

ЕЭК

ЕВРАЗИЙСКАЯ
ЭКОНОМИЧЕСКАЯ
КОМИССИЯ



Анализ уровня развития электронной коммерции в сфере внешнеэкономической деятельности в государствах-членах Евразийского экономического союза

АНАЛИЗ УРОВНЯ РАЗВИТИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ КОММЕРЦИИ

в сфере внешнеэкономической деятельности
в государствах-членах
Евразийского экономического союза

I. ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА

- Пункт 1.2.6 Детализированного плана на 2017 год по выполнению плана мероприятий по реализации Основных направлений развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности. **Решение Совета ЕАЭС от 28 апреля 2017 г. № 50**;
- Ответы государств-членов на вопросы Опросного листа, подготовленного Евразийской экономической комиссией.

II. ЦЕЛИ АНАЛИЗА

- Определение степени готовности правовой базы государств-членов для развития электронной коммерции в сфере ВЭД;
- Способствование развитию электронной коммерции в сфере ВЭД в рамках национальных механизмов «единого окна»;
- Определение направлений дальнейшего развития электронной коммерции в сфере ВЭД в государствах-членах.

- наличие актов, которые устанавливают правила ведения электронной коммерции;
- наличие термина «электронная коммерция»;
- соответствие национальных правовых актов рекомендациям типового закона ЮНСИТРАЛ «Об электронной торговле».

ПРАВОВАЯ ОСНОВА ДЛЯ РАЗВИТИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ КОММЕРЦИИ В СФЕРЕ ВЭД

- формы заключения международных торговых договоров;
- требования к форме электронного международного торгового договора;
- использование электронных торговых площадок для заключения международных торговых договоров;
- признание электронных документов госорганами или организациями;
- практика рассмотрения судами дел, связанных с международными торговыми сделками по договорам, заключенным в форме электронных документов.

ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ

III. ВОПРОСЫ, РАССМОТРЕННЫЕ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АНАЛИЗА

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ МЕЖДУ УЧАСТНИКАМИ ВЭД И ГОСОРГАНАМИ ИЛИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

- документы, предъявляемые в налоговые органы участниками ВЭД при ввозе товаров и уплате косвенных налогов, а также при проведении контроля (аудита);
- документы, предъявляемые участниками ВЭД в банк при осуществлении функций агента валютного контроля и при осуществлении оплаты по внешнеторговому договору;
- юридическая значимость электронных документов.

МЕЖВЕДОМСТВЕННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ

- при осуществлении валютного контроля;
- при осуществлении контроля и (или) аудита таможенными органами;
- при осуществлении контроля налоговыми органам.

IV. ВЫВОДЫ

- Правовое регулирование электронной коммерции носит *фрагментарный характер* и не охватывает все элементы электронной торговли в целом (кроме Казахстана, где действует правовой акт, рассматривающий электронную торговлю, как единый процесс).
- В условиях, когда регулирование складывается *из элементов разрозненных актов*, регулирующих экономику в целом, очевидна сложность в идентификации актов, которые регулируют вопросы, относящиеся непосредственно к электронной коммерции. Это может привести к тому, что в стране будет лишь *узкий круг лиц*, имеющих *исчерпывающие компетенции* в вопросах регулирования данной сферы.
- В государствах-членах отсутствует правовое регулирование электронной коммерции с третьими странами.
- В законодательстве государств-членов *отсутствует определение* понятия «электронная торговля/электронная коммерция» (кроме Казахстана).

С развитием электронной торговли (как оптовой, так и розничной) вопрос определения точного термина является актуальным для многих заинтересованных сторон, в том числе: налоговых органов в целях налогового администрирования, статистических ведомств в целях подготовки достоверных и точных данных по разным видам деятельности электронной торговли.

Данная тема обсуждается также на площадках ВТамО, ВТО, БРИКС, ОЭСР с участием представителей государств-членов ЕАЭС.

- *Отдельные принципы и определения*, используемые в законодательстве государств-членов, *основаны на рекомендациях* Типового закона ЮНСИТРАЛ об электронной торговле.

