

УДК: 336.221.262

Кожошев Арзыбек Орозбекович

доктор экономических наук, профессор
Член Коллегии (Министр) по энергетике и инфраструктуре
Евразийской экономической комиссии
г. Москва, Российская Федерация

ORCID: 0009-0003-3703-5856 E-mail: kozhoshev@eecommission.org

Kozhoshev Arzybek

Doctor of Economic Sciences, Professor
Member of the Board – Minister in charge of Energy and Infrastructure,
Eurasian Economic Commission
Moscow, Russian Federation

Кожошев Арзыбек Орозбекович

Экономика илимдеринин доктору, профессор
Энергетика жана инфраструктура боюнча Коллегия мүчөсү (Министр)
Москва ш., Россия Федерациясы

Пак Вячеслав Вячеславович

соискатель уч. степени кандидата эконом. наук
аспирант НИУ «Кыргызский экономический университет им. М. Рыскулбекова»
заведующий отделом по экономическим вопросам
Национального института стратегических инициатив
при Президенте Кыргызской Республики
г. Бишкек, Кыргызская Республика

ORCID: 0009-0008-9053-6795 E-mail: viapak13@gmail.com

Pak Viacheslav Viacheslavovich

PhD candidate in Economics
Graduate student, Kyrgyz Economic University named after M. Ryskulbekov
Head of the economic affairs department
National institute of strategic initiatives
under the President of the Kyrgyz Republic
Bishkek, Kyrgyz Republic

Пак Вячеслав Вячеславович

экономика илимдеринин кандидаты илимий даражасына талапкер,
«Муса Рыскулбеков атындагы Кыргыз экономикалык университети»
Илимий-изилдөө университетинин аспиранты
Экономикалык маселелер бөлүмүнүн башчысы
Кыргыз Республикасынын Президентинин алдындагы
Улуттук стратегиялык демилгелер институту
Бишкек ш., Кыргыз Республикасы

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЭЛЕКТРОННОЙ КОММЕРЦИИ
В УСЛОВИЯХ ЕАЭС НА ПРИМЕРЕ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНЫН МИСАЛЫНДА,
ЕАЭС ШАРТТАРЫНДА ЭЛЕКТРОНДУК КОММЕРЦИЯГА САЛЫК САЛУУ**

**TAXATION OF E-COMMERCE IN THE CONDITIONS OF THE EAEU,
USING THE EXAMPLE OF THE KYRGYZ REPUBLIC**

Аннотация. В статье анализируются современные особенности налогообложения элек-

тронной коммерции в Евразийском экономическом союзе, с акцентом на опыт и сложности в Кыргызской Республике. Рассматриваются правовые аспекты налогообложения цифровых услуг и трансграничной торговли, статистика поступлений, а также основные препятствия для формирования эффективной налоговой политики в условиях интеграции. Особое внимание уделяется перспективам гармонизации фискального регулирования и цифровизации налогового администрирования в ЕАЭС.

Ключевые слова: электронная коммерция, налогообложение, Евразийский экономический союз, цифровая экономика, налоговая политика, налоговое администрирование, гармонизация налогового законодательства, Кыргызская Республика, цифровизация налоговых процедур.

Аннотация. Бул макалада Евразиялык экономикалык союзундагы электрондук коммерцияны салыктык жөнгө салуунун учурдагы өзгөчөлүктөрү талданат. Өзгөчө көңүл Кыргыз Республикасындагы тажрыйбага жана кыйынчылыктарга бурулат. Санариптик кызматтарды жана чек ара аркылуу жүргүзүлгөн сооданы салыктык жөнгө салуунун укуктук аспектери, түшүүлөрдүн статистикасы жана интеграция шарттарында натыйжалуу салык саясатын түзүүдөгү негизги тоскоолдуктар каралат. ЕАЭБ алкагында фискалдык жөнгө салууну гармониялаштыруу жана салыктык администрлөөнүн санариптешүүсүнүн келечегине өзгөчө көңүл бурулат.

