

См. текст документа
на узбекском языке

ПОЛОЖЕНИЕ
о порядке осуществления мониторинга
за обоснованностью проведения юридическими
и физическими лицами валютных операций

В настоящее Положение внесены изменения в соответствии с
Постановлением ГНК, ГТК и правления ЦБ,
зарегистрированным МЮ 30.07.2014 г. N 2467-1,
Постановлением ГНК, ГТК и правления ЦБ,
зарегистрированным МЮ 07.11.2017 г. N 2467-2

Преамбула

I. Предоставление информации

II. Осуществление мониторинга

III. Заключительное положение

Приложение N 1. Перечень государств и территорий,
предоставляющих льготный налоговый режим и (или)
не предусматривающих раскрытие и предоставление
информации при проведении финансовых операций
(оффшорные зоны)

Приложение N 2. Информация о валютных операциях
юридических лиц, имеющих признаки необоснованности
их осуществления

Приложение N 3. Информация о выплатах по импортным
контрактам на выполнение работ или оказание услуг, роялти,
а также перевода иностранным учредителям дивидендов
или репатриации прибыли

Приложение N 3а. Информация о выплатах нерезидентам
за реализацию ими акций, доли (пая) в уставном капитале
юридических лиц - резидентов Республики Узбекистан
и недвижимого имущества, находящегося на территории
Республики Узбекистан

Приложение N 3б. Информация о выплатах резидентам
по кредитному договору (договору займа) в пользу нерезидента
(за исключением кредитов (займов), выданных международными
финансовыми институтами и иностранными банками)

Приложение N 4. Информация о валютных операциях
физических лиц, имеющих признаки необоснованности
их осуществления

Приложение N 5. Информация о фактах необоснованного
завышения фактурной стоимости товара при таможенном

оформлении

Приложение N 6. Информация о фактах поступления товаров от поставщиков, не являющихся контрагентами по контрактам

Приложение N 7. Информация о фактах осуществления экспорта товаров без предварительной оплаты, открытия аккредитива, получения гарантии банка покупателя или оформления полиса страхования экспортных контрактов от политических и коммерческих рисков

Настоящее Положение в соответствии с Конвенцией Организации Объединенных Наций против транснациональной организованной преступности, Международной конвенции о борьбе с финансированием терроризма, законами Республики Узбекистан "О Центральном банке Республики Узбекистан" (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1995 г., N 12, ст. 247), "О государственной налоговой службе" (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., N 9, ст. 232), "О валютном регулировании" (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2004 г., N 1-2, ст. 6) и постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 15 августа 2003 года N 355 "О мерах по либерализации валютных операций при осуществлении внешнеэкономической деятельности" (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2003 г., N 15-16, ст. 129) определяет порядок осуществления мониторинга за проведением юридическими и физическими лицами валютных операций и выявления признаков необоснованного перевода денежных средств за рубеж.

I. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ

1. Филиалы уполномоченных банков представляют органам государственной налоговой службы по месту регистрации хозяйствующего субъекта, а также в головной уполномоченный банк информацию о валютных операциях, проводимых клиентами, имеющих любой из следующих признаков:

а) по договору (контракту) осуществлен перевод денежных средств по импорту товаров (работ, услуг) в пользу нерезидентов, зарегистрированных в государствах или на территориях, предоставляющих льготный налоговый режим и (или) не предусматривающих раскрытие и предоставление информации при проведении финансовых операций (оффшорные зоны), а также на счета нерезидентов в банках, находящихся в оффшорных зонах, перечень которых указан в приложении 1 к настоящему Положению (по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению);

б) выплата резидентами контрагентам-нерезидентам штрафа за неисполнение обязательств и несоблюдение сроков поставки или оплаты, предусмотренных экспортно-импортными контрактами (по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению);

в) выплата по импортным контрактам на выполнение работ или оказание услуг, роялти, а также перевода иностранным учредителям дивидендов или репатриации прибыли (по форме согласно приложению 3 к настоящему Положению);

г) выплата нерезидентам за реализацию ими акций, доли (пая) в уставном капитале юридических лиц - резидентов Республики Узбекистан и недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Узбекистан (по форме согласно приложению 3а к настоящему Положению);

