

**Дайджест правовой  
информации по  
валютному  
регулированию**

# Новая редакция Закона «О валютном регулировании» (№ЗРУ-573 от 22 октября 2019г.).

## Валютное регулирование.

**Орган государственного валютного регулирования** - Центральный банк Республики Узбекистан (далее — Центральный банк).

**Центральный банк в пределах своих полномочий:**

- принимает нормативно-правовые акты, обязательные для исполнения нерезидентами на территории Республики Узбекистан, а также резидентами на территории Республики Узбекистан и за ее пределами;
- определяет правила осуществления валютных операций;
- осуществляет лицензирование и регулирует деятельность валютных бирж;
- устанавливает лимиты открытой валютной позиции для банков;
- готовит и публикует статистику валютных операций и внешнего сектора в соответствии с общепринятой международной практикой;
- устанавливает порядок мониторинга валютных операций, проводимых резидентами и нерезидентами, в том числе с органами валютного контроля;
- устанавливает формы учета и отчетности по валютным операциям для банков Республики Узбекистан и определяет порядок и сроки их представления;
- устанавливает формы учета и отчетности по валютным операциям, обязательные для представления всеми резидентами и нерезидентами, для составления статистики внешнего сектора; осуществляет регулирование и контроль за деятельностью банков Республики Узбекистан по соблюдению ими законодательства о валютном регулировании.

**Валютный курс** при операциях по покупке и продаже иностранной валюты на территории Республики Узбекистан определяется на договорной основе, исходя из спроса и предложения на иностранную валюту.

При определении курса валюты Республики Узбекистан по отношению к иностранной валюте исключительно используются рыночные механизмы.

Центральный банк при установлении порядка покупки и продажи иностранной валюты предусматривает создание условий для определения валютного курса, исходя из спроса на иностранную валюту и ее предложения.



**В валюте Республики Узбекистан осуществляются (устанавливаются):**

- все расчеты и платежи за товары (работы, услуги) на территории Республики Узбекистан;
- тарифы, цены на товары (работы, услуги), в том числе на национальных электронных торговых площадках, а также требования к размерам уставных фондов (уставных капиталов) юридических лиц на территории Республики Узбекистан;
- государственные пошлины, сборы и иные обязательные платежи, за исключением консульских сборов;
- привязка цен на реализуемые товары (работы, услуги) на территории Республики Узбекистан.

**Физические лица — резиденты в целях осуществления валютных операций вправе:**

- иметь в собственности валютные ценности, ввезенные, переведенные или пересланные в Республику Узбекистан, полученные или приобретенные в Республике Узбекистан, и использовать их по своему усмотрению;
- осуществлять трансграничные международные денежные переводы неторгового характера;
- ввозить, переводить и пересылать в Республику Узбекистан, а также вывозить, переводить и пересылать из Республики Узбекистан валютные ценности в порядке, установленном законодательством.

**Юридические лица — резиденты в целях осуществления валютных операций вправе:**

- иметь в собственности валютные ценности;
- переводить в Республику Узбекистан, а также переводить из Республики Узбекистан иностранную валюту в порядке, установленном законодательством.

**Репатриация активов по внешнеторговым операциям** - выполнение обязательств нерезидента частично или полностью путем:

- поступления денежных средств или товара (выполнения работ, оказания услуг) по обязательствам нерезидента;
- прекращения обязательства нерезидента зачетом встречного однородного требования;
- прекращения обязательства, существовавшего между сторонами, другим обязательством между теми же лицами, предусматривающим иной предмет или способ исполнения;
- получения страховой выплаты.

В случае уступки резидентом другому резиденту права требования к нерезиденту соответствующая обязанность по обеспечению выполнения требования репатриации активов переходит к резиденту, принявшему право требования.

Резидент (нерезидент) обязан обеспечить репатриацию активов по внешнеторговым операциям.

В случае превышения срока репатриации активов по внешнеторговым операциям на 180 дней с даты возникновения обязательства нерезидента данная операция квалифицируется как операция движения капитала.



### **Счета резидентов:**

Резиденты вправе открывать в банках Республики Узбекистан счета в иностранной валюте.

Резиденты — физические лица вправе открывать счета и вклады в иностранной валюте в банках Республики Узбекистан и за ее пределами.

Резидентам — юридическим лицам допускается открытие и использование счетов за пределами территории Республики Узбекистан при наличии решений Президента Республики Узбекистан или Правительства Республики Узбекистан либо международных договоров Республики Узбекистан, которыми предусмотрено открытие и цели использования счетов в валюте Республики Узбекистан или иностранной валюте в банках за границей.

