

УДК 336.22

ПРАКТИКА НАЛОГОВОЙ ПОДДЕРЖКИ ИТ-ТЕХНОЛОГИЙ В РАЗВИТЫХ И РАЗВИВАЮЩИХСЯ СТРАНАХ

Practice of Tax Backing of Ict Sector in Developed and Developing Countries



**Артем Михайлович
Рахлевский**

Студент, институт экономики
и менеджмента
Томский государственный
университет, г. Томск, Россия

A.M. Rakhlevskiy

Student, Institute of economics
and management
Tomsk State University,
Tomsk, Russia

Аннотация. В статье проведено сравнение налоговой политики государств с разными уровнями экономического развития в отраслях производства информационно-телекоммуникационных продуктов вследствие цифровой трансформации производств. В Австралии, Венгрии, Израиле и Нигерии выделены специфические национальные государственные сборы (налоги) на смежные по вышеуказанным продуктам отрасли. Представлен сравнительный анализ коэффициентов эластичности спроса по цене на широкополосный доступ в интернет (продукт ИКТ-сферы) в 2016-2017 гг. в указанных странах и уровень потребления этого продукта.

Ключевые слова. Информационно-коммуникационные технологии, цифровизация, налоговая поддержка, бизнес-стимулы, широкополосный доступ, развитые страны, развивающиеся страны.

Abstract. There is the comparison of tax policy of states, apportioned according to various stages of economic development in the branch of information and communication technology producing thanks to digital transformation of businesses, in the article. In such countries as Australia, Hungary, Israel and Nigeria were marked specific national levies on the foregoing products, manufactured in contiguous economic sectors. It is presented the contrastive analysis of the price elasticity of demand for broadband connection in 2016-2017 and the consumption level of such products.

Keywords. ICT, digitalisation, tax support, business incentives, broadband Internet, developed countries, developing countries.

Опираясь на данные [12] Организации экономического сотрудничества и развития по 2018 г. и рассматривая факт вовлеченности стран в той или иной мере в процесс цифровизации их национальных экономик, можно считать, что деловая стабильность (рис. 1) и переход на рельсы технологически ёмкого производства определили появление крупных доходов от развития бизнеса в сфере информационно-коммуникационных технологий. Появление нового типа доходов не может остаться без внимания налоговых органов разных государств: они меняют своё отношение к инструментам взимания налогов, исходя из специфики этого подсектора экономики.

На примере стран с лучшими показателями деловой стабильности (как правило, экономически развитые страны) и развивающихся стран определим, какие шаги были сделаны в направлении налоговой поддержки отрасли ИКТ, а какие только намечаются.

Развивающиеся страны: Нигерия

Для анализа практики налоговой поддержки Нигерия была выбрана не случайно. В 2013 г. в своём исследовании на базе Европейского исследовательского совета профессор Оксфордского университета Марк Грэм отметил существенные изменения в африканском секторе информационно-коммуникационных технологий [4].



Рис. 1. Уровень делового доверия производителей в разных странах на 2018 год*

*Источник: электронная библиотека данных Организации экономического сотрудничества и развития

Это подтверждается и статистикой Нигерийской комиссии по связям (NCC): доля сектора ИКТ в ВВП страны выросла на 3,02 % за последние 2 квартала 2017 г. и первые два 2018 г. [10] и составила 10,43 % годового ВВП страны.

Следуя этой тенденции, в Нигерии был выработаны принципы стимулов статуса компаний-«пионеров», специализирующихся на информационных технологиях, на уровне Федеральной комиссии по поощрению инвестиций (Nigerian Investment Promotion Commission) и Федеральной службы внутренних доходов (Federal Inland Revenue Service). Во-первых, был установлен статус компаний-«пионеров», чья деятельность признаётся инновационной, такой статус могла получить как иностранная, так и местная компания (до установления статуса в 2017 для них существовали разные критерии), чья стоимость реального имущества сразу после организации бизнеса (в 1 год) составила более чем 100 миллионов нигерийских найр (275 тыс. долл.) [13]. На этом изменения не закончились: были определены инструменты поддержки (см. Таблицу 1, Приложение А). Законодательно государственная налоговая «помощь» была закреплена в следующих позициях: персональный налог на доходы, налог на прирост капитала, налог на доходы компаний, налог на добавленную стоимость [1].

