DOI: 10.17117/na.2016.09.02.258

<http://ucom.ru/doc/na.2016.09.02.258.pdf>

Поступила (Received): 26.09.2016

Наумова А.А. Налогообложение электронной коммерции (коммерческая деятельность в сети Интернет)

**Naumova A.A.
Taxation of e-Commerce (commercial activity on the Internet)**

В статье раскрываются особенности электронной коммерции, ее налогообложения. Показана законодательная практика в сфере налогообложения электронной коммерции в России
Ключевые слова: электронная коммерция, налогообложение

The article describes the features of the e-Commerce taxation. Legislative practice in the sphere of taxation of e-Commerce in Russia

Key words: taxation, e-commerce

Наумова Анастасия Андреевна
Студент
Российский экономический университет
им. Г.В. Плеханова
г. Москва, Стремянный переулок, 36

Naumova Anastasiya Andreevna
Student
Russian university of economics
named G.V. Plekhanov
Moscow, Stremyanny lane, 36

*Научный руководитель:
к.т.н., доц. Назаров В.Н.*

Появление глобальной сети Интернет внесло существенные коррективы в жизнь каждого человека и государства в целом, и оказало влияние на все сферы жизни общества, в том числе и на экономику. Так, первые сделки, осуществленные с помощью сети Интернет, появились в 1994 году [7], что ознаменовало появление электронной коммерции.

Определение термина «электронная коммерция» появилось в российском законодательстве относительно недавно. Электронная коммерция – совокупность технических и организационных форм совершения финансовых и торговых транзакций, осуществляемых с использованием электронных систем [2].

Она имеет много преимуществ для общества, организаций и граждан, но для государства она представляет опасность тем, что создает значительные барьеры для налогообложения, особенно для тех государств, где законодательство и правоприменительная практика не успели подстроиться под новые, уникальные, динамично развивающиеся и трансформирующиеся общественные отношения.

Электронная коммерция – один из способов повышения рентабельности различных предприятий как государственных, так и частных. Дело в том, что

ведение бизнеса с помощью унифицированных программ на основе глобальной сети снижает себестоимость продукции, путем понижения закупки сырья. Это в свою очередь повышает конкурентоспособность данного предприятия. Также электронная коммерция расширяет возможности сбыта продукции, открывает новые потребительские рынки.

Существенными отличиями электронной коммерции от традиционной являются: экстерриториальность сети Интернет, исключение посредников из электронной коммерции и анонимность.

Эти факторы создают возможности для уклонения от уплаты налогов и снижают эффективность налогообложения, что приводит к сокращению доходных статей бюджета.

С технической точки зрения не имеет значения передается информация в пределах территории одного или нескольких государств, но это очень важно для налоговых органов, чтобы определить место осуществления коммерческой деятельности. В соответствии с принципом территориальности, закрепленным международным налоговым правом, государство вправе взимать налог с нерезидента в тех случаях, когда объект налогообложения возникает у него на территории данного государства или за границей, но деятельность осуществляется на территории данного государства. Принцип территориальности связан с принципом верховенства государства на всей территории, что является неотъемлемой частью суверенитета [1].

Исключение посредников является серьезной проблемой для налогообложения. Это стало возможным ввиду того, что товары могут распространяться в цифровой форме в неограниченном количестве (книги, фильмы, музыкальные произведения и т. д.). Это позволяет избежать уплаты таможенных пошлин, а также приводит к исчезновению посредников, налоги от которых будут утеряны для государства.

Посредник между иностранной компанией и конечными потребителями становится налоговым агентом, который обязан перечислять налоги в бюджетную систему России [3], но если посредника нет, то и взимать налоги будет не с кого. Например, скачивание программного обеспечения через Интернет у иностранной компании обычными пользователями, не облагается налогом, так как данные субъекты не становятся налоговыми агентами в соответствии со ст. 24 НК РФ и не несут обязанностей, которые возложены на них указанной статьей. Если же данное программное обеспечение скачают юридические лица или индивидуальные предприниматели, которые должны стать налоговыми агентами, то выявить факт заключения таких сделок, большинство из которых сделаны анонимно, не представляется возможным. Это действие не попадает и под таможенное регулирование, так как отсутствует материальный носитель, перемещаемый через таможенную границу РФ.

Анонимность электронной коммерции кроется в нескольких признаках: основные характеристики сделки скрыты от третьих лиц, в том числе и от налоговых органов, сведения лица, которое инициирует сделку, неизвестны как третьим лицам, так и продавцам, анонимность обеспечивают технические возмож-

ности Интернета, так как доменное имя указывает только государство, где находится участник сделки. Вести учет отдельных сделок в Интернете не представляется возможным, потому что осуществлять мониторинг передачи данных неэффективно из-за огромного объема информации.

