

**НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ РАБОТА В ОБЛАСТИ ТЕНДЕНЦИИ
РАЗВИТИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ПРИБЫЛИ ОТ ЭЛЕКТРОННОЙ КОММЕРЦИИ****Юсуфалиева Зарина Баходир кизи***Студент Ташкентского Государственного Юридического Университета.**Факультет Международного права и сравнительного правоведение***Введение:**

С развитием социальных сетей и телекоммуникационных сетей люди все чаще начали обращаться к покупке товаров через онлайн платформы. Особенно такой способ продаж товаров и услуг развился в период пандемии. В момент, когда люди во всем мире не могли свободно выходить на улицу, идти на рынки, супермаркеты для покупки товаров, им приходилось обращаться к электронным торговым площадкам. Такие действия не были в новинку для людей из развитых государств на примере США или людей из стран Европы, однако для населения из менее развитых стран, обращения к электронным торговым площадкам было в новизну. Именно в период карантина электронные торговые площадки получили сильный толчок в развитии, что породила много вопросов в сфере налогообложения и легализации средств, зарабатываемых электронной коммерцией. В данной статье будут раскрыты тенденции развития электронной коммерции и легализации средств, полученных от электронной коммерции на территории Республики Узбекистан.

История создания электронной коммерции

В первую очередь необходимо разъяснить термин «Электронной коммерции» и в каких отраслях её применяют. Впервые об электронной коммерции в своих работах начал писать американский экономист Дэвид Козье. По мнению Д.Козье электронная коммерция — это то же самое что и традиционная торговля, только с использованием электронных сетей. Д.Козье считал, что использование электронных сетей дает торговле возможность быть более гибкой и глобальной. Первые зачатки электронной коммерции появились в США в 60 годах прошлого века. С развитием интернета и других сетей локальные предприниматели получили способ по выходу на мировой рынок. Первым маркетплейсом считается Amazon который был основан в 1995 году, и который на данный момент считается крупнейшим маркетплейсом в мире. Электронная коммерция – это одна из отраслей экономики, в которая включает в себя торговлю товарами, услугами и цифровыми услугами. При этом виде торговли покупателю и клиенту услуг не надо будет выходить из своего дома, чтобы купить или оплатить что-либо. Ему достаточно будет найти нужный ему вид товара или услугу, заказать его у оператора маркетплейса в которое размещается объявления о товаре. Удобность электронной коммерции является в том, что для покупки определенной вещи не уйдет много времени и сил. Покупателю его купленный товар может быть доставлен до его дома или до места выдачи этого товара. Что касается

преимуществ для предпринимателя, электронная коммерция даст предпринимателю возможность распространять свой товар по всему миру и в других областях, не открывая там филиалы или франшизу. В основном электронная коммерция происходит через определенные маркетплейсы, куда предприниматель может ставить информацию о своем товаре, а покупатель может находить нужный для себя товар. Такие мировые маркетплейсы как AliExpress, Amazon, WildBerries и eBay предоставляют продавцам из разных точек мира осуществлять предпринимательскую деятельность, и продавать свои товары людям из разных уголков мира. Объектами, которые продаются при помощи электронной коммерции являются не только материальные товары, но и предметы интеллектуальной собственности такие как музыка, фильмы, электронная книга и программы. Курьерскую доставку также можно отнести к видам электронной коммерции. Особенно развитыми отраслями электронной коммерции считаются отрасли B2C и B2B.

B2C – это торговля предпринимателя непосредственно с самим покупателем. Такой вид электронной торговли создает массу преимуществ для покупателя, которым не придется выходить из дома и идти к точке продаж для покупки определенного товара. Покупатели смогут оставаясь дома, ознакомившись с каталогом продавца выбрать нужный себе товар и купить его, оплатив покупку при этом через онлайн-платежную систему. Отрасль B2B означает торговлю, осуществляемую между самими предпринимателями. К примеру, один предприниматель разрабатывает программное обеспечение для ведения бухгалтерского учета, и это программное обеспечение продает другой фирме, которой нужен эта программное обеспечение.

Ключевые отличия электронной коммерции от традиционной торговли состоят в том что сделки закрываются дистанционно, на закрытию сделки в электронной форме может понадобиться больше времени и самое главное предпринимательская деятельность при помощи электронной коммерции будет вестись полностью «в тени» и их заработок будет считаться не легальным поскольку они не зарегистрированы в налоговых органах и инкассирования средств. Таким образом и будет развиваться «теневая сторона экономики» Узбекистана. Пресс-секретарь Агентство стратегического планирования М.Хасанова с своего выступления 1 февраля 2022 года сообщила что теневая экономика Республики Узбекистана может достигать от 48 до 64% от общего ВВП страны⁸³.

