



«High tech. Low life»: к вопросу о применении корректирующего налогообложения робототехники и искусственного интеллекта

Смирнов Д.А., д.э.н., доцент, профессор Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, ФГОБУ ВО Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

Заворыкин А.А., соискатель ученой степени кандидата наук, ФГОБУ ВО Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

Аннотация. В статье рассматривается передовой опыт стран, применяющих или планирующих применить специальные фискальные инструменты в сфере налогообложения ИИ и робототехники. Анализируется опыт внедрения фискальных инструментов корректирующего характера, призванных снизить негативные аспекты влияния четвертой промышленной революции на ряд социально-экономических факторов. Подтверждается позиция о необходимости коррекции темпов и порядка внедрения элементов ИИ с целью сглаживания негативных трендов в уровне занятости населения без потери стимулов промышленности к использованию инновационных технологий. Делается вывод о большей неустойчивости перед факторами роботизации налоговых систем, в которых преобладают налоги на доходы и налоги на потребление.

Ключевые слова: роботизация, искусственный интеллект, налог на роботов, фискальные инструменты в сфере искусственного интеллекта, корректирующее налогообложение.

«High tech. Low life»: the issue of the use of corrective taxation of robotics and artificial intelligence

Smirnov D.A., Doctor of Economics, Associate Professor, Department of Taxes and Tax Administration, Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

Zavorykin A.A., Candidate of Science Degree Applicant, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

Annotation. The article discusses the best practices of countries that use or plan to use special fiscal instruments in the field of taxation of artificial intelligence and robotics. First of all, the experience of introducing fiscal instruments of a corrective nature, designed to reduce the negative aspects of the impact of the fourth industrial revolution on a number of socio-economic factors, is analyzed. The authors support the idea of the need to correct the pace and order of the introduction of elements of artificial intelligence in order to smooth out negative trends in the level of employment of the population without losing industry incentives to use innovative technologies. The conclusion is made about the greater instability of tax systems in the face of robotization factors, which are dominated by taxes on income and taxes on consumption. The above conclusions can be used in the process of forming a policy of tax stimulation of economic growth in the Russian Federation, considering the institutional features of its economic system.

Key words: robotization, artificial intelligence, taxation of robots, fiscal instruments in the field of artificial intelligence, corrective taxation

Введение. Влияние искусственного интеллекта (далее – ИИ), робототехники и автоматизации на социально-экономические отношения, а также возникающие в ходе этого воздействия негативные эффекты можно охарактеризовать не только как новый этап в развитии, но и как явную угрозу стабильности экономических систем, которую регулирующие органы должны предвидеть, распознать и своевременно отреагировать.

Технологические новшества внесли серьезные изменения в мировую экономику, особенно сильно воздействуя на рынок труда, в частности изменяя спрос на высококвалифицированных рабочих, а, следовательно, и их ценность. В то же время государственные доходы в значительной мере зависят от налогоплательщиков-физических лиц, а расходы бюджета имеют взаимосвязь с занятостью и объемом социальных гарантий трудящимся.

В различных научных школах не раз возникала идея использования корректирующего налогообложения – «налога на роботов», который бы охватывал весь спектр внедряемых новшеств в области ИИ и автоматизации. Более того, многие страны активно внедряют понятие ИИ в правовое поле и практику. В России также стремительно расширяется теоретическое обоснование терминологии в сфере роботизации и ИИ, которое, однако, не привело к законодательному закреплению понятий и определений этой сферы¹ (за исключением указанного ниже нормативного правового акта). Правительство Российской Федерации активно поддерживает развитие ИИ и отмечает тенденции роста таких технологий в скором будущем, в частности, разработчикам ИИ в России предлагается ряд преференций в рамках Федерального закона от 24.04.2020 № 123-ФЗ.

Предложение о введении фискальных инструментов в сфере робототехники основано на том, что применение роботов и ИИ кардинально изменяет экономические отношения с базовым фактором производства – труд, вытесняя работников и увеличивая совокупные общественные издержки. При этом происходит сокращение налоговых поступлений от налогов на доходы физических лиц без существенного увеличения других обязательных платежей. Таким образом, фискальные инструменты, и прежде всего налоги, должны скорректировать темпы роботизации, а также сгладит негативные процессы на рынке труда.

¹ Казакова, М. П. Искусственный интеллект в налоговом праве: актуальная проблема 21 века / М. П. Казакова // Вопросы российской юстиции. – 2020. – № 9. – С. 608-613.

Несомненно, причиной любых изменений в налоговых системах является влияние технологических усовершенствований на экономику и общество. Эффект от развития ИИ отражается в концепции «четвертой промышленной революции»: автоматизация задач влечет сокращение рабочих мест и рост бедности.² В некоторых исследованиях оценка сокращения рынка труда от развития ИИ достигает 57% среди стран ОЭСР.³

Отметим ряд тенденций в рамках влияния ИИ на конструкцию налоговых систем в ряде государств. Так, налоги на трудовой доход составляют основу налогового режима США и в странах-членах Организации экономического сотрудничества и развития (далее – ОЭСР).⁴ Однако в последние годы в США произошел налоговый маневр в пользу сокращения ставок налогов на доходы физических лиц и социальных отчислений. Ранее приоритетным направлением являлось обложение трудовых доходов работников, в то время как капитальные вложения в ИИ и автоматизацию исключительно поощрялись.

