



Факультет социальных наук

Департамент политики и  
управления

Москва,  
17 декабря 2021

# Виртуальные доходы и реальные налоги

## Цифровая экономика и ее налоговые последствия

Тютюрюков Владимир Николаевич  
к.э.н., Ph.D., ACCA



# Повестка дня

Знакомство

Роль налогов

Развитие технологий и налоговые  
последствия

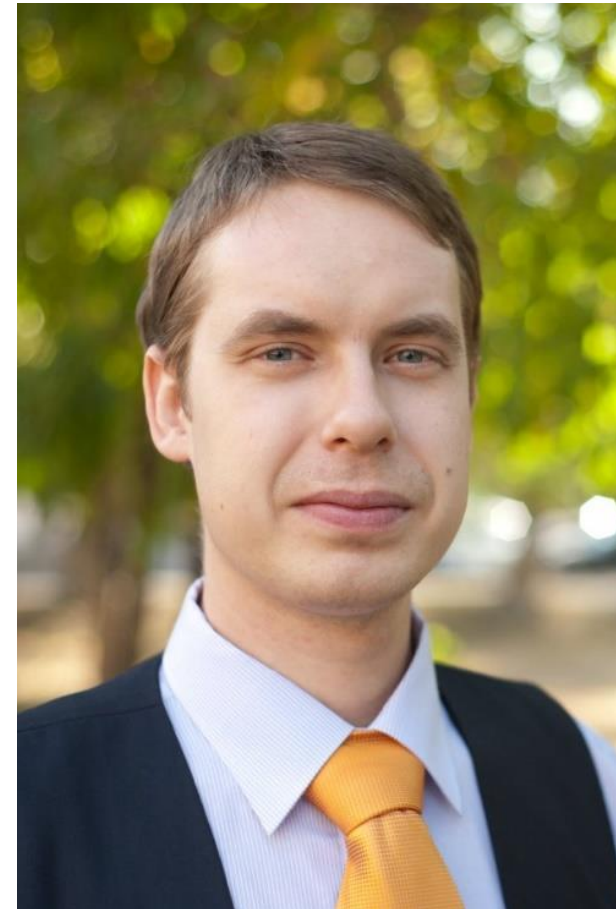
Налогообложение новых форм дохода

Новые формы налогового контроля

Ответы на вопросы

## Владимир Николаевич Тютюрюков

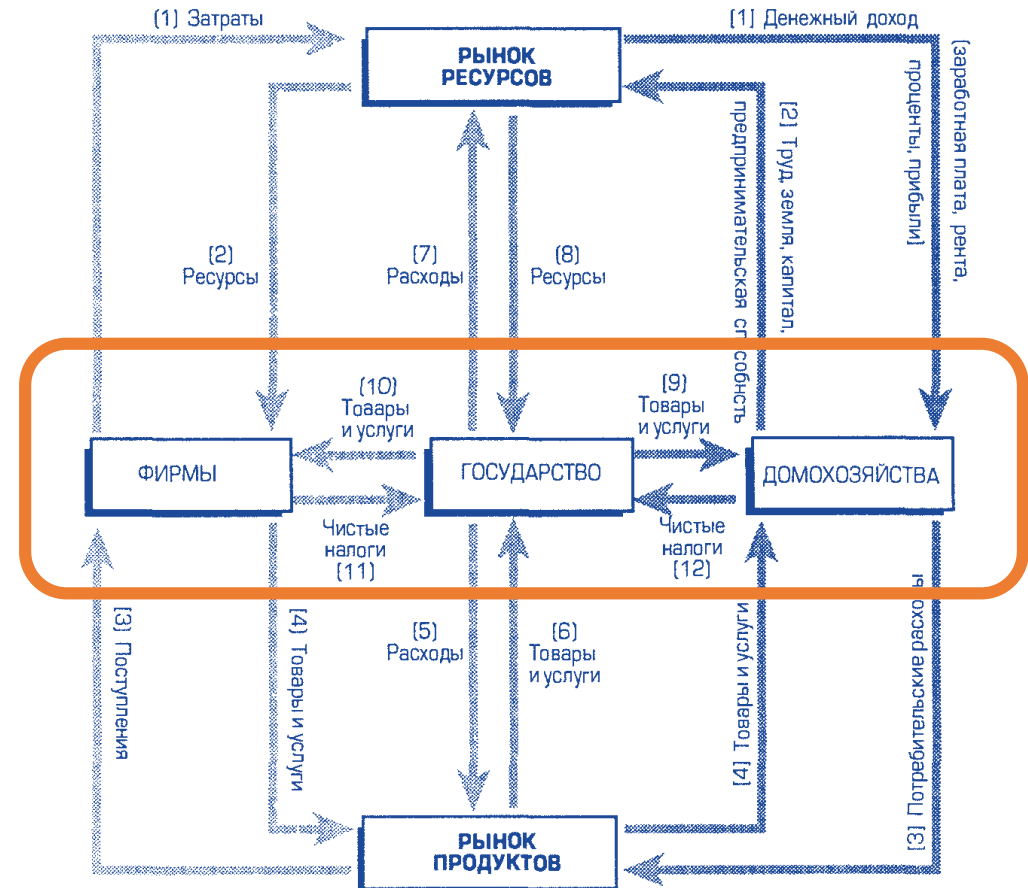
- Кандидат экономических наук ([ВГНА Минфина России](#), 2006)
- Ph.D. ([Masarykova univerzita](#), 2017)
- Член [Международной налоговой ассоциации \(IFA\)](#) с 2009 г.
- Член [Ассоциации присяжных сертифицированных бухгалтеров \(АССА\)](#) с 2018 г.
- Начало карьеры – налоговый учёт (РАО ЕЭС России)
- С 2007 г. - налоговое консультирование (Big4, независимое консультирование бизнеса, НКО, госорганов)
- 2011-2015 гг. – создание и развитие налогового образования в Университете КИМЭП (Казахстан)
- С 2011 г. – участие в разработке модельного Налогового кодекса государств-участников СНГ
- С 2017 г. – доцент НИУ «Высшая школа экономики»



## Роль налогов в экономике

- Переток денег из частного сектора в государственный
- Финансирование общественных благ
  - Дополнительные функции – перераспределение богатства, (де)стимулирование деятельности
- Связь уплаты и пользования общественными благами?

