

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН  
ЯПОНСКОЕ АГЕНСТВО МЕЖДУНАРОДНОГО СОТРУДНИЧЕСТВА  
(JICA)



# РУКОВОДСТВО

*по административным процедурам в сфере предпринима-  
тельства*

Ташкент  
«Янги аср авлоди»  
2011

ББК 65 9(5Узб) 321 89 Я7

УДК: 346 26

Х – 90 Хидоятов Г. и др. «Руководство по административным процедурам в сфере предпринимательства». –Т.: «Янги аср авлоди», 2011. 380 б.

ISBN 978-9943-08-732-3

Данная книга опубликована в рамках совместного проекта Министерства юстиции Республики Узбекистан и Японского Агенства Международного Сотрудничества (JICA) «Совершенствование административных процедур для развития деятельности частного сектора». Данная книга не выражает официальную позицию Министерства юстиции или JICA. Авторы являются ответственными за содержание книги.

**Издание предназначено для бесплатного распространения.**

**Авторы, внесшие свой вклад в эту книгу**

Гайрат ХИДОЯТОВ,

заместитель министра юстиции – Предисловие

Худоер МЕЛИЕВ,

начальник Управления экономического законодательства – Часть V

Шокир САИДОВ,

начальник Управления защиты прав предпринимателей – Часть IV

Бахтиер КАЮМОВ,

заместитель начальника Управления систематизации законодательства

и правовой информации – Часть I

Бобур УСМАНОВ,

начальник отдела Управления государственной регистрации

ведомственных нормативных актов – Части II, III

Миродил МАХМУДОВ,

начальник отдела Управления государственной регистрации

юридических лиц – Часть VI

ББК 65 9(5Узб) 321 89 Я7

УДК: 346 26

ISBN 978-9943-08-732-3

© «Руководство по административным процедурам в сфере предпринимательства».

Министерство юстиции Республики Узбекистан.

Японское Агенство Международного Сотрудничества (JICA).

## ПРИНЯТЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

АО – акционерное общество

ГК – Гражданский кодекс

ГНК – Государственный налоговый комитет

ГТК Республики Узбекистан – Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан

ГУП «ГИИИГТК» – Государственный институт инженерных изысканий в строительстве, геоинформатики и градостроительного кадастра

ЕГРПО – Единый государственный регистр предприятий и организаций

ЗАО – закрытое акционерное общество

ИНН – идентификационный номер налогоплательщика

Инспекции – Инспекции по регистрации субъектов предпринимательства при хокимиятах районов и городов

КоАО – Кодекс об административной ответственности

МВД – Министерство внутренних дел

НК – Налоговый кодекс

НСБУ – Национальный стандарт бухгалтерского учета

ОАО – открытое акционерное общество

Общество – Общество с ограниченной или дополнительной ответственностью

ОДО – общество с дополнительной ответственностью

ОКОНХ – Общереспубликанский классификатор отраслей народного хозяйства

ОКПО – Общереспубликанский классификатор предприятий и организаций

ООО – общество с ограниченной ответственностью

ПКМ – Постановление Кабинета Министров

ПП – Постановление Президента

рег. № – регистрационный номер

СМИ – средства массовой информации

Совет – Республиканский совет по координации деятельности контролирующих органов

ТК – Трудовой кодекс

УК – Уголовный кодекс

УП – Указ Президента

ХПК – Хозяйственный процессуальный кодекс

ЧПУ – числовое программное управление

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Благодаря проведенным реформам в Узбекистане сформированы благоприятные условия для ведения предпринимательской деятельности. Значительное упрощение различных бюрократических и административных процедур при осуществлении предпринимательской деятельности способствовало росту числа предпринимателей. В целом данные меры ознаменовали новый этап в развитии экономики республики, характеризующийся активным развитием бизнеса, частной инициативы и благосостояния населения.

Более того, в последние годы развитие и всемерная поддержка субъектов предпринимательства и, в особенности, сферы малого бизнеса и частного предпринимательства, становится главным стратегическим направлением государственной политики. В этой связи закономерным является объявление Президентом Республики Узбекистан И.А.Каримовым 2011 года «Годом малого бизнеса и частного предпринимательства».

В рамках утвержденной постановлением Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2011 г. №ПП–1474 Государственной программы «Год малого бизнеса и частного предпринимательства» особое внимание уделено предоставлению большей свободы предпринимательству, сокращению государственных управленческих функций и разрешительных норм, масштабному сокращению вмешательства государственных и контролирующих органов в финансово-хозяйственную деятельность субъектов предпринимательства, дальнейшему упрощению процедур создания и регистрации малых предприятий и предпринимателей, совершенствованию и унификации системы отчетности и механизма сдачи отчетов в финансовые, налоговые и статистические органы.

Изложенное свидетельствует об актуальности и своевременности подготовленного пособия, подробно освещающего вопросы государственной регистрации и ликвидации субъектов предпринимательской деятельности, основополагающие аспекты лицензирования отдельных видов предпринимательской деятельности, а также позволяющего читателю ознакомиться с понятием, видами и порядком состав-

ления и представления предпринимателями различных видов отчетности. Пособие также отдельно касается вопросов осуществления государственного контроля деятельности субъектов предпринимательства, в частности, освещаются понятие, виды и порядок проведения проверок деятельности предпринимателей. Изучению также были подвергнуты вопросы применения к субъектам предпринимательской деятельности мер правового воздействия.

Как свидетельствует международная практика, сложность регистрации и возможной впоследствии добровольной ликвидации субъектов предпринимательства отрицательно влияет на деловой климат в стране. Эффективность функций государства по регистрации и ликвидации субъектов предпринимательства, оформлению разрешительных документов для обеспечения их деятельности требует главным образом качественной работы, организованности регистрирующих органов, так как первые шаги в области предпринимательской деятельности начинаются с правовых отношений, складывающихся между предпринимателем и регистрирующим органом. Чем сложнее зарегистрироваться в качестве субъекта предпринимательства, тем меньше людей стремятся вести бизнес официально, т.е. они либо не ведут предпринимательскую деятельность вообще, либо уходят «в тень», осуществляя нелегальную коммерческую деятельность.

В связи с этим в Узбекистане в ходе проведения реформ по дальнейшей либерализации экономики было большое внимание уделено упрощению регистрационных процедур, снижению административных барьеров и волокиты в процессе регистрации. В результате в республике была внедрена государственная регистрация субъектов предпринимательства по принципу «в одно окно» с одновременной их постановкой на учет. В дальнейшем данная процедура была усовершенствована с введением в 2003 году порядка, в соответствии с которым разрешительные документы для ведения бизнеса оформляются одновременно с регистрацией субъектов предпринимательства. В 2006 году был внедрен уведомительный порядок регистрации.

В 2007 году с принятием постановления Президента Республики Узбекистан от 27.04.2007г. №ПП–630 «О совершенствовании порядка добровольной ликвидации и прекращения деятельности субъектов предпринимательства» кардинальному реформированию была подвергнута и система добровольной ликвидации и прекращения деятельности субъектов предпринимательства

В результате сегодня в законодательстве Республики Узбекистан закреплены нормы, обеспечивающие благоприятные условия для организации и развития предпринимательской деятельности. Приняты меры по снижению административных издержек и устранению бюрократических барьеров при государственной регистрации, постановке на учет субъектов предпринимательства, а также их добровольной ликвидации.

В современном мире, в условиях рыночных отношений одной из основных задач государства является обеспечение нормальных условий деятельности предпринимателей. Однако, наряду с этим, необходимо обеспечивать должный уровень качества услуг и товаров с тем, чтобы предотвратить нанесение ущерба правам и законным интересам, здоровью граждан, общественной безопасности. Выполнению указанной задачи служит лицензирование отдельных видов предпринимательской деятельности. Необходимо отметить, что в целях предотвращения фактов ущемления прав и законных интересов предпринимателей Законом Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности» установлено, что виды предпринимательской деятельности, подлежащие лицензированию, определяются именно законодательными актами, а порядок лицензирования отдельных видов предпринимательской деятельности, за исключением случаев, предусмотренных законом, устанавливается Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Общепризнанно, что увеличение количества различных видов отчетности, представляемых субъектами предпринимательства, зачастую является причиной усложнения и неэффективности их деятельности. В связи с этим, в целях недопущения необоснованного вмешательства в деятельность предпринимателей, законом предусмотрен запрет на установление дополнительных видов отчетности, которые не определены законодательством. Следует отметить, что за истребование статистической отчетности и других документов, не предусмотренных законодательством, либо истребование предусмотренной отчетности вопреки установленным срокам представления предусмотрена административная ответственность.

В целом, прослеживается положительная тенденция сокращения отчетности, представляемой субъектами предпринимательства. Так, в частности, законодательством установлено, что малые предприятия, микрофирмы представляют отчетность только в органы госу-

дарственной статистики и налоговые органы на местах по установленным ими формам и ежеквартально. Не допускается ежемесячное запрашивание отчетности у микрофирм и малых предприятий.

Подготовленное пособие подробно освещает вопросы осуществления государственного контроля деятельности субъектов предпринимательства в контексте того, что ограничение проверок деятельности субъектов предпринимательства является одной из основных гарантий свободы предпринимательской деятельности. В целях упорядочения организации проверок предпринимателей, сокращения их количества, устранения фактов параллелизма и дублирования проверок, осуществляемых различными контролирующими органами, недопущения их необоснованного вмешательства в хозяйственную деятельность предприятий статьей 39 Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» была определена конкретная периодичность проведения плановых проверок. Законодательством для отдельных категорий предпринимателей установлены некоторые льготы и преференции в плане осуществления государственного контроля их деятельности.

Нарушение предпринимателями требований законодательства влечет применение к ним определенных мер правового воздействия. В целях предотвращения фактов необоснованного ограничения деятельности предпринимателей в связи с нарушением ими соответствующих норм законодательства, законодательством подробно регламентированы порядок и условия применения указанных мер. Подготовленное пособие подробно освещает весь массив законодательства, так или иначе регламентирующего вопросы применения к предпринимателям мер правового воздействия.

Подготовленное пособие будет способствовать повышению правовой информированности сотрудников соответствующих государственных органов, непосредственно работающих с предпринимателями, находящихся с ними в постоянном контакте. Подобная информированность, в свою очередь, будет служить фактором профилактики нарушения должностными лицами государственных органов требований законодательства о гарантиях свободы предпринимательской деятельности еще и потому, что пособие, помимо прочего, касается и вопросов применения к должностным лицам соответствующих мер ответственности за совершение данных нарушений.

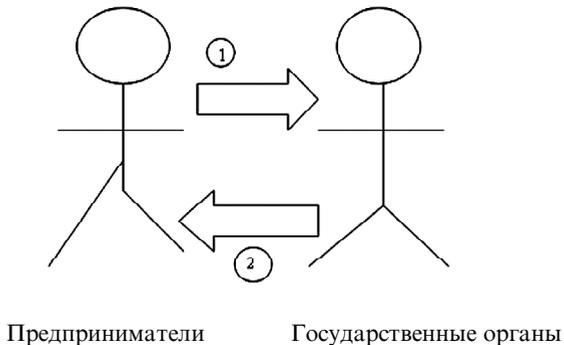
## ПРИНЦИПЫ НАПИСАНИЯ

Особенность содержания данной публикации заключается в систематизации и объяснении процедуры возникновения, изменения, прекращения правовых отношений, возникающих между государственными органами и частными лицами при регистрации или лицензировании.

Давайте, рассмотрим данные процедуры на примере уведомительного порядка заявления. Содержание данной публикации представляет интерес для предпринимателей в следующих моментах: какие документы, в какие сроки, в какие государственные органы надо предъявить для осуществления регистрации и лицензирования, а также как можно узнать основания отказа в осуществлении регистрации и лицензирования, и какие последующие меры можно предпринять в этих случаях. Иначе говоря, какие процессуальные права имеют предприниматели в отношении административных органов.

Содержание данной публикации также представляет интерес и для административных органов в таких моментах, как: в каких случаях принимается заявление или заявление уведомительного характера, или же в каких случаях должно быть отказано и в какие сроки заявитель должен быть проинформирован об этом. В какой форме должны быть оформлены эти решения. Какие правила должен соблюдать регистрирующий орган или лицензирующий орган при принятии соответствующих решений. Иными словами, какие процессуальные обязательства имеют административные органы в отношении предпринимателей.

Вышесказанное можно выразить в следующей схеме.



В брошюре для предпринимателей основное внимание будет уделено процессуальным правам предпринимателей, которые выделены в вышеупомянутой схеме (1). А в руководстве для государственных служащих основное внимание будет направлено на выполнение должностных полномочий и процессуальных обязательств государственных органов, которые выделены в вышеупомянутой схеме (2).

## СТРУКТУРА ДАННОЙ КНИГИ

Данная книга является руководством для государственных служащих по административным процедурам по Закону Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности». Иными словами, данное издание упорядочивает и систематизирует правовые отношения в сфере предпринимательской деятельности, связанные с возникновением, изменением, прекращением прав и обязанностей в ходе административных процедур между государственными органами и частными лицами.

Если рассматривать в качестве примера статью касательно административных процедур по Закону «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» с момента создания субъекта предпринимательства до его ликвидации, то получится нижеприведенная Схема 1 «Общая схема». Пояснение к Схеме 1 «Общая схема» выглядит следующим образом.

Сначала субъект предпринимательства, желающий заниматься бизнесом, должен пройти государственную регистрацию в административном органе (Регистрация (статья 11)). Также, субъект предпринимательства, желающий заниматься деятельностью, на осуществление которой требуется лицензия, помимо государственной регистрации должен получить лицензию от административного органа (Лицензирование (статья 13)). Субъект предпринимательства, прошедший государственную регистрацию и получивший необходимую лицензию, может заниматься бизнесом. С того момента, как субъект предпринимательства начнет дело, он должен будет предоставлять в административные органы различную отчетность (Отчетность (статья 17)). Также, субъект предпринимательства должен проходить административную проверку, осуществляемую административными органами (Административная проверка (статья 39, 40)). В случае нарушения закона к лицу, занимающемуся

бизнесом, применяются меры правового воздействия (Меры правового воздействия (статья 39<sup>1</sup>, статья 40<sup>1</sup>)). Субъект предпринимательства, желающий упразднить предприятие, должен следовать процедуре ликвидации. Иначе говоря, субъект предпринимательства прекращает свою деятельность путем ликвидации (Ликвидация (статья 48,)). В процессе государственной регистрации субъекта предпринимательства, предоставления лицензии, отчетности, административной проверки, применения мер правового воздействия и ликвидации, лицо, не согласное с решением административного органа, имеет право на обжалование (Обжалование (статья 49)).

В данной книге размещены главы, посвященные государственной регистрации субъекта предпринимательства, предоставлению лицензии, отчетности, административной проверке, мерам правового воздействия и ликвидации, а также в каждой главе по мере необходимости приводится порядок обжалования.

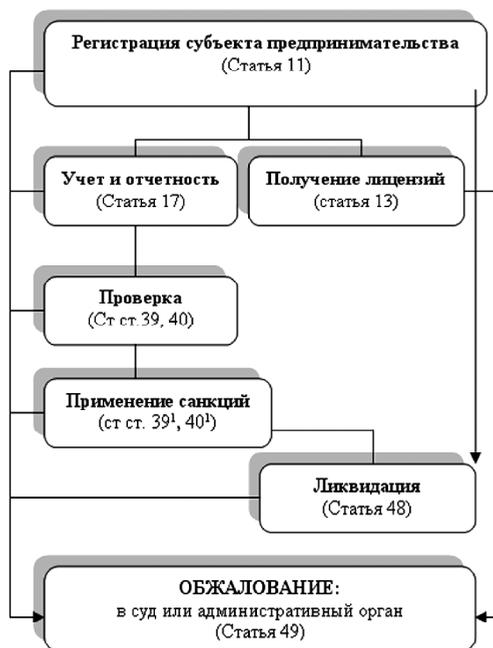


Схема 1 Общая схема

# **ЧАСТЬ I. ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

## **ВВЕДЕНИЕ**

Как свидетельствует международная практика, сложность регистрации субъектов предпринимательства отрицательно влияет на деловой климат в стране. Эффективность функций государства по государственной регистрации и ликвидации субъектов предпринимательства, оформлению разрешительных документов для обеспечения их деятельности требует главным образом качественной работы, организованности регистрирующих органов, так как первые шаги в области предпринимательской деятельности начинаются с правовых отношений, складывающихся между предпринимателем и регистрирующим органом. Чем сложнее зарегистрироваться в качестве субъекта предпринимательства, тем меньше людей стремятся вести бизнес официально, т.е. либо не ведут предпринимательскую деятельность, либо уходят «в тень».

В связи с этим в Узбекистане в ходе проведения реформ по дальнейшей либерализации экономики было уделено большое внимание упрощению регистрационных процедур, снижению административных барьеров и волокиты в процессе регистрации. В результате еще в 2001 году в республике была внедрена государственная регистрация субъектов предпринимательства по принципу «в одно окно» с одновременной их постановкой на учет. В дальнейшем данная процедура была улучшена в 2003 году введением одновременно с регистрацией субъектов предпринимательства процедуры оформления разрешительных документов для ведения бизнеса. В 2006 году был внедрен уведомительный порядок регистрации.

В результате сегодня в законодательстве Республики Узбекистан закреплены нормы, обеспечивающие благоприятные условия для организации и развития предпринимательской деятельности. Приняты меры по снижению административных издержек и устранению бюрократических барьеров при государственной регистрации и постановке на учет субъектов предпринимательства.

Благодаря проведенным реформам в Узбекистане сформированы хорошие правовые условия для ведения предпринимательской деятельности. Значительное упрощение процедуры регистрации субъектов предпринимательства способствовало росту числа субъектов предпринимательства. В целом эти меры ознаменовали новый этап в развитии экономики республики, характеризующийся всемерным созданием благоприятных условий для развития бизнеса, частной инициативы и благосостояния населения.

## РАЗДЕЛ I. ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Закон Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»*

**Статья 11. Государственная регистрация субъектов предпринимательской деятельности**

*Государственная регистрация субъектов предпринимательской деятельности осуществляется соответствующим государственным органом в порядке и в сроки, установленные законодательством.*

*Регистрирующие органы не вправе отказать заявителю в государственной регистрации в качестве субъекта предпринимательской деятельности по мотивам нецелесообразности их создания или устанавливать дополнительные требования, не предусмотренные законодательством.*

*Отказ в государственной регистрации заявителя в качестве субъекта предпринимательской деятельности, а также нарушение сроков регистрации могут быть обжалованы в суд. В случае признания судом решения регистрирующего органа, а также действия (бездействия) его должностных лиц незаконными последние возмещают заявителю убытки и компенсируют моральный вред, причиненные отказом в регистрации или нарушением срока регистрации.*

**Статьей 44 Гражданского кодекса Республики Узбекистан (далее ГК Республики Узбекистан) предусмотрено, что юридическое лицо подлежит государственной регистрации в порядке, определяемом законодательством, и считается созданным с момента его государственной регистрации**

*Данная статья закрепляет очень важную норму, которая предусматривает невозможность отказа в государственной регистрации регистрирующим органом по мотивам нецелесообразности создания субъекта предпринимательства, т.е. регистрирующий орган не имеет права по такой причине отказать в регистрации. При этом, если вдруг регистрирующий орган отказывает по причинам нецелесообразности, его решение может быть обжаловано в суде.*

**Если суд признает действия регистрирующего органа незаконными, заявителю возмещаются убытки и компенсируется моральный вред, причиненные отказом в регистрации, а также нарушением срока регистрации.**

# Глава 1. СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

## §1. Цели государственной регистрации субъектов предпринимательства

*Прохождение процедуры государственной регистрации необходимо для подтверждения легитимности функционирования конкретного лица в хозяйственном обороте.*

Для начало необходимо определить понятие предпринимательской деятельности (предпринимательство). Предпринимательская деятельность (предпринимательство) – это инициативная деятельность, осуществляемая субъектами предпринимательской деятельности в соответствии с законодательством, направленная на получение дохода (прибыли) на свой риск и под свою имущественную ответственность.

Одним из основных условий осуществления предпринимательской деятельности является государственная регистрация ее субъектов. Так, в соответствии со статьей 4 Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»<sup>1</sup> субъектами предпринимательской деятельности (субъектами предпринимательства) являются юридические и физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность.

Также, согласно статье 44 ГК Республики Узбекистан<sup>2</sup>, юридическое лицо подлежит государственной регистрации в порядке, определяемом законодательством, и считается созданным с момента его государственной регистрации.

Государственная регистрация субъектов предпринимательства осуществляется органами исполнительной власти и органами государственной власти на местах. Возникающие в связи с этим правоотношения между государственными органами и субъектами предпринимательства являются по своей природе административными. А сама

---

<sup>1</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 140;

<sup>2</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., приложение к № 2, № 11-12.

государственная регистрация представляет собой вид административного производства и, следовательно, должна осуществляться по установленной административной процедуре.

Прохождение процедуры государственной регистрации необходимо для подтверждения легитимности функционирования конкретного лица в хозяйственном обороте. Придавая регистрации общеобязательный характер, государство преследует не только цели контроля за законностью создания, реорганизации и ликвидации предприятия, но и полного учета участников предпринимательской деятельности, ведения реестра субъектов предпринимательства, а также сбора данных об их правовом, имущественном и организационном положении.

## **§2. Сущность и виды процедур государственной регистрации субъектов предпринимательства в Узбекистане**

В Республики Узбекистан существуют два основных вида (направления) государственной регистрации субъектов предпринимательства - уведомительный и разрешительный порядок. Специальная процедура государственной регистрации предусмотрена для банков, кредитных организаций и средств массовой информации.

### **2.1. Разрешительные документы, которые можно обозначить как разрешительный порядок государственной регистрации субъектов предпринимательства**

Согласно действующему законодательству, при разрешительном порядке государственная регистрация субъекта предпринимательства производится с одновременным оформлением разрешительных документов, которую можно обозначить как разрешительный порядок регистрации субъектов предпринимательства. При разрешительном порядке государственная регистрация субъекта предпринимательства производится с оформлением разрешительных документов, ведением реестра, постановкой их на учет в налоговых и статистических органах, а также выдачей заявителю свидетельства о его государственной регистрации как субъекта предпринимательской деятельности вместе со всеми разрешительными документами. Данный порядок установлен Положением о порядке государственной

ной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов, утвержденный постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 20 августа 2003 года №357<sup>3</sup>. Настоящее Положение в части государственной регистрации и постановки на учет распространяется на субъектов предпринимательства, которые одновременно с заявлением о государственной регистрации представляют копию решения хокима района (города) об отводе земельного участка под новое строительство для регистрации права на земельный участок и оформления разрешительных документов на строительство объекта, а также для получения технических условий на подключение к газовым и электрическим сетям и в заявлении о государственной регистрации в качестве основного вида деятельности указывают лицензируемый вид деятельности.

В процедуре государственной регистрации субъектов предпринимательства, предусмотренной данным постановлением Правительства, заложен принцип «одного окна», согласно которому заявитель (предприниматель), может осуществить за один раз все необходимые операции по взаимодействию с государственными органами, т.е. оформление в установленном порядке технических условий на подключение к инженерным коммуникациям (газоснабжение, энергоснабжение, водоснабжение, канализация, теплоснабжение, телефонная связь), перевод жилых помещений в категорию нежилых, строительство и реконструкцию объектов.

## **2.2. Порядок государственной регистрации субъектов предпринимательства на уведомительной основе**

В целях создания более благоприятных условий для организации предпринимательской деятельности путем снижения административных издержек при государственной регистрации и постановке на учет субъектов предпринимательства и решения накопившихся проблем, в 2006 году в Узбекистане была проведена кардинальная реформа системы государственной регистрации субъектов предпринимательства. Так, постановлением Президента Республики Узбекистан от 24

---

<sup>3</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2003 г., № 15-16, ст. 130.

мая 2006 года №ПП–357 «О внедрении уведомительного порядка государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства»<sup>4</sup> с 1 сентября 2006 года введен порядок государственной регистрации субъектов предпринимательства на уведомительной основе, за исключением регистрации предпринимателей, по которым требуется решение об отводе земельных участков, на подключение к газовым и электрическим сетям, а также по лицензируемым видам деятельности (государственная регистрация данных предпринимателей производится по разрешительному порядку).

Введение уведомительного порядка государственной регистрации субъектов предпринимательства значительно улучшило практику регистрации. Среди основных положительных результатов следует отметить, что:

сокращен перечень документов, подаваемых для государственной регистрации субъекта предпринимательства;

некоторые функции, ранее выполнявшиеся органами государственной статистики (присвоение статистических кодов) и внутренних дел (выдача разрешения на изготовление печати и штампа), переданы регистрирующим органам. Предпринимателям больше не приходится самостоятельно получать ИНН, разрешения на изготовление печати и штампа;

установлен исчерпывающий перечень оснований для отказа в государственной регистрации субъекта предпринимательства.

### **2.3. Процедура государственной регистрации физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности**

Для физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, предусмотрен отдельный порядок государственной регистрации и постановки на учет отличающийся от разрешительного и уведомительного поряд-

---

<sup>4</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 20-21, ст. 174.

ка государственной регистрации. С 1 сентября 2004 года установлен<sup>5</sup> порядок, в соответствии с которым государственная регистрация физических лиц («челноков»), завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, в качестве индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица осуществляется в государственных налоговых инспекциях районов (городов) по месту жительства физического лица (в явочном порядке). Для осуществления своей деятельности индивидуальные предприниматели без образования юридического лица, завозящие импортные товары, обязаны:

зарегистрироваться в Министерстве внешних экономических связей, инвестиций и торговли Республики Узбекистан и таможенных органах в качестве участников внешнеэкономических связей;

открыть счета в коммерческом банке;

оформить в установленном порядке разрешение на право осуществлять экспортно-импортные операции и розничную торговлю;

получить в налоговых органах по месту государственной регистрации учетную карту субъекта импортных операций.

#### **2.4. Специальная процедура государственной регистрации банков, кредитных организаций и средств массовой информации**

Необходимо отметить, что в связи со специфичностью деятельности банков, кредитных союзов и средств массовой информации законодательством Республики Узбекистан для них предусмотрены иные (особенные) порядки государственной регистрации, чем для других субъектов предпринимательства.

В связи с тем, что далее будут рассмотрены только уведомительный и разрешительный порядок, а также порядок государственной регистрации, постановки на учет индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, необходимо показать

---

<sup>5</sup> Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 12 августа 2004 года №387 «О мерах по упорядочению регистрации физических лиц, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности».

основные особенности государственной регистрации банков, кредитных союзов и средств массовой информации.

Так, в соответствии со статьей 1 Закона Республики Узбекистан «О банках и банковской деятельности»<sup>6</sup>, «**банк** - это юридическое лицо, являющееся коммерческой организацией и осуществляющее совокупность следующих видов деятельности, определяемых как банковская деятельность:

- принятие вкладов от юридических и физических лиц
- использование принятых средств для кредитования или инвестирования на собственный страх и риск;
- осуществление платежей».

Банки создаются, как правило, в форме акционерного общества на основе любой формы собственности. Учредителями банка могут быть юридические и физические лица, в том числе иностранные, за исключением органов государственной власти, общественных объединений и общественных фондов, если иное не предусмотрено законодательством. Банки получают статус юридического лица с момента их регистрации в Центральном банке Республики Узбекистан. Порядок и условия регистрации устанавливаются Центральным банком. Одновременно с регистрацией банкам выдается лицензия на право проведения банковских операций. Регистрация банков и выдача им лицензий осуществляются за плату. Порядок регистрации банков на территории Республики Узбекистан и выдачи им лицензий на право осуществления банковских операций установлен Положением о порядке регистрации и лицензирования деятельности банков (рег. № 2014 от 08.10.2009 г.)<sup>7</sup>.

В статье 3 Закона Республики Узбекистан «О кредитных союзах»<sup>8</sup> указано, что «**кредитным союзом** является кредитная организация, создаваемая юридическими и физическими лицами на основе добровольного равноправного членства с целью предоставления кредитов и оказания иных финансовых услуг. Кредитные союзы приобретают права юридического лица с момента их государственной регистрации. Деятельность кредитного союза осуществляется на основании лицензии».

---

<sup>6</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 5-6, ст. 54.

<sup>7</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2009 г., № 41, ст. 447

<sup>8</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2002 г., № 4-5, ст. 65.

«Государственная регистрация кредитных союзов и выдача лицензий осуществляются Центральным банком Республики Узбекистан.

Для государственной регистрации кредитного союза и выдачи лицензии предоставляются в Центральный банк или его территориальное управление:

заявление о регистрации, с указанием местонахождения (почтового адреса);

протокол общего собрания учредителей о создании кредитного союза;

устав кредитного союза;

бизнес-план деятельности кредитного союза;

документы, подтверждающие финансовое состояние учредителей – юридических лиц;

документ банка, подтверждающий формирование уставного фонда кредитного союза;

банковский платежный документ об оплате государственной пошлины за государственную регистрацию.

В течение тридцати календарных дней со дня подачи документов Центральный банк осуществляет государственную регистрацию кредитного союза и одновременно выдает ему лицензию». (статья 4 Закона Республики Узбекистан «О кредитных союзах»)

В соответствии со Ставками государственной пошлины, утвержденными постановлением Кабинета Министров от 3 ноября 1994 г. №533, за государственную регистрацию кредитного союза уплачивается государственная пошлина в размере трех минимальных заработных плат. За выдачу кредитному союзу лицензии государственная пошлина не взимается.

Порядок регистрации кредитных союзов установлен Положением о порядке государственной регистрации кредитных союзов и выдачи им лицензий (рег. № 2084 от 01.03.2010 г.)<sup>9</sup>.

Согласно статье 4 Закона Республики Узбекистан «**О средствах массовой информации**»<sup>10</sup> «**средство массовой информации** — форма периодического распространения массовой информации, имеющая

---

<sup>9</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2010 г., № 9, ст. 71.

<sup>10</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2007 г., № 3, ст. 20.

постоянное название и выходящая в свет или передаваемая в эфир не реже одного раза в шесть месяцев в печатном виде (газеты, журналы, ведомости, бюллетени и другие), и (или) электронном виде (теле-, радио-, видео-, кинохроникальные программы, веб-сайты в общедоступных телекоммуникационных сетях), и иные формы периодического распространения массовой информации».

Государственная регистрация средств массовой информации осуществляется Узбекским агентством по печати и информации, Агентством по печати и информации Республики Каракалпакстан, управлениями по печати и информации областей и г. Ташкента.

Регистрирующий орган принимает решение о государственной регистрации или об отказе в государственной регистрации в срок не позднее тридцати дней со дня получения заявления со всеми необходимыми документами.

Средство массовой информации считается зарегистрированным после выдачи свидетельства о его государственной регистрации

За государственную регистрацию средства массовой информации взимается государственная пошлина по следующим ставкам:

<b>Виды средств массовой информации</b>	<b>Ставка государственной пошлины</b>
Периодические печатные издания (газеты, журналы, ведомости, бюллетени, альманахи и др.)	в 25-кратном размере минимальной заработной платы
Теле-, радио-, видео-, кинохроникальные программы, информационные агентства	в 30-кратном размере минимальной заработной платы
Средства массовой информации, продукция которых распространяется через глобальную сеть Интернет (газеты, журналы, ведомости, бюллетени, альманахи, теле-, радио-, видео-, кинохроникальные программы и др.)	в 1-кратном размере минимальной заработной платы
Средства массовой информации, предназначенные преимущественно для детей, подростков, инвалидов, а также образовательного и культурно-просветительского направления (газеты, журналы, ведомости, бюллетени, альманахи,	в 5-кратном размере минимальной заработной платы

теле-, радио-, видео-, кинохроникальные программы и др.)	
Средства массовой информации рекламного характера (газеты, журналы, буклеты, теле-, радио-, видео-, кинохроникальные программы и др., специализирующиеся на рекламе)	в 50-кратном размере минимальной заработной платы
Иные виды средств массовой информации (продукция средств массовой информации, распространяемая в электронном виде и др.)	в 25-кратном размере минимальной заработной платы

*(см: ПРИЛОЖЕНИЕ № 3 к Положению о порядке государственной регистрации средств массовой информации в Республике Узбекистан)*

Порядок государственной регистрации средств массовой информации в Республике Узбекистан утвержден постановлением Кабинета Министров от 11 октября 2006 года №214 «О дальнейшем совершенствовании порядка государственной регистрации средств массовой информации в Республике Узбекистан».

Регистрация остальных видов субъектов предпринимательства осуществляется Министерством юстиции Республики Узбекистан и Инспекциями по регистрации субъектов предпринимательства в разрешительном или уведомительном порядке. При этом следует иметь в виду, что разрешительный порядок применяется при регистрации субъектов предпринимательства, по которым требуется решение об отводе земельных участков, на подключение к газовым и электрическим сетям, а также по лицензируемым видам деятельности. Кроме того, физические лица, завозящие товары, предназначенные для коммерческой деятельности, регистрируются Государственным налоговым комитетом (далее ГНК) в особом порядке государственной регистрации. Более подробно данные системы регистрации описываются в следующих главах нашей книги.

## Глава 2. РЕГИСТРИРУЮЩИЕ ОРГАНЫ

### §1. Министерство юстиции Республики Узбекистан

*Министерством юстиции Республики Узбекистан осуществляется государственная регистрация. Непосредственно государственной регистрацией субъектов предпринимательства в Министерстве юстиции Республики Узбекистан занимается Управление государственной регистрации юридических лиц, а в Министерстве юстиции Республики Каракалпакстан, управлениях юстиции областей – Отдел государственной регистрации юридических лиц (Положение о Министерстве юстиции Республики Узбекистан, утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 27 августа 2003 г. № 370).*

После обретения Республикой Узбекистан государственной независимости Указом Президента Республики Узбекистан от 8 января 1992 года №УП–314 союзно–республиканское Министерство юстиции Узбекской ССР было преобразовано в Министерство юстиции Республики Узбекистан.

В целях дальнейшего совершенствования деятельности Министерства юстиции Республики Узбекистан по обеспечению реализации единой государственной политики в области законотворчества и правоприменительной практики, а также осуществлению защиты конституционных прав и свобод человека 27 августа 2003 года было принято постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности Министерства юстиции Республики Узбекистан».

Министерство возглавляет Министр юстиции Республики Узбекистан, утверждаемый и освобождаемый от должности Президентом Республики Узбекистан.

Министр имеет пять заместителей, в том числе одного первого заместителя, назначаемых и освобождаемых от должности Президентом Республики Узбекистан.

Министерство юстиции Республики Узбекистан является органом государственного управления. Министр юстиции Республики Узбекистан по своему статусу входит в состав Кабинета Министров Республики Узбекистан.

Необходимо отметить, что органы и учреждения юстиции независимы от органов государственной власти на местах и подчиняются непосредственно министерству.

Одними из важнейших задач и направлений деятельности Министерства юстиции Республики Узбекистан являются разработка и реализация комплексных организационно–правовых мер, направленных на повышение эффективности правового обеспечения и развития предпринимательства, упрощение процедуры создания и регистрации хозяйствующих субъектов, а также обеспечение соблюдения законности при регистрации юридических лиц.

Министерством юстиции Республики Узбекистан осуществляется государственная регистрация с постановкой на учет в органах государственной налоговой службы и государственной статистики:

- аудиторских организаций;
- страховщиков и страховых брокеров;
- бирж;
- органов хозяйственного управления в форме акционерных компаний (включая государственно–акционерные компании и холдинги), создаваемых соответствующими решениями Президента и Правительства Республики Узбекистан;
- предприятий с иностранными инвестициями;
- рынков;
- организаций налоговых консультантов, создаваемых в городе Ташкенте, и других организаций, в случаях, предусмотренных законодательством.

Министерством юстиции Республики Каракалпакстан, управлениями юстиции областей регистрируются предприятия с иностранными инвестициями, рынки и организации налоговых консультантов, создаваемые соответственно в Республике Каракалпакстан и областях, и другие организации, в случаях, предусмотренных законодательством.

Непосредственно государственной регистрацией субъектов предпринимательства в Министерстве юстиции Республики Узбекистан занимается Управление государственной регистрации юридических лиц, а в Министерстве юстиции Республики Каракалпакстан, управлениях юстиции областей – Отдел государственной регистрации юридических лиц.

Управление состоит из двух отделов – отдел государственной регистрации и отдел ликвидации.

Справочная информация о Министерстве юстиции Республики Узбекистан:

адрес: г.Ташкент, ул. Сайилгох 5, инд. 100047;

телефон 233–13–05, факс 233–48–44;

e–mail – [info@minjust.gov.uz](mailto:info@minjust.gov.uz), официальный сайт – [www.minjust.uz](http://www.minjust.uz).

## **§2. Инспекции по регистрации субъектов предпринимательства при хокимиятах районов и городов (далее Инспекции)**

*Инспекции по регистрации субъектов предпринимательства подотчетны хокимам соответствующих районов (городов). Инспекции по регистрации субъектов предпринимательства при хокимиятах районов и городов регистрируют всех субъектов предпринимательства, включая предприятия с участием иностранного капитала, за исключением субъектов предпринимательства, государственная регистрация которых возложена на Министерство юстиции и его территориальные подразделения, а также на другие государственные органы в соответствии с законодательством.*

В целях дальнейшего формирования благоприятных условий для субъектов предпринимательства и поэтапного перехода на регистрационный принцип оформления постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 20 августа 2003 года №357 «О кардинальном совершенствовании системы регистрационных процедур для организации предпринимательской деятельности» при хокимиятах районов (городов) созданы Инспекции по регистрации субъектов предпринимательства.

«Инспекции по регистрации субъектов предпринимательства подотчетны хокимам соответствующих районов (городов).

Инспекция входит в структуру хокимията района (города) и не является юридическим лицом, не имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество, не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность и вступать от своего имени в гражданско–правовые отношения с другими лицами.

Инспекцию возглавляет начальник, который назначается и освобождается от должности хокимом района (города). Сотрудники инспекции также назначаются и освобождаются от должности хокимом района (города).

Начальник и сотрудники инспекции являются государственными служащими и по условиям оплаты труда приравниваются к работникам соответствующих самостоятельных отделов хокимиятов.

Инспекция состоит из:

1) отдела (специалиста) по государственной регистрации и постановке на учет со штатной численностью от 1 до 3 единиц;

2) отдела (сектора) по оформлению разрешительных документов со штатной численностью от 2 до 5 единиц.

Основными задачами Инспекций являются:

прием документов заявителя, который намерен заниматься предпринимательской деятельностью, и в случаях, предусмотренных законодательством, экспертиза документов и необходимых обоснований;

определение соответствующих инстанций, с которыми необходимо обязательное согласование и получение от них разрешений на осуществление предпринимательской деятельности в пределах их компетенций, как то: оформление в установленном порядке технических условий на подключение к инженерным коммуникациям (газоснабжение, энергоснабжение, водоснабжение, канализация, теплоснабжение, телефонная связь), перевод жилых помещений в категорию нежилых, строительство и реконструкцию объектов, а также разрешения на изготовление штампов и печатей;

государственная регистрация субъектов предпринимательства с учетом оформления вышеуказанных разрешительных документов, ведение реестра, а также постановка их на учет ;

выдача заявителю свидетельства о его государственной регистрации как субъекта предпринимательской деятельности вместе со всеми разрешительными документами.

В целях выполнения возложенных задач инспекция осуществляет следующие функции:

а) прием и экспертиза документов, представленных на государственную регистрацию (в том числе на государственную регистрацию изменений и дополнений учредительных документов), а также для исключения из государственного реестра в связи с ликвидацией;

б) ведение государственного реестра субъектов предпринимательства;

в) организация постановки на учет субъектов предпринимательства в налоговых и статистических органах и получение разрешения органов внутренних дел на изготовление печати и штампа;

г) выдача субъектам предпринимательства свидетельства о государственной регистрации с указанием присвоенных статистических кодов и идентификационного номера налогоплательщика, а также разрешения органов внутренних дел на изготовление печати и штампа;

д) осуществление ежеквартальной сверки с налоговыми и статистическими органами количества зарегистрированных и находящихся на учете зарегистрированных субъектов предпринимательства;

е) оформление предпроектных разрешительных (исходно–разрешительных) документов в уполномоченных органах и эксплуатационных организациях, в том числе геодезической топографической карты, архитектурно–планировочного задания, технических условий на подключение к инженерным коммуникациям (газоснабжение, энергоснабжение, водоснабжение, канализация, теплоснабжение, телефонная связь), необходимых для строительства, реконструкции и перепрофилирования объектов;

ж) обеспечение получения соответствующего разрешения на перепрофилирование и реконструкцию объекта;

з) оперативное оформление разрешительных документов на перевод жилого помещения в категорию нежилых;

и) оформление разрешений на осуществление индивидуального жилищного строительства (реконструкции) и согласование проектов в уполномоченных органах по принципу «одно окно»;

к) обеспечение Книгой регистрации проверок вновь создаваемых субъектов предпринимательства;

к<sup>1</sup>) ведение журнала государственной регистрации договоров о франшизинге (существенных изменений, дополнений или прекращения);

л) осуществление других функций, связанных с государственной регистрацией субъектов предпринимательства и оформлением разрешительных документов». (Типовое положение об инспекциях по регистрации субъектов предпринимательства при хокимиятах городов и районов<sup>11</sup> (рег. № 1279 от 27.09.2003 г.).

Инспекции по регистрации субъектов предпринимательства при хокимиятах районов и городов регистрируют всех субъектов предпринимательства, включая предприятия с участием иностранного капитала, за исключением субъектов предпринимательства, государственная регистрация которых возложена на Министерство юстиции и его территориальные подразделения<sup>12</sup>.

---

<sup>11</sup> Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан, 2003 г., № 17-18.

<sup>12</sup> См. раздел 2.1 Министерство юстиции Республики Узбекистан.

Субъект предпринимательства или его учредитель может обратиться в Инспекцию за:

государственной регистрацией субъекта предпринимательства с одновременным оформлением разрешительных документов;

государственной регистрацией субъекта предпринимательства без оформления разрешительных документов.

Для оформления разрешительных документов в Инспекцию могут обращаться и ранее зарегистрированные субъекты предпринимательства (с оформлением или без оформления разрешительных документов), а также зарегистрированные в Министерстве юстиции и его территориальных подразделениях.

Субъекты предпринимательства обращаются в Инспекцию по мере необходимости оформления соответствующих разрешительных документов независимо от того, обращались ли они ранее в Инспекцию за оформлением разрешительных документов или нет.

Не допускается создание дополнительных, отличных от инспекции структур по регистрации субъектов предпринимательства и оформлению разрешительных документов. Следует всегда помнить и не забывать, что категорически запрещается возложение на заявителя обязанностей инспекции.

### **§3. Государственная налоговая служба и другие регистрирующие органы**

*Государственная налоговая инспекция осуществляет государственную регистрацию физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности. Центральный банк осуществляет государственную регистрацию банков и кредитных союзов.*

Согласно статье 3 Закона Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе»<sup>13</sup> органами государственной налоговой службы являются ГНК Республики Узбекистан, государственные налоговые управления Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента, а также государственные налоговые инспекции районов, городов и районов в городе.

---

<sup>13</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 9, ст. 232.

ГНК является республиканским органом государственного управления по контролю в области обеспечения соблюдения налогового законодательства, защиты экономических интересов и имущественных прав государства.

ГНК в своей деятельности подотчетен Кабинету Министров Республики Узбекистан.

Органы государственной налоговой службы осуществляют свою деятельность независимо от органов государственного управления, органов государственной власти на местах в соответствии с законодательством.

В соответствии с пунктом 2 Положения о порядке государственной регистрации, постановления на учет индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, и выдачи учетных карт субъектов импортных операций, утвержденного постановлением Кабинета Министров от 2 сентября 2004 года №413, государственная регистрация физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности осуществляется в государственной налоговой инспекции по месту жительства физического лица в явочном порядке.

Одними из основных задач ГНК являются:

- реализация государственной налоговой политики и обеспечение действенного контроля за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и других обязательных платежей;

- внесение предложений по дальнейшему совершенствованию законодательства по стимулированию деятельности хозяйствующих субъектов, юридических и физических лиц, предоставлению им необходимых льгот и преференций;

- обеспечение координации контролирующих органов республики по вопросам проверок деятельности хозяйствующих субъектов, недопущение дублирования и злоупотреблений при проведении этой работы;

- осуществление, в пределах своей компетенции, действенного контроля за строгим соблюдением законодательства при осуществлении юридическими и физическими лицами валютных и экспортно-импортных операций.

Также, следует отметить роль Центрального банка Республики Узбекистан как регистрирующего органа. Центральный банк регистрирует банки и кредитные союзы, а также выдает лицензии на право осуществления банковских операций, лицензирует деятельность кредитных союзов, микрокредитных организаций, ломбардов и производство бланков ценных бумаг.

Центральный банк осуществляет регулирование и надзор за деятельностью банков, кредитных союзов, микрокредитных организаций и ломбардов с целью поддержания стабильности финансово-банковской системы, обеспечения защиты интересов вкладчиков, заемщиков и кредиторов, а также мониторинг и контроль за соблюдением ими правил внутреннего контроля и порядка предоставления информации, связанной с противодействием легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма, в специально уполномоченный государственный орган.

Центральный банк возглавляет банковскую систему Республики Узбекистан.

Регистрация банков и кредитных союзов, выдача лицензий банкам, кредитным союзам, микрокредитным организациям и ломбардам осуществляются за плату в порядке, установленном Центральным банком.

Центральный банк подотчетен Сенату Олий Мажлиса Республики Узбекистан. Председателя Правления Центрального банка назначает и освобождает от должности Сенат Олий Мажлиса по представлению Президента Республики Узбекистан.

Высшим органом Центрального банка является его Правление. Правление определяет основные направления политики и деятельности Центрального банка, осуществляет управление банком.

Правовой статус, задачи, функции, полномочия, принципы организации и деятельности Центрального банка определены Законом Республики Узбекистан «О Центральном банке Республики Узбекистан»<sup>14</sup>.

Ещё одним регистрирующим органом является Узбекское агентство по печати и информации. Узбекское агентство по печати и информации и его территориальные подразделения осуществляют государственную регистрацию средств массовой информации.

---

<sup>14</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1995 г., № 12, ст. 247.

Узбекское агентство по печати и информации является органом государственного управления, уполномоченным для решения задач в сфере разработки и реализации государственной политики в области средств массовой информации, информационного обмена, печати, издательской, полиграфической деятельности и распространения периодических изданий.

Агентство в своей деятельности подотчетно Кабинету Министров Республики Узбекистан.

Агентство возглавляет генеральный директор, назначаемый и освобождаемый от должности Президентом Республики Узбекистан.

По статусу генеральный директор приравнивается к министру.

Проведение государственной политики в области издательской и полиграфической деятельности, средств массовой информации, распространения периодических изданий, включая осуществление государственной регистрации указанных видов деятельности, является одной из основных задач Узбекского агентства по печати и информации.

Узбекское агентство по печати и информации ведет Единый реестр средств массовой информации Республики Узбекистан.

И что особенно важно, Узбекскому агентству по печати и информации категорически запрещается осуществлять цензуру, редактирование материалов и незаконное вмешательство в деятельность средств массовой информации в любой иной форме.

Деятельность Агентства регулируется Положением об Узбекском агентстве по печати и информации, утвержденным постановлением Кабинета Министров от 11 июня 2004 года № 274<sup>15</sup>.

### **Глава 3. СУБЪЕКТЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

#### **§1. Юридические лица**

Юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обя-

---

<sup>15</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 24, ст. 272.

занности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридические лица делятся на коммерческие и некоммерческие организации. Юридическое лицо считается созданным с момента его государственной регистрации.

Как было ранее отмечено, субъектами предпринимательской деятельности являются юридические и физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность.

В связи с этим, в данном разделе хотелось бы остановиться на понятии юридическое лицо, как на субъекте предпринимательской деятельности.

Жизнь современного общества немислима без объединения людей в группы, союзы разных видов, без соединения их личных усилий и капиталов для достижения тех или иных целей. Основной правовой формой такого коллективного участия лиц в гражданском обороте и является конструкция юридического лица.

### **1.1. Понятие юридического лица**

Согласно статье 39 Гражданского кодекса Республики Узбекистан юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету.

### **1.2. Общие признаки юридических лиц**

Гражданское право определяет общие признаки юридических лиц, каждый из которых необходим, а все в совокупности – достаточны, чтобы организация могла быть признана юридическим лицом<sup>16</sup>.

---

<sup>16</sup> Гражданское право. Том I. Учебник. Под ред. А.П.Сергеева, Ю.К.Толстого.- М.:ООО «ТК Велби», 2002. -776 с. Также, Комментарий к Гражданскому кодексу Республики Узбекистан т.1 (часть первая) Министерство юстиции Республики Узбекистан. –Т.: «Vektor-Press», 2010.-768с.

1) Организационное единство юридического лица проявляется, прежде всего, в определенной иерархии, соподчиненности органов управления (единоличных или коллегиальных), составляющих его структуру, и в четкой регламентации отношений между его участниками. Благодаря этому становится возможным превратить желания множества участников в единую волю юридического лица в целом, а также непротиворечиво выразить эту волю вовне. Множество лиц, объединенных в организацию, выступает в гражданском обороте как одно лицо, один субъект права.

2) Если организационное единство необходимо для объединения множества лиц в одно коллективное образование, то обособленное имущество создает материальную базу деятельности такого образования. Любая практическая деятельность немыслима без соответствующих инструментов: предметов техники, знаний, наконец, просто денежных средств. Объединение этих инструментов в один имущественный комплекс, принадлежащий данной организации, и отграничение его от имуществ, принадлежащих другим лицам, называется имущественной обособленностью юридического лица.

3) Принцип самостоятельной гражданско-правовой ответственности юридического лица сформулирован в статье 48 Гражданского кодекса. Согласно этому учредитель (участник) юридического лица или собственник его имущества не отвечают по обязательствам юридического лица, а юридическое лицо не отвечает по обязательствам учредителя (участника) или собственника. Каждое юридическое лицо самостоятельно несет гражданско-правовую ответственность по своим обязательствам.

4) Способность юридического лица от своего имени приобретать имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, выступать истцом и ответчиком в суде – в своем роде заключительные признаки юридического лица и в определенной степени – та цель, ради которой оно и создается.

Обязанность юридического лица иметь самостоятельный баланс или смету, также отнесено к признакам юридического лица, поскольку наличие этих документов в значительной степени обеспечивает реальное имущественное обособление юридического лица и организацию его имущественной самостоятельности с точки зрения законодательства.

### **1.3. Виды юридических лиц**

Исходя из основных целей деятельности, юридические лица делятся на коммерческие и некоммерческие организации. Коммерческая организация преследует цель – извлечение прибыли, а некоммерческая преследует любые другие цели кроме извлечения прибыли.

Юридическое лицо, являющееся некоммерческой организацией, может создаваться в форме общественного объединения, общественного фонда, финансируемого собственником учреждения, а также в иной форме, предусмотренной законодательными актами.

### **1.4. Государственная регистрация юридических лиц**

В соответствии со статьей 44 Гражданского кодекса юридическое лицо подлежит государственной регистрации в порядке, определяемом законодательством. Данные государственной регистрации включаются в единый государственный реестр юридических лиц, открытый для всеобщего ознакомления.

Юридическое лицо считается созданным с момента его государственной регистрации. Регистрация удостоверяется свидетельством о государственной регистрации.

### **1.5. Наименование и место нахождения юридического лица**

Юридическое лицо имеет свое наименование, содержащее указание на его организационно–правовую форму. Место нахождения юридического лица определяется местом его государственной регистрации, если в соответствии с законом в учредительных документах юридического лица не установлено иное. Юридическое лицо должно иметь почтовый адрес, по которому с ним осуществляется связь, и обязано уведомлять уполномоченные государственные органы об изменении своего почтового адреса

Наименование и местонахождение (почтовый адрес) юридического лица указываются в его учредительных документах.

Юридическое лицо, являющееся коммерческой организацией, должно иметь фирменное наименование. Юридическое лицо имеет исключительное право использования своего фирменного наименования.

## **1.6. Ответственность юридического лица**

Юридическое лицо отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

## **1.7. Коммерческая организация**

Юридическое лицо, являющееся коммерческой организацией, может быть создано в форме хозяйственного товарищества и общества, производственного кооператива, унитарного предприятия, и в иной форме, предусмотренной законодательными актами.

Хозяйственными товариществами и обществами признаются коммерческие организации с разделенным на доли (вклады) или на акции учредителей (участников) уставным фондом (уставным капиталом). Имущество, созданное за счет вкладов учредителей (участников) или приобретения ими акций, а также произведенное и приобретенное хозяйственным товариществом или обществом в процессе его деятельности, принадлежит ему на праве собственности.

Хозяйственные товарищества - это коммерческие объединения лиц при непосредственном участии (вплоть до ответственности) каждого или некоторых из них в предпринимательской деятельности, а хозяйственные общества подразумевают лишь объединение капиталов их участников, без обязательного непосредственного их участия в деятельности общества<sup>17</sup>.

Хозяйственные общества дают возможность ограничить предпринимательский риск участников, чем в значительной степени и объясняется их привлекательность и широкая распространенность. В связи с этим, рассмотрим такую форму юридического лица как хозяйственные общества.

Хозяйственные общества могут создаваться в форме общества с ограниченной или с дополнительной ответственностью, акционерного общества.

---

<sup>17</sup> Комментарий к Гражданскому кодексу Республики Узбекистан т.1 (часть первая) Министерство юстиции Республики Узбекистан. –Т.: «Vektor-Press», 2010.-768с.

### **1.7.1. Общества с ограниченной или с дополнительной ответственностью**

В настоящее время общество с ограниченной ответственностью (далее ООО) является, пожалуй, самой распространенной и наиболее популярной в качестве организационно–правовой формы для юридического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность в Узбекистане.

Так, в соответствии с Гражданским кодексом (статья 62) и Законом Республики Узбекистан «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» (статья 3) обществом с ограниченной ответственностью признается учрежденное одним или несколькими лицами хозяйственное общество, уставный фонд (уставный капитал) которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров. Участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Участники общества с ограниченной ответственностью, не полностью внесшие вклады, несут солидарную ответственность по его обязательствам в пределах стоимости неоплаченной части вклада каждого из участников общества.

В свою очередь, обществом с дополнительной ответственностью (ОДО) признается учрежденное одним или несколькими лицами хозяйственное общество, уставный фонд (уставный капитал) которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров. Участники такого общества солидарно несут субсидиарную ответственность по его обязательствам своим имуществом в одинаковом для всех кратном размере к стоимости внесенных ими вкладов, определяемом учредительными документами общества. Предельный размер ответственности участников общества с дополнительной ответственностью предусматривается в уставе общества с дополнительной ответственностью.

Общество с ограниченной или дополнительной ответственностью (Общество) вправе выступать учредителем или иным образом участвовать в уставном фонде (уставном капитале) других юридических лиц, создавать представительства и филиалы в порядке, установленном законодательством.

Общество создается на неопределенный срок, если иное не установлено его учредительными документами.

Общество должно иметь круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на государственном языке и указание на место нахождения общества. Печать общества может содержать также его фирменное наименование на других языках по выбору общества.

Общество может осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Общество не отвечает по обязательствам своих участников.

В случае банкротства общества по вине лица, выступающего в качестве участника, на такое лицо при недостаточности имущества общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

Число участников общества не должно быть **более пятидесяти**.

В случае, если число участников общества превысит **число пятьдесят**, общество в течение года должно преобразоваться в открытое акционерное общество или в производственный кооператив. Если в течение указанного срока общество не будет преобразовано и число участников общества не уменьшится до установленного предела, оно подлежит ликвидации в судебном порядке по требованию органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц.

Государство и его органы не несут ответственности по обязательствам общества, равно как и общество не несет ответственности по обязательствам государства и его органов.

Полное фирменное наименование общества с ограниченной ответственностью должно содержать полное наименование общества и слова «с ограниченной ответственностью», а полное фирменное наименование общества с дополнительной ответственностью должно содержать полное наименование общества и слова «с дополнительной ответственностью».

Очевидно, что ООО и ОДО имеют много общего. Основное их различие заключается в правовом регулировании ответственности.

Специальным законом, регулирующим отношения в области создания, деятельности, реорганизации и ликвидации обществ с ограниченной и дополнительной ответственностью является Закон Рес-

публики Узбекистан «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью».<sup>18</sup>

### **1.7.2. Акционерные общества**

Ещё одной распространенной формой хозяйственного общества является акционерное общество.

Согласно статье 2 Закона Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров»<sup>19</sup> акционерным обществом признается хозяйствующий субъект, уставный фонд которого, разделен на определенное число акций, удостоверяющих обязательства общества по отношению к акционерам.

Акционерное общество имеет права и несет обязанности при осуществлении любых видов деятельности, не запрещенных законодательством.

АО приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации. Общество создается без ограничения срока, если иное не установлено его уставом.

АО может заниматься, в установленном законодательством порядке, любым не запрещенным законодательством и не указанным в учредительных документах видом деятельности. Учредители общества вправе в учредительных документах перечислять лишь основные виды деятельности.

АО несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Нужно отметить, что акционеры не отвечают по обязательствам общества и несут риск убытков, связанных с его деятельностью, в пределах стоимости принадлежащих им акций. Акционеры, не полностью оплатившие акции, несут солидарную ответственность по обязательствам общества в пределах неоплаченной части стоимости принадлежащих им акций. АО не отвечает по обязательствам своих акционеров.

Акционерное общество может быть открытым или закрытым. Минимальный состав учредителей открытого акционерного общества

---

<sup>18</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2002 г., № 1, ст. 10.

<sup>19</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 5-6, ст. 61.

не ограничен, а закрытого акционерного общества определяется в количестве **трех лиц**. Каждый из учредителей общества должен быть его акционером.

Акционерное общество, участники которого могут отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров, признается открытым акционерным обществом (ОАО).

Открытое акционерное общество вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции и осуществлять их свободную продажу с учетом требований законодательства.

ОАО вправе проводить закрытую подписку на выпускаемые им акции, за исключением случаев, когда возможность проведения закрытой подписки ограничена уставом общества и законодательством. Число акционеров открытого акционерного общества неограничено.

Акционерное общество, акции которого распределяются только среди его учредителей или заранее определенного круга лиц, признается закрытым акционерным обществом (ЗАО).

ЗАО не вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции либо иным образом предлагать их для приобретения неограниченному кругу лиц. Число акционеров закрытого акционерного общества не может быть **более пятидесяти**. В случае превышения установленного предела оно подлежит преобразованию в открытое акционерное общество в течение шести месяцев со дня регистрации в реестре акционеров лиц, количество которых превышает предельный лимит акционеров для закрытых акционерных обществ, а по истечении этого срока — ликвидации в судебном порядке.

В целях дальнейшего увеличения уровня капитализации и повышения финансовой устойчивости предприятий реального сектора экономики, широкого привлечения инвестиций, включая средства коммерческих банков, в процесс структурных преобразований экономики, модернизации, технического и технологического перевооружения производства пунктом 1 Указа Президента Республики Узбекистан от 18 ноября 2008 года №УП–4053 «О мерах по дальнейшему повышению финансовой устойчивости предприятий реального сектора экономики»<sup>20</sup> с 1 января 2009 года установлен минимальный размер уставного фонда для вновь создаваемых открытых и закры-

---

<sup>20</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2008 г., № 47, ст. 461.

тых акционерных обществ, который составляет сумму эквивалентную 400 тысячам долларов США по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату государственной регистрации общества. Напомним, что до принятия данного Указа минимальный размер уставного фонда акционерного общества должен был составлять не менее суммы, эквивалентной 50 тысячам долларов США по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату государственной регистрации общества.

Действующие открытые и закрытые акционерные общества должны были до 1 января 2010 года довести размер своих уставных фондов до суммы не менее 400 тысяч долларов США в эквиваленте по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату перерегистрации либо обеспечить переход на частную форму собственности.

При этом предельный срок формирования уставного фонда общества в размере, предусмотренном учредительными документами, не должен превышать одного года с момента государственной регистрации общества, если иное не предусмотрено законодательством.

Специальным законом, регулирующим отношения, связанные с созданием, деятельностью и ликвидацией акционерных обществ, защитой прав акционеров является Закон Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров»<sup>21</sup>.

### **1.7.3. Предприятия с иностранными инвестициями**

Целесообразно остановиться на таком виде юридическом лица как предприятие с иностранными инвестициями.

Согласно пункту 1 Указа Президента Республики Узбекистан от 30 ноября 1996 года №УП-1652 «О дополнительных стимулах и льготах, предоставляемых предприятиям с иностранными инвестициями» к предприятиям с иностранными инвестициями, подлежащим государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Узбекистан и его территориальных органах, относятся вновь создаваемые предприятия, отвечающие следующим условиям:

размер уставного фонда предприятия не может быть менее суммы, эквивалентной 150 тыс. долларов США;

---

<sup>21</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 5-6, ст. 61.

одним из участников предприятия обязательно является иностранное юридическое лицо;

доля иностранных инвестиций составляет не менее 30 процентов уставного фонда предприятия.

Предприятия, одним из участников которого является иностранный инвестор, не соответствующие указанным условиям, не относятся к предприятиям с иностранными инвестициями и подлежат государственной регистрации в установленном порядке в **Инспекциях по регистрации субъектов предпринимательства при хокимиятах районов и городов**. Данные предприятия определены как предприятия с участием иностранного капитала

При этом следует иметь в виду, что и физические лица, являющиеся гражданами иностранного государства, лица без гражданства и граждане Республики Узбекистан, постоянно проживающие за границей также могут быть иностранными инвесторами и создавать предприятия с участием иностранного капитала.

#### 1.7.4. Рынки

Хотелось бы кратко остановиться, на таком институте как рынок. Согласно Правилам организации торговой деятельности на рынках в Республике Узбекистан, утвержденным постановлением Кабинета Министров от 28 июля 2003 года №330<sup>22</sup> (абз. 2 пункта 2), рынок — имущественный комплекс, действующий на постоянной или временной основе в местах, определенных Советом Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятами областей и г. Ташкента и предназначенный для создания необходимых условий розничной и мелкооптовой купли–продажи потребительских товаров широкого ассортимента на условиях свободной конкуренции с использованием торговых рядов, торговых мест и стационарных торговых точек (в т. ч. торговых павильонов, киосков).

Рынки бывают дехканские (продовольственные), вещевые и специализированные.

Создание рынка осуществляется на основании решения Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятов областей и г. Ташкента о выделении земельного участка под его организацию.

---

<sup>22</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2003 г., № 14, ст. 119.

В решении в обязательном порядке определяются местонахождение рынка, его специализация, режим работы, количество и дислокация торговых мест на нем.

Организация деятельности рынка обеспечивается юридическим лицом, арендующим земельный участок, выделенный для организации рынка. Указанное юридическое лицо создается в форме открытого акционерного общества или общества с ограниченной ответственностью, одним из учредителей которого в обязательном порядке должен выступать орган государственной власти на местах с долей в уставном фонде не менее 51%.

Минимальный размер уставного фонда создаваемых рынков должен соответствовать установленному законодательством для соответствующих организационно-правовых форм, но не менее **пятисоткратной суммы минимальной заработной платы**.

К моменту государственной регистрации в уставный фонд рынка вносится не менее 30 процентов от указанного в учредительных документах размера.

## **§2. Индивидуальные предприниматели (физические лица) (ст.6 ЗРУ ГСПД и п.12 №ПП–357)**

*Индивидуальное предпринимательство – осуществление физическим лицом предпринимательской деятельности без образования юридического лица (индивидуальный предприниматель). Под физическими лицами понимаются граждане Республики Узбекистан, граждане других государств, а также лица без гражданства. Физические лица вправе заниматься предпринимательской деятельностью с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.*

В статье 16 ГК Республики Узбекистан указано, что под гражданами (физическими лицами) понимаются граждане Республики Узбекистан, граждане других государств, а также лица без гражданства.

На территории Республики Узбекистан проживают граждане других государств, и лица, не имеющие определенного гражданства. Согласно статье 23 Конституции Республики Узбекистан иностранным гражданам и лицам без гражданства, находящимся на территории Республики Узбекистан, обеспечиваются права и свободы в соответствии с нормами международного права. Они несут обязаннос-

ти, установленные Конституцией, законами и международными договорами Республики Узбекистан.

Статья 24 Гражданского кодекса Республики Узбекистан предусматривает, что гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

В соответствии со статьей 6 Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»<sup>23</sup> индивидуальное предпринимательство – осуществление физическим лицом предпринимательской деятельности без образования юридического лица (индивидуальный предприниматель).

Индивидуальное предпринимательство осуществляется индивидуальным предпринимателем самостоятельно, без права найма работников, на базе имущества, принадлежащего ему на праве собственности, а также в силу иного вещного права, допускающего владение и (или) пользование имуществом.

В случаях, когда для осуществления индивидуального предпринимательства один из супругов использует общее совместное имущество супругов, требуется согласие другого супруга (супруги), если иное не предусмотрено законодательными актами, брачным договором либо иным соглашением между супругами.

Следует отметить, что в статье 24 ГК нет указания на возраст, позволяющий гражданину заниматься предпринимательской деятельностью. Исходя из общих положений Кодекса гражданин может начинать предпринимательскую деятельность с наступлением совершеннолетия, то есть по достижении восемнадцатилетнего возраста или в результате эмансипации.

Под эмансипацией следует понимать, то, что когда несовершеннолетний, достигший шестнадцати лет, может быть объявлен полностью дееспособным, если он работает по трудовому договору или, с согласия родителей, усыновителей или попечителя занимается предпринимательской деятельностью.

В целях дальнейшего упорядочения деятельности физических лиц, занимающихся импортом товаров и их реализацией, развития организованных, цивилизованных форм торговли физические лица («чел-

---

<sup>23</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 140.

ноки)), завозящие товары, предназначенные для коммерческой деятельности обязаны зарегистрироваться в качестве индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица с правом осуществлять экспортно–импортные операции и розничную торговлю. Напомним, государственная регистрация физических лиц («челноков»), завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, в качестве индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица осуществляется в государственных налоговых инспекциях районов (городов) по месту жительства физического лица (в явочном порядке).

Согласно статье 7 Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»<sup>24</sup> физические лица могут осуществлять совместную предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в следующих формах:

- семейного предпринимательства, осуществляемого супругами на базе их общего имущества;
- простого товарищества;
- деканского хозяйства без образования юридического лица.

При осуществлении семейного предпринимательства на базе имущества супругов, принадлежащего им на правах общей совместной собственности, в деловом обороте от имени супругов выступает один из супругов с согласия другого супруга (супруги), которое должно быть подтверждено при регистрации индивидуального предпринимателя.

При осуществлении семейного предпринимательства, связанного с использованием жилого помещения в качестве объекта предпринимательской деятельности, вступление в деловой оборот одного из собственников жилого помещения производится при наличии нотариально удостоверенного согласия совершеннолетних членов семьи.

По договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или более лиц, именуемых товарищами (участниками), обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной цели, не противоречащей закону.

Физические лица могут быть сторонами договора простого товарищества, заключаемого для осуществления совместной предпри-

---

<sup>24</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 140

нимательской деятельности, только после их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей.

Хотелось бы отметить, что в целях упорядочения осуществления индивидуальной предпринимательской деятельности без образования юридического лица постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 7 января 2011 года №6<sup>25</sup> утвержден Перечень видов деятельности, которыми могут заниматься индивидуальные предприниматели без образования юридического лица. Согласно данному постановлению с 1 апреля 2011 года физические лица не могут осуществлять виды деятельности, не включенные в данный Перечень (Перечень приводиться ниже).

Особое положение в производстве сельскохозяйственной продукции занимает дехканское хозяйство.

Так, согласно статье 1 Закона Республики Узбекистан «О дехканском хозяйстве»<sup>26</sup>, дехканское хозяйство - это семейное мелкотоварное хозяйство, осуществляющее производство и реализацию сельскохозяйственной продукции на основе личного труда членов семьи на приусадебном земельном участке, предоставленном главе семьи в пожизненное наследуемое владение.

Деятельность в дехканском хозяйстве относится к предпринимательской деятельности и может осуществляться по желанию членов дехканского хозяйства как с образованием, так и без образования юридического лица.

В соответствии со статьей 55 Земельного кодекса Республики Узбекистан<sup>27</sup> гражданам, имеющим семью и проживающим в сельской местности в течение не менее трех лет, предоставляется в пожизненное наследуемое владение приусадебный земельный участок для ведения дехканского хозяйства в размере не более 0,35 гектара на орошаемых и не более 0,5 гектара на неорошаемых (богарных) землях, а в степной и пустынной зоне не более 1 гектара неорошаемых пастбищ. Для массивов земель нового орошения требование о проживании в сельской местности не менее трех лет не применяется. При этом размер земельного участка, предоставляемого для ведения дехканс-

---

<sup>25</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2011 г., № 1-2, ст. 8.

<sup>26</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1998 г., № 5-6, ст. 88.

<sup>27</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1998 г., № 5-6, ст. 82.

кого хозяйства, определяется с учетом ранее предоставленного или предоставляемого земельного участка в пожизненное наследуемое владение для индивидуального жилищного строительства.

Дехканское хозяйство не может использовать в своей деятельности наемный труд на постоянной основе.

Членами дехканского хозяйства являются глава семьи, его супруга (супруг), дети, в том числе усыновленные (удочеренные), приемные дети, родители, иные родственники, достигшие трудоспособного возраста, совместно проживающие и ведущие дехканское хозяйство.

Дехканское хозяйство образуется на добровольных началах и считается созданным после предоставления гражданину земельного участка и государственной регистрации дехканского хозяйства в установленном порядке.

