

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО КОМИТЕТА
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
ГОСУДАРСТВЕННОГО ТАМОЖЕННОГО КОМИТЕТА
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
ПРАВЛЕНИЯ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

319 Об утверждении Положения о порядке осуществления мониторинга за обоснованностью проведения юридическими и физическими лицами валютных операций

Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Узбекистан 12 июня 2013 г., регистрационный № 2467

В соответствии со статьей 7 Закона Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 9, ст. 232) и постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 15 августа 2003 года № 355 «О мерах по либерализации валютных операций при осуществлении внешнеэкономической деятельности» (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2003 г., № 15-16, ст. 129) Государственный налоговый комитет, Государственный таможенный комитет и Правление Центрального банка Республики Узбекистан **постановляют:**

Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2013 г.

1. Утвердить Положение о порядке осуществления мониторинга за обоснованностью проведения юридическими и физическими лицами валютных операций согласно приложению.

2. Признать утратившими силу:

постановление Государственного налогового комитета, Государственного таможенного комитета и Правления Центрального банка Республики Узбекистан от 12 сентября 2003 года №№ 2003-67, 01-02/19-36, 240-В «Об утверждении Положения о порядке осуществления мониторинга за обоснованностью проведения юридическими и физическими лицами валютных операций» (рег. № 1281 от 4 октября 2003 года) (Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан, 2003 г., № 19-20);

постановление Государственного налогового комитета, Государственного таможенного комитета и Правления Центрального банка Республики Узбекистан от 22 июля 2004 года №№ 2004-52, 01-02/19-30, 240-В-1 «О внесении изменения в Положение о порядке осуществления мониторинга за обоснованностью проведения юридическими и физическими лицами валютных операций» (рег. № 1281-1 от 4 августа 2004 года) (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 31, ст. 360);

постановление Государственного налогового комитета, Государственного таможенного комитета и Правления Центрального банка Республики Узбекистан от 15 декабря 2008 года №№ 2008-45, 01-02/19-58, 240-В-2 «О внесении изменения в Положение о порядке осуществления мониторинга за обоснованностью проведения юридическими и физическими лицами валютных операций» (рег. № 1281-2 от 23 декабря 2008 года) (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2008 г., № 52, ст. 534);

постановление Государственного налогового комитета, Государственного таможенного комитета и Правления Центрального банка Республики Узбекистан от 9 декабря 2009 года №№ 2009-31, 01-02/19-29, 240-В-3 «О внесении изменения в Положение о порядке осуществления мониторинга за обоснованностью проведения юридическими и физическими лицами валютных операций» (рег. № 1281-3 от 30 декабря 2009 года) (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2009 г., № 52, ст. 584).

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

**Председатель Государственного
налогового комитета**

Б. ПАРПИЕВ

г. Ташкент,
5 апреля 2013 г.,
№ 2013-7

**Председатель Государственного
таможенного комитета**

З. ДУСАНОВ

г. Ташкент,
5 апреля 2013 г.,
№ 01-02/19-22

**Председатель
Центрального банка**

Ф. МУЛЛАЖАНОВ

г. Ташкент,
5 апреля 2013 г.,
№ 7/4

ПРИЛОЖЕНИЕ

к постановлению Государственного
налогового комитета, Государственного
таможенного комитета и Правления
Центрального банка Республики
Узбекистан от 5 апреля 2013 года
№ 2013-7, 01-02/19-22, 7/4

ПОЛОЖЕНИЕ

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

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., № 12, ст. 247), «О государственной налоговой службе» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 9, ст. 232), «О валютном регулировании» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2004 г., № 1-2, ст. 6) и постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 15 августа 2003 года № 355 «О мерах по либерализации валютных операций при осуществлении внешнеэкономической деятельности» (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2003 г., № 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 государствен-

ной 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. Головные 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 дохо-

дов 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.

Согласовано:

Министр экономики

Г. САИДОВА

20 мая 2013 г.

*Председатель Торгово-
промышленной палаты*

А. ШАЙХОВ

20 мая 2013 года

*И.о. начальника Департамента
по борьбе с налоговыми, валютными
преступлениями и легализацией
преступных доходов при
Генеральной прокуратуре*

Б. ЗИЛЯЕВ

20 мая 2013 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

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

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.
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.
44. Швейцарская Конфедерация:
кантон Женева;
кантон Нешеталь (Невшаталь);
кантон Фрибург;
кантон Цуг.
45. Ямайка.
46. Республика Палау (Тихий океан).

