

БРОШЮРА

**об административных процедурах
для предпринимателей**

ТАШКЕНТ – 2011
ГЛАВНАЯ РЕДАКЦИЯ
ИЗДАТЕЛЬСКО-ПОЛИГРАФИЧЕСКОЙ
АКЦИОНЕРНОЙ КОМПАНИИ
«SHARQ»

УДК: 334.722(041)

ББК 67.404

Б 88

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

Данная книга опубликована в рамках совместного проекта Министерства юстиции Республики Узбекистан и Японского Агентства 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.

ISBN 978-9943-00-778-9

- © Министерство Юстиции Республики Узбекистан.
- © Японское Агентство Международного Сотрудничества (JICA).
- © Главная редакция ИПАК «SHARQ», 2011 г.

Принятые сокращения

ИНН	– идентификационный номер налогоплательщика
Инспекции	– Инспекции по регистрации субъектов предпринимательства при хокимиятах районов и городов
КоАО	– Кодекс об административной ответственности
НК	– Налоговый кодекс
НСБУ	– Национальный стандарт бухгалтерского учета
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
УП	– Указ Президента
ХПК	– Хозяйственный процессуальный кодекс

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 составления 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 госу-

дарственная 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 государственной 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»

были определены 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 субъектов предпринимательства. В свою очередь, подобная информированность субъектов предпринимательства будет служить, во-первых, профилактикой нарушения законодательства самими субъектами предпринимательства, а во-вторых, фактором защиты от нарушений должностными лицами государственных органов их прав, свобод и законных интересов.

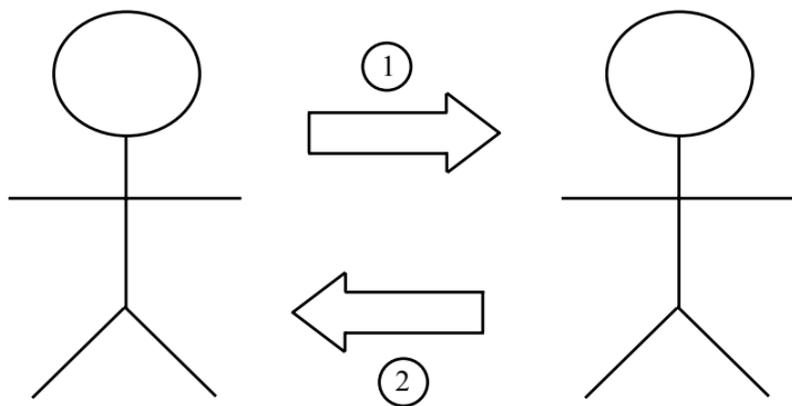
Принципы написания

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.

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, учета и отчетности, а также как можно узнать основания отказа в осуществлении регистрации и лицензирования, меры правового воздействия, применяемые к субъектам предпринимательства, порядок их ликвидации 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 (см. стр. 10).



Предприниматели

Государственные органы

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 брошюра является пособием для предпринимателей 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.

В качестве примера рассмотрим статью Закона «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности». Если схематически изобразить административные процедуры, которые должен пройти субъект предпринимательства с момента его

создания 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 39¹, статья 40¹)). 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 рассмотрены вопросы государственной регистрации субъекта предпринимательства, лицензирования, отчетности, административной проверки, применения мер правового воздействия и ликвидации. В каждой главе по мере необходимости разъясняется порядок обжалования.

Схема 1. Общая схема



Часть I

ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 11 Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»¹

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.

¹ Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 140.

Раздел I. Система государственной регистрации субъектов предпринимательства

Глава 1. Цели государственной регистрации субъектов предпринимательства

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

Также, согласно статье 44 Гражданского кодекса Республики Узбекистан юридическое лицо подлежит государственной регистрации в порядке, определяемом законодательством, и считается созданным с момента его государственной регистрации. Прохождение процедуры государственной регистрации необходимо для подтверждения легитимности функционирования конкретного лица в хозяйственном обороте.

Глава 2. Сущность и виды процедур государственной регистрации субъектов предпринимательства в Узбекистане

В Республике 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.

Согласно действующему законодательству, при разрешительном порядке государственная регистрация субъекта пред-

принимательства производится с одновременным оформлением разрешительных документов, который можно обозначить как разрешительный порядок государственной 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. Разрешительный порядок распространяется на субъектов предпринимательства, которые: 1) 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; 2) 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; 3) в заявлении о государственной регистрации в качестве основного вида деятельности указывают лицензируемый вид деятельности. Ну, а если заявитель (субъект предпринимательства или его учредитель) обращается за государственной регистрацией субъекта предпринимательства без оформления разрешительных документов и по нелицензируемому виду деятельности, то государственная регистрация осуществляется на уведомительной основе. Данный порядок установлен «Положением о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 20 августа 2003 года №357».

В процедуре государственной регистрации субъектов предпринимательства, предусмотренной данным постановлением Правительства, заложен принцип «одного окна», согласно ко-

торому заявитель (предприниматель), может осуществить на одном месте 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.

Раздел II. Три вида процедуры государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства

Глава 1. Уведомительный порядок государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства (№ПП–357)

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, предусмотренной Положением об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства, утвержденным постановлением Президента Республики Узбекистан от 24 мая 2006 года №ПП–357.

§ 1. Субъекты предпринимательства

Уведомительный порядок государственной регистрации субъектов предпринимательства распространяется на всех предпринимателей (*например, на уведомительной основе в Министерстве юстиции проходят государственную регистрацию предприятия с иностранными инвестициями¹, которым не требуется получение лицензии*), кроме:

а) субъектов предпринимательства, при государственной регистрации которых требуется решение об отводе земельных участков, на подключение к газовым и электрическим сетям, а также по лицензируемым видам деятельности;

¹ К предприятиям с иностранными инвестициями, относятся вновь создаваемые предприятия, отвечающие условиям предусмотренным в Указе Президента Республики Узбекистан от 30 ноября 1996 года №УП–1652 «О дополнительных стимулах и льготах, предоставляемых предприятиям с иностранными инвестициями».

б) индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности;

в) банков, кредитных союзов, ломбардов и средств массовой информации.

§ 2. Процедура государственной регистрации в уведомительном порядке

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

§ 3. Документы, представляемые для государственной регистрации субъектов предпринимательства в качестве юридического лица

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

заявление-уведомление при уведомительном порядке и заявление 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 (учредительным документом, пред-

ставляемым в регистрирующий орган для государственной регистрации юридического лица, является устав, либо учредительный договор, при этом для обществ с ограниченной и дополнительной ответственностью – учредительный договор и устав, а для полных и командных товариществ – только учредительный договор, для акционерных обществ, частных предприятий, фермерских хозяйств и дехканских хозяйств с образованием юридического лица – только устав). Для предприятий с иностранными инвестициями и иных предприятий с участием иностранного капитала требуется нотариальное заверение учредительных документов;

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

- уникальный логин и пароль, подтверждающие резервирование доступного фирменного наименования в централизованной базе данных фирменных наименований (далее – подтверждение резервирования фирменного наименования);

- 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, легализованная в установленном порядке консульским учреждением Республики Узбекистан, а в случае отсутствия такового, в Министерстве иностранных дел государства регистрации учредителя, в кон-

сульском 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 должна 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, составленный оценщиком 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 сумовые и валютные 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 лицам кредиторов и пуб-

ликации 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.

§ 4. Срок государственной регистрации

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.

§ 5. Основания для отказа в государственной регистрации

Основаниями для отказа в государственной регистрации для всех субъектов предпринимательства являются:

- обращение в несоответствующий регистрирующий орган (например, обращение заявителя в Министерство юстиции, в то время как необходимо обратиться в Инспекцию);
- представление необходимых документов не в полном объеме.

