

**ПРЕСС-РЕЛИЗ**

**Большой шаг в борьбе с «теневой экономикой»**

2 февраля 2021 года Государственный налоговый комитет Узбекистана на официальном сайте разместил специальный раздел веб-сайта ГНК «[Должная осмотрительность](https://soliq.uz/activities/tax-risk-analysis)» (<https://soliq.uz/press-services/news/show/proyavit-dolzhnuyu-osmotritelnost-pomozhet-noviy-servis>)

Данный сервис позволяет выяснить (с помощью ИНН), относятся ли потенциальные бизнес-партнеры к недобросовестным налогоплательщикам, злоупотребившим правом уменьшения суммы НДС, подлежащей уплате – так называемым «сомнительным» предприятиям.

**Равные права и обязанности**

Так, действующим налоговым законодательством налогоплательщикам предписано в налоговых отношениях проявлять должную осмотрительность при выборе своих бизнес-партнеров (контрагентов). Не проявление должной осмотрительности не является самостоятельным обстоятельством для непризнания расходов налогоплательщика. «Расходы, понесенные налогоплательщиком по сделкам с контрагентами, не исполнившими свои обязательства перед ним, в целях налогообложения не признаются, если этот налогоплательщик при заключении сделки не проявил должной осмотрительности. *(статья 15 НК)*».

Действия налогоплательщиков **признаются злоупотреблением правом** – если налогоплательщик совершает операции или последовательности операций, единственной или преимущественной целью которых является получение **необоснованной налоговой выгоды**в виде неуплаты либо уменьшения суммы уплачиваемых налогов

В случаях выявления злоупотребления правом налоговые органы при определении сумм налогов, подлежащих уплате налогоплательщиком, **вправе не принимать во внимание отдельные операции или последовательность операций, обладающие признаками злоупотребления правом**.

Налоговые органы вправе корректировать суммы подлежащих уплате налогов таким образом, чтобы исключить влияние такого злоупотребления *(статья 14 НК)*.

**Около 10 тысячи предприятий осуществили фиктивные сделки с «сомнительными» налогоплательщиками**

Сформирован **перечень (Реестр) из 396 предприятий,**совершающих сомнительные сделки (операции) направленные на незаконное уменьшение сумм налогов, причитающихся к уплате. Все, кто осуществлял сделки с данными «сомнительными» налогоплательщиками, а это около 10 000 субъектов предпринимательства, взяли в зачет суммы налога на добавленную стоимость в размере почти 1 трлн сумов, не уплатив их в Государственный бюджет.

Стоит отметить, что среди контрагентов (бизнес-партнеров) данных «сомнительных» налогоплательщиков выявлено 120 государственных предприятий (47,3 млрд.сумов) и 86 предприятий с государственной долей (48,1 млрд.сумов). Об этом оперативно объявлено через официальные каналы ГНК.

С целью возместить суммы налога на добавленную стоимость, не уплаченные в бюджет, в персональные кабинеты данных 396 «сомнительных» предприятий и почти 10 тысячам их бизнес-партнерам направлены соответствующие уведомления с последующим выставлением инкассо поручений в течение 5 дней.

С 15 февраля в бизнес-сообществе начинаются недовольства, вызванные законными действиями Государственных налоговых органов. Предприниматели массово обращаются в Государственное налоговое управление города Ташкента, затем в Государственный налоговый комитет. В этот же день создается специальная рабочая группа, которая начинает в индивидуальном порядке рассматривать представляемые налогоплательщиками документы.

С 16 февраля компаниям, осуществлявшим сделки с сомнительными предприятиями, включенными в Реестр, предоставляется возможность прохождения камеральной налоговой проверки с целью повторного изучения сделок – по желанию на основании письменного обращения.

17 февраля ГНК организует пресс-конференцию в здании АИМК по вопросам «Уменьшения налоговых сумм, подлежащих уплате и незаконного принятия к зачету сумм НДС» с участием директоров департаментов Государственного налогового комитета.