На уровне персонального налога предполагается предоставление налоговых кредитов резидентам, чей доход был получен не в Ниге-

рии, но официально переведён в неё. Кредит не должен превышать доли налога на конкретный доход в общем налоге на доходы в учётном году. Также проценты по кредиту возмещаются тем, чьи фирмы заняты в информационном бизнесе и изготовлении механизмов. Относительно налога на прирост капитала есть возможность трёхлетнего налогового отпуска, который разрешается продлить ещё на 2 дополнительных года. Также инвесторы из фондов, ориентированных на работу с инновациями, освобождаются от 10-процентного налога на их дивиденды. Более того, существуют налоговые пособия, целью которых является возмещение суммы затрат, понесённых в процессе получения дохода, в период налогового отпуска или любой другой формы поддержки нового инновационного предприятия органами государственной власти Федеративной Республики Нигерия. Действующее Собрание законов, изданное в 2017 г., безусловно было призвано создать благоприятный инвестиционный климат в Нигерии и урегулировать ситуацию, связанную с двойным налогообложением компаний, занятых в сфере ИКТ, которые, согласно Закону о национальном развитии информационных технологий (2007), были вынуждены уплачивать т.н. налог на ИКТ [11].

Национальным агентством технологического развития в качестве направлений планирующихся изменений [20] были определены: квалификация действующих ИТ-центров как региональных центров высокотехнологичных исследований и инкубационных проектов,

Таблица 1

Инструменты налоговой поддержки и их эффективность (Нигерия)

Инструмент налоговой поддержки	Эффективность	Источники
Налоговое освобождение (relief)	После подтверждения статуса компании-«пионера» в ИТ-отрасли к ней применяется комплекс налоговой поддержки, включающий в себя нижеописанные инструменты вплоть до полного освобождения от налогов на конкретный период времени. С 2007 года в рамках освобождения были созданы 660 ИТ-центров	1. Собрание поддержки инвестиций в Нигерию (Compendium of investment incentives in Nigeria) 2. Официальная статистика Национального агентства ИТ-развития (the National Information Technology Development Agency)
Налоговый кредит	Распределение налоговых издержек на больший период времени	
Налоговый отпуск (tax holidays)	Возможность для развивающейся компании повторно инвестировать свою прибыль, облагаемую налогом на бизнес	
Налоговые пособия (allowances)	Около 407 заявок на спонсорство было получено за 2018 год в рамках совместных проектов Выставки информационных технологий в Персидском заливе (Gitex).	

необходимых для сопровождения новых ИТ проектов с момента появления идеи их создания до коммерциализации; создание местного предложения на продукты информационного сектора в свете растущего спроса на ИТ-продукты в частном и государственном секторах хозяйствования; создание устойчивого потока квалифицированных кадров в ИТ-центрах (за счёт стипендиальной схемы Агентства, разработанной на 2019 г.); повышение качества местного ИТ-продукта (законодательная дискуссия об инициативе Агентства о регистрации и лицензировании поставщиков ИТ-услуг).

Развитые страны: Австралия

Австралия является одной из немногих экономически развитых стран, в которой в 2018 г. ожидался рост ставки налога на цифровую активность, влияющую на бизнес, и снижение бизнес-стимулов [20]. Также она на ряду со странами G7, Испанией, Нидерландами принимала участие в пилотном проекте по транспарентности налогообложения для транснациональных компаний. Все эти факты показывают высокую заинтересованность Австралии налогооблагаемой базой в информационно-коммуникационной отрасли, спад экспорта услуг которой на 2017 г. по сравнению с 2016 г. составил около 2 % (15,749 % от всего экспорта услуг страны) в то время, как экспорт товаров ИТ-отрасли немного увеличился и составил 1,31 % от общего экспорта товаров [6, 8].

