



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ КОМПАНИЙ

Налоги на цифровые услуги формируются на фоне пандемии

Ребекка Кристи

Когда в прошлом году лидеры Европейского союза нацеливались на борьбу с глобальной пандемией, они знали, что им потребуется более крупный бюджет. Чтобы оплатить его, они обращают взоры на более крупные компании — мировые технологические гиганты.

Лидеры ЕС договорились в принципе о введении цифрового налога, детали которого будут представлены в середине 2021 года. И хотя этот налог не будет являться крупнейшим источником доходов бюджета для преодоления пандемии, его введение может представлять собой большой шаг вперед в подходе европейских стран к налогообложению корпораций. Этот план дополняет давно предпринимаемые попытки переоценить то, каким образом технологические титаны платят налоги, и решить проблему того, как странам во всем мире заявить права на свою справедливую долю доходов, которую они помогают получать.

В случае, если новые налоговые режимы будут успешными, они могут облегчить сбор странами доходов, полученных в пределах их границ, и уменьшить раздражение общественности в отношении непомерных успехов таких американских компаний, как Amazon, Facebook, Apple и материнской компании Google Alphabet. В случае провала мозаика налогов на конкретные цифровые услуги может спровоцировать торговые войны и застопорить инновации, не принося при этом сколько-нибудь значительного объема денежных средств.

Кампания по введению цифрового налога набирает темпы на национальном и региональном уровне на фоне того, что введения такого налога добивается Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), в которую входят 137 государств. Но этот глобальный процесс, который не ограничивается цифровым налогом и должен решить более широкий круг проблем налогообложения корпораций, требует времени, и когда главным приоритетом стало преодоление пандемии COVID-19, он отошел на второй план. Как следствие, некоторые страны решили ввести налоги на цифровые услуги самостоятельно, заняли твердую позицию по этому вопросу и навлекли на себя негативную реакцию. США начали торговые расследования в отношении стран от Франции до Индонезии, заявив, что такие налоги несправедливо выделяют американские компании.

Президент Франции Эммануэль Макрон сказал, что заставить технологические компании платить более высокие налоги является вопросом социальной справедливости, и Франция находится в авангарде усилий, направленных на лидерство в этом процессе и на его более широкое поощрение в рамках ОЭСР. США оказывают сопротивление, заявляя, что такие разовые меры подрывают общемировые переговоры. В январе эти две страны отступили от края торговой войны, но сохраняется большая напряженность даже несмотря на то, что речь идет о небольшом объеме денежных средств.



«В условиях, когда речь идет о перераспределении доходов объемом всего несколько миллиардов, можно решить один из самых спорных вопросов, который стоит того, чтобы над этим работать, — сказал директор Центра налоговой политики и налогового администрирования ОЭСР Паскаль Сент-Аман. — При отсутствии многостороннего решения существует серьезный риск принятия односторонних мер, а эти меры могут спровоцировать введение санкций и напряженность в сфере торговли».

Вопрос справедливости

Прецеденты, создаваемые изменением глобальных налоговых правил, особенно в случае отсутствия общемирового порядка действий, заставляют корпорации задуматься об этом процессе. Они утверждают, что приоритетом должно быть обеспечение стабильности и надежности системы, а не увеличение издержек, связанных с обеспечением соблюдения налоговых норм, и политические битвы, которые неизбежно за этим последуют. «Мы согласны с тем, что это может означать, что в новой системе нам придется платить более высокие налоги и платить их в разных местах», — сказал глава Facebook Марк Цукерберг на прошлогодней Мюнхенской конференции по безопасности.

ОЭСР приводит аргумент о том, что изменение подхода к налогообложению цифровых услуг является вопросом справедливости, а не только доходов. Предыдущие обсуждения налогообложения электронной торговли были сосредоточены на процедурах применения налогов с продаж. Но такие модели не охватывают всего спектра прибыли, получаемой компаниями, которые предлагают бесплатные услуги в обмен на информацию.

По словам Сент-Амана, которого в прошлом году компания *Politico* назвала «почти арбитром» по вопросам глобального налогообложения, компании, получающие прибыль в странах, в которых они физически не присутствуют, вызывают «все большее раздражение». Теперь задача заключается в том, чтобы продолжить искать глобальный консенсус и при этом не застопорить полностью эти усилия. «У нас есть программы; мы знаем, в каком направлении мы движемся. Теперь нам необходим политический импульс, перезагрузка переговоров».

В рамках своей работы по решению проблемы размывания налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения (разработке набора мер политики, обеспечивающих, чтобы компании платили налоги там же, где они получают прибыль) ОЭСР представила стратегию, состоящую из двух частей. Один ее компонент нацелен на изменение того, каким образом компании демонстрируют присутствие в той или иной стране, что имеет особенно важное значение в случае отраслей, применяющих новые модели деятельности, основанные на данных, а не на физических предприятиях. Другой компонент решает вопрос минимального налогообложения, с тем чтобы добиться того, чтобы прибыль корпораций где-то облагалась налогом и не была освобождена от налогообложения во всех юрисдикциях, аналогично вве-

денному в 2017 году в США режиму глобального нематериального дохода, облагаемого налогом по низкой ставке (ГИАТИ), которым устанавливается нижний предел того, сколько должны платить компании.

