

На правах рукописи



Суздальский Георгий Андреевич

Формирование налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика
в Российской Федерации

5.2.4. Финансы

Автореферат диссертации на соискание учёной степени
кандидата экономических наук

Москва – 2024

Работа выполнена на кафедре государственных и муниципальных финансов федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», г. Москва.

Научный руководитель

доктор экономических наук, профессор
Колчин Сергей Павлович

Официальные оппоненты

Дадашев Алихан Заграбович
доктор экономических наук, профессор,
АО «Институт региональных
экономических исследований»,
руководитель центра налоговой и
бюджетной политики

Малис Нина Ильинична

кандидат экономических наук,
профессор, ФГБОУ ВО «Финансовый
университет при Правительстве
Российской Федерации», профессор
департамента налогов и налогового
администрирования

Ведущая организация

ФГБУ «Научно-исследовательский
финансовый институт Министерства
финансов Российской Федерации»

Защита состоится 28 января 2025 г. в 10:00 часов на заседании диссертационного совета 24.2.372.04 на базе ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по адресу: 115054, г. Москва, Стремянный переулок, дом 36, корпус 3, ауд. 353.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в Научно-информационном библиотечном центре им. академика Л.И. Абалкина ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по адресу: 115054, г. Москва, ул. Зацепа, д. 43 и на сайте организации: <http://ords.rea.ru/>

Автореферат разослан _____ 2024 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета 24.2.372.04
доктор экономических наук, доцент

 Гордиенко Михаил Сергеевич

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования обусловлена активной трансформацией социально-экономических процессов в условиях их стремительной цифровизации и как следствие необходимостью модернизации налоговых систем в целях обеспечения стабильного функционирования и самого существования государства как политической формы общественного устройства на определенной территории.

Кроме того, актуальность темы определяется сложившейся напряженной геополитической обстановкой, активизацией разведывательно-подрывной деятельности против Российской Федерации специальных служб иностранных государств, экстремистских и террористических организаций и как следствие экзистенциальным стремлением государства в условиях гибридного противостояния организовать систему комплексного контроля над потоками информации, которые образуются в сети Интернет.

Налоги, в силу присущим им функциям, способны стать инструментом в руках органов государственной власти на пути создания в России системы контроля над Интернет-трафиком, который является количественным показателем, характеризующим влияние цифровизации на социально-экономические процессы.

Предлагаемое в рамках данной диссертационной работы формирование налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика (услуг по передаче данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет) направлено на:

- понуждение к исполнению требований законодательства Российской Федерации иностранных лиц, осуществляющих деятельность в сети Интернет на территории Российской Федерации;
- совершенствование общего порядка налогообложения доходов Интернет-предпринимателей;

- содействие устойчивому развитию телекоммуникационной отрасли экономики Российской Федерации и отечественных ИТ-технологий;

- обеспечение защиты интеллектуальных прав на аудиовизуальные произведения и другие сложные объекты авторских прав, распространяемые с помощью сети Интернет;

- укрепление национальной безопасности Российской Федерации в информационной сфере;

- противодействие террористической, экстремистской и иной запрещенной деятельности в сети Интернет.

Степень научной разработанности темы исследования. В мировой экономической науке на современном этапе актуальными являются исследования в сфере цифровизации социально-экономических процессов, влияния цифровых технологий на общество и экономику и необходимости модернизации налоговых систем с учетом технологического прогресса. Основополагающие исследования в данной сфере представлены в научных работах российских ученых: В.И.Братцева, А.В.Варнавского, Л.И.Гончаренко, И.В.Горского, А.З.Дадашева, А.Н.Козырина, Н.И.Малис, И.А.Майбурова, М.В.Мишустина, Л.П.Павловой, В.Г.Панскова и др.

Различные теоретические аспекты также изучены в работах С.П.Колчина, М.Е.Косова, И.И.Кучерова, И.Степнова, А.И.Сахбиева, К.Г.Яценко и др.

Вопросы совершенствования современных налоговых систем рассмотрены в работах А.А.Анисимовой, Р.В.Балакина, И.Т.Батаева, Р.В.Баташева, К.В.Екимовой, А.Н.Кольцова, Н.А.Насоновой, Л.В.Полежаровой, Е.А.Самсонова, Г.Н.Семеновой, Ю.А.Стещенко, К.В.Струковой, К.С.Тетерятникова и др.

Необходимость модернизации национальных налоговых систем и их цифровой актуализации в условиях стремительного распространения информационно-коммуникационных технологий отражена в работах иностранных ученых: Р.Ф.Жанкуейра-Варела, К.Кампа, А.Корделла, К.О.Лукас-Маса, Е.Саари, В.Танци, М.Тойвонена, К.Шваба и др.

Вместе с тем при всей многочисленности научных работ, посвященных цифровым процессам в налоговой сфере, в настоящее время остаются недостаточно исследованными вопросы налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика.

Исследования по данной теме проводились американским экономистом Артуром Корделлом («New Taxes for a New Economy», 1996 год), бельгийским экономистом Люком Сете («The "BIT TAX": the case for further research», 1996 год), американскими экономистами К.О. Лукас-Масом и Р.Ф. Жанкуейра-Варела («Tax Theory Applied to the Digital Economy: A Proposal for a Digital Data Tax and a Global Internet Tax Agency», 2021 год).