Своеобразная поддержка транснациональных компаний в Австралии осуществляется в рамках Закона об уклонении от банкротства (Australia's Multinational Anti-Avoidance Law — MAAL), целью которого является сократить

количество транснациональных компаний, использующих австралийские компании лишь в цепи перепродажи ИТ-услуг на мировые рынки для снижения налоговых издержек. Теперь налоговая льгота будет возможна только для зарубежных компаний, поддерживающих местный персонал, предоставляющих свои продукты конечным потребителям в Австралии. Чистая прибыль определяется в этом случае по правилу «вытянутой руки» и облагается 30-процентным налогом или 10-процентным с дополнительными удержаниями [17]. В рамках закона о перераспределении налога на прибыль (Australia's Diverted Profits Tax (DPT) Act) предполагается, что иностранные налоги от ИТ-сектора составляют 80% от уплачиваемых аналогичных австралийских налогов, поэтому, чтобы стимулировать сотрудничество ИТ-компаний с налоговыми органами, вводится «ранжированное» налогообложение (от 24 % до 40 «штрафных» процентов).

Одним из главных будущих изменений в налоговой системе Австралии будет снижение ставки налога на доходы (CIT) с действующих 30 % до 25 % к 2026 г., причем снижение будет распространяться не только на субъекты малого предпринимательства (в текущий момент ставка Corporate income tax для СМП составляет 27,5 %), но и на компании, занятые в сфере производства товаров и услуг ИКТ [20].

В совокупности с показателем дифференциации доходов в Австралии на 2017 г. (0,34 пункта [9] в промежутке от 0 до 1, перед Австралией половина стран-участниц G20) политика австралийских налоговых органов выглядит эффективной в перспективе и оправданной.

Таблица 2

Инструменты налоговой поддержки и их эффективность (Австралия)

Инструмент налоговой поддержки	Эффективность	Источники
Налоговая льгота	В ответ на принятие MAAL, ADPT местные налоговые органы Австралии регистрируют на 2018 год около 77 млн долларов США увеличение сборов, также ожидается перераспределение корпоративных налоговых сборов порядка 5,4 млрд долларов США на следующий год	The Outlook for Global Tax Policy in 2018. EY's Tax Policy and Controversy Services
Налоговый аудит	Австралийские налоговые органы достаточно серьезно относятся к определению рисков налогоплательщиков, по Корпоративному плану АНО (АТО) с 2015 г. оказывается помощь по оценке налоговых рисков налогоплательщика	

Таблица 3

Инструменты налоговой поддержки и их эффективность (Венгрия)

Инструмент налоговой поддержки	Эффективность	Источники
Налоговая льгота	Налог на рекламу (Hungary's advertisement tax) стимулирует местных поставщиков ИТ-услуг заключать прозрачные торговые соглашения, препятствуя образованию и выводу «дополнительного дохода» из страны, этим, к примеру, можно объяснить достаточно высокую амплитуду деловой активности в Венгрии по сравнению с другими странами Европейской зоны (см. Схему №1, Приложение Б)	OECD (2018), Tax Challenges Arising from Digitalisation – Interim Report 2018: Inclusive Framework on BEPS, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project

Страны переходного типа: Венгрия

В 2017 г. совокупный экспорт ИТ-услуг Венгрии на мировой рынок составил 7 млрд долл., продолжая уверенный рост с начала 2016 г. [7]. Ещё в 2015 г. статистика показывала, что доля цифровой экономики в ВВП страны составила около 21 %, и 15 % всех венгерских сотрудников трудились на предприятиях, связанных с информационными технологиями [5]. За счёт чего достигаются такие результаты в процессе цифровизации венгерской экономики? Ответ ищем в налоговой поддержке отрасли информационно-коммуникационных технологий.