Резиденты — юридические лица после открытия счетов за пределами территории Республики Узбекистан обязаны уведомлять налоговые органы по месту регистрации, а также Центральный банк об открытии (закрытии) счетов и об изменении реквизитов счетов, а также об остатках и оборотах на данных счетах ежеквартально не позднее одного месяца по окончании отчетного квартала в порядке, установленном Центральным банком.

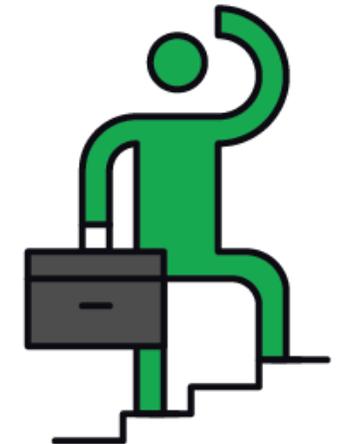
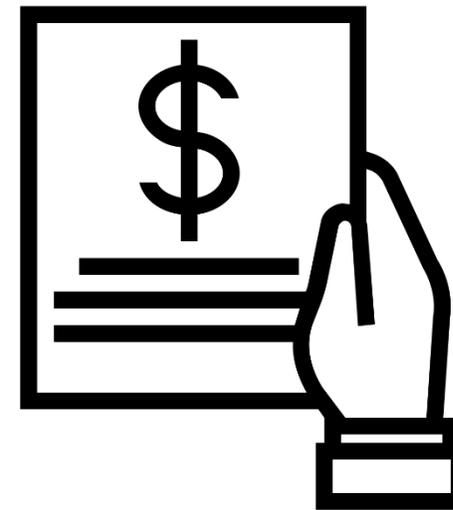
Открытие и использование дипломатическими и иными представительствами Республики Узбекистан, а также представительствами организаций Республики Узбекистан за пределами территории Республики Узбекистан, не осуществляющими хозяйственную или иную коммерческую деятельность, счетов за пределами территории Республики Узбекистан допускается на период их пребывания и деятельности за границей. По завершении их пребывания и деятельности за границей счета подлежат закрытию, и остатки средств на счетах переводятся в Республику Узбекистан.

Резиденты имеют право без ограничений перечислять иностранную валюту со своих счетов в банках Республики Узбекистан или в банках за пределами Республики Узбекистан на свои счета в банках Республики Узбекистан.

### **Счета нерезидентов:**

Нерезиденты вправе открывать и использовать банковские счета в банках Республики Узбекистан в иностранной валюте и валюте Республики Узбекистан.

Для открытия и использования банковских счетов нерезидентами — юридическими лицами в Республике Узбекистан обязательным требованием является осуществление деятельности на территории Республики Узбекистан.



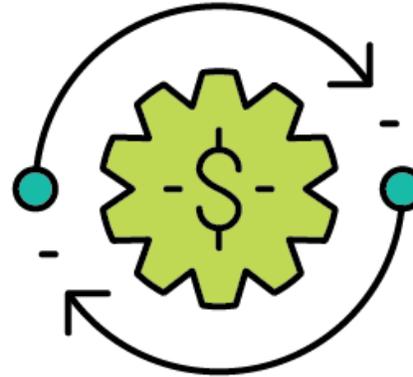
## Валютные операции.

### Виды валютных операций:

- Внутренние валютные операции — это операции, проводимые на территории Республики Узбекистан.
- Международные (трансграничные) валютные операции, которые делятся на текущие международные операции и операции движения капитала (переводы капитала).

### К текущим международным операциям относятся:

- все платежи, подлежащие выплате в связи с ведением внешней торговли, иной текущей деятельности, включая услуги (работы);
- платежи, подлежащие выплате в форме процентов и иных доходов, в том числе по банковским вкладам, кредитам, лизингу, а также в форме чистого дохода от иных инвестиций;
- выплата суммы в период погашения кредита (займа) в размере, не превышающем двукратного размера части полученного долга, рассчитанной как соотношение долга к количеству периодов его погашения, указанных в договоре;
- переводы неторгового характера.



К операциям движения капитала относятся все международные (трансграничные) валютные операции, не являющиеся текущими международными операциями, в том числе:

- осуществление инвестиционной деятельности, включая пополнение резидентами своих филиалов, находящихся за пределами территории Республики Узбекистан, оборотными средствами;
- получение и предоставление кредитов (займов), осуществление лизинговых операций;
- покупка и продажа недвижимости;
- привлечение из иностранных государств и размещение средств на счета и во вклады в иностранных государствах;
- приобретение или продажа полностью исключительного права на объекты интеллектуальной собственности.