Развитие ИИ окажет влияние и на государственные доходы. Как отмечалось выше, налоговые доходы существенно зависят от рабочей силы, при этом меры социальной поддержки требуют новых бюджетных трат. ОЭСР считает, что формы налогообложения, связанные с доходами корпораций, могут быть достаточны для восполнения выпадающих доходов бюджета.⁵

Первое заметное предложение по налогу на роботов было озвучено в рамках Европейского Союза: депутат Европарламента от Люксембурга в 2017 году представил рекомендации по регулированию ИИ.⁶ Рекомендация включала

² Jeff Spross, How Robots Became a Scapegoat for the Destruction of the Working Class, THE WEEK (Apr. 29, 2019). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://theweek.com/articles/837759/how-robots-became-scapegoat-destruction-working-class>

³ Carl B. Frey et al., Technology at Work v. 2.0: The Future Is Not What It Used To Be. CITI GPS 7 (Jan. 2016). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: https://www.oxfordmartin.ox.ac.uk/downloads/reports/Citi_GPS_Technology_Work_2.pdf

⁴ Amir El-Sibaie, Sources Of Government Revenue In The Oecd, 2018, Tax Foundation Fiscal Fact № 581, 2 (Mar. 2018). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://files.taxfoundation.org/20180322141501/Tax-Foundation-Ff581.Pdf>

⁵ Sam Mitha, Robots, Technological Change and Taxation, TAX J. (Sept. 14, 2017). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://www.taxjournal.com/articles/robots-technological-change-and-taxation-14092017>

⁶ Report with Recommendations to the Commission on Civil Law Rules on Robotics, PARL. EUR. DOC. A8-0005/2017 (2017). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: http://www.europarl.europa.eu/doceo/document/A-8-2017-0005_EN.pdf

пункт о введении «налога на роботов», однако так и не была принята к рассмотрению и реализована. Международная федерация робототехники отметила негативную сторону такого рода предложений.⁷

Вместе с тем, предложения по налогообложению в сфере робототехники и ИИ получили и поддержку. Например, Роберт Шиллер, лауреат Нобелевской премии по экономике, согласился, что «умеренный налог на роботов будет естественным компонентом политики по борьбе с растущим неравенством».⁸ Илон Маск⁹ и Стивен Хокинг¹⁰ также высказывались в поддержку коррекции экстерналий в сфере ИИ.

В 2018 году в США Джейн Ким, кандидат в мэры Сан-Франциско, презентовала предложения по созданию налогового режима, который включал налог на ИИ, роботов и алгоритмы, вытесняющие работников.¹¹ Амея Павар из Чикаго предложила ввести налог на компании, заменяющие людей ИИ, в размере среднегодовой заработной платы уволенных работников.¹²

Последняя инициатива в рамках концепции «налога на ИИ» также возникла в США.¹³ Депутат Окасио-Кортес предложил, что для предприятий, использующих ИИ, нужно ввести повышенную ставку налогов на доходы и капитал. Ещё два кандидата в президенты США в 2020 году декларировали

⁷ Press Release, Int'l Fed'n Robotics, World Robotics Federation IFR: Why Bill Gates' Robot Tax Is Wrong (Feb. 27, 2017). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://ifr.org/ifr-press-releases/news/world-robotics-federation-ifr-why-bill-gates-robot-tax-is-wrong>

⁸ Robert J. Shiller, Robotization Without Taxation?, Project Syndicate (Mar. 22, 2017). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://www.projectsyndicate.org/commentary/temporary-robot-tax-finances-adjustment-by-robert-j-shiller-2017-03?barrier=accesspaylog>

⁹ Catherine Clifford, Elon Musk: Robots Will Take Your Jobs, Government Will Have to Pay Your Wage, CNBC (Nov. 4, 2016). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://www.cnbc.com/2016/11/04/elon-musk-robots-will-take-your-jobs-government-will-have-to-pay-your-wage.html>

¹⁰ Doug Bolton, Stephen Hawking Says Robots Could Make Us All Rich And Free But We're More Likely To End Up Poor And Unemployed, The Independent (Oct. 9, 2015). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://www.independent.co.uk/life-style/gadgetsand-tech/stephen-hawking-says-robots-could-make-us-all-rich-and-free-but-were-more-likely-to-end-up-poorand-a6688431.html>

¹¹ Jobs For The Future Fund. [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://www.jobsofthefuturefund.com/about/>

¹² Fran Spielman, Pawar Proposes Claw-Back Clause, Robot Tax To Guard Against Amazon Automation, Chi. SunTimes (Feb 12, 2019). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://chicago.suntimes.com/2019/2/12/18314110/pawar-proposes-claw-backclause-robot-tax-to-guard-against-amazon-automation>

¹³ Jeffrey Bartash, Bill Gates Finds an Ally in Washington for his Idea to Tax Robots: Alexandria Ocasio-Cortez, Marketwatch (Mar. 11, 2019). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://www.marketwatch.com/story/bill-gates-finds-an-ally-in-washington-for-his-idea-to-tax-robots-alexandria-ocasio-cortez-2019-03-11>

предложение о налогообложении ИИ или повышенном обложении доходов компаний, использующих ИИ.¹⁴

Следует однако отметить, что большинство предложений по внедрению корректирующего налогообложения не содержат конкретных параметров системы и прогнозов по его реализации. «Энтузиазм сторонников налога на роботов сочетается с отсутствием подробностей о том, как этот налог должен выглядеть».¹⁵ Описанные в литературе предложения не до конца проработаны и сложны в реализации. При этом очевидно, что без расширения нормативно-правового регулирования в сфере ИИ, а также необходимости обосновать увеличение административной и фискальной нагрузки на компании не решить вопрос введения нового платежа.

Основной фундаментальной проблемой внедрения налогов на ИИ является вопрос терминологии. Что можно считать предметом налогообложения? Существуют различные определения понятия «робот». В то же время, все технические определения достаточно сложно описать юридически. То же самое относится и к вопросам ответственности за работу ИИ.¹⁶

Европейский Союз, чтобы решить возникший вопрос, попытался сформировать общее определение «интеллектуальных автономных роботов»¹⁷, однако признал, что «определение термина «робот» – непростая задача в отсутствие консенсуса в научном сообществе.