**Перечень видов деятельности, которыми могут заниматься индивидуальные предприниматели без образования юридического лица**

<b>№</b>	<b>Наименование вида деятельности</b>
<b>I</b>	<b>Розничная торговля:</b>
1	Розничная торговля продовольственными товарами (за исключением реализации растительного масла и алкогольной продукции)
2	Розничная торговля сельскохозяйственной продукцией на дехканских рынках
3	Розничная торговля непродовольственными товарами (за исключением реализации всех видов нефтепродуктов, изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней либо изделий с применением таких материалов, кино- и видео продукции, новых импортных автомобилей и фармацевтических товаров)
4	Розничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами (смешанная торговля в стационарных точках)
5	Импорт и розничная торговля товарами*
<b>II</b>	<b>Изготовление изделий народных художественных промыслов и декоративно-прикладного искусства по перечню, установленному законодательством.</b>
<b>III</b>	<b>Бытовые услуги, кроме предусмотренных в разделе II:</b>
6	Парикмахерские услуги, услуги маникюра, педикюра, косметолога и другие аналогичные услуги
7	Услуги по стирке, организации сухой и химической чистки, а также по глажке

8	Ремонт и чистка ковров и ковровых изделий
9	Ремонт и пошив швейных, меховых, кожаных и трикотажных изделий, головных уборов, изделий из текстильной галантереи, вязание трикотажных изделий
10	Выделка и крашение шкур животных, меха, текстильных, кожаных и прочих изделий
11	Изготовление и пошив обуви по индивидуальным заказам, ремонт, окраска и чистка обуви
12	Изготовление и ремонт галантерейных изделий
13	Изготовление и ремонт бижутерии и брелков
14	Изготовление ключей
15	Изготовление и ремонт изделий из металла и жести
16	Изготовление траурных венков, искусственных цветов, гирлянд
17	Изготовление и ремонт оград, памятников, венков из металла
18	Изготовление дверей, окон и других изделий из дерева, за исключением мебели
19	Ремонт и изготовление инвентаря (хозяйственного, спортивного, рыболовного и т.п.)
20	Заточка режущих изделий и инструментов
21	Сборка и ремонт мебели
22	Ремонт и настройка музыкальных инструментов
23	Изготовление ювелирных изделий из драгоценных металлов и камней по индивидуальному заказу, а также ремонт ювелирных изделий
24	Ремонт оптики, часов и гравёрные работы
25	Ремонт, установка и техническое обслуживание радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин, бытовых приборов, офисных машин и вычислительной техники
26	Ремонт и техническое обслуживание транспортных средств, включая прочие виды услуг по техническому обслуживанию транспортных средств (ремонт и установка акустических систем и охранных сигнализаций, мойка, полирование, нанесение защитных и декоративных покрытий на кузов, чистка салона и другие аналогичные услуги)
27	Санитарно-технические услуги и сварочные работы
28	Нарезка стекла и зеркал, художественная обработка стекла
29	Услуги по остеклению помещений
30	Услуги общественных туалетов
31	Услуги бань и саун
32	Услуги по уборке жилых помещений
33	Услуги по уходу за дворами и садами, а также озеленительные работы
34	Защита садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней

35	Услуги по видео- и фото съёмке
<b>IV</b>	<b>Прочие виды деятельности:</b>
36	Изготовление и реализация национальных сладостей, хлебобулочных и кондитерских изделий, а также изготовление отдельных видов штучных блюд без организации посадочных мест в домашних условиях или местах, специально отведенных решением органов государственной власти на местах
37	Изготовление и прокат средств измерений
38	Выполнение отдельных работ по строительству, ремонту и отделке (за исключением услуг юридическим лицам по капитальному строительству, строительно-монтажным работам)
39	Услуги по репетиторству
40	Услуги по переводу, редакторские услуги
41	Услуги, связанные с детскими игровыми автоматами
42	Проектирование, разработка, производство, реализация, ремонт и использование средств криптографической защиты информации
43	Услуги по дизайну (графическому, интерьеров, мебели и т. п.), а также чертежно-графическим работам
44	Услуги по разработке компьютерных программ, организации компьютерных игр, а также услуги по набору и распечатке текстов с помощью компьютера, услуги, связанные с копированием и размножением текста
45	Изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов
46	Переплетные работы
47	Производство и размещение рекламы
48	Услуги, оказываемые страховыми агентами
49	Концертное обслуживание свадебных, юбилейных и иных торжеств
50	Осуществление гастрольно-концертной деятельности в Республике Узбекистан и за ее пределами
51	Услуги по организации торжественных мероприятий (свадьба, юбилей, день рождения и т.п.)
52	Предоставление платьев и костюмов, а также аксессуаров к ним на прокат
53	Социальные услуги (услуги по уходу за детьми, за больными и престарелыми)
54	Физкультурно-оздоровительная деятельность (шейпинг, аэробика, спортивные секции, группы здоровья), тренерские услуги
55	Организация и ведение кружков
56	Услуги по набивке чучел (таксидермические работы)
57	Услуги по перемолу (шлифовке) зерна на мельницах
58	Услуги по убою скота

59	Услуги по уходу за домашними животными
60	Ветеринарная деятельность
61	Перевозки грузов автомобильным транспортом
62	Перевозка пассажиров и грузов речным транспортом
63	Выращивание, сбор, заготовка, фасовка и оптовая реализация лекарственного сырья растительного, животного и минерального происхождения
64	Выращивание и реализация цветов и декоративных деревьев
65	Разведение и реализация аквариумных рыб, декоративных птиц и других животных
66	Услуги по приёму стеклопосуды и вторичного сырья (за исключением металлолома)

*(См: Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 7 января 2011 года №6)*

\* Виды товаров указываются в разрешении на право осуществления розничной торговли, выдаваемого инспекциями по регистрации субъектов предпринимательства при хокимиятах районов (городов), а также в карточке прохождения регистрационных (разрешительных) процедур индивидуального предпринимателя без образования юридического лица, завозящего товары, предназначенные для коммерческой деятельности, выдаваемой органами государственной налоговой службы.

Примечание. В случае, если индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность, являющуюся вспомогательной по отношению к основному виду деятельности, фиксированный налог уплачивается как за один вид деятельности.

Виды деятельности, включенные в данный Перечень, могут осуществляться также субъектами предпринимательства и в форме юридического лица.

## Глава 4. ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

### §1. Виды государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства

*Государственная регистрация субъектов предпринимательства в основном осуществляется в разрешительном и уведомительном порядке. Для физических лиц, занимающихся импортом товаров и их реализацией, законодательством предусмотрен особый порядок государственной регистрации физических лиц без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности.*

Как уже отмечалось, субъектами предпринимательской деятельности (субъектами предпринимательства) являются юридические и физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность.

Государством на законодательном уровне предприняты кардинальные меры, направленные на снижение административных издержек и устранение бюрократических барьеров и препон при государственной регистрации и постановке на учет субъектов предпринимательства. В частности, установлен порядок, в соответствии с которым при оформлении и государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности обеспечивается резкое сокращение количества согласующих инстанций и осуществление всех согласований в рамках только одной инстанции.

На сегодняшний день государственная регистрация субъектов предпринимательства в основном осуществляется в разрешительном и уведомительном порядке.

Как было отмечено, в целях дальнейшего упорядочения деятельности физических лиц, занимающихся импортом товаров и их реализацией, законодательством предусмотрен особый порядок государственной регистрации физических лиц без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности.

## **1.1. Уведомительный порядок государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства**

*Уведомительный порядок государственной регистрации субъектов предпринимательства представляет собой ускоренную процедуру прохождения государственной регистрации субъектов предпринимательства на основании представленных документов.*

### **1.1.1. Введение**

Как всем известно, в 2006 году в Узбекистане была проведена реформа системы государственной регистрации субъектов предпринимательства.

Постановлением Президента Республики Узбекистан от 24 мая 2006 года №ПП–357 «О внедрении уведомительного порядка государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства»<sup>28</sup> (пункт 1) с 1 сентября 2006 года введен порядок государственной регистрации субъектов предпринимательства на уведомительной основе.

Уведомительный порядок государственной регистрации субъектов предпринимательства представляет собой ускоренную процедуру прохождения государственной регистрации субъектов предпринимательства на основании представленных документов и их рассмотрения лишь в части, предусмотренных Положением об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства, утвержденным постановлением Президента Республики Узбекистан от 24 мая 2006 года №ПП–357.

Государственная регистрация и постановка на учет субъектов предпринимательства юридических лиц в уведомительном порядке разделена на восемь этапов и осуществляется по схеме (см. приложение №1), а индивидуальных предпринимателей и дехканских хозяйств без образования юридического лица разделена на семь по схеме (см. приложение № 2).

---

<sup>28</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 20-21, ст. 174.

Следует отметить, что необходимые для государственной регистрации статистические коды присваиваются субъекту предпринимательства регистрирующим органом с использованием статистических классификаторов административно–территориальных обозначений, видов деятельности, форм собственности и организационно–правовых форм.

### **1.1.2. Статистические коды, коды ОКПО и идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)**

Регистрирующий орган присваивает код ОКПО<sup>29</sup> из соответствующей квоты кодов ОКПО. Квота кодов ОКПО представляет собой количество кодов ОКПО, выделенное Государственным комитетом Республики Узбекистан по статистике регистрирующему органу для самостоятельного присвоения. Квота кодов ОКПО бесперебойно выделяется каждому регистрирующему органу ежемесячно не позднее 5 числа следующего месяца. Квота кодов ОКПО выделяется из расчета среднего количества ежемесячно регистрируемых субъектов предпринимательства — юридических лиц.

Код ОКПО присваиваются в порядке очередности. Отсутствие кодов ОКПО в регистрирующих органах не допускается.

После присвоения кода ОКПО регистрирующий орган посредством электронной почты направляет в государственную налоговую инспекцию района (города) запрос на присвоение ИНН по форме согласно приложениям № 3 и № 3а. В случае отсутствия электронной почтовой связи, соответствующий запрос на присвоение ИНН направляется посредством факсимильной связи.

Государственная налоговая инспекция района (города), получив соответствующий запрос, осуществляет присвоение субъекту предпринимательства ИНН через централизованную базу ИНН в режиме реального времени и одновременно вносит соответствующую запись в централизованную базу идентификационных номеров налогоплательщиков.

По присвоении субъекту предпринимательства ИНН оформляется справка о присвоения ИНН и направляется регистрирующему

---

<sup>29</sup> Общереспубликанский классификатор предприятий и организаций.

органу посредством электронной почты. В случае отсутствия электронной почтовой связи справка о присвоении ИНН направляется посредством факсимильной связи.

Срок присвоения ИНН и направление его регистрирующему органу составляет не более 8 рабочих часов.

### **1.1.3. Для регистрирующих органов**

#### **Эскизы печати и штампа**

Регистрирующий орган, при соответствии эскиза печати и штампа требованиям законодательства Республики Узбекистан, осуществляет оформление разрешения на изготовление печати и штампа по форме согласно приложению № 4.

При несоответствии эскиза печати и штампа требованиям законодательства регистрирующий орган по согласованию с субъектом предпринимательства может вносить необходимые исправления во все представленные экземпляры эскиза и оформляет разрешение на изготовление печати и штампа.

### **1.1.4. Внесение в государственный реестр**

После завершения регистрационных процедур (присвоения статистических кодов, ИНН, оформления разрешения на изготовление печати и штампа) данные о государственной регистрации всех субъектов предпринимательства с образованием юридического лица вносятся регистрирующим органом в государственный реестр юридических лиц согласно приложению №7. Данные о государственной регистрации индивидуальных предпринимателей и дехканских хозяйств без образования юридического лица вносятся в реестры по формам согласно приложениям № 5а и № 5б .

**СХЕМА**  
**государственной регистрации и постановки на учет субъектов**  
**предпринимательства с образованием юридического лица**

Этапы	Субъекты	Действия	Сроки
1-й этап	Учредитель, Торгово-промышленная палата, консалтинговые фирмы либо другие лица	1. Подготавливают необходимые документы для государственной регистрации субъектов предпринимательства. 2. Разрабатывают проекты учредительных документов.	По усмотрению учредителей
2-й этап	Учредитель или уполномоченное учреждение в соответствии с законодательством Республики Узбекистан либо	1. Представляет документы, представленные для государственной регистрации субъекта предпринимательства.	По усмотрению учредителей
3-й этап	Ответственный сотрудник регистрирующего органа	1. Рассматривает документы, представленные для государственной регистрации субъекта предпринимательства.	Не более 3 рабочих часов
4-й этап	Ответственный сотрудник регистрирующего органа	1. Присваивает субъекту предпринимательства статистические коды ОПФ, ФС, СОАТО, ОКОНХ, ОКПО. 2. Направляет запрос на присвоение идентификационного номера налогоплательщика в ГНИ района (города) 3. Оформляет разрешение на изготовление печати и штампа.	
5-й этап	Ответственный сотрудник органов государственной налоговой службы	1. Присваивает ИНН субъекту предпринимательства через централизованную базу ИНН в режиме реального времени. 2. Вносит соответствующую запись в централизованную базу ИНН. 3. Направляет посредством электронной почтовой или факсимильной связи ответственному сотруднику регистрирующего органа справку о присвоении ИНН.	Не более 8 рабочих часов
6-й этап	Ответственный сотрудник регистрирующего органа	1. Вносит данные в государственной регистрации субъектов предпринимательства в государственный реестр. 2. Выдает свидетельство о государственной регистрации и иные документы.	Не более 2 рабочих дней со дня получения документов
7-й этап	Ответственный сотрудник регистрирующего органа	1. Представляет сведения из государственного реестра и иные документы в соответствующие органы государственного управления	В течении 1 дня со дня государственной регистрации
8-й этап	Соответствующие органы государственного управления	1. Осуществляют постановку на учет субъекта предпринимательства, в том числе в качестве плательщиков страховых взносов во внебюджетный Пенсионный фонд, фонд занятости и дорожный фонд (для субъектов, являющегося плательщиками в соответствующие фонды). 2. Включают субъект предпринимательства в ЕГРПО. 3. Осуществляют уничтожение печати и штампы.	В течении 2 дней со дня получения документов

*(ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 к Положению об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства)*

**СХЕМА**  
**государственной регистрации и постановки на учет индивидуальных предпринимателей и дехканских хозяйств без образования юридического лица**

Этапы	Субъекты	Действия	Сроки
1-й этап	Физическое лицо или глава дехканского хозяйства	1. Представляет документы в регистрирующий орган для государственной регистрации субъекта предпринимательства	По усмотрению физического лица или главы дехканского хозяйства
2-й этап	Ответственный сотрудник регистрирующего органа	1. Проверяет соответствие документов перечню документов	Не более 3 рабочих часов
3-й этап	Ответственный сотрудник регистрирующего органа	1. Направляет запрос на присвоение идентификационного номера налогоплательщика в ГНИ района (город) посредством электронной почтовой или факсимильной связи. 2. Оформляет разрешение на изготовление печати и штампа.	
4-й этап	Ответственный сотрудник органов государственной налоговой службы	1. Присваивает ИНН субъекту предпринимательства через централизованную базу ИНН в режиме реального времени. 2. Вносит соответствующую запись в централизованную базу ИНН. 3. Направляет посредством электронной почтовой или факсимильной связи ответственному сотруднику регистрирующего органа справку о присвоении ИНН.	Не более 8 рабочих часов
5-й этап	Ответственный сотрудник регистрирующего органа	1. Вносит данные о государственной регистрации субъектов предпринимательства в государственный реестр. 2. Выдает свидетельство о государственной регистрации и иные документы.	Не более 2 рабочих дней со дня получения документов
6-й этап	Ответственный сотрудник регистрирующего органа	1. Представляет сведения из государственного реестра и иные документы в соответствующие органы государственного управления.	В течение 1 дня со дня проведения государственной регистрации
7-й этап	Соответствующие органы государственного управления	1. Осуществляют постановку на учет субъекта предпринимательства, в том числе в качестве плательщиков страховых взносов во внебюджетный Пенсионный фонд, фонд занятости и дорожный фонд (для субъектов, являющихся плательщиками в соответствующие фонды).	В течение 2 дней со дня получения документов

*(ПРИЛОЖЕНИЕ №2а к Положению об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства)*

**Запрос на присвоение идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) для юридических лиц**

Заполняется печатными буквами (при ручном заполнении)																											
01. Полное наименование:																											
02. Сокращенное наименование:																											
АДРЕС														03. Почтовый индекс:													
04. Область, г. Ташкент, Республика Каракалпакстан:																											
05. Район:																											
06. Город, село, квартал:																											
07. Улица:																											
08. Дом, корпус, блок																											
09. Телефон:		10. Телекс:										11. Факс:															
12. Основной вид деятельности:																											
13. Форма собственности:																											
14. Организационно-правовая форма:																											
15. ИНН головного предприятия (если есть):																											
16. Код ОКНО:		17. Код ОКОНХ:																									

Дата и время направления:

Ф.И.О. ответственного сотрудника регистрирующего органа

(См: ПРИЛОЖЕНИЕ № 3 к Положению об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства)

**Запрос на присвоение идентификационного номера налогоплательщика (ИНН)  
для индивидуальных предпринимателей и дехканских хозяйств без  
образования юридического лица**

Заполняется печатными буквами (при ручном заполнении)																											
01. Полное наименование:																											
02. Сокращенное наименование:																											
АДРЕС														03. Почтовый индекс:													
04. Область, г. Ташкент, Республика Каракалпакстан:																											
05. Район:																											
06. Город, село, квартал:																											
07. Улица:																											
08. Дом, корпус, блок																											
09. Телефон:		10. Телекс:										11. Факс:															
12. Основной вид деятельности:																											
13. Форма собственности:																											
14. Организационно-правовая форма:																											
15. ИНН головного предприятия (если есть):																											
16. Код ОКНО:		17. Код ОКОНХ:																									

Дата и время направления:

Ф.И.О. ответственного сотрудника  
регистрающего органа

(ПРИЛОЖЕНИЕ № 3а к Положению об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства)

**Разрешение на изготовление печати и штампа**

«__» _____ г.	Л И Н И Я	«__» _____ г.
КОРЕШОК РАЗРЕШЕНИЯ № ____ Выдано _____		(наименование регистрирующего органа)
(наименование юридического лица, Ф.И.О.)	Я	РАЗРЕШЕНИЕ № ____
_____		Выдано
физического лица, адрес)		(наименование юридического лица, Ф.И.О.)
на право изготовления _____		_____
_____		физического лица, адрес)
(перечислить виды печатей и штампов, указать		на право изготовления
_____		_____
их количество)		(перечислить виды печатей и штампов, указать
по прилагаемым на _____ листах эскизам		_____
Ответственный за получение заказа _____		их количество)
(Ф.И.О.)		по прилагаемым на _____ листах эскизам
_____		_____
Действительно до «__» _____ г.	О Т Р Ы В А	Ответственный за получение заказа
_____		(Ф.И.О.)
_____		Действительно до «__» _____ г.
_____		М.П.
_____		Руководитель регистрирующего органа
_____		_____

(ПРИЛОЖЕНИЕ № 4 к Положению об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства)

## 1.2. Разрешительный порядок государственной регистрации субъектов предпринимательства (ПКМ №357)

*«Разрешительный порядок государственной регистрации распространяется на субъектов предпринимательства, которые:*

*одновременно с заявлением о государственной регистрации представляют копию решения хокима района (города) об отводе земельного участка под новое строительство для регистрации права на земельный участок и оформления разрешительных документов на строительство объекта;*

*одновременно с заявлением о государственной регистрации представляют копию решения хокима района (города) об отводе земельного участка под новое строительство для получения технических условий на подключение к газовым и электрическим сетям;*

*в заявлении о государственной регистрации в качестве основного вида деятельности указывают лицензируемый вид деятельности».*

(пункт 1 Положения о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов, утвержденного постановлением Кабинета Министров от 20 августа 2003 г. № 357).

Разрешительный порядок образования юридического лица предполагает, что создание организации разрешено тем или иным компетентным органом. В СССР в таком порядке создавалось большинство общественных и кооперативных организаций, причем в разрешении на создание юридического лица могло быть отказано по мотивам нецелесообразности<sup>30</sup>. Действующее законодательство не допускает отказа в регистрации по мотивам нецелесообразности (статья 44 ГК Республики Узбекистан).

---

<sup>30</sup> Гражданское право. Том 1. Учебник. Издание шестое, переработанное и дополненное/ По ред. А.П.Сергеева, Ю.К.Толстого.– М.:ООО «ТК Велби», 2002.– 776с.

### **1.2.1. Государственная регистрация с одновременной постановкой их на учет в государственных налоговых и статистических органах**

Необходимо отметить, что Положение о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов (Положение), утвержденное постановлением Кабинета Министров от 20 августа 2003 года №357, определяет порядок и сроки:

государственной регистрации субъектов предпринимательства в Министерстве юстиции Республики Узбекистан, Министерстве юстиции Республики Каракалпакстан, областных управлениях юстиции, в Инспекциях по регистрации субъектов предпринимательства при хокимиятах районов (городов) (Инспекции) с одновременной постановкой их на учет в государственных налоговых и статистических органах;

оформления разрешительных документов в уполномоченных органах и эксплуатационных организациях, в том числе технических условий на подключение к инженерным коммуникациям (газоснабжение, энергоснабжение, водоснабжение, канализация, теплоснабжение, телефонная связь), необходимых для строительства и реконструкции объектов, своевременного оформления перевода жилых помещений в категорию нежилых для осуществления предпринимательской деятельности.

### **1.2.2. Лица, на которых распространяется разрешительный порядок государственной регистрации**

Разрешительный порядок государственной регистрации и постановки на учет распространяется на субъектов предпринимательства, которые:

одновременно с заявлением о государственной регистрации представляют копию решения хокима района (города) об отводе земельного участка под новое строительство для регистрации права на земельный участок и оформления разрешительных документов на строительство объекта;

одновременно с заявлением о государственной регистрации представляют копию решения хокима района (города) об отводе

земельного участка под новое строительство для получения технических условий на подключение к газовым и электрическим сетям;

в заявлении о государственной регистрации в качестве основного вида деятельности указывают лицензируемый вид деятельности.

### **1.2.3. Процедура по разрешительным документам выдаваемые Инспекцией**

«Оформление в уполномоченных органах и эксплуатационных организациях разрешительных документов, необходимых для строительства, перепрофилирования и реконструкции объектов и перевода жилых помещений в категорию нежилых для ведения предпринимательской деятельности, обеспечивается Инспекциями по заявлению субъекта предпринимательства или его учредителя.

Заявитель (субъект предпринимательства или его учредитель) может обратиться в Инспекцию за государственной регистрацией субъекта предпринимательства с одновременным оформлением разрешительных документов, либо без оформления разрешительных документов». (пункты 6 и 7 )

#### **Ранее зарегистрированные субъекты предпринимательства**

Для оформления разрешительных документов в инспекции могут обращаться и ранее зарегистрированные субъекты предпринимательства (с оформлением или без оформления разрешительных документов), субъекты предпринимательства, зарегистрированные в уведомительном порядке, а также зарегистрированные в Министерстве юстиции Республики Узбекистан, Министерстве юстиции Республики Каракалпакстан, управлениях юстиции областей, государственных налоговых инспекциях районов (городов). При этом государственная пошлина не взимается.

#### **Способ оплаты услуг за выдачу разрешительных документов**

При оформлении разрешительных документов Инспекцией оплата услуг уполномоченных органов за выдачу соответствующих разрешительных документов осуществляется исключительно через Инспекцию.

#### **1.2.4. Условия для лиц, не являющиеся субъектами предпринимательства и не намеревающиеся использовать объекты для предпринимательских целей**

Стоит отметить, что лица, не являющиеся субъектами предпринимательства и не намеревающиеся использовать объекты для предпринимательских целей, также осуществляют прохождение разрешительных процедур в уполномоченных органах и эксплуатационных организациях, в том числе получение технических условий на подключение к инженерным коммуникациям (газоснабжение, энергоснабжение, водоснабжение, канализация, теплоснабжение, телефонная связь), строительство и реконструкция объектов, в соответствии с Положением, за исключением норм, связанных с обращением в Инспекции.

Также, перевод жилых помещений в категорию нежилых лицами, не являющимися субъектами предпринимательства и не намеревающимися использовать объекты для предпринимательской деятельности, осуществляется через Инспекции в соответствии с Положением.

#### **1.2.5. Схема процедуры государственной регистрации субъектов предпринимательства**

В разрешительном порядке государственной регистрации субъектов предпринимательства и постановка их на учет осуществляется: юридических лиц – по схеме согласно приложению №5;

индивидуальных предпринимателей и дехканских хозяйств без образования юридического лица – по схеме согласно приложению №6.

Регистрирующим органом данные о государственной регистрации всех субъектов предпринимательства с образованием юридического лица вносятся в государственный реестр юридических лиц согласно приложению № 7. Данные о государственной регистрации индивидуальных предпринимателей и дехканских хозяйств без образования юридического лица вносятся в реестры по формам согласно приложениям № 7а и № 7б.

#### **1.2.6. Оформление разрешительных документов**

*а) Оформление разрешительных документов для ведения предпринимательской деятельности.*

В связи с тем, что в данном разделе идет речь о разрешительном порядке государственной регистрации, целесообразно обратить внимание на **оформление разрешительных документов для ведения предпринимательской деятельности.**

Так, оформление разрешительных документов в уполномоченных органах и эксплуатационных организациях, в том числе технических условий на подключение к инженерным коммуникациям (газоснабжение, энергоснабжение, водоснабжение, канализация, теплоснабжение, телефонная связь), необходимых для строительства и реконструкции объектов, а также перевода жилых помещений в категорию нежилых, включает в себя следующие этапы:

- предпроектный (архитектурно-планировочное задание, технические условия для подключения к инженерно-коммуникационным сетям);
- проектирование;
- строительство.

Оформление разрешительных документов в предпроектный этап осуществляется по схемам согласно приложениям №№ 8, 8а, 8б параллельно с государственной регистрацией и постановкой на учет субъектов предпринимательства, за исключением случаев, когда заявление подано только на оформление разрешительных документов.

В соответствии с поступившими заявлениями инспекция оформляет разрешительные (в том числе исходно-разрешительные) документы, связанные с (со):

- строительством объектов;
- перепрофилированием и реконструкцией объектов;
- переводом жилых помещений в категорию нежилых.

Инспекция принимает заявления и оформляет разрешительные (в том числе исходно-разрешительные) документы на любой стадии вышеуказанных процедур.

#### ***б) Оформление разрешительных документов на строительство объектов***

##### **Документы , предоставляемые заявителем в Инспекцию**

Для составления задания на проектирование с расчетами объемов нагрузок по инженерному обеспечению, а также получения технических условий на подключение к инженерно-коммуникационным сетям и разработки архитектурно-планировочного задания заявитель подает в Инспекцию заявление по форме согласно приложению

№10 или №10а. К заявлению прилагается копия решения хокима района (города) об отводе земельного участка под новое строительство.

### **Регистрация права на земельный участок**

Инспекция в однодневный срок обращается в органы, осуществляющие регистрацию права на земельный участок. На основании решения хокима об отводе земельного участка, представленного Инспекцией, в течение 1 рабочего дня в установленном порядке производится регистрация права на земельный участок и выдается соответствующее свидетельство.

Отметим, что регистрация осуществляется регистрационными офисами управлений по земельным ресурсам и государственному кадастру Республики Каракалпакстан, областей и г. Ташкента Государственного комитета по земельным ресурсам, геодезии, картографии и государственному кадастру<sup>31</sup> (территориальные службы Госкомземгеодезкадастра).

За регистрацию права на земельный участок взимается плата с юридических лиц в размере 50 процентов, а с физических лиц – 10 процентов минимального размера заработной платы.

### **Задание на проектирование с расчетами объемов нагрузок по инженерному обеспечению**

Задание на проектирование с расчетами объемов нагрузок по инженерному обеспечению параллельно с регистрацией права на земельный участок подготавливается ответственным работником Инспекции в однодневный срок. При этом, в необходимых случаях, расчеты согласовываются с заявителем.

### **Подача заявки в управление (отдел) по архитектуре и строительству района (города) и выдача технических условий управлением (отделом) по архитектуре и строительству района (города).**

В однодневный срок Инспекция подает в управление (отдел) по архитектуре и строительству района (города) соответствующую заявку с приложением копий решения хокима об отводе земельного

---

<sup>31</sup> Деятельность Государственного комитета Республики Узбекистан по земельным ресурсам, геодезии, картографии и государственному кадастру (Госкомземгеодезкадастр) регулируется постановлением Кабинета Министров от 19 октября 2004 года № 483.

участка и задания на проектирование с расчетными объемами нагрузок по инженерному обеспечению.

Управление (отдел) по архитектуре и строительству района (города) в срок, не превышающий 18 рабочих дней, обеспечивает разработку через Государственный комитет Республики Каракалпакстан по архитектуре и строительству, Главные управления по архитектуре и строительству областей и г. Ташкента (Главное управление по архитектуре и строительству) геодезической топографической карты земельного участка (в г. Ташкенте разработку топографической карты осуществляет ГУП «ГИИИГГК» по заявке Инспекции) и параллельно — получение технических условий на подключение к инженерно-коммуникационным сетям и разработку архитектурно-планировочного задания.

Управление (отдел) по архитектуре и строительству района (города) получает соответствующие технические условия в виде технической регистрации в районных (городских) эксплуатационных организациях по газоснабжению, электроснабжению, водоснабжению, канализации, теплоснабжению и телефонной связи (техническая регистрация — учет подключений объекта к инженерно-коммуникационным сетям с указанием точки (узла) подключения, объема нагрузок, основных технико-экономических параметров ветви).

Выдача технических условий эксплуатационными организациями осуществляется бесплатно.

### **Отказ в выдаче технических условий управлением (отделом) по архитектуре и строительству района (города).**

В случаях невозможности выдачи технических условий в запрашиваемых параметрах управление (отдел) по архитектуре и строительству района (города) в течение 3 рабочих дней направляет в Инспекцию письменный ответ с мотивированным отказом и указанием конкретных норм законодательства.

Инспекцией изучается обоснованность отказа в выдаче запрашиваемых параметров технических условий. В случае установления необоснованности отказа Инспекция вправе вернуть документы в управление (отдел) по архитектуре и строительству, которое обязано решить вопрос оформления разрешительных документов в течение установленного для данного этапа срока.

В случае обоснованности отказа Инспекция не позднее дня, следующего за днем отказа, в письменной форме сообщает об этом за-

заявителю. При этом по согласованию с заявителем могут быть изменены параметры для технических условий.

### **Разработка геодезической топографической карты**

Разработка геодезической топографической карты осуществляется в недельный срок на платной основе. Предельная сумма платы составляет 5 минимальных размеров заработной платы.

### **Архитектурно-планировочное задание (части I и II).**

На основании задания на проектирование с расчетами объемов нагрузок по инженерному обеспечению, технических условий, решения хокима об отводе земельного участка, представленных управлением (отделом) по архитектуре и строительству района (города), Главное управление по архитектуре и строительству разрабатывает архитектурно-планировочное задание (части I и II).

В случаях, когда для строительства нового или реконструкции существующего объекта отсутствует необходимость в подключении к инженерно-коммуникационным сетям или изменении нагрузок, то в архитектурно-планировочном задании производится соответствующая запись.

Не допускается установление в архитектурно-планировочном задании требований или условий на проведение экспертизы по проектам:

временных строений и бытовых помещений для сезонных работ и отгонного животноводства;

отдельно строящихся объектов малых размеров (не более 300 куб. м), не требующих изменения действующих инженерных сетей;

ремонта и замены единиц технологического или инженерного оборудования, по которым исчерпан технологический ресурс и не требуется реконструкция или перепрофилирование объекта.

Разработка архитектурно-планировочного задания (состоящего из частей I и II) осуществляется Главным управлением по архитектуре и строительству на платной основе в сумме, не превышающей 10 минимальных размеров заработной платы (за исключением перевода жилых помещений в категорию нежилых).

Стоимость разработки архитектурно-планировочного задания для субъектов предпринимательства, расположенных в сельской местности, определяется в сумме, не превышающей 5 минимальных размеров заработной платы.

Разработанное архитектурно-планировочное задание с техническими условиями и геодезическими топографическими картами не

позднее установленного срока, но после предварительной оплаты в установленном законодательством размере, представляется в Инспекцию.

Выданное заявителю архитектурно-планировочное задание является основанием для разработки проектно-сметной документации в установленном порядке.

Следует обратить внимание, на то, что конкретные тарифы на разработку геодезической топографической карты и архитектурно-планировочного задания устанавливаются Государственным комитетом по архитектуре и строительству по согласованию с Министерством финансов Республики Узбекистан в зависимости от категории сложности объекта.

***в) Оформление разрешительных документов на перепрофилирование и реконструкцию объектов***

**Документы предоставляемые заявителем в Инспекцию**

Для осуществления перепрофилирования или реконструкции объекта заявитель подает заявление в Инспекцию по форме согласно приложению № 9 или № 9а. К заявлению прилагаются проектная документация или копии кадастровых документов на существующий объект. В тот же день Инспекция направляет соответствующую заявку и представленную документацию на существующий объект в управление (отдел) по архитектуре и строительству района (города).

**Подача заявки в управление (отдел) по архитектуре и строительству района (города) и рассмотрение возможности перепрофилирования и реконструкции объекта управлением (отделом) по архитектуре и строительству района (города).**

Далее, управление (отдел) по архитектуре и строительству района (города) в течение двух дней изучает возможность перепрофилирования и реконструкции объекта.

В случае возможности перепрофилирования и реконструкции объекта без изменения объемов нагрузок по инженерному обеспечению управление (отдел) по архитектуре и строительству района (города) в указанный срок направляет в Инспекцию соответствующее разрешение. На основании разрешения управления (отдела) по архитектуре и строительству района (города) Инспекция в течение одного дня производит в установленном порядке регистрацию в соответствующей территориальной службе Госкомземгеодезкадастра.

В случае необходимости перепрофилирования и реконструкции объекта с изменением объемов нагрузок по инженерному обеспечению прохождение процедур для получения разрешительных документов и регистрация объекта в соответствующей территориальной службе Госкомземгеодезкадистра осуществляется в вышеуказанном порядке.

В случае невозможности перепрофилирования и реконструкции в письменной форме сообщается в Инспекцию с мотивированным отказом и указанием конкретных норм законодательства. Инспекцией изучается обоснованность отказа в выдаче разрешения на перепрофилирование и реконструкцию. В случае установления необоснованности отказа Инспекция вправе вернуть документы в управление (отдел) по архитектуре и строительству, которое обязано решить вопрос оформления разрешения в течение одного дня.

В случае обоснованности отказа Инспекция не позднее дня, следующего за днем отказа, в письменной форме сообщает об этом заявителю.

Возможность перепрофилирования и реконструкции, в том числе без изменения объемов нагрузок по инженерному обеспечению, и необходимость перепрофилирования и реконструкции с изменением нагрузок по инженерному обеспечению определяется управлением (отделом) по архитектуре и строительству района (города) исходя из технического состояния и назначения объектов.

### ***2) Оформление разрешительных документов на перевод жилых помещений в категорию нежилых***

#### **Условия перевода жилого помещения в категорию нежилого.**

Жилое помещение может быть переведено в категорию нежилого в случае, если оно расположено на нижнем этаже жилого здания.

Не допускается перевод жилых помещений в категорию нежилых в случаях, если:

- жилое помещение находится в коммунальном жилищном фонде целевого назначения;
- отсутствует возможность сделать отдельный вход;
- жилое помещение находится в аварийном состоянии или непригодно для перевода в категорию нежилого;
- жилое помещение является предметом судебного разбирательства — до разрешения спора в судебном порядке.

Перевод жилого помещения в категорию нежилого в домах, являющихся памятниками архитектуры, истории и культуры, производится с согласия органов по охране памятников архитектуры, истории и культуры.

#### **Документы предоставляемые заявителем в Инспекцию**

Для перевода жилых помещений (или их части) в категорию нежилых заявитель обращается с заявлением в Инспекцию по форме согласно приложению № 10 или 10а.

К заявлению прилагаются:

копия документа, удостоверяющего право собственности или иное вещное право заявителя на существующее помещение;

план помещения, изготовленный соответствующей территориальной службой Госкомземгеодезкадастра;

нотариально заверенное письменное согласие совладельцев помещения и совершеннолетних членов семьи на перевод;

согласие товарищества частных собственников жилья;

согласие органов по охране памятников, если жилое помещение расположено в доме, являющемся памятником архитектуры, истории и культуры.

#### **Инспекция**

Инспекция в однодневный срок согласовывает с соответствующей территориальной службой Госкомземгеодезкадастра документы на перевод жилого помещения в категорию нежилого и передает их на рассмотрение в районный (городской) хокимият, который в двухдневный срок передает в Инспекцию соответствующее решение хокима района (города).

#### **Отказ хокимом района (города) в переводе жилого помещения в категорию нежилого**

В переводе жилого помещения в категорию нежилого может быть отказано в случаях когда перевод жилых помещений в категорию нежилых не допускается, а также когда не представлены необходимые документы.

#### **Плата за перевод**

Необходимо отметить, что за перевод жилых помещений в категорию нежилых плата не взимается.

#### **Регистрация в Госкомгеоземкадастре**

На основании решения хокима о переводе жилого помещения (или его части) в категорию нежилых, представленного Инспекцией, в

течение 1 рабочего дня соответствующей территориальной службой Госкомземгеодезкадастра в установленном порядке производится регистрация и выдается соответствующее свидетельство.

За регистрацию соответствующей территориальной службой Госкомземгеодезкадастра взимается плата с юридических лиц в размере 50 процентов, а с физических лиц – 10 процентов минимального размера заработной платы.

#### **Процедура в случае изъявления заявителем желания по изменению параметров помещения в день получения решения**

В случае изъявления заявителем желания по изменению параметров помещения Инспекция в день получения решения хокима района (города) о переводе жилого помещения в категорию нежилых подает соответствующую заявку в управление (отдел) по архитектуре и строительству района (города) для получения технических условий на подключение к инженерно-коммуникационным сетям и разработки архитектурно-планировочного задания. Прохождение последующих процедур осуществляется в вышеуказанном порядке.

#### **Стоимость разработанного архитектурно-планировочного задания**

Стоимость разработанного архитектурно-планировочного задания на помещение, подлежащее переводу в категорию нежилого, не должна превышать 2 минимальных размеров заработной платы.

#### **Процедура обратного перевода помещения из нежилого в категорию жилого**

Обратный перевод помещения из нежилого в категорию жилого производится по заявлению собственника решением хокима.

К заявлению прилагаются следующие документы:

– документы, удостоверяющие право собственности заявителя на нежилое помещение;

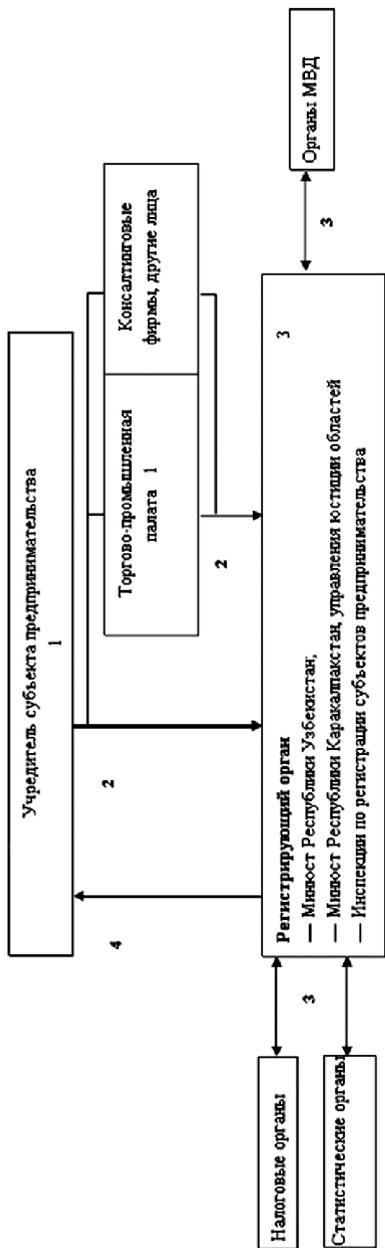
– план помещения, изготовленный службой государственного кадастра недвижимости района (города).

Решение хокима о переводе нежилого помещения в категорию жилого принимается в трехдневный срок со дня принятия заявления.

Копия решения хокима о переводе нежилого помещения в категорию жилого в течение 1 рабочего дня собственником помещения представляется в соответствующие территориальные службы Госкомземгеодезкадастра, налоговые органы и коммунальные службы.

**СХЕМА**

государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства (с образованием юридического лица)

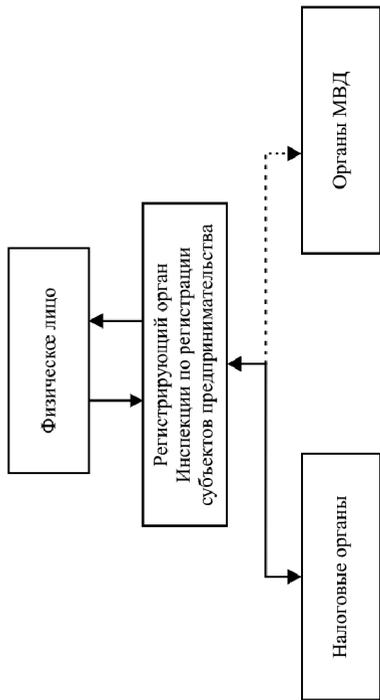


1. Подготовка учредительных документов с приложениями (при помощи соответствующих структур Торгово-промышленной палаты, консалтинговых фирм, других лиц или самим учредителем).
2. Внесение документов в регистрирующий орган.
3. Рассмотрение в регистрирующем органе документов и принятие решения о государственной регистрации (с постановкой на учет в соответствующих органах) или отказе, а также получение разрешения в органах МВД на изготовление печатей и штампов.
4. Выдача субъекту предпринимательства Свидетельства о государственной регистрации и разрешения органов МВД на изготовление печатей и штампов.

*(ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 к Положению о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов)*

**СХЕМА**

**государственной регистрации и постановки на учет индивидуальных предпринимателей (лежканских хозяйств без образования юридического лица)**



1. Подготовка документов с приложениями.
2. Внесение документов в Инспекцию по регистрации субъектов предпринимательства.
3. Рассмотрение в Инспекции документов и принятие решения о государственной регистрации (с постановкой на учет в налоговом органе) или отказе, а также получение разрешения в органах МВД на изготовление печатей и штампов (по усмотрению индивидуального предпринимателя).
4. Выдача индивидуальному предпринимателю Свидетельства о государственной регистрации и разрешения органов МВД на изготовление печатей и штампов (по усмотрению индивидуального предпринимателя).

*(ПРИЛОЖЕНИЕ № 2а к Положению о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов)*

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР  
юридических лиц**

№ п/п	Дата поступления документа (вход)	Заявитель-упредитель		Цель сдачи документов (регистрация или изменение юридического лица)	№ и дата государственной регистрации (реестр)	Сведения о зарегистрированном юридическом лице							Номер свидетельства	Дата выдачи (получения) свидетельства о государственной регистрации	Дата ликвидации/исключения из государственного реестра или внесения изменений	Дополнительные сведения										
1		Ф.И.О.	Физические лица	Паспортные данные (серия и № паспорта, код и кем выдан, место постоянной прописки)	Полное наименование	Почтовый адрес	Юридическое лицо	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
								Фирменное наименование	Форма собственности (публичная, частная) Код ФС	Организационно правовая форма Код ОИФ	Основной вид деятельности Код ОКОНХ	Почтовый адрес, телефон Код СОАТО	Код ОКПО	Код ИНН												

*(ПРИЛОЖЕНИЕ №3 к Положению о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов)*

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР индивидуальных предпринимателей**

№ п/п	Дата подачи заявления	Ф.И.О. индивидуального предпринимателя	Домашний адрес индивидуального предпринимателя	Паспортные данные индивидуального предпринимателя	Существующий вид деятельности	Место осуществления деятельности	№ и дата государственной регистрации (реестр)	Номер свидетельства	Срок действия свидетельства	Код ИНН	Свидетельство о получении		Дата окончания из государственного реестра	Дополнительные сведения
											дата	подпись		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

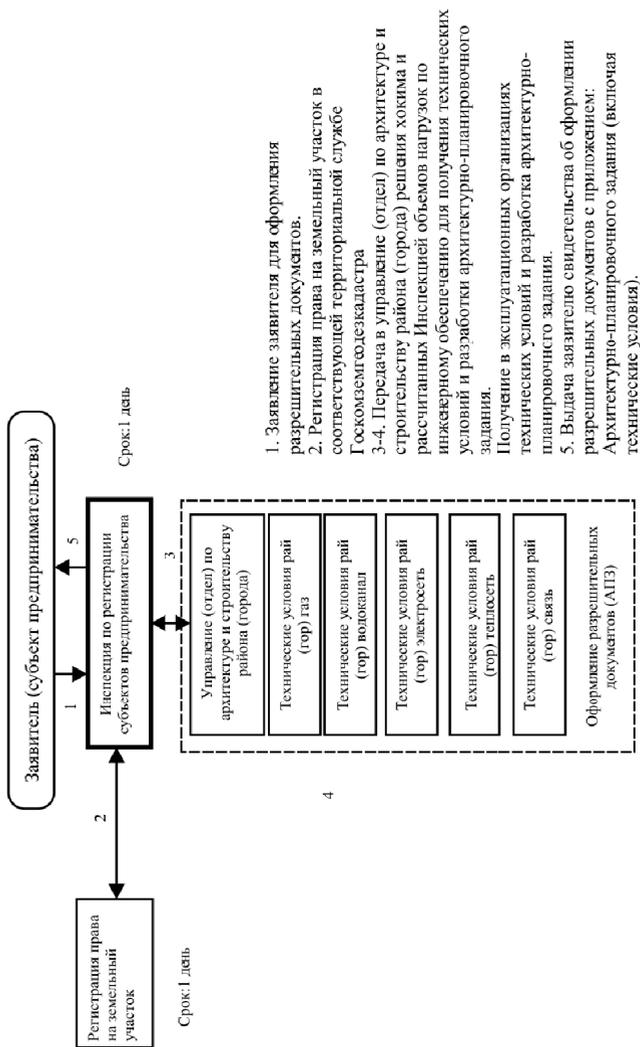
(ПРИЛОЖЕНИЕ №3а к Положению о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов)

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР дехканских хозяйств без образования юридического лица**

№ п/п	Дата подачи заявления	Ф.И.О. главы дехканского хозяйства	Домашний адрес главы дехканского хозяйства	Паспортные данные главы дехканского хозяйства	Основной вид деятельности	Место осуществления деятельности	№ и дата государственной регистрации (реестр)	Номер свидетельства	Код ИНН	Свидетельство о получении		Дата окончания из государственного реестра	Дополнительные сведения
										дата	подпись		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

(ПРИЛОЖЕНИЕ №3б к Положению о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов)

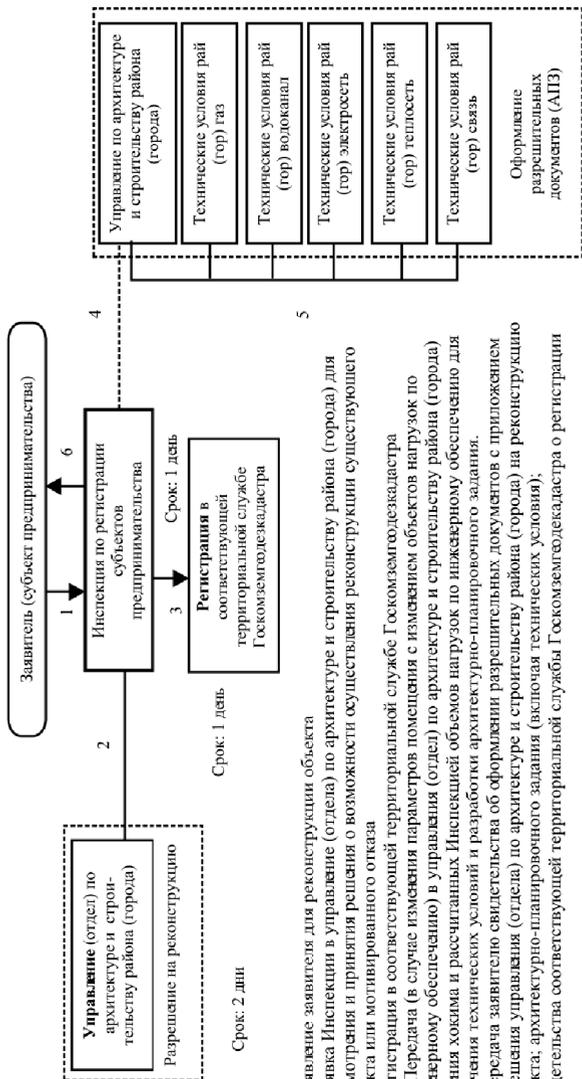
**СХЕМА**  
**оформления разрешительных документов на строительство объектов для ведения предпринимательской деятельности**



*(ПРИЛОЖЕНИЕ №5 к Положению о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов)*

**СХЕМА**

**оформления разрешительных документов на реконструкцию объекта для ведения предпринимательской деятельности**

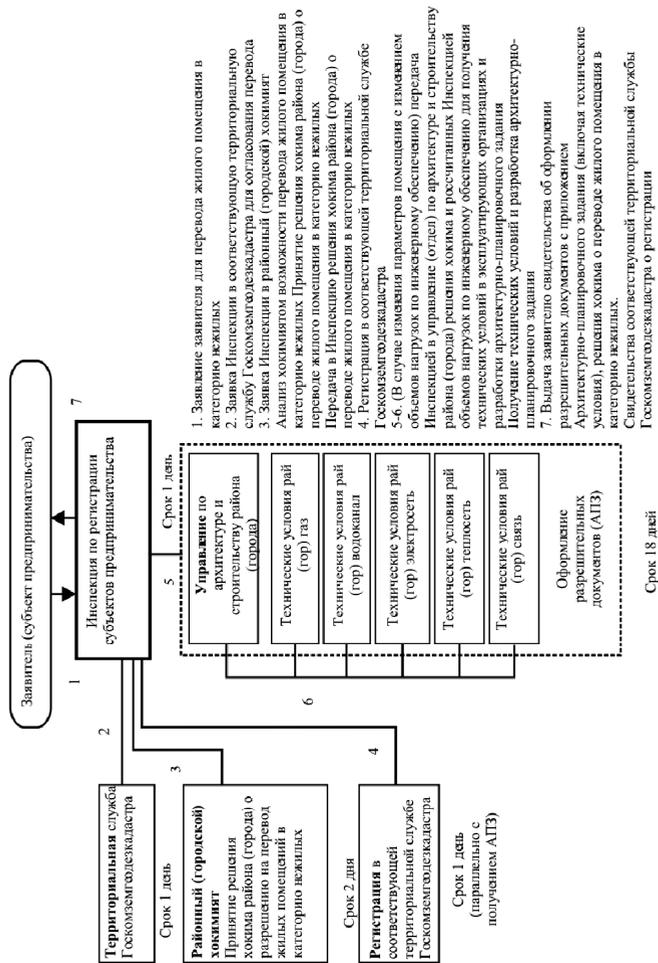


1. Заявление заявителя для реконструкции объекта
2. Заявка Инспекции в управление (отдела) по архитектуре и строительству района (города) для рассмотрения и принятия решения о возможности осуществления реконструкции существующего объекта или мотивированного отказа
3. Регистрация в соответствующей территориальной службе Госкомземдоказдистра
- 4-5. Передача (в случае изменения параметров помещений с изменением объектов нагрузок по инженерному обеспечению) в управление (отдел) по архитектуре и строительству района (города) решения хокима и рассчитанных Инспекцией объемов нагрузок по инженерному обеспечению для получения технических условий и разработки архитектурно-планировочного задания.
6. Передача заявителю свидетельства об оформлении разрешительных документов с приложением разрешения управления (отдела) по архитектуре и строительству района (города) на реконструкцию объекта; архитектурно-планировочного задания (включая технические условия); Свидетельства соответствующей территориальной службы Госкомземдоказдистра о регистрации

*(ПРИЛОЖЕНИЕ №5а к Положению о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов)*

**СХЕМА**

**оформления разрешительных документов для перевода жилых помещений категории нежилых**



(ПРИЛОЖЕНИЕ №5б к Положению о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов)

Кому \_\_\_\_\_  
(наименование регистрирующего  
органа)  
от \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. заявителя)

### ЗАЯВЛЕНИЕ

(заполняются необходимые разделы)

I. Прошу произвести государственную регистрацию \_\_\_\_\_

(полное и сокращенное наименование юридического лица на узбекском языке)

**Форма собственности:** \_\_\_\_\_  
( публичная (государственная), частная)

**Организационно-правовая форма:**

\_\_\_\_\_  
(акционерное общество, общество с ограниченной или дополнительной  
ответственностью, полное или коммандитное товарищество, унитарное  
предприятие, частное предприятие, производственный кооператив, фермерское  
хозяйство, дехканское хозяйство с образованием юридического лица и  
другие коммерческие организации)

**Предполагаемая списочная численность** \_\_\_\_\_ **чел.**

**Основной вид деятельности** \_\_\_\_\_

**Почтовый адрес:** \_\_\_\_\_

**Почтовый индекс:** \_\_\_\_\_ **контактный телефон:** \_\_\_\_\_

II. Прошу оформить разрешительные документы на подключение к  
действующим инженерным коммуникациям для:

а) реконструкции объекта, находящегося по адресу:

\_\_\_\_\_ (район (город), адрес и назначение объекта)

в связи с \_\_\_\_\_  
(указать цель реконструкции)

б) перевода жилого помещения в категорию нежилых

\_\_\_\_\_ (адрес жилого помещения)

принадлежащего мне на праве \_\_\_\_\_,  
(собственности или ином вещном праве)

\_\_\_\_\_ (предполагаемые форма перевода и цель использования помещения)

**в) строительства объекта**

по адресу \_\_\_\_\_  
(район (город), адрес и т. д.)

\_\_\_\_\_ (указать наименование и предназначение объекта)

При этом прошу разработать задание на проектирование с расчетами объемов нагрузок инженерного обеспечения (газоснабжение, электроснабжение, водоснабжение, теплоснабжение, канализация, телефонная связь) и оформить документы по техническим условиям на подключение к данным сетям по следующей предполагаемой расчетной емкости:

\_\_\_\_\_ (расчетная производительность или другие предполагаемые исходные данные  
(количество рабочих мест, объем

\_\_\_\_\_ производимой продукции (услуг, работ), основных параметров оборудования,  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ посадочных мест для общественного питания и бытового обслуживания,  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ потребность в телефонной связи и т. д.)

\_\_\_\_\_ либо по следующей предполагаемой потребности в (заполняется в случае  
наличия соответствующих расчетов у заявителя):

1. газе \_\_\_\_\_ куб. м/час,
2. электроэнергии 2-фазное \_\_\_\_\_ кВт/час, 3-фазное \_\_\_\_\_ кВт/час;
3. воде \_\_\_\_\_ куб. м./час,
4. телефонной связи на \_\_\_\_\_ телефонных номеров;
5. теплоэнергии \_\_\_\_\_ Гкал/час;
6. канализации \_\_\_\_\_ куб. м/час.

\_\_\_\_\_ Дополнительно прилагаемые к заявке документы\*:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

\* Предусмотренные в Положении о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов (приложение №1 к постановлению Кабинета Министров от 20 августа 2003 г. № 357).

\_\_\_\_\_

дата заполнения

\_\_\_\_\_

(подпись учредителя или  
уполномоченного  
лица — заявителя)

\_\_\_\_\_

(дата приема заявления)

\_\_\_\_\_

(подпись ответственного  
работника регистрирующего  
органа)

*(ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 к Положению о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов)*

Кому \_\_\_\_\_  
(наименование регистрирующего  
органа)  
от \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. заявителя)

### ЗАЯВЛЕНИЕ

(заполняются необходимые разделы)

**I.** Прошу произвести государственную регистрацию для занятия предпринимательской деятельностью без образования юридического лица в качестве

\_\_\_\_\_ (дехканского хозяйства, индивидуального предпринимателя)  
**для осуществления** \_\_\_\_\_  
(вид деятельности)

\_\_\_\_\_ (место осуществления деятельности)  
на срок \_\_\_\_\_  
(заполняется физическим лицом — индивидуальным предпринимателем)

**Данные о предпринимателе, главе дехканского хозяйства:**  
Ф.И.О \_\_\_\_\_  
Паспортные данные: \_\_\_\_\_  
(серия, №, кем выдан)

Домашний адрес: \_\_\_\_\_  
Почтовый индекс: \_\_\_\_\_ Телефон: \_\_\_\_\_

**II.** Прошу оформить разрешительные документы на подключение к действующим инженерным коммуникациям для:

**а) реконструкции объекта, находящегося по адресу:**  
\_\_\_\_\_ (район (город), адрес и назначение объекта)  
в связи с \_\_\_\_\_  
(указать цель реконструкции)

**б) перевода жилого помещения в категорию нежилых**  
\_\_\_\_\_ (адрес жилого помещения)

принадлежащего мне на праве \_\_\_\_\_,  
(собственности или ином вещном праве)

(предполагаемые форма перевода и цель использования помещения)  
**в) строительства объекта**

по адресу \_\_\_\_\_  
(район (город), адрес и т. д.)

(указать наименование и предназначение объекта)

При этом прошу разработать задание на проектирование с расчетами объемов нагрузок инженерного обеспечения (газоснабжение, электроснабжение, водоснабжение, теплоснабжение, канализация, телефонная связь) и оформить документы по техническим условиям на подключение к данным сетям по следующей предполагаемой расчетной емкости:

(расчетная производительность или другие предполагаемые исходные данные (количество рабочих мест, объем

производимой продукции (услуг, работ), основных параметров оборудования,

посадочных мест для общественного питания и бытового обслуживания,

потребность в телефонной связи и т. д.)

либо по следующей предполагаемой потребности в (заполняется в случае наличия соответствующих расчетов у заявителя):

1. газе \_\_\_\_\_ куб. м/час,
2. электроэнергии 2- фазное \_\_\_\_\_ кВт/час, 3- фазное \_\_\_\_\_ кВт/час;
3. воде \_\_\_\_\_ куб. м./час,
4. телефонной связи на \_\_\_\_\_ телефонных номеров;
5. теплотенергии \_\_\_\_\_ Гкал/час;
6. канализации \_\_\_\_\_ куб. м/час.

Дополнительно прилагаемые к заявке документы\*:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

\* Предусмотренные в Положении о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов (приложение №1 к постановлению Кабинета Министров от 20 августа 2003 г. № 357).

\_\_\_\_\_

дата заполнения

\_\_\_\_\_

(подпись учредителя или  
уполномоченного  
лица — заявителя)

\_\_\_\_\_

(дата приема заявления)

\_\_\_\_\_

подпись ответственного  
работника регистрирующего  
органа)

*(ПРИЛОЖЕНИЕ № 1а к Положению о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов)*

### **1.3. Государственная регистрация, постановка на учет индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности**

*Государственная регистрация физических лиц, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, в качестве индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица осуществляется в государственных налоговых инспекциях районов (городов) по месту жительства физического лица (в явочном порядке).*

С 1 сентября 2004 года в целях упорядочения деятельности физических лиц, занимающихся импортом товаров и их реализацией постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 12 августа 2004 года №387 «О мерах по упорядочению регистрации физических лиц, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности»<sup>32</sup> установлен порядок, в соответствии с которым государственная регистрация физических лиц («челноков»), завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, в качестве индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица осуществляется в государственных налоговых инспекциях районов (городов) по месту жительства физического лица (в явочном порядке).

Согласно данному постановлению для осуществления своей деятельности индивидуальные предприниматели без образования юридического лица, завозящие импортные товары, обязаны:

зарегистрироваться в Министерстве внешних экономических связей, инвестиций и торговли Республики Узбекистан и таможенных органах в качестве участников внешнеэкономических связей;

открыть счета в коммерческом банке;

оформить в установленном порядке разрешение на право осуществлять экспортно-импортные операции и розничную торговлю;

получить в налоговых органах по месту государственной регистрации учетную карту субъекта импортных операций.

---

<sup>32</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 32, ст. 366.

Следует отметить, что в соответствии с вышеуказанным решением Правительства постановлением Кабинета Министров от 2 сентября 2004 года №413<sup>33</sup> было утверждено Положение о порядке государственной регистрации, постановки на учет индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, и выдачи учетных карт субъектов импортных операций.

Настоящее Положение определяет порядок и сроки государственной регистрации, постановки на учет физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, в органах государственной налоговой службы и выдачи учетных карт субъектов импортных операций.

При этом действие данного Положения не распространяется на индивидуальных предпринимателей, занимающихся другими видами деятельности в порядке, установленном законодательством.

В связи с тем, что порядку государственной регистрации, постановки на учет индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, и выдачи учетных карт субъектов импортных операций посвящена отдельная глава более подробно о нем останемся ниже.

## **§2. Документы, представляемые для государственной регистрации субъектов предпринимательства (п.10–11 ПП и п.11–12 ПКМ)**

*Документы для государственной регистрации субъектов предпринимательства представляются в соответствии с разделом III Положения об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства и с пунктами 11, 12, 16 и 17 Положения о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов.*

---

<sup>33</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 34-35, ст. 395.

## **2.1. Документы, представляемые для государственной регистрации субъектов предпринимательства в качестве юридического лица**

Для государственной регистрации субъектов предпринимательства в качестве юридического лица в регистрирующий орган заявителем (учредителем или уполномоченным учредителями в соответствии с законодательством Республики Узбекистан лицом) в явочном порядке или посредством почтовой связи представляется:

- заявление-уведомление по форме согласно приложению № 10 при уведомительном порядке;
- заявление по форме согласно приложению № 9 при разрешительном порядке.

Стоит отметить, что документы, прилагаемые к заявлению (заявлению-уведомлению) в уведомительном и разрешительном порядке одни и те же.

Так, к заявлению (заявлению-уведомлению) о государственной регистрации прилагаются:

- **в двух экземплярах оригиналы учредительных документов** на государственном языке, нотариально заверенные в установленном порядке, при этом для акционерных обществ, созданных на базе государственных предприятий, нотариального заверения учредительных документов не требуется (учредительным документом, представляемым в регистрирующий орган для государственной регистрации юридического лица, является устав, либо учредительный договор и устав, либо только учредительный договор, при этом для обществ с ограниченной и дополнительной ответственностью – учредительный договор и устав, а для полных и коммандитных товариществ – только учредительный договор, для акционерных обществ, частных предприятий, фермерских хозяйств и дехканских хозяйств с образованием юридического лица – только устав);

- **банковский платежный документ** об уплате установленного размера государственной пошлины (за исключением дехканских хозяйств, а также акционерных обществ, создаваемых на базе государственных предприятий);

- **оригинал справки об отсутствии тождественных или сходных до степени смешения фирменных наименований;**

- **эскизы печати и штампа в трех экземплярах.**

Дополнительно к указанным документам представляются для государственной регистрации:

а) **рынков** — **решение** Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятов областей и г. Ташкента о выделении земельного участка под организацию рынка и документ, подтверждающий внесение в уставный фонд рынка не менее 30 процентов средств от указанного в учредительных документах размера;

б) предприятий с иностранными инвестициями и иных предприятий с участием иностранного капитала:

**выписка об иностранном учредителе из торгового реестра** по месту регистрации юридического лица или иной документ, подтверждающий деятельность данного юридического лица, легализованные в установленном порядке консульским учреждением Республики Узбекистан, а в случае отсутствия такового, в Министерстве иностранных дел государства регистрации учредителя, в консульском учреждении или дипломатическом представительстве данной страны в Республике Узбекистан, с последующим заверением в Консульском управлении Министерства иностранных дел Республики Узбекистан, если иное не предусмотрено международным договором Республики Узбекистан. Выписка об иностранном учредителе из торгового реестра или иной документ, подтверждающий деятельность данного юридического лица, должны содержать наименование иностранного юридического лица, его местонахождение, данные лица, имеющего право подписи от имени иностранного юридического лица. Указанная выписка действительна в течение 1 года с момента выдачи. Физическое лицо — нерезидент Республики Узбекистан представляет копию своего паспорта. Данные документы должны быть представлены с переводом на государственный язык, нотариально заверенным в установленном порядке. Если вкладом иностранного учредителя в уставный фонд предприятия (организации) является интеллектуальная собственность, то заявитель должен представить отчет об оценке, подготовленный оценочной организацией в установленном законодательством порядке;

**документы, подтверждающие внесение каждым из учредителей 30 процентов от размера его доли в уставном фонде предприятия** (банковская справка о внесении денежных средств на временные накопительные сумовый и валютный счета, таможенный документ, подтверждающий ввоз на территорию Республики Узбекистан имущества, акт приема-передачи имущества, документ, подтверждающий право на вносимое имущество, и др.);

в) дехканских хозяйств (юридических лиц) и фермерских хозяйств — **копия решения хокима района о предоставлении земельного участка;**

г) субъектов предпринимательства, создаваемых путем реорганизации в форме слияния, разделения, выделения или преобразования юридических лиц:

подтверждение письменного уведомления всех известных реорганизуемым юридическим лицом кредиторов и публикации в средствах массовой информации сообщения о реорганизации;

передаточный акт (при слиянии и преобразовании) или разделительный баланс (при разделении и выделении), содержащие положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизуемых юридических лиц в отношении всех их кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами;

оригинал свидетельства о регистрации, печать и штамп реорганизуемого юридического лица (представляется при регистрации субъектов предпринимательства, создаваемых путем слияния, разделения и преобразования юридического лица).

Вышеперечисленные документы представляются для государственной регистрации субъектов предпринимательства в качестве юридического лица. Теперь остановимся на основных из них, представляемые всеми заявителями, более подробно.

Итак, правовой основой деятельности любого юридического лица наряду с законодательством, являются его **учредительные документы** – устав и учредительный договор. Согласно статье 43 ГК Республики Узбекистан юридическое лицо действует на основании устава, либо учредительного договора и устава, либо только учредительного договора. Учредительный договор юридического лица заключается, а устав утверждается его учредителями. Юридическое лицо, созданное одним учредителем, действует на основании устава, утвержденного этим учредителем.

Перечень учредительных документов может быть различен в зависимости от организационно-правовых форм юридических лиц. Так, учредительными документами, представляемыми в регистрирующий орган для государственной регистрации юридического лица, являются для обществ с ограниченной и дополнительной ответственностью – учредительный договор и устав, а для полных и коммандитных товариществ – только учредительный договор, для акционер-

ных обществ, частных предприятий, фермерских хозяйств и дехканских хозяйств с образованием юридического лица – только устав.

Учредительный договор по своей сути консенсуальный договор, регулирующий отношения между учредителями в процессе создания и деятельности юридического лица<sup>34</sup>.

Устав юридического лица определяет его правовое положение в гражданском обороте и его взаимосвязь с его же участниками.

В уставе и других учредительных документах юридического лица должны определяться наименование юридического лица, место его нахождения (почтовый адрес), порядок управления деятельностью юридического лица, а также содержаться другие сведения, предусмотренные законом о юридических лицах соответствующего вида. В учредительных документах некоммерческих организаций и унитарных предприятий, а в предусмотренных законом случаях — и других коммерческих организаций, должны быть определены предмет и цели деятельности юридического лица.

В учредительном договоре стороны (учредители) обязуются создать юридическое лицо, определяют порядок совместной деятельности по его созданию, условия передачи ему своего имущества и участия в его деятельности. Договором определяются также условия и порядок распределения между участниками прибыли и убытков, управления деятельностью юридического лица, выхода учредителей из его состава. В учредительный договор по согласию учредителей могут быть включены и другие условия.

**Банковский платежный документ**, представляемый в регистрирующий орган, это документ который подтверждает факт уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию субъекта предпринимательства.

Говоря о **справке об отсутствии тождественных или сходных до степени смешения фирменных наименований**, целесообразно пояснить, что такое фирменное наименование. Согласно Закону Республики Узбекистан «О фирменных наименованиях»<sup>35</sup> фирменным наи-

---

<sup>34</sup> Комментарий к Гражданскому кодексу Республики Узбекистан т.1 (часть первая) Министерство юстиции Республики Узбекистан. –Т.: «Vektor-Press», 2010.-768с.

<sup>35</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 37-38, ст. 370.

менованием является индивидуальное название юридического лица — коммерческой организации, исключительное право на которое возникает в момент его государственной регистрации. Юридическое лицо наряду с полным фирменным наименованием может иметь и сокращенное фирменное наименование. Фирменное наименование юридического лица должно содержать указание на его организационно-правовую форму. В предусмотренных законом случаях фирменное наименование должно содержать указание на характер деятельности юридического лица.

Фирменное наименование не должно содержать:

- 1) официальное название государства, сокращенное или полное наименование международной, межправительственной или негосударственной некоммерческой организации;
- 2) полное или сокращенное имя исторической или известной личности в Республике Узбекистан без разрешения, выдаваемого в установленном порядке;
- 3) обозначений, ложных или способных ввести в заблуждение потребителя относительно обладателя фирменного наименования, предмета деятельности или страны его происхождения;
- 4) обозначений, противоречащих интересам общества, принципам гуманности и морали.

Фирменное наименование также не должно содержать обозначений, тождественных или сходных до степени их смешения:

с фирменными наименованиями, ранее зарегистрированными или заявленными на регистрацию в Республике Узбекистан на имя другого юридического лица, обладающими более ранним приоритетом;

с товарными знаками (знаками обслуживания), ранее зарегистрированными или заявленными на регистрацию в Республике Узбекистан на имя другого лица, а также охраняемыми без регистрации в силу международных договоров Республики Узбекистан;

с товарными знаками (знаками обслуживания), признанными общеизвестными в установленном порядке;

с наименованиями мест происхождения товаров, охраняемыми законодательством в установленном порядке, кроме случаев регистрации на имя лица, имеющего право пользования таким наименованием.

Правовая охрана фирменного наименования предоставляется с момента государственной регистрации юридического лица, а в от-

ношении фирменного наименования иностранного юридического лица – с даты начала осуществления иностранным юридическим лицом деятельности в качестве участника гражданского оборота на территории Республики Узбекистан.

Справка об отсутствии тождественных или сходных до степени смешения фирменных наименований оформляется в районных (городских) органах государственной статистики до проведения государственной регистрации субъекта предпринимательства.

Для получения справки об отсутствии тождественных или сходных до степени смешения фирменных наименований заявитель обращается в явочном порядке, посредством почтовой связи, электронной почты или факсимильной связи в районные (городские) органы государственной статистики с заявлением с указанием запрашиваемого фирменного наименования, а также до 5 альтернативных вариантов фирменного наименования.

Не может быть резервировано фирменное наименование юридического лица, тождественное или сходное до степени смешения на уже зарегистрированное настолько, что это может привести к отождествлению соответствующих юридических лиц.

Районный (городской) орган государственной статистики, получив резервированное фирменное наименование или информацию о наличии тождественных или сходных до степени смешения фирменных наименований в ЕГРПО, оформляет и выдает соответствующую справку.

Заявитель, получивший справку о наличии тождественных или сходных до степени смешения фирменных наименований, имеет право обратиться вновь с заявлением о выдаче справки об отсутствии тождественных или сходных до степени смешения фирменных наименований с указанием иных фирменных наименований.

Срок рассмотрения заявления и выдачи соответствующей справки составляет не более 2 рабочих дней. За выдачу справки о наличии (отсутствии) тождественных или сходных до степени смешения фирменных наименований плата не взимается. Срок действия справки об отсутствии тождественных или сходных до степени смешения фирменных наименований составляет 2 месяца.

## Печать и штамп

**Печать** – это средство, которое используется для дополнительного официального подтверждения уполномоченным лицом действительности изъявляемой им воли или другой информации, на которое установлен особый порядок изготовления, хранения и пользования. Печати подразделяются на основные, структурные, личные и вспомогательные.

**Штамп** – это средство удостоверения информации или регистрации документов, на которое установлен особый порядок изготовления, хранения и пользования. Штампы подразделяются на угловые, регистрационные (учетные), информационные, а также личные.

Все виды печатей и штампов с наименованием юридических лиц, а также фамилией, именем и отчеством физических лиц изготавливаются штемпельно-граверными предприятиями на основании разрешений, выдаваемых органами внутренних дел.

Правом пользования печатью с изображением Государственного герба Республики Узбекистан обладают государственные предприятия, учреждения и организации, которым это право предоставлено действующим законодательством. Запрещается использование печати с изображением Государственного герба Республики Узбекистан общественными организациями, предприятиями, учреждениями и организациями, основанными на негосударственных и смешанных формах собственности.

Печати могут изготавливаться круглой, овальной, ромбовидной и треугольной формы с учетом требований Положения о порядке изготовления, хранения и пользования печатями и штампами (рег. №1077 от 27.10.2001г.).<sup>36</sup>

---

<sup>36</sup> Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан, 2001 г., № 20.

## **2.2. Документы, представляемые для государственной регистрации субъектов предпринимательства в качестве индивидуального предпринимателя**

Для государственной регистрации индивидуального предпринимателя физическим лицом в Инспекцию по месту своего жительства в явочном порядке или посредством почтовой связи представляется:

- заявление-уведомление по форме согласно приложению № 10а при уведомительном порядке;
- заявление по форме согласно приложению № 9а при разрешительном порядке.

К заявлению (заявлению-уведомлению) о государственной регистрации прилагаются:

- две фотографии размером 3 x 4;
- банковский платежный документ об уплате установленного размера государственной пошлины;
- эскизы печати и штампа в трех экземплярах (по усмотрению индивидуального предпринимателя);
- копия паспорта.

Для государственной регистрации дехканских хозяйств без образования юридического лица в Инспекцию главой дехканского хозяйства в явочном порядке или посредством почтовой связи представляется:

- заявление-уведомление по форме согласно приложению № 10а при уведомительном порядке;
- заявление по форме согласно приложению № 9а при разрешительном порядке.

К заявлению (заявлению-уведомлению) о государственной регистрации прилагаются:

- решение хокима района о предоставлении земельного участка для ведения дехканского хозяйства;
- эскизы печати и штампа в трех экземплярах (по усмотрению заявителя);
- копия паспорта.

Земельные участки для ведения дехканского хозяйства предоставляются без права строительства строений и сооружений. Данное правило не распространяется на земельные участки, ранее предос-

тавленные или предоставляемые в пожизненное наследуемое владение для индивидуального жилищного строительства.

Конкретные размеры земельных участков, предоставляемых для ведения дехканского хозяйства, определяются исходя из наличия земельных ресурсов, густоты населения. Решение о предоставлении земельного участка для ведения дехканского хозяйства принимается хокимом района (города) на основании положительного заключения комиссии по рассмотрению вопросов предоставления (реализации) земельных участков в порядке, установленном законодательством.

Гражданам для ведения дехканского хозяйства право пожизненного наследуемого владения на приусадебные земельные участки в пределах 0,06 гектара может реализовываться на аукционной основе.

Граждане, нуждающиеся в получении земельного участка для ведения дехканского хозяйства, подают хокиму района (города) по месту жительства заявление с указанием состава семьи и предполагаемого расположения земельного участка.