Привлечение в Республику Узбекистан прямых иностранных инвестиций и их репатриация, а также реализация прав, приобретенных в связи с осуществлением прямых иностранных инвестиций, осуществляются без ограничений.

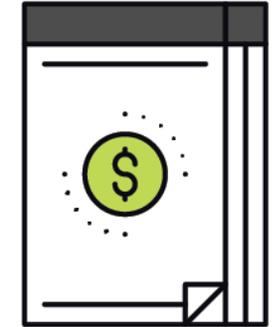
**К операциям движения капитала относятся** все международные (трансграничные) валютные операции, не являющиеся текущими международными операциями, в том числе:

- осуществление инвестиционной деятельности, включая пополнение резидентами своих филиалов, находящихся за пределами территории Республики Узбекистан, обратными средствами;
- получение и предоставление кредитов (займов), осуществление лизинговых операций;
- покупка и продажа недвижимости;
- привлечение из иностранных государств и размещение средств на счета и во вклады в иностранных государствах;
- приобретение или продажа полностью исключительного права на объекты интеллектуальной собственности.

Привлечение в Республику Узбекистан прямых иностранных инвестиций и их репатриация, а также реализация прав, приобретенных в связи с осуществлением прямых иностранных инвестиций, осуществляются без ограничений.

**К переводам неторгового характера относятся:**

- переводы между физическими лицами в размере до эквивалента ста миллионов сумов;
- оплата за товары (услуги, работы) для личных нужд;
- выплата заработной платы, стипендий, пенсий, алиментов;
- оплата расходов, связанных с командированием работников за пределы Республики Узбекистан;
- оплата за обучение, лечение и туризм;
- оплата содержания дипломатических и иных представительств Республики Узбекистан в иностранных государствах, а также постоянных представительств Республики Узбекистан при межгосударственных или межправительственных организациях;
- платежи, связанные с нотариальными и следственными действиями, а также оплата государственной пошлины в связи с рассмотрением дел в судах;
- выплаты денежных средств на основании решений суда, арбитража, а также следственных и других правоохранительных органов;
- платежи, связанные с погребением умершего;



- платежи за участие в международных конгрессах, симпозиумах, конференциях, спортивных и культурных мероприятиях, а также в других международных встречах, выставках и ярмарках, за исключением инвестиционных и материальных затрат;
- выплата авторских вознаграждений, уплата патентных пошлин и выплата по обязательствам лицензионных договоров в области интеллектуальной собственности;
- взносы в международные некоммерческие организации;.

Текущие международные операции и связанная с ними покупка или продажа иностранной валюты резидентами и нерезидентами осуществляются без ограничений.

### **Валютные операции между резидентами допускаются при осуществлении:**

- операций, связанных с расчетами в магазинах беспрошлинной торговли, а также с расчетами при реализации товаров и оказании услуг пассажирам в пути следования транспортных средств при международных перевозках;
- операций между комиссионерами (поверенными) и комитентами (доверителями) при оказании комиссионерами (поверенными) услуг, связанных с заключением и исполнением договоров с нерезидентами по передаче товаров, выполнению работ, оказанию услуг, передаче информации и результатов интеллектуальной деятельности, исключительных прав на них, включая операции по возврату комитентам (доверителям) денежных сумм (иного имущества);
- операций, предусматривающих проведение расчетов и осуществление переводов средств в иностранной валюте, поступающих из-за границы от реализации транспортно-экспедиторских услуг на счет экспедиторских компаний, на основании заключенных договоров;
- операций по оплате и возмещению расходов физических лиц, связанных с совершением служебных командировок за пределы территории Республики Узбекистан, а также операций по погашению неизрасходованного аванса, выданного в связи со служебными командировками;
- переводов по неторговым операциям средств физическим лицом — резидентом со счетов, открытых в банках Республики Узбекистан, в пользу иных физических лиц — резидентов на их счета, открытые в банках Республики Узбекистан;
- операций, связанных с расчетами между транспортными организациями и находящимися за пределами территории Республики Узбекистан физическими лицами, а также филиалами, представительствами и иными подразделениями юридических лиц по договорам перевозки пассажиров;
- операций между комиссионерами (поверенными) и комитентами (доверителями) при оказании комиссионерами (поверенными) услуг, связанных с заключением и исполнением договоров, обязательства по которым подлежат исполнению по итогам клиринга, в случае, если конечным покупателем или продавцом является нерезидент;
- операций, связанных с использованием валютных ценностей в качестве обеспечения исполнения обязательства, а также их взысканием;
- операций, связанных с внесением и возвратом валютных ценностей в уставный фонд (уставный капитал) юридических лиц;
- операций, связанных с осуществлением банковских услуг;
- операций, связанных с благотворительностью;
- операций, связанных с получением валютных ценностей по праву наследования.