Негизги сөздөр: электрондук коммерция, салык салуу, Евразиялык экономикалык союзу, санариптик экономика, салыктык саясат, салыктык администрлөө, салык мыйзамдарын гармониялаштыруу, Кыргыз Республикасы, салыктык процедураларды санариптештирүү.

Abstract. The article analyzes the current features of taxation of e-commerce within the Eurasian Economic Union, with a particular focus on the experience and challenges faced by the Kyrgyz Republic. It examines the legal aspects of taxation of digital services and cross-border trade, provides statistics on revenue collection, and highlights the main obstacles to developing an effective tax policy under conditions of integration. Special attention is given to the prospects for harmonizing fiscal regulation and digitalizing tax administration across the EAEU.

Keywords: e-commerce, taxation, Eurasian Economic Union, digital economy, tax policy, tax administration, harmonization of tax legislation, Kyrgyz Republic, digitalization of tax procedures.

Развитие электронной коммерции стало одним из наиболее значимых факторов экономической динамики стран ЕАЭС в последние годы. По экспертным оценкам, ежегодный прирост электронной торговли в регионе превышает 15-25%, во многом благодаря технологическим инновациям, повышению доступности интернет-услуг и активному участию международных цифровых платформ. Вместе с тем, цифровизация торговли порождает новые вызовы для системы налогообложения: трансграничный характер сделок, дематериализация поставок, сложность идентификации налоговых агентов и контроля за уплатой обязательных платежей.

Кыргызская Республика занимает особое место в структуре электронной коммерции стран ЕАЭС как внутренний рынок с высокой степенью открытости, низким ба-

рьером входа и активными потребительскими трансграничными потоками. Проблемы, связанные с налогообложением цифровых услуг и интернет-торговли, сегодня приобрели особую остроту, что подтверждается как бюджетными потерями, так и вызовами для национальных производителей.

В Кыргызстане принят Закон Кыргызской Республики «Об электронной торговле» от 22 декабря 2021 года № 154, который значительно расширил и прояснил правовые рамки, в которых будут действовать кыргызские и международные операторы электронной торговли. Однако, в целях внедрения международных норм кроме данного Закона Кыргызской Республики внесены ряд изменений в законодательные акты в сфере защиты персональной информации, публичных и муниципальных услугах, налогообложения. Также Постановлением Кабинета

Министров Кыргызской Республики от 16 декабря 2022 года № 707, утверждена Программа по поддержке и развитию электронной коммерции в Кыргызской Республике на 2023-2026 годы. Целью Программы является проведение реформ, которые должны быть направлены на оптимизацию государственного регулирования, улучшение качества институциональной среды и создание благоприятных условий для развития электронной коммерции в Кыргызской Республике. Для достижения целей Программа сосредоточена на следующих приоритетах:

1) сокращение издержек участников электронной коммерции, защищенность и обеспечение безопасности их деятельности, как основы для развития частной инвестиционной деятельности;

2) продвижение инвестиций, повышение конкурентоспособности товаров и содействие экспорту;

3) совершенствование финансовой инфраструктуры и расширение доступа к финансовым услугам субъектов предпринимательства электронной коммерции;

4) поддержка и содействие в подготовке и переподготовке кадров, развитие навыков и инициатив у субъектов цифрового предпринимательства.

Основные показатели фиксированного и мобильного доступа к сети интернет в Кыргызстане (на конец года)

	2019	2020	2021	2022	2023
Число активных абонентов сети Интернет – всего, тыс.	5 741,9	5 433,0	5 865,3	6 469,1	6 957,4
Число активных абонентов широкополосного фиксированного доступа к сети Интернет – всего, тыс.	269,1	269,2	302,3	389,9	456,0
из них по скорости подключения:					
от 256 кбит/с					
до менее чем 2 Мбит/с	20,6	8,1	7,1	6,3	5,6
от 2 Мбит/с					
до менее чем 10 Мбит/с	175,0	79,6	81,1	82,7	74,7
Число активных абонентов мобильного доступа к сети Интернет-всего, тыс.	5 472,8	5 163,8	5 563,0	6 079,2	6 501,4

Источник: Национальный статистический комитет Кыргызской Республики.