Необходимость четкого установления дефиниций обусловлена последующим проблемами при взаимодействии налоговых органов, налогоплательщиков, судов, консультантов и налоговых специалистов. Приведем пример из американской практики толкования понятия «робот» в

¹⁴ Team Delaney, Delaney Releases Living Wage Plan to Increase Take Home Pay, Create Universal Paid Family Leave, Delaney For President 2020 (June 21, 2019). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://www.johndelaney.com/2019/06/21/delaney-releasesliving-wage-plan-to-increase-take-home-pay-create-universal-paid-family-leave/>

¹⁵ Robert J. Kovacev, Don't Tax the Robots, S. F. CHRONICLE (Jan. 21, 2018). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://www.sfchronicle.com/opinion/openforum/article/Don-t-tax-the-robots-12511631.php>

¹⁶ Лаптев, В. А. Понятие искусственного интеллекта и юридическая ответственность за его работу / В. А. Лаптев // Право. Журнал Высшей школы экономики. – 2019. – № 2. – С. 79-102. – DOI 10.17323/2072-8166.2019.2.79.102.

¹⁷ European Civil Law Rules in Robotics: Study of the Legal Affairs Committee, Parl. EUR. DOC. PE 571.379, 8 (2016). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: [https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/stud/2016/571379/ipol_stu\(2016\)571379_en.pdf](https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/stud/2016/571379/ipol_stu(2016)571379_en.pdf).

налоговом законодательстве. Штат Мэриленд предоставил своим округам право вводить «налог на развлечения» с валовой выручки организаций, предоставляющих «прохладительные напитки, услуги или товары в саду, на крыше, в кабаре или аналогичном месте, где есть сцена для выступлений (действий, представлений)». Предприятие «Chuck E. Cheese» – «семейный ресторан и развлекательный центр», кроме реализации напитков и продуктов питания имеет в своем распоряжении «аниматроник» – машину, представляющую собой «мышь»-талисман, которая устраивает музыкальные шоу, предлагая бесплатные развлечения для гостей. Казначейская инспекция в штате Мэриленд посчитала, что необходимо доначислить налог на развлечения в отношении компании, обосновывая, что выступление «аниматроника» являли собой «представление», подпадающее под налогообложение в рамках налога на развлечения. Особый апелляционный суд штата Мэриленд не согласился с этим, основываясь на толковании термина «представление», под которым понимается «формальная демонстрация умения или таланта, в т.ч. в виде пьесы, музыкальной программы, шоу и т.п.». Суд признал, что «представление» должно иметь признаки явно выраженного самостоятельного творческого участия, а, следовательно, не может относиться к машине (роботу).¹⁸

Существует еще одна фундаментальная проблема фискального регулирования в сфере робототехники и ИИ – субъект и источник уплаты. Действительно в конечном счете налоги будут платить не «роботы», а производители и конечные потребители. При этом, если ИИ будет предоставлять услуги и «зарабатывать» деньги (например, принимать ставки на спортивные матчи), то делается это от имени владельца-человека, который может скрываться в низконалоговых юрисдикциях. Несмотря на то, что конечным владельцем робота является человек, существуют и предложения о предоставлении ИИ отдельной правосубъектности, при этом подтверждается, что в

¹⁸ Kovacev, Robert J. (2020) «A Taxing Dilemma: Robot Taxes and the Challenges of Effective Taxation of AI, Automation and Robotics in the Fourth Industrial Revolution», The Contemporary Tax Journal: Vol. 9 : Iss. 2 , Article 4. [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://scholarworks.sjsu.edu/sjsumstjournal/vol9/iss2/4>

действительности это не меняет фактического плательщика налога и возникают трудности с определением ответственности.¹⁹

Одновременно необходимо отметить, что налогообложение роботов и ИИ, порождают миграцию предприятий, создавая потенциал для международной налоговой конкуренции. Это подтверждает, что вводить налог на ИИ отдельно взятой стране не выгодно и нужен коллективный стимул и международная интеграция в этой сфере. Отличительной чертой современной экономики является преобладание транснациональных корпораций, чей экономический охват простирается далеко за пределы стран, где они имеют физическое присутствие. В условиях, когда товары и услуги можно заказать онлайн у компании без её присутствия в стране, многие предприятия сокращают налоговые издержки в странах, где они получают прибыль. Обоснованность и целесообразность применения «цифрового налога» продолжает ставиться под сомнение в ряде стран, включая страны ЕС и Россию.²⁰

На сегодняшний день немногие из законодательных инициатив в сфере налогообложения ИИ нашли реализацию в налоговом законодательстве конкретной страны. Приведем несколько примеров.

Республика Корея с 2010 года является страной с самой высокой плотностью роботов в мире.²¹ Такая ситуация существует благодаря благоприятному налоговому режиму. Статья 24 Закона об ограничении специального налогообложения («RTSA») предоставляет налоговый кредит для инвестиций в «производительность труда». Этот налоговый кредит составляет 3% от суммы инвестиций (7% для малых и средних предприятий) и

¹⁹ Joanna J. Bryson, Mihailis E. Diamantis, & Thomas D. Grant, Of, for, and by the People: The Legal Lacuna of Synthetic Persons, 25 Artificial Intelligence & L. 273 (2017). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://link.springer.com/article/10.1007/s10506-017-9214-9>.

²⁰ A Fair And Efficient Tax System In The European Union For The Digital Single Market, At 8-10, Com (2017) 547 Final (Sept. 21, 2017). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/1_en_act_part1_v10_en.pdf.

