

Бурченков Матвей Вячеславович

магистрант

ФГАОУ ВО «Северный (Арктический) федеральный

университет им. М.В. Ломоносова»

г. Архангельск, Архангельская область

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДОХОДОВ ОТ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОНЛАЙН-ПЛАТФОРМ И ЦИФРОВЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ПРОДУКТОВ

***Аннотация:** в статье исследуются особенности налогового регулирования доходов, формируемых в результате деятельности образовательных онлайн-платформ и реализации цифровых образовательных продуктов в Российской Федерации. Целью исследования является выявление системных пробелов и противоречий в правовом регулировании налогообложения таких доходов в рамках общих и специальных налоговых режимов. Методологическую основу составляют формально-юридический, сравнительно-правовой и системный методы, а также анализ судебной практики высших судебных инстанций. Делается вывод о фрагментарности действующего регулирования и необходимости его концептуальной корректировки с учетом экономической природы цифрового образования.*

***Ключевые слова:** цифровые образовательные продукты, образовательные онлайн-платформы, налоговое регулирование, специальные налоговые режимы, налог на добавленную стоимость, упрощенная система налогообложения.*

Актуальность исследования налогового регулирования доходов от образовательных онлайн-платформ обусловлена ускоренной цифровизацией образовательных услуг и трансформацией традиционных моделей их оказания. Современные онлайн-платформы сочетают в себе признаки образовательной организации, цифрового посредника и правообладателя результатов интеллектуальной деятельности, что затрудняет их однозначную квалификацию для целей налогообложения. Действующее налоговое законодательство Российской Федерации

формировалось исходя из офлайн-моделей оказания образовательных услуг и не в полной мере учитывает особенности цифровых продуктов, распространяемых через интернет. В результате возникают пробелы в применении налоговых льгот, предусмотренных для образовательной деятельности, а также противоречия в судебной практике по вопросам квалификации доходов и расходов при применении специальных налоговых режимов. Новизна настоящего подхода заключается в комплексном анализе налоговых последствий именно платформенной модели онлайн-образования, а не отдельных цифровых услуг.

В доктрине налогового права отсутствует единый подход к квалификации доходов от цифровых образовательных продуктов. Можно справедливо заметить, что цифровизация экономики обнажила структурную ограниченность классических налогово-правовых конструкций, ориентированных на материальные объекты и территориальную привязку деятельности [1]. Следует согласиться с мнением Казачковой З.М., которая отмечает, что онлайн-курсы и иные цифровые образовательные продукты обладают двойственной правовой природой, сочетая элементы услуги и результата интеллектуальной деятельности, что напрямую отражается на налоговой квалификации доходов [2, с. 4] [3, с. 35]. В работах М.В. Карасевой подчеркивается, что специальные налоговые режимы, в частности упрощенная система налогообложения, не адаптированы к сложным цепочкам создания стоимости в цифровой среде, включая использование авторских прав, платформенных комиссий и трансграничных платежей. Вместе с тем в литературе высказывается и противоположная точка зрения, согласно которой существующие нормы Налогового кодекса Российской Федерации обладают достаточной универсальностью, а возникающие проблемы носят преимущественно правоприменительный характер.

Судебная практика подтверждает неоднородность подходов к налогообложению доходов от онлайн-образования. В контексте налога на добавленную стоимость ключевое значение имеет статья 174.2 Налогового кодекса Российской Федерации, регулирующая налогообложение электронных услуг, а также подпункт 14 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации,

предусматривающий освобождение от НДС образовательных услуг при наличии лицензии. Верховный Суд Российской Федерации в Определении от 17.06.2021 №305-ЭС20–24884 указал, что само по себе использование сети «Интернет» не исключает применения налоговой льготы, однако решающим является содержание оказываемой услуги и статус налогоплательщика. В то же время арбитражные суды нередко отказывают в применении освобождения по НДС в отношении онлайн-курсов, квалифицируя их как предоставление доступа к цифровому контенту, а не образовательную услугу в классическом смысле, что видно, например, из Постановления АС Московского округа от 12.03.2022 по делу №А40–198321/2021. Конституционный Суд Российской Федерации в Постановлении от 03.06.2014 №17-П, формулируя общие подходы к налоговой нейтральности, указал на недопустимость дискриминации налогоплательщиков в зависимости от формы ведения деятельности, что имеет принципиальное значение и для онлайн-образования, однако прямого отражения в специальном регулировании данная позиция пока не получила.