В соответствии с данными Ассоциации электронной коммерции Кыргызской Республики, объём рынка электронной торговли в стране в 2024 году достиг 359,2 миллиона долларов США, что составляет 6,35% от общего объёма розничного товарооборота.

Прогнозы свидетельствуют о том, что к 2028 году данный показатель возрастет до 595,7 миллиона долларов при среднем ежегодном темпе роста в 14,3%. Несмотря на позитивную динамику, эксперты подчёркивают необходимость дальнейшего совершенствования

вания нормативно-правовой базы, а также инвестиций в развитие логистической инфраструктуры и цифровых платформ для полного раскрытия потенциала цифровой торговли в стране и повышения её конкурентоспособности.

Эти выводы подтверждаются недавними аналитическими материалами Ассоциации электронной коммерции Кыргызской Республики, которые демонстрируют активное развитие отрасли и устойчивый тренд к росту объёмов рынка в ближайшей перспективе.

Развитие электронной коммерции в Кыргызской Республике обусловило необходимость формирования специального налогового режима, отвечающего новым цифровым реалиям и задачам мониторинга транснациональных потоков товаров и услуг. В действующем Налоговом кодексе КР от 18 января 2022 года №3 выделена отдельная глава, посвящённая налогообложению деятельности в сфере электронной торговли. Это отражает тенденцию к гармонизации законодательства с лучшими международными практиками и требованиями интеграционных процессов в рамках ЕАЭС.

Согласно статье 443 Налогового кодекса КР от 18 января 2022 года №3, под действие налогового режима по деятельности в сфере электронной торговли подпадают:

- организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги в электронной форме по реализации товаров посредством доменного имени или IP-адреса, зарегистрированного в Кыргызской Республике;

- операторы торговых платформ, функционирующих по национальному законодательству;

- субъекты, осуществляющие расчёты и платежи через системы выдачи целевых микрокредитов на товары и/или услуги с применением информационно-телекоммуникационных технологий.

Данные положения направлены на обеспечение прозрачного налогового администрирования новых субъектов цифровой экономики, включая как национальных, так и иностранных операторов.

Все операции, подпадающие под режим налога на деятельность в сфере электрон-

ной торговли, должны осуществляться через специально открытый банковский счет. Это требование распространяется и на расчёты с использованием электронных кошельков и иных виртуальных платёжных инструментов, привязанных к соответствующему счёту. Такая мера способствует прозрачности финансовых потоков и снижает возможности для уклонения от налогообложения.

Специальный налоговый режим заменяет налог на прибыль, НДС на облагаемые поставки и налог с продаж по операциям.

Для нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения или представительства, доходы подлежат налогообложению у этих структур по установленным специальным положениям, данная мера служит дополнительной гарантией фискальной дисциплины во взаимодействии с иностранными платформами.

Объектом налогообложения в электронной коммерции выступает предпринимательская деятельность по реализации товаров и услуг в электронной форме, а также деятельность по микрокредитованию, осуществляемая с использованием современных коммуникационных технологий.

Налоговой базой является вся выручка от реализации товаров и/или оказания услуг, включая комиссионные доходы и разницу между поступлениями от покупателей и суммами, выплаченными собственникам товаров (для случаев, где товары не находятся на балансе налогоплательщика).

Установлена единая ставка налога на деятельность в сфере электронной торговли в размере 2%. Предусмотрен порядок самостоятельного расчёта налога, а срок представления отчётности (ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчётным кварталом).