д) выплата резидентом по кредитному договору (договору займа) в пользу нерезидента (за исключением кредитов (займов), выданных международными финансовыми институтами и иностранными банками) (по форме согласно приложению 3б к настоящему Положению);

е) перевод за границу на счета физических лиц денежных средств, осуществляемый физическим лицом - резидентом Республики Узбекистан, если сумма перевода в течение одного календарного года превышает в эквиваленте 10 тысяч долларов США (по форме согласно приложению 4 к настоящему Положению);

ж) поступление денежных средств из-за границы на счета физического лица - резидента Республики Узбекистан от иностранного юридического лица (по форме согласно приложению 4 к настоящему Положению).

2. Информация о валютных операциях, указанных в пункте 1 настоящего Положения, направляется ежемесячно до 10 числа месяца, следующего за отчетным, по формам согласно приложениям 2-4 к настоящему Положению (в том числе в электронном виде по каналам связи), нарастающим итогом с начала года.

Филиалы уполномоченных банков также представляют информацию о просроченной дебиторской задолженности, возникшей по внешнеторговым договорам клиентов.

3. Главные уполномоченные банки обобщают информацию, полученную от своих филиалов, и ежемесячно до 15-го числа месяца, следующего за отчетным, направляют сводную информацию в электронном виде по каналам связи в Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан по формам согласно приложениям 2-4 к настоящему Положению нарастающим итогом с начала года.

4. Территориальные управления органов государственной таможенной службы ежемесячно, до 10-го числа месяца, следующего за отчетным, представляют в территориальные управления органов государственной налоговой службы по месту регистрации хозяйствующего субъекта и в Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан информацию (в том числе в электронном виде по каналам связи) по формам согласно приложениям 5-7 к настоящему Положению при выявлении следующих фактов:

при таможенном оформлении ввозимых товаров в органы государственной таможенной службы были представлены документы, содержащие недостоверные сведения в целях необоснованного завышения фактурной стоимости товара, по сравнению со стоимостью товара, заявленной в стране экспортера (с приложением первичных подтверждающих документов);

установлены факты поступления товаров от поставщиков, не являющихся контрагентами по контрактам;

при осуществлении экспорта товаров без предварительной оплаты, открытия аккредитива, получения гарантии банка покупателя или оформления полиса страхования экспортных контрактов от политических и коммерческих рисков.

5. Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан ежемесячно, до 15-го числа месяца, следующего за отчетным, направляет сводную информацию по указанным фактам в Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан по формам согласно приложениям 5-7 к настоящему Положению в электронном виде по каналам связи.

II. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ МОНИТОРИНГА

6. Органы государственной налоговой службы анализируют информацию, полученную от уполномоченных банков и органов государственной таможенной службы, и при установлении признаков нарушения установленного порядка осуществления

валютных операций (экспортно-импортных операций, перевода средств и т. п.), подают заявки в Республиканский совет по координации деятельности контролирующих органов или его территориальные комиссии для рассмотрения в установленном порядке вопроса о проведении проверки деятельности хозяйствующего субъекта, заключившего данный договор.

7. В случае подтверждения по результатам проверки и камерального контроля фактов совершения правонарушений органами государственной налоговой службы принимаются предусмотренные законодательством меры, и материалы проверки передаются правоохранительным органам для принятия мер, установленных законодательством.

При выявлении случаев, связанных с легализацией преступных доходов и финансирования терроризма в ходе проведения проверок и камерального контроля, органы государственной налоговой службы уведомляют об этом Департамент по борьбе с налоговыми, валютными преступлениями и легализацией преступных доходов в течение трех дней.

8. Должностные лица уполномоченных банков, органов государственной таможенной и налоговой службы за ненадлежащее обеспечение контроля за соблюдением установленного порядка осуществления валютных операций, невыполнение требований настоящего Положения, разглашение коммерческой и банковской тайны привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.

III. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

9. Настоящее Положение согласовано с Министерством экономики Республики Узбекистан, Торгово-промышленной палатой и Департаментом по борьбе с налоговыми, валютными преступлениями и легализацией преступных доходов при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан.

