

Налоги в цифровой экономике

Теория и методология

Под редакцией

доктора экономических наук, профессора **И.А. Майбутова**,
доктора экономических наук, профессора **Ю.Б. Иванова**

*Рекомендовано к изданию Международным учебно-методическим
центром «Профессиональный учебник» в качестве монографии
для магистрантов, обучающихся по программам направлений
«Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит»*

*Рекомендовано к изданию Научно-исследовательским институтом
образования и науки в качестве монографии
для магистрантов, обучающихся по программам направлений
«Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит»*

Электронные версии книг
Издательства «ЮНИТИ-ДАНА» на сайте
Международной электронной библиотеки
«Образование. Наука. Научные кадры»
www.niion.org



Москва • 2019

УДК [004:336.22](075.8)
ББК 65.261.41с51я73-1
Н23

Научно-редакционный совет:
*В.П. Вишневский, Л.С. Гринкевич, Ю.Б. Иванов,
А.П. Киреенко, И.А. Майбуков, А.И. Погорлецкий*

Авторский коллектив:
*И.А. Майбуков, Ю.Б. Иванов, Ф.С. Агузарова, Д.А. Артеменко, К.А. Баннова,
О.С. Беломытцева, С. Бобек, Ю.Б. Бубнова, В.А. Бубнов, И.В. Багаутдинова,
Е.Н. Вишневская, В.П. Вишневский, А.М. Гринкевич, Л.С. Гринкевич, И.В. Дегтярева,
Т.И. Ефименко, З.С. Стернад, Г.Е. Каратаева, В.В. Карпова, В.А. Корецкая-Гармаш,
Л.П. Королева, Д.В. Лазутина, Ю.В. Леонтьева, В.А. Останин,
М.Р. Пинская, В.В. Понкратов, Е.В. Сеницын, Н.А. Скрыльникова, Г.Ф. Токарева, П. Томици,
Д.Ю. Федотов, К.Н. Цаган-Манджиева, О.И. Шалина, Е.В. Ядренникова*

Рецензенты:
член-корр. РАН, д-р экон. наук, проф. *Х.Н. Гизатуллин*
(советник РАН, Институт социально-экономических исследований УНЦ РАН)
академик НАН Украины, д-р экон. наук, проф. *А.И. Амоша*
(директор Института экономики промышленности НАН Украины)

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

Н23 **Налоги** в цифровой экономике. Теория и методология: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / [И.А. Майбуков и др.]; под ред. И.А. Майбукова, Ю.Б. Иванова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. — 279 с. — (Серия «Magister»).

И. Майбуков, Игорь Анатольевич.

ISBN 978-5-238-03274-0

Агентство СІР РГБ

Монография подготовлена коллективом ведущих отечественных и зарубежных специалистов в сфере экономики для формирования облика новой магистерской дисциплины.

Исследованы теоретические основы формирования цифровой экономики. Рассмотрены философские аспекты и основные тенденции становления цифровой экономики. Исследованы методологические аспекты применения цифровых технологий. Сформулированы специфические особенности использования информационных технологий в налогообложении, технологий block-chain и интернета вещей. Исследованы проблемы коррекции теоретических основ налогообложения в цифровой экономике. Проанализирован регуляторный потенциал различных налогов в контексте цифровизации экономики. Рассмотрена специфика трансформации отдельных видов налогов в условиях цифровой экономики. Проанализированы перспективы трансформации подоходного, имущественного и транспортного налогообложения, социальных платежей.

Для магистрантов, аспирантов, преподавателей экономических специальностей вузов, а также специалистов в сфере природных ресурсов и налогообложения.

