР, ускоренная налоговая амортизация и прочие преференции, например, в формате упрощенной системы налогообложения. Также применяются свои уникальные формы стимулирования деятельности ИТ-компаний в виде различных условий для упомянутого выше режима IP-Box, предусматривающего полное или частичное освобождение от налога на прибыль при определенных условиях. Данные режимы преимущественно действуют в европейских странах, например, присутствуют в законодательстве Мальта, Великобритания, Кипр, Ирландия и т.д. Российский первый пакет «налогового маневра» с 01.01.2021 ввел режим налогообложения для цифровых компаний, сопоставимый с IP-Box, в котором ставка по налогу на прибыль составляет 3 %. Вместе с тем минимальные эффективные ставки таких стран, как Мальта, заставляют еще раз оценить возможности снижения ставок по налогу на прибыль.

Заключение

На основании приведенных данных можно выделить основную тенденцию в развитии налогового регулирования ИТ-компаний в мире: широкое применение различных способов налогового стимулирования сектора информационных и цифровых технологий. Важно, что для особенно крупных игроков ИТ-сферы всегда могут быть найдены особые условия для ведения деятельности, а опыт Ирландии только подтверждает этот тезис.

Стоит отметить, что в приведенных примерах юрисдикций имеется полезный многолетний опыт, а представленные пакеты мер и налоговых льгот для развития цифровой сферы имеют довольно разнообразные нюансы даже при использовании одного и того же инструмента, например IP-Box. Представленный зарубежный опыт налогового регулирования компаний цифровой экономики для России может быть особенно полезен своей многогранностью и смог бы помочь в формировании комплексного «второго» и последующих пакетов «налогового маневра» для развития бизнеса цифровых компаний в нашей стране. Так, отдельное внимание обращает возможность снижения эффективной ставки по налогу на прибыль, особенно учитывая уже имеющуюся практику в России предоставления ставок на налог на прибыль, НДС и имущество в размере 0 % на 10 лет для резидентов Фонда Сколково.

Важно внедрить все необходимые преобразования по мерам налогового регулирования именно в ускоренном формате, чтобы ликвидировать разность в предоставляемых условиях налогообложения для ИТ-компаний в России и мире и достичь задач национальной цели по цифровой трансформации, определенной для нашей страны в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. [18].

Не менее важно при выстраивании государственной стратегии по привлечению ИТ-специалистов и цифровых компаний учитывать необходимость реализации политики по созданию инфраструктуры, упрощению бюрократических процедур при ведении бизнеса, формированию комфортной и удобной среды для жизни в городах и населенных пунктах. Данные меры могли бы быть реализованы «пакетным» форматом на территории всей страны или пилотных регионов с помощью, например введения в действие нового национального проекта «Цифровой регион» в рамках существующей национальной программы «Цифровая экономика» [17].

Список литературы

1. Chakravorti B., Chaturvedi R.S. Ranking 42 Countries by Ease of Doing Digital Business. *Harvard Business Review*. 2019. URL: https://hbr.org/2019/09/ranking-42-countries-by-ease-of-doing-digital-business (дата обращения: 04.04.2021).

2. Как вырос оборот технологических предприятий Эстонии благодаря научному парку Tehnopol. 2020. Balitnews: официальный сайт. 2020. URL: https://baltnews.ee/region_numbers/20200131/1018313346/Kak-vyros-oborot-tekhnologicheskikh-predpriyatiy-Estonii-blagodarya-nauchnomu-parku-Tehnopol.html (дата обращения: 04.04.2021).

3. Мытенков С.С., Маркова Е.С. В погоне за цифровым будущим: анализ эффективности ин-

струментов малого и среднего бизнеса в области ИКТ для целей реализации программы «Цифровая экономика РФ». *Бизнес. Общество. Власть.* 2018;(2):159–174.

4. Эстония – альтернатива для ИТ-компаний. LABS: официальный сайт. URL: https://labsconsult.com/single-post/2020/02/06/estonia-alternativa-dlya-it-kompaniy/ (дата обращения: 04.04.2021).

5. Факты о Таллине. 2019. Официальный сайт Таллиннского туристического информационного центра. 2019. 56 с. URL: https://www.visittallinn.ee/static/files/032/facts_about_tallinn_2019_rus.pdf (дата обращения: 04.04.2021).