ПРИЛОЖЕНИЕ N 1
к Положению

ПЕРЕЧЕНЬ **государств и территорий, предоставляющих льготный** **налоговый режим и (или) не предусматривающих** **раскрытие и предоставление информации** **при проведении финансовых операций** **(оффшорные зоны)**

1. Княжество Андорра.
2. Антигуа и Барбуда.
3. Содружество Багамских островов.

4. Барбадос.
5. Государство Бахрейн.
6. Белиз.
7. Государство Бруней-Даруссалам.
8. Республика Вануату.
9. Зависимые от Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии территории:
 - Ангилья;
 - Бермудские о-ва;
 - Британские Виргинские о-ва;
 - Монтсеррат;
 - Гибралтар;
 - Британская территория в Индийском океане (о-ва Чагос);
 - Юж. Георгия и Юж. Сандвичевы о-ва;
 - Теркс и Кайкос;
 - Острова Кайман (Каймановы острова).
10. Отдельные административные единицы Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии:
 - Нормандские острова (о-ва Гериси, Джерси, Сарк);
 - о-в Мэн.
11. Гренада.
12. Республика Джибути.
13. Доминиканская Республика.
14. Ирландия (Дублин, Шеннон).
15. Республика Кипр.
16. Китайская Народная Республика:
 - Сянган (Гонконг);
 - Аомынь (Макао).
17. Республика Коста-Рика.
18. Острова Кука (Новая Зеландия).
19. Республика Либерия.
20. Ливанская Республика.
21. Княжество Лихтенштейн.

Пункт 22 утратил силу в соответствии с
Постановлением ГНК, ГТК и правления ЦБ,
зарегистрированным МЮ 07.11.2017 г. N 2467-2

22. Великое Герцогство Люксембург.
23. Республика Маврикий.
24. Малайзия (о. Лабуан).
25. Мальдивская Республика.
26. Республика Мальта.
27. Республика Маршалловы Острова.
28. Республика Науру.
29. Нидерландские Антильские Острова.
30. Ниуэ (Новая Зеландия).
31. Объединенные Арабские Эмираты (Дубай).
32. Республика Панама.
33. Португальская Республика (о. Мадейра).
34. Независимое Государство Самоа.
35. Республика Сейшельские острова.
36. Федерация Сент-Кигс и Невис.
37. Сент-Люсия.
38. Сент-Винсент и Гренадины.
39. США:
Виргинские о-ва США;
Содружество Пуэрто-Рико;
Штат Вайоминг;
Штат Делавэр.
40. Королевство Тонга.
41. Суверенная Демократическая Республика Фиджи.
42. Французская Республика:
о. Кергелен;
Французская Полинезия.

43. Демократическая Социалистическая Республика Шри Ланка.

Пункт 44 утратил силу в соответствии с
Постановлением ГНК, ГТК и правления ЦБ,
зарегистрированным МЮ 30.07.2014 г. N 2467-1

44. Швейцарская Конфедерация:

кантон Женева;
кантон Нешеталь (Невшаталь);
кантон Фрибург;
кантон Цуг.

45. Ямайка.

46. Республика Палау (Тихий океан).

ПРИЛОЖЕНИЕ N 2
к Положению

ИНФОРМАЦИЯ
о валютных операциях юридических лиц, имеющих
признаки необоснованности их осуществления
по состоянию на _____ 20__ г.

N п/п	Наименование хозяйствующег о субъекта	ИНН хозяйствую- щего субъекта	Место нахождения хозяйствую- щего субъекта (почтовый адрес)	Номер и дата контракта или другого документа, по которому осуществляется валютная операция	Идентифи- кационный (уникальный код) номер контракта	Код иностранной валюты
1	2	3	4	5	6	7

продолжение таблицы

Общая сумма контракта	Наименование иностранного контрагента	Код, страна	Вид и признак валютной операции	Сумма валютной операции по данному признаку	Примечание
8	9	10	11	12	13

ИНФОРМАЦИЯ
о выплатах по импортным контрактам
на выполнение работ или оказание услуг, роялти,
а также перевода иностранным учредителям
дивидендов или репатриации прибыли
по состоянию на _____ 20__ г.

