

Ежова А.И. Проблемы реализации механизма налогового администрирования и контроля электронной коммерции в Российской Федерации // Академия педагогических идей «Новация». – 2020. – №9 (сентябрь). – АРТ 62-эл. – 0,2 п. л. – URL: <http://akademnova.ru/page/875548>

РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336.22

Ежова Анастасия Игоревна

3 курс магистратуры, институт заочного образования

Направление: «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

г. Москва, Российская Федерация

e-mail: nastasya.ezhova.95@mail.ru

**ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ МЕХАНИЗМА НАЛОГОВОГО
АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЯ ЭЛЕКТРОННОЙ
КОММЕРЦИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Аннотация: В статье рассмотрены специфические особенности ведения электронной предпринимательской деятельности. Обозначены основные проблемы налогового администрирования и налогового контроля субъектов электронной коммерции в Российской Федерации.

Ключевые слова: электронная коммерция, онлайн индустрия, налоговое администрирование, налоговый контроль, цифровые технологии, налоговое законодательство.

Ezhova Anastasiia Igorevna

Master's degree 3 course, Institute of Distance Education

Direction: "Taxes. Accounting. Tax Consulting"

Financial University under the Government of the Russian Federation

Moscow, Russian Federation

**PROBLEMS OF IMPLEMENTATION OF THE MECHANISM OF
TAX ADMINISTRATION AND CONTROL OF E-COMMERCE IN THE
RUSSIAN FEDERATION**

Abstract: The article discusses the specific features of conducting electronic business. Reviewed the problems of tax administration and tax subjects of electronic commerce in the Russian Federation.

Key words: E-commerce, online industry, tax administration, tax control, digital technologies, tax legislation.

В настоящее время с высоким развитием онлайн индустрии большое внимание уделяется электронной торговле, покупке и продаже товаров и услуг посредством сети Интернет. Все коммерческие сделки, которые совершаются с использованием цифровых технологий, относятся к электронной коммерции.

На сегодняшний день предпринимательская деятельность в данной сфере является одним из стратегических ресурсов и внутренних источников развития экономики Российской Федерации. Но несмотря на то, что электронную торговлю можно назвать двигателем современной экономики, следует отметить, что стремительное развитие данного сектора приводит к

вопросам, связанным с несовершенством налогового законодательства¹. Возникает вопрос формирования высокоэффективного механизма налогообложения электронной коммерции, а также его правового регулирования. Практическая важность выявления проблем в части налогового администрирования субъектов данного сегмента позволяет в полной мере учесть специфические особенности электронной коммерции и, в конечном итоге, обеспечить развитие такого вида предпринимательской деятельности.

В статье будут рассмотрены основные проблемы механизма налогообложения и налогового контроля электронной коммерции в Российской Федерации.

В первую очередь рассмотрим сложности, связанные с несовершенством российского налогового законодательства данной сферы. Такую проблему следует рассматривать в силу того, что термин «электронная коммерция» не закреплен в нормативно-правовых актах. Отметим, что в Налоговом кодексе Российской Федерации как в одном из основных документов, который регулирует и регламентирует вопросы исчисления и уплаты налогов, на сегодняшний день не учитываются в полной мере особенности электронной предпринимательской деятельности и применяются к ней общие правила налогообложения². В следствие того, что налогообложение электронной коммерческой деятельности не закреплено законодательно в части ее администрирования и контроля, регулирование таких сделок становится затруднительным.

¹ Митин Д.А. Особенности налогового администрирования электронной коммерции в Российской Федерации // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2018. № 5.

² Гончаренко Л.И. Актуальные проблемы налоговой системы в условиях цифровой экономики/ Л.И. Гончаренко, Ю.В. Малкова, А.С. Адвокатова // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – Т. 11. -№ 2. – С. 166-172.

Второй вопрос, связан с проблемами налогового контроля электронной торговли. Сюда следует отнести регистрацию и постановку на налоговый учет участников данного сегмента. В силу того, что покупка и продажа товаров и услуг производится посредством сети Интернет, налоговые органы не могут в полной мере отследить деятельность субъектов электронной торговли. Отсюда следует сделать вывод о невозможности привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства компании, находящиеся в данном сегменте экономики.