Несмотря на то, что в трудах отечественных авторов возможность применения Интернет-трафика в качестве объекта налогообложения напрямую не изучалась, в их работах отмечается необходимость государственного регулирования социально-экономических процессов в сети Интернет, в том числе посредством системы налогов и сборов. Так, в исследованиях, посвященных цифровизации экономических процессов и налоговому администрированию в условиях цифровой экономики рассматриваются вопросы «необходимости научного поиска новых методов взимания налогов и контроля транснациональных компаний» (Л.В.Полежарова), «расширения практики применения «технологий больших данных» в цифровой среде» (А.Н.Кольцов), «значения контрольной функции налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов» (И.Т.Батаев), «необходимости обеспечения налоговых органов наиболее полным объемом информации об экономических, социальных и иных процессах в стране в целях совершенствования налоговой системы» (А.А.Анисимова), «расширения налогового инструментария стимулирования роста в отдельных отраслях экономики» (Ю.А.Стещенко), «развития государственного администрирования системы фискальных неналоговых платежей» (М.С.Гордиенко).

В условиях усиления развития цифровых процессов в экономике, повсеместной цифровизации различных сфер общественной жизни и как

следствие роста мирового Интернет-трафика проблематика данного порядка налогообложения требует теоретического обоснования, на основе которого могут быть разработаны практические положения, имеющие перспективу внедрения в налоговую систему Российской Федерации.

Особая актуальность и недостаточная научная разработанность перспективы налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика (далее – налогообложение Интернет-трафика) в целях осуществления государственного регулирования цифровых социально-экономических процессов определили выбор темы диссертации, ее цель и основные задачи.

Цель и задачи исследования. Цель диссертации состоит в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по внедрению механизма налогообложения Интернет-трафика в Российской Федерации, в том числе обосновании необходимости введения специальной главы Налогового кодекса Российской Федерации, определяющей налогоплательщиков и обязательные элементы предлагаемого налога.

Для реализации этой цели поставлены и решались следующие **задачи**:

1) проанализировать возможность налогообложения Интернет-трафика в отношении иностранных лиц, осуществляющих деятельность в сети Интернет на территории Российской Федерации, а также российских Интернет-предпринимателей;

2) оценить влияние предлагаемого механизма на телекоммуникационную отрасль экономики Российской Федерации, а также на защиту интеллектуальных прав в сети Интернет;

3) установить возможность использования механизма налогообложения Интернет-трафика в целях укрепления технологического и информационного суверенитета Российской Федерации;

4) обосновать и предложить механизм налогообложения Интернет-трафика, соответствующий традиционным принципам налогообложения и основным началам законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,

а также определить обязательные элементы нового налога в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации;

5) представить социально-экономическое обоснование внедрения системы налогообложения Интернет-трафика в России, в том числе включающее расчет объема потенциальных налоговых поступлений и эффективной величины налоговых ставок, а также анализ социальных последствий увеличения налоговой нагрузки на население.

Область исследования диссертационной работы соответствует пункту 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта научных специальностей Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации по специальности 5.2.4. Финансы.

Объектом исследования является налогообложение Интернет-трафика в Российской Федерации.

Предметом исследования выступают финансовые отношения, возникающие в процессе разработки и проведения налоговой политики в сфере государственного контроля над Интернет-трафиком в условиях цифровизации социально-экономических процессов в Российской Федерации.

Теоретическую и методологическую основу работы составили результаты, представленные в фундаментальных и прикладных работах российских и зарубежных ученых в сферах налогообложения и цифровой экономики, а также в докладах и документах международных организаций по вопросам цифровизации в условиях трансформации налогового администрирования.

Объективность и достоверность полученных в процессе работы выводов обеспечиваются использованием как общенаучных методов исследования в рамках сравнительного, логического, графического и статистического анализа, а также применением таких методов как классификация; определение; синтез и аналогия; обобщение и обоснование; системный метод; экстраполяция; методы

индукции и дедукции и др., так и специальных методов исследования, таких как опрос как вид вербального экономического наблюдения и соответствующие методы обработки полученной информации: группирование, расчет относительных величин, разработка аналитических таблиц и др.

Информационную базу работы составили нормативные правовые акты, регулирующие налоговую систему, а также сферу развития цифровых технологий в России и за рубежом, в том числе стратегические документы на период до 2036 года: указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» и от 9 мая 2017 года № 203 «Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы», распоряжение Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2023 г. № 3339-р «Стратегия развития отрасли связи Российской Федерации на период до 2035 года»; национальные и международные аналитические отчеты, отражающие развитие цифровых процессов; а также статистические данные международных и отечественных организаций в отношении отдельных аспектов цифровизации и информатизации социально-экономических процессов.

Научная новизна диссертации заключается в теоретическом обосновании необходимости налогообложения Интернет-трафика, разработке практических рекомендаций по технической и организационной возможности внедрения в налоговую систему Российской Федерации «Налога на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет», а также расчете эффективной величины налоговой ставки.

