

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПЛЕНУМА ВЕРХОВНОГО СУДА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
от 31.05.2013 г. № 8
О ПРИМЕНЕНИИ СУДАМИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА
УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

[ВЫДЕРЖКИ]

1. Обратить внимание судов, что уплата установленных законом налогов и местных сборов является конституционной обязанностью каждого гражданина (статья 51 Конституции Республики Узбекистан).
2. Разъяснить судам, что под уклонением от уплаты налогов и других обязательных платежей в соответствии с диспозициями части первой статьи 174 Кодекса Республики Узбекистан об административной ответственности (далее - КоАО), части первой статьи 184 Уголовного кодекса Республики Узбекистан (далее - УК) следует понимать умышленное сокрытие, занижение прибыли (дохода) или других объектов налогообложения, а равно иное умышленное уклонение от уплаты налогов и других обязательных платежей. Сокрытие прибыли (дохода) или других объектов налогообложения - это умышленное не отражение в соответствующих документах налоговой отчетности, представляемых в органы государственной налоговой службы, фактических данных получения прибыли (дохода), а также нарушение порядка учета ее поступления с целью утаивания информации о наличии прибыли (дохода). Занижение прибыли (дохода) или иных объектов налогообложения выражается во внесении в документы налоговой отчетности, представляемые в органы государственной налоговой службы, заведомо не соответствующей действительности информации о величине объекта налогообложения, скорректированной в сторону ее снижения (уменьшения). Иное умышленное уклонение от уплаты налогов и других обязательных платежей выражается в любых иных умышленных деяниях налогоплательщика, выразившихся в непредставлении в органы государственной налоговой службы документов налоговой отчетности либо иных документов, представление которых в соответствии с налоговым законодательством является обязательным, за исключением случаев невыполнения указанного действия в силу обстоятельств, независимых от воли человека.
3. Согласно части второй статьи 23 Налогового кодекса Республики Узбекистан (далее - НК) к налогам относятся:
 - (i) налог на прибыль юридических лиц;
 - (ii) налог на доходы физических лиц;
 - (iii) налог на добавленную стоимость;
 - (iv) акцизный налог;
 - (v) налоги и специальные платежи для недропользователей;
 - (vi) налог за пользование водными ресурсами;
 - (vii) земельный налог;
 - (viii) налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры;
 - (ix) налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.

В случаях и порядке, установленных НК, может применяться порядок упрощенного налогообложения (*единый налоговый платеж, единый земельный налог, фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности*).

К другим обязательным платежам (часть третья статьи 23 НК) относятся:

- (i) обязательные платежи в социальные фонды (единый социальный платеж, страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд, обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд);
 - (ii) обязательные платежи в Республиканский дорожный фонд (обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд, сборы в Республиканский дорожный фонд);
 - (iii) государственная пошлина;
 - (iv) таможенные платежи;
 - (v) сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг.
4. За умышленное уклонение от уплаты налогов и других обязательных платежей (далее – налоги), совершенное в размере, не составляющем значительный (до 100 МРЗП) либо впервые в значительном размере (от 100 до 300 МРЗП), законом установлена административная ответственность (части первая и вторая статьи 174 КоАО).
- Если лицо в течение года после применения административного взыскания по части второй статьи 174 КоАО вновь совершает аналогичное деяние в значительном размере, наступает уголовная ответственность по части первой статьи 184 УК.
- Следует иметь в виду, что, если в результате умышленного уклонения от уплаты налогов причинен ущерб в крупном или особо крупном размере, уголовная ответственность наступает соответственно по пункту «б» части второй или по части третьей статьи 184 УК без соблюдения административной преюдиции (т.е. привлечение лица ранее к административной ответственности за уклонение от уплаты налогов не требуется).
6. Обязательным условием наступления ответственности по статье 174 КоАО, статье 184 УК является наличие умысла на уклонение от уплаты налогов, которое может выражаться как в действиях, так и в бездействии.
- Признаками умышленного сокрытия, занижения прибыли (дохода) или других объектов налогообложения являются, в частности:
- а) не отражение суммы выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг) в регистрах учета;
 - б) замена, подделка или уничтожение документов, подтверждающих реализацию товаров (работ, услуг) либо отказе в предъявлении документов для проверки;
 - в) использование фальшивых первичных бухгалтерских документов;
 - г) отсутствие на складе или месте реализации товаров, числящихся в бухгалтерских документах, как не реализованные;
 - д) хранение товаров, не оформленных (не оприходованных) соответствующим образом бухгалтерскими или другими документами;
 - е) незаконное внесение изменений в программу обслуживания фискальной памяти контрольно-кассовых машин;
 - ж) включение в отчетность производства неиспользованные материальные затраты, как использованные;
 - з) перенос выручки от реализации товаров (услуг) на следующий за отчетным период (умышленном занижении объема реализации и дохода (прибыли));
 - и) искусственное завышение (лимитов) расходования материальных, топливно-энергетических ресурсов и нормы амортизации (износа) или неправильном применении нормативов и т.п.
8. По закону (статьи 109 НК) лицо не может быть привлечено к административной и уголовной ответственности за налоговое правонарушение при наличии, хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- (i) отсутствия факта совершения налогового правонарушения (например, если излишне внесенные суммы по одним видам налогов, полностью покрывают неуплаченные суммы по другим видам и других случаях, предусмотренных статьей 56 НК);
- (ii) отсутствия вины лица в совершении налогового правонарушения (например, совершение деяния вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельствах либо лицом в болезненном состоянии, не позволившем ему отдавать отчет своим действиям или руководить ими и других случаях, предусмотренных статьей 110 НК).

Налогоплательщик освобождается от административной и уголовной ответственности также в случаях самостоятельного исправления ошибок (часть третья статьи 109 НК) до начала налоговой проверки (статья 85 НК).

10. К ответственности по статьям 174 КоАО и статьей 184 УК могут быть привлечены руководитель юридического лица-налогоплательщика и главный (старший) бухгалтер, либо работники, фактически выполняющие обязанности руководителя и главного (старшего) бухгалтера, а также иные служащие, наделенные правом составления и подписания банковско-финансовых документов, умышленно включившие в бухгалтерские документы заведомо искаженные данные о доходах или расходах либо скрывшие другие объекты налогообложения.
15. Судам следует иметь в виду, что любые сомнения в виновности лица, если нет возможности их устранить, должны разрешаться в пользу налогоплательщика (статья 23 УПК).
18. Разъяснить, что вопрос о возмещении материального ущерба, причиненного уклонением от уплаты налогов, при прекращении уголовного дела в соответствии со статьей 84 УПК, дела об административном правонарушении в соответствии с пунктами 5 и 7 статьи 271 КоАО, разрешается в порядке гражданского судопроизводства.
21. В связи с принятием настоящего постановления признать утратившим силу постановление Пленума Верховного суда Республики Узбекистан от 6 июня 2003 года № 6 «О применении судами законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов и других обязательных платежей».