Тенденция развития электронной коммерции в Республики Узбекистан

В Республики Узбекистан электронная коммерция находится в начальных этапах своего развития. Отсталость электронной экономики является характерной чертой для всех пост Советских государств. Если в США и странах Европы развития электронной коммерции началось в середины 90 годов прошлого века, в пост Советских странах электронная коммерция долгие годы не развивалось, и, если были

⁸³ Информация из источника: <https://www.youtube.com/watch?v=GD7Q6BadKbM>

развития они были не легальными. Предприниматели не могли легализовать свой заработок, которых получали с помощью электронной коммерции. Этому препятствовали наше национальное законодательство, в котором не было предусмотрены положения об электронной коммерции. Предприниматели, занимающиеся торговлей из-за незнания законов, просто боялись начать заниматься электронной коммерцией, хотя могли осознавать, насколько электронная коммерция может быть полезна для их предпринимательской деятельности. Ещё одной причиной по которой электронная коммерция развивалась медленно является не доступность интернета. Очень долгое время интернет в стране стоил очень дорого из-за чего большая часть населения Узбекистана не могла себе позволить интернет. Данный фактор являлся долгое время главной причиной, почему электронная коммерция не могла развиваться в нашем государстве.

Как было провидено выше, электронная коммерция долгий период времени оставался в теневой стороне экономики Республики Узбекистана. Деятельность предпринимателей, занимавшихся электронной коммерцией через различные социальные сети, считались не правомерными и могли преследоваться в соответствии с уголовным кодексом Республики Узбекистана. Лучшим способом для того, чтобы вывести лиц, занимающихся электронной коммерцией не легально из тени, и легализовать их средства по решению правительство Республики Узбекистана стало принятия новых нормативно-правовых актов по легализации и развитию электронной коммерции. Началом реформ и изменений в сфере электронной коммерции было начато лишь 2015 году, когда был принят Закон Республики Узбекистана «Об электронной коммерции». Этот закон сейчас уже считается утратившим силу, но именно он заложил фундамент в законодательство об электронной коммерции. В 2016 году был принят Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан № 185 "О мерах по дальнейшему совершенствованию порядка осуществления сделок в электронной коммерции" который и стал первым национальным законодательным актом, который регулировал деятельность в электронной коммерции. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан №185 установило, что договор, составленный с использованием информационных систем, приравнивается к договору, составленному в письменной форме и подписанному сторонами, в том числе удостоверенному печатями сторон. Согласно ПКМ №185 субъектами электронной коммерции были установлены продавец, покупатель и информационный посредник. Электронная коммерция осуществляется путем размещения оферты (предложения) в информационной системе и получения акцепта на оферту. В законодательстве были установлены права и обязанности каждого из субъектов электронной коммерции. Согласно ПКМ №185 продавец имеет следующие права: размещать оферту в информационных ресурсах, функционирующих в целях электронной коммерции, реализовывать товары (работы, услуги) путем заключения договоров, передавать на хранение информационным посредникам электронные

документы и электронные сообщения. Также в обязанности продавца входят: соблюдать требования законодательства о конкуренции и о защите прав потребителей при реализации товаров (работ, услуг) в электронной коммерции, в том числе по предоставлению покупателю необходимой и достоверной информации о товарах (работах, услугах), обеспечивать хранение в установленном порядке электронных документов и электронных сообщений, обеспечивать другим участникам электронной коммерции соответствующий доступ к достоверной информации о себе в электронной форме на государственном языке, а при необходимости и на других языках. В права покупателя входят: свободно выбирать необходимый товар, право на возврат товара при обнаружении несоответствий и возврат денег покупателю. Данным ПКМ №185 также были установлены лица, которые могут выступать информационными посредниками: операторы и провайдеры сетей телекоммуникаций, оказывающие услуги по обороту электронных документов и электронных сообщений участников электронной коммерции, банки, оказывающие услуги по обеспечению доступа к платежным системам и проведению платежей участников электронной коммерции, юридические лица, осуществляющие организацию электронных ярмарок, аукционов и конкурсов, юридические лица, оказывающие услуги по хранению электронных документов и электронных сообщений участников электронной коммерции. В осуществлении сделок в электронной коммерции информационный посредник не считается стороной договора, он является средством, по которому покупатель узнает о товаре. Благодаря всем этим изменениям в Узбекистане был установлен большой рост в сфере электронной коммерции. Только за первые три месяца 2018г. сумма транзакций по электронной коммерции в стране составила 66,5 млрд суммов, увеличившись на 49,3 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года — 44,4 млрд суммов. Государственные реформы оказали огромный толчок в развитии электронной коммерции, так 12 февраля 2018г. была создана Ассоциация электронной коммерции Узбекистана, где основными задачами являются — установление связей, а также партнёрских отношений с местными органами власти и управления, проведением и организацией тренингов, целевых семинаров, презентаций и конференций, организацией третейских судов для разрешения споров, вытекающих из гражданско-правовых взаимоотношений и многим другим.