Наиболее значимые **научные результаты исследования**, полученные лично автором и содержащие научную новизну, состоят в следующем:

1) доказана необходимость налогообложения Интернет-трафика в целях понуждения к исполнению требований законодательства Российской Федерации иностранных лиц, осуществляющих деятельность в сети Интернет на территории Российской Федерации, а также в рамках совершенствования общего порядка

налогообложения доходов Интернет-предпринимателей. Данный механизм, предусматривающий взимание налога с Интернет-пользователей (регулирующий цифровой спрос) и соответствующий фактическому размеру генерируемого Интернет-трафика, не зависит от правовой юрисдикции иностранных лиц, а также декларирования доходов российскими Интернет-предпринимателями;

2) даны рекомендации в отношении целевой направленности поступлений от взимания налога на Интернет-трафик, способствующие устойчивому развитию телекоммуникационной отрасли экономики в Российской Федерации и отечественных ИТ-технологий, а также в отношении порядка функционирования механизма налогообложения Интернет-трафика, обеспечивающие защиту интеллектуальных прав на аудиовизуальные произведения и другие сложные объекты авторских прав, распространяемые с помощью сети Интернет;

3) установлена возможность использования механизма налогообложения Интернет-трафика в целях укрепления национальной безопасности Российской Федерации в информационной сфере и противодействия террористической, экстремистской и другой запрещенной деятельности в сети Интернет путем создания экономического стимула использования российских технологических решений и образования экономического барьера на пути распространения противоправной информации;

4) разработан соответствующий традиционным принципам налогообложения механизм налогообложения Интернет-трафика, включающий предложение установления федерального косвенного налога целевого назначения, соответствующего системе нормативных правовых актов, действующих на территории Российской Федерации, а также обладающего для государства низкими финансовыми и временными издержками на его внедрение и дальнейшее налоговое администрирование;

5) разработана прогрессивная шкала налоговых ставок в рамках предлагаемого порядка налогообложения Интернет-трафика, представлено

социально-экономическое обоснование их величины с акцентом на регулируемую функцию налога, а также произведен расчет потенциальных налоговых поступлений.

Теоретическая значимость полученных научных результатов состоит в развитии научных знаний о порядке и механизме налогообложения Интернет-трафика. Основные теоретические выводы исследования направлены на расширение представления о возможности применения механизма налогообложения Интернет-трафика в целях регулирования и контроля цифровых социально-экономических процессов.

Практическая значимость результатов исследования состоит в разработке механизма налогообложения Интернета-трафика, соответствующего требованиям Налогового кодекса Российской Федерации, а также оценке вероятности реализации предлагаемого механизма с учетом технической и организационной возможности, ее социальных и экономических последствий.

Результаты, полученные в ходе исследования, могут быть использованы органами государственной власти в процессе совершенствования налоговой системы Российской Федерации, а также разработки стратегии по укреплению национальной безопасности, в том числе информационной, а также в рамках реализации указов Президента Российской Федерации от 2 июля 2021 года № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации», от 9 ноября 2022 года № 809 «Об утверждении Основ государственной политики по сохранению и укреплению традиционных российских духовно-нравственных ценностей» и от 7 мая 2024 г. № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

Степень достоверности и апробация результатов исследования. Основные положения и выводы диссертации докладывались на международных, всероссийских научных и научно-практических конференциях:

- VIII Международная научно-практическая конференция «Развитие научных концепций в учетно-аналитической и налоговой сфере: классическая основа и вызовы времени» (г. Москва, 2021);

- VII Всероссийская научно-практическая конференция «Современные финансы: проблемы, тенденции, риски» (г. Москва, 2022);

- VII Международная Научная Конференция «Донецкие чтения 2022: образование, наука, инновации, культура и вызовы современности» (г. Донецк, 2022);

- VI Международная научно-практическая конференция «Государственные и корпоративные финансы: новые вызовы и решения в условиях цифровой трансформации» (г. Москва, 2023);

- VIII Всероссийская научно-практическая конференция «Актуальные социально-экономические и финансовые аспекты развития регионов Российской Федерации» (г. Москва, 2023);

- IV Всероссийская научно-практическая конференция «Актуальные проблемы функционирования финансовой системы России» (г. Москва, 2024);

- VII Международная научно-практическая конференция «Государственные и корпоративные финансы в новых геополитических условиях» (г. Москва, 2024);

- XXXVII Международная научно-практическая конференция «Международные Плехановские Чтения» (г. Москва, 2024).

Результаты исследования в целом, а также отдельные положения диссертационной работы, имеют практическую значимость и научную ценность для совершенствования налоговой политики Российской Федерации и применимы в работе Федеральной налоговой службы Российской Федерации. Полученные в ходе данного исследования результаты апробированы Управлением специальных проектов ФНС России.

Публикации. Результаты диссертации отражены в 9 опубликованных статьях общим объемом – 3,16 печ. л. (авторских – 2,45 печ. л.), в том числе

7 статей общим объемом – 2,64 печ. л. (авторских – 2,03 печ. л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, входящих в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук.

Структура работы обусловлена целью и задачами исследования и включает введение, три главы, заключение, список литературы из 151 источника и 3 приложения. Работа изложена на 174 страницах текста и содержит 10 таблиц и 7 рисунков.

II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

1. Доказана необходимость налогообложения Интернет-трафика в целях понуждения к исполнению требований законодательства Российской Федерации иностранных лиц, осуществляющих деятельность в сети Интернет на территории Российской Федерации, а также в рамках совершенствования общего порядка налогообложения доходов Интернет-предпринимателей.

На сегодняшний день многие находящиеся в правовой юрисдикции недружественных стран транснациональные цифровые компании, движимые как экономическими, так и политическими мотивами, нарушают требования законодательства Российской Федерации, в том числе в части уплаты налогов и сборов.

Существующий инструментарий Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор) в части принуждения указанных иностранных компаний к исполнению требований российского законодательства, является недостаточно эффективным, в силу наличия возможности использования различных технологий обхода блокировок.