При этом внешние инвестиции в ИКТ-сектор в 2017 г. составили всего 7 % от всех внешних инвестиций в страну [3]. Возможно это связано с неоднозначной политической повесткой в Венгрии (желание правительства ввести налог на интернет-трафик в 2014), действующим телекоммуникационным налогообложением (Telecommunication Tax), высокой ставкой налога на добавленную стоимость [2]. Однако, в силу достаточной вовлеченности Венгрии в процесс цифровизации, эта страна не лишена налоговой поддержки отрасли высоких технологий: налог на рекламу устанавливают некоторую поддержку. Она заключается в стимулировании прозрачности торговых соглашений в ИТ-отрасли между международными и местными поставщиками услуг, т.е. иностранные издатели медиа-контента, как пра-

вило перекладывали немалое количество налоговых обязательств на местных поставщиков информационных услуг (рекламодателей), вывозя «дополнительный доход» без налогового учёта, но теперь, если местный поставщик будет заинтересован в анонсировании доходов своего партнера, то за счёт вторичного налогообложения последнего ставка по Телекоммуникационному налогу для местного бизнесмена будет снижаться. Причем, если его прибыль составляет менее 320 тыс. евро, то и вовсе ставка налога для него 0 % (и 7,5 %, если прибыль выше указанного порога в совокупности с 5 % налога от ежемесячных фактических расходов фирмы) [17]. Более того, существует поддержка микро и малого ИТ-предпринимательства, венгерских филиалов иностранных юридических лиц, фирм, зарегистрированных в налоговых органах Венгрии только первый год в виде освобождения от уплаты «сбора за инновации» (Innovation contribution) со ставкой в 0,3 % [18].

Относительно планируемых изменений могут быть проведены следующие мероприятия: снижена ставка налога на добавленную стоимость с 27 % до 18 % для всех видов товаров и услуг (в том числе и ИТ-отрасли), не делая различия в продуктах (сейчас 18-процентная ставка применяется только к продуктам питания и предоставлению жилья). К тому же Венгрия как член Европейского союза участвует в дискуссии, инициированной Европейской комиссией, о статусе

компаний с «цифровым присутствием» на территории государства-члена ЕС и принципов налогообложения, применяемых к таким бизнесам. И тут будет существовать определенная поддержка местных предпринимателей, ведь Еврокомиссией поставлены точные критерии для компаний, которые могут быть вовлечены в распределение своей прибыли для государств-членов ЕС (доход более 7 млн евро в год, более 100 тыс. пользователей, более 3 тыс. бизнес-контрактов) [14]. Второе предложение строится на создании «временного налога» для предприятий, осуществляющих ИТ-деятельность и имеющих доход более 50 миллионов евро в год в Еврозоне и 750 миллионов евро в год за её пределами [15].

Передовые развитые страны: Израиль

Действие налоговых стимулов в Израиле делится на два уровня: муниципальный и национальный. На обоих уровнях реализуется грамотная и разнообразная налоговая поддержка. Такие крупные производственные центры Государства Израиль, как Тель-Авив, Западный Иерусалим, Беэр-Шева (по государственной инициативе их будет 7) агрегированы под экономические кластеры, платформы, на базе которых создаются условия по развитию информационного бизнеса. Например, высокотехнологичные компании с филиалом в Иерусалиме могут рассчитывать на сокращение ставки налога на прибыль, также если в компании зарегистрировано 15 и более работников, местные власти обязуются делать доплаты в размере 20 % от зарплаты каждого трудящегося. Более того, всё в том же Иерусалиме в рамках закона «О поощрении вложений капитала» предприятия, работающие с ИКТ, могут выбрать между муниципальной помощью (снижением ставки налога на прибыль) или грантовой поддержкой от профильных национальных министерств. Похожая инициатива действует в муниципалитете «Тель-Авив», где для новых бизнес-стартапов в отрасли информационно-коммуникационных технологий ставка муниципальных налогов

может снижаться до 66 % по сравнению с составкой таких же налогов для сервисов и компаний, которые успешно осуществляют свою деятельность в Тель-Авиве уже не первый год [16].