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 подтверждении резервирования фирменного наименования;
- 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 четыремстам тысячам долларов 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-правовых форм, но не менее пятисоткратной суммы минимальной заработной платы.

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

- доля иностранных инвестиций в предприятии¹ составляет менее 30 процентов уставного фонда предприятия;
- отсутствие в составе учредителей предприятия с иностранными инвестициями иностранного юридического лица.

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

- невнесение 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.

¹ К предприятиям с иностранными инвестициями, относятся вновь создаваемые предприятия, отвечающие условиям предусмотренным в Указе 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, относятся вновь создаваемые предприятия размер уставного фонда которых не менее суммы, эквивалентной 150 тыс. долларов США, одним из участников предприятия обязательно является иностранное юридическое лицо и доля иностранных инвестиций в предприятии составляет не менее 30 процентов уставного фонда предприятия. Вновь создаваемые предприятия, не соответствующие указанным условиям, не относятся к предприятиям с иностранными инвестициями и подлежат государственной регистрации в Инспекциях.

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	<ol style="list-style-type: none"> 1. Подготавливают необходимые документы для государственной регистрации субъектов предпринимательства. 2. Разрабатывают проекты учредительных документов. 	По усмотрению учредителей
2-й этап	Учредитель или уполномоченное учредителями в соответствии с законодательством Республики Узбекистан лицо	<ol style="list-style-type: none"> 1. Представляет документы в регистрирующий орган для государственной регистрации субъекта предпринимательства. 	По усмотрению учредителей
3-й этап	Ответственный сотрудник регистрирующего органа	<ol style="list-style-type: none"> 1. Рассматривает документы, представленные для государственной регистрации субъекта предпринимательства. 	Не более 3 рабочих часов
4-й этап	Ответственный сотрудник регистрирующего органа	<ol style="list-style-type: none"> 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 государственной налоговой службы	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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
7-й этап	Ответственный сотрудник регистрирующего органа	<ol style="list-style-type: none"> 1. Представляет сведения из государственного реестра и иные документы в соответствующие органы государственного управления. 	В течении 1 дня со дня проведения государственной регистрации
8-й этап	Соответствующие органы государственного управления	<ol style="list-style-type: none"> 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). 2. Включают субъект предпринимательства в ЕГРПО. 3. Осуществляют уничтожение печати и штампа. 	В течении 2 дней со дня получения документов

(См: 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 (города) посредством электронной почты 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

(См: Приложение № 2а к Положению об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства)

Глава 2. Разрешительный порядок государственной регистрации субъектов предпринимательства (ПКМ №357)

§ 1. Процедура государственной регистрации в разрешительном порядке

При разрешительном порядке государственной регистрации по принципу «одного окна» оформляются разрешительные документы в уполномоченных органах и эксплуатационных организациях, в том числе технические условия на подключение к инженерным коммуникациям (газоснабжение, энергоснабжение, водоснабжение, канализация, теплоснабжение, телефонная связь), необходимые для строительства и реконструкции объектов, своевременного оформления перевода жилых помещений в категорию нежилых.

В связи с тем, что разрешительный порядок государственной регистрации не распространяется на процедуру открытия счетов в банке и получения лицензии, в соответствии с пунктом 56 Положения о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов, утвержденного постановлением Кабинета Министров от 20 августа 2003 г. № 357, после государственной регистрации для начала предпринимательской деятельности субъект предпринимательства в обязательном порядке обращается в банк – за открытием необходимых для его деятельности счетов (индивидуальные предприниматели и дехканские хозяйства без образования юридического лица обращаются для открытия счета по своему усмотрению), а также в уполномоченные государством органы – за получением лицензий (разрешений) для осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности в соответствии с законодательством.

А также разрешительный порядок государственной регистрации не включает в себя проведение экспертизы проектной документации и процедуру регистрации объекта в отделе по земельным ресурсам и государственному кадастру района

(города) Государственного комитета по земельным ресурсам, геодезии, картографии и государственному кадастру¹. Выбор проектной организации для подготовки проектной документации осуществляется субъектом предпринимательства самостоятельно.

§ 2. Срок государственной регистрации

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.

Глава 3. Государственная регистрация, постановка на учет индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности («Челноков») (ПКМ №413 от 02.09.2004 г.)

Государственная регистрация физических лиц, называемых в народе «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. Данная процедура регистрации осуществляется в явочном порядке².

¹ См: п. 58 Положения о порядке государственной регистрации, постановки на учет субъектов предпринимательства и оформления разрешительных документов, утвержденного постановлением Кабинета Министров от 20 августа 2003 г. № 357.

См также: Приложение № 4 к постановлению Кабинета Министров от 29 июля 2011 года № 222.

² См: п. 2 Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 12.08.2004 г. №387 «О мерах по упорядочению регистрации физических лиц, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности».

§ 1. Субъекты предпринимательства

Субъектами данной процедуры являются только физические лица, завозящие товары, предназначенные для коммерческой деятельности, в качестве индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица.

§ 2. Процедура государственной регистрации

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.

§ 3. Документы, представляемые в государственную налоговую инспекцию для государственной регистрации субъектов предпринимательства в качестве индивидуального предпринимателя (в явочном порядке)

Для государственной регистрации индивидуального предпринимателя в государственную налоговую инспекцию (в явочном порядке) представляется заявление.

- 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.

§ 4. Срок государственной регистрации индивидуального предпринимателя в государственной налоговой инспекции

Срок с даты подачи заявления с приложением необходимых документов до государственной регистрации субъекта предпринимательства с выдачей свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя без образования юридического лица, завозящего товары, предназначенные для коммерческой деятельности, карточку прохождения регистрационных (разрешительных) процедур и копию разрешения органа внутренних дел на изготовление печати и штампа с одним экземпляром эскизов составляет не более 7 дней.

Мотивированный отказ в государственной регистрации выдается в письменной форме в течение 7 дней после подачи заявления.

§ 5. Регистрационные процедуры

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.

При этом, индивидуальный предприниматель должен знать, что 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.

Р а з д е л III. Порядок обжалования

Защита гражданских прав в административном порядке осуществляется лишь в случаях, предусмотренных законом. Также, Законом Республики Узбекистан «Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан»¹ 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.

Глава 1. Обжалование решений и действий регистрирующего органа в вышестоящем органе, а также в других государственных органах

В соответствии со статьей 6 Закона Республики Узбекистан «Об обращениях граждан»² 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.

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 закреплённые подписью, считаются анонимными и рассмотрению не подлежат.

Заявления, предложения и жалобы подаются непосредственно государственному органу, в полномочия которого

¹ Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1995 г., № 9, ст. 183.

² Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2003 г., № 1, ст. 7.

входит разрешение поставленных в них вопросов, либо вышестоящему в порядке подчиненности органу.

Жалоба вышестоящему в порядке подчиненности органу может быть подана не позднее одного года с момента, когда стало известно о совершении действия (бездействия) или принятии решения, нарушающих его права, свободы и законные интересы.

Жалоба 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 жалоба граждан не содержат необходимые сведения для направления их в соответствующие органы, то они в тот же срок возвращаются заявителю с мотивированным разъяснением.

Согласно статье 18 Закона Республики Узбекистан «Об обращениях граждан» 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.

В тех случаях, когда для рассмотрения заявления или жалобы необходимо проведение проверки, истребование дополнительных материалов 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.

