

АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ В СФЕРЕ ИТ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ ОБЗОР НА ОСНОВЕ ОПЫТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И СТРАН ЕАЭС

УДК 336.225.673:004

¹**Автор:** Зингер А.В., студентка,
Омский филиал Финансового
университета при Правительстве
Российской Федерации, г. Омск,
Россия.
E-mail: zng.na@mail.ru

²**Научный руководитель:** Иванова Е.В., канд. экон. наук, Омский филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, г. Омск, Россия.

Зингер Анастасия Витальевна¹
Иванова Елена Владимировна²

Введение

Современный мир и развитие любого государства уже сложно представить без информационных технологий. ИТ-сфера играет значительную роль в цифровой трансформации экономики и общества: она помогает автоматизировать многие процессы, повышает уровень информационной безопасности и делает государственные услуги более доступными для населения. Примечательно, что именно уровень развития цифровых технологий во многом влияет на конкурентоспособность страны и её позиции на мировой арене. Это становится всё более очевидным.

По этой причине государство заинтересовано в создании благоприятных условий для развития ИТ-отрасли и привлечения квалифицированных специалистов. Одним из наиболее действенных инструментов поддержки выступает налоговое стимулирование. Оно позволяет снизить финансовую нагрузку на организации и способствует их дальнейшему развитию. Что немаловажно, такие меры помогают не только отдельным компаниям, но и всей отрасли в целом, создавая условия для её устойчивого роста.

Актуальность темы связана с необходимостью дальнейшего совершенствования мер налоговой поддержки ИТ-компаний, поскольку цифровые технологии всё больше определяют темпы социально-экономического развития государства. От уровня развития информационных технологий во многом зависят эффективность государственного управления, работа организаций и, что немаловажно, качество жизни населения.

Особенно остро этот вопрос проявился в условиях внешнеэкономических ограничений и санкционного давления

В данной научной работе исследуются методы налогового стимулирования стран Евразийского экономического союза и Российской Федерации. Проведен анализ действующих механизмов налогового стимулирования в государствах ЕАЭС, а также выполнена их сравнительная характеристика. Особое внимание уделено выявлению различий в подходах к предоставлению налоговых льгот, снижению налоговой нагрузки и поддержке предпринимательской деятельности. На основе проведенного исследования определены основные преимущества и недостатки систем налогового стимулирования отдельных государств. Полученные результаты позволили выявить наиболее эффективные инструменты налоговой политики и оценить возможность их применения в Российской Федерации. В заключение разработаны рекомендации, направленные на совершенствование системы налогового стимулирования и снижение налоговой нагрузки в РФ, повышение инвестиционной привлекательности и развитие экономики страны.

Ключевые слова: налоговые стимулы, ИТ-компания, государственная поддержка, информационные технологии, страны евразийского экономического союза, налоговая политика

Именно эти факторы усилили потребность России в обеспечении технологического суверенитета и ускорении процессов импортозамещения программного обеспечения. На первый взгляд может показаться, что речь идёт только о сфере высоких технологий, однако её влияние значительно шире.

В связи с этим государство заинтересовано в формировании благоприятных условий для развития отечественной ИТ-отрасли. Одним из наиболее действенных инструментов такой поддержки выступают налоговые льготы и преференции. Примечательно, что развитие ИТ-компаний способствует не только созданию конкурентоспособных российских цифровых продуктов, но и снижению зависимости от зарубежных технологий. А это, в свою очередь, оказывает положительное влияние на укрепление национальной экономики.

Проблема налогового стимулирования ИТ-сектора достаточно широко освещена в работах российских ученых. Вопросы налоговой политики, а также механизмы предоставления налоговых льгот рассматриваются в трудах В.Г. Панскова, Г.Б. Поляка, М.В. Романовского и других исследователей. В научной литературе подробно изучаются особенности налогообложения организаций, влияние налоговых преференций на инвестиционную активность и развитие инновационной экономики. Вместе с тем исследования, посвященные сравнительному анализу налоговых стимулов для ИТ-компаний государств ЕАЭС, встречаются относительно редко. Как правило, внимание авторов сфокусировано либо на отдельных странах, либо на конкретных мерах государственной поддержки.

Научная новизна работы состоит в структурировании действующих в настоящее время налоговых стимулов для ИТ-компаний по базовым категориям и проведении сравнительного анализа механизмов налогового стимулирования в Российской Федерации, Республике Беларусь, Республике Казахстан, Республике Армения и Кыргызской Республике. Интересно, что исследование позволяет не только выявить преимущества и недостатки существующих моделей поддержки ИТ-сектора, но и сформулировать рекомендации по улучшению налогового стимулирования в Российской Федерации с учетом опыта государств ЕАЭС. Именно в этом и заключается практическая значимость проведенного анализа.