По оценкам ОЭСР, предложенные изменения в сочетании с действующим в США режимом ГИАТИ будут приносить новые налоговые доходы общим объемом примерно 100 млрд долларов в год — примерно 4 процента глобальных доходов от налога на доходы корпораций. Основная часть увеличения доходов будет поступать за счет компонента минимального налогообложения. Согласно данным ОЭСР, предложения относительно новых моделей деятельности будут приносить лишь «умеренный объем» доходов, при этом будет происходить перераспределение доходов из государств — центров инвестиций в другие страны.

Вступивший в должность в январе президент Джозеф Р. Байден планирует произвести перезагрузку подхода Америки к торговле, информационным технологиям и трансатлантическим связям в рамках широкого возобновления приверженности многостороннему подходу. Это не означает, что США прекратят оказывать сопротивление по вопросу об уже введенных цифровых налогах. Детали различаются, но такой налог «часто является дискриминационным по отношению к предприятиям-нерезидентам и ведет к двойному налогообложению», — сказала в комментариях Сенату министр финансов Джанет Йеллен. По ее словам, администрация хочет решить эти проблемы, при этом учитывая, что от ответных санкций могут пострадать домашние хозяйства США.

Технологический национализм

Налоги на цифровую экономику могут принимать различные формы. Одни налоги представляют собой всего лишь налоги на потребление в отношении покупок в интернете или подписок на сервисы. Другие налоги, которые ставят задачу оценить рентабельность и отделить цифровые компании от других отраслей экономики, являются более сложными. Кроме того, существует вопрос о том, как цифровое налогообложение согласуется с трансатлантическим противостоянием по другим вопросам политики в отрасли информационных технологий, таким как конфиденциальность информации, конкуренция и государственные субсидии.

«Я действительно полагаю, что имеет место определенный технологический национализм. Вместе с тем это не означает, что не оправдано вмешательство», — сказал профессор экономики информации Бостонского университета Маршалл Ван Алстайн, работа которого по этому вопросу включает предоставление бесплатных консультационных услуг Европейской комиссии и компании Facebook.

По словам Ван Алстайна, выделение крупнейших технологических компаний, агрегирующих данные миллионов пользователей так, что с ними не могут сравниться компании меньшего размера, является оправданным ввиду экономии при увеличении масштабов. Традиционные компании связывают свою продукцию, например, продавая недорогие



После того как в течение десятилетий в сфере международного налогообложения не происходило ничего особенного, сейчас можно заявить права на всё.

принтеры, чтобы увеличить продажи бумаги и чернильных картриджей, а технологические платформы предлагают бесплатные услуги одному сегменту рынка, для того чтобы максимизировать доходы, получаемые в других отраслях, например, предоставляют бесплатные адреса электронной почты в обмен на агрегированные данные для рекламы или безвозмездно размещают в социальных сетях новостные ленты с целью собирать информацию в социальных сетях. «Платформы представляют собой фундаментально иные модели деятельности. Это “обратные” фирмы, в случае которых значительная часть добавленной стоимости создается пользователями вне организации», — сказал он.

С ним согласны не все. По словам бывшего старшего советника по информационным технологиям Федеральной комиссии по коммуникациям США Дж. Скотта Маркуса, проблемы, возникающие в связи с цифровыми платформами, аналогичны проблемам, существующим в некоторых традиционных отраслях, но являются более крупномасштабными. По его мнению, главное преимущество отрасли информационных технологий состоит в том, насколько легко в ней перемещать активы. «В случае цифровых компаний в вопросе о том, где размещать активы, особенно где размещать интеллектуальную собственность, они обладают большей свободой действий, чем традиционные компании», — заявил Маркус, в настоящее время являющийся старшим научным сотрудником расположенного в Брюсселе аналитического центра Bruegel, в число членов которого входят крупные технологические компании.

Широкой общественности налогообложение цифровой экономики может представляться логическим продолжением стремления получить вклад от отраслей, наиболее способных это выдержать. Oxfam International, группа по борьбе с бедностью, которая в рамках работы по оказанию помощи малоимущим изучает вопросы налогообложения, пошла еще дальше и говорит о том, что правительства стран вводят налог на «сверхприбыль» технологических, фармацевтических компаний и компаний по производству потребительских товаров, которые во время пандемии переживают подъем, тогда как другие отрасли экономики испытывают трудности. В более общем смысле эта группа утверждает, что отрасль информационных технологий в недостаточной степени облагается налогами относительно прочности ее экономического положения.

«Необходимости облагать налогами цифровые компании, а также в более общем плане цифровую экономику уделяется повышенное внимание из-за кризиса, связанного с коронавирусом», — сказала советник Oxfam по вопросам неравенства и налоговой политики ЕС Кьяра Путатуро. — Мы видим, что в течение этого года цифровые компании увеличили свои прибыли в отличие от компаний, из-за кризиса лишившихся крупных объемов прибыли».