Хоким района (города) на основании заключения комиссии по рассмотрению вопросов предоставления (реализации) земельных участков принимает решение о предоставлении гражданам земельных участков для ведения дехканского хозяйства или направляет заявителю обоснованный отказ в предоставлении земельного участка.

Кому \_\_\_\_\_  
(наименование регистрирующего  
органа)

От \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. заявителя)

## ЗАЯВЛЕНИЕ-УВЕДОМЛЕНИЕ

Прошу произвести государственную регистрацию \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (полное и сокращенное наименование юридического лица  
на государственном языке)

Форма собственности:

\_\_\_\_\_ (публичная (государственная), частная)

Организационно-правовая форма:

\_\_\_\_\_ (акционерное общество, общество с ограниченной или дополнительной  
ответственностью, полное или коммандитное товарищество, унитарное  
предприятие, частное предприятие, производственный кооператив, фермер-  
ское хозяйство, дехканское хозяйство с образованием юридического лица и  
другие коммерческие организации)

Предполагаемая списочная численность \_\_\_\_\_ чел.

Основной вид деятельности: \_\_\_\_\_

Почтовый адрес: \_\_\_\_\_

Почтовый индекс: \_\_\_\_\_ Контактный телефон: \_\_\_\_\_

Дополнительно прилагаемые к заявлению-уведомлению документы\*:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

\* Предусмотренные в Положении об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства (приложение к постановлению Президента Республики Узбекистан от 24 мая 2006 г. № ПП-357).

Мною подтверждается, что сведения, содержащиеся в учредительных документах и иных представленных для государственной регистрации документах, достоверны и соответствуют законодательству.

\_\_\_\_\_  
(дата и время заполнения)

\_\_\_\_\_  
(подпись учредителя или уполномоченного лица — заявителя)

Мною принято.

\_\_\_\_\_  
(дата и время приема)

\_\_\_\_\_  
(подпись ответственного работника регистрирующего органа)

*(ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 к Положению об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства)*

Кому \_\_\_\_\_  
(наименование регистрирующего  
органа)  
От \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. заявителя)

### ЗАЯВЛЕНИЕ-УВЕДОМЛЕНИЕ

Прошу произвести государственную регистрацию для занятия предпринимательской деятельностью без образования юридического лица в качестве \_\_\_\_\_

(индивидуального предпринимателя,

\_\_\_\_\_ дехканского хозяйства без образования юридического лица)

для осуществления \_\_\_\_\_

(вид деятельности)

\_\_\_\_\_ (место осуществления деятельности)

на срок \_\_\_\_\_

(заполняется физическим лицом — индивидуальным предпринимателем)

Данные об индивидуальном предпринимателе, главе дехканского хозяйства:

Ф.И.О. \_\_\_\_\_

Паспортные данные: \_\_\_\_\_

(серия, №, кем и когда выдан)

Домашний адрес: \_\_\_\_\_

Почтовый индекс: \_\_\_\_\_

Контактный телефон: \_\_\_\_\_

Дополнительно прилагаемые к заявлению-уведомлению документы\*:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

\* Предусмотренные в Положении об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предприниматель-

ства (приложение к постановлению Президента Республики Узбекистан от 24 мая 2006 г. № ПП-357).

\_\_\_\_\_

(дата и время заполнения)

\_\_\_\_\_

(подпись гражданина —  
заявителя)

\_\_\_\_\_

(дата и время приема)

\_\_\_\_\_

(подпись ответственного работ-  
ника регистрирующего органа)

*(ПРИЛОЖЕНИЕ № 1а к Положению об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства)*

### **§3. Сроки проведения государственной регистрации (п.2 пост. №ПП–357 и п.4 пост. ПКМ №357)**

*Срок с момента подачи заявления-уведомления до государственной регистрации субъекта предпринимательства с выдачей свидетельства о государственной регистрации при уведомительном порядке государственной регистрации субъектов предпринимательства составляет не более двух рабочих дней.*

В соответствии с Положением об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства, утвержденным Постановлением Президента Республики Узбекистан от 24 мая 2006 года №ПП–357<sup>37</sup>, срок с момента подачи заявления-уведомления до государственной регистрации субъекта предпринимательства с выдачей свидетельства о государственной регистрации при уведомительном порядке государственной регистрации субъектов предпринимательства составляет не более двух рабочих дней.

При этом в течение 3 рабочих часов ответственный работник регистрирующего органа рассматривает документы, представленные для государственной регистрации.

В то же время ответственный сотрудник регистрирующего органа присваивает субъекту предпринимательства статистические коды, направляет запрос на присвоение идентификационного номера налогоплательщика в государственную налоговую службу, а также оформляет разрешение на изготовление печати и штампа.

Также, в срок не более 8 часов ответственный сотрудник государственной налоговой службы через централизованную базу ИНН в режиме реального времени присваивает субъекту предпринимательства ИНН, вносит соответствующую запись в централизованную базу ИНН и направляет ответственному сотруднику регистрирующего органа справку о присвоении ИНН.

Ну, а в срок не более 2 рабочих дней со дня получения документов ответственный сотрудник регистрирующего органа вносит данные о государственной регистрации субъектов предпринимательства

---

<sup>37</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 20-21, ст. 174.

в государственный реестр и выдает свидетельство о государственной регистрации и иные документы.

Согласно Положению о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов, утвержденному постановлением Кабинета Министров от 20 августа 2003 года №357<sup>38</sup>, срок с даты подачи заявления до государственной регистрации субъекта предпринимательства в разрешительном порядке, с выдачей разрешительных документов устанавливается в пределах от 7 рабочих дней до 1 месяца, с учетом сложности и трудоемкости оформления технических условий и других разрешительных документов.

## §4. Государственная пошлина

### 4.1. Понятие государственной пошлины

*Государственной пошлиной является обязательный платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными на то учреждениями и (или) должностными лицами. Ставки государственной пошлины устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан.*

Для начала необходимо определиться, что понимается под понятием «государственная пошлина».

Итак, в соответствии со статьей 326 Налогового кодекса Республики Узбекистан<sup>39</sup> государственной пошлиной является обязательный платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными на то учреждениями и (или) должностными лицами. Ставки государственной пошлины устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Согласно данному Кодексу государственная пошлина относится к другим обязательным платежам и является общеустановленным налогом.

Плательщиками государственной пошлины являются юридические и физические лица, обращающиеся по поводу совершения юри-

---

<sup>38</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2003 г., № 15-16, ст. 130.

<sup>39</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2007 г., № 52 (II).

дически значимых действий и (или) выдачи документов в уполномоченные на то учреждения и (или) к должностным лицам.

Государственная пошлина уплачивается до совершения действий, за которые взимается государственная пошлина в наличной или безналичной форме.

Факт уплаты государственной пошлины плательщиком в безналичной форме подтверждается платежным поручением с отметкой банка о его исполнении.

Факт уплаты государственной пошлины плательщиком в наличной форме подтверждается либо квитанцией установленной формы, выдаваемой плательщику банком, либо квитанцией, выдаваемой плательщику должностным лицом или кассой государственного органа и организации, которым производилась оплата, по форме, установленной Министерством финансов Республики Узбекистан и Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

#### **4.2. Государственная пошлина за государственную регистрацию**

За государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей взимается государственная пошлина.

В соответствии с положениями об уведомительном порядке государственной регистрации и постановления на учет субъектов предпринимательства<sup>40</sup> и о порядке государственной регистрации, постановления на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов<sup>41</sup> государственная пошлина уплачивается за государственную регистрацию в Министерстве юстиции Республики Узбекистан, Министерстве юстиции Республики Каракалпакстан и управлениях юстиции областей в следующих размерах:

пять минимальных заработных плат и 500 долларов США – для предприятий с иностранными инвестициями;

четыре минимальные заработные платы – для органов хозяйственного управления в форме акционерных компаний (включая государственно-акционерные компании и холдинги), создаваемых соответству-

---

<sup>40</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 20-21, ст. 174.

<sup>41</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2003 г., № 15-16, ст. 130.

ющими решениями Президента и Правительства Республики Узбекистан, а также рынков и организаций налоговых консультантов.

20 процентов от государственной пошлины перечисляются в Фонд развития судов и органов юстиции, а остальная сумма – соответственно в республиканский бюджет, бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты.

Согласно Ставкам государственной пошлины, утвержденным постановлением Кабинета Министров от 3 ноября 1994 года №533,<sup>42</sup> за государственную регистрацию субъектов предпринимательства в инспекциях по регистрации субъектов предпринимательства при хокимиятах районов (городов) юридических лиц и индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица уплачивается государственная пошлина в размере двух минимальных заработных плат. Из полученных средств 60 процентов остаются в распоряжении инспекций в качестве источника их финансирования и направляются исключительно на укрепление материально-технической базы и стимулирование их сотрудников, остальные средства перечисляются в местный бюджет.

В целях создания благоприятных условий с дехканских хозяйств, а также акционерных обществ, создаваемых на базе государственных предприятий государственная пошлина при государственной регистрации не взимается.

А субъекты предпринимательства, создаваемые в труднодоступных и горных районах уплачивают государственную пошлину в размере 20 процентов от установленной ставки.

Напомним, что на 2 декабря 2010 года размер минимальной заработной платы составляет 49 735 сумов<sup>43</sup>.

---

<sup>42</sup> СП Республики Узбекистан, 1994 г., № 11, ст. 49.

<sup>43</sup> Данный размер установлен с 01.12.2010г. Указом Президента Республики Узбекистан от 15.11.2010г. №УП–4253 «О повышении размеров заработной платы, пенсий, стипендий и социальных пособий».

## **§5. Документы, выдаваемые субъекту предпринимательства**

### **5.1. Уведомительный порядок**

*После окончания необходимых регистрационных процедур в уведомительном порядке регистрирующий орган в установленный срок выдает необходимые документы.*

После окончания необходимых регистрационных процедур в уведомительном порядке регистрирующий орган в установленный срок выдает:

субъектам предпринимательства-юридическим лицам – свидетельство о государственной регистрации юридического лица по форме согласно приложению №11 и учредительные документы с отметкой «зарегистрировано», заверенные печатью регистрирующего органа, а также разрешение на изготовление печати и штампа с эскизом печати и штампа;

индивидуальным предпринимателям и дехканским хозяйствам без образования юридического лица – свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя и дехканского хозяйства без образования юридического лица по форме согласно приложению №11а, а также разрешение на изготовление печати и штампа с эскизом печати и штампа (по их усмотрению).

### **5.2. Разрешительный порядок**

При разрешительном порядке государственной регистрации после окончания необходимых регистрационных и разрешительных процедур дополнительно к указанным выше документам субъекту предпринимательства (согласно заявлению) выдается свидетельство об оформлении разрешительных документов по форме согласно приложению № 12, подписываемое начальником Инспекции. К свидетельству об оформлении разрешительных документов прилагаются соответствующие документы:

- технические условия на подключение к инженерно-коммуникационным сетям, выданные эксплуатационными организациями;
- архитектурно-планировочное задание;
- разрешение на перепрофилирование или реконструкцию, а также свидетельство о регистрации, выданное соответствующей территориальной службой Госкомземгеодезкадастра;

– решение хокима района (города) о переводе жилого помещения в категорию нежилых, а также свидетельство о регистрации, выданное соответствующей территориальной службой Госкомземгеодез-кадастра;

– свидетельство о регистрации права на земельный участок.

Все необходимые документы субъекту предпринимательства выдаются одновременно.

Свидетельство о государственной регистрации является документом, подтверждающим прохождение субъектом предпринимательства процедуры государственной регистрации.

Вновь создаваемым субъектам предпринимательства также в установленном порядке выдается Книга регистрации проверок.

Свидетельство о государственной регистрации, а также свидетельство об оформлении разрешительных документов подписываются начальником инспекции и заверяются гербовой печатью соответствующего районного (городского) хокимията.

Субъект предпринимательства может осуществлять предпринимательскую деятельность после получения соответствующего свидетельства о государственной регистрации и открытия банковского счета (индивидуальные предприниматели и дехканские хозяйства без образования юридического лица обращаются для открытия счета по своему усмотрению).

**Свидетельство о государственной регистрации юридического лица**

Реестровый № \_\_\_\_\_

№ 0000000

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ г.

Настоящее свидетельство выдано юридическому лицу \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(полное наименование на государственном языке)

\_\_\_\_\_

(для дехканских хозяйств с образованием юридического лица, фермерских хозяйств,

\_\_\_\_\_

указывается выделяемый земельный участок и его площадь)

Организационно-правовая форма:

ОПФ

Форма собственности:

ФС

Почтовый адрес на дату государственной регистрации

СОАТО

Код юридического лица:

ОКПО

Код основного вида деятельности: на дату государственной регистрации

ОКОНХ

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Дополнительные сведения:

М.П.

Руководитель уполномоченного органа \_\_\_\_\_

(подпись)

*(См: ПРИЛОЖЕНИЕ № 6 к Положению об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства)*

**Свидетельство\* о государственной регистрации индивидуального предпринимателя и дехканского хозяйства без образования юридического лица**

Реестровый № \_\_\_\_\_

№ 0000000Э

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ г.

Ф.И.О. индивидуального предпринимателя или главы дехканского хозяйства \_\_\_\_\_

Паспорт серии \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ выдан \_\_\_\_\_

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ г.

Домашний адрес: \_\_\_\_\_

Вид осуществляемой деятельности: \_\_\_\_\_

Место осуществления деятельности: \_\_\_\_\_

Действительно до «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ г.\*\*

Идентификационный номер  
налогоплательщика

Примечание\*\*\*: \_\_\_\_\_

Место для  
фото\*\*\*\*

М.П.

Руководитель уполномоченного органа \_\_\_\_\_

(подпись)

\* В наименовании указывается вид регистрируемого субъекта предпринимательства (индивидуального предпринимателя или дехканского хозяйства без образования юридического лица).

\*\* Только для индивидуальных предпринимателей.

\*\*\* Для дехканских хозяйств указывается выделяемый земельный участок и его площадь.

\*\*\*\* Не распространяется на дехканские хозяйства без образования юридического лица.

(См: ПРИЛОЖЕНИЕ № ба к Положению об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства)

**СВИДЕТЕЛЬСТВО  
об оформлении разрешительных документов**

№ \_\_\_\_\_ « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_

**Инспекцией по регистрации субъектов предпринимательства**

\_\_\_\_\_ (район (город), область)

**оформлены разрешительные документы**

(Ф.И.О. индивидуального предпринимателя или полное наименование юридического лица)

**для подключения к инженерным коммуникациям и разрешения (согласия) на**

\_\_\_\_\_ ( строительство, реконструкцию объекта, перевод жилого помещения в категорию нежилых)

**К настоящему свидетельству прилагаются:**

1. \_\_\_\_\_;
2. \_\_\_\_\_;
3. \_\_\_\_\_;
4. \_\_\_\_\_;
5. \_\_\_\_\_;
6. \_\_\_\_\_.

**Начальник инспекции**

\_\_\_\_\_  
**М.П.**

( см: ПРИЛОЖЕНИЕ № 7 к Положению о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов)

## **§6. Постановка субъектов предпринимательства на учет в соответствующих органах (п.30–32 №ПП–357 и п.18 ПКМ №357)**

*Постановка субъектов предпринимательства на учет осуществляется налоговыми и статистическими органами без вовлечения субъекта предпринимательства.*

### **6.1. Уведомительный порядок**

**При уведомительном порядке** государственной регистрации регистрирующие органы в течение одного рабочего дня со дня проведения государственной регистрации официально представляют по месту расположения субъекта предпринимательства сведения о нем из государственного реестра по форме, согласно приложению № 13, и копию заявления–уведомления:

– по юридическим лицам – в органы государственной статистики, органы государственной налоговой службы и органы внутренних дел (с приложением эскиза печати и штампа и копии разрешения на изготовление печати и штампа – для органов внутренних дел);

– по индивидуальным предпринимателям и дехканским хозяйствам без образования юридического лица – в органы государственной налоговой службы и органы внутренних дел (с приложением эскиза печати и штампа и копии разрешения на изготовление печати и штампа – для органов внутренних дел);

– по юридическим лицам, являющимся акционерными обществами – в уполномоченный государственный орган по регулированию рынка ценных бумаг.

Изготовление, хранение, пользование и уничтожение печатей и штампов осуществляется в соответствии с Положением о порядке изготовления, хранения и пользования печатями и штампами (рег. №1077 от 27.10.2001г.).

Постановка субъектов предпринимательства на учет осуществляется налоговыми и статистическими органами без вовлечения субъекта предпринимательства.

В течение 2 рабочих дней по получении вышеуказанных сведений (из государственного реестра по форме, согласно приложению № 13):

1) органы государственной налоговой службы – осуществляют постановку юридического лица, индивидуального предпринимателя и дехканского хозяйства без образования юридического лица на учет, в том числе в качестве плательщиков страховых взносов во внебюджетный Пенсионный фонд, Фонд содействия занятости и Республиканский дорожный фонд (для субъектов, являющихся плательщиками в соответствующие фонды);

2) органы государственной статистики – проверяют соответствие присвоенных регистрирующим органом статистических кодов сведениям, указанным субъектом в заявлении–уведомлении (при этом экспертиза достоверности информации, содержащейся в заявлении – уведомлении, не производится) и включают юридическое лицо в Единый государственный регистр предприятий и организаций.

В случае выявления ошибок в идентификационном номере налогоплательщика (ИНН) или присвоенных статистических кодах, допущенных регистрирующим органом, органы государственной налоговой службы или органы государственной статистики в течение 1 рабочего дня уведомляют посредством электронной почтовой или факсимильной связи соответствующий регистрирующий орган о выявленных ошибках.

Регистрирующий орган, получив соответствующее уведомление, в течение 1 рабочего дня вносит изменения в соответствующие государственные реестры, оформляет новое свидетельство о государственной регистрации, извещает субъекта предпринимательства и выдает ему данное свидетельство о государственной регистрации.

## **6.2. Разрешительный порядок**

**При разрешительном порядке** государственной регистрации регистрирующие органы в течение одного дня со дня проведения государственной регистрации официально представляют по месту расположения субъекта предпринимательства сведения о нем из государственного реестра по форме согласно приложению № 14:

по юридическим лицам – в органы государственной статистики, органы государственной налоговой службы и органы внутренних дел с приложением эскизов печати и штампа в трех экземплярах;

по индивидуальным предпринимателям и дехканским хозяйствам без образования юридического лица – в органы государственной

налоговой службы и органы внутренних дел с приложением эскизов печати и штампа в трех экземплярах (по усмотрению заявителя);

по юридическим лицам, являющимся акционерными обществами – в уполномоченный государственный орган по регулированию рынка ценных бумаг.

В течение 2 рабочих дней по получении указанных сведений:

органы государственной налоговой службы — осуществляют постановку юридического лица, индивидуального предпринимателя, дехканского хозяйства без образования юридического лица на учет, в том числе в качестве плательщиков страховых взносов во внебюджетный Пенсионный фонд, фонд занятости и дорожный фонд (для субъектов, являющихся плательщиками в соответствующие фонды), присваивают им ИНН и официально сообщают его в статистические и регистрирующие органы;

органы государственной статистики – включают юридическое лицо в Единый государственный регистр предприятий и организаций, заполняют регистрационную карту и официально сообщают регистрирующему органам и органам государственной службы присвоенные субъекту предпринимательства коды;

органы внутренних дел осуществляют оформление разрешения на изготовление печати и штампа и направляют в регистрирующий орган разрешения на изготовление печати и штампа с двумя экземплярами эскиза.

Регистрирующие органы ежеквартально осуществляют сверку с налоговыми и статистическими органами количества зарегистрированных и находящихся на учете зарегистрированных субъектов предпринимательства.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать вывод, что постановка субъектов предпринимательства на учет в уведомительном порядке немного отличается от постановки на учет в разрешительном порядке. В частности, при уведомительном порядке в органы внутренних дел представляются эскиз печати и штампа и копия разрешения на изготовление печати и штампа, так как регистрирующий орган самостоятельно оформляет разрешение на изготовление печати и штампа. А при разрешительном порядке сами органы внутренних дел осуществляют оформление разрешения на изготовление печати и штампа и направляют в регистрирующий орган разрешения на изготовление печати и штампа с двумя экземплярами эскиза.

Также, следует отметить, что при уведомительном порядке органы государственной статистики проверяют соответствие присвоенных регистрирующим органом статистических кодов сведениям, указанным субъектом в заявлении-уведомлении, в то время как при разрешительном порядке данные коды присваиваются органами государственной статистики.

### **§7. Основания для отказа в государственной регистрации субъектов предпринимательства (п.18–21 №ПП–357 и п.11 ПКМ №357)**

В соответствии с Положениями об уведомительном порядке государственной регистрации и постановления на учет субъектов предпринимательства и о порядке государственной регистрации, постановления на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов при отсутствии оснований для отказа в государственной регистрации субъект предпринимательства подлежит государственной регистрации.

Положением о порядке государственной регистрации, постановления на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов, утвержденным постановлением Кабинета Министров от 20 августа 2003 года №357, предусмотрено, что решение о государственной регистрации или мотивированном отказе в регистрации регистрирующим органом принимается со дня получения заявления о регистрации с приложением необходимых документов:

не позднее 2 рабочих дней – по индивидуальным предпринимателям и дехканским хозяйствам без образования юридического лица;

не позднее 3 рабочих дней – по всем субъектам предпринимательства в качестве юридического лица.

Напомним, что с 1 сентября 2006 года в Узбекистане был введен уведомительный порядок государственной регистрации, предусматривающий, что представленные документы изучаются исключительно на предмет отсутствия оснований для отказа, перечень которых четко и исчерпывающе определен.

Итак, в соответствии с Положением об уведомительном порядке государственной регистрации и постановления на учет субъектов предпринимательства, утвержденным Постановлением Президента Республики Узбекистан от 24 мая 2006 года №ПП–357,

при уведомительном порядке основаниями для отказа в государственной регистрации для всех субъектов предпринимательства являются:

обращение в несоответствующий регистрирующий орган;  
представление документов, не в полном объеме.

Общими основаниями для отказа в государственной регистрации для субъектов предпринимательства – юридических лиц также являются:

– несоответствие фирменного наименования, указанного в учредительных документах и эскизах печати и штампа, фирменному наименованию, указанному в справке об отсутствии тождественных или сходных до степени смешения фирменных наименований;

– несоответствие организационно-правовой формы, указанной в учредительных документах и эскизах печати и штампа, видам организационно-правовых форм, предусмотренных законодательством Республики Узбекистан;

– указание в учредительных документах запрещенных законодательством Республики Узбекистан видов деятельности.

Основанием для отказа в государственной регистрации субъектов предпринимательства – юридических лиц, для которых законодательством Республики Узбекистан установлены требования по размеру уставного фонда при государственной регистрации, дополнительно к указанным основаниям, является несоответствие размера уставного фонда, предусмотренного в учредительных документах, размеру уставного фонда, установленному законодательством Республики Узбекистан для соответствующих субъектов предпринимательства. Например, минимальный размер уставного фонда акционерного общества должен составлять не менее суммы, эквивалентной четырёмстам тысячам долларов<sup>44</sup> США по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату государственной регистрации общества, а также минимальный размер уставного фонда создаваемых рынков должен соответствовать установленному законодательством для соответствующих организационно-пра-

---

<sup>44</sup> Статья 20 Закона Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров».

вовых форм, но не менее пятисоткратной суммы минимальной заработной платы<sup>45</sup>.

Основаниями для отказа в государственной регистрации предприятий с иностранными инвестициями дополнительно к указанным основаниям, являются:

- несоответствие размера доли иностранных инвестиций размеру доли, установленному законодательством Республики Узбекистан для предприятий с иностранными инвестициями;

- отсутствие в составе учредителей предприятия с иностранными инвестициями иностранного юридического лица.

Основаниями для отказа в государственной регистрации рынков дополнительно к общим основаниям, являются:

- не внесение в уставный фонд рынка не менее 30 процентов от указанного в учредительных документах размера;

- отсутствие в составе учредителей рынка органа государственной власти на местах с долей в уставном фонде не менее 51 процента.

Решение о мотивированном отказе в государственной регистрации принимается регистрирующим органом и выдается заявителю в течение 3 рабочих часов с момента представления документов.

Было бы уместно вспомнить, что в СССР в создании юридического лица могло быть отказано по мотивам нецелесообразности. Законодательство Республики Узбекистан не допускает отказа в государственной регистрации по мотивам нецелесообразности. Данная норма предусмотрена в статье 44 Гражданского кодекса Республики Узбекистан<sup>46</sup> и в статье 11 Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»<sup>47</sup>. Регистрирующий орган не вправе решать вопрос о целесообразности либо полезности создаваемого юридического лица.

При отсутствии оснований для отказа в государственной регистрации субъект предпринимательства подлежит государственной регистрации.

---

<sup>45</sup> Пункт 7 Правил организации торговой деятельности на рынках в Республике Узбекистан, утвержденных постановлением Кабинета Министров от 28.07.2003г. №330.

<sup>46</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., приложение к № 2.

<sup>47</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 140.

Регистрирующий орган всегда должен иметь в виду, что согласно статье 241<sup>1</sup> Кодекса Республики Узбекистан об административной ответственности<sup>48</sup> воспрепятствование законной предпринимательской деятельности, то есть нарушение установленного законодательством порядка государственной регистрации субъекта предпринимательской деятельности, неправомерный отказ в регистрации субъекта предпринимательской деятельности либо уклонение от его регистрации, неправомерный отказ в выдаче специального разрешения (лицензии) на осуществление определенной деятельности либо уклонение от его выдачи влечет наложение штрафа на должностных лиц от семи до десяти минимальных размеров заработной платы. То же правонарушение, совершенное повторно в течение года после применения административного взыскания, – влечет наложение штрафа на должностных лиц от десяти до пятнадцати минимальных размеров заработной платы.

---

<sup>48</sup> Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1995 г., № 3.

**Сведения о субъектах предпринимательства, необходимые для представления в органы государственной налоговой службы и органы государственной статистики**

1. Наименование субъекта предпринимательства, Ф.И.О\*.

Полное:

Краткое:

2. Почтовый адрес (район, город, домашний адрес\*)

3. Вновь  Создан путем   
 создан  реорганизации   
 Изменения и дополнения в учредительные   
 документы

4. Почтовый адрес: \_\_\_\_\_

5. Контактные телефоны: \_\_\_\_\_

6. Код ОПФ: \_\_\_\_\_

Код ФС: \_\_\_\_\_

Код СОАТО: \_\_\_\_\_

Код ОКПО: \_\_\_\_\_

Код ОКОНХ: \_\_\_\_\_

ИНН\*\* : \_\_\_\_\_

7. Сведения об учредителях:

Учредители (наименование, страна, Ф.И.О., паспортные данные*)	Доля учредителей в уставном фонде		
	в тыс. сум.	в тыс. долл.США	в %
Всего уставный фонд			

8. Предполагаемая списочная численность: \_\_\_\_\_ чел.

9. Наименование регистрирующего органа: \_\_\_\_\_

10. Зарегистрирован \_\_\_\_\_  
(номер) (дата)

11. Место осуществления деятельности\*:  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

(для дехканских хозяйств без образования юридического лица указывается  
выделяемый земельный участок и его площадь)

12. Срок осуществления деятельности\*:  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Ф.И.О. должностного лица регистрирующего органа \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_

М.П.

\* Заполняется для индивидуальных предпринимателей и дехканских хозяйств без образования юридического лица.

\*\* Заполняется в том числе для индивидуальных предпринимателей и дехканских хозяйств без образования юридического лица.

(См: ПРИЛОЖЕНИЕ № 7 к Положению об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства)

**Сведения**

**о субъектах предпринимательства, необходимые для представления в органы государственной налоговой службы и органы государственной статистики**

1. Наименование субъекта предпринимательства, Ф.И.О\*

Полное:
Краткое:

2. Почтовый адрес (район, город, домашний адрес\*)


3. Вновь создан  Создан путем реорганизации

4. Почтовый индекс:

5. Телефоны контактные:

6. Основной вид деятельности (в соответствии с утвержденным классификатором, выданным статистическими органами регистрирующему органу)


7. Форма собственности (в соответствии с Гражданским кодексом Республики Узбекистан )

--

8. Организационно-правовая форма:


9. Сведения об учредителях:

Учредители (наименование, страна, ИНН, Ф.И.О., паспорт *)	Доля учредителей в уставном фонде		
	в тыс. сум.	в тыс. долл. США	в %
Всего уставный фонд			

10. Организация (хоз. общество), в организационную структуру которого входит субъект предпринимательства \_\_\_\_\_

11. Предполагаемая списочная численность:  чел.

12. Наименование регистрирующего органа:  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

13. Зарегистрирован  номер  дата

14. Место осуществления деятельности\*:  
\_\_\_\_\_

15. Срок осуществления деятельности\*:  
\_\_\_\_\_

Ф.И.О. должностного лица регистрирующего органа  
\_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_

М.П.

\*) Заполняется для индивидуальных предпринимателей и дехканских хозяйств без образования юридического лица.

(ПРИЛОЖЕНИЕ № 7 к Положению об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства)

## **§8. Государственная регистрация изменений и дополнений в учредительные документы субъекта предпринимательства (п.33–37 №ПП–357 и п.72–76 ПКМ №357)**

### **8.1. Документы, представляемые для государственной регистрации изменений и дополнений в учредительные документы**

О любых изменениях, связанных с внесением изменений в учредительные документы юридического лица регистрирующий орган должен быть уведомлен. В связи с этим, субъекты предпринимательства – юридические лица, в случае внесения изменений и дополнений в учредительные документы представляют в явочном порядке или посредством почтовой связи в зарегистрировавший их орган необходимые документы.

В процессе деятельности каждого субъекта предпринимательства – юридического лица возникает моменты, когда появляется необходимость сменить наименование юридического лица, его местонахождение, возможна смена учредителей, уменьшение или увеличение уставного капитала и др. О любых изменениях, связанных с внесением изменений в учредительные документы юридического лица регистрирующий орган должен быть уведомлен. Так, согласно статье 43 ГК Республики Узбекистан изменения учредительных документов получают силу для третьих лиц с момента государственной регистрации, а в случаях, установленных законом, – с момента уведомления органа, осуществляющего государственную регистрацию, о таких изменениях. Иными словами, юридическое лицо должно пройти государственную перерегистрацию.

#### **8.1.1. Внесение изменений и дополнений в учредительные документы юридического лица**

В связи с этим, субъекты предпринимательства – юридические лица, в случае внесения изменений и дополнений в учредительные документы, в течение месяца после принятия уполномоченным органом управления субъекта предпринимательства соответствующего решения, представляют в явочном порядке или посредством почтовой связи в зарегистрировавший их орган следующие документы:

**Общие документы, которые представляются независимо от внесения изменений и дополнений:**

- заявление;
- решение уполномоченного органа управления субъекта предпринимательства о внесении изменений и дополнений в учредительные документы;
- текст изменений и дополнений в двух экземплярах, подписанный уполномоченным лицом и заверенный печатью субъекта предпринимательства;
- банковский платежный документ об уплате установленного размера госпошлины;

**8.1.2. Изменение наименования**

в случае изменения наименования – оригинал свидетельства о государственной регистрации и справку об отсутствии тождественных или сходных до степени смешения фирменных наименований<sup>49</sup> на новое фирменное наименование, заменяемые печать и штамп, а также эскизы новых печати и штампа в трех экземплярах;

**8.1.3. Увеличение и уменьшение размера уставного фонда**

при увеличении размера уставного фонда – документ уполномоченного органа субъекта предпринимательства о формировании заявленного в учредительных документах размера уставного фонда, а также для обществ с ограниченной и дополнительной ответственностью – копии свидетельств о внесении полного вклада учредителем общества, выданных обществом учредителям, и документов, подтверждающих внесение дополнительных вкладов участниками общества и вкладов третьими лицами в полном размере;

при уменьшении размера уставного фонда — подтверждение письменного уведомления всех известных им кредиторов об уменьшении уставного фонда и о его новом размере и публикации в средствах массовой информации сообщения о принятом решении (указанные документы представляются в регистрирующий орган в недельный срок

---

<sup>49</sup> Справка об отсутствии тождественных или сходных до степени смешения фирменных наименований получается в том же порядке, что и при государственной регистрации.

после письменного уведомления всех известных им кредиторов об уменьшении уставного фонда и о его новом размере и публикации в средствах массовой информации сообщения о принятом решении);

#### **8.1.4. Переход доли (вклада) или акции**

При переходе доли (вклада) или акции – документ (договор, письмо и т.п.), подтверждающий переход данной доли (вклада) или акции.

#### **8.1.5. Реорганизация субъекта предпринимательства**

В случае реорганизации субъекта предпринимательства в форме выделения и присоединения – подтверждение письменного уведомления всех известных реорганизуемому юридическому лицу кредиторов и публикации в средствах массовой информации сообщения о реорганизации, разделительный баланс или передаточный акт, содержащие положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизуемого юридического лица в отношении всех их кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами, а также оригинал свидетельства о государственной регистрации, печать и штамп присоединяемого юридического лица.

#### **8.1.6. В случае вхождения в состав учредителей иностранного лица**

При внесении изменений и дополнений в учредительные документы, связанных с вхождением в состав учредителей иностранного лица, в зарегистрировавший орган представляются:

выписка об иностранном учредителе из торгового реестра по месту регистрации юридического лица или иной документ, подтверждающий деятельность данного юридического лица легализованные в установленном порядке консульским учреждением Республики Узбекистан, а в случае отсутствия такового, в Министерстве иностранных дел государства регистрации учредителя, в консульском учреждении или дипломатическом представительстве данной страны в Республике Узбекистан, с последующим заверением в Консульском управлении Министерства иностранных дел Республики Узбекистан, если иное не предусмотрено международным договором Республики Узбекистан. Выписка об иностранном учредителе из торгового реестра или

иной документ, подтверждающий деятельность данного юридического лица должны содержать наименование иностранного юридического лица, его местонахождение, размер уставного фонда, организационно-правовую форму, дату регистрации и срок деятельности и данные лица, имеющего право подписи от имени иностранного юридического лица. Указанная выписка действительна в течение 1 года с момента выдачи. Физическое лицо — нерезидент Республики Узбекистан представляет копию своего паспорта. Данные документы должны быть представлены с переводом на государственный язык, нотариально заверенным в установленном порядке. Если вкладом иностранного учредителя в уставный фонд предприятия (организации) является интеллектуальная собственность, то заявитель должен представить отчет об оценке, подготовленный оценочной организацией в установленном законодательством порядке;

документы, подтверждающие внесение каждым из учредителей 30 процентов от размера его доли в уставном фонде предприятия (банковская справка о внесении денежных средств на временные накопительные сумовый и валютный счета, таможенный документ, подтверждающий ввоз на территорию Республики Узбекистан имущества, акт приема-передачи имущества, документ, подтверждающий право на вносимое имущество, и др.).

### 8.1.7. Реорганизация юридического лица

Следует отметить, что реорганизация юридических лиц может осуществляться путем **слияния** нескольких юридических лиц в одну новую, **присоединения** юридического лица к другому, **разделения** юридического лица на несколько новых организаций, **выделения** из состава организации других юридических лиц и **преобразования**, т.е. смены организационно-правовой формы юридического лица.

#### **Передаточный акт и разделительный баланс (ГК статья 51)**

Стоит обратить внимание на передаточный акт и разделительный баланс, которые должны содержать положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами. Передаточный акт и разделительный баланс утверждаются учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшим решение о реорганизации юридических лиц.

Непредставление вместе с учредительными документами соответственно передаточного акта или разделительного баланса, а также отсутствие в них положений о правопреемстве по обязательствам реорганизованного юридического лица влекут отказ в государственной регистрации вновь возникших юридических лиц.

### **Выписка из реестра другого регистрирующего органа**

При внесении изменений и дополнений в учредительные документы субъекта предпринимательства, влекущих изменение регистрирующего органа юридического лица, наряду с указанными документами, в регистрирующий орган представляется также выписка из реестра другого регистрирующего органа.

При изменении регистрирующего органа в результате слияния юридических лиц выписка из реестра другого регистрирующего органа представляется тем юридическим лицом, которое состоит в государственном реестре юридических лиц другого регистрирующего органа.

При изменении регистрирующего органа в результате присоединения юридических лиц выписка из реестра другого регистрирующего органа представляется присоединяемым юридическим лицом, которое состоит в государственном реестре юридических лиц другого регистрирующего органа.

При изменении регистрирующего органа в результате преобразования юридических лиц выписка из реестра другого регистрирующего органа представляется преобразуемым юридическим лицом, которое состоит в государственном реестре юридических лиц другого регистрирующего органа.

Выписка выдается регистрирующим органом, в государственном реестре юридических лиц которого состоит субъект предпринимательства, в течение одного дня с момента получения обращения субъекта предпринимательства. В этих случаях субъекту предпринимательства выдается свидетельство о государственной регистрации, в котором указываются сведения о дате и об органе предыдущей регистрации субъекта предпринимательства.

Соответствующий регистрирующий орган в течение двух дней направляет в регистрирующий орган, в государственном реестре юридических лиц которого состоял данный субъект предпринимательства, копию свидетельства о государственной регистрации субъекта предпринимательства или запрос на передачу пакета регистрационных документов. После получения копии свидетельства о государ-

ственной регистрации или соответствующего запроса, орган, в государственном реестре юридических лиц которого состоял данный субъект предпринимательства, направляет его регистрационные документы вновь зарегистрировавшему органу и вносит об этом соответствующую запись в государственный реестр и уведомляет органы государственной налоговой службы и государственной статистики.

Для государственной регистрации изменений и дополнений в учредительные документы субъектов предпринимательства регистрирующими органами осуществляется экспертиза представленных документов на предмет их соответствия законодательству Республики Узбекистан.

### **8.1.8. Другие изменения**

При изменении своего почтового или юридического адреса субъекты предпринимательства – юридические лица обязаны в десятидневный срок письменно уведомить об этом регистрирующие органы. При этом государственная пошлина не взимается. Регистрирующие органы в двухдневный срок с момента получения уведомления сообщают о данном изменении в органы государственной налоговой службы и органы государственной статистики.

При изменении основного вида деятельности субъекта предпринимательства — юридического лица и среднегодовой численности занятых у него, влекущих внесение изменений в ЕГРПО, органы государственной статистики без вовлечения субъекта предпринимательства вносят соответствующие изменения на основе представляемой в соответствии с законодательством годовой статистической отчетности и уведомляют об этом регистрирующие органы, органы государственной налоговой службы и субъект предпринимательства.

Индивидуальный предприниматель в случае изменения места деятельности, указанных в выданном ему свидетельстве о государственной регистрации, обязан в десятидневный срок письменно уведомить об этом регистрирующие органы. Регистрирующие органы в двухдневный срок с момента получения уведомления сообщают о данных изменениях в органы государственной налоговой службы. По получении указанных изменений регистрирующие органы и органы государственной налоговой службы в трехдневный срок обязаны письменно уведомить индивидуального предпринимателя о внесенных ими изменениях в регистрационные и учетные документы.

## **8.2. Срок государственной регистрации изменений и дополнений в учредительные документы**

При уведомительном порядке срок государственной регистрации изменений и дополнений в учредительные документы субъектов предпринимательства с выдачей в соответствующих случаях нового свидетельства о государственной регистрации, как и срок государственной регистрации субъекта предпринимательства (в уведомительном порядке) составляет 2 рабочих дня.

Государственная регистрация внесенных изменений и дополнений, а также внесение изменений и дополнений в документы, связанные с постановкой на учет субъектов предпринимательства, зарегистрированных в соответствии с Положением о порядке государственной регистрации, постановления на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов, утвержденным постановлением Кабинета Министров от 20 августа 2003 г. № 357<sup>50</sup>, в соответствующих органах, оформление разрешений на изготовление печати и штампа новых образцов осуществляется в соответствии с порядком, установленным настоящим Положением. А как, указано выше общий срок с даты подачи заявления до оформления разрешительных документов с государственной регистрацией субъекта предпринимательства устанавливается в пределах от 7 рабочих дней до одного месяца в зависимости от степени сложности и трудоемкости работ по выдаче технических условий и других разрешительных документов.

## **8.3. Основания для отказа в государственной регистрации изменений и дополнений в учредительные документы**

Основаниями для отказа в государственной регистрации изменений и дополнений в учредительные документы субъектов предпринимательства являются:

- обращение в несоответствующий регистрирующий орган;
- представление документов, необходимых для государственной регистрации изменений и дополнений, не в полном объеме;

---

<sup>50</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2003 г., № 15-16, ст. 130.

– несоответствие представленных документов требованиям законодательства Республики Узбекистан.

#### **8.4. Плата за государственную регистрацию внесенных изменений и дополнений в учредительные документы**

За государственную регистрацию внесенных изменений и дополнений в учредительные документы взимается плата в размере 50 процентов установленного размера государственной пошлины.

Государственная пошлина уплачивается за государственную регистрацию внесенных изменений и дополнений в учредительные документы в Министерстве юстиции Республики Узбекистан, Министерстве юстиции Республики Каракалпакстан и управлениях юстиции областей в следующих размерах:

2.5 минимальных заработных плат и 250 долларов США – для предприятий с иностранными инвестициями;

2 минимальные заработные платы – для страховых и аудиторских организаций, бирж, органов хозяйственного управления в форме акционерных компаний (включая государственно-акционерные компании и холдинги), создаваемых соответствующими решениями Президента и Правительства Республики Узбекистан, а также рынков и организаций налоговых консультантов.

За государственную регистрацию внесенных изменений и дополнений в учредительные документы в инспекциях по регистрации субъектов предпринимательства при хокимиятах районов (городов) юридических лиц и индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица уплачивается государственная пошлина в размере одной минимальной заработной платы.

## **Глава 5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ И ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА, ЗАВОЗЯЩИХ ТОВАРЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **§1. Индивидуальные предприниматели, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, завозящие товары, предназначенные для коммерческой деятельности и их государственная регистрация**

Порядок и сроки государственной регистрации, постановки на учет физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, в органах государственной налоговой службы и выдачи учетных карт субъектов импортных операций определяется Положением о порядке государственной регистрации, постановки на учет индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, и выдачи учетных карт субъектов импортных операций.

Как было сказано выше, с 1 сентября 2004 года установлен порядок, в соответствии с которым государственная регистрация физических лиц («челноков»), завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, в качестве индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица осуществляется в государственных налоговых инспекциях районов (городов) по месту жительства физического лица (в явочном порядке).

Порядок и сроки государственной регистрации, постановки на учет физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, в органах государственной налоговой службы и выдачи учетных карт субъектов импортных операций определяется Положением о порядке государственной регистрации, постановки на учет индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, и выдачи учетных карт субъектов импортных операций, утвержден-

ным постановлением Кабинета Министров от 2 сентября 2004 года №413<sup>51</sup>.

Государственная регистрация индивидуального предпринимателя осуществляется в государственной налоговой инспекции по месту жительства физического лица в явочном порядке.

Государственная пошлина за государственную регистрацию индивидуального предпринимателя взимается в двукратном размере минимальной заработной платы. Из поступивших средств 60 процентов используются для возмещения расходов по государственной регистрации индивидуальных предпринимателей, остальные средства перечисляются в местный бюджет.

Государственная пошлина не подлежит возврату.

Для государственной регистрации индивидуального предпринимателя в государственную налоговую инспекцию (в явочном порядке) им представляется заявление по форме согласно приложению №15.

К заявлению о государственной регистрации прилагаются:

- четыре фотографии размером 3 x 4;
- платежный документ, подтверждающий уплату государственной пошлины;
- справка-подтверждение органа самоуправления граждан по месту жительства индивидуального предпринимателя;
- эскизы печати и штампа в трех экземплярах.

При подаче заявления предъявляется паспорт.

Решение о государственной регистрации или мотивированном отказе в регистрации государственной налоговой инспекцией принимается не позднее трех дней со дня получения заявления о регистрации с приложением необходимых документов.

Государственная налоговая инспекция в течение семи дней после подачи физическим лицом заявления о государственной регистрации выдает ему:

- свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя без образования юридического лица, завозящего товары, предназначенные для коммерческой деятельности, по форме согласно приложению №16 или мотивированный отказ в письменной форме;

---

<sup>51</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 34-35, ст. 395.

– карточку прохождения регистрационных (разрешительных) процедур индивидуального предпринимателя без образования юридического лица, завозящего товары, предназначенные для коммерческой деятельности, по форме согласно приложению № 17;

– копию разрешения органа внутренних дел на изготовление печати и штампа с одним экземпляром эскизов.

Заявитель (индивидуальный предприниматель) обязан в течение одного месяца с момента государственной регистрации:

зарегистрироваться в Министерстве внешних экономических связей, инвестиций и торговли Республики Узбекистан и таможенных органах в качестве участника внешнеэкономических связей;

оформить в установленном порядке разрешение на право осуществления розничной торговли в хокимияте района (города);

открыть депозитный счет до востребования в коммерческом банке.

Свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя является основанием для осуществления предпринимательской деятельности только при наличии учетной карты субъекта импортных операций, получаемой после прохождения всех необходимых регистрационных (разрешительных) процедур.

Данные о государственной регистрации индивидуальных предпринимателей вносятся государственной налоговой инспекцией в государственный реестр по установленной форме.

Государственная налоговая инспекция в течение трех дней со дня государственной регистрации официально представляет по месту жительства заявителя сведения в порядке и по форме, установленной законодательством, в органы внутренних дел.

В случае изменения вида деятельности индивидуальный предприниматель должен сдать в соответствующую государственную налоговую инспекцию свидетельство о государственной регистрации и учетную карту субъекта импортных операций.

**Начальнику**  
**ГНИ \_\_\_\_\_ района**  
(наименование регистрирующего  
налогового органа)  
\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. начальника ГНИ)  
**от \_\_\_\_\_**  
(Ф.И.О. заявителя)

### ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу произвести государственную регистрацию для занятия индивидуальной предпринимательской деятельностью без образования юридического лица в качестве завозящего товары, предназначенные для коммерческой деятельности, на срок до «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_ года.

О себе заявляю:

**Паспорт: серия \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ выдан \_\_\_\_\_**  
**когда выдан \_\_\_\_\_**

**Домашний адрес \_\_\_\_\_**

**№ телефона \_\_\_\_\_**

К заявлению прилагаю следующие документы:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_
5. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(дата)

\_\_\_\_\_  
(подпись заявителя)

\_\_\_\_\_  
(дата приема заявления)

\_\_\_\_\_  
(подпись ответственного  
работника регистрирующего  
органа)

*(ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 к Положению о порядке государственной регистрации, постановки на учет индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, и выдачи учетных карт субъектов импортных операций )*

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОМИТЕТ  
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН



**СВИДЕТЕЛЬСТВО**

**о государственной регистрации индивидуального предпринимателя без  
образования юридического лица, завозящего товары, предназначенные  
для коммерческой деятельности\***

№ \_\_\_\_\_ 20\_\_ год «\_\_» \_\_\_\_\_

(Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) \_\_\_\_\_

Паспорт: серия \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ выдан \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ когда выдан \_\_\_\_\_

Место  
для  
фотографии

Начальник ГНИ \_\_\_\_\_ района (города)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. М.П.

(подпись) (дата)

Действительно до «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\*Без учетной карты субъекта импортных операций не является основанием для осуществления деятельности

*( ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 к Положению о порядке государственной регистрации, постановки на учет индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, и выдачи учетных карт субъектов импортных операций )*

**Карточка №**  
**прохождения регистрационных (разрешительных) процедур**  
**индивидуального предпринимателя без образования юридического**  
**лица, завозящего товары, предназначенные для коммерческой**  
**деятельности**

Выдана \_\_\_\_\_ Дата : \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. индивидуального  
предпринимателя)

Государственной налоговой инспекцией \_\_\_\_\_ района (города)  
Паспорт: серия \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ выдан  
\_\_\_\_\_ когда выдан \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) \_\_\_\_\_  
Вид деятельности: экспортно-импортные операции с правом розничной  
торговли

**1. Зарегистрирован в Министерстве внешних экономических связей,**  
**инвестиций и торговли Республики Узбекистан как участник внешнеэко-**  
**номических связей, выдано свидетельство на срок до «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.) \_\_\_\_\_ (подпись)  
№ \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20.....г.М.П.

**2. Зарегистрирован в Государственном таможенном комитете Респуб-**  
**лики Узбекистан как участник внешнеэкономических связей**

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.) \_\_\_\_\_ (подпись)  
№ \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20.....г.М.П.

**3. Открыт счет в \_\_\_\_\_ коммерческом банке**  
**(наименование коммерческого банка)**

счет № \_\_\_\_\_ код банка \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.управляющего) \_\_\_\_\_ (подпись)  
№ \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20.....г.М.П.

**4. Разрешение на право осуществления розничной торговли \_\_\_\_\_**  
\_\_\_\_\_ товарами на \_\_\_\_\_ выдано

(вид товаров)

(места торговли)

хокимиятом \_\_\_\_\_ района (города)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

№ \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20.....г.М.П.

**Карточка \_\_\_\_\_ получена \_\_\_\_\_**

(Ф.И.О. индивидуального  
предпринимателя)

(дата)

**Начальник ГНИ \_\_\_\_\_**

(Ф.И.О.) (подпись)

*(ПРИЛОЖЕНИЕ № 3 к Положению о порядке государственной регистрации, постановки на учет индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, и выдачи учетных карт субъектов импортных операций )*

## **§2. Регистрация в Министерстве внешних экономических связей, инвестиций и торговли Республики Узбекистан и в таможенных органах**

*«Регистрация физического лица в качестве участника внешнеэкономических связей производится в Министерстве внешних экономических связей, инвестиций и торговли Республики Узбекистан»<sup>52</sup>.*

### **2.1. Порядок регистрации в Министерстве внешних экономических связей, инвестиций и торговли Республики Узбекистан**

Как было сказано, индивидуальный предприниматель должен зарегистрироваться в Министерстве внешних экономических связей, инвестиций и торговли Республики Узбекистан и таможенных органах в качестве участника внешнеэкономических связей.

Регистрация физического лица в качестве участника внешнеэкономических связей производится в Министерстве внешних экономических связей, инвестиций и торговли Республики Узбекистан.

Министерство внешних экономических связей, инвестиций и торговли Республики Узбекистан является уполномоченным органом государственного управления в области регулирования внешнеэкономической деятельности и в своей деятельности подотчетно Кабинету Министров.

Стоит отметить, что основными задачами Министерства внешних экономических связей, инвестиций и торговли являются обеспечение проведения единой государственной политики в области внешнеэкономической деятельности, стимулирования экспорта, привлечения иностранных инвестиций, либерализации внешней торговли, расширения и укрепления внешнеторговых связей и содействие формированию благоприятного инвестиционного климата и привлечению инос-

---

<sup>52</sup> См. пункт 13 Положения о порядке государственной регистрации, постановки на учет индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, и выдачи учетных карт субъектов импортных операций, утвержденного постановлением Кабинета Министров от 2 сентября 2004 года № 413.

транных инвестиций в экономику республики, осуществление мониторинга реализации инвестиционных проектов, оказание необходимой информационной поддержки иностранным инвесторам<sup>53</sup>.

Для регистрации в Министерстве внешних экономических связей, инвестиций и торговли в качестве участника внешнеэкономических связей представляются следующие документы:

- заявление о регистрации (с указанием паспортных данных, адреса, контактных телефонов и номенклатуры импортируемой продукции);
- квитанция об уплате регистрационного сбора;
- копия паспорта заявителя (индивидуального предпринимателя);
- нотариально заверенная копия свидетельства о государственной регистрации.

Министерство внешних экономических связей, инвестиций и торговли в течение трех рабочих дней с даты получения оформленных надлежащим образом документов вносит участника внешнеэкономических связей под соответствующим регистрационным номером в реестр участников внешнеэкономических связей и выдает ему свидетельство о регистрации установленного образца с приложением номенклатуры импортируемой продукции или отказывает в регистрации с указанием причин отказа.

За регистрацию индивидуального предпринимателя в качестве участника внешнеэкономических связей взимается регистрационный сбор в размере одной минимальной заработной платы, установленной законодательством на дату подачи заявления. Эти средства используются регистрирующим органом самостоятельно и являются источником для возмещения расходов по регистрации участников внешнеэкономических связей.

При утере оригинала свидетельства участника внешнеэкономических связей на основании заявления об утере индивидуальному предпринимателю выдается дубликат.

Срок действия свидетельства участника внешнеэкономических связей – один год. По истечении данного срока свидетельство участника внешнеэкономических связей является недействительным.

---

<sup>53</sup> Положение о Министерстве внешних экономических связей, инвестиций и торговли Республики Узбекистан, утвержденное постановлением Кабинета Министров от 26.07.2005 г. №ПП–136.

## 2.2. Порядок регистрации индивидуальных предпринимателей в таможенных органах

Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан является органом государственного управления<sup>54</sup>.

Правовые основы деятельности органов государственной таможенной службы определяется Законом Республики Узбекистан «О государственной таможенной службе».<sup>55</sup>

Таможенными органами являются Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан (далее ГТК), управления ГТК по Республике Каракалпакстан, областям, городу Ташкенту, таможенные комплексы и таможенные посты. ГТК в пределах своей компетенции обеспечивает проведение единой таможенной политики, соблюдение законодательства о таможенном деле, эффективное функционирование системы органов Государственного таможенного комитета.

В связи с тем, что индивидуальный предприниматель обязан в течение одного месяца с момента государственной регистрации зарегистрироваться в таможенных органах в качестве участника внешнеэкономических связей для регистрации он представляет в территориальные органы государственной таможенной службы по месту жительства следующие документы:

- заявление о регистрации в качестве участника внешнеэкономических связей в таможенных органах с указанием адреса постоянного места жительства;
- копию свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя без образования юридического лица, завозящего товары, предназначенные для коммерческой деятельности;
- копию свидетельства участника внешнеэкономических связей (напомним, выдается Министерство внешних экономических связей, инвестиций и торговли Республики Узбекистан);
- карточку прохождения регистрационных (разрешительных) процедур индивидуального предпринимателя без образования юриди-

---

<sup>54</sup> Указ Президента Республики Узбекистан от 09.12.2003г. №УП–3358 «О совершенствовании системы республиканских органов государственного управления».

<sup>55</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 9, ст. 230.

ческого лица, завозящего товары, предназначенные для коммерческой деятельности (Приложение №17).

В срок не более двух дней (не считая дня подачи документов) таможенный орган проставляет регистрационный штамп в специально отведенном для таможенных отметок поле карточки регистрационных (разрешительных) процедур индивидуального предпринимателя с указанием порядкового номера и даты регистрации за подписью ответственных лиц территориальных управлений Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан.

### **§3. Открытие банковского счета индивидуальным предпринимателем и проведение операций по счету**

Отношения между банками и их клиентами осуществляется на основе договоров. Банки обязаны открывать счета в течение двух рабочих дней со дня представления клиентами документов, предусмотренных для открытия счетов.

Отношения между банками и их клиентами осуществляется на основе договоров.

Согласно Инструкции о банковских счетах, открываемых в банках Республики Узбекистан<sup>56</sup> (рег. №1948 от 27.04.2009г.) банковским счетом является средство осуществления отношений, возникающих между банком и клиентом в результате заключения договора банковского счета, по которому банк обязуется принимать и зачислять поступающие на счет клиента (владельца счета) денежные средства, выполнять поручения клиента о перечислении и выдаче соответствующих сумм со счета и проведении других операций по счету.

Клиенты могут открывать в банках следующие виды банковских счетов:

а) **депозитный счет до востребования** – счет, на котором ведется учет средств клиента, выдаваемых или перечисляемых по его первому требованию;

б) **сберегательный депозитный счет** – счет, на котором ведется учет средств, формируемых на основе периодических взносов клиентов,

---

<sup>56</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2009 г., № 18, ст. 229.

сберегаемых для осуществления определенных целей и направляемых для этих целей или возвращаемых по расторжении договора;

в) **срочный депозитный счет** – счет, на котором ведется учет средств клиентов, внесенных на строго согласованный в договоре срок;

г) **ссудный счет** – счет, на котором ведется учет кредитов, выданных клиентам в установленном порядке;

д) другие депозитные счета.

Депозитный счет до востребования хозяйствующего субъекта в национальной валюте, открытый впервые после его государственной регистрации, является его основным депозитным счетом до востребования. Все депозитные счета до востребования в национальной и иностранной валютах, открываемые хозяйствующим субъектом после основного счета являются его вторичными счетами.

Выдача заработной платы и приравненных к ней платежей осуществляется с основного счета в порядке, установленном законодательством Республики Узбекистан.

Юридические и физические лица самостоятельно выбирают банки для своего расчетного и кассового обслуживания и вправе открывать депозитные счета до востребования, а также сберегательные, срочные, ссудные и другие депозитные счета в национальной и иностранной валютах в одном или нескольких банках.

После открытия основного счета юридические лица имеют право открывать в других банках вторичные депозитные счета до востребования в национальной и иностранной валютах, уведомив об этом государственную налоговую службу по месту их регистрации.

Для открытия депозитных счетов до востребования в национальной валюте резидентами - юридическими лицами, являющимися субъектами предпринимательской деятельности, индивидуальными предпринимателями, а также дехканскими хозяйствами в банк представляются следующие документы:

а) заявление на открытие счета;

б) индивидуальными предпринимателями, завозящими из-за рубежа товары, предназначенные для коммерческой деятельности - копия свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, завозящего товары, предназначенные для коммерческой деятельности, выданного органом налоговой службы по месту жительства;

в) копия свидетельства о государственной регистрации;

г) два экземпляра нотариально заверенных карточек с образцами подписей и оттиском печати;

д) резидентами - юридическими лицами, являющимися субъектами предпринимательской деятельности - учредительные документы (учредительный договор, устав), а также нотариально заверенные копии внесенных изменений и дополнений к ним;

е) документ, удостоверяющий личность лица (паспорт или заменяющий его документ), имеющего полномочия подписания денежно-расчетных документов от имени клиента. Копия принимается банком после предъявления оригинала, удостоверяющего личность.

Банки обязаны открывать счета в течение двух рабочих дней со дня представления клиентами документов, предусмотренных для открытия счетов. Банкам запрещается требовать другие дополнительные документы, кроме тех, которые указаны в Инструкции о банковских счетах, открываемых в банках Республики Узбекистан (рег. №1948 от 27.04.2009г.), за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

В соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 15 мая 2009 года №ПП-1112 «О мерах по дальнейшей поддержке и развитию предпринимательской деятельности»<sup>57</sup> для открытия субъектам предпринимательства счетов в банках взимается плата в размере 0,5 минимальной заработной платы, а в сельских местах - 0,1 минимальной заработной платы.

После открытия банковского счета отделением коммерческого банка делается соответствующая отметка в карточке прохождения регистрационных (разрешительных) процедур.

Индивидуальный предприниматель ежедневно сдает выручку от реализации импортированного товара в кассы коммерческих банков в порядке, установленном для инкассации денежной выручки хозяйствующих субъектов.

Коммерческий банк выдает по требованию индивидуального предпринимателя наличные денежные средства в установленном порядке при наличии их на его счете.

Индивидуальный предприниматель приобретает иностранную валюту в обменных пунктах коммерческих банков. Вывоз иностран-

---

<sup>57</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2009 г., № 21, ст. 249.

ной валюты осуществляется, в частности, в соответствии с Инструкцией о порядке ввоза в Республику Узбекистан и вывоза из Республики Узбекистан наличной иностранной валюты физическими лицами (рег. № 716 от 07.05.1999г.)<sup>58</sup>.

#### **§4. Разрешительное свидетельство на право осуществления розничной торговли**

*«Индивидуальные предприниматели без образования юридического лица могут заниматься розничной торговлей только при получении в хокимиятах района (города) по месту нахождения стационарной розничной торговой точки, разрешительного свидетельства на право осуществления розничной торговли. Осуществление торговой деятельности без разрешительного свидетельства, либо в период приостановления его действия или его отзыва рассматривается как деятельность без лицензии с применением мер ответственности в соответствии с законодательством»<sup>59</sup>.*

Как известно, согласно постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26 ноября 2002 года №407 «О мерах по упорядочению регистрации и осуществления торговой деятельности юридическими и физическими лицами»<sup>60</sup> индивидуальные предприниматели без образования юридического лица могут заниматься розничной торговлей только при получении в хокимиятах района (города) по месту нахождения стационарной розничной торговой точки, разрешительного свидетельства на право осуществления розничной торговли по форме согласно приложению № 18. Порядок регистрации и осуществления розничной торговли индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица регламентируется Положением о порядке регистрации и осуществления оптовой и розничной торговой деятельности, утвержденным данным постановлением.

---

<sup>58</sup> Бюллетень нормативных актов, 1999 г., № 7.

<sup>59</sup> См. пункты 22 и 45 Положения о порядке регистрации и осуществления оптовой и розничной торговой деятельности, утвержденного постановлением Кабинета Министров от 26 ноября 2002 г. № 407.

<sup>60</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2002 г., № 22, ст. 179.

При реализации товаров, импортированных самим индивидуальным предпринимателем, разрешительное свидетельство действительно только при наличии учетной карты субъекта импортных операций.

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговую деятельность, обязаны вести учет доходов и товарных операций в соответствии с Положением о порядке учета доходов и товарных операций индивидуальными предпринимателями, осуществляющими торговую деятельность (рег. № 1197 от 08.01.2002г.)<sup>61</sup>.

Индивидуальный предприниматель, в случае изменения места торговли, указанного в выданном ему разрешении на право осуществления розничной торговли, обязан письменно уведомить об этом соответствующую государственную налоговую инспекцию.

Действие разрешительного свидетельства приостанавливается при отсутствии оборотов по реализации в течение недели или нарушении правил инкассации наличной денежной выручки на срок более десяти рабочих дней в судебном порядке по обращению хокимията района (города), выдавшего разрешение, а на срок не более десяти рабочих дней – по решению хокимията. Основанием для обращения в суд или принятия хокимиятом решения о приостановлении является представление органа государственной налоговой службы, основанное на информации обслуживающего банка.

В случае выезда индивидуального предпринимателя за пределы республики за товаром, в целях недопущения приостановления действия разрешительного свидетельства в период его пребывания за рубежом, индивидуальный предприниматель должен письменно уведомить соответствующую государственную налоговую инспекцию.

Осуществление торговой деятельности без разрешительного свидетельства, либо в период приостановления его действия или его отзыва рассматривается как деятельность без лицензии с применением мер ответственности в соответствии с законодательством<sup>62</sup>.

---

<sup>61</sup> Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан, 2003 г., № 1-2.

<sup>62</sup> В статье 165 Кодекса Республики Узбекистан об административной ответственности и в статье 190 Уголовного кодекса Республики Узбекистан предусмотрена ответственность за занятие деятельностью без лицензии.

Наличие импортированных товаров в местах реализации индивидуального предпринимателя, осуществляющего розничную торговлю на вещевых рынках и не прошедшего государственную регистрацию в государственной налоговой инспекции в качестве индивидуального предпринимателя без образования юридического лица, завозящего товары для предпринимательской деятельности, рассматривается как деятельность без государственной регистрации с применением мер ответственности в соответствии с законодательством<sup>63</sup>.

---

<sup>63</sup> Статья 176 Кодекса Республики Узбекистан об административной ответственности предусматривает ответственность за нарушение порядка занятия предпринимательской деятельностью.

**РЕСПУБЛИКА УЗБЕКИСТАН**

**Хокимият** \_\_\_\_\_

Серия и номер бланка

**РАЗРЕШИТЕЛЬНОЕ СВИДЕТЕЛЬСТВО  
на право осуществления розничной торговли**

№ \_\_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_ г.

Место  
для  
фото-  
графии

Выдано \_\_\_\_\_

(фамилия, имя и отчество индивидуального предпринимателя)

Почтовый адрес \_\_\_\_\_

Паспорт серия \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

Выдан \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

**Предоставлено право осуществления розничной торговли**

через \_\_\_\_\_

(место осуществления торговли)

расположенное по адресу \_\_\_\_\_

(заполняется при осуществлении розничной торговли через стационарную торговую точку)

На срок до «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_ г.

Следующими группами товаров:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

ККМ зарегистрирована за № \_\_\_\_\_ в ГНИ \_\_\_\_\_

МП \_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_

*( см: Приложение № 3 Положение о порядке регистрации и осуществления оптовой и розничной торговой деятельности, утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26 ноября 2002 года № 407)*

## §5. Учетная карта субъекта импортных операций

*«Учетная карта субъекта импортных операций является разрешением на право осуществления экспортно-импортных операций. При реализации товаров, импортированных самим индивидуальным предпринимателем, разрешительное свидетельство действительно только при наличии учетной карты субъекта импортных операций»<sup>64</sup>.*

Учетная карта субъекта импортных операций по форме согласно приложению № 19 выдается государственной налоговой инспекцией в течение трех дней на основании представленной индивидуальным предпринимателем оформленной карточки прохождения регистрационных (разрешительных) процедур.

Учетная карта субъекта импортных операций является разрешением на право осуществления экспортно-импортных операций.

Фотокопия учетной карты субъекта импортных операций сохраняется в деле индивидуального предпринимателя, находящемся в государственной налоговой инспекции.

Учетная карта субъекта импортных операций имеет одинаковые серию и номер со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя.

Учетная карта субъекта импортных операций действует в течение одного года с даты государственной регистрации, но не более срока действия свидетельства участника внешнеэкономических связей, выданного Министерством внешних экономических связей, инвестиций и торговли.

Необходимо отметить, что при реализации товаров, импортированных самим индивидуальным предпринимателем, разрешительное свидетельство действительно только при наличии учетной карты субъекта импортных операций.

---

<sup>64</sup> См. пункт 31 Положения о порядке государственной регистрации, постановки на учет индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, и выдачи учетных карт субъектов импортных операций, утвержденного постановлением Кабинета Министров от 2 сентября 2004 года № 413.

**УЧЕТНАЯ КАРТА  
субъекта импортных операций\***

№ \_\_\_\_\_ 20\_\_ год «\_\_» \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)  
ИНН \_\_\_\_\_

Место для фото- графии
---------------------------------

**Вид деятельности:** экспортно-импортные операции и розничная торговля

**1. Зарегистрирован в Министерстве внешних экономических связей, инвестиций и торговли как участник внешнеэкономических связей**

№ \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

**2. Зарегистрирован в Государственном таможенном комитете как участник внешнеэкономических связей** № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

**3. Счет № \_\_\_\_\_ в \_\_\_\_\_ отделении**

\_\_\_\_\_  
(наименование коммерческого банка) Код \_\_\_\_\_

**4. Разрешение на право осуществления розничной торговли** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ товарами на  
\_\_\_\_\_ выдано

(вид товаров) (места торговли)

**Хокимиятом** \_\_\_\_\_ **района (города)**

№ \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Срок действия учетной карты 1 год со дня государственной регистрации индивидуального предпринимателя

Начальник ГНИ \_\_\_\_\_ района \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О)

\_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (дата)

\* Учетная карта субъекта импортных операций без свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя не является основанием для осуществления деятельности.

( см: ПРИЛОЖЕНИЕ № 5к Положению о порядке государственной регистрации, постановки на учет индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, и выдачи учетных карт субъектов импортных операций )

## РАЗДЕЛ II. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ

### Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

*«Гражданин вправе обратиться с жалобой на действия (решения), нарушающие его права и свободы, непосредственно в суд или в вышестоящий в порядке подчиненности орган либо к должностному лицу»<sup>65</sup>.*

Согласно статье 44 Конституции Республики Узбекистан<sup>66</sup> каждому гарантируется судебная защита его прав и свобод, право обжалования в суд незаконных действий государственных органов, должностных лиц, общественных объединений.

Кроме того, в соответствии с Гражданским кодексом<sup>67</sup> защита гражданских прав осуществляется в соответствии с подведомственностью дел, установленной процессуальным законодательством или договором, судом, хозяйственным судом или третейским судом.

Защита гражданских прав в административном порядке осуществляется лишь в случаях, предусмотренных законом. Также, статья 4 Закона Республики Узбекистан «Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан»<sup>68</sup> предусмотрено, что гражданин вправе обратиться с жалобой на действия (решения), нарушающие его права и свободы, непосредственно в суд или в вышестоящий в порядке подчиненности орган либо к должностному лицу.

Каждый человек, а также организация, должны иметь право на судебную защиту своих прав и связанных с ними разнообразных охраняемых законом интересов в судах Республики Узбекистан, применяющих процедуру, рассчитанную на компетентное, быстрое и доступное разбирательство дела беспристрастными судьями.

Одной из тенденций развития действующего законодательства является расширение сферы судебной деятельности, в том числе судеб-

---

<sup>65</sup> См. статью 4 Закона Республики Узбекистан «Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан»

<sup>66</sup> Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1994 г., № 1, ст. 5.

<sup>67</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., приложение к № 2.

<sup>68</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1995 г., № 9, ст. 183.

ного контроля за законностью решений и действий должностных лиц, государственных служащих, государственных органов. Такое решение проблемы не случайно, ибо преимущества судебного порядка обжалования по сравнению с административными очевидны. Суд не связан никакими узковедомственными интересами, он независим и подчиняется только закону.

Деятельность суда протекает в судебном заседании, порядок его проведения точно регламентирован законом, что обеспечивает публичность разбирательства, личное участие заинтересованных лиц и др. Лежащие в основе судопроизводства функциональные и организационные демократические принципы создают наиболее благоприятные условия для выяснения действительных обстоятельств дела и вынесения законного, обоснованного и справедливого решения. Право на судебную защиту относится к основным неотчуждаемым правам и свободам человека.

Целесообразно обратить внимание, на хозяйственные суды, которые рассматривают споры, участниками которых, как правило, являются юридические лица либо индивидуальные предприниматели без образования юридического лица<sup>69</sup>. Хозяйственный суд осуществляет правосудие путем разрешения возникающих в экономической сфере споров и иных дел, деятельность которого определяется Законом Республики Узбекистан «О судах»<sup>70</sup>, Хозяйственным процессуальным Кодексом Республики Узбекистан<sup>71</sup> (ХПК) и другими нормативно-правовыми актами.

Необходимо отметить, что согласно статье 24 ХПК Хозяйственный суд разрешает, в частности, споры об обжаловании отказа в государственной регистрации либо уклонении от государственной регистрации в установленный срок.

Гражданский кодекс предусматривает возможность защиты прав в административном порядке. Порядок защиты гражданских прав в административном порядке осуществляется посредством обращения в вышестоящий орган или в какой-либо другой специально уполномо-

---

<sup>69</sup> Ст.23 Хозяйственного процессуального Кодекса Республики Узбекистан.

<sup>70</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2001 г., № 1-2, ст. 10.

<sup>71</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 9, ст. 234.

моченный на то государственный орган<sup>72</sup>. К примеру, в случае несогласия действиями (бездействиями) Министерства юстиции Республики Каракалпакстан, управлений юстиции областей и г.Ташкента при осуществлении им государственной регистрации, заявитель (субъект предпринимательства) может обратиться в Министерство юстиции Республики Узбекистан. При этом, решение, принятое в административном порядке, может быть обжаловано в суд, т.к. только решение суда является окончательным.

## **Глава 2. ОБЖАЛОВАНИЕ РЕШЕНИЙ И ДЕЙСТВИЙ РЕГИСТРИРУЮЩЕГО ОРГАНА В ВЫШЕСТОЯЩЕМ ОРГАНЕ, А ТАКЖЕ В ДРУГИХ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНАХ**

*Обращения граждан могут быть в виде заявлений, предложений или жалоб. Жалоба – обращение граждан с требованием о восстановлении нарушенных прав, свобод и законных интересов. Подача жалобы в вышестоящие органы не исключает возможности обращения в другие государственные органы.*

Наряду с возможностью обжаловать действия (бездействия) регистрирующего органа в суде, субъект может обратиться в вышестоящий орган или другие государственные органы.

Так, согласно Конституции Республики Узбекистан каждый имеет право как отдельно, так и сообща с другими лицами, обращаться с заявлениями, предложениями и жалобами в компетентные государственные органы, учреждения или к народным представителям. Заявления, предложения и жалобы должны быть рассмотрены в порядке и в сроки, установленные законом. Конституция утверждает право граждан на активное взаимодействие с государственными органами.

В условиях демократии право на обращение имеет огромный потенциал в сфере отстаивания личностью своих законных интересов.

В целях конкретизации процедуры реализации права обращения в компетентные органы, принципы взаимодействия сторон и регулирования отношений в области обращений граждан в 2002 году был

---

<sup>72</sup> Комментарий к Гражданскому кодексу Республики Узбекистан т.1 (часть первая) Министерство юстиции Республики Узбекистан. –Т.: «Vektor-Press», 2010.-768с.