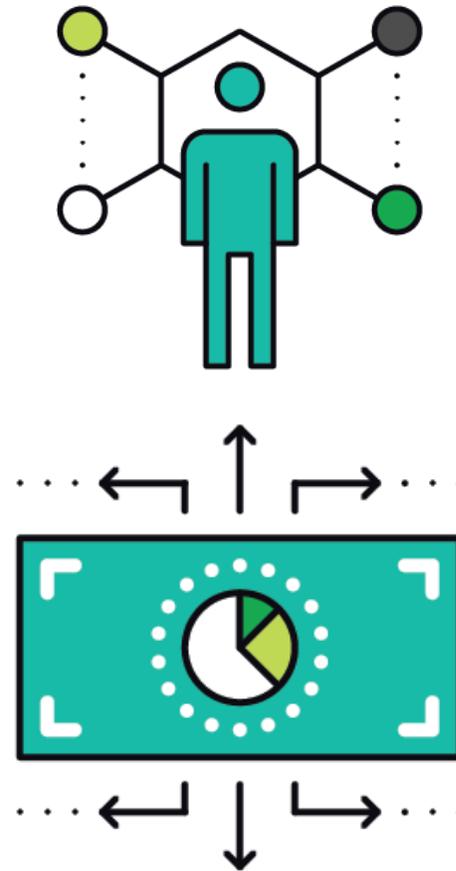
**Покупка и продажа иностранной валюты** резидентами и нерезидентами на территории Республики Узбекистан осуществляются исключительно через банки Республики Узбекистан.

**Покупка и продажа иностранной валюты** на межбанковском валютном рынке в Республике Узбекистан осуществляются исключительно банками Республики Узбекистан и Центральным банком.

**Ввоз в Республику Узбекистан наличной валюты** Республики Узбекистан и иностранной валюты физическими лицами осуществляется без ограничений.

**Вывоз физическими лицами наличной валюты Республики Узбекистан** и иностранной валюты за пределы Республики Узбекистан осуществляется в сумме, не превышающей эквивалент ста миллионов сумов. Вывоз наличной валюты в сумме, превышающей установленный эквивалент, осуществляется в соответствии с порядком, определяемым Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

**Ввоз в Республику Узбекистан и вывоз из Республики Узбекистан наличной валюты** Республики Узбекистан и иностранной валюты **юридическими лицами**, за исключением банков Республики Узбекистан, **запрещается**.



#### **Нерезиденты имеют право:**

- осуществлять между собой переводы, связанные с текущими международными операциями, со счетов в банках за пределами территории Республики Узбекистан на банковские счета в банках Республики Узбекистан или с банковских счетов в банках Республики Узбекистан на счета в банках за пределами территории Республики Узбекистан.
- физические лица — нерезиденты осуществлять переводы неторгового характера со счетов, открытых в банках Республики Узбекистан, в пользу иных физических лиц — нерезидентов на их счета, открытые в банках Республики Узбекистан.
- осуществлять между собой валютные операции с ценными бумагами со счетов в банках Республики Узбекистан на счета в банках Республики Узбекистан с учетом требований, установленных законодательством Республики Узбекистан о рынке ценных бумаг.

## Валютный контроль.

Органами валютного контроля в Республике Узбекистан являются Центральный банк, Счетная палата, Министерство финансов, Государственный налоговый комитет и Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан.

**Органы валютного контроля в пределах своих полномочий вправе:**

- осуществлять проверки соблюдения резидентами и нерезидентами законодательства о валютном регулировании;
- осуществлять в установленном порядке проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;
- запрашивать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций;
- устанавливать порядок представления отчетности по валютным операциям;
- предъявлять требования об устранении выявленных нарушений и принимать другие меры, являющиеся обязательными для исполнения всеми резидентами и нерезидентами в Республике Узбекистан.

Органы валютного контроля могут требовать представления только тех документов, которые непосредственно относятся к проводимой валютной операции.