Также, в случае несогласия с решениями и действиями (бездействиями) Инспекции по регистрации субъектов предпринимательства, а также по другим вопросам заявитель может обратиться в соответствующие территориальные подразделения Министерства юстиции Республики Узбекистан. Они

в свою очередь могут принять меры по восстановлению нарушенных прав субъектов предпринимательства, иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями. Так, Министерство юстиции имеет право проводить проверки неукоснительного выполнения законодательства по соблюдению прав предпринимателей, иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями, Инспекциями по регистрации субъектов предпринимательства. Вносить руководителям 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. Следует подчеркнуть, что Министерство юстиции также имеет право приостанавливать решения органов государственного и хозяйственного управления, в том числе контролирующих и лицензирующих органов, и органов государственной власти на местах, а также действия (бездействия) их должностных лиц, нарушающие права субъектов предпринимательства, иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями.

Кроме того, можно обратиться в органы прокуратуры в случае несогласия с решениями и действиями (бездействиями) должностного лица. Органы прокуратуры рассматривают заявления, жалобы граждан, обращения юридических лиц, принимают меры по восстановлению их нарушенных прав и защите законных интересов.

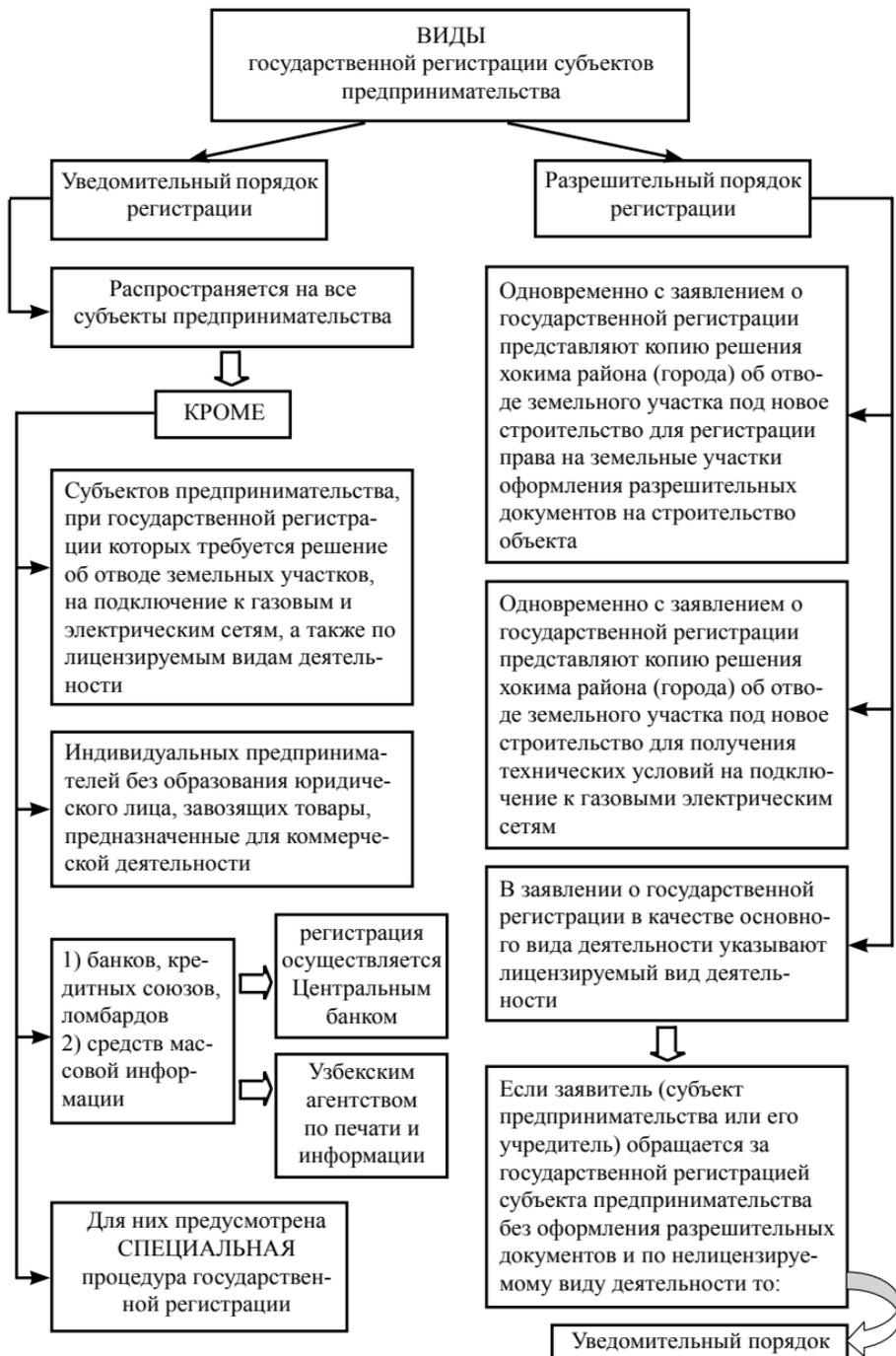
Подача жалобы в вышестоящие органы не исключает возможности обращения в другие государственные органы, а также в суд.

Глава 2. Обжалование решений и действий регистрирующего органа в суде

Дела по спорам, возникающим в экономической сфере из гражданских, административных и иных правоотношений между юридическими лицами, гражданами, осуществляющими

СХЕМА

видов государственной регистрации субъектов предпринимательства



ми предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющими статус индивидуального предпринимателя подведомственны хозяйственному суду.

Необходимо отметить, что согласно статье 24 Хозяйственного процессуального Кодекса Республики Узбекистан¹ Хозяйственный суд разрешает, в частности, споры об обжаловании отказа в государственной регистрации либо уклонении от государственной регистрации в установленный срок.

Обжалование решений и действий регистрирующего органа в хозяйственных судах производится в соответствии с Хозяйственным процессуальным Кодексом Республики Узбекистан.

¹ Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 9, ст. 234.

Часть II

ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Виды предпринимательской деятельности, подлежащие лицензированию, определяются законодательными актами.

Порядок лицензирования отдельных видов предпринимательской деятельности, за исключением случаев, предусмотренных законом, устанавливается Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Статья 13. Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»¹

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.

¹ Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5–6, ст. 140.

Лицензирование – это один из способов административного регулирования предпринимательской деятельности. Возможность его применения предусмотрена Гражданским кодексом Республики Узбекистан¹.

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.

(См: статью 5 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»²).

¹ Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., приложение к № 2.

² Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5–6, ст. 140.

Раздел I. Лицензирование как одно из условий ведения некоторых видов 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.

(См. статью 3 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»)

Под лицензированием понимается широкий круг мероприятий, связанных с предоставлением лицензии – специального разрешения на осуществление конкретного вида деятельности при обязательном соблюдении установленных требований и условий (так называемых лицензионных требований и условий).

Лицензия выдается соискателю лицензии (юридическому или физическому лицу) лицензирующим органом.

§ 2. Законодательное регулирование лицензирования

Законодательство о лицензировании (см. статью 2 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

Основные нормативно-правовые акты, регулирующие лицензирование:

1. Закон Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности».
2. Закон Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности».

3. Постановление Олий Мажлиса Республики Узбекистан № 222-II «О перечне видов деятельности, на осуществление которых требуются лицензии».

4. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «О мерах по реализации Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности».

В Республике Узбекистан сформирована обширная законодательная база по вопросам лицензирования, которая обеспечивает 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) 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.

Детально вопросы лицензирования отдельных видов деятельности регламентируются соответствующими положениями, которые утверждаются, как правило, постановлениями Кабинета Министров Республики Узбекистан.

§ 3. 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.

(См. статью 7 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности».)