принят Закон Республики Узбекистан «Об обращениях граждан» (в новой редакции)<sup>73</sup>. При этом первоначальный закон был принят ещё в 1994 году.

Обращения граждан могут быть в виде заявлений, предложений или жалоб.

Заявление – обращение граждан с просьбой об оказании содействия в реализации их прав, свобод и законных интересов.

Предложение – обращение граждан, содержащее рекомендации по совершенствованию государственной и общественной деятельности.

Жалоба – обращение граждан с требованием о восстановлении нарушенных прав, свобод и законных интересов.

Особую роль в защите прав субъектов предпринимательства, не только как регистрирующий орган, занимает Министерство юстиции Республики Узбекистан. Министерство юстиции осуществляет следующие функции<sup>74</sup>:

- обеспечение контроля за строгим соблюдением всех законодательных и нормативно-правовых актов по регулированию деятельности и оказанию поддержки вновь создаваемым и действующим субъектам предпринимательства, иностранным инвесторам и предприятиям с иностранными инвестициями;

- принятие мер по восстановлению нарушенных прав субъектов предпринимательства, иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями;

- осуществление мониторинга, выявление и изучение фактов незаконного вмешательства в деятельность субъектов предпринимательства, иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями со стороны государственных структур, органов государственной власти на местах, а также их должностных лиц с формированием соответствующей базы данных;

- рассмотрение обращений субъектов предпринимательства, в том числе иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями по фактам нарушения их прав и законных интересов, извещает их о принятых мерах;

---

<sup>73</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2003 г., № 1, ст. 7.

<sup>74</sup> Положение о Министерстве юстиции Республики Узбекистан, утвержденное постановлением Кабинета Министров от 27.08.2003г. №370.

– рассмотрение жалоб и заявлений граждан о незаконных действиях работников органов и учреждений юстиции, обеспечивает всестороннее объективное рассмотрение жалоб по этим вопросам.

А также, имеет право проводить проверки неукоснительного выполнения законодательства по соблюдению прав предпринимателей, иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями всеми министерствами, государственными комитетами, ведомствами, контролирующими органами, органами государственной власти на местах, учреждениями, организациями, должностными лицами. Вносить руководителям указанных органов и организаций обязательные для исполнения в установленные сроки представления об устранении выявленных нарушений законодательства, причин нарушения и способствующих условий и о принятии мер по восстановлению нарушенных прав предпринимателей, в том числе иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями.

В связи с этим, в случае несогласия с решением регистрирующего органа (Министерства юстиции Республики Каракалпакстан, управлений юстиции областей и г.Ташкента и Инспекции по регистрации субъектов предпринимательства), незаконных действий (бездействия) его должностных лиц или нарушения сроков регистрации заявитель вправе в обратиться в Министерство юстиции Республики Узбекистан. Также, в случае несогласия с решениями и действиями (бездействиями) Инспекций по регистрации субъектов предпринимательства заявитель может обратиться в соответствующие территориальные подразделения Министерства юстиции.

Подача жалобы в вышестоящие органы не исключает возможности обращения в другие государственные органы.

Кроме того, заявитель может обратиться в редакции газет, журналов, телевидения, радио и других средств массовой информации, т.к. обращения граждан, направленные в средства массовой информации, могут использоваться для изучения и отражения общественного мнения в соответствии с законодательством о средствах массовой информации.

## §1. Требования, предъявляемые к обращениям<sup>75</sup>

*Обращения граждан подлежат обязательному принятию и рассмотрению. Гражданин вправе подать заявление, предложение и жалобу лично, а также уполномочить на это своего представителя либо направить обращение через средства связи.*

В обращениях должны быть указаны фамилия (имя, отчество, наименование юридического лица, организационно-правовая форма и др.), сведения о месте жительства гражданина (почтовый адрес для юридических лиц), изложена суть заявления, предложения или жалобы.

Письменные обращения должны быть закреплены подписью обращающегося. В случае невозможности закрепления обращения личной подписью, оно должно быть закреплено подписью составителя с проставлением дополнительно и его фамилии, имени, отчества.

Обращения граждан подлежат обязательному принятию и рассмотрению, за исключением когда в письменных обращениях, не указаны фамилия (имя, отчество, наименование юридического лица, организационно-правовая форма и др.), сведения о месте жительства гражданина (почтовый адрес для юридических лиц) или указаны ложные сведения о нем, а также не закрепленные подписью, считаются анонимными и рассмотрению не подлежат.

Заявления, предложения и жалобы подаются непосредственно государственному органу, в полномочия которого входит разрешение поставленных в них вопросов, либо вышестоящему в порядке подчиненности органу.

Важно отметить, что гражданин вправе подать заявление, предложение и жалобу лично, а также уполномочить на это своего представителя либо направить обращение через средства связи.

К заявлению, предложению и жалобе могут прилагаться имеющиеся решения (или их копии), ранее принятые по ним, а также другие документы, необходимые для рассмотрения заявления, предложения и жалобы.

Заявление или жалоба вышестоящему в порядке подчиненности органу может быть подана не позднее одного года с момента, когда

---

<sup>75</sup> В соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об обращениях граждан».

стало известно о совершении действия (бездействия) или принятии решения, нарушающих его права, свободы и законные интересы.

Обращения, поступившие в государственный орган, рассматриваются этим органом или должностным лицом, на которое возложены обязанности по рассмотрению обращений.

Обращения граждан, направленные в государственный орган, в полномочия которого не входит разрешение поставленных вопросов, в срок не позднее **пяти дней** направляются соответствующим органам с сообщением об этом гражданину. Запрещается безосновательная передача обращения на рассмотрение другим государственным органам или направление его тем государственным органам или должностным лицам, решения или действия которых обжалуются. Если обращения граждан не содержат необходимые сведения для направления их в соответствующие органы, то они в тот же срок возвращаются заявителю с мотивированным разъяснением.

В случае возникновения необходимости в дополнительных сведениях, справках и материалах для всестороннего и объективного рассмотрения обращения должностное лицо государственного органа, рассматривающее это обращение, может дополнительно собрать информацию.

Если при решении вопросов, изложенных в заявлении, предложении или жалобе, возникнет необходимость проверки деятельности хозяйствующих субъектов, то она осуществляется в соответствии с законодательством.

## **§2. Сроки рассмотрения обращения**

*Заявления или жалобы рассматриваются в срок до одного месяца со дня поступления в государственный орган, который обязан разрешить вопрос по существу, а не требующие дополнительного изучения и проверки – не позднее пятнадцати дней.*

Согласно Закону Республики Узбекистан «Об обращениях граждан» предложения граждан рассматриваются в срок до одного месяца со дня поступления, за исключением тех предложений, которые требуют дополнительного изучения, о чем сообщается лицу, внесшему предложение, в десятидневный срок.

В тех случаях, когда для рассмотрения заявления или жалобы необходимо проведение проверки, истребование дополнительных ма-

териалов либо принятие других мер, сроки рассмотрения заявления или жалобы могут быть в порядке исключения продлены руководителем соответствующего государственного органа, но не более чем на один месяц, с сообщением об этом лицу, подавшему заявление или жалобу.

### **§3. Обязанности государственного органа, рассмотревшего обращение субъекта предпринимательской деятельности**

Государственный орган, рассмотревший обращение, обязан в письменной форме сообщить ему о результатах рассмотрения и существе принятого решения.

Должностное лицо государственного органа, принявшего решение по заявлению или жалобе, обязано разъяснить порядок обжалования принятого решения, если заявитель не согласен с ним.

Государственный орган, рассмотревший обращение, его должностное лицо обязаны контролировать исполнение решения, принятого по результатам рассмотрения обращения, а также принять меры к возмещению в установленном законом порядке ущерба или компенсации морального вреда, если он причинен заявителю в результате нарушения его прав, свобод и законных интересов.

### **§4. Принимаемые меры по обращению субъекта предпринимательской деятельности**

Государственные органы при рассмотрении обращений граждан обязаны незамедлительно принимать меры к пресечению незаконных действий (бездействия), выявлять причины и условия, способствовавшие нарушениям прав, свобод и законных интересов граждан, пресекать в установленном порядке преследование граждан в связи с их обращением.

### Глава 3. ОБЖАЛОВАНИЕ РЕШЕНИЙ И ДЕЙСТВИЙ РЕГИСТРИРУЮЩЕГО ОРГАНА В СУДЕ

*Каждый гражданин вправе обратиться с жалобой в суд, если считает, что неправомерными действиями (решениями) государственных органов нарушены его права и свободы.*

Отметим, что в соответствии со статьей 10 ГК Республики Узбекистан защита гражданских прав осуществляется в соответствии с подведомственностью дел, установленной процессуальным законодательством или договором, судом, хозяйственным судом или третейским судом. Положения данной статьи закреплены в виде общего правила, которая предоставляет возможность обратиться за защитой гражданских прав в суд общей юрисдикции, хозяйственный суд или третейский суд, в соответствии с подведомственностью дел, установленной процессуальным законодательством.

Кроме того, согласно Закону Республики Узбекистан «Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан» каждый гражданин вправе обратиться с жалобой в суд, если считает, что неправомерными действиями (решениями) государственных органов, предприятий, учреждений, организаций, общественных объединений, органов самоуправления граждан или должностных лиц нарушены его права и свободы.

В Республике Узбекистан действуют Конституционный суд Республики Узбекистан, Верховный суд Республики Узбекистан, Высший хозяйственный суд Республики Узбекистан, верховные суды Республики Каракалпакстан по гражданским и уголовным делам, областные и Ташкентские городские суды по гражданским и уголовным делам, межрайонные, районные (городские) суды по гражданским делам, районные (городские) суды по уголовным делам, военные суды, хозяйственный суд Республики Каракалпакстан, хозяйственные суды областей и города Ташкента<sup>76</sup>. Судебная власть в Республике Узбекистан действует независимо от законодательной и исполнительной властей, политических партий, иных общественных объединений.

Следует подчеркнуть, что акты суда обязательны для всех государственных органов, общественных объединений, предприятий, учреждений и организаций, должностных лиц, граждан и подлежат исполне-

---

<sup>76</sup> В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О судах».

нию на всей территории Республики Узбекистан. В связи с тем, что дела по спорам, возникающим в экономической сфере из гражданских, административных и иных правоотношений между юридическими лицами, гражданами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющими статус индивидуального предпринимателя подведомственны хозяйственному суду, а также, что хозяйственный суд разрешает споры об обжаловании отказа в государственной регистрации либо уклонении от государственной регистрации в установленный срок, рассмотрим порядок обжалования решений и действий регистрирующего органа в хозяйственном суде.

При этом, Высший хозяйственный суд Республики Узбекистан является высшим органом судебной власти в сфере хозяйственного судопроизводства. Высший хозяйственный суд Республики Узбекистан обладает правом надзора за судебной деятельностью хозяйственного суда Республики Каракалпакстан, хозяйственных судов областей и города Ташкента.

## **§1. Форма и содержание заявления**

Согласно ХПК Республики Узбекистан хозяйственный суд возбуждает дело по заявлениям:

- 1) заинтересованных лиц;
- 2) прокурора;
- 3) государственных и иных органов в случаях, когда по закону они имеют право на обращение в хозяйственный суд в защиту государственных и общественных интересов.

Сторонами в хозяйственном судопроизводстве являются истец и ответчик.

Истцами являются организации и граждане, предъявляющие иск в защиту своих прав и охраняемых законом интересов или в интересах которых предъявлен иск.

Ответчиками являются организации и граждане, к которым предъявлено исковое требование.

Исковое заявление подается в хозяйственный суд в письменной форме. Оно подписывается истцом или его представителем.

При этом, в исковом заявлении должны быть указаны:

- 1) наименование хозяйственного суда, в который подается заявление;

- 2) наименование лиц, участвующих в деле, и их почтовые адреса;
- 3) цена иска, если иск подлежит оценке;
- 4) обстоятельства, на которых основаны исковые требования;
- 5) доказательства, подтверждающие основания исковых требований;
- 6) расчет взыскиваемой или оспариваемой суммы;
- 7) требования истца со ссылкой на законодательство, а при предъявлении иска к нескольким ответчикам – требования к каждому из них;

- 8) сведения о соблюдении досудебного (претензионного) порядка урегулирования спора с ответчиком, когда это предусмотрено законом для данной категории споров или договором;

- 9) перечень прилагаемых документов.

В исковом заявлении указываются и иные сведения, если они необходимы для правильного разрешения спора, а также имеющиеся у истца ходатайства.

Истец при предъявлении иска обязан направить другим лицам, участвующим в деле, копии искового заявления и приложенных к нему документов, которые у них отсутствуют.

К исковому заявлению прилагаются документы, подтверждающие:

- 1) уплату государственной пошлины в установленных порядке и размере;

- 2) направление копий искового заявления и приложенных к нему документов;

- 3) соблюдение досудебного (претензионного) порядка урегулирования спора с ответчиком, когда это предусмотрено законом для данной категории споров или договором;

- 4) обстоятельства, на которых основываются исковые требования.

Если исковое заявление подписано представителем истца, прилагается доверенность, подтверждающая его полномочия на предъявление иска.

Вопрос о принятии искового заявления судья решает единолично.

Судья обязан принять к производству хозяйственного суда исковое заявление, поданное с соблюдением требований, предусмотренных ХПК.

О принятии искового заявления судья не позднее десяти дней со дня его поступления выносит определение. Содержание этого определения может быть изложено в определении о подготовке дела к разбирательству в заседании.

Судья отказывает в принятии искового заявления, если:

1) спор не подлежит рассмотрению в хозяйственном суде;

2) имеется вступившее в законную силу принятое по спору между теми же лицами, о том же предмете и по тем же основаниям решение или определение о прекращении производства по делу хозяйственного суда либо решение или определение об утверждении мирового соглашения общего суда;

3) в производстве хозяйственного суда, общего суда, третейского суда имеется дело по спору между теми же лицами, о том же предмете и по тем же основаниям;

4) имеется вступившее в законную силу принятое по спору между теми же лицами, о том же предмете и по тем же основаниям решение третейского суда, за исключением случаев, когда хозяйственный суд отказал в выдаче исполнительного листа на принудительное исполнение решения третейского суда, возвратил дело на новое рассмотрение в третейский суд, принявший решение, но рассмотрение дела в том же третейском суде оказалось невозможным.

Об отказе в принятии искового заявления судья выносит определение, которое направляется лицам, участвующим в деле, не позднее пяти дней со дня его поступления. К определению, направляемому истцу, прилагаются искивые материалы.

Определение об отказе в принятии искового заявления может быть обжаловано (опротестовано). В случае отмены определения искивое заявление считается поданным в день первоначального обращения в хозяйственный суд.

Судья возвращает искивое заявление и приложенные к нему документы, если:

1) не соблюдены установленные форма и содержание искового заявления;

2) искивое заявление не подписано или подписано лицом, не имеющим права подписывать его, либо лицом, должностное положение которого не указано;

3) дело неподсудно данному хозяйственному суду;

4) не представлены доказательства направления другим лицам, участвующим в деле, копий искового заявления;

5) не представлены документы, подтверждающие уплату государственной пошлины и других судебных расходов в установленных порядке и размере, а в случаях, когда законом предусмотрена воз-

возможность отсрочки, рассрочки уплаты государственной пошлины, отсутствует ходатайство об этом либо ходатайство отклонено;

б) истец не представил документы, подтверждающие соблюдение досудебного (претензионного) порядка урегулирования спора с ответчиком, когда это предусмотрено законом для данной категории споров или договором;

7) в одном исковом заявлении соединены несколько требований к одному или нескольким ответчикам, когда эти требования не связаны между собой;

8) не представлены доказательства обращения в банк или иное кредитное учреждение за получением с ответчика задолженности, когда она согласно законодательству или договору должна быть получена через банк или иное кредитное учреждение;

9) до вынесения определения о принятии искового заявления к производству от истца поступило заявление о возвращении искового заявления.

О возвращении искового заявления судья не позднее пяти дней со дня его поступления выносит определение.

Определение о возвращении искового заявления может быть обжаловано (опротестовано). В случае отмены определения исковое заявление считается поданным в день первоначального обращения в хозяйственный суд.

Возвращение искового заявления не препятствует вторичному обращению с ним в хозяйственный суд в общем порядке после устранения допущенных нарушений.

Лицо, участвующее в деле, вправе направить хозяйственному суду отзыв на исковое заявление с приложением документов, подтверждающих возражения против иска, в срок, обеспечивающий поступление отзыва ко дню рассмотрения дела, и доказательства отсылки другим лицам, участвующим в деле, копий отзыва и документов, которые у них отсутствуют.

В отзыве указываются:

1) наименование хозяйственного суда, в который направляется отзыв;

2) наименование истца и номер дела;

3) в случае отклонения исковых требований мотивы полного или частичного отклонения требований истца со ссылкой на законодательство, а также на доказательства, обосновывающие возражения;

- 4) перечень прилагаемых к отзыву документов;
- 5) иные сведения, а также имеющиеся у ответчика ходатайства.

Отзыв подписывается лицом, участвующим в деле, или его представителем. К отзыву, подписанному представителем, прилагается доверенность, подтверждающая его полномочия на ведение дела.

## §2. Представительство в суде

*Представительство – правоотношение связывающее представителя с представляемым. Представитель действует от имени другого лица – представляемого.*

К числу участников хозяйственного судопроизводства относятся и представители.

Представительство – правоотношение связывающее представителя с представляемым. Представитель действует от имени другого лица – представляемого. Это означает, Представитель действует только в рамках предоставленных ему полномочий.

Наличие полномочий неременное условие представительства.

Дела организаций ведут в хозяйственном суде их органы, действующие в пределах полномочий, предоставленных им законодательством или учредительными документами, и их представители.

Руководители организаций, другие лица в соответствии с учредительными документами представляют хозяйственному суду документы, удостоверяющие их служебное положение или полномочия.

Граждане могут вести свои дела в хозяйственном суде лично или через представителей. Личное участие в деле гражданина не лишает его права иметь по делу представителя.

Представителем в хозяйственном суде может быть любой гражданин, имеющий надлежащим образом оформленные полномочия на ведение дела в хозяйственном суде.

Полномочия представителя должны быть выражены в доверенности, выданной и оформленной в соответствии с законом.

В соответствии с Гражданским кодексом доверенностью признается письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом (доверителем) другому лицу (поверенному) для представительства перед третьими лицами. Поверенный действует в пределах полномочий, предоставленных ему по доверенности. Доверенность оформляется в простой письменной форме или нотариальной.

Доверенность от имени организации выдается за подписью ее руководителя или иного лица, уполномоченного на это ее учредительными документами, заверенной печатью этой организации. Для признания доверенности надлежаще оформленной необходимо, чтобы она была скреплена как подписью, так печатью. Отсутствие на доверенности печати юридического лица может повлечь признание доверенности недействительной.

Полномочия на ведение дела в хозяйственном суде дают представителю право на совершение от имени представляемого всех процессуальных действий, кроме подписания искового заявления, передачи дела в третейский суд, полного или частичного отказа от исковых требований и признания иска, изменения предмета или основания иска, заключения мирового соглашения, передачи полномочий другому лицу (передоверие), обжалования судебного акта, подписания заявления о принесении протеста, требования принудительного исполнения судебного акта, получения присужденных имущества или денег. Полномочия представителя на совершение каждого из указанных в настоящей статье действий должны быть специально предусмотрены в доверенности, выданной представляемым.

Представителями в хозяйственном суде не могут быть лица, не обладающие полной дееспособностью либо состоящие под опекой или попечительством.

Представителями в хозяйственном суде не могут быть судьи, следователи, прокуроры. Данное правило не распространяется на случаи, когда указанные лица выступают в процессе в качестве уполномоченных соответствующих судов, прокуратуры или как законные представители

### **§3. Сроки рассмотрения заявления**

*Дело должно быть рассмотрено и решение принято в срок, не превышающий одного месяца со дня вынесения определения о подготовке дела к судебному разбирательству.*

Вопрос о принятии искового заявления судья решает единолично.

Судья обязан принять к производству хозяйственного суда исковое заявление, поданное с соблюдением требований, предусмотренных ХПК.

О принятии искового заявления судья не позднее десяти дней со дня его поступления выносит определение. Содержание этого определения может быть изложено в определении о подготовке дела к разбирательству в заседании.

Дело должно быть рассмотрено и решение принято в срок, не превышающий одного месяца со дня вынесения определения о подготовке дела к судебному разбирательству.

В исключительных случаях срок рассмотрения дела может быть продлен председателем хозяйственного суда, но не более чем на один месяц.

#### **§4. Решение суда**

*При разрешении спора по существу хозяйственный суд принимает решение. Решение излагается в письменной форме председательствующим в судебном заседании или другим судьей состава, рассматривающего дело, и подписывается всеми судьями, участвующими в заседании.*

При разрешении спора по существу хозяйственный суд принимает решение. Решение хозяйственного суда должно быть законным и обоснованным. Хозяйственный суд основывает решение лишь на тех доказательствах, которые были исследованы в заседании.

При принятии решения хозяйственный суд:

- 1) оценивает доказательства;
- 2) определяет, какие обстоятельства, имеющие значение для дела, установлены и какие не установлены;
- 3) решает, какие акты законодательства, на которые ссылались лица, участвующие в деле, не следует применять по данному делу;
- 4) определяет, какие акты законодательства следует применять по данному делу;
- 5) устанавливает, каковы права и обязанности лиц, участвующих в деле;
- 6) решает, подлежит ли иск удовлетворению.

Хозяйственный суд, признав во время совещания необходимым дополнительно исследовать доказательства или продолжить выяснение обстоятельств, имеющих значение для дела, возобновляет разбирательство дела.

Решение излагается в письменной форме председательствующим в судебном заседании или другим судьей состава, рассматривающего дело, и подписывается всеми судьями, участвующими в заседании.

При принятии решения, обязывающего ответчика совершить определенные действия, не связанные с передачей имущества или взысканием денежных сумм, хозяйственный суд в резолютивной части решения указывает кто, где, когда или в течение какого периода времени обязан эти действия совершить.

Хозяйственный суд, при необходимости, может указать, что если ответчик не исполнит решение, то истец вправе совершить соответствующие действия за счет ответчика со взысканием с него необходимых расходов.

Если действия, указанные в настоящей статье, могут быть совершены только ответчиком, хозяйственный суд устанавливает в решении срок, в течение которого решение должно быть исполнено.

По делу о признании недействительным акта государственного органа, органа самоуправления граждан в резолютивной части решения должны содержаться:

1) сведения о наименовании, номере, дате издания, других необходимых реквизитах акта и об органе, его издавшем;

2) указание о признании акта недействительным полностью или в определенной части либо об отказе в удовлетворении требования заявителя полностью или в определенной части.

При удовлетворении требования о признании незаконным отказа в государственной регистрации или уклонении от регистрации хозяйственный суд в резолютивной части решения обязывает соответствующий государственный орган совершить такую регистрацию.

Решение после его подписания объявляется председательствующим в том же заседании, в котором рассматривалось дело. В исключительных случаях по особо сложным делам составление мотивированного решения может быть отложено на срок не более трех дней, но резолютивная часть решения объявляется в том же заседании, в котором закончилось разбирательство дела. Одновременно председательствующий объявляет, когда лица, участвующие в деле, могут ознакомиться с мотивированным решением.

Объявленная резолютивная часть решения должна быть подписана всеми судьями и приобщена к делу.

Председательствующий в заседании разъясняет порядок обжалования решения хозяйственного суда.

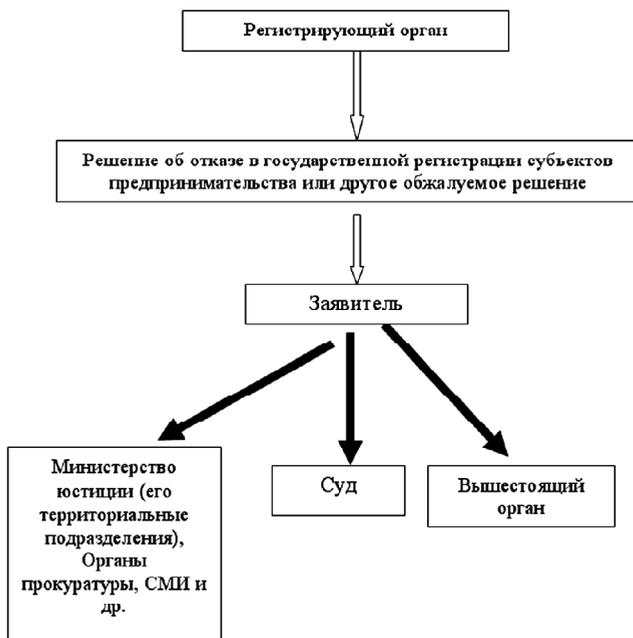
Решение хозяйственного суда вступает в силу по истечении месячного срока после его принятия.

Решение Высшего хозяйственного суда Республики Узбекистан вступает в силу с момента его принятия.

В случае подачи апелляционной жалобы решение, если оно не отменено, вступает в законную силу с момента вынесения постановления апелляционной инстанцией.

Немедленному исполнению подлежат решения о признании не действительными актов государственных органов, органов самоуправления граждан, а также определения об утверждении мирового соглашения.

**Процедура обжалования решений и действий регистрирующего органа в суде, вышестоящем органе, а также в других государственных органах (схема составлена автором)**



## **Перечень основных нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы государственной регистрации субъектов предпринимательства**

1. Законом Республики Узбекистан «О банках и банковской деятельности»
2. Закон Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»
3. Закон Республики Узбекистан «О кредитных союзах»
4. Закон Республики Узбекистан «О средствах массовой информации»
5. Положение об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства, утвержденное постановлением Президента Республики Узбекистан от 24 мая 2006 года №ПП–357
6. Положение о порядке регистрации и осуществления оптовой и розничной торговой деятельности, утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26 ноября 2002 года № 407
7. Положение о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов, утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 20 августа 2003 года №357
8. Положение о порядке государственной регистрации, постановки на учет индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, и выдачи учетных карт субъектов импортных операций, утвержденное постановлением Кабинета Министров от 2 сентября 2004 года №413
9. Положение о порядке государственной регистрации средств массовой информации в Республике Узбекистан, утвержденное постановлением Кабинета Министров от 11 октября 2006 года №214

## ЧАСТЬ II. ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### ВВЕДЕНИЕ

**Статья 13 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»<sup>77</sup>**

Лицензионные требования и условия, с соблюдением которых осуществляется лицензируемый вид деятельности, определяются положениями о лицензировании отдельных видов деятельности, которые должны содержать нормы:

об обязательном соблюдении лицензиатом законодательства;

о квалификационных требованиях к лицам, претендующим на осуществление лицензируемого вида деятельности, включая специальные знания;

о требованиях к специальным условиям осуществления лицензируемого вида деятельности, включая требования к используемой материально-технической базе, оборудованию, иным техническим средствам.

Положениями о лицензировании отдельных видов деятельности могут быть предусмотрены дополнительные лицензионные требования и условия в отношении лицензируемого вида деятельности.

В современном мире, в условиях рыночных отношений одной из основных задач государства является обеспечение нормальных условий деятельности предпринимателей. Однако, наряду с этим, необходимо обеспечивать должный уровень услуг и товаров и обеспечивать защиту прав предпринимателей.

Важно отметить, что виды предпринимательской деятельности, подлежащие лицензированию, определяются именно законодательными актами, а порядок лицензирования отдельных видов предпринимательской деятельности, за исключением случаев, предусмотренных законом, устанавливается Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

При этом, в соответствии со статьей 5 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности» определение лицензирующих органов и порядка лицензирования отдельных видов деятельности, за исключением случаев, предусмотренных законом, относится к полномочиям Кабинета Министров Республики Узбекистан .

---

<sup>77</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 140

## РАЗДЕЛ I. ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ КАК ОДНО ИЗ УСЛОВИЙ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### Глава 1. ОБЩИЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ О ЛИЦЕНЗИРОВАНИИ

#### § 1. Понятие лицензирования

*Лицензирование - комплекс мероприятий, связанных с процедурой подачи и рассмотрения заявления о выдаче лицензии, переоформления, приостановления, прекращения и аннулирования действия лицензии.*

Согласно статье 3 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности», под лицензированием понимается комплекс мероприятий, связанных с процессом подачи и рассмотрения заявления о выдаче лицензии, переоформления, приостановления, прекращения и аннулирования действия лицензии. В ходе этих мероприятий между уполномоченным государственным органом и хозяйствующим субъектом складываются правоотношения по поводу получения, продления, отзыва лицензии на занятие определенным видом деятельности, в результате которых у хозяйствующего субъекта, соответственно, возникают, продлеваются или прекращаются специальные права на занятие лицензируемой деятельностью.

#### § 2. Цель и сущность лицензирования

*Целью лицензирования является обеспечение государством защиты прав граждан и удерживания на должном уровне качества товаров и услуг, предоставляемых в той или иной сфере.*

Целью лицензирования является упорядочение и установление единых стандартов ведения бизнеса в отдельно взятых сферах предпринимательства. Конечным потребителем любых услуг, производства либо торговой деятельности являются граждане. Устанавливая единые стандарты, государство обеспечивает защиту прав потребителей и удерживает на должном уровне качество товаров и услуг, предоставляемых в той или иной сфере. Государство в лице своих государственных органов осуществляет законодательное регулирование лицензируемых видов деятельности.

### § 3. Законодательство о лицензировании

*Основным нормативно-правовым актом в сфере лицензирования является Закон Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»<sup>78</sup>*

В Республике Узбекистан сформирована обширная законодательная база по вопросам лицензирования, которая обеспечивает определенную ясность в вопросе получения лицензий.

Статьей 53 Конституции Республики Узбекистан предусмотрено, что государство гарантирует свободу экономической деятельности, предпринимательства и труда с учетом приоритетности прав потребителя, равноправие и правовую защиту всех форм собственности.

Гражданским законодательством (статья 41 Гражданского кодекса Республики Узбекистан (далее-ГК)) предусмотрено, что отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законодательным актом (Постановление Олий Мажлиса Республики Узбекистан № 222-II «О перечне видов деятельности, на осуществление которых требуются лицензии»), юридическое лицо может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии). Больше норм, непосредственно регулирующих лицензирование, в Гражданском кодексе не содержится.

Основы правового регулирования лицензирования заложены в Законе Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности». Исключением из сферы действия этого Закона Республики Узбекистан являются отношения, возникающие при лицензировании экспорта и импорта товаров (работ, услуг), использовании объектов интеллектуальной собственности, а также по договору комплексной предпринимательской лицензии (договору о франшизинге). Данные отношения регулируются Положением о порядке лицензирования экспорта и импорта специфических товаров на территории Республики Узбекистан (рег. № 422 от 08.04.1998 г.), главой 50 ГК («Комплексная предпринимательская лицензия»), а также статьей 1036 ГК.

Логическим продолжением Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности» является правительственное решение – постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «О мерах по реализации Закона Республики Узбекистан «О

---

<sup>78</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 142

лицензировании отдельных видов деятельности»<sup>79</sup>, которое разработано в целях упорядочения механизма выдачи лицензий. В частности, данное решение Правительства утвердило Перечень лицензирующих органов, т.е. органов, которые уполномочены выдавать лицензии.

Детально вопросы лицензирования отдельных видов деятельности регламентируются соответствующими положениями, которые утверждаются, как правило, постановлениями Кабинета Министров Республики Узбекистан .

#### **§ 4. Определение лицензируемых видов деятельности**

*К лицензируемым видам деятельности относятся виды деятельности, осуществление которых может повлечь за собой нанесение ущерба правам и законным интересам, здоровью граждан, общественной безопасности.*

Может возникнуть вопрос, какая деятельность подлежит лицензированию, а какая нет. Законом «О лицензировании отдельных видов деятельности» предусмотрено, что к лицензируемым видам деятельности относятся виды деятельности, осуществление которых может повлечь за собой нанесение ущерба правам и законным интересам, здоровью граждан, общественной безопасности и регулирование которых не может осуществляться иными методами, кроме как лицензированием.

Таким образом, деятельность, подлежащая лицензированию – это такая деятельность, которая при отсутствии единых официальных стандартов грозит ущербом нравственному или физическому здоровью граждан, безопасности общества и государства.

При осуществлении лицензирования государство в лице уполномоченных органов руководствуется рядом принципов:

1) защита свобод, прав, законных интересов, нравственности и здоровья граждан, обеспечения безопасности государства;

2) утверждение единого перечня лицензируемых видов деятельности и единого порядка лицензирования на территории Республики Узбекистан;

3) гласность и прозрачность лицензирования;

4) соблюдение законности при осуществлении лицензирования.

Здесь стоит остановиться на принципах гласности и прозрачности.

---

<sup>79</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 142

Гласность важна для неограниченного доступа к получению информации об определенной услуге либо товаре, а прозрачность в процедуре получения лицензии позволяет на любых стадиях получать информацию о ходе рассмотрения документов уполномоченными органами.

Также следует отметить, что статьей 16 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности» в Республики Узбекистан определен максимальный срок (30 дней) рассмотрения вопроса о выдаче лицензии. Это позволяет с одной стороны проводить тщательный анализ документации поданной соискателем, а с другой стороны не позволяет затягивать этот процесс.

В качестве критериев лицензирования отдельных видов деятельности предлагается выделить три основания, в соответствии с которыми определенная деятельность подлежит лицензированию:

1) деятельность является опасной для неограниченного круга лиц, не участвующих в ее осуществлении;

2) деятельность вовлекает в свою сферу неограниченный круг участников;

3) деятельность является слишком доходной и подлежит повышенному налогообложению и дополнительному контролю в этой связи.

Перечень видов деятельности, на осуществление которых требуются лицензии, определен Постановлением Олий Мажлиса Республики Узбекистан «О перечне видов деятельности, на осуществление которых требуются лицензии».

## **§ 5. Лицензии, выдаваемые на ведение определенной деятельности**

*Одним из двух видов лицензирования является лицензирование отдельных видов деятельности.*

Отношения, связанные с лицензированием отдельных видов деятельности регулируются Законом Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности».

## **§ 6. Лицензии на право пользования участками недр**

*Регулирование вопросов лицензии на право пользования участками недр осуществляется постановлением Президента Республики Узбекистан № ПП-649 «О мерах по совершенствованию порядка выдачи лицензий на право пользования участками недр».*

Также лицензии выдаются на право пользования участками недр. Законодательно это регулируется постановлением Президента Республики Узбекистан № ПП-649 «О мерах по совершенствованию порядка выдачи лицензий на право пользования участками недр». Кроме того, в отдельных сферах по данному вопросу действуют также отраслевые нормативно-правовые акты. Например, в сфере производства кирпича действует Временное положение об упрощенном порядке выдачи лицензий на право пользования участками недр для геологического изучения, опытно-промышленной и промышленной добычи кирпичного сырья, утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 27 октября 2009 года № 284<sup>80</sup>.

## §7. Лицензирующие органы

*Лицензию выдают отраслевые органы государственного и хозяйственного управления, а также органы государственной власти на местах.*

В зависимости от типа и вида выдаваемой лицензии Кабинет Министров Республики Узбекистан определяет лицензирующие органы и порядок лицензирования отдельных видов деятельности. Такими органами чаще всего выступают отраслевые органы государственного и хозяйственного управления, а также органы государственной власти на местах *Например, в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 13 мая 2010 года № 91<sup>81</sup>, лицензирование фармацевтической деятельности осуществляется Министерством здравоохранения Республики Узбекистан.*

Однако, для некоторых лицензий закон предусматривает иной порядок регламентации лицензирования. *Например, в соответствии со статьей 50 Закона Республики Узбекистан «О Центральном банке Республики Узбекистан», регистрация банков и кредитных союзов, выдача лицензий банкам, кредитным союзам, микрокредитным организациям и ломбардам осуществляются в порядке, установленном Центральным банком.*

Как упоминалось выше, перечень лицензирующих органов определен Постановлением Кабинета министров «О мерах по реализа-

---

<sup>80</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2009 г., № 44, ст. 468

<sup>81</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2010 г., № 18-19, ст.

ции Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности» (ПКМ №236 от 28.06.2002.)<sup>82</sup>

### **7.1. Рабочие органы**

*Законодательство устанавливает, что в некоторых случаях для рассмотрения документов, необходимых для выдачи лицензий, создаются экспертные комиссии.*

В предусмотренных законодательством случаях для рассмотрения документов, необходимых для выдачи лицензий, создаются экспертные комиссии. Для выполнения возложенных функций экспертные комиссии могут создавать рабочие группы.

### **7.2. Межведомственные комиссии**

*Межведомственные комиссии рассматривают вопросы, которые входят в полномочия нескольких ведомств, либо соприкасаются с их полномочиями.*

В некоторых случаях для выдачи определенного вида лицензии также создаются межведомственные комиссии.

### **7.3. Полномочия лицензирующих органов**

*Полномочия лицензирующих органов определены в статье 6 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»*

Законодательством установлен общий порядок полномочий лицензирующих органов:

- 1) лицензирование отдельных видов деятельности в соответствии с законодательством;
- 2) в случаях, предусмотренных законом, утверждение положений о порядке лицензирования соответствующих видов деятельности;
- 3) контроль за соблюдением лицензиатами лицензионных требований и условий;
- 4) переоформление лицензий;
- 5) приостановление, возобновление действия лицензий;

---

<sup>82</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2002 г., № 11-12, ст. 97

- 6) прекращение действия лицензий;
- 7) аннулирование лицензий;
- 8) ведение реестра лицензий.

Важен еще один момент, на который обращает внимание законодатель. Лицензирующие органы не вправе создавать либо участвовать в качестве учредителей (участников) в деятельности предприятий, организаций и учреждений, занимающихся видами деятельности, которые лицензируются данными органами, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

## **§ 8. Реестры лицензий**

*Реестры лицензий необходимы для учета данных по лицензированию отдельных видов деятельности.*

Реестр лицензий – это база данных лицензирующих органов, содержащая сведения о выданных, приостановленных, возобновленных, переоформленных, аннулированных лицензиях, а также о лицензиях, действие которых прекращено.

Реестры лицензий формируются и ведутся лицензирующими органами на конкретные виды деятельности, лицензирование которых они осуществляют. Это так называемые отраслевые реестры.

Предназначение реестров заключается в учете данных по лицензированию отдельных видов деятельности. Ведение реестров способствует реализации принципа прозрачности лицензирования.

## **Глава 2. ЛИЦЕНЗИИ**

### **§ 1. Понятие лицензии**

*Лицензия - разрешение (право) на осуществление лицензируемого вида деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий.*

Обратимся теперь к понятию лицензии. «Лицензия — разрешение (право) на осуществление лицензируемого вида деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное лицензирующим органом юридическому или физическому лицу» (Статья 3 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

Законодатель говорит о лицензионных требованиях. Среди них в соответствии с законодательством можно выделить общеобязательные и специальные требования и условия. К общеобязательным лицензионным требованиям и условиям можно отнести, например, требование соблюдения законодательства Республики Узбекистан. Специальные требования и условия определяются отдельными положениями. Так, например, разработка, производство, транспортировка, хранение и реализация взрывчатых и ядовитых веществ, материалов и изделий с их применением, а также средств взрываний регулируется отдельным Положением о лицензировании деятельности по разработке, производству, транспортировке, хранению и реализации взрывчатых и ядовитых веществ, материалов и изделий с их применением, а также средств взрывания утвержденное постановлением Кабинета Министров от 5 марта 2004 года № 109<sup>83</sup>. В данном Положении определено обязательное соблюдение лицензиатом законодательства, государственных стандартов, правил техники безопасности, охраны труда, природоохранных и санитарных норм и требований в сфере производства, транспортировки, хранения и реализации взрывчатых и ядовитых веществ, материалов и изделий с их применением.

## § 2. Подача документации

*Порядок подачи документов определяет сроки, форму подачи и перечень документов, который соискатель лицензии представляет в соответствующий лицензирующий орган.*

Существующий унифицированный порядок подачи документов регламентирует сроки, форму подачи и перечень документов, который соискатель лицензии представляет в соответствующий лицензирующий орган:

«1) заявление о выдаче лицензии с указанием: наименования и организационно-правовой формы юридического лица, места его нахождения (почтового адреса), наименования учреждения банка и номера расчетного счета в учреждении банка — для юридического лица; фамилии, имени, отчества, данных документа, удостоверяющего личность гражданина, — для физического лица; лицензируемого вида деятельности (его части), который юридическое или физи-

---

<sup>83</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 10, ст. 114

ческое лицо намерено осуществлять, а также в случаях, предусмотренных законодательством, срока, в течение которого будет осуществляться указанный вид деятельности;

2) нотариально заверенную копию свидетельства о государственной регистрации юридического лица — для юридических лиц; нотариально заверенную копию свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя — для физических лиц;

3) документ, подтверждающий внесение соискателем лицензии сбора за рассмотрение лицензирующим органом заявления соискателя лицензии;

4) другие документы, подтверждающие возможность выполнения соискателем лицензии требований и условий, предъявляемых для получения лицензии на отдельный вид деятельности и определяемых законодательством» (статья 14 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

Законодательно определено, что требование от соискателя лицензии представления документов, не предусмотренных Законом «О лицензировании отдельных видов деятельности» и иными актами законодательства о лицензировании отдельных видов деятельности, не допускается.

«Документы доставляются соискателем лицензии в лицензирующий орган непосредственно либо через средства почтовой связи с уведомлением об их получении. Документы, направленные в соответствующий лицензирующий орган для получения лицензии, принимаются по описи, копия которой направляется (вручается) заявителю с отметкой о дате приема документов указанным органом» (статья 14 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

Также установлено, что за предоставление недостоверных или искаженных сведений соискатель лицензии несет ответственность в соответствии с законом.

Необходимо отметить, что положительная тенденция по увеличению использования средств электронной связи может в дальнейшем позволить представлять документы и в электронном виде.

### **§ 3. Процедура получения лицензии**

*Процедурой получения лицензии являются этапы рассмотрения дел о выдаче либо об отказе в выдаче лицензии.*

«Минимальные сроки принятия решения о выдаче или об отказе в выдаче типовой (простой) лицензии могут устанавливаться поло-

жениями о лицензировании отдельных видов деятельности.

Лицензирующий орган вправе, в случае необходимости, за счет собственных средств привлекать на договорной основе экспертов для подготовки соответствующих заключений.

Лицензирующий орган обязан уведомить соискателя лицензии о принятом решении в течение трех дней после принятия указанным органом соответствующего решения.

Уведомление о принятии решения на выдачу лицензии направляется (вручается) соискателю лицензии в письменной форме с указанием реквизитов банковского счета и срока оплаты государственной пошлины.

Уведомление об отказе в выдаче лицензии направляется (вручается) соискателю лицензии в письменной форме с указанием причин отказа и срока, в течение которого соискатель лицензии, устранив указанные причины, может представить документы для повторного рассмотрения.

В случае устранения соискателем лицензии причин, послуживших основанием для отказа в выдаче лицензии, повторное рассмотрение документов осуществляется лицензирующим органом в срок, не превышающий десяти дней со дня получения заявления соискателя лицензии со всеми необходимыми документами. За повторное рассмотрение заявлений соискателей лицензий сбор не взимается. Заявление, поданное по истечении срока, указанного в уведомлении об отказе в выдаче лицензии, считается вновь поданным.

Выдача лицензии производится при представлении соискателем лицензии документа, подтверждающего оплату государственной пошлины, и после подписания им лицензионного соглашения.

В случае, если лицензиат в течение трех месяцев с момента направления (вручения) уведомления о принятии решения на выдачу лицензии не представил лицензирующему органу документ, подтверждающий уплату государственной пошлины за выдачу лицензии либо не подписал лицензионное соглашение, лицензирующий орган вправе аннулировать указанную лицензию» (статья 16 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

#### § 4. Лицензионное соглашение

*Лицензионное соглашение это основной документ, который определяет права и обязанности лицензирующего органа и лицензиата.*

«Лицензионное соглашение является документом, определяющим взаимные права и обязанности лицензирующего органа и лицензиата.

Лицензионное соглашение должно содержать:

- 1) фамилию, имя, отчество, должность лиц, подписавших соглашение;
- 2) реквизиты сторон;
- 3) наименование вида деятельности, на осуществление которой выдается лицензия;
- 4) лицензионные требования и условия, предъявляемые к лицензиату;
- 5) срок действия лицензии — для лицензий, выдаваемых на ограниченный срок действия;
- 6) ответственность сторон за нарушение требований и условий лицензионного соглашения;
- 7) порядок контроля со стороны лицензирующего органа за выполнением лицензиатом требований и условий лицензионного соглашения;
- 8) другую информацию в соответствии с положением о лицензировании отдельного вида деятельности.

Лицензионное соглашение составляется в двух экземплярах — по одному экземпляру для лицензиата и лицензирующего органа» (статья 19 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

#### § 5. Отказ в выдаче лицензии

*Отказ в выдаче лицензии допускается только в определенных статьях 17 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»<sup>84</sup> случаях.*

«Основанием для отказа в выдаче лицензии является:

- 1) представление соискателем лицензии ненадлежащим образом оформленных документов;

---

<sup>84</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 142

2) наличие в документах, представленных соискателем лицензии, недостоверных или искаженных сведений;

3) несоответствие соискателя лицензии лицензионным требованиям и условиям, а также условиям конкурса (тендера).

Отказ в выдаче лицензии по иным основаниям, в том числе по мотивам нецелесообразности выдачи лицензии, не допускается.

Соискатель лицензии имеет право обжаловать решение лицензирующего органа об отказе в выдаче лицензии, а также действие (бездействие) должностного лица лицензирующего органа, в порядке, установленном законодательством» (статья 17 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

## **§ 6. Обжалование**

*Каждый соискатель лицензии имеет право обжаловать решение лицензирующего органа об отказе в выдаче лицензии, а также действие (бездействие) должностного лица лицензирующего органа*

Статьей 17 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности» предусмотрено, что соискатель лицензии имеет право обжаловать решение лицензирующего органа об отказе в выдаче лицензии, а также действие (бездействие) должностного лица лицензирующего органа, в порядке, установленном законодательством. Это объективное право служит гарантией для обеспечения права предпринимателя при соблюдении соответствующих требований свободно осуществлять выбранную им деятельность.

## **§ 7. Виды лицензий**

### **7.1. Типовые (простые) лицензии**

*К типовым (простым) лицензиям относятся лицензии, выдаваемые неограниченному кругу юридических и физических лиц.*

Это самый распространенный вид лицензий. Типовые (простые) лицензии выдаются неограниченному кругу юридических и физических лиц, в случае, если они отвечают единым условиям и требованиям, предъявляемым к осуществлению соответствующего вида деятельности. Примером могут служить лицензии на банковскую либо фармацевтическую деятельность.

## 7.2. Индивидуальные лицензии

*Спецификой данного вида лицензии является то, что лицензии в этом случае выдаются юридическим и физическим лицам на основе особых требований и условий, предоставляющие лицензиатам исключительные права при осуществлении данного вида деятельности, и ограниченные в количестве.*

«К индивидуальным лицензиям относятся лицензии, выдаваемые юридическим и физическим лицам на основе особых требований и условий, предоставляющие лицензиатам исключительные права при осуществлении данного вида деятельности, и ограниченные в количестве. Индивидуальные лицензии ограничиваются в количестве по территории действия, по объекту деятельности либо по иным основаниям, определяемым Кабинетом Министров Республики Узбекистан .

Выдача индивидуальных лицензий осуществляется, как правило, на конкурсной (тендерной) основе.

Порядок и условия выдачи индивидуальных лицензий, в том числе условия проведения конкурсов (тендеров), определяются Кабинетом Министров Республики Узбекистан » (статья 10 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

## § 8. Общие понятия о действии лицензии

*В Республике Узбекистан лицензия предоставляется на конкретный вид деятельности. Приобретаемое на основе лицензии право осуществлять определенный вид деятельности обуславливает персонафицированный характер лицензии, означающий, что лицензируемая деятельность всегда должна выполняться только лицензиатом.*

В Республике Узбекистан лицензия предоставляется на конкретный вид деятельности, поэтому, если юридическое или физическое лицо осуществляет несколько таких видов деятельности, то они должны получить лицензию на каждый из них.

Представительства и филиалы, которые в соответствии со ст. 47 ГК Республики Узбекистан не являются юридическими лицами, самостоятельных лицензий получать не должны. Лицензия носит персональный характер, поэтому юридическое или физическое лицо не имеет права передавать лицензию иному лицу.

Приобретаемое на основе лицензии право осуществлять определенный вид деятельности обуславливает персонифицированный характер лицензии, означающий, что лицензируемая деятельность всегда должна выполняться только лицензиатом. В противном случае, а именно при передаче возникшего в силу лицензии права на осуществление конкретного вида деятельности другому лицу, утрачивается смысл лицензирования.

## **§ 9. Срок действия лицензии**

### ***Срок выдачи лицензии, как правило, 5 лет либо бессрочный.***

В положениях о лицензировании, как правило, установлены сроки лицензии: чаще всего это 5 лет. О возможности бессрочного действия лицензии упоминается, например, в Положениях о лицензировании ветеринарной, деятельности по изготовлению ювелирных изделий из драгоценных металлов и камней, деятельности ломбардов. Процедура продления срока действия лицензии конкретизируется в самих положениях о лицензировании.

Решение о продлении срока действия лицензии либо об отказе в продлении срока действия лицензии принимается уполномоченным в выдаче лицензии органом. Основанием для отказа в продлении срока действия лицензии является наличие в документах, представленных соискателем лицензии, неполных или недостоверных сведений.

Уведомление о принятии решения о продлении срока действия лицензии (или отказе в продлении срока действия лицензии) направляется или вручается лицензиату в письменной форме, а также с использованием средств факсимильной и телефонной связи или по электронной почте после оплаты лицензионного сбора в течение десяти дней со дня принятия соответствующего решения. За рассмотрение заявления о продлении срока действия лицензии и предоставление лицензии взимается государственная пошлина в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан. Окончание срока действия лицензии означает прекращение права юридического лица или индивидуального предпринимателя, получившего лицензию, на осуществление лицензируемого вида деятельности. Одновременно у юридического лица или индивидуального предпринимателя прекращается статус лицензиата и связанные с ним права и обязанности.

## **§ 10. Территория действия лицензии**

*На основании предоставленной лицензии юридическое или физическое лицо вправе осуществлять лицензируемый вид деятельности на всей территории Республики Узбекистан.*

Действие лицензии, выданной уполномоченным лицензирующим органом, распространяется на всю территорию Республики Узбекистан. Это означает, что на основании предоставленной лицензии юридическое или физическое лицо вправе осуществлять лицензируемый вид деятельности на всей территории Республики Узбекистан.

Стоит отметить, что с этой целью Государственным комитетом Республики Узбекистан по статистике ведется Единый государственный регистр предприятий и организаций (ЕГРПО).

## **§ 11. Сбор за рассмотрение заявления о выдаче лицензии**

*Сбор за рассмотрение заявления соискателя лицензии по каждому лицензируемому виду деятельности устанавливается Правительством Республики Узбекистан.*

Закон «О лицензировании отдельных видов деятельности» устанавливает общий порядок, предусматривающий взимание сбора за рассмотрение лицензирующим органом заявления соискателя лицензии.

Так, статья 15 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности» устанавливает, что размер сбора за рассмотрение заявления соискателя лицензии по каждому лицензируемому виду деятельности устанавливается Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

При этом для недопущения необоснованного завышения суммы сбора устанавливает предельный лимит (максимальный размер) сбора указывая, что он не может превышать пятикратного размера минимальной заработной платы, установленной законодательством.

Также статьей определено, что суммы сбора за рассмотрение заявлений соискателей лицензий зачисляются на счет лицензирующего органа. А в случае отказа соискателя лицензии от поданного заявления сумма уплаченного сбора возврату не подлежит.

На практике прослеживается варьирование в сборах в зависимости от лицензии. Так, например законодатель определяет, что сбор,

связанный с получением лицензии адвоката обходится заявителю в сумму равной однократному размеру минимальной заработной платы, а для получения лицензии на осуществление фармацевтической деятельности за рассмотрение заявления необходимо заплатить сумму равную пятикратному размеру минимальной заработной платы.

## § 12. Государственная пошлина и другие расходы

*Государственной пошлиной признается обязательный платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными на то учреждениями и (или) должностными лицами.*

Для частичного покрытия расходов, связанных с выдачей лицензии в Республике Узбекистан предусмотрена государственная пошлина.

В соответствии со статьей 326 Налогового кодекса Республики Узбекистан <sup>85</sup> государственной пошлиной признается обязательный платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными на то учреждениями и (или) должностными лицами. Ставки государственной пошлины устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан. В частности постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 3 ноября 1994 года № 533 «О ставках государственной пошлины».

В данном случае пошлина взимается за выдачу лицензии и продление срока действия лицензии.

Размеры и порядок уплаты государственной пошлины за выдачу лицензии и продление срока действия лицензии также устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

При этом, за выдачу лицензии и продление срока действия лицензии на часть лицензируемого вида деятельности могут быть установлены уменьшенные размеры ставок государственной пошлины.

---

<sup>85</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2007 г., № 52 (II)

### Глава 3. ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ, ПРЕКРАЩЕНИЕ И АННУЛИРОВАНИЕ ДЕЙСТВИЯ ЛИЦЕНЗИИ

#### § 1. Условия приостановления действия лицензии

*Приостановление действия лицензии возможно в случаях, предусмотренных статьей 22 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности».*

Приостановление действия лицензии представляет собой необязательную, факультативную стадию лицензирования и применяется лицензирующим органом в случае вынесения решения об приостановлении деятельности лицензиата за нарушение лицензионных требований и условий.

Для правовой защиты субъектов предпринимательства Указом Президента Республики Узбекистан от 14 июня 2005 года № УП-3619 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы правовой защиты субъектов предпринимательства»<sup>86</sup> установлено, что приостановление на срок более десяти рабочих дней или прекращение действия и аннулирование лицензий (разрешений) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности (за исключением лицензий, выдаваемых комиссиями Кабинета Министров Республики Узбекистан и Центральным банком Республики Узбекистан) производится только в судебном порядке.

Статья 22 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности» четко прописывает случаи, когда действие лицензии приостанавливается.

Как уже указано выше, основным фактором служит выявление нарушений лицензиатом лицензионных требований и условий, предусмотренных в лицензионном соглашении, либо невыполнения лицензиатом решения лицензирующего органа, обязывающего лицензиата устранить выявленные нарушения.

Приостановление действия лицензии осуществляется лицензирующим органом или судом. Лицензирующим органом действие лицензии может быть приостановлено на срок не более десяти рабочих дней, а судом – на срок более десяти рабочих дней.

Существует требование, что решение лицензирующего органа о приостановлении действия лицензии доводится до лицензиата в пись-

---

<sup>86</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2005 г., № 23-24, ст. 167

менной форме не позднее чем через три дня со дня его принятия. Решение суда о приостановлении действия лицензии доводится до лицензиата и лицензирующего органа в сроки, установленные законодательством.

Вместе с тем, лицензирующий орган или суд в обязательном порядке устанавливают срок устранения лицензиатом обстоятельств, повлекших за собой приостановление действия лицензии. При этом срок, установленный в решении суда для устранения обстоятельств, повлекших за собой приостановление действия лицензии, не может превышать шести месяцев.

В случае устранения лицензиатом обстоятельств, повлекших за собой приостановление действия лицензии, лицензирующий орган или суд, принявший решение о приостановлении действия лицензии, обязан в десятидневный срок со дня получения подтверждения об устранении указанных обстоятельств принять решение о возобновлении действия лицензии.

Решение лицензирующего органа о приостановлении действия лицензии может быть обжаловано в суд. В случае признания судом необоснованности приостановления действия лицензии лицензирующий орган несет перед лицензиатом ответственность в размере понесенного им ущерба.

Для своевременного и доступного получения информации - сведения о приостановлении и возобновлении действия лицензии подлежат публикации в средствах массовой информации.

## **§ 2. Условия прекращения действия лицензии**

*Основанием прекращения действия лицензии является обращение лицензиата с заявлением о прекращении действия лицензии либо это является мерой в случае грубых нарушений лицензионных требований и условий.*

Статья 23 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности» четко прописывает случаи, когда действие лицензии прекращается.

Прекращение действия лицензии наступает в случаях:

1) обращения лицензиата с заявлением о прекращении действия лицензии;

2) ликвидации юридического лица — с момента ликвидации или прекращения его деятельности в результате реорганизации — с момента реорганизации, за исключением его преобразования;

3) прекращения действия свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

4) ограничения в установленном порядке дееспособности индивидуального предпринимателя или признания его недееспособным. Подробнее об этом говорится в главе 33 (статьи 291 — 297) Гражданского процессуального кодекса Республики Узбекистан («Признание гражданина ограниченно дееспособным или недееспособным»).

5) систематического или однократного грубого нарушения лицензиатом лицензионных требований и условий, предусмотренных в лицензионном соглашении;

6) неустранение лицензиатом обстоятельств, повлекших за собой приостановление действия лицензии, в установленный лицензирующим органом срок;

7) установления незаконности решения лицензирующего органа о выдаче лицензии;

8) прекращения срока действия лицензии.

Прекращение действия лицензии осуществляется по решению лицензирующего органа, за исключением случаев, предусмотренных частью третьей настоящей статьи.

Прекращение действия лицензии в случаях, указанных в абзацах шестом – восьмом части первой настоящей статьи, осуществляется в судебном порядке, за исключением случаев, установленных законодательством.

Решение лицензирующего органа о прекращении действия лицензии доводится до лицензиата в письменной форме не позднее чем через три дня со дня его принятия. Решение суда о прекращении действия лицензии доводится до лицензиата и лицензирующего органа в сроки, установленные законодательством. В течение десяти дней со дня получения лицензиатом решения о прекращении действия лицензии лицензия подлежит возврату в лицензирующий орган и уничтожению.

Сведение о прекращении действия лицензии подлежит публикации в средствах массовой информации.

Действие лицензии прекращается с даты принятия решения о прекращении.

Решение лицензирующего органа о прекращении действия лицензии может быть обжаловано в суд. В случае признания судом необоснованности прекращения действия лицензии лицензирующий

орган несет перед лицензиатом ответственность в размере понесенного им ущерба.

### **§ 3. Аннулирование действия лицензии**

*Аннулирование действия лицензии возможно в случаях, предусмотренных статьей 24 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности».*

Лицензия может быть аннулирована в случаях:

1) если лицензиат в течение трех месяцев с момента направления (вручения) уведомления о принятии решения на выдачу лицензии не представил лицензирующему органу документ, подтверждающий уплату государственной пошлины за выдачу лицензии, либо не подписал лицензионное соглашение, лицензирующий орган вправе аннулировать указанную лицензию – аннулирование лицензии осуществляется по решению лицензирующего органа;

2) обращения лицензиата с заявлением об аннулировании лицензии – аннулирование лицензии осуществляется по решению лицензирующего органа;

3) установления факта получения лицензии с использованием подложных документов. В этом случае, аннулирование лицензии осуществляется по решению суда.

Решение лицензирующего органа об аннулировании лицензии доводится до лицензиата в письменной форме не позднее чем через три дня со дня его принятия. Решение суда об аннулировании лицензии доводится до лицензиата и лицензирующего органа в сроки, установленные законодательством. В течение десяти дней со дня получения лицензиатом решения об аннулировании лицензии лицензия подлежит возврату в лицензирующий орган и уничтожению.

Сведение об аннулировании лицензии подлежит публикации в средствах массовой информации.

При принятии решения об аннулировании лицензии лицензия считается аннулированной с момента ее выдачи.

Решение лицензирующего органа об аннулировании лицензии может быть обжаловано в суд. В случае признания судом необоснованности аннулирования лицензии лицензирующий орган несет перед лицензиатом ответственность в размере понесенного им ущерба.

## Глава 4. КОНТРОЛЬ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ЛИЦЕНЗИОННЫХ ТРЕБОВАНИЙ И УСЛОВИЙ. ОБЖАЛОВАНИЕ

### § 1. Контроль за соблюдением лицензионных требований и условий

*Контроль за соблюдением лицензионных требований и условий является неотъемлемой частью обеспечения прав граждан, лицензирующих услуг и продукции.*

«При осуществлении контроля за соблюдением лицензионных требований и условий лицензирующие органы в пределах своей компетенции имеют право:

1) проводить в порядке, установленном законодательством, плановые проверки соблюдения лицензиатами лицензионных требований и условий;

2) проводить в порядке, установленном законодательством, внеплановые проверки соблюдения лицензиатом лицензионных требований и условий при наличии фактов, свидетельствующих об их нарушениях лицензиатом;

3) запрашивать и получать от лицензиата необходимую информацию по вопросам, возникающим при проведении проверок соблюдения лицензионных требований и условий;

4) составлять на основании результатов проверок акты (справки) с указанием конкретных нарушений лицензиатом лицензионных требований и условий;

5) выносить решения, обязывающие лицензиата устранить выявленные нарушения, устанавливая сроки устранения таких нарушений;

6) приостанавливать либо прекращать действие лицензии.

Лицензирующие органы могут осуществлять и иные полномочия в соответствии с законодательством.

Контролирующие и правоохранительные органы в пределах своей компетенции при выявлении нарушений лицензиатом лицензионных требований и условий сообщают лицензирующему органу, выдавшему лицензию, о выявленных нарушениях» (Статья 21 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

## **§2. Порядок обжалования решения о приостановлении, прекращении и аннулировании лицензии**

*Соискатель лицензии имеет право обжаловать решение органа об отказе в выдаче лицензии, а также действие (бездействие) лицензирующего должностного лица лицензирующего органа, в порядке, установленном законодательством.*

*Решение лицензирующего органа об аннулировании лицензии может быть обжаловано в суд.*

«Решение лицензирующего органа об аннулировании лицензии может быть обжаловано в суд. В случае признания судом необоснованности аннулирования лицензии лицензирующий орган несет перед лицензиатом ответственность в размере понесенного им ущерба» (Статья 22 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

## **Глава 5. СПЕЦИФИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ПО ВЫДАЧЕ ЛИЦЕНЗИЙ- НА ПРИМЕРЕ МИНИСТЕРСТВА ЮСТИЦИИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН КАК ОРГАНА, ВЫДАЮЩЕГО ЛИЦЕНЗИЮ НА АДВОКАТСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

### **§ 1. Нормативное регулирование адвокатской деятельности и выдачи лицензии на адвокатскую деятельность (Закон Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности», ПКМ № 60 от 9 марта 2009 года<sup>87</sup>)**

*Правовое положение адвокатской деятельности регулируется, прежде всего, Законами Республики Узбекистан «Об адвокатуре» и «О гарантиях адвокатской деятельности и социальной защите адвокатов». Наряду с этим, действует Указ Президента Республики Узбекистан от 1 мая 2008 года № УП-3993 «О мерах по дальнейшему реформированию института адвокатуры в Республике Узбекистан».*

В настоящее время правовое положение адвокатской деятельности регулируется, прежде всего, Законами Республики Узбекистан «Об адвокатуре» и «О гарантиях адвокатской деятельности и социаль-

---

<sup>87</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2009 г., № 10-11, ст. 113

ной защите адвокатов». Наряду с этим, действует Указ Президента Республики Узбекистан от 1 мая 2008 года № УП-3993 «О мерах по дальнейшему реформированию института адвокатуры в Республике Узбекистан»<sup>88</sup>.

Вопросы регулирования выдачи лицензий определены Положением о лицензировании адвокатской деятельности и Положением о государственной регистрации (постановке на учет) адвокатских формирований, утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 9 марта 2009 года № 60 «О совершенствовании порядка лицензирования адвокатской деятельности и создания адвокатских формирований».

## **§ 2. Законы Республики Узбекистан «Об адвокатуре» и «О гарантиях адвокатской деятельности и социальной защите адвокатов»**

*Статус адвоката определен Законом Республики Узбекистан «О гарантиях адвокатской деятельности и социальной защите адвокатов»*

Законом «О гарантиях адвокатской деятельности и социальной защите адвокатов» определен основной статус адвоката. Законом определено, что адвокатской деятельностью вправе заниматься граждане Республики Узбекистан без различия пола, расы, национальности, языка, религии, социального происхождения, убеждений, личного и общественного положения. Здесь и предусмотрено, что для занятия адвокатской деятельностью выдается лицензия в порядке, установленном законодательством.

Закон «Об адвокатуре» определяет понятие адвоката и адвокатуры, основные принципы адвокатской деятельности, его функции и полномочия и т.д.

---

<sup>88</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2008 г., № 18, ст. 144

### **§ 3. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 9 марта 2009 года № 60 «О совершенствовании порядка лицензирования адвокатской деятельности и создания адвокатских формирований»**

*Положение о лицензировании адвокатской деятельности определяет общий порядок лицензирования адвокатской деятельности – устанавливает лицензионные требования и условия, в нем перечислены документы, необходимые для получения лицензии.*

Положение о лицензировании адвокатской деятельности, утверждено Правительственным решением от 9 марта 2009 года № 60. Данное положение разработано на фоне прошедшей реформы в сфере адвокатской деятельности и взамен Положения о порядке государственной регистрации адвокатских бюро, коллегий, фирм и выдачи лицензий гражданам Республики Узбекистан на право занятия адвокатской деятельностью, утвержденное постановлением Кабинета Министров от 13 марта 1997 г. № 139.

Новое Положение определяет общий порядок лицензирования адвокатской деятельности – устанавливает лицензионные требования и условия, в нем перечислены документы, необходимые для получения лицензии.

### **§4. Рассмотрение заявления и принятие решения о выдаче лицензии или об отказе в выдаче лицензии**

Процедура получения адвокатской лицензии состоит из 5 этапов и ограничена общим 30 дневным сроком рассмотрения. Процедура получения лицензии на адвокатскую деятельность начинается с подготовки документов, необходимых для государственной регистрации. После подачи установленных Положением о государственной регистрации документов органы юстиции в течении 30 дней регистрируют и ставят на учет адвокатское формирование. Следует отметить, что установлен 3-х дневный срок уведомления о регистрации. Более подробно процедура изложена схематически.

## СХЕМА лицензирования адвокатской деятельности



*(Положение о лицензировании адвокатской деятельности, утвержденное Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 9 марта 2009 года № 60)*

## **§ 5. Порядок обжалования**

Претендент имеет право обжаловать решение органа юстиции об отказе в выдаче лицензии в Министерство юстиции Республики Узбекистан или в суд.

Порядок обжалования регулируется Положением о Высшей квалификационной комиссии при Палате адвокатов Республики Узбекистан (рег. № 1920 от 14 марта 2009 года).

### **Перечень используемых нормативно-правовых актов**

1. Гражданский кодекс Республики Узбекистан.
2. Налоговый кодекс Республики Узбекистан.
3. Закон Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности».
4. Закон Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности».
5. Закон Республики Узбекистан «О гарантиях адвокатской деятельности и социальной защите адвокатов».
6. Закон Республики Узбекистан «Об адвокатуре».
7. Постановление Олий Мажлиса Республики Узбекистан № 222-II «О перечне видов деятельности, на осуществление которых требуются лицензии».
8. Указ Президента Республики Узбекистан от 1 мая 2008 года № УП-3993 «О мерах по дальнейшему реформированию института адвокатуры в Республике Узбекистан».
9. Указ Президента Республики Узбекистан от 14 июня 2005 года № УП-3619 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы правовой защиты субъектов предпринимательства».
10. Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-649 от 07.06.2007 г. «О мерах по совершенствованию порядка выдачи лицензий на право пользования участками недр».
11. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 3 ноября 1994 года № 533 «О ставках государственной пошлины».
12. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 27 октября 2009 года № 284 «Об утверждении временного положения об упрощенном порядке выдачи лицензий на право пользова-

ния участками недр для геологического изучения, опытно-промышленной и промышленной добычи кирпичного сырья».

13. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 13 мая 2010 года № 91 «О мерах по дальнейшему совершенствованию порядка лицензирования фармацевтической деятельности».

14. Положение о порядке государственной регистрации адвокатских бюро, коллегий, фирм и выдачи лицензий гражданам Республики Узбекистан на право занятия адвокатской деятельностью, утвержденное постановлением Кабинета Министров от 13 марта 1997 г. № 139.

15. Постановлением Кабинета министров Республики Узбекистан №236 от 28.06.2002 «О мерах по реализации Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности».

16. Положение о лицензировании деятельности по разработке, производству, транспортировке, хранению и реализации взрывчатых и ядовитых веществ, материалов и изделий с их применением, а также средств взрывания, утвержденное постановлением Кабинета Министров от 5 марта 2004 года № 109.

17. Положение о порядке лицензирования экспорта и импорта специфических товаров на территории Республики Узбекистан (рег. № 422 от 08.04.1998 г.

18. Положение о Высшей квалификационной комиссии при Палате адвокатов Республики Узбекистан (рег. № 1920 от 14 марта 2009 года).

## ЧАСТЬ III. ОТЧЕТНОСТЬ И КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ЛИЦЕНЗИАТОВ

### Введение

**Статья 17 Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»<sup>89</sup>:**

Субъекты предпринимательской деятельности ведут учет и отчетность в соответствии с законодательством.

Субъекты малого предпринимательства представляют отчетность только в органы государственной статистики и налоговые органы по установленным формам.

Органам государственного управления и органам государственной власти на местах запрещается устанавливать для субъектов предпринимательства дополнительные виды отчетности, не предусмотренные законодательством.

*Для дополнительной защиты предпринимателей и недопущения необоснованного вмешательства в их деятельность статьей установлено, что запрещается устанавливать дополнительные виды отчетности, которые не определены законодательством.*

*Следует отметить, что за истребование статистической отчетности и других документов, не предусмотренных законодательством, либо истребование предусмотренной отчетности вопреки установленным срокам представления, а равно иное ограничение его самостоятельности или иное незаконное вмешательство в его деятельность предусмотрена административная ответственность. (Смотрите статью 241<sup>1</sup> Кодекса Республики Узбекистан об административной ответственности).*

*Прослеживается положительная тенденция в сфере сокращения отчетности. Так в 2000 году принято правительственное решение № 65 «О мерах по сокращению и упорядочению отчетности для предприятий малого бизнеса». В частности, установлено, что малые предприятия, микрофирмы представляют отчетность только в органы государственной статистики и налоговые органы на местах по установленным ими формам и ежеквартально. Не допускается ежемесячное запрашивание отчетности у микрофирм и малых предприятий.*

---

<sup>89</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 140

## РАЗДЕЛ I. ОТЧЕТНОСТЬ

### Глава 1. ОТЧЕТНОСТЬ: ВИДЫ, ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

#### § 1. Виды отчетности

*Одним из общих условий ведения предпринимательской деятельности является предоставление статистической, финансовой и налоговой отчетности.*

Отчетность является одним из механизмов контроля деятельности субъектов предпринимательства. Общими условиями ведения предпринимательской деятельности является предоставление статистической, финансовой и налоговой отчетности. Также в национальном законодательстве в зависимости от видов деятельности существуют и специфические виды отчетности. Так, например, приказом министра финансов Республики Узбекистан утверждены формы финансовой отчетности страховщиков и правила по их заполнению (рег. № 1945 от 20.04.2009 г.)<sup>90</sup> или правительственным решением от 8 января 2009 года № 6 утвержден Порядок ведения отчетности по деятельности, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров в Республике Узбекистан.

#### 1.1. Статистическая отчетность

##### 1.1.1. Органы государственной статистики

*Орган государственной статистики и его органы в Республике Каракалпакстан, областях и городе Ташкенте, районах и городах являются уполномоченными органами государственной статистики.*

*Статистические органы в случае необходимости выполняют функцию информационного ресурса для государственных органов и органов самоуправления граждан, юридических лиц, государственных учреждений и международных организаций.*

---

<sup>90</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2009 г., № 17, ст. 217

Органами государственной статистики являются уполномоченный орган государственной статистики и его органы в Республике Каракалпастан, областях и городе Ташкенте, районах и городах.

Действующий Закон Республики Узбекистан «О государственной статистике»<sup>91</sup> регулирует отношения в сфере организации государственной статистики, определяет полномочия органов государственной статистики и создает нормативную основу для ведения единой системы статистической информации.

### **1.1.2. Основные задачи государственной статистики**

«Основными задачами государственной статистики являются:

1) сбор, обработка, накопление, хранение, обобщение, анализ и публикация статистической информации о социально-экономических явлениях, процессах и их результатах;

2) обеспечение единой статистической методологии, соответствующей международным стандартам;

3) обеспечение государственных органов и органов самоуправления граждан, юридических лиц, государственных учреждений и международных организаций, а также общественности статистической информацией в установленном порядке;

4) ведение системы экономико-статистических классификаторов, необходимых для организации статистических работ и Единого государственного регистра» (статья 3 Закона Республики Узбекистан «О государственной статистике»).