Налогоплательщики, не соответствующие критериям для применения специального налогового режима в электронной коммерции, признаются плательщиками иных налогов согласно общему налоговому режиму. При этом не допускается двойное применение специальных и иных режимов на одни и те же операции, кроме случаев перехода на общий режим налогообложения.

Современное налоговое регулирование электронной коммерции в Кыргызской Ре-

спублике основано на чётких законодательных определениях понятий, необходимых для корректного налогообложения цифровых операций. Важнейшим из таких понятий также является «услуга в электронной форме». Согласно статье 32 Налогового кодекса КР от 18 января 2022 года №3, услугами в электронной форме признаются виды предпринимательской деятельности, осуществляемые посредством информационно-коммуникационных сетей (прежде всего – сети Интернет) и включающие:

- предоставление через интернет программного обеспечения, компьютерных игр, баз данных, включая обновления и дополнительный функционал;

- передача через информационные сети прав на использование электронных книг, публикаций, обучающих материалов, мультимедиа-контента (включая стриминг музыки, видео, графики);

- оказание рекламных услуг и предоставление рекламной площади в онлайн-пространстве, в том числе с помощью программ и баз данных в информационных сетях;

- размещение ofert и предложений о покупке или продаже товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационных сетях;

- оказание услуг по организации онлайн-площадок и систем для контактов и сделок между продавцами и покупателями, включая аукционы в реальном времени;

- поддержка сайтов, страниц, доменных имён, предоставление доступа к электронным ресурсам и возможности их модификации другими пользователями;

- хранение, обработка и предоставление доступа к информации через цифровые платформы;

- услуги по предоставлению вычислительных мощностей, хостинг, администрирование систем и сайтов;

- автоматизированное предоставление цифровых услуг (например, поиск и сортировка данных, автоматизированный перевод, сводки фондовых бирж в реальном времени);

- поиск, предоставление информации о потенциальных клиентах, доступ к поисковым системам, ведение сайта и аналитики.

Таким образом, законодательство Кыр-

гызской Республики консолидирует самые разнообразные формы цифровых услуг, отражая их ключевую особенность дистанционное, автоматизированное предоставление через электронные сети без необходимости физического присутствия сторон.

Вместе с этим налоговое законодательство чётко определяет и ряд операций, которые не попадают под категорию электронных услуг:

- реализация ПО и баз данных на материальных носителях (диски, флеш-накопители);

- оказание консультационных услуг посредством электронных средств связи (например, консультация по электронной почте);

- предоставление доступа к интернету (то есть услуга связи сама по себе).

Такой подробный перечень и разграничение обеспечивает прозрачность для участников рынка, снижает риск разночтений и споров с налоговыми органами, способствует унификации подходов к налогообложению электронной коммерции. Кроме того, это согласуется с международной тенденцией в сфере налогового регулирования цифровых услуг и обеспечивает возможность адаптации налоговой системы КР к требованиям Евразийского экономического союза.

При этом, регулирование налогообложения электронной коммерции в Кыргызской Республике отражает современные тенденции цифровой трансформации экономики. Специальная система для субъектов электронной торговли обеспечивает оптимизацию фискальных процедур, замену сразу ряда налогов единым платежом, а также прозрачность и учет трансграничных операций с учетом интеграционных механизмов ЕАЭС. Эффективность такого подхода зависит от дальнейшей цифровизации контрольных функций и полноценной интеграции с налоговыми системами государств-партнеров союза.

С начала 2025 года в Кыргызской Республике наблюдается значительный рост поступлений налога на электронную торговлю объём сборов увеличился в 1,5 раза по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года. Данные Министерства финансов Кыргызской Республики указывают, что в

бюджет за январь-февраль 2025 года поступило порядка 13,7 миллионов сомов, что на 4,5 миллиона сомов больше, чем за аналогичный период 2024 года.