Также следует рассмотреть вопрос, связанный с правильностью формирования налоговой базы субъектов электронной предпринимательской деятельности³. В настоящее время, несмотря на то, что каждая компания имеет свой расчетный счет в банке, по которому можно отслеживать поступления денежных средств, также существуют и другие способы получения прибыли, которые не отображаются на этом счете. Сюда можно отнести использование субъектами данного сегмента в расчетах с покупателями электронными платежными системами, такими как электронный кошелек. Все денежные средства, которые проходят через данную платежную систему не отображаются на расчетном счете компании. Таким образом, данные платежи не будут доступны налоговым органам для проверки. Также, несмотря на обязательное использование контрольно-кассовой техники, денежные средства при продаже товаров и услуг могут поступать наличными деньгами, например, от услуг курьерской доставки. Таким образом, исходя из специфики данного сегмента предпринимательской деятельности необходимо говорить об усовершенствовании процесса формирования налоговой базы для субъектов

³ Головченко О.Н. Налогообложение субъектов электронной коммерческой деятельности // Финансовое право, 2019. – № 2. -С.24-27.

электронной торговли, что в свою очередь позволит использовать новые инструменты налогового контроля.

Также отметим проблему определения территориального местонахождения участника электронной торговли. Особенностью такой предпринимательской деятельности является сложное определение конкретной территории на которой была проведена та или иная покупка и продажа товаров и услуг. Возникает проблема, связанная с администрированием налогообложения электронного сектора экономики, в части определения постоянного места осуществления предпринимательской деятельности. Отметим, что электронная коммерческая деятельность подразумевает ведение своей деятельности в цифровом пространстве, и наличие офиса или пункта продаж не является необходимым критерием для данного экономического сегмента. Тем самым вопрос определения постоянного места осуществления предпринимательской деятельности также является актуальным, при рассмотрении проблем налогообложения электронной торговли.

Также говоря о проблемах электронной экономической деятельности в Российской Федерации, нельзя не отметить вопрос, связанный с низкой налоговой культурой налогоплательщиков. Рассматривая сегмент электронной торговли большинство налогоплательщиков могут пользоваться несовершенством налогового законодательства и находить пути обхода от налогообложения, что приводит к неисполнению бюджета Российской Федерации. Данные проблемы возникают из-за низкого уровня информирования и консультирования налогоплательщиков; постоянных изменений в налоговом законодательстве; отсутствия доверия к налоговым органам со стороны налогоплательщиков. Поэтому повышение налоговой культуры в Российской Федерации является важной составляющей, которая

также повлияет на усовершенствование налогового администрирования электронной торговли.

В заключение, отметим, что российское законодательство в настоящее время основывается на общих принципах налогообложения и не учитывает особенности электронной предпринимательской деятельности. Общие методы налогообложения не могут в полной мере законодательно регулировать и контролировать деятельность субъектов электронной торговли, что в свою очередь может приводить к занижению показателей налоговой базы и в конечном итоге к неисполнению бюджета. Исходя из того, что данный сегмент имеет свои особенности и развивается с быстрой скоростью, является целесообразным законодательно закрепить положения в части налогового администрирования электронной коммерции, а также усовершенствовать механизмы и инструменты, позволяющие урегулировать такой вид деятельности.

Список использованной литературы:

1. Гончаренко Л.И. Актуальные проблемы налоговой системы в условиях цифровой экономики/ Л.И. Гончаренко, Ю.В. Малкова, А.С. Адвокатова// Экономика. Налоги. Право. – 2018. – Т. 11. -№ 2. – С. 166-172.
2. Головченко О.Н. Налогообложение субъектов электронной коммерческой деятельности // Финансовое право, 2019. – № 2. -С.24-27.
3. Митин Д.А. Особенности налогового администрирования электронной коммерции в Российской Федерации // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2018. № 5.

Дата поступления в редакцию: 24.09.2020 г.

Опубликовано: 24.09.2020 г.

© Академия педагогических идей «Новация», электронный журнал, 2020

© Ежова А.И., 2020