²¹ Int'l Fed'n Of Robotics, Executive Summary World Robotics 2018 Industrial Robots, 18 (2018). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: https://ifr.org/downloads/press2018/Executive_Summary_WR_2018_Industrial_Robots.pdf

распространяется на налог на прибыль и корпоративный налог.²² Налоговый кредит за автоматизацию многократно продлевался с момента его введения.²³

Закон не дает определения «средство повышения производительности», а указывается лишь, что это «объекты, в которые вкладываются инвестиции, преследующие цель улучшения производственного процесса, автоматизации объектов или информатизации (по списку)».²⁴ В список включены категории оборудования, на которые распространяется кредит, и включают такие элементы, как устройства автоматизированного производства (САМ) и автоматизированного проектирования (САD), системы управления технологическими процессами и складское погрузочное оборудование.²⁵

Однако в последние годы наблюдается тенденция к ограничениям в этой сфере. В 2017 году было объявлено о последовательном сокращении налогового кредита и принят соответствующий закон.²⁶ Кредит был уменьшен на два процентных пункта, а дата действия продлена.²⁷

Интересен итальянский опыт. В 2017 году депутаты законодательного собрания предложили рассмотреть первый в Европе закон о налоге на роботов.²⁸ Предложение заключалось в повышении ставки налога на прибыль на 1% для компаний, «чья производственная деятельность осуществляется и управляется преимущественно ИИ». При этом рост ставок отменяется если компания ежегодно инвестирует не менее 0,5% своих доходов в проекты переквалификации работников²⁹. Дальнейшее движение проекта

²² Restriction of Special Taxation Act, Act № 11614, Jan. 1, 2014, art. 24(1) (S. Kor.), translated in Korea Legislation Research Institute online database. [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: http://elaw.klri.re.kr/kor_service/lawView.do?hseq=27406&lang=ENG.

²³ Ministry Of Strategy & Fin., Korean Taxation 46, 55 (2012) (S. Kor.). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://www.nts.go.kr/eng/data/KOREANTAXATION2012.pdf>.

²⁴ Enforcement Decree of the Restriction of Special Taxation Act, Presidential Decree № 26070, Feb. 3, 2015, art. 21(2) (S. Kor.), translated in Korea Legislation Research Institute online database. [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: https://elaw.klri.re.kr/eng_mobile/viewer.do?hseq=43444&type=sogan&key=5.

²⁵ Enforcement Rule of the Restriction of Special Taxation Act, Ministry of Economy and Finance Decree № 614, Mar. 17, 2017, art. 12(1) (S. Kor.), Translated in Korea Legislation Research Institute online database. [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: https://elaw.klri.re.kr/eng_mobile/viewer.do?hseq=48860&type=sogan&key=5.

²⁶ Korea's Robot Tax, 3 ROBOTICS L. J. 1 (Aug. 24, 2017). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <http://www.roboticslawjournal.com/news/koreas-robot-tax-89236145>

²⁷ 2018 Tax Amendments in Effect, Deloitte: Tax@Hand (Jan. 9, 2018). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://www.taxathand.com/article/9020/Korea/2018/2018-tax-amendments-in-effect>

²⁸ Proposta di Legge 3 agosto 2017, n. 4621 (It.). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: https://d110erj175o600.cloudfront.net/upload/images/10_2017/171002180259.pdf.

²⁹ Openpolis, C.4621: Tax Benefits For The Use Of Artificial Intelligence Systems In The Production Of Goods,

приостановилось. Следует указать, что налоговый законопроект удачно обходил терминологические сложности в вопросах ИИ, не предлагая его определения, но в то же время не раскрывал методов, с помощью которых налоговые органы будут определять тип производственной деятельности компании с «преимущественным» ИИ. Налог посчитали обременительным для государственного аппарата и бизнес, при этом он бы усиливал конкурентоспособность компаний соседних стран.

Другой пример – Большой совет кантона Женева, Швейцария.³⁰ В 2017 году члены Большого совета предложили закон «для поддержания занятости и качества в секторе розничной торговли (введение налога на автоматизированные кассы)». Согласно этому предложению, розничные магазины будут облагаться налогом в размере 10 тыс. швейцарских франков в месяц за каждую установленную в магазине автоматизированную кассу. Автоматизированный кассир определяется как «любое устройство для оплаты покупок, которые покупатель может использовать без вмешательства персонала». Магазин мог уменьшить свои налоговые обязательства на сумму, которая складывается из умножения 10% налоговой базы на отношение между количеством часов работы в месяц операционных кассиров и общего количества часов работы в месяц для всех типов кассиров. Законопроект до сих пор не принят.

В США также рассматривают различные варианты налогообложения ИИ, однако действующих механизмов немного и затрагивают они в настоящее время только автономные транспортные средства в ряде штатов (Калифорния, Невада).³¹

США используют топливный налог, который уплачивается в Фонд автомобильных дорог для финансирования дорожной инфраструктуры. Проведенное американским фондом по экономическим и финансовым последствиям исследование по использованию автономных транспортных

Openparlamento. [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://Parlamento17>.

Openpolis.It/Singolo_Atto/88576

³⁰ Projet De Loi [PL] [Proposed Law] Feb. 22, 2017, PL 12064 (Switz.). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <http://Ge.Ch/Grandconseil/Data/Texte/PL12064.Pdf>.

³¹ Andrew J. Hawkins, Waymo's Self-Driving Cars Are Now Available On Lyft's App In Phoenix, Verge (May 7, 2019). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://www.theverge.com/2019/5/7/18536003/Waymo-Lyft-Self-Driving-Ride-Hail-App-Phoenix>

средств в Массачусетсе, резюмировало, что автономные транспортные средства могут снизить налоговые поступления, но в перспективе привести к снижению затрат в сфере экологии.³² При этом в качестве альтернативы обсуждался в том числе отказ от повышенного налога на топливо для автономных транспортных средств при одновременном введении платежа «за пройденные мили» транспортного средства (VMT).