Источник: Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика: Пер. с 14-го англ. Изд. – М.: ИНФРА-М, 2003. С.98



## Развитие технологий и налоговые последствия

### Проявления технологий:

- Развитие возобновляемой энергетики
- Цифровизация и роботизация экономики
- Распространение экономики совместного потребления
- Распространение дистанционной занятости и самозанятости («gig economy»)

### Глобальная проблема:

- Элементы существующих налоговых систем не всегда применимы к новым условиям хозяйственной деятельности





## Развитие технологий и налоговые последствия

Новые виды доходов граждан:

- Выплаты от платформ (за рекламу или услуги)
- Прямые выплаты от рекламодателей
  - ...или бесплатные образцы
- Подписка и донаты
  - Прямо на карты и кошельки
  - Через службы платной подписки
  - Через платформы предварительного заказа
- Продажа товаров или услуг
  - Новые виды работ и услуг

Источник: <https://panorama.pub/>



Панорама  
сатирическое  
издание

Главная Политика Общество Наука Экономика Статьи Книги

В России введут налог на выигрыши в  
киберспортивных дисциплинах





## Развитие технологий и налоговые последствия

Новые виды доходов корпораций:

- Дистанционная продажа товаров или услуг
  - ...программное обеспечение как услуга?
  - Место оказания услуг?
- Выплаты платформам от рекламодателей
- Выплаты платформам от подписчиков
  - ...включая плату за дополнительные функции
  - Плата за услугу или лицензионный платеж?
- Доход от майнинга и продажи криптовалют