Так, в соответствии с оперативно проведенным совещанием под руководством председателя Государственного налогового комитета Ш.Кудбиева, учитывая переходный период к новому механизму борьбы с «фирмами-обналичками», в порядке исключения, с 17 февраля с 10:00 часов временно отозваны до 1 марты 2021 года инкассовые поручения, размещенные на банковских счетах 2 960 субъектов предпринимательства с незначительным уровнем риска неуплаты налогов, ранее осуществивших сомнительные сделки с «фирмами обналичками».

**Диалог с бизнесом**

**(Встреча председателя ГНК с предпринимателями)**

Тема неправомерного зачета сумм НДС становится знаковой для общественности, вызывая резкие недовольства предпринимателей. К изучению вопроса по просьбам предпринимателей приступили: Бизнес-омбудсман (изучение правомерности действий ГНК), комитеты и депутаты Законодательной палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан, а также средства массовой информации.

23 февраля председатель Государственного налогового комитета Шерзод Кудбиев встретился с группой активных предпринимателей – около 50 человек, столкнувшихся с уменьшением налоговых сумм, подлежащих уплате и незаконного принятия к зачету сумм НДС.

В рамках диалога председатель ГНК отдельно отметил, что органы Государственной налоговой службы являются важным защитником предпринимателей от главного врага – «обнальных фирм» («фирмами-обналичками»).

На мероприятии – Ш.Кудбиев отметил, что на пути повышения экономического благополучия и благосостояния население, продолжается активная борьба с «теневой экономикой», в частности, с деятельностью «сомнительных» предприятий.

На встрече детально обсуждены проблемы каждого из присутствовавших бизнесменов: в индивидуальном порядке заслушаны все претензии и несогласия. Предложены обоснованные решения их проблем. В частности, предпринимателям, у которых возникла налоговая задолженность в результате незаконного принятия к зачету сумм НДС, в соответствии с нормами Налогового кодекса предоставлено право уплаты рассрочкой.

Таким образом, становится известно, что количество субъектов предпринимательства, осуществлявших "фиктивные сделки", с целью уменьшения налоговых сумм, подлежащих уплате и незаконного принятия к зачету сумм НДС, может увеличиться.

В ходе анализа, проводимого специалистами, по результатам программы «Риск-анализа», список предварительно выявленных 396 «сомнительных» предприятий дополнен еще 129 предприятиями – общее количество «сомнительных» предприятий достигло 525.

В персональные кабинеты вновь выявленных контрагентов (бизнес-партнеров) «сомнительных предприятий» будут направлены уведомления о корректировке необоснованного зачета сумм налога на добавленную стоимость (НДС). В случае, представления налогоплательщиком документов, подтверждающих законность и реальность сделок (операций), а также доказательств, свидетельствующих о проявлении ими должной осмотрительности при выборе контрагента и способности поставщика исполнить обязательства по сделке, сумма зачета по НДС незамедлительно восстанавливается. Налоговый контроль продолжается.

**Все действия – законны**

**(Механизм в действии)**

Механизм выявления «фирм-обналичек» («фирм-однодневок») внедряется на основе программы «Риск-анализа» в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

– Указ Президента Республики Узбекистан «Об организационных мерах по сокращению теневой экономики и повышению эффективности деятельности налоговых органов» УП-6098 от 30 октября 2020 года – утверждены состав и задачи Специальной комиссии по сокращению теневой экономики.

– Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «Об управлении налоговыми рисками, выявления налогоплательщиков (налоговых агентов), имеющих налоговые риски, а также об организации и проведении налоговых проверок» ПКМ №1 от 7 января 2021 года – утвержден порядок категорий по уровню налогового риска.

Также, об искоренении «теневой экономики» и утверждении программы противодействия ей упоминается в Послании Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису от 24.01.2020 года.

Так, действующим налоговым законодательством налогоплательщикам предписано в налоговых отношениях проявлять должную осмотрительность при выборе своих бизнес-партнеров (контрагентов). Все это отмечено в статьях 14 и 15 Налогового кодекса.

Так, с 15 февраля по настоящее время на базе ГНК, а также территориальных Государственных налоговых управлений членами специальной рабочей группы в индивидуальном порядке продолжается процесс рассмотрения обращений предпринимателей.