Деятельность, подлежащая лицензированию – это такая деятельность, которая при отсутствии единых официальных стандартов грозит ущербом нравственному или физическому здоровью граждан, безопасности общества и государства.

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.

Также следует отметить, что статьей 16 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности» в Республике Узбекистан определен максимальный срок (30 дней) рассмотрения вопроса о выдаче заявления. 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».

§ 4. Государственные органы, осуществляющие выдачу лицензий

4.1. Лицензирующие органы

Лицензию выдают отраслевые органы государственного и хозяйственного управления, а также органы государственной власти на местах.

(См. статьи 5 и 6 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности».)

С исчерпывающим перечнем видов деятельности, на которые требуются лицензии, Вы можете ознакомиться в Постановлении Олий Мажлиса Республики Узбекистан № 222-II «О перечне видов деятельности, на осуществление которых требуются лицензии».

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, 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 реализации Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности» (ПКМ №236 от 28.06.2002).

4.2. Полномочия лицензирующих органов

Лицензирующие органы принимают по описи заявление соискателя лицензии и прилагаемые к нему документы; выдают ему копию описи с отметкой о дате приема указанных заявлений и документов; проводят проверку полноты и достоверности сведений о соискателе лицензии, содержащихся в представленных соискателем лицензии заявлении и документах, а также проверку возможности выполнения соискателем лицензии лицензионных требований и условий; принимают решение о предоставлении или об отказе в предоставлении лицензии в установленный срок; уведомляют соискателя о принятом решении; выдают документ, подтверждающий наличие лицензии.

(См. статью 14 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности».)

Законодательством установлен общий порядок полномочий лицензирующих органов:

- лицензирование отдельных видов деятельности в соответствии с законодательством;
- в случаях, предусмотренных законом, утверждение положений о порядке лицензирования соответствующих видов деятельности;
- контроль за соблюдением лицензиатами лицензионных требований и условий;
- переоформление лицензий;
- приостановление, возобновление действия лицензий;
- прекращение действия лицензий;
- аннулирование лицензий;
- ведение реестра лицензий.

Глава 2. Лицензии

§ 1. Получение лицензии

1.1. 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 физическое лицо намерено осуществлять, а также в случаях, предусмотренных законодательством, срока, в течение которого будет осуществляться указанный вид деятельности;

2) свидетельства о государственной регистрации юридического лица – для юридических лиц; 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.

1.2. Процедура получения лицензии

Процедура получения лицензии заключается в рассмотрении 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 положениями 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»).

1.3. 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»).

1.4. Отказ в выдаче лицензии

Отказ в выдаче лицензии допускается только в определенных статьей 17 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности» случаях.

Основанием для отказа в выдаче лицензии является:

- представление соискателем лицензии ненадлежащим образом оформленных документов;
- наличие в документах, представленных соискателем лицензии, недостоверных или искаженных сведений;
- 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. *(Например, в соответствии с пунктом 23 Положения о лицензировании риэлторской деятельности, утвержденного постановлением Кабинета Министров от 10 мая 2011 г. № 129, В случае принятия решения об отказе в выдаче лицензии уведомление об отказе направляется (вручается) соискателю лицензии в письменной форме с указанием конкретных причин отказа и срока, в течение которого соискатель лицензии, устранив указанные причины, может представить документы для повторного рассмотрения. Для устранения причин, послуживших основанием для отказа в выдаче лицензии, соискателю лицензии предоставляется срок не более 30 дней).*

1.5. 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 (лицо, желающее получить определенную лицензию) имеет право обжаловать решение лицензирующего органа (органа, выдающего лицензию) об отказе в выдаче лицензии, а также действие (бездействие) должностного лица лицензирующего органа в порядке, установленном законодательством. Это право позволяет субъекту предпринимательства защитить свои права и интересы от неправомерных решений лицензирующего органа.

§ 2. Общие понятия о действии лицензии

В Республике Узбекистан лицензия предоставляется на конкретный вид деятельности. Приобретаемое на основе лицензии право осуществлять определенный вид деятель-

ности обуславливает персонифицированный характер лицензии, означающий, что лицензируемая деятельность всегда должна выполняться только лицензиатом.

Представительства и филиалы, которые в соответствии со ст. 47 Гражданского кодекса Республики Узбекистан не являются юридическими лицами, самостоятельных лицензий получать не должны. Лицензия носит персональный характер, поэтому юридическое или физическое лицо не имеют право передавать лицензию иному лицу.

Представительства и филиалы, которые в соответствии со ст. 47 Гражданского кодекса Республики Узбекистан не являются юридическими лицами, самостоятельных лицензий получать не должны. Лицензия носит персональный характер, поэтому юридическое или физическое лицо не имеют право 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.

§ 3. Срок действия лицензии

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, деятельности по изготовлению ювелирных изделий из драгоценных металлов и камней, деятельности ломбардов. Процедура продления срока действия лицензии конкретизируется в самих положениях о лицензировании.

(См. статью 12 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности».)

§ 4. Сбор за рассмотрение заявления о выдаче лицензии

Сбор за рассмотрение заявления соискателя лицензии по каждому лицензируемому виду деятельности устанавливается Правительством Республики Узбекистан.

(См. статью 15 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности».)

Закон «О лицензировании отдельных видов деятельности» устанавливает общий порядок, предусматривающий взимание сбора за рассмотрение лицензирующим органом заявления соискателя лицензии.

Так, статья 15 Закона «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 обходиться заявителю в сумму равной однократному размеру минимальной заработной платы, а для получения лицензии на осуществления фармацевтической деятельности за рассмотрение заявления необходимо заплатить сумму равную пятикратному размеру минимальной заработной платы.

§ 5. 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.

(См. статью 326 Налогового кодекса Республики Узбекистан.)

Для частичного покрытия расходов, связанных с выдачей лицензии в Республике Узбекистан предусмотрена государственная пошлина.

В соответствии со статьей 326 Налогового кодекса 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 постановлением 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.

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».

(См. статью 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 о 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» 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 23 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности» четко прописывает случаи, когда действие лицензии приостанавливается.

Как уже было 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 письменной 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 суде. 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, а также прекращение действия лицен-

зии возможно в случае грубых нарушений лицензионных требований и условий лицензиатом – это, в свою очередь, является мерой ответственности за совершенные правонарушения.

(См. статью 23 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности».)

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) неустранения 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 пунктами 5–7.

Прекращение действия лицензии в случаях, указанных в пунктах 5–7, 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.

Сведения о прекращении действия лицензии подлежат 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».

(См. статью 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 суде. 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

Контроль за соблюдением лицензионных требований и условий является неотъемлемой частью обеспечения прав граждан.

При осуществлении контроля за соблюдением лицензионных требований и условий лицензирующие органы в пределах своей компетенции имеют право:

➤ проводить в порядке, установленном законодательством, плановые проверки соблюдения лицензиатами лицензионных требований и условий¹;

¹ См. Часть IV «Проверка деятельности субъектов предпринимательства» данной брошюры.

➤ проводить в порядке, установленном законодательством, внеплановые проверки соблюдения лицензиатом лицензионных требований и условий при наличии фактов, свидетельствующих об их нарушениях лицензиатом;

➤ получить информацию по вопросам соблюдения лицензионных требований и условий. Лицензионные требования и условия, предъявляемые к лицензиату, указываются в лицензионном соглашении. То есть, лицензирующий орган вправе требовать информацию касательно соблюдения лицензиатом требований и условий только в рамках лицензионного соглашения, так как лицензионное соглашение является документом, определяющим взаимные права и обязанности лицензирующего органа и лицензиата;

➤ составлять на основании результатов проверок акты (справки) с указанием конкретных нарушений лицензиатом лицензионных требований и условий;

➤ выносить решения, обязывающие лицензиата устранить выявленные нарушения, устанавливая сроки устранения таких нарушений;

➤ 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.