В 2018 году законодательный орган Калифорнии принял Закон №1184, который разрешает Сан-Франциско ввести местный налог на автономные транспортные средства, поступления от которого формируют специальный фонд. Аналогичные законопроекты рассматривались в Массачусетсе и Теннесси, но пока не приняты.³³

Отметим, что большинство описанных проблем внедрения фискальных инструментов в сфере ИИ не могут серьезно повлиять на дальнейшее продвижение идеи. Вместе с тем, требует дополнительного глубокого исследования социально-экономические последствия сокращения количества рабочих мест и стоимости труда, а также проработка в условиях четвертой промышленной революции новых механизмов и инструментов перераспределения доходов, в том числе посредством налоговых инструментов.

Адам Смит отмечал: «после того, как все надлежащие объекты налогообложения будут исчерпаны, а потребности государства по-прежнему требуют новых доходов, то налоги могут быть наложены на ненадлежащие объекты».³⁴ Перед лицом экономического спада и возможной безработицы может быть целесообразно создать новый инструмент в сфере ИИ и автоматизации.

Практическая каждая налоговая система, которая опирается на подоходный налог или налоги на потребление, будет уязвима в случае взрывного

³² Rafael Mares, Chris Stix, & Sara Dewey, Conservation Law Found., How Autonomous Vehicles Will Drive Our Budgets: An Analysis Of The Economic And Fiscal Impacts Of Self Driving Cars On The Commonwealth Of Massachusetts 3 (2018). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: https://www.clf.org/wp-content/uploads/2018/07/Clf_Av_Report.Pdf.

³³ Legislative History, Sen. B. 1561/H.B. 1564, 109th Gen. Assemb. (Tenn. 2016). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <http://wapp.capitol.tn.gov/apps/Billinfo/default.aspx?BillNumber=SB1561&ga=109>

³⁴ Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. — М.: Эксмо, 2007. — 960 с.

роста использования ИИ, последующего сокращения рынка труда и благосостояния граждан. Возникающие при этом искажения рынка могут нанести вред всей системе финансового регулирования.

Предвидеть сроки повсеместного внедрения ИИ невозможно, однако, следует заранее взять под контроль темпы применения ИИ в областях, наиболее уязвимых с точки зрения занятости и искать инструменты сглаживания негативных эффектов от внедрения ИИ. Возможные подходы – введение корректирующих налогов или постепенное сокращение преференций.

Необходимо отметить, что в настоящее время зарубежный опыт не представляет собой системной практики использования корректирующего налогообложения в сфере ИИ. Обосновано это как возможно недостаточно существенным влиянием на занятость от внедрения ИИ, так и возможными проблемами с уходом наиболее технологичных компаний в низконалоговые юрисдикции («налоговой миграцией»), что препятствует введению фискальных инструментов на текущем этапе.

Библиографический список:

1. Казакова, М.П. Искусственный интеллект в налоговом праве: актуальная проблема 21 века / М. П. Казакова // Вопросы российской юстиции. – 2020. – № 9. – С. 608-613.
2. Amir El-Sibaie, Sources of Government Revenue in the OECD, 2018, tax foundation fiscal fact no. 581, 2 (Mar. 2018). [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://files.taxfoundation.org/20180322141501/Tax-Foundation-FF581.pdf>
3. Jeff Spross, How Robots Became a Scapegoat for the Destruction of the Working Class, THE WEEK (Apr. 29, 2019). [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://theweek.com/articles/837759/how-robots-became-scapegoat-destruction-working-class>
4. Carl B. Frey et al., Technology at Work v. 2.0: The Future Is Not What It Used To Be. CITI GPS 7 (Jan, 2016). [электронный ресурс] – Режим доступа. –

URL: https://www.oxfordmartin.ox.ac.uk/downloads/reports/Citi_GPS_Technology_Work_2.pdf

5. Sam Mitha, Robots, Technological Change and Taxation, TAX J. (Sept. 14, 2017). [электронный ресурс] – Режим доступа. –

URL: <https://www.taxjournal.com/articles/robots-technological-change-and-taxation-14092017>

6. Report with Recommendations to the Commission on Civil Law Rules on Robotics, PARL. EUR. DOC. A8-0005/2017 (2017). [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: http://www.europarl.europa.eu/doceo/document/A-8-2017-0005_EN.pdf

7. Robert J. Shiller, Robotization Without Taxation?, PROJECT SYNDICATE (Mar. 22, 2017). [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://www.projectsyndicate.org/commentary/temporary-robot-tax-finances-adjustment-by-robert-j--shiller-2017-03?barrier=accesspaylog>

8. Catherine Clifford, Elon Musk: Robots Will Take Your Jobs, Government Will Have to Pay Your Wage, CNBC (Nov. 4, 2016). [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://www.cnbc.com/2016/11/04/elon-musk-robots-will-take-your-jobs-government-willhave-to-pay-your-wage.html>.