Подходя к общему анализу ситуации с налоговой поддержкой в разных типах стран, для наглядного представления каждой концепции посчитаю коэффициент эластичности спроса по цене на важный фактор развития информационно-коммуникационного сектора — широкополосный доступ к Интернету по формуле:

$$E_D^P = \frac{Q_{d_2} - Q_{d_1}}{Q_{d_1}} \cdot \frac{P_1}{P_2 - P_1}$$

Из получившихся данных следует, что: в Австралии и Венгрии коэффициент эластичности спроса по цене на данный продукт <1 по модулю, что может свидетельствовать о диверсификации сферы применения данной услуги, её расширении при увеличении цены на услугу. К тому же, поскольку спрос на ШПД в Интернет в этих странах неэластичен, следовательно, налоговое бремя между потребителями и производителями распределяется неравномерно: получается, что потребители платят большую долю налогов, чем производители, поэтому налоговая поддержка производителей (поставщиков) этой отрасли в Венгрии и Австралии выглядит достаточно сдержанно. Приведенный факт также говорит о стабильном предложении на рынке этой услуги, о её незначительном удельном весе в общих расходах среднего потребителя каждой из этих стран и высоком уровне осведомленности (и уровне цифровизации) и применяемости услуги потребителями (не стоит забывать, что мы говорим об экономически развитых странах, для которых эта отрасль не нова).

У Израиля же коэффициент >1 по модулю, что может показывать, что данный продукт не играет важной роли для потребителя (уже в 2008 г. 75 % населения страны имело доступ к интернету). Налоговая поддержка в большей мере должна осу-

Таблица 4

Инструменты налоговой поддержки и их эффективность (Израиль)

Инструмент налоговой поддержки	Эффективность	Источники
Налоговая льгота	Начиная с 2014 г. экспорт ИТ-услуг Израля неуклонно возрастал и составил 69,649% от общего экспорта страны [8]	Israel Advanced Technology Industries. Israeli ICT Industry Review
Налоговое пособие	Рост удельного веса малого и среднего предпринимательства в созданных экономических кластерах (до 4 тысяч в муниципалитете «Тель-Авив» — около половины всех рабочих мест)	

Таблица 5

Исходные данные для Схемы 2

Показатель	Год	Нигерия	Австралия	Венгрия	Израиль
Количество широкополосных подключений	2016	107931	7374000	2814524	2258000
	2017	77004	7923000	2956585	2342000
Стоимость ШПД к Интернету в долларах США за месяц	2016	40,15	53,59	14,42	20,9
	2017	80,1	60,4	15,5	20,6
«Инструментарий» налоговой поддержки ИТ-сектора	2016-2018	4	2	1	1