Глава 5. Обжалование

§ 1. Порядок обжалования отказа в получении лицензии

Соискатель лицензии имеет право обжаловать решение лицензирующего органа об отказе в выдаче лицензии, а также действие (бездействие) должностного лица лицензирующего органа в административном порядке, то есть в вышестоящий орган либо в судебном порядке.

§ 2. Порядок обжалования решения о приостановлении, прекращении и аннулировании лицензии

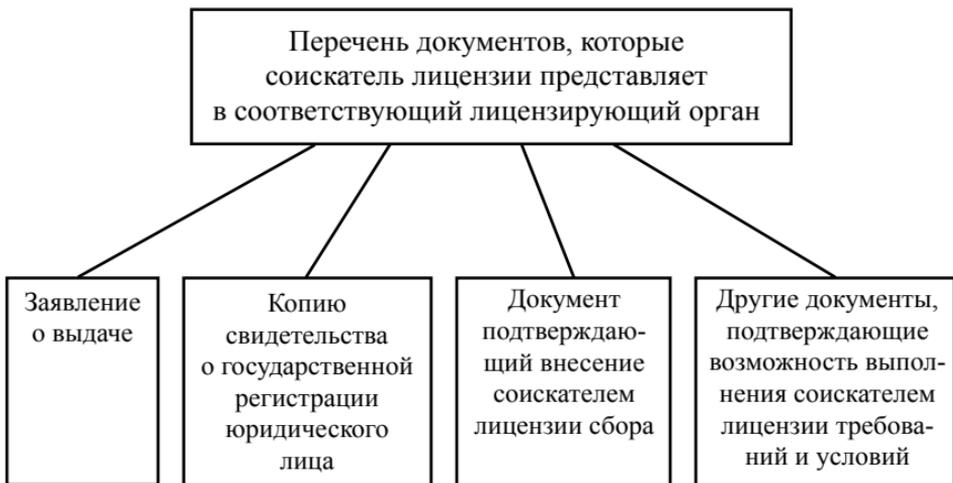
Решение лицензирующего органа о приостановлении и прекращении действия лицензии, аннулировании лицензии может быть обжаловано в суд.

Решение лицензирующего органа о приостановлении и прекращении действия лицензии, аннулировании лицензии может быть обжаловано в суд.

В случае признания судом необоснованности решения лицензирующего органа лицензирующий орган несет перед лицензиатом ответственность в размере понесенного им ущерба.

СХЕМЫ

Перечень документов, представляемых в лицензирующий орган



Основания для отказа в выдаче лицензии



Основания приостановления действия лицензии

Основания приостановления
действия лицензии

Выявление нарушений
лицензиатом лицензионных
требований и условий,
предусмотренных в лицен-
зионном соглашении

Невыполнение лицензиатом
решения лицензирующего
органа, обязывающего
лицензиата устранить
выявленные нарушения

Основания прекращения действия лицензии

Обращение
лицензиата
с заявлением
о прекращении
действия лицензии

Установление
незаконности
решения
лицензирующего
органа о выдаче
лицензии

Ограничение
в установленном
порядке дееспособности индиви-
дуального пред-
принимателя или
признание его
недееспособным

Неустранение
лицензиатом
обстоятельств,
повлекших за собой
приостановление
действия лицензии,
в установленный
лицензирующим
органом срок

Основания для отказа
в выдаче лицензии

Систематическое
или однократное
грубое нарушение
лицензиатом лицен-
зионных требований
и условий предусмо-
тренных в лицен-
зионном соглашении

Ликвидация
юридического
лица

Прекращение
действия сви-
детельства о
государственной
регистрации инди-
видуального
предпринимателя

Прекращение
срока действия
лицензии

Основания аннулирования

Основания аннулирования лицензии

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

Обращение лицензиата с заявлением об аннулировании лицензии

Установление факт получения лицензии с использованием подложных документов

Герб Республики Узбекистан
ХОКИМИЯТ ГОРОДА ТАШКЕНТА
ЛИЦЕНЗИЯ

Настоящей лицензией Акционерному обществу «Лочин-Д», зарегистрированному решением

(полное наименование владельца лицензии)

от «24» мая 2001 года № 156 в хокимияте Хамзинского района г. Ташкента разрешается осуществление деятельности по реализации автобензина

(реализация автобензина, дизтоплива, масел и др.)

через АЗС «Лочин», г. Ташкент, ул. Огахий, 5

(название и адрес АЗС)

на основании решения комиссии хокимията г. Ташкента от «15» апреля 2003 года, протокол № 14. Местонахождение владельца лицензии (почтовый адрес): г. Ташкент, ул. Ашрафи, 125

Идентификационный номер налогоплательщика владельца лицензии: **203361034**

Дата выдачи лицензии: **«16» апреля 2003 года.**

Срок действия лицензии: **пять лет**

Порядковый номер по реестру: **001**

Уполномоченное лицо: _____

М.П.

(Ф.И.О)

(подпись)

Срок действия лицензии

продлен до _____

г.

Уполномоченное лицо: _____

М.П.

(Ф.И.О)

(подпись)

Срок действия лицензии

продлен до _____

г.

Уполномоченное лицо: _____

М.П.

(Ф.И.О)

(подпись)

(ПРИЛОЖЕНИЕ № 4 к постановлению Кабинета Министров
от 28 июня 2003 г. № 289)

Часть III

ОТЧЕТНОСТЬ

Статья 17. Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности».

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 самостоятельности субъекта предпринимательства или иное незаконное вмешательство в его деятельность предусмотрена административная ответственность.

Смотрите статью 241¹ 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.

Р а з д е л 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 правил по их заполнению (рег. № 1945 от 20.04.2009 г.)¹ 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

Органы государственной статистики и его органы в Республике Каракалпакстан, областях и городе Ташкенте, районах и городах являются уполномоченными органами государственной статистики.

¹ Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2009 г., № 17, ст. 217.

Статистические органы в случае необходимости выполняют функцию информационного ресурса для государственных органов и органов самоуправления граждан, юридических лиц, государственных учреждений и международных организаций.

Органами государственной статистики являются уполномоченный орган государственной статистики и его органы в Республике Каракалпакстан, областях и городе Ташкенте, районах и городах.

Действующий Закон Республики Узбекистан «О государственной статистике»¹ 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 обществу 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»).

¹ Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2002 г., № 12, ст. 219.

Возможность получать статистическую информацию 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»).

ГОСУДАРСТВЕННАЯ СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Финансовые, таможенные, налоговые органы, банки и другие ведомства и службы, а также юридические лица, их представительства и филиалы, физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, представляют в органы государственной статистики государственную статистическую отчетность, данные ведомственного учета и иные, необходимые для проведения государственных статистических работ, данные (на любой стадии их разработки), а также разъяснения, прилагаемые к ним на безвозмездной основе.

Статистические данные должны быть достоверными и представляться в установленных объемах, в сроки и по формам в соответствии с программами государственных статистических наблюдений.

Основанием для заполнения статистических документов (учета статистических показателей) служат установленные законодательством нормы, регулирующие бухгалтерский учет, финансовую и иную отчетность.

Следует отметить, что Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике осуществляет контроль за соблюдением хозяйствующими субъектами, независимо от форм собственности, действующего законодательства о государственной статистике, за своевременностью, полнотой и достоверностью предоставляемой статистической информации. В случаях выявления нарушений вносит предложения о привлечении виновных лиц к ответственности, вплоть до уголовной.