Налоговая ставка в сфере электронной торговли установлена на уровне 2% от выручки и подлежит уплате компаниями, организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими реализацию товаров через торговые платформы, зарегистрированные на территории Кыргызской Республики.

По итогам 2024 года сборы по налогу на электронную коммерцию превысили 60 миллионов сомов, что свидетельствует о динамичном развитии данного сектора и росте его вклада в государственный бюджет.

Учитывая рост поступления налоговых платежей, необходимо отметить готовность Кыргызской Республики к развитию электронной торговли, оцениваемая ее по ряду международных индикаторов, таких как индекс электронной торговли B2C, рассчитываемый Конференцией Организации Объединённых Наций по торговле и развитию (UNCTAD), а также индекс развития информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) Международного союза электросвязи (ITU), уступает показателям большинства стран региона, за исключением Таджикистана. Несмотря на значительный прогресс, достигнутый за последние десять лет в относительном выражении, электронная торговля в Кыргызстане по-прежнему находится на начальной стадии своего формирования на глобальном уровне.

В Кыргызстане функционирует 257 интернет-площадок, связанных с электронной коммерцией, из которых около 72% представляют собой универсальные онлайн-магазины, а 28% специализированные площадки с узконаправленным ассортиментом. Оплата через кредитные карты доступна примерно на 18% интернет-магазинов. Основные товарные категории, востребованные на внутреннем рынке, включают цветы и подарки, бытовую технику, а также одежду и обувь.

Деловая среда, ориентированная на малый и средний бизнес, характеризуется низким уровнем развития, что является типичной чертой постсоветских государств

с преобладанием неконкурентоспособных государственных предприятий. Зачастую действующая нормативно-правовая база и стимулирующие меры не способствуют эффективному развитию МСБ, особенно в цифровой сфере. Одной из ключевых преград для МСБ остаётся ограниченный доступ к финансовым ресурсам: большинство кредитных продуктов, доступных для данного сектора, имеют краткосрочный характер финансирования на 1-2 года, и лишь немногие предоставляются на срок от 4 до 5 лет.

Перспективы экономического роста Кыргызстана в значительной мере будут зависеть от успешности использования потенциала производственных отраслей экономики. Необходимость диверсификации обусловлена высокой волатильностью на товарных рынках, тенденция которой, вероятно, сохранится в будущем. Осознавая эти вызовы, правительство Кыргызской Республики активизировало меры по развитию производственного сектора, а также предпринимает комплексные усилия для наращивания экспортного потенциала национальных предприятий.

Согласно индексу развития электронного правительства (Global E-Government Development Index, EGD1), который является ключевым комплексным показателем, оценивающим уровень цифровой трансформации государственных служб и инфраструктуры в разных странах мира. Индекс формируется на основе трёх основных компонентов: качества и доступности онлайн-услуг, уровня телекоммуникационной инфраструктуры и показателей человеческого капитала.

В контексте Евразийского экономического союза общий уровень развития электронного правительства демонстрирует значительные различия между государствами-членами. Согласно данным за последние годы, Казахстан, Россия и Беларусь традиционно входят в группу с очень высоким уровнем EGD1 (значения индекса выше 0,75), демонстрируя зрелую цифровую инфраструктуру и продвинутые государственные онлайн-сервисы. В то же время Армения и Кыргызстан относятся к странам с «высоким» уровнем развития электронного правительства (EGD1 выше 0,5), при этом пока-

затели этих стран остаются ниже среднего по ЕАЭС.

Так, по итогам последних рейтингов в 2024 году, Казахстан занимает ведущие позиции среди стран ЕАЭС, находясь примерно на 29 месте в мировом рейтинге EGDl. Россия, Беларусь и Казахстан устойчиво удерживают позиции в верхней части рейтинга, тогда как Кыргызстан и Армения демонстрируют более умеренный уровень цифровизации государственных услуг.