Российская практика налогообложения субъектов электронной коммерции развивается слабо. В законодательстве нет разграничения электронной коммерции от обычного предпринимательства, а специализированные акты, регулирующие общественные отношения в данной сфере, отсутствуют. Существует законопроект 2006 года «Об электронной торговле», но в нем нет ни слова о налогообложении указанной деятельности. Также было принято Распоряжение Правительства РФ, где упоминается развитие инфраструктуры электронной коммерции [4]. Нормотворческая работа в данной сфере сводится только к разъяснениям Минфина в достаточно специализированных вопросах. Вполне ожидаемо, что в охарактеризованных условиях российские организации и предприниматели будут успешно уклоняться от налогов.

Рассматривая практику по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, взимаемых при использовании общей системы налогообложения, можно отметить определенные особенности.

Субъектами налога на прибыль, согласно ст. 246 Налогового Кодекса РФ, могут быть: российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников Российской Федерации.

Вопрос о том, является ли сервер, на котором находится сайт субъекта электронной коммерции, постоянным представительством в России остается открытым. Если мы начнем использовать практику других государств, то есть признаем постоянным представительством данный сервер, то дополнительных поступлений в бюджет не будет. Это, наоборот, вызовет уход российских поступлений в иностранные государства, так как стоимость перемещения сайта на сервер другой страны весьма мала.

Более того, иностранные субъекты электронной коммерции выведены из-под налогообложения вне зависимости от местонахождения сервера. Российские организации уплачивают налог на прибыль с доходов, полученных в России и за ее пределами. В этом случае суммы налогов, выплаченных иностранным государствам, засчитываются при уплате этой организацией налога в России, причем размер этих сумм не может превышать сумму налога, который должна уплатить эта организация в России. Таким образом, российские организации находятся в невыгодном положении по сравнению с иностранными.

Согласно ст. 146 Налогового кодекса РФ, объектами налогообложения является реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. Товаром будут признаны музыкальные и видеозаписи, изображения, информация, электронные книги, программное обеспечение, а услугой – деятельность по предоставлению доступа к электронным ресурсам, образовательная, рекламная, консультационная деятельность, выполняемая в сети Интернет.

Важным аспектом является то, где территориально осуществляется реализация товаров, работ и услуг. Если местом реализации является не Россия, то

объекта налогообложения не возникает. В соответствии со ст. 147 Налогового Кодекса РФ, где определены условия, при которых Россия признается местом реализации, российская компания, имеющая «цифровые» товары на сервере другой страны и реализующая их оттуда, от уплаты НДС освобождается.

В России облагаются НДС услуги, передаваемые по электронным каналам, при экспорте. Но если крупная российская компания, субъект электронной коммерции, реализует свои услуги в европейской стране, то она обязана встать на налоговый учет в данной стране и уплачивать НДС по ставке страны покупателя. Следовательно, такое двойная уплата НДС при продаже из России в ЕС и отсутствие уплаты НДС из ЕС в Россию создают невыгодные условия для российских организаций.

Таким образом, налог на добавленную стоимость в отношении субъектов электронной коммерции требует скорейших преобразований.

Можно сделать вывод, что российская практика налогообложения субъектов электронной коммерции не учитывает важные особенности электронной коммерции в России. Большинство субъектов электронной коммерции уклоняется от налогов, используя пробелы в законодательстве. Если эта тенденция продолжится, то национальный бюджет ежегодно будет лишаться значительных денежных средств.

Таким образом, в связи с бурным развитием электронной коммерции необходимо разрабатывать правовые механизмы налогообложения в данной сфере. Электронная коммерция ведет к стиранию государственных границ, что требует разработки эффективного законодательства не только на национальном, но и на международном уровне.

Список используемых источников:

1. Конституция РФ // Собрание законодательства РФ, 04.08.2014, N 31, ст. 4398.
2. Решение Высшего Евразийского экономического совета от 08.05.2015 N 19 «О плане мероприятий по реализации Основных направлений развития механизма "единого окна" в системе регулирования внешнеэкономической деятельности».
URL: https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/0138181/scd_12052015_19
3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 N 146-ФЗ.
4. Распоряжение Правительства РФ от 01.11.2013 N 2036-р «Об утверждении Стратегии развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации на 2014 – 2020 годы и на перспективу до 2025 года».
5. Корень А.В. Налогообложение субъектов электронной коммерции: проблемы и перспективы. Владивосток: ВГУЭС, 2010. 176 с.
6. Мелешенко И.П. Специфика налогообложения электронной коммерции // Налоги. 2007. № 6.
7. Хелд Д., Гольдблатт Д. и др. Глобальные трансформации. Политика, экономика, культура. М.: Практикс, 2004. 576 с.