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
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 следующего за отчетным периодом
Конфиденциальность гарантируется получателем информации	

форма 5-Ф

Месячная

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	041				
авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	042				
авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет	043		х	х	х
задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ	044				
прочая дебиторская задолженность	045				
из строки 040: Задолженность, отсроченная по решениям Правительства	046		х		х
Кредиторская задолженность-всего (051+052+053+054+055+056+056.1)	050				
из неё: 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	056.1				
из строки 050: Задолженность, отсроченная по решениям Правительства	057		х		х

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.

Раздел 3. Состояние расчетов между хозяйствующими субъектами Республики Узбекистан и зарубежных стран

(Заполняется на 1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября)
тыс. сум.

	Код строки	Выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг), включая НДС и акцизы	Задолженность – всего				в том числе просроченная				По полученным займам и кредитам банков		
			Дебиторская		Кредиторская		Дебиторская		Кредиторская				
			Всего	из нее: покупателей и заказчиков, и авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	Всего	из нее: поставщиков и подрядчиков, и авансы, полученные от покупателей и заказчиков	Всего	из нее: покупателей и заказчиков, и авансы, полученные от покупателей и заказчиков	Всего	из нее: поставщиков и подрядчиков, и авансы, полученные от покупателей и заказчиков			
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Всего (сумма строк с 081 по 096)	080												
в том числе: Узбекистан	081												
Азербайджан	082												
Армения	083												

	Код строки	Выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг), включая НДС и акцизы	Задолженность – всего						в том числе просроченная			По полученным займам и кредитам банков
			Дебиторская		Кредиторская		Дебиторская		Кредиторская			
			Всего	из нее: погашенных и авансов, выданных поставщикам и подрядчикам	Всего	из нее: поставщикам и подрядчикам, и авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	Всего	из нее: погашенных от покупателей и заказчиков	Всего	из нее: поставщикам и подрядчикам, и авансы, полученные от покупателей и заказчиков		
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Беларусь	085											
Казахстан	086											
Киргизстан	087											
Молдова	088											
Россия	089											
Таджикистан	090											
Туркменистан	091											
Украина	092											
Другие страны – всего	096											

Раздел 4. Производственные запасы и незавершенное производство

(Заполняется на 1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября)
тыс. сум.

	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
А	Б	1	2
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		

Примечание: если указанные в отчете данные существенно отличаются от представленных в предыдущие периоды –
поясните причину _____

20__ год

М.П. Руководитель

«__» _____

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

_____ (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 2002 г. № 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 Республике 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, 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. Так-

же 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

Напомним, что составление финансовой и налоговой отчетности является одной из обязанностей налогоплательщика.

«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 на-

логовым 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. Данная форма отчетности является очень удобной и экономичной для предпринимателей. Отправляя свои отчеты в виде электронного документа посредством электронной почты, субъектам предпринимательства нет необходимости непосредственно ходить и сдавать свои отчеты в соответствующие государственные органы.

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 распространяются на юридические лица, реорганизуемые путем преобразования, а также присоединения другого юридического лица.

В случае добровольной ликвидации субъекта предпринимательства – юридического лица отдельная налоговая отчет-

ность 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 (например, расчет единого налогового платежа представляется микрофирмами и малыми предприятиями – ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам года – в срок представления годовой финансовой отчетности. А предприятиями, не относящимися к микрофирмам и малым предприятиям, – ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам года – в срок представления годовой финансовой отчетности.)

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 штампе 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 применяется 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).

СХЕМЫ

Виды отчетности



Органы, которым представляется отчетность



Часть IV

ПРОВЕРКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Статья 39. Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности».

Проверки деятельности субъектов предпринимательства могут осуществляться контролирующими органами в плановом порядке не чаще одного раза в год по решению специально уполномоченного органа по координации деятельности контролирующих органов, за исключением частных предприятий и случаев, предусмотренных частями второй – пятой настоящей статьи.

Проверки деятельности субъектов предпринимательства, своевременно и в полном объеме соблюдающих установленные нормы и правила, осуществляются контролирующими органами не чаще одного раза в два года, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей.

Проверки деятельности частных предприятий могут осуществляться контролирующими органами в установленном порядке не чаще одного раза в два года, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

Плановые проверки финансово-хозяйственной деятельности микрофирм, малых предприятий и фермерских хозяйств осуществляются не чаще одного раза в четыре года, других субъектов предпринимательства – не чаще одного раза в три года.

Финансово-хозяйственная деятельность вновь созданных микрофирм, малых предприятий и фермерских хозяйств не подлежит плановым проверкам в течение двух лет с момента их государственной регистрации.

Сроки проведения проверок деятельности субъектов предпринимательства не должны превышать тридцати календарных дней. В исключительных случаях по решению специально уполномоченного органа по координации деятельности контролирующих органов этот срок может быть продлен.

Проводимые проверки не должны создавать препятствия для функционирования субъектов предпринимательства.

Проверки деятельности субъектов предпринимательства – членов Торгово-промышленной палаты Республики Узбекистан могут осуществляться с участием ее представителей.

Основанием для проведения проверок деятельности субъектов предпринимательской деятельности органами прокуратуры, внутренних дел и Службы национальной безопасности является наличие возбужденного уголовного дела. При этом проверкой может охватываться деятельность субъекта предпринимательской деятельности, связанная только с возбужденным уголовным делом, о чем должно быть указано в постановлении о назначении проверки.

Проверки финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства 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 и валютными преступлениями при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан.

Субъекты предпринимательской деятельности имеют право не выполнять требования контролирующих и правоохранительных органов по вопросам, не входящим в их компетенцию, и не знакомить их с материалами, не относящимися к предмету проверки.

Результаты проверок оформляются актом (справкой), один экземпляр которого оставляется у проверяемого субъекта предпринимательской деятельности.

(Статья 39 в редакции Закона Республики Узбекистан от 23 марта 2006 г. № ЗРУ-26 – Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 12–13, ст. 100.)

Статья 40. Требования к должностным лицам, осуществляющим проверки.

Проверка деятельности субъектов предпринимательской деятельности осуществляется должностными лицами контролирующих и правоохранительных органов.

Допуск должностных лиц контролирующих органов к проверке деятельности субъектов предпринимательской деятельности осуществляется при наличии у этих лиц выписки из плана проведения проверок, утвержденного специально уполномоченным органом по координации деятельности контролирующих органов, копии приказа контролирующего органа о проведении проверки с указанием состава проверяющих должностных лиц и сроков ее проведения, удостоверения личности проверяющих должностных лиц.

При проведении проверок деятельности субъектов предпринимательства должностные лица контролирующих и правоохранительных органов производят запись в книге регистрации проверок в порядке, установленном законодательством.

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.

(См. статью 3 Закона Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов» от 24 декабря 1998 года.)

Проверки осуществляются контролирующими органами. Контролирующими органами являются министерства и ведомства, уполномоченные законодательством осуществлять государственный контроль деятельности хозяйствующих субъектов (например, органы пожарного контроля уделяют основное внимание объектам, где высока вероятность возникновения возгорания либо велик масштаб вероятных последствий с точки зрения человеческих жертв. Проверка финансово-хозяйственной деятельности (ревизия) налогоплательщика, осуществляемая органами государственной налоговой службы, представляет собой изучение и сопоставление бухгалтерских, финансовых, статистических, банковских и иных документов налогоплательщика с целью осуществления контроля за соблюдением налогового законодательства. Государственная санитарно-эпидемиологическая служба Республики Узбекистан (СЭС) осуществляет государственный санитарный надзор за соблюдением санитарных норм, правил и гигиенических нормативов государственными органами, предприятиями, учреждениями, организациями, объединениями, расположенными на территории Республики Узбекистан

независимо от их ведомственной принадлежности и форм собственности, а также – отдельными лицами).