6. Conventions for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and capital. Republic of Estonia: Tax and Customs Board official site. 2021. URL: https://www.emta.ee/eng/business-client/income-expenses-supply-profits/international-agreements/conventions-avoidance-double (дата обращения: 04.04.2021).

7. Worldwide Corporate Tax Guide. Ernst&Young official site. 2020. 1936 с. URL: https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_gl/topics/tax/guides/ey-worldwide-corporate-tax-guide-20-july-2020.pdf (дата обращения: 04.04.2021).

8. Шарышов А.С. Налоговое стимулирование инноваций в развитых странах. Основные инструменты и сравнение с Россией. *Налоги и налогообложение*. 2017;(12):23–36. https://doi.org/10.7256/2454-065X.2017.12.24345

9. Путеводитель по инновационной экосистеме Великобритании. 2014. 122 с. URL: https://www.rvc.ru/upload/iblock/9fa/201403_British_Ecosystem_RU.pdf (дата обращения: 04.04.2021).

10. Tax treaties of the UK in 2021. UK Government official site. URL: https://www.gov.uk/government/collections/tax-treaties (дата обращения: 04.04.2021).

11. Double Taxation Treaties of Ireland in 2021. URL: https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/tax-agreements/double-taxation-treaties/index.aspx (дата обращения: 04.04.2021).

12. Список международных договоров об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и другими государствами. 2021. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=124786-spisok_mezhdunarodnykh_dogovorov_ob_izbezhanii_dvoinogo_nalogooblozheniya_mezhdu_rossiiskoi_federatsiei_i_drugimi_gosudarstvami_list_of_the_tax_agreements_for_the_avoidance_o (дата обращения: 04.04.2021).

13. Синенко О.А. Практика применения механизмов регулирования в особых экономических зонах и IT-кластерах как элемент развития цифровизации. *Вестник Томского государственного университета. Экономика.* 2019;(46):251–264. https://doi.org/10.17223/19988648/46/17

14. Особые экономические зоны. Официальный сайт Минэкономразвития России. URL: https://www.economy.gov.ru/material/directions/regionalnoe_razvitie/instrumenty_razvitiya_territoriy/osobye_ekonomicheskie_zony/ (дата обращения: 04.04.2021).

15. Путеводитель для бизнеса. Китай. Торговое представительство Российской Федерации в Китайской народной Республике: официальный сайт. 2019. URL: http://www.russchinatrade.ru/ru/import_export/2019 (дата обращения: 04.04.2021).

16. Фурщик М.А., Шутова А.В. Особые экономические зоны: опыт и перспективы. М.: ИД «Медиа Инфо Групп»; 2014. 212 с.

17. Цифровой регион: информационная страница проекта, Официальный сайт АНО «Цифровая экономика». 2021. URL: https://data-economy.ru/digital_region (дата обращения: 04.04.2021).

18. О национальных целях развития России до 2030 года : указ Президента РФ от 21 июля 2020 года № 474. 2020. URL: http://kremlin.ru/events/president/news/63728 (дата обращения: 04.04.2021).

References

1. Chakravorti B., Chaturvedi R.S. Ranking 42 Countries by Ease of Doing Digital Business. *Harvard Business Review.* 2019. URL: https://hbr.org/2019/09/ranking-42-countries-by-ease-of-doing-digital-business (accessed on 04.04.2021).

2. How the turnover of Estonian technology companies has grown thanks to the Tehnopol Science Park. 2020. URL: https://baltnews.ee/region_numbers/20200131/1018313346/Kak-vyros-oborot-tekhnologicheskikh-predpriyatiy-Estonii-blagodarya-nauchnomu-parku-Tehnopol.html (accessed on 04.04.2021). (In Russ.).

3. Mytenkov S.S., Markova E.S. The pursuit of the digital future: an analysis of effectiveness of the tools for supporting small- and medium-sized ict enterprises for the "digital economy program of Russia" implementation. *Business. Society. Government.* 2018;(2):159–174. (In Russ.).

4. Estonia is an alternative for IT companies. LABS: official website. 2020. URL: https://labsconsult.com/single-post/2020/02/06/estonia-alternativa-dlya-it-kompaniy/ (accessed on 04.04.2021). (In Russ.)