Цель данной научной работы заключается в проведении сравнительного анализа налоговых стимулов для ИТ-компаний в Российской Федерации и странах ЕАЭС.

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

1. Исследовать теоретическую базу ИТ-сферы в Российской Федерации: рассмотреть определение налогового стимулирования и изучить его классификацию;
2. Проанализировать налоговые льготы для ИТ-компаний в Российской Федерации;
3. Провести сравнительную характеристику налоговых льгот и мер поддержки Российской Федерации и стран ЕАЭС, определить преимущества и недостатки каждой из систем налоговых льгот и разработать рекомендации для снижения налоговой нагрузки в РФ.

Объектом данного исследования выступает налоговая политика государств в сфере поддержки ИТ-компаний.

Предметом данного исследования являются налоговые меры стимулирования и льготы, применяемые в отношении ИТ-сектора.

В написании данной научной работы применялись следующие методы исследования:

1. Анализ нормативных и законодательных актов – рассмотрение налогового законодательства стран ЕАЭС и России, которое распространяется на ИТ-сферу;
2. Сравнительный анализ – сопоставление налоговых стимулов и льгот применяемых для ИТ-компаний в странах ЕАЭС и России, выявление различий и схожих черт налоговых льгот между странами;
3. Синтез и обобщение – структуризация собранной информации на основе, которой составляются выводы, выявляются сильные и слабые стороны в налоговых стимулах у каждой страны и исходя из них рассматриваются дальнейшие перспективы развития с поправками в системе налоговых льгот.

4. Сравнительно-правовой метод — изучение особенностей правового регулирования налогового стимулирования IT-компаний в различных государствах ЕАЭС и Российской Федерации с целью выявления наиболее эффективных подходов к предоставлению налоговых льгот;

Налоговое стимулирование — это способы, применяемые органами государственной власти и органами местного самоуправления, в отношении IT-компаний, для снижения и смягчение налогового законодательства, которое на них наложено [6].

Благодаря налоговому стимулированию и снижению нагрузки на IT-компании, данная отрасль имеет свои имущественные и экономические привилегии, что увеличивает спрос на данную сферу и побуждает IT-компании к созданию новых рабочих мест [8].

Налоговые стимулы подразделяются на несколько категорий:

1. Прямые налоговые стимулы — они оказывают прямое воздействие на снижение налоговой нагрузки и характеризуются, во-первых, снижением ставки на прибыль для определенных групп в IT-сфере, таких как, резиденты IT-сферы или инновационных центров [7]. Во-вторых, освобождение от НДС (налог на добавленную стоимость) в особых случаях, таких как, продажа лицензий на ПО (программное обеспечение) и когда ПО включено в официальный реестр. В-третьих, льготы по социальным взносам, особенно это касается начинающих компаний.

2. Косвенные налоговые стимулы оказывают возмещение затрат или применяются только на определенную деятельность IT-компаний. Они направлены на инновационное развитие как продвинутых IT-компаний, так и начинающих представителей этой сферы. Косвенные налоговые стимулы представлены в виде субсидий или грантов, а также налоговых кредитов на НИОКР (научно-исследовательская и опытно-конструкторскую деятельность) и амортизационных льгот [6].

3. Региональные налоговые стимулы — они часто комбинируются с прямыми и косвенными налогами и применяются для компаний находящихся на определённой территории с целью развития там информационных технологий.

4. Смешанные и целевые налоговые стимулы — они оказывают поддержку для отдельных отраслей, таких как: разработка ПО, кибербезопасность, начинающие компании, связанные с разработкой искусственного интеллекта.

Данные категории налоговых стимулов помогают развитию как устоявшимся IT-компаниям, так и компаниям, которые находятся на этапе становления.

После подробного изучения теоретической базы налогового стимулирования, переходим к рассмотрению конкретных налоговых стимулирования и льгот, которые применяются для компаний в Российской Федерации.

Налоговые стимулы для IT-компаний содержатся в различных статьях налогового кодекса Российской Федерации. Самая значимая информация находится в п.26 пп.2 ст.149 Налогового кодекса РФ. В ней говорится о том, какие операции не подлежат налогообложению: «исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании договора коммерческой концессии [1].» Данная статья является значимой, так как освобождает IT-компании от НДС при реализации ПО из реестра и передаче прав на него.