Право осуществлять контроль со стороны государственных органов за деятельностью субъектов предпринимательства, виды, периодичность, сроки, принципы такого контроля в целом установлены законами Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов», «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности», указами Президента Республики Узбекистан от 8 августа 1996 года № УП–1503 «Об упорядочении проверок и совершенствовании координации деятельности контролирующих органов», от 19 ноября 1998 года № УП–2114 «Об упорядочении организации проверок хозяйствующих субъектов», от 14 июня 2005 года № УП–3619 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы правовой защиты субъектов предпринимательства», от 5 октября 2005 года № УП–3665 «О мерах по дальнейшему сокращению и совершенствованию системы проверок субъектов предпринимательства», а также Положением «О порядке координации проверок деятельности субъектов предпринимательства – юридических лиц, проводимых контролирующими органами» (рег. № 1573 от 06.05.2006 г.) и Положением «О порядке проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов и ведения Книги регистрации проверок» (рег. № 1650 от 29.12.2006 г.).

§ 2. Основные принципы осуществления государственного контроля деятельности хозяйствующих субъектов

Основными принципами осуществления государственного контроля деятельности хозяйствующих субъектов являются:

– законность, объективность и гласность в деятельности контролирующих органов;

– защита прав и законных интересов юридических и физических лиц;

– невмешательство в деятельность хозяйствующих субъектов.

(См. статью 5 Закона Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов».)

В Узбекистане принят целый ряд мер, направленных на укрепление правовой защиты хозяйствующих субъектов в ходе проверок. Субъекты малого бизнеса и частного предпринимательства могут обратиться с заявлениями, предложениями и жалобами на незаконные действия (бездействие) должностных лиц государственных органов, органов хозяйственного управления, в том числе контролирующих и лицензирующих органов, и органов государственной власти на местах, иных организаций по специальной линии телефонной связи, органов юстиции «телефон доверия» (обращения по «телефону доверия» на всей территории Республики Узбекистан осуществляются путем дозвона на телефонный номер 008. Звонок является бесплатным). В случаях выявления органами юстиции нарушений требований законодательства в соответствующие организации направляются представления об устранении выявленных нарушений законодательства, причин нарушений и способствующих нарушениям условий, подлежащих обязательному исполнению в установленные в них сроки.

Согласно статье 34 Закона «О гарантиях 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 приме-

няться соответствующие меры наказания. Например, статей 241-1 Кодекса Республики Узбекистан об административной ответственности¹.

§ 3. Виды проверок деятельности субъектов предпринимательства и их значение

Виды проверок субъектов предпринимательской деятельности:

А) Плановая проверка

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)².

¹ Также, пунктом 2 Указа Президента Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему сокращению и совершенствованию системы проверок субъектов предпринимательства» от 5 октября 2005 года № УП-3665, 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.

² Плановые проверки деятельности субъектов предпринимательства, за исключением проверок финансово-хозяйственной деятельности, осуществляются не чаще одного раза в год, как правило, в виде комплексных проверок. (См: пункт 10 Положение о порядке координации проверок деятельности субъектов предпринимательства — юридических лиц, проводимых контролирующими органами (рег. № 1573 от 06.05.2006 г.)). То есть, по значению 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.

Б) Внеплановая проверка

Внеплановая проверка – это проверка (в том числе краткосрочная), не включенная в годовой (квартальный) план проверок, осуществляемая контролирующими органами в порядке и случаях, предусмотренных законодательством.

Внеплановые проверки проводятся в двух видах: а) продолжительностью более одного дня и б) продолжительностью в один день (или краткосрочная). (См: пункт 18 Положения о порядке координации проверок деятельности субъектов предпринимательства – юридических лиц, проводимых контролирующими органами (рег. № 1573 от 06.05.2006 г.)).

В) Встречная проверка

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.

Г) Проверка в порядке контроля

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 областной комиссии.

Д) Контрольные функции контролирующих органов, осуществляемые без дополнительного согласования с Советом (областными комиссиями)

Контролирующими органами возложенные на них законодательством контрольные функции без дополнительного согласования с Советом (областными комиссиями) осуществляются в случаях согласно приложению № 4 к Положению «О порядке координации проверок деятельности субъектов

предпринимательства – юридических лиц, проводимых контролирующими органами (рег. № 1573 от 06.05.2006 г.).

Также Налоговый кодекс Республики Узбекистан устанавливает отдельный вид проверок, не связанных с посещением субъекта предпринимательства. И так, согласно статье 70 Налогового кодекса Республики Узбекистан камеральный контроль, проводимый на основе изучения и анализа представленной в установленном порядке налогоплательщиком финансовой и налоговой отчетности, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся в органе государственной налоговой службы, проводится по месту нахождения органа государственной налоговой службы без посещения налогоплательщика.

Также статья 71 Налогового кодекса Республики Узбекистан устанавливает проведение хронометража поступления наличной денежной выручки органом государственной налоговой службы у предпринимателя, реализующего товары или оказывающего услуги за наличный расчет, непосредственно в месте реализации товаров, оказания услуг. Результат хронометража не может являться основанием для привлечения предпринимателя к ответственности.

3.1. Плановая проверка и ее значение

По значению плановые проверки бывают связанные с финансово-хозяйственной деятельностью и не связанные с финансово-хозяйственной деятельностью.

3.1.1. Условия проведения плановой проверки

Плановые проверки проводятся для проверки соблюдения законодательства субъектами предпринимательства.

3.1.2. Документы, являющиеся основанием для проведения плановых проверок

Для проведения плановых проверок требуются следующие документы:

– выписка из координационного плана осуществления проверок деятельности хозяйствующих субъектов, выданная в установленном порядке Республиканским советом по координации деятельности контролирующих органов или его соответствующими территориальными комиссиями по Республике Каракалпакстан, областям и г. Ташкенту;

– приказ контролирующего органа, изданный на основании координационного плана осуществления проверок, с указанием целей проверки, состава проверяющих должностных лиц и сроков проведения проверки.

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 и поэтому субъекту предпринимательства рекомендуется немедленно обратиться по специальной линии телефонной связи органов юстиции (008). *(Прием обращений, поступающих по «телефону доверия», осуществляется с 09-00 до 13-00 и с 14-00 до 18-00 с понедельника по пятницу (за исключением праздничных дней) ответственными работниками органов юстиции).* В практике к таким проверкам применяется термин «незаконная проверка». За проведение незаконных проверок должностное лицо контролирующего органа несет соответствующую ответственность.

3.1.3. Периодичность проведения плановых проверок

Проверки деятельности хозяйствующих субъектов могут осуществляться в плановом порядке не чаще одного раза в год.

Проверки деятельности хозяйствующих субъектов, своевременно и в полном объеме соблюдающих установленные нормы и правила, осуществляются контролирующими органами не чаще одного раза в два года.

Финансово-хозяйственная деятельность вновь созданных субъектов предпринимательства не подлежит плановым проверкам в течение двух лет с момента их государственной регистрации.

Существует несколько исключений из вышеуказанных общих правил.

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 – 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.

3.2. Внеплановая проверка и ее значение

3.2.1. Условия проведения внеплановой проверки

Внеплановые проверки проводятся 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.

3.2.2. Документы, являющиеся основанием для проведения внеплановых проверок

Для проведения внеплановых проверок требуются следующие документы:

- решение Совета или его соответствующих территориальных (областных) комиссий по Республике Каракалпакстан, областям и г. Ташкенту¹;

- приказ контролирующего органа, с указанием целей проверки, состава проверяющих должностных лиц и сроков проведения проверки. (См: Образец приказа в *Приложение № 1*).