Серьезный толчок развитию электронной коммерции придало постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по ускоренному развитию электронной коммерции» от 14 мая 2018 года, которое упорядочило не только правила ведения деятельности в данной сфере, но и определило меры по последовательному развитию электронной коммерции в 2018 – 2021 годах. Так, если объем продаж в сфере электронной коммерции в 2018-м составил 41 миллиард суммов, то в 2019 году достиг 275 миллиардов суммов, а по итогам 2020-го превысил 1,1 триллиона суммов⁸⁴. Растет и конкуренция на рынке: в 2019 году число субъектов электронной коммерции

⁸⁴ Информация взята из источника: <https://www.trade.gov/country-commercial-guides/uzbekistan-ecommerce>

не превышало 150, а в 2020 году оно выросло в более чем два раза (320 единиц) и в три раза — по итогам первого полугодия 2021 года (475 единиц). Был создан Национальный реестр предприятий, которые зарегистрировались в портале «e-tijorat». Пунктом 8 Постановления Президента №ПП-3724 от 14.05.2018 г. было предписано ведение Национального реестра субъектов электронной коммерции. В него включались субъекты, у которых доходы от реализации товаров (услуг) посредством электронной коммерции составляют не менее 80% от их общего объема реализации. Участники, включенные в Национальный реестр, являлись плательщиками единого налогового платежа по ставке 2%, вместо 4%. Затем это норма была отменена, но взамен в Налоговом кодексе появилась другая норма, согласно которой налогоплательщики, осуществляющие электронную торговлю, уплачивают налог на прибыль по ставке в 7,5%, вместо обычных 15% (статья 337), и единый налоговый платеж по ставке в 2%, вместо 4% (статья 467). На рост электронной коммерции в Узбекистане обратили внимания даже в иностранных государствах. К примеру, Statista Управления международной торговли Мониторинга США в своем исследовании заявило, что к 2025 году объем электронной коммерции на территории Республики Узбекистана будет расти на 6.3% каждый год. Такие показатели дают очень большую надежду на развития электронной комиссии на территории Республики Узбекистана. Наиболее популярной онлайн-платформой является Glotr, которая позволяет местным компаниям создавать веб-сайты для продажи товаров и услуг.

Индивидуальные сделки более популярны на OLX и Arba. Маркетплейс AliExpress доминирует в трансграничной электронной торговле в Узбекистане. На территории Республики Узбекистан создаются и национальные маркетплейсы которые охватывают очень большие области страны. Одним из таких новых маркетплейсов является «Uzum Market». Технический директор «Uzum Market» Кевин Ханда в недавней панельной сессии прошедший в рамках Ташкентского Международного Инвестиционного форума отметил высокий потенциал Узбекистана в рамках развития электронной коммерции. Также спикеры отметили, «что в Узбекистане ещё предстоит поменять мировоззрение людей, которые до сих пор предпочитают традиционную торговлю. Но в любом случае будущее за электронной коммерцией». Примечательно, что сегодня Узбекистан делает огромные скачки в развитии данного направления. Государство пытается всеми возможными правовыми средствами показать предпринимателю что они могут свободно осуществлять свою деятельность в открытию. Для этих целей даже были разработаны специальные льготы и преференции. К примеру для предпринимателей которые занимаются электронной коммерцией ставка налога на прибыль была снижена на 50%, при своевременном уведомлении налоговый орган о своей деятельности. Было принято решения об беспроцентной отсрочке налогов сроком до 1 января 2023 года, для лиц занимающихся электронной коммерцией. Все эти действия государство были

