

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

На правах рукописи

Суздальский Георгий Андреевич

**Формирование налогообложения услуг по предоставлению
Интернет-трафика в Российской Федерации**

5.2.4. Финансы

Диссертация на соискание ученой степени кандидата
экономических наук

Научный руководитель –
доктор экономических наук, профессор
Колчин Сергей Павлович

Москва – 2024

Оглавление

Введение	4
Глава 1 Теоретические аспекты цифровой трансформации действующих систем налогообложения	14
1.1 Налогообложение Интернет-трафика в трудах ученых-экономистов конца 90-х годов	14
1.2 Интернет-трафик как объект налогообложения в современных условиях	24
1.3 Теоретические основы развития налоговой системы Российской Федерации в условиях цифровизации	41
Глава 2 Анализ необходимости налогообложения Интернет-трафика	58
2.1 Создание механизма налогообложения Интернет-трафика	58
2.2 Интернет-трафик как показатель влияния цифровизации на социально-экономические процессы	62
2.3 Необходимость формирования налогообложения Интернет-трафика в Российской Федерации.....	73
Глава 3 Рекомендации по формированию налогообложения Интернет-трафика в Российской Федерации.....	100
3.1 Перечень информационных ресурсов, при доступе к которым передача (получение) данных освобождаются от налогообложения	100
3.2 Налогоплательщики и элементы налогообложения Интернет-трафика	105
3.3 Социальные последствия установления системы налогообложения Интернет-трафика.....	118
Заключение	134
Список сокращений и условных обозначений.....	139
Список литературы	140

Приложение А (обязательное) Глава Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет»	166
Приложение Б (справочное) Анкета исследования уровня социальной напряженности потенциальных плательщиков налога на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет	170
Приложение В (рекомендуемое) Анализ результатов исследования уровня социальной напряженности потенциальных плательщиков «Налога на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет»	172

Введение

Актуальность 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.Стешенко, 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 компаний¹⁾, «расширения практики применения «технологий больших данных» в цифровой среде»²⁾, «значения контрольной функции налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов»³⁾, «необходимости обеспечения налоговых органов

¹⁾ Полежарова, Л.В. Методология налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров: специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Полежарова Людмила Владимировна, «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», 2021 – URL: <https://www.dissercat.com/content/metodologiya-nalogooblozheniya-i-nalogovogo-kompanii/read> (дата обращения: 24.01.2024). – Текст : электронный.

²⁾ Кольцов, А.Н. Финансовые технологии больших данных как перспективная форма развития цифровых сервисов: специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Кольцов Артем Николаевич, «Международный банковский институт имени Анатолия Собчака», 2021 – URL: <https://www.dissercat.com/content/finansovye-tekhnologii-bolshikh-dannykh-kak-perspektivnaya-forma-razvitiya-tsifrovyykh-servis/read> (дата обращения: 21.01.2024). – Текст : электронный.

³⁾ Батаев, И.Т. Сервисная и контрольная функция налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов : специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Батаев Исмаил Таблиханович, Чеченский государственный университет, 2020 – URL: <https://www.dissercat.com/content/servisnaya-i-kontrolnaya-funktsiya-v-sisteme-tsifrovogo-vzaimo/read> (дата обращения: 18.01.2024). – Текст : электронный.

наиболее полным объемом информации об экономических, социальных и иных процессах в стране в целях совершенствования налоговой системы»¹⁾, «расширения налогового инструментария стимулирования роста в отдельных отраслях экономики»²⁾, «развитие государственного администрирования системы фискальных неналоговых платежей»³⁾.

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

¹⁾ Анисимова, А.А. Развитие налогового администрирования в России в условиях цифровизации экономики: специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»: автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Анисимова Анастасия Александровна, «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», 2021 – URL: <https://www.dissercat.com/content/razvitie-nalogovogo-administrirovaniya-v-rossii-v-usloviyakh-tsifrovizatsii-ekonomiki/read> (дата обращения: 24.01.2024). – Текст : электронный.

²⁾ Стешенко, Ю.А. Совершенствование налогового инструментария стимулирования роста в секторах экономики: специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»: автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Стешенко Юлия Александровна, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2020 – URL: <https://www.dissercat.com/content/sovershenstvovanie-nalogovogo-instrumentariya-stimulirovaniya-rosta-v-sektorakh-ekonomiki/read> (дата обращения: 17.01.2024). – Текст : электронный.

³⁾ Гордиенко, М.С. Развитие государственного администрирования системы фискальных неналоговых платежей: специальность 5.2.4 «Финансы»: автореферат на соискание ученой степени доктора экономических наук / Гордиенко Михаил Сергеевич, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, 2023 – URL: <https://www.dissercat.com/content/razvitie-gosudarstvennogo-administrirovaniya-sistemy-fiskalnykh-nenalogovykh-platzhei/read> (дата обращения: 18.08.2024). – Текст : электронный.

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 2035 года (в том числе, «Стратегия развития отрасли связи Российской Федерации на период до 2035 года»¹⁾, «Национальные цели развития

¹⁾ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2023 г. № 3339-р «Стратегия развития отрасли связи Российской Федерации на период до 2035 года» - URL: https://digital.gov.ru/ru/documents/9120/?utm_referrer=https%3a%2f%2fwww.google.com%2f (Дата обращения: 31.12.2023).

Российской Федерации на период до 2030 года»¹⁾ (включая национальную программу «Цифровая экономика»), «Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы»²⁾); 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 (стр. 79-85);

¹⁾ Указ Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_380244/95306fd63c6d7_8809f4ae93a22b776b264fcb0d7/ (дата обращения: 17.01.2024).

²⁾ Указ Президента Российской Федерации от 9 мая 2017 года № 203 «Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы» - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216363/ (дата обращения: 17.01.2024).

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 (стр. 85-90);

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 (стр. 91-97);

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 (стр. 58-62, 105-118);

5) разработана прогрессивная шкала налоговых ставок в рамках предлагаемого порядка налогообложения Интернет-трафика, представлено социально-экономическое обоснование их величины с акцентом на регулиющую функцию налога, а также произведен расчет потенциальных налоговых поступлений (стр. 110-114, 118-122).

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 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», от 2 июля 2021 года № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» и от 9 ноября 2022 года № 809 «Об утверждении Основ государственной политики по сохранению и укреплению традиционных российских духовно-нравственных ценностей».

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 ведущих рецензируемых журналах, входящих в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

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.

Глава 1 Теоретические аспекты цифровой трансформации действующих систем налогообложения

1.1 Налогообложение Интернет-трафика в трудах ученых-экономистов конца 90-х годов

Цифровые технологии и возможность передачи информации посредством сети Интернет значительным образом изменили экономическую и социальную сферы жизни современного общества.

Исторически потребляемые человеком блага имели материальную, физически осязаемую форму и поэтому затраты, необходимые для их производства, можно было относительно просто определить, полученную в ходе всего производственного процесса и процесса распределения добавленную стоимость – измерить, а их конечное потребление – отследить.

Современная экономика все больше и больше характеризуется производством, распределением и потреблением нематериальных активов, а экономическая деятельность все сильнее концентрируется на нематериальных информационных транзакциях, которые передаются посредством Интернет-соединения и генерируют цифровые данные – трафик (от англ. traffic – движение, транспортное движение).

Так, в 2023 году мировые расходы на цифровую трансформацию – внедрение цифровых технологий для преобразования бизнес-процессов и услуг из нецифровых в цифровые – достигли 2,15 трлн долларов США, при этом прогнозируется, что к 2027 году данные расходы составят порядка 3,9 трлн долларов США¹⁾.

¹⁾ Данные отчета международной статистической Интернет-компании Statista «Расходы на технологии и услуги цифровой трансформации по всему миру с 2017 по 2027 год» - URL: <https://www.statista.com/statistics/870924/worldwide-digital-transformation-market-size/> (дата обращения: 10.08.2024). – Текст : электронный.

В абстрактном понимании инфраструктуру сети Интернет можно представить как дороги, соединяющие агломерации людей. По мере развития социума деревни превращаются в города, города – в мегаполисы, а дороги из незаметных лесных троп становятся скоростными автотрассами со множеством стремительно передвигающихся машин. С развитием технологического процесса увеличивается скорость движения и их пропускная способность. Дороги становятся торговыми маршрутами, улучшающими благосостояние общества, а также способом поддерживать социальные связи между людьми, живущими в отдаленных друг от друга населенных пунктах.

Инфраструктура сети Интернет – это виртуальные дороги современного мира, от которых с каждым годом все больше и больше зависит настоящее и будущее социума.

Передаваемые пакеты Интернет-данных являются цифровыми машинами, перемещающимися по сети Интернет и создающими дорожное движение – Интернет-трафик.

В прошлом, в эпоху феодализма наделенные властью землевладельцы нередко взимали определенную плату с путников и торговцев за право прохода по находящимся на их землях путям. Эта плата направлялась как на содержание самих дорог (например, возведение или ремонт мостов), так и на поддержание общественного порядка и безопасности при передвижении по данным путям (защита от разбойников или диких животных).

С развитием общества плата за передвижение по дорогам постепенно уходит в прошлое (за исключением, скоростных автодорог, частично принадлежащих частным организациям) и заменяется взиманием налогов, из которых уже в свою очередь государство выделяет деньги на содержание и безопасность дорог.

При этом специальные камеры контроля скорости, а также дорожные патрули правоохранительных органов обеспечивают соблюдение правил дорожного движения, а также общественный порядок на дорогах.

Важность дорог для органов государственной власти определяется огромным социально-экономическим влиянием, которое они способны оказать на общество.

Как дороги развивались вместе с историей самого человечества, так и сеть Интернет эволюционирует по мере технологического прогресса и развития общества.

Первый прообраз современной сети Интернет появился в конце 1969 года, но в ходе эволюции сеть Интернет прошла длинный путь от медленного соединения через электрический сигнал по медному проводу до передачи данных со скоростью света посредством волоконно-оптических линий связи (ВОЛС).

Поэтому государству необходимо контролировать сеть Интернет так, как оно контролирует физические пути сообщения на своей территории: выступать как полицейским, который следит за соблюдением правил дорожного движения, так и оператором, который взимает плату за использование каналов связи.

В этой связи, учитывая возросшую пропускную способность виртуальных дорог и оказываемое ими социально-экономическое влияние, регулирование Интернет-технологий все чаще становится причиной дискуссий как на общественном, так и на государственном и межгосударственном уровнях, относительно необходимости взимания платы за их использование, в том числе, посредством системы налогов и сборов.

Впервые возможность взимания налога с передаваемых посредством сети Интернет цифровых данных была предложена в 1995 году американским экономистом Артуром Корделлом¹⁾. Основываясь на идеях Адама Смита, считавшего, что источником богатства народов и создателем всех ценностей является продукт совокупного труда всех сфер производства²⁾, А. Корделл полагал, что новое богатство наций можно найти в триллионах цифровых битов информации, пульсирующих через глобальные сети.

¹⁾ Arthur J. Cordell. (1996) New Taxes for a New Economy. Government Information in Canada Vol. 2, No. 4.2, p 4

²⁾ Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов: [пер. с англ.] / Адам Смит. - Санкт-Петербург: Азбука, 2020. – 700 с.; ISBN 978-5-389-08833-7

В великом множестве различных цифровых транзакций можно также найти новую налоговую базу, ведь по мере развития информационных технологий материальное воплощение объектов налогообложения меняет свою форму с материальной на нематериальную.

Новаторский «налог на биты» А. Корделла был представлен как форма налога на потребление, который должен взиматься с передаваемых потоков цифровой информации (с оборота Интернет-трафика).

В своих работах А. Корделл сравнивал предлагаемый им налог с акцизами на топливо и оплатой проезда по платной автодороге. Так, при перевозке грузов данный косвенный налог применяется к количеству использованного топлива, а не к стоимости товара, перевозимого грузовиком. Аналогично, по его словам, размер платы за проезд по скоростному шоссе не зависит от ценности груза.

В свою очередь «налог на биты» также не зависит от того, является ли цифровой бит частью операции обмена иностранной валюты, деловой видеоконференции или передачи ценных файлов через сеть Интернет – каждый бит является физическим (электронным) проявлением новой цифровой экономики в действии.

Цифровая транзакция в сети Интернет — разговор, поиск данных, просмотр кинофильма — это действие, совершаемое пользователем потому, что оно что-то значит, представляет определенную ценность для него лично, приносит ему потенциальную прибыль.

Таким образом, согласно теории А. Корделла, объектом налогообложения являлось количество передаваемых пользователем через поставщика Интернет-услуг – Интернет-провайдера (от англ. internet service provider, ISP) – компьютерных битов информации, которые создаются вследствие «интерактивной цифровой транзакции с добавленной стоимостью»¹⁾.

При этом процесс администрирования предлагаемого налога может быть относительно простым, автоматизированным и прозрачным как для его

¹⁾ Arthur J. Cordell. (1996) New Taxes for a New Economy. Government Information in Canada Vol. 2, No. 4.2, p 4.

плательщика, так и для налоговых органов, и Интернет-провайдер при этом способен выступать в роли налогового агента.

А. Корделл считал, что с концептуальной точки зрения «налог на биты» совершенен: «Четко определенная налоговая база, которая растет. Налог, который можно собрать дешево и просто. Система, в которую будут встроены средства безопасности и аудита — меры безопасности для обеспечения целостности системы»¹⁾.

Американский экономист также полагал, что предлагаемый им налог не сможет повлиять на замедление роста цифровизации экономики и развития информационных технологий. В своих выступлениях в защиту предлагаемого налога А. Корделл регулярно использовал цитату американского юриста и правоведа Оливера Уэнделла Холмса-младшего (1841–1935 гг.), что «налоги — это то, что мы платим за цивилизованное общество».

Продолжая аналогию с акцизами, цифровыми путями сообщения и оплатой проезда по ним, А. Корделл отмечал, что введение акцизов на бензин не замедлило развитие автомобильной промышленности. Напротив, государство использовало дополнительные доходы для постройки и модернизации дорог, повышения безопасности на дорогах, снижения негативного влияния на окружающую природу.

А. Корделл также поднимал вопрос о достаточности и справедливости размера ставок «налога на биты». Однако его теория не содержит расчета конкретной величины налоговой ставки, по мнению экономиста, она должна быть определена эмпирическим путем.

В качестве начальной точки отсчета ученый предлагал использовать ставку в размере 0,000001 цента за 1 бит данных (85,9 долларов США за 1 Гб данных), которую в дальнейшем можно было бы корректировать в зависимости от различных экономических и социальных факторов.

¹⁾ Arthur J. Cordell. (1997) Taxing the Internet: The Proposal for a Bit Tax. Journal of Internet Banking and Commerce 2 (2), p 24.

Вместе с тем, оценивая предлагаемую величину налоговой ставки за 1 бит данных, следует исходить из того, что в 1995 году объем мирового Интернет-трафика составлял 0,18 ПетаБайт в месяц¹⁾, в то время как по итогам 2022 года – 333 000 ПетаБайт в месяц²⁾.

Прогнозируя дальнейшую стремительную цифровизацию мировой экономики и как следствие рост Интернет-трафика, А. Корделл считал, что «налог на биты» через присущую налогам распределительную (социальную) функцию способен сгладить негативные последствия цифровизации и информатизации, выраженные в форме безработицы или сокращения определенных социально-значимых производств.

Позднее, в 1996 году теорию А. Корделла и возможность введения «налога на биты» исследовал бельгийский экономист Люк Сете³⁾. Так, в частности, он отметил, что новый налог должен выступать в качестве своего рода налога на добавленную стоимость (НДС), но в отношении цифровых товаров и услуг. В данном контексте его установление будет более понятно и справедливо для конечного плательщика.

При этом, по аналогии с НДС порядок взимания «налога на биты» должен предоставлять возможность получения как налоговых льгот, так и освобождения от его уплаты в отношении социально-значимых (например, учебные заведения) и социально-уязвимых групп потенциальных плательщиков. Также, по мнению Л. Сете «налог на биты» способен сократить число передаваемой «мусорной» информации, которая создает избыточную нагрузку на информационную сеть Интернет и на сознание пользователей, которые ее потребляют. Так, экономист вводит термин «информационное загрязнение» (англ. information pollution). Так, у пользователя сети Интернет нет стимула «экономить» возможность

¹⁾ Данные отчета международной технологической корпорации Cisco «Ежегодный отчет о состоянии сети Интернет (2018-2023)» - URL: <https://www.cisco.com/c/en/us/solutions/collateral/executive-perspectives/annual-internet-report/white-paper-c11-741490.html> (дата обращения: 10.03.2023).

²⁾ Данные отчета международной статистической Интернет-компании Statista «Объем данных глобального потребительского IP-трафика с 2017 по 2022 год» - URL: <https://www.statista.com/statistics/267202/global-data-volume-of-consumer-ip-traffic/> (дата обращения: 10.03.2023).

³⁾ Luc Soete, Karin Kamp. (1996) The "BIT TAX": the case for further research, Maastricht: University of Maastricht, p. 4

передачи данных, поскольку разница в стоимости и скорости между отправкой 1 байта в секунду или 1 миллиарда байтов в секунду минимальна, часто близка к нулю.

Массивы информации в сети Интернет содержат множество различного рода рекламы, недостоверных сведений и дезинформации, которые генерируются и дублируются быстрее, чем знания.

В прошлом для коммуникации друг с другом люди писали письма на бумаге и отправляли их через систему почтового сообщения. Данный относительно медленный процесс коммуникации заставлял дважды подумать, прежде чем что-то отправить, а также размышлять и ставить под сомнение ценность того, что ложится на бумагу.

Простота и дешевизна доступа к информации, безусловно, стали причиной резкого роста объема Интернет-трафика. В то же время стоимость поиска релевантной информации также выросла. Это хорошо известный информационный парадокс: по мере удешевления информации и увеличения ее доступности стоимость отбора соответствующей информации и затрат времени на ее анализ быстро растет.

В некоторой степени «налог на биты» способен уменьшить «информационное загрязнение».

В реалиях современного мира, обусловленных угрозой стремительного распространения среди огромного числа людей недостоверной информации и «фальшивых новостей» (от англ. fake news) актуальность проблемы, обозначенной бельгийским экономистом почти четверть века назад, значительно возросла.

По мнению Л. Сете, «налог на биты» также может сыграть важную роль в решении проблемы с правами на интеллектуальную собственность, связанной с распространением информации в сети Интернет¹⁾. В информационную эпоху необходимость защиты авторских прав резко возросла, поскольку нелегальные

¹⁾ Luc Soete, Karin Kamp. (1996) The "BIT TAX": the case for further research, Maastricht: University of Maastricht, p.4

копии оцифрованных произведений могут стать легко доступными бесчисленному количеству людей и лишить правообладателей значительной доли доходов.

При введении «налога на биты» необходимо предусмотреть возможность собирать плату и за использование прав интеллектуальной собственности.

Таким образом, проанализировав социально-экономическую составляющую налога, Л. Сете поддержал и развил идею А. Корделла о «налоге на биты», в частности предвидел, что по мере развития сети Интернет также возрастет угроза распространения «информационного загрязнения» и проблема нарушения авторских прав.

В своих трудах конца XX века ученые-экономисты А. Корделл и Л. Сете заложили теоретическую основу дальнейших исследований возможности налогообложения Интернет-трафика и регулирования социально-экономических процессов, образующихся в цифровом пространстве.

При этом предложение «налога на биты» содержит ряд существенных недостатков, в частности:

- проблема точного измерения объема Интернет-трафика, который, согласно теории А. Корделла, создается вследствие интерактивной цифровой транзакции с добавленной стоимостью и подлежит налогообложению;

- нарушение принципа «сетевой нейтральности», заложившего основы для существующей цифровой экономики и подразумевающего, что Интернет-провайдеры обеспечивают одинаковый доступ к различным Интернет-сервисам;

- проблема контроля за правильностью исчисления Интернет-провайдерами налога без создания центрального международного регулирующего органа, осуществляющего межгосударственный надзор¹⁾.

¹⁾ Chan, Clayton W., "Taxation of Global E-Commerce on the Internet: The Underlying Issues and Proposed Plans" (2000). Minnesota Journal of International Law - URL: <https://scholarship.law.umn.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1139&context=mjil> (Дата обращения: 13.01.2024). – Текст : электронный.

Необходимо также учитывать, что предложение А. Корделла в отношении «налога на биты» в 1995 году не могло в полной мере учитывать то влияние, которое в настоящее время оказывает сеть Интернет на социально-экономические процессы.

В современном мире, в том числе и в Российской Федерации, все большее количество государственных услуг предоставляется посредством Интернет-сайтов и сервисов. Кроме того, со снижением значения традиционных каналов информирования населения (радио и телевидение) все большую значимость приобретает распространение социально-значимой информации через информационно-коммуникационную сеть Интернет.

Так, видится целесообразным, что использование государственных Интернет-сайтов и сервисов и соответственно образующийся Интернет-трафик не должен облагаться налогом.

Необходимо также учитывать, что в настоящее время множество современных бизнесов полностью зависит от сети Интернет (например, сервисы Яндекса и других организаций ИТ-отрасли экономики). При этом различные производственные процессы также зависимы от Интернет-соединения и генерируют Интернет-трафик (например, технологии «промышленного Интернета-вещей» (от англ. Industrial Internet of Things, IIoT), которые позволяют в реальном времени собирать и обмениваться данными на производстве. Налогообложение всего объема генерируемого Интернет-трафика окажет отрицательный экономический эффект, который необходимо учитывать при рассмотрении подобной налоговой инициативы.

В 1999 году Программа развития Организации Объединенных Наций (ООН) включила в специализированный «Отчет о развитии человечества»¹⁾ предложение об упрощенной версии «налога на биты» А. Корделла, который ограничивался только налогообложением цифровых данных, передаваемых посредством электронной почты в сети Интернет.

¹⁾ Human Development Report 1999 (ООН) - URL: <https://hdr.undp.org/system/files/documents/hdr1999ennostats.pdf> (дата обращения: 11.08.2024).

Однако позднее в 2000 году страны Европейского союза, а также Австралия и Канада отклонили данное предложение, посчитав, что предлагаемый налог не соответствует основным принципам международного налогообложения.

Так, в частности, представители Канады заявили, что концепция налога на передаваемые потоки электронной информации без учета ценности самой информации может создавать экономические аномалии и препятствовать развитию цифровой экономики.

Например, ценные данные, содержащиеся в относительно небольшом объеме цифровой информации, при налогообложении будут соответственно облагаться небольшим налогом, в то время как передача обыкновенного фильма, содержащего большие объемы цифровых данных, будет облагаться большим налогом.

Таким образом, формирование системы сплошного налогообложения Интернет-трафика без его детального анализа и дифференциации в зависимости от типа (входящий или исходящий, видимый или теневой и др.) способно оказать негативный и неконтролируемый эффект как на экономическую, так и на социальную сферу.

Кроме того, научные исследования А. Корделла и Л. Сете видится необходимым расширить и углубить в отношении проблематики, связанной в том числе с:

- разработкой алгоритма расчета эффективной величины налоговой ставки;
- оценкой использования налогообложения Интернет-трафика в рамках укрепления государственного, налогового и технологического суверенитета;
- формированием системы налогообложения Интернет-трафика, соответствующей действующему законодательству о налогах и сборах;
- определением возможности практической реализации налогообложения Интернет-трафика с учетом современного состояния внедренных технологических решений.

Поиск ответов на указанные вопросы определяет необходимость дальнейшего исследования возможности налогообложения Интернет-трафика.

1.2 Интернет-трафик как объект налогообложения в современных условиях

Длительное время (до 2014 года) вопрос налогообложения Интернет-трафика больше не поднимался на межгосударственном и государственном уровнях, в то время как сеть Интернет за почти 15 лет совершила гигантский скачок в своем развитии и территориальном распространении.

Так, число пользователей сети Интернет в 2000 году составляло порядка 415 млн человек (6,8% от мирового населения), а в 2014 году возросло более чем в 7 раз и составило почти 3 млрд человек (40,7 % мирового населения)¹⁾.

Динамика роста количества Интернет-пользователей в мире за период 2000–2014 гг. представлена на рисунке 1.

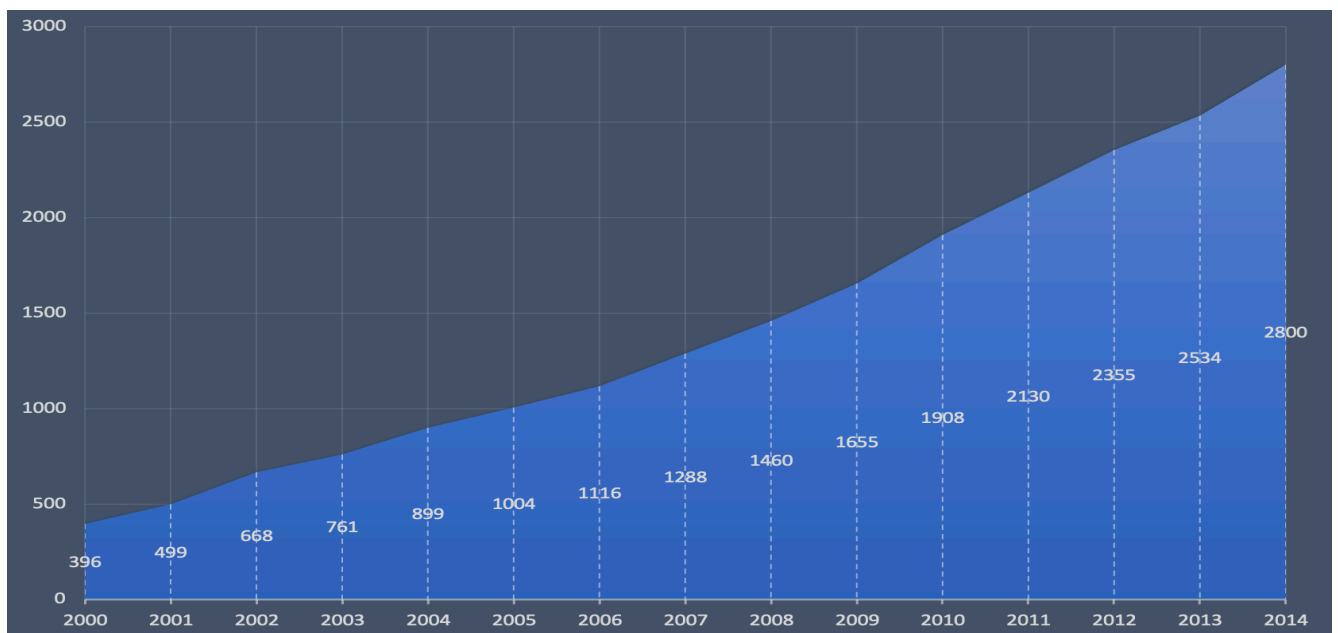


Рисунок 1 – Динамика количества Интернет-пользователей в мире за период 2000–2014 гг., млн человек

Источник: составлено автором на основании данных отчета «Digital 2023: Global Overview Report»²⁾

¹⁾ Отчет международного статистического Интернет-агентства Internet Live Stats «Пользователи сети Интернет в мире (1993-2015) - URL: <https://www.internetlivestats.com/internet-users/> (дата обращения: 17.03.2023).

²⁾ Данные отчета международных Интернет-агентств WeAreSocial и Meltwater «DIGITAL 2023: GLOBAL OVERVIEW REPORT» - URL: <https://datareportal.com/reports/digital-2023-global-overview-report> (дата обращения: 30.04.2023).

В конце 2014 года предложение о налогообложении Интернет-трафика уже на государственном уровне обсуждалось в Венгрии, входящей в состав Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Согласно рассматриваемому законопроекту, предлагалось обязать национальных операторов связи и Интернет-провайдеров уплачивать специальный налог в размере 150 форинтов за каждый гигабайт предоставляемого пользователям Интернет-трафика (порядка 25 рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на 20 октября 2014 года (дата обсуждения законопроекта) или около 39 рублей по курсу на 24 августа 2024 года).

Введение данного налога в первую очередь обосновывалось необходимостью увеличения налоговых поступлений в бюджетную систему (прогнозируемые доходы оценивались в размере порядка 83 млн долларов США в год)¹⁾. В случае принятия законопроекта Венгрия стала бы первой страной, взимающей подобный налог с услуг по предоставлению Интернет-трафика.

Граждане Венгрии выступили против введения нового налога и организовали массовый митинг в центре Будапешта. Предлагаемая налоговая реформа воспринималась Интернет-пользователями своеобразным «налогом на воздух», так как операторы связи и Интернет-провайдеры переложили бы налоговую нагрузку на население, увеличив стоимость тарифов мобильного и домашнего Интернета. При этом рассматриваемая инициатива продвигалась преимущественно в контексте дополнительных налоговых поступлений и не решала иных государственных задач.

Общественное недовольство и социальные волнения вынудили органы законодательной власти Венгрии отказаться от данной налоговой реформы.

Позднее в 2018 году международная неправительственная научная организация «Римский клуб», объединяющая ученых, политических и общественных деятелей многих стран, ассоциировала «налог на биты», как предложение налоговой реформы, направленное на содействие устойчивости

¹⁾ Премьер Венгрии отозвал законопроект о налоге на Интернет // РБК : официальный сайт. – URL: <https://www.rbc.ru/society/31/10/2014/54535a1bcbb20f7f8aebb078> (дата обращения: 25.03.2024). – Текст : электронный.

мирового сообщества. Авторы доклада пришли к выводу, что как и другие налоги «налог на биты» не лишен определенных недостатков, но в то же время способен оказать значимый регулирующий эффект на социально-экономические процессы, и идею А. Корделла необходимо обсуждать на государственном уровне¹⁾.

В дальнейшем, в 2021 году экономисты международной финансовой организации «Всемирный банк» К.О. Лукас-Мас и Р.Ф. Жанкуейра-Варела, основываясь на работах А. Корделла о «налоге на биты», предложили концепцию «налога на цифровые данные», который может быть установлен как на мировом уровне (всеми странами-участниками Организации экономического сотрудничества и развития, ОЭСР), так и на национальном уровне (в каждой отдельно взятой стране)²⁾.

Одним из ключевых терминов, которые используют ученые, является «пропускная способность Интернет-соединения», означающий максимально возможное количество проходящей информации за единицу времени (максимальную скорость передачи данных – Интернет-трафика). Именно данную характеристику передачи Интернет-трафика К.О. Лукас-Мас и Р.Ф. Жанкуейра-Варела предлагают использовать в качестве объекта налогообложения.

Хотя термин «пропускная способность» используется для описания скорости сети, она не определяет, насколько быстро перемещаются биты данных, так как по электронным (оптоволоконным) кабелям данные передаются практически моментально.

Вместо этого данный показатель измеряет, какое количество данных (Интернет-трафик) может быть передано через определенное соединение за заданный промежуток времени.

Для наглядности сетевое соединение между пользователем и Интернет-сайтом можно представить как трубку, а каждый бит передаваемых данных – как песчинку.

¹⁾ von Weizsäcker E.U., Wijkman A. (2018) Come On! Capitalism, Short-termism, Population and the Destruction of the Planet, A Report to the Club of Rome, Springer Science + Business Media, p. 150-151.

²⁾ Lucas-Mas, Cristian Óliver, and Raúl Félix Junquera-Varela. (2021) Tax Theory Applied to the Digital Economy: A Proposal for a Digital Data Tax and a Global Internet Tax Agency, Washington, DC: World Bank.

Если попытаться через узкую трубку пересыпать большое количество песка, то для этого потребуется достаточно долгое время. Но если же попытаться пересыпать такое же количество песка через широкую трубку, то песок переместиться намного быстрее.

Аналогично загрузка страницы Интернет-сайта завершится намного быстрее, если соединение будет обладать более высокой пропускной способностью.

Взаимодействие пользователей с веб-сайтами в силу технологического устройства современной сети Интернет осуществляется посредством нескольких сетевых соединений, следующих друг за другом (рисунок 2), которые концептуально организованы и подразделены на уровни:

1. Провайдеры первого уровня (Tier 1, глобальные провайдеры) – крупнейшие компании, которым принадлежат межконтинентальные кабели («Интернет-магистраль»), опоясывающие практически весь земной шар (AOL Transit Data Network, AT&T, Global Crossing, Level 3, Verizon Business, NTT Communications, Tata Communication и ряд других). Они предоставляют услуги транзита Интернет-трафика провайдерам второго уровня.

2. Провайдеры второго уровня (Tier 2, национальные провайдеры) – крупные компании, владеющие кабелями и другим сетевым оборудованием на территории страны или нескольких соседних государств (Ростелеком – Россия, Comcast – США, Vodafone – Европа и др.).

3. Провайдеры третьего уровня (Tier 3, местные провайдеры) – небольшие региональные компании, оказывающие услуги конечным Интернет-пользователям по подключению к сети Интернет (в России – Акадо, QWERTY и др.). Обычно они не владеют оборудованием для передачи данных и покупают возможность подключения у провайдеров второго уровня.