N п/п	Наименование хозяйствующего субъекта	ИНН хозяйствующего субъекта	Место нахождения хозяйствующего субъекта (почтовый адрес)	Наименование иностранного контрагента и его страна	Код, страна	Номер и дата контракта	Идентификационный (уникальный код) номер контракта	Наименование выполняемых работ (оказываемых услуг, роялти)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

продолжение таблицы

Код иностранной валюты	Фактическое выполнение работ (оказание услуг, выплата роялти)		Место выполнения работ (оказания услуг) (на территории Республики Узбекистан или вне)	Срок (в днях) или период выполненных работ (оказанных услуг, выплаты роялти)	Оплата		Задолженность по контракту (в иностранной валюте)		Примечание
	номер и дата акта выполненных работ (оказанных услуг, по выплате роялти)	сумма иностранной валюте			дата	сумма в иностранной валюте	дебиторская	кредиторская	
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

1	2	3	4	5	6	7	8	9

продолжение таблицы

Гарантирова нный или не гарантирован ный	Процентная ставка кредита или займа (годовая)	Срок кредитования (период)	На какие цели получен кредит (займ)	Фактически получен кредит (займ)		Возврат полученных кредитов (займ)			
				дата	сумма (иностранной валюте)	дата	основн ая сумма долга	дата	сумм а проце нтов
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

продолжение таблицы

Сумма несвоевременно возвращенных кредитов (займ)		Сумма штрафных санкций за несвоевременн ое погашение полученных кредитов (займов)	Всего задолженность по кредитам (займам)	В том числе		Из них просроченная задолженность		Примеча ние
основная сумма долга	сумма проценто в			основная сумма долга	сумма проценто в	основная сумма долга	сумма проценто в	
20	21	22	23	24	25	26	27	28

ПРИЛОЖЕНИЕ N 4
к Положению

ИНФОРМАЦИЯ
о валютных операциях физических лиц, имеющих
признаки необоснованности их осуществления
по состоянию на _____ 20__ г.

N п/п	Ф.И.О. физического лица	Паспортные данные физического лица	ИНН физического лица	Место жительства физического лица	Сумма перевода
1	2	3	4	5	6

11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

ПРИЛОЖЕНИЕ N 6
к Положению

ИНФОРМАЦИЯ
о фактах поступления товаров от поставщиков,
не являющихся контрагентами по контрактам
по состоянию на _____ 20__ г.

N п/п	Номер и дата импортного контракта	Идентификационный (уникальный код) номер контракта	Наименование хозяйствующего субъекта	ИНН хозяйствующего субъекта	Место нахождения хозяйствующего субъекта (почтовый адрес)	Наименование иностранного контрагента и грузоотправителя	Код страны иностранного контрагента
1	2	3	4	5	6	7	8

продолжение таблицы

Код страны грузоотправителя	Код ТН ВЭД	Наименование товара	Код валюты (по ГТД фактурной стоимости)	Фактурная стоимость грузоотправителя (по инвойсу или счет-фактуре завода изготовителя)		Справочный номер ГТД		
				фактурная стоимость	условия поставки товара	код таможенного поста	дата ГТД	номер ГТД
9	10	11	12	13	14	15	16	17

ПРИЛОЖЕНИЕ N 7
к Положению

ИНФОРМАЦИЯ

**о фактах осуществления экспорта товаров
без предварительной оплаты, открытия аккредитива,
получения гарантии банка покупателя или оформления
полиса страхования экспортных контрактов
от политических и коммерческих рисков**

N п/ п	Номер и дата экспортного контракта	Идентификацио нный (уникальный код) номер контракта	Наименование хозяйствующег о субъекта	ИНН хозяйствующег о субъекта	Место нахождения хозяйствующег о субъекта (почтовый адрес)	Наименование иностранного контр-агента
1	2	3	4	5	6	7

продолжение таблицы

Код страны иностранно го контр- агента	Отгрузка товара		Код иностранно й валюты	По контракту		Просроченная дебиторская задолженность (в иностранной валюте)	Примечан ие
	дата	сумма		сумма поступившей валютной выручки (в иностранной валюте)	дебиторская задолженность		
8	9	10	11	12	13 (10-12)	14	15

"Собрание законодательства Республики Узбекистан",
17 июня 2013 года, N 24, ст. 319