предназначены для того, чтобы легализовать доход и саму деятельность предпринимателей, занимающихся электронной коммерцией. Шаги по развитию электронной комиссии были предприняты и в 2021 году принятием Постановления Президента Республики Узбекистан "О совершенствовании администрирования электронной коммерции и создании благоприятных условий для ее дальнейшего развития", а также принятием Закона Республики Узбекистан, от 29.09.2022 г. № ЗРУ-792 "Об электронной коммерции". Согласно 5 статье ЗРУ-792 Основными направлениями государственной политики в области электронной коммерции являются: поддержка и стимулирование предпринимательской деятельности, осуществляемой в области электронной коммерции; создание условий для привлечения инвестиций, современных технологий и оборудования в предпринимательскую деятельность, осуществляемую в области электронной коммерции; создание благоприятной среды для развития электронной коммерции, формирование необходимой технической и логистической инфраструктуры; обеспечение защиты прав и законных интересов субъектов электронной коммерции; создание необходимых условий для конкурентной среды в области электронной коммерции; обеспечение субъектов предпринимательской деятельности правовой, экономической, статистической, производственно-технологической, научно-технической и иной информацией, необходимой для их деятельности в области электронной коммерции; стимулирование научно-технических исследований, подготовка, переподготовка кадров в области электронной коммерции и повышение их квалификации; осуществление международного сотрудничества в области электронной коммерции⁸⁵. Было установлено что при заключении сделки при помощи электронной коммерции, также, как и при традиционной торговле оформляется электронная счет-фактуры.

Таким образом суммируя в Узбекистане главной тенденцией для легализации средств, полученных с помощью электронной коммерции, заключаются в создании для предпринимателей, занимающихся электронной коммерцией благополучную среду для того, чтобы они могли осуществлять свою деятельность. Также для них применяются особые налоговые ставки. Налогоплательщики, осуществляющие электронную торговлю товарами (услугами) и включенные в Национальный реестр субъектов электронной коммерции, уплачивают налог на прибыль по ставке 7,5%. Плательщики налога на прибыль вправе применять ставку 7,5%, если: они осуществляют электронную коммерцию и включены в Национальный реестр субъектов электронной коммерции; доходы от электронной коммерции по итогам отчетного (налогового) периода составляют не менее 90% совокупного дохода. В Национальный реестр субъектов электронной коммерции на добровольной и бесплатной основе включаются юрлица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие электронную коммерцию. А также – деятельность по: оказанию

⁸⁵ ЗРУ-792 "Об электронной коммерции". Статья 5. Источник: <https://lex.uz/ru/docs/6213428#6221424>

услуг электронных торговых площадок; доставке товаров. Для включения в Национальный реестр обратитесь в Центр развития системы "Электронное правительство" при Министерстве по развитию информационных технологий и коммуникаций.

Таким образом для предпринимателей, занимающихся электронной коммерцией, создается более благоприятное налоговое поле для развития своего бизнеса легальным образом. Как пример выше было приведено положения о том, что налог на прибыль предпринимателя, занимающегося электронной коммерцией, составляет 7.5%, а не 15% как это у предпринимателей, занимающихся традиционной торговлей. Также согласно 467 статье Налогового кодекса Республики Узбекистана для налогоплательщиков, занимающихся электронной коммерцией, общая налоговая ставка устанавливается в размере 2%, в то время как для обычного предпринимателя данный налоговая ставка составляет 4%. Таким образом государство пытается вывести предпринимателей, занимающихся электронной коммерцией из тени, занижая для них налоговые ставки.

Расчет налога на прибыль представляется ежеквартально нарастающим итогом. Поэтому может возникнуть ситуация, когда по итогам отчетного квартала доходы от электронной коммерции составляют не менее 90% совокупного дохода, а по итогам следующего квартала – не достигают этого значения. В таком случае предприятие не вправе применять ставку 7,5% в отчетном (налоговом) периоде, в котором доходы от электронной коммерции нарастающим итогом не достигли 90%. Предположим, что в приведенном выше примере доходы от электронной коммерции за 12 месяцев 2020 года меньше 90% совокупного дохода. Тогда вся прибыль за 2020 год будет облагаться по ставке 15%.

Пробелы в законодательстве

Несмотря на все вышеприведенные положительные стороны развития электронной коммерции в Узбекистане, в национальном законодательстве все ещё имеются определённые недостатки. К примеру, не имеется нормативно-правового акта, в котором определяется право индивидуальных предпринимателей деятельностью электронной коммерцией. Такой же пробел относится и к самозанятым людям, где не обозначена их рамки деятельности, а также пробел в правовых регулировании. Однако на данный момент можно зафиксировать сильный рост электронной коммерции на территории Республики Узбекистана.