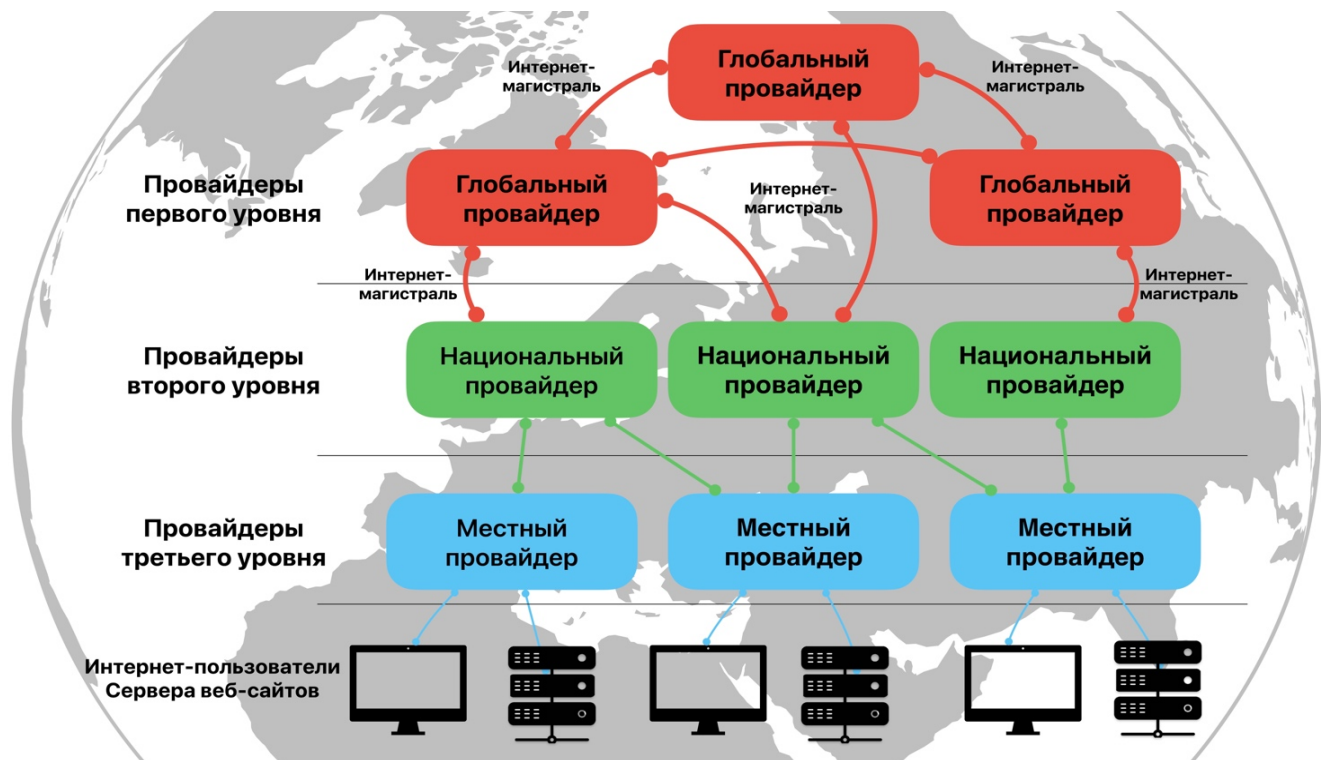


Рисунок 2 – Структура сети Интернет

Источник: составлено и визуализировано автором на основании интерактивной карты данных коммуникационной инфраструктуры Международного союза электросвязи (МСЭ)¹⁾

Как правило, глобальная Интернет-магистраль и соединения между серверами провайдеров второго уровня имеют наибольшую пропускную способность, поэтому они редко становятся узкими местами, в отличие от непосредственного подключения конечного пользователя (или сервера веб-сайта) к Интернет-провайдеру третьего уровня.

Интернет-компаниям со значительным объемом цифровой экономической активности (например, онлайн-кинотеатр или магазин цифровых приложений) требуется достаточная пропускная способность, чтобы их веб-сайты не зависали или соединение не замедлялось под воздействием увеличения числа их посетителей и как следствие роста Интернет-трафика.

Интернет-трафик генерируется пользователями, которые могут выбирать товары на торговых онлайн-площадках, изучая различные предложения

¹⁾ Interactive Infrastructure Connectivity Map // International Telecommunication Union (ITU) – URL: <https://bbmaps.itu.int/bbmaps/> (дата обращения: 18.01.2024). – Текст : электронный

продавцов, и просматривать различные аудиовизуальные произведения в онлайн-кинотеатрах или совершать иные действия в цифровом пространстве. В таком случае Интернет-трафик (т. е. передаваемые данные о добавлении товара в корзину или о просмотре новой серии популярного сериала) имеет ценность для Интернет-компаний, так как приносит доход.

Вместе с тем передача (получение) цифровых данных требует определенных затрат, связанных с оплатой (арендой) серверов, обеспечивающих соответствующую пропускную способность. Данные затраты возрастают с увеличением пропускной способности Интернет-соединения. С экономической точки зрения, рост подобных расходов оправдан только в том случае, если увеличение Интернет-трафика создает большую ценность для бизнеса (генерирует большую прибыль), иначе, зачем Интернет-компаниям нести данные расходы, если они не зарабатывают деньги с помощью Интернет-трафика.

Исходя из этого предположения, экономисты К.О. Лукас-Мас и Р.Ф. Жанкуейра-Варела рассматривают возможность введения отдельного «налога на цифровые данные» (далее – НЦД), которым будет облагаться не сам Интернет-трафик, а пропускная способность Интернет-соединения.

Согласно их теории, НЦД представляет собой специальную цифровую лицензию для поставщиков цифровых услуг и товаров (в частности, транснациональных Интернет-компаний), которые хотят иметь доступ и осуществлять свою экономическую деятельность на цифровых рынках в каждой отдельно взятой стране. При этом размер налога будет зависеть от объема пропускной способности Интернет-соединения (или других показателей в случае его взимания налоговыми органами каждой отдельно взятой страны).

НЦД будет выступать в качестве налога – цифровой лицензии, затраты на которую могут учитываться как операционные расходы (уменьшая налог на прибыль) в стране, где цифровая компания является резидентом.

При этом новый налог не является условной заменой налога на прибыль для цифровых компаний. Так, НЦД не может быть зачтен между странами, как это имеет место с налогом на прибыль при заключении договоров об избежании

двойного налогообложения. Кроме того, налог на прибыль предполагает наличие какого-либо вида дохода, в то время как для удержания НДС это не является обязательным, как и в случае с приобретением обыкновенных лицензий на ведение бизнеса или другими операционными расходами и инвестициями. Налогом будет облагаться пропускная способность Интернет-соединения независимо от того, эффективно она используется или генерируется какой-либо доход от такого использования. Ключевым моментом выступает само намерение осуществлять предпринимательскую деятельность в цифровом пространстве, направленную на получение прибыли.

Аналогично аренда офисных помещений является расходом для любой организации, которая намеревается вести бизнес, даже если в конце концов прибыль не будет получена или сами физические объекты не будут использоваться.

Таким образом, НДС будет входить в постоянные издержки для любого цифрового бизнеса в конкретной стране. Он будет выступать как обязательная пошлина за использование Интернет-магистралей для доступа к «цифровым рынкам» каждой отдельной страны и будет варьироваться в зависимости от степени цифрового присутствия и активности (необходимости увеличивать пропускную способность).

Кроме того, предложение о НДС направлено на преодоление недостатков предложенного А. Корделлом в 1995 году «налога на биты»¹⁾ и существенно отличается от него:

- НДС не зависит от количества передаваемых битов цифровой информации (объема Интернет-трафика), а исчисляется от пропускной способности Интернет-канала, независящей от того, используется такая емкость или нет, что намного проще оценить и реализовать. При этом НДС взимается Интернет-провайдерами при заключении договора о предоставлении пропускной способности, даже если в дальнейшем ни один бит информации не будет отправлен (получен);

¹⁾ Arthur J. Cordell. (1996) New Taxes for a New Economy. Government Information in Canada Vol. 2, No. 4.2, p 4

- НДС применяется только к Интернет-пользователям, осуществляющим экономическую деятельность в сети Интернет (посредством собственного Интернет-сайта), а не к частным пользователям, как это обсуждалось в рамках «налога на биты»;

- налогоплательщики получают взамен выгоду – доступ к цифровому рынку определенной страны для ведения бизнеса удаленно, в отличие от «налога на биты», который взимался бы без какой-либо выгоды взамен.

Таким образом, налог на цифровые данные можно охарактеризовать как цифровую лицензию, которая оценивается на основе объема пропускной способности Интернет-сети, а также наличия возможности непосредственного доступа через сеть Интернет к цифровому рынку определенной страны.

По замыслу установленный странами ОЭСР глобальный НДС будет состоять из двух компонентов:

- специальной пошлины;
- платы за обслуживание объема пропускной способности Интернет-соединения.

Первый компонент – пошлина, определяемая отдельно каждой страной, является дополнительной ступенью цифровой защиты информационно-телекоммуникационного пространства, так как у иностранных компаний появляется обязанность получения особого разрешения от национальных органов электросвязи для работы на их территории, предоставляемого в обмен на уплату первого компонента НДС.

Второй компонент – соответствующая структуре принятых налоговых ставок плата за непосредственно сам объем пропускной способности Интернет-соединения, определенный при заключении договора с поставщиками услуг связи. Конечная сумма второго компонента будет зависеть от потребности бизнеса в емкости Интернет-соединения.

По мнению К.О. Лукас-Мас и Р.Ф. Жанкуейра-Варела, подобная структура налоговых ставок должна ежегодно согласовываться всеми странами, взимающими НДС, при условии предварительных консультаций с

заинтересованными лицами (Интернет-провайдерами и другими участниками телекоммуникационной индустрии).

В целях дифференцирования малого и среднего Интернет-бизнеса, а также крупных транснациональных Интернет-компаний справедливым видится установление прогрессивной шкалы налоговых ставок, соответствующей различным пороговым значениям объема пропускной способности сети.

Учитывая необходимость координации действий стран и их налоговых органов в целях эффективного взимания и справедливого распределения налоговых поступлений, учеными также предлагается создать специализированное «глобальное налоговое Интернет-агентство» (от англ. global internet tax agency, GITA), которое отвечало бы за предоставление технической поддержки налогового администрирования для всех стран, принимающих решение ввести новый налог на цифровые данные на своей территории¹⁾.

Учитывая, что цифровая экономика является глобальным явлением, а пользователи сети Интернет объединены по всему миру, налоговым органам каждой отдельно взятой страны потребуется получить доступ к информации о цифровых транзакциях, трафике и активности в сети Интернет для взимания НДС.

Кроме того, указанная информация может оказаться полезной для администрирования различных налогов при совершении цифровых транзакций (например, налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и др.).

К.О. Лукас-Мас и Р.Ф. Жанкуейра-Варела отмечают, что Интернет-агентство будет предоставлять странам техническую поддержку и информацию, а в некоторых случаях, по запросу и при условии делегирования налоговых полномочий, оно также может помочь при непосредственном налоговом администрировании.

¹⁾ Lucas-Mas, Cristian Óliver, and Raúl Félix Junquera-Varela. (2021) Tax Theory Applied to the Digital Economy: A Proposal for a Digital Data Tax and a Global Internet Tax Agency, Washington, DC: World Bank.

Функции, которые могут осуществляться Интернет-агентством, представлены на рисунке 3.

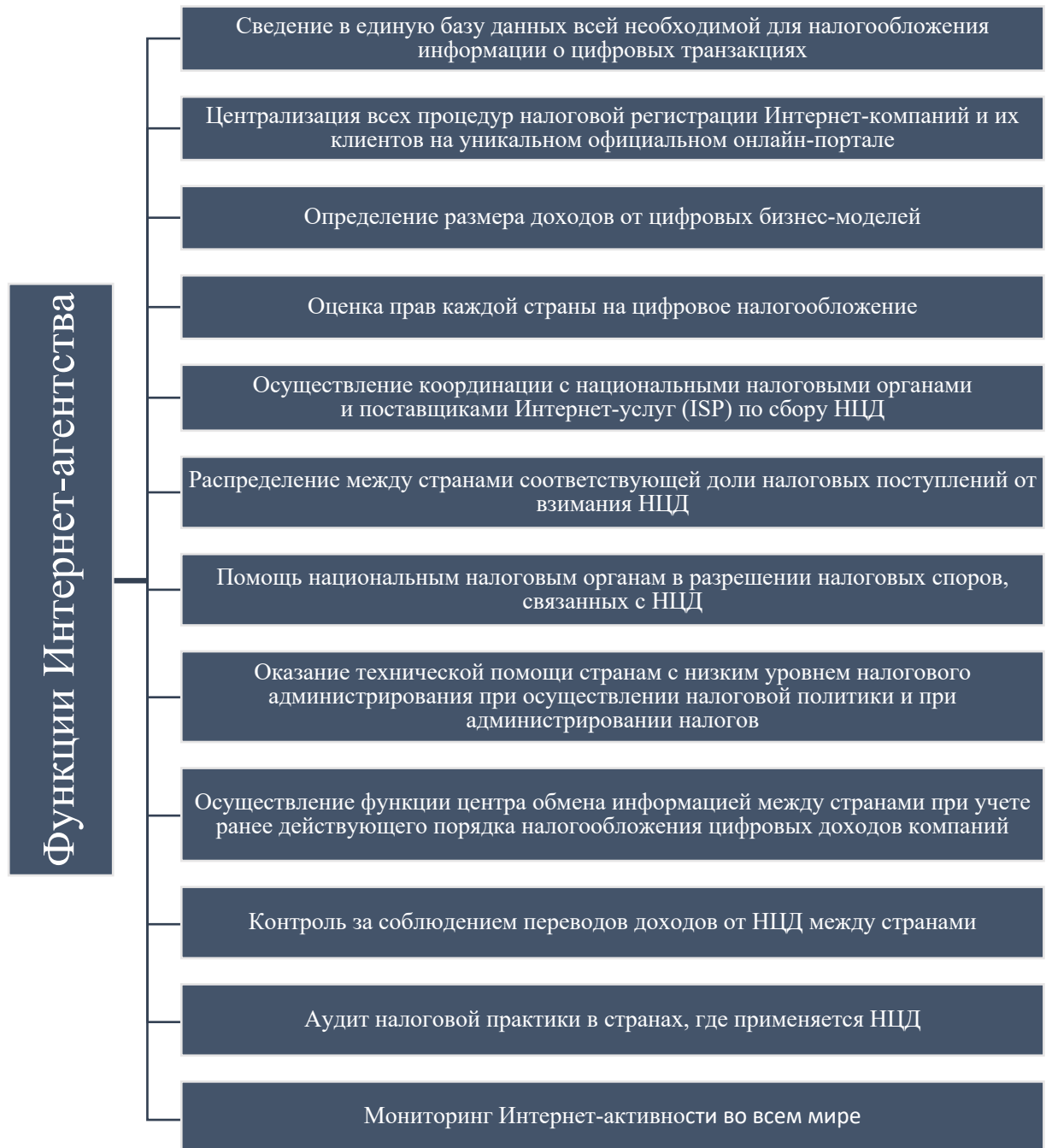


Рисунок 3 – Функции Интернет-агентства

Источник: составлено автором на основании концепции «налога на цифровые данные»¹⁾

¹⁾ Lucas-Mas, Cristian Óliver, and Raúl Félix Junquera-Varela. (2021) Tax Theory Applied to the Digital Economy: A Proposal for a Digital Data Tax and a Global Internet Tax Agency, Washington, DC: World Bank.

При этом при применении НДС национальные налоговые органы будут выполнять функции налогового администрирования в своих собственных юрисдикциях и в отношении своих налогоплательщиков-резидентов на основе информации, предоставляемой Интернет-агентством (рисунок 4).

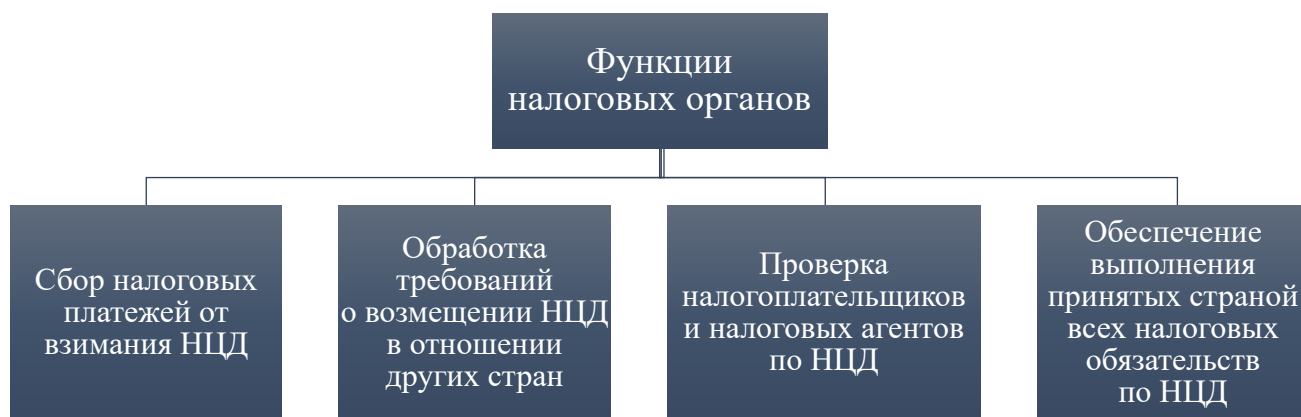


Рисунок 4 – Функции налоговых органов национальных юрисдикций при применении НДС

Источник: составлено автором на основании концепции «налога на цифровые данные»¹⁾

При этом Интернет-агентство будет иметь мандат от всех стран-членов на оказание налоговой поддержки и координацию обмена информацией с финансовыми организациями и поставщиками Интернет-услуг.

Более того, подобно Интернет-корпорации по присвоению имен и номеров (The Internet Corporation for Assigned Names and Numbers, ICANN) и Инженерного Интернет-совета (Internet Engineering Task Force, IETF), новое Интернет-агентство также должно быть полностью независимым и свободным от какого-либо национального, регионального или политического вмешательства.

В то же время ему потребуется полная поддержка мирового сообщества, поэтому, по мнению К.О. Лукас-Маса и Р.Ф. Жанкуейра-Варелы, оно должно быть создано под эгидой Организации Объединенных Наций (ООН) в качестве нового специализированного учреждения, отвечающего за решение налоговых проблем, связанных с цифровизацией экономики. Как часть ООН новое Интернет-

¹⁾ Lucas-Mas, Cristian Óliver, and Raúl Félix Junquera-Varela. (2021) Tax Theory Applied to the Digital Economy: A Proposal for a Digital Data Tax and a Global Internet Tax Agency, Washington, DC: World Bank.

агентство сможет использовать возможности институциональной среды международной организации, а также ее технические ресурсы и практический опыт. ООН объединяет почти все международное сообщество и может предоставить опыт и инфраструктуру своих специализированных учреждений (Международный валютный фонд (МВФ), Международный союз электросвязи (МСЭ), Группа Всемирного банка и др.), что будет решающим в выполнении задач нового агентства. Кроме того, ООН обеспечит, чтобы все страны присоединились к данному проекту в качестве его членов и участвовали на равноправной основе, что гарантировало бы политический нейтралитет Интернет-агентства и поддержку мирового сообщества.

На Интернет-агентство предполагается возложить четыре основные функции:

- создание глобального реестра всей информации, связанной с цифровой экономикой, которая сможет облегчить трансграничное администрирование и мониторинг облагаемой налогом на цифровые данные Интернет-активности.
- присвоение плательщикам налога на цифровые данные специального идентификационного Интернет-номера налогоплательщика (ИТНН).
- обеспечение технической поддержки и координация при налоговом администрировании нового налога на цифровые данные.
- оказание технической помощи странам с низким налоговым потенциалом в администрировании иных налогов.

Для выполнения указанных задач финансовые организации должны будут полностью сотрудничать с национальными налоговыми органами и с Интернет-агентством, чтобы гарантировать, что все финансовые транзакции, связанные с цифровой деятельностью, должным образом учтены и подлежат обложению налогом.

Финансовые организации также должны будут оказывать содействие в сборе цифровых налогов с транзакций между бизнесом и потребителем (B2C) и помогать Интернет-агентству и операторам связи в обеспечении налогообложения и налогового администрирования НЦД.

В целях обработки онлайн-платежей, осуществляемых напрямую или через платежные платформы, финансовые организации должны будут требовать от Интернет-пользователей, проводящих цифровые бизнес-операции (купля-продажа цифровых товаров и услуг) или осуществляющих экономическую деятельность через Интернет (финансовые онлайн-услуги, азартные онлайн-игры, лицензирование программного обеспечения, краудфандинг) предоставить как свой IP-адрес, так и новый идентификационный Интернет-номер налогоплательщика (ИТНН), который Интернет-агентство назначит им при регистрации.

Далее финансовые организации могут передавать данный дополнительный набор банковских данных национальным налоговым органам и Интернет-агентству через специальный стандарт автоматического обмена информацией (АЕОИ), действующий в настоящее время. Эта информация будет перепроверена и сопоставлена с предоставляемыми Интернет-провайдерами данными в отношении Интернет-трафика их зарегистрированных пользователей для целей взимания НДС.

Учитывая, что взимание НДС требует наличия определенного веб-сайта, через который взаимодействуют Интернет-пользователи, то новый налог будет нацелен не только на тех пользователей, которые заключают договоры на предоставление пропускной способности с провайдерами и используют собственные сервера, но и на тех, кто обращается к услугам веб-хостинга (размещения Интернет-сайтов на отдельном постоянно подключенном к сети сервере, принадлежащем организации – провайдеру хостинга) и предоставления доменного имени (уникального буквенно-цифрового идентификатора – названия Интернет-сайта).

Данный факт требует также создания механизмов сотрудничества между налоговыми органами и Интернет-агентством, провайдерами веб-хостинга и Интернет-корпорации по присвоению имен и номеров.

Эта многоуровневая система позволит лучше контролировать присутствие в сети Интернет, особенно для налогового мониторинга в пределах юрисдикции и

для обеспечения соблюдения налоговых требований налогоплательщиками, что в свою очередь упростит блокировку Интернет-сайтов.

Вместе с тем существует проблема налогообложения экономической деятельности, которая не использует собственные Интернет-сайты, а именно предпринимателей, предоставляющих дорогостоящие услуги через электронную почту или Интернет-мессенджеры (консультационные услуги по информационным технологиям, юридические услуги, финансовые консультации, бухгалтерские услуги) без необходимости иметь специальные серверы или передавать большие объемы цифровых данных.

Однако НДС в первую очередь направлен на налогообложение крупных цифровых транснациональных Интернет-корпораций, которые в силу объема своей экономической деятельности требуют отдельных серверов и систем обработки платежей и заказов.

По нашему мнению, предложение американских экономистов на мировом уровне не может быть реализовано на практике в современных условиях деглобализации социально-экономических процессов.

Однако согласно теории К.О. Лукас-Маса и Р.Ф. Жанкуейра-Варелы НДС может быть введен и в каждой заинтересованной стране в одностороннем порядке как новый отдельный налог, взимаемый со всех Интернет-компаний, обладающих «значительным цифровым присутствием» (от англ. significant digital presence, SDP) в соответствующей юрисдикции. Данный вариант требует изменения расчета НДС в силу отсутствия возможности определения доли мировой пропускной способности, приходящейся на каждого плательщика в отдельности.

В то же время этот вариант позволит странам иметь исключительный контроль над всем налоговым администрированием НДС. Им не нужно будет ждать, пока Интернет-агентство рассчитает и распределит долю каждой страны в общем объеме пропускной способности Интернета.

Национальная версия НДС будет также состоять из двух компонентов, где первый — это такая же пошлина за доступ к сети Интернет в стране.

Вместе с тем второй компонент будет выступать мерой цифрового присутствия и его значение будет основываться на объеме потока цифровых данных (объема Интернет-трафика) с определенной территории и рассчитываться на основе двух показателей, которые будут служить налоговой базой:

- количество цифровых транзакций с пользователями, которые физически находятся на территории страны;
- количество посещений сайтов пользователями, физически находящимися в стране.

Первый показатель направлен на измерение экономической активности, связанной с платной поставкой цифровых товаров и услуг и соответственно на следующие цифровые бизнес-модели, разрушающие существующий порядок налогообложения: продажа цифрового контента; подписка на цифровой контент; виртуальный банкинг; виртуальное страхование; азартные онлайн-игры; предоставление торговой площадки для электронной коммерции и др.

Второй показатель нацелен на определение экономической активности, возникающей в результате монетизации пользовательских данных и контента, предоставленных в обмен на бесплатный доступ к цифровым платформам – следующие цифровые бизнес-модели: продажа пользовательских данных и цифрового контента; онлайн-реклама, ориентированная на пользователей и др.

Указанная мера цифрового присутствия будет рассчитываться по-разному от страны к стране в зависимости от веса, присвоенного каждому показателю.

Кроме того, возможно предусмотреть определенную систему налоговых льгот и вычетов, которая позволила бы освободить от налогообложения доходы Интернет-компаний, не обладающих значительным цифровым присутствием в налоговой юрисдикции (например, низкий объем цифровых транзакций, небольшое количество посещений веб-сайта).

Определенные типы цифровой деятельности могут быть вовсе освобождены от всего НДС или одного из двух его компонентов, например те, которые не приносят никакой экономической выгоды (сайты органов государственной

власти, некоммерческих и благотворительных организаций, государственных университетов и др.)

Вместе с тем необходимо оценить возможность получения косвенной экономической выгоды путем монетизации размещаемой информации с помощью рекламы.

Еще одно важное различие между глобальной версией НДС (которая включает Интернет-агентство) и национальной версией НДС состоит в том, что только глобальная версия подразумевает механизм распределения между странами налоговых поступлений в зависимости от объема пропускной способности плательщика – это может координировать только Интернет-агентство.

Это же ограничение не позволяет национальным налоговым органам использовать объем пропускной способности в качестве налоговой базы для национальных НДС, поскольку такая информация от глобальных Интернет-провайдеров (первого уровня) не всегда доступна национальным налоговым органам.

Если НДС внедряется в одностороннем порядке без глобальной координации, страны не будут предоставлять налоговые льготы налогоплательщикам-налоговым резидентам, подпадающим под действие одного или нескольких иностранных НДС.

НДС также будет учитывать все типы цифровых транзакций – B2B (бизнес-бизнес), B2C (бизнес-потребитель) и возможно B2G (бизнес-правительство). Большинство транзакций B2B и B2C проводятся через веб-сайты, даже в том случае, если цифровой контент доставляется по другим каналам (например, электронная почта). Данное предложение будет определять ценность двоичных (цифровых) данных, передаваемых через сеть Интернет.

Любой из двух вариантов НДС способен заменить налоги на прибыль цифровых транснациональных компаний, а также обсуждаемые различными странами налоговые инициативы, направленные на создание возможности прямого налогообложения цифровой деятельности.

Однако, в настоящее время идеи К.О. Лукас-Маса и Р.Ф. Жанкуейра-Варелы не были реализованы ни в одной национальной налоговой системе. По нашему мнению, данный факт обусловлен сложностью исчисления и порядка взимания данного налога.

При этом в 2020–2021 гг. обсуждения на государственном уровне реализации концепции «налога на биты» А. Корделла велись в некоторых странах Африки – Нигерии, Замбии и Уганды. Вместе с тем, учитывая, что проникновение сети Интернет на территории данных стран достаточно невысоко, а уровень жизни относительно низкий, власти Нигерии и Замбии отказались от введения подобного налога.

В отличие от своих соседей летом 2021 года правительство Уганды приняло закон о взимании налога с пакетов Интернет-трафика своих граждан. Так, пользователи (физические лица и организации) при покупке услуги доступа к глобальной сети у Интернет-провайдеров обязаны уплачивать 12 % от стоимости выбранного ими тарифа. Однако от уплаты налога на Интернет-трафик освобождены организации здравоохранения и образования. Ежегодные поступления от нового налога оцениваются в размере 60 млрд угандийских шиллингов (порядка 16 млн долларов США или 1,2 трлн рублей по курсу на 9 марта 2023 года), что составляет примерно 0,3% от общего количества налоговых поступлений¹⁾.

Необходимо отметить, что африканские страны, которые на законодательном уровне проводили обсуждение подобных инициатив, руководствовались в основном желанием увеличить доходную часть своего бюджета.

В современных условиях нарастающего геополитического противостояния, нарушения дипломатических связей и множества экономических санкций реализация идей как А. Корделла так и К.О. Лукас-Маса и Р.Ф. Жанкуейра-

¹⁾ Отчет Министерства финансов, планирования и экономического развития Республики Уганда «Отчет о налоговых расходах 2021/22» - URL: <https://www.finance.go.ug/sites/default/files/Publications/UGANDA%20TAX%20EXPENDITURE%20REPORT%20FY%202021.22%20.pdf> (дата обращения: 17.03.2023).

Варелы на мировом уровне видится маловероятной и сложно реализуемой на практике.

Так, Совет ОЭСР 8 марта 2022 г. в качестве реакции на события на Украине выступил с заявлениями о прекращении переговоров по вступлению России в ОЭСР, приостановке совместной проектной деятельности, блокировке участия России в деятельности рабочих органов, отзыве приглашений на министерские встречи, а также закрытии московского офиса ОЭСР¹⁾.

На основании изложенного формирование системы налогообложения Интернет-трафика в Российской Федерации полагается целесообразным осуществлять с учетом государственной суверенизации социально-экономических процессов и национальной налоговой системы.

1.3 Теоретические основы развития налоговой системы Российской Федерации в условиях цифровизации

Глубокого исследования Интернет-трафика как объекта налогообложения в трудах отечественных авторов не проводилось. Вместе с тем отдельные вопросы затрагивались в статьях, посвященных цифровизации экономических процессов и налоговому администрированию в условиях цифровой экономики.

Так, Р.В. Баташев рассматривает актуальные проблемы и перспективы разработки эффективной налоговой политики Российской Федерации в условиях цифровой экономики, проводит анализ зарубежного опыта адаптации налоговой системы к процессам цифровизации экономики, а также обосновывает необходимость качественной трансформации налоговой системы России. Автор также приводит сводную таблицу последних изменений в налоговом

¹⁾ Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации - URL: https://www.economy.gov.ru/material/directions/vneshneekonomicheskaya_deyatelnost/mnogostoronnee_ekonomicheskoe_sotrudnichestvo/oesr/ (дата обращения: 17.03.2023).

законодательстве западных стран, направленных на реформирование национальных налоговых систем с учетом цифровых реалий¹⁾.

В статье И.И. Кучерова изучено влияние процесса цифровизации экономики и общества на справедливость налогообложения, проведен критический анализ и обобщение реакции налоговых систем на новые цифровые вызовы²⁾. В своей работе автор анализирует широко обсуждаемые на современном этапе (в том числе, на уровне ОЭСР) понятия «цифровое присутствие» и «рыночная юрисдикция», опираясь на базовые положения налогового законодательства в части определения обязательных элементов налогообложения, а также классические принципы налогообложения.

При этом делается вывод, что обязательные элементы налогообложения, такие как «объект налогообложения», «налоговая база», «налоговая ставка», сохраняют свое существование и в цифровом мире, но развитие бизнес-моделей цифровых и транснациональных компаний, электронные услуги и производство умных продуктов требуют обновления механизма их определения.

В работе Н.А. Насоновой изучаются риски бесконтрольного развития современной сети Интернет. Так, автор приходит к выводу, что в целях социального благополучия общества государству необходимо осуществлять контроль за цифровой средой, которая с каждым годом играет все большую роль в жизни современных людей³⁾.

Налоги в силу присущей им контрольной функции способны стать тем самым инструментом контроля в руках органов государственной власти, а также действенным способом борьбы как с экстремизмом и терроризмом, так и с незаконной экономической деятельностью (в том числе, нарушением авторских прав).

¹⁾ Баташев, Р. В. Принципы реформирования налоговой системы в рамках современной налоговой политики государства / Р. В. Баташев // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – № 11–3(50). – С. 101–104.

²⁾ Кучеров, И. И. Актуальные вопросы налогово-правового регулирования сферы цифровой экономики / И. И. Кучеров // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2019. – № 4(48). – С. 167-175.

³⁾ Насонова, Н. А. Эффективная налоговая система: настоящее и будущее / Н. А. Насонова, Т. Д. Самойлова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2021. – № 1. – С. 73-74.

Вопрос о значимых вопросах, возникающих при налогообложении цифровых бизнес-процессов, в том числе осуществляемых транснациональными цифровыми корпорациями, поднимает А.И. Сахбиева. Автор приходит к выводу о необходимости комплексного подхода при реформировании национальных налоговых систем, а также опоре на консолидированную международную теоретическую базу¹⁾.

В своей работе И.М. Степнов и Ю.А. Ковальчук рассматривают этапы эволюции различных цифровых бизнес-процессов и моделей, опыт их налогового регулирования со стороны органов власти зарубежных стран Европейского союза (Австрии, Франции, Италии и Испании), Индии, Чили, а также наднациональных регулирующих органов (Всемирной торговой организации, Организации экономического сотрудничества и развития). Кроме того, изучен отечественный опыт в сфере налогового администрирования с использованием цифровых технологий. В результате авторы заключают, что некоторые страны, включая Российскую Федерацию, уже применяют налоговые меры в отношении отдельных технологических аспектов новой цифровой экономики. Однако существенным ограничением является разрозненность инициатив различных органов исполнительной и законодательной власти и как следствие необходимость синхронизации принимаемых и реализуемых мер как на государственном, так и на межгосударственном уровнях. Общей тенденцией является автоматизация процессов и повышение их прозрачности на основе информационно-телекоммуникационных технологий²⁾.

В статье А.И. Хуснутдинова исследуется недавняя новация в законодательстве о возложении обязательств на операторов связи по обеспечению бесплатного доступа к социально значимым информационным ресурсам (сайтам). Автором отмечено изменение подхода органов государственной власти к регулированию сети Интернет, в частности в отклонении от преимущественно

¹⁾ Сахбиева, А. И. Особенности потребительского восприятия «теневое» формата цифровой экономики / А. И. Сахбиева // *Modern Economy Success*. – 2021. – № 1. – С. 175-179.