Одной из ключевых проблем является неопределенность в разграничении образовательных услуг и реализации цифровых образовательных продуктов для целей применения налоговых льгот по НДС [4, с. 79]. Не менее значимой является проблема квалификации расходов при применении УСН: расходы на выплату вознаграждений авторам курсов, разработчикам платформ и наставникам по-разному трактуются налоговыми органами как материальные расходы либо как расходы на оплату труда, что приводит к спорам при применении статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации. Дополнительную сложность создает использование режима налога на профессиональный доход авторами контента, взаимодействующими с платформами, что порождает риски переквалификации гражданско-правовых отношений в трудовые и доначисления налогов и страховых взносов. Причины указанных проблем носят как технико-юридический характер, связанный с отсутствием специальных дефиниций в Налоговом кодексе Российской Федерации, так и экономический, обусловленный гибридной природой платформенной экономики [5, с. 27].

В целях устранения выявленных противоречий представляется целесообразным внесение в Налоговый кодекс Российской Федерации легального определения цифрового образовательного продукта с указанием его соотношения с образовательной услугой. В статье 149 Налогового кодекса Российской Федерации целесообразно прямо предусмотреть возможность применения освобождения от НДС к онлайн-формам обучения при соблюдении установленных критериев, включая образовательную цель и наличие лицензии у организатора платформы. В рамках главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации требуется уточнение состава расходов при УСН применительно к выплатам правообладателям и авторам цифрового образовательного контента. Дополнительно представляется обоснованным издание разъяснений Минфина России и ФНС России, направленных на унификацию подходов к квалификации доходов и расходов онлайн-платформ [6].

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что налоговое регулирование доходов от образовательных онлайн-платформ в Российской Федерации находится на стадии фрагментарного формирования и не соответствует в полной мере экономической сущности цифрового образования. Отсутствие системного подхода приводит к неоднородности правоприменительной практики и росту налоговых споров [7, с. 58]. Совершенствование налогового законодательства в данной сфере должно быть направлено на обеспечение налоговой нейтральности, правовой определенности и стимулирование развития цифровых образовательных технологий. Перспективы дальнейших исследований связаны с анализом трансграничных аспектов налогообложения онлайн-образования и соотношения национального регулирования с международными налоговыми инициативами в цифровой экономике.

Список литературы

1. Федеральная налоговая служба. Итоги деятельности ФНС России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/files/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/ar2024.pdf (дата обращения: 11.01.2026).

2. Казачкова З.М. Цифровая экономика и налоги / З.М. Казачкова, В.А. Казачков // Налоги. – 2020. – №5. – С. 3–6.
3. Казачкова З.М. Риск-ориентированный налоговый контроль в условиях цифровой экономики / З.М. Казачкова, В.А. Казачков // Налоги. – 2023. – №2. – С. 34–38.
4. Филиппова О.В. Обзор судебных споров ВС о необоснованной налоговой выгоде / О.В. Филиппова // Главная книга. – 2024. – №7. – С. 78–82.
5. Крохина Ю.А. Ошибки цифровых технологий в налоговом контроле: юридические последствия для бюджетной системы / Ю.А. Крохина // Финансовое право. – 2022. – №9. – С. 26–29. DOI 10.18572/1813-1220-2022-9-26-29. EDN XBACVD
6. Пресс-служба УФНС России по Орловской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.adminliv.ru/article3849> (дата обращения: 11.01.2026).
7. Станковский М.В. Концепция мониторинга налоговых рисков государства в условиях цифровой экономики / М.В. Станковский // Налоги и налогообложение. – 2025. – №1. – С. 52–62. DOI 10.7256/2454-065X.2025.1.72942. EDN AGTG VK