Центральный банк осуществляет валютный контроль за валютными операциями, проводимыми банками Республики Узбекистан

**Права и обязанности резидентов и нерезидентов при проведении проверок со стороны органов валютного контроля**

**Резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Республике Узбекистан валютные операции, имеют следующие права:**

- знакомиться с материалами проверок, проведенных органами валютного контроля;
- обжаловать действия органов валютного контроля;
- на возмещение реального ущерба, причиненного неправомерными действиями (бездействием) органов валютного контроля и их должностных лиц.

**Резиденты и нерезиденты, осуществляющие валютные операции, обязаны:**

- предоставлять органам валютного контроля все запрашиваемые документы и информацию об осуществлении валютных операций;
- представлять органам валютного контроля объяснения в ходе проведения ими проверок, а также по их результатам;
- вести учет и составлять отчетность по проводимым валютным операциям, а также обеспечивать их сохранность;
- выполнять требования (предписания, представления) органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений;
- обеспечивать органам валютного контроля доступ в свои помещения, к документам и автоматизированным базам данных в ходе проведения ими проверок.



**Наши услуги**

## НАШИ УСЛУГИ

Аудит и профессиональные аудиторские услуги	Налогообложение	Бизнес консалтинг
<p>Аудит в соответствии с Национальными и Международными Стандартами аудита (обязательный и инициативный)</p> <p>Аудит финансовых отчетов, составленных в соответствии с IFRS и GAAP</p> <p>Аудит специальных вопросов, проведение экономических экспертиз</p> <p>Аудит инвестиций, грантов, кредитов, займов, субсидий и иных активов на предмет целевого использования</p> <p>Перевод национальной финансовой отчетности на IFRS</p>	<p>Корпоративное налогообложение</p> <p>Организация и ведение налогового учета</p> <p>Международное налоговое планирование</p> <p>Налогообложение физических лиц</p> <p>Совершенствование системы учета налогов и ее поддержка</p> <p>Помощь при подготовке пояснений и консультирование в ходе проверок налоговых органов</p>	<p>Комплексное сопровождение инвестиционных проектов</p> <p>Подготовка аналитических обзоров законодательства и деловой практики</p> <p>Разработка оптимальных моделей инвестиций, с учетом возникающих налоговых и правовых аспектов</p> <p>Консалтинг по валютному, таможенному и внешнеэкономическому регулированию</p> <p>Консалтинг по анализу и оценке рисков</p> <p>Сопровождение сделок слияний и поглощений (M&amp;A)</p> <p>Пред инвестиционный анализ (due diligence)</p>

## НАШИ УСЛУГИ

Финансовый и экономический анализ	Услуги по обучению	Юридические услуги
<p>Анализ процедур и методов функционирования бизнеса в целях оценки эффективности</p> <p>Калькуляция себестоимости, анализ структуры, методы снижения</p> <p>Выручка, структура, анализ динамики изменений</p> <p>Структура издержек, способы их снижения, анализа динамики изменений</p> <p>Комплексный финансовый анализ эффективности деятельности предприятия</p>	<p>Проведение исследований, тренингов, конференций, разработок в области, связанной с аудиторской деятельностью</p> <p>Проведение семинаров, разработка методического материала по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу финансово-экономической деятельности и налогообложению</p> <p>Подготовка учебно-методических пособий и рекомендаций по финансовому учету и налогообложению.</p>	<p>Юридическая экспертиза и заключения: контракты, сделки, формы и способы ведения бизнеса</p> <p>Консультирование, юридический аутсорсинг (сопровождение):</p> <p>регистрация бизнеса всех форм</p> <p>корпоративное и коммерческое право</p> <p>государственно-частное партнерство (ГЧП), государственное и проектное финансирование</p> <p>трудовое и миграционное право</p> <p>банкротство и антикризисная защита бизнеса</p> <p>судебная практика и медиация</p>

# Связаться с нами:

## BAKER TILLY INTERNATIONAL

New Bridge Street House 30-  
34 London, EC4V 6BJ  
United Kingdom  
T: + 44 (0) 20 3882 2000  
F: + 44 (0) 20 3725 9890  
Сайт: [www.bakertilly.global](http://www.bakertilly.global)  
Почта: [info@bakertilly.global](mailto:info@bakertilly.global)

## BAKER TILLY UZBEKISTAN

Узбекистан, Ташкент, пл.  
Хамид Алимжана, 10 А  
T: + 998 (78) 150 15 12  
F: + 998 (71) 237 50 39  
Сайт: [www.bakertilly-ca.com](http://www.bakertilly-ca.com)  
Почта: [info@bakertillyuz.com](mailto:info@bakertillyuz.com)