

Налогообложение бизнес-моделей с высоким уровнем цифровизации: поиск консенсуса на международном и национальном уровнях*

Милоголов Николай Сергеевич,
ведущий научный сотрудник центра налоговой политики
Научно-исследовательского финансового института
Министерства финансов Российской Федерации,
кандидат экономических наук
nmilogolov@nifi.ru

Пономарева Карина Александровна,
доцент кафедры государственного и муниципального права
Омского государственного университета имени Ф.М. Достоевского,
кандидат юридических наук
karinaponomareva@gmail.com

В статье рассмотрены методологические подходы к налогообложению цифровой экономики. Выделены особенности цифровизации экономики, играющие важную роль для налоговой политики. Суть современной дискуссии сводится к переосмыслению классических правил распределения налоговой базы между страной резидентства и страной — источником доходов. На основе анализа предложений ОЭСР, ЕС и односторонних мер национальных государств в сфере налогообложения цифровой экономики сформулированы решения по разработке новых правил распределения доходов и определения экономической взаимосвязи с учетом объема, пороговых показателей, убытков и других факторов, которые будут использоваться совместно с методами распределения прибыли.

Ключевые слова: налоговое право, цифровая экономика, ОЭСР, Европейский Союз, план BEPS, цифровые услуги.

Taxation of Business Models with a High Digitization Level: A Search for Consensus on International and National Levels

Milogolov Nikolay S.
Leading Research Scientist of the Center for Tax Policy of the Financial Research Institute
of the Ministry of Finance of the Russian Federation
PhD (Economics)

Ponomareva Karina A.
Associate Professor of the Department of State and Municipal Law
of the Dostoevsky Omsk State University
PhD (Law)

The article considers methodological approaches to taxation of the digital economy. The features of digitalization of the economy that play an important role for tax policy are highlighted. The essence of the current discussion is to rethink the classic rules of distribution of the tax base between the country of residence and the country of source of income. Based on the analysis of the proposals of the OECD, the EU and unilateral measures of national states in the area of taxation of digital economy, decisions are formulated to develop new rules of distribution of income and of determination of nexus, taking into account the volume, thresholds, losses and other factors that will be used in conjunction with the methods of profit distribution.

Keywords: tax law, digital economy, OECD, the European Union, BEPS Action Plan, digital services.

* Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 20-011-00292 «Правовое обеспечение налоговой безопасности государства в условиях международной экономической интеграции».