Возможность получать статистическую информации у органов статистики позволяет государственным органам, например в ходе проверки, либо предпринимателям, например в ходе хозяйственной деятельности, получать необходимую им информацию.

Также необходимо отметить, что статьей 215 Кодекса Республики Узбекистан об административной ответственности предусмотрена ответственность за нарушение порядка представления информации о возникновении обязательств налогоплательщиков.

Прилагаем форму отчета о финансовом состоянии предприятия (Постановление Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике «Об утверждении форм государственной статистической отчетности на 2010 год – приложение № 9»).

---

<sup>91</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2002 г., № 12, ст. 219

## ГОСУДАРСТВЕННАЯ СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Нарушение порядка представления государственной статистической отчетности, выразившееся в непредставлении отчетов и других данных, необходимых для проведения государственных статистических наблюдений, искажение отчетных данных или нарушение сроков представления отчетов влечет ответственность, установленную ст.215 Кодекса Республики Узбекистан об административной ответственности.

Представляют	Срок представления	форма 5-Ф
Юридические лица, их обособленные подразделения (кроме бюджетных организаций, малых предприятий и микрофирм, дехканских и фермерских хозяйств) - отделу статистики (района, города) по месту нахождения	не позднее 18 числа месяца, следующего за отчетным периодом	<i>Месячная</i>
Конфиденциальность гарантируется получателем информации		

Наименование  
отчитывающегося  
субъекта

Почтовый адрес

	коды	
		ОКПО
		ИНН
		СОАТО
		ОКОНХ

**Отчет**  
**о финансовом состоянии предприятия**  
**на 1 \_\_\_\_\_ 20\_\_ года**

Государственная доля в уставном фонде (капитале), в % 010 \_\_\_\_\_

Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода нарастающим итогом с начала года)	
		прибыль	убыток
А	Б	1	2
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль	020		
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль за соответствующий период прошлого года	030		

	Код строки	Всего	в том числе просроченная	Задолженность за пределами республики и образовавшаяся по причинам, не зависящим от предприятий	
				(из гр.1) всего	(из гр.2) в т.ч. просроченная
А	Б	1	2	3	4
Дебиторская задолженность – всего (041+042+043+044+045)	040				
из нее:					
покупателей и заказчиков авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	041				
авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет	042				
	043		х	х	х

задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ	044			
прочая дебиторская задолженность из строки 040:	045			
Задолженность, отсроченная по решениям Правительства	046		x	x
Кредиторская задолженность-всего (051+052+053+054+055+056+056.1) из неё:	050			
поставщикам и подрядчикам	051			
полученные авансы	052			
задолженность по платежам в бюджет	053			
задолженность по оплате труда	054			
задолженность по платежам в государственные целевые фонды	055			
задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ	056			
прочая кредиторская задолженность из строки 050:	056.1			
Задолженность, отсроченная по решениям Правительства	057		x	x

**Раздел 1. Финансовые результаты**  
тыс. сум.

## Раздел 2. Дебиторская и кредиторская задолженность

	Код строки	Всего	в том числе по срокам возникновения:			
			до 3-х месяцев	от 3-х до 6 месяцев	от 6 месяцев до 1 года	свыше 1 года
А	Б	1	2	3	4	5
Дебиторская	060					
Кредиторская	070					

тыс. сум.

(Расшифровка строк 040 гр.2 и 050 гр.2)

тыс. сум. 3



**Раздел 4. Производственные запасы и незавершенное производство \***  
тыс. сум.

	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
<b>А</b>	<b>Б</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Производственные запасы - всего (101+102+103+104+105+106)	100		
в том числе:			
сырье и материалы	101		
топливо	102		
Строительные материалы	103		
семена и корма	104		
животные на выращивании и откорме	105		
Прочие	106		
Незавершенное производство	107		

(заполняется на 1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября)

Примечание: если указанные в отчете данные существенно отличаются от представленных в предыдущие периоды – поясните причину

20\_\_год М.П.

«\_\_» \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.) \_\_\_\_\_ (подпись)

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(контактный телефон)

Должностное лицо,  
ответственное за  
составление формы \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.) \_\_\_\_\_ (подпись)

## Разъяснения по заполнению формы

Отчет представляется предприятиями и организациями всех форм собственности (за исключением микрофирм, малых предприятий, бюджетных организаций, фермерских и дехканских хозяйств).

Сельскохозяйственные предприятия, производящие продукцию представляют отчет только за год.

Банки и страховые организации разделы 2,3,4 не заполняют.

По строке 010 “Государственная доля в уставном фонде (капитале)” заполняется размер пакета акций (долей) в процентах, принадлежащих государству в уставном фонде (капитале) предприятий и организаций, согласно учредительным документам.

Показатели прибыли, задолженности, производственных запасов и незавершенного производства заполняются аналогично Правилам по заполнению форм финансовой отчетности №1 “Бухгалтерский баланс”, №2 “Отчет о финансовых результатах”, и №2-а “Справка о дебиторской и кредиторской задолженностях”, утвержденным приказом Министерства финансов Республики Узбекистан от 27 декабря 2002г. №140 “Об утверждении форм финансовой отчетности и правил по их заполнению”.

### 1.2. Финансовая отчетность

#### 1.2.1. Понятие финансовой отчетности

*Финансовая отчетность включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении основных средств, отчет о денежных потоках, отчет о собственном капитале, примечания, расчеты и пояснения.*

Финансовая отчетность в Республики Узбекистан регулируется рядом нормативно-правовых актов, в том числе статьей 16 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете». Статьей предусматривается, что включается в финансовую отчетность.

Так, например, финансовая отчетность включает:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) отчет о движении основных средств;
- 4) отчет о денежных потоках, отчет о собственном капитале;
- 5) примечания, расчеты и пояснения.

## 1.2.2. Порядок представления финансовой отчетности

В соответствии со статьей 19 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» финансовая отчетность предоставляется:

- налоговым органам;
- собственникам в соответствии с учредительными документами;
- органам государственной статистики;
- другим органам в соответствии с законодательством.

Финансовая отчетность предоставляется ежеквартально с нарастающим итогом с начала отчетного года.

Бюджетные учреждения предоставляют квартальную и годовую отчетность вышестоящему органу.

Сроки предоставления финансовой отчетности устанавливаются Министерством финансов Республики Узбекистан. Также предусмотрено, что финансовая отчетность субъектами малого и частного предпринимательства составляется по упрощенной форме в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан «О порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства» (НСБУ № 20) (рег. № 879 от 24.01.2000 г.).

Стандарт определяет порядок ведения учета и составления отчетности для субъектов малого предпринимательства. Также определено, что действие стандарта распространяется на хозяйствующих субъектов, которые согласно установленным законодательством критериям относятся к субъектам малого предпринимательства.

При этом, Законом определено, что структура и содержание финансовой отчетности определяется приказом Министерства финансов Республики Узбекистан «Об утверждении форм финансовой отчетности и правил по их заполнению» (рег. № 1209 от 24.01.2003 г.).

В частности формы финансовой отчетности включают в себя:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет о движении основных средств
4. Отчет о денежных потоках
5. Отчет о собственном капитале
6. Справку о дебиторской и кредиторской задолженностях.

«Годовая финансовая отчетность хозяйствующих субъектов является открытой для заинтересованных банков, бирж, инвесторов, кредиторов и других.

Акционерные общества открытого типа, страховые компании, банки, фондовые и товарные биржи, инвестиционные фонды и другие финансовые учреждения обязаны публиковать ежегодную финансовую отчетность после подтверждения аудиторами достоверности указанных в них данных до первого мая следующего за отчетным годом» (статья 20 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете»).

### **1.3. Понятие налоговой отчетности**

«Налоговая отчетность — документ налогоплательщика, который включает в себя расчеты и налоговые декларации по каждому виду налога и другого обязательного платежа или по выплаченным доходам, а также приложения к расчетам и налоговым декларациям, составляется по форме, утверждаемой Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан и Министерством финансов Республики Узбекистан.» (статья 43 Налогового кодекса Республики Узбекистан).

Главой 7 Налогового кодекса Республики Узбекистан установлены основные требования к налоговой отчетности

#### **1.3.1. Составление налоговой отчетности**

«Налоговая отчетность составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа с соблюдением требований к электронному документу.

Налоговая отчетность должна быть подписана налогоплательщиком, а также заверена его печатью, если это юридическое лицо. Налоговая отчетность, представленная в виде электронного документа, подтверждается электронной цифровой подписью налогоплательщика.

При реорганизации или ликвидации налогоплательщика — юридического лица на каждого реорганизуемого или ликвидируемого налогоплательщика составляется отдельная налоговая отчетность с начала налогового периода до дня завершения реорганизации или ликвидации на основании передаточного акта, разделительного баланса либо ликвидационного баланса соответственно. Указанная отчетность представляется в течение трех рабочих дней со дня утверждения передаточного акта, разделительного баланса или ликвидационного баланса. Положения настоящей части не распространя-

ются на юридические лица, реорганизуемые путем преобразования, а также присоединения другого юридического лица.

В случае добровольной ликвидации субъекта предпринимательства — юридического лица отдельная налоговая отчетность на него составляется с начала налогового периода до даты уведомления органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, о начале процедуры ликвидации.

Ответственность за достоверность данных, указанных в налоговой отчетности, возлагается на налогоплательщика» (статья 44 Налогового кодекса Республики Узбекистан).

### **1.3.2. Порядок представления налоговой отчетности**

«Налоговая отчетность представляется налогоплательщиком в сроки, установленные Налоговым кодексом.

Налоговая отчетность представляется в орган государственной налоговой службы по месту постановки на учет налогоплательщика. Налоговая отчетность по отдельным видам налогов также представляется налогоплательщиком по месту пообъектной постановки на учет в случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом.

Физические лица представляют налоговую декларацию в орган государственной налоговой службы по месту жительства.

Налогоплательщики вправе представлять налоговую отчетность по своему усмотрению:

- явочным порядком;
- по почте заказным письмом;
- по телекоммуникационным каналам в виде электронного документа.

Датой представления налоговой отчетности в орган государственной налоговой службы является:

- при представлении налоговой отчетности явочным порядком — дата принятия налоговой отчетности органом государственной налоговой службы;

- при представлении налоговой отчетности по почте заказным письмом — дата отправки почтового отправления, указанная на штемпеле организации связи;

- при представлении налоговой отчетности в виде электронного документа — дата получения электронного документа органом государственной налоговой службы.

Орган государственной налоговой службы не вправе отказать в принятии налоговой отчетности, представляемой явочным порядком, и обязан по требованию налогоплательщика сделать на копии налоговой отчетности отметку о дате принятия отчетности.

При принятии налоговой отчетности в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам орган государственной налоговой службы обязан передать налогоплательщику подтверждение о приеме отчетности в электронном виде.

Налоговая отчетность принимается без предварительного камерального контроля и без обсуждения ее содержания.

Налоговая отчетность считается не представленной в орган государственной налоговой службы, если в ней:

- 1) не указан либо неверно указан идентификационный номер налогоплательщика;
- 2) не указан налоговый период и (или) сумма налога или другого обязательного платежа;
- 3) нарушены требования к составлению налоговой отчетности, установленные статьями 43 и 44 Налогового кодекса Республики Узбекистан .

При представлении налоговой отчетности по неустановленной форме орган государственной налоговой службы в течение трех дней со дня ее получения направляет налогоплательщику письменное уведомление об этом и возвращает ее на доработку с указанием конкретных замечаний.

В случае представления исправленной налоговой отчетности до истечения установленного срока ее представления меры ответственности к налогоплательщику не применяются» (статья 45 Налогового кодекса Республики Узбекистан).

### **1.3.3. Представление уточненной налоговой отчетности**

«Налогоплательщик, самостоятельно выявивший ошибки, относящиеся к периоду, за который налоговая отчетность уже представлена в органы государственной налоговой службы, имеет право в течение срока исковой давности по налоговому обязательству, установленного статьей 38 Налогового кодекса, представить уточненную налоговую отчетность за тот же период. Данная норма не при-

меняется в случаях, если уточненная налоговая отчетность, предусматривающая уменьшение суммы налогов и других обязательных платежей, представляется за период, проверенный органами государственной налоговой службы в рамках проверки финансово-хозяйственной деятельности (ревизии).

В уточненной налоговой отчетности должны быть указаны данные по ранее представленной налоговой отчетности, уточненные данные и их отклонение.

Если сумма исчисляемого налога или другого обязательного платежа по уточненной налоговой отчетности превышает сумму налога или другого обязательного платежа, исчисленного и уплаченного по ранее представленной налоговой отчетности, то к налоговым обязательствам по уплате соответствующего налога или другого обязательного платежа добавляется данное отклонение с начислением пени.

Если сумма исчисляемого налога или другого обязательного платежа по уточненной налоговой отчетности меньше суммы налога или другого обязательного платежа, начисленного и уплаченного по ранее представленной налоговой отчетности, то со дня представления уточненной налоговой отчетности в лицевой карточке отражается уменьшение суммы налога или другого обязательного платежа на величину отклонения. Образовавшиеся излишне уплаченные суммы налогов, других обязательных платежей, пени подлежат зачету или возврату в порядке, установленном Налоговым кодексом» (статья 46 Налогового кодекса Республики Узбекистан).

#### **1.3.4. Срок хранения налоговой отчетности**

«Налоговая отчетность хранится в органах государственной налоговой службы и у налогоплательщика в течение срока исковой давности по налоговому обязательству, определенного статьей 38 Налогового кодекса Республики Узбекистан» (статья 47 Налогового кодекса Республики Узбекистан).

Так формы налоговой отчетности утверждены в постановлении Министерства финансов Республики Узбекистан и Государственного налогового комитета Республики Узбекистан «Об утверждении форм налоговой отчетности» (зарегистрирован министерством юстиции Республики Узбекистан от 21 января 2008 года № 1760).

## **Перечень используемых нормативно-правовых актов**

1. Налоговый кодекс Республики Узбекистан.
2. Кодекс Республики Узбекистан об административной ответственности.
3. Закон Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности».
4. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете».
5. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан 23 февраля 2000 года № 65 «О мерах по сокращению и упорядочению отчетности для предприятий малого бизнеса».
6. Порядок ведения отчетности по деятельности, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров в Республике Узбекистан утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 8 января 2009 года № 6.
7. Постановление Министерства финансов Республики Узбекистан и Государственного налогового комитета Республики Узбекистан «Об утверждении форм налоговой отчетности» (рег. № 1760 от 21.01.2008 г.).
8. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан «О порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства» (НСБУ № 20) (рег. № 879 от 24.01.2000 г.).
9. Приказ министра финансов Республики Узбекистан «Об утверждении форм финансовой отчетности и правил по их заполнению» (рег. № 1209 от 24.01.2003 г.).
10. Приказ министра финансов Республики Узбекистан «Об утверждении форм финансовой отчетности страховщиков и правил по их заполнению» (рег. № 1945 от 20.04.2009 г.).

## **ЧАСТЬ IV. ПРОВЕРКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

### **ВВЕДЕНИЕ**

Как нам известно, Закон Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»<sup>92</sup> считается основным нормативно-правовым актом, который гарантирует свободу предпринимательской деятельности. Одной из гарантий свободы предпринимательской деятельности является ограничение проверок деятельности субъектов предпринимательства.

В целях упорядочения организации проверок хозяйствующих субъектов, сокращения их количества, устранения фактов параллелизма и дублирования проверок, осуществляемых различными контролирующими органами, недопущения их необоснованного вмешательства в хозяйственную деятельность предприятий статьей 39 Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» определены сроки проведения плановых проверок. Например, плановые проверки в деятельности субъектов предпринимательства осуществляются не чаще одного раза в год по решению специально уполномоченного органа по координации деятельности контролирующих органов. Если субъекты предпринимательства своевременно соблюдают установленные нормы законодательства, тогда плановые проверки осуществляется не чаще одного раза в два года. Данная норма вдохновляет субъектов предпринимательства быть более законопослушными.

Следует подчеркнуть, что основными принципами осуществления государственного контроля деятельности хозяйствующих субъектов являются:

- 1) законность, объективность и гласность в деятельности контролирующих органов;
- 2) защита прав и законных интересов юридических и физических лиц;
- 3) невмешательство в деятельность хозяйствующих субъектов.

Также, в соответствии с Государственной программой «Год малого бизнеса и чатного предпринимательства» и в целях кардиналь-

---

<sup>92</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 140.

ного сокращения вмешательства государственных и контролирующих органов в финансово-хозяйственную деятельность предприятий, дальнейшего совершенствования системы организации проверок и усиления ответственности должностных лиц за необоснованное вмешательство в их деятельность, обеспечения на этой основе усиления защиты прав и законных интересов субъектов предпринимательства Указом Президента Республики Узбекистан от 4 апреля 2011 года № УП-4296 «О дополнительных мерах по дальнейшему сокращению проверок и совершенствованию системы организации контроля деятельности субъектов предпринимательства»<sup>93</sup> предусмотрены некоторые льготы. Данным указом установлен порядок, в соответствии с которым финансово-хозяйственная деятельность вновь созданных субъектов малого предпринимательства не подлежит плановым налоговым проверкам в течение первых трех лет с момента их государственной регистрации (за исключением проверок деятельности субъектов малого предпринимательства, выпускающих подакцизные товары, а также проверок, связанных с целевым использованием бюджетных и централизованных средств и ресурсов); на период с 1 апреля 2011 года до 1 апреля 2014 года запрещается проведение налоговых проверок финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства, своевременно уплачивающих налоги и другие обязательные платежи, а также обеспечивающих устойчивые темпы роста и рентабельность производства (за исключением внеплановых проверок при ликвидации юридических лиц, в рамках возбужденных уголовных дел, а также связанных с использованием бюджетных и централизованных средств и ресурсов);

Не допускается продление сроков проведения налоговых проверок деятельности субъектов малого предпринимательства сверх предусмотренного законодательством максимального срока проведения проверок, равного 30 календарным дням. Контролирующие органы не имеют права превышать сроки проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов. То есть, плановые проверки осуществляются в течение 30 дней. При необходимости продления срока проведения проверок, контролирующий орган в установленном по-

---

<sup>93</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2005 г., № 40, ст. 303.

рядке с обоснованными причинами должен обращаться к специальному уполномоченному органу. Специальным органом является Республиканский совет по координации деятельности контролирующих органов. Совет по координации деятельности контролирующих органов, рассмотрев обращение, принимает решение о продлении срока проверки деятельности хозяйствующего субъекта. Также, субъекты предпринимательства для обеспечения своих прав во время осуществления проверок имеют право привлекать компетентных сотрудников Торгово-промышленной палаты Республики Узбекистан. Данные льготы служат важным стимулом развития предпринимательской деятельности.

## **РАЗДЕЛ I. ПОНЯТИЕ, ВИДЫ ПРОВЕРОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ И ИХ ЗНАЧЕНИЕ**

### **Глава 1. ОБЩИЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ О ПРОВЕРКЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ**

#### **§ 1. Понятие проверки**

«Проверка – это единовременный контроль, осуществляемый контролирующими органами, за исполнением хозяйствующими субъектами законов и иных актов законодательства, регулирующих их деятельность» (статья 3 Закона Республики Узбекистан от 24 декабря 1998 года «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов»)

Образно говоря, проверка - это процесс изучения государственными органами деятельности хозяйствующих субъектов на предмет соответствия требованиям нормативно-правовых актов. То есть, в процессе проверки изучаются бухгалтерские, финансовые и иные документы хозяйствующих субъектов с целью осуществления контроля за соблюдением законодательства по финансовым и налоговым вопросам, достоверности учета и отчетности, представляемой налоговым органом, органам государственной статистики и банком.

Проверки осуществляются контролирующими органами. Контролирующими органами являются министерства и ведомства, уполномоченные законодательством осуществлять государственный контроль деятельности хозяйствующих субъектов. Каждый контролирующий орган имеет право осуществлять контрольные функции в пределах своих полномочий. Его функции и полномочия определяются соответствующими актами законодательства.

Право осуществлять контроль со стороны государственных органов за деятельностью хозяйствующих субъектов, виды, периодичность, сроки, принципы такого контроля в целом установлены Законом Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов».

В законодательстве Узбекистана достаточно широко представлены нормативно-правовые акты, посредством которых осуществляется регулирование проверок хозяйствующих субъектов.

Начиная с 1996 года, с целью упорядочения проверок хозяйствующих субъектов независимо от форм собственности, недопущения необоснованного вмешательства в их деятельность со стороны контролирующих органов, в стране приняты и впоследствии доработаны ряд нормативно-правовых актов по вопросам проведения проверок юридических лиц со стороны государственных органов.

Важным для субъектов предпринимательств стало принятие Закона Республики Узбекистан от 25 мая 2000 года «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности», в котором сведены воедино все государственные гарантии, предоставляемые юридическим лицам для их свободного участия и заинтересованности в предпринимательской деятельности, повышения их деловой активности, защиты прав и законных интересов. Закон определяет предпринимательскую деятельность в виде инициативной деятельности субъектов предпринимательства в соответствии с законодательством, направленной на получение дохода на свой риск и под свою имущественную ответственность.

По логике законодательства все юридические лица как коммерческие подпадают под определение хозяйствующего субъекта, следовательно в период осуществления ими предпринимательской деятельности также распространяются нормы законодательства, регулирующие проверки деятельности хозяйствующих субъектов.

## **§2. Основные принципы осуществления государственного контроля деятельности хозяйствующих субъектов**

Основными принципами осуществления государственного контроля деятельности хозяйствующих субъектов являются:

- 1) законность, объективность и гласность в деятельности контролирующих органов;
- 2) защита прав и законных интересов юридических и физических лиц;
- 3) невмешательство в деятельность хозяйствующих субъектов.

(см: статью 5 Закона Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов»)

Законностью, объективностью и гласностью в деятельности контролирующих органов является то, что сотрудники контролирующего органа должны проводить проверку без предвзятости, независимо от воли и желаний посторонних лиц, от их субъективных вкусов и при-

страстей, в соответствии с нормами законов, определяющих порядок ведения проверок в деятельности хозяйствующих субъектов.

Невмешательство в деятельность хозяйствующих субъектов означает, что проверяющий при проведении проверок обязан не вмешиваться в деятельность предпринимателя, требовать документы, непредусмотренные законом или требовать совершения непредусмотренных законом действий.

Согласно статье 34 Закона «О гарантиях и свободы предпринимательской деятельности» государственные органы и их должностные лица не вправе вмешиваться в деятельность субъектов предпринимательской деятельности, осуществляемую в соответствии с законодательством. Государственные органы и их должностные лица не могут использовать факт наличия нарушения в качестве основания для вмешательства или ограничения иной законной деятельности субъектов предпринимательской деятельности.

Органы государственной власти на местах и сельскохозяйственные кооперативы (ширкаты) не вправе вмешиваться в предпринимательскую деятельность дехканских и фермерских хозяйств, в том числе в выборе ими агротехнических приемов, ассортимента производимой продукции, определения ее цены и направления реализации, за исключением закупок, предназначенных для государственных нужд.

При нарушении вышеуказанных требований закона, к должностному лицу контролирующего органа могут применяться соответствующие меры наказания.

Например, статьей 241-1 Кодекса Республики Узбекистан об административной ответственности<sup>94</sup> определено, что воспрепятствование законной предпринимательской деятельности, то есть ... нарушение установленного порядка проведения проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, ограничение прав и законных интересов субъекта предпринимательской деятельности, истребование статистической отчетности и других документов, не предусмотренных законодательством, либо истребование предусмотренной отчетности вопреки установленным срокам представления, а равно иное ограничение его самостоятельности или иное незаконное вмешательство в его деятельность влечет

---

<sup>94</sup> Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1995 г., № 3.

наложение штрафа на должностных лиц от семи до десяти минимальных размеров заработной платы. То же правонарушение, совершенное повторно в течение года после применения административного взыскания влечет наложение штрафа на должностных лиц от десяти до пятнадцати минимальных размеров заработной платы.

Также, Пунктом 2 Указа Президента Республики Узбекистан от 5 октября 2005 года № УП-3665 «О мерах по дальнейшему сокращению и совершенствованию системы проверок субъектов предпринимательства», установлено, что должностные лица контролирующих органов за несанкционированные проверки и незаконное вмешательство в хозяйственную деятельность субъектов предпринимательства привлекаются к ответственности, вплоть до уголовной, с возмещением причиненного экономического ущерба.

Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан поручено осуществление систематического надзора за деятельностью контролирующих и правоохранительных органов, направленного на неукоснительное соблюдение установленного порядка назначения и проведения проверок, защиту прав и законных интересов субъектов предпринимательства.

### **§ 3. Виды проверок деятельности хозяйствующих субъектов и их значение**

Государственный контроль деятельности хозяйствующих субъектов осуществляется путем:

- 1) проверки, в том числе ревизии, встречной проверки, проверки в порядке контроля;
- 2) анализа статистической и другой информации;
- 3) инспектирования подведомственных органов.

Государственный контроль деятельности хозяйствующих субъектов путем анализа статистической и другой информации, а также инспектирования подведомственных органов осуществляется в соответствии с законодательством. (см: статью 4 Закона Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов»)

Существуют следующие виды проверок деятельности хозяйствующих субъектов:

- 1) Комплексная проверка – это проверка, осуществляемая одновременно двумя и более контролирующими органами. Комплексная проверка - это вид плановой проверки, которая в целях экономии времени как

проверяющих, так и проверяемых, а также ограничения вмешательства в деятельность хозяйствующих субъектов, как правило, проводится двумя или более контролирующими органами одновременно.

2) Проверка финансово-хозяйственной деятельности (ревизия) - изучение и сопоставление бухгалтерских, финансовых, статистических, банковских и иных документов хозяйствующих субъектов с целью осуществления контроля за соблюдением налогового и валютного законодательства;

3) Плановая проверка – это проверка, которая проводится одним, двумя или более контролирующими органами согласно годовому (квартальному) плану-графику проверок, утвержденному Республиканским советом по координации деятельности контролирующих органов (далее - Совет).

4) Внеплановая проверка – это проверка (в т.ч. краткосрочная), не включенная в годовой (квартальный) план проверок, осуществляемая контролирующими органами в порядке и случаях, предусмотренных законодательством.

Внеплановые проверки проводятся при возникновении обстоятельств, диктующих необходимость проведения внеплановой проверки. Помимо документального подтверждения того, что внеплановая проверка разрешена Советом, проверяющий орган должен подготовить соответствующий приказ с указанием срока проведения такой проверки и поименного списка всех должностных лиц, которые будут ее проводить.

5) Краткосрочная проверка – это проверка, осуществляемая контролирующими органами в течение одного рабочего дня и не связанная с проверкой финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (краткосрочные проверки в хозяйствующих субъектах, работающих в вечернее и (или) ночное время (с 18-00 ч. дня проверки до 6-00 ч. утра следующего дня), осуществляются в течение восьми часов с момента начала проверки);

6) Встречная проверка – это проверка, заключающаяся в сопоставлении документов, связанных между собой единством операций и находящихся в различных хозяйствующих субъектах или в разных подразделениях одного хозяйствующего субъекта.

7) Проверка в порядке контроля – это проверка, осуществляемая контролирующими органами за устранением хозяйствующими субъектами нарушений, отмеченных предыдущей проверкой. Проведение такой проверки осуществляется контролирующим органом только по фактам и в

сроки, установленные в акте (справке) по результатам проведенной предыдущей проверки. Проверка в порядке контроля проводится без дополнительного решения Совета или его территориальных комиссий.

Также, государственный контроль деятельности хозяйствующих субъектов может, осуществляется путем анализа статистической и другой информации и инспектирования подведомственных органов. Государственный контроль деятельности хозяйствующих субъектов путем анализа статистической и другой информации, а также инспектирования подведомственных органов осуществляется в соответствии с законодательством. Данный вид проверки осуществляется на основании сданных отчетов, сведений и другой информации, находящейся у контролирующего органа.

Далее хотелось бы более подробно остановиться на каждом из видов проверки в отдельности.

### **3.1. Понятие проверки финансово-хозяйственной деятельности (ревизии) и ее значение**

«Проверки финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства (ревизии) осуществляются в установленном порядке только органами государственной налоговой службы, а при выявлении ими в ходе проверок признаков налоговых и валютных преступлений - Департаментом по борьбе с налоговыми, валютными преступлениями и легализацией преступных доходов» при генеральной прокуратуре. (статья 9 Закона Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов»).

Что означает само понятие ревизия? Понятие ревизия происходит от позднелатинского слова *revisio* – пересмотр.

Ревизия – это метод проверки бухгалтерских, финансовых и иных документов хозяйствующих субъектов с целью осуществления контроля за соблюдением законодательства по финансовым и налоговым вопросам, достоверностью учета и отчетности, представляемой налоговым органам, органам государственной статистики и банкам.

Целью ревизии является осуществление контроля над соблюдением законодательства Республики Узбекистан при осуществлении организацией хозяйственных и финансовых операций, их обоснованностью, наличием и движением имущества, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

Ревизия является основным методом финансового контроля.

Согласно, пункта 2 Указа Президента Республики Узбекистан от 14 июня 2005 г. УП-3619 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы правовой защиты субъектов предпринимательства»<sup>95</sup>, проверки финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства (ревизии) осуществляются в установленном порядке только органами государственной налоговой службы, а при выявлении ими в ходе проверок признаков налоговых и валютных преступлений – Департаментом по борьбе с налоговыми, валютными преступлениями и легализацией преступных доходов при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан.

По организационному признаку они могут быть плановыми и внеплановыми (назначенными в связи с поступлением сигналов, жалоб и заявлений граждан, требующих неотлагательной проверки), комплексными (проводимыми совместно несколькими контролирующими органами). При проведении документальной ревизии проверяются документы, в особенности первичные (счета, платежные ведомости, ордера, чеки), а не только отчеты, сметы и т.п. Фактическая ревизия означает проверку и документов, и наличия денег, материальных ценностей. Под полной ревизией понимают проверку всей деятельности организации за определенный период. Результаты ревизии оформляются актом, который подписывается руководителем ревизионной группы, руководителем проверяемой организации и ее главным бухгалтером.

Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организации, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителя, главного бухгалтера и иных лиц, на которых возложена ответственность за их осуществление.

Результаты ревизии оформляются актом, который подписывается руководителем ревизионной группы, руководителем и главным бухгалтером ревизуемой организации. Замечания и возражения по составленному акту со стороны лиц ревизуемой организации фиксируются в письменном виде и приобщаются к материалам ревизии.

---

<sup>95</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2005 г., № 23-24, ст. 167.

### **3.2. Понятие проверки хозяйствующих субъектов, не связанной с ревизией их хозяйственной деятельности и ее значение**

«Проверки хозяйствующих субъектов, не связанные с ревизией их хозяйственной деятельности, осуществляются соответствующими контролирующими органами (пожарного, санитарного, ветеринарного, энергетического надзора и другими), как правило, в ходе одновременных комплексных проверок.

Комплексные проверки проводятся на основании планов, утвержденных специальным уполномоченным органом» (Статья 14 Закона Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов»).

Проверки хозяйствующих субъектов, не связанные с ревизией их хозяйственной деятельности относятся к плановым проверкам. Их отличительной стороной является несвязанность с хозяйственной деятельностью субъектов предпринимательства. Необходимо отметить, что каждый контролирующий орган имеет функциональные обязанности для выполнения возложенных задач. Для этого контролирующий орган согласно утвержденному план-графику, каждый год проводит плановые проверки в деятельности хозяйствующих субъектов, и они осуществляется в рамках его полномочий.

Например, сотрудники государственного пожарного надзора не имеют права проводить ревизии финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Так как, согласно положению «О государственном пожарном надзоре в Республике Узбекистан» задачей Государственного пожарного надзора является осуществление контроля за соблюдением министерствами, ведомствами, концернами, ассоциациями, предприятиями, учреждениями, организациями, совместными предприятиями, инофирмами, объектами независимо от их ведомственной принадлежности, форм собственности и гражданами законодательства в области пожарной безопасности.

В случае проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта сотрудниками Государственного пожарного надзора, данная проверка считается незаконной.

Согласно Указу Президента Республики Узбекистан от 14 июня 2005 г. № УП-3619 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы правовой защиты субъектов предпринимательства» проверки

финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов осуществляются в установленном порядке только органами государственной налоговой службы.

Также, проверки хозяйствующих субъектов, не связанные с ревизией их хозяйственной деятельности осуществляются такими контролирующими органами как: санитарный, ветеринарный, энергетический надзор и другие.

### **3.3. Плановая проверка и ее значение**

Одним из видов проверок является плановая проверка. Плановой проверкой считается проверка, которая проводится одним, двумя или более контролирующими органами согласно годовому (квартальному) плану-графику проверок, утвержденному Советом.

По значению плановые проверки бывают связанные с финансово-хозяйственной деятельностью и не связанные с их финансово-хозяйственной деятельностью. В соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 14 июня 2005 г. № УП-3619 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы правовой защиты субъектов предпринимательства» проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов осуществляются в установленном порядке только органами государственной налоговой службы, а при выявлении ими в ходе проверок признаков налоговых и валютных преступлений – Департаментом по борьбе с налоговыми, валютными преступлениями и легализацией преступных доходов при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан.

Для проведения плановых проверок требуются следующие документы:

- 1) «выписка из координационного плана осуществления проверок деятельности хозяйствующих субъектов, выданная в установленном порядке Советом или его соответствующими территориальными комиссиями по Республике Каракалпакстан, областям и г. Ташкенту;
- 2) приказ контролирующего органа, изданный на основании координационного плана осуществления проверок, с указанием целей проверки, состава проверяющих должностных лиц и сроков проведения проверки» (пункт 7 Положения о порядке проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов и ведения Книги регистрации проверок (рег. № 1650 от 29.12.2006г.)

Эти документы являются основанием для проведения плановых проверок в деятельности хозяйствующих субъектов. При отсутствии вышеуказанных документов сотрудник контролирующего органа не имеет права проводить проверку деятельности субъектов предпринимательства. При осуществлении таких проверок должностное лицо выходит за рамки своих полномочий. На практике к таким проверкам применяется термин «незаконная проверка». За проведение незаконных проверок должностное лицо контролирующего органа несет ответственность в соответствии с законодательством.

Согласно Указу Президента Республики Узбекистан от 14 июня 2005 г. № УП-3619 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы правовой защиты субъектов предпринимательства» руководители и должностные лица контролирующих органов несут персональную ответственность, вплоть до уголовной, за проведение любых проверок субъектов предпринимательства по вопросам, выходящим за рамки их полномочий и сферы контроля.

В целях кардинального сокращения и совершенствования системы организации плановых проверок субъектов предпринимательства, Указом Президента Республики Узбекистан от 5 октября 2005 года № УП-3665 «О мерах по дальнейшему сокращению и совершенствованию системы проверок субъектов предпринимательства» определены некоторые льготы.

Например, плановые проверки финансово-хозяйственной деятельности микрофирм, малых предприятий и фермерских хозяйств осуществляются не чаще одного раза в четыре года, а других субъектов предпринимательства (акционерные общества, холдинги, корпорации, компании и т.п.), то есть не входящих в классификацию предприятий и организаций, относящихся к субъектам малого предпринимательства (бизнеса), согласно приложению к постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 11 октября 2003 года № 439<sup>96</sup>, – не чаще одного раза в три года. В случае превышения микрофирмой и малым предприятием установленной среднегодовой численности они лишаются льгот, гарантий и прав, предусмотренных законодательством.

Финансово-хозяйственная деятельность вновь созданных субъектов предпринимательства не подлежит плановым проверкам в течение двух лет с момента их государственной регистрации.

---

<sup>96</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2003 г., № 19, ст. 182.

### 3.3.1. Порядок разработки план-графика плановых проверок

Для проведения плановых проверок в деятельности хозяйствующих субъектов каждый год заранее разрабатывается план-график. Порядок разработки плановых проверок установлено в Положении о порядке координации проверок деятельности субъектов предпринимательства - юридических лиц, проводимых контролирующими органами» (рег. № 1573-1 от 17.03.2010г.)<sup>97</sup>.

На основании данного положения предложения о проведении плановых проверок на год и внесение изменений в утвержденный план-график проверок представляются в соответствующей форме, в строгом соответствии с утвержденными положениями о принципах формирования годовых и квартальных координационных план-графиков проверок деятельности субъектов предпринимательства.

Например

**ПРОЕКТ**  
**плана-графика проверок на 20\_\_ год,**  
**проводимых \_\_\_\_\_**  
(наименование контролирующего органа)

№	Наименование области, района	Наименование субъекта предпринимательства	ИНН	Контролирующие органы и их подразделения, осуществляющие проверки	Дата начала проверки	Дата окончания проверки	Дата последней проверки, проведенной контролирующим органом	Группа степени риска, к которой относится данный субъект	Периодичность проверки, установленная для данной категории субъектов

(руководитель контролирующего органа)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ год

*(Приложение № 2 к Положению о порядке координации проверок деятельности субъектов предпринимательства — юридических лиц, проводимых контролирующими органами)*

<sup>97</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2010 г., № 10-11, ст. 81.

При разработке годовых план-графиков контролирующими органами, с учетом утвержденных положений о принципах формирования годовых и квартальных координационных план-графиков проверок деятельности субъектов предпринимательства, соответствующие предложения для включения в план-график проверок представляются:

- в рабочий орган Совета - по субъектам предпринимательства, проверяемым центральными аппаратами контролирующих органов;

- в рабочие органы областных комиссий - по субъектам предпринимательства, проверяемым областными подразделениями контролирующих органов, по согласованию со своими вышестоящими органами;

- в рабочие органы районных комиссий - по субъектам предпринимательства, проверяемым районными (городскими) подразделениями контролирующих органов, по согласованию со своими вышестоящими органами.

Для отдельных контролирующих органов по их обращениям специальными решениями Совета может быть предусмотрен иной порядок представления предложений.

Согласно действующему законодательству субъекты предпринимательства имеют право вести предпринимательскую деятельность на всей территории страны. На основании этого многие субъекты предпринимательства вне территории регистрации, то есть в других районах (городах) открывают производственные помещения и торговые точки. При необходимости осуществления плановых проверок в этих помещениях законодательством предусмотрен следующий порядок.

Проведение территориальными налоговыми органами проверок финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства, зарегистрированных в других районах (городах), независимо от места расположения их производственных помещений, торговых точек и места оказания услуг (работ), осуществляется, с исключением дублирования, одновременно с соответствующими налоговыми органами по месту регистрации субъекта предпринимательства.

Плановые проверки деятельности подразделений субъектов предпринимательства, не имеющих статуса юридического лица, осуще-

ствляются в рамках проверок юридического лица, в состав которого они входят.

На основании предложений контролирующих органов разрабатываются и утверждаются Советом годовые план-графики проверок.

«При этом в план-графики проверок не включаются субъекты предпринимательства, если:

- проверка деятельности субъекта предпринимательства не входит в компетенцию соответствующего контролирующего органа;
- не соблюдены условия утвержденных положений о принципах формирования годовых и квартальных координационных план-графиков проверок деятельности субъектов предпринимательства;
- субъекты предпринимательства ликвидированы или находятся в процессе ликвидации, а также в связи с объявлением их банкротами;
- включение их в план-график проверок противоречит законодательству, принятым решениям Совета и пункту 10 Положении о порядке координации проверок деятельности субъектов предпринимательства - юридических лиц, проводимых контролирующими органами» (рег. № 1573-1 от 17.03.2010г.)» (пункт 13 Положения о порядке координации проверок деятельности субъектов предпринимательства — юридических лиц, проводимых контролирующими органами).

### 3.4. Внеплановая проверка и ее значение

**«Внеплановая проверка - проверка (в том числе краткосрочная), не включенная в годовой (квартальный) план проверок, осуществляемая контролирующими органами в порядке и случаях, предусмотренных законодательством»** (Положение о порядке проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов и ведения Книги регистрации проверок<sup>98</sup> (рег. № 1650 от 29.12.2006 г.)

Одним из видов проверок в предпринимательской деятельности является внеплановая проверка.

По значению внеплановая проверка отличается от плановой проверки. **Первой** отличительной чертой внеплановой проверки является невключение в план-график проверок. То есть данная проверка заранее не планируется и не включается в план-график. **Второй** отли-

---

<sup>98</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 51-52, ст. 525.

чительной чертой является необходимость проведения в случаях контролирующими органами при наличии обосновывающих их причин, то есть:

- «необходимости проведения проверок, вытекающих из решений Президента или Правительства Республики Узбекистан (при этом, если в решении Президента или Правительства Республики Узбекистан определено наименование проверяемого субъекта, получение согласия Совета или его областной комиссии не требуется);

- поступления в контролирующий орган дополнительных сведений о фактах нарушения субъектом предпринимательства законов и иных актов законодательства (дополнительными сведениями может служить информация от предприятий, организаций, учреждений и граждан с указанием конкретных аргументированных и документально подтвержденных фактов нарушений);

- необходимости предотвращения чрезвычайных ситуаций;

- осложнения санитарно-эпидемиологической обстановки, а также возникновения вероятности завоза и распространения инфекционных заболеваний из сопредельных государств.

Внеплановая проверка, не связанная с финансово-хозяйственной деятельностью, также может быть осуществлена в случае обращения субъекта предпринимательства в контролирующие органы с обоснованной просьбой о проведении проверки его деятельности» (пункт 16 Положения о порядке координации проверок деятельности субъектов предпринимательства — юридических лиц, проводимых контролирующими органами № 1573).

### **3.4.1. Порядок рассмотрения внеплановых (в том числе краткосрочных) проверок**

*«В случае необходимости проведения внеплановой проверки в деятельности субъекта предпринимательства или его подразделений по вышеуказанным основаниям (кроме случаев проведения проверок по решениям Президента или Правительства Республики Узбекистан, если в них конкретно определено наименование проверяемого субъекта), центральный аппарат контролирующего органа направляет в Совет, а территориальные подразделения контролирующих органов – соответственно, в областные или районные комиссии заявку на проведение внеплановой проверки с обоснованием необходимости ее проведения, а*

*также план проведения проверки, утвержденный руководителем контролирующего органа» ( пункт 17 Положения о порядке координации проверок деятельности субъектов предпринимательства - юридических лиц, проводимых контролирующими органами» (рег. № 1573-1 от 17.03.2010г.).*

«Заявка территориального подразделения контролирующего органа на проведение внеплановой проверки деятельности субъекта предпринимательства продолжительностью не более одного дня и план проведения проверки после проработки их областной комиссией направляются в Совет для принятия решения о проведении или отказе в проведении запрашиваемой проверки.

Заявка территориального подразделения контролирующего органа на проведение внеплановой проверки деятельности субъекта предпринимательства продолжительностью в один день и план проведения проверки прорабатывается территориальной комиссией, после чего областная комиссия принимает решение о проведении или отказе в проведении внеплановой проверки.

Рабочие органы Совета, его территориальных и районных комиссий изучают совместно с соответствующими контролирующими органами обоснованность представленных заявок и планов проведения проверок, соответствие планов проведения проверок функциям, возложенным на контролирующий орган, рассматриваемые вопросы и, с учетом заключений рабочих групп областных и районных комиссий по рассмотрению заявок на проведение внеплановых проверок, вносят предложения соответственно в Совет, его областные комиссии, которые принимают решение о проведении или отказе в проведении внеплановой проверки и в случае разрешения на проведение внеплановой проверки – согласовывают план проверки.

Решение о проведении или отказе в проведении внеплановой проверки принимается в сжатые сроки, но не позднее двух недель со дня поступления заявки и подписывается соответственно председателем Совета (его заместителями) или в пределах полномочий, предусмотренных настоящим Положением, председателем областной комиссии, и направляется контролирующему органу.

Решения о проведении внеплановых краткосрочных проверок соблюдения правил торговли и сдачи наличной выручки субъектами предпринимательства в оптовой и розничной торговле, общественном питании и в сфере платных услуг оформляются в виде списков, подписываемых в порядке исключения председателями районных

комиссий или заместителями председателей областных комиссий – начальниками налоговых управлений. Списки должны содержать наименование и ИНН проверяемого субъекта предпринимательства, юридический адрес объекта оптовой и розничной торговли, общественного питания и оказания платных услуг проверяемого субъекта предпринимательства, а также вид деятельности, осуществляемый объектом и срок проведения внеплановой краткосрочной проверки.

Решение о проведении внеплановых проверок, связанных с предотвращением возникновения чрезвычайных ситуаций, осложнением санитарно-эпидемиологической обстановки, а также вероятности завоза и распространения инфекционных заболеваний из других государств, принимается в случае обоснованности обращения органов санитарного надзора и охраны природы в день поступления заявки на проведение проверки.

Вышестоящие контролирурующие органы направляют своим территориальным подразделениям поручения на проведение внеплановых проверок деятельности субъектов предпринимательства только при наличии решения Совета или его областной комиссии об их проведении» (пункты 18-23 Положения о порядке координации проверок деятельности субъектов предпринимательства — юридических лиц, проводимых контролирующими органами № 1573).

**Необходимо отметить, что некоторые контролирующие органы на основании возложенных на них законодательством контрольных функций имеют право осуществлять проверки без дополнительного согласования с Советом (областными комиссиями).**

Эти функции осуществляются в случаях:

- «проведения в установленном законодательством порядке оперативного изъятия из обращения алкогольной и табачной продукции уполномоченными на то налоговыми и другими органами при наличии достоверных сведений о фактах производства и реализации этой продукции субъектами предпринимательства без соответствующих разрешений, а также отсутствия или подделки акцизных марок. При этом последующие проверки субъекта предпринимательства должны быть согласованы в установленном порядке с Советом или его областными комиссиями;

- проведения Фармацевтической инспекции Главного управления по контролю качества лекарственных средств и изделий медицинского назначения надзора за производимой и реализуемой лекарствен-

ной продукцией, с целью не допущения реализации некачественной и/или контрафактной продукции в соответствии с требованиями лицензионного соглашения только при наличии достоверных сведений о производстве и реализации такой продукции. При этом последующие проверки субъекта предпринимательства должны быть согласованы в установленном порядке с Советом или его областными комиссиями;

- мониторинга источников загрязнения почв, сточных и поверхностных вод, источников выбросов, проводимого Госкомприродой, Санитарно-эпидемиологической службой Минздрава и их территориальными подразделениями на объектах, согласованных с Советом;

- мониторинга за соблюдением владельцами объектов торговли и сферы обслуживания, а также других приватизированных предприятий условий по сохранению профиля деятельности, предусмотренного в договорах приватизации, проводимого Госкомимуществом Республики Узбекистан в соответствии с пунктом 3 постановления Кабинета Министров от 21 ноября 2002 года № 402<sup>99</sup>;

- контроля соответствия качества строительных работ строительным нормам и правилам, республиканским стандартам, ГОСТам и техническим условиям, осуществляемого при наличии договоров между органами Госархстройнадзора и заказчиками строительства, а также между заказчиками и подрядными строительными организациями;

- анализа влажности и засоренности зерна, находящегося на складах хлебоприемных предприятий, мельниц и элеваторов путем отбора проб проводимого подразделениями Узгосхлебинспекции на хлебоприемных пунктах ГАК «Уздонмахсулот»;

- ликвидации предприятий в установленном законодательством порядке на основании принятых решений соответствующих регистрирующих органов;

- оказания правовой помощи, проводимой органами юстиции по выполнению хозяйствующими субъектами обязательств, вытекающих из договоров, а также обеспечения защиты прав предпринимателей. Органы юстиции ежеквартально представляют в Совет и соответствующие территориальные комиссии сведения о проделанной работе по форме и в сроки, согласованные с рабочим органом Совета;

---

<sup>99</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2002 г., № 22, ст. 177.

- контроля за соблюдением условий лицензионных соглашений испытательными лабораториями (центрами), аккредитованными и лицензированными Узгосстандартом, осуществляемого при необходимости (поступлении дополнительных сведений о некачественном проведении испытаний, сертификации, использовании неисправного оборудования, неквалифицированных специалистов и т. д.) Узгосстандартом или по его поручению специально уполномоченным лицом (эксперт-аудитором);

- инспектирования состояния безопасности ведения работ и перевозки грузов на объектах, осуществляемого инспекторами Государственной инспекции Республики Узбекистан по надзору за безопасным ведением работ в промышленности, горном деле и коммунально-бытовом секторе, постоянно закрепленными и находящимися на объектах, согласованных с Советом;

- инспектирования безопасности ведения работ, осуществляемого главными техническими инспекторами Узгосэнергонадзора, постоянно дислоцированными на объектах ГАК «Узбекэнерго», согласованных с Советом;

- осуществления Министерством по чрезвычайным ситуациям Республики Узбекистан мероприятий по вопросам предотвращения возникновения и защиты от чрезвычайных ситуаций природного, техногенного, террористическо-диверсионного характера, а также соблюдения требований гражданской защиты;

- осуществления Главным контрольно-ревизионным управлением Министерства финансов Республики Узбекистан (ГКРУ) в сельскохозяйственных и других предприятиях контроля (проверок) по вопросам, связанным с целевым использованием средств государственных фондов, созданных при Министерстве финансов, при этом указанные проверки осуществляются непосредственно на предприятиях по утвержденным планам и приказам министра финансов Республики Узбекистан;

- осуществления Инспекцией по контролю за использованием средств Республиканского дорожного фонда при Министерстве финансов Республики Узбекистан (Фонд) по согласованию с Советом по управлению Фондом контроля за законностью, целевым и эффективным использованием средств, выделяемых из Фонда, проводимого в хозяйствующих субъектах, которым из Фонда выделялись средства;

- проведения Министерством финансов Республики Узбекистан совместно с Государственным комитетом Республики Узбекистан по де-

монополизации, поддержке конкуренции и предпринимательства, их подразделениями постоянного мониторинга за затратами предприятий ГАК «Уздонмахсулот» при заготовке, хранении и переработке зерна, производстве готовой продукции, а также изучения с выездом на предприятия затрат по первичным документам, предусмотренных пунктом 3 постановления Кабинета Министров от 4 декабря 2002 года № 424 «О мерах по сокращению затрат в системе заготовки зерна и производства хлебопродуктов»<sup>100</sup>;

- контроля за целевым использованием централизованных средств (включая кредиты), выданных под гарантию правительства, соблюдением сроков строительства, сроков возврата выделенных средств и платы за пользование ими, проведения контрольных обмеров выполненных работ, проводимых коммерческими банками в соответствии с договорами между банком и заказчиками строительства, а также между банком и финансирующей стороной;

- проведения Государственным санитарно-эпидемиологическим надзором Республики Узбекистан в соответствии с приказами по Госсанэпиднадзору или его территориальным подразделениям ежемесячных лабораторных исследований молока и молочных продуктов, водопроводной воды и сточных вод путем отбора проб в хозяйствующих субъектах, осуществляющих переработку молока и молочной продукции, обеспечивающих потребителей водопроводной водой, выбрасывающих сточные воды, а также не чаще одного раза в шесть месяцев мониторинга наличия книжек медицинского освидетельствования у работников торговли, общественного питания и сферы обслуживания населения, которые согласно существующему законодательству должны проходить медицинские осмотры;

- проведения Министерством финансов Республики Узбекистан в течение всего периода заготовки, хранения и переработки хлопко-сырца проверок хлопкоочистительных предприятий по вопросам количества и качества заготавливаемого, перерабатываемого и хранимого хлопко-сырца, реализации хлопкового волокна и хлопковой продукции, а также проверок обеспечения хлопкосеющих хозяйств качественными посевными семенами и соблюдения установленных заданий по сорторазмещению хлопчатника по специальным графи-

---

<sup>100</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2002 г., № 23, ст. 187.

кам, утвержденным министром финансов Республики Узбекистан, или по его письменным поручениям;

- проведения оперативных контрольных мероприятий, осуществляемых Госкомприродой по пресечению сжигания в осенний период опавших листьев, соломы на полях после сбора зерновых культур, незаконного спиливания деревьев, растапливания битума на крышах высотных домов с применением открытого огня и незаконной охоты за ресурсами ихтиофауны;

- осуществления контрольных функций Комитетом по управлению государственными резервами при Кабинете Министров Республики Узбекистан в субъектах предпринимательства, в которых размещены государственные резервы;

- осуществления Главгоскарантином при Минсельводхозе Республики Узбекистан контрольных функций по охране территории республики от проникновения из зарубежных стран карантинных и других опасных вредителей, болезней растений и сорняков, своевременному выявлению, организации локализации и ликвидации карантинных и других опасных вредителей, болезней растений и сорняков, а также предупреждению их проникновения, контролю за соблюдением установленных правил и осуществлением мероприятий по карантину растений при производстве, заготовке, транспортировке, хранении, переработке, реализации и использовании сельскохозяйственной и другой продукции растительного происхождения.

- проведения органами государственной налоговой службы ежедневных проверок полноты поступления и учета сдачи разового сбора, арендной платы, использования контрольно-кассовых машин, расчетных терминалов, соблюдения правил торговли и оказания услуг в деятельности рынков, торговых комплексов и прилегающих к ним автостоянок, а также субъектов предпринимательства, осуществляющих деятельность на их территории, на основании приказов начальников Главного управления по контролю за деятельностью рынков и торговых комплексов Государственного налогового комитета Республики Узбекистан и его территориальных отделов. При этом Главным управлением по контролю за деятельностью рынков и торговых комплексов и его территориальными отделами ежедневно по проведенным проверкам предоставляется соответственно в Совет или его территориальные комиссии информация о проверенных субъектах, выявленных недостатках и принятых мерах» (Приложение №4 к Положению о

порядке координации проверок деятельности субъектов предпринимательства — юридических лиц, проводимых контролирующими органами).

### 3.5. Понятие встречной проверки и ее значение

**«Встречная проверка - проверка, заключающаяся в сопоставлении документов, связанных между собой единством операций и находящимися в различных хозяйствующих субъектах или в разных подразделениях одного хозяйствующего субъекта»** (Статья 3 Закона Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов»).

Встречная проверка финансово-хозяйственной деятельности проводится в целях установления фактического отражения субъектом предпринимательской деятельности в бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций, осуществлявшихся с другими субъектами предпринимательской деятельности, в отношении которых проводятся плановые или внеплановые проверки (ревизии).

То есть, встречная проверка - это сопоставление разных экземпляров одного и того же документа. Исходя из сущности метода, его можно применять лишь по документам, которые оформляются не в одном, а в нескольких экземплярах. К их числу относятся документы, которыми оформляются поступление или отпуск материальных ценностей (накладные, счет-фактуры и т.д.). Экземпляры документов находятся либо в различных организациях либо в разных структурных подразделениях предприятия. При условии правильного отражения хозяйственной деятельности, разные экземпляры документа имеют одно и то же содержание. В иных случаях документы оформляются лишь в одном экземпляре, либо имеют различное содержание. При сопоставлении документов могут не совпадать: количество товара, единица измерения, цена товара и пр. Отсутствие экземпляра документа может быть признаком недокументирования факта хозяйственной деятельности, и как следствие - сокрытия доходов.

Встречная проверка может проводиться в ходе расследования по уголовным делам на основании постановления соответствующего правоохранительного органа о назначении проверки либо контролирующими органами по решению Совета или его областной комиссии. Встречная проверка хозяйствующего субъекта разрешается в части,

касающейся хозяйственных взаимоотношений этих субъектов с компанией, в которой проводится проверка или уголовное расследование. Наличие таких хозяйственных отношений должно быть документально подтверждено, в том числе материалами уголовного расследования, включающими контракты, отгрузочные документы и прочие данные. Законом запрещено требовать документы и изучать материалы или иные данные, не относящиеся к предмету встречной проверки.

По решению соответственно Совета и его областной комиссии, а по возбужденным уголовным делам – на основании постановления о назначении проверки, только в части их взаимоотношений с проверяемым субъектом предпринимательства. Под взаимоотношениями субъекта предпринимательства с объектом проверки следует понимать конкретную связь лиц, подтвержденную документально. При этом под взаимоотношениями хозяйствующего субъекта с объектом проверки следует понимать конкретную связь лиц, документально подтвержденную материалами уголовного дела (вещественными доказательствами).

При проведении встречных проверок требуется неукоснительно соблюдать требования действующего законодательства о свободе предпринимательской деятельности.

Встречная проверка должна осуществляться только в целях сопоставления документов, связанных между собой единством операций и находящихся в различных хозяйствующих субъектах или в разных подразделениях одного хозяйствующего субъекта.

Основанием для осуществления встречных проверок органами прокуратуры, внутренних дел и Службы национальной безопасности является наличие возбужденного уголовного дела.

Для осуществления встречной проверки должностным лицом правоохранительного органа выносится соответствующее постановление.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» должностные лица, осуществляющие встречную проверку, обязаны сделать запись в книге регистрации проверок.

В случае невозможности проведения встречной проверки в установленный срок встречная проверка может быть проведена только на основании дополнительного постановления об изменении сроков проведения встречной проверки.

Запрещается истребование, проверка материалов и информации, не связанной с предметом встречной проверки и не указанной в постановлении органа, назначившего проверку.

Персональная ответственность за соблюдение установленного порядка проведения встречных проверок возлагается на руководителей правоохранительных органов.

Должностные лица правоохранительных органов, нарушающие установленный порядок проведения встречных проверок, привлекаются к ответственности, вплоть до уголовной.

### **3.6. Процедура проведения проверки в порядке контроля**

*«Проверка в порядке контроля - проверка, осуществляемая контролирующими органами, за устранением хозяйствующими субъектами нарушений, отмеченных предыдущей проверкой»* (Статья 3 Закона Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов»).

Согласно Положению о порядке координации проверок деятельности субъектов предпринимательства – юридических лиц, проводимых контролирующими органами (рег. № 1573 от 6 мая 2006 года)<sup>101</sup> проведение проверок в порядке контроля осуществляется контролирующими органами только по фактам и в сроки, установленные в акте (справке) по результатам проведенной ими предыдущей проверки без дополнительного решения Совета и его областных комиссий.

При несогласии субъекта предпринимательства со сроками, установленными в акте (справке) по результатам проверки, сроки проведения проверок в порядке контроля устанавливаются решениями областных комиссий.

---

<sup>101</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 19, ст. 168.

## РАЗДЕЛ II. РЕСПУБЛИКАНСКИЙ СОВЕТ ПО КООРДИНАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ОРГАНОВ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ПРОВЕРЯЕМЫХ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

### Глава 1. РЕСПУБЛИКАНСКИЙ СОВЕТ ПО КООРДИНАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ОРГАНОВ И ЕГО РАБОЧИЕ ОРГАНЫ: ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ, ФУНКЦИИ, ПОРЯДОК РАБОТЫ

#### § 1. Общие положения

*«Координация деятельности контролирующих органов осуществляется специальным уполномоченным органом, решения которого в части проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов являются обязательными» (статья 7 Закона Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов»).*

Республиканский совет по координации деятельности контролирующих органов образован Указом Президента Республики Узбекистан от 8 августа 1996 г. № УП-1503 «Об упорядочении проверок и совершенствовании координации деятельности контролирующих органов»<sup>102</sup> в целях упорядочения проверок хозяйствующих субъектов, независимо от форм собственности, недопущения необоснованного вмешательства в их деятельность со стороны контролирующих органов.

Совет является центральным координирующим органом в сфере государственного контроля деятельности хозяйствующих субъектов. Решения Совета являются обязательными для всех органов, уполномоченных осуществлять государственный контроль в части проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов.

Состав Совета утверждается Президентом Республики Узбекистан. Изменения в составе Совета производятся в установленном порядке.

В Республике Каракалпакстан, областях, городах и районах создаются соответствующие территориальные комиссии Совета по ко-

---

<sup>102</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 8, ст. 102.

ординации проверок (далее – территориальные комиссии). Состав территориальных комиссий утверждается Советом по согласованию с местными органами государственной власти и государственного управления.

## **§ 2. Цель, задачи Совета и функции территориальных комиссий**

**Целью** деятельности Совета является упорядочение и координация проверок хозяйствующих субъектов, независимо от форм собственности, недопущение необоснованного вмешательства в их деятельность со стороны контролирующих органов.

**Республиканский совет по координации деятельности контролирующих органов имеет территориальные подразделения:**

(1) территориальные комиссии Совета по Республике Каракалпакстан, областям и г. Ташкенту (далее – областные комиссии)

(2) территориальные комиссии Совета по районам и городам (далее – районные комиссии).

Согласно пункту 2.2 Положения о Республиканском совете по координации деятельности контролирующих органов Республики Узбекистан основными задачами Совета являются следующие:

1) координация деятельности контролирующих органов по вопросам осуществления проверок деятельности хозяйствующих субъектов;

2) сокращение общего числа проверок деятельности хозяйствующих субъектов;

3) разработка координационных планов проверок, включая комплексные проверки, не допускающие дублирования деятельности контролирующих органов;

4) осуществление контроля за деятельностью контролирующих органов в части соблюдения координационных планов проведения проверок и недопущения проведения внеплановых, встречных проверок, проверок в порядке контроля без согласования с Советом;

5) разработка мер по совершенствованию системы организации проверок с целью их упорядочения и сокращения.

**Основными функциями территориальных комиссий являются:**

1) разработка территориальных координационных план-графиков проверок деятельности хозяйствующих субъектов;

2) мониторинг за соблюдением выполнения координационных план-графиков проверок.

В своей деятельности Совет руководствуется Конституцией и законами Республики Узбекистан, указами и распоряжениями Президента Республики Узбекистан, постановлениями Олий Мажлиса, постановлениями и распоряжениями Кабинета Министров и другими нормативно-правовыми актами.

В частности:

1. Закон Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов»

2. Закон Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»

3. Указ Президента Республики Узбекистан от 20.05.2010 г. № УП-4219 «О внесении изменений в Указ Президента Республики Узбекистан от 19 ноября 1998 года № УП-2114 «Об упорядочении организации проверок хозяйствующих субъектов»<sup>103</sup>

4. Указ Президента Республики Узбекистан от 08.08.1996 г. № УП-1503 «Об упорядочении проверок и совершенствовании координации деятельности контролирующих органов»<sup>104</sup>

5. Указ Президента Республики Узбекистан от 05.10.2005 г. № УП-3665 «О мерах по дальнейшему сокращению и совершенствованию системы проверок субъектов предпринимательства»<sup>105</sup>

6. Указ Президента Республики Узбекистан от 04.02.2011 г. № УП-4296 «О дополнительных мерах по дальнейшему сокращению проверок и совершенствованию системы организации контроля деятельности субъектов предпринимательства»

7. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 27.11.1998 г. № 496 «О мерах по упорядочению организации проверок хозяйствующих субъектов»

8. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 17 февраля 2000 года № 57 «Об активизации деятельности Республиканского координационного совета по стимулированию развития малого и частного предпринимательства»

---

<sup>103</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1998 г., № 10-11, ст. 209.

<sup>104</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 8, ст. 102.

<sup>105</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2005 г., № 40, ст. 303.

9. Положение о порядке организации проверок деятельности индивидуальных предпринимателей контролирующими органами МЮ 03.09.2007 г. № 1712)

10. Положение о порядке проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов и ведения Книги регистрации проверок МЮ 29.12.2006 г. № 1650)

11. Положение о порядке координации проверок деятельности субъектов предпринимательства - юридических лиц, проводимых контролирующими органами (Утверждено Решением РСКДКО от 11.03.2006 г. № 06-01-01, зарегистрированным МЮ 06.05.2006 г. № 1573)

### **§ 3. Права и обязанности председателя совета**

**Председатель Совета в соответствии с возложенными на него задачами имеет право:**

- 1) подписывать решения Совета;
- 2) согласовывать проведение внеплановых или дополнительных проверок между заседаниями Совета с последующим информированием членов Совета на очередном заседании;
- 3) вносить предложения в правительство об изменениях в составе Совета;
- 4) принимать оперативные решения по неотложным вопросам от имени Совета с последующим уведомлением Совета на очередном заседании.

**Председатель Совета обязан:**

- 1) обеспечить четкую и согласованную работу деятельности Совета по координации проверок хозяйствующих субъектов;
- 2) персонально отвечать за недопущения необоснованного вмешательства в хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов со стороны контролирующих органов;
- 3) обеспечить регулярное проведение заседаний Совета.

### **§ 4. Порядок работы Совета**

На заседаниях Совета рассматриваются следующие основные вопросы:

- 1) утверждение годовых и квартальных координационных планов графиков проверок, осуществляемых всеми контролирующими орга-

нами, в разрезе территорий и проверяемых хозяйствующих субъектов;

2) соблюдение контролирующими органами утвержденных Советом план-графиков проверок с принятием мер воздействия к должностным лицам контролирующих органов, нарушающих законодательство в области координации и упорядочения проверок;

3) рассмотрение заявлений хозяйствующих субъектов на правомерность действий контролирующих органов, осуществляющих проверки их деятельности;

4) заслушивание отчетов руководителей контролирующих органов по обеспечению выполнения ими законодательства по упорядочению и совершенствованию проверок хозяйствующих субъектов;

5) рассмотрение ходатайств контролирующих органов о проведении внеплановых проверок.

План работы Совета определяется и утверждается самим Советом и является обязательным для всех контролирующих органов Республики Узбекистан и их подразделений, осуществляющих проверки деятельности хозяйствующих субъектов.

Заседания Совета проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал. Заседание Совета считается полномочным при участии в нем более половины его персонального состава. Решения Совета принимаются простым большинством голосов участников заседания с приоритетным правом при равном количестве голосов на утверждение решения председателя Совета.

В отдельных случаях решения Совета могут приниматься опросным путем посредством согласования с членами Совета.

Для разработки координационных план-графиков проверок все контролирующие органы в установленные Советом сроки и порядке представляют на согласование с ним графики проведения плановых проверок хозяйствующих субъектов в разрезе территорий и проверяемых хозяйствующих субъектов. Формирование и координация указанных планов осуществляется в порядке, утвержденном Советом.

В целях упорядочения и формирования комплексных проверок Совет имеет право изменить сроки проведения проверок предлагаемых контролирующими органами и указанные изменения утвердить в разработанных им графиках.

После утверждения Советом координационных план-графиков проверок они доводятся до территориальных комиссий, всех контролирующих органов и становятся обязательными для исполнения.

Любые внеплановые проверки хозяйствующих субъектов могут проводиться в исключительных случаях только по решению Совета.

Руководители контролирующих органов в центре и на местах, осуществляющие проверки без согласования с Советом, по его представлению привлекаются к ответственности в установленном порядке.

## **§5. Рабочий орган Совета**

### **5.1. Понятие рабочего органа Совета**

Работу Совета организационно обеспечивает республиканский рабочий орган в лице Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Аналогичные территориальные рабочие органы Совета образуются в Республике Каракалпакстан, областях и г. Ташкенте в лице областных налоговых органов и ответственных специалистов соответствующих налоговых органов в городах и районах.

### **5.2. Задачи рабочих органов Совета**

Задачами рабочих органов Совета являются:

1) подготовка и организационное обеспечения заседаний Совета (и его территориальных комиссий);

3) формирование и согласование всех необходимых для работы Совета документов: сбор и анализ материалов, изучение и подготовка предложений, проектов решений, организационных планов работы и графиков проверок, обобщение и анализ результатов работы по координации деятельности контролирующих органов, подготовка отчетных и информационных документов о результатах координации и упорядочении проверок.

Республиканский рабочий орган для подготовки работы Совета имеет право от его имени запрашивать и получать необходимые материалы от контролирующих органов и территориальных комиссий.

## **Глава 2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ОРГАНОВ И ПРОВЕРЯЕМЫХ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ ПРИ ПРОВЕРКЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ**

### **§ 1. Права и обязанности должностных лиц контролирующих органов при проверке деятельности хозяйствующих субъектов**

#### **1.1. Права должностных лиц**

Должностные лица контролирующих органов при проверке деятельности хозяйствующих субъектов в пределах своей компетенции имеют право:

1) требовать от проверяемых хозяйствующих субъектов необходимую документацию и другую информацию, непосредственно связанную с проведением проверки;

2) выдавать проверяемым хозяйствующим субъектам обязательные для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений;

3) ставить перед соответствующими органами государственной власти и управления, собственниками хозяйствующих субъектов вопрос об ответственности виновных лиц;

4) привлекать в установленном порядке к проверке на договорной основе аудиторские организации и (или) экспертов;

5) налагать в предусмотренных законодательством случаях финансовые или административные взыскания;

6) вносить в специальный уполномоченный орган представление о переносе срока проведения плановых проверок при наличии объективных на то оснований.

Законные требования должностных лиц контролирующих органов обязательны для исполнения проверяемыми хозяйствующими субъектами.

#### **1.2. Обязанности должностных лиц**

Должностные лица контролирующих органов при проверке деятельности хозяйствующих субъектов в пределах своей компетенции обязаны:

1) «предъявлять проверяемым хозяйствующим субъектам необходимые документы на право проведения проверки;

- 2) не создавать препятствия для функционирования хозяйствующих субъектов;
- 3) производить запись в книге регистрации проверок в порядке, установленном законодательством;
- 4) обеспечивать соблюдение государственных секретов, коммерческой и иной тайны;
- 5) оформлять результаты проверок актом (справкой), один экземпляр которого оставлять у проверяемого хозяйствующего субъекта;
- 6) принимать предусмотренные законодательством меры реагирования в случае выявления фактов правонарушений.

Проверяющие органы и их должностные лица не вправе вмешиваться в деятельность хозяйствующих субъектов, осуществляемую в соответствии с законодательством.

Если проверяющие органы и их должностные лица обнаружат нарушения законодательства в деятельности хозяйствующих субъектов, они могут принять те меры, на которые они уполномочены и которые прямо связаны с устранением конкретного нарушения. Проверяющие органы и их должностные лица не могут использовать факт наличия нарушения в качестве основания для вмешательства или ограничения иной законной деятельности хозяйствующих субъектов» (пункт 37 Положения о порядке проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов и ведения Книги регистрации проверок).

## **§ 2. Права и обязанности проверяемых субъектов предпринимательства**

### **2.1. Права проверяемых субъектов предпринимательства**

**Проверяемые субъекты предпринимательства имеют право:**

- 1) располагать соответствующей информацией о проведении проверок их деятельности, то есть субъекты предпринимательства вправе бесплатно получать информацию от рабочих органов Совета или областной комиссии о намечаемой или проводимой у них плановой или начатой внеплановой проверке и наименовании контролирующих органов, получивших разрешение на осуществление проверки их деятельности. Получение соответствующей информации также может быть обеспечено путем публикации в печати сведений о плановых проверках.

2) требовать от проверяющих должностных лиц контролирующих органов решение специального уполномоченного органа (координационного совета) или его территориальных подразделений, другие документы, являющиеся основанием для проведения проверки, знакомиться с документами, удостоверяющими личность проверяющих;

3) не допускать к проверке лиц, не имеющих оснований для ее проведения;

4) не выполнять требования проверяющих должностных лиц контролирующих органов по вопросам, не входящим в их компетенцию, и не знакомить их с материалами, не относящимся к предмету проверки;

5) получать от проверяющих должностных лиц контролирующих органов один экземпляр документа, отражающего результаты проверки, в срок до десяти дней после окончания проверки;

б) обжаловать результаты проверки в порядке, установленном законом» (пункт 38 Положения о порядке проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов и ведения Книги регистрации проверок № 1050).

## **2.2. Обязанности проверяемых субъектов предпринимательства**

Хозяйствующие субъекты обязаны по законному требованию проверяющих предъявлять материалы и документы, необходимые для осуществления проверки, допускать их к объектам проверки, оказывать содействие проверяющим в исполнении их обязанностей.

В соответствии со статьей 39 Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» проверки деятельности хозяйствующих субъектов — членов Торгово-промышленной палаты Республики Узбекистан могут осуществляться с участием ее представителей.

## РАЗДЕЛ III. КНИГА РЕГИСТРАЦИИ ПРОВЕРОК

### Глава 1. ПОНЯТИЕ, ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ И ЗАПОЛНЕНИЯ КНИГИ РЕГИСТРАЦИИ ПРОВЕРОК

#### § 1. Определение Книги регистрации проверок

**«Книга регистрации проверок - специальная книга, в которую вносятся информация о проведенных проверках»** (статья 3 Закона Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов»)

Книгой регистрации проверок является специальная книга учета проверок, являющаяся официальным документом, в которую вносится информация о проверках деятельности хозяйствующего субъекта, проводимых контролирующими и правоохранительными органами.