Стремление к консенсусу

Европейский союз заявил, что хочет начать с меньшего числа крупных компаний, а не сразу с тысяч напрямую взаимодействующих с потребителями фирм, как рассматривает ОЭСР, что ставит в сложное положение некоторые компании США. В предложении 2018 года, которое может стать основой плана введения цифрового налога в текущем году, Европейская комиссия установила нижние пределы крупного размера, так что планом будут охвачены только компании определенного масштаба, например, наличие в государстве — члене ЕС более 100 000 пользователей или получение в стране доходов объемом более 7 млн евро. Вместе с тем Европейский союз пытается обособить свои предложения в сфере налогообложения от прочего регулирования отрасли информационных технологий. Предложения относительно цифрового налога применяются ко всем отвечающим установленным критериям компаниям, а не только компаниям, расположенным по другую сторону Атлантики.

«Мы должны разработать текст, обеспечивающий получение достаточных доходов, стабильных доходов, и который, желательно, не усилит напряженность в сфере торговли», — сказал директор по вопросам прямого налогообложения, налоговой координации и экономического анализа Европейской комиссии Бенжамен Анжель.

Лидеры, возможно, и договорились приступить к введению «цифрового налога», с тем чтобы он стал специальным потоком доходов бюджета ЕС, но это не гарантия того, что государства-члены захотят, чтобы этот новый «собственный ресурс» выглядел, как в предыдущих планах. Кроме того, предложения в сфере налогообложения ЕС должны быть единогласно одобрены всеми государствами — членами ЕС. Некоторые налоговые меры удастся реализовать, но предлагаемая ЕС единая консолидированная налоговая база корпораций не может преодолеть это препятствие в течение многих лет.

Это означает, что Европейский союз должен соблюдать баланс между странами, выступающими за введение цифрового налога, и странами, оказывающими сопротивление дополнительным налогам на корпорации, по которым отсутствует глобальный консенсус. Для Ирландии, которая сделала привлечение технологических компаний США одной из приоритетных задач, не допустить того, чтобы Европейский союз опередил глобальные стандарты, является приоритетом. «Любой результат на международном уровне должен представляться обоснованным и быть приемлемым для всех стран, малых и крупных, развитых и развивающихся», — заявил в январе министр финансов Ирландии Паскаль Донохью. Смена целевых установок может затруднить задачу соблюдения требований компаниями и разработки малыми странами политики в соответствии с глобальными стандартами.

Предложения Европейского союза, как многие вводимые во всем мире налоги на цифровые услуги, основываются на доходах и других оценках всей деятельности компании, а не на конкретных продажах и доходах корпораций. Это является проблемой, поскольку налоги с оборота, как правило, неэффективны и должны применяться в весьма ограниченном числе случаев, как говорит Александр Клемм, заместитель начальника Отдела налоговой политики МВФ и соредатор новой публикации МВФ *Corporate Income Taxes under Pressure: Why Reform Is Needed and How It Could Be Designed* («Налоги на доходы корпораций под давлением: для чего нужны реформы и как их спланировать»). В общем плане, по его словам, оптимальным вариантом является создание налоговой системы, в которой установлены общие понятия и примерно одинаково производится их налогообложение во всей экономике. Выделение отдельных отраслей экономики часто идет вразрез с этими принципами, даже если иногда является полезным в качестве временной меры.

Европейскому союзу нужны деньги из многих «кубышек», чтобы выполнить обещания своего последнего семилетнего бюджета. Это означает, что для исполнения своих текущих обязательств блок должен принять проект цифрового налога до середины 2021 года, даже если он хочет построить свои правила таким образом, чтобы они соответствовали глобальным руководящим принципам в том случае и тогда, когда будет достигнуто соглашение.

«Нельзя повысить налог, потому что определенная сфера нуждается в денежных средствах, — сказал Клемм. — Этот вопрос должен быть продуман путем поиска оптимального способа привлечения денежных средств при создании минимальных искажений и наименьших издержках, связанных со сбором средств. Слова о том, что на какую-то отрасль нужно навесить налог, поскольку в какой-то особой “кубышке” должны быть деньги, ведут к плохой налоговой политике».

Обсуждение на глобальном уровне того, для чего и каким образом облагать налогами цифровые компании, показывает, что в последние годы имеет место невероятно быстрый сдвиг в позиции по корпоративным налогам, сказал заместитель директора Департамента по бюджетным вопросам МВФ Майкл Кин: «После того как в течение десятилетий в сфере международного налогообложения не происходило ничего особенного, сейчас можно заявить права на всё». **ФР**

РЕБЕККА КРИСТИ — независимый писатель и исследователь в области политики, живущая в Брюсселе. Она также является приглашенным научным сотрудником расположенного в Брюсселе аналитического центра Bruegel, специализирующегося на вопросах финансовых услуг.

Литература

De Mooij, Ruud, Alexander Klemm, and Victoria Perry, eds. 2021. *Corporate Income Taxes under Pressure: Why Reform Is Needed and How It Could Be Designed*. Washington, DC: International Monetary Fund.

IMF eLibrary

Мировая экономика у вас под рукой

eLibrary.IMF.org

Скоро появится в новом дизайне