В законодательстве государств-членов закреплены базовые предпосылки развития электронной коммерции:

электронные документы, подписанные ЭЦП (ЭП), имеют юридическую силу, аналогичную бумажным документам, подписанным собственноручно;

принятие электронных документов в качестве доказательств в судах возможно при наличии ЭЦП (ЭП) (кроме Кыргызстана (исключение — электронные платежные документы));

в государствах-членах имеются акты, устанавливающие требования к электронному документу и ЭЦП (ЭП).

СТЕПЕНЬ ГОТОВНОСТИ ПРАВОВОЙ БАЗЫ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ДЛЯ РАЗВИТИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ КОММЕРЦИИ В СФЕРЕ ВЭД

ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ВЗАИМОДЕЙСТВИИ B2B И B2G

- Во всех государствах-членах существует требование заключения внешнеторгового договора **в письменной форме**.
- Правовых актов, устанавливающих *форму* внешнеторгового договора в государствах-членах *нет*.

В государствах-членах могут существовать рекомендации по набору минимальных требований к обязательным реквизитам.
- Правовых актов, устанавливающих **формат и структуру** электронных внешнеторговых договоров, *инвойсов, СМР и спецификаций не существует*.
- Практика использования электронных документов основана на **преобразовании** документа на бумажном носителе, **путем его сканирования** (в формат pdf).

Наиболее широко используется электронный документ при взаимодействии участников ВЭД с банками и таможенными органами.
- **Способы перечисления денежных средств**, в том числе обязанность по уплате налогов, в государствах-членах может быть исполнена **с применением любого электронного способа** (сервиса), в том числе посредством:

электронных платежных систем, электронного денежного перевода, посредством электронных карт, также с применением устройств, предназначенных для совершения операций с использованием электронных, платежных терминалов или банкоматов.
- **Электронная банковская гарантия** для обеспечения уплаты таможенных платежей реализована только в Российской Федерации и рассматривается в Республике Беларусь.
- В государствах-членах существует **различный** перечень документов для предъявления в банк участниками ВЭД при осуществлении банками функций валютного контроля и при осуществлении оплаты по внешнеторговому договору, при этом документы могут быть представлены **в электронном виде**.

ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ВЗАИМОДЕЙСТВИИ B2B И B2G

Для **Армении** в виду либеральных подходов к валютному регулированию и валютному контролю, к хозяйствующим субъектам не предъявляются требования по предоставлению в банк каких-либо документов, обосновывающих проведение платежей при осуществлении ими ВЭД.

В **Беларуси** существует ограниченный перечень документов, предъявляемых в банк (заявление на регистрацию сделки, внешнеторговый договор; при импорте: платежная инструкция и внешне-торговый договор; при экспорте: сведения о поступивших денежных средствах и внешне-торговый договор).

В **Казахстане** предъявляются в банк следующие документы: заявление на получение учетного номера контракта; контракт; документы, подтверждающие исполнение обязательств; документы, подтверждающие соответствие банковского счета экспортера или импортера в иностранном банке; лицензия, регистрационное свидетельство, свидетельство об уведомлении, паспорт сделки; акт сверки по контракту и другие документы.

В **Кыргызстане** при проведении валютных операций по банковскому счету клиент должен предоставить в банк платежные документы. В случае, если есть сомнение в экономической целесообразности и/или законности проведения операции, банк имеет право требовать у клиента документы, подтверждающие законность и экономическую целесообразность операции. Такими документами могут быть: счета, договоры, платежные документы (к примеру, инвойсы, счета-фактуры) и т. д.

В **России** существует довольно большой список документов, необходимых для предъявления в банк, например: справка о валютных операциях и документы, указанные в справке о валютных операциях; распоряжения о переводе денежных средств и документы, указанные в расчетных документах; паспорт сделки, документы и сведения, на основании которых заполнен указанный ПС; заявление о закрытии ПС; внешнеторговый контракт; транспортные, коммерческие документы и другие документы.

ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ВЗАИМОДЕЙСТВИИ B2B И B2G

- При подписании ЭЦП (ЭП) электронных документов в государствах-членах эти электронные документы **признаются госорганами и организациями и имеют юридическую силу**, аналогичную бумажным документам, подписанным собственноручно.

В то же время, например, в России при организации электронного документооборота между хозяйствующими субъектами могут применяться: простая ЭП, усиленная неквалифицированная или усиленная квалифицированная ЭП.

Документ в электронной форме, подписанный усиленной квалифицированной ЭП, всегда признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, за некоторым исключением.

Аутентичность электронного документа, подписанного простой и (или) усиленной неквалифицированной ЭП, должна быть обеспечена наличием в соответствующем соглашении между банком и клиентом порядка проверки электронных подписей.

Таким образом, в России от выбора порядка обмена электронными документами, установленным между банком и клиентом, зависит признание юридической значимости электронного документа.

- Таким образом, правовая основа, регулирующая порядок информационного обмена в электронном виде при взаимодействии B2G сформирована в Армении, Беларуси, Казахстане, Кыргызстане и России.
- Вместе с тем необходимо ее совершенствование в части разработки актов, устанавливающих форматы и структуру документов.

Единый реестр структур электронных документов и сервисов имеется в настоящее время только в Российской Федерации.

МЕЖВЕДОМСТВЕННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ

- При осуществлении межведомственного взаимодействия в государствах-членах происходит обмен большим количеством разных сведений на основании значительного числа нормативных актов или соглашений.
- При анализе межведомственного взаимодействия в государствах-членах распространены недостатками информационных систем, которые приводят к сложности их интеграции друг с другом стороны назвали:
 - **не решены** вопросы полной совместимости и адаптации информационных систем госорганов с интегрированной информационной системой;
 - **отсутствует** реальная единая система идентификации и аутентификации пользователей;
 - форматы представления данных в информационную систему **не соответствуют международным стандартам**;
 - **отсутствует** автоматическое формирование необходимых документов и сведений из различных источников (министерств, ведомств, агентств);
 - **не хватает** организации взаимодействия в режиме «система-система»;
 - **на недостаточно** высоком уровне обеспечение безопасности хранения информации и доступа к ней;
 - **не достаточно** высокий уровень доверия к сведениям, находящимся и используемым в информационной системе;
 - **не достаточно** высокая надежность, производительность, устойчивость к сбоям систем, скорость обработки информации и отклика системы;
 - также важным для ускорения процедур и простоты в работе с системами, является возможность использования режима онлайн при информационном взаимодействии, и возможность получения выборочных сведений.

ЭЛЕКТРОННАЯ КОММЕРЦИЯ В СФЕРЕ ВЭД В НАЦИОНАЛЬНОМ МЕХАНИЗМЕ «ЕДИНОГО ОКНА»

- **Получение информации о коммерческих операциях** для последующего использования госорганами и иными организациями может быть реализовано разными способами, в зависимости от принятой государством-членом архитектуры построения «единого окна», например:

путем обмена информацией (сведениями, данными) о коммерческих операциях между системами, которые использует бизнес (в том числе электронные торговые площадки) и «единым окном» или,

если национальный механизм «единого окна» наделить функциями, свойственными электронным торговым площадкам для взаимодействия бизнеса в формате В2В.

В этом случае, в личном кабинете на портале «единого окна» участники ВЭД смогут заключать внешнеторговые сделки, находить поставщиков, покупателей, перевозчиков и т.д. При этом договоры, имеющиеся в «едином окне» будут служить официальным подтверждением сделки для государственных органов.

- Поэтому, при информационном обмене различных систем, важным является их **совместимость с «единым окном»**, то есть способность систем или их компонентов обмениваться информацией и использовать информацию, полученную в результате обмена.
- Также важным, для трансграничной торговли является обеспечение **взаимного признания торговых данных и документов в электронной форме**, поступающих от других участников внешнеторговой сделки.