## Развитие технологий и налоговые последствия

Частные вопросы:

- Где облагать доходы YouTube от показа рекламы?
- Как облагать доходы инфлюэнсеров от YouTube?
  - ...и пользователей прочих интернет-платформ
- Airbnb: шесть компаний, зарегистрированных в США, Великобритании, КНР, Индии, Австралии и Люксембурге, пользователи – по всему миру
- Онлайн-игры: подписка и предоставление дополнительных функций должна облагаться по месту нахождения пользователя, но как?
- Роботизация: перспектива сокращения рабочих мест (недополучение НДФЛ), необходимость поддержки и профессиональной переподготовки людей (дополнительные расходы бюджета)





## Развитие технологий и налоговые последствия

- Немного цифр от Forbes:
- Претензия российских интернет-компаний: иностранные компании не являются налоговыми агентами по НДФЛ и не обязаны платить страховые взносы с выплат в пользу инфлюэнсеров – резидентов России

Источники: Forbes впервые оценил рекламные доходы российских Instagram-блогеров: рейтинг возглавила Ксения Собчак с \$1,6 млн в год. 20.11.2019, vc.ru; Звезды YouTube: рейтинг блогеров с самыми высокими доходами от рекламы. 27.10.2020, Forbes

Журнал Forbes впервые составил [рейтинг](#) российских блогеров, которые зарабатывают на рекламе в Instagram. Данные проанализированы с 1 июня 2018 года по 31 мая 2019 года.

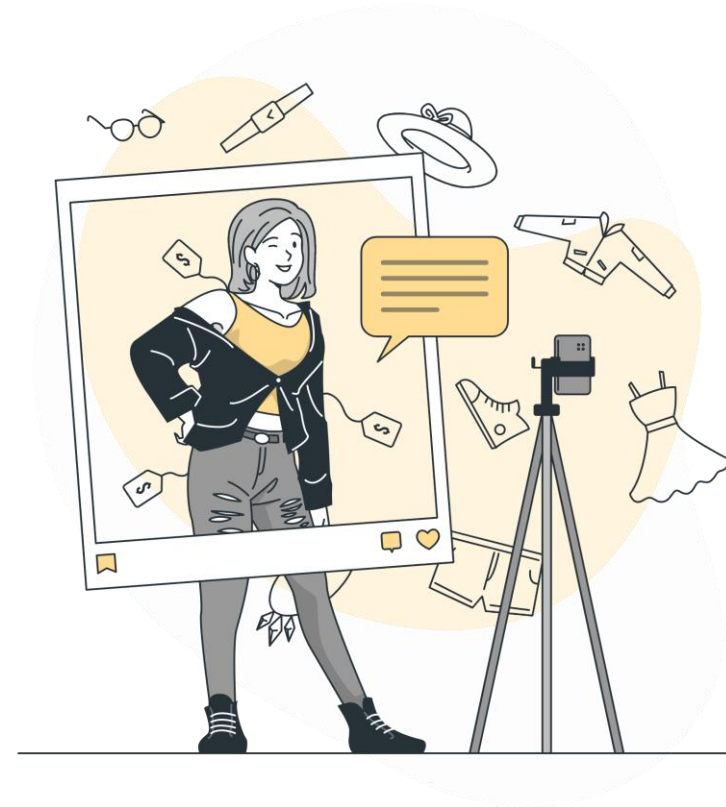
Первое место заняла телеведущая [Ксения Собчак](#) с доходом \$1,6 млн в год. Второе место у телеведущей [Регины Тодоренко](#) (доход – \$860 тысяч), третье – у певицы [Ольги Бузовой](#) (\$860 тысяч). Остальные 12 мест в рейтинге распределились так:

Лидеры рейтинга – стендапер с ТНТ Нурлан Сабуров и его партнеры: на канале LABELCOM они заработали за год \$3,55 млн. На втором месте оказался известный далеко за пределами YouTube техноблогер Wylsacom (\$3,41 млн). Третье место (\$1,13 млн) занял юморист Александр Гудков со своим каналом «Чикен Карри». На четвертом и пятом местах рейтинга журналист Юрий Дудь и актер Антон Лапенко, а всего в нем 15 участников.