ББК 65.261.41с51я73-1

ISBN 978-5-238-03274-0

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2019

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ). Воспроизведение всей книги или какой-либо ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

Монография

**Налоги
в цифровой экономике**
Теория и методология

**Под редакцией
Игоря Анатольевича Майбурова,
Юрия Борисовича Иванова**

Редактор Л.П. Кравченко
Оригинал-макет *М.А. Бакаян*
Оформление художника *А.П. Яковлева*

Подписано в печать 23.04.2019 (с готовых ps-файлов)
Изд. № 3228
Формат 70×100 1/16
Бумага офсетная
Гарнитура Microsoft Sans Serif
Усл. печ. л. 22,5. Уч.-изд. л. 19,0
Тираж 5000 экз. (1-й завод – 200)
Заказ

ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА»
Генеральный директор В.Н. Закаидзе

123298, Москва, ул. Ирины Левченко, 1
Тел.: 8-499-740-60-15
Тел./факс: 8-499-740-60-14
E-mail: unity@unity-dana.ru
www.unity-dana.ru

Отпечатано в цифровой типографии «Буки Веди»
105066, Москва, ул. Новорязанская, д. 38, стр. 1, пом. IV

АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ

Научный редактор монографии **Майбуров Игорь Анатольевич** – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового и налогового менеджмента Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 3.1

Научный редактор монографии **Иванов Юрий Борисович** – доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист Украины, заместитель директора по научной работе Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития НАН Украины (г. Харьков) – § 3.3

Агузарова Фатима Савкуевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Северо-Осетинского государственного университета им. К.Л. Хетагурова (г. Владикавказ) – § 4.2

Артеменко Дмитрий Анатольевич – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры государственных, муниципальных финансов и финансового инжиниринга Южного федерального университета (г. Ростов-на-Дону) – § 4.2

Баннова Кристина Алексеевна – кандидат экономических наук, заведующий кафедрой финансов, денежного обращения и кредита финансово-экономического института Тюменского государственного университета (г. Тюмень) – § 1.6

Беломытцева Ольга Святославовна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов и учета Института экономики и менеджмента Томского государственного университета (г. Томск) – § 2.3

Бобек Само – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой электронного бизнеса факультета экономики и бизнеса Университета Марибора (г. Марибор) – § 2.3, 2.5

Бубнова Юлия Борисовна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов и финансовых институтов Байкальского государственного университета (г. Иркутск) – § 1.4

Бубнов Вячеслав Анатольевич – доктор экономических наук, доцент, декан факультета менеджмента, логистики и таможенного дела Иркутского государственного университета путей сообщения (г. Иркутск) – § 1.4

Багаутдинова Инна Валерьевна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической теории Уфимского государственного авиационного технического университета (г. Уфа) – § 1.7

Вишневская Елена Николаевна – кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой экономической теории и государственного управления Донецкого национального технического университета (г. Донецк) – § 1.1

Вишневский Валентин Павлович – академик НАН Украины, доктор экономических наук, профессор, заведующий отделом финансово-экономических проблем Института экономики промышленности НАН Украины (г. Киев) – § 1.1

Гринкевич Анастасия Михайловна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики Института экономики и менеджмента Томского государственного университета (г. Томск) – § 2.5

Гринкевич Лариса Сергеевна – доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой экономики Института экономики и менеджмента Томского государственного университета (г. Томск) – § 2.1

Дегтярева Ирина Викторовна – доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой экономической теории Уфимского государственного авиационного технического университета (г. Уфа) – § 1.7

Ефименко Татьяна Ивановна – академик НАН Украины, доктор экономических наук, профессор, президент Академии финансового управления Министерства финансов Украины (г. Киев) – § 3.5

Забуковъек Симона Стернад – доктор экономических наук, доцент кафедры электронного бизнеса факультета экономики и бизнеса Университета Марибора (г. Марибор) – § 2.3

Каратаева Галина Евгеньевна – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансов, денежного обращения и кредита Сургутского государственного университета (г. Сургут) – § 1.5

Карпова Влада Викторовна – кандидат экономических наук, доцент кафедры налогообложения Харьковского национального экономического университета имени С. Кузнецца (г. Харьков) – § 2.4

Корецкая-Гармаш Виктория Александровна – к.э.н., доцент, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 4.4

Королева Людмила Павловна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры теоретической экономики и экономической безопасности Мордовского государственного университета имени Н.П. Огарева (г. Саранск) – § 4.6