Книга регистрации проверок ведется хозяйствующими субъектами независимо от их форм собственности.

Необходимо помнить, что Книга регистрации проверок защищает субъектов предпринимательства от неправомерных действий контролирующих органов, поэтому в первую очередь предприниматели сами должны быть заинтересованы в ее приобретении и заполнении должным образом.

#### § 2. Порядок ведения и заполнения Книги регистрации проверок

Книга регистрации проверок должна соответствовать установленному образцу, иметь переплет с твердой обложкой и быть пронумерована, прошнурована, скреплена подписью руководителя хозяйствующего субъекта (индивидуального предпринимателя) и его печатью (для индивидуального предпринимателя – при ее наличии) с указанием количества страниц и даты заведения книги.

Книга регистрации проверок должна содержать сведения о полном наименовании хозяйствующего субъекта, месте его нахождения (почтовом адресе), присвоенном ему идентификационном номере налогоплательщика (ИНН), по которым органами юстиции ведется учет книг.

Проверяющие должностные лица перед началом проверки должны ознакомить руководителя хозяйствующего субъекта (индивидуального предпринимателя, в случае отсутствия руководителя хозяйствующего субъекта – замещающего его лица) с целью и условиями проверки, предъявить установленную законодательством документацию, сделать соответствующие записи в Книге регистрации проверок (Приложение № 1).

В случае отказа проверяющего должностного лица от заполнения Книги регистрации проверок он не допускается к проведению проверки» (пункты 28-29 Положения о порядке проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов и ведения Книги регистрации проверок ).

*Приложение № 1*

**КНИГА  
регистрации проверок**

\_\_\_\_\_

(полное наименование хозяйствующего субъекта)

\_\_\_\_\_

(место нахождения (почтовый адрес) хозяйствующего субъекта)

\_\_\_\_\_

(идентификационный номер налогоплательщика)

1	2	3	4	5	6
№	Наименование контролирующего или правоохранительного органа	Ф.И.О. проверяющего и номер удостоверения	Наименование аудиторской организации (дата выдачи, номер и срок действия лицензии), Ф.И.О. аудитора, эксперта (документ, удостоверяющий личность)	Основание для проведения проверки, номер уголовного дела	Вид и цель проверки

7	8	9	10	11	12
Сроки, установленные для проведения проверки	Дата и время начала и окончания проверки (ежедневно)	Фактическая продолжительность проверки	Затребованные документы	Меры, принятые в ходе проверки	Мнение руководителя хозяйствующего субъекта (индивидуального предпринимателя)

Заполнение Книги регистрации проверок осуществляется в соответствии с правилами, указанными в приложении № 2

*(Приложение №1 к Положению о порядке проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов и ведения Книги регистрации проверок )*

*Приложение № 2*

### **ПРАВИЛА заполнения Книги регистрации проверок**

1. «Проверяющий орган обязан заполнить графы 2-7, проверяемый хозяйствующий субъект – 8-12.

2. Во второй графе указываются полное официальное наименование проверяющего органа, его почтовый адрес, Ф.И.О. руководителя, в случае его отсутствия – Ф.И.О. исполняющего его обязанности.

3. В третьей графе указываются Ф.И.О. проверяющего, номер удостоверения (в том числе специального), наименование органа, выдавшего удостоверение, срок действия удостоверения. После заполнения Книги регистрации проверок и окончания проверки должностное лицо – руководитель проверки в данную графу заносит запись о достоверности сделанных в Книге записей и подтверждает ее подписью с указанием даты и времени подписания.

4. В четвертой графе при привлечении аудиторской организации и/или эксперта, указываются наименование аудиторской организации, дата выдачи, номер и срок действия лицензии, Ф.И.О. аудитора и/или эксперта, номер удостоверения личности.

5. В пятой графе указываются наименование органа, утвердившего план-график проведения проверки, и дата его утверждения; Ф.И.О. долж-

ностного лица, издавшего приказ, номер и дата утверждения приказа; Ф.И.О. и должность лица, вынесшего постановление о назначении проверки, связанной с возбужденным уголовным делом, его дата, а также номер уголовного дела.

6. В шестой графе указывается полное наименование вида (плановая, внеплановая, краткосрочная, встречающая проверка, проверка в порядке контроля) и цели проверки. Наименование вида проверки должно соответствовать указанному в плане-графике проведения проверки и в приказе, а цели – указанной в приказе.

7. В седьмой графе указывается срок проведения проверки. Он не должен превышать срок, указанный в плане-графике проведения проверки.

8. В восьмой графе ежедневно указываются время, дата начала и окончания проверки. В данной графе в необходимых случаях делаются особые отметки о деятельности проверяющих должностных лиц после окончания рабочего времени, установленного внутренним распорядком хозяйствующего субъекта.

9. В девятой графе указывается фактический календарный срок проведения проверки.

10. В десятой графе указывается полное наименование затребованных документов. В данной графе делаются особые отметки в случае несоответствия характера затребованных документов виду и целям проверки, указанным в плане-графике проведения проверки и в приказе.

11. В одиннадцатой графе указывается о принятых в установленном порядке мерах в отношении хозяйствующего субъекта (остановка производства, опечатывание склада или всего предприятия, запрет на использование денежных средств и/или сырья, изъятие финансовой и иной документации и т. д.).

12. В двенадцатой графе указывается мнение руководителя хозяйствующего субъекта (индивидуального предпринимателя) в формах «Согласен», «Не согласен», «Согласен с замечаниями». В случае указания мнения в форме «Не согласен» руководитель хозяйствующего субъекта (индивидуальный предприниматель) приводит обоснованные причины этого. В случае указания мнения в форме «Согласен с замечаниями» приводит аргументированные замечания. После заполнения Книги регистрации проверок и окончания проверки руководитель хозяйствующего субъекта (индивидуальный предприниматель, в случае отсутствия руководителя хозяйствующего субъекта – замещающее его лицо) в данную графу заносит запись о достоверности сделанных в Книге записей и подтверждает ее подписью с указанием даты и времени подписания.

Запрещается произведение подчисток и помарок в Книге регистрации проверок. Исправления должны быть произведены путем зачеркивания ошибочных записей, надпечатывания или надписывания от руки надлежащих сведений. Каждое такое исправление заверяется подписями должностного лица – руководителя проверки и руководителя хозяйствующего субъекта (индивидуального предпринимателя)». (Приложение №2 к Положению о порядке проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов и ведения Книги регистрации проверок).

## РАЗДЕЛ IV. СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ

### Глава 1. СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

*«Сроки проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов не должны превышать тридцати календарных дней. В исключительных случаях, по решению специального уполномоченного органа, этот срок может быть продлен» (статья 11 Закона Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов»)*

Контролирующие органы не имеют права превышать сроки проведения проверок в деятельности хозяйствующих субъектов. То есть, плановые проверки осуществляются в течение 30 дней. При необходимости продления срока проведения проверок контролирующей орган в установленном порядке с обоснованными причинами должен обратиться к специальному уполномоченному органу.

Не допускается продление сроков проведения налоговых проверок деятельности субъектов малого предпринимательства сверх предусмотренных 30 календарных дней.

Специальным органом является республиканский совет по координации деятельности контролирующих органов. Совет по координации деятельности контролирующих органов, рассмотрев обращение, принимает решение о продлении срока проверки деятельности хозяйствующего субъекта.

Также, решения о проведении проверок деятельности субъектов предпринимательства, переносе сроков их проведения, подключении к ним контролирующих органов и по другим вопросам, связанным с осуществлением проверок и их координацией, оформляются в виде решения или письма, подписываемого соответственно председателем Совета (его заместителями) или в пределах полномочий.

Изменение сроков проведения проверок при наличии соответствующих обоснований (отсутствие руководителей, главных бухгалтеров субъектов предпринимательства, другие обоснованные причины) допускается по решению Совета, а перенос на более поздний

срок плановых проверок из-за невозможности их проведения или участия в них территориальных подразделений отдельных контролирующих органов – по решению областных комиссий.

## **Глава 2. ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ СПРАВКИ И ПЕРЕДАЧА ЕЕ ПРОВЕРЯЕМОМУ ЛИЦУ**

Результаты проверок оформляются в установленном порядке актом (справкой), а в необходимых случаях – также предписанием об устранении выявленных недостатков.

Должностные лица контролирующих органов при проверке деятельности хозяйствующих субъектов в пределах своей компетенции обязаны: оформлять результаты проверок актом (справкой), один экземпляр которого оставлять у проверяемого хозяйствующего субъекта.

При не согласии с результатами проверки, хозяйствующие субъекты имеют право обжаловать в порядке, установленном законом.

Также, индивидуальные предприниматели, не согласные с результатами проведенных проверок, имеют право письменно обратиться в вышестоящие подразделения контролирующих органов для уточнения спорных вопросов. Уточнение спорных вопросов проводится вышестоящими подразделениями контролирующих органов без дополнительного согласования с Советом (областными или районными комиссиями) только по вопросам, указанным в обращениях индивидуальных предпринимателей.

## РАЗДЕЛ V. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

*«При привлечении к проверке аудиторских организаций и (или) экспертов должностным лицом контролирующего органа обязательно предъявляется копия договора между контролирующим органом и аудиторской организацией и (или) экспертом. В договоре должны быть указаны фамилия, имя, отчество, место работы и должность аудитора и (или) эксперта. Необходимым условием заключаемого договора является условие ответственности аудиторской организации и (или) эксперта за правильность аудиторского и (или) экспертного заключения и его соответствие законодательству. Расходы по проведению аудиторских проверок и экспертиз производятся за счет контролирующих органов». (статья 6 Закона Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов»)*

Контролирующие органы при проведении проверки в деятельности хозяйствующих субъектов имеют право привлекать специалистов, в том числе аудиторов или экспертов. Привлечение осуществляется на основании договора между проверяющим органом и аудиторской организацией или экспертом.

Согласно пункту 18 положения о порядке проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов и ведения Книги регистрации проверок (рег. № 1650 от 29.12.2006 г.) при привлечении аудиторских организаций и/или экспертов хозяйствующему субъекту обязательно предъявляется копия договора между проверяющим органом и аудиторской организацией и/или экспертом. В договоре должны быть указаны фамилия, имя, отчество, место работы и должность аудитора и/или эксперта.

Необходимым условием заключаемого договора является условие ответственности аудиторской организации и/или эксперта за правильность аудиторского и/или экспертного заключения и его соответствие законодательству Республики Узбекистан.

Расходы аудиторских организаций и/или экспертов расходы по проведению аудиторских проверок (экспертизы) производятся только за счет проверяющих органов, назначивших эти проверки.

## РАЗДЕЛ VI. МЕРЫ, ПРИНИМАЕМЫЕ В СЛУЧАЕ ОБНАРУЖЕНИЯ НЕПРАВОМЕРНЫХ ДЕЙСТВИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ

### Глава 1. МЕРЫ, ПРИНИМАЕМЫЕ В СЛУЧАЕ ОБНАРУЖЕНИЯ НЕПРАВОМЕРНЫХ ДЕЙСТВИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ

Согласно статье 20 Закона Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов» лица, виновные в нарушении законодательства о государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов, несут финансовую, административную и уголовную ответственность в установленном порядке.

Такие меры правового воздействия, как:

1. Прекращение деятельности.
2. Приостановление деятельности, за исключением случаев приостановления на срок не более десяти рабочих дней в связи с предотвращением возникновения чрезвычайных ситуаций, эпидемий и иной реальной угрозы жизни и здоровью населения.
3. Приостановление операций по счетам в банках, за исключением случаев, предусмотренных законом.
4. Применение финансовых санкций, за исключением начисления пени за просрочку уплаты налогов и сборов, а также случаев признания субъектом предпринимательства вины в совершенном правонарушении и добровольной уплаты финансовых санкций.
5. Обращение в доход государства предметов правонарушений.
6. Приостановление на срок более десяти рабочих дней или прекращение действия и аннулирование лицензий (разрешений) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности (за исключением лицензий, выдаваемых комиссиями Кабинета Министров Республики Узбекистан и Центральным банком Республики Узбекистан) **применяются к субъектам предпринимательства только в судебном порядке.** (Указ Президента Республики Узбекистан от 14.06.2005 г. УП-3619 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы правовой защиты субъектов предпринимательства»).

## **Глава 2. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ ДЕЙСТВИЙ И РЕШЕНИЙ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ОРГАНОВ**

### **§ 1. Обжалование в суд или в вышестоящий орган либо должностному лицу**

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об обращениях граждан» действия и решения должностных лиц контролирующих органов могут быть обжалованы непосредственно в суд или в вышестоящий в порядке подчиненности орган либо должностному лицу. Подача жалобы не приостанавливает действия должностного лица контролирующего органа. Жалобы на действия и решения должностных лиц контролирующих органов рассматриваются в порядке и сроки, установленные законодательством.

### **§ 2. Обращение в Министерство юстиции**

Также, на основании Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 27 августа 2003 года № 370 «О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности министерства юстиции Республики Узбекистан» субъекты предпринимательства имеют право обратиться в Министерство юстиции Республики Узбекистан.

#### **2.1. Управление по защите прав предпринимателей**

На основании ПКМ № 57 постановления в министерстве в 2000 году создано Управление по защите прав предпринимателей. Управление имеет отделы в территориальных органах юстиции.

##### **2.1.1. Основные функции Управления по защите прав предпринимателей**

Основными функциями управления в сфере содействия развитию предпринимательства, обеспечения защиты прав и законных интересов субъектов предпринимательства являются следующие:

1) разрабатывает и реализует комплексные организационно-правовые меры, направленные на повышение эффективности правового обеспечения и развитие предпринимательства, защиты прав и законных интересов субъектов предпринимательства;

2) обеспечивает контроль за строгим соблюдением всех законодательных и нормативно-правовых актов по регулированию деятельности и оказанию поддержки вновь создаваемым и действующим субъектам предпринимательства;

3) изучает практику применения законодательства по защите прав предпринимателей, созданию благоприятных правовых и организационных условий для образования и эффективной деятельности малых предприятий, а также вносит предложения по его совершенствованию;

4) обеспечивает контроль за законностью осуществления проверок со стороны контролирующих органов;

5) принимает меры по восстановлению нарушенных прав субъектов предпринимательства, иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями;

6) изучает в установленном порядке материалы уголовных, гражданских, хозяйственных и административных дел;

7) осуществляет мониторинг, выявляет и изучает факты незаконного вмешательства в деятельность субъектов предпринимательства со стороны государственных структур, органов государственной власти на местах, а также их должностных лиц с формированием соответствующей базы данных;

8) рассматривает обращения субъектов предпринимательства по фактам нарушения их прав и законных интересов, извещает их о принятых мерах» (пункт 6 Положения о Министерстве юстиции Республики Узбекистан от 27.08.2003 № 370).

### **Перечень используемых нормативно-правовых актов**

1) Указ Президента Республики Узбекистан от 20.05.2010г. №УП–4219 «О внесении изменений в Указ Президента Республики Узбекистан от 19 ноября 1998 года №УП–2114 «Об упорядочении организации проверок хозяйствующих субъектов»;

2) Указ Президента Республики Узбекистан от 08.08.1996г. №УП–1503 «Об упорядочении проверок и совершенствовании координации деятельности контролирующих органов»;

3) Указ Президента Республики Узбекистан от 05.10.2005г. №УП–3665 «О мерах по дальнейшему сокращению и совершенствованию системы проверок субъектов предпринимательства»;

4) Указ Президента Республики Узбекистан от 04.04.2011 г. № УП-4296 «О дополнительных мерах по дальнейшему сокращению проверок и совершенствованию системы организации контроля деятельности субъектов предпринимательства»;

5) Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 27.11.1998г. №496 «О мерах по упорядочению организации проверок хозяйствующих субъектов»;

6) Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 17.02.2000г. №57 «Об активизации деятельности Республиканского координационного совета по стимулированию развития малого и частного предпринимательства»;

7) Постановление Республиканского совета по координации деятельности контролирующих органов от 24.02.2010г. №01 «О внесении дополнения в Положение о порядке координации проверок деятельности субъектов предпринимательства - юридических лиц, проводимых контролирующими органами» (рег. № 1573-1 от 17.03.2010г.);

8) Положение о порядке организации проверок деятельности индивидуальных предпринимателей контролирующими органами (рег. № 1712 от 03.09.2007г.);

9) Положение о порядке проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов и ведения Книги регистрации проверок (рег. № 1650 от 29.12.2006г.);

10) Положение о порядке координации проверок деятельности субъектов предпринимательства - юридических лиц, проводимых контролирующими органами (рег. № 1573 от 06.05.2006г.);

# ЧАСТЬ V. ПРИМЕНЕНИЕ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА МЕР, ОГРАНИЧИВАЮЩИХ ИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

## РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

**Закон Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» дополнен статьей 39<sup>1</sup> в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 23 марта 2006 г. № ЗРУ-26<sup>105(a)</sup>.**

Финансово-правовые санкции – это применяемые уполномоченными на то государственными органами и их должностными лицами к налогоплательщикам (юридическим и физическим лицам) в установленном административными и финансово-правовыми нормами порядке меры государственного принуждения, выражающиеся в денежной форме и перечисляемые в бюджет, с целью обеспечения общественных и государственных финансовых интересов, возмещения недополученных бюджетом и внебюджетными фондами денежных поступлений, а также наказания нарушителей за совершение налогового правонарушения. Применение финансовых санкций влечет для виновных в совершении налоговых нарушений наступление обременительных последствий имущественного и морального характера.

Финансовыми санкциями предусматриваются неблагоприятные последствия для субъектов предпринимательства, нарушивших соответствующие требования нормативно-правовых актов – уплата различных штрафов и т.д. Комментируемой статьей установлена норма, в соответствии с которой к субъектам предпринимательства, нарушившим требования законодательства, не применяются финансовые санкции, при выполнении ими предписаний контролирующих органов по результатам проверок и др.

**Закон Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» дополнен статьей 40<sup>1</sup> в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 10 октября 2006 г. № ЗРУ-59<sup>106</sup>.**

Указанной статьей на уровне Закона был закреплен переход от административного порядка применения к субъектам предпринима-

---

<sup>105 (a)</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 12–13, ст. 100.

<sup>106</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 41, ст. 405.

тельства принудительных мер воздействия (включая привлечение к финансовой ответственности) к судебному. Подобный порядок применения к субъектам предпринимательства мер, ограничивающих их деятельность, безусловно, явился принципиально важным для правоприменительной практики республики.

Внедрение в практику судебного порядка применения указанных мер правового воздействия обеспечило юридических лиц и индивидуальных предпринимателей гарантиями от «однобокого» ведомственного уклона при решении вопроса об ограничении предпринимательской активности. Передача функции по применению соответствующих мер правового воздействия в исключительное ведение судебных органов призвана побудить контролирующие структуры более тщательно и детально анализировать на соответствие законодательству характер совершаемых субъектами предпринимательства действий (бездействия), ответственнее относиться к аргументации собственных действий при выполнении обязанностей по осуществлению государственного контроля за соблюдением субъектами предпринимательства требований действующих нормативно-правовых актов.

Итак, в статье 40<sup>1</sup> данного Закона предусмотрены меры, которые могут ограничить деятельность субъектов предпринимательства. При этом нижеперечисленные меры правового воздействия применяются к субъектам предпринимательства только в судебном порядке:

- 1) прекращение деятельности
- 2) приостановление деятельности, за исключением случаев приостановления на срок не более десяти рабочих дней в связи с предотвращением возникновения чрезвычайных ситуаций, эпидемий и иной реальной угрозы жизни и здоровью населения;
- 3) приостановление операций по счетам в банках, за исключением случаев, предусмотренных законом;
- 4) применение финансовых санкций, за исключением начисления пени за просрочку уплаты налогов и других обязательных платежей, а также случаев признания субъектом предпринимательства вины в совершенном правонарушении и добровольной уплаты сумм финансовых санкций;
- 5) обращение в доход государства предметов правонарушений;
- 6) приостановление на срок более десяти рабочих дней или прекращение действия и аннулирование лицензии (разрешения) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности (за

исключением лицензий, выдаваемых Кабинетом Министров Республики Узбекистан и Центральным банком Республики Узбекистан).

## **Глава 1. ПОНЯТИЕ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ, ПРИМЕНЯЕМЫХ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ЦЕЛИ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ**

*Меры правового воздействия, применяемые к субъектам предпринимательской деятельности, – это, прежде всего, средства обеспечения правопорядка и принципа законности.*

*Поскольку государственное регулирование опосредовано правом, неотъемлемым фактором его эффективности является обеспечение правопорядка. Первостепенной задачей государства становится предотвращение общественно вредных деяний: игнорирования субъектами предпринимательской деятельности правовых предписаний, невыполнения обязательств, нарушений норм законодательства.*

### **§ 1. Понятие мер правового воздействия, применяемых к субъектам предпринимательской деятельности**

С развитием рыночных отношений, когда наряду с позитивными изменениями наблюдаются и многочисленные негативные проявления, связанные с нарушением законодательства, законных прав и интересов участников общественных отношений, неизмеримо возрастает роль института юридической ответственности. В особенности, это можно отнести к экономической сфере, где функционирование субъектов предпринимательства находится в зависимости от многочисленных сложных факторов, таких как: прибыльность, повышенный экономический риск, конкуренция, рыночная конъюнктура, государственная политика в экономике и др.

Государственное регулирование всегда основано на государственном принуждении. Данная категория является объектом многих исследований<sup>107</sup>, большинство из которых сводятся к тому, что госу-

---

<sup>107</sup> См. например: Кожевников С.Н. Государственное принуждение: особенности и содержание // Сов. гос. и право. 1978. № 5.; Каплунов А.И. Об основных чертах и понятии государственного принуждения // Государство и право. 2004. № 12 и др.

дарственное принуждение, выражая государственную волю, опосредует юридическую ответственность. Принимая это утверждение как аксиоматичное, следует обратить внимание на само понятие юридической ответственности, ибо это необходимо для определения ее функций в государственном регулировании предпринимательской деятельности. Контроль государства за состоянием и развитием рынка предполагает регулируемое воздействие на хозяйственную деятельность самостоятельных предпринимателей, определение оснований и пределов публичного вмешательства в нее.

Юридическим основанием ответственности в сфере предпринимательской деятельности служат правонарушения, которые выражаются либо в неисполнении (ненадлежащем исполнении) обязательств перед контрагентами – договорная ответственность (нарушение хозяйственных обязательств относительно качества товаров, работ, услуг, перевозки грузов, нарушение сроков исполнения обязательств и т.д.), либо в нарушении нормативных правил ведения предпринимательской деятельности – внедоговорная ответственность (применение финансовых санкций, приостановление либо прекращение деятельности субъекта предпринимательской деятельности).

Как утверждает В.К.Мамутов, ответственность субъекта предпринимательской деятельности далеко не исчерпывается тем, что обычно охватывается понятием материальной (имущественной) ответственности, а значительно богаче и шире нее, поскольку может выражаться не только в виде лишения правонарушителя части имущества (применение неустойки, штрафа, пени, возмещения убытков), но и в виде ограничения его правосубъектности (ликвидация субъективного права: приостановление или аннулирование лицензии, приостановление операций по счетам в банке, запрет на выпуск ценных бумаг и т.д.)<sup>108</sup>.

Однако, представляется, что отрицательные последствия для правонарушителя, которые порождает этот вид ответственности, также состоят в лишениях материального свойства (например, лишение права заниматься определенным видом деятельности неизменно повлечет сокращение прибыли). Такого же мнения придерживается и В.С. Щербина, которая считает, что хозяйствующие субъекты при

---

<sup>108</sup> Хозяйственное право / Под. ред. Мамутова В.К. Киев. 2002. С.879

наступлении ответственности в качестве неблагоприятных последствий способны нести только материальные лишения<sup>109</sup>.

Субъектами ответственности выступают как субъекты предпринимательской деятельности, так и другие участники – органы государственного управления (министерства, ведомства, другие органы, осуществляющие контроль за соблюдением правил ведения предпринимательской деятельности).

Принятые в последние годы законы и иные нормативно-правовые акты значительно усиливают роль государства в становлении рыночной экономики.

Институт предпринимательства в нашей стране появился с момента обретения ею независимости. Основы предпринимательской деятельности закреплены в ряде нормативно-правовых актов. Нормативное определение предпринимательства дано в **Зако­не Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»**<sup>110</sup>. Статья 3 Закона характеризует предпринимательскую деятельность (предпринимательство), как инициативную деятельность, осуществляемую субъектами предпринимательской деятельности в соответствии с законодательством, направленную на получение дохода (прибыли) на свой риск и под свою имущественную ответственность.

В юридической литературе нет единства взглядов на понятие юридических санкций и на соотношение этого понятия с понятием ответственности. Наибольшее признание получила точка зрения, согласно которой под ответственностью следует понимать претерпевание (несение) неблагоприятных последствий, предусмотренных нормами закона или договора. При таком понимании ответственность не отождествляется с понятием санкций как мер этой ответственности, мер принудительного воздействия на интересы субъектов предпринимательской деятельности.

По своей экономической сущности меры ответственности, применяемые в предпринимательских отношениях, могут быть охарактеризованы как экономические санкции. В то же время они представляют собой меры государственного принуждения, предусмотрен-

---

<sup>109</sup> См.: Щербина В.С. Господарське право Украши. Кшв. 1999. С. 163.

<sup>110</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 140.

ные законодательством, то есть носят юридический характер. Экономическим содержанием этих санкций является воздействие на экономические интересы участников хозяйственных отношений. С другой стороны, экономические санкции, в особенности такие, как компенсация убытков, могут рассматриваться в качестве одной из мер защиты экономических прав и интересов, предусмотренных системой правового регулирования предпринимательской деятельности.

Понятие экономических санкций не совпадает с гражданско-правовым понятием имущественных санкций, потому что в рамки последнего не укладываются многие санкции, которые применяются или могут применяться в предпринимательских отношениях.

## **§ 2. Цели применения мер правового воздействия, применяемых к субъектам предпринимательской деятельности**

Цели юридической ответственности конкретизируются в ее функциях. Определяя функции, свойственные юридической ответственности в сфере предпринимательских правоотношений, следует исходить из того, что предпринимательская деятельность, прежде всего, связана с материальным производством, использованием имущества для изготовления (реализации) товаров, и ответственность здесь выражена в мерах имущественного характера.

Функциями санкции являются:

1) охранительная – мера оперативного воздействия на хозяйствующего субъекта, нарушившего закон, воздействующая на него как мера охраны правопорядка и ограждения его прав от нарушения, побуждающая нарушителя прекратить нарушение;

2) компенсационная, выражающаяся в возмещении хозяйствующему субъекту ущерба, связанного с ненадлежащим исполнением обязательств другой стороной;

3) штрафная, состоящая в наказании субъекта, допустившего правонарушение;

4) восстановительная, состоящая в приведении положения субъекта, чьи права были нарушены, в прежнее состояние.

Таким образом, санкции – это меры воздействия на субъекта предпринимательской деятельности, нарушившего закон, воздействующие на него как меры охраны правопорядка, побуждающие наруши-

теля прекратить нарушение и предупреждающие причинение убытков, а также воздействующие на него материально.

Санкции подразделяются на определенные виды, в зависимости от субъекта, их применяющего:

1) применяемые субъектами предпринимательской деятельности в конкретном правоотношении;

2) применяемые соответствующими государственными контролирующими органами к субъекту предпринимательской деятельности. Отметим, что в рамках настоящего исследования нами будет изучена именно данная категория мер правового воздействия, применяемых к субъектам предпринимательской деятельности.

Санкции могут устанавливаться законом и иными нормативно-правовыми актами. Для применения санкции соответствующий государственный орган необязательно должен обращаться в суд, за исключением строго определенного перечня случаев, который будет подробно описан ниже. Следовательно, санкции делятся на виды в зависимости от порядка реализации: реализуемые в судебном порядке или применяемые в административном порядке.

Санкции в хозяйственных отношениях подразделяются на виды в зависимости от форм проявления их последствий в определенных правоотношениях:

1) **применительно к обязательствам, за нарушение которых она наступает:** оперативно-хозяйственная, внутривозможственная, хозяйственно-управленческая и другие;

2) **по объему ответственности:** полная, ограниченная и повышенная.

Предпринимательно-правовые санкции применяются в предпринимательских правонарушениях к самим предпринимательским органам и их подразделениям, а не к отдельным должностным лицам и выступают в качестве одного из средств стимулирования улучшения их деятельности, охраны прав и законных интересов конкретных участников предпринимательских отношений, интересов общества и государства в целом.

Предпринимательно-правовые санкции предусматриваются специальными нормативно-правовыми актами гражданского и административного законодательства, регулируемыми отдельные виды предпринимательских отношений.

Правонарушения в предпринимательской деятельности квалифицируются в законодательстве, как нарушение государственной дис-

циплины, нарушение экономических интересов субъектов предпринимательства.

Систему санкций, применяемых в предпринимательских отношениях, в экономической сфере, образуют:

- а) имущественные санкции;
- б) санкции производственно-организационного характера (оперативные);
- в) санкции экономические (правовосстановительные).

В зависимости от того, в какой области общественных отношений они применяются, и каков способ их применения, они относятся к административным или финансовым категориям. Санкции за нарушения законодательства, устанавливающего правила ведения предпринимательской деятельности (административные или финансовые), взыскиваются в **Государственный бюджет Республики Узбекистан**.

Экономические (правовосстановительные) санкции являются мерой ответственности предпринимательских структур за нарушение порядка ведения предпринимательской деятельности и направлены на изъятие в бюджет неправомерно полученной прибыли.

По своей юридической природе экономические санкции являются мерами административно-правового воздействия и применяются органами, осуществляющими государственный контроль в соответствующих сферах деятельности: органы государственной налоговой службы, органы государственной таможенной службы, органы по охране природы, органы валютного контроля и т.п.

## **Глава 2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА ПРОЦЕДУРЫ ПРИМЕНЕНИЯ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ**

*В Республике Узбекистан создана необходимая нормативно-правовая база, регламентирующая основные положения, а также порядок применения к субъектам предпринимательской деятельности мер правового воздействия. основополагающим нормативно-правовым актом, заложившим основу реформирования процедуры применения к субъектам предпринимательской деятельности мер правового воздействия, стал Указ Президента Республики Узбекистан от 14.06.2005г. №УП-*

**3619 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы правовой защиты субъектов предпринимательства»<sup>111</sup>, принятый в целях сокращения вмешательства контролирующих органов в деятельность субъектов предпринимательства, недопущения необоснованных ограничений предпринимательской деятельности, а также усиления правовой защиты предпринимателей.**

**Вопросы применения к субъектам предпринимательской деятельности мер, ограничивающих их деятельность, являются предметом регулирования практически всех отраслей национального законодательства.**

Указом была упорядочена и разграничена компетенция органов государственной налоговой службы и органов по борьбе с налоговыми и валютными преступлениями в части проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности (ревизий). Так, пунктом 2 Указа определено, что проверки финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства (ревизии) осуществляются в установленном порядке только органами государственной налоговой службы, а при выявлении ими в ходе проверок признаков налоговых и валютных преступлений – Департаментом по борьбе с налоговыми, валютными преступлениями и легализацией преступных доходов при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан.

Законом Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с совершенствованием системы правовой защиты и либерализацией финансовой ответственности субъектов предпринимательства»<sup>112</sup> были внесены соответствующие изменения и дополнения в Кодекс Республики Узбекистан об административной ответственности<sup>113</sup>, Таможенный кодекс Республики Узбекистан<sup>114</sup>, Градостроительный кодекс Республики Узбекистан<sup>115</sup>, законы Республики Узбекистан «О биржах и биржевой деятельности»<sup>116</sup>, «Об ауди-

---

<sup>111</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2005 г., № 23-24, ст. 167.

<sup>112</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 41, ст. 405.

<sup>113</sup> Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1995 г., № 3.

<sup>114</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1998 г., № 2, ст. 36.

<sup>115</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2002 г., № 4-5, ст. 63.

<sup>116</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2001 г., № 9-10, ст. 171.

торской деятельности»<sup>117</sup>, «Об охране природы»<sup>118</sup>, «О сертификации продукции и услуг»<sup>119</sup> и ряд иных законодательных актов.

Кроме того, порядок применения к субъектам предпринимательской деятельности отдельных мер правового воздействия регулируется соответствующими отраслевыми законодательствами: налоговым, банковским, таможенным законодательством, законодательством об административной ответственности, градостроительным законодательством и т.д.

**Налоговый кодекс Республики Узбекистан**<sup>120</sup> (далее – НК) предусматривает соответствующие меры ответственности за совершение налоговых правонарушений. Следует отметить, что в историческом плане финансовая ответственность предшествовала налоговой ответственности. Причина в том, что налоговое законодательство долгое время рассматривалось только в качестве составной части финансового права. Поэтому ответственность за его нарушение являлась также финансовой ответственностью. Недаром этот термин также используется применительно к другим правонарушениям в финансовой сфере, регулируемой банковским законодательством, законодательством о валютном регулировании и т.д.

Конкретной мерой ответственности за совершенное налоговое правонарушение является применение налоговой санкции. НК (статья 112) предусматривает налоговые санкции только в виде денежных взысканий (штрафов и пени). Статьи 112-121 НК регламентируют понятие финансовых санкций, порядок их применения, а также раскрывают виды налоговых правонарушений и меры ответственности, применяемые за их совершение.

В качестве примера законодательной регламентации применения налоговых санкций можно привести положения статьи 117 НК, предусматривающей ответственность в виде штрафа за занятие деятельностью без лицензии и иных разрешительных документов. Еще один пример – предусмотренное статьей 120 НК нарушение сроков уплаты налогов и других обязательных платежей, влекущее за собой на-

---

<sup>117</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 149.

<sup>118</sup> Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1993 г., № 1, ст. 38.

<sup>119</sup> Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1994 г., № 2, ст. 50.

<sup>120</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2007 г., № 52 (II).

числение пени в размере 0,05 процента за каждый день просрочки, начиная со следующего дня после установленного срока уплаты по день уплаты включительно.

Отметим, что **Таможенный кодекс Республики Узбекистан**<sup>121</sup> (глава 15), регламентирующий вопросы ответственности юридических лиц и лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, за отдельные виды нарушений таможенного законодательства, также служит в качестве нормативно-правового источника процедуры применения к субъектам предпринимательской деятельности мер правового воздействия.

Ответственность за нарушения субъектами предпринимательства законодательства в сфере таможенного дела регулируется нормами различных отраслей права, что является следствием комплексного характера таможенного права. Несоблюдение требований, предъявляемых к осуществляемой субъектами предпринимательства деятельности в сфере таможенного регулирования, влечет наложение санкций как нематериального (например, лишение права заниматься определенной деятельностью), так и материального характера (например, штраф). В частности, статьей 167 Таможенного кодекса Республики Узбекистан предусмотрена ответственность за действия, направленные на неправомерное освобождение от таможенных платежей или их занижение, в виде наложения штрафа. Необходимо подчеркнуть, что в отличие от частных правоотношений, ответственность в публичном праве, в частности, в таможенном праве, наступает, как правило, независимо от воли потерпевшей стороны и размера понесенного ущерба.

**Кодекс Республики Узбекистан об административной ответственности** (далее – **КоАО**) также следует рассматривать в качестве источника законодательного регулирования процесса применения к субъектам предпринимательской деятельности мер правового воздействия. Под административной ответственностью следует понимать применение в установленном процессуальном порядке уполномоченными на то государственными органами и должностными лицами к правонарушителям мер административного воздействия.

Данные меры сформулированы в карательных (штрафных) и вос-

---

<sup>121</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1998 г., № 2, ст. 36.

становительных санкциях административно-правовых норм и содержат государственное и общественное осуждение (порицание) как личности субъекта предпринимательства (должностного лица субъекта предпринимательской деятельности – юридического лица либо индивидуального предпринимателя), виновного в совершении административного правонарушения, так и совершенного им деяния. Меры административного взыскания выражаются в отрицательных последствиях личностного, имущественного, организационного характера, которые нарушитель обязан претерпевать.

Административная ответственность не характеризуется такой строгостью и тяжестью санкций, как, например, уголовная ответственность: не влечет судимости, не создает тяжелых правовых последствий. Административная ответственность наступает только за те правонарушения, которые прямо предусмотрены статьями КоАО или других нормативных актов. Глава XIII КоАО регламентирует вопросы административной ответственности за правонарушения в области торговли, предпринимательства и финансов. Например, в статье 164 КоАО предусматривается ответственность в виде штрафа за нарушение правил торговли или оказания услуг.

**Банковское законодательство** также играет особую роль в регламентации отношений, связанных с применением к субъектам предпринимательской деятельности мер, ограничивающих их деятельность. Так, статьей 29 Закона Республики Узбекистан «О Центральном банке Республики Узбекистан»<sup>122</sup> установлено, что в случае невыполнения банком правил о поддержании минимальных обязательных резервных требований Центральный банк взыскивает в бесспорном порядке с этого банка сумму недовнесенных средств, а также штраф в размере, не превышающем двойную ставку рефинансирования.

Статья 53 указанного Закона определяет, что в случае нарушения банками и их филиалами банковского законодательства, устанавливаемых экономических нормативов Центральный банк имеет право взыскивать штраф до 0,1 процента от минимального размера уставного капитала либо ограничивать проведение отдельных операций на срок до шести месяцев. Если допущенные нарушения или совер-

---

<sup>122</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1995 г., № 12, ст. 247.

шаемые банком операции создали реальную угрозу интересам вкладчиков и кредиторов, Центральный банк вправе применить к банку целый ряд мер, ограничивающих его деятельность, в частности, ввести запрет на осуществление банком отдельных банковских операций сроком до одного года, а также на открытие филиалов на этот же срок, отозвать лицензию на право осуществления банковских операций и т.д.

В соответствии с указанными положениями Закона разработано и принято Положение о мерах и санкциях, применяемых Центральным банком к коммерческим банкам за нарушение банковского законодательства и нормативных актов, регулирующих банковскую деятельность (рег. №622 от 05.02.1999г.)<sup>123</sup>. На основании данного Положения Центральный банк может применять штрафные санкции к банкам, допустившим нарушения действующего законодательства, нормативных актов и правил, регулирующих порядок совершения банковских операций.

В свою очередь, размер и порядок применения штрафных санкций к коммерческим банкам, а также их уплаты в пользу клиентов, права и интересы которых были нарушены в результате неправомерных действий коммерческих банков, установлены Положением о порядке применения штрафных санкций к коммерческим банкам за нарушение установленных требований по открытию счетов, порядка зачисления и списания средств со счетов клиентов, выдачи наличности на заработную плату и другие нужды, предусмотренные законодательством (рег. №1044 от 30.06.2001г.)<sup>124</sup>.

Статья 55 Закона Республики Узбекистан «О рынке ценных бумаг»<sup>125</sup> устанавливает целый ряд экономических санкций, применяемых к участникам рынка ценных бумаг при нарушении ими законодательства о ценных бумагах. Так, за уклонение от исполнения предписания о прекращении нарушений, совершенное повторно в течение года после применения мер административного взыскания к должностному лицу, ус-

---

<sup>123</sup> Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан, 2000 г., № 10.

<sup>124</sup> Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан, 2001 г., № 12.

<sup>125</sup> Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2008, № 7, ст. 354.

тановлена экономическая санкция в размере от сорока до семидесятикратного размера минимальной заработной платы. Необходимо подчеркнуть, что статья 56 данного Закона, предусматривает, что применение экономических санкций осуществляется судом, а в случаях признания участниками рынка ценных бумаг вины в совершенном правонарушении и добровольной уплаты суммы санкций – уполномоченным государственным органом по регулированию рынка ценных бумаг.

При этом непосредственный порядок рассмотрения дел и применения санкций за нарушение требований законов Республики Узбекистан «О рынке ценных бумаг» и «Об акционерных обществах и защите прав акционеров»<sup>126</sup>, а также иных нормативно-правовых актов Республики Узбекистан, регулирующих отношения на рынке ценных бумаг, определен Положением о порядке рассмотрения дел и применения санкций за нарушение законодательства Республики Узбекистан о рынке ценных бумаг (рег. №1131 от 23.04.2002г.)<sup>127</sup>.

Пункт 1 данного Положения регламентирует, что к участникам рынка ценных бумаг, нарушившим законодательство о рынке ценных бумаг, применяются экономические санкции, предусмотренные статьей 55 Закона Республики Узбекистан «О рынке ценных бумаг», а также санкции, предусмотренные статьей 51 Закона Республики Узбекистан «О рынке ценных бумаг», Положением о Центре по координации и контролю за функционированием рынка ценных бумаг при Госкомимуществе Республики Узбекистан, утвержденным постановлением Кабинета Министров от 30.03.1996 г. № 126<sup>128</sup>. К должностным лицам участников рынка ценных бумаг, нарушившим законодательство о рынке ценных бумаг, применяются административные взыскания, предусмотренные статьей 174<sup>1</sup> КоАО.

Вопросы применения к субъектам предпринимательской деятельности мер, ограничивающих их деятельность, не остаются и в поле зрения **антимонопольного законодательства**. Так, Положение о порядке возбуждения и рассмотрения дел о нарушениях антимонопольного законодательства, законодательства о естественных монополи-

---

<sup>126</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 5-6, ст. 61.

<sup>127</sup> Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан, 2002 г., № 8.

<sup>128</sup> Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 1996 г., № 3, ст. 11.

ях, о защите прав потребителей, и о рекламе, утвержденное постановлением Кабинета Министров от 12.10.2005г. №225<sup>129</sup>, в соответствии с законами Республики Узбекистан «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»<sup>130</sup>, «О естественных монополиях»<sup>131</sup>, «О защите прав потребителей»<sup>132</sup>, «О рекламе»<sup>133</sup> устанавливает организационные и правовые основы рассмотрения дел о нарушениях антимонопольного законодательства, законодательства о естественных монополиях, о защите прав потребителей и о рекламе Государственным комитетом по демонополизации и развитию конкуренции и его территориальными органами.

В свою очередь, рассмотрение дел о нарушениях антимонопольного законодательства, законодательства о естественных монополиях, о защите прав потребителей и о рекламе должностными лицами хозяйствующих субъектов, органов государственного управления и органов государственной власти на местах осуществляется в соответствии с КоАО.

Вышеизложенное позволяет прийти к выводу о том, что вопросы применения к субъектам предпринимательской деятельности мер, ограничивающих их деятельность, являются предметом регулирования практически всех отраслей национального законодательства.

### **Глава 3. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ И ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА, УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ПРИМЕНЯТЬ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕРЫ ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ**

*Государственные органы, уполномоченные применять к субъектам предпринимательской деятельности меры правового воздействия, наделяются полномочиями осуществлять административное принуждение, например, применять меры пресечения (закрытие производ-*

---

<sup>129</sup> Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 2005 г., № 9-10, ст. 55.

<sup>130</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 2, ст. 54.

<sup>131</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1999 г., № 9, ст. 212.

<sup>132</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 5-6, ст. 59.

<sup>133</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1999 г., № 1, ст. 14.

*ственного комплекса, принадлежащего юридическому лицу, осуществляющему с помощью этого комплекса свою предпринимательскую деятельность, запрещение юридическому лицу определенных действий, временное приостановление производственной деятельности такого юридического лица), а также налагать установленные законом меры административного взыскания на субъектов предпринимательской деятельности.*

*Государство в лице своих органов осуществляет управленческие функции в отношении всех субъектов права, в том числе и в сфере экономики (и, соответственно, в области предпринимательской деятельности). Государство регулирует отношения, возникающие в сфере предпринимательской деятельности, и в рамках такой деятельности использует специализированные средства, формы и методы воздействия на субъектов предпринимательской деятельности.*

## **§ 1. Общие положения**

Органы государственной власти и управления, в рамках своих полномочий и в целях реализации основных принципов и направлений административно-правового регулирования деятельности субъектов предпринимательства, осуществляют контроль и надзор за соблюдением ими соответствующего законодательства в области предпринимательской деятельности и вправе применять к лицам, нарушившим требования соответствующих нормативно-правовых актов, определенного рода меры неблагоприятного воздействия (меры правового воздействия, меры административной ответственности).

В наиболее общем плане, сущность и назначение контроля над деятельностью субъектов предпринимательства состоит в системе наблюдений за соответствием деятельности субъекта тем предписаниям, которые он получил от соответствующего государственного органа.

В ходе контроля выявляются результаты воздействия субъекта, осуществляющего контрольные мероприятия, на соответствующее юридическое лицо, допущенные отклонения от требований управленческих решений, от принятых принципов организации и регулирования, причины этих отклонений, а также определяются пути преодоления имеющихся препятствий для эффективного функционирования всей системы.

## **§ 2. Классификация государственных органов, уполномоченных применять к субъектам предпринимательской деятельности меры правового воздействия**

Органы государственной власти и управления, уполномоченные применять меры, ограничивающие деятельность субъектов предпринимательской деятельности, можно классифицировать определенным образом.

### **1) По иерархическому уровню государственных органов:**

- а) республиканские органы государственной власти и управления;
- б) территориальные подразделения указанных органов.

### **2) По статусу структур, применяющих меры правового воздействия, соответствующие государственным органам можно подразделить на:**

- а) структурные подразделения в системе органов государственной власти;
- б) самостоятельные, специально созданные для этой цели, органы.

### **3) По степени специализации государственных органов на осуществлении контрольной и надзорной деятельности в отношении субъектов предпринимательской деятельности государственные органы можно классифицировать на:**

- а) структуры, полностью специализирующиеся на осуществлении государственного контроля и надзора;
- б) структуры, осуществляющие контроль и надзор наряду с другими функциями государственного управления. (См. схему № 1).

В Указе Президента Республики Узбекистан от 14.06.2005г. №УП-3619 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы правовой защиты субъектов предпринимательства» приведен перечень мер правового воздействия, которые применяются к субъектам предпринимательской деятельности только в судебном порядке. К числу таких мер относятся прекращение деятельности, приостановление деятельности, за исключением случаев приостановления на срок не более десяти рабочих дней в связи с предотвращением возникновения чрезвычайных ситуаций, эпидемий и иной реальной угрозы жизни и здоровью населения, приостановление операций по счетам в банках, за исключением случаев, предусмотренных законом, и другие меры правового воздействия. В данном случае суд является уполномоченным государственным органом в области применения к субъектам предпринимательства мер, ограничивающих их деятельность.



Конкретные вопросы применения к субъектам предпринимательства мер правового воздействия со стороны хозяйственных и уголовных судов при рассмотрении дел об административных правонарушениях будут подробно рассмотрены ниже.

Следует отметить, что в соответствии с КоАО, помимо судебных органов, рассматривать вопросы применения мер административ-

ной ответственности к субъектам предпринимательства правомочны также органы государственного санитарного надзора (статья 257 КоАО), таможенные органы (статья 262 КоАО), государственные налоговые органы (статья 264 КоАО), антимонопольные органы (статья 268<sup>1</sup> КоАО) и другие органы государственной власти и управления.

Так, в частности, согласно статье 257 КоАО рассматривать дела об административных правонарушениях и применять административные взыскания в виде наложения штрафа от имени органов государственного санитарного надзора вправе:

1) Главный государственный санитарный врач Республики Узбекистан и его заместители;

2) главные государственные санитарные врачи Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента и их заместители, главные государственные санитарные врачи городов, имеющих районное деление, и главные государственные санитарные врачи бассейнов на водном транспорте;

3) главные государственные санитарные врачи районов, городов, не имеющих районного деления, и главные государственные санитарные врачи портов и линейных участков на водном транспорте.

Помимо вопросов применения к субъектам предпринимательской деятельности мер административной ответственности, соответствующие органы государственной власти и управления вправе также применять к предпринимателям и иные меры правового воздействия.

Например, на основании Положения о порядке рассмотрения дел и применения санкций за нарушение законодательства Республики Узбекистан о рынке ценных бумаг (рег. №1131 от 23.04.2002г.) к участникам рынка ценных бумаг, нарушившим законодательство о рынке ценных бумаг, применяются экономические санкции, предусмотренные статьей 55 Закона Республики Узбекистан «О рынке ценных бумаг», а также санкции, предусмотренные статьей 51 Закона Республики Узбекистан «О рынке ценных бумаг», Положением о Центре по координации и контролю за функционированием рынка ценных бумаг при Госкомимуществе Республики Узбекистан, утвержденным постановлением Кабинета Министров от 30.03.1996г. №126. В соответствии с пунктом 2 указанного Положения уполномоченными органами по рассмотрению дел и применению санкций являются Центр по координации и контролю за функционировани-

ем рынка ценных бумаг при Госкомимуществе и его территориальные управления. Центр и его территориальные управления обеспечивают своевременное выяснение обстоятельств дела и разрешение его в установленном законодательством порядке, контроль за исполнением вынесенного решения.

В соответствии с Положением о порядке возбуждения и рассмотрения дел о нарушениях антимонопольного законодательства, законодательства о естественных монополиях, о защите прав потребителей и о рекламе, утвержденным постановлением Кабинета Министров от 12.10.2005г. №225, антимонопольный орган в пределах своей компетенции возбуждает и рассматривает дела о нарушениях законодательства хозяйствующими субъектами, органами государственного управления и органами государственной власти на местах. Рассмотрение дел о нарушениях законодательства должностными лицами хозяйствующих субъектов, органов государственного управления и органов государственной власти на местах осуществляется в соответствии с КоАО.

На основании Положения о порядке применения штрафов, налагаемых на юридических лиц за правонарушения в области строительства, утвержденного постановлением Кабинета Министров от 17.09.2003г. №404<sup>134</sup>, рассматривать дела о правонарушениях в области строительства и налагать штрафы вправе председатель Государственного комитета по архитектуре и строительству и его заместители, начальники территориальных главных управлений архитектуры и строительства и начальники территориальных инспекций государственного архитектурно-строительного надзора и их заместители.

---

<sup>134</sup> Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 2003 г., № 9, ст. 86.

## РАЗДЕЛ II. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ

### Глава 1. ОСНОВАНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Фактическим основанием реализации мер правового воздействия является правонарушение, характеризуемое совокупностью требований, необходимых для реализации ответственности (вина, противоправное поведение). Основаниями исключения и освобождения от применения к субъектам предпринимательства мер правового воздействия признаются юридические факты, с наличием которых закон связывает полное или частичное снятие обязанности (освобождение) претерпевать данные меры за совершенное правонарушение либо установление недопустимости (исключение) реализации указанных мер при отсутствии правонарушения.*

*Основание применения мер правового воздействия, являясь понятием собирательным, представляет собой фундамент, на который применение таких мер опирается, состоит в установленных законом обязательных общих «требованиях», соблюдение которых необходимо для применения отдельных мер правового воздействия (Статья 40<sup>1</sup> Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»<sup>135</sup>, меры, ограничивающие деятельность субъектов предпринимательства, применяются к ним в случаях, предусмотренных законодательством).*

Безусловно, что основанием применения соответствующей меры правового воздействия в каждом случае является определенного рода правонарушение, проступок, преступление, нарушение обязательства, совершенное субъектом предпринимательства.

Так, в частности, единственным основанием наступления налоговой ответственности является совершение налогового правонарушения. Важным принципиальным моментом для налогоплательщиков,

---

<sup>135</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 140.

правоприменительной практики и в целом налоговой системы Узбекистана является закрепление в статье 106 НК <sup>136</sup> понятия налогового правонарушения. В соответствии с указанной статьей НК налоговым правонарушением признается виновное противоправное деяние (действия или бездействие) налогоплательщика, за которое НК установлена ответственность.

В качестве примера налогового правонарушения, влекущего применение к субъекту предпринимательства такой меры правового воздействия как финансовые санкции, можно привести хранение неприходованных товаров, за исключением случаев подтверждения их законного происхождения, либо сокрытие (занижение) выручки от реализации товаров (работ, услуг) (статья 114 НК ).

Статья 22 Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности»<sup>137</sup> в качестве оснований применения такой меры правового воздействия как приостановление действия лицензии определяет выявление нарушения аудиторской организацией лицензионных требований и условий, а также невыполнение аудиторской организацией решения специально уполномоченного государственного органа, обязывающего аудиторскую организацию устранить выявленные нарушения.

Правонарушение как основание применения к субъекту предпринимательства мер правового воздействия должно быть представлено во всей совокупности всех своих элементов, чтобы являться основанием для применения мер правового воздействия. Правонарушение характеризуется четырьмя элементами (сторонами), образующими состав правонарушения. Это объект – нарушенное материальное или нематериальное благо, защищаемое правом; субъект – субъект предпринимательства, совершивший правонарушение; объективная сторона – само противоправное деяние, наступивший вредоносный результат и причинная связь между деянием и результатом; субъективная сторона – вина, т.е. отношение предпринимателя к деянию и его результату в форме умысла и неосторожности.

Одним из важнейших признаков правонарушения как основания применения к субъектам предпринимательской деятельности мер правового воздействия является противоправность поведения, то есть

---

<sup>136</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2007 г., № 52 (II).

<sup>137</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 149.

нарушение соответствующими действиями или бездействием норм права. В литературе распространена точка зрения, в соответствии с которой противоправным в собственном смысле слова признается поведение, нарушающее нормы права. Однако не всякое отступление от норм права противоправно. Противоправным признается поведение лица, нарушающее запреты или предписания нормативно-правового акта. Противоправным может быть и бездействие, если лицо в силу нормативно-правового акта было обязано совершить определенные действия, но данные действия совершены не были. Если же законом такая обязанность не была предусмотрена, то и о противоправности говорить смысла нет.

В соответствии с пунктом 12 постановления Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства»<sup>138</sup> при рассмотрении дел о применении мер правового воздействия суд в судебном заседании, помимо прочего, устанавливает, **имело ли место событие правонарушения и факт его совершения субъектом предпринимательства, предусмотрена ли законодательством ответственность за совершение данного правонарушения.**

Так, например, статьей 4 Закона Республики Узбекистан «Об ответственности юридических лиц за правонарушения в области строительства»<sup>139</sup> прямо предусмотрено, что нарушение генеральных планов, проектов планировки и застройки населенных пунктов, планов реконструкции районов исторической застройки, качества застройки и благоустройства жилых районов, микрорайонов и промышленных зон городов, сельских населенных пунктов, а также архитектурных решений зданий и сооружений влечет наложение на юридическое лицо штрафа от семидесяти до ста минимальных размеров заработной платы. В данном случае законодательство прямо предусматривает соответствующий состав правонарушения и конкретную финансовую санкцию, налагаемую на субъекта предпринимательства в случае его совершения.

---

<sup>138</sup> Вестник Высшего хозяйственного суда Республики Узбекистан, 2007 г., № 2.

<sup>139</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2001 г., № 1-2, ст. 21.

Таким образом, наличие противоправности является обязательным условием применения мер правового воздействия. В тех случаях, когда противоправное поведение отсутствует, а вред подлежит возмещению в силу закона, имеет место реализация мер принуждения иной юридической природы, чем меры правового воздействия.

Необходимым условием для применения мер правового воздействия также является вина. Под виной в данном случае следует понимать психическое отношение предпринимателя – физического лица к совершаемому им противоправному действию или бездействию, а также к наступившим в связи с этим противоправным последствиям. Что касается вины юридического лица, то она может выразиться в виновных действиях его работника, совершенных в связи с трудовыми функциями, она также может быть рассредоточена между различными подразделениями юридического лица, когда вина конкретного работника исключается. Но при всех условиях вина юридического лица – это вина не индивида, а коллектива, причем последующее полное или частичное переложение убытков, возмещенных юридическим лицом, на их конкретного виновника ничего в существе дела не меняет.

В силу статьи 109 НК лицо не может быть привлечено к ответственности за налоговое правонарушение при отсутствии его вины в совершении данного правонарушения. При этом обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения, предусмотрены статьей 110 НК.

Соотношение вины и противоправности, как основополагающих характеристик правонарушения, состоит в том, что противоправность является объективным условием применения мер правового воздействия, а вина является субъективным условием. Противоправность без вины может существовать, а вина без противоправности нет. Любое виновное поведение противоправно, но не наоборот.

Так, в частности, статья 110 НК определяет, что обстоятельствами, исключаящими привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения, признаются:

- 1) совершение налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения правонарушения шестнадцатилетнего возраста;
- 2) истечение сроков исковой давности по налоговому обязательству.

Приведенная статья НК предусматривает определенные «извинительные» обстоятельства, при наличии которых соответствующие меры правового воздействия, предусмотренные НК, не применяются. Кроме того, исключение и освобождение следует отличать от уменьшения размера ответственности, означающее частичное освобождение от применения мер правового воздействия.

## **Глава 2. ВИДЫ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ, ПРИМЕНЕНИЕ КОТОРЫХ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ТОЛЬКО В СУДЕБНОМ ПОРЯДКЕ**

### **§ 1. Общие положения**

*В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» следующие меры правового воздействия применяются к субъектам предпринимательства только в судебном порядке:*

- 1) прекращение деятельности;*
- 2) приостановление деятельности, за исключением случаев приостановления на срок не более десяти рабочих дней в связи с предотвращением возникновения чрезвычайных ситуаций, эпидемий и иной реальной угрозы жизни и здоровью населения;*
- 3) приостановление операций по счетам в банках, за исключением случаев, предусмотренных законом;*
- 4) применение финансовых санкций, за исключением начисления пени за просрочку уплаты налогов и других обязательных платежей, а также случаев признания субъектом предпринимательства вины в совершенном правонарушении и добровольной уплаты сумм финансовых санкций;*
- 5) обращение в доход государства предметов правонарушений;*
- 6) приостановление на срок более десяти рабочих дней или прекращение действия и аннулирование лицензии (разрешения) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности (за исключением лицензий, выдаваемых Кабинетом Министров Республики Узбекистан и Центральным банком Республики Узбекистан) (См. схему № 2)*

Порядок, в соответствии с которым указанные меры правового воздействия применяются к субъектам предпринимательства, только в судебном порядке, введен с 1 июля 2005 года на основании Указа Президента Республики Узбекистан от 14.06.2005г. №УП–3619 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы правовой защиты субъектов предпринимательства»<sup>140</sup>. (Меры правового воздействия, применяемые к субъектам предпринимательства изложены также в схемах. См. схемы №1-4) Постараемся проанализировать каждую из вышеперечисленных мер правового воздействия в отдельности.

Схема № 2



<sup>140</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2005 г., № 23-24, ст. 167.

## § 2. Прекращение деятельности

*Под предусмотренной пунктом 1 приложения к Указу Президента Республики Узбекистан от 14.06.2005г. №УП–3619 мерой правового воздействия в отношении субъектов предпринимательства в виде прекращения деятельности следует понимать прекращение деятельности субъекта предпринимательства в целом. В данном случае следует отметить, что прекращение деятельности субъектов предпринимательства – юридических лиц возможно в форме ликвидации и реорганизации (слияния, присоединения, разделения, отделения, преобразования). При этом реорганизация подразумевает правопреемство, а ликвидация происходит без такового.*

Согласно пункту 13 постановления Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства», заявление (представление) о прекращении деятельности субъекта предпринимательства подается в суд только в случаях, предусмотренных законодательством.

Прекращение деятельности субъекта предпринимательства есть мера правового воздействия, применяемая в случаях осуществления деятельности без лицензии (разрешения) или деятельности, запрещенной законом, или несформирования своего уставного фонда в размере, предусмотренном учредительными документами, в течение одного года с момента государственной регистрации, а также и в иных случаях, предусмотренных законодательством. Иными словами, прекращение деятельности субъекта предпринимательства может быть осуществлено только по основаниям, предусмотренным законодательством. Рассмотрим некоторые основания прекращения деятельности субъектов предпринимательства, предусмотренные законодательством.

В силу статьи 53 Гражданского кодекса Республики Узбекистан (далее – ГК)<sup>141</sup> юридическое лицо может быть ликвидировано по решению суда в случае осуществления деятельности без разрешения

---

<sup>141</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., приложение к № 2.

(лицензии) или деятельности, запрещенной законом, либо неосуществления финансово-хозяйственной деятельности с проведением денежных операций по банковским счетам в течение шести месяцев (в отношении торгового и торгово-посреднического предприятия – в течение трех месяцев), за исключением дехканского и фермерского хозяйств, и (или) несформирования своего уставного фонда в размере, предусмотренном учредительными документами, в течение одного года с момента государственной регистрации, если иное не предусмотрено законодательством, а также и в иных случаях, предусмотренных ГК (например, часть четвертая статьи 73).

Указанная статья ГК определяет основания прекращения деятельности для всех субъектов предпринимательской деятельности. При этом законодательством для отдельных категорий предпринимателей специально установлены соответствующие основания прекращения их деятельности.

Так, статьей 27 Закона Республики Узбекистан «О дехканском хозяйстве»<sup>142</sup> предусмотрено, что дехканское хозяйство прекращает деятельность в случаях:

1) если не остается ни одного члена хозяйства или наследника, желающего продолжить деятельность хозяйства;

2) добровольного отказа от права пожизненного наследуемого владения приусадебным земельным участком;

3) изъятия приусадебного земельного участка в установленном законом порядке;

4) систематической неуплаты установленных налогов;

5) когда в течение одного года не начато использование вновь предоставленного приусадебного земельного участка, если иной срок не установлен законодательством;

6) неоднократного или однократного, но грубого нарушения законодательства, регулирующего деятельность дехканских хозяйств. На основании статьи 23 Закона Республики Узбекистан «О рынке ценных бумаг» прекращение действия лицензии на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, выданной инвестиционному фонду, или ее аннулирование влечет ликвидацию инвестиционного фонда в установленном порядке.

---

<sup>142</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1998 г., № 5-6, ст. 88.

В силу статьи 6 Закона Республики Узбекистан «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»<sup>143</sup> запрещается объединениям юридических лиц (союзам, ассоциациям), хозяйственным товариществам и обществам вмешательство в хозяйственную деятельность ассоциированных хозяйствующих субъектов, которое имеет либо может иметь своим результатом ограничение конкуренции. Нарушение указанного требования может быть основанием для ликвидации в судебном порядке объединения юридических лиц (союза, ассоциации), хозяйственного товарищества или общества по иску государственного антимонопольного органа (территориального органа в пределах его компетенции).

В свою очередь, пунктом 47 Правил организации торговой деятельности на рынках в Республики Узбекистан, утвержденных постановлением Кабинета Министров от 28.07.2003г. №330<sup>144</sup>, деятельность рынка прекращается:

- 1) при прекращении договора аренды земельного участка в порядке, установленном законодательством;
- 2) при досрочном расторжении договора аренды земельного участка в установленном законодательством порядке по инициативе одной из сторон;
- 3) в случае изъятия земельного участка, выделенного под размещение рынка, для государственных нужд в порядке, установленном законодательством;
- 4) в иных случаях, предусмотренных законодательством Республики Узбекистан.

Необходимо отметить, что прекращение деятельности субъекта предпринимательства – юридического лица представляет собой довольно длительную процедуру: избрание ликвидационной комиссии, проведение инвентаризации имущества, публикация соответствующего объявления в средствах массовой информации, удовлетворение требований кредиторов. Порядок ликвидации субъекта предпринимательства – юридического лица регламентирован статьями 53–56 ГК и иными актами законодательства.

Деятельность индивидуального предпринимателя, допускавшего в процессе своей деятельности неоднократные и грубые нарушения

---

<sup>143</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 2, ст. 54.

<sup>144</sup> Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 2003 г., № 7, ст. 68.

законодательства, также может быть прекращена только в судебном порядке. При этом прекращение деятельности индивидуального предпринимателя может наступить и в связи с обвинительным приговором суда, которым ему назначено уголовное наказание в виде лишения права заниматься предпринимательской деятельностью.

В соответствии со статьей 45 Уголовного кодекса Республики Узбекистан<sup>145</sup> (далее – УК) лишение определенного права лица состоит в запрещении виновному в течение назначенного судом срока заниматься той или иной деятельностью. Вид такой деятельности определяется судом при постановлении обвинительного приговора. Лишение определенного права устанавливается за преступления, непосредственно связанные с деятельностью виновного, на срок от одного года до пяти лет в качестве основного наказания и на срок от одного года до трех лет в качестве дополнительного наказания.

### § 3. Приостановление деятельности

*Приостановление деятельности есть мера правового воздействия, применяемая в случаях нарушения субъектом предпринимательства нормативно-правовых актов. Под приостановлением деятельности субъекта предпринимательства следует понимать приостановление деятельности субъекта предпринимательства в целом вследствие совершения им правонарушений, которые служат основанием для обращения в суд с заявлением о приостановлении деятельности.*

В соответствии с пунктом 14 постановления Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства» заявление (представление) о приостановлении деятельности субъекта предпринимательства может быть подано контролирующим органом лишь в случаях, когда возможность приостановления деятельности предусмотрена законодательством. Исключением являются случаи приостановления на срок не более десяти рабочих дней в связи с предотвращением возникновения чрезвычайных ситу-

---

<sup>145</sup> Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1995 г., № 1.

аций, эпидемий и иной реальной угрозы жизни и здоровью населения.

Так, согласно статье 27 Закона Республики Узбекистан «О государственном санитарном надзоре»<sup>146</sup> главные государственные санитарные врачи и их заместители при нарушении санитарного законодательства имеют право приостанавливать деятельность предприятий общественного питания и торговли, образовательных, лечебно-профилактических и санитарно-курортных учреждений до устранения нарушений санитарных норм, правил и гигиенических нормативов (при этом данная статья определяет, что приостановление деятельности субъектов предпринимательства осуществляется в судебном порядке).

В соответствии со статьей 5 Закона Республики Узбекистан «О лекарственных средствах и фармацевтической деятельности»<sup>147</sup> Министерство здравоохранения Республики Узбекистан приостанавливает изготовление, производство, ввоз и реализацию лекарственных средств при наличии фактов, удостоверяющих их вредное воздействие. Приостановление изготовления и производства лекарственных средств (за исключением случаев приостановления изготовления и производства лекарственных средств на срок не более десяти рабочих дней в связи с предотвращением возникновения чрезвычайных ситуаций, эпидемий и иной реальной угрозы жизни и здоровью населения), влекущее за собой приостановление деятельности субъектов предпринимательства, осуществляется в судебном порядке.

Причинение вреда состоянию лесов, согласно статье 11 Закона Республики Узбекистан «О лесе»<sup>148</sup>, является основанием для принятия решения о приостановлении деятельности субъектов предпринимательства. Выявление в процессе инвестиционной деятельности обстоятельств, которые могут привести к нарушению установленных законодательством санитарно-гигиенических, радиационных, экологических, архитектурно-градостроительных и других требований, прав и охраняемых законом интересов юридических и физических лиц, на основании статьи 26 Закона Республики Узбекистан «Об инвестиционной деятельности»<sup>149</sup>, слу-

---

<sup>146</sup> Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1992 г., № 9, ст. 355.

<sup>147</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 4-5, ст. 124.

<sup>148</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1999 г., № 5, ст. 122.

<sup>149</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1999 г., № 1, ст. 10.

жит основанием для принятия решения о приостановлении инвестиционной деятельности субъекта предпринимательства.

Соответствующие основания для принятия решения о приостановлении деятельности субъектов предпринимательства содержатся также в статье 10 Закон Республики Узбекистан «Об охране природы»<sup>150</sup>, статье 13 Закона Республики Узбекистан «Об охране атмосферного воздуха»<sup>151</sup>, пункте 44 Правил организации торговой деятельности на рынках в Республики Узбекистан, утвержденных постановлением Кабинета Министров от 28.07.2003г. №330.

Так, например, согласно пункту 44 указанных Правил, деятельность рынка (торгового объекта на рынке) может быть временно приостановлена при наличии следующих нарушений, подтвержденных соответствующими документами:

1) отсутствие оформленных в установленном порядке документов, устанавливающих право пользования земельным участком, а также нецелевое использование земельного участка;

2) неустранение в установленный срок нарушений санитарного и ветеринарного законодательства при организации и эксплуатации рынка (торгового объекта на рынке), влекущих за собой прямую опасность распространения эпидемиологических и инфекционных заболеваний;

3) неустранение в установленный срок нарушений природоохранного законодательства при организации и эксплуатации рынка, экологических требований;

4) несоблюдение требований противопожарной безопасности;

5) систематические нарушения порядка применения контрольно-кассовых машин при осуществлении торговли или порядка ведения индивидуальными предпринимателями книг учета доходов и товарных операций и книжек товарных чеков, в соответствии с законодательством;

6) нарушение требований к специализации рынка, установленных данными Правилами;

7) иные нарушения, предусмотренные законодательством Республики Узбекистан.

На основании вышеуказанного постановления Верховного суда и Высшего хозяйственного суда при рассмотрении заявлений (представлений) о приостановлении деятельности субъектов предприни-

---

<sup>150</sup> Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1993 г., № 1, ст. 38.

<sup>151</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 2, ст. 52.

мательства и удовлетворении заявленных требований судам в резолютивной части решения следует указывать срок, на который приостанавливается деятельность, либо определить условие, до наступления которого приостанавливается деятельность (получение лицензии, свидетельства; устранение недостатков или приведение в соответствие со стандартами, нормами; исполнение предписания соответствующего контролирующего органа и др.).

При этом запрещение субъекту предпринимательства совершать определенные действия, применяемое хозяйственным судом в соответствии со статьей 77 Хозяйственного процессуального кодекса Республики Узбекистан (далее – ХПК) при рассмотрении хозяйственного спора, является мерой обеспечения иска, отмена которой производится по правилам, установленным ХПК.

#### **§ 4. Приостановление операций по счетам в банках**

*Приостановление операций по счетам в банках есть мера правового воздействия, применяемая с целью обеспечения исполнения требований должностных лиц в связи с неисполнением субъектом предпринимательства обязанностей, установленных законодательством. В соответствии со статьей 96 НК приостановление операций по счетам налогоплательщика в банках осуществляется только на основании решения суда, за исключением выявленных случаев легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансирования терроризма.*

Установление судебного порядка применения такой меры правового воздействия как приостановление операций по счетам в банках вызвано тем обстоятельством, что на практике приостановление счета из обеспечительной меры может превратиться в карательную, а борьба с нарушениями субъектами предпринимательства соответствующих норм законодательства может обернуться неоправданной борьбой с самим налогоплательщиком. Процедура приостановления операций по счетам в банках в некоторых случаях может использоваться соответствующими государственными органами для воздействия на налогоплательщика в целях, не оговоренных в законодательстве, например за невыполнение требования представить какие-либо документы (кроме собственно налоговых деклараций) для налоговой проверки и т.д.

Право на обращение в суд о приостановлении операций по счетам в банках имеют государственные органы в предусмотренных законодательством случаях. Так, согласно статье 96 НК, в случаях воспрепятствования налогоплательщиком проведению налоговой проверки или отказа в допуске должностных лиц органа государственной налоговой службы для обследования территорий, помещений, в том числе мест, используемых налогоплательщиком для извлечения доходов либо связанных с содержанием объекта налогообложения, орган государственной налоговой службы вправе обратиться в суд с заявлением о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банках. Данная норма вытекает из права органов государственной налоговой службы, предоставленного им статьей 5 Закона Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе»<sup>152</sup>.

Операции по счетам в банках могут быть приостановлены только в расходной части. Исключением являются платежи в бюджет и выдача средств на заработную плату, пособия, а также на возмещение ущерба, причиненного здоровью и жизни в результате несчастного случая на производстве. Таким образом, исключение составляют так называемые платежи первой очереди.

В соответствии с пунктом 15 постановления Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства» в случае удовлетворения заявления (представления) о приостановлении операций по счетам в банках в резолютивной части судебного акта следует указывать срок, на который приостанавливаются операции, либо определить условие, до наступления которого приостанавливаются операции (до завершения проверки финансово-хозяйственной деятельности и принятия решения по ее результатам и др.), а также поручение банку о возобновлении операций по счету при устранении причин, послуживших основанием для приостановления операций по счетам в банках.

Банк не вправе самостоятельно выбрать и заблокировать один или несколько счетов из указанных в решении суда, даже если на них

---

<sup>152</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 9, ст. 232.

достаточно средств для взыскания долга. Он обязан приостановить расходные операции по каждому счету. Банки не разбираются в том, насколько правомерным является решение суда о приостановлении операций по счетам в банках, и в соответствии с данным решением блокируют все указанные в решении расчетные счета. При этом ответственности за убытки, причиненные налогоплательщику в результате приостановления его операций, банки не несут.

Судебный акт о приостановлении операций по счетам в банках является обязательным для всех банков, в которых субъект предпринимательства имеет счета. Так, согласно статье 29<sup>1</sup> Закона Республики Узбекистан «О банках и банковской деятельности»<sup>153</sup>, при наличии решения суда о приостановлении операций по банковским счетам остатки средств на закрываемых счетах предприятий зачисляются банком на специальные счета без права пользования, а кредиторская задолженность предприятия, предъявленная банку к оплате, переводится на отдельный счет непредвиденных обстоятельств.