9. Doug Bolton, Stephen Hawking Says Robots Could Make Us All Rich and Free but We're More Likely to End Up Poor and Unemployed, THE INDEPENDENT (Oct. 9, 2015). [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://www.independent.co.uk/life-style/gadgetsand-tech/stephen-hawking-says-robots-could-make-us-all-rich-and-free-but-were-more-likely-to-end-up-poorand-a6688431.html>

10. Press Release, Int'l Fed'n Robotics, World Robotics Federation IFR: Why Bill Gates' Robot Tax Is Wrong (Feb. 27, 2017). [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://ifr.org/ifr-press-releases/news/world-robotics-federation-ifr-why-bill-gates-robot-tax-is-wrong>

11. Jobs For The Future Fund. [Электронный Ресурс] – Режим Доступа. – Url: <https://www.jobsofthefuturefund.com/about/>

12. Fran Spielman, Pawar Proposes Claw-Back Clause, Robot Tax To Guard Against Amazon Automation, Chi. Suntimes (Feb 12, 2019). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://chicago.suntimes.com/2019/2/12/18314110/pawar-proposes-claw-backclause-robot-tax-to-guard-against-amazon-automation>

13. Jeffry Bartash, Bill Gates Finds An Ally In Washington For His Idea To Tax Robots: Alexandria Ocasio-Cortez, Marketwatch. [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://www.marketwatch.com/story/bill-gates-finds-an-ally-inwashington-for-his-idea-to-tax-robots-alexandria-ocasio-cortez-2019-03-11>

14. Team Delaney, Delaney Releases Living Wage Plan To Increase Take Home Pay, Create Universal Paid Family Leave, Delaney For President 2020 (June 21, 2019). [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://www.johndelaney.com/2019/06/21/delaney-releasesliving-wage-plan-to-increase-take-home-pay-create-universal-paid-family-leave/>

15. Robert J. Kovacev, Don't Tax the Robots, S. F. CHRONICLE. [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://www.sfchronicle.com/opinion/openforum/article/Don-t-tax-the-robots-12511631.php>

16. Лаптев, В. А. Понятие искусственного интеллекта и юридическая ответственность за его работу / В. А. Лаптев // Право. Журнал Высшей школы экономики. – 2019. – № 2. – С. 79-102. – DOI 10.17323/2072-8166.2019.2.79.102.

17. European Civil Law Rules in Robotics: Study of the Legal Affairs Committee, Parl. EUR. DOC. PE 571.379, 8 (2016). [электронный ресурс] – Режим доступа. URL: [https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2016/571379/IPOL_STU\(2016\)571379_EN.pdf](https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2016/571379/IPOL_STU(2016)571379_EN.pdf).

18. Kovacev, Robert J. (2020) "A Taxing Dilemma: Robot Taxes and the Challenges of Effective Taxation of AI, Automation and Robotics in the Fourth Industrial Revolution," The Contemporary Tax Journal: Vol. 9 : Iss. 2 , Article 4. [электронный ресурс] – Режим доступа. URL: <https://scholarworks.sjsu.edu/sjsumstjournal/vol9/iss2/4>

19. Joanna J. Bryson, Mihailis E. Diamantis, & Thomas D. Grant, Of, for, and by the People: The Legal Lacuna Of Synthetic Persons, 25 *Artificial Intelligence & L.* 273 (2017). [электронный ресурс] – Режим доступа. URL: <https://link.springer.com/article/10.1007/s10506-017-9214-9>.

20. A Fair and Efficient Tax System in the European Union for the Digital Single Market, at 8-10, COM (2017) 547 final (Sept. 21, 2017). [электронный ресурс] – Режим доступа. URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/1_en_act_part1_v10_en.pdf.

21. Int'l Fed'n Of Robotics, Executive Summary World Robotics 2018 Industrial Robots, 18 (2018). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: https://ifr.org/downloads/press2018/Executive_Summary_WR_2018_Industrial_Robots.pdf

22. Restriction of Special Taxation Act, Act No. 11614, Jan. 1, 2014, art. 24(1) (S. Kor.), translated in Korea Legislation Research Institute online database. [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: http://elaw.klri.re.kr/kor_service/lawView.do?hseq=27406&lang=ENG.

23. Ministry Of Strategy & Fin., Korean Taxation 46, 55 (2012) (S. Kor.). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://www.nts.go.kr/eng/data/koreantaxation2012.pdf>.

24. Enforcement Decree of the Restriction of Special Taxation Act, Presidential Decree No. 26070, Feb. 3, 2015, art. 21(2) (S. Kor.), translated in Korea Legislation Research Institute online database. [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: https://elaw.klri.re.kr/eng_mobile/viewer.do?hseq=43444&type=sogan&key=5

25. Enforcement Rule of the Restriction of Special Taxation Act, Ministry of Economy and Finance Decree No. 614, Mar. 17, 2017, art. 12(1) (S. Kor.), Translated in Korea Legislation Research Institute online database. [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: https://elaw.klri.re.kr/eng_mobile/viewer.do?hseq=48860&type=sogan&key=5

26. Korea's Robot Tax, 3 Robotics L. J. 1 (Aug. 24, 2017). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <http://www.roboticslawjournal.com/news/korea-robot-tax-89236145>

27. 2018 Tax Amendments in Effect, DELOITTE: TAX@HAND (Jan. 9, 2018). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://www.taxathand.com/article/9020/Korea/2018/2018-tax-amendments-in-effect>

28. Proposta di Legge 3 agosto 2017, n. 4621 (It.). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: https://d110erj175o600.cloudfront.net/upload/images/10_2017/171002180259.pdf.

29. Openpolis, C.4621: Tax Benefits For The Use Of Artificial Intelligence Systems In The Production Of Goods, Openparlamento. [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: https://parlamento17.openpolis.it/singolo_atto/88576

30. Projet De Loi [Pl] [Proposed Law] Feb. 22, 2017, Pl 12064 (Switz.). [Электронный Ресурс] – Режим Доступа. Url: [Http://Ge.Ch/Grandconseil/Data/Texte/Pl12064.Pdf](http://Ge.Ch/Grandconseil/Data/Texte/Pl12064.Pdf)

31. Rafael Mares, Chris Stix, & Sara Dewey, Conservation Law Found., How Autonomous Vehicles Will Drive Our Budgets: An Analysis Of The Economic And Fiscal Impacts Of Self Driving Cars On The Commonwealth Of Massachusetts 3 (2018). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: [Https://Www.Clf.Org/Wp-Content/Uploads/2018/07/Clf_Av_Report.Pdf](https://www.clf.org/wp-content/uploads/2018/07/Clf_Av_Report.Pdf).