Лазутина Дарья Васильевна – кандидат экономических наук, доцент, директор финансово-экономического института Тюменского государственного университета (г. Тюмень) – § 1.6

Леонтьева Юлия Владимировна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 4.3

Останин Владимир Анатольевич – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономической теории Владивостокского филиала Российской таможенной академии (г. Владивосток) – § 1.2

Пинская Миляуша Рашитовна – доктор экономических наук, доцент, профессор Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, руководитель Центра налоговой политики Научно-исследовательского финансового института Министерства финансов Российской Федерации (г. Москва) – § 3.4

Понкратов Вадим Витальевич – кандидат экономических наук, доцент, директор центра финансовой политики Департамента общественных финансов Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) – § 4.5

Синицын Евгений Валентинович – доктор физико-математических наук, профессор, профессор кафедры анализа систем и принятия решений Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 2.2

Скрыльникова Наталья Александровна – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики Института экономики и менеджмента Томского государственного университета (г. Томск) – § 2.1

Токарева Гузель Фарисовна – кандидат социологических наук, доцент, доцент кафедры экономической теории Уфимского государственного авиационного технического университета (г. Уфа) – § 1.3, 3.2

Томинц Полонна – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры количественного экономического анализа факультета экономики и бизнеса Университета Марибора (г. Марибор) – § 2.5

Федотов Дмитрий Юрьевич – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры торгового и таможенного дела Байкальского государственного университета (г. Иркутск) – § 4.1

Цаган-Манджиева Кермен Николаевна – кандидат экономических наук, старший научный сотрудник Центра налоговой политики Научно-исследовательского финансового института Министерства финансов Российской Федерации (г. Москва) – § 3.4

Шалина Ольга Игоревна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической теории Уфимского государственного авиационного технического университета (г. Уфа) – § 1.3, 3.2

Ядренникова Елена Викторовна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 2.6

Оглавление

От авторов	3
Авторский коллектив	6
Глава 1. ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА: ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ	9
1.1. Теоретические основы формирования цифровой экономики	9
1.2. Философские аспекты перехода к цифровой экономике	21
1.3. Становление цифровой экономики: мировые тенденции	32
1.4. Криптовалюты и механизмы их интеграции в национальные финансовые системы	44
1.5. Трансформация хозяйственных операций в виртуальной среде	53
1.6. Изменение характера труда в цифровой экономике	64
1.7. Футуристические контуры цифровой экономики	74
Глава 2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ	92
2.1. Технологии block-chain в цифровой экономике	92
2.2. Развитие интернета вещей	102
2.3. Трансформация бизнес-решений в условиях цифровой экономики	115
2.4. Тенденции и перспективы развития цифровой идентификации товаров и услуг в контексте налогообложения	125
2.5. Функциональность электронного правительства в цифровой экономике	137
2.6. Информационные технологии на службе налогообложения	144
Глава 3. КОРРЕКЦИЯ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ОСНОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ	162
3.1. Коррекция функций налогообложения в условиях цифровизации	162
3.2. Изменение элементов налогообложения в цифровой экономике	172
3.3. Регуляторный потенциал различных налогов в контексте цифровизации экономики	189

3.4. Трансформация структур налоговых систем в условиях глобальной цифровизации	199
3.5. Противодействие информационной асимметрии в фискальном пространстве	210

Глава 4. СПЕЦИФИКА ТРАСФОРМАЦИИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ НАЛОГОВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ	222
4.1. Трансформация подоходных налогов в условиях цифровизации	222
4.2. Перспективы совершенствования имущественного налогообложения в цифровой экономике	230
4.3. Принципиальное видоизменение транспортного налогообложения в цифровой экономике	238
4.4. Перспективы трансформации налогов на труд и социальных платежей в цифровой экономике	248
4.5. Цифровизация и налогообложение природных ресурсов	157
4.6. Налог на использование больших данных как инструмент перераспределения дивидендов цифровой экономики	263