Как известно, для каждого из этапов цепи поставок «покупки», «оплаты», «доставки» характерно использование набора внешнеторговых документов и элементов данных. То есть, для каждого из этапов можно создать модель данных, а далее с использованием такой модели данных создавать электронные сообщения и электронные документы.

Представляется целесообразным использовать опыт и достижения в данной области Центра по упрощению процедур торговли и электронному бизнесу ООН в области гармонизации данных.

Так, представители Международной организации по транспорту уже инициировали вопрос разработки электронной CMR на основе подготовленной модели данных.

Перевод в электронную форму торговых документов позволит пользователям фиксировать, распознавать, классифицировать, выделять и соединять информацию из документов для ускорения торговых процессов.

С целью усиления национальной конкурентоспособности государств-членов в рамках глобальной экономики при развитии электронной коммерции, следует придерживаться принципов, заложенных в международных соглашениях.

Для развития трансграничной торговли на международных площадках разработан ряд международных соглашений и рекомендаций.

Основными документами по данной теме являются:

- Соглашение Всемирной торговой организации об упрощении торговых процедур (декабрь 2013 г.) (далее — Соглашение ВТО).
- Рамочное соглашение об упрощении процедур трансграничной безбумажной торговли в Азиатско-Тихоокеанском регионе (май 2016 г.) (далее Рамочное соглашение ЭСКАТО).

Целью Рамочного соглашения ЭСКАТО является содействие развитию безбумажной трансграничной торговли посредством создания условий для взаимного признания документов и данных о торговле в электронной форме и обмена ими, а также посредством содействия повышению операционной совместимости систем «единого окна» и (или) других систем безбумажной торговли.

Рамочное соглашение ЭСКАТО не дублирует нормы Соглашения ВТО, а дополняет их в плане реализации.

Если Соглашение ВТО рассматривать, в первую очередь, как инструмент для уменьшения либо исключения барьеров по правовым вопросам и ограничительным мерам при осуществлении внешнеторговой деятельности, то Рамочное соглашение ЭСКАТО можно рассматривать, как инструмент по упрощению трансграничной торговли, путем использования безбумажной технологии.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ ДОГОВОРЫ ПО ПЕРЕХОДУ НА ТРАНСГРАНИЧНУЮ БЕЗБУМАЖНУЮ ТОРГОВЛЮ

На основании проведенного анализа подготовлены рекомендации, которые направлены на:

■ **формирование нормативно-правового регулирования** электронной коммерции в сфере ВЭД с учетом международных рекомендаций:

- разработать **консолидированное определение понятия** «электронная торговля» с участием всех заинтересованных органов государств-членов (налоговых, статистических ведомств и пр.), а также с учетом, рекомендаций вырабатываемых на международных площадках (ВТамО, БРИКС, ОЭСР и пр.);
- провести **анализ** правового регулирования законодательства в сфере электронной торговли **на соответствие международным рекомендациям**, заложенным в типовом законе ЮНСИТРАЛ «Об электронной торговле», в Соглашении ВТО и в Рамочном соглашении ЭСКАТО;
- **разработать нормативно-правовой акт**, регулирующий электронную торговлю с целью перехода на полноценный безбумажный документооборот, либо внести изменения в существующие акты, в котором могут быть отражены:

основные **понятия и определения**; **принципы** правового регулирования электронной торговли; **участники** электронной торговли; **порядок оформления сделок** в электронной торговле; общие требования к форме и порядку документирования при оформлении электронных сделок; **организация обмена** электронными документами (сообщениями) при оформлении электронных сделок; **права и обязанности** участников электронной торговли; **обеспечение безопасности** в сфере электронной торговли; международные электронные сделки; **ответственность за нарушение** законодательства об электронной торговле и другие важные вопросы.