32. Andrew J. Hawkins, Waymo's Self-Driving Cars Are Now Available On Lyft's App In Phoenix, Verge. [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <https://www.theverge.com/2019/5/7/18536003/waymo-lyft-self-driving-ride-hail-app-phoenix>

33. Legislative History, Sen. B. 1561/H.B. 1564, 109th Gen. Assemb. (Tenn. 2016). [Электронный Ресурс] – Режим доступа. URL: <http://wapp.capitol.tn.gov/apps/Billinfo/default.aspx?BillNumber=SB1561&ga=109>

34. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М.: Эксмо, 2007. – 960 с.

References:

1. Kazakova, M.P. Artificial intelligence in tax law: the actual problem of the 21st century / M. P. Kazakova // Issues of Russian justice. – 2020. – № 9. – pp. 608-613.
2. Amir El-Sibaie, Sources of Government Revenue in the OECD, 2018, tax foundation fiscal fact No. 581, 2 (Mar. 2018). [electronic resource] – Access mode. – URL: <https://files.taxfoundation.org/20180322141501/Tax-Foundation-FF581.pdf>
3. Jeff Spross, How Robots Became a Scapegoat for the Destruction of the Working Class, THE WEEK (Apr. 29, 2019). [electronic resource] – Access mode. – URL: <https://theweek.com/articles/837759/how-robots-became-scapegoat-destruction-working-class>
4. Carl B. Frey et al., Technology at Work v. 2.0: The Future Is Not What It Used To Be. CITI GPS 7 (Jan, 2016). [electronic resource] – Access mode. – URL: https://www.oxfordmartin.ox.ac.uk/downloads/reports/Citi_GPS_Technology_Work_2.pdf
5. Sam Mitha, Robots, Technological Change and Taxation, TAX J. (Sept. 14, 2017). [electronic resource] – Access mode. – URL: <https://www.taxjournal.com/articles/robots-technological-change-and-taxation-14092017>
6. Report with Recommendations to the Commission on Civil Law Rules on Robotics, PARL. EUR. DOC. A8-0005/2017 (2017). [electronic resource] – Access mode. – URL: http://www.europarl.europa.eu/doceo/document/A-8-2017-0005_EN.pdf
7. Robert J. Shiller, Robotization Without Taxation?, PROJECT SYNDICATE (Mar. 22, 2017). [electronic resource] – Access mode. – URL: <https://www.projectsyndicate.org/commentary/temporary-robot-tax-finances-adjustment-by-robert-j--shiller-2017-03?barrier=accesspaylog>
8. Catherine Clifford, Elon Musk: Robots Will Take Your Jobs, Government Will Have to Pay Your Wage, CNBC (Nov. 4, 2016). [electronic resource] – Access

mode. – URL: <https://www.cnn.com/2016/11/04/elon-musk-robots-will-take-your-jobs-government-will-have-to-pay-your-wage.html>.

9. Doug Bolton, Stephen Hawking Says Robots Could Make Us All Rich and Free but We're More Likely to End Up Poor and Unemployed, THE INDEPENDENT (Oct. 9, 2015). [electronic resource] – Access mode. – URL: <https://www.independent.co.uk/life-style/gadgetsand-tech/stephen-hawking-says-robots-could-make-us-all-rich-and-free-but-were-more-likely-to-end-up-poor-and-a6688431.html>

10. Press Release, Int'l Fed'n Robotics, World Robotics Federation IFR: Why Bill Gates' Robot Tax Is Wrong (Feb. 27, 2017). [electronic resource] – Access mode. – URL: <https://ifr.org/ifr-press-releases/news/world-robotics-federation-ifr-why-bill-gates-robot-tax-is-wrong>

11. Jobs For The Future Fund. [Electronic Resource] – Access Mode. – Url: <https://www.jobsofthefuturefund.com/about/>

12. Fran Spielman, Pawar Proposes Claw-Back Clause, Robot Tax To Guard Against Amazon Automation, Chi. SunTimes (Feb 12, 2019). [Electronic Resource] – Access mode. – URL: <https://chicago.suntimes.com/2019/2/12/18314110/pawar-proposes-claw-back-clause-robot-tax-to-guard-against-amazon-automation>

13. Jeffrey Bartash, Bill Gates Finds An Ally In Washington For His Idea To Tax Robots: Alexandria Ocasio-Cortez, Marketwatch. [electronic resource] – Access mode. – URL: <https://www.marketwatch.com/story/bill-gates-finds-an-ally-in-washington-for-his-idea-to-tax-robots-alexandria-ocasio-cortez-2019-03-11>

14. Team Delaney, Delaney Releases Living Wage Plan To Increase Take Home Pay, Create Universal Paid Family Leave, Delaney For President 2020 (June 21, 2019). [electronic resource] – Access mode. – URL: <https://www.johndelaney.com/2019/06/21/delaney-releases-living-wage-plan-to-increase-take-home-pay-create-universal-paid-family-leave/>

15. Robert J. Kovacev, Don't Tax the Robots, S. F. CHRONICLE. [electronic resource] – Access mode. – URL: <https://www.sfchronicle.com/opinion/openforum/article/Don-t-tax-the-robots-12511631.php>

16. Laptev, V.A. The concept of artificial intelligence and legal responsibility for its work / V.A. Laptev // Pravo. Journal of the Higher School of Economics. – 2019. – № 2. – PP. 79-102. – DOI 10.17323/2072-8166.2019.2.79.102.