²⁾ Степнов, И. Цифровые вызовы и справедливость налогов / И. Степнов, Ю. Ковальчук // *Цифровое право*. – 2020. – Т. 1. – № 1. – С. 39-58.

«ограничительного» механизма (посредством инструментов Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций Российской Федерации). В статье проводятся параллели между обязанностью операторов предоставить бесплатный доступ к социально значимым информационным ресурсам и налоговыми обязательствами, выраженными в натуральной форме (налогом в натуральной форме), и высказывается позиция, что несмотря на то, что налог может выплачиваться только в денежной форме, данная обязанность может быть отнесена к налоговым. Кроме того, со ссылкой на правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации проанализирована юридическая техника изложения новых правовых положений с точки зрения критериев, установленных для налоговых норм. В заключительной части статьи автор предлагает изменения в федеральном законодательстве, которые в большей степени соответствовали бы растущей социальной значимости доступа в сети Интернет и которые могли бы решить возникшие в связи с появлением данной новации противоречия¹⁾.

В диссертации А.А. Анисимовой исследованы актуальные вопросы развития цифровизации налогового администрирования в России в отношении использования различных цифровых платформ ФНС России для более эффективного взаимодействия с налогоплательщиком. Отмечается, что на сегодняшний день налоговым органам необходимо обладать наиболее полным объемом информации не только о налогоплательщиках, но и об экономических, социальных и иных процессах в стране для принятия управленческих решений в целях создания комфортной налоговой среды²⁾.

В работе А.Н. Кольцова в качестве ключевого направления формирования эффективных механизмов финансового планирования и совершенствования

¹⁾ Хуснутдинов, А. И. Бесплатный доступ к социально значимым интернет-сайтам в России: новый налог и вызов для конкуренции? / А. И. Хуснутдинов // Сравнительное конституционное обозрение. – 2022. – № 6(151). – С. 95-107

²⁾ Анисимова, А.А. Развитие налогового администрирования в России в условиях цифровизации экономики: специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Анисимова Анастасия Александровна, «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», 2021 – URL: <https://www.dissercat.com/content/razvitie-nalogovogo-administrirvaniya-v-rossii-v-usloviyakh-tsifrovizatsii-ekonomiki/read> (дата обращения: 24.01.2024). – Текст : электронный.

распределения бюджетного финансирования определяется необходимость расширения практики применения «технологий больших данных» (от англ. big data – «большие данные») посредством реализации системных мер государственной поддержки и стимулирования использования цифровых сервисов¹⁾.

В автореферате Л.В. Полежаровой в качестве приоритетного направления совершенствования налогообложения цифровой экономической деятельности отмечается необходимость научного поиска и обоснования альтернативных методов взимания налогов и налогового контроля транснациональных компаний, в том числе с помощью координации национальных налоговых политик на межгосударственном уровне (ОЭСР и ее специализированные структуры)²⁾.

Кроме того отечественными авторами в своих исследованиях поднимаются актуальные на сегодняшний день вопросы в отношении «взаимосвязи доходности и риска налоговой системы Российской Федерации»³⁾, «значение контрольной функции налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов»⁴⁾, «совершенствования налогового

¹⁾ Кольцов, А.Н. Финансовые технологии больших данных как перспективная форма развития цифровых сервисов: специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»: автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Кольцов Артем Николаевич, «Международный банковский институт имени Анатолия Собчака», 2021 – URL: <https://www.dissercat.com/content/finansovye-tekhnologii-bolshikh-dannykh-kak-perspektivnaya-forma-razvitiya-tsifrovyykh-servisov/read> (дата обращения: 21.01.2024). – Текст: электронный.

²⁾ Полежарова, Л.В. Методология налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров: специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»: автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Полежарова Людмила Владимировна, «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», 2021 – URL: <https://www.dissercat.com/content/metodologiya-nalogooblozheniya-i-nalogovogo-administrirovaniya-transnatsionalnykh-kompanii/read> (дата обращения: 24.01.2024). – Текст: электронный.

³⁾ Балакин, Р.В. Доходность и риск налоговой системы Российской Федерации и факторы их определяющие: специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»: автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Балакин Родион Владимирович, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» (ННГУ), 2020 – URL: <https://www.dissercat.com/content/dokhodnost-i-risk-nalogovoi-sistemy-rossiiskoi-federatsii-i-factory-ikh-opredelyayushchie/read> (дата обращения: 20.01.2024). – Текст: электронный.

⁴⁾ Батаев, И.Т. Сервисная и контрольная функция налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов: специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»: автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Батаев Исмаил Таблиханович, Чеченский государственный университет, 2020 – URL: <https://www.dissercat.com/content/servisnaya-i-kontrolnaya-funktsiya-nalogovogo-administrirovaniya-v-sisteme-tsifrovogo-vzaimo/read> (дата обращения: 18.01.2024). – Текст: электронный.

инструментария стимулирования роста в отдельных отраслях экономики, а также значение стимулирующей функции налогов»¹⁾.

Несмотря на то, что в трудах отечественных авторов необходимость определения Интернет-трафика как 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.

Общественное обсуждение возможности взимания специальной платы с услуг по предоставлению Интернет-трафика проводилось в Российской Федерации в 2014 году с точки зрения необходимости защиты авторских прав и борьбы с «Интернет-пиратством»²⁾.

Предложение установления системы взимания «глобальных цифровых лицензий» принадлежало общественной общероссийской организации «Российский союз правообладателей» (далее – РСП), возглавляемой известным российским кинорежиссером и общественным деятелем Н.С. Михалковым.

В соответствии с представленным Президенту Российской Федерации Владимиру Путину предложением предлагалось установить плату за глобальную цифровую лицензию, которую операторы связи и Интернет-провайдеры должны были взимать со своих абонентов.

Стоимость подобной лицензии для подключения одного абонентского устройства к сети Интернет должна была составить 25 рублей в месяц (300 рублей в год). Согласно расчетам РСП, суммарный размер платы с абонентов мог составить около 850 миллионов долларов США ежегодно³⁾.

¹⁾ Стешенко, Ю.А. Совершенствование налогового инструментария стимулирования роста в секторах экономики : специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Стешенко Юлия Александровна, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2020 – URL: <https://www.dissercat.com/content/sovershenstvovanie-nalogovogo-instrumentariya-stimulirovaniya-rosta-v-sektorakh-ekonomiki/read> (дата обращения: 17.01.2024). – Текст : электронный.

²⁾ Суздальский, Г. А. Налог на Интернет / Г. А. Суздальский // 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.

³⁾ Антипиратский сбор может составить 25 рублей в месяц с абонента // Известия : официальный сайт. - URL: <https://iz.ru/news/580268> (дата обращения: 25.03.2024). – Текст : электронный.

Доходы предлагалось разделять между правообладателями, при этом ответственность за уплату предлагалось возложить на оператора связи (либо Интернет-провайдера), с которым абонент заключил договор об оказании услуг связи.

Предложение РСП вызвало резкую критику многих организаций телекоммуникационной отрасли экономики (Yandex, VK, билайн, МегаФон, МТС и другие), а также самих Интернет-пользователей, которые рассматривали данный шаг как «налог на Интернет».

Основные подвергнутые критике последствия реализации данного предложения заключались в увеличении стоимости услуг связи мобильного и домашнего Интернета для конечных абонентов, а также в порядке перераспределения денежных средств РСП в пользу правообладателей (денежные поступления не будут использоваться в интересах населения).

Кроме того, принципиальный момент, вызывающий общественное недовольство, заключался в требовании уплачивать «налог на Интернет» независимо от нелегального потребления объектов авторских прав.

Необходимо отметить, что РСП с 2010 года и по настоящее время получает специальное «вознаграждение за свободное воспроизведение фонограмм и аудиовизуальных произведений в личных целях»¹⁾ в размере 1% от таможенной стоимости аудиовизуального оборудования. Обязанность уплачивать данное вознаграждение распространяется на продавцов телефонов, ноутбуков, телевизоров, электронных часов, диктофонов, магнитофонов, кассетных проигрывателей и другой техники, способной воспроизводить музыкальные произведения, а также записывать аудиовизуальный «контент» (от англ. content — «содержание, содержимое») – цифровая информация в сети Интернет – музыка, видео, тексты, фотографии.

Полученный доход перераспределяется в пользу правообладателей в целях компенсации случаев использования приобретаемой техники для

¹⁾ Постановление Правительства Российской Федерации от 14.10.2010 N 829 (ред. от 23.11.2022) «О вознаграждении за свободное воспроизведение фонограмм и аудиовизуальных произведений в личных целях» - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105883/ (дата обращения: 17.03.2023).

нелицензионного копирования и распространения объектов авторских прав в цифровом пространстве.

Данную плату как и предлагаемую глобальную цифровую лицензию необходимо уплачивать вне зависимости от факта нарушения авторских прав.

В рамках обсуждения инициативы Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации подготовило отрицательное заключение на данное предложение, сравнив его с покупкой индульгенции на пиратство, а также с возможностью платного входа в обычный магазин с правом украсть любой товар.

Кроме того, защита авторских прав в России осуществляется также с помощью механизма досудебной блокировки Интернет-сайтов, размещающих нелицензионный контент.

Еще в 2014 году в Российской Федерации были приняты изменения в отдельные законодательные акты по вопросам защиты интеллектуальной собственности – так называемый «антипиратский закон»¹⁾, направленный на борьбу с Интернет-пиратством и разрешающий досудебную блокировку Интернет-сайтов.

Ограничение доступа к ресурсам контролируется Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций Российской Федерации, которая ведет специальный электронный реестр сайтов, размещающих нелицензионные («пиратские») копии аудиовизуальных произведений, а также экстремистскую и террористическую информацию²⁾.

После общественного возмущения и критического отзыва Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской

¹⁾ Федеральный закон от 2 июля 2013 года № 187-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам защиты интеллектуальных прав в информационно-телекоммуникационных сетях» - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148497/ (дата обращения: 17.03.2023).

²⁾ «Единый реестр доменных имен, указателей страниц сайтов в сети Интернет и сетевых адресов, позволяющих идентифицировать сайты в сети Интернет, содержащие информацию, распространение которой в Российской Федерации запрещено» Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций Российской Федерации - URL: <https://eais.rkn.gov.ru> (дата обращения: 17.03.2023).

Федерации РСП решило отказаться от своего предложения и с 2015 года данный вопрос в Российской Федерации больше не поднимался.

Однако все участники обсуждений пришли к общему выводу, что в качестве решения проблемы пиратства и защиты авторских прав может действительно выступить «налог на Интернет», который должен быть закреплен в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах в рамках отдельной главы Налогового кодекса и обладать всеми необходимыми элементами налога, а все поступления от налога должны быть направлены в бюджетную систему страны¹⁾.

Учитывая потенциальную угрозу роста социальной напряженности в России, внедрение подобных идей должно быть направлено на решение целого комплекса задач, включающих укрепление национальной безопасности, борьбу с терроризмом и экстремизмом, обеспечение устойчивого развития телекоммуникационной отрасли и защиту авторских прав²⁾.

Кроме того, в целях минимизации общественного недовольства подобная налоговая инициатива должна предусматривать дифференциацию использования Интернет-сайтов и сервисов (то есть, разделение Интернет-трафика на налогооблагаемый и не подлежащий налогообложению).

Например, посещение (использование) Интернет-кинотеатров, содержащих лицензионные аудиовизуальные произведения и производящие соответствующие отчисления их авторам, не должно подлежать налогообложению, при этом доступ к ним может осуществляться как на платной, так и на условно-бесплатной основе (оформление платной подписки или показ рекламы).

Вместе с тем с каждым годом влияние цифровизации на социально-экономические процессы и как следствие на эффективность национальных налоговых систем лишь возрастает. В рамках данного процесса Интернет-трафик

¹⁾ Суздальский Г.А., Колчин, С. П. Перспективы налогообложения Интернет-трафика в Российской Федерации / С. П. Колчин, Г. А. Суздальский // Финансовая жизнь. – 2022. – № 3. – С. 4–6.

²⁾ Суздальский, Г. А. Налогообложение Интернет-трафика как фактор укрепления технологического суверенитета Российской Федерации / Г. А. Суздальский, С. П. Колчин // 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. – Донецк: Донецкий национальный университет, 2022. – С. 170–173.

выступает количественным показателем, анализируя который можно оценить влияние цифровизации на современное общество и экономику.

Вместе с тем важно учитывать, что каждое предложение относительно реформирования существующей системы налогообложения и в особенности, если речь заходит о внедрении принципиально нового механизма налогообложения цифровых процессов, должно базироваться как на законодательно установленных принципах налогообложения, так и на многовековой налоговой теории.

История налогов уходит корнями в глубокое прошлое человечества и неразрывно связана с началом периода формирования первых форм общественных и государственных институтов.

Момент зарождения государства знаменует собой также и зарождение налогов, так как само устройство государства как института предполагает наличие определенной структуры органов власти. Так, государственный аппарат, состоящий из разного рода чиновников, армейских формирований, правоохранительных органов, судебной системы и многих других элементов государственного устройства, требует значительных денежных средств на содержание и эффективное исполнение возложенных на них задач.

Государство как институт обладает двумя исключительными правами: взимать налоги и наказывать за определенные действия (или бездействия). Эти способности едины и неделимы, так как одна нуждается в другой. Государство взимает налоги под угрозой наказания, а необходимые институциональные средства наказания (различные органы исполнительной власти) финансируются за счет налоговых поступлений.

Иными словами, возникновение налогообложения как механизма изъятия у граждан определенной доли их собственных средств в пользу общего блага обусловлено необходимостью содержания государственных институтов и как следствие существованием самого государства.

История налогов отражает этапы развития общества и государства – налоговая система эволюционирует и адаптируется к новым экономическим и социальным реалиям. Возникнув как бессистемные взносы в пользу

государственной казны, по мере развития товарно-денежных и социально-экономических отношений налоги прошли долгий путь своего становления и развития. Налоги являются основным источником дохода бюджетной системы государства.

Вопросы, связанные с налогами и налогообложением, так или иначе напрямую влияют на жизнь каждого современного человека и как следствие вызывают широкий общественный интерес. Вместе с тем в отношении государственного устройства налоги также играют основную роль и являются для него жизненно необходимыми.

Учитывая подобную значимость налогов для любого современного государства и мира в целом, необходимо иметь ясное представление о сущности налогов и теоретической основе, на которой они базируются, принципах их установления и взимания, а также о функциях налогов.

Налоговый кодекс Российской Федерации, устанавливающий систему и общие принципы налогообложения, несомненно базируется на фундаментальных идеях классиков мировой экономической мысли. Многие такие идеи в настоящий момент закреплены в отдельных статьях этого нормативного правового акта. Так, за налогом закрепляется обязательный характер его взимания со всех плательщиков, при этом для каждого отдельно взятого налогоплательщика – указанный платеж является безвозмездным.

Иными словами, те денежные средства, которые взимаются с гражданина, не направляются напрямую на финансирование различных государственных услуг и благ, которым данный гражданин непосредственно пользуется. Средства от налоговых поступлений используются для финансирования общественного блага в целом, не носят адресный характер¹⁾.

Налог как социально-экономическая категория также базируется на определенных принципах.

¹⁾ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая: текст с изм. и доп. на 2 июля 2021 г.: [принят Государственной думой 16 июля 1998 г. : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 г.]. // КонсультантПлюс: офиц. сайт – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671 (дата обращения: 30.01.2023).

Принципы традиционной налоговой теории — это не случайные идеи, которые можно произвольно применять или игнорировать. Налоговые принципы воплощают в себе уроки, извлеченные на протяжении всей истории налоговой практики.

Крайне важно, чтобы любой законотворческий процесс, направленный на внедрение в сложившуюся налоговую систему различных новшеств и реформ, в полной мере осуществлялся с опорой на многовековую научную теорию налогообложения.

До середины XVIII в. налоги устанавливались производно и не базировались на каких-либо определенных постулатах. Решение об их взимании диктовалось желанием пополнить государственную казну.

Основоположник классической политической экономии шотландский экономист и философ Адам Смит (1723–1790 гг.) был первым ученым, который в 1776 году в своей главной работе «Исследование о природе и причинах богатства народов»¹⁾ определил необходимость установления фундаментальных теоретических основ налогообложения и сформулировал четыре основных принципа:

- всеобщность — налоги должны платить все в соответствии со своими доходами;
- определенность — налоги должны быть не произвольными, а точно определены заранее;
- удобство — налоги должны взиматься в удобное для плательщика время;
- экономия — взимание налогов должно быть дешевым: иметь низкие издержки для государства на сбор и содержание налогового аппарата.

В настоящее время данные принципы положены в основу современных национальных налоговых систем.

В рамках действующей налоговой системы Налоговый кодекс Российской Федерации содержит основные начала законодательства о налогах

¹⁾ Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов: [пер. с англ.] / Адам Смит. - Санкт-Петербург: Азбука, сор. 2019-. Кн. 4-5. - 2020. – 700 с.; ISBN 978-5-389-08833-7

и сборах, а именно основополагающие принципы налогообложения, которые обсуждались учеными-экономистами на протяжении последних четырех сотен лет.

Если по вопросам принципов налогообложения во мнениях ученых-экономистов не наблюдается серьезных расхождений, то относительно функций, выполняемых налогами, ведется дискуссия.

Активное участие налогов в регулировании экономики реализуется через их функции. При формировании бюджетно-налоговой политики государства фискальная функция налогов считается основой. Также важны функции регулирования и стимулирования экономического и социального развития. В перераспределении национального дохода налоги используются как главный экономический инструмент.

Функции, присущие налогам, не дают усомниться в их значимости для государственного устройства как института.

Важное для понимания проблемы исследование было проведено в 2018 году¹⁾. Анализ порядка 30 фундаментальных работ зарубежных и отечественных экономистов позволил сделать следующий вывод: ученые-экономисты выделяют до 14 различных функций, однако каждый ученый приписывает налогам от одной до шести функций (таблица 1).

Таблица 1 – Функции налогов и их характеристика.

Функция	Характеристика
Фискальная (Бюджетная)	Налоговые поступления формируют доходную часть государственного бюджета
Регулирующая	Налоги оказывают регулирующий эффект на социально-экономические процессы (стимулирующая и дестимулирующая подфункции)
Распределительная (Социальная)	Дифференцированное налогообложение позволяет перераспределить налоговое бремя между слоями населения

¹⁾ Дягель, О. Ю. Конева, О.В. Эволюция финансовой мысли о содержании налогов (сообщение 2) // Инновационное развитие экономики. – 2018. – № 3(45). – С. 184–191

Функция	Характеристика
Контрольная (Аналитическая)	Анализируя налоговые поступления органы государственной власти обладают инструментом, позволяющим отслеживать своевременность и полноту налоговых поступлений, а также различные аспекты социально-экономических процессов
Экономическая	Обобщает характеристики, присущие регулирующей, распределительной и контрольной функциям
Обременительная	Показывает степень налогового бремени на субъекты экономических отношений
Стимулирующая	Создает благоприятные условия для развития приоритетных отраслей экономики или определенных территориальных субъектов
Интегрирующая	Учитывает опыт иностранных государств в части реформ национального налогового законодательства
Воспроизводственная	Формирует бюджетные фонды целевого характера, например, для развития приоритетных сфер экономики
Поощрительная	Позволяет продемонстрировать государственное признание исключительных заслуг определенных категорий граждан
Стабилизирующая	Налоги являются эффективным инструментом регулирования социально-экономических процессов, способным стабилизировать финансовую систему государства

Источник: составлено автором на основании статьи О.Ю. Дягель и О.В. Конева «Эволюция финансовой мысли о содержании налогов (сообщение 2)»¹⁾

Согласно исследованию О.Ю. Дягель и О.В. Конева, практически все (29 ученых из 30) признают за налогами выполнение фискальной функции (бюджетной), 19 специалистов согласны с регулирующей функцией (регулирования экономики), 14 ученых признают выполнение распределительной функции (социальной, выравнивания доходов групп населения), 13 авторов выделяют контрольную функцию (то же, что и аналитическая).

¹⁾ Дягель, О. Ю. Конева, О.В. Эволюция финансовой мысли о содержании налогов (сообщение 2) // Инновационное развитие экономики. – 2018. – № 3(45). – С. 184–191

Остальные упоминаются от одного до четырех раз у разных ученых. Эти функции отнесены в группу нетрадиционных функций, во многом они являются производными, либо дублирующими основные функции.

Таким образом, четыре функции признаются большинством специалистов. Преимущественно налоги наделяют следующими основными функциями: фискальной, регулирующей (экономической), распределительной и контрольной.

Налоги выступают уникальным социально-экономическим механизмом и инструментом регулирования и контроля в государстве. Подобная сила и власть должна применяться исключительно с опорой на обозначенные и закреплённые в законодательстве налоговые принципы.

Выдающийся ученый-экономист Адам Смит еще в конце XVIII в. осознал, какую силу содержит данная экономическая категория и что бессистемное ее использование несет угрозу существованию любому государству.

Поэтому он заложил основополагающие принципы налогообложения, отстаивающие права плательщиков налогов. Однако, взглянув с другой стороны, данные принципы не только защищают интересы граждан, но и являются охранительными и защитными для государственного устройства.

Бесконтрольное и бессистемное установление новых налогов, ставящее перед собой целью наполнение государственной казны, хотя и способно решить некоторые текущие проблемы государственной власти, но при этом наносят непоправимый ущерб авторитету и стабильности страны и в перспективе способны привести к социальным волнениям.

В рамках действующего в России в настоящее время законодательства в сфере налогов и сборов первая часть Налогового кодекса Российской Федерации вобрала в себя основы классического подхода к формированию налоговой системы.

При этом изменения, периодически вносимые органами власти во вторую часть кодекса, не могут противоречить фундаментальным принципам налоговой теории, что является одним из условий построения эффективной налоговой

системы и гарантией сохранения социально-экономической стабильности общества.

Итак, налоги и налоговая система являются опорной составляющей существования и эффективного функционирования любого государства.

Именно налоги (с помощью фискальной функции) позволяют аккумулировать в государственной казне денежные средства, которые могут быть направлены на укрепление обороны и безопасности государства, на различные социальные нужды и улучшение жизни общества, либо на финансирование определенных сфер производства и увеличение экономического роста.

Наравне с фискальной функцией налоги выполняют регулируемую функцию, направленную на перестройку, перераспределение или корректировку различных социально-экономических процессов. Оптимально настроенная налоговая система способна сглаживать определенные негативные стороны указанных процессов, поощряя и способствуя росту положительных эффектов, тем самым повышая качество жизни граждан и сохраняя стабильность в обществе, исключая различно рода социальные волнения.

Иными словами, можно сделать вывод о невозможности существования самого института государства без налоговых поступлений, так как отсутствие источников доходов государственного бюджета неминуемо влечет невозможность осуществления государством своих общественно-значимых функций, а социальная напряженность и недовольство части общества подрывает стабильность, целостность и суверенитет государственной власти.

Вместе с тем вопросы, связанные с налогообложением, всегда вызывают определенный общественный резонанс, так как любой гражданин всегда выступает против увеличения налоговой нагрузки, вместе с тем приветствуя ее снижение.

Поэтому проблема построения эффективной налоговой системы, которая, с одной стороны, обеспечивает достаточное поступление денежных средств для реализации различных государственных инициатив, а с другой – не создает избыточной налоговой нагрузки на граждан, всегда стоит достаточно остро.

Учитывая стремительно меняющийся под воздействием технологического прогресса мир в целом и экономические системы в частности, настройка данного баланса налоговой системы должна осуществляться постоянно. Текущие условия и перспективы трансформации социально-экономического уклада обуславливают необходимость оперативного реагирования налоговой системы на новые вызовы, создаваемые технологическим прогрессом.

Таким образом, в целях сохранения стабильности и суверенитета любого современного государственного образования необходимо постоянно реформировать национальное налоговое законодательство, тщательно взвешивая каждый шаг и анализируя все возможные последствия как для экономической системы, так и для социума.

Учет фундаментальных трудов и понимание подходов выдающихся ученых-экономистов, изучение эволюции финансовой мысли способно помочь избежать множества ошибок при изменении налоговой системы.

Любой шаг в сфере налогообложения, учитывая чувствительность его последствий и повышенное внимание со стороны общества, должен иметь под собой опору в виде базовых принципов налогообложения опираться на наработки по этим вопросам западных ученых и, несомненно, учитывать теории отечественных ученых. При этом реализация новых механизмов в сфере налогов и сборов в России должна строго соответствовать законодательству Российской Федерации, в частности положениям Налогового кодекса Российской Федерации.

Налогообложение Интернет-трафика определенно выступает новацией, затрагивающей широкий спектр социально-экономических вопросов и требующей тщательного анализа предпосылок и последствий данного шага.

Глава 2 Анализ необходимости налогообложения Интернет-трафика

2.1 Создание механизма налогообложения Интернет-трафика

Налогообложение Интернет-трафика может быть внедрено в налоговую систему Российской Федерации в разных формах: как в рамках действующих в настоящее время налогов (НДС или акциз), так и в качестве самостоятельного налога.

Однако, услуги по передаче данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет уже облагаются налогом на добавленную стоимость. При этом домашние Интернет-провайдеры преимущественно предоставляют своим абонентам определенную скорость Интернет-соединения, а не конкретное количество Интернет-трафика. Так, для пользователя непосредственная передача 1 Гб данных отдельно не тарифицируется и соответственно не может облагаться НДС.

В свою очередь операторы сотовой связи представляют возможность приобретения фиксированного количества Интернет-трафика, однако рассчитать объем облагаемых налогом Интернет-данных возможно только после непосредственного использования абонентом приобретенной услуги.

Кроме того, НДС и акциз (который включаются в цену подакцизных товаров и оплачивается конечными покупателями) не позволяют предусмотреть применение механизма налоговых вычетов для носителей налога (Интернет-пользователей).

Соответственно, на наш взгляд, использование НДС и акциза для целей налогообложения Интернет-трафика не представляется возможным.

С учетом выявленных недостатков рассмотренных форм внедрения механизма налогообложения Интернет-трафика предлагается установить отдельный налог. При этом, учитывая ранее отмеченные особенности

налогообложения Интернет-трафика, использование механизма «налога с продаж», действующего в Российской Федерации до 2003 года, также не представляется возможным.

Кроме того, возникает вопрос о необходимости введения данного механизма именно в форме налога, а не сбора. Несмотря на то, что обе формы являются обязательными и подлежат взиманию с организаций и физических лиц, сбор также подразумевает совершение в отношении плательщика государственными или иными уполномоченными органами юридически значимых действий.

Вместе с тем, согласно предлагаемому механизму налогообложения Интернет-трафика, НПД является индивидуально безвозмездным платежом, взимаемым в целях финансового обеспечения деятельности государства. Так, поступления от взимания данного налога должны носить целевой характер и направляться на финансирование телекоммуникационной отрасли экономики Российской Федерации и российских ИТ-технологий.

Однако, необходимо отметить, что внедрение предлагаемого механизма налогообложения Интернет-трафика возможно посредством установления специального фискального неналогового платежа¹⁾.

Вместе с тем, на наш взгляд формирование налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика в Российской Федерации должно осуществляться посредством установления именно налога и как следствие определения соответствующих элементов налогообложения: объекта налогообложения; налоговой базы; налогового периода; налоговой ставки; порядка исчисления налога; порядка и сроков уплаты налога, а также налоговых льгот и оснований для их использования.

Таким образом предлагается внедрить отдельный налог на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть

¹⁾ Гордиенко, М.С. Развитие государственного администрирования системы фискальных неналоговых платежей : специальность 5.2.4 «Финансы» : автореферат на соискание ученой степени доктора экономических наук / Гордиенко Михаил Сергеевич, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, 2023 – URL: <https://www.dissercat.com/content/razvitie-gosudarstvennogo-administrirovaniya-sistemy-fiskalnykh-nenalogovykh-platezhei/read> (дата обращения: 18.08.2024). – Текст : электронный.

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

- оплачивается пользователями сети Интернет через операторов связи, являющихся налоговыми агентами;

- зависит от использования (посещения) пользователями определенных Интернет-сайтов и генерируемого объема Интернет-трафика;

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

Предлагаемый механизм налогообложения Интернет-трафика подразумевает совокупность определенных способов и правил налоговых отношений, возникающих в процессе взимания «Налога на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет» (НПД), который необходимо установить в рамках Налогового кодекса Российской Федерации¹⁾.

Механизм налогообложения Интернет-трафика предусматривает отнесение ряда Интернет-сайтов к специальному Перечню информационных ресурсов, при доступе к которым передача (получение) данных освобождаются от налогообложения, при соблюдении требований, установленных законодательством Российской Федерации. Иными словами, Интернет-трафик, образующийся при посещении подобных Интернет-сайтов, не подлежит налогообложению. Тем самым создается универсальный налоговый механизм налогообложения Интернет-трафика со следующими признаками:

- Интернет-сайт не соблюдает законодательство Российской Федерации и не уплачивает причитающиеся налоги – пользователь уплачивает налог за генерируемый Интернет-трафик;

- Интернет-сайт соблюдает законодательство Российской Федерации и уплачивает соответствующие налоги – пользователь освобожден от уплаты налога за генерируемый Интернет-трафик.

¹⁾ Суздальский Г.А. Создание механизма налогообложения интернет-трафика в Российской Федерации // Аудиторские ведомости. – 2024. – № 2. – С. 198-201. – Текст : непосредственный

Предлагаемый порядок налогообложения Интернет-трафика не приводит к двойному налогообложению, так как в каждом конкретном случае налогом облагается не сама информация (текст, видео, фотография и др.), а Интернет-данные, являющиеся цифровым отражением указанной информации.

Так, например, пользователь разместил на Интернет-ресурсе определенное видео, загрузив его в максимально возможном качестве (передал Интернет-данные). Зритель, находящийся в области с недостаточным покрытием сигнала сотовой связи, загрузил указанное видео (получил Интернет-данные) в минимально возможном качестве с помощью специальных алгоритмов сжатия данных, используемых Интернет-ресурсом. Данный видеофайл в каждом случае представляет собой разный объем затрачиваемого Интернет-трафика, имеет разную налоговую базу, разных налогоплательщиков (субъектов) и, соответственно, облагается налогом в обоих случаях.

В соответствии с «Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» задачи достижения национальных целей развития включают, в частности укрепление обороноспособности страны и технологическое развитие инфраструктуры¹⁾.

Так, раздел II «Цифровая трансформация» предусматривает реализацию комплекса мер, направленных на сохранение технологического потенциала, обеспечение цифрового развития ключевых отраслей экономики и социальной сферы, включающих:

- формирование конкурентоспособной телекоммуникационной инфраструктуры преимущественно на основе российских технологических разработок;

- построение комплексной системы финансирования проектов по разработке и внедрению отечественных цифровых технологий и ИТ-решений.

¹⁾ «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2023/09/main/ONBNiTPP__2024-2026.pdf2f (Дата обращения: 27.01.2024)

При этом, согласно документу, налоговая политика в целом будет направлена на усиление стимулирующей функции налоговой системы Российской Федерации, а также улучшение качества налогового администрирования со снижением административной нагрузки для налогоплательщиков.

С учетом изложенного предлагаемый механизм налогообложения Интернет-трафика:

- не противоречит налоговой политике Российской Федерации в части усиления стимулирующей функции, так как направлен на создание условий для развития телекоммуникационной отрасли экономики Российской Федерации и отечественных ИТ-технологий;

- соответствует задачам достижения национальных целей развития, так как направлен на укрепление обороноспособности страны в информационной сфере и развитие технологической инфраструктуры России.

Предлагаемый механизм налогообложения Интернет-трафика также должен учитывать современные реалии научно-технологического прогресса, влияние цифровизации на социально-экономические процессы в обществе, а также условия нарастающего геополитического противостояния в мире.

2.2 Интернет-трафик как показатель влияния цифровизации на социально-экономические процессы

Широкое распространение цифровых технологий на все стороны общественной жизни трансформирует социально-экономические отношения как в частных сферах, так и на макроуровне.

Значительное снижение удельных затрат на обработку данных, вызванное технологическим прогрессом, стало катализатором широкого применения цифровой информации. Создание мощных компьютеров и появление сети

Интернет в свою очередь активизировали процесс всеобщей цифровизации социально-экономической деятельности.

На сегодняшний день интеграция различных цифровых продуктов и технологий в деятельность экономических субъектов стала причиной структурной трансформации всей мировой экономики.

Клаус Шваб, президент Всемирного экономического форума в Давосе, автор книги «Четвертая промышленная революция» выделяет следующие периоды социально-экономической жизни общества:

- первая промышленная революция (1760–1840 гг.) – изобретение железных дорог и парового двигателя;
- вторая промышленная революция (1890–1920 гг.) – появление электричества и конвейера;
- третья промышленная революция (1960–1990 гг.) – распространение компьютеров;
- четвертая промышленная революция (2011 г. – настоящее время) – цифровизация и распространение цифровых технологий¹⁾.

На сегодняшний день, учитывая эффект от внедрения цифровых технологий в производственные процессы, цифровизацию можно обозначить как новый, не менее важный фактор производства.

Цифровизация оказывает влияние на многие социально-экономические процессы общественного развития, включая не только экономическую сферу, но и здравоохранение, образование и науку, общественную безопасность, государственное управление, культуру, туризм и многое другое.

Интернет-пользователи, использующие подключенные к глобальной сети персональные устройства, генерируют огромное количество цифровых данных – Интернет-трафик, увеличение объемов которого является одним из основных критериев оценки влияния цифровизации на социально-экономические процессы.