Кроме того с каждым годом стремительно увеличивается количество Интернет-предпринимателей, осуществляющих экономическую деятельность в цифровом информационном пространстве. При этом значимая часть российских Интернет-предпринимателей осуществляют свою деятельность с использованием иностранных Интернет-платформ, которые находятся вне правового поля Российской Федерации. Недобросовестные Интернет-предприниматели могут скрывать и не декларировать свои доходы в целях уклонения от уплаты причитающихся налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

На основании изложенного предлагается внедрить налог на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть

Интернет, который будет представлять собой федеральный косвенный налог, который:

- оплачивается пользователями сети Интернет через операторов связи;
- зависит от использования (посещения) пользователями определенных

Интернет-сайтов и генерируемого объема Интернет-трафика (входящего и исходящего);

- включается в цену оказания услуг по передаче (получении) данных через сеть Интернет.

Предлагаемый механизм налогообложения Интернет-трафика предусматривает отнесение ряда Интернет-сайтов к специальному Перечню информационных ресурсов, при доступе к которым передача (получение) данных освобождаются от налогообложения (далее – Перечень), при соблюдении требований, установленных законодательством Российской Федерации. Иными словами, Интернет-трафик, образующийся при посещении подобных Интернет-сайтов, не подлежит налогообложению, и тем самым создается механизм налогообложения Интернет-трафика (Рисунок 1).



Рисунок 1 – Механизм налогообложения Интернет-трафика

Предлагаемый механизм налогообложения Интернет-трафика будет эффективен и при использовании различных технологий обхода блокировок и сервисов, скрывающих Интернет-трафик, так как для целей налогообложения необязательно знать, посещение какого именно Интернет-сайта скрывает пользователь – роль играет лишь факт посещения Интернет-сайта, не содержащегося в Перечне и непосредственно объем Интернет-трафика.

Несмотря на то, что налогоплательщиками будут являться пользователи сети Интернет (абоненты операторов связи), предлагаемый налоговый механизм способен понудить транснациональные цифровые компании к уплате налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации, так как налогообложение Интернет-трафика при посещении Интернет-сервисов является значимым ограничением для любой цифровой бизнес-модели. Интернет-пользователи, движимые экономическими мотивами, отдадут предпочтение цифровым сервисам, посещение которых не облагается налогом.

Кроме того, целесообразно дифференцировать налоговые ставки в зависимости от объема генерируемого Интернет-трафика, а также его типа (входящий или исходящий), при этом применять повышенную ставку налога (или повышающий коэффициент) в отношении исходящего трафика как потенциально приносящего доход недобросовестному предпринимателю.

Так, предлагаемый механизм налогообложения Интернет-трафика способен усилить контроль за порядком налогообложения доходов недобросовестных отечественных Интернет-предпринимателей, которые используют иностранные Интернет-платформы и уклоняются от уплаты соответствующих налогов, так как налоговые органы получат инструмент для мониторинга Интернет-активности пользователей и смогут осуществлять проверки их деятельности также и на основании анализа исходящего Интернет-трафика.

2. Даны рекомендации в отношении целевой направленности поступлений от взимания налога на Интернет-трафик, способствующие устойчивому развитию телекоммуникационной отрасли экономики

в Российской Федерации и отечественных ИТ-технологий, а также в отношении порядка функционирования механизма налогообложения Интернет-трафика, обеспечивающие защиту интеллектуальных прав на аудиовизуальные произведения и другие сложные объекты авторских прав, распространяемые с помощью сети Интернет.

Отрасль связи взаимосвязана практически со всеми секторами экономики, так как является инфраструктурной отраслью, т.е. обеспечивающей предоставление основных услуг, которые способствуют экономической жизнеспособности, безопасности и развитию общества. Так, без развития отрасли связи невозможно достижение государственных целей по обеспечению национальной безопасности, технологического суверенитета и развитию экономики Российской Федерации в целом.

В соответствии с данными, приведенными в Стратегии развития отрасли связи Российской Федерации на период до 2035 года (утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2023 г. № 3339-р), отрасль связи является одной из самых капиталоемких. В период с 2020 года по 2022 год ежегодный уровень инвестиций находится на уровне около 550 млрд рублей и составляет в среднем 3,1% от всех капиталовложений крупных и средних организаций по экономике.

Кроме того, отечественные ИТ-организации и Интернет-сервисы также испытывают потребность в дополнительном финансировании для инвестиций в собственные технологические решения для повышения конкурентоспособности в сравнении с иностранными аналогами.

Учитывая социальную значимость отрасли связи и информационных технологий, а также устремления недружественных стран нанести максимальный ущерб технологическому суверенитету Российской Федерации, видится необходимым обеспечение как финансовой, так и административной государственной поддержки отечественной телекоммуникационной отрасли экономики, а также российским разработчикам ИТ-технологий и Интернет-сервисов.

Достижение указанных целей возможно с помощью внедрения предлагаемого механизма налогообложения Интернет-трафика.

Так, налоговые поступления от взимания налога на Интернет-трафик должны носить целевой характер и могут направляться на субсидирование капитальных вложений отечественных операторов связи в обслуживание и развитие собственной телекоммуникационной инфраструктуры, а также на финансирование стратегических решений в сфере ИТ-коммуникаций и цифровых сервисов. Кроме того отечественные Интернет-сервисы получают серьезное экономическое преимущество в части бесплатного (не облагаемого налогом) доступа, в случае выполнения ими всех необходимых условий для включения в Перечень. По мере их развития и совершенствования Интернет-пользователи, движимые экономическими мотивами, будут все больше отдавать свое предпочтение именно отечественным аналогам.