Динамика развития EGDl по странам ЕАЭС показывает постепенный рост индекса в течение последнего десятилетия, что свидетельствует о систематическом продвижении интеграционных процессов и улучшении цифровой инфраструктуры. Однако в 2020 году наблюдалось некоторое снижение позиции ЕАЭС в целом, связанное с ухудшением показателей в России и Белоруссии.

Таким образом, рейтинг стран ЕАЭС в глобальном Индексе развития электронного правительства отражает существующее разделение на лидеров и догоняющих в цифровой трансформации государственных институтов. Это обуславливает вызовы и возможности для координации усилий, направленных на выравнивание уровня цифровых сервисов и возможностей для эффективного государственного управления на пространстве союза.

Дальнейшее повышение EGDl в странах ЕАЭС, включая Кыргызскую Республику, возможно за счет активного внедрения инновационных цифровых решений, развития человеческого капитала и усиления телекоммуникационной инфраструктуры, что будет способствовать повышению качества и доступности государственных услуг для населения.

Таблица с позициями всех стран Евразийского экономического союза в глобальном рейтинге Индекса развития электронного правительства (EGDI) по состоянию на 2024 год:

Страна	Место в мировом рейтинге EGDl	Уровень развития электронного правительства
Казахстан	29	Очень высокий уровень
Россия	32	Очень высокий уровень
Беларусь	38	Очень высокий уровень
Армения	68	Средний уровень развития
Кыргызстан	78	Средний уровень развития

При этом Кыргызская Республика показывает положительную динамику поднявшись на 78-е место в 2024 году (в 2022 году страна была на 81-м месте).

Налогообложение электронной коммерции в Кыргызской Республике и странах ЕАЭС является одной из важнейших задач современной фискальной политики в условиях цифровой экономики. Дальнейшее совершенствование возможно только при

согласованных усилиях на союзном уровне, развитии цифровых платформ мониторинга, а также укреплении национальной правовой базы. Комплекс мер от унификации принципа налогообложения до внедрения современных технологий администрирования позволит обеспечить поступления в бюджет и создать условия для честной конкуренции в условиях цифровой трансформации национальных экономик.

Список использованной литературы:

1. Договор о Евразийском экономическом союзе, подписан в г. Астана, 29 мая 2014 года;
2. Годовой доклад ЕЭК за 2023 год «Об итогах и перспективах социально-экономического развития государств – членов Евразийского экономического союза и мерах, принятых государствами-членами в области макроэкономической политики», ЕЭК, 2024;
3. Соглашение о гармонизации законодательства государств – членов Евразийского экономического союза в сфере финансового рынка (заключено в г. Москве 06.11.2018 г.);
4. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года №3;
5. Программа по поддержке и развитию электронной коммерции в Кыргызской Республике на 2023-2026 годы, утвержденная Постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 16 декабря 2022 года № 707;
6. Мировой опыт налогообложения e-commerce: аналитический обзор ОЭСР, 2022 г;
7. Национальный статистический комитет Кыргызской Республики. Доля населения, пользующегося Интернетом (в процентах) [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://stat.gov.kg/ru/opendata/category/3087/>;
8. Евразийская экономическая комиссия. Обзор налоговых систем Евразийского экономического союза 2019 [Электронный ресурс]. — Москва: ЕЭК, 2019. — 88 с. — Режим доступа: <https://eec.eaeunion.org/upload/files/paos/library/%D0%9E%D0%B1%D0%B7%D0%BE%D1%80%20%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D1%85%20%D1%81%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%BC%20%D0%98%D0%B7%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%95%D0%AD%D0%9A%202019.pdf>;
9. Организация Объединённых Наций. Электронное правительство 2024: ускорение цифровой трансформации для устойчивого развития [Электронный ресурс]. — Нью-Йорк: Департамент экономических и социальных вопросов ООН, 2024. — 172 с. — Режим доступа: <https://desapublications.un.org/sites/default/files/publications/2025-01/E-Government%20Survey%202024%20RUS-compressed.pdf>.