Следует иметь в виду, что наложение ареста на денежные средства субъекта предпринимательства хозяйственным судом при рассмотрении хозяйственного спора является мерой обеспечения иска, вопрос об отмене которой разрешается в соответствии с правилами, установленными ХПК.

## **§ 5. Применение финансовых санкций**

*К финансово-правовым санкциям относятся такие, которые взыскиваются с субъектов предпринимательской деятельности за нарушение ими обязанностей по внесению в бюджет и внебюджетные фонды налогов и других обязательных платежей.*

Заявление (представление) о применении финансовых санкций может быть подано в суд контролирующим органом, которому законодательством предоставлено право применения финансовых санкций. К числу данных органов следует отнести органы государственной налоговой службы, органы государственной таможенной службы, Государственный комитет по демонополизации и развитию конкуренции и его территориальные органы и другие.

---

<sup>153</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 5-6, ст. 54.

К заявлению (представлению) о применении финансовых санкций в обязательном порядке прилагается оригинал (надлежаще оформленная копия) акта или иного документа, составленного по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности субъекта предпринимательства, либо иной документ, основываясь на котором заявлено требование о применении финансовых санкций (*Постановление Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства»*).

Указ Президента Республики Узбекистан от 14.06.2005г. №УП–3619 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы правовой защиты субъектов предпринимательства», определяя, что применение финансовых санкций может быть осуществлено во внесудебном порядке в случае признания субъектом предпринимательства вины в совершенном правонарушении и добровольной уплаты финансовых санкций, по существу устанавливает досудебный порядок урегулирования вопроса их применения. В связи с этим, до обращения в суд контролирующий орган вручает либо направляет заказным письмом с уведомлением о вручении лицу, к которому подлежит применению финансовая санкция, требование о добровольной ее уплате, а также расчет с указанием суммы требуемой санкции (*Постановление Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства»*).

В соответствии с пунктом 16 постановления Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства» если в течение десяти дней со дня получения субъектом предпринимательства требования оно не будет удовлетворено, то контролирующий орган вправе обратиться в суд. Несоблюдение этого требования контролирующим органом является основанием для возврата судом заявления. Указанные нормы нашли более подроб-

ную регламентацию в статье 104 НК, посвященной вопросам исполнения решения органа государственной налоговой службы налогоплательщиком.

Как подчеркивается в указанном постановлении, в заявлении (представлении) о применении финансовых санкций должны быть указаны обстоятельства, на которых основаны требования, доказательства, подтверждающие основания этих требований, требования заявителя со ссылкой на законодательство, виды финансовых санкций, которые заявитель просит применить. К заявлению (представлению) должны быть также приложены обоснованный расчет суммы санкций и документ, подтверждающий соблюдение досудебного порядка урегулирования спора с субъектом предпринимательства.

В соответствии со статьей 112 НК финансовые санкции являются мерой ответственности за налоговое правонарушение и применяются в виде денежного взыскания (**штрафов и пени**). В связи с этим суммы доначисленных налогов, сборов и других обязательных платежей не являются финансовой санкцией и взыскиваются органом государственной налоговой службы в установленном порядке без обращения в суд на основании принятого им решения.

В случае если контролирующим органом в заявлении (представлении) наряду с требованием о применении финансовой санкции указаны также и требования о взыскании суммы доначисленных налогов, сборов и обязательных платежей, то производство по делу в этой части подлежит прекращению в связи с неподведомственностью суду данного требования (*Постановление Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства»*).

Пунктом 2 Указа Президента Республики Узбекистан от 24.06.2005г. №УП–3622 «О либерализации финансовой ответственности субъектов предпринимательства за хозяйственные правонарушения»<sup>154</sup> установлено, что в случае передачи материалов в судебные инстанции, при добровольном возмещении в течение одного

---

<sup>154</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2005 г., № 25-26, ст. 178.

месяца субъектом предпринимательства ущерба, причиненного правонарушением за неуплату налогов и других обязательных платежей, и устранении его последствий, включая уплату пени, субъект предпринимательства освобождается от применения к нему финансовых санкций. В связи с этим, как подчеркивается в указанном постановлении Верховного суда и Высшего хозяйственного суда, судам следует назначать день рассмотрения дела не ранее, чем через месяц после поступления заявления (представления) в суд.

Под ущербом, причиненным правонарушением за неуплату налогов, сборов и других обязательных платежей следует понимать сумму, которая поступила бы в бюджет и внебюджетные фонды в случае, если субъектом предпринимательства не было бы совершено правонарушение. В связи с этим, судам следует иметь в виду, что к правонарушениям, вследствие совершения которых бюджету и внебюджетному фонду ущерб не причиняется (невыдача кассовых чеков, талонов, квитанций, когда их выдача является обязательной; нарушение законодательства о рекламе и защите прав потребителей и др.), норма, предусмотренная пунктом 2 вышеназванного Указа Президента Республики Узбекистан, не применяется (*Постановление Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства»*).

При удовлетворении заявления (представления) о применении финансовых санкций судам в резолютивной части решения следует указывать размер и вид применяемой финансовой санкции. Взыскание суммы примененных финансовых санкций возлагается на заявителя. Исполнительный лист по таким делам не выдается (*Постановление Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства»*).

## § 6. Обращение в доход государства предметов правонарушений

*Вопрос об обращении в доход государства предметов правонарушения разрешается только судом, рассматривающим дело об этом правонарушении. При этом обращение в доход государства предметов правонарушения возможно только в случаях, предусмотренных законодательством.*

Следует отметить, что порядок изъятия, учета, хранения, оценки и реализации имущества, подлежащего обращению в доход государства, а также его уничтожения регламентирован Положением о порядке изъятия, реализации или уничтожения имущества, подлежащего обращению в доход государства, утвержденным постановлением Кабинета Министров от 15.07.2009г. №200<sup>155</sup>. Данное Положение, помимо прочего, распространяется на имущество, подлежащее обращению в доход государства:

1) на основании судебных решений по уголовным делам в части предметов и орудий преступлений, а также вещественных доказательств;

2) на основании судебных решений по делам об административных правонарушениях в части предметов и орудий правонарушений, а также вещественных доказательств;

3) на основании судебных решений по уголовным делам в части возмещения ущерба, нанесенного государству за счет имущества, арестованного в ходе дознания, предварительного следствия или суда в целях обеспечения имущественных взысканий.

В соответствии с пунктом 12 указанного Положения материалы об изъятии имущества, подлежащего обращению в доход государства, передаются суду, принимающему решение об обращении имущества в доход государства или его уничтожении, в порядке и сроки, определенные законодательством, с приложением:

1) протокола об изъятии имущества;

2) акта приема-передачи имущества на хранение;

3) акта осмотра – при обращении в доход государства автотранспортного средства или недвижимого имущества;

---

<sup>155</sup> Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 2009 г., № 7, ст. 56.

4) акта об изъятии проб и образцов для проведения экспертизы;  
5) заключения эксперта на предмет пригодности или непригодности имущества к потреблению, использованию или переработке, сертификата соответствия на продукцию, подлежащую обязательной сертификации, а также заключения эксперта;

б) отчета об оценке имущества или акта об оценке имущества.

Суд, принимающий решение об обращении имущества в доход государства или его уничтожении, в своем решении указывает стоимость и количество обращаемого в доход государства или уничтожаемого имущества, с учетом количества отобранных и возвращенных проб и образцов при проведении экспертизы (сертификации). Суд не позднее следующего дня после вступления вынесенного им соответствующего решения в силу, направляет исполнительный документ в соответствующий районный (городской) отдел судебных исполнителей Судебного департамента для исполнения.

Исполнительным документом является исполнительный лист, выданный судом на основании вступившего в силу судебного решения об обращении имущества в доход государства или уничтожении имущества. К исполнительному документу суда прилагаются вышеперечисленные материалы, необходимые для ведения исполнительного производства (*Положение о порядке изъятия, реализации или уничтожения имущества, подлежащего обращению в доход государства, утвержденное постановлением Кабинета Министров от 15.07.2009г. №200*).

## **§ 7. Приостановление на срок более десяти рабочих дней или прекращение действия и аннулирование лицензий (разрешений) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности**

*Лицензирующий орган с заявлением (представлением) о приостановлении на срок более десяти рабочих дней или прекращении действия и аннулировании лицензий (разрешений) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности обращается только в случаях, предусмотренных законодательством.*

*При рассмотрении таких заявлений (представлений) судам следует руководствоваться статьями 22–24 Закона Республики Узбекистан*

*тан «О лицензировании отдельных видов деятельности»<sup>156</sup>, в которых приведен перечень оснований для приостановления или прекращения действия и аннулирования лицензий. Указанный перечень является исчерпывающим (Постановление Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства»).*

Так, согласно статье 22 данного Закона, действие лицензии может быть приостановлено в случаях:

- 1) выявления нарушений лицензиатом лицензионных требований и условий, предусмотренных в лицензионном соглашении;
- 2) невыполнения лицензиатом решения лицензирующего органа, обязывающего лицензиата устранить выявленные нарушения.

Таким образом, предусмотренная Указом Президента Республики Узбекистан от 14.06.2005г. №УП–3619 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы правовой защиты субъектов предпринимательства» мера правового воздействия в виде приостановления действия лицензий на срок более десяти рабочих дней есть мера, применяемая в случаях выявления нарушений лицензиатом лицензионных требований и условий, предусмотренных в лицензионном соглашении, невыполнения лицензиатом решений лицензирующих органов, обязывающих лицензиата устранить выявленные нарушения.

В силу статьи 24 Закона лицензия может быть аннулирована в случаях:

- 1) если лицензиат в течение трех месяцев с момента направления (вручения) уведомления о принятии решения на выдачу лицензии не представил лицензирующему органу документ, подтверждающий уплату государственной пошлины за выдачу лицензии, либо не подписал лицензионное соглашение;
- 2) обращения лицензиата с заявлением об аннулировании лицензии;
- 3) установления факта получения лицензии с использованием подложных документов. При этом данная статья устанавливает, что аннулирование лицензии осуществляется по решению суда только в случае установления факта получения лицензии с использованием

---

<sup>156</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 142.

подложных документов. Исходя из этого, аннулирование лицензий представляет собой меру правового воздействия, применяемую в случаях установления факта получения лицензии (разрешения) с использованием подложных документов.

Касаясь вопросов приостановления на срок более десяти рабочих дней или прекращения действия и аннулирования различного рода разрешений целесообразно привести некоторые нормы законодательства Республики Узбекистан, посвященные данному вопросу. Так, в соответствии с пунктом 28 Положения о порядке регистрации и осуществления оптовой и розничной торговой деятельности, утвержденного постановлением Кабинета Министров от 26.11.2002г. №407<sup>157</sup>, отзыв разрешительного свидетельства на право осуществления розничной торговли осуществляется в судебном порядке. Более того, действие разрешительного свидетельства может быть приостановлено в судебном порядке на срок более десяти рабочих дней при отсутствии оборотов по реализации в течение недели или нарушении правил инкассации наличной денежной выручки.

На основании пункта 26 Правил производства и реализации продукции (услуг) общественного питания в Республики Узбекистан, утвержденных постановлением Кабинета Министров от 13.02.2003г. №75<sup>158</sup>, изъятие и аннулирование разрешительного свидетельства, а также приостановление на срок более десяти рабочих дней и прекращение его действия производится в судебном порядке по обращению органа, уполномоченного их выдавать. Основанием для обращения в суд являются акты проверки соблюдения указанных Правил или представления уполномоченных государственных органов.

---

<sup>157</sup> Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 2002 г., № 11, ст. 71.

<sup>158</sup> Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 2003 г., № 2, ст. 15.

### Глава 3. ВИДЫ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ, ПРИМЕНЯЕМЫХ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АДМИНИСТРАТИВНОМ ПОРЯДКЕ

*Исходя из положений статьи 40<sup>1</sup> Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности», к числу мер правового воздействия, применяемых к субъектам предпринимательства в административном порядке, следует относить:*

*1) приостановление деятельности на срок не более десяти рабочих дней в связи с предотвращением возникновения чрезвычайных ситуаций, эпидемий и иной реальной угрозы жизни и здоровью населения;*

*2) приостановление операций по счетам в банках в случаях, предусмотренных законодательством;*

*3) применение финансовых санкций в виде начисления пени за просрочку уплаты налогов и других обязательных платежей, а также в случаях признания субъектом предпринимательства вины в совершенном правонарушении и добровольной уплаты сумм финансовых санкций;*

*4) приостановление, прекращение действия и аннулирование лицензий, выдаваемых Кабинетом Министров Республики Узбекистан и Центральным банком Республики Узбекистан. (См. схему № 3)*

Рассмотрим каждый из вышеперечисленных видов мер правового воздействия в отдельности.

#### § 1. Приостановление деятельности

Согласно общему правилу, приостановление деятельности субъекта предпринимательства может быть осуществлено только в судебном порядке. При этом исключением из данного правила являются случаи приостановления деятельности на срок не более десяти рабочих дней в связи с предотвращением возникновения чрезвычайных ситуаций, эпидемий и иной реальной угрозы жизни и здоровью населения. Понятие чрезвычайных ситуаций установлено статьей 3 Закона Республики Узбекистан «О спасательной службе и статусе спасателя»<sup>159</sup>, в соответствии с которой чрезвычайная ситуация определяется как обстановка на определенной территории, сложившаяся в ре-

---

<sup>159</sup> Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2008, № 12, ст. 638.

зультате аварии, катастрофы, опасного природного явления, стихийного или иного бедствия, которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, причинение вреда здоровью людей или окружающей природной среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей.

## **§ 2. Приостановление операций по счетам в банках**

Законодательством Республики Узбекистан предусмотрены некоторые случаи, когда такая мера правового воздействия как приостановление операций по счетам может применяться во внесудебном порядке. Так, в частности, в силу статьи 9 Закона Республики Узбекистан «О противодействии легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма»<sup>160</sup> специально уполномоченный государственный орган по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма вправе направлять предписания о приостановлении на срок не более двух рабочих дней операций с денежными средствами или иным имуществом, если полученное им сообщение о таких операциях по результатам проверки признано обоснованным.

В силу статьи 15 указанного Закона организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, обязаны приостанавливать операции с денежными средствами или иным имуществом, предусмотренные статьей 14 данного Закона, за исключением операций по зачислению денежных средств, поступивших на счет юридического или физического лица, на три рабочих дня с даты, когда эта операция должна быть совершена, и информировать специально уполномоченный орган о такой операции в день ее приостановления. При отсутствии предписания специально уполномоченного государственного органа о приостановлении операции с денежными средствами или иным имуществом по истечении указанного срока организация, осуществляющая операции с денежными средствами или иным имуществом, приступает к выполнению приостановленной операции.

Законодательством предусмотрено еще одно исключение из общего правила о том, что применение такой меры правового воздей-

---

<sup>160</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2004, № 9, ст. 160.

ствия как приостановление операций по счетам в банках может осуществляться только в судебном порядке. Так, на основании статьи 5 Закона Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе» приостановление операций по счетам налогоплательщика в банках может осуществляться на основании решений органов государственной налоговой службы в случаях:

1) непредставления налоговой и (или) финансовой отчетности налогоплательщиком – юридическим лицом в течение пятнадцати дней после истечения установленного срока ее представления;

2) отсутствия налогоплательщика – юридического лица по заявленному адресу.

Следует отметить, что согласно статье 104 НК, несоблюдение должностными лицами органов государственной налоговой службы положений главы 15 может явиться основанием для отмены решения органа государственной налоговой службы вышестоящим органом государственной налоговой службы или судом. Таким образом, несоблюдение должностным лицом органа государственной налоговой службы установленных требований по приостановлению операций по счетам налогоплательщика в банках может стать основанием для отмены решения органа государственной налоговой службы, вынесенного по итогам налоговой проверки, вышестоящим органом государственной налоговой службы или судом.

### **§ 3. Применение финансовых санкций**

Применение финансовых санкций в виде начисления пени за просрочку уплаты налогов и других обязательных платежей, а также в случаях признания субъектом предпринимательства вины в совершенном правонарушении и добровольной уплаты сумм финансовых санкций, согласно положениям статьи 40<sup>1</sup> Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» и Указа Президента Республики Узбекистан от 14.06.2005г. №УП–3619 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы правовой защиты субъектов предпринимательства», может осуществляться во внесудебном порядке. Аналогичная норма закреплена также в статье 112 НК. При этом в силу этой же статьи, за исключением случаев начисления пени, все иные финансовые санкции в отношении налогоплательщиков – физических лиц применяются только в судебном порядке.

Иными словами, для начисления уполномоченными органами пени за просрочку уплаты налогов и других обязательных платежей не требуется соответствующего обращения в суд. Вопросы начисления пени регламентированы статьей 120 НК, определяющей, что нарушение сроков уплаты налогов и других обязательных платежей влечет начисление пени в размере 0,05 процента за каждый день просрочки, начиная со следующего дня после установленного срока уплаты по день уплаты включительно. При этом на сумму задолженности, равной излишне уплаченным суммам по другим налогам и иным обязательным платежам, пеня не начисляется. Размер пени не может превышать суммы задолженности по соответствующим налогам и другим обязательным платежам.

НК определяет также порядок признания субъектом предпринимательства вины в совершенном правонарушении и добровольной уплаты сумм финансовых санкций. Статьей 104 НК установлено, что если решение органа государственной налоговой службы предусматривает применение в отношении налогоплательщика штрафа за совершение налоговых правонарушений, не приведших к недопоступлениям в бюджет и государственные целевые фонды налогов и других обязательных платежей, налогоплательщик обязан в срок, не превышающий пяти рабочих дней со дня получения копии решения, представить (направить) в орган государственной налоговой службы письменное уведомление о признании вины в данных правонарушениях и добровольной уплате штрафа или об отказе в этом.

Взыскание штрафа за совершение налоговых правонарушений, не приведших к недопоступлениям в бюджет и государственные целевые фонды налогов и других обязательных платежей, производится в судебном порядке: 1) в случае непредставления налогоплательщиком письменного уведомления о признании вины в совершенных налоговых правонарушениях и о добровольной уплате штрафа; 2) в случае непредставления налогоплательщиком письменного уведомления об отказе в признании вины в совершенных налоговых правонарушениях и добровольной уплате штрафа; 3) в случае неуплаты суммы штрафа в течение предоставленного органом государственной налоговой службы срока (НК).

Статья 186 Таможенного кодекса Республики Узбекистан также определяет, что в случае признания субъектами предпринимательства вины в совершенном правонарушении штраф может быть упла-

чен добровольно во внесудебном порядке. Аналогичные нормы закреплены в статье 18 Закона Республики Узбекистан «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»<sup>161</sup>, статье 56 Закона Республики Узбекистан «О рынке ценных бумаг»<sup>162</sup>, статье 8 Закона Республики Узбекистан «Об ответственности юридических лиц за правонарушения в области строительства»<sup>163</sup> и ряде иных нормативно-правовых актов.

#### **§ 4. Приостановление на срок более десяти рабочих дней или прекращение действия и аннулирование лицензии (разрешения) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности**

В отличие от общего порядка, устанавливающего необходимость применения такой меры правового воздействия как приостановление на срок более десяти рабочих дней или прекращение действия и аннулирование лицензии (разрешения) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности только в судебном порядке, приостановление, прекращение действия и аннулирование действия лицензий, выдаваемых Кабинетом Министров Республики Узбекистан и Центральным банком Республики Узбекистан, осуществляется во внесудебном порядке.

Перечень видов деятельности, на осуществление которых лицензии выдаются Кабинетом Министров либо Центральным банком, Республики Узбекистан предусмотрен в Перечне лицензирующих органов, осуществляющих лицензирование отдельных видов деятельности, утвержденном постановлением Кабинета Министров от 28.06.2002г. №236<sup>164</sup>. Согласно данному Перечню, Кабинетом Министров выдаются лицензии на:

1) разработку, производство, транспортировку, хранение и реализацию взрывчатых и ядовитых веществ, материалов и изделий с их применением, а также средств вызываний;

---

<sup>161</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 2, ст. 54.

<sup>162</sup> Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2008, № 7, ст. 354.

<sup>163</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2001 г., № 1-2, ст. 21.

<sup>164</sup> Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 2002 г., № 6, ст. 36.

2) добычу, производство, выработку, переработку, использование, хранение, обслуживание, транспортировку, обезвреживание, утилизацию и захоронение источников ионизирующего излучения;

3) проектирование, строительство и эксплуатация объектов повышенного риска и потенциально опасных производств и целый ряд других видов деятельности.

В свою очередь, Центральный банк Республики Узбекистан выдает лицензии на осуществление следующих лицензируемых видов деятельности:

- 1) банковская деятельность;
- 2) проведение операций в иностранной валюте банками, другими юридическими и физическими лицами;
- 3) производство бланков ценных бумаг;
- 4) деятельность ломбардов;
- 5) деятельность кредитных союзов.

Схема № 3



#### **Глава 4. СУДЕБНЫЙ И АДМИНИСТРАТИВНЫЙ ПОРЯДОК РЕШЕНИЯ ВОПРОСА О ПРИМЕНЕНИИ К СУБЪЕКТУ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ**

*Фактически установление судебного порядка применения к субъектам предпринимательства соответствующих мер правового воздействия усложняет процедуру их применения к субъектам предпринимательства со стороны государственных органов, осуществляющих контроль за соблюдением субъектами предпринимательства законодательства.*

*В соответствии со статьей 44 Конституции Республики Узбекистан<sup>165</sup> и статьями 1 и 3 Закона Республики Узбекистан «Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан»<sup>166</sup> субъектами предпринимательской деятельности могут быть обжалованы в суд любые действия (бездействия), акты государственных органов, предприятий, учреждений, организаций, общественных объединений, органов самоуправления граждан или должностных лиц, нарушающие права и законные интересы предпринимателей.*

*Административный порядок применения к субъектам предпринимательской деятельности мер правового воздействия регламентирован целым рядом нормативно-правовых актов в зависимости от характера применяемой меры и сферы законодательства, за нарушение которого данная мера применяется.*

#### **§ 1. Судебный порядок решения вопроса о применении к субъекту предпринимательской деятельности мер правового воздействия**

В соответствии с пунктом 5 постановления Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предприни-

---

<sup>165</sup> Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1994 г., № 1, ст. 5.

<sup>166</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1995 г., № 9, ст. 183.

мательства» дела о применении мер правового воздействия к субъектам предпринимательства в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности рассматриваются хозяйственными судами по общим правилам искового производства, а судами по уголовным делам по правилам административного судопроизводства.

Согласно статье 112 ХПК<sup>167</sup>, исковое заявление подается в хозяйственный суд в письменной форме. Оно подписывается истцом или его представителем. В обоснование заявления о применении соответствующих мер правового воздействия соответствующий государственный орган к заявлению прилагает документы, предусмотренные статьей 114 ХПК, оригинал (надлежаще оформленная копия) акта или иного документа, составленного по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности субъекта предпринимательства, либо иной документ, основываясь на котором заявлено требование о применении финансовых санкций и иные документы, необходимость предоставления которых предусмотрена законодательством.

В случае, если при обращении в суд с заявлением (представлением) о применении мер правового воздействия возникла необходимость принятия срочных мер по предупреждению необоснованного списания средств со счета, суд на основании заявления (представления) лица, участвующего в деле (в данном случае заявителя – контролирующего органа), может принять меры по обеспечению иска, предусмотренные законодательством.

Так, в силу статьи 77 ХПК мерами по обеспечению иска, помимо прочего, являются наложение ареста на имущество или денежные средства, принадлежащие ответчику; запрещение ответчику совершать определенные действия; запрещение другим лицам совершать определенные действия, касающиеся предмета спора. При этом следует иметь в виду, что в случае отказа в удовлетворении заявления (представления) о применении мер правового воздействия одновременно с принятием решения судами выносятся определение об отмене мер по обеспечению иска (*Постановление Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, на-*

---

<sup>167</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 9, ст. 234.

*правленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства»).*

В случаях, предусмотренных законодательством, при обращении в суд с заявлениями (представлениями) о применении к субъектам предпринимательства соответствующих мер правового воздействия заявители в лице контролирурующих органов освобождаются от уплаты государственной пошлины. На основании статьи 330 НК органы государственной налоговой службы, финансовые и таможенные органы, а также органы по демополизации и развитию конкуренции освобождаются от уплаты государственной пошлины в хозяйственных судах по всем делам и документам, а также за подачу в суд заявлений по делам особого производства.

В соответствии с пунктом 22 вышеуказанного постановления Верховного суда и Высшего хозяйственного суда по результатам рассмотрения дел, в случае удовлетворения заявленных требований государственная пошлина взыскивается с субъекта предпринимательства в размере десятикратной минимальной заработной платы, за исключением дел о прекращении деятельности.

Данное постановление также определяет, что заявители – контролирующие органы уплачивают иные судебные расходы, в том числе и почтовые, в установленном законом порядке, независимо от того освобождены они от уплаты государственной пошлины или нет. В силу статьи 90 ХПК почтовые расходы включаются в состав судебных расходов. При этом, согласно статье 95 ХПК, судебные расходы относятся на лиц, участвующих в деле, пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований. В связи с этим в случае удовлетворения заявления о применении к субъекту предпринимательства мер правового воздействия сумма почтовых расходов будет взыскана с него, как со стороны, не в пользу которой было вынесено решение суда.

При рассмотрении дел, связанных с применением мер правового воздействия по результатам проверок, судам необходимо тщательно изучать все обстоятельства дела, обращая внимание на законность, обоснованность и гласность проверок, осуществленных контролирующими органами, соблюдение проверяющими периодичности и сроков проверки, прав и законных интересов субъектов предпринимательства. Судам необходимо давать правовую оценку действиям

должностных лиц контролирующих органов с точки зрения соблюдения ими требований законодательных актов при осуществлении своих полномочий и представления ими необходимых документов, предусмотренных статьями 6, 9, 12 и 17 Закона Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов»<sup>168</sup>, дающих право на осуществление проверок, внесение ими записи в книгу регистрации проверок, обеспечение сохранности государственных секретов, коммерческой и другой тайны, оформление акта проверки и вручение его субъекту предпринимательства, невмешательство в деятельность хозяйствующих субъектов (*Постановление Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства»*).

Следует особо отметить, что по делам о применении к субъектам предпринимательства мер правового воздействия не допускается заключение мирового соглашения между контролирующим органом и субъектом предпринимательства. При этом в процессе рассмотрения дел о применении к субъектам предпринимательства мер правового воздействия судам следует иметь в виду, что все неустранимые сомнения, противоречия и неясности нормативно-правовых актов о налогах, сборах и обязательных платежах толкуются в пользу субъекта предпринимательства, так как в соответствии со статьей 11 НК все неустранимые противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика (*Постановление Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства»*).

Как отмечено выше, дела о применении мер правового воздействия к субъектам предпринимательства в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности могут также рассматриваться судами по уголовным делам по правилам административного судопроизводства.

---

<sup>168</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1999 г., № 1, ст. 8.

производства. При этом пунктом 1 Указа Президента Республики Узбекистан от 24. 06. 2005 г. № УП-3622 «О либерализации финансовой ответственности субъектов предпринимательства за хозяйственные правонарушения» установлено, что за правонарушения, совершенные субъектами предпринимательства впервые, являющиеся неумышленными и малозначительными, а также не приводящие к недопоступлению платежей в Государственный бюджет и государственные целевые фонды, к должностным лицам применяются, в установленном законом порядке, меры только административной ответственности без представления материалов в судебные органы. Таким образом, в подобных случаях меры административной ответственности применяются соответствующими контролирующими органами.

## **§ 2. Административный порядок решения вопроса о применении к субъекту предпринимательской деятельности мер правового воздействия**

Производство по делам о применении мер административной ответственности к должностным лицам субъектов предпринимательства осуществляется по правилам раздела 4 КоАО<sup>169</sup>. Следует отметить, что положения указанного раздела КоАО в силу части 2 статьи 1 КоАО распространяются и на административные правонарушения, ответственность за совершение которых предусмотрена актами законодательства, не включенными в КоАО.

В случаях, когда протокол (акт) об административном правонарушении составлен лицом, не имеющим на то полномочия, в нем не указаны время совершения, существо административного правонарушения, нормативный акт, предусматривающий ответственность за данное правонарушение, или привлекаемое к ответственности лицо не ознакомлено с протоколом (актом) и материалами дела, судья возвращает протокол (акт) с материалами дела для устранения недостатков соответствующему органу (*Постановление Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой за-*

---

<sup>169</sup> Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1995 г., № 3.

циты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства»).

При рассмотрении дела об административном правонарушении в отношении должностных лиц субъектов предпринимательства суд обязан проверить соблюдение контролирующим органом правил и порядка проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности субъекта предпринимательства. При выявлении факта проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности субъекта предпринимательства контролирующим органом с нарушением правил и порядка проведения проверок, суд выносит постановление о прекращении дела производством в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи КоАО и применяет меры реагирования в отношении должностного лица контролирующего органа (*Постановление Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства»*).

Так, например, организационные и правовые основы рассмотрения дел о нарушениях антимонопольного законодательства, законодательства о естественных монополиях, о защите прав потребителей и о рекламе Государственным комитетом по демонаполизации и развитию конкуренции и его территориальными органами регламентирован Положением о порядке возбуждения и рассмотрения дел о нарушениях антимонопольного законодательства, законодательства о естественных монополиях, о защите прав потребителей и о рекламе, утвержденным постановлением Кабинета Министров от 12.10.2005г. №225<sup>170</sup>.

Указанное Положение подробно определяет порядок возбуждения дел о нарушениях антимонопольного законодательства, законодательства о естественных монополиях, о защите прав потребителей и о рекламе, порядок их рассмотрения, порядок выдачи предписаний, выдаваемых на основании принимаемых государственным антимонопольным органом решений, и контроля за их исполнением,

---

<sup>170</sup> Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 2005 г., № 9-10, ст. 55.

ну и, наконец, порядок применения финансовых санкций за совершенные нарушения.

Административный порядок рассмотрения дел и применения санкций за нарушение требований законов Республики Узбекистан «О рынке ценных бумаг» и «Об акционерных обществах и защите прав акционеров»<sup>171</sup>, а также иных нормативно-правовых актов, регулирующих отношения на рынке ценных бумаг, установлен Положением о порядке рассмотрения дел и применения санкций за нарушение законодательства Республики Узбекистан о рынке ценных бумаг (рег. №1131 от 23.04.2002г.)<sup>172</sup>.

Пунктом 6 данного Положения предусмотрено, что основанием для принятия к производству Центром по координации и контролю за функционированием рынка ценных бумаг при Госкомимуществе (уполномоченный орган) либо его территориальными управлениями дела о нарушении законодательства о рынке ценных бумаг являются:

- 1) заявления, жалобы и иные сообщения физических и юридических лиц;
- 2) документы и иные документальные источники, в том числе полученные в ходе проверок, а также полученные в виде отчетности;
- 3) сообщения средств массовой информации;
- 4) иные сведения, свидетельствующие о действиях (бездействиях) участников рынка ценных бумаг, приведшие к такому нарушению.

В свою очередь, Положение о порядке применения штрафов, налагаемых на юридических лиц за правонарушения в области строительства, утвержденное постановлением Кабинета Министров от 17.09.2003г. №404<sup>173</sup>, определяет административный порядок применения штрафов, налагаемых на юридических лиц в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об ответственности юридических лиц за правонарушения в области строительства»<sup>174</sup>.

На основании вышеизложенного, можно прийти к выводу о том, что законодательство Республики Узбекистан в полной мере регла-

---

<sup>171</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 5-6, ст. 61.

<sup>172</sup> Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан, 2002 г., № 8.

<sup>173</sup> Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 2003 г., № 9, ст. 86.

<sup>174</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2001 г., № 1-2, ст. 21.

ментирует процессуальный порядок решения вопроса о применении к субъектам предпринимательства мер правового воздействия как в судебном, так и в административном порядке. Наличие подобной четкой процессуальной формы служит фактором, предупреждающим совершение со стороны уполномоченных должностных лиц контролирующих органов различных злоупотреблений и иных неправомерных действий.

### РАЗДЕЛ III. ПРОЦЕДУРА ОБЖАЛОВАНИЯ ДЕЙСТВИЙ (РЕШЕНИЙ) ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ И ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ПО ПРИМЕНЕНИЮ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ

#### Глава 1. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ И ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА, УПОЛНОМОЧЕННЫЕ РАССМАТРИВАТЬ ЖАЛОБЫ

*Право на обжалование означает осуществление проверки законности решений государственного органа или действий (бездействия) его должностных лиц по требованию лица, которое не согласно с таким решением, действием (бездействием).*

*Говоря о процедуре обжалования решений о применении соответствующими контролирующими органами мер правового воздействия по отношению к субъектам предпринимательства, необходимо подчеркнуть, что жалоба может быть подана в альтернативном порядке в вышестоящий государственный орган либо в суд. (См. схемы № 4 и 5)*

*Статья 23 ХПК<sup>175</sup> определяет, что дела по спорам, возникающим в экономической сфере из гражданских, административных и иных правоотношений между юридическими лицами, гражданами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющими статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке, подведомственны хозяйственному суду. Более того, статьей 24 ХПК четко установлено, что споры о признании недействительными (полностью или частично) актов государственных органов и органов самоуправления граждан, не соответствующих законодательству, нарушающих права и охраняемые законом интересы юридических лиц и граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, разрешаются хозяйственным судом.*

Пункт 23 постановления Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с приме-

---

<sup>175</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 9, ст. 234.

нением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства»<sup>176</sup> содержит отсылочную норму о том, что обжалование решения (постановления) о применении мер правового воздействия осуществляется в порядке, установленном законодательством.

В соответствии со статьей 44 Конституции Республики Узбекистан<sup>177</sup> и статьями 1 и 3 Закона Республики Узбекистан «Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан»<sup>178</sup> субъектами предпринимательской деятельности могут быть обжалованы в суд любые действия (бездействия), акты государственных органов, предприятий, учреждений, организаций, общественных объединений, органов самоуправления граждан или должностных лиц, нарушающие права и законные интересы предпринимателей.

Таким образом, в случае неправомерного применения государственным органом меры правового воздействия в отношении субъекта предпринимательской деятельности последний вправе обратиться в суд с заявлением о признании недействительным решения (постановления) о применении к нему данной меры.

## § 1. Основания обжалования

Так, в частности, в силу статьи 122 НК<sup>179</sup> каждый налогоплательщик имеет право обратиться для обжалования решений органов государственной налоговой службы, действий или бездействия их должностных лиц в суд. На основании статьи 189 Таможенного кодекса Республики Узбекистан<sup>180</sup> постановление по делу о нарушении таможенного законодательства может быть обжаловано лицом, в отношении которого оно вынесено, его представителем или адвокатом в суд по месту нахождения таможенного органа в сроки, установленные законодательством.

---

<sup>176</sup> Вестник Высшего хозяйственного суда Республики Узбекистан, 2007 г., № 2.

<sup>177</sup> Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1994 г., № 1, ст. 5.

<sup>178</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1995 г., № 9, ст. 183.

<sup>179</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2007 г., № 52 (II).

<sup>180</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1998 г., № 2, ст. 36.

Согласно пункту 37 Положения о порядке возбуждения и рассмотрения дел о нарушениях антимонопольного законодательства, законодательства о естественных монополиях, о защите прав потребителей, и о рекламе, утвержденного постановлением Кабинета Министров от 12.10.2005г. №225<sup>181</sup>, участники производства по делу о нарушении антимонопольного законодательства, законодательства о естественных монополиях, о защите прав потребителей и о рекламе в случае несогласия с решением (предписанием) антимонопольного органа вправе в месячный срок со дня вынесения решения (предписания) обратиться в суд с заявлением о признании решения (предписания) недействительным полностью или частично либо об отмене или изменении решения (предписания). Нормы о возможности судебного обжалования решения о применении мер правового воздействия содержатся также в пункте 42 Положения о порядке рассмотрения дел и применения санкций за нарушение законодательства Республики Узбекистан о рынке ценных бумаг (рег. №1131 от 23.04.2002г.)<sup>182</sup>.

Конечно, для обжалования решения о применении меры правового воздействия должны быть веские аргументы, а именно:

- 1) несоответствие нормам законодательства;
- 2) нарушение государственными органами процедуры вынесения решения.

Применительно к физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, основаниями для обжалования в соответствии со статьей 2 Закона Республики Узбекистан «Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан» является установление того факта, что в результате коллегиальных и единоличных действий (решений):

- 1) нарушены права и свободы гражданина;
- 2) созданы препятствия для осуществления гражданином его прав и свобод;
- 3) на гражданина незаконно возложена какая-либо обязанность.

---

<sup>181</sup> Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 2005 г., № 9-10, ст. 55.

<sup>182</sup> Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан, 2002 г., № 8.

В иске субъект предпринимательства вправе потребовать возместить убытки, причиненные ему неправомерным применением меры правового воздействия. При этом можно взыскать как реальный ущерб, так и упущенную выгоду. В соответствии со статьей 15 ГК<sup>183</sup> убытки, причиненные гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов, органов самоуправления граждан или должностных лиц этих органов, в том числе издания не соответствующего законодательству акта государственного органа или органа самоуправления граждан, подлежат возмещению государством или органом самоуправления граждан.

## § 2. Порядок обжалования

Существеннейшим моментом процедуры обжалования в суд решения о применении меры правового воздействия является вопрос о приостановлении его действия. Статья 123 НК конкретно определяет, что подача жалобы в суд приостанавливает исполнение обжалуемого решения или действия, в том числе взыскание доначисленных налогов и других обязательных платежей, а также применение финансовых санкций, до вступления в законную силу решения суда. Данная норма представляет собой важнейшую гарантию защиты прав налогоплательщика, который обжаловал в судебном порядке решение органа государственной налоговой службы, действия или бездействие его должностных лиц.

Кроме того, согласно статье 76 ХПК, хозяйственный суд по заявлению лица, участвующего в деле, вправе принять меры по обеспечению иска, в частности, суд вправе приостановить взыскание по оспариваемому истцом исполнительному или иному документу, по которому взыскание производится в бесспорном (безакцептном) порядке. Иными словами, суду в порядке принятия мер по обеспечению иска предоставлено право вынесения соответствующего определения о приостановлении исполнения обжалуемых решений (постановлений) о применении мер правового воздействия.

Касаясь вопросов процедуры судебного обжалования решения о применении меры правового воздействия отметим, что обжалова-

---

<sup>183</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., приложение к № 2.

ние данного решения в хозяйственный суд осуществляется путем подачи искового заявления в порядке, предусмотренном статьями 112-118 ХПК.

Однако судебные разбирательства, как правило, длятся не один месяц, и на протяжении этого периода у субъекта предпринимательства существует высокая вероятность потерпеть еще большие убытки. Более того, необходимо учитывать, что обращение в хозяйственный суд связано с определенными материальными затратами – уплатой государственной пошлины, почтовых расходов. В связи с этим зачастую субъекты предпринимательства, перед тем как обратиться за защитой собственных прав в суд, предпочитают обжаловать решение соответствующего государственного органа о применении меры правового воздействия в вышестоящий государственный орган.

Порядок обжалования в вышестоящий орган решения о применении к субъекту предпринимательства меры правового воздействия регламентирован положениями целого ряда нормативно-правовых актов. В соответствии со статьей 124 НК жалоба на решение органа государственной налоговой службы, действия или бездействие его должностного лица подается в письменной форме соответствующему вышестоящему органу государственной налоговой службы. Жалоба в вышестоящий орган государственной налоговой службы подается в течение тридцати дней со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о нарушении своих прав и законных интересов. К жалобе должны быть приложены обосновывающие ее документы.

Статья 125 НК регламентирует отдельные вопросы рассмотрения жалобы вышестоящим органом государственной налоговой службы:

1) срок рассмотрения жалобы и принятия по ней решения составляет не более 30 дней со дня ее получения;

2) по итогам рассмотрения жалобы должно быть принято решение о признании жалобы обоснованной полностью (в этом случае обжалуемое решение, действие или бездействие подлежит отмене) или частично (в этом случае обжалуемое решение, действие или бездействие подлежит изменению) или о признании ее необоснованной. При признании жалобы обоснованной обжалуемое решение, действие или бездействие может быть отменено или изменено. При признании жалобы необоснованной она оставляется без удовлетворения, тем самым вышестоящий орган государственной налоговой службы подтверждает правомерность обжалованного решения, действия или бездействия;

3) о принятом решении должно быть сообщено лицу, подавшему жалобу, в письменной форме.

### **§ 3. Судебный порядок обжалования**

При этом следует учитывать, что и сам суд при решении вопроса о применении к субъекту предпринимательства меры правового воздействия может допустить нарушения материального и процессуального закона, что повлечет незаконность применения данной меры. Законодательство предоставляет субъектам предпринимательства все необходимые возможности для обжалования судебных решений о применении мер правового воздействия.

Так, на основании статьи 156 ХПК лица, участвующие в деле, вправе подать апелляционную жалобу (протест) на решение хозяйственного суда, не вступившее в законную силу. Рассматривая апелляционные жалобы на решения хозяйственных судов первой инстанции о применении мер правового воздействия, суды проверяют законность и обоснованность решений и определений судов первой инстанции, исправляют допускаяемые ими ошибки, способствуя правильному отправлению правосудия и укреплению законности. Судами апелляционной инстанции проверяется, соответствуют ли выводы суда первой инстанции обстоятельствам дела и закону, соблюдены ли нормы процессуального права.

Суды при разрешении вопроса о принятии апелляционной жалобы проверяют, соблюдены ли установленные законом условия и порядок возбуждения апелляционного производства, в частности: обладает ли лицо, подавшее жалобу, правом апелляционного обжалования; не вступило ли решение, на которое подана жалоба в законную силу и подлежит ли оно обжалованию в апелляционном порядке; соблюдены ли требования закона, предъявляемые к содержанию апелляционной жалобы; оплачена ли апелляционная жалоба государственной пошлиной.

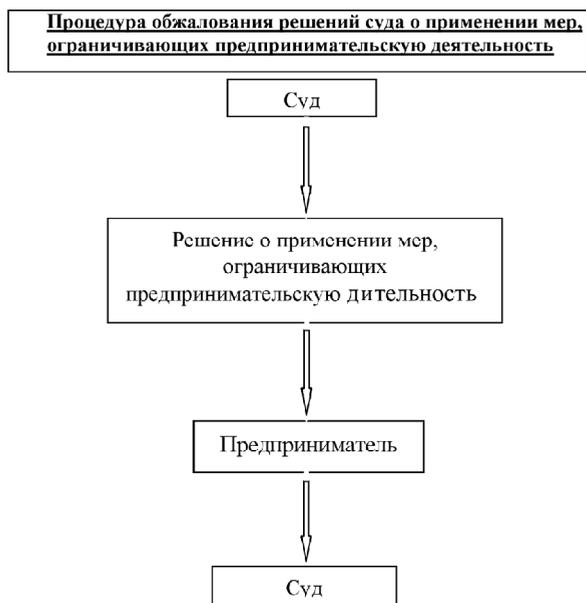
ХПК также предоставляет субъектам предпринимательства возможность кассационного обжалования решения хозяйственного суда о применении мер правового воздействия. Так, в силу статьи 173 ХПК лица, участвующие в деле, вправе подать кассационную жалобу, а прокурор – кассационный протест, на решение хозяйственного суда, вступившее в законную силу, и постановление апелляционной

инстанции. Пересмотр судебных актов в кассационном порядке является одним из способов защиты прав и интересов хозяйствующих субъектов.

Рассмотрение решений хозяйственного суда о применении мер правового воздействия, вступивших в законную силу, в суде кассационной инстанции имеет большое значение для правильного, единообразного применения закона и исправления ошибок, допускаемых хозяйственными судами.

Помимо изложенного, в соответствии со статьей 192 ХПК вступившие в законную силу решения и постановления хозяйственных судов Республики Узбекистан могут быть пересмотрены в порядке надзора по протестам должностных лиц, указанных в статье 193 ХПК, за исключением постановлений Президиума Высшего хозяйственного суда. Проверка в порядке надзора законности и обоснованности судебных решений по вопросам применения к субъектам предпринимательства мер правового воздействия является дополнительной гарантией обеспечения законности и охраны прав граждан, эффективным средством повышения качества правосудия.

*Схема № 4*





## **Глава 2. МЕРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ К ДОЛЖНОСТНЫМ ЛИЦАМ, ВИНОВНЫМ В НЕПРАВОМЕРНОМ ПРИМЕНЕНИИ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ**

*Установление законодательством Республики Узбекистан соответствующих мер ответственности за совершение действий по воспрепятствованию законной предпринимательской деятельности способствует предупреждению различных злоупотреблений в отношении субъектов предпринимательства, в частности, пресечению фактов незаконного применения в отношении них мер правового воздействия, обеспечивает неотвратимость ответственности виновных должностных лиц и защиту прав и законных интересов субъектов предпринимательства.*

*Анализируя вопросы применения к должностным лицам, виновным в неправомерном применении к субъектам предпринимательства мер правового воздействия, необходимо разграничивать процедуру привлечения их к гражданской, дисциплинарной, административной и уголовной ответственности.*

### **§ 1. Общие положения**

Пунктом 24 постановления Верховного суда и Высшего хозяйственного суда от 22.12.2006г. №12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства» внимание судов обращено на то обстоятельство, что при рассмотрении дел о применении к субъектам предпринимательства мер правового воздействия необходимо повысить требовательность к контролирующим органам за неукоснительное соблюдение ими правил и порядка проведения проверок, полноте материалов об административной ответственности, остро реагировать на факты необоснованного привлечения к административной ответственности, незаконного изъятия принадлежащего субъектам предпринимательства имущества. При этом в постановлении отмечается, что по каждому факту нарушения законности необходимо ставить вопрос об ответственности должностных лиц, тщательно изучать причины и условия, способствующие

щие совершению правонарушений, принимать меры к их устранению путем вынесения частных определений.

## § 2. Гражданская ответственность

В силу статьи 38 Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»<sup>184</sup> вред, причиненный субъекту предпринимательской деятельности, подлежит возмещению лицом, его причинившим, в полном объеме, включая упущенную выгоду. Статья 38 Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» определяет, что вред, причиненный субъекту предпринимательской деятельности в результате незаконных решений государственных органов, органов самоуправления граждан, подлежит возмещению на основании решения суда, независимо от вины их должностных лиц.

В суде ответчиком по делу о возмещении ущерба, причиненного в результате неправомерного применения мер правового воздействия, будет не само должностное лицо, виновное в неправомерном применении мер правового воздействия, а тот государственный орган, в котором это должностное лицо осуществляет свою трудовую деятельность. При этом в делах о возмещении ущерба, причиненного в результате неправомерного применения мер правового воздействия, виновные должностные лица могут обладать статусом третьего лица без самостоятельных требований на предмет спора на стороне ответчика. Должностное лицо, виновное в неправомерном применении мер правового воздействия и последующем возмещении за счет государственных средств вреда, причиненного в результате применения данных мер, с материальной точки зрения будет отвечать не перед пострадавшим субъектом предпринимательства, а перед соответствующими государственными органами.

Иными словами, на самих должностных лиц ответственность может быть возложена только в порядке регресса. При этом предусматривается, что государственный орган, возместивший субъекту предпринимательства причиненный ущерб, имеет право на последующее взыскание с виновного должностного лица уплаченной суммы.

---

<sup>184</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 140.

На основании статьи 15 ГК решением суда возмещение убытков, причиненных гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов, органов самоуправления граждан или должностных лиц этих органов, в том числе издания не соответствующего законодательству акта государственного органа или органа самоуправления граждан, может быть возложено на должностных лиц государственных органов, органов самоуправления граждан, по вине которых причинены убытки. Данная норма была введена Законом Республики Узбекистан от 15.12.2000г. №175-П<sup>185</sup>.

В соответствии с указанной нормой решением суда возмещение убытков, причиненных в связи с неправомерным применением мер правового воздействия, может быть возложено на должностных лиц государственных органов, по вине которых причинены убытки. К применению данной нормы в судебной практике следует подходить очень осторожно. Ведь в случае возложения возмещения убытков на должностных лиц соответствующих государственных органов, последние могут не иметь достаточных финансовых средств для возмещения причиненных убытков, и тем самым потерпевшие от действий должностных лиц государственных органов субъекты предпринимательства могут остаться без положенного им возмещения убытков.

### **§ 3. Дисциплинарная ответственность**

Применение должностными лицами соответствующих государственных органов мер правового воздействия при отсутствии определенных законодательством оснований либо в нарушение установленной процедуры, иными словами ненадлежащее выполнение ими своих должностных обязанностей могут повлечь за собой привлечение виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности.

В соответствии со статьей 181 Трудового кодекса Республики Узбекистан<sup>186</sup> (далее – ТК) за нарушение трудовой дисциплины работодатель вправе применять к работнику следующие меры дисциплинарного взыскания:

- 1) выговор;

---

<sup>185</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2001 г., № 1-2, ст. 23.

<sup>186</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., приложение к № 1.

2) штраф в размере не более тридцати процентов среднего месячного заработка. Правилами внутреннего трудового распорядка могут быть предусмотрены случаи наложения на работника штрафа в размере не более пятидесяти процентов среднего месячного заработка. Удержание штрафа из заработной платы работника производится работодателем с соблюдением требований статьи 164 ТК;

3) прекращение трудового договора (пункты 3 и 4 части второй статьи 100 ТК).

По общему правилу, дисциплинарные взыскания могут применяться за нарушение, т.е. виновное противоправное неисполнение или ненадлежащее исполнение работником возложенных на него трудовых обязанностей (нарушение правил внутреннего распорядка, должностных инструкций, положений законных приказов работодателя, технических правил и т. п.). В рассматриваемом случае в качестве основания наложения на соответствующее должностное лицо органа государственной налоговой службы дисциплинарного взыскания может являться, в частности, принятие им решения о применении такой меры правового воздействия как приостановление операций по счетам в банках при отсутствии оснований, предусмотренных статьей 96 НК.

Порядок применения дисциплинарных взысканий к должностным лицам соответствующих государственных органов, виновных в неправомерном применении мер правового воздействия, установлен статьей 182 ТК, в силу которой дисциплинарные взыскания применяются лицами (органами), которым предоставлено право приема на работу (статья 82 ТК). До применения дисциплинарного взыскания от работника должно быть затребовано письменное объяснение. Отказ работника дать объяснение не может служить препятствием для применения взыскания за ранее совершенный им проступок. При применении дисциплинарного взыскания учитываются тяжесть совершенного проступка, обстоятельства его совершения, предшествующая работа и поведение работника. За каждый проступок может быть применено только одно дисциплинарное взыскание (*статья 182 ТК*).

Срок действия дисциплинарного взыскания не может превышать одного года со дня его применения. Если в течение этого срока работник не будет подвергнут новому дисциплинарному взысканию, то он считается не имеющим дисциплинарного взыскания. Рабо-

датель, применивший дисциплинарное взыскание, вправе снять его до истечения года по собственной инициативе, по просьбе работника, по ходатайству трудового коллектива или непосредственного руководителя работника (*статья 183 ТК*).

При этом в силу статьи 18 Закона Республики Узбекистан «О профессиональных союзах, правах и гарантиях их деятельности»<sup>187</sup> не могут быть подвергнуты дисциплинарному взысканию:

- 1) работники, избранные в состав профсоюзного органа и не освобожденные от производственной работы без согласия этого органа;
- 2) руководители профсоюзных органов в подразделениях предприятия без согласия соответствующего профсоюзного органа;
- 3) руководители профсоюзных органов на предприятии, профорганизаторы без согласия соответствующего профсоюзного объединения.

Следует отметить, что порядок привлечения к дисциплинарной ответственности должностных лиц отдельных государственных органов, которые правомочны применять к субъектам предпринимательской деятельности соответствующие меры правового воздействия, может быть установлен и иными, помимо ТК, актами законодательства. Так, в соответствии со статьей 8 Закона Республики Узбекистан «О государственной таможенной службе»<sup>188</sup> порядок поощрения должностных лиц таможенных органов и наложения на них дисциплинарных взысканий устанавливается Дисциплинарным уставом таможенных органов, утверждаемым Кабинетом Министров. Дисциплинарный устав таможенных органов Республики Узбекистан утвержден постановлением Кабинета Министров от 27.03.1998г. №135.

Согласно пункту 15 Положения о прохождении службы в государственных налоговых органах Республики Узбекистан, утвержденного постановлением Кабинета Министров от 05.05.2000г. №180<sup>189</sup>, к должностным лицам налоговых органов могут быть применены меры поощрения и дисциплинарного взыскания. Виды мер поощрения и дисциплинарных взысканий, порядок их применения, а также

---

<sup>187</sup> Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1992 г., № 9, ст. 344.

<sup>188</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 9, ст. 230.

<sup>189</sup> Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 2000 г., № 5, ст. 23.

права, обязанности и ответственность начальников налоговых органов по поддержанию служебной дисциплины устанавливаются Правилами внутреннего трудового распорядка органов государственной налоговой службы, утверждаемыми Государственным налоговым комитетом по согласованию с профсоюзным комитетом.

#### **§ 4. Административная ответственность**

Необходимо отметить, что КоАО<sup>190</sup> предусматривает меры административной ответственности за воспрепятствование законной предпринимательской деятельности (статья 241<sup>1</sup>). Административная ответственность за совершение данного правонарушения была введена в декабре 2001 года. Объективная сторона правонарушения, предусмотренного указанной статьей КоАО, помимо прочего, состоит в ограничении прав и законных интересов субъекта предпринимательской деятельности. Классическим примером подобного ограничения прав как раз и является неправомерное применение мер правового воздействия.

Согласно статистическим данным, количество лиц, привлеченных к административной ответственности по делам о воспрепятствовании законной предпринимательской деятельности (статья 241<sup>1</sup> КоАО), в 2006 году составило 6 человек, в 2007 году – 31, в 2008 году – 56. Приведенные данные свидетельствуют о том, что, несмотря на принимаемые со стороны государства крупномасштабные меры по устранению фактов воспрепятствования законной предпринимательской деятельности, количество привлекаемых к административной ответственности за правонарушения в данной сфере повышается.

Как показывает анализ материалов проверок соблюдения законодательства по защите прав субъектов предпринимательства, проводимых соответствующими правоохранительными органами, дальнейшему развитию сферы частного сектора экономики серьезно мешают незаконные действия отдельных государственных служащих или работников некоторых негосударственных структур, с которыми повседневно сталкиваются субъекты предпринимательства. Совершаемое ими воспрепятствование или вмешательство в хозяйственную деятельность

---

<sup>190</sup> Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1995 г., № 3.

субъектов предпринимательства зачастую выражаются в таких действиях, как незаконное приостановление деятельности субъекта предпринимательства; незаконное приостановление операций по счетам в банках; нарушение порядка проведения проверок и т.д.

В 2008 году органами юстиции выявлены 153 случая нарушения порядка применения мер правового воздействия, в частности, 29 случаев незаконного прекращения, приостановления деятельности субъектов предпринимательства, 8 случаев незаконного приостановления операций по счетам в коммерческих банках, 15 случаев незаконного применения финансовых санкций, 101 случай незаконного приостановления либо прекращения и аннулирования лицензий (разрешений) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности. Подобные факты нарушения порядка применения мер правового воздействия нарушают права субъектов предпринимательства, вызывают их оправданное недовольство.

К административной ответственности по статье 241<sup>1</sup> КоАО могут быть привлечены любые лица, нарушающие установленный законодательством порядок применения к субъектам предпринимательства мер правового воздействия. Так, в частности, субъектом административной ответственности по указанной статье могут быть как должностные лица соответствующих государственных органов, так и сотрудники коммерческих банков, которые могут, например, незаконно, без каких-либо оснований, приостановить операции по счету в банке. Субъективная сторона указанного административного правонарушения характеризуется виной в форме умысла. При этом умысел может быть прямым или косвенным.

## **§ 5. Уголовная ответственность**

В отдельных случаях должностные лица, виновные в неправомерном применении к субъектам предпринимательской деятельности мер правового воздействия, могут быть привлечены и к уголовной ответственности по статьям 205 или 206 Уголовного кодекса Республики Узбекистан<sup>191</sup> (далее – УК).

---

<sup>191</sup> Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1995 г., № 1.

Статьей 205 УК установлена ответственность за злоупотребление властью или должностными полномочиями, т.е. использование должностным лицом своих должностных полномочий, причинившее крупный ущерб либо существенный вред правам или охраняемым законом интересам граждан либо государственным или общественным интересам. Злоупотреблением властью или должностными полномочиями могут быть признаны такие действия должностного лица, которые вытекают из его служебных полномочий и связаны с осуществлением прав и обязанностей, которыми это лицо наделено в силу занимаемой должности, причем виновный использует служебные (должностные) полномочия вопреки интересам службы.

В рассматриваемом случае в качестве конкретной формы злоупотребления должностными полномочиями может быть признано применение должностным лицом государственного органа, в полномочия которого входит применение мер правового воздействия, соответствующей меры правового воздействия при отсутствии определенных законодательством оснований. При этом в результате подобного незаконного применения к субъектам предпринимательства указанных мер должны наступить определенные уголовным законом последствия в виде причинения крупного ущерба либо существенного вреда правам или охраняемым законом интересам граждан либо государственным или общественным интересам.

Уголовная ответственность за превышение власти или должностных полномочий, т.е. совершение должностным лицом действий, выходящих за пределы полномочий, предоставленных ему законом, причинившее крупный ущерб либо существенный вред правам или охраняемым законом интересам граждан либо государственным или общественным интересам установлена статьей 206 УК. С точки зрения мер ответственности за незаконное применение мер правового воздействия к субъектам предпринимательства, состав преступления, предусмотренного статьей 206 УК, будет иметь место в случае, например, когда соответствующее должностное лицо, не обладающее правом применения мер правового воздействия, все же незаконно применяет такие меры, в результате чего причиняется крупный ущерб либо существенный вред правам или охраняемым законом интересам граждан либо государственным или общественным интересам.

### Глава 3. ПОРЯДОК ИСПОЛНЕНИЯ РЕШЕНИЙ О ПРИМЕНЕНИИ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ

*Согласно статье 5 Закона Республики Узбекистан «Об исполнении судебных актов и актов иных органов»<sup>192</sup>, решения, определения и постановления судов по гражданским делам и хозяйственным спорам, постановления судов в части имущественных взысканий по делам об административных правонарушениях, постановления, вынесенные органами (должностными лицами), уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях, акты иных органов в случаях, предусмотренных законом, подлежат исполнению по правилам, установленным настоящим Законом.*

В соответствии со статьей 23 Закона судебный исполнитель обязан принять к исполнению исполнительный документ от суда или иного органа, его выдавшего, либо взыскателя и возбудить исполнительное производство, если не истек срок предъявления исполнительного документа к исполнению и данный документ соответствует требованиям, предусмотренным статьей 8 Закона. Если законодательством предусмотрены обязательные приложения к отдельным видам исполнительных документов, то они должны быть представлены судебному исполнителю вместе с исполнительным документом.

При этом, следует отметить, что исполнительный документ, в котором содержатся требования судебных актов и актов иных органов о взыскании денежных средств (в рассматриваемом случае требования актов о применении к субъектам предпринимательства меры правового воздействия в виде штрафа), может быть направлен взыскателем непосредственно в банк или иную кредитную организацию, если взыскатель располагает сведениями об имеющихся там счетах должника (*статья 4 Закона Республики Узбекистан «Об исполнении судебных актов и актов иных органов»*).

Банк или иная кредитная организация, осуществляющая обслуживание счетов должника, в трехдневный срок со дня получения исполнительного документа исполняет содержащиеся в исполнительном документе требования о взыскании денежных средств либо де-

---

<sup>192</sup> Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2001 г., № 9-10, ст. 169.

ляет отметку о полном или частичном неисполнении указанных требований в связи с отсутствием на счетах должника денежных средств, достаточных для удовлетворения взыскателя. В силу статьи 4 указанного Закона невыполнение данных требований является основанием для наложения судом на банк или иную кредитную организацию штрафа в порядке и размере, предусмотренных законодательством (размер налагаемых штрафов установлен статьей 81 Закона).

Вопросам применения к субъектам предпринимательской деятельности мер административного взыскания посвящен раздел пятый КоАО. В соответствии со статьей 326 КоАО постановление о применении административного взыскания обращается к исполнению органом (должностным лицом), его вынесшим.

Особый интерес представляет регламентированный КоАО порядок конфискации соответствующих предметов, принадлежащих предпринимателям. В силу статьи 337 КоАО постановление о конфискации предмета, явившегося орудием совершения или непосредственным предметом административного правонарушения, приводится в исполнение судебными исполнителями органов Департамента по исполнению судебных решений, материально-техническому и финансовому обеспечению деятельности судов при Министерстве юстиции. После исполнения постановления о конфискации предмета, явившегося орудием совершения или непосредственным предметом административного правонарушения, судебный исполнитель выносит постановление об окончании исполнительного производства, один экземпляр которого направляется:

1) судье по административным делам, его вынесшему;

2) должностному лицу таможенного органа – принявшему решение о конфискации вывозимых за пределы Республики Узбекистан предметов и продукции, экспорт которых запрещен, а также ввозимых на территорию Республики Узбекистан, транспортируемых (кроме международного транзита), хранимых табачных изделий и алкогольных напитков, не маркированных акцизными марками;

3) должностному лицу налогового органа – принявшему решение о конфискации хранимых, реализуемых, а также нелегально производимых табачных изделий и алкогольных напитков, не маркированных акцизными марками (*статья 339 КоАО*).

Вопросы исполнения решений о применении к субъектам предпринимательства такой меры правового воздействия как обращение

в доход государства регламентированы Положением о порядке изъятия, реализации или уничтожения имущества, подлежащего обращению в доход государства, утвержденного постановлением Кабинета Министров от 15.07.2009г. №200<sup>193</sup>. Согласно пункту 15 данного Положения, судебный исполнитель обязан принять к исполнению исполнительный документ от суда или иного уполномоченного органа, его выдавшего, и не позднее трех дней со дня поступления к нему исполнительного документа решить вопрос о возбуждении исполнительного производства. После возбуждения исполнительного производства судебный исполнитель производит описание имущества, находящего на хранении, которое с этого момента переходит в его распоряжение.

Реализация имущества, обращенного в доход государства, за исключением автотранспортных средств и недвижимого имущества, производится на договорно-комиссионных началах либо на условиях аукционной продажи. Продажа автотранспортных средств и недвижимого имущества осуществляется биржами на открытых аукционных торгах в порядке, предусмотренном законодательством (*Положение о порядке изъятия, реализации или уничтожения имущества, подлежащего обращению в доход государства, утвержденного постановлением Кабинета Министров от 15.07.2009г. №200*).

Таким образом, порядок исполнения решений о применении различных мер правового воздействия определяется различными нормативно-правовыми актами.

---

<sup>193</sup> Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 2009 г., № 7, ст. 56.

**Применение к субъектам предпринимательства мер, ограничивающих их деятельность**

<b>Виды мер правового воздействия</b>	<b>Применяются к субъектам предпринимательства в судебном порядке</b>	<b>Применяются к субъектам предпринимательства во внесудебном порядке</b>
Прекращение деятельности	только в судебном порядке	во внесудебном порядке не применяются
Приостановление деятельности	применяются в судебном порядке	приостановление деятельности на срок не более десяти рабочих дней в связи с предотвращением возникновения чрезвычайных ситуаций, эпидемий и иной реальной угрозы жизни и здоровью населения могут применяться во внесудебном порядке
Приостановление операций по счетам в банках	применяются в судебном порядке	при выявлении случаев легализации доходов, полученных от преступной деятельности и финансирования терроризма, непредставления налоговой и (или) финансовой отчетности налогоплательщиком – юридическим лицом в течение пятнадцати дней после истечения установленного срока ее представления; отсутствия налогоплательщика – юридического лица по заявленному адресу могут применяться во внесудебном порядке
Применение финансовых санкций	применяются в судебном порядке	применение финансовых санкций как начисления пени за просрочку уплаты налогов и других обязательных платежей, а также случаев признания субъектом предпринимательства вины в совершенном правонарушении и добровольной уплаты сумм финансовых санкций

Обращение в доход государства предметов правонарушений	применяются только в судебном порядке	во внесудебном порядке не применяются	
Приостановление или прекращение действия и аннулирование лицензии (разрешения) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности	приостановление на срок более десяти рабочих дней или прекращение действия и аннулирование лицензии (разрешения) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности может применяться только в судебном порядке	приостановление на срок не более десяти рабочих дней лицензии (разрешения) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности может применяться во внесудебном порядке	приостановление или прекращение действия и аннулирование лицензии (разрешения) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности, выдаваемых Кабинетом Министров Республики Узбекистан и Центральным банком Республики Узбекистан может применяться во внесудебном порядке

### **Перечень использованных нормативно-правовых актов**

1. Конституция Республики Узбекистан от 8 декабря 1992 года;
2. Уголовный кодекс Республики Узбекистан, утвержденный Законом Республики Узбекистан от 22 сентября 1994 года № 2012–ХП;
3. Кодекс Республики Узбекистан об административной ответственности, утвержденный Законом Республики Узбекистан от 22 сентября 1994 года № 2015–ХП;
4. Трудовой кодекс Республики Узбекистан, утвержденный Законом Республики Узбекистан от 21 декабря 1995 года № 161–I;

5. Гражданский кодекс Республики Узбекистан, утвержденный законами Республики Узбекистан от 21 декабря 1995 года № 163–I и от 29 августа 1996 года № 256–I;

6. Хозяйственный процессуальный кодекс Республики Узбекистан, утвержденный Законом Республики Узбекистан от 30 августа 1997 года № 478–I;

7. Таможенный кодекс Республики Узбекистан, утвержденный Законом Республики Узбекистан от 26 декабря 1997 года № 548–I;

8. Налоговый кодекс Республики Узбекистан, утвержденный Законом Республики Узбекистан от 25 декабря 2007 года № ЗРУ–136;

9. Закон Республики Узбекистан от 3 июля 1992 г. № 657–XII «О государственном санитарном надзоре»;

10. Закон Республики Узбекистан от 9 декабря 1992 г. № 754–XII «Об охране природы»;

11. Закон Республики Узбекистан от 30 августа 1995 г. № 108–I «Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан»;

12. Закон Республики Узбекистан от 21 декабря 1995 г. № 154–I «О Центральном банке Республики Узбекистан»;

13. Закон Республики Узбекистан от 26 апреля 1996 г. № 221–I «О защите прав потребителей»;

14. Закон Республики Узбекистан от 26 апреля 1996 г. № 223–I «Об акционерных обществах и защите прав акционеров»;

15. Закон Республики Узбекистан от 27 декабря 1996 г. № 353–I «Об охране атмосферного воздуха»;

16. Закон Республики Узбекистан от 27 декабря 1996 г. № 355–I «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»;

17. Закон Республики Узбекистан от 29 августа 1997 г. № 472–I «О государственной таможенной службе»;

18. Закон Республики Узбекистан от 29 августа 1997 г. № 474–I «О государственной налоговой службе»;

19. Закон Республики Узбекистан от 30 апреля 1998 г. № 604–I «О дехканском хозяйстве»;

20. Закон Республики Узбекистан от 24 декабря 1998 г. № 717–I «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов»;

21. Закон Республики Узбекистан от 24 декабря 1998 года № 719–I «Об инвестиционной деятельности»;
22. Закон Республики Узбекистан от 25 декабря 1998 г. № 723–I «О рекламе»;
23. Закон Республики Узбекистан от 15 апреля 1999 г. № 770–I «О лесе»;
24. Закон Республики Узбекистан «О естественных монополиях» в новой редакции, утвержденной Законом Республики Узбекистан от 19 августа 1999 г. № 815–I;
25. Закон Республики Узбекистан от 25 мая 2000 г. № 69–II «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»;
26. Закон Республики Узбекистан от 25 мая 2000 г. № 71–II «О лицензировании отдельных видов деятельности»;
27. Закон Республики Узбекистан от 15 декабря 2000 г. № 173–II «Об ответственности юридических лиц за правонарушения в области строительства»;
28. Закон Республики Узбекистан от 15 декабря 2000 г. № 175–II «О внесении изменений и дополнений, а также признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Узбекистан»;
29. Закон Республики Узбекистан от 29 августа 2001 г. № 258–II «Об исполнении судебных актов и актов иных органов»;
30. Закон Республики Узбекистан от 26 августа 2004 г. № 660–II «О противодействии легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма»;
31. Закон Республики Узбекистан от 23 марта 2006 г. № ЗРУ–26 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с сокращением числа и совершенствованием системы проверок субъектов предпринимательства»;
32. Закон Республики Узбекистан от 10 октября 2006 г. № ЗРУ–59 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с совершенствованием системы правовой защиты и либерализацией финансовой ответственности субъектов предпринимательства»;
33. Закон Республики Узбекистан от 22 июля 2008 г. № ЗРУ–163 «О рынке ценных бумаг»;
34. Закон Республики Узбекистан от 26 декабря 2008 г. № ЗРУ–195 «О спасательной службе и статусе спасателя»;

35. Указ Президента Республики Узбекистан от 14 июня 2005 г. № УП–3619 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы правовой защиты субъектов предпринимательства»;

36. Указ Президента Республики Узбекистан от 24 июня 2005 г. № УП–3622 «О либерализации финансовой ответственности субъектов предпринимательства за хозяйственные правонарушения»;

37. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 30 марта 1996 г. № 126 «О вопросах организации деятельности Центра по координации и контролю за функционированием рынка ценных бумаг при Госкомимуществе Республики Узбекистан»;

38. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 27 марта 1998 г. № 135 «Об утверждении Дисциплинарного устава таможенных органов Республики Узбекистан»;

39. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28 июня 2002 г. № 236 «О мерах по реализации Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»;

40. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26 ноября 2002 г. № 407 «О мерах по упорядочению регистрации и осуществления торговой деятельности юридическими и физическими лицами»;

41. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28 июля 2003 г. № 330 «О мерах по совершенствованию торговли непродовольственными потребительскими товарами»;

42. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 17 сентября 2003 г. № 404 «Об утверждении Положения о порядке взыскания штрафов, налагаемых на юридических лиц за правонарушения в области строительства»;

43. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 12 октября 2005 г. № 225 «Об утверждении Положения о порядке возбуждения и рассмотрения дел о нарушениях антимонопольного законодательства, законодательства о естественных монополиях, о защите прав потребителей, и о рекламе»;

44. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 15 июля 2009 г. № 200 «О совершенствовании порядка изъятия, реализации или уничтожения имущества, подлежащего обращению в доход государства»;

45. Приказ Генерального директора Центра по координации и контролю за функционированием рынка ценных бумаг при Госко-

мимуществе Республики Узбекистан от 13 марта 2002 г. № 2002–04 «Об утверждении Положения о порядке рассмотрения дел и применения санкций за нарушение законодательства Республики Узбекистан о рынке ценных бумаг» (зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан от 23 апреля 2002 года. Регистрационный № 1131);

46. Постановление Верховного суда Республики Узбекистан и Высшего хозяйственного суда Республики Узбекистан от 22 декабря 2006 г. № 12/149 «О вопросах, связанных с применением законодательства Республики Узбекистан, направленного на совершенствование системы правовой защиты и либерализацию финансовой ответственности субъектов предпринимательства».

## ЧАСТЬ VI. ЛИКВИДАЦИЯ СУБЪЕКТА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ЛИКВИДАЦИИ СУБЪЕКТА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Ликвидация юридического лица влечет его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам.*

**Юридическое лицо может быть ликвидировано:**

– по решению его учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами, в том числе в связи с истечением срока, на который создано юридическое лицо, с достижением цели, ради которой оно создано, или с признанием судом недействительной регистрации юридического лица в связи с допущенными при его создании нарушениями законодательства, если эти нарушения носят неустранимый характер;

– по решению суда в случае осуществления деятельности без разрешения (лицензии) или деятельности, запрещенной законом, либо неосуществления финансово-хозяйственной деятельности с проведением денежных операций по банковским счетам в течение шести месяцев (в отношении торгового и торгово-посреднического предприятия — в течение трех месяцев), за исключением дехканского и фермерского хозяйств, и (или) несформирования своего уставного фонда в размере, предусмотренном учредительными документами, в течение одного года с момента государственной регистрации, если иное не предусмотрено законодательством, а также и в иных случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

Решением суда о ликвидации юридического лица на его учредителей (участников) либо орган, уполномоченный на ликвидацию юридического лица его учредительными документами, могут быть возложены обязанности по осуществлению ликвидации юридического лица (ст. 53 Гражданского кодекса Республики Узбекистан (далее ГК Республики Узбекистан)).