## Налогообложение новых форм дохода

Налогообложение доходов инфлюэнсеров в России:

- Ведущие инфлюэнсеры уже зарегистрировались как индивидуальные предприниматели или самозанятые
- Декларируют свой доход и применимые вычеты, самостоятельно уплачивают налоги и страховые взносы
  - При ОСН доступны профессиональные вычеты
  - Доступны специальные налоговые режимы (УСН, налог на профессиональный доход)
- Доступны инструменты автоматизации продаж и учета, подключения эквайринга, использования налоговой декларации в качестве подтверждения доходов при оформлении кредитов и виз



## Налогообложение новых форм дохода

Налогообложение доходов от удаленной работы:

- Возникает ли обособленное подразделение?
  - Или постоянное представительство за рубежом?
  - В бюджет какого субъекта федерации идет налог?
- Компенсация личного оборудования и оплаты ЖКХ – облагаемый доход?





## Налогообложение новых форм дохода

- НДС на электронные услуги
  - Или «цифровой налог»
- «Цифровое постоянное представительство»
- Налогообложение использования роботов
- Налогообложение распределенной экономики





## Налогообложение новых форм дохода

Предложения ОЭСР:

- Pillar 1 – унифицированный подход к решению проблемы перераспределения прибыли в условиях цифровой экономики
  - По сути – новый трехуровневый порядок распределения налогооблагаемой прибыли, отличающийся от традиционных методов трансфертного ценообразования
- Pillar 2 – подход к введению налогообложения выплат, размывающих налоговую базу
  - По сути – установление минимальной эффективной налоговой ставки на прибыль группы компаний по МСФО, согласованной на мировом уровне
- Планируется отмена цифровых налогов





## Цифровизация налогового контроля

### Великобритания:

- Making Tax Digital (2017 г.)
- Раскрытие налогоплательщиками данных налогового учета на непрерывной основе



HM Revenue  
& Customs

### Китай:

- Система «Золотой налог»
  - Электронные счета-фактуры, расчет и уплата НДС
- План действий «Интернет+налоги»
  - Упрощенная система подачи налоговой декларации и уплаты налога онлайн



### Новая Зеландия:

- Проактивная интеллектуальная обработка данных
  - Выявление случаев и причин неуплаты налогов



Inland Revenue  
Te Tari Taake

Источник: Microsoft, PricewaterhouseCoopers. Digital Transformation of Tax Administration, 2017  
<https://www.pwc.nl/nl/assets/documents/pwc-digital-transformation-tax-oct2017.pdf>

# Цифровизация налогового контроля в России

## АИС «Налог-3» (с 2016):

- Сбор и анализ данных об отчетности и операциях организаций
- Хранение счетов-фактур, оценка налогового риска, оценка налогового разрыва

## Статистическая отчетность:

- о работе по государственной регистрации юридических лиц и физических лиц
- о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей
- о налоговой базе и структуре начислений по отдельным налогам
- о результатах налогового контроля

## Личный кабинет:

- Подача деклараций и уплата налогов онлайн
- Приложение «Мой налог»

## Онлайн-кассы:

- Передача через операторов фискальных данных в налоговые органы в онлайн-режиме сведений о проведенных операциях с наличными средствами или с использованием банковских карт

## Налоговый мониторинг:

- Онлайн-взаимодействие на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика вместо налоговых проверок
- Можно оперативно согласовывать с налоговым органом налогообложение планируемых и совершенных операций



Тютюрюков Владимир Николаевич  
vtiutiuriukov@hse.ru