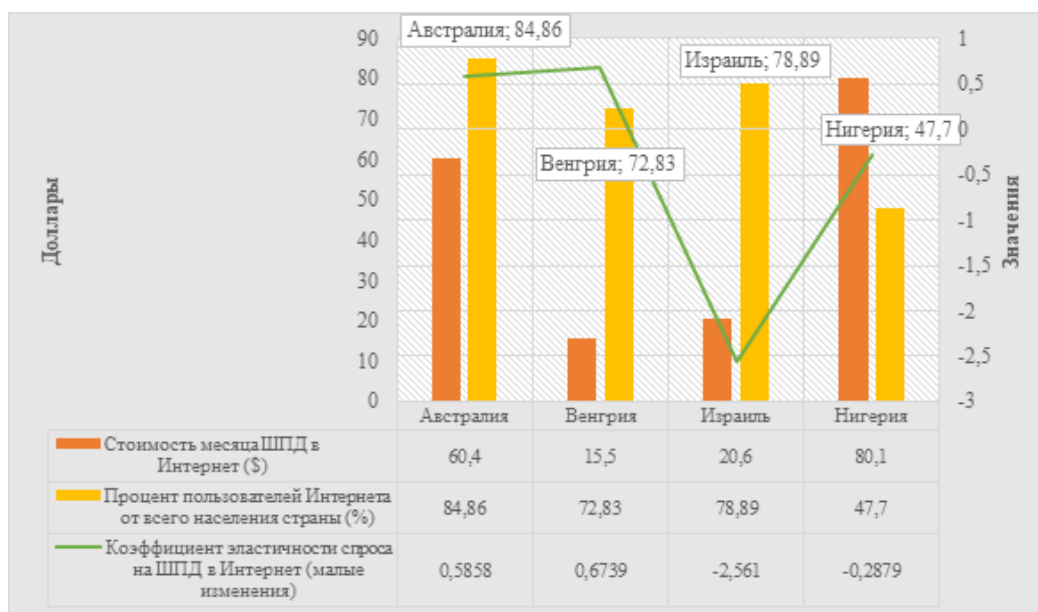


Рис. 2. Сравнительный анализ коэффициентов эластичности спроса по цене на широкополосный доступ в интернет в 2016-2017 гг. в представленных странах

*Источники: International Telecommunication Union, World Telecommunication/ICT Development Report and database (Fixed broadband subscriptions); Howmuch.net (Mapping Internet Prices Around the World); Internet World Stats (Top 20 countries with the highest number of internet users); И. Куц, Интернет в 100 крупнейших странах мира (2016)

ществляться по отношению к производителю, так как их доля в распределении (потребители-производители) налогов больше, чем у потребителей. Именно поэтому Израиль ведёт активную налоговую поддержку, но не в традиционной, унифицированной, форме, а распределив инструментальной поддержки по разным уровням власти.

Коэффициент для Нигерии лежит в промежутке от 0 до 1 (по модулю), на чем строится гипотеза о том, что данная услуга не имеет замены

в это стране. Неэластичный спрос указывает на разное распределение налогов с продукта между антрепренёрами и покупателями (излишек потребителей после удержания налога > излишка производителей). Этот факт подтверждается и существованием огромного количества инструментов налоговой поддержки в Федеративной республике Нигерия и высокую озабоченность правительства привлечением поставщиков данного продукта на локальный рынок.

Список использованной литературы

1. Compendium of Investment Incentives in Nigeria: [Электронный ресурс] // Nigerian Investment Promotion Commission & Federal Inland Revenue Service. — Abuja: 2017. URL: <https://www.nipc.gov.ng/mdocs-posts/compendium-of-investment-incentives-in-nigeria-final/> (Дата обращения: 25.10.2018)
2. Digitalisation and mobile sector taxation in Europe. The experience in Hungary: [Электронный ресурс] // GSMA head office. London: 2015. URL: https://www.gsma.com/publicpolicy/wp-content/uploads/2012/03/GSMA_Hungary_Report_WEB_March16.pdf (Дата обращения: 28.10.2018)
3. Farago, Eva. Hungary: [Электронный ресурс] / Eva Farago // Deloitte Touche Tohmatsu Limited. 2017. URL: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/hr/Documents/about-deloitte/hr_Prez.03_Investment_Forum_Hungary.pdf (Дата обращения: 28.10.2018)