Следующая немало важная информации о налоговом стимулировании содержится в п.1.15 ст.284 НК РФ. Данная статья посвящена снижению процентных ставок в отношении налога на прибыль. В ней устанавливается для российских организаций в период с 2025-2030 налоговая ставка по налогу равная 5% и подлежащему зачислению в федеральный бюджет, а налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъектов Российской Федерации равна 0% [1]. Данное налоговое стимулирование применяется только при выполнении условий, таких как: аккредитация и доход IT-компаний должен на 70% состоять от деятельно-

сти, указанной в п.1.15 ст.284 НК РФ или в п.5 ст. 427 НК РФ соответственно [1].

Налоговые стимулы также коснулись и страховых взносов. В п.5 ст. 427 НК РФ говорится о применении упрощённой системы налогообложения для ИТ-компаний и соответственно снижении тарифов страховых взносов. Для ИТ-компаний вместо стандартной ставки 30% по налогу, применяется налоговая ставка 7,6% [1]. Данное налоговое стимулирование позволяет снизить затраты на персонал.

Представленные налоговые стимулы показывают комплексный подход государства к облегчению налоговой нагрузки для ИТ-компаний, тем самым демонстрируя свою поддержку ИТ-сектора. Все три налоговых стимула являются важнейшей частью в продвижении и развитии ИТ-сектора, поскольку они непосредственно снижают финансовую нагрузку и тем самым дают возможности для разработки новых информационных технологий.

Россия хоть и входит в страны ЕАЭС, поддерживая с ними единое экономическое пространство, но налоговое стимулирование имеет свои различия. Налоговые стимулы для ИТ-компаний в странах ЕАЭС играют одну из ключевых ролей в развитии высокотехнологичного сектора, предоставляя льготы через специальные условия и зоны.

Льготы для ИТ-компаний Казахстана, Армении, Беларуси и Кыргызстана крайне схожи по своей юридической сути и отражены в следующих положениях:

В республике Беларусь основным нормативным актом является Декрет Президента №8 «О развитии цифровой экономики». В данном нормативном акте применяются такие способы стимулирования, как:

1. Льготные условия налогообложения доходов сотрудников;
2. Освобождение резидентов Парка высоких технологий от налога на прибыль;
3. Освобождение НДС по ряду операций [4].

В Беларуси налоговые действуют не просто налоговые льготы, а специальный правовой режим, благодаря которому произошло создание одного из самых сильных ИТ-режимов в регионе. Он является отличающейся чертой в сравнении с Россией.

В Казахстане налоговые стимулирования содержатся в налоговом кодексе РК и в рамках специального режима Astana Hub. Благодаря им для сотрудников ИТ-компаний применяются налоговые льготы. Самым основным пунктом является освобождение от НДС, он способен достигать 0%, помимо освобождения от НДС, в налоговом кодексе также присутствует информация об освобождении от корпоративного подоходного налога [2].

В Армении действует закон «О государственной поддержке ИТ-сферы», в котором говорится о поддержке начинающим компаниям, которые только заходят в ИТ-сферу. Кроме того, применяется льготная ставка налога на прибыль и пониженный подоходный налог для сотрудников ИТ-компаний [5]. Исходя из выше сказанного, Армения отличается от рассмотренных стран, применением льгот для стимулирования развития новых компаний, приходящих в ИТ-сферу.

В Кыргызской Республике о налоговых стимулированиях упоминается в Налоговом кодексе КР, также налоговое стимулирование ИТ-компаний регулируется в рамках режима Парка высоких технологий [3]. Данный режим предусматривает освобождение от основных налогов и замену единым налогом с выручки. Данный режим направлен на развитие экспортно-ориентированных услуг и снижение административной нагрузки.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод о том, что хоть страны ЕАЭС имеют одно экономическое пространство, в налоговых стимулированиях есть как схожесть, так и различия. В таких странах, как Казахстан, Беларусь, Киргизия налоговое стимулирование осуществляется не только через налоговый кодекс, но и через специальные правовые режимы, такие как, технопарки и другие. Благодаря этому компании получают более сильные налоговые льготы, вплоть до полного освобождения от некоторых налогов. Данная система является более привлекательной для ИТ-бизнеса.

Армения больше делает уклон на поддержку молодых компаний, а в России основная

поддержка выражается в снижении налогов, страховых взносов, которые закреплены в налоговом кодексе. Это позволяет оставаться российской системе более надежной и стабильной.