Более того внедрение предлагаемого механизма налогообложения Интернет-трафика позволяет решить проблему нарушения авторских прав на результаты интеллектуальной деятельности в цифровом пространстве.

В целях обеспечения защиты интеллектуальных прав на цифровые аудиовизуальные произведения и другие сложные объекты авторских прав (такие как видеоигры, мультимедийные продукты и базы данных) в Перечень могут быть включены Интернет-сайты, содержащие и распространяющие результаты интеллектуальной деятельности с разрешения правообладателей и на возмездной для них основе. При этом использование нелицензионных способов получения данных результатов будет менее выгодным в условиях взимания налога за генерируемый Интернет-трафик.

3. Установлена возможность использования механизма налогообложения Интернет-трафика в целях укрепления национальной безопасности Российской Федерации в информационной сфере и противодействия террористической, экстремистской и другой запрещенной деятельности в сети Интернет путем создания экономического стимула использования российских технологических решений

и образования экономического барьера на пути распространения противоправной информации.

Недружественными странами предпринимаются системные попытки подавления геополитической субъектности Российской Федерации, сдерживания способности к суверенному социально-экономическому развитию России, а также разрушения основ единого российского государства, в том числе традиционных духовно-нравственных ценностей.

Учитывая значительную степень цифровизации социально-экономических процессов, а также условия геополитического противостояния и активного информационного противодействия, практически любую технологию в настоящее время можно назвать «технологией двойного назначения».

При этом Интернет-пользователи часто являются «заложниками информационных благ», не могут отказаться от использования определенных Интернет-сайтов и сервисов, которые в свою очередь проводят или способствуют проведению информационно-психологических операций, направленных против граждан и суверенитета Российской Федерации.

На современном этапе в цифровом пространстве все большее значение приобретает аудиовизуальная информация (видеоролики, фотоматериалы и др.), которая генерирует большой объем Интернет-трафика в отличие от текстовой информации. С учетом стремительного развития новых перспективных «иммерсивных технологий» (от англ. *immersive technologies* — «технологии, создающие эффект присутствия, погружения»), таких как метавселенные и генеративные нейросети, распространение и влияние аудиовизуальной информации будет лишь возрастать (наравне с объемом Интернет-трафика).

Обширные возможности сети Интернет по распространению информации и современные технологии, оказывающие сильное эмоциональное влияние, являются проблемой, актуальность которой увеличивается с каждым годом.

Так, геополитические условия роста системных рисков и неопределенности в мире, а также сложная экономическая конъюнктура, связанная с беспрецедентными по объему санкциями США и их прозападных

союзников, требуют наличия у Российской Федерации внутренних источников укрепления государственного суверенитета.

В настоящее время Роскомнадзор достаточно оперативно ограничивает возможность доступа к Интернет-сайтам, содержащим террористическую, экстремистскую информацию, пропаганду употребления наркотических средств, порнографические материалы с участием несовершеннолетних и размещающим иную запрещенную информацию, а также осуществляющим запрещенные виды деятельности.

Вместе с тем применение различных технологий обхода блокировок позволяет получить доступ к подобной информации. Роскомнадзор блокирует сервисы, которые отказываются соблюдать ограничения доступа к запрещенным в России Интернет-сайтам, однако их количество и разнообразие увеличивается. При этом само использование данных сервисов законодательно не запрещено, так как они также позволяют посещать Интернет-сайты и сервисы, ограничившие доступ для российских пользователей.

Предлагаемое налогообложение Интернет-трафика дополняет меры понуждения, применяемые Роскомнадзором в отношении Интернет-сайтов, нарушающих законодательство Российской Федерации (Рисунок 2).



Рисунок 2 – Экономический барьер и стимул механизма налогообложения Интернет-трафика

С одной стороны, предлагаемый механизм налогообложения Интернет-трафика способен выступить экономическим барьером, который дополнительно ограничивает распространение запрещенной информации, а также усиливает контроль, позволяя идентифицировать потенциальных экстремистов на основании уплаченного ими налога за доступ к подозрительным Интернет-сайтам.

С другой стороны, данный механизм способен стать экономическим стимулом использования российских технологических решений, обеспечивающих исчерпывающие меры контроля размещаемой информации, а также предоставляющих правоохранительным органам всю необходимую информацию в случае попыток размещения противоправной, экстремистской или террористической информации (или попыток поиска и ознакомления с ней) в рамках действующего законодательства.

4. Разработан соответствующий традиционным принципам налогообложения механизм налогообложения Интернет-трафика, включающий предложение установления федерального косвенного налога целевого назначения, соответствующего системе нормативных правовых актов, действующих на территории Российской Федерации, а также обладающего для государства низкими финансовыми и временными издержками на его внедрение и дальнейшее налоговое администрирование.

На основании проведенного в рамках исследования анализа научных работ А.Корделла, Л.Сете, К.О.Лукас-Маса и Р.Ф.Жанкуейра-Варелы в отношении налогообложения Интернет-трафика и попыток некоторых стран по внедрению данного порядка налогообложения, а также с учетом приведенного обоснования необходимости установления механизма налогообложения Интернет-трафика предлагается дополнить раздел VIII «Федеральные налоги» второй части Налогового кодекса Российской Федерации новой главой – «Налог на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет (далее – НПД)» и закрепить основные элементы налога (Таблица 1).