■ **создание условий**, необходимых для полноценного электронного документооборота в сфере ВЭД:

- провести **анализ** на наличие документов, необходимых для осуществления ВЭД, **которые оформляются в произвольном виде** на бумажном носителе;
- разработать **формы документов**, необходимых для осуществления ВЭД, предоставление которых предусмотрено законодательством в произвольном виде на бумажном носителе;
- провести оптимизацию (ревизию) и сокращение количества документов и сведений (на предмет избыточности и дублирования документов и сведений при формировании и обороте инвойсов, контрактов, спецификаций, СМР, счетов фактур, форм отчетности и др.);
- разработать структуры и форматы электронных документов, сведений в электронном виде на основе модели данных Союза или модели данных, принятых с учетом международных стандартов и рекомендаций (в том числе, с учетом опыта Центра по упрощению процедур торговли и электронному бизнесу ООН в области гармонизации);
- создать реестр структур электронных документов и **сервисов**;

■ **обеспечение совместимости информационных систем** (программ, сервисов) государственных органов и бизнеса с платформой «единого окна»;

■ **обеспечение политики безопасности** и защиты персональных данных.

- Рассматривая рекомендации направлений развития электронной коммерции в сфере ВЭД следует иметь ввиду актуальность и значимость, набирающего силу проекта цифровой трансформации экономик государств-членов. В этой связи, важным является **системный подход** к построению всех взаимосвязанных проектов в рамках Цифровой повестки ЕАЭС.

- В рамках ЕАЭС в соответствии с Заявлением о Цифровой повестке ЕАЭС, принятым ВЕЭС от 26 декабря 2016 года № 21, 11 октября 2017 года ВЕЭС утверждены Основные направления реализации Цифровой повестки ЕАЭС до 2025 года.

Одним из направлений развития цифровой экономики должна стать цифровая **трансформация рынков товаров**, услуг, капитала и труда. Реализация данного направления должна способствовать значительному упрощению торговых процедур путем перехода в цифровую форму, что потребует проведения **гармонизации в сфере правил ведения трансграничной электронной торговли, стимулирования** ведения бизнеса в цифровой форме, **координации** действий в сфере защиты прав потребителей цифрового рынка.

- Государства-члены, также, в рамках цифровой повестки ведут работу по разработке своих национальных цифровых повесток с учетом цифровой повестки ЕАЭС.

- Электронная коммерция в сфере ВЭД является частью электронной торговли в целом, в которую входит внешняя, внутренняя торговля, а также торговля через интернет-магазины и не может успешно развиваться отдельно, **без комплексного подхода** к электронной торговле в целом.

- Не следует забывать, что торговля является конечным этапом любого производства, следовательно, электронная торговля также тесно связана с проектом цифровой трансформации промышленности.

Интернет-торговля позволяет предприятиям оперативно получать информацию о спросе на товары, регулировать выпуск товаров, отвечая на запрос общества. Промышленность при реализации товаров через интернет-магазины или электронные торговые площадки формирует полную информацию о товаре (описание с указанием кодов, цену товара, условия приобретения и пр., а также достоверное представление о правовом положении лица, осуществляющего электронную торговлю и пр.).

- Для эффективной работы в направлении дальнейшего развития электронной торговли в целом важным является общая идеология к построению всех взаимосвязанных проектов в рамках проекта Цифровой повестки ЕАЭС.

- Кроме того, организация обмена информацией между всеми участниками цепи поставки товаров, а также с государственными органами в электронном виде представляется возможной с учетом проектов Цифровой повестки ЕАЭС и во взаимосвязи с такими проектами, как например:

механизм цифровой прослеживаемости товаров, который в основном направлен на внедрение «электронной счет-фактуры» во внутренней и внешней торговле в рамках Союза;

маркировка товаров в целях защиты рынка Союза от нелегального импорта, производства и торговли;

интегрированная информационная система Союза;

цифровая **трансформация процессов управления** и **интеграционных процессов**;

развитие цифровой инфраструктуры и обеспечение **защищенности** цифровых процессов.

Автор идеи и главный редактор:
Хулхачиев Бембя Викторович

Над проектом работали:
Лукашевич Лиля Феликсовна
Карлаш Любовь Ивановна





ЕАЭС Евразийский
экономический
союз

2017