17. European Civil Law Rules in Robotics: Study of the Legal Affairs Committee, Parl. EUR. DOC. PE 571.379, 8 (2016). [electronic resource] – Access mode. URL: [https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2016/571379/IPOL_STU\(2016\)571379_EN.pdf](https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2016/571379/IPOL_STU(2016)571379_EN.pdf).

18. Kovacev, Robert J. (2020) «A Taxing Dilemma: Robot Taxes and the Challenges of Effective Taxation of AI, Automation and Robotics in the Fourth Industrial Revolution," The Contemporary Tax Journal: Vol. 9: Iss. 2, Article 4. [Electronic resource] – Access mode. URL: <https://scholarworks.sjsu.edu/sjsumstjournal/vol9/iss2/4>

19. Joanna J. Bryson, Mihailis E. Diamantis, & Thomas D. Grant, Of, for, and by the People: The Legal Lacuna Of Synthetic Persons, 25 Artificial Intelligence & L. 273 (2017). [electronic resource] – Access mode. URL: <https://link.springer.com/article/10.1007/s10506-017-9214-9>.

20. A Fair and Efficient Tax System in the European Union for the Digital Single Market, at 8-10, COM (2017) 547 final (Sept. 21, 2017). [electronic resource] – Access mode. URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/1_en_act_part1_v10_en.pdf.

21. Int'l Fed'n Of Robotics, Executive Summary World Robotics 2018 Industrial Robots, 18 (2018). [Electronic Resource] – Access mode. URL: https://ifr.org/downloads/press2018/Executive_Summary_WR_2018_Industrial_Robots.pdf

22. Restriction of Special Taxation Act, Act No. 11614, Jan. 1, 2014, art. 24(1) (S. Kor.), translated in Korea Legislation Research Institute online database. [Electronic Resource] – Access mode. URL: http://elaw.klri.re.kr/kor_service/lawView.do?hseq=27406&lang=ENG.

23. Ministry Of Strategy & Fin., Korean Taxation 46, 55 (2012) (S. Kor.). [Electronic Resource] – Access mode. URL: <https://www.nts.go.kr/eng/data/koreantaxation2012.pdf>.

24. Enforcement Decree of the Restriction of Special Taxation Act, Presidential Decree № 26070, Feb. 3, 2015, art. 21(2) (S. Kor.), translated in Korea Legislation Research Institute online database. [Electronic Resource] – Access mode. URL: https://elaw.klri.re.kr/eng_mobile/viewer.do?hseq=43444&type=sogan&key=5

25. Enforcement Rule of the Restriction of Special Taxation Act, Ministry of Economy and Finance Decree № 614, Mar. 17, 2017, art. 12(1) (S. Kor.), Translated in Korea Legislation Research Institute online database. [Electronic Resource] – Access mode. URL: https://elaw.klri.re.kr/eng_mobile/viewer.do?hseq=48860&type=sogan&key=5

26. Korea's Robot Tax, 3 Robotics L. J. 1 (Aug. 24, 2017). [Electronic Resource] – Access mode. URL: <http://www.roboticslawjournal.com/news/koreas-robot-tax-89236145>

27. 2018 Tax Amendments in Effect, DELOITTE: TAX@HAND (Jan. 9, 2018). [Electronic Resource] – Access mode. URL: <https://www.taxathand.com/article/9020/Korea/2018/2018-tax-amendments-in-effect>

28. Proposta di Legge 3 agosto 2017, n. 4621 (It.). [Electronic Resource] – Access mode. URL: https://d110erj175o600.cloudfront.net/upload/images/10_2017/171002180259.pdf.

29. Openpolis, C.4621: Tax Benefits For The Use Of Artificial Intelligence Systems In The Production Of Goods, Openparlamento. [Electronic Resource] – Access mode. URL: https://parlamento17.openpolis.it/singolo_atto/88576

30. Projet De Loi [Pl] [Proposed Law] Feb. 22, 2017, Pl 12064 (Switz.). [Electronic Resource] – Access Mode. Url: <Http://Ge.Ch/Grandconseil/Data/Texte/Pl12064.Pdf>

31. Rafael Mares, Chris Stix, & Sara Dewey, Conservation Law Found., How Autonomous Vehicles Will Drive Our Budgets: An Analysis Of The Economic And Fiscal Impacts Of Self Driving Cars On The Commonwealth Of Massachusetts 3

(2018). [Electronic Resource] – Access mode. URL: https://www.Clf.Org/Wp-Content/Uploads/2018/07/Clf_Av_Report.Pdf.

32. Andrew J. Hawkins, Waymo’s Self-Driving Cars Are Now Available On Lyft’s App In Phoenix, Verge. [Electronic Resource] – Access mode. URL: <https://www.theverge.com/2019/5/7/18536003/waymo-lyft-self-driving-ride-hail-app-phoenix>

33. Legislative History, Sen. B. 1561/H.B. 1564, 109th Gen. Assemb. (Tenn. 2016). [Electronic Resource] – Access mode. URL: <http://wapp.capitol.tn.gov/apps/Billinfo/default.aspx?BillNumber=SB1561&ga=109>

34. Smith A. Research on the nature and causes of the wealth of nations. – M.: Eksmo, 2007. – 960 p.

Для цитирования: Смирнов Д.А., Заворыкин А.А., «High tech. Low life»: к вопросу о применении корректирующего налогообложения робототехники и искусственного интеллекта/ Российский экономический интернет-журнал. – 2022. – № 3. URL:

© Смирнов Д.А., Заворыкин А.А. Российский экономический интернет-журнал 2022, № 3.