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к Положению о порядке осуществления мониторинга за обоснованностью проведения юридическими и физическими лицами валютных операций

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

№ п/п	Наименование хозяйствующего субъекта	ИНН хозяйствующего субъекта	Место нахождения хозяйствующего субъекта (почтовый адрес)	Номер и дата контракта или другого документа, по которому осуществляется валютная операция	Идентификационный (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

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
к Положению о порядке осуществления мониторинга за обоснованностью проведения юридическими и физическими лицами валютных операций

Ст. 319

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.

№ п/п	Наименование хозяйствующего субъекта	ИНН хозяйствующего субъекта	Место нахождения хозяйствующего субъекта (почтовый адрес)	Наименование иностранного контр-агента 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

— 186 —

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 в иностранной валюте			дата	сумма в иностранной валюте	дебиторская	кредиторская	
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

№ 24 (576)

ПРИЛОЖЕНИЕ № За
к Положению о порядке осуществления
мониторинга за обоснованностью проведе-
ния юридическими и физическими лицами
валютных операций

№ 24 (576)

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
по состоянию на _____ 20__ г.

№ 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 договора
1	2	3	4	5	6	7

продолжение таблицы

Наименование реализуемых активов	Код иностранной валюты	Место нахождения имущества, наименование эмитента акции и доли	Оплата		Примечание
			дата	сумма в иностранной валюте	
8	9	10	11	12	13

— 187 —

Ст. 319

ПРИЛОЖЕНИЕ № 36
к Положению о порядке осуществления мониторинга за обоснованностью проведения юридическими и физическими лицами валютных операций

ИНФОРМАЦИЯ
о выплатах резидентам по кредитному договору (договору займа) в пользу нерезидента (за исключением кредитов (займов), выданных международными финансовыми институтами и иностранными банками)
по состоянию на _____ 20__ г.

№ 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 кредитного договора (займа)	Сумма договора	Код иностранной валюты
1	2	3	4	5	6	7	8	9

продолжение таблицы

Гарантированный или не гарантированный	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	основная сумма долга	дата	сумма процентов
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

продолжение таблицы

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

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к Положению о порядке осуществления мониторинга за обоснованностью проведения юридическими и физическими лицами валютных операций

№ 24 (576)

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

№ 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

продолжение таблицы

Сумма поступивших валютных средств	Код иностранной валюты	Наименование получателя или отправителя средств	Вид перевода (банковский перевод или денежный перевод (указать агента денежного перевода))	Примечание
7	8	9	10	11

— 189 —

Ст. 319

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5
к Положению о порядке осуществления
мониторинга за обоснованностью проведе-
ния юридическими и физическими лицами
валютных операций

Ст. 319

ИНФОРМАЦИЯ
о фактах необоснованного завышения фактурной стоимости
товара при таможенном оформлении
по состоянию на _____ 20__ г.

№ 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	Код, страна	Наименование грузоотправителя	Код, страна
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

продолжение таблицы

Код ТН ВЭД	Наименование товара	Код валюты (по ГТД фактурной стоимости)	Импортируемая стоимость товара (по ГТД ИМ-40 РУз)		Фактурная стоимость грузоотправителя (по инвойсу или счет-фактуре завода изготовителя)		Разница		Справочный номер ГТД		
			фактурная стоимость	условия поставки товара	фактурная стоимость	условия поставки товара	сумма	процент	код таможенного поста	дата ГТД	номер ГТД
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

— 190 —

№ 24 (576)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6
к Положению о порядке осуществления мониторинга за обоснованностью проведения юридическими и физическими лицами валютных операций

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

№ 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 контр-агента и грузоотправителя	Код страны иностранного контр-агента
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 № 7
к Положению о порядке осуществления мониторинга за обоснованностью проведения юридическими и физическими лицами валютных операций

Ст. 319

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

№ п/п	Номер и дата экспортного контракта	Идентификационный (уникальный код) номер контракта	Наименование хозяйствующего субъекта	ИНН хозяйствующего субъекта	Место нахождения хозяйствующего субъекта (почтовый адрес)	Наименование иностранного контр-агента
1	2	3	4	5	6	7

— 192 —

продолжение таблицы

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

№ 24 (576)