Законодательная база Республики Узбекистана все ещё не располагает доверием своих граждан, которые хотели бы заниматься электронной торговлей. Многие аспекты электронной коммерции ещё не охвачены законодательством, не предусмотрены меры защиты от электронного мошенничества, кражи средств и других видов хищения, которые могут стать препятствием для массового потребителя делать покупки через электронные платформы. Для самих предпринимателей до сих

пор даже с принятием новой редакции ЗРУ «Об электронной коммерции» не обеспечены механизмы защиты своих прав.

Для разрешения правовых проблем в сфере электронной коммерции Республика Узбекистан может применить практику Республики Киргизстана. К примеру, после того как в июле 2022 года были проведены реформы, в налоговый кодекс Республики Киргизия была добавлена отдельная глава посвященная электронной коммерции. В данной главе были затронуты все необходимые правовые аспекты регулирования электронной коммерции на территории Республики Киргизстана. Согласно части 2 статьи 443 Налогового кодекса Республики Киргизстана (далее «НК РК») предприниматель который осуществляет электронную коммерцию необходимо будет открыть свой определенный счет в банке, через который он будет осуществлять все свои торговые операции⁸⁶. Такое положения в государстве дает возможность в точности узнать количество предпринимателей, занимающихся электронной коммерцией, точное количество оборота товаров и услуг в сфере электронной коммерции, назначать для них определенные законодательством налоговые ставки, учреждать налоговую базу для них. Для предпринимателей такое положения также сможет служить хорошей опорой для защиты своих прав перед налоговыми органами и осуществлять свою деятельность в соответствии с законом.

Вывод:

Целью данной научно-информационной работы было раскрыть тему тенденции развития электронной коммерции и легализации средств, полученных от электронной коммерции на территории Республики Узбекистан. Условия развития электронной коммерции в Узбекистане сильно зависит от двух обстоятельств, о которых было разъяснено выше.

Первое - скорость модернизации национального законодательства Республики Узбекистана в сфере электронной коммерции. Второе - рост скорости Интернет-соединения в государстве. По обоим направлениям правительство Республики Узбекистана делает большие шаги вперед. Сейчас электронная коммерция в Узбекистане находится в стадии динамичного развития, и чтобы обеспечивать дальнейшие развития страна предпринимает различные действия по поддержке данной отрасли. Сфера электронной коммерции по праву считается ведущей и одной из наиболее перспективных. И в настоящий момент, когда в стране появилась новая плеяда высококвалифицированных специалистов, их потенциал направлен на разработку многообещающих проектов. В данном контексте становится очевидно, что доля электронной коммерции в будущем экономике страны будет только увеличиваться. Это оказывает положительное влияние не только на деятельность отраслей экономики и предпринимателей, но и на уровень жизни граждан.

⁸⁶ Налоговый кодекс Республики Киргизстан. Статья 443. Источник: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/112340>

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ:

Козье Д. Электронная коммерция / Пер. с англ. М.: Издательско-торговый дом «Русская редакция», 1999. С. 2.

1. Постановление Президента Республики Узбекистан "О совершенствовании администрирования электронной коммерции и создании благоприятных условий для ее дальнейшего развития" 17.11.2021. Источник: <https://lex.uz/ru/docs/5732741>

2. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан, от 02.06.2016 г. № 185 "О мерах по дальнейшему совершенствованию порядка осуществления сделок в электронной коммерции". Источник: <https://lex.uz/docs/2973942>

3. Постановление Президента Республики Узбекистан 14.05.2018 г. N ПП-3724 «О мерах по ускоренному развитию электронной коммерции». Источник: <https://nrm.uz/contentf?doc=542776 postanovlenie prezidenta respubliky uzbekistan ot 14 05 2018 g n pp-3724 o merah po uskorenному razvitiyu elektronnoy kommercii&products=1>

4. Закон Республики Узбекистан, от 29.09.2022 г. № ЗРУ-792 "Об электронной коммерции". Источник: <https://lex.uz/ru/docs/6213428#6221424>

5. Министерство Цифровых Технологий Республики Узбекистана. <https://mitc.uz/ru/news/2951>

6. Налоговый кодекс Республики Киргизстан. Источник: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/112340>