¹⁾ Klaus Schwab. (2016) The Fourth Industrial Revolution, World Economic Forum – URL: https://law.unimelb.edu.au/_data/assets/pdf_file/0005/3385454/Schwab-The_Fourth_Industrial_Revolution_Klaus_S.pdf (Дата обращения: 28.04.2023)

Цифровые инновации уже сейчас меняют привычный порядок вещей, однако не всегда это можно положительно оценить для государства и общества.

За 30 лет развития Интернет-технологий количество пользователей глобальной сети увеличилось более чем в 500 раз и по состоянию на сегодняшний день составляет 5 158 млн человек (порядка 65 % населения Земли)¹⁾.

Значение цифровых технологий в жизни современного общества можно понять по динамике роста количества пользователей сети Интернет (рисунок 5).

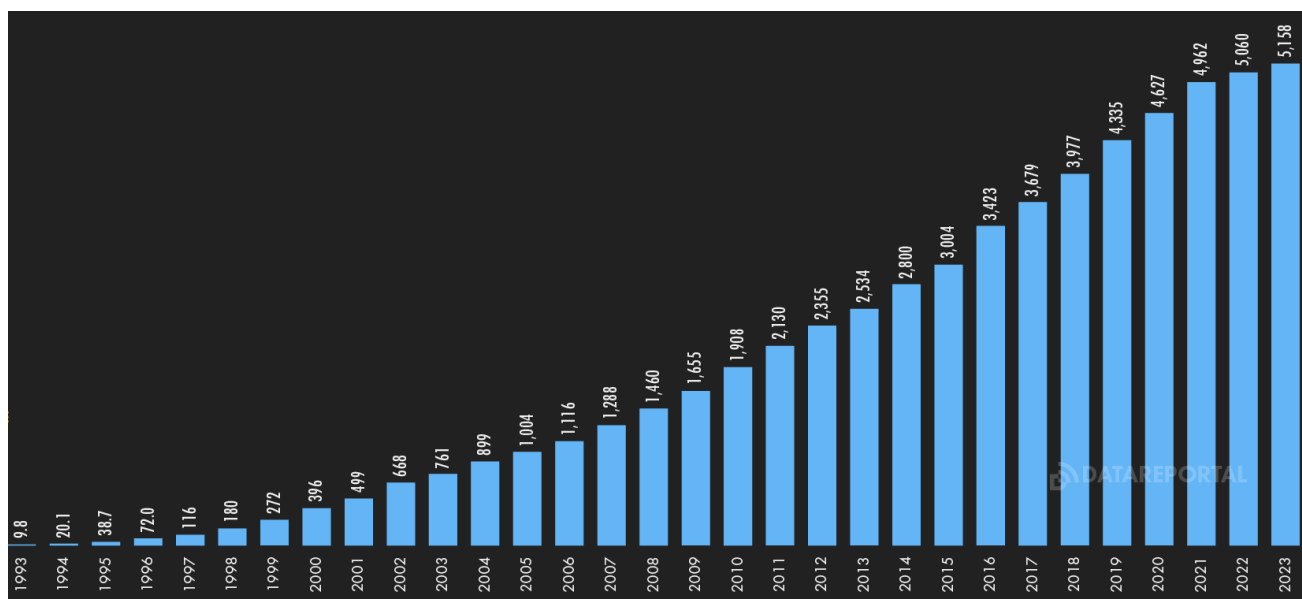


Рисунок 5 – Динамика количества Интернет-пользователей в мире за период 1993–2023 гг., млн человек

Источник: данные отчета «Digital 2023: Global Overview Report»²⁾

Все большее распространение получают бизнес-модели, ориентированные на получение прибыли исключительно посредством деятельности в сети Интернет – продажа не имеющих физического воплощения, но в то же время уникальных цифровых товаров (невзаимозаменяемые токены, англ. non-fungible token, NFT); торговля персональными данными пользователей для дальнейшего использования

¹⁾ Данные Интернет-агентства Worldometer «Current World Population» – URL: <https://www.worldometers.info/world-population/> (Дата обращения: 29.04.2023)

²⁾ Данные отчета международных Интернет-агентств WeAreSocial и Meltwater «DIGITAL 2023: GLOBAL OVERVIEW REPORT» - URL: <https://datareportal.com/reports/digital-2023-global-overview-report> (дата обращения: 30.04.2023).

в рекламных целях (таргетированная реклама, англ. targeted advertising); продажа различных видов пользовательской активности (пользовательского контента, англ. user-generated content), таких как отзывы, комментарии, текстовые обзоры, фотографии, видеоролики и др.

При этом во множестве новых цифровых бизнес-моделей не предусматривается физического присутствия на территории конкретного государства и как следствие строгого соблюдения всех требований национального законодательства, в том числе в части уплаты соответствующих налогов и сборов.

Цифровизация мировой экономики характеризуется ростом технологических транснациональных компаний, осуществляющих международную экономическую деятельность:

- Alphabet Inc. (поисковый сервис Google и мобильная операционная система Android);

- Amazon Inc. (платформа Amazon Web Service (AWS) для создания любого вида онлайн бизнеса, предоставляющая вычислительные сервисы, системы хранения, базы данных и другие технические услуги);

- Apple Inc. (обширная продуктовая линейка потребительской электроники и Интернет-сервисов);

- Meta Platforms (социальные сети Facebook и Instagram; признана экстремистской организацией и запрещена в России);

- Microsoft Corp. (поисковый сервис Bing) и множество других компаний технологической отрасли.

Транснациональные цифровые компании, осуществляющие свою экономическую деятельность с помощью различных цифровых технологий, в особенности с использованием сети Интернет, предпринимают различные шаги по минимизации налоговой базы и сокращению налогового бремени, которые приводят как к получению неконкурентных преимуществ, так и к сокращению поступлений в доходную часть государственного бюджета определенных стран.

По причине отсутствия общей международной налоговой правовой системы и мирового координирующего налогового органа все обсуждения по налогообложению новых цифровых экономических процессов (в особенности в отношении доходов вышеназванных транснациональных компаний, осуществляющих свою деятельность преимущественно посредством сети Интернет) заканчиваются столкновением национальных экономических интересов.

Отдельные государства пытаются обосновать необходимость установления отдельного порядка налогообложения цифровой экономической деятельности в своей юрисдикции, так как транснациональные Интернет-компании, не являясь их налоговыми резидентами (и даже физически не присутствуя на их территории), получают огромные доходы в цифровом пространстве за счет граждан этих стран, но не платят налоги в их бюджеты.

Другие страны, наоборот, выступают против введения новых налогов и полагают необходимым максимально возможное снижение налогового бремени для транснациональных компаний, которые являются их налоговыми резидентами и соответственно уплачивают налоги в их бюджетную систему.

Так, например, одним из основных инструментов, используемых транснациональными компаниями для ухода от налогообложения без формального нарушения действующего законодательства, является так называемое размывание налоговой базы и вывод прибыли из-под налогообложения (англ. Base Erosion and Profit Shifting, BEPS).

BEPS представляет собой набор стратегий налогового планирования, позволяющих компаниям заявлять свои прибыли для обложения налогами в юрисдикциях, где ими не велась способствовавшая извлечению прибыли экономическая деятельность, а ставки налога на прибыль при этом относительно низки (или нулевые)¹⁾.

¹⁾ Суздальский, Г. А. Цифровизация мировой экономики и проблемы налогообложения / Г. А. Суздальский, Г. Н. Семенова // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 7(108). – С. 236-240.

По данным Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) страны-участники недополучают порядка 100–240 млрд долларов США налоговых доходов ежегодно из-за применения BEPS¹).

ОЭСР совместно со странами «Большой двадцатки» (G20) в 2019 году приступила к разработке специального «Плана противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (BEPS)»²).

Программа ОЭСР направлена на создание единых международных правил и принципов налогообложения, а также предусматривает налогообложение прибыли по месту нахождения Интернет-пользователей сервисов компании, а не по месту регистрации ее штаб-квартиры.

В основу отдельных бизнес-моделей может быть заложено нарушающее авторские права распространение нелицензионных копий цифровых аудиовизуальных произведений («Интернет-пиратство»).

Учитывая возможность заниматься указанной неправомерной деятельностью в любой точке мира, а также скорость и относительно низкие затраты, связанные с масштабированием бизнес-модели, незаконное цифровое предпринимательство продолжает существовать даже в условиях четко обозначенного правового поля и применения комплекса мер по противодействию незаконной деятельности в сети Интернет со стороны различных государственных органов по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.

Кроме того, некоторые бизнес-модели (в особенности социальные сети, новостные сервисы, сервисы потоковой передачи Интернет-видео), получившие широкое распространение во всем мире, в настоящее время находятся под контролем органов государственной власти (преимущественно США), которые используют данные цифровые возможности в целях распространения деструктивной пропаганды, нацеленной на неудобные режимы и целые страны.

¹) International collaboration to end tax avoidance [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/> (дата обращения: 18.07.2023).

²) BEPS Actions [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions/> (дата обращения: 20.07.2023).

В подобных Интернет-сервисах изначальная бизнес-модель уходит далеко на второй план в угоду реализации политических интересов отдельных представителей власти. Поэтому их регулирование в национальном правовом поле должно выходить за рамки чисто экономических механизмов и также рассматриваться со стороны геополитики, которая становится все более динамичной, непредсказуемой и опасной для всего человечества.

Также важно отметить, что крупнейшие Интернет-сервисы занимают преимущественно монопольное положение на цифровом глобальном Интернет-рынке и без поддержки со стороны государства национальные аналоги не могут развиваться и конкурировать с ними.

Учитывая нарастание поляризации мира технологий, наличие у каждой отдельно взятой страны собственных аналогов популярных мировых Интернет-сервисов является залогом технологического суверенитета и национальной безопасности.

В настоящее время одними из наиболее перспективных технологий, способных оказать значительное влияние на социально-экономические процессы, являются:

1. Концепция «Метавселенная» (англ. Metaverse) – перспективное направление развития существующих технологий «виртуальной реальности», позволяющее пользователю более глубоко погрузиться в цифровой мир.

Данные понятия разделяет очень тонкая философская граница их интерпретации, сложностей перевода и особенностей восприятия со стороны пользователя: метавселенная является не просто виртуальной реальностью, но чем-то более абстрактным и метафоричным, существующим параллельно реальной вселенной.

Метавселенная представляет собой постоянно функционирующее по своим собственным законам виртуальное пространство, в котором люди взаимодействуют с цифровыми объектами и друг с другом с помощью личных цифровых двойников «аватаров» (англ. avatar – воплощение) и технологий виртуальной реальности (англ. virtual reality, VR).

В перспективе ближайших лет метавселенная может стать новым витком эволюции сети Интернет благодаря своей способности оказывать сильнейшее эмоциональное влияние на пользователей, в особенности на детей.

Именно поэтому так много ведущих технологических компаний стремятся поучаствовать в создании «нового мира». Есть не иллюзорный шанс, что этот рынок, который сейчас находится в зачаточном состоянии, достигнет значительных размеров.

Причина стремительного развития «дивного нового мира» и информационной кампании вокруг него проста: только сейчас стали появляться технологические возможности для его существования.

Так, для того чтобы пользоваться всеми возможностями метавселенных, необходимо загружать и передавать для обработки на сторонние серверы огромное количество данных.

Кроме того, требуются серьезные вычислительные мощности для их обработки со стороны Интернет-сервиса, а также графические возможности их отображения со стороны пользователя. Для всего этого требуются технологии связи нового поколения 5G, развитые облачные сервисы и возможности телекоммуникационных компаний, а также наличие непосредственно у пользователя мощных средств вычислительной техники (персональных компьютеров и мобильных устройств).

2. Искусственная нейросетевая модель (от англ. Artificial neural network) — заложенная в компьютерную программу математическая модель, которая имитирует работу человеческого мозга.

В нейросети данные обрабатываются через набор взаимодействующих друг с другом программ «нейронов», что приводит к результату, основанному на опыте и ошибках предыдущих вычислений. При этом отличительной особенностью нейросетей является их способность к самообучению, что отличает их от обычных компьютерных программ.

В настоящее время нейросети широко используются в самых разных областях, например:

- создают картинки по текстовому запросу (DALL-E, Midjourney и Kandinsky);
- генерируют фоновую музыку по изображению (Imaginary soundscape);
- озвучивают текст, имитируя различные голоса и интонации (VALL-E);
- распознают и переводят несколько языков одновременно (Yandex Cloud);
- осуществляют идентификацию человека по лицу и походке (NTechLab).

Это лишь некоторые примеры использования нейросетей, которые в настоящее время уже доступны обыкновенному пользователю сети Интернет за относительно небольшую плату.

Особое место занимают такие искусственные нейросетевые модели как чат-боты (от англ. chatbot), позволяющие имитировать диалог с реальным человеком (ChatGPT от OpenAI, GigaChat от Сбер, YandexGPT от Яндекс). Данные нейросети отвечают на любые вопросы и выполняют множество действий, на которые ранее был способен только человек.

Нейронные сети помогают прогнозировать биржевые курсы, оценивать стоимость имущества, а также применяются в банкинге для оценки платежеспособности заемщиков.

Нейросеть российской компании NtechLab работает с городской сетью камер в Москве и позволяет выявлять нарушителей. Кроме того, NtechLab позволяет осуществлять идентификацию по лицу в общественном транспорте для оплаты проезда, а также организовывать безопасную систему пропусков в некоторых организациях.

Учитывая способность новой технологии к самообучению, в перспективе ближайших лет нейросети способны оказать значимое влияние на социально-экономическую сферу жизни общества, что требует самого пристального внимания со стороны органов государственной власти.

Современное общество уже выбрало свой путь развития – перенос всех социально-экономических процессов в соединенный посредством сети Интернет виртуальный мир. Современные люди очарованы технологиями, однако часто становятся жертвами своей привязанности ко всему новому.

Так, на современном этапе развитие сети Интернет позволило создать новый вариант среды обитания, которую можно считать «надгосударственной», не имеющей практически никаких границ и ограничений.

При этом специальные службы недружественных стран и аффилированные с ними гражданские структуры, такие как филиалы и представительства иностранных некоммерческих неправительственных организаций (НПО), а также террористические, экстремистские организации и отдельные лица, используя современные технологические возможности доступа к информации в любой момент и в любой точке мира, предпринимают попытки, направленные на незаконное изменение установленного общественного порядка, государственного устройства и существующих структур власти.

Информационные операции становятся одним из видов войны и могут быть нацелены (комплексно или избирательно) на отдельные группы населения. При этом дезинформация распространяется не через средства массовой информации, а при помощи популярного медийного контента (яркие, качественно сделанные видеоролики; запоминающиеся образы и картинки; емкие разговорные выражения). Порождаемый ими информационный хаос является благодатной почвой для осуществления разведывательно-подрывной деятельности.

В настоящее время технология искусственных нейросетевых моделей оценивается как перспективное «цифровое ядерное оружие», применяемое в сети Интернет.

Так, по словам председателя правления ПАО «Сбербанк» Германа Грефа существует угроза создания в ближайшем будущем закрытого клуба мировых держав в области ИИ и нейросетей, наряду с подобным клубом ядерных держав¹⁾.

В начале 2023 года администрация Президента США Джо Байдена начала изучать вопрос о необходимости проверки работы программ, основанных на использовании искусственного интеллекта и нейросетей, на фоне опасений, что

¹⁾ Греф предупредил о риске создания «закрытого клуба» государств в сфере ИИ [Электронный ресурс] – URL: https://www.rbc.ru/technology_and_media/12/04/2023/643675a69a79479bedd622ef (Дата обращения: 12.04.2023)

их могут использовать для распространения общественно опасной дезинформации в сети Интернет.

К числу таких программ можно отнести методику компьютерного синтеза изображения, основанную на искусственном интеллекте, которая используется для соединения и наложения различных изображений и видео – «Deepfake» (англ. Deep learning, fake).

Данная технология с помощью размещаемых в социальных сетях искусственно сгенерированных видеофайлов может быть использована для дестабилизации обстановки в стране, формирования ложного общественного мнения о различных общественно-политических событиях, создания негативного информационного воздействия на граждан, разжигания межэтнических и межконфессиональных конфликтов или массовых гражданских беспорядков.

Иными словами, в ближайшей перспективе перед обществом в целом и органами государственной власти каждой отдельно взятой страны возникнет серьезная проблема – риск неотличимости в сети Интернет правды от лжи – достоверных сведений от социально опасной дезинформации. Порядок и форма цифрового будущего крайне значима для каждого аспекта человеческой жизни, экономических основ общества и национальной безопасности государств.

Законодательные нормы обычно сильно отстают от технологий, но на современном этапе развития скорость внедрения технологических новаций настолько возросла, что необходимо экстренно принимать законы, которые будут снижать вероятность негативных сценариев для социально-экономических процессов.

Учитывая практически безграничные вычислительные возможности нейросетей, их способность создавать относительно реалистичные аудиозаписи, фотоматериалы и видеоролики на основании текстовых запросов, а также современные возможности по стремительному распространению информации посредством сети Интернет, применение нейросетей недружественными странами создают угрозу национальной безопасности для каждой страны.

Таким образом, процессы цифровизации и распространения новых технологий непосредственно влияют на увеличение объемов генерируемого Интернет-трафика. Регулируя Интернет-трафик посредством его налогообложения, можно контролировать влияние цифровизации и ИТ-технологий на социальные и экономические процессы.

Необходимость налогообложения Интернет-трафика объясняется как экономическими причинами (борьба с уклонением от уплаты налогов со стороны цифровых транснациональных компаний; лиц, осуществляющих цифровую экономическую деятельность и др.), так и социальными причинами (контроль за распространением запрещенной и недостоверной информации).

С учетом неизбежности дальнейшего технологического прогресса, а также увеличения влияния цифровых технологий на социально-экономическую сферу жизни современного общества, необходимо определить необходимость модернизации и актуализации действующей системы налогообложения Российской Федерации в части налогообложения Интернет-трафика, объем которого является показателем, характеризующим влияние цифровизации на социально-экономические процессы.

2.3 Необходимость формирования налогообложения Интернет-трафика в Российской Федерации

В последние десять лет органы государственной власти Российской Федерации стали пристально следить за процессами в сети Интернет, относительно молодой, но стремительно развивающейся сфере.

В 2024 году российскому сегменту сети Интернет исполняется 30 лет. Однако именно за последние десять лет государство предприняло множество действий, направленных на регулирование цифрового пространства, в том числе: внедрили механизм досудебной блокировки Интернет-сайтов, как нарушающих

авторские права в сети, так и распространяющих противоправную информацию, содержащую признаки пропаганды террористической и экстремистской деятельности, наркотических веществ, самоубийств, призывы к массовым беспорядкам; провели регистрацию Интернет-блогеров; установили для иностранных компаний обязательства хранить данные о действиях российских абонентов исключительно на территории России; активизировали борьбу с SIM-картами, оформленными на недостоверные паспортные данные, а также обязали организации предоставлять данные на своих сотрудников, использующих услуги корпоративной связи.

По словам Президента Российской Федерации Владимира Путина «будущее российской цивилизации зависит от успеха в развитии высоких технологий»¹⁾. Кроме того, цифровые технологии могут стать для отечественной экономики новой «нефтью», способной на долгие годы выступить основой доходной части государственного бюджета Российской Федерации.

При этом в настоящий момент цифровые процессы также рассматриваются в контексте угрозы для национальной безопасности государства. В условиях напряженной геополитической обстановки представители органов государственной власти Российской Федерации все чаще используют понятия «технологический суверенитет», «цифровое импортозамещение» и «суверенная цифровая экосистема» наравне с понятием «недружественные страны» и «гибридная война». Данный факт подчеркивает экзистенциальное значение цифровизации и отечественных Интернет-технологий для будущего России.

В настоящее время в Российской Федерации один из самых высоких уровней проникновения мобильной связи и проводной сети Интернет, а также относительно низкая стоимость доступа. Согласно отчету «Digital 2023: Global Overview Report», представленному аналитическими компаниями WeAreSocial и Meltwater, в России доступ к сети Интернет имеет свыше 88 % населения –

¹⁾ Путин: будущее российской цивилизации зависит от успеха в развитии высоких технологий [Электронный ресурс]. — URL: <https://nauka.tass.ru/nauka/8493647> (дата обращения: 25.09.2023).

порядка 130 миллионов человек. Так, Россия входит в число 30 стран-лидеров по данному показателю (рисунок 6).

При этом необходимо учитывать огромную территорию Российской Федерации, наличие труднодоступных населенных пунктов, а также стоимость современных технологических решений обеспечения доступа к информационной сети.

Указанные факторы напрямую влияют на экономическую целесообразность инфраструктурных инвестиций со стороны операторов связи и требуют государственных программ поддержки развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры России.

Дальнейшее развитие России, как и любой современной страны, сложно представить без развития соответствующей информационно-телекоммуникационной инфраструктуры, которая в полной мере обеспечивает стремительно растущие потребности как организаций, так и потребителей, а также органов государственной власти.

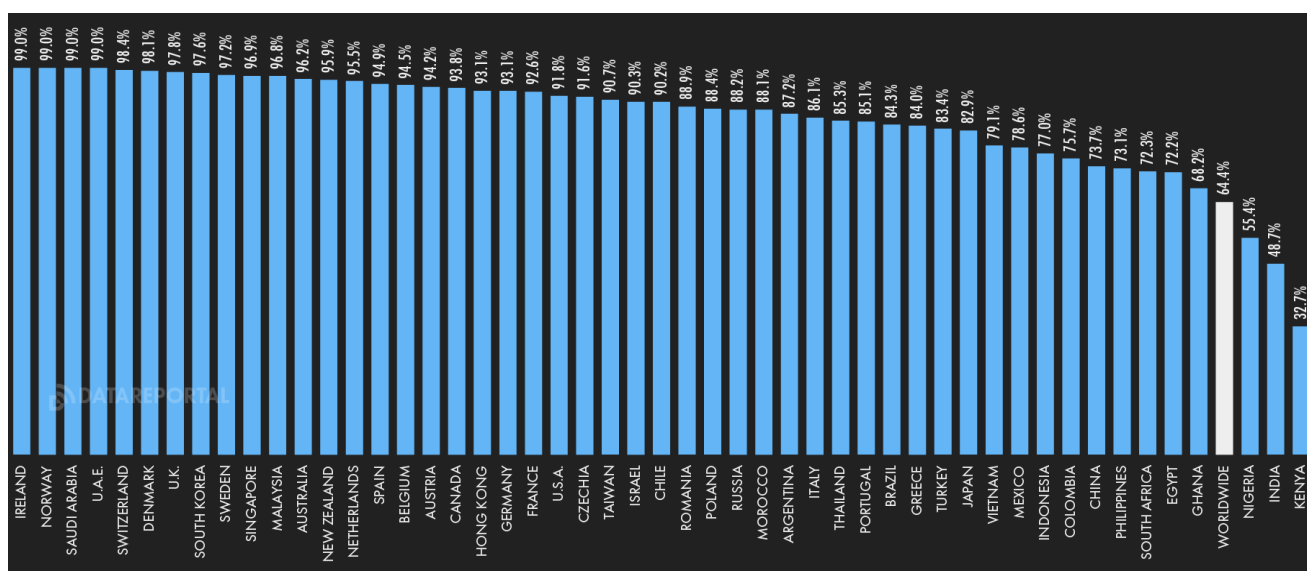


Рисунок 6 – Количество Интернет-пользователей в странах мира по состоянию на январь 2023 года, % от общего числа населения

Источник: данные отчета «Digital 2023: Global Overview Report»¹⁾

¹⁾ Данные отчета международных Интернет-агентств WeAreSocial и Meltwater «DIGITAL 2023: GLOBAL OVERVIEW REPORT» - URL: <https://datareportal.com/reports/digital-2023-global-overview-report> (дата обращения: 30.04.2023).

Согласно отчету «Worldwide mobile data pricing 2022», представленному британской маркетинговой компанией Cable.co.uk, средняя стоимость 1 Гб Интернет-трафика в России составляет 0,48 доллара США. В рейтинге из 233 исследованных стран Россия находится на 30 месте (таблица 2).

Таблица 2 – Сводная таблица средней стоимости 1 Гб Интернет-трафика, переданного с помощью операторов сотовой связи в 2022 г.

Позиция в рейтинге	Страна	Средняя стоимость 1 Гб, долларов США
1	Израиль	0,04
2	Италия	0,12
3	Сан-Марино	0,14
...		
30	Россия	0,48
...		
156	Германия	2,67
...		
202	США	5,62
...		
233	Остров Святой Елены	41,06

Источник: составлено автором на основании данных отчета «Worldwide mobile data pricing 2022»¹⁾

Согласно отчету «The State of Worldwide Connectivity in 2023», представленному сервисом сетевой аналитики Ookla, скорость мобильного Интернета в России составляет 23,97 Мбит/с (102 место из 146 стран)²⁾.

¹⁾ Данные отчета британской маркетинговой компании Cable.co.uk «Worldwide mobile data pricing 2022» - URL: https://www.cable.co.uk/mobiles/worldwide-data-pricing/?utm_source=ixbtcom (дата обращения: 30.04.2023) . – Текст : электронный.

²⁾ The State of Worldwide Connectivity in 2023 // Ookla – URL: <https://www.ookla.com/articles/worldwide-connectivity-mobile-fixed-networks-digital-divide-2023#state-of-fixed> (дата обращения: 31.01.2024). – Текст : электронный.

Россия значительно уступает по данному показателю лидеру рейтинга – Объединенным Арабским Эмиратам (324,92 Мбит/с) – по причине отсутствия широкого распространения новых технологий связи стандарта 5G, а также сокращения возможности операторов связи по приобретению коммуникационного оборудования в условиях санкций, введенных «недружественными странами» (таблица 3).

Таблица 3 – Сводная таблица средней скорости мобильного Интернета в 2023 г.

Позиция в рейтинге	Страна	Скорость мобильного Интернета, Мбит/с
1	Объединенные Арабские Эмираты	324,92
2	Катар	244,44
3	Кувейт	183,83
...		
102	Россия	24,47
...		
144	Афганистан	5,42
145	Судан	4,22
146	Куба	3,54

Источник: составлено автором на основании данных отчета «Speedtest Global Index»¹⁾

При этом, согласно данному отчету, скорость стационарного (проводного) Интернета в России составляет 84,74 Мбит/с. В рейтинге из 178 стран Российская Федерация находится на 55 месте (таблица 4).

Несмотря на значительное количество положительных факторов, сопутствующих развитию процессов цифровизации и информатизации,

¹⁾ Данные отчета сервиса сетевой аналитики Ookla «Speedtest Global Index» // Ookla – URL: <https://www.speedtest.net/global-index> (дата обращения: 31.01.2024). – Текст : электронный.

увеличение значимости сети Интернет и цифровых технологий также приводит к возникновению различных проблем, решить которые возможно только на государственном уровне.

Таблица 4 – Сводная таблица средней скорости стационарного (проводного) Интернета в 2023 г.

Позиция в рейтинге	Страна	Скорость стационарного Интернета, Мбит/с
1	Сингапур	270,62
2	Гонг-Конг	266,63
3	Монако	264,97
...		
55	Россия	84,74
...		
176	Сирия	3,66
177	Афганистан	3,25
178	Куба	2,50

Источник: составлено автором на основании данных отчета «Speedtest Global Index»

Еще в конце 90-х годов прошлого века ученые поднимали вопрос о применении Интернет-трафика как объекта налогообложения в зарождающейся цифровой экономике. Оценивая широкие перспективы развития новых информационно-коммуникационных технологий, экономисты полагали необходимым установление системы государственного регулирования социально-экономических процессов, осуществляемых в сети Интернет, посредством налогов.

Начало XXI века ознаменовалось стремительным развитием информационных технологий, повсеместным применением сети Интернет и как следствие значительным ростом объема Интернет-трафика.

При этом за последние двадцать лет со стороны органов государственной власти различных стран были предприняты попытки налогообложения сети Интернет. Однако они приводили к общественному недовольству, так как были продиктованы желанием увеличить налоговые поступления, и соответственно означали рост налогового бремени без видимой необходимости.

Таким образом, внедрение системы налогообложения Интернет-трафика в Российской Федерации должно быть направлено не просто на увеличение налоговых поступлений, но на решение стратегических задач социально-экономического характера, обусловленных наличием проблем, вызванных глобальной цифровизацией (таблица 5).

Таблица 5 – Анализ необходимости установления системы налогообложения Интернет-трафика в Российской Федерации.

Проблема	Задача
Несоблюдение иностранными Интернет-компаниями требований законодательства Российской Федерации (в том числе, в части уплаты налогов и сборов)	Понуждение к исполнению требований законодательства Российской Федерации иностранных лиц, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации
Уклонение от уплаты налогов со стороны недобросовестных Интернет-предпринимателей	Совершенствование общего порядка налогообложения доходов Интернет-предпринимателей
Недостаток финансирования в условиях неопределенной экономической ситуации и санкционного давления на отечественную телекоммуникационную отрасль экономики	Содействие устойчивому развитию телекоммуникационной отрасли в России и отечественных ИТ-технологий
Незаконное копирование и распространение видеоматериалов, музыкальных произведений, программного обеспечения и других объектов авторских прав	Обеспечение защиты интеллектуальных прав на аудиовизуальные произведения и другие сложные объекты авторских прав, распространяемые с помощью сети Интернет
Активизация разведывательно-подрывной деятельности против Российской Федерации	Укрепление национальной безопасности Российской Федерации в информационной сфере
Распространение этнического и религиозного экстремизма (терроризма) и осуществление иной запрещенной деятельности в сети Интернет	Противодействие террористической, экстремистской и другой запрещенной деятельности в сети Интернет

Источник: составлено и разработано автором.

1. Несоблюдение иностранными Интернет-компаниями требований законодательства Российской Федерации (в том числе, в части уплаты налогов и сборов).

Повсеместная цифровизация и глобализация экономических процессов, которая наблюдалась в мировой экономике до введения недружественными западными странами многочисленных санкционных пакетов в отношении Российской Федерации в 2022 году, требовала принятия решений на межгосударственном уровне, а также осуществления мировой координации глобальных реформ для гармонизации национальных налоговых систем.

Однако на сегодняшний день складывающиеся геополитические условия диктуют необходимость не глобальной кооперации всех стран мира, но кооперации блоковой, включающей государства, объединенные едиными принципами и общими ценностными ориентирами. При этом реформы налогового законодательства должны учитывать интересы и приоритеты суверенного социально-развития государства.

Стратегия развития отрасли связи Российской Федерации на период до 2035 года¹⁾ (далее – Стратегия) предусматривает механизм взимания платы за передачу больших объемов данных с Интернет-компаний, которые формируют «основной трафик на сетях связи» (т. е. транснациональных цифровых компаний, которым принадлежат информационно-развлекательные Интернет-сервисы и социальные сети).

Внедрение указанного механизма означает уход от «принципа сетевой нейтральности», заложившего основы для существующей Интернет-экономики. Данный принцип подразумевает, что Интернет-провайдеры обеспечивают одинаковую скорость доступа к различным Интернет-сервисам.

Однако в настоящее время нагрузка на Интернет-соединение и объемы передачи данных распределяется неравномерно, так как появление новых видов

¹⁾ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2023 г. № 3339-р «Стратегия развития отрасли связи Российской Федерации на период до 2035 года» - URL: https://digital.gov.ru/ru/documents/9120/?utm_referrer=https%3a%2f%2fwww.google.com%2f (Дата обращения: 31.12.2023).

развлекательных цифровых услуг (онлайн-кинотеатры, видеосервисы, сервисы передачи потокового видео и др.) значительно увеличивает нагрузку на сети связи со стороны информационно-развлекательных Интернет-сайтов (принадлежащих преимущественно иностранным цифровым компаниям).

Согласно Стратегии, отечественные Интернет-сервисы («ВКонтакте», «Дзен», «Одноклассники», принадлежащие VK, сервисы «Яндекса», видеохостинг Rutube, принадлежащий «Газпром-медиа холдингу» и др.), входящие в Реестр организаторов распространения информации в сети Интернет (ОРИ)¹⁾, будут освобождены от данной платы.

Указанная инициатива направлена на получение отчислений с зарубежных Интернет-сервисов, в том числе нарушающих законодательство Российской Федерации, но при этом пользующихся популярностью на территории России (в первую очередь видеохостинг YouTube и другие сервисы, принадлежащие Alphabet Inc. и др.).

Однако Стратегия не содержит специального механизма понуждения Интернет-сервиса к уплате соответствующего сбора.

В соответствии с Федеральным законом от 1 июля 2021 года № 236-ФЗ «О деятельности иностранных лиц в сети Интернет на территории Российской Федерации» Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций может применять одну (или несколько одновременно) мер понуждения иностранного Интернет-сервиса к исполнению законодательства Российской Федерации.

Несмотря на то, что в настоящее время в отношении Интернет-сервисов Instagram и Facebook, принадлежащих Meta (признана экстремистской организацией в России), а также X (ранее Twitter; принадлежит X Corp) применяются наиболее жесткие меры в виде полного ограничения доступа, данные информационные ресурсы продолжают использоваться на территории России с помощью различных способов обхода указанных блокировок и

¹⁾ Реестр организаторов распространения информации в сети Интернет Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций Российской Федерации - <https://97-fz.rkn.gov.ru/organizer-dissemination/viewregistry/> (дата обращения: 17.07.2023).

генерировать Интернет-трафик, оставаясь вне правового поля Российской Федерации.

В настоящее время с учетом популярности среди граждан Российской Федерации видеохостинг YouTube является социально-значимым Интернет-ресурсом, который не контролируется со стороны органов государственной власти Российской Федерации и находится под юрисдикцией недружественного иностранного государства.

Несмотря на то, что доступ к данному Интернет-ресурсу затруднен, он не заблокирован на территории Российской Федерации. Блокировка YouTube в России приведет к повсеместному использованию специальных программ обхода блокировок Интернет-пользователями, которые привыкли получать интересующую их информацию с помощью данного видеохостинга.

В результате заблокированный YouTube не будет производить отчисления за передачу больших объемов Интернет-данных и продолжит генерировать значительное количество Интернет-трафика, которое только увеличится с использованием программ обхода блокировок (около 10%). Учитывая, что основной объем Интернет-данных создается в результате просмотра видеороликов, нагрузка на сети связи заметно увеличится.

С учетом изложенного видится необходимым расширить инструментарий Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор) в целях создания более эффективного механизма понуждения к исполнению требований законодательства Российской Федерации иностранными лицами, осуществляющими деятельность в сети Интернет на территории Российской Федерации.

«Налог на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет» (НПД) способен выступить дополнительным инструментом понуждения к исполнению требований законодательства Российской Федерации иностранными лицами, а также отечественным механизмом борьбы с уклонением от налогов, в том числе использованием BEPS транснациональными цифровыми компаниями.

Несмотря на то, что налогоплательщиками НПД являются абоненты операторов связи, данный механизм налогообложения способен понудить транснациональные цифровые компании к уплате налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации.

Механизм включения в специальный Перечень информационных ресурсов, при доступе к которым передача (получение) данных освобождаются от налогообложения, может быть использован в целях понуждения иностранной транснациональной компании к исполнению требований законодательства Российской Федерации как в отношении размещаемой информации, так и в отношении уплаты соответствующих налоговых платежей.

Бесплатный доступ к Интернет-сайту является значимым конкурентным преимуществом для любого цифрового бизнеса, поэтому иностранные транснациональные цифровые компании, движимые экономическими мотивами, с большой долей вероятности примут решение о соблюдении законодательства Российской Федерации.

Таким образом, предлагаемый механизм налогообложения Интернет-трафика дополняет действующие меры понуждения к исполнению иностранными лицами, осуществляющими деятельность в сети Интернет, требований законодательства Российской Федерации¹⁾.

2. Уклонение от уплаты налогов со стороны недобросовестных Интернет-предпринимателей.

С каждым годом стремительно увеличивается количество Интернет-предпринимателей, осуществляющих экономическую деятельность в цифровом информационном пространстве.

Согласно статистическим данным аналитического сервиса автоматизации работы с Интернет-предпринимателями Solar Staff, в 2023 году среди всех русскоязычных блогеров до 95% составляют физические лица, которые

¹⁾ Федеральный закон от 1 июля 2021 года N 236-ФЗ «О деятельности иностранных лиц в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на территории Российской Федерации» - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_388781/0be4aad77b87303be5d68e7784e2a8459376925a/ (Дата обращения: 17.05.2023).

осуществляют предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, не прошли государственную регистрацию в качестве индивидуальных предпринимателей и не встали на учет в качестве налогоплательщиков налога на профессиональный доход¹⁾.

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.

Учитывая относительную простоту и низкие трудозатраты для потенциального Интернет-предпринимателя перед налоговыми органами возникают определенные трудности, связанные с контролем и надзором за соблюдением законодательства о налогах и сборах в цифровом пространстве.

В целях усиления контроля за своевременной и полной уплатой налогов Интернет-предпринимателями необходимо обеспечить налоговые органы дополнительным механизмом мониторинга экономической деятельности, осуществляемой в сети Интернет. Кроме того, необходимо создать предпосылки к использованию предпринимателями отечественных Интернет-платформ, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации могли бы исчислить, удержать и перечислить в бюджетную систему соответствующие налоги.

Для достижения указанных целей возможно использовать предлагаемый механизм налогообложения Интернет-трафика.

Так, генерируемый пользователем Интернет-трафик подразделяется на исходящий (от пользователя к Интернет-сайту) и входящий (в обратном порядке).

Пользователь, осуществляющий цифровую предпринимательскую деятельность, создает существенный объем исходящего Интернет-трафика, так

¹⁾ Доходы русскоязычных блогеров выросли несмотря на политику и новый закон [Электронный ресурс]. — URL: https://www.rbc.ru/technology_and_media/19/04/2023/643e54649a7947142b896cc9 (дата обращения: 25.08.2023).

как, например, загружает различные видеоматериалы, или организует трансляции в сети Интернет.

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

Вместе с тем предлагаемый механизм налогообложения Интернет-трафика предусматривает сохранение действующего порядка контроля со стороны налоговых органов, в том числе путем налоговых проверок.

При использовании подобного механизма налоговые органы получают инструмент для мониторинга Интернет-активности пользователей и смогут осуществлять проверки их деятельности также на основании анализа исходящего Интернет-трафика.

Кроме того, видится целесообразным и справедливым предусмотреть возможность получения налогового вычета из суммы налога в случае, если Интернет-предприниматель декларирует свои доходы и уплачивает соответствующие налоги, но при этом использует нарушающую требования законодательства Российской Федерации иностранную Интернет-платформу (в силу объективных причин, обусловленных значимой аудиторией, заработанной репутацией и известностью). Однако данный вопрос требует дополнительной проработки со стороны органов законодательной власти¹⁾.

Таким образом, предложенный механизм налогообложения Интернет-трафика будет способствовать усилению контроля за своевременной и полной уплатой налогов Интернет-предпринимателями.

3. Недостаток финансирования в условиях неопределенной экономической ситуации и санкционного давления на отечественную телекоммуникационную отрасль экономики.

¹⁾ Суздальский Г.А. Совершенствование порядка налогообложения доходов Интернет-предпринимателей // Финансовая экономика. — 2023. — № 9 (часть 2) — С. 149–151.

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.

Учитывая высокую зависимость социально-экономических процессов от данной отрасли, возникающие телекоммуникационные сбои вызывают множественные проблемы, затрагивающие как жизнь отдельного человека, так и целые отрасли экономики.

В соответствии с данными, приведенными в Стратегии, 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 экономике¹⁾.

При этом поддержание устойчивого функционирования существующей инфраструктуры связи не может не учитывать макроэкономических реалий последних лет, а также санкционное давление со стороны недружественных стран.

Источником дополнительного финансирования может стать либо государственное финансирование, либо разрешение для операторов связи осуществлять коммерческую деятельность в условиях открытого рынка (без государственного регулирования тарифов на услуги связи и как следствие рост тарифов для населения).

¹⁾ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2023 г. № 3339-р «Стратегия развития отрасли связи Российской Федерации на период до 2035 года» // официальный сайт Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. – URL: https://digital.gov.ru/ru/documents/9120/?utm_referrer=https%3a%2f%2fwww.google.com%2f (дата обращения: 31.12.2023). Текст : электронный.

В рамках поставленной Президентом Российской Федерации задачи по импортозамещению иностранных технологических решений¹⁾ отечественные ИТ-организации и Интернет-сервисы также испытывают потребность в дополнительном финансировании для проведения маркетинговых кампаний по привлечению пользователей, а также инвестиций в собственные технологические решения для повышения конкурентоспособности в сравнении с иностранными аналогами.

Например, быстрое развитие и расширение аудитории пользователей открытой Интернет-энциклопедии «Рувики» – отечественного аналога известного Интернет-ресурса «Wikipedia» (принадлежащего американской некоммерческой организации «Wikimedia Foundation, Inc.» и неоднократно оштрафованного за размещение ложной информации) – требуют дополнительного финансирования для широкой маркетинговой кампании. При этом масштабирование охвата пользователей непременно приведет к необходимости модернизации серверного оборудования.

Учитывая социальную значимость отрасли связи, 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, в том числе операторам связи и российским разработчикам ИТ-технологий и Интернет-сервисов.

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

Так, цель введения НПД заключается не столько в увеличении доходной части бюджетной системы Российской Федерации, сколько в экономическом стимулировании отечественных пользователей сети Интернет на использование

¹⁾ Указ Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_380244/95306fd63c6d7_8809f4ae93a22b776b264fcb0d7/ (дата обращения: 17.01.2024).

преимущественно российских сайтов и сервисов, соблюдающих законодательство Российской Федерации.

Однако, учитывая что Российская Федерация является одним из крупнейших европейских Интернет-рынков с огромной активной пользовательской базой, налоговые доходы могут измеряться триллионами рублей. При этом особое значение приобретает оценка эффективности налогообложения прибыли самих Интернет-сервисов, в частности расчета налоговой базы¹⁾.

Необходимо также учитывать, что ряд крупнейших транснациональных компаний будут исходить из политических интересов представителей власти недружественных стран, но при наличии конкурентноспособных отечественных аналогов число российских Интернет-пользователей, готовых платить за посещение иностранных Интернет-сервисов, которые нарушают законодательство Российской Федерации, заметно сократится.

Так, отечественные аналоги известных западных социальных сетей и Интернет-сервисов получают серьезное экономическое преимущество в части бесплатного (не облагаемого налогом) доступа, в случае выполнения ими всех необходимых условий для включения в специальный Перечень информационных ресурсов, при доступе к которым передача (получение) данных освобождаются от налогообложения.

При этом предлагаемый налог не ограничивает использование иностранных сервисов, не блокирует доступ к ним, а указывает на необходимость соблюдения законодательно установленных требований в целях добросовестной конкуренции на цифровом рынке.

По мере развития и совершенствования российских социальных сетей и Интернет-сервисов Интернет-пользователи, движимые экономическими мотивами, будут все больше отдавать свое предпочтение именно отечественным аналогам.

¹⁾ Суздальский Г.А. Проблема размывания налоговой базы и вывода из-под налогообложения прибыли цифровых транснациональных компаний в условиях регионализации мировой финансовой системы // Финансовая экономика. — 2023. — № 9 (часть 1) — С. 77–79.

Кроме того, поступления от предлагаемого налога должны носить целевой характер и быть использованы для поддержки развития российских информационно-технологических решений.

Например, поступления от взимания НПД могут быть направлены на субсидирование капитальных вложений отечественных операторов связи в обслуживание и развитие собственной телекоммуникационной инфраструктуры.

Обеспечение технологического суверенитета Российской Федерации невозможно без информационного суверенитета, подразумевающего наличие и повсеместное использование отечественных социальных сетей и Интернет-сервисов.

Учитывая необходимость развития российских ИТ-решений в условиях санкций недружественных стран, целесообразно направлять большую часть поступлений от взимания НПД в специальный фонд, за счет средств которого будет осуществляться финансирование стратегических решений в сфере ИТ-коммуникаций и цифровых сервисов.

Предлагаемый механизм налогообложения Интернет-трафика направлен на поддержку «импортозамещения» Интернет-компаний недружественных стран, а также содействие устойчивому развитию телекоммуникационной отрасли в России и отечественных ИТ-технологий.

4. Незаконное копирование и (или) распространение видеоматериалов, музыкальных произведений, программного обеспечения и других объектов авторских прав.

Обусловленное распространением цифровых технологий и повсеместной доступностью сети Интернет цифровое «пиратство» относится к числу постоянных проблем, решение которых является достаточно затруднительным для органов власти.

Несмотря на бесспорный базовый постулат о необходимости уважения труда граждан и обеспечения защиты их прав, закрепленный

в п. 5 ст. 75 Конституции Российской Федерации¹⁾, «Интернет-пиратство», нарушающее авторские права, является достаточно распространенным явлением.

Согласно результатам социологического исследования Всероссийского центра изучения общественного мнения (ВЦИОМ), более половины россиян (52%) считают, что с учетом текущего уровня доходов требовать плату за просмотр (скачивание) фильмов и музыки в сети Интернет неправильно. При этом доля респондентов, которые считают, что цифровые объекты интеллектуальной собственности являются товарами, аналогичными материальным, составляет 34% - за последние пять лет данный показатель вырос в 2 раза²⁾. Указанная динамика роста числа респондентов обусловлена увеличением популярности цифровых способов проведения досуга. Вместе с тем для устойчивого развития сферы интеллектуальной деятельности в России необходимо обеспечить надлежащую защиту авторских прав 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) предлагается использовать предлагаемый механизм налогообложения Интернет-трафика, в частности создать специальный Перечень информационных ресурсов, при доступе к которым передача (получение) данных освобождаются от налогообложения, в который целесообразно включить Интернет-сайты, содержащие и распространяющие авторский контент с разрешения правообладателей и на возмездной для них основе.

Наряду с фискальной функцией налоги выполняют и не менее важную регулирующую функцию, которая в случае налога на Интернет решит многие острые вопросы, связанные с защитой авторских прав в нашей стране.

Органы государственной власти не должны заниматься избыточным контролем данных процессов. Государство должно выступать общественным

¹⁾ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) - https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (Дата обращения: 30.09.2023).

²⁾ Онлайн-пиратство: за и против - URL: <https://wciom.ru/analytical-reviews/analiticheskii-obzor/onlain-piratstvo-za-i-protiv> (Дата обращения: 21.01.2024).

регулятором и в первую очередь создавать условия для того, чтобы воровство было невозможно (или выгодно).

В случае установления предлагаемого механизма налогообложения Интернет-трафика получится защитить авторские права в нашей стране и принести доход правообладателям рыночными способами без прямого вмешательства государства.

5. Активизация разведывательно-подрывной деятельности против Российской Федерации.

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 самостоятельно проводят (или способствуют) информационно-психологические операции, направленные 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).

В целях противодействия деструктивному влиянию иностранных специальных служб требуется усилить систему контроля информации в сети Интернет.

НПД способен выступить в качестве налогового механизма, выполняющего «охранительную функцию», заключающуюся в ограничении распространения цифровой пропаганды недружественных стран, террористических и экстремистских организаций.

При этом НПД не ограничивает «свободу слова» в России – декларируемое статьей 29 Конституции Российской Федерации право свободно искать, получать, передавать, производить и распространять информацию любым законным способом¹⁾, а также закрепленный в статье 3 части 1 Налогового кодекса Российской Федерации принцип о недопустимости налогов, препятствующих реализации гражданами своих конституционных прав. Так как распространение, а также ознакомление с информацией, размещаемой в текстовом виде (без использования графической составляющей), генерирует относительно малый объем Интернет-трафика.

В настоящее время отечественные пользователи западных социальных сетей и Интернет-сервисов являются их заложниками и легкой целью для информационных атак со стороны специальных секретных служб недружественных стран, так как технологические компании предоставляют им полный доступ к персональным данным граждан Российской Федерации. Кроме того, размещаемые на Интернет-страницах рекламные блоки также могут быть направлены на воздействие на сознание граждан с целью склонения их к различным противоправным действиям.

Специальная военная операция, проводимая Российской Федерацией на территории Украины, стала поводом для использования недружественными странами возможностей Интернет-коммуникаций с целью воздействия на общественное сознание граждан всех государств.

Крупнейшие технологические транснациональные компании (преимущественно американские), нарушая все провозглашаемые ими принципы демократии, свободы слова и равенства, не только препятствуют размещению

¹⁾ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) - https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (Дата обращения: 14.09.2023);

официальной информации от представителей органов государственной власти Российской Федерации, но активно распространяют недостоверную и откровенно экстремистскую информацию, направленную на призывы граждан к активным протестам и свержению действующей законной власти.

Кроме того, разнообразные инструменты обхода блокировок позволяют получить доступ к информационным материалам различных «нежелательных организаций»¹⁾ несмотря на то, что их Интернет-сайты заблокированы.

В современном мире утрачивает свое значение широко известный афоризм «Кто владеет информацией – тот владеет миром», автором которого является британский банкир Натан Майер Ротшильд (1777–1836 гг.). Учитывая развитие информационно-телекоммуникационных технологий и их влияние на современное общество, более актуальной видится следующая фраза: «Кто владеет способами донесения информации – тот владеет миром».

Кроме того, в информационной войне против России участвуют в том числе люди, живущие и работающие внутри страны. Некоторые из них признаны «иностранными агентами»²⁾, однако они продолжают осуществлять деятельность в интересах иностранных государств, размещая различную информацию в сети Интернет и оказывая информационное воздействие на других пользователей.

НПД способен снизить возможность распространения недостоверной информации иностранными агентами и лицами, находящимися под иностранным влиянием, так как Интернет-пользователи, движимые экономическими мотивами, предпочтут использование необлагаемых налогом Интернет-сайтов.

Так предлагаемый механизм налогообложения Интернет-трафика призван укрепить национальную безопасность Российской Федерации в информационной сфере.

¹⁾ Федеральный закон от 28 декабря 2012 года N 272-ФЗ «О мерах воздействия на лиц, причастных к нарушениям основополагающих прав и свобод человека, прав и свобод граждан Российской Федерации» - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_139994/ (Дата обращения: 18.01.2024).

²⁾ Федеральный закон от 14 июля 2022 года N 255-ФЗ «О контроле за деятельностью лиц, находящихся под иностранным влиянием» - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421788/ (Дата обращения: 18.05.2023).

6. Распространение этнического и религиозного экстремизма (терроризма) и осуществление иной запрещенной законодательством Российской Федерации деятельности в сети Интернет.

В настоящее время Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (далее — Роскомнадзор) достаточно оперативно ограничивает возможность доступа к Интернет-сайтам, содержащим террористическую, экстремистскую информацию, пропаганду употребления наркотических средств, порнографические материалы с участием несовершеннолетних и осуществляющим иные запрещенные виды деятельности.

Вместе с тем применение различных технологий обхода блокировок позволяет при желании получить доступ к подобной информации. Роскомнадзор уже несколько лет ведет список и блокирует сервисы, которые отказываются соблюдать ограничения доступа к запрещенным в России Интернет-сайтам.

Однако периодическая блокировка данных сервисов затрагивает работоспособность огромного числа абсолютно легальных Интернет-сайтов и сервисов, негативно влияет на бесперебойность сетевой инфраструктуры в различных отраслях экономики, включая сферу финансов и безопасности, а также объектов критической инфраструктуры.

Сервисы обхода блокировок также используются отечественными организациями для обхода санкционных блокировок со стороны крупных иностранных ИТ-компаний, таких как Intel, Cisco и многих других. Их оборудование продолжает использоваться в ИТ-инфраструктурах многих российских организаций. Получение обновлений, драйверов, инструкций, прошивок для оборудования данных ИТ-компаний невозможно без использования подобных сервисов, а отсутствие актуальных версий напрямую влияет на безопасность. Кроме того, данный факт прямо влияет на репутацию отечественных организаций и негативно отражается на качестве предоставляемых услуг, что в свою очередь снижает репутацию российских ИТ-компаний в целом, в том числе на мировом рынке.

При этом, несмотря на блокировку самих сервисов обхода блокировок, их количество и разнообразие стремительно увеличивается, так как спрос рождает предложение. Все большей популярностью пользуется возможность создать свой собственный «уникальный» сервис, доступ к которому будет иметь ограниченное число пользователей (члены семьи и друзья).

В настоящее время в России технологии обхода блокировок не заблокированы. В соответствии с законодательством Российской Федерации с февраля 2020 года запрещена работа подобных сервисов, если при их использовании не ограничивается доступ к запрещенным ресурсам, а с 1 марта 2024 года доступ также запрещен к материалам, которые популяризируют подобные средства¹⁾.

При этом само использование данных сервисов законодательно не запрещено, так как они также позволяют посещать Интернет-сайты и сервисы, ограничившие доступ для российских пользователей.

С учетом изложенного необходимо создание механизма, препятствующего осуществлению деятельности, запрещенной законодательством Российской Федерации, и при этом позволяющего использовать указанные сервисы.

Предлагаемый налог также способен поддержать действия правоохранительных органов, направленные на борьбу с запрещенной деятельностью в сети Интернет, в том числе²⁾:

- торговля оружием и (или) взрывчатыми веществами (статья 222 Уголовного кодекса Российской Федерации);

- торговля наркотическими средствами, психотропными веществами или их аналогами (статья 228 Уголовного кодекса Российской Федерации);

- изготовление и оборот порнографических материалов (статья 242 Уголовного кодекса Российской Федерации).

¹⁾ С 1 марта вступит в силу запрет на популяризацию VPN-сервисов // ТАСС : официальный сайт. - URL: <https://tass.ru/obschestvo/19904603> (дата обращения: 05.02.2024). – Текст : электронный.

²⁾ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ - https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (Дата обращения: 30.05.2023).

Кроме того, существует проблема эффективного пресечения деятельности по организации и проведению азартных игр с использованием сети Интернет на территории Российской Федерации, которая запрещена законом¹⁾.

При этом, несмотря на регулярные блокировки со стороны Роскомнадзора, значительное число нелегальных Интернет-казино продолжают свою деятельность, заманивая зависимых людей азартом потенциального выигрыша и графическим разнообразием рекламных материалов на своих Интернет-страницах (видеоролики, компьютерная графика).

Механизм НПД способен сократить количество их посетителей, которые будут вынуждены оплачивать весь генерируемый Интернет-трафик вне зависимости от выигрыша.

Предлагаемый механизм налогообложения Интернет-трафика будет эффективен и при использовании программ обхода блокировок и сервисов, скрывающих Интернет-трафик. Так, для исчисления НПД необязательно знать, посещение какого именно Интернет-сайта скрывает пользователь – роль играет лишь факт посещения Интернет-сайта, не содержащегося в Перечне информационных ресурсов, при доступе к которым передача (получение) данных освобождаются от налогообложения, и непосредственно сам объем Интернет-трафика.

Кроме того, формирование налогообложение услуг по предоставлению Интернет-трафика, предусматривающее идентификацию абонента и необходимость уплаты им налога, позволит сократить теневой рынок нелегальной торговли SIM-картами, оформленными на чужие паспортные данные. Так, в России существуют абоненты операторов связи, на которых оформлено значительное количество SIM-карт (по данным Роскомнадзора из них более 900

¹⁾ Федеральный закон от 29 декабря 2006 года N 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64924/ (Дата обращения: 17.05.2023).

абонентов имеют свыше тысячи SIM-карт каждый, а суммарно данные граждане владеют свыше 6,6 млн номеров)¹⁾.

Текущее развитие цифровых технологий предусматривает наличие у одного человека нескольких SIM-карт, так как мир движется в сторону повсеместного распространения технологии «Интернета вещей» (англ. Internet of things, IoT) – различных датчиков «Умного дома» и других устройств (например, механизм открытие ворот), которые требуют наличия отдельной SIM-карты. При этом необходимо отметить, что многие граждане также оформляют на себе SIM-карты своих близких родственников. Вместе с тем в обоих случаях количество SIM-карт не должно в среднем превышать несколько десятков единиц на одного абонента.

В настоящее время законодательство Российской Федерации не устанавливает ограничений по количеству SIM-карт, которые можно приобрести на один паспорт. Однако, согласно договору на оказание услуг связи запрещается передавать SIM-карты третьим лицам, а оператор при выявлении подобных фактов имеет право расторгнуть договор в одностороннем порядке (при этом для оператора связи данный шаг не является выгодным, так как он теряет абонента, который приносит ему доход).

Несмотря на ужесточение требований к операторам связи по контролю за оборотом SIM-карт данная проблема требует дополнительного внимания. НПД способен сократить число недобросовестных граждан, продающих SIM-карты с собственными паспортными данными, так как каждый абонент будет вынужден платить за весь генерируемый своими SIM-картами Интернет-трафик.

Налоги в силу присущих им функций при эффективном применении способны решить или минимизировать рассмотренные проблемы, вызванные глобальной цифровизацией и повсеместным распространением сети Интернет.

При этом эффективность системы налогообложения заключается в оптимальном механизме налогового регулирования, в том числе определении верного объекта, подлежащего налогообложению.

¹⁾ РКН проверит законность оформления множества SIM-карт на одного абонента // Интерфакс : официальный сайт. – URL: <https://www.interfax.ru/russia/941605> (дата обращения: 25.04.2024). – Текст : электронный.

При этом влияние сети Интернет на социально-экономические процессы можно измерить объемом генерируемого пользователями Интернет-трафика. Так, регулируя объемы передаваемых цифровых данных, представляется возможным осуществление контроля за влиянием, которое оказывают информационные технологии на общество.

Возможность анализа и дифференциации Интернет-трафика в зависимости от его типа (входящий или исходящий, видимый или теневой и др.), а также объема позволяет произвести гибкую и эффективную настройку механизма налогообложения Интернет-трафика.

Политика запретов в отношении информационно-технологических процессов в цифровом пространстве не всегда является достаточно эффективной и может привести к технологическому отставанию государства, что в современных условиях геополитического противостояния несет значимые риски утраты государственного суверенитета. При этом существование обозначенных выше проблем требует принятия соответствующих решений в максимально сжатые сроки. Налогообложение Интернет-трафика может стать наиболее эффективным решением в данной ситуации.

Таким образом, необходимость установления налогообложения Интернет-трафика в Российской Федерации обосновывается возможностью решения целого комплекса социально-экономических задач, стоящих в настоящее время перед органами государственной власти.

Предлагаемый механизм налогообложения Интернет-трафика призван 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 и соблюдение установленной статьей 37 Конституции Российской Федерации нормы о праве каждого на соответствующее вознаграждение за свой труд, в том числе в отношении аудиовизуальных произведений и других сложных объектов авторских прав, распространяемых в сети Интернет.

На основании изложенного предлагается установить специальный «Налог на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет», который предусматривает использование Интернет-трафика в качестве объекта налогообложения, а также возложение на пользователей сети Интернет (физических и юридических лиц) обязанности его уплачивать.

Глава 3 Рекомендации по формированию налогообложения Интернет-трафика в Российской Федерации

3.1 Перечень информационных ресурсов, при доступе к которым передача (получение) данных освобождаются от налогообложения

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.

Ведение Перечня осуществляет Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций в электронном виде. Правила ведения Перечня определяются Правительством Российской Федерации (аналогично правилам ведения «Перечня отечественных социально значимых информационных ресурсов»)¹⁾.

Так, предлагается возложить на специальную Правительственную комиссию принятие решения о включении в Перечень Интернет-сайтов и сервисов, которые обеспечивают исчерпывающие меры контроля размещаемой на них информации, а также предоставляют правоохранительным органам всю необходимую информацию в случае попыток размещения на их Интернет-страницах противоправной, экстремистской или террористической информации (или попыток поиска и ознакомления с ней) в рамках действующего законодательства.

Включение в Перечень должно носить заявительный характер, однако на первом этапе целесообразно начать его формирование на основе ранее

¹⁾ Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2021 N 2531 «Об утверждении Правил ведения перечня отечественных социально значимых информационных ресурсов» https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_405398/92d969e26a4326c5d02fa79b8f9cf4994ee5633b/
(Дата обращения: 17.05.2023)

утвержденного Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации «Перечня социально-значимых информационных ресурсов в информационно-телекоммуникационной сети Интернет»¹⁾.

Так в перспективе Перечень должен включать официальные сайты государственных органов, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, порталы государственных и муниципальных услуг, востребованные социально-значимые российские сайты и иные Интернет-сайты, определяемые Правительственной комиссией.

Кроме того в целях обеспечения защиты интеллектуальных прав на цифровые аудиовизуальные произведения и другие сложные объекты авторских прав (видеоигры, мультимедийные продукты и базы данных) предлагается также включить в Перечень Интернет-сайты, содержащие и распространяющие авторский контент с разрешения правообладателей и на возмездной для них основе.

Рассмотрим варианты формирования Перечня, которые позволят обеспечить защиту авторских прав на примере аудиовизуальных произведений (кинофильмов и сериалов).

Первое предложение заключается в создании единого государственного Интернет-ресурса.

Предположим, на базе Министерства культуры Российской Федерации, создается специальный сайт, содержащий авторский контент (например, онлайн-кинотеатр), за доступ к произведениям которого взимается ежемесячная абонентская плата.

Пользователь не будет уплачивать налог за тот Интернет-трафик, который был сгенерирован при просмотре фильма, так как данный онлайн-кинотеатр будет включен в указанный специальный Перечень.

¹⁾ Приказ Минкомсвязи России от 15.06.2020 N 280 «О внесении изменений в перечень социально значимых информационных ресурсов в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, утвержденный приказом Минкомсвязи России от 31.03.2020 N 148» - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_355330/ (Дата обращения: 31.05.2023).

Грамотное ценообразование за доступ к авторским произведениям вместе с НПД способны сориентировать большую часть населения на легальные источники потребления контента.

Однако стремительное развитие сегмента Интернет-видео в России в последние годы привело к созданию множества онлайн-кинотеатров и в рамках второго предложения вместо создания единого сайта на базе Министерства культуры Российской Федерации предлагается рассмотреть возможность включения в специальный Перечень всех легальных онлайн-кинотеатров.

На сегодняшний день уже существует реестр аудиовизуальных сервисов (АВС), курируемый Министерством культуры Российской Федерации совместно с Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций¹⁾. В реестр включены 23 АВС, ориентированные преимущественно на российскую аудиторию, с посещаемостью более 100 тысяч пользователей в сутки – крупнейшие российские видеосервисы «Кинопоиск», «Иви», Okko, Start, Amediateka и другие.

В данном случае имеющаяся проблема в большей степени регулируется рыночными способами (ведь физическое лицо предпочтет более выгодный ему способ потребления контента) и без прямого вмешательства государства.

Вместе с тем необходимо также учитывать, что в 2022 году значительное число иностранных крупных правообладателей, движимых политическими причинами, отзывали ранее выданные в Российской Федерации лицензии на объекты авторских и смежных прав, фактически запретив возможность их легального распространения в России.

Согласно статистическим данным информационно-аналитического агентства TelecomDaily, количество фильмов и сериалов от крупнейших

¹⁾ Реестр аудиовизуальных сервисов Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций Российской Федерации - <https://rkn.gov.ru/opendata/7705846236-AudiovisualService-table/> (дата обращения: 17.03.2023).

иностранных производителей на российских АВС в 2022 году сократилось в 1.5–2 раза¹⁾.

При этом, несмотря на присущую зарубежным аудиовизуальным произведениям политическую ангажированность и пропаганду неприемлемых для большинства граждан России ценностей, иностранные фильмы, сериалы и видеоигры пользуются большой популярностью.

Учитывая определенное отставание отечественных аналогов как в качестве, так и в количестве, а также в целях снижения общественного недовольства видится целесообразным «принудительное лицензирование» аудиовизуальных произведений иностранных правообладателей, ограничивших их легальное распространение.

О перспективе подобной возможности ранее высказывались представители органов государственной власти Российской Федерации. Так, заместитель председателя Совета Безопасности Российской Федерации Дмитрий Медведев считает правильным распространять посредством сети Интернет пиратские копии произведений, которые стали недоступны в России по решению западных правообладателей: «Ищите правильных пиратов и скачивайте у них»²⁾.

Пресс-секретарь президента Российской Федерации Дмитрий Песков поддержал мнение Д. А. Медведева: «Мы же имеем дело с пиратами — это те, кто нас ограбил, те, кто захватил наши активы, украл наши активы. <...> Фраза «пиратский контент» уже под другим соусом должна восприниматься»³⁾.

Механизм «принудительного лицензирования» может подразумевать размещение данных произведений на специальном государственном Интернет-сайте, включенном в Перечень.

В настоящее время в России легальные аудиовизуальные сервисы опасаются размещать нелегальный иностранный контент по причине боязни

¹⁾ TelecomDaily: российские онлайн-кинотеатры недосчитались оборотов // TelecomDaily [Электронный ресурс] — URL: <https://telecomdaily.ru/news/2023/03/07/iaa-telecomdaily-rossiyskie-onlayn-kinoteatry-nedoschitalis-oborotov> (дата обращения: 07.05.2023).

²⁾ Медведев призвал «искать правильных пиратов и скачивать у них» - URL: <https://www.rbc.ru/rbcfreenews/641ec5289a7947b772f5793f> (дата обращения: 07.10.2023).

³⁾ Песков поддержал Медведева словами о пиратском контенте под другим соусом - URL: <https://www.rbc.ru/rbcfreenews/641f0b749a7947c7f9bbde67> (дата обращения: 07.10.2023).

репутационных потерь и отказа сотрудничества с ними со стороны других правообладателей.

Однако механизм принудительного лицензирования может быть установлен на законодательном уровне и исключительно в отношении правообладателей недружественных стран. При этом необходимо обеспечить:

- рецензирование размещаемых произведений на предмет наличия фактов, нарушающих законодательство Российской Федерации;
- монтаж аудиовизуальных произведений при необходимости ограничения отдельных его фрагментов (текстовых, звуковых и визуальных).

Кроме того, распространение иностранных аудиовизуальных произведений через механизм принудительного лицензирования должно предусматривать взимание с пользователей определенной платы за доступ, которая могла бы компенсировать затраты на создание и ведение подобного Интернет-сайта.

Внедрение подобного механизма в связке с НПД способно снять необходимость огромного числа российских Интернет-пользователей искать и посещать различные Интернет-сайты, распространяющие «пиратский контент» (иностранный и отечественный), которые не могут быть включены в Перечень.

Таким образом данный Перечень является основным элементом механизма предлагаемого налогообложения Интернет-трафика. Кроме того он представляет возможность более плавного перехода к новому для Интернет-пользователей порядку налогообложения. Так, на начальном этапе возможно включать в него те Интернет-сайты, при доступе к которым передача (получение) данных наоборот – подлежит обложению налогом. В таком случае возможно существенно снизить социальное недовольство от резкого увеличения налогового бремени.

С учетом рассмотренного обоснования необходимости установления механизма налогообложения Интернет-трафика и на основании изученных теоретических основ установления порядка налогообложения, содержащихся в научных трудах зарубежных и отечественных ученых-экономистов, законодательно установленных в рамках Налогового кодекса Российской Федерации налоговых принципов, а также рассмотренных инициатив

некоторых стран по введению системы 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» (приложение А)¹⁾.

3.2 Налогоплательщики и элементы налогообложения Интернет-трафика

В соответствии со статьей 3 части 1 Налогового кодекса Российской Федерации при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения.

Рассмотрим предлагаемый «Налог на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет» (далее – НПД), определив в соответствии со статьей 17 части 1 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщиков и элементы налогообложения: объект налогообложения; налоговую базу; налоговый период; налоговую ставку; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога, а также налоговые льготы и основания для их использования. Кроме того, предлагается наделить обязанностями налоговых агентов по НПД организации, оказывающие на основании соответствующей лицензии услуги связи.

В новой главе Налогового кодекса Российской Федерации целесообразно сохранить терминологию Федерального закона от 7 июля 2003 года № 126-ФЗ «О связи», в частности:

- абонент – пользователь услугами связи, с которым заключен договор об оказании таких услуг при выделении для этих целей абонентского номера или уникального кода идентификации;

¹⁾ Суздальский Г.А., Сычева Е.И. Налог на Интернет // Антикризисные задачи развития общественных наук на современном этапе. 2015 № 1. С. 83–87

- идентификационный модуль – электронный носитель информации, который используется в пользовательском оборудовании и с помощью которого осуществляется идентификация абонента;

- оператор связи – организация или индивидуальный предприниматель, оказывающие услуги связи на основании соответствующей лицензии;

- средство коллективного доступа – средство связи или совокупность средств связи, которые предназначены для предоставления неограниченному кругу лиц возможности пользования услугами электросвязи без использования пользовательского оборудования абонента;

- услуга связи – деятельность по приему, обработке, хранению, передаче, доставке сообщений электросвязи или почтовых отправлений.

Кроме того, должна применяться терминология Гражданского кодекса Российской Федерации от 18 декабря 2006 года № 230-ФЗ:

- аудиовизуальное произведение – произведение, состоящее из зафиксированной серии связанных между собой изображений (с сопровождением или без сопровождения звуком) и предназначенное для зрительного и слухового (в случае сопровождения звуком) восприятия с помощью соответствующих технических устройств. Аудиовизуальные произведения включают кинематографические произведения, а также все произведения, выраженные средствами, аналогичными кинематографическим (теле- и видеофильмы и другие подобные произведения), независимо от способа их первоначальной или последующей фиксации;

- объекты авторских прав – произведения науки, литературы и искусства независимо от достоинств и назначения произведения, а также от способа его выражения, в том числе аудиовизуальные произведения, программы для ЭВМ, которые охраняются как литературные произведения, и сложные объекты авторских прав (такие как мультимедийные продукты (видеоигры) и базы данных).

Налогоплательщиками НПД должны признаваться организации и физические лица, с которыми операторами связи заключен договор об оказании

услуг при выделении для этих целей абонентского номера или уникального кода идентификации (абоненты операторов связи).

Объектом налогообложения будет являться обстоятельство, имеющее количественную характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога (статья 38 части 1 Налогового кодекса Российской Федерации).

Так, в отношении НПД объектом налогообложения необходимо признавать данные, переданные (полученные) через сеть Интернет по каждому идентификационному модулю абонента на основании каждого заключенного с оператором связи договора об оказании услуг.

В свою очередь, налоговой базой будет являться количественная характеристика объекта налогообложения (статья 53 части 1 Налогового кодекса Российской Федерации). В налоговую базу НПД необходимо включать общее количество переданных (полученных) данных, исчисленных в гигабайтах (Гб).

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) переданные (полученные) данные при посещении сайтов в сети Интернет, отнесенных к Перечню информационных ресурсов, при доступе к которым передача (получение) данных освобождается от налогообложения.

Налоговая база должна уменьшаться на необлагаемое налогом количество переданных (полученных) данных в размере:

- 100 Гб для организаций на общей системе налогообложения на основании заявления о предоставлении налоговой льготы;
- 10 Гб для инвалидов I и II групп инвалидности, инвалидов с детства, детей-инвалидов на основании заявления о предоставлении налоговой льготы и документов, подтверждающих право налогоплательщика на налоговую льготу;
- 10 Гб для граждан, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, на основании заявления о предоставлении налоговой льготы и документов, подтверждающих право налогоплательщика на налоговую льготу;
- 10 Гб для пенсионеров, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации на

основании заявления о предоставлении налоговой льготы и документов, подтверждающих право налогоплательщика на налоговую льготу.

Налоговая база уменьшается в отношении одного объекта налогообложения (одного идентификационного модуля абонента) вне зависимости от количества оснований уменьшения налоговой базы.

Уменьшение налоговой базы на необлагаемое налогом количество переданных (полученных) данных производится на основании документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы, предоставляемых налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации.

Предлагаемый порядок уменьшения налоговой базы позволит снизить налоговую нагрузку на уязвимые категории граждан, которые нуждаются в доступе к узкоспециализированной информации, например способной повысить качество жизни, в том числе в отношении особого лечения редких заболеваний, специальных протезов и имплантов.

Кроме того, указанное уменьшение налоговой базы направлено на поддержку отечественных организаций, использующих при осуществлении экономической деятельности Интернет-технологии иностранных компаний, например технологии «Интернета вещей» (англ. Internet of things, IoT) — сеть из физических предметов (так называемых «вещей»), оснащённых встроенными технологиями для взаимодействия друг с другом или с внешней средой (например, для оптимизации производственной линии), систему дистанционного наблюдения Интернет-камер, различное специализированное программное обеспечение и др.

Важно отметить, что в настоящее время в России набирает популярность практика построения крупными отраслевыми компаниями собственных (частных) сетей связи (например, Единая опорная транспортная сеть связи ОАО «РЖД», сеть связи Единой энергетической системы России и др.).

Так, объем российского рынка частных сетей связи в 2022 году достиг 1,5 млрд рублей (роста на 20% по сравнению с 2021 годом). Среди отраслей, на которых были развернуты такие сети, 60% проектов пришлось на отрасли

промышленности (горнодобывающая, нефтехимическая, нефтегазовая, угольная и машиностроительная), 18% – на транспортную отрасль и 6% – на энергетическую отрасль. Кроме того, по состоянию на 2022 год в России насчитывалось около 660 тысяч абонентов профессиональной радиосвязи¹⁾.

Профессиональная радиосвязь используется отраслевыми организациями в:

- технологических сетях связи с целью обеспечения производственной деятельности организаций и управления технологическими процессами в производстве;

- выделенных сетях связи с целью оказания услуг электросвязи ограниченному кругу пользователей или группам таких пользователей.

С учетом изложенного целесообразно освободить от налогообложения Интернет-трафик, передаваемый посредством профессиональной радиосвязи, при этом усилив контроль за передаваемой информацией.

Налоговый период должен составлять календарный месяц. Первым налоговым периодом должен признаваться месяц, в котором произошло заключение договора об оказании услуг связи. Выбор календарного месяца в качестве налогового периода обусловлен удобством исчисления и взимания НДС для налоговых агентов (организаций, оказывающих на основании соответствующей лицензии услуги связи), так как преимущественно данные организации тарифицируют оказываемые услуги своим абонентам на ежемесячной основе.

В рамках данного предложения налог на Интернет-трафик будет исчисляться как произведение налоговой базы (количества переданных (полученных) данных, исчисленных в гигабайтах (Гб)), и налоговой ставки (установленной в рублях за 1 Гб)²⁾.

¹⁾ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2023 г. № 3339-р «Стратегия развития отрасли связи Российской Федерации на период до 2035 года» - URL: https://digital.gov.ru/ru/documents/9120/?utm_referrer=https%3a%2f%2fwww.google.com%2f (Дата обращения: 31.12.2023).

²⁾ Суздальский Г.А., Колчин, С.П. Перспективы налогообложения Интернет-трафика в Российской Федерации // Финансовая жизнь. — 2022. — № 3. — С. 4–6.

При этом с учетом социально-экономических последствий введения предлагаемого налога особое внимание необходимо уделить 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 «индульгенции», 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.

Для реализации данного механизма и его эффективного функционирования необходимо определить рациональную величину налоговых ставок. С этой целью проведем анализ статистических данных, характеризующих количество, характер и порядок потребления Интернет-данных в России.

В настоящее время Российская Федерация занимает лидирующие позиции по уровню погружения населения страны в среду Интернет — 129,8 млн человек¹).

Так, учитывая, что по данным Всероссийской переписи населения 2020 г. общая численность населения России составила 147,2 млн человек, доступ к сети Интернет имеет свыше 88% населения страны²).

Вместе с тем, по оценкам крупного российского консалтингового агентства «ТМТ Консалтинг», по итогам первого полугодия 2022 г. общая аудитория онлайн-кинотеатров (самых значимых сервисов по генерируемому объему

¹ Данные отчета международных Интернет-агентств WeAreSocial и Meltwater «DIGITAL 2023: GLOBAL OVERVIEW REPORT» - URL: <https://datareportal.com/reports/digital-2023-global-overview-report> (дата обращения: 30.04.2023)

² Всероссийская перепись населения 2020 года // Федеральная служба государственной статистики Росстат [Электронный ресурс]. — URL: https://rosstat.gov.ru/vpn_popul (дата обращения: 24.12.2023).

Интернет-трафика в России) составила 65 млн человек (включая пользователей, как оплачивающих ежемесячную подписку за доступ к онлайн-кинотеатру, так и пользующихся возможностью бесплатного просмотра с рекламными паузами)¹⁾.

Однако необходимо учитывать, что в целях экономии семейного бюджета, платная подписка оформляется не каждым членом семьи. Кроме того, люди преклонного возраста или дети не всегда заинтересованы в использовании онлайн-кинотеатров, несмотря на то что обладают доступом к сети Интернет. Поэтому целесообразно рассмотреть данный вопрос с позиции домохозяйств.

Так, согласно данным «ТМТ Консалтинг», число домохозяйств, в которых имеется хотя бы одна подписка на онлайн-кинотеатр, составляет порядка 11,0 млн (при общем числе домохозяйств в России равном 54,6 млн).

Проведем анализ указанных статистических данных о численности, характере и порядке потребления Интернет-данных в Российской Федерации и отразим полученные результаты в таблице 6.

Таблица 6 – Сводная таблица использования онлайн-кинотеатров в Российской Федерации в 2022 г., млн

Показатели	Всего, человек	Всего, домохозяйств
Численность населения России	147,2	54,6
Численность населения России, имеющего доступ к сети Интернет	129,8	48
Численность населения России, оплачивающего доступ к онлайн-кинотеатрам	29,7	11
Численность населения России, использующего возможность условно-бесплатного доступа к онлайн-кинотеатрам	35,3	13
Численность населения России, не использующего возможности лицензионных онлайн-кинотеатров	64,8	24

Источник: составлено и разработано автором.

¹⁾ ТМТ Рейтинг «Российский рынок VoD — итоги 1 полугодия 2022» // ТМТ Консалтинг [Электронный ресурс]. — URL: <http://tmt-consulting.ru/napravleniya/media/video/tmt-rejting-rossijskij-rynok-vod-itogi-1-polugodiya-2022/> (дата обращения: 23.12.2023).

Таким образом, можно сделать вывод, что 11 млн пользователей (домохозяйств) оплачивают доступ к онлайн-кинотеатрам для 29,7 млн человек (членов их домохозяйств), при этом порядка 13 млн домохозяйств (35,3 млн человек) используют возможность условно-бесплатного доступа (с просмотром рекламы), а 24 млн домохозяйств (64,8 млн человек) не используют онлайн-кинотеатры (потенциально потребляют нелегальные копии аудиовизуальных произведений).

По данным информационно-аналитического агентства TelecomDaily за первое полугодие 2022 г., средняя стоимость подписки для доступа к тройке самых больших онлайн-кинотеатров в России («КиноПоиск», «ivi» и «Wink») составляет порядка 300 р. в месяц, а пользователи в среднем смотрят не менее 11 фильмов в месяц^{1) 2)}.

Данные о среднем просмотре фильмов в месяц также подтверждаются статистикой аналитической компании Group-IB, которая установила, что в 2021 г. количество запросов в популярных поисковых системах на просмотр бесплатных фильмов и сериалов составило 12,8 млрд за год³⁾.

Так, при численности населения России равной 100,1 млн человек, имеющих доступ к сети Интернет, но не оплачивающих доступ к онлайн-кинотеатрам, среднее число запросов на просмотр кинофильма в месяц составляет 10,7.

Учитывая данную статистику, можно сделать вывод, что среднестатистический Интернет-пользователь в России в среднем потребляет (просматривает) не менее 11 аудиовизуальных произведений. Таким образом, минимальная налоговая ставка не может быть ниже стоимости ежемесячной

¹⁾ TelecomDaily: у онлайн-кинотеатров практически остановился рост выручки // TelecomDaily [Электронный ресурс]. — URL: <https://telecomdaily.ru/news/2022/08/04/telecomdaily-u-onlayn-kinoteatrov-prakticheski-ostanovilsya-gost-vyruchki> (дата обращения: 23.12.2023).

²⁾ TelecomDaily: в 2021 году лидеры рынка онлайн-кинотеатров не изменились // TelecomDaily [Электронный ресурс]. — URL: <https://telecomdaily.ru/news/2022/02/17/telecomdaily-v-2021-godu-lidery-rynka-onlayn-kinoteatrov-ne-izmenilis> (дата обращения: 07.01.2023).

³⁾ Дублонов не хватит на всех: рынок онлайн-пиратства снова просел — теперь до \$50 млн // Group-IB [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.group-ib.ru/media-center/press-releases/online-piracy-market-dipped/> (дата обращения: 23.12.2023).

подписки с доступом к онлайн-кинотеатру при просмотре 11 аудиовизуальных произведений.

Для расчета конкретной величины налоговой ставки возьмем в качестве расчетного аудиовизуального произведения — кинофильм средней длительностью от двух до трех часов (примерно равен продолжительности двух-трех серий сериала). Средний размер данного произведения составляет от 2 Гб до 3 Гб.

При потреблении в месяц 11 подобных фильмов Интернет-трафик составит 22–33 Гб. С учетом средней стоимости подписки для доступа к онлайн-кинотеатру, равной 300 р., цена 1 Гб Интернет-трафика при подобном потреблении кинофильмов составляет около 10 р.

С учетом изложенного основаниями расчета величины налоговых ставок являются следующие положения:

- наличие прогрессивной шкалы налоговых ставок способно 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 шкалы налогообложения;

- 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 (при условии, что все лицензионные онлайн-кинотеатры будут включены в соответствующий Перечень информационных ресурсов, при доступе к которым передача (получение) данных освобождается от налогообложения).

На основании изложенного предлагается установление прогрессивной шкалы налогообложения в зависимости от объема потребленного Интернет-трафика в месяц:

- 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.

Вместе с тем наряду с рассмотренной прогрессивной шкалой налоговых ставок необходимо предусмотреть налоговые льготы в отношении отдельных категорий налогоплательщиков, а также систему понижающих коэффициентов. Так, право на налоговую льготу должны иметь следующие категории налогоплательщиков (абонентов):

- образовательные организации – некоммерческие организации, осуществляющие на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых такие организации созданы¹⁾;
- научные организации – юридические лица независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, общественные объединения научных работников, осуществляющих в качестве основной деятельности научную и (или) научно-техническую деятельность²⁾.

Вместе с тем данный список не является исчерпывающим и может быть расширен при необходимости.

Налоговую льготу необходимо предоставлять в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога (т. е. освободить от налогообложения).

При определении подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения (одного идентификационного модуля абонента) вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот.

¹⁾ Федеральный закон от 29 декабря 2012 года N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/ (Дата обращения: 17.05.2023).

²⁾ Федеральный закон от 23 августа 1996 года N 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_11507/ (Дата обращения: 17.05.2023).

Предоставление освобождения от налогообложения в части НДС обусловлено характером деятельности указанных организаций, направленных на познание и изучение социально-экономических процессов.

Однако в настоящее время многие образовательные организации, в том числе государственные учебные заведения, предоставляют студентам доступ к беспроводной сети Wi-Fi на своей территории. В целях предотвращения злоупотребления налоговыми льготами со стороны обучающихся необходимо предусмотреть определенные ограничительные меры, например запрет использования образовательной организацией идентификационного модуля абонента, в отношении которого применяется налоговая льгота для организации точек доступа (беспроводной сети Wi-Fi).

При этом «льготный» идентификационный модуль может использоваться для организации средств коллективного доступа (например, стационарные компьютеры, размещенные в специальном помещении (библиотеке) образовательной организации).

При этом во избежание резкого увеличения налоговой нагрузки сумма налога может исчисляться с учетом понижающего коэффициента:

- 0,2 – применительно к периоду с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года;

- 0,4 – применительно к периоду с 1 января 2026 года по 31 декабря 2026 года;

- 0,6 – применительно к периоду с 1 января 2027 года по 31 декабря 2027 года;

- 0,8 – применительно к периоду с 1 января 2028 года по 31 декабря 2028 года.

Сумма налога, подлежащая уплате по истечении налогового периода, должна исчисляться в отношении каждой точки доступа, зарегистрированной на налогоплательщика, как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки (рисунок 7).

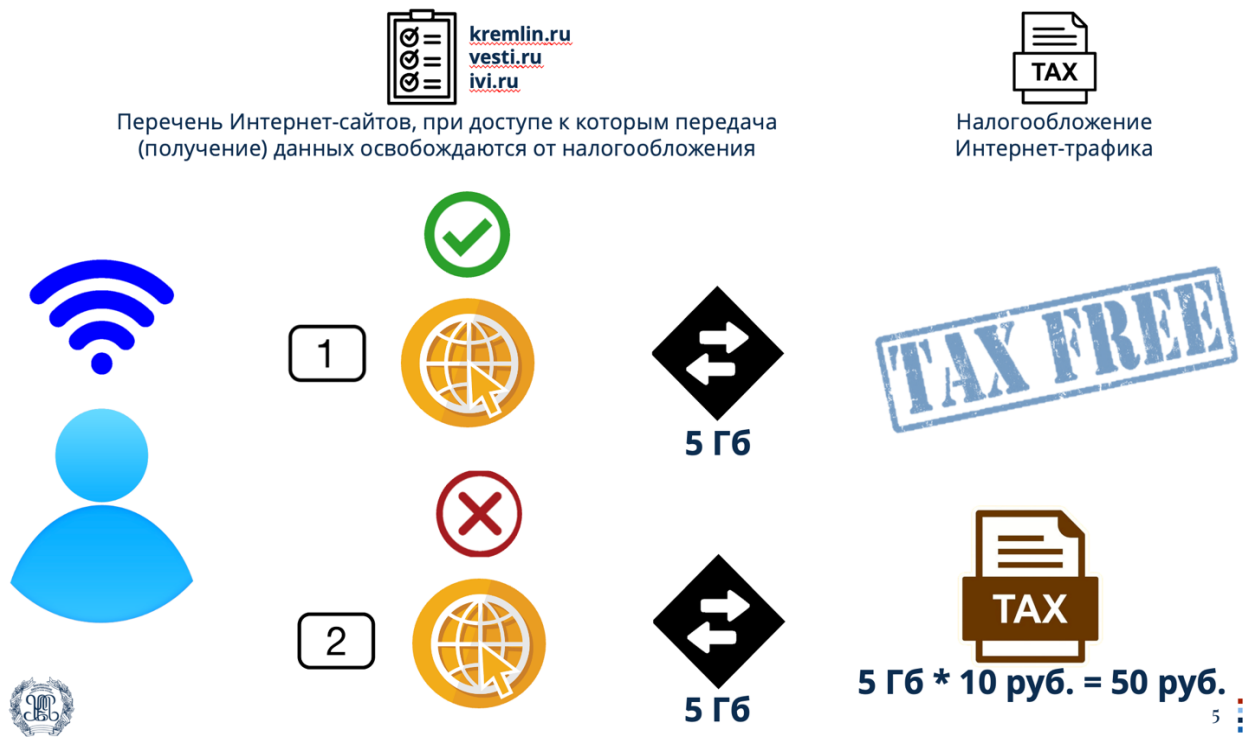


Рисунок 7 – Порядок исчисления «Налога на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет»

Источник: составлено и визуализировано автором.

Исчисление, удержание у налогоплательщика (Интернет-пользователя – носителя налога) и перечисление НПД в бюджетную систему Российской Федерации должны производиться в отношении переданных (полученных) данных через налогового агента.

Операторы связи, предоставляющие налогоплательщику услуги связи в виде доступа к сети Интернет, будут являться налоговыми агентами. Налоговыми агентами также могут признаваться и другие организации в сфере телекоммуникации и информационных технологий.

Налоговые агенты должны будут перечислить суммы исчисленного и удержанного налога не позднее 5 дней со дня получения денежных средств.

Налогоплательщики и основные элементы налогообложения в отношении «Налога на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет» представлены в таблице 7.

Таблица 7 – 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.

Источник: составлено и разработано автором.

Таким образом определены налогоплательщики и все основные элементы предлагаемого налога.

3.3 Социальные последствия установления системы налогообложения Интернет-трафика

На основании приведенных в параграфе 3.2 расчетов величины налоговых ставок проведем оценку потенциального объема налоговых поступлений от взимания НПД. Так, в случае, если 24 млн домохозяйств в России продолжат использовать нелегальные способы получения интересующей их информации, защищенной авторскими правами (просмотр 11 кинофильмов (объемом по 3 Гб) в месяц) объем налоговых доходов может составить не менее 129,6 млрд р. в год (таблица 8).

Таблица 8 – Расчет минимальных совокупных налоговых поступлений от взимания НПД.

Показатель	Расчетные данные	Налоговые поступления
Общий объем Интернет-трафика домохозяйств («пиратский трафик»), 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

Источник: составлено и разработано автором.

При исчислении суммы налога с учетом понижающего коэффициента в размере 0,2 объем налоговых доходов в первом году введения НПД составит порядка 26 млрд рублей.

Однако, учитывая, что налогом будет облагаться весь Интернет-трафик (за исключением сайтов, находящихся в Перечне информационных ресурсов, при доступе к которым передача (получение) данных освобождаются от налогообложения (далее – Перечень)), итоговые поступления могут быть значительно больше даже по мере постепенного увеличения пользователей лицензионных онлайн-кинотеатров и последовательном применении системы понижающих коэффициентов.

В соответствии с данными, приведенными в Проекте стратегии развития отрасли связи Российской Федерации на период до 2035 года, по результатам 2022 года общий объем Интернет-трафика в России составил 123,7 эксабайта (132,8 млрд Гб).

Так, с учетом оценки количества Интернет-пользователей в России максимальный объем налоговых доходов может составить порядка 4,8 трлн рублей в год (таблица 9).

Таблица 9 – Расчет максимальных совокупных налоговых поступлений от взимания НПД.

Показатель	Расчетные данные	Налоговые поступления
Общий 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

Показатель	Расчетные данные	Налоговые поступления
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

Источник: составлено автором на основании данных отчета «Digital 2023: Global Overview Report»¹⁾, а также распоряжения Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2023 г. № 3339-р²⁾

С учетом действия понижающего коэффициента 0,2 максимальные совокупные налоговые поступления от взимания НПД могут составить около 954,8 млрд рублей в год.

Однако необходимо учитывать, что использованный при расчетах показатель общего объема генерируемого в России Интернет-трафика (132,8 млрд Гб) включает в себя, в том числе Интернет-сайты, которые целесообразно учитывать в Перечне и освобождать их посещение от налогообложения.

Также данный показатель величины Интернет-трафика включает использование сети Интернет различными органами государственной власти, в том числе федеральными органами исполнительной власти, выполняющими задачи в области обеспечения безопасности, а также объектами критической инфраструктуры, которые необходимо освободить от уплаты НПД.

Таким образом, на основании проведенного анализа и расчетов потенциальные налоговые поступления от взимания НПД могут составить 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

¹⁾ Данные отчета международных Интернет-агентств WeAreSocial и Meltwater «DIGITAL 2023: GLOBAL OVERVIEW REPORT» - URL: <https://datareportal.com/reports/digital-2023-global-overview-report> (дата обращения: 29.04.2023). – Текст : электронный.

²⁾ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2023 г. № 3339-р «Стратегия развития отрасли связи Российской Федерации на период до 2035 года» // официальный сайт Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. – URL: https://digital.gov.ru/ru/documents/9120/?utm_referrer=https%3a%2f%2fwww.google.com%2f (дата обращения: 31.12.2023). Текст : электронный.

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.

Важно учитывать, что вне зависимости от значимости и необходимости установления НПД, сам факт введения «очередного налога» несомненно вызовет определенную степень недовольства со стороны населения. Однако в целях снижения налоговой нагрузки, предлагаемый НПД предусматривает:

- уменьшение налоговой базы для уязвимых категорий граждан;
- налоговые льготы, которые освобождают от налогообложения образовательные и научные организации;
- «переходный период» - систему понижающих коэффициентов, рассчитанных до конца 2028 года.

Кроме того, для выявления значимых социально-экономических факторов, которые могут повлиять на эффективность механизма налогообложения Интернет-трафика, возможно проведение «пилотного проекта» по внедрению НПД, предусматривающее точечное определение Интернет-сайтов, посещение которых подлежит обложению налогом.

Также в рамках снижения общественного недовольства введением нового налога необходимо использование поступлений от его сбора на целевые нужды. Например, НПД способен стать альтернативой повышения цен на услуги связи для потребителей со стороны операторов связи.

Согласно статистическим данным информационно-аналитического агентства TelecomDaily, рост цен на услуги связи в 2024 году может составить 10–15%. Увеличение стоимости тарифов вызвано повышением расходов операторов связи на содержание и эксплуатацию инфраструктуры, обеспечение ее

стабильной работы, а также на приобретение иностранных комплектующих и оборудования^{1) 2)}.

Кроме того, Стратегия развития отрасли связи Российской Федерации на период до 2035 года предусматривает рост тарифов на услуги связи для обслуживания и развития телекоммуникационной инфраструктуры во всех рассмотренных сценариях.³ Поступления от НПД могут субсидировать капитальные вложения отечественных операторов сотовой связи и проводной сети Интернет на обслуживание и развитие телекоммуникационной инфраструктуры.

В настоящее время также существует проблема создания на территории Российской Федерации новейших сетей мобильной связи 5G. Многие радиочастоты, задействованные в данной технологии, в целях обеспечения национальной безопасности используются силовыми ведомствами и недоступны для операторов связи, а с учетом необходимости использования исключительно российских радиоэлектронных систем реализация 5G потребует значительных денежных средств для создания отечественного специального оборудования, способного функционировать на иных радиочастотах.

Учитывая значимость сетей мобильной связи, их стабильности и скорости передачи данных не только для каждого гражданина, но и для общества и экономики страны в целом, государственная поддержка в данном вопросе видится необходимой.

Для обеспечения целевого характера использования доходных поступлений после уплаты НПД целесообразно создание специального фонда, осуществляющего финансирование отдельных проектов, направленных на

¹⁾ Повышение из правил: тарифы на интернет в Российской Федерации могут вырасти на 10-15% // Известия : официальный сайт. - URL: <https://iz.ru/1592739/valerii-kodachigov/povyshenie-iz-pravil-tarify-na-internet-v-rf-mogut-vyrasti-na-10-15> (дата обращения: 25.01.2024). – Текст : электронный.

²⁾ Тарифная метка: провайдеры начали поднимать цены на интернет // Известия : официальный сайт. - URL: <https://iz.ru/1626500/valerii-kodachigov/tarifnaia-metka-provaidery-nachali-podnimat-tceny-na-internet> (дата обращения: 25.01.2024). – Текст : электронный.

³⁾ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2023 г. № 3339-р «Стратегия развития отрасли связи Российской Федерации на период до 2035 года» - URL: https://digital.gov.ru/ru/documents/9120/?utm_referrer=https%3a%2f%2fwww.google.com%2f (Дата обращения: 31.12.2023).

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

Данная мера обеспечения целевого характера аналогична действующему механизму перечисления дополнительных поступлений федерального бюджета Российской Федерации от повышения ставки НДФЛ (для граждан, чьи доходы превышают 5 млн рублей в год) в благотворительный фонд «Круг добра», созданный в январе 2021 года по указу Президента Российской Федерации. Денежные средства направляются на борьбу с орфанными и тяжелыми заболеваниями, такими как СМА (спинальная мышечная атрофия).

Кроме того, можно освободить операторов связи от отчислений в резерв универсального обслуживания¹⁾ неналоговых платежей, которые операторы связи обязаны отчислять ежеквартально в размере 1,2 % от дохода за услуги связи. Резерв универсального обслуживания используется для финансирования оказания услуг связи в отдаленных районах, невыгодных с экономической точки зрения, а также для функционирования базы данных перенесенных абонентских номеров.

Также в случае взимания НПД можно отменить сбор, взимаемый с производителей и импортеров электронной техники, в пользу Российского союза правообладателей. Данный шаг позволит снизить стоимость многих популярных позиций электронной техники и сделать их более доступными широкому кругу потребителей, что несомненно будет одобрено большинством граждан.

Вместе с тем введение данного налога (и как следствие рост налоговой нагрузки на граждан) в условиях гибридной войны может быть использовано недружественными странами как фактор усиления общественного недовольства. Однако предлагаемый налог на Интернет-трафик, с одной стороны, выступает как налог на незаконное потребление авторского контента (налог на «пиратство», призванный восстановить справедливость в обществе), а с другой как налог на потенциально опасные источники информации, распространяющие противоправную информацию и нарушающие законодательство

¹⁾ Федеральный закон от 7 июля 2003 года «О связи» № 126-ФЗ - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_43224/ (Дата обращения: 21.10.23).

Российской Федерации. Соответственно число пользователей сети Интернет, которые негативно воспримут данную инициативу, сократится.

Согласно опросу, проведенному Всероссийским центром изучения общественного мнения (ВЦИОМ) в сентября 2023 года, 34% россиян считают, что авторы фильмов, музыки и книг должны получать отчисления за скачивание каждой копии их произведения, при этом возможность бесплатного получения аудиовизуальных произведений 36% респондентов отметили в качестве основной причины «Интернет-пиратства» в России¹⁾.

Предлагаемый НПД, в частности взимание платы с генерируемого Интернет-трафика, способен нивелировать главную причину использования нелицензионных способов получения аудиовизуальных произведений – их бесплатность и соответственно обеспечить защиту интеллектуальных прав в сети Интернет.

НПД будет выступать в качестве «штрафа», который пользователь должен будет заплатить за доступ к нелицензионному контенту, нарушающему авторские права (т. е. нанесение «вреда» правообладателю), или за доступ к потенциально опасным источникам информации (т. е. нанесение «вреда» обществу).

Предлагаемый налог по экономическому смыслу близок к акцизу, который должны платить граждане за употребление подакцизных товаров, приводящее к негативным последствиям для общества и государства, которое таким образом взимает дополнительные деньги на устранение данных последствий.

Подакцизные товары несмотря на то, что наносят непосредственный вред здоровью людей и окружающей среде, невозможно запретить совсем, в силу их широкой распространенности и вызываемой ими зависимостью.

В целях проведения предварительного анализа возможных социальных последствий увеличения налоговой нагрузки на население в конце 2023 года было проведено собственное социологическое исследование, в котором приняли участие более 100 респондентов в пяти возрастных группах.

¹⁾ Онлайн-пиратство: за и против // ВЦИОМ : официальный сайт. - URL: <https://wciom.ru/analytical-reviews/analiticheskii-obzor/onlain-piratstvo-za-i-protiv> (дата обращения: 21.01.2024). – Текст : электронный.

Репрезентативность данного несплошного наблюдения обеспечивается привлечением к участию в анкетировании респондентов широкого возрастного диапазона, являющихся активными пользователями сети Интернет. Приглашение для участия в исследовании направлялось посредством электронной почты и различных Интернет-сервисов для обмена сообщениями.

Данный опрос являлся анонимным и не требовал представления персональных данных (результаты представлены в обезличенном виде в формате статистики).

В результате анализа заполненных анкет участников (приложения Б, В) получены следующие результаты (таблица 10).

Таблица 10 – Анализ результатов исследования уровня социальной напряженности потенциальных плательщиков налога на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет

Возрастная группа, в % от количества респондентов		Все	до 25 лет	26- 35 лет	36- 45 лет	46- 55 лет	старше 55 лет
		100	13	32	32	15	8
Вопрос	Ответы, в % от числа респондентов в каждой возрастной группе						
Готовы ли Вы отказаться от использования иностранных Интернет-сервисов (YouTube, Instagram и др.) и перейти на российские аналоги?	да, если мои друзья также перейдут на российские Интернет-сервисы;	13	21	15	12	9	12
	да, при одинаковой функциональности и стабильности;	29	7	21	30	37	63
	да, при одинаковой функциональности и стабильности, а также при переходе друзей;	35	29	37	34	50	25
	нет, даже если за доступ к иностранным сервисам необходимо будет платить дополнительно за Интернет-трафик.	23	43	27	24	4	0

Возрастная группа, в % от количества респондентов		Все	до 25 лет	26- 35 лет	36- 45 лет	46- 55 лет	старше 55 лет
		100	13	32	32	15	8
Вопрос	Ответы, в % от числа респондентов в каждой возрастной группе						
Сколько Вы готовы дополнительно платить за Интернет-трафик при посещении YouTube и Instagram и др., (кроме платы за ежемесячный тариф Вашему Интернет-провайдеру/сотовому оператору)?	более 100 р. за 1 Гб;	4	14	4	3	0	0
	не более 100 р. за 1 Гб;	4	7	6	6	0	0
	не более 50 р. за 1 Гб;	7	7	6	12	0	0
	не более 10 р. за 1 Гб;	27	21	24	30	36	0
	откажусь от использования YouTube и Instagram (перейду на российские аналоги).	58	51	60	49	64	100
По Вашему мнению, дополнительная плата за Интернет-трафик (кроме оплаты тарифа провайдера/оператора связи) должна устанавливаться в первую очередь при посещении Интернет-сайтов:	не соблюдающих требования законодательства Российской Федерации;	22	7	24	32	27	38
	содержащих противоправную и экстремистскую информацию;	14	21	15	11	4	12
	не обеспечивающих соответствующую защиту персональных данных;	3	0	3	3	4	0
	нарушающих авторские права ("пиратские сайты");	3	0	3	3	0	25
	всех иностранных сайтов;	4	0	0	9	9	0
	дополнительная плата не должна устанавливаться.	54	72	55	42	56	25
	дополнительная плата не должна устанавливаться.	54	72	55	42	56	25
Согласны ли Вы с удержанием дополнительной платы за Интернет-трафик (кроме оплаты тарифа провайдера/оператора связи) за доступ к Интернет-сайтам, нарушающим законодательство Российской Федерации?	да, при условии снижения стоимости основного тарифа Интернет-провайдера/оператора связи;	35	29	42	36	23	50
	да, при условии направления удержанной платы на развитие цифровых технологий в Российской Федерации (например, 5G);	16	7	6	24	27	38
	дополнительная плата не должна устанавливаться.	49	64	52	40	50	12

Источник: составлено автором на основании заполненных респондентами анкет с использованием онлайн-сервиса «Google Forms». В опросе приняло участие 104 респондента.

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.

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, недоступном в рамках данной работы.

При этом необходимо отметить, что формирование налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика способно стать стимулом для Интернет-

компаний к оптимизации своих сервисов, направленной на снижение объемов генерируемого Интернет-трафика, что в долгосрочной перспективе может привести к более эффективному использованию сетевых ресурсов и снижению нагрузки на Интернет-инфраструктуру. Кроме того, возможным видится развитие перспективных технологий «сжатия данных» (от англ. data compression – компрессия данных – алгоритмическое преобразование информации, производимое с целью уменьшения занимаемого объема).

Проведя оценку потенциальных социальных-экономических последствий от введения НПД необходимо рассмотреть организационную и техническую стороны реализации механизма исчисления и взимания предлагаемого налога.

НПД предусматривает наделение правами и обязанностями налогового агента всех операторов связи, предоставляющих услуги на территории Российской Федерации своим абонентам (плательщикам НПД).

По данным заместителя министра цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации Дмитрия Кима, по состоянию на начало 2023 года лицензии операторов связи выданы около 10,5 тысячам юридических лиц (потенциальные налоговые агенты по НПД).

В настоящее время, согласно Федеральному закону от 7 июля 2003 года «О связи» № 126-ФЗ, операторы связи обязаны:

- осуществлять идентификацию абонента на основании актуальных паспортных данных;
- ограничивать доступ к информации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- обеспечивать бесплатный доступ к Интернет-сайтам, включенным в Перечень отечественных социально значимых информационных ресурсов;
- предоставлять 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.

Так, согласно установленным законом положениям, операторы связи уже выполняют функции, необходимые для исчисления НПД в отношении налогоплательщиков – своих абонентов. 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-розыскных мероприятий – СОРМ¹⁾.

Данный комплекс технических средств и мер предназначен для проведения оперативно-розыскных мероприятий в сетях связи и служит для обеспечения возможности работы ФСБ России с трафиком абонентов оператора связи. СОРМ хранит записи о фактах передачи, субъектах взаимодействия, а также объеме переданной информации²⁾.

При этом, что и в каких количествах скачивается кем-либо с торрентов, сотрудников ФСБ России интересует мало. Интерес к пользователям и их трафику специальная служба проявляет лишь при подозрении на подготовку терактов или других противозаконных действий.

Кроме того, с ноября 2019 года на сетях операторов связи начали установку специальных «технических средств противодействия угрозам» (ТСПУ)³⁾. Данное оборудование включает системы для глубокого исследования сетевых пакетов DPI (англ. Deep Packet Inspection), 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.

В рамках предлагаемого налога системы СОРМ и ТСПУ можно использовать для целей налогообложения. При этом механизм НПД будет

¹⁾ Федеральный закон от 7 июля 2003 года «О связи» № 126-ФЗ - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_43224/ (Дата обращения: 21.10.2023).

²⁾ Приказ Минкомсвязи России от 29.10.2018 N 573 «Об утверждении Требований к техническим и программным средствам информационных систем, содержащих базы данных абонентов оператора связи и предоставленных им услугах связи, а также информацию о пользователях услугами связи и о предоставленных им услугах связи, обеспечивающих выполнение установленных действий при проведении оперативно-розыскных мероприятий» - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_313954/ (Дата обращения: 31.05.2023).

³⁾ Федеральный закон от 7 июля 2003 года «О связи» № 126-ФЗ - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_43224/ (Дата обращения: 21.10.2023).

эффективен и при использовании специальных программ-анонимайзеров, скрывающих Интернет-трафик.

Кроме 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.

В июле 2021 года вступил в силу закон о создании «единого счетчика Интернет-аудитории»¹⁾, согласно которому по итогам специального тендера будет определена организация, которая будет собирать данные о посещении Интернет-сайтов и вести подсчет Интернет-пользователей.

В феврале 2022 года комиссия при Роскомнадзоре провела отбор уполномоченной организации по исследованию объема Интернет-аудитории. По результатам конкурса единым измерителем выбрана компания Mediascope – технологичная исследовательская компания, лидер российского рынка медиаисследований и мониторинга рекламы и СМИ.

В целях усиления контроля на компанию Mediascope могут быть также возложены обязанности по передаче:

- Федеральную налоговую службу России – отчета об объеме сгенерированного Интернет-трафика;

¹⁾ Федеральный закон от 1 июля 2021 года N 266-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_388899/ (Дата обращения: 17.05.2023).

- Роскомнадзор – сведений о соблюдении Интернет-сайтом установленных требований включения в Перечень.

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»¹⁾. Таким образом, в настоящее время уже существуют организационные условия и технические решения способные реализовать предлагаемый механизм НПД на практике.

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.

Необходимость введения «Налога на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет» обусловлена национальными интересами России в условиях проведения специальной военной операции на территории Украины и как следствие гибридного противостояния с недружественными странами.

Выдвигаемые для публичной защиты научные результаты и положения включают действия, направленные на укрепление геополитической субъектности Российской Федерации, усиление способности к суверенному социально-экономическому развитию России, а также поддержание основ единого

¹⁾ Федеральный закон от 1 июля 2021 года N 236-ФЗ «О деятельности иностранных лиц в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на территории Российской Федерации» - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_388781/0be4aad77b87303be5d68e7784e2a8459376925a/ (Дата обращения: 17.05.2023).

российского государства, в том числе традиционных духовно-нравственных ценностей.

Предлагаемый автором механизм налогообложения Интернет-трафика несмотря на то, что является налогом, способен выступить в качестве «невидимой руки» на цифровом рынке.

Кроме того, НПД создаст законодательно определенные конкурентные условия для дальнейшего развития Интернет-коммуникаций, направленные на строгое соблюдение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, о защите авторских и смежных прав, об информации, информационных технологиях и о защите информации.

Структура предлагаемого налога полностью соответствует четырем основным принципам налогообложения¹⁾:

- справедливость – НПД уплачивают все пользователи сети Интернет (при использовании определенных Интернет-сайтов) в зависимости от объема переданного (полученного) ими Интернет-трафика;

- определенность – специальный Перечень четко определяет Интернет-сайты, посещение которых освобождено от налогообложения. Данная информация полностью доступна потенциальным налогоплательщикам.

- удобство – НПД взимается оператором связи (налоговым агентом) вместе с платой за оказание услуг связи за очередной месяц и в дальнейшем перечисляется в бюджетную систему Российской Федерации;

- экономия – НПД имеет низкие издержки для государства, так как в настоящее время уже созданы и функционируют технические и организационные возможности по внедрению данного налога. Технологии блокчейн с учетом простоты исчисления и доступности исходных данных способны минимизировать требуемое налоговое администрирование НПД.

Предлагаемый в диссертации механизм налогообложения Интернет-трафика развивает исследования, проведенные А. Корделлом и Л. Сете, а также учитывает

¹⁾ Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов: [пер. с англ.] / Адам Смит. - Санкт-Петербург: Азбука, сор. 2019-. Кн. 4-5. - 2020. – 700 с.; ISBN 978-5-389-08833-7

предложения К.О. Лукас-Маса и Р.Ф. Жанкуейра-Варелы. При этом НПД соответствует актуальным потребностям Российской Федерации в укреплении технологического и информационного суверенитета, а также в регулировании социально-экономических процессов в России.

Кроме того, предложенная реализация НПД учитывает современные технологические возможности и законодательство Российской Федерации.

Для установления НПД на законодательном уровне необходимо политическое решение. Однако процесс установления нового налога всегда требует пристального внимания как со стороны законодательных органов страны, так и со стороны представителей телекоммуникационной отрасли экономики Российской Федерации. Только тогда налог может принести пользу всему обществу.

Заключение

Проведенное исследование российской и зарубежной научной литературы, а также практического опыта различных стран мира, включая современную российскую практику в сфере регулирования сети Интернет через систему налогов, позволило сформулировать следующие выводы относительно механизма налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика в Российской Федерации:

1) В настоящее время многие находящиеся в правовой юрисдикции недружественных стран ИТ-компании и Интернет-сервисы, движимые как экономическими, так и политическими мотивами, нарушают требования законодательства Российской Федерации, в том числе в части уплаты налогов.

Существующий инструментарий Роскомнадзора принуждения указанных иностранных юридических лиц к исполнению требований российского законодательства является недостаточно эффективным в силу наличия возможности использования различных механизмов обхода блокировок.

Налогообложение услуг по предоставлению Интернет-трафика при использовании подобных иностранных Интернет-сервисов является значимым ограничением для любой цифровой бизнес-модели, так как Интернет-пользователи, движимые экономическими мотивами, отдадут предпочтение цифровым сервисам, посещение которых не облагается налогом.

Механизм налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика также способен усилить контроль за общим порядком налогообложения доходов недобросовестных отечественных Интернет-предпринимателей, которые используют иностранные Интернет-платформы и уклоняются от уплаты соответствующих налогов.

Дифференцированные налоговые ставки в зависимости от типа и объема генерируемого Интернет-трафика способны свести к минимуму экономические преимущества от уклонения от уплаты налогов, а система мониторинга цифровой

активности в сети Интернет позволит налоговым органам более эффективно идентифицировать потенциальных недобросовестных Интернет-предпринимателей.

Таким образом, обоснована необходимость и возможность совершенствования законодательства Российской Федерации в части установления специального механизма налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика для целей 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 отечественных Интернет-предпринимателей.

2) Экономическая нестабильность и санкционное давление недружественных стран оказывают негативное влияние на телекоммуникационную отрасль экономики Российской Федерации, а также на развитие отечественных ИТ-технологий.

Налоговые поступления от взимания налога на Интернет-трафик должны носить целевой характер и использоваться для финансирования телекоммуникационной отрасли экономики, которая является критически важной как для экономической, так и для социальной сферы.

При этом непосредственно сам по себе механизм налогообложения Интернет-трафика способен создать серьезное преимущество отечественным ИТ-организациям, действующим в рамках российского правового поля, по сравнению с иностранными Интернет-сервисами, нарушающими законодательство Российской Федерации.

Кроме того, применение данного механизма способно решить проблему нарушения авторских прав на объекты интеллектуальной деятельности в цифровом пространстве, так как использование нелицензионных способов получения информации будет менее выгодным в условиях взимания налога за генерируемый Интернет-трафик.

На основании изложенного, предложенный механизм исчисления и взимания «Налога на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет» способен содействовать устойчивому развитию телекоммуникационной отрасли в России и отечественных ИТ-технологий, а также обеспечить защиту интеллектуальных прав на аудиовизуальные произведения и другие сложные объекты авторских прав, распространяемые с помощью сети Интернет.

3) Активизация разведывательно-подрывной деятельности недружественных стран, распространение этнического и религиозного экстремизма (терроризма), а также осуществление иной запрещенной законодательством Российской Федерации деятельности в сети Интернет требуют пристального внимания со стороны правоохранительных органов.

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

Налогообложение услуг по предоставлению Интернет-трафика является экономическим барьером, который, с одной стороны, защищает от бесконтрольного распространения подобной информации, а с другой позволяет точно идентифицировать потенциальных экстремистов на основании уплаченных ими налогов за доступ к подозрительным Интернет-сайтам.

У Российской Федерации как у любого современного государства границы лежат не только в пределах географических, но и в цифровом информационном пространстве и как следствие требуют соответствующего контроля. Механизм налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика способен укрепить национальную безопасность Российской Федерации и усилить противодействие террористической, экстремистской и другой запрещенной деятельности в информационной сфере.

4) Для эффективного функционирования механизм налогообложения услуг по предоставлению Интернета-трафика должен быть закреплен в рамках отдельной главы Налогового кодекса Российской Федерации.

Несмотря на возможность его использования, в том числе в рамках инструментария Роскомнадзора, предлагаемый механизм по своей сути является полноценным налогом с четко определенными налогоплательщиками и необходимыми элементами.

Вместе с тем его реализация предусматривает взаимодействие различных органов исполнительной власти: Министерства финансов Российской Федерации (в лице Федеральной налоговой службы Российской Федерации), Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации (в лице Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций), а также специальной Правительственной комиссии.

В рамках данной работы предпринята попытка разработки механизма налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика, соответствующего традиционным принципам налогообложения, а также предложить структуру «Налога на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет», соответствующую системе нормативных правовых актов, действующих в настоящее время на территории Российской Федерации.

5) На основании имеющейся в открытом доступе информации произведен расчет потенциальных налоговых поступлений от взимания предлагаемого налога. Согласно полученным данным, объем ожидаемых поступлений составляет от 130 млрд рублей до 4,8 трлн рублей в год (без учета понижающих коэффициентов).

Несмотря на значительное количество задач, которые способен решить предлагаемый «Налог на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет», предложенная в диссертации налоговая инициатива является достаточно дискуссионной.

Действия, направленные на установление на законодательном уровне механизма налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика, должны учитывать социальные последствия и предлагать способы минимизации налогового бремени для граждан.

В рамках проведенного социологического исследования уровня социальной напряженности потенциальных налогоплательщиков отмечается, 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, а также приведет к снижению стоимости основного тарифа оператора связи для абонента.

Также установлено, что в настоящее время уже существуют организационные условия и технические решения, способные реализовать предлагаемый механизм налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика на практике.

В результате проведенного исследования порядка налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика разработана прогрессивная шкала налоговых ставок, представлено социально-экономическое обоснование их величины, а также произведен расчет величины потенциальных налоговых поступлений, анализ социальных последствий и практической возможности реализации данного предложения в современных условиях.

Таким образом, в настоящем исследовании определено значение системы налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика как механизма регулирования и контроля значимых социально-экономических процессов.

Предложенный порядок налогообложения услуг по предоставлению Интернет-трафика в случае его внедрения будет способствовать решению актуальных задач, стоящих перед Россией на современном этапе развития в условиях складывающейся напряженной геополитической обстановки.

Список сокращений и условных обозначений

АВС – аудиовизуальные сервисы

ВЦИОМ – Всероссийский центр изучения общественного мнения

Гб – гигабайт, единица измерения объема передачи данных

ИТНН – идентификационный Интернет-номер налогоплательщика

Мбит/с – мегабит в секунду, единица измерения скорости передачи данных

МВФ – Международный валютный фонд

МСЭ – Международный союз электросвязи

налогообложение Интернет-трафика – налогообложения услуг по передаче данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет

НПД – налог на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет

НПО – некоммерческие неправительственные организации

НЦД – налог на цифровые данные

ООН – Организация объединенных наций

ОРИ – организаторы распространения информации в сети Интернет

ОЭСР – Организация экономического сотрудничества и развития

Перечень – Перечень информационных ресурсов, при доступе к которым передача (получение) данных освобождаются от налогообложения

РСП – Российский союз правообладателей

СОРМ – система технических средств для обеспечения функций оперативно-розыскных мероприятий

ТСПУ – технические средства противодействия угрозам

В2В – экономическое взаимодействие между организациями

В2С – экономическое взаимодействие между организацией и потребителем

В2G – экономическое взаимодействие между организацией и государством

BEPS – размывание налоговой базы и вывод прибыли из-под налогообложения

Список литературы

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 1 июля 2020 года) // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения: 14.09.2023). Текст : электронный.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1. : Федеральный закон от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ : [принят Государственной Думой 16 июля 1998 года : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года] : [ред. от 1 января 2022 года] // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 30.09.2023). Текст : электронный.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2. : Федеральный закон от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ : [принят Государственной Думой 19 июля 2000 года : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года] : [ред. от 1 января 2022 года] // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW28165/#dst0/ (дата обращения: 15.07.2023). Текст : электронный.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 4 : Федеральный закон от 18 декабря 2006 года № 230-ФЗ : [принят Государственной Думой 24 ноября 2006 года : одобрен Советом Федерации 8 декабря 2006 года] // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/ (дата обращения: 30.05.2023). Текст : электронный.

5. Уголовный кодекс Российской Федерации : Федеральный закон от 13 июня 1996 года № 63-ФЗ : [принят Государственной Думой

24 мая 1996 года : одобрен Советом Федерации 5 июня 1996 года] // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения: 30.05.2023). Текст : электронный.

6. Федеральный закон от 7 июля 2003 года № 126-ФЗ «О связи» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_43224/ (дата обращения: 21.10.2023). Текст : электронный.

7. Федеральный закон от 27 июля 2006 года № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61798/ (дата обращения: 01.10.2023). Текст : электронный.

8. Федеральный закон от 2 июля 2013 года № 187-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам защиты интеллектуальных прав в информационно-телекоммуникационных сетях» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148497/ (дата обращения: 17.03.2023). Текст : электронный.

9. Федеральный закон от 1 июля 2021 года N 236-ФЗ «О деятельности иностранных лиц в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на территории Российской Федерации» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_388781/0be4aad77b87303be5d68e7784e2a8459376925a/ (дата обращения: 17.05.2023). Текст : электронный.

10. Федеральный закон от 1 июля 2021 года N 266-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_388899/ (дата обращения: 17.05.2023). Текст : электронный.

11. Федеральный закон от 29 декабря 2012 года N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/ (дата обращения: 17.05.2023). Текст : электронный.

12. Федеральный закон от 23 августа 1996 года N 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_11507/ (дата обращения: 17.05.2023). Текст : электронный.

13. Федеральный закон от 29 декабря 2006 года N 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64924/ (дата обращения: 17.05.2023). Текст : электронный.

14. Федеральный закон от 14 июля 2022 года N 255-ФЗ «О контроле за деятельностью лиц, находящихся под иностранным влиянием» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421788/ (дата обращения: 18.05.2023). Текст : электронный.

15. Федеральный закон от 28 декабря 2012 года N 272-ФЗ «О мерах воздействия на лиц, причастных к нарушениям основополагающих прав и свобод человека, прав и свобод граждан Российской Федерации» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_139994/ (Дата обращения: 18.01.2024). Текст : электронный.

16. Федеральный закон от 28 июня 2014 года N 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_164841/ (Дата обращения: 18.01.2024). Текст : электронный.

17. Указ Президента Российской Федерации от 9 ноября 2022 года № 809 «Об утверждении Основ государственной политики по сохранению и укреплению традиционных российских духовно-нравственных ценностей» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_430906/ (дата обращения: 17.03.2023). Текст : электронный.

18. Указ Президента Российской Федерации от 2 июля 2021 года № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389271/ (дата обращения: 17.03.2023). Текст : электронный.

19. Указ Президента Российской Федерации от 9 мая 2017 года № 203 «Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216363/ (дата обращения: 17.01.2024). Текст : электронный.

20. Указ Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_380244/95306fd63c6d78809f4ae93a22b776b264fcb0d7/ (дата обращения: 17.01.2024). Текст : электронный.

21. Указ Президента Российской Федерации от 28 февраля 2024 года № 145 «О стратегии научно-технического развития Российской Федерации» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_470973/ (дата обращения: 28.02.2024). Текст : электронный.

22. Постановление Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 года N 829 (ред. от 23.11.2022) «О вознаграждении за свободное воспроизведение фонограмм и аудиовизуальных произведений в личных целях» //

КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105883/ (дата обращения: 17.03.2023). Текст : электронный.

23. Постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2021 года N 2531 «Об утверждении Правил ведения перечня отечественных социально значимых информационных ресурсов» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_405398/92d969e26a4326c5d02fa79b8f9cf4994ee5633b/ (дата обращения: 17.05.2023). Текст : электронный.

24. Постановление Правительства Российской Федерации от 26 октября 2012 года N 1101 «О единой автоматизированной информационной системе "Единый реестр доменных имен, указателей страниц сайтов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и сетевых адресов, позволяющих идентифицировать сайты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», содержащие информацию, распространение которой в Российской Федерации запрещено» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_137077/ (дата обращения: 17.10.2023). Текст : электронный.

25. Постановление Правительства Российской Федерации от 16 марта 2009 года N 228 «О Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_85889/ (дата обращения: 17.03.2024). Текст : электронный.

26. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2023 г. № 3339-р «Стратегия развития отрасли связи Российской Федерации на период до 2035 года» // официальный сайт Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. – URL:

https://digital.gov.ru/ru/documents/9120/?utm_referrer=https%3a%2f%2fwww.google.com%2f (дата обращения: 31.12.2023). Текст : электронный.

27. Приказ Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 16 января 2008 г. N 6 «Об утверждении Требований к сетям электросвязи для проведения оперативно-розыскных мероприятий. Часть I. Общие требования» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_74769/2ff7a8c72de3994f30496a0ccb1ddafdaddf518/ (дата обращения: 15.10.2023). Текст : электронный.

28. Приказ Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 31 марта 2020 года N 148 «О проведении эксперимента об оказании гражданам на безвозмездной основе услуг связи по передаче данных и по предоставлению доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на территории Российской Федерации для использования социально значимых информационных ресурсов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349660/ (дата обращения: 31.10.2023). Текст : электронный.

29. Приказ Минкомсвязи России от 29 октября 2018 года N 573 «Об утверждении Требований к техническим и программным средствам информационных систем, содержащих базы данных абонентов оператора связи и предоставленных им услугах связи, а также информацию о пользователях услугами связи и о предоставленных им услугах связи, обеспечивающих выполнение установленных действий при проведении оперативно-розыскных мероприятий» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_313954/ (дата обращения: 31.05.2023). Текст : электронный.

30. Приказ Минкомсвязи России от 15 июня 2020 года N 280 «О внесении изменений в перечень социально значимых информационных ресурсов в

информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», утвержденный приказом Минкомсвязи России от 31 марта 2020 года N 148» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_355330/ (дата обращения: 31.05.2023). Текст : электронный.

31. Приказ Роскомнадзора от 27 февраля 2023 года N 25 «Об утверждении Критериев оценки материалов и (или) информации, необходимых для принятия Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций решений, являющихся основаниями для включения доменных имен и (или) указателей страниц сайтов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также сетевых адресов, позволяющих идентифицировать сайты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в единую автоматизированную информационную систему «Единый реестр доменных имен, указателей страниц сайтов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и сетевых адресов, позволяющих идентифицировать сайты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», содержащие информацию, распространение которой в Российской Федерации запрещено» // КонсультантПлюс: информ. – правовой портал. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_444922/ (дата обращения: 30.11.2023). Текст : электронный.

32. «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов // официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2023/09/main/ONBNiTTP__2024-2026.pdf (дата обращения: 27.01.2024). Текст : электронный.

Авторефераты диссертаций

33. Анисимова, А.А. Развитие налогового администрирования в России в условиях цифровизации экономики: специальность 08.00.10 «Финансы, денежное

обращение и кредит» : автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Анисимова Анастасия Александровна, «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», 2021 – URL: <https://www.dissercat.com/content/razvitie-nalogovogo-administrirovaniya-v-rossii-v-usloviyakh-tsifrovizatsii-ekonomiki/read> (дата обращения: 24.01.2024). – Текст : электронный.

34. Балакин, Р.В. Доходность и риск налоговой системы Российской Федерации и факторы их определяющие : специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Балакин Родион Владимирович, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» (ННГУ), 2020 – URL: <https://www.dissercat.com/content/dokhodnost-i-risk-nalogovoi-sistemy-rossiiskoi-federatsii-i-factory-ikh-opredelyayushchie/read> (дата обращения: 20.01.2024). – Текст : электронный.

35. Батаев, И.Т. Сервисная и контрольная функция налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов : специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Батаев Исмаил Таблиханович, Чеченский государственный университет, 2020 – URL: <https://www.dissercat.com/content/servisnaya-i-kontrolnaya-funktsiya-nalogovogo-administrirovaniya-v-sisteme-tsifrovogo-vzaimo/read> (дата обращения: 18.01.2024). – Текст : электронный.

36. Гордиенко, М.С. Развитие государственного администрирования системы фискальных неналоговых платежей : специальность 5.2.4 «Финансы» : автореферат на соискание ученой степени доктора экономических наук / Гордиенко Михаил Сергеевич, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, 2023 – URL: <https://www.dissercat.com/content/razvitie-gosudarstvennogo-administrirovaniya->

sistemy-fiskalnykh-nenalogovykh-platezhei/read (дата обращения: 18.08.2024). – Текст : электронный.

37. Кольцов, А.Н. Финансовые технологии больших данных как перспективная форма развития цифровых сервисов: специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Кольцов Артем Николаевич, «Международный банковский институт имени Анатолия Собчака», 2021 – URL: <https://www.dissercat.com/content/finansovye-tekhnologii-bolshikh-dannykh-kak-perspektivnaya-forma-razvitiya-tsifrovyykh-servis/read> (дата обращения: 21.01.2024). – Текст : электронный.

38. Полежарова, Л.В. Методология налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров: специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Полежарова Людмила Владимировна, «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», 2021 – URL: <https://www.dissercat.com/content/metodologiya-nalogooblozheniya-i-nalogovogo-administrirvaniya-transnatsionalnykh-kompanii/read> (дата обращения: 24.01.2024). – Текст : электронный.

39. Симачкова А.М. Развитие налогового администрирования в условиях цифровой трансформации экономики: специальность 5.2.4 «Финансы» : автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Симачкова Анастасия Михайловна, «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», 2023 – URL: <https://www.dissercat.com/content/razvitie-nalogovogo-administrirvaniya-v-usloviyakh-tsifrovoi-transformatsii-ekonomiki/read> (дата обращения: 10.01.2024). – Текст : электронный.

40. Стешенко, Ю.А. Совершенствование налогового инструментария стимулирования роста в секторах экономики : специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : автореферат на соискание ученой степени

кандидата экономических наук / Стешенко Юлия Александровна, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2020 – URL: <https://www.dissercat.com/content/sovershenstvovanie-nalogovogo-instrumentariya-stimulirovaniya-rosta-v-sektorakh-ekonomiki/read> (дата обращения: 17.01.2024). – Текст : электронный.

Научные публикации

41. Абалкин, Л. И. Россия: поиск самоопределения: очерки / Леонид Абалкин. - 2-е изд., доп. - М.: Наука, 2005. - 464 с. - ISBN 5-02-033811-7 (в пер.). – С. 76-81. – Текст : непосредственный.

42. Авдеева, И. Л. Цифровая трансформация экономических процессов: возможности и угрозы / И. Л. Авдеева, Т. А. Головина, Л. В. Парахина. - Текст : электронный // Финансовый бизнес. - 2020. - № 1(204). - С. 3-7. - URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42462163> (дата обращения: 02.03.2023). -Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

43. Ахмадеев, Р. Г. Цифровизация экономики и эффективность налогового контроля / Р. Г. Ахмадеев, Т. В. Морозова // Научные исследования и разработки. Экономика фирмы. – 2021. – Т. 10, № 4. – С. 20-25. – DOI 10.12737/2306-627X-2021-10-4-20-25. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=47406114> (дата обращения: 02.02.2024). - Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

44. Антропов, К. Ю. Кибербезопасность и сохранение цифрового суверенитета экономики / К. Ю. Антропов, Р. Г. Ахмадеев, М. Е. Косов // Вестник экономической безопасности. – 2021. – № 5. – С. 268-273. – DOI 10.24412/2414-3995-2021-5-268-273 – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=48068558> (дата обращения: 02.02.2024). - Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

45. Баташев, Р. В. Принципы реформирования налоговой системы в рамках современной налоговой политики государства / Р. В. Баташев //

Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – № 11-3(50). – С. 101-104. – Текст : непосредственный.

46. Биккинин, И. А. Перспективы регулирования цифровой экономики / И. А. Биккинин, Т. В. Шайхутдинов. - Текст : электронный // Европейский журнал экономических наук и управления. - 2017. - № 4. - С. 194-197. - URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36269501> (дата обращения: 02.03.2023). -Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

47. Братцев, В.И., Гришанова А.М. Развитие процесса цифровизации как фактор, определяющий изменения механизма налогового администрирования / В.И.Братцев, А.М.Гришанова // Вестник Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова. – 2021. – № 18 (1). – С. 5-13. – Текст : непосредственный.

48. Братцев, В. И. Тенденции развития цифровизации как фактора, определяющего совершенствование налогового администрирования / В. И. Братцев, А. М. Гришанова. - Текст : электронный // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2021. - Т. 2. - № 2(110). – С. 17-21. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=45644104> (дата обращения: 02.03.2023). - Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

49. Братцев, В. И. Цифровая трансформация как способ осуществления налогового администрирования вне ведомственных границ / В. И. Братцев, А. М. Симачкова. – Текст : электронный // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2021. – Т. 3. – № 11(119). – С. 207-213. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47430390> (дата обращения: 02.03.2023). - Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

50. Варнавский, А.В. Налоговое администрирование — конфронтация или взаимодействие? /А.В. Варнавский // Экономика. Налоги. Право – 2017. – № 10 (1). – С. 144-150. – Текст : непосредственный.

51. Влияние санкционного давления на экономическое состояние российской банковской системы / Н. В. Белокопытова, С. Ю. Нечаев, О. В.

Староверова, М. Е. Косов // Аудиторские ведомости. – 2023. – № 3. – С. 24-31. – DOI 10.17686/17278058_2023_3_24. - URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=54515418> (дата обращения: 10.01.2024). - Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

52. Гончаренко, Л.И. К вопросу о понятийном аппарате налогового администрирования / Л.И. Гончаренко // Налоги и налогообложение. -2010. = № 2. – С. 22-29. – Текст : непосредственный.

53. Гордиенко, М.С. Налог на операторов связи в системе неналоговых платежей Российской Федерации / М.С. Гордиенко // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. - № 12-3. С. 39-47. – Текст : непосредственный.

54. Гулькова, Е. Л. Налоговые вызовы цифровой экономики / Е. Л. Гулькова, М. В. Карп, М. В. Типалина. - Текст : электронный // Вестник университета. - 2019. - № 4. - С. 89-95. - URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=37610581> (дата обращения: 02.03.2023). -Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

55. Дадашев, А.З. О налогообложении, налоговом администрировании и налоговой системе / А. З. Дадашев // Финансы. – 2022. - № 8. – С. 32-40. Текст : непосредственный.

56. Дягель, О. Ю. Конева, О.В. Эволюция финансовой мысли о содержании налогов (сообщение 1) // Инновационное развитие экономики. – 2018. – No 2(44). – С. 131-137. – Текст : непосредственный.

57. Дягель, О. Ю. Конева, О.В. Эволюция финансовой мысли о содержании налогов (сообщение 2) // Инновационное развитие экономики. – 2018. – No 3(45). – С. 184-191. – Текст : непосредственный.

58. Измайлова, С. А. Налоговая система и финансовые инструменты в условиях цифровой экономики / С. А. Измайлова. - Текст : электронный // Вестник Российского нового университета. Серия: Человек и общество. - 2020. -№ 3. - С. 42-50. - URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43789743> (дата обращения:

02.03.2023). - Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

59. Качур, О. В. Дискуссионные вопросы сущности, функций и принципов налогов // Вестник ВГУ (Воронеж). Серия: Экономика и управление. – 2012. – №3. – С.103-107. – Текст : непосредственный.

60. Качурин, В. В. Повышение устойчивости информационной безопасности финансового сектора экономики / В. В. Качурин, Р. Г. Ахмадеев // Вестник университета. – 2023. – № 5. – С. 151-160. – DOI 10.26425/1816-4277-2023-5-151-160. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=54029471> (дата обращения: 02.02.2024). – Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

61. Козырин, А.Н. Налоговое право зарубежных страна: вопросы теории и практики / А.Н. Козырин. – Московский юридический институт. – Москва : Манускрипт, 1993. -112 с. – С.9 – Текст : непосредственный.

62. Колчин, С П. Вовлечение налогоплательщиков в цифровую налоговую среду: инструменты поведенческой экономики / С. П. Колчин, А. А. Анисимова. – Текст : электронный // Налоги и налогообложение. – 2020. – № 5. – С. 76-87. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44082445> (дата обращения: 02.03.2023). – Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

63. Колчин, С.П. Налоговые инструменты стимулирования бизнеса в период чрезвычайных ситуаций / С. П. Колчин // Экономика и управление: проблемы, решения. -2021. Т. 3. - № 11(119). – С. 175-179. – Текст : непосредственный.

64. Косов, М. Е. Управление доходами федерального бюджета Российской Федерации в современных экономических условиях / М. Е. Косов // Аудиторские ведомости. – 2023. – № 4. – С. 99-105. – DOI 10.24412/1727-8058-2023-4-99-105 – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=55925231> (дата обращения: 02.02.2024). – Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

65. Кучеров, И. И. Теория налогов и сборов (Правовые аспекты): монография / И. И. Кучеров. – М.: ЮрИнфор, 2009. – 473 с. – С. 83. – Текст : непосредственный.

66. Кучеров, И. И. Актуальные вопросы налогово-правового регулирования сферы цифровой экономики / И. И. Кучеров // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2019. – № 4(48). – С. 167-175. – Текст : непосредственный.

67. Лугманова, Д. М. Трансформация взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов в условиях цифровизации экономики / Д. М. Лугманова. - Текст : электронный // Дневник науки. - 2021. - № 6 (54). - URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=46363808> (дата обращения: 02.03.2023). - Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

68. Малис, Н.И. Налоговая политика в противодействии теневой экономике: повышение собираемости налогов /Н.И.Малис // Финансовый журнал. – 2014. – № 1. – С. 81-90. – Текст : непосредственный.

69. Миллер Н.В. Исследование проблем налогообложения в трудах А.А. Соколова // Вестник Омского государственного университета им. Ф.М. Достоевского. Серия: Экономика. - 2010. – No С. 34. – Текст : непосредственный.

70. Миргородская, М. Г. Вызовы цифровизации и справедливое взимание налогов / М. Г. Миргородская, Д. И. Ушакова // Дни студенческой науки : Материалы XIV Всероссийского форума молодых ученых и студентов. – Москва-Берлин : ООО «Директ-Медиа», 2022. – С. 253-257. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=53985644> (дата обращения: 01.02.2024). - Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

71. Мишустин, М.В. Информационно-технологические основы государственного налогового администрирования в России: монография/М.В. Мишустин – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2005. – 252 с. – ISBN 5-238-00839-2. – Текст : непосредственный.

72. Насонова, Н. А. Эффективная налоговая система: настоящее и будущее / Н. А. Насонова, Т. Д. Самойлова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2021. – № 1. – С. 73-74. – Текст : непосредственный.

73. Озеров И. Х. Основы финансовой науки: Бюджет. Формы взимания. Местные финансы. Государственный кредит / И. Х. Озеров. - Москва: ЮрИнфоР-Пресс, 2008. - 621 с.; - (Библиотека «ЮрИнфоР®») (Серия «Научное наследие» / Пепеляев, Гольцблат и партнеры, АО "Центр ЮрИнфоР®"); ISBN 978-5-9587-0010-3. – Текст : непосредственный.

74. Пансков, В.Г. Принципы налогообложения и их отражение в российском налоговом законодательстве // Налоги и налогообложение. – 2017. – No 10. – Текст : непосредственный.

75. Пансков, В.Г. Проблемы и перспективы развития системы обязательных платежей / В.Г. Пансков // Финансы. - 2019. - № 12. – С. 23-28. – Текст : непосредственный.

76. Пинская, М.Р. Налогово-бюджетная политика Российской Федерации: ответы на главные вопросы / М.Р. Пинская, А.В. Тихонова // Международный бухгалтерский учет. 2020. – Т. 23. - № 1 (463). – С. 45-65. - Текст : непосредственный.

77. Сахбиева, А. И. Особенности потребительского восприятия "теневого" формата цифровой экономики / А. И. Сахбиева // Modern Economy Success. – 2021. – № 1. – С. 175-179. – Текст : непосредственный.

78. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов: [пер. с англ.] / Адам Смит. - Санкт-Петербург: Азбука, сор. 2019-. Кн. 4-5. - 2020. – 700 с.; ISBN 978-5-389-08833-7. – Текст : непосредственный.

79. Соколов А.А. Теория налогов / А. А. Соколов. - М.: ЮрИнфоР-Пресс, 2003. - 512 с. - (Библиотека "ЮрИнфоР". Серия "Научное наследие"); ISBN 5-89158-087-X. – Текст : непосредственный.

80. Староверова, О. В. Применение цифровых технологий в контрольнонадзорной деятельности налоговых органов / О. В. Староверова // Вестник Московского университета МВД России. – 2023. – № 1. – С. 315-319. –

DOI 10.24412/2073-0454-2023-1-315-319. - URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=50372087> (дата обращения: 10.02.2023). - Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

81. Староверова, О. В. Разработка модели цифровой трансформации деятельности налоговых органов / О. В. Староверова // Вестник Московского университета МВД России. – 2023. – № 3. – С. 287-290. – DOI 10.24412/2073-0454-2023-3-287-290. - URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=54194092> (дата обращения: 10.01.2024). - Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

82. Староверова, О. В. Международный опыт цифровизации налогового администрирования / О. В. Староверова // Вестник экономической безопасности. – 2023. – № 3. – С. 216-220. – DOI 10.24412/2414-3995-2023-3-216-220. - URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=54606874> (дата обращения: 10.01.2024). - Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

83. Степнов, И.М. Цифровые вызовы и справедливость налогов / И.М. Степнов, Ю. А. Ковальчук // Цифровое право. – 2020. – Т. 1. – № 1. – С. 39-58. – Текст : непосредственный.

84. Суздальский, Г. А. Налог на Интернет / Г. А. Суздальский // 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. – Текст : непосредственный.

85. Суздальский, Г. А. Цифровизация мировой экономики и проблемы налогообложения / Г. А. Суздальский, Г. Н. Семенова // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 7(108). – С. 236-240. – Текст : непосредственный.

86. Суздальский Г.А., Колчин, С. П. Перспективы налогообложения интернет-трафика в Российской Федерации / С. П. Колчин, Г. А. Суздальский // Финансовая жизнь. – 2022. – № 3. – С. 4-6. – Текст : непосредственный.

87. Суздальский, Г. А. Налогообложение Интернет-трафика как фактор укрепления технологического суверенитета Российской Федерации / Г. А. Суздальский, С. П. Колчин // 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. – Текст : непосредственный.

88. Суздальский, Г.А., 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 // Финансовая жизнь. – 2023. – № 1. – С. 55-58. – Текст : непосредственный.

89. Суздальский, Г.А. Проблема размывания налоговой базы и вывода из-под налогообложения прибыли цифровых транснациональных компаний в условиях регионализации мировой финансовой системы // Финансовая экономика. — 2023. — № 9 (часть 1) — С. 77–79. – Текст : непосредственный.

90. Суздальский, Г.А. Совершенствование порядка налогообложения доходов Интернет-предпринимателей // Финансовая экономика. — 2023. — № 9 (часть 2) — С. 149–151. – Текст : непосредственный.

91. Суздальский, Г.А. Цифровой суверенитет и налогообложение Интернет-трафика // Финансовая экономика. — 2024. — № 3 — С. 154 –156. – Текст : непосредственный.

92. Суздальский Г.А. Создание механизма налогообложения интернет-трафика в Российской Федерации // Аудиторские ведомости. – 2024. – № 2. – С. 198-201. – Текст : непосредственный.

93. Хуснутдинов, А. И. Бесплатный доступ к социально значимым интернет-сайтам в России: новый налог и вызов для конкуренции? / А. И. Хуснутдинов // Сравнительное конституционное обозрение. – 2022. – № 6(151). – С. 95-107. – Текст : непосредственный.

94. Шувалова, Е. Б. Налоговые аспекты экономической безопасности в Российской Федерации / Е. Б. Шувалова, М. А. Солярик, Д. С. Захарова // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2016. – № 3. – С. 51-54. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=26295625> (дата обращения: 02.03.2024). – Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

95. Юдина, Т. Н. Осмысление цифровой экономики / Т. Н. Юдина. - Текст : электронный // Теоретическая экономика. - 2016. - № 3 (33). - С. 12-16. - URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36580838> (дата обращения: 02.03.2023). -Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

96. Яценко, К. Г. Налоги как инструмент государственного управления в условиях цифровизации экономики / К. Г. Яценко, О. А. Торгашова // Научные труды Калужского государственного университета имени К.Э. Циолковского, Калуга, 08–09 апреля 2020 года. – Калуга: Издательство Калужского государственного университета им. К.Э. Циолковского, 2020. – С. 1207-1215. - URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=46225792> (дата обращения: 02.02.2024). -Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU для зарегистр. пользователей.

Справочные материалы

97. Горский, И.В. «Теория налогообложения. Учебное пособие для студентов обучающийся по специальности 080105 «Финансы и кредит», специализация «Государственные и муниципальные финансы»/И.В.Горский. – М.: изд. Академии бюджета и казначейства, 2008 – 112 с. – ISBN 978-5-9776-0261-7. – Текст : непосредственный.

98. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям / С. П. Колчин. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ, 2018. - 270 с. ; ISBN 978-5-238-01922-2 – Текст : непосредственный.

99. Колчин, С.П. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям 080105 "Финансы и кредит" и 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / С. П. Колчин. - Москва: Вузовский учеб., 2018. – 263 с - (Вузовский учебник).; ISBN 978-5-9558-0064-6 – Текст : непосредственный.

100. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: учебник / И. А. Майбуров. – М.: ЮНИТИ-Дана, 2007. – 655 с.– Текст : непосредственный.

101. Майбуров, И.А. Теория и история налогообложения: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" / И. А. Майбуров, Н. В. Ушак, М. Е. Косов. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ, 2012. - 423 с.; ISBN 978-5-238-01721-1 . – Текст : непосредственный.

102. Малис Н.И. Теория и практика налогообложения: учебник для студентов, обучающихся по специальностям "Налоги и налогообложение" и "Финансы и кредит" / [Н. И. Малис, И. В. Горский, С. А. Анисимов] ; под ред. Н. И. Малис. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 428 с.; ISBN 978-5-9776-0261-7. – Текст : непосредственный.

103. Минашкин, В.Г. Теория статистики: учебно—методический комплекс / В.Г. Минашкин, Р.А. Шмойлова, Н.А. Садовникова, Л.Г. Моисейкина, Е.С. Рыбакова. — М.: Изд. центр ЕАОИ, 2008. — 286 с. — Текст : непосредственный.

104. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям "Налоги и налогообложение", "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Г. Пансков. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Финансы и статистика, 2008. – 493 с; ISBN 978-5-279-03303-4 . – Текст : непосредственный.

105. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: учебное пособие для студентов экономических специальностей высших учебных заведений / В. М. Пушкарева. - Москва: Финансы и статистика, 2008. - 252, [1] с.; ISBN 978-5-279-02390-5 . – Текст : непосредственный.

106. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 474 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15298-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535557> (дата обращения: 19.02.2024).

107. Черник Д. Г., Павлова Л. П., Дадашев А. З. Налоги и налогообложение : Учебник : [По экон. специальностям] / - 2-е изд., доп. и перераб. - М. : ИНФРА-М, 2003. - 327 с.; - (Высшее образование); ISBN 5160016228. – Текст : непосредственный.

Электронные информационные ресурсы

108. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации - URL: https://www.economy.gov.ru/material/directions/vneshneekonomicheskaya_deyatelnost/mnogostoronnee_ekonomicheskoe_sotrudnichestvo/oesr/ (дата обращения: 17.03.2023). – Текст : электронный.

109. «Единый реестр доменных имен, указателей страниц сайтов в сети Интернет и сетевых адресов, позволяющих идентифицировать сайты в сети Интернет, содержащие информацию, распространение которой в Российской Федерации запрещено» Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций Российской Федерации - URL:<https://eais.rkn.gov.ru> (дата обращения: 17.03.2023). – Текст : электронный.

110. Реестр аудиовизуальных сервисов Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций Российской Федерации - URL:<https://eais.rkn.gov.ru> (дата обращения: 17.03.2023). – Текст : электронный.

Федерации - <https://rkn.gov.ru/opendata/7705846236-AudiovisualService-table/> (дата обращения: 17.03.2023). – Текст : электронный.

111. Реестр организаторов распространения информации в сети Интернет Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций Российской Федерации - <https://97-fz.rkn.gov.ru/organizer-dissemination/viewregistry/> (дата обращения: 17.07.2023). – Текст : электронный.

112. Данные отчета Министерства финансов, планирования и экономического развития Республики Уганда «Отчет о налоговых расходах (2021/22)» - URL: <https://www.finance.go.ug/sites/default/files/Publications/UGANDA%20TAX%20EXPENDITURE%20REPORT%20FY%202021.22%20.pdf> (дата обращения: 17.03.2023). – Текст : электронный.

113. Всероссийская перепись населения 2020 года // Федеральная служба государственной статистики Росстат - URL: https://rosstat.gov.ru/vpn_popul (дата обращения: 24.12.2023). – Текст : электронный.

114. Данные отчета международной статистической Интернет-компании Statista «Расходы на технологии и услуги цифровой трансформации по всему миру с 2017 по 2027 год» - URL: <https://www.statista.com/statistics/870924/worldwide-digital-transformation-market-size/> (дата обращения: 10.08.2024). – Текст : электронный.

115. Данные отчета международной технологической корпорации Cisco «Ежегодный отчет о состоянии сети Интернет (2018-2023)» - URL: <https://www.cisco.com/c/en/us/solutions/collateral/executive-perspectives/annual-internet-report/white-paper-c11-741490.html> (дата обращения: 10.03.2023). – Текст : электронный.

116. Данные отчета международной статистической Интернет-компании Statista «Объем данных глобального потребительского IP-трафика с 2017 по 2022 год» - URL: <https://www.statista.com/statistics/267202/global-data-volume-of-consumer-ip-traffic/> (дата обращения: 10.03.2023). – Текст : электронный.

117. Данные международного статистического Интернет-агентства Internet Live Stats «Пользователи сети Интернет в мире (1993–2015)» - URL: <https://www.internetlivestats.com/internet-users/> (дата обращения: 17.03.2023). – Текст : электронный.

118. Данные Интернет-агентства Worldometer «Current World Population» – URL: <https://www.worldometers.info/world-population/> (Дата обращения: 29.04.2023). – Текст : электронный.

119. Данные отчета британской маркетинговой кампании Cable.co.uk «Worldwide mobile data pricing 2022» - URL: https://www.cable.co.uk/mobiles/worldwide-data-pricing/?utm_source=ixbtcom (дата обращения: 30.04.2023) . – Текст : электронный.

120. Данные отчета международных Интернет-агентств WeAreSocial и Meltwater «DIGITAL 2023: GLOBAL OVERVIEW REPORT» - URL: <https://datareportal.com/reports/digital-2023-global-overview-report> (дата обращения: 29.04.2023). – Текст : электронный.

121. ТМТ Рейтинг «Российский рынок VoD — итоги 1 полугодия 2022» // ТМТ Консалтинг : официальный сайт. - URL: <http://tmt-consulting.ru/napravleniya/media/video/tmt-rejting-rossijskij-rynok-vod-itogi-1-polugodiya-2022/> (дата обращения: 23.12.2023). – Текст : электронный.

122. TelecomDaily: у онлайн-кинотеатров практически остановился рост выручки // TelecomDaily : официальный сайт. - URL: <https://telecomdaily.ru/news/2022/08/04/telecomdaily-u-onlayn-kinoteatrov-praktichieski-ostanovilsya-rost-vyruchki> (дата обращения: 23.12.2023). – Текст : электронный.

123. TelecomDaily: в 2021 году лидеры рынка онлайн-кинотеатров не изменились // TelecomDaily : официальный сайт. - URL: <https://telecomdaily.ru/news/2022/02/17/telecomdaily-v-2021-godu-lidery-rynka-onlayn-kinoteatrov-ne-izmenilis> (дата обращения: 07.01.2023). – Текст : электронный.

124. TelecomDaily: российские онлайн-кинотеатры недосчитались оборотов // TelecomDaily : официальный сайт. - URL: <https://telecomdaily.ru/news/2023/03/07/iaa-telecomdaily-rossiyskie-onlayn-kinoteatry-nedoschitalis-oborotov> (дата обращения: 07.05.2023). – Текст : электронный.

125. Греф предупредил о риске создания «закрытого клуба» государств в сфере ИИ // РБК : официальный сайт. - URL: https://www.rbc.ru/technology_and_media/12/04/2023/643675a69a79479bedd622ef (дата обращения: 12.04.2023). – Текст : электронный.

126. Дублонов не хватит на всех: рынок онлайн-пиратства снова просел — теперь до \$50 млн // Group-IB : официальный сайт. - URL: <https://www.group-ib.ru/media-center/press-releases/online-piracy-market-dipped/> (дата обращения: 23.12.2023). – Текст : электронный.

127. Путин: будущее российской цивилизации зависит от успеха в развитии высоких технологий // ТАСС : официальный сайт. - URL: <https://nauka.tass.ru/nauka/8493647> (дата обращения: 25.09.2023). – Текст : электронный.

128. Онлайн-пиратство: за и против // ВЦИОМ : официальный сайт. - URL: <https://wciom.ru/analytical-reviews/analiticheskii-obzor/onlain-piratstvo-za-i-protiv> (дата обращения: 21.01.2024). – Текст : электронный.

129. Медведев призвал «искать правильных пиратов и скачивать у них» // РБК : официальный сайт. - URL: <https://www.rbc.ru/rbcfreenews/641ec5289a7947b772f5793f> (дата обращения: 07.10.2023). – Текст : электронный.

130. Песков поддержал Медведева словами о пиратском контенте под другим соусом // РБК : официальный сайт. - URL: <https://www.rbc.ru/rbcfreenews/641f0b749a7947c7f9bbde67> (дата обращения: 07.10.2023). – Текст : электронный.

131. Доходы русскоязычных блогеров выросли, несмотря на политику и новый закон // РБК : официальный сайт. - URL:

https://www.rbc.ru/technology_and_media/19/04/2023/643e54649a7947142b896cc9
(дата обращения: 25.08.2023). – Текст : электронный.

132. Повышение из правил: тарифы на интернет в Российской Федерации могут вырасти на 10-15% // Известия : официальный сайт. - URL: <https://iz.ru/1592739/valerii-kodachigov/povyshenie-iz-pravil-tarify-na-internet-v-rf-mogut-vyrasti-na-10-15> (дата обращения: 25.01.2024). – Текст : электронный.

133. Тарифная метка: провайдеры начали поднимать цены на интернет // Известия : официальный сайт. - URL: <https://iz.ru/1626500/valerii-kodachigov/tarifnaia-metka-provaidery-nachali-podnimat-tceny-na-internet> (дата обращения: 25.01.2024). – Текст : электронный.

134. С 1 марта вступит в силу запрет на популяризацию VPN-сервисов // ТАСС : официальный сайт. - URL: <https://tass.ru/obschestvo/19904603>
(дата обращения: 05.02.2024). – Текст : электронный.

135. Антипиратский сбор может составить 25 рублей в месяц с абонента // Известия : официальный сайт. - URL: <https://iz.ru/news/580268> (дата обращения: 25.03.2024). – Текст : электронный.

136. Премьер Венгрии отозвал законопроект о налоге на интернет // РБК : официальный сайт. – URL: <https://www.rbc.ru/society/31/10/2014/54535a1bcbb20f7f8aebb078> (дата обращения: 25.03.2024). – Текст : электронный.

137. РКН проверит законность оформления множества SIM-карт на одного абонента // Интерфакс : официальный сайт. – URL: <https://www.interfax.ru/russia/941605> (дата обращения: 25.04.2024). – Текст : электронный.

138. The OECD's report «BEPS Actions» // OECD : официальный сайт - URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions/> (дата обращения: 20.07.2023). – Текст : электронный.

139. The OECD's report «International collaboration to end tax avoidance» // OECD : официальный сайт - URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/> (дата обращения: 18.07.2023). – Текст : электронный.

140. Interactive Infrastructure Connectivity Map // International Telecommunication Union (ITU) – URL: <https://bbmaps.itu.int/bbmaps/> (дата обращения: 18.01.2024). – Текст : электронный.

141. Speedtest Global Index // Ookla – URL: <https://www.speedtest.net/global-index> (дата обращения: 31.01.2024). – Текст : электронный.

142. The State of Worldwide Connectivity in 2023 // Ookla – URL: <https://www.ookla.com/articles/worldwide-connectivity-mobile-fixed-networks-digital-divide-2023#state-of-fixed> (дата обращения: 31.01.2024). – Текст : электронный.

143. Submarine Cable Map // TeleGeography – URL: <https://www.submarinecablemap.com> (дата обращения: 31.03.2024). – Текст : электронный.

Иностранные источники

144. Arthur J. Cordell. (1996) New Taxes for a New Economy. Government Information in Canada Vol. 2, No. 4.2, p 4.

145. Arthur J. Cordell. (1997) Taxing the Internet: The Proposal for a Bit Tax. Journal of Internet Banking and Commerce 2 (2), p 24.

146. von Weizsäcker E.U., Wijkman A. (2018) Come On! Capitalism, Short-termism, Population and the Destruction of the Planet, A Report to the Club of Rome, Springer Science+Business Media, p. 150-151.

147. Clayton W. Chan. (2000) Taxation of Global E-Commerce on the Internet: The Underlying Issues and Proposed Plans, Minnesota Journal of International Law - URL: <https://scholarship.law.umn.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1139&context=mjil> (Дата обращения: 13.01.2024). – Текст : электронный.

148. Lucas-Mas, Cristian Óliver, and Raúl Félix Junquera-Varela. (2021) Tax Theory Applied to the Digital Economy: A Proposal for a Digital Data Tax and a Global Internet Tax Agency, Washington, DC: World Bank.

149. Luc Soete, Karin Kamp. (1996) The "BIT TAX": the case for further research, Maastricht: University of Maastricht.

150. Klaus Schwab. (2016) The Fourth Industrial Revolution, World Economic Forum – URL: https://law.unimelb.edu.au/__data/assets/pdf_file/0005/3385454/Schwab-The_Fourth_Industrial_Revolution_Klaus_S.pdf (дата обращения: 13.04.2023). – Текст : электронный.

151. Toivonen M., E. Saari. (2019) Human-Centered Digitalization and Services - Springer Singapore, – URL: <http://libgen.lc/ads.php?md5=ad2d7ed8c510a990f4f85a82ec670e75> (дата обращения: 13.07.2023). – Текст : электронный.

Приложение А

(обязательное)

**Глава Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на передачу
(получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть
Интернет»****Статья XXX. Налогоплательщики**

Налогоплательщиками налога на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет (далее в настоящей главе – налогоплательщики) признаются организации и физические лица, с которыми операторами связи заключен договор об оказании услуг при выделении для этих целей абонентского номера или уникального кода идентификации (абоненты).

Статья XXX. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения признаются данные, переданные (полученные) налогоплательщиком через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет по каждому идентификационному модулю абонента оператора связи (идентификатору пользовательского оборудования) на основании каждого заключенного договора об оказании услуг связи.

2.1. Не являются объектом налогообложения данные, переданные (полученные) при посещении сайтов в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, отнесенных к «Перечню информационных ресурсов, при доступе к которым передача (получение) данных освобождаются от налогообложения» (далее в настоящей главе – Перечень).

2.2. Ведение Перечня осуществляет Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций в электронном виде. Правила ведения Перечня определяются Правительством Российской Федерации.

Статья XXX. Налоговая база

1. Налоговая база определяется как общее количество переданных (полученных) данных, исчисленных в гигабайтах (Гб) по каждому идентификационному модулю абонента оператора связи (идентификатору пользовательского оборудования).

2.1. Налоговая база уменьшается на необлагаемое налогом количество переданных (полученных) данных в размере:

100 Гб для организаций на общей системе налогообложения;

10 Гб для инвалидов I и II групп инвалидности, инвалидов с детства, детей-инвалидов;

10 Гб для пенсионеров, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации.

2.2. Уменьшение налоговой базы на необлагаемую налогом количество переданных (полученных) данных, установленное пунктом 2.1. настоящей статьи, производится на основании документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы, представляемых налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации.

2.3. Налоговая база уменьшается в отношении одного объекта налогообложения (одного идентификационного модуля абонента) вне зависимости от количества оснований уменьшения налоговой базы.

Статья XXX. Налоговый период

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Статья XXX. Налоговые ставки

1. Налоговая ставка устанавливается в следующих размерах:

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.

Статья XXX. Налоговые льготы

1. Освобождаются от налогообложения:

образовательные организации – некоммерческие организации, осуществляющие на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых такие организации созданы;

научные организации – юридические лица независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, общественные объединения научных работников, осуществляющих в качестве основной деятельности научную и (или) научно-техническую деятельность.

2. При определении подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения (одного идентификационного модуля абонента) вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот.

Статья XXX. Особенности исчисления налога налоговыми агентами.

1. Операторы связи, предоставляющие налогоплательщику услуги связи, в результате отношений, с которыми налогоплательщик осуществил передачу (получение) данных, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить исчисленную сумму налога в бюджетную систему Российской Федерации.

Указанные в абзаце первом настоящего пункта лица именуются в настоящей главе налоговыми агентами.

2. Сумма налога исчисляется налоговыми агентами по истечении налогового периода как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки по следующей формуле:

$$H = H1 * K,$$

где H – сумма налога, подлежащая уплате;

H1 – сумма налога, исчисленная исходя из налоговой базы;

K – коэффициент, равный:

0,2 – применительно к периоду с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года;

0,4 – применительно к периоду с 1 января 2026 года по 31 декабря 2026 года;

0,6 – применительно к периоду с 1 января 2027 года по 31 декабря 2027 года;

0,8 – применительно к периоду с 1 января 2028 года по 31 декабря 2028 года.

Статья XXX. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами

Налоговые агенты обязаны перечислить суммы исчисленного и удержанного налога не позднее 5 дней со дня получения денежных средств от налогоплательщика.

Приложение Б

(справочное)

**Анкета исследования уровня социальной напряженности потенциальных
плательщиков налога на передачу (получение) данных
через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет**

1. Укажите Ваше имя (необязательно):

2. Укажите Вашу возрастную группу:

- до 25 лет;
- от 26 до 35 лет;
- от 36 до 45 лет;
- от 46 до 55 лет;
- старше 55 лет.

3. Готовы ли Вы отказаться от использования иностранных Интернет-сервисов (YouTube, Instagram и др.) и перейти на российские аналоги?

- да, если мои друзья также перейдут на российские Интернет-сервисы;
- да, при одинаковой функциональности и стабильности;
- да, при одинаковой функциональности и стабильности, а также при переходе друзей;
- нет, даже если за доступ к иностранным сервисам необходимо будет платить дополнительно за Интернет-трафик.

4. Сколько Вы готовы дополнительно платить за Интернет-трафик при посещении YouTube и Instagram и др. (кроме платы за ежемесячный тариф Вашему Интернет-провайдеру / сотовому оператору)?

- более 100 р. за 1 Гб;
- не более 100 р. за 1 Гб;
- не более 50 р. за 1 Гб;
- не более 10 р. за 1 Гб;

- откажусь от использования YouTube и Instagram (перейду на российские аналоги).

5. По Вашему мнению, дополнительная плата за Интернет-трафик (кроме оплаты тарифа провайдера/оператора связи) должна устанавливаться в первую очередь при посещении Интернет-сайтов:

- не соблюдающих требования законодательства Российской Федерации;
- содержащих противоправную и экстремистскую информацию;
- не обеспечивающих соответствующую защиту персональных данных;
- нарушающих авторские права («пиратские сайты»);
- всех иностранных сайтов;
- дополнительная плата не должна устанавливаться.

6. Согласны ли Вы с удержанием дополнительной платы за Интернет-трафик (кроме оплаты тарифа провайдера/оператора связи) за доступ к Интернет-сайтам, нарушающим законодательство Российской Федерации?

- да, при условии снижения стоимости основного тарифа Интернет-провайдера/оператора связи;
- да, при условии направления удержанной платы на развитие цифровых технологий в Российской Федерации (например, 5G);
- дополнительная плата не должна устанавливаться.

Ссылка на опрос: https://docs.google.com/forms/d/1PHu-KTDHM3Vgb9biryMG TG3wtEwp_a_Q5cZzznH3QJM/edit

Приложение В

(рекомендуемое)

Анализ результатов исследования уровня социальной напряженности потенциальных плательщиков «Налога на передачу (получение) данных через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет»

Укажите Вашу возрастную группу:

104 ответа

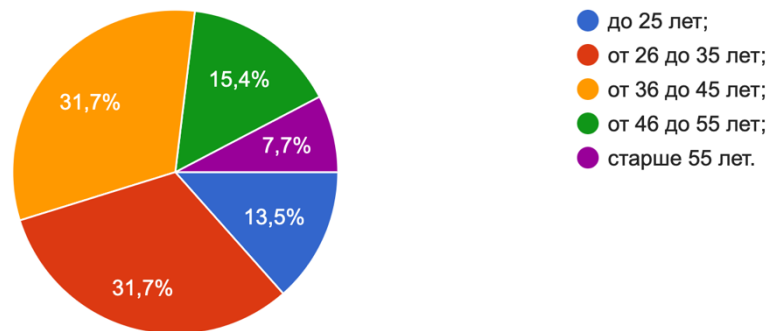


Рисунок В.1 – Анализ результатов анкетирования (2 вопрос)

Источник: составлено на основании заполненных респондентами анкет с использованием Интернет-сервиса «Google Forms».

Готовы ли Вы отказаться от использования иностранных Интернет-сервисов (YouTube, Instagram и др.) и перейти на российские аналоги?

104 ответа



Рисунок В.2 – Анализ результатов анкетирования (3 вопрос)

Источник: составлено на основании заполненных респондентами анкет с использованием Интернет-сервиса «Google Forms».

Сколько Вы готовы дополнительно платить за Интернет-трафик при посещении YouTube и Instagram и др., (кроме платы за ежемесячный...му Интернет-провайдеру/сотовому оператору)?

104 ответа

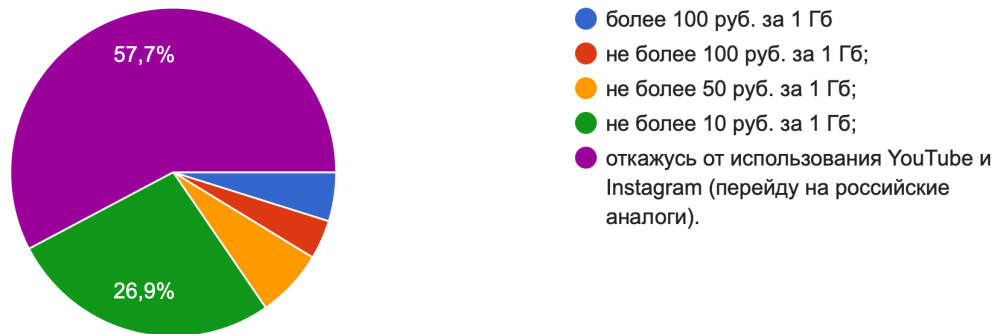


Рисунок В.3 – Анализ результатов анкетирования (4 вопрос)

Источник: составлено на основании заполненных респондентами анкет с использованием Интернет-сервиса «Google Forms».

По Вашему мнению, дополнительная плата за Интернет-трафик (кроме оплаты тарифа провайдера/оператора связи) должна устанавливаться в первую очередь при посещении Интернет-сайтов:

104 ответа

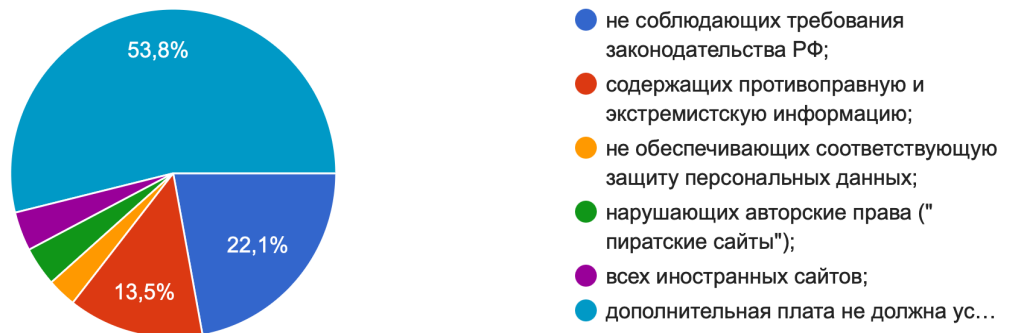


Рисунок В.4 – Анализ результатов анкетирования (5 вопрос)

Источник: составлено на основании заполненных респондентами анкет с использованием Интернет-сервиса «Google Forms».

По Вашему мнению, дополнительная плата за Интернет-трафик (кроме оплаты тарифа провайдера/оператора связи) должна устанавливаться в первую очередь при посещении Интернет-сайтов:

104 ответа

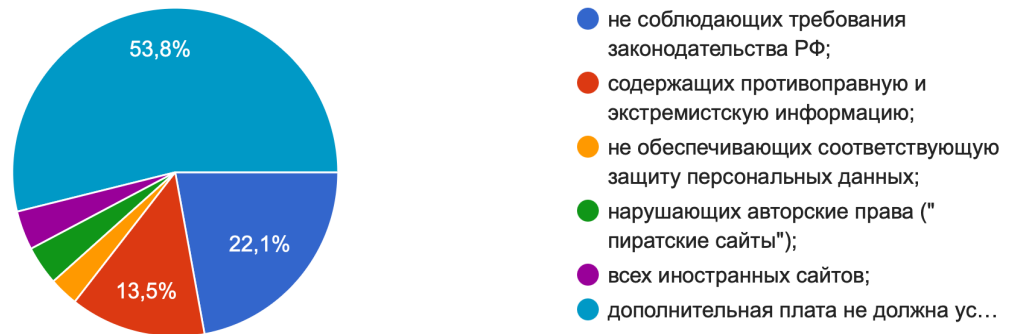


Рисунок В.5 – Анализ результатов анкетирования (6 вопрос)

Источник: составлено на основании заполненных респондентами анкет с использованием Интернет-сервиса «Google Forms».