**Порядок ликвидации субъекта предпринимательской деятельности регулируется ГК Республики Узбекистан (ст. 53-57), постановлением Президента Республики Узбекистан от 27 апреля 2007 г. № ПП-630 «О совершенствовании порядка добровольной ликвидации**

и прекращения деятельности субъектов предпринимательства», постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 3 июля 1999 г. № 327 «О порядке ликвидации предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность и не сформировавших свои уставные фонды в установленные законодательством сроки» и другими нормативно-правовыми актами Республики Узбекистан.

## **Глава 1. ДОБРОВОЛЬНАЯ ЛИКВИДАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

### **§1. Полномочия ликвидатора и их прекращение**

*Решение о добровольной ликвидации предприятия принимают его учредители в порядке, установленном нормативно правовым актом. В решении указывается ликвидатор или ликвидационная комиссия.*

*С момента назначения ликвидатора все полномочия по управлению делами предприятия переходят к ликвидатору.*

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» и в целях совершенствования порядка добровольной ликвидации и прекращения деятельности субъектов предпринимательства с 1 июля 2007 года введен упрощенный порядок добровольной ликвидации (прекращения деятельности) субъектов предпринимательства.

### **1.1. Основания добровольной ликвидации**

Основаниями добровольной ликвидации субъекта предпринимательства (истечение срока их деятельности, достижение цели, ради которых они были созданы и т.п.), является не основаниями, а предпосылками ликвидации данного юридического лица. Эти и иные подобные обстоятельства могут быть основаниями для принятия решения о ликвидации, которое является единственным основанием добровольной ликвидации. По своей правовой природе указанное решение может быть либо односторонней сделкой (решение единственного учредителя, или органа юридического лица) или договором между учредителями о ликвидации юридического лица, конструируемым по модели учредительного договора. Правовая природа указанного решения напрямую зависит от степени юридической

значимости личности участников или напротив, их имущественных интересов в юридических лицах того или иного их вида.

По требованию закона «Со дня уведомления регистрирующего органа о принятом решении о добровольной ликвидации субъекта предпринимательства — юридического лица приостанавливается его финансово-хозяйственная деятельность и прекращается начисление земельного налога, единого земельного налога, налога на имущество, налога за пользование водными ресурсами, а также пени по всем видам налогов и иных обязательных платежей. Средства учредителей (участников), направляемые добровольно ликвидируемому субъекту предпринимательства — юридическому лицу на исполнение его обязательств, не подлежат налогообложению.

В случае незавершения добровольной ликвидации в сроки, установленные законодательством, а также прекращения процедуры добровольной ликвидации и возобновления деятельности субъекта предпринимательства — юридического лица налоговые льготы не применяются» (пункт 2 Постановления Президента Республики Узбекистан «О совершенствовании порядка добровольной ликвидации и прекращения деятельности субъекта предпринимательства» от 27 апреля 2007 года № ПП-630)

Следует иметь в виду что, Положение «О порядке добровольной ликвидации и прекращения деятельности субъектов предпринимательства» определяет порядок добровольной ликвидации субъектов предпринимательства — юридических лиц и прекращения деятельности субъектов предпринимательства — физических лиц.

**ИСКЛЮЧЕНИЕ:** Данное Положение не применяются при ликвидации банков и иных кредитных организаций, страховщиков, градообразующих и приравненных к ним предприятий, предприятий, имеющих предусмотренные законодательством признаки банкротства.

Как правило, тот кто создает субъектах предпринимательства тот и принимает решение о добровольной ликвидации предприятия. Решение принимается его учредителями (участниками) в порядке, установленном законодательством. «В решении указывается ликвидатор — ликвидационная комиссия (состав ее членов) или физическое лицо (паспортные данные) и предполагаемый срок ликвидации». (См. схема №1 этап 1)

«С момента назначения ликвидатора к нему переходят все полномочия по управлению делами предприятия. Добровольное прекра-

шение деятельности субъекта предпринимательства — физического лица осуществляется по его решению (заявлению).

Предприятие считается ликвидированным, а субъект предпринимательства — физическое лицо прекратившим деятельность после внесения записи об этом в соответствующий государственный реестр регистрирующего органа. Учредители (участники) предприятия, субъект предпринимательства — физическое лицо в любой стадии ликвидации имеют право принимать решение о возобновлении деятельности и прекращении ликвидационного процесса» ( ч. 6,7 Главы 1 Положения о порядке добровольной ликвидации и прекращения деятельности субъектов предпринимательства»).

Необходимо отдельно уделить внимание на полномочия ликвидатора и их прекращение.

«В течение трех дней после назначения ликвидатора органы управления предприятия обязаны передать ему по описи всю документацию, связанную с деятельностью предприятия, а также печати, штампы и иное имущество предприятия.

Полномочия ликвидатора:

- осуществляет добровольную ликвидацию и обеспечивает соблюдение интересов кредиторов, учредителей (участников) предприятия и иных заинтересованных лиц;

- без доверенности представляет предприятие, подписывает финансовые, платежно-расчетные и другие документы предприятия;

- издает приказы, распоряжения и другие акты, обязательные для исполнения всеми должностными лицами и работниками предприятия;

- решает вопросы, отнесенные к его компетенции настоящим Положением, а также осуществляет иные полномочия в случае наделения ими по решению учредителей (участников).

В случае назначения ликвидационной комиссии все вопросы по управлению предприятием решаются путем голосования и принимаются простым большинством голосов ее членов. При равенстве голосов голос председателя ликвидационной комиссии является решающим.

Проведение заседаний ликвидационной комиссии организуется ее председателем, который обеспечивает исполнение функций, установленных настоящим Положением, в соответствии с решениями ликвидационной комиссии.

Полномочия ликвидатора прекращаются:

– при завершении добровольной ликвидации — в день внесения регистрирующим органом записи о ликвидации предприятия в соответствующий государственный реестр;

– при возобновлении деятельности предприятия — в день принятия решения о прекращении ликвидационного производства и возобновлении деятельности предприятия;

– при признании предприятия банкротом — в день принятия решения суда о признании предприятия банкротом и открытии ликвидационного производства;

– при назначении нового ликвидатора — в день принятия соответствующего решения учредителями (участниками). В данном случае вся документация, печати, штампы и иное имущество предприятия в двухдневный срок передается по описи вновь назначенному ликвидатору» (Раздел II Положения о порядке добровольной ликвидации и прекращения деятельности субъектов предпринимательства).

## **§2. Порядок добровольной ликвидации предприятий, осуществляющих деятельность**

*Законодательством предусмотрено, что порядок добровольной ликвидации предприятий осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность осуществляется по решению учредителя (ей).*

«Добровольная ликвидация предприятий, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность как было сказано выше осуществляется по решению учредителя (ей) и в решении указывается ликвидатор или ликвидационная комиссия. Ликвидатор не позднее следующего рабочего дня после принятия решения о добровольной ликвидации направляет в:

– регистрирующий орган — копию решения о добровольной ликвидации» (См. схема №1 этап 2)

– «банк, обслуживающий его основной депозитный счет до востребования (далее — основной счет), и в уполномоченный банк, в котором аккумулируются средства предприятия в иностранной валюте» (См. схема №1 этап 3):

«-копию решения о добровольной ликвидации;

– два экземпляра нотариально заверенных карточек с образцами подписей и оттиска печати ликвидатора;

– банки, обслуживающие его вторичные депозитные счета, сберегательные депозитные счета и срочные депозитные счета в национальной валюте — заявление-поручение об их закрытии и перечислении имеющихся остатков средств на его основной счет в национальной валюте;

– банки, где открыты его депозитные счета до востребования, сберегательные депозитные и срочные депозитные счета в иностранной валюте — заявление-поручение об их закрытии и перечислении имеющихся остатков средств на его депозитный счет до востребования в иностранной валюте, открытый по месту открытия его основного счета в национальной валюте или на депозитный счет до востребования в иностранной валюте в другом уполномоченном банке, если обслуживающий его основной счет банк не является уполномоченным банком.

Регистрирующий орган и банки обязаны письменно подтвердить получение документов. Подтверждением получения указанных документов являются: отметка регистрирующего органа и банка о дате приема документов, их письменное или электронное сообщение ликвидатору, почтовая квитанция о направлении документов регистрирующему органу и банку и др.

С даты уведомления:

**а) регистрирующего органа:**

– приостанавливается финансово-хозяйственная деятельность предприятия;

– прекращается начисление земельного налога, единого земельного налога, налога на имущество, налога за пользование водными ресурсами, а также пени по всем видам налогов и иных обязательных платежей. При реализации имущества, остатков готовой продукции и других активов налоги и иные обязательные платежи, за исключением указанных в настоящем абзаце, начисляются и уплачиваются в порядке, установленном законодательством, исходя из цен фактической реализации;

– отменяются ранее принятые меры по обеспечению требований кредиторов;

– запрещается внесение изменений и дополнений в учредительные документы предприятия;

– совершение сделок, связанных с отчуждением имущества либо влекущих передачу имущества в пользование третьим лицам, допус-

кается исключительно в порядке, установленном настоящим Положением;

– считается наступившим срок исполнения всех обязательств, а также отсроченных обязательных платежей;

**б) обслуживающих основной счет и вторичные депозитные счета до востребования в национальной и иностранной валютах банков:**

– списание средств со счетов предприятия в национальной и иностранной валютах допускается только по поручению ликвидатора в порядке, установленном законодательством;

– приостанавливается действие картотеки № 2.

Также закрываются все обслуживающие предприятие его вторичные депозитные счета, сберегательные депозитные счета и срочные депозитные счета:

– в национальной валюте — с перечислением имеющихся на них средств на основной счет предприятия;

– в иностранной валюте — с перечислением имеющихся остатков средств на депозитный счет до востребования в иностранной валюте предприятия, открытый по месту открытия его основного счета в национальной валюте, или на депозитный счет до востребования в иностранной валюте в другом уполномоченном банке, если обслуживающий его основной счет банк не является уполномоченным банком.

Ликвидатор после принятия решения о добровольной ликвидации:

– принимает в установленном законодательством порядке меры по прекращению трудовых правоотношений с работниками предприятия;

– проводит инвентаризацию активов и обязательств предприятия в порядке, установленном законодательством;

– составляет расчеты по всем видам налогов и иных обязательных платежей, уплачиваемым предприятием за период с начала года до даты уведомления регистрирующего органа о добровольной ликвидации предприятия;

– принимает меры по получению дебиторской задолженности предприятия, а также выявлению и письменному информированию кредиторов о ликвидации предприятия с получением подтверждения (отметка о дате приема, почтовая квитанция, письменное или электронное сообщение и др.);

организует публикацию в одном или нескольких периодических печатных изданиях объявления о ликвидации предприятия с указанием:

- полного и сокращенного наименования предприятия (также указываются все полные и сокращенные наименования предприятия, измененные в течение года, предшествующего ликвидации);
- местонахождения (почтового адреса), ИНН предприятия;
- сведений о дате и органе регистрации (наименование и адрес);
- сведений о принятом решении о добровольной ликвидации (дата, номер);
- срока приема заявлений с требованиями кредиторов, который не должен быть менее двух месяцев с момента опубликования указанного объявления.

Регистрирующий орган не позднее следующего дня после получения копии решения о добровольной ликвидации предприятия включает в государственный реестр юридических лиц сведения о том, что предприятие находится в процессе добровольной ликвидации и информирует об этом органы внутренних дел, государственной налоговой службы и статистики по месту государственной регистрации предприятия.

Орган внутренних дел по месту государственной регистрации предприятия не позднее десяти дней со дня получения от регистрирующего органа информации о добровольной ликвидации предприятия представляет регистрирующему органу сведения обо всех разрешениях, выданных предприятию на изготовление действующих печатей и штампов с его наименованием.

Орган государственной налоговой службы по месту государственной регистрации предприятия в течение трех рабочих дней со дня получения уведомления регистрирующего органа в установленном порядке приступает к проверке финансово-хозяйственной деятельности (ревизии), срок которой не должен превышать тридцати календарных дней». (См, схема №1 этап 4)

«Проверкой охватывается финансово-хозяйственная деятельность предприятия за период с даты проведения последней проверки (даты государственной регистрации, если проверки предприятия не осуществлялись с даты государственной регистрации) до даты уведомления регистрирующего органа о принятом решении о ликвидации предприятия, но с условием соблюдения следующих сроков исковой давности:

– по налогоплательщикам, предоставившим финансовую отчетность, три года;

– при выявлении занижения (сокрытия) суммы налога более чем на 20 процентов — пять лет.

В случае, если проверка не была завершена в срок, установленный законодательством, задолженность предприятия по налогам и иным обязательным платежам определяется согласно представленным расчетам ликвидатора. При выявлении нарушений налогового законодательства по итогам проверки орган государственной налоговой службы принимает меры в соответствии с законодательством.

По окончании срока для предъявления требований кредиторами и с учетом результатов проведенной органом государственной налоговой службы проверки ликвидатор составляет проект промежуточного ликвидационного баланса.

Промежуточный ликвидационный баланс утверждается учредителями (участниками) предприятия.

Ликвидатор в течение пяти рабочих дней после утверждения промежуточного ликвидационного баланса письменно уведомляет каждого кредитора с получением подтверждения (отметка о дате приема, почтовая квитанция, письменное или электронное сообщение и др.) о признании или отклонении его требований, сумме признанного требования.

В соответствии с промежуточным ликвидационным балансом, начиная со дня его утверждения, ликвидатором производится выплата денежных сумм кредиторам в порядке следующей очередности:

– в первую очередь — требования граждан, вытекающие из трудовых правоотношений, по взысканию алиментов и выплата вознаграждений по авторским договорам, а также требования граждан, перед которыми предприятие несет ответственность за причинение вреда жизни и здоровью, путем сложения соответствующих временных платежей;

– во вторую очередь — платежи в бюджет, государственные целевые фонды и внебюджетный Фонд школьного образования;

– в третью очередь — требования других кредиторов.

Удовлетворение требований кредиторов, обеспеченных залогом (ипотекой), производится за счет средств, поступивших после продажи в установленном порядке заложенного имущества (предмета залога) предприятия. Остаток этих средств предназначается для

удовлетворения требований кредиторов в порядке очередности, установленной в законодательстве.

Если сумма, поступившая от продажи предмета залога (ипотеки), оказалась недостаточной для полного удовлетворения требований кредиторов, обеспеченных залогом, то оставшаяся часть требований должна удовлетворяться в очередности.

При недостаточности денежных средств для расчетов с кредиторами ликвидатором:

- для определения рыночной стоимости имущества привлекается независимый оценщик;
- организуется реализация имущества предприятия на публичных торгах.

Реализация ограниченного в обороте имущества осуществляется через закрытые торги с участием лиц, которые в соответствии с законодательством могут иметь на праве собственности или ином вещном праве указанное имущество.

Нереализованное в течение двух месяцев с даты выставления на торги имущество должно быть предложено к принятию в собственность кредиторов в сумме оценки, с соблюдением очередности».

Передача в собственность залогодержателю заложенного имущества производится в соответствии со статьей 29 Закона Республики Узбекистан «О залоге» и статьей 43 Закона Республики Узбекистан «Об ипотеке». При передаче имущества иным кредиторами сумма его оценки засчитывается в счет погашения признанных требований, а образовавшаяся в пользу предприятия разница между суммой оценки и размером требования в недельный срок возмещается предприятию кредитором. Удовлетворение требований кредиторов может осуществляться за счет средств, направляемых учредителями (участниками) на банковские счета ликвидируемого предприятия.

«В случае установления невозможности удовлетворения требований кредиторов в полном объеме ликвидатор обязан обратиться в хозяйственный суд с заявлением о признании предприятия несостоятельным (банкротом). С момента признания предприятия несостоятельным (банкротом) добровольная ликвидация прекращается, и дальнейшая процедура производится в соответствии с законодательством о банкротстве.

- Ликвидатор составляет проект ликвидационного баланса после:
- завершения расчетов с кредиторами;

– уплаты сумм налогов и иных обязательных платежей, финансовых санкций, в том числе по итогам проверки;

– распределения имущества предприятия среди учредителей (участников), имеющих вещные права на это имущество или обязательственные права в отношении этого предприятия.

Ликвидационный баланс утверждается учредителями (участниками) предприятия и сдается в орган государственной налоговой службы. После принятия ликвидационного баланса орган государственной налоговой службы, при условии отсутствия задолженности предприятия по налогам и иным обязательным платежам, в течение одного рабочего дня обязан дать ликвидатору справку об отсутствии задолженности по налогам и иным обязательным платежам.

После получения справки органа государственной налоговой службы об отсутствии задолженности по налогам и иным обязательным платежам ликвидатор обращается в банк, в котором открыт основной счет предприятия, с заявлением-поручением о закрытии счета. Банк в течение одного рабочего дня закрывает счета, принадлежащие предприятию, и выдает ликвидатору справку о закрытии основного счета.

В течение трех рабочих дней после закрытия основного счета ликвидатор сдает в государственный архив все бухгалтерские и иные документы предприятия, предусмотренные законодательством.

Для исключения предприятия из государственного реестра ликвидатор представляет или направляет в регистрирующий орган следующие документы» (См. схема №1 этап 5):

– «опубликованное в одном или нескольких периодических печатных изданиях объявление о добровольной ликвидации предприятия;

– свидетельство о государственной регистрации;

– справки обслуживающих банков о закрытии всех счетов предприятия;

– печати и штампы предприятия;

– справку уполномоченного органа об аннулировании выпущенных ценных бумаг, при их наличии;

– оригиналы всех лицензий (разрешений), при их наличии;

– справку органа государственной налоговой службы об отсутствии задолженности по налогам и иным обязательным платежам;

– справку, подтверждающую сдачу документов предприятия в государственный архив.

В течение двух рабочих дней после получения всех документов, регистрирующий орган вносит в государственный реестр запись о ликвидации предприятия, либо в случае их непредставления в полном объеме отказывает во внесении в государственный реестр записи.

Решение регистрирующего органа в течение одного рабочего дня после его принятия выдается или отправляется по почте ликвидатору. При этом в случае отказа ликвидатору одновременно возвращаются все полученные документы, печати и штампы.

После внесения в государственный реестр записи о ликвидации предприятия регистрирующий орган в недельный срок:

- информирует органы государственной налоговой службы и статистики о ликвидации предприятия;
- сдает печати и штампы ликвидированного предприятия в орган внутренних дел для их уничтожения;
- передает лицензии и разрешения, выданные предприятию, в органы, их выдавшие (при их наличии);
- информирует о ликвидации предприятия филиал Народного банка Республики Узбекистан по месту дислокации предприятия».

**Сроки добровольной ликвидации:**

«Общий срок добровольной ликвидации субъекта предпринимательства — юридического лица не должен превышать девяти месяцев со дня уведомления регистрирующего органа о принятом решении, о добровольной ликвидации. Но, если до истечения указанного срока в регистрирующий орган не будет представлен полный комплект документов, добровольная ликвидация прекращается. О прекращении добровольной ликвидации регистрирующий орган в течение одного рабочего дня сообщает органам государственной налоговой службы и органам статистики.

В случае не завершения добровольной ликвидации в срок, а также прекращения процедуры добровольной ликвидации и возобновления деятельности предприятия льготы, не применяются, и все соответствующие платежи взимаются в полном объеме за период, на который были приостановлены начисления» (Раздел III Положения о порядке добровольной ликвидации и прекращения деятельности субъектов предпринимательства»).

### **§3. Порядок добровольной ликвидации предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность с момента государственной регистрации**

*Отличием добровольной ликвидации предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность является то, что соответствующие предприятия не осуществляют финансово-хозяйственную деятельность, в них не проводится налоговые проверки.*

Добровольная ликвидация предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность с момента государственной регистрации, производится на основании Положения «О порядке добровольной ликвидации и прекращения деятельности субъектов предпринимательства».

#### **3.1 Порядок уведомления о добровольной ликвидации**

«Ликвидатор не позднее следующего рабочего дня после принятия решения о добровольной ликвидации направляет в:

а) регистрирующий орган — копию решения о добровольной ликвидации, которое должно содержать информацию о неосуществлении предприятием финансово-хозяйственной деятельности с момента его государственной регистрации;

б) банк, обслуживающий его основной депозитный счет до востребования (далее — основной счет) и в уполномоченный банк, в котором аккумулируются средства предприятия в иностранной валюте:

– копию решения о добровольной ликвидации;

– два экземпляра нотариально заверенных карточек с образцами подписей и оттиска печати ликвидатора;

в) банки, обслуживающие его вторичные депозитные счета, сберегательные депозитные счета и срочные депозитные счета в национальной валюте — заявление-поручение об их закрытии и перечислении имеющихся остатков средств на его основной счет в национальной валюте;

г) банки, где открыты его депозитные счета до востребования, сберегательные депозитные и срочные депозитные счета в иностранной валюте — заявление-поручение об их закрытии и перечислении имеющихся остатков средств на его депозитный счет до востребова-

ния в иностранной валюте, открытый по месту открытия его основного счета в национальной валюте, или на депозитный счет до востребования в иностранной валюте в другом уполномоченном банке, если обслуживающий его основной счет банк не является уполномоченным банком» (Раздел IV пункты 39-40 Положения о порядке добровольной ликвидации и прекращения деятельности субъектов предпринимательства»).

### **3.2. Правовые последствия уведомления регистрирующего органа и банков**

«Регистрирующий орган и банки обязаны письменно подтвердить получение документов. Подтверждением получения указанных документов являются: отметка регистрирующего органа и банка о дате приема документов, их письменное или электронное сообщение ликвидатору, почтовая квитанция о направлении документов регистрирующему органу и банку и др.

С даты уведомления:

а) регистрирующего органа:

- запрещается внесение изменений и дополнений в учредительные документы предприятия;
- сделок, связанных с отчуждением имущества либо влекущих передачу имущества в пользование третьим лицам;

б) обслуживающего основной счет и вторичные депозитные счета до востребования в национальной и иностранной валютах банки — списание средств со счетов предприятия в национальной и иностранной валютах допускается только по поручению ликвидатора в порядке, установленном законодательством.

Также закрываются все обслуживающие предприятие вторичные депозитные счета, сберегательные депозитные счета и срочные депозитные счета:

- в национальной валюте — с перечислением имеющихся на них средств на основной счет предприятия;
- в иностранной валюте — с перечислением имеющихся остатков средств на депозитный счет до востребования в иностранной валюте предприятия, открытый по месту открытия его основного счета в национальной валюте или на депозитный счет до востребования в иностранной валюте в другом уполномоченном банке, если обслу-

живающий его основной счет банк не является уполномоченным банком» (Раздел IV пункты 41-42 Положения о порядке добровольной ликвидации и прекращения деятельности субъектов предпринимательства»).

### **3.3. Действия ликвидатора после принятия решения о добровольной ликвидации:**

« а) принимает в установленном законодательством порядке меры по прекращению трудовых правоотношений с работниками предприятия;

б) проводит инвентаризацию активов и обязательств предприятия в порядке, установленном законодательством;

в) организует публикацию в одном или нескольких периодических печатных изданиях объявления о ликвидации предприятия с указанием:

– полного и сокращенного наименования предприятия (также указываются все полные и сокращенные наименования предприятия, измененные в течение года, предшествующего ликвидации);

– местонахождения (почтового адреса), ИНН предприятия;

– сведений о дате и органе регистрации (наименование и адрес);

– сведений о принятом решении о добровольной ликвидации (дата, номер);

– сведений о неосуществлении предприятием финансово-хозяйственной деятельности с момента государственной регистрации» (Раздел IV пункты 43 Положения о порядке добровольной ликвидации и прекращения деятельности субъектов предпринимательства»).

### **3.4. Действия органов после получения решения о добровольной ликвидации субъекта предпринимательства**

«Регистрирующий орган не позднее следующего дня после получения копии решения о добровольной ликвидации предприятия включает в государственный реестр юридических лиц сведения о том, что предприятие находится в процессе добровольной ликвидации и информирует об этом органы внутренних дел, государственной налоговой службы и статистики по месту государственной регистрации предприятия.

Орган внутренних дел по месту государственной регистрации предприятия не позднее десяти дней со дня получения от регистрирующего органа информации о добровольной ликвидации предприятия представляет ему сведения обо всех разрешениях, выданных предприятию на изготовление действующих печатей и штампов с его наименованием.

Для исключения предприятия из государственного реестра ликвидатор не ранее чем через месяц после даты публикации объявления о добровольной ликвидации представляет или направляет в регистрирующий орган следующие документы:

- опубликованное в одном или нескольких периодических печатных изданиях объявление о добровольной ликвидации предприятия;
- свидетельство о государственной регистрации;
- письмо о том, что счета в банках не открывались или справку банка о закрытии основного счета, при его наличии;
- решение учредителей (участников) о распределении имущества между ними;
- печати и штампы предприятия;
- справку, подтверждающую сдачу документов предприятия в государственный архив.

Регистрирующий орган не позднее следующего рабочего дня после получения документов направляет запрос в орган государственной налоговой службы по месту государственной регистрации предприятия для подтверждения:

- неосуществления предприятием финансово-хозяйственной деятельности с момента государственной регистрации. При этом орган государственной налоговой службы по месту государственной регистрации предприятия в течение двух рабочих дней со дня получения запроса регистрирующего органа направляет письменный ответ;
- не открытия предприятием счета — при наличии в представленных документах письма о том, что счета в банках не открывались. При этом орган государственной налоговой службы по месту государственной регистрации предприятия в течение двух недель со дня получения запроса направляет письменный ответ.

В случае отсутствия требований кредиторов регистрирующий орган в течение двух рабочих дней вносит в государственный реестр запись о ликвидации предприятия при наступлении одной из следующих дат:

- даты получения всех документов в случае наличия в представленных документах справки банка о закрытии основного счета;
- даты получения подтверждения органа государственной налоговой службы неоткрытая предприятием основного счета в банке — в случае наличия в представленных документах письма ликвидатора о не открытии счета.

Регистрирующий орган может отказать во внесении записи в государственный реестр о ликвидации предприятия в следующих случаях:

- представления документов не в полном объеме;
- наличия требований кредиторов;
- отрицательного ответа органа государственной налоговой службы на запрос регистрирующего органа о подтверждении неосуществления предприятием финансово-хозяйственной деятельности с момента государственной регистрации;
- не подтверждения органом государственной налоговой службы не открытия предприятием основного счета в банке.

Решение регистрирующего органа в течение одного рабочего дня выдается или отправляется по почте ликвидатору. При этом в случае отказа ликвидатору одновременно возвращаются все полученные документы, печати и штампы.

После внесения в государственный реестр записи о ликвидации предприятия регистрирующий орган в недельный срок:

- информирует органы государственной налоговой службы и статистики о ликвидации предприятия;
- сдает печати и штампы ликвидированного предприятия в орган внутренних дел для их уничтожения;
- информирует о ликвидации предприятия филиал Народного банка Республики Узбекистан по месту дислокации предприятия.

Добровольное прекращение деятельности субъекта предпринимательства — физического лица осуществляется на основании его заявления, представляемого в регистрирующий орган.

Если субъект предпринимательства — физическое лицо представляет письмо о том, что счета в банках не открывались, регистрирующий орган не позднее следующего рабочего дня после его получения направляет запрос в орган государственной налоговой службы по месту государственной регистрации субъекта предпринимательства — физического лица для подтверждения не открытия им счета. При

этом орган государственной налоговой службы в течение двух дней со дня получения запроса направляет письменный ответ.

Решение регистрирующего органа о внесении в государственный реестр записи о прекращении деятельности субъекта предпринимательства — физического лица в течение одного рабочего дня после его принятия выдается на руки или отправляется по почте субъекту предпринимательства — физическому лицу.

Прекращение деятельности в качестве субъекта предпринимательства не освобождает физическое лицо от обязательств перед кредиторами, связанных с осуществлением им предпринимательской деятельностью.

Учредители (участники) предприятия, субъект предпринимательства — физическое лицо, ликвидатор несут ответственность за достоверность и соответствие законодательству подготовленных ими документов, представленных регистрирующему органу и органу государственной налоговой службы» (пункты 49-60 Положения о порядке добровольной ликвидации и прекращения деятельности субъектов предпринимательства»).

## **Глава 2. ПРИНУДИТЕЛЬНАЯ ЛИКВИДАЦИЯ И ПРЕКРАЩЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

### **§1. Порядок выявления и учета подлежащих ликвидации субъектов предпринимательства**

*В случаях неосуществления финансово-хозяйственной деятельности с проведением денежных операций по банковским счетам банки представляют информацию в орган налоговой службы по месту постановки его на учет.*

*Налоговый орган, направляет запросы в соответствующую территориальную специальную комиссию по ликвидации предприятий о целесообразности дальнейшего продолжения деятельности предприятий. в случае получения заключения специальной комиссии о нецелесообразности дальнейшего продолжения деятельности предприятия, в трехдневный срок направляет его в регистрирующий орган вместе с представлением о ликвидации предприятия.*

В целях реализации Указа Президента Республики Узбекистан от 28 июня 1999 года № УП-2331 «О мерах по упрощению порядка лик-

ликвидации предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность и не сформировавших свои уставные фонды в установленные законодательством сроки» Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан утверждено Положение «О ликвидации предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность и не сформировавших свои уставные фонды в установленные законодательством сроки»<sup>194</sup>.

Так, «в случаях неосуществления финансово-хозяйственной деятельности с проведением денежных операций по банковским счетам торговыми и торгово-посредническими предприятиями в течение трех месяцев, а другими хозяйствующими субъектами — юридическими лицами — в течение шести месяцев, коммерческие банки в трехдневный срок представляют информацию в орган налоговой службы по месту постановки его на учет в которой указываются»: (См. схема №2 этап 1)

– «даты открытия счета в банке и проведения последней операции;

– наличие денежных средств на банковских счетах;

– имеющаяся дебиторская и кредиторская задолженность, наличие картотеки № 2, с расшифровкой кредиторов;

– должностные лица предприятия.

При представлении соответствующего решения суда о приостановлении операций по банковским счетам банки не позднее следующего рабочего дня закрывают счета хозяйствующих субъектов.

При этом остатки средств на закрываемых счетах хозяйствующих субъектов зачисляются коммерческими банками на специальные счета без права пользования, а кредиторская задолженность хозяйствующего субъекта, предъявленная банку к оплате, переводится на отдельный счет непредвиденных обстоятельств.

Средства, поступающие на имя хозяйствующих субъектов после закрытия их банковских счетов, зачисляются на специальные счета без права пользования.

Средства, аккумулированные на специальных счетах без права пользования, направляются коммерческими банками в первоочередном порядке на погашение задолженности хозяйствующих субъек-

---

<sup>194</sup> Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 20-21, ст. 181; № 46-47, ст. 458; 2007 г., № 23, ст. 237; 2008 г., № 52, ст. 523

тов перед бюджетом и внебюджетными фондами, а оставшиеся суммы — на погашение их кредиторской задолженности в календарной очередности платежей.

Налоговый орган в двухнедельный срок со дня получения с банковского учреждения сведений выявляет предприятия, не осуществляющие финансово-хозяйственную деятельности в течение последних шести месяцев (торговые и торгово-посреднические предприятия с проведением банковских операций в течение трех месяцев), в том числе:

- не начавшие финансово-хозяйственную деятельность с момента государственной регистрации;
- не имеющие имущества и (или) имущество которых невозможно установить (далее — предприятия, имущество которых отсутствует);
- в которых не представляется возможным установление местонахождения учредителей (участников), обеспечения привлечения данных лиц в процесс ликвидации (далее — предприятия, учредители которых отсутствуют).

Выявление предприятий, не сформировавших свои уставные фонды в установленный законодательством срок, осуществляется регистрирующим органам.

Налоговыми органами, по мере выявления предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность в установленные законодательством сроки, направляют в регистрирующий орган представления о ликвидации предприятий, имущество и (или) учредители которых отсутствуют.

По остальным предприятиям направляются запросы в соответствующую территориальную специальную комиссию по ликвидации предприятий о целесообразности дальнейшего продолжения деятельности предприятий» (См. схема №2 2 этап).

«Регистрирующий орган направляет в специальную комиссию запросы о целесообразности дальнейшего продолжения деятельности предприятий, не сформировавших свои уставные фонды в установленный законодательством сроки.

Специальная комиссия обязана в недельный срок направить заключение (решение) о целесообразности либо о нецелесообразности дальнейшего продолжения деятельности предприятия:

- в налоговый орган — по предприятиям, не осуществляющим финансово-хозяйственную деятельность в установленный законодательством срок;

в регистрирующий орган — по предприятиям, не сформировавшим свой уставный фонд в установленный законодательством срок.

По предприятиям, создание которых осуществлено в соответствии со специальными постановлениями Кабинета Министров Республики Узбекистан, заключение специальной комиссией принимается по согласованию с Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

В случае принятия решения о целесообразности дальнейшего продолжения деятельности предприятия специальной комиссией:

- по предприятиям, не осуществляющим финансово-хозяйственную деятельность, протокольным решением устанавливается срок и осуществляется контроль за возобновлением финансово-хозяйственной деятельности;

- по предприятиям, не сформировавшим свои уставные фонды в установленные законодательством сроки, устанавливается срок и осуществляется контроль за формированием уставного фонда.

Налоговый орган, в случае получения заключения специальной комиссии о нецелесообразности дальнейшего продолжения деятельности предприятия, в трехдневный срок направляет его в регистрирующий орган вместе с представлением о ликвидации предприятия» (См. схема №2 3 и 4 этап).

«Регистрирующий орган ведет реестр предприятий, подлежащих ликвидации, как не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность (бездействующие предприятия) и не сформировавших свои уставные фонды в установленный законодательством срок.

Регистрирующие органы ежемесячно представляют сведения о предприятиях, внесенных в реестр бездействующих предприятий и не сформировавших в течение установленного законодательством срока уставные фонды, в соответствующие органы статистики, которые ведут по ним отдельный учет.

При внесении в указанный реестр записи о предприятии в форме акционерного общества, не сформировавшем в течение установленного законодательством срока уставный фонд, регистрирующий орган в недельный срок со дня внесения такой записи письменно информирует об этом уполномоченный государственный орган по регулированию рынка ценных бумаг» (Раздел II Положения о порядке ликвидации предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность и не сформировавших свои уставные фонды в установленные законодательством сроки).

## §2. Порядок ликвидации субъектов предпринимательства

*Регистрирующий орган в недельный срок со дня получения представления налогового органа и заключения специальной комиссии, письменно указав основанием предлагает учредителям осуществить добровольную ликвидацию предприятия. Если предприятие в двухнедельный срок не приступило к добровольной ликвидации, регистрирующий орган направляет исковое заявление о ликвидации предприятия в хозяйственный суд. При принятии хозяйственным судом решения о ликвидации предприятия, ликвидационное производство по его поручению осуществляется специальной комиссией.*

«Регистрирующий орган в недельный срок со дня получения представления налогового органа или заключения специальной комиссии о нецелесообразности дальнейшего продолжения деятельности предприятия, не осуществляющего финансово-хозяйственную деятельность и (или) не сформировавшего свой уставный фонд в установленный законодательством срок, письменно с указанием оснований предлагает учредителям (участникам), осуществить добровольную ликвидацию предприятия». (См. схема № 2, 5 и 6 этап)

«В случае, если предприятие в двухнедельный срок (акционерное общество — в месячный срок) не приступило к добровольной ликвидации, либо отказа учредителей (участников) предприятия от осуществления добровольной ликвидации, а также невозможности установления указанных лиц, регистрирующий орган в недельный срок направляет в установленном порядке в хозяйственный суд исковое заявление о ликвидации предприятия». (См. схема № 2, 7 этап) «При принятии хозяйственным судом решения о ликвидации предприятия ликвидационное производство по его поручению осуществляется специальной комиссией» (См. схема № 2, 8 этап).

«Хозяйственный суд, принявший решение о ликвидации предприятия, обязан письменно сообщить об этом органу, осуществившему государственную регистрацию предприятия, специальной комиссии, а также уполномоченному государственному органу по регулированию рынка ценных бумаг (в случае, если предприятие является акционерным обществом). На основании этого:

– регистрирующий орган вносит в государственный реестр юридических лиц сведения о том, что предприятие находится в процессе ликвидации;

– специальная комиссия приступает к осуществлению ликвидации предприятия;

– уполномоченный государственный орган по регулированию рынка ценных бумаг вносит соответствующую запись в Единый государственный реестр выпуска эмиссионных ценных бумаг.

С момента вступления в силу решения хозяйственного суда все полномочия по управлению делами предприятия переходят к специальной комиссии. Специальная комиссия сосредотачивает денежные средства предприятия на едином суммовом и едином валютном счетах в одном банке (ликвидационный счет).

Специальная комиссия в течение трех дней организует публикацию в одном или нескольких периодических печатных изданиях объявления о ликвидации предприятия. В объявлении о ликвидации указываются сведения о государственной регистрации юридического лица, срок для приема заявлений с требованиями кредиторов, который не может быть менее двух месяцев с момента опубликования указанного объявления.

Специальная комиссия обязана:

– принять меры к выявлению кредиторов и письменно уведомить их о ликвидации юридического лица;

– взыскать дебиторскую задолженность;

– осуществить инвентаризацию имеющегося имущества предприятия.

После окончания срока для предъявления требований кредиторами специальная комиссия составляет и направляет в регистрирующий орган на согласование проект промежуточного ликвидационного баланса, в котором должны содержаться сведения о составе имущества ликвидируемого предприятия, перечень предъявленных кредиторами требований, а также результаты их рассмотрения с приложением:

– копии опубликованного в органах печати объявления о начале процесса ликвидации предприятия;

– справки обслуживающего банка о наличии средств на ликвидационном счете и сведений по имеющейся кредиторской задолженности;

– копии документов, подтверждающих письменное уведомление кредиторов.

Регистрирующий орган в течение трех дней с момента получения документов обязан дать письменное уведомление о согласовании проекта промежуточного ликвидационного баланса либо об отказе

в согласовании, с указанием конкретных причин отказа. Промежуточный ликвидационный баланс после согласования с регистрирующим органом утверждается специальной комиссией.

Выплата денежных сумм кредиторам ликвидируемого предприятия производится специальной комиссией в порядке очередности, установленной статьей 56 ГК Республики Узбекистан, в соответствии с промежуточным ликвидационным балансом, начиная со дня его утверждения.

Если имеющиеся у ликвидируемого предприятия денежные средства недостаточны для удовлетворения требований кредиторов, специальная комиссия осуществляет продажу имущества предприятия в установленном законодательством порядке.

В случае недостаточности средств и имущества ликвидируемых предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность и не сформировавших свои уставные фонды в установленный законодательством срок, числящаяся за ними непогашенная задолженность по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды списывается по решению Правительственной комиссии по совершенствованию механизма расчетов и укреплению дисциплины платежей в бюджет по представлению Государственного налогового комитета Республики Узбекистан. Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан и внебюджетные фонды ведут обособленный учет по суммам списанной ими задолженности.

В случаях, предусмотренных законодательством, материалы на должностных лиц ликвидируемых предприятий, допустивших образование задолженностей по налогам и другим обязательным платежам, передаются органами государственной налоговой службы и внебюджетными фондами в правоохранительные органы для привлечения виновных лиц к установленной законом ответственности и возмещения материального ущерба, нанесенного государству.

После завершения расчетов с кредиторами специальная комиссия составляет и направляет для согласования в регистрирующий орган проект ликвидационного баланса с приложением копий банковских платежных документов, подтверждающих расчеты с кредиторами.

Регистрирующий орган в течение трех дней с момента получения документов обязан дать письменное уведомление о согласовании проекта ликвидационного баланса либо об отказе в согласовании, с указанием конкретных причин отказа.

Ликвидационный баланс утверждается территориальной специальной комиссией.

Оставшееся после удовлетворения требований кредиторов и утверждения ликвидационного баланса имущество юридического лица передается его учредителям (участникам), имеющим вещные права на это имущество или обязательные права в отношении этого юридического лица, если иное не предусмотрено законодательством.

Специальная комиссия закрывает ликвидационный счет в банке, сдает в органы внутренних дел на уничтожение печать, угловой и другие штампы, получая при этом соответствующие справки.

При наличии у предприятия товарного знака специальная комиссия направляет письмо в соответствующие органы об аннулировании свидетельства о регистрации товарного знака в связи с ликвидацией предприятия. Завершение ликвидационного производства специальная комиссия оформляет протокольным решением (с учетом раздела оставшегося имущества).

После формирования полного пакета ликвидационных документов предприятия специальная комиссия обращается в регистрирующий орган с заявлением об исключении ликвидируемого предприятия из государственного реестра юридических лиц с приложением:

- свидетельства о государственной регистрации;
- справки банковского учреждения, подтверждающей закрытие ликвидационного счета;
- справки органа внутренних дел, подтверждающей сдачу печатей и штампов предприятия на уничтожение;
- решения специальной комиссии об утверждении ликвидационного баланса, с приложением заверенного налоговой инспекцией ликвидационного баланса;
- справки налогового органа об отсутствии или о списании задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- справки, подтверждающей сдачу документов предприятия в Государственный архив». (См.схема № 2, 9 этап)

«Регистрирующий орган на основании перечисленных документов в трехдневный срок выносит решение об исключении предприятия из государственного реестра юридических лиц в связи с его ликвидацией и вносит об этом запись в государственный реестр юридических лиц и рассылает уведомление в Пенсионный фонд, Фонд заня-

тости, органы статистики, налоговый орган, которые в трехдневный срок обязаны снять предприятие с учета.

Ликвидация предприятия считается завершенной, а предприятие — прекратившим существование после внесения об этом записи в государственный реестр юридических лиц» (Раздел III Положения о порядке ликвидации предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность и не сформировавших свои уставные фонды в установленные законодательством сроки). (См. схема № 2, 10 этап).

### **§3. Особенности ликвидации предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность с момента государственной регистрации**

«При принятии решения о ликвидации предприятия, не осуществляющего финансово-хозяйственную деятельность с момента государственной регистрации, специальная комиссия выполняют следующие действия:

- публикует объявление в печати о ликвидации предприятия;
- закрывает счета в учреждениях банков;
- сдает печать и штампы в органы внутренних дел для уничтожения;
- обращается в регистрирующий орган с заявлением об исключении предприятия из государственного реестра.

Исключение из государственного реестра может быть осуществлено регистрирующим органом не ранее, чем через месяц после публикации в печати объявления о ликвидации. Предприятия представляют следующие документы:

- заявления об исключении предприятия из государственного реестра юридических лиц в связи с его ликвидацией;
- решения хозяйственного суда о ликвидации предприятия;
- свидетельства о государственной регистрации;
- документа банковского учреждения, подтверждающего закрытие специального счета без права пользования и отдельного счета непредвиденных обстоятельств;
- документа соответствующего органа внутренних дел, подтверждающего сдачу печатей и штампов предприятия на уничтожение;
- справки налогового органа о неосуществлении предприятием финансово-хозяйственной деятельности с момента государственной регистрации;

- документа, подтверждающего опубликование в средствах массовой информации объявления о ликвидации предприятия;
- ликвидационного баланса, заверенный налоговым органом;
- справки подтверждающую сдачу документов в Государственный архив» (Раздел IV Положения о порядке ликвидации предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность и не сформировавших свои уставные фонды в установленные законодательством сроки).

#### **§4. Особенности ликвидации предприятий, учредители которых отсутствуют**

«По предприятиям, учредители которых отсутствуют, регистрирующие органы публикуют объявления в печати об инициировании ими начала процесса ликвидации предприятий и одновременно направляют соответствующую информацию:

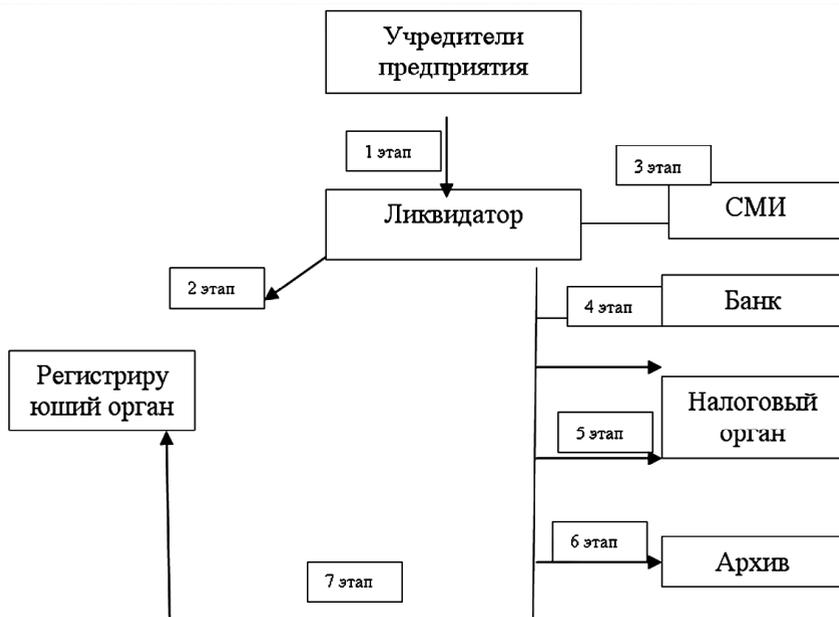
- в органы внутренних дел, которые принимают меры по розыску учредителей и должностных лиц;
- в банковские учреждения, обслуживающие данные предприятия, для закрытия их банковских счетов в установленном порядке.

Если через три месяца учредители (участники) не объявятся или не будут найдены, регистрирующий орган в недельный срок обращается в хозяйственный суд с исковым заявлением о ликвидации предприятия. При принятии хозяйственным судом решения о ликвидации предприятия ликвидационное производство по его поручению осуществляется территориальной специальной комиссией.

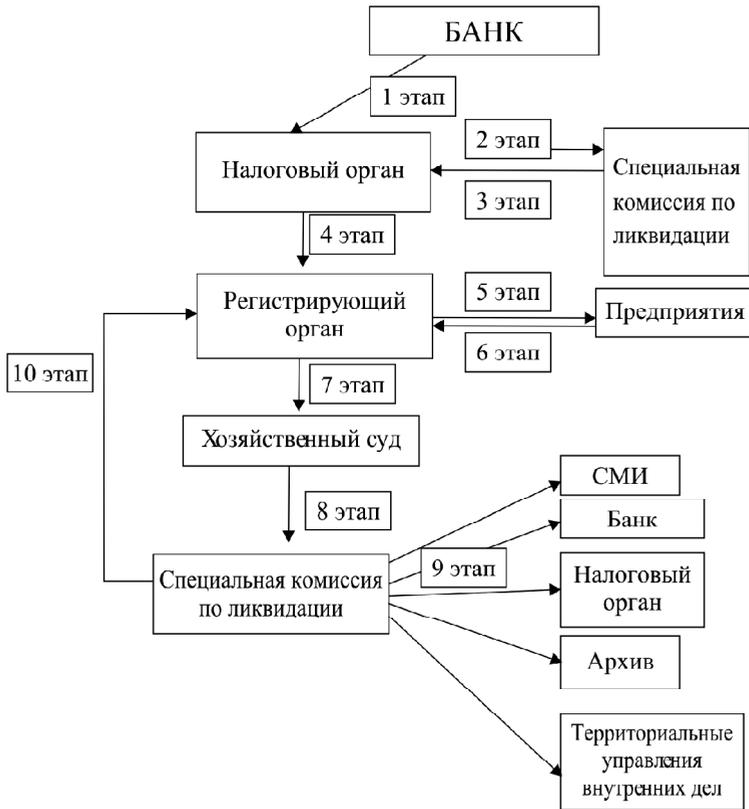
Имущество, оставшееся после завершения процесса ликвидации предприятия, берется на учет соответствующим органом как бесхозяйное имущество. При наличии денежных средств, оставшихся после завершения ликвидационного процесса, за счет них специальная комиссия организует хранение имущества. Срок хранения не должен превышать трех лет после завершения процесса ликвидации. В случае отсутствия денежных средств или после их расхода за хранение в течение трехлетнего срока, имущество снимается с хранения и распродается. Вырученные средства, за исключением операционных расходов, перечисляются в банк на специально открываемый для этих целей счет. Указанные средства являются собственностью отсутствующих учредителей (участников) и подлежат зачислению в местный

бюджет не ранее, чем через три года с момента ликвидации предприятия» (Раздел V Положения о порядке ликвидации предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность и не сформировавших свои уставные фонды в установленные законодательством сроки).

Схема № 1



(схема составлена автором)



(схема составлена автором)

## **Перечень использованных нормативно-правовых актов**

- 1) Гражданский кодекс Республики Узбекистан.
  - 2) Закон Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности».
  - 3) Закон Республики Узбекистан «О залоге» .
  - 4) Закон Республики Узбекистан «Об ипотеке».
  - 5) Постановление Президента Республики Узбекистан от 27 апреля 2007 г. № ПП-630 «О совершенствовании порядка добровольной ликвидации и прекращения деятельности субъектов предпринимательства».
  - 6) Указ Президента Республики Узбекистан от 28 июня 1999 года № УП-2331 «О мерах по упрощению порядка ликвидации предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность и не сформировавших свои уставные фонды в установленные законодательством сроки».
  - 7) Положение о порядке добровольной ликвидации и прекращения деятельности субъектов предпринимательства, утвержденное Постановлением Президента Республики Узбекистан от 27 апреля 2007 года № ПП-630.
- Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 3 июля 1999 г. № 327 «О порядке ликвидации предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность и не сформировавших свои уставные фонды в установленные законодательством сроки»

## СОДЕРЖАНИЕ

Принятые сокращения .....	3
ПРЕДИСЛОВИЕ .....	4
ПРИНЦИПЫ НАПИСАНИЯ .....	8
СТРУКТУРА ДАННОЙ КНИГИ .....	9

### **ЧАСТЬ I. ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

ВВЕДЕНИЕ .....	11
----------------	----

#### **РАЗДЕЛ I. ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

ГЛАВА 1. СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА .....	14
§1. Цели государственной регистрации субъектов предпринимательства .....	14
§2. Сущность и виды процедур государственной регистрации субъектов предпринимательства в Узбекистане .....	15
2.1. Разрешительные документы, которые можно обозначить как разрешительный порядок государственной регистрации субъектов предпринимательства .....	15
2.2. Порядок государственной регистрации субъектов предпринимательства на уведомительной основе .....	16
2.3. Процедура государственной регистрации физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности .....	17
2.4. Специальная процедура государственной регистрации банков, кредитных организаций и средств массовой информации .....	18
ГЛАВА 2. РЕГИСТРИРУЮЩИЕ ОРГАНЫ .....	23
§1. Министерство юстиции Республики Узбекистан .....	23
§2. Инспекции по регистрации субъектов предпринимательства при хокимиятах районов и городов .....	25
§3. Государственная налоговая служба и другие регистрирующие органы .....	28
ГЛАВА 3. СУБЪЕКТЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА .....	31
§1. Юридические лица .....	31
1.1. Понятие юридического лица .....	32

1.2. Общие признаки юридических лиц .....	32
1.3. Виды юридических лиц .....	34
1.4. Государственная регистрация юридических лиц .....	34
1.5. Наименование и место нахождения юридического лица .....	34
1.6. Ответственность юридического лица .....	35
1.7. Коммерческая организация .....	35
1.7.1. Общества с ограниченной или с дополнительной ответственностью .....	36
1.7.2. Акционерные общества .....	38
1.7.3. Предприятия с иностранными инвестициями .....	40
1.7.4. Рынки .....	41
§2. Индивидуальные предприниматели (физические лица) .....	42
Глава 4. Государственная регистрация субъектов предпринимательства .....	50
§1. Виды государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства .....	50
1.1. Уведомительный порядок государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства .....	51
1.1.1. Введение .....	51
1.1.2. Статистические коды, коды ОКПО и идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) .....	52
1.1.3. Для регистрирующих органов .....	53
1.1.4. Внесение в государственный реестр .....	53
1.2. Разрешительный порядок государственной регистрации субъектов предпринимательства .....	59
1.2.1. Государственная регистрация с одновременной постановкой их на учет в государственных налоговых и статистических органах .....	60
1.2.2. Лица, на которых распространяется разрешительный порядок государственной регистрации .....	60
1.2.3. Процедура по разрешительным документам выдаваемые Инспекцией .....	61
1.2.4. Условия для лиц, не являющиеся субъектами предпринимательства и не намеревающиеся использовать объекты для предпринимательских целей .....	62
1.2.5. Схема процедуры государственной регистрации субъектов предпринимательства .....	62
1.2.6. Оформление разрешительных документов .....	62
1.3. Государственная регистрация, постановка на учет индивидуальных	

предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности .....	84
§ 2. Документы, представляемые для государственной регистрации субъектов предпринимательства .....	85
2.1. Документы, представляемые для государственной регистрации субъектов предпринимательства в качестве юридического лица .....	86
Печать и штамп. ....	92
2.2. Документы, представляемые для государственной регистрации субъектов предпринимательства в качестве индивидуального предпринимателя .....	93
§ 3. Сроки проведения государственной регистрации .....	99
§ 4. Государственная пошлина .....	100
4.1. Понятие государственной пошлины .....	100
4.2. Государственная пошлина за государственную регистрацию .....	101
§ 5. Документы, выдаваемые субъекту предпринимательства .....	103
5.1. Уведомительный порядок .....	103
5.2. Разрешительный порядок .....	103
§ 6. Постановка субъектов предпринимательства на учет в соответствующих органах .....	108
6.1. Уведомительный порядок .....	108
6.2. Разрешительный порядок .....	109
§ 7. Основания для отказа в государственной регистрации субъектов предпринимательства .....	111
§ 8. Государственная регистрация изменений и дополнений в учредительные документы субъекта предпринимательства) .....	119
8.1. Документы, представляемые для государственной регистрации изменений и дополнений в учредительные документы .....	119
8.1.1. Внесение изменений и дополнений в учредительные документы юридического лица .....	119
8.1.2. Изменение наименования .....	120
8.1.3. Увеличение и уменьшение размера уставного фонда .....	120
8.1.4. Переход доли (вклада) или акции .....	121
8.1.5. Реорганизация субъекта предпринимательства .....	121
8.1.6. В случае вхождения в состав учредителей иностранного лица ..	121
8.1.7. Реорганизация юридического лица .....	122
8.1.8. Другие изменения .....	124
8.2. Срок государственной регистрации изменений и дополнений в учредительные документы .....	125

8.3. Основания для отказа в государственной регистрации изменений и дополнений в учредительные документы .....	125
8.4. Плата за государственную регистрацию внесенных изменений и дополнений в учредительные документы .....	126
<b>ГЛАВА 5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ И ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА, ЗАВОЗЯЩИХ ТОВАРЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>127</b>
§1. Индивидуальные предприниматели, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, завозящие товары, предназначенные для коммерческой деятельности и их государственная регистрация .....	127
§2. Регистрация в Министерстве внешних экономических связей, инвестиций и торговли Республики Узбекистан и в таможенных органах .....	134
2.1. Порядок регистрации в Министерстве внешних экономических связей, инвестиций и торговли Республики Узбекистан .....	134
2.2. Порядок регистрации индивидуальных предпринимателей в таможенных органах .....	136
§3. Открытие банковского счета индивидуальным предпринимателем и проведение операций по счету .....	137
§ 4. Разрешительное свидетельство на право осуществления розничной торговли .....	140
§ 5. Учетная карта субъекта импортных операций .....	144

## РАЗДЕЛ II. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ

<b>ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>146</b>
<b>ГЛАВА 2. ОБЖАЛОВАНИЕ РЕШЕНИЙ И ДЕЙСТВИЙ РЕГИСТРИРУЮЩЕГО ОРГАНА В ВЫШЕСТОЯЩЕМ ОРГАНЕ, А ТАКЖЕ В ДРУГИХ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНАХ .....</b>	<b>148</b>
§ 1. Требования, предъявляемые к обращениям .....	151
§ 2. Сроки рассмотрения обращения .....	152
§ 3. Обязанности государственного органа, рассмотревшего обращение субъекта предпринимательской деятельности .....	153
§ 4. Принимаемые меры по обращению субъекта предпринимательской деятельности .....	153

<b>ГЛАВА 3. ОБЖАЛОВАНИЕ РЕШЕНИЙ И ДЕЙСТВИЙ РЕГИСТРИРУЮЩЕГО ОРГАНА В СУДЕ .....</b>	<b>154</b>
§ 1. Форма и содержание заявления .....	155
§ 2. Представительство в суде .....	159
§ 3. Сроки рассмотрения заявления .....	160
§ 4. Решение суда .....	161
Перечень основных нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы государственной регистрации субъектов предпринимательства .....	164

## **ЧАСТЬ II. ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

<b>ВВЕДЕНИЕ .....</b>	<b>165</b>
-----------------------	------------

### **РАЗДЕЛ I. ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ КАК ОДНО ИЗ УСЛОВИЙ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

<b>ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ О ЛИЦЕНЗИРОВАНИИ ..</b>	<b>166</b>
§ 1. Понятие лицензирования .....	166
§ 2. Цель и сущность лицензирования .....	166
§ 3. Законодательство о лицензировании .....	167
§ 4. Определение лицензируемых видов деятельности .....	168
§ 5. Лицензии, выдаваемые на ведение определенной деятельности ....	169
§ 6. Лицензии на право пользования участками недр .....	169
§ 7. Лицензирующие органы .....	170
7.1. Рабочие органы .....	171
7.2. Межведомственные комиссии .....	171
7.3. Полномочия лицензирующих органов .....	171
§ 8. Реестры лицензий .....	172
<b>ГЛАВА 2. ЛИЦЕНЗИИ .....</b>	<b>172</b>
§ 1. Понятие лицензии .....	172
§ 2. Подача документации .....	173
§ 3. Процедура получения лицензии .....	174
§ 4. Лицензионное соглашение .....	176
§ 5. Отказ в выдаче лицензии .....	176
§ 6. Обжалование .....	177
§ 7. Виды лицензий .....	177
7.1. Типовые (простые) лицензии .....	177
7.2. Индивидуальные лицензии .....	178
§ 8. Общие понятия о действии лицензий .....	178

§ 9. Срок действия лицензии .....	179
§ 10. Территория действия лицензии .....	180
§ 11. Сбор за рассмотрение заявления о выдаче лицензии .....	180
§ 12. Государственная пошлина и другие расходы .....	181
<b>ГЛАВА 3. ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ, ПРЕКРАЩЕНИЕ И АННУЛИРОВАНИЕ ДЕЙСТВИЯ ЛИЦЕНЗИИ .....</b>	<b>182</b>
§ 1. Условия приостановления действия лицензии .....	182
§ 2. Условия прекращения действия лицензии .....	183
§ 3. Аннулирование действия лицензии .....	185
<b>ГЛАВА 4. КОНТРОЛЬ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ЛИЦЕНЗИОННЫХ ТРЕБОВАНИЙ И УСЛОВИЙ. ОБЖАЛОВАНИЕ .....</b>	<b>186</b>
§ 1. Контроль за соблюдением лицензионных требований и условий ..	186
§ 2. Порядок обжалования решения о приостановлении, прекращении и аннулировании лицензии .....	187
<b>ГЛАВА 5. СПЕЦИФИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ПО ВЫДАЧЕ ЛИЦЕНЗИЙ- НА ПРИМЕРЕ МИНИСТЕРСТВА ЮСТИЦИИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН КАК ОРГАНА, ВЫДАЮЩЕГО ЛИЦЕНЗИЮ НА АДВОКАТСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....</b>	<b>187</b>
§ 1. Нормативное регулирование адвокатской деятельности и выдачи лицензии на адвокатскую деятельность .....	187
§ 2. Законы Республики Узбекистан «Об адвокатуре» и «О гарантиях адвокатской деятельности и социальной защите адвокатов» .....	188
§ 3. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 9 марта 2009 года № 60 «О совершенствовании порядка лицензирования адвокатской деятельности и создания адвокатских формирований» .....	189
§ 4. Рассмотрение заявления и принятие решения о выдаче лицензии или об отказе в выдаче лицензии .....	189
§ 5. Порядок обжалования .....	191
Перечень используемых нормативно-правовых актов .....	191

### **ЧАСТЬ III. ОТЧЕТНОСТЬ И КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ЛИЦЕНЗИАТОВ**

<b>ВВЕДЕНИЕ .....</b>	<b>193</b>
-----------------------	------------

#### **РАЗДЕЛ I. ОТЧЕТНОСТЬ**

<b>ГЛАВА 1. ОТЧЕТНОСТЬ: ВИДЫ, ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ .....</b>	<b>194</b>
§ 1. Виды отчетности .....	194

1.1. Статистическая отчетность .....	194
1.1.1. Органы государственной статистики .....	194
1.1.2. Основные задачи государственной статистики .....	195
Разъяснения по заполнению формы .....	202
1.2. Финансовая отчетность .....	202
1.2.1. Понятие финансовой отчетности .....	202
1.2.2. Порядок представления финансовой отчетности .....	203
1.3. Понятие налоговой отчетности .....	204
1.3.1. Составление налоговой отчетности .....	204
1.3.2. Порядок представления налоговой отчетности .....	205
1.3.3. Представление уточненной налоговой отчетности .....	206
1.3.4. Срок хранения налоговой отчетности .....	207
Перечень используемых нормативно-правовых актов .....	208

## **ЧАСТЬ IV. ПРОВЕРКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

ВВЕДЕНИЕ .....	209
----------------	-----

### **РАЗДЕЛ I. ПОНЯТИЕ, ВИДЫ ПРОВЕРОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ И ИХ ЗНАЧЕНИЕ**

<b>ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ О ПРОВЕРКЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ .....</b>	<b>212</b>
§ 1. Понятие проверки .....	212
§ 2. Основные принципы осуществления государственного контроля деятельности хозяйствующих субъектов .....	213
§ 3. Виды проверок деятельности хозяйствующих субъектов и их значение .....	215
3.1. Понятие проверки финансово-хозяйственной деятельности (ревизии) и ее значение .....	217
3.2. Понятие проверки хозяйствующих субъектов, не связанной с ревизией их хозяйственной деятельности и ее значение .....	219
3.3. Плановая проверка и ее значение .....	220
3.3.1. Порядок разработки план-графика плановых проверок .....	222
3.4. Внеплановая проверка и ее значение .....	224
3.4.1. Порядок рассмотрения внеплановых (в том числе краткосрочных) проверок .....	225
3.5. Понятие встречной проверки и ее значение .....	232
3.6. Процедура проведения проверки в порядке контроля .....	234
<b>РАЗДЕЛ II. РЕСПУБЛИКАНСКИЙ СОВЕТ ПО КООРДИНАЦИИ</b>	

<b>ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ОРГАНОВ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ПРОВЕРЯЕМЫХ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ</b>	
<b>ГЛАВА 1. РЕСПУБЛИКАНСКИЙ СОВЕТ ПО КООРДИНАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ОРГАНОВ И ЕГО РАБОЧИЕ ОРГАНЫ: ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ, ФУНКЦИИ, ПОРЯДОК РАБОТЫ</b> .....	
	235
§ 1. Общие положения .....	235
§ 2. Цель, задачи Совета и функции территориальных комиссий .....	236
§ 3. Права и обязанности председателя совета .....	238
§ 4. Порядок работы Совета .....	238
§ 5. Рабочий орган Совета .....	240
5.1. Понятие рабочих органов Совета .....	240
5.2. Задачи рабочих органов Совета .....	240
<b>ГЛАВА 2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ОРГАНОВ И ПРОВЕРЯЕМЫХ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ ПРИ ПРОВЕРКЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ</b> .....	
	241
§ 1. Права и обязанности должностных лиц контролирующих органов при проверке деятельности хозяйствующих субъектов .....	241
1.1. Права должностных лиц .....	241
1.2. Обязанности должностных лиц .....	241
§ 2. Права и обязанности проверяемых хозяйствующих субъектов .....	242
2.1. Права проверяемых хозяйствующих субъектов .....	242
2.2. Обязанности проверяемых хозяйствующих субъектов .....	243
<b>РАЗДЕЛ III. КНИГА РЕГИСТРАЦИИ ПРОВЕРОК</b>	
<b>ГЛАВА 1. ПОНЯТИЕ, ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ И ЗАПОЛНЕНИЯ КНИГИ РЕГИСТРАЦИИ ПРОВЕРОК</b> .....	
	244
§ 1. Определение Книги регистрации проверок .....	244
§ 2. Порядок ведения и заполнения Книги регистрации проверок .....	244
<b>РАЗДЕЛ IV. СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ</b>	
<b>ГЛАВА 1. СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ</b> .....	
	249
<b>ГЛАВА 2. ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ СПРАВКИ И ПЕРЕДАЧА ЕЕ ПРОВЕРЯЕМОМУ ЛИЦУ</b> .....	
	249
<b>РАЗДЕЛ V. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ</b> .....	
	251

РАЗДЕЛ VI. МЕРЫ, ПРИНИМАЕМЫЕ В СЛУЧАЕ ОБНАРУЖЕНИЯ НЕПРАВОМЕРНЫХ ДЕЙСТВИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ .....	252
ГЛАВА 1. МЕРЫ, ПРИНИМАЕМЫЕ В СЛУЧАЕ ОБНАРУЖЕНИЯ НЕПРАВОМЕРНЫХ ДЕЙСТВИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ .....	252
ГЛАВА 2. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ ДЕЙСТВИЙ И РЕШЕНИЙ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ОРГАНОВ .....	253
§ 1. Обжалование в суд или в вышестоящий орган либо должностному лицу .....	253
§ 2. Обращение в Министерство юстиции .....	253
2.1. Управление по защите прав предпринимателей .....	253
2.1.1. Основные функции Управления по защите прав предпринимателей .....	253
Перечень используемых нормативно-правовых актов .....	254

## **ЧАСТЬ V. ПРИМЕНЕНИЕ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА МЕР, ОГРАНИЧИВАЮЩИХ ИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	
ГЛАВА 1. ПОНЯТИЕ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ, ПРИМЕНЯЕМЫХ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ЦЕЛИ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ .....	258
§ 1. Понятие мер правового воздействия, применяемых к субъектам предпринимательской деятельности .....	258
§ 2. Цели применения мер правового воздействия, применяемых к субъектам предпринимательской деятельности .....	261
ГЛАВА 2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА ПРОЦЕДУРЫ ПРИМЕНЕНИЯ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ .....	263
ГЛАВА 3. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ И ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА, УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ПРИМЕНЯТЬ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕРЫ ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ .....	270
§ 1. Общие положения .....	271
§ 2. Классификация государственных органов, уполномоченные	

применять к субъектам предпринимательской деятельности меры правового воздействия .....	272
--	-----

## РАЗДЕЛ II. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ

ГЛАВА 1. ОСНОВАНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	276
ГЛАВА 2. ВИДЫ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ, ПРИМЕНЕНИЕ КОТОРЫХ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ТОЛЬКО В СУДЕБНОМ ПОРЯДКЕ .....	280
§ 1. Общие положения .....	281
§ 2. Прекращение деятельности .....	282
§ 3. Приостановление деятельности .....	285
§ 4. Приостановление операций по счетам в банках .....	288
§ 5. Применение финансовых санкций .....	290
§ 6. Обращение в доход государства предметов правонарушений .....	294
§ 7. Приостановление на срок более десяти рабочих дней или прекращение действия и аннулирование лицензий (разрешений) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности ...	295
ГЛАВА 3. ВИДЫ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ, ПРИМЕНЯЕМЫХ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ- СКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АДМИНИСТРАТИВНОМ ПОРЯДКЕ .....	298
§ 1. Приостановление деятельности .....	298
§ 2. Приостановление операций по счетам в банках .....	299
§ 3. Применение финансовых санкций .....	300
§ 4. Приостановление на срок более десяти рабочих дней или прекращение действия и аннулирование лицензии (разрешения) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности ...	302
ГЛАВА 4. СУДЕБНЫЙ И АДМИНИСТРАТИВНЫЙ ПОРЯДОК РЕШЕНИЯ ВОПРОСА О ПРИМЕНЕНИИ К СУБЪЕКТУ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ .....	304
§ 1. Судебный порядок решения вопроса о применении к субъекту предпринимательской деятельности мер правового воздействия .....	304
§ 2. Административный порядок решения вопроса о применении к	

субъекту предпринимательской деятельности мер правового воздействия .....	308
--	-----

**РАЗДЕЛ III. ПРОЦЕДУРА ОБЖАЛОВАНИЯ ДЕЙСТВИЙ  
(РЕШЕНИЙ) ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ И ДОЛЖНОСТНЫХ  
ЛИЦ ПО ПРИМЕНЕНИЮ К СУБЪЕКТАМ  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕР ПРАВОВОГО  
ВОЗДЕЙСТВИЯ**

<b>ГЛАВА 1. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ И ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА, УПОЛНОМОЧЕННЫЕ РАССМАТРИВАТЬ ЖАЛОБЫ</b>	<b>312</b>
§ 1. Основания обжалования .....	313
§ 2. Порядок обжалования .....	315
§ 3. Судебный порядок обжалования .....	317
<b>ГЛАВА 2. МЕРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ К ДОЛЖНОСТНЫМ ЛИЦАМ, ВИНОВНЫМ В НЕПРАВОМЕРНОМ ПРИМЕНЕНИИ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ</b>	<b>320</b>
§ 1. Общие положения .....	320
§ 2. Гражданская ответственность .....	321
§ 3. Дисциплинарная ответственность .....	322
§ 4. Административная ответственность .....	325
§ 5. Уголовная ответственность .....	326
<b>ГЛАВА 3. ПОРЯДОК ИСПОЛНЕНИЯ РЕШЕНИЙ О ПРИМЕНЕНИИ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕР ПРАВОВОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ</b>	<b>328</b>
Перечень использованных нормативно-правовых актов .....	332

**ЧАСТЬ VI. ЛИКВИДАЦИЯ СУБЪЕКТА  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ЛИКВИДАЦИИ СУБЪЕКТА  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

<b>ГЛАВА 1. ДОБРОВОЛЬНАЯ ЛИКВИДАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА</b>	<b>338</b>
§ 1. Полномочия ликвидатора и их прекращение .....	338
1.1. Основания добровольной ликвидации .....	338

§ 2. Порядок добровольной ликвидации предприятий, осуществляющих деятельность .....	341
§ 3. Порядок добровольной ликвидации предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность с момента государственной регистрации .....	349
3.1 Порядок уведомления о добровольной ликвидации .....	349
3.2. Правовые последствия уведомления регистрирующего органа и банков .....	350
3.3. Действия ликвидатора после принятия решения о добровольной ликвидации: .....	351
3.4. Действия органов после получения решения о добровольной ликвидации субъекта предпринимательства .....	351
<b>ГЛАВА 2. ПРИНУДИТЕЛЬНАЯ ЛИКВИДАЦИЯ И ПРЕКРАЩЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА .....</b>	<b>354</b>
§ 1. Порядок выявления и учета подлежащих ликвидации субъектов предпринимательства .....	354
§ 2. Порядок ликвидации субъектов предпринимательства .....	358
§ 3. Особенности ликвидации предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность с момента государственной регистрации .....	362
§ 4. Особенности ликвидации предприятий, учредители которых отсутствуют .....	363
Перечень использованных нормативно-правовых актов .....	366

**РУКОВОДСТВО**  
*по административным  
процедурам в сфере предпринимательства*

Технический редактор  
Вера ДЕМЧЕНКО

Корректор  
Гавхар МИРЗАЕВА

Компьютерная верстка  
Феруза БАТЫРОВА

Подписано в печать 25.05.2011 г. Формат бумаги 60x84 1\16.

Печ.л. 23,75. Усл.печ.л.23,75.

Гарнитура «LexTimes Cyr+Uzb». Бумага офсетная.

Тираж 1000. Заказ № 154.

Издание предназначено для бесплатного распространения

Подготовлено в печать в ИЦ«Янги аср авлоди».

Лицензия : АИ № 081

Отпечатано в типографии «Ёшлар матбуоти».

100113. г.Ташкент, м.Чилонзар-8, ул.Катаргал, 60.

***Телефоны для справок:***

Издательский отдел – 273-62-71; Отдел маркетинга – 128-78-43

факс — 273-00-14; web-сайт: [www.ibook.uz](http://www.ibook.uz)

e-mail: [yangiasr@ibook.uz](mailto:yangiasr@ibook.uz); [yangiasravlodi@mail.ru](mailto:yangiasravlodi@mail.ru)