4. Graham, Mark. Internet Geographies: Changing Connectivities and the Potentials of Sub-Saharan Africa's Knowledge Economy: [Электронный ресурс] / Mark Graham // European Research Council. 2015. URL: <https://erc.europa.eu/projects-figures/stories/understanding-potential-africas-digital-revolution> (Дата обращения: 21.10.2018)
5. Hungary Considers Taxing Overseas ICT Giants, PM Hints In Speech At ITU Telecom World Conference: [Электронный ресурс] // Hungary Today. 2015. URL: <https://hungarytoday.hu/digital-economy-accounts-21-22-hungarys-gdp-pm-tells-itu-telecom-world-conference-99249/> (Дата обращения: 28.10.2018)
6. ICT goods export: [Электронный ресурс] // Balance of Payments Statistics Yearbook and data files, International Monetary Fund. 2016, 2017. URL: <https://data.worldbank.org/indicator/TX.VAL.ICTG.ZS.UN>, (Дата обращения: 27.10.2018)
7. ICT service exports, Hungary: [Электронный ресурс] // Balance of Payments Statistics Yearbook and data files, International Monetary Fund. 2017. URL: <https://data.worldbank.org/indicator/BX.GSR.CCIS.ZS?locations=HU> (Дата обращения: 28.10.2018)
8. ICT service exports: [Электронный ресурс] // Balance of Payments Statistics Yearbook and data files, International Monetary Fund. 2017. URL: <https://data.worldbank.org/indicator/bx.gsr.ccis.zs> (Дата обращения: 29.10.2018)
9. Income inequality Indicator: [Электронный ресурс] // OECD data. 2017. URL: <https://data.oecd.org/inequality/income-inequality.htm> (Дата обращения: 27.10.2018)
10. Industry Statistics. Percentage Contribution of Telecoms Industry to GDP: [Электронный ресурс] // Nigerian Communications Commission. 2018. URL: <https://www.ncc.gov.ng/stakeholder/statistics-reports/industry-overview#view-graphs-tables-7> (Дата обращения: 21.10.2015)
11. Nigeria: Tech Start-Ups: Understanding The ICT Tax Regimes: [Электронный ресурс] / Perchstone & Graeys // Mondaq: Connecting Knowledge & People. 2018. URL: <http://www.mondaq.com/Nigeria/x/691392/Corporate+Tax/TECH+STARTUPS+UNDERSTANDING+THE+ICT+TAX+REGIMES> (Дата обращения: 25.10.2018)
12. OECD, Main Economic Indicators, Volume 2018 Issue 9: [Электронный ресурс] // OECD Publishing. — Paris: 2018. — ISSN 2219-5009. URL: <http://doi.org/10.1787/mei-v2018-9-en> (Дата обращения: 20.10.2018)
13. Pioneer Status Incentive Regulation: [Электронный ресурс] // National Information Technology Development Agency (NITDA). 2017. URL: <https://www.nipdc.gov.ng/mdocs-posts/application-guidelines-for-pioneer-status-incentive-august-2017/> (Дата обращения: 21.10.2015)
14. Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE laying down rules relating to the corporate taxation of a significant digital presence: [Электронный ресурс] / European commission. — Brussels: 21.3.2018. — 2018/0072 (CNS). URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/proposal_significant_digital_presence_21032018_en.pdf (Дата обращения: 28.10.2018)
15. Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE on the common system of a digital services tax on revenues resulting from the provision of certain digital services: [Электронный ресурс] / European commission. — Brussels. — 2018/0073 (CNS). URL: <http://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2018/EN/COM-2018-148-3-EN-MAIN-PART-1.PDF> (Дата обращения: 28.10.2018)
16. Rubinstein, K. M. Israeli ICT Industry Review: [Электронный ресурс] / Karin Mayer Rubinstein, Yoav Chelouche // Israel Advanced Technology Industries. 2015. URL: https://www.rvc.ru/upload/iblock/193/IATI_Israeli_ICT_Industry_Review_2015.pdf (Дата обращения: 28.10.2018)
17. Tax Challenges Arising from Digitalisation — Interim Report 2018: [Электронный ресурс] // OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing. — Paris: 2018. — ISSN: 2313-2612. URL: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264293083-en> (Дата обращения: 27.10.2018)
18. Taxation and Investment in Hungary 2015. Reach, relevance and reliability: [Электронный ресурс] // Deloitte Touche Tohmatsu Limited. 2015. URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-hungaryguide-2015.pdf> (Дата обращения: 28.10.2018)
19. The Latest News of the National Information Technology Development Agency of Nigeria: [Электронный ресурс] // National Information Technology Development Agency of Nigeria. 2018. URL: <https://nitda.gov.ng/> (Дата обращения: 27.10.2015)
20. The Outlook for Global Tax Policy in 2018: [Электронный ресурс] // EY's Tax Policy and Controversy Services. 2018. URL: [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-2018-global-outlook-for-tax-policy/\\$File/EY-2018-global-outlook-for-tax-policy.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-2018-global-outlook-for-tax-policy/$File/EY-2018-global-outlook-for-tax-policy.pdf) (Дата обращения: 27.10.2018)