Таблица 1 – Сводная таблица налогоплательщиков и основных элементов налогообложения НПД

Налогоплательщики	пользователи услугами связи, с которыми операторами связи заключен договор об оказании услуг при выделении для этих целей абонентского номера или уникального кода идентификации (абоненты).
Объект налогообложения	данные, переданные (полученные) налогоплательщиком через сеть Интернет по каждому идентификационному модулю абонента. Не являются объектом налогообложения данные, переданные при посещении сайтов, отнесенных к Перечню информационных ресурсов, при доступе к которым передача (получение) данных освобождаются от налогообложения.
Налоговая база	общее количество переданных (полученных) данных, исчисленное в гигабайтах (Гб) по каждому идентификационному модулю абонента оператора связи (идентификатору пользовательского оборудования).
Налоговый период	календарный месяц.
Налоговая ставка	при объеме переданных (полученных) данных до 30 Гб в месяц — 10 р. за 1 Гб; при объеме переданных (полученных) данных от 30 до 100 Гб в месяц — 50 р. за 1 Гб; при объеме переданных (полученных) данных свыше 100 Гб в месяц — 100 р. за 1 Гб.
Налоговые агенты	организации, предоставляющие налогоплательщику услуги связи.
Порядок исчисления налога	Сумма налога исчисляется налоговыми агентами по истечении налогового периода как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки по следующей формуле: $H = H_1 * K,$ где H – сумма налога, подлежащая уплате; H ₁ – сумма налога, исчисленная исходя из налоговой базы; K – понижающий коэффициент.
Порядок и сроки уплаты налога	Налоговые агенты обязаны перечислить суммы исчисленного и удержанного налога не позднее 5 дней со дня получения денежных средств от налогоплательщика.

НПД предусматривает наделение правами и обязанностями налогового агента всех операторов связи, предоставляющих услуги на территории Российской Федерации своим абонентам (плательщикам НПД). Согласно Федеральному закону от 7 июля 2003 года № 126-ФЗ «О связи» операторы связи уже выполняют функции, необходимые для исчисления НПД в отношении своих абонентов, в том числе:

- осуществляют идентификацию абонента на основании актуальных паспортных данных;
- ограничивают доступ к информации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- обеспечивают бесплатный доступ к Интернет-сайтам, включенным в Перечень отечественных социально значимых информационных ресурсов;
- предоставляют по запросу Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации любую информацию об оказании услуг связи для нужд обороны страны, безопасности государства и обеспечения правопорядка.

Кроме того, на сегодняшний день в России ни один оператор связи (Интернет-провайдер или мобильный оператор сотовой связи) не ведёт свою деятельность без установленной на своем оборудовании системы технических средств для обеспечения функций оперативно-разыскных мероприятий (СОРМ), а также специальных «технических средств противодействия угрозам» (ТСПУ). Данные средства позволяют проводить «глубокое исследование сетевых пакетов» (от англ. Deep Packet Inspection, DPI), которое позволяет фильтровать Интернет-трафик по определенному признаку и в итоге блокировать или замедлять доступ к определенным ресурсам. Управляет всеми установленными системами DPI специальное подразделение Роскомнадзора.

Данные системы DPI предлагается использовать для целей налогообложения Интернет-трафика. Более того, учитывая относительную простоту и возможность автоматизации механизма, а также наличие и учет всех необходимых данных на стороне оператора связи, целесообразным

представляется использование технологий блокчейн при исчислении и взимании НПД. В системе транзакционного налогообложения («умные налоги») исчисление налога может осуществляться автоматически в момент совершения налогооблагаемой операции (в «режиме реального времени»). Так, применение технологий блокчейн способно упростить администрирование НПД.

Также в целях усиления контроля за исчислением НПД возможно наделить контролируемыми функциями отдельную ИТ-организацию, которая возьмет на себя учет Интернет-трафика пользователей, а также соблюдение Интернет-сайтами установленных требований включения в Перечень. Например, компанию Mediascope, уполномоченную Роскомнадзором на исследования объема аудитории Интернет-ресурсов.

В целях упрощения для пользователей идентификации Интернет-сайтов, содержащихся в Перечне, целесообразно обязать поисковые системы соответствующим образом маркировать подлежащие налогообложению Интернет-сайты на странице с результатами поиска по запросам пользователей, аналогично требованиям по применяемым мерам информационного характера в отношении Интернет-сайтов, не соблюдающих порядок удаления запрещенной информации и основные обязанности, установленные Федеральным законом от 1 июля 2021 года № 236-ФЗ «О деятельности иностранных лиц в сети Интернет на территории Российской Федерации».

Таким образом, в настоящее время уже существуют организационные условия и технические решения способные реализовать предлагаемый механизм НПД на практике.

5. Разработана прогрессивная шкала налоговых ставок в рамках предлагаемого порядка налогообложения Интернет-трафика, представлено социально-экономическое обоснование их величины с акцентом на регулирующую функцию налога, а также произведен расчет потенциальных налоговых поступлений.

Учитывая социально-экономические последствия введения предлагаемого механизма налогообложения Интернет-трафика, особое внимание в

исследовании уделено расчету налоговых ставок.