3.2.3. Периодичность проведения внеплановых проверок

Не существуют никаких ограничений по поводу периодичности внеплановых проверок.

¹ Внеплановые проверки продолжительностью более одного дня проводятся только по решению Совета. Внеплановые проверки продолжительностью в один день проводятся по решению соответствующих территориальных (областных) комиссий Совета. Также существует исключительный порядок внеплановых проверок в отношении соблюдения правил торговли и сдачи наличной выручки субъектами предпринимательства в оптовой и розничной торговле, общественном питании и в сфере платных услуг (а также проверок внутри базаров).

3.3. Встречная проверка и ее значение

3.3.1. Условия проведения встречных проверок

Встречные проверки проводятся для проверки соблюдения законодательства субъектами предпринимательства в необходимых случаях по усмотрению контролирующего органа.

3.3.2. Документы, являющиеся основанием для проведения встречных проверок

Встречные проверки деятельности субъектов предпринимательства проводятся центральными аппаратами контролирующих органов и их территориальными подразделениями по решению соответственно Совета и его областной комиссии¹ только в части их взаимоотношений с проверяемым субъектом предпринимательства. Под взаимоотношением субъекта предпринимательства с объектом проверки следует понимать конкретную связь лиц, подтвержденную документально. При проведении встречных проверок запрещается посещение субъектов предпринимательства и истребование у них финансово-бухгалтерской или иной документации, не относящейся к предмету проверки.

3.3.3. Периодичность проведения встречных проверок

Не существуют никаких ограничений по поводу периодичности встречных проверок.

¹ Встречные проверки с продолжением более одного дня проводятся только по решению Совета. Встречные проверки с продолжительностью в один день проводятся по решению соответствующими территориальными (областными) комиссиями Совета.

3.4. Проверка в порядке контроля и ее значение

3.4.1. Условия проведения проверки в порядке контроля

Проведение проверок в порядке контроля осуществляется контролирующими органами только по фактам и в сроки, установленные в акте (справке) по результатам проведенной ими проверки, без дополнительного решения Совета или 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 комиссий¹.

3.4.2. Документы, являющиеся основанием для проведения проверок в порядке контроля

Документом, являющимся основанием для проведения проверок в порядке контроля, является акт (справка) по результатам проведенной проверки. При несогласии субъекта предпринимательства со сроками, установленными в акте (справке) по результатам проверки, дополнительно требуется решение Совета или его соответствующих территориальных (областных) комиссий.

3.4.3. Периодичность проведения проверок в порядке контроля

Не существует никаких ограничений по поводу периодичности проверок в порядке контроля. Но проверки в порядке контроля осуществляются в сроки, установленные в акте (справке) по результатам проверки.

¹ При этом проверки продолжительностью более одного дня проводятся только по решению Совета. Проверки продолжительностью в один день проводятся по решению соответствующих территориальных (областных) комиссий Совета.

3.5. Контрольные функции контролирующих органов, осуществляемые без дополнительного согласования с Советом (областными комиссиями) и их значение

3.5.1. Условия осуществления контрольных функций контролирующих органов

Контрольные функции контролирующих органов проводятся для проверки соблюдения законодательства субъектами предпринимательства в необходимых случаях по усмотрению контролирующего органа.

3.5.2. Документы, являющиеся основанием для осуществления контрольных функций контролирующих органов

Документом, являющимся основанием для осуществления контрольных функций контролирующих органов, является приказ контролирующего органа с указанием целей проверки, состава проверяющих должностных лиц и сроков проведения проверки.

3.5.3. Периодичность проведения проверок в порядке контроля

Не существует ограничений по поводу периодичности проверок в порядке контроля, кроме случаев указанных в приложении 4 к Положению 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, предусмотренных в приложении 4 к Положению 1573.

Глава 2. Процедура проведения проверок деятельности субъектов предпринимательства

§ 1. Права и обязанности сотрудников контролирующих органов при проверке субъектов предпринимательства

В законодательстве Республики Узбекистан определен порядок проведения проверки деятельности субъектов предпринимательства, в соответствии с которым сотрудники контролирующих органов при проведении проверки обязаны:

1. Ознакомить предпринимателя с целью проверки.
2. Предъявить свое служебное удостоверение, а также специальное удостоверение о допуске к проведению проверок.
3. Заполнить книгу регистраций проверок.
4. Вручить предпринимателю под расписку о получении копии выписки из координационного плана осуществления проверок деятельности хозяйствующих субъектов или копии решения специального уполномоченного органа по координации деятельности контролирующих органов о проведении внеплановой налоговой проверки или встречной проверки (за исключением случаев, указанных в законодательстве¹), а также копии приказа органа государственной налоговой службы о назначении соответствующей налоговой проверки и программы проведения налоговой проверки.
5. Осуществлять проверку по согласию субъекта предпринимательства.
6. Вести протокол по действиям проверки.
7. Составлять акт (справку) по результатам проведения проверки и уведомлять об этом предпринимателя.

§ 2. Права и обязанности предпринимателей при проверке

Предприниматель обязан допустить должностных лиц контролирующих органов, проводящих проверку, на террито-

¹ Часть третья и пятая статьи 88 Налогового Кодекса.

рию и в помещения для проведения проверки, за исключением случаев, предусмотренных в законодательстве¹.

Предприниматель имеет право не допускать на территорию и в помещения для проведения проверки должностных лиц контролирующих органов в случаях, если:

не вручены либо не оформлены в установленном порядке решение Совета или его территориальных органов и приказ контролирующего органа о проведении проверки, за исключением случаев отказа предпринимателя их получения;

проверяющее должностное лицо не указано в приказе о назначении проверки, не предъявило свое служебное удостоверение и специальное удостоверение о допуске к проведению проверок;

сроки проверки, указанные в приказе, не наступили или истекли;

проверяющее должностное лицо отказывается от заполнения книги регистрации проверок.

§ 3. Действия, осуществляемые при проверке

При проверке субъектов предпринимательства осуществляются следующие действия:

- обследование территорий и помещений;
- инвентаризация имущества;
- истребование документов;
- изъятие документов и предметов;
- приостановление операций по счетам предпринимателя в банках;
- оформление результатов проверки.

§ 4. Акт контролирующего органа по результатам проведенной проверки

По результатам проверки должностными лицами контролирующих органов должен быть составлен акт проверки с указанием:

¹ Часть третья и пятая статьи 88 Налогового Кодекса.

- сведений о предыдущей проверке;
- проверяемого периода и общих сведений о документах, представленных предпринимателем для проведения проверки;
- подробного описания правонарушения (при его наличии) со ссылкой на соответствующую норму законодательства;
- выводов и заключений по результатам проверки.

Если по завершении проверки не установлено нарушение налогового законодательства, в акте проверки делается запись об этом.

Один экземпляр акта проверки вручается предпринимателю. Предприниматель обязан расписаться в получении акта проверки на всех экземплярах акта с указанием даты получения. Подпись предпринимателя в акте проверки не означает его согласия с результатами проверки. Необходимо отметить, что при наличии у субъектов предпринимательства возражений или замечаний к акту проверки, то непосредственно в законодательстве не предусмотрено право субъектов предпринимательства прилагать свои возражения и замечания к акту проверки. Но с другой стороны, закон предоставляет субъектам предпринимательства право обжаловать результаты проверки в вышестоящий орган или непосредственно в суд.

Руководитель или заместитель руководителя контролирующих органов (органа государственной налоговой службы не позднее пяти рабочих дней) после рассмотрения материалов проверки принимает решