
МЕХАНИЗМЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИТ-ОТРАСЛИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

М.А. Перепелица

Елецкий государственный университет им. И.А. Бунина
(Елец, Россия)

Резюме. В статье рассматриваются особенности применения в Российской Федерации (далее РФ) механизмов налогового стимулирования ИТ-отрасли. Анализируются налоговые льготы, упрощённая система налогообложения и режим налогообложения на территориях Особых экономических зон (далее ОЭЗ). Отдельное внимание уделяется рассмотрению порядка доступа и аккредитации компаний для возможности работать на территории ОЭЗ с применением льготного режима налогообложения. Делается вывод о том, что государство в целом, в комплексе применяет все механизмы налогового стимулирования: налоговые льготы, упрощённую систему налогообложения, ОЭЗ, однако при этом имеют место ряд усложнённых процедур, которые в конечном итоге влияют на уровень развития отечественной ИТ-отрасли. Российская Федерация использует избирательный и дифференцированный подход при налоговом стимулировании ИТ-отрасли, из-за чего большая часть ИТ-компаний отсекается от льготного режима налогообложения. Обосновывается тезис о том, что для целостного и системного развития отечественной ИТ-отрасли представляется нецелесообразными дифференцировать ИТ-компании на Software Company (компании, специализирующиеся на высоких технологиях) и компании, не специализирующиеся на таких технологиях. Отдельное внимание обращается на необходимость расширения перечня видов ИТ-деятельности, открывающих доступ отечественным ИТ-компаниям к механизму льготного налогообложения. Такой подход позволит объединить большинство отечественных ИТ-компаний и специалистов – физических лиц на территории отдельной ОЭЗ, что является выгодным как для самих компаний и физических лиц, так и государству, которое ведёт учёт производимой ими ИТ-продукции и открытиям. В целом, делается вывод, что в РФ необходимо обеспечить единообразное применение механизмов налогового стимулирования отечественной ИТ-отрасли на всей территории, что будет способствовать её развитию и росту конкурентоспособности на международном ИТ-рынке.

Ключевые слова: ИТ-отрасль, ИТ-компания, налоговое стимулирование, налогообложение, налоговые льготы, особые экономические зоны.

DOI 10.24888/2949-3292.2023.1.1.036-047

MECHANISMS OF TAX INCENTIVES REGULATION FOR THE IT INDUSTRY IN THE RUSSIAN FEDERATION

Maria A. Perepelitsa

Bunin Yelets State University
(Yelets, Russia)

Abstract . The article discusses the features of the application by the Russian Federation (hereinafter referred to as the Russian Federation)/ Tax incentives, a simplified taxation

system and the taxation regime in the territory of the Special Economic Zones (hereinafter, SEZ) are analyzed. Special attention is paid to the consideration of the procedure for access and accreditation of companies for the opportunity to work in the territory with the use of a preferential tax regime. The article concludes that states as a whole apply all tax incentive mechanisms in a complex: tax incentives, a simplified taxation system, SEZ, however, there are differences in their use, which ultimately affects the level of stimulation of domestic IT industries. The Russian Federation uses a selective and differentiated approach, which is why most IT companies are cut off from the preferential tax regime. The access of foreign companies from friendly countries as residents in the territory of the Russian SEZ will facilitate the introduction of new information technologies and the exchange of experience with domestic IT companies. The thesis is also substantiated that for a holistic and systematic stimulation of the development of the domestic IT industry, it seems inappropriate to differentiate IT companies into Software Company (companies specializing in high technologies) and companies not specializing in such technologies. Special attention is drawn to the need to expand the list of types of IT - activities that provide access to domestic IT - companies to the mechanism of preferential taxation. The article notes that the experience of tax incentives for the IT industry to unite the majority of domestic IT companies and specialists - individuals in the territory of a separate free economic zone, which is beneficial both for the companies themselves and individuals from - for preferential taxation, and to the state, which keeps them records and records of their IT products and discoveries. In general, it is concluded that in the Russian Federation it is necessary to ensure the uniform application of tax incentives for the domestic IT industry throughout the territory, which will contribute to its development and growth of competitiveness in the international IT market.

Keywords: IT - industry, IT - company, tax regulation, taxation, tax incentives, special economic zones.

Внедрение IT-технологий в различные сферы общественной жизни способствует переходу на новый, более качественный уровень развития большинства отраслей и секторов государства. Это экономика, безопасность, энергетика, медицина, образование, финансы, экология, культура и другие не менее важные сферы общественной жизни. В соответствии со «Стратегией развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации на 2014-2020 годы и на перспективу до 2025 года», развитие отрасли необходимо для перехода к новому постиндустриальному технологическому укладу общества [1]. Такое развитие возможно при использовании различных правовых механизмов стимулирования, одним из которых является налоговое стимулирование.

Российская Федерация поставлена перед необходимостью конкурировать за IT-специалистов и стимулировать развитие отечественной IT-отрасли. На это повлияла и международная обстановка, когда в условиях международных санкций решения о прекращении своей деятельности в России приняли многие известные иностранные IT-компании, а некоторые национальные IT-специалисты покинули отечественный рынок. Внутри страны в налоговом регулировании отечественной IT - отрасли также есть проблемы: отсутствует системный и последовательный подход в данном вопросе. Льготное налогообложение доступно не всем IT-компаниям, и поэтому часть из них отсекается от него. Это не способствует достижению цели, заявленной в «Стратегии развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации на 2014-2020 годы и на перспективу до 2025 года» и в других, принимаемых в этой сфере государственных документах. В связи с этим будет правильно обратить внимание на данный вопрос, рассмотрение которого представляется актуальным и своевременным.

Предмет исследования – исследование налоговых льгот, упрощённой системы налогообложения и правовых режимов на территориях ОЭЗ в Российской Федерации.

Цель статьи – изучение содержания налоговых стимулов при налогообложении ИТ-отрасли в Российской Федерации и обоснование необходимости внедрения в российское законодательство норм, стимулирующих развитие отечественного ИТ-сектора.

С целью упорядочения функционирования налоговых правоотношений государство осуществляет их налоговое регулирование. Основной целью налогового регулирования является обеспечение такого уровня функционирования налоговой системы, при котором процессы налоговых поступлений в бюджетную систему осуществлялись бы своевременно, в полном объёме и с учётом возможности наиболее эффективного использования финансового потенциала национальной экономики в будущем. Эта цель достигается благодаря фискальной функции налога, суть которой заключается в наполнении доходной части бюджета.

Однако в зависимости от отрасли или сектора экономики – налоговое регулирование может отличаться и преследовать противоположную цель. Под налоговым регулированием отрасли экономики правильно понимать государственное правовое воздействие на деятельность субъектов отдельно взятого сектора экономики с помощью применения механизма налогообложения в целях реализации фискальной или регулирующей (стимулирующей) функций налога, основанное на принципе приоритета развития данного сектора в интересах государства. То есть, государство, опираясь на необходимость достижения соответствующих целей развития страны, применяет различные инструменты налогообложения в соответствующей отрасли (секторе) экономики, усиливая или уменьшая при этом роль фискальной или регулирующей (стимулирующей) функций налога. Поэтому в зависимости от способов воздействия и применяемых правовых инструментов государственное налоговое регулирование может преследовать цель стимулировать или сдерживать развитие отдельной отрасли.

В науке налогового права под налоговым стимулированием предлагают понимать один из мотивационных механизмов, основанных на политике низких налогов, оптимизации состава и структуры системы налогов, уровня налогового бремени, ставок отдельных налогов, а также на использовании системы налогового льготирования [2, с. 45]. Такой вид налогового стимулирования положительно воздействует на отдельные её сферы или отрасли. Налоговое сдерживание – менее распространённая форма государственного налогового регулирования, так как оно призвано сдерживать развитие отдельных отраслей экономики и инвестиционную активность; оно основано на политике высоких налогов с использованием в целом и выборочно высоких налоговых ставок, с увеличением перечня налоговых платежей, с отменой налоговых льгот и пр. [3, с. 76]. Например, для сокращения (ограничения развития) такого сегмента отрасли развлекательных услуг в стране, как игорный бизнес, будет достаточным усилить фискальную функцию налогообложения путём повышения ставки налогов, расширения налогооблагаемой базы, усложнения процедурных обязанностей субъекта (получение дополнительных разрешений), увеличения оснований для налогового контроля и пр. Все эти действия будут свидетельствовать о преобладании роли фискальной функции налога над регулирующей (стимулирующей) функцией.

Налоговое регулирование реализуется путём применения соответствующих инструментов. Это - налоговая политика, налоговый механизм, налоговое администрирование, налоговое планирование и прогнозирование, налоговая стратегия и контроль, налогообложение. Последнее, то есть налогообложение, как отдельный инструмент налогового регулирования – включает в себя субъектов налогов (плательщики), объект, базу налогообложения и ставки, источники выплаты налоговых платежей, льготы,

санкции, сроки, налоговый кредит, налоговые каникулы, налоговые кластеры, специальные налоговые режимы, налоговую амнистию, налоговые вычеты, отсрочку и рассрочку при уплате налога, способы обеспечения исполнения налоговой обязанности и другие элементы. В зависимости от преобладания в процессе налогообложения фискальных или стимулирующих элементов, можно говорить о налоговом стимулировании, налоговом сдерживании или общем налоговом регулировании.

Механизмы налогообложения ИТ-отрасли в Российской Федерации являются стимулирующими по своей сути, так как используют достаточно широкий диапазон налоговых стимулов и преференций. Это: налоговые льготы, специальные налоговые режимы, мораторий на проведение налоговых проверок, льготные сроки при исполнении налоговой обязанности, ОЭЗ.

Прежде чем рассматривать механизмы налогового стимулирования деятельности юридических лиц – ИТ-компаний и физических лиц – ИТ-специалистов, необходимо определить объект налогообложения ИТ-отрасли в Российской Федерации. Объект налогообложения от оказанных информационных услуг или произведённых информационных продуктов многообразен и потому внутри себя структурирован. В зависимости от видового проявления объекта налогообложения в ИТ- сфере к нему применяется различное налогово-правовое регулирование.

ИТ- отрасль предлагает многочисленный набор информационных продуктов, направленных на обеспечение субъектов (заказчиков, потребителей) необходимой для них информацией. В целом, все предлагаемое многообразие информационных продуктов можно распределить по следующим направлениям деятельности:

- 1) монтаж и настройка программного обеспечения;
- 2) создание мобильных приложений;
- 3) ИТ-аутсорсинг; абонентское обслуживание ИТ-инфраструктуры предприятия (сопровождение ПО, хостинг, программирование, тестирование и. т. д.);
- 4) услуги по доступу в интернет;
- 5) создание сайтов и разработка ПО;
- 6) обучение и сертификация;
- 7) облачные и виртуальные услуги [4].

Более детально ИТ-услуги классифицированы в соответствии с ОКВЭД (общероссийский классификатор видов экономической деятельности) [5].

В соответствии с ОКВЭД перечень ИТ- услуг представлен следующими видами:

- 1) монтаж и настройка программного обеспечения;
- 2) создание мобильных приложений;
- 3) ИТ- аутсорсинг; абонентское обслуживание ИТ- инфраструктуры предприятия, включающее сопровождение ПО, хостинг, программирование, тестирование и др.;
- 4) услуги по доступу в интернет;
- 5) создание сайтов и разработка ПО;
- 6) обучение и сертификация;
- 7) облачные и виртуальные услуги [5].

Каждое из этих направлений (группировок) имеет своё дальнейшее дробление на виды. И этот перечень достаточно объёмный – более 80 видов таких услуг (например, 62.01 – разработка компьютерного программного обеспечения; 62.02.1 – деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем; 63.11.1 – деятельность по созданию и использованию баз данных и пр.). Право на налоговую льготу или иные налоговые преференции ИТ-компания будет зависеть от вида предоставляемой информационной услуги или продукта.

Согласно п. 1 ст. 56 Налогового кодекса Российской Федерации, льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, исключая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере [6]. Налоговые льготы предоставляются плательщикам в разных формах: освобождение от уплаты налогов на бессрочной основе или на определённый период (налоговые каникулы); освобождение отдельных объектов от налогообложения, когда некоторые виды доходов выводятся из-под объекта обложения налогами; снижение налоговой ставки; налоговые вычеты. Формами налоговых льгот в IT-отрасли являются налоговые каникулы, снижение налоговой ставки и выведение отдельных видов доходов из под налогообложения. Такое многообразие проявления налоговых льгот свидетельствует о намерении государства поддержать развитие отечественной IT-отрасли.

Однако насколько общедоступны налоговые льготы для всех IT-компаний отечественного сектора экономики и может ли любая компания, работающая в сфере информационных услуг и технологий иметь субъективное право на различные формы таких льгот? Да и само определение IT-компаний в Российской Федерации (в соответствии с п. а ч. 4 Положения о государственной аккредитации российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий [7], отечественная IT-компания – это российская организация, осуществляющая деятельность, связанную с информационными технологиями), может привести к ошибочному выводу о том, что любая компания, осуществляющая деятельность в области информационных технологий наделяется правом на льготное налогообложение уже в силу только этого факта. Такое впечатление могло сложиться ещё и потому, что в правовом публичном пространстве в последнее время провозглашаются меры о поддержке именно IT-отрасли в целом, не разделяя её на какие-либо сектора. Например, в Обращении Президента РФ от 23 июня 2020 года было объявлено о намерении поддержать российскую IT-отрасль с помощью налоговых льгот [8]; в «Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», также было сказано об установлении льгот для компаний, осуществляющих деятельность в области информационных технологий [9]; да и сама Стратегия развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации на 2014-2020 годы и на перспективу до 2025 года [1] – в целом посвящена именно вопросам стимулирования отечественной IT-отрасли. Но, в действительности, государство при налогообложении IT-отрасли применяет избирательный подход. Результатом такой избирательной и двойственной налоговой политики может стать не полное достижение целей в сфере развития отечественной IT-отрасли и отставание от тех юрисдикций и стран, которые применяют одинаковый подход при налогообложении национального IT-сектора.

Анализ законодательства в части уплаты налога на прибыль организаций для российских IT-компаний позволяет сделать вывод, что некоторая часть IT-услуг и работ не входит в категорию льготуемых. При этом, правила доступа к налоговой льготе достаточно жёсткие как в смысле её получения, так и сохранения в дальнейшем. Пункт 1.15 ст. 284 Налогового кодекса РФ устанавливает для российских организаций, работающих в IT-индустрии, перечень видов деятельности (операций), при осуществлении которых у них появляется право на льготу – это реализация экземпляров программ и баз данных, предоставление и передача прав пользования ими, разработка программ и баз данных по индивидуальным заказам, их установка, тестирование, со-

проведение и. т. д. Такие виды деятельности считаются более высокотехнологичными по отношению к другим информационным работам и услугам. Их перечень закрытый. Но только осуществления закрытых видов деятельности для получения налоговых льгот по налогу на прибыль – недостаточно. Законодатель выдвигает ещё ряд требований, одновременное соблюдение которых является необходимым: 1) ИТ-компания должна иметь документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, полученный в порядке, установленном Правительством РФ [10]; 2) доходы от установленного закрытого перечня операций должны составлять не менее 90 % в общей выручке налогоплательщика (что вынуждает последнего постоянно подтверждать своё право на льготу, а в случае его потери – выполнить налоговое обязательство по налогу на прибыль в полном объёме, возможно даже с уплатой штрафа); 3) численность работников ИТ - компании за отчётный (налоговый) период должна составлять не менее семи человек. Только при соблюдении всех вышеуказанных требований ИТ- компания имеет право на льготу по налогу на прибыль.

Саму льготу можно охарактеризовать как активно стимулирующую, так как она представлена в формах: 1) налоговых каникул – 0 % – по налогу на прибыль, зачисляемой в бюджет субъекта Российской Федерации и 2) пониженной налоговой ставки – 3 % – по налогу на прибыль, поступающей в федеральный бюджет. В итоге, сама идея данного вида налогового стимулирования имеет высокую степень эффективности, но доступ к такому благу существенно ограничен. Поэтому в таком случае можно говорить только о частичном и крайне узком стимулировании отечественной ИТ-отрасли, а именно, об отдельном сегменте данной отрасли (так называемых Software Company – компаниях, специализирующихся на высоких технологиях).

Получается, что за пределами льготизируемого налогообложения на отечественном ИТ- рынке оказывается достаточно широкий спектр компаний ИТ-отрасли, предоставляющих другие, но не менее важные информационные услуги и продукты: предоставление услуг, связанных с функционированием web - сайтов, распространением и обслуживанием информационных материалов в Интренете, поиском информации, аутсорсинговые, аутстаффинговые, консалтинговые, рекламные платформы, сервисы заключения сделок, маркетплейсы, услуги в сфере установки и настройки персонального компьютера, восстановление после сбоя, инсталляция программ и др. Например, информационные компании занимаются изготовлением ИТ- продукта (мобильные и веб-приложения, онлайн сервисы, социальные сети, антивирусы). Аутсорсинговые компании разрабатывают программные приложения на заказ третьих лиц, занимаются их технической поддержкой. Аутстаффинговые компании предлагают в «аренду» технических специалистов для работы с индивидуальным проектом клиента. Консалтинговые компании помогают ввести в использование уже готовые программные обеспечения и занимаются обслуживанием программных продуктов. По нашему мнению, деятельность данных ИТ-компаний так же, как и высокотехнологических, представляется важной для развития отечественного рынка ИТ-услуг (продуктов) и нуждается в мерах налоговой поддержки.

Кроме того, необходимо учитывать, что ИТ-компания при осуществлении деятельности в сфере ИТ - услуг и технологий не должна ориентироваться исключительно на получение льготы (это должно быть вторичной задачей) или постоянно подстраивать свою деятельность для этого.

Рассматривая вопрос о льготах по налогу на прибыль для ИТ-компаний, хотелось бы обратить внимание на следующий важный момент – данные льготы действуют только до 2024 года, что тоже вызывает вопросы. То есть речь идёт об 1 годе. Понятно,

что в рамках конкретного бюджетного года налоговые льготы и налоговые доходы находятся в обратно пропорциональной связи: чем значительнее и дольше налоговые льготы, тем меньше налоговые доходы бюджета, то есть, с позиций бюджета, налоговые льготы – это бюджетные расходы. Но цель, заявленная государством и обозначенная им на стратегическом уровне как стимулирование развития отечественной IT-отрасли, не может быть достигнута за такой короткий срок. Для плательщика – это также достаточно маленький срок, чтобы масштабировать свою деятельность. Было бы правильным предоставить такую льготу сроком на 5 и более лет.

Следовательно, данный избирательный и дифференцированный подход со стороны государства нарушает принцип справедливости налогообложения, отсекая, таким образом, большую часть IT-компаний от льготного режима. А в перспективе это может привести к более медленному развитию отечественной IT-отрасли.

Налоговое стимулирование физических лиц IT-специалистов в Российской Федерации осуществляется в рамках специального налогового режима – упрощенной системы налогообложения. А. Н. Козырин справедливо отмечает: «Выделение общего и специальных налоговых режимов позволяет создать более благоприятные условия для налогоплательщиков, которые осуществляют экономически и социально значимые виды деятельности. В этом случае за налогоплательщиком обычно сохраняется право выбора – продолжать пользоваться общим режимом налогообложения или перейти на применение специального» [11, с. 256]. IT-сфера относится к социально значимой отрасли экономики. Будет правильным согласиться и с теми учёными, которые отмечают, что специальные налоговые режимы оказывают стимулирующее воздействие на экономику, поскольку предусматривают снижение налоговой нагрузки на налогоплательщика, упрощают и повышают эффективность налогообложения для обеих сторон (с одной стороны, налоговый орган, а с другой – плательщик) [12, с. 70], [13, с. 134-135]. Особенно это актуально, когда речь идёт о налогообложении доходов IT-стартапов (в данном случае речь идёт о физических лицах – налогоплательщиках, работающих в IT-секторе).

Упрощенная система налогообложения более выгодна для обозначенной выше категории плательщиков, чем если бы они наделялись правом на налоговые льготы в рамках общей системы, потому что она позволяет им начинать свою деятельность без высокого налогового давления, которое имеет место на общей системе налогообложения. При этом надо учитывать, что начинающий стартапер может ещё не иметь такого опыта работы и количества заказчиков, как уже работающий определённое время на рынке IT-услуг. Поэтому для него упрощенная система – это единственный вариант открыть свой бизнес без необходимости несения повышенных расходов в связи с уплатой налогов (обязательных платежей – страховых взносов). Выведенные таким образом из-под налогообложения средства можно вкладывать в развитие своего стартапа или проекта. Общая система налогообложения является невыгодной для IT-стартапера, который работает индивидуально, так как обязывает его уплачивать все налоги в полном объёме (налог на доходы с физических лиц – 13 %, налог на добавленную стоимость) и в полном же объёме выполнять обязанности по налоговому учёту и отчётности. Понятно, что IT-специалисты практически не пользуются данной системой. При упрощенной же системе уплата налога зависит от дохода. Уровень ставки варьируется в зависимости от региона от 1 до 6 % (по сравнению со ставками на общей системе налогообложения такие ставки считаются льготными и стимулирующими); платится единый налог в форме авансовых платежей один раз в квартал до 25 числа. К тому же, обязанность по ведению налогового учёта отсутствует и нужно учитывать только доходы, так как доход и будет выступать далее объектом налогообложения. Обязанность по налоговой

отчётности также носит упрощённый характер – необходимо подать налоговую декларацию раз в год до 30 апреля следующего года. Поэтому упрощённая система – это самая простая и выгодная система налогообложения для физических лиц – IT-специалистов.

Физические лица – IT-специалисты востребованы на рынке IT-услуг и в качестве фрилансеров (от англ. *freelancer*- свободный работник). Заказчикам выгодно пользоваться услугами фрилансеров, так как не нужно нести налоговые и социальные расходы как за работника, работающего по трудовому договору, брать на себя дополнительные обязанности и ответственность за их неисполнение. Такая форма правоотношений интересна и для самих IT-фрилансеров. Это свободная работа, которая предоставляет им возможность на своё усмотрение распределять своё время, иметь право выбора в среде заказчиков, учитывать те объёмы работы, которые можно сделать, работать дистанционно. Таким образом, для физических лиц - специалистов, работающих в IT-секторе в Российской Федерации предусмотрен специальный налоговый режим в форме упрощённой системы налогообложения и являющийся инструментом налогового стимулирования IT-деятельности.

Кроме налоговых льгот и упрощённой системы налогообложения компании отечественной IT-отрасли (резиденты) в Российской Федерации могут осуществлять свою деятельность на территории Особых экономических зон (далее, ОЭЗ). ОЭЗ – это часть территории Российской Федерации, которая определяется Правительством Российской Федерации и на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности, а также может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны. Как отмечают в науке, целью их создания является решение стратегических, экономических, социальных, внешнеторговых или научно-технических задач страны в целом или отдельной её территории [14, с. 48]. Именно такие цели и ставит перед собой РФ при принятии решения (в лице компетентных органов) о создании на своей территории ОЭЗ. В зависимости от вида деятельности, которой резиденты могут заниматься на территории ОЭЗ, они делятся на промышленно-производственные, туристско-рекреационные, технико-внедренческие и портовые.

Компании IT-отрасли, как резиденты, занимающиеся высокотехнологичной деятельностью, входят в технико-внедренческие ОЭЗ, что включает в себя инновационную деятельность, создание и реализацию программ для ЭВМ, баз данных, топологий интегральных микросхем, информационных систем и т. д. Например, ОЭЗ в Санкт-Петербурге и Татарстане – это инновационные зоны технико-внедренческого типа (ОЭЗ ТВТ), приоритетными направлениями в которых являются наукоёмкие и информационные технологии [15].

ОЭЗ создаётся сроком на 49 лет, и это одно из её преимуществ, особенно когда мы говорим о налоговом стимулировании IT-сектора в России¹. Дело в том, что долгосрочные налоговые стимулы (льготы) способствуют тому, что освобождённые от налогообложения средства накапливаются и далее инвестируются IT-компаниями в новые перспективные проекты и информационные технологии, что в конечном итоге выгодно государству. Например, в ОЭЗ «Технополис Москва» IT-компания, специализирующаяся на защите информации, инвестировали в свои проекты 3 млрд. рублей; российская

¹ Но это не означает, что и срок действия налоговых льгот распространяется именно на такой срок. 49 лет – это срок функционирования самой ОЭЗ, а льгота на её территории может предоставляться и на меньший срок. Например, для резидентов «Сколково» действуют льготные ставки по уплате НДС. От уплаты налога освобождаются резиденты сроком на 10 лет. Но в любом случае льготный режим на территории ОЭЗ для IT - компаний всё равно превышает период действия аналогичного режима за её пределами.

компания IVA Technologies из IT-кластера ОЭЗ Москвы смогла заменить продукцию зарубежных IT-гигантов и предложить бесплатную лицензию на свою платформу для организации видеоконференцсвязи, а резидент ОЭЗ Москвы «С-Терра СиЭсПи» создал собственные инновационные продукты для защиты информации и построения виртуальных частных сетей, обеспечивающих защиту данных при передаче их по каналам связи. И такие впечатляющие результаты были достигнуты в пределах года. Разумеется, что за более долгий период сохранения на территории ОЭЗ стабильного льготного налогового режима (речь идёт о 49 годах) отечественный IT-сектор имеет все шансы стать самым высокотехнологичным в мировой IT-индустрии.

На территории ОЭЗ действует особый режим, способствующий росту активности резидентов. Одним из условий привлечения IT-компаний для работы на территории ОЭЗ являются налоговые льготы. IT-компании получают существенные налоговые послабления по всем основным видам налогов и взносов. Анализ налогообложения резидентов позволяет сделать вывод, что на территории ОЭЗ применяется дифференцированный подход к установлению налоговых ставок. Для каждой зоны налоговые льготы могут различаться. Так, в ОЭЗ «Иннополис» установлены льготы по налогу на прибыль 2 % на первые 5 лет, 1 % на доходы, 0% имущественные налоги на первые 10 лет; в «Технополис Москва» – 7 % налога на прибыль на первые 5 лет; на территории ОЭЗ «Сколково» – 0% в течение 10 лет со дня получения статуса участника проекта; в Республике Крым и городе Севастополе – 2 % первые 3 года с момента внесения в единый реестр участников ОЭЗ и т.д. [16]. Разный подход в установлении льготного режима обусловлен тем, что в России немного ОЭЗ, для которых льготы установлены на основании Налогового кодекса. Наличие льготного режима налогообложения на территории отдельно взятой ОЭЗ может регулироваться и специальным нормативным актом, который действует исключительно в рамках данной зоны (например, Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» установлена налоговая льгота для участников данной ОЭЗ).

Налоговые льготы по страховым взносам также оказывают положительное действие на развитие IT-компаний в ОЭЗ (пониженный тариф страховых взносов составляет 7,6 %: 6% – на обязательное пенсионное страхование; 1,5 % – на обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством; 0,1 % – на обязательное медицинское страхование). Резиденты IT-компаний, занимающиеся информационными технологиями и продуктами, в отличие от резидентов – компаний, осуществляющих промышленную деятельность, не несут существенных капитальных затрат. Для них основной статьёй расходов является заработная плата работников (высококвалифицированных, и потому высокооплачиваемых IT-специалистов). Для снижения таких затрат для IT-компаний установлены пониженные ставки по страховым взносам, что способствует накоплению средств и их дальнейшему вложению в стартапы.

Однако, чтобы стать участником ОЭЗ, IT-компания должна пройти аккредитацию в соответствии с новыми правилами, которые стали сложнее и жёстче по сравнению с предыдущими, о чём уже шла речь ранее. Поэтому доступ в ОЭЗ для части отечественных IT-компаний ограничен, и они находятся за пределами налогового стимулирования. В целом это не позволяет системно поддерживать развитие IT-отрасли в России. Было бы правильнее обеспечить единообразное применение налогового стимулирования при налогообложении отечественной IT-отрасли на всей территории Российской Федерации.

Заключение.

Подводя итог рассмотрению вопроса о механизмах налогового стимулирования ИТ-отрасли в Российской Федерации, можно сделать следующие выводы:

1. Российская Федерация при налогообложении ИТ-отрасли применяет в комплексе все механизмы налогового стимулирования: налоговые льготы, упрощённая система налогообложения, ОЭЗ. Однако при этом используется избирательный и дифференцированный подход, из-за чего большая часть ИТ-компаний отсекается от льготного режима налогообложения. В перспективе это может привести к слабому и медленному развитию отечественной ИТ-отрасли. Поэтому необходимо обеспечить единообразное применение механизмов налогового стимулирования при налогообложении отечественной ИТ-отрасли на всей территории Российской Федерации.

2. В Российской Федерации процедура входа в ОЭЗ является достаточно сложной и предусматривает аккредитацию ИТ-компаний, включающую в себя набор жёстких императивных условий, которые далее необходимо соблюдать. В связи с этим ИТ-компания должна ставить во главу угла не те цели, которые позволяют ей развиваться и быть конкурентноспособной, а цель сбережения режима работы, дающего право на льготу.

3. Положительный опыт налогового стимулирования ИТ-отрасли показывает, что объединение большинства отечественных ИТ-компаний и специалистов – физических лиц на территории отдельной ОЭЗ, является выгодным как для самих компаний и физических лиц, так и для государства, которое ведёт им учёт и учёт производимой ими ИТ-продукции и открытий. В настоящее время в РФ ИТ-компания, если только они не входят в ОЭЗ, раздроблены, и их сложнее в этом смысле контролировать.

Литература

1. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 1.11.2013 г. № 2036-р «Стратегия развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации на 2014-2020 годы и на перспективу до 2025 года». [Электронный ресурс]. Доступ к электронному ресурсу: <https://base.garant.ru/70498122/> (дата обращения : 7.05.2023 г.)

2. Жигунова Е. Н. Содержание налогового регулирования и его основные инструменты //Вестник Российского университета кооперации. 2014. № 1 (15). С. 44-49.

3. Барулин С. В., Ермакова Е. А., Степаненко В. В. Налоговый менеджмент: учеб. пособие. М.: Омега – Л, 2008. 269 с.

4. ИТ – компания- коды ОКВЭД. [Электронный ресурс]. Доступ к электронному ресурсу: <https://reg.rosbank.ru/okved-it.do> (дата обращения 8.05.2023 г.)

5. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности от 26.07.2022 г. № 14: Приказ Росстандарта. [Электронный ресурс]. Доступ к электронному ресурсу: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163320/ (дата обращения: 8.05.2023 г.)

6. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ /Собрание законодательства Российской Федерации от 2000 г. № 32, Ст. 3340.

7. Положение о государственной аккредитации российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий: Постановление Правительства РФ от 30.09.2022 № 1729. [Электронный ресурс]. Доступ к электронному ресурсу: https://base.garant.ru/405366137/#blok_1100 (дата обращения 8.05.2023 г.)

8. Обращение Президента РФ от 23.06.2020 г. [Электронный ресурс]. Доступ к электронному ресурсу: <http://kremlin.ru/events/president/news/63548> (дата обращения 8.05.2023 г.)

9. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. [Электронный ресурс]. Доступ к электронному ресурсу: :<http://www.minfin.gov.ru> (дата обращения 10.05.2023 г.)

10. Положение о государственной аккредитации российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий: Постановление Правительства РФ от 30.09.2022 № 1729. [Электронный ресурс]. Доступ к электронному ресурсу: https://base.garant.ru/405366137/#blok_1100 (дата обращения 10.05.2023 г.)

11. Козырин А.Н. Налоговое право: учебник для бакалавриата. – М.: Изд. Дом Высшей школы экономики, 2021. – 487 с.

12. Ногина О.А. О понятии и признаках специального налогового режима //Актуальные проблемы российского права. 2017. № 11. С.68-73.

13. Мурадханова З. С., Мусаева Х. М. Специальные налоговые режимы: достоинства и недостатки // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. №12-2 (58). С.134-136.

14. Пансков В.Г. Особые экономические зоны: итоги и перспективы развития //Актуальные вопросы экономики. 2018. № 7. С.39-53.

15. СNews назвал регионы России, где ИТ – компании платят меньше всего налогов [Электронный ресурс]. Доступ к электронному ресурсу: https://base.garant.ru/405366137/#blok_1100 (дата обращения 10. 05. 2023 г.)

16. Особые экономические зоны для ИТ и инновационных проектов. [Электронный ресурс]. Доступ к электронному ресурсу: <https://sezinnopolis.ru> (дата обращения 10.05.2023 г.)

References

1. Decree of the Government of the Russian Federation No. 2036-r dated 1.11.2013 "Strategy for the development of the information technology industry in the Russian Federation for 2014-2020 and for the future until 2025". [electronic resource]. Access to an electronic resource: <https://base.garant.ru/70498122/> (accessed date : 7.05.2023)

2. Zhigunova E.N. The content of tax regulation and its main tools //Bulletin of the Russian University of Cooperation. 2014. No. 1 (15). pp. 44-49.

3. Barulin S.V., Ermakova E.A., Stepanenko V.V. Tax management: textbook. manual. М.: Omega – L, 2008. 269 p.

4. IT company - OKVED codes. [electronic resource]. Access to an electronic resource: <https://reg.rosbank.ru/okved-it.do> (accessed 8.05.2023)

5. All-Russian classifier of economic activities dated 26.07.2022 No. 14: Order of Rosstandart. [electronic resource]. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163320/ (date of request: 8.05.2023)

6. Tax Code of the Russian Federation of 05.08.2000 No. 117- FZ /Collection of Legislation of the Russian Federation of 2000 No. 32, Article 3340.

7. Regulations on state accreditation of Russian organizations operating in the field of information technology: Decree of the Government of the Russian Federation of 30.09.2022 No. 1729. [electronic resource]. Access to an electronic resource: https://base.garant.ru/405366137/#blok_1100 (accessed 8.05.2023)

8. Address of the President of the Russian Federation dated 23.06.2020 [Electronic resource]. Access to the electronic resource: :<http://kremlin.ru/events/president/news/63548> (accessed 8.05.2023)

9. The main directions of the budget, tax and customs tariff policy for 2022 and the planning period of 2023 and 2024. [electronic resource]. Access to the electronic resource: <http://www.minfin.gov.ru> (accessed 10.05.2023)

10. Regulations on state accreditation of Russian organizations operating in the field of information technology: Decree of the Government of the Russian Federation No. 1729 dated 30.09.2022. [electronic resource]. Access to an electronic resource: https://base.garant.ru/405366137/#blok_1100 (accessed 10.05.2023)

11. Kozyrin A.N. Tax law: textbook for undergraduate studies. – M.: Ed. House of the Higher School of Economics, 2021. – 487 p.

12. Nogina O.A. On the concept and features of a special tax regime //Actual problems of Russian law. 2017. No. 11. pp.68-73.

13. Muradkhanova Z.S., Musayeva H.M. Special tax regimes: advantages and disadvantages // Economics and Business: Theory and practice. 2019. No.12-2 (58). pp.134-136.

14. Panskov V.G. Special economic zones: results and prospects of development //Current economic issues. 2018. No. 7. pp.39-53.

15. CNews named the regions of Russia where IT companies pay the least taxes [Electronic resource]. Access to an electronic resource: https://base.garant.ru/405366137/#blok_1100 (accessed 10. 05. 2023)

16. Special economic zones for IT and innovative projects. [electronic resource]. Access to an electronic resource: <https://sezinnopolis.ru> (accessed 10.05.2023)