С одной стороны, их величина должна быть достаточно высокой, чтобы носить определенный «заградительный» характер на пути распространения противоправной информации, а с другой – не быть запредельной для граждан и не вызывать общественного недовольства. Оценивая соответствующую величину ставки необходимо также исходить из того, что данный налог не должен выступать в качестве некой «индальгенции», уплатив которую пользователь может спокойно потреблять противоправную информацию. Также предлагаемый налог должен решать остро стоящую проблему нарушения авторских прав в Российской Федерации, в особенности в сфере аудиовизуальных произведений, которая является предметом постоянных дискуссий и одним из негативных последствий развития цифровых технологий.

Согласно проведенному в исследовании анализу статистических данных, характеризующих количество, характер и порядок потребления Интернет-данных в России установлено следующее:

- минимальная величина налоговой ставки, способная сделать потребление нелегальных копий произведений экономически невыгодным и как следствие защитить авторские права, составляет 10 р. за 1 Гб до 30 Гб в месяц;

- прогрессивная шкала налоговых ставок способна создать экономический барьер как на пути распространения нелегальных копий различных аудиовизуальных произведений, так и препятствовать распространению противоправной информации (в особенности различных видеороликов экстремистской или террористической направленности);

- учитывая, что налогоплательщиками являются пользователи сети Интернет, представляется целесообразным установление простой и понятной трехступенчатой шкалы налогообложения: при объеме переданных (полученных) данных до 30 Гб в месяц — 10 руб. за 1 Гб; от 30 до 100 Гб в месяц — 50 руб. за 1 Гб; свыше 100 Гб в месяц — 100 руб. за 1 Гб.

Несмотря на значительное количество и значение задач, которые способен решить предлагаемый «Налог на передачу (получение) данных через сеть

Интернет», данная налоговая инициатива является достаточно контroversивной. Действия, направленные на установление на законодательном уровне механизма налогообложения Интернет-трафика, должны учитывать социальные последствия и предлагать способы минимизации налогового бремени для граждан, в том числе:

- уменьшение налоговой базы для социально-уязвимых категорий граждан;

- налоговые льготы, которые освобождают от налогообложения научные, образовательные и медицинские организации;

- «переходный период» – систему понижающих коэффициентов, рассчитанных до конца 2028 года.

В целях проведения предварительного анализа возможных социальных последствий увеличения налоговой нагрузки на население было проведено собственное социологическое исследование, в котором приняли участие более 100 респондентов в пяти возрастных группах.

Согласно полученным результатам, только 23 % опрошенных не готовы отказаться от использования иностранных Интернет-сервисов даже в случае введения НПД. При этом платить за Интернет-трафик более 10 р. за 1 Гб согласны менее 15 % респондентов (более 100 р. за 1 Гб – менее 4 %).

Согласно социологическому исследованию, введение платы за Интернет-трафик в целом поддерживает половина респондентов (51 %). Такой порядок должен устанавливаться в отношении Интернет-сайтов, не соблюдающих требования законодательства Российской Федерации (22 %) и содержащих противоправную и экстремистскую информацию (14 %). Однако введение НПД в отношении «пиратских сайтов» поддерживает менее 3 % респондентов. Кроме того, важным условием поддержки введения НПД для респондентов является снижение стоимости основного тарифа оператора связи (более 35 %).

Таким образом, на основании анализа данных социологического исследования установлено, что введение НПД способно оказать значительное влияние на Интернет-пользователей, в частности сократить использование

Интернет-сайтов, которое будет облагаться налогом. При этом более половины пользователей поддерживают данную инициативу, если она будет направлена на Интернет-сайты, не соблюдающие требования законодательства Российской Федерации, и приведет к снижению стоимости основного тарифа оператора связи для абонента.

Вместе с тем данные, полученные в ходе собственного социологического исследования, в силу объективных причин носят ограниченный характер и не являются достаточно репрезентативными, учитывая общее число Интернет-пользователей в России. Однако они свидетельствуют о дискуссионном характере данного вопроса и отсутствии единой позиции по формированию системы налогообложения Интернет-трафика в Российской Федерации. Данный вопрос требует более комплексных социологических исследований на более высоком уровне.

На основании имеющейся в открытом доступе информации в отношении потребления Интернет-данных в России в исследовании также произведен расчет потенциальных налоговых поступлений от взимания предлагаемого налога (Таблица 2).

Таблица 2 – Сводная таблица расчета максимальных и минимальных налоговых поступлений от взимания НПД

Показатель		Расчетные данные	Налоговые поступления
Расчет максимальных налоговых поступлений	Объем Интернет-трафика в России, в год	132,8 млрд Гб	4,8 трлн рублей
	Количество Интернет-пользователей в России	129,8 млн человек	
	Средний объем Интернет-трафика одного пользователя в год	1 023,6 Гб	36 780 рублей
	Средний объем Интернет-трафика одного пользователя в месяц, в том числе:	85,3 Гб	3 065 рублей
	облагаемый НПД по ставке 10 р. за 1 Гб	30 Гб	300 рублей
	облагаемый НПД по ставке 50 р. за 1 Гб	55,3 Гб	2 765 рублей

Показатель		Расчетные данные	Налоговые поступления
Расчет минимальных налоговых поступлений	Общий объем «пиратского» Интернет-трафика домохозяйств, в год	9,5 млрд Гб	129,6 млрд рублей
	Количество домохозяйств, не использующих возможности лицензионных онлайн-кинотеатров	24 млн	
	Средний объем Интернет-трафика одного домохозяйства в год	396 Гб	5 400 рублей
	Средний объем Интернет-трафика одного домохозяйства в месяц, в том числе:	33 Гб	450 рублей
	облагаемый НПД по ставке 10 р. за 1 Гб	30 Гб	300 рублей
	облагаемый НПД по ставке 50 р. за 1 Гб	3 Гб	150 рублей

Согласно полученным данным объем ожидаемых поступлений составляет от 130 млрд. рублей до 4,8 трлн. рублей в год (без учета понижающих коэффициентов).

