

РУКОВОДСТВО

по устранению недостатков, выявленных с помощью интерактивного сервиса «Проверить мой статус»

-  **Налогоплательщик, имеющий высокий уровень риска**
-  **Налогоплательщик, имеющий низкий уровень риска**

На данном этапе проводятся работы по автоматизации системы определения уровня риска налогоплательщиков.

Организациям, имеющим высокий уровень риска, в заявлении о постановке на учёт в качестве плательщика НДС будет отказано. У организаций, прошедших регистрацию в качестве плательщика НДС, но имеющих определенные недостатки, будет временно приостановлено действующее свидетельство о регистрации плательщика НДС до устранения недостатков.

Налогоплательщик будет отнесен к группе с высокой степенью риска при выявлении хотя бы одного из следующих критериев:

1. Личность руководителя организации или лица, исполняющего обязанности руководителя, не установлена, или трудовые договоры с лицами, указанными в заявлении, не подтверждены в Единой национальной системе труда;
 -  *Информацию о составлении трудовых договоров с руководителем юридического лица или бухгалтером требуется регистрировать на сайте Министерства занятости и трудовых отношений Республики Узбекистан tu.mehnat.uz;*
2. Информация об учредителях организации отсутствует в базе данных налоговых органов;
 -  *Информацию об учредителях юридического лица можно внести, посетив филиалы Агентства государственных услуг. Дополнить сведения об учредителях юридического лица можно также, предоставив соответствующую информацию в налоговые органы;*
3. Налогоплательщик отсутствует по адресу государственной регистрации;
 -  *Юридическое лицо может предоставить документы на недвижимость в налоговые органы или региональные отделения Кадастрового агентства.*
4. Отсутствует собственное, арендуемое или безвозмездно используемое недвижимое имущество по месту нахождения;

 *Юридическое лицо может предоставить в налоговые органы договор аренды, заключенный по указанному адресу, или сведения о регистрации ЭСФ.*

5. Адрес местонахождения налогоплательщика отсутствует в базе адресного бюро;

 *По данному критерию ведутся работы по автоматизации системы.*

6. Адрес налогоплательщика совпадает с адресом номинального местонахождения.

 *По данному критерию ведутся работы по автоматизации системы. Несколько юридических лиц по одному адресу должны вести свою деятельность на объектах площадью не менее 18 м².*

7. Входящие и исходящие операции и номенклатура товаров не соответствует сведениям, полученным на основании электронных счетов-фактур;

 *Входящие и исходящие документы по фактически приобретенным налогоплательщиком товарам предоставляются для изучения в налоговые органы, а недостаток устраняется на основании заключения налогового органа.*

8. Налогоплательщик не представил налоговую отчетность;

 *Устраняется путем выставления счетов за несвоевременную сдачу отчетности по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц и социальному.*

9. Налоговая задолженность имеется у налогоплательщика или у учредителей юридических лиц с долей более 50% и более в уставном фонде на дату заявления;

 *Устраняется путем подтвержденной оплаты неуплаченной в течение более двух месяцев задолженности по НДС налогоплательщиком или другими юридическими лицами, образованными учредителями.*

10. Происходит слияние двух и более юридических лиц, у которых имеется налоговая задолженность или присвоена высокая степень налогового риска;

 *Налогоплательщиком оплачивается задолженность по НДС, образовавшаяся в течение более двух месяцев.*

11. Руководитель налогоплательщика-заявителя является одновременно руководителем другого налогоплательщика (юридического лица),

имеющего налоговую задолженность или непредставленную налоговую отчетность;

 Устраняется путем оплаты задолженности руководителем, являющимся одновременно руководителем другой организации, не оплатившей своевременно НДС в течение более двух месяцев.

12. Руководитель или учредитель ранее являлся руководителем или учредителем в организации, признанной банкротом, и ранее привлекался к ответственности за умышленное уклонение от уплаты налогов (данное требование учитывается при доле учредителя 50% и более);

 Устраняется путем выполнения налоговых обязательств, предусмотренных Налоговым кодексом (оплата налоговой задолженности, представление налоговой отчетности и т.д.), организацией, руководителем или учредителем которой ранее являлся руководитель или учредитель.

13. Руководитель или же учредитель организации с долей 50% и более в уставном фонде имеет высокую степень риска неуплаты налогов и привлекался к ответственности за умышленное уклонение от уплаты налогов;

 Данная проблема устраняется путем выполнения налоговых обязательств, предусмотренных Налоговым кодексом (оплата налоговой задолженности, представление налоговой отчетности и т.д.), организацией, руководителем или учредителем которой ранее являлся руководитель или учредитель.

По вопросам, касающимся пользования данной услугой и устранения выявленных недостатков, Вы можете обратиться к ответственным лицам, указанным в этом списке.