Таблица 1. Сравнительный анализ налоговых стимулов для IT -компаний в Российской Федерации и странах ЕАЭС

Критерии сравнения	Российская Федерация	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Республика Армения	Кыргызская Республика
Нормативно-правовая база	НК РФ (ст. 149, 284, 427)	Декрет №8	НК+Astana Hub	Закон+НК	НК+ПВТ (Парк высоких технологий)
Модель стимулирования	Системная	ПВТ	Смешанная	Законодательная	ПВТ
Налог на прибыль	0-5%	0%	0%	Льготный	Единый налог
НДС	Освобождение (ПО)	Освобождение	Освобождение	Частично	Освобождение
Страховые взносы	~ 7,7%	Льготы	Льготы	Снижены	Снижены
Доступ к льготам	Широкий	Резиденты	Участники	Ограничен	Резиденты
Налоговая нагрузка	Средняя	Низкая	Низкая	Умеренно низкая	Очень низкая
Гибкость	Средняя	Высокая	Высокая	Средняя	Высокая
Стабильность	Высокая	Средняя	Средняя	Средняя	Средняя
Ориентация	Общая	Экспорт	Инвестиции	Стартапы	Аутсорсинг

Исходя из данных, приведенных в таблице, можно сделать вывод, что у каждой системы налоговых стимулов есть свои преимущества и недостатки. Налоговое стимулирование в Российской Федерации является одним из самых стабильных, надежных и доступных. Оно основано на нормах Налогового кодекса и распространяется на широкий круг компаний, тем самым помогая многим компаниям снизить финансовую нагрузку. Но, в тоже время в Российском налоговом стимулировании существуют свои недостатки. Даже при тех привилегиях от государства для IT-компаний, налоговая нагрузка остается значительно высокой по сравнению со странами ЕАЭС. Следует отметить, что в странах ЕАЭС, налоговое стимулирование охватывает не такой широкий круг компаний, как это происходит в России, так как там используют специальные правовые режимы. Они значительно ограничивают круг участников, которые их могут получить, но в тоже время они предоставляют существенные налоговые преференции и обладают значительно низкой налоговой нагрузкой, вплоть до её снятия с IT-компаний.

На основании выявленных недостатков и преимуществ в налоговом стимулировании государств были разработаны рекомендации по снижению налоговой нагрузки для РФ. В рекомендации входят следующие пункты:

1. Расширение налоговых льгот;

Увеличить круг компаний, для которых будут действовать налоговые льготы, методом ослабления требований для получения налоговых льгот. В качестве примера можно рассмотреть уменьшение лимитов по доле доходов IT-компаний.

2. Расширение освобождения от НДС;

С появлением на сегодняшний день достаточно большого количества новых цифровых продуктов необходимо распространить льготы на них и расширить список операций без НДС.

3. Поддержка начинающих IT-компаний;

Исходя из опыта в Республики Армении, необходимо дать стимул в развитии начинающим IT-компаниям, для этого необходимо ввести специальные льготы, применить упрощенную систему налогообложения для стартапов в IT-сфере.

4. Развитие специальных налоговых режимов.

На примере стран ЕАЭС, РФ следует активнее внедрять особые правовые режимы, которые будут создавать минимальную налоговую нагрузку и расширят круг IT-компаний.

Данные рекомендации в дальнейшем помогут РФ снизить налоговую нагрузку с IT-компаний, тем самым увеличить заинтересованность к IT-сектору, что поможет расширить список компаний, получающих налоговые льготы.

Заключение

В ходе проведенного анализа в данной научной работе о налоговых стимулах в Российской Федерации и странах ЕАЭС, были решены все поставленные задачи и благодаря этому выполнена поставленная цель: проведен сравнительный анализ налоговых стимулов для IT-компаний в Российской Федерации и странах ЕАЭС. С помощью анализа была выявлена теоретическая база налоговых стимулов в России и странах ЕАЭС, данная информация помогла выявить положительные и отрицательные стороны в налоговом стимулировании в Российской Федерации и странах ЕАЭС. Тем самым на основе всей собранной, проанализированной и структурированной информации, можно сделать вывод, что все модели практичны по-своему, следовательно выбор оптимальной модели налогового стимулирования зависит от потребностей и приоритетов государства и бизнеса: либо стабильность и масштабируемость, либо максимальное снижение налоговой нагрузки для привлечения интереса и инвестиций в IT-сферу.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk/>.
2. Налоговый кодекс Республики Казахстан [Электронный ресурс]. – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K2500000214>
3. Налоговый кодекс Кыргызской Республики [Электронный ресурс]. – URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/3-39/edition/1286442/ru>
4. Декрет Президента Республики Беларусь №8 «О развитии цифровой экономики» от 21.12.2017 [Электронный ресурс]. – URL: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=Pd1700008>
5. Закон Республики Армения «О государственном содействии в сфере информационных технологий» [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.arlis.am/hy/acts/173442>
6. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов. – М. : Юрайт, 2024. – 436 с.
7. Поляк Г.Б. Финансы : учебник для вузов. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. – 735 с.
8. Романовский М.В., Врублевская О.В. Налоги и налогообложение : учебник. – СПб. : Питер, 2023. – 528 с.