Необходимо отметить, что в силу ограниченного доступа к требуемым данным, приведенный расчет носит справочный характер и представляет собой попытку оценки налоговых поступлений, исходя из информации, находящейся в открытом доступе. Для более точных результатов необходимо обладать достоверными статистическими данными, которые могут быть предоставлены Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации и операторами связи.

Таким образом предлагаемое по результатам проведенного исследования формирование налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика в Российской Федерации позволит решить целый ряд стоящих перед органами государственной власти Российской Федерации актуальных задач, направленных, в том числе, на:

- укрепление государственного суверенитета Российской Федерации посредством усиления национальной безопасности в информационной сфере;

- поддержание налогового суверенитета Российской Федерации, включающее усиление контроля за исполнением требований законодательства о налогах и сборах;

- содействие технологическому суверенитету Российской Федерации, подразумевающее развитие телекоммуникационной отрасли и отечественных ИТ-технологий;

- повышение благополучия и безопасности граждан России путем сокращения количества способов и возможности злоумышленников осуществлять преступную деятельность посредством сети Интернет;

- поддержание социальной справедливости в российском обществе в части установленной статьей 37 Конституции Российской Федерации нормы о праве каждого на соответствующее вознаграждение за свой труд в отношении распространения в сети Интернет аудиовизуальных произведений и других сложных объектов авторских прав.

В заключении диссертационной работы обобщены результаты проведенного исследования, сформулированы основные выводы и даны рекомендации по их практическому применению.

III. ПУБЛИКАЦИИ АВТОРА ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи, опубликованные в рецензируемых научных изданиях:

1. Суздальский, Г. А. Цифровизация мировой экономики и проблемы налогообложения / Г. А. Суздальский, Г. Н. Семенова. – Текст : непосредственный // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 7(108). – С. 236-240. – ISSN 1999-2300. – 0,54 печ. л. – 0,27 авт. печ. л.;

2. Колчин, С. П. Перспективы налогообложения интернет-трафика в Российской Федерации / С. П. Колчин, Г. А. Суздальский. – Текст : непосредственный // Финансовая жизнь. – 2022. – № 3. – С. 4-6. – ISSN 2218-4708. – 0,29 печ. л. – 0,15 авт. печ. л.;

3. Колчин, С. П. Социально-экономическое обоснование величины налоговых ставок при установлении специального порядка налогообложения Интернет-трафика в Российской Федерации / С. П. Колчин, Г. А. Суздальский. – Текст : непосредственный // Финансовая жизнь. – 2023. – № 1. – С. 55-58. – ISSN 2218-4708. – 0,41 печ. л. – 0,21 авт. печ. л.;

4. Суздальский, Г. А. Проблема размывания налоговой базы и вывода из-под налогообложения прибыли цифровых транснациональных компаний в условиях регионализации мировой финансовой системы / Г. А. Суздальский. – Текст : непосредственный // Финансовая экономика. – 2023. – № 9. – С. 77-79. – ISSN 2075-7786. – 0,37 печ. л.;

5. Суздальский, Г. А. Совершенствование порядка налогообложения доходов Интернет-предпринимателей / Г. А. Суздальский. – Текст : непосредственный // Финансовая экономика. – 2023. – № 9. – С. 149-151. – ISSN 2075-7786. – 0,34 печ. л.;

6. Суздальский, Г. А. Цифровой суверенитет и налогообложение интернет-трафика / Г. А. Суздальский. – Текст : непосредственный // Финансовая экономика. – 2024. – № 3. – С. 154-156. – ISSN 2075-7786. – 0,37 печ. л.;

7. Суздальский Г.А. Создание механизма налогообложения интернет-трафика в Российской Федерации / Г. А. Суздальский. – Текст : непосредственный // Аудиторские ведомости. – 2024. – № 2. – С. 198-201. – ISSN 1727-8058. – 0,32 печ. л.

Публикации в других научных изданиях:

8. Суздальский, Г. А. Налог на Интернет / Г. А. Суздальский. – Текст : непосредственный // Антикризисные задачи развития общественных наук на современном этапе : Сборник научных статей по итогам Всероссийской научно-практической конференции, Волгоград, 25–26 февраля 2015 года / Под редакцией И.Е. Бельских. – Волгоград: Общество с ограниченной ответственностью «Волгоградское научное издательство», 2015. – С. 83-87. – ISBN: 978-5-00072-126-1. – 0,32 печ. л.;

9. Суздальский, Г. А. Налогообложение Интернет-трафика как фактор укрепления технологического суверенитета Российской Федерации / Г. А. Суздальский, С. П. Колчин. – Текст : непосредственный // Донецкие чтения 2022: образование, наука, инновации, культура и вызовы современности : Материалы VII Международной научной конференции, посвящённой 85-летию Донецкого национального университета, Донецк, 27–28 октября 2022 года / Под общей редакцией С.В. Беспаловой. Том 5. Часть 2. – Донецк: Донецкий национальный университет, 2022. – С. 170-173. – ISSN 2664-7362. – 0,20 печ. л. – 0,10 авт. печ. л.