5. The Facts about Tallinn. Official website of the Tallinn. 2019. 56 p. URL: https://www.visittallinn.ee/static/files/032/facts_about_tallinn_2019_rus.pdf (accessed on 04.04.2021). (In Russ.)

6. Conventions for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and capital. Republic of Estonia. 2021. URL: https://www.emta.ee/eng/business-client/income-expenses-supply-profits/international-agreements/conventions-avoidance-double (accessed on 04.04.2021).

7. Worldwide Corporate Tax Guide. 2020. 1936 p. URL: https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_gl/topics/tax/guides/ey-worldwide-corporate-tax-guide-20-july-2020.pdf (accessed on 04.04.2021).

8. Sharyshov A.S. Tax Incentives for Innovation in Developed Countries. Basic Approaches and Comparison with Russia. *Taxes and Taxation*. 2017;(12):23–36. (In Russ.). https://doi.org/10.7256/2454-065X.2017.12.24345

9. Guide to the innovation ecosystem of Great Britain. 2014. 122 p. URL: https://www.rvc.ru/upload/iblock/9fa/201403_British_Ecosystem_RU.pdf (accessed on 04.04.2021). (In Russ.)

10. Tax treaties of the UK in 2021. UK Government official site. URL: https://www.gov.uk/government/collections/tax-treaties (accessed on 04.04.2021).

11. Double Taxation Treaties of Ireland in 2021. Irish Tax and Customs official site. URL: https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/tax-agreements/double-taxation-treaties/index.aspx (accessed on 04.04.2021).

12. List of the double tax treaties between the Russian Federation and other countries. Official site of the Ministry of Finance of Russia. 2021. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=124786-spisok_mezhdunarodnykh_dogovorov_ob_izbezhanii_dvoinogo_nalogooblozheniya_mezhdu_rossiiskoi_federatsiei_i_drugimi_gosudarstvami_list_of_the_tax_agreements_for_the_avoidance_o (accessed on 04.04.2021). (In Russ.)

13. Sinenko O.A. The application of regulatory mechanisms in special economic zones and it clusters as an element of digitalization development. *Tomsk State University Journal of Economics*. 2019;(46):251–264. (In Russ.). https://doi.org/10.17223/19988648/46/17

14. Special economic zones in Russia. Official site of the Ministry of Economic Development of Russia. 2021. URL: https://www.economy.gov.ru/material/directions/regionalnoe_razvitie/instrumenty_razvitiya_territoriy/osobye_ekonomicheskie_zony/ (accessed on 04.04.2021). (In Russ.)

15. Business Guide China. Trade Representation of the Russian Federation in China. 2019. URL: http://www.russchinatrade.ru/ru/import_export/2019 (accessed on 04.04.2021). (In Russ.).

16. Furschik M.A., Shutova A.B. Special economic zones: experience and prospects. Moscow: Media Info Group Publishing House; 2014. 212 p. (In Russ.).

17. Digital Region: Project Information Page. Official site of NGO "Digital Economy". 2021. URL: https://data-economy.ru/digital_region (accessed on 04.04.2021). (In Russ.).

18. The National Development Goals of Russia until 2030. Order of the President of Russia. Official site of the President of Russia. 2020. URL: http://kremlin.ru/events/president/news/63728 (accessed on 04.04.2021). (In Russ.).

Информация об авторе

Алексеев Антон Сергеевич – Советник Губернатора Ростовской области по цифровому развитию, старший преподаватель, соискатель кафедры финансы, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), 344002, Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69, Российская Федерация; e-mail: alexeev-post@yandex.ru

Information about the author

Anton S. Alekseev – Digital Development Advisor to the Governor of the Rostov Region, Candidate of the Department of Finance, Senior Lecturer, Rostov State University of Economics (RINH), 69 Bolshaya Sadovaya Str., Rostov-on-Don 344002, Russian Federation; e-mail: alexeev-post@yandex.ru

Поступила в редакцию **01.04.2021**; поступила после доработки **08.04.2021**; принята к публикации **06.06.2021**

Received **01.04.2021**; Revised **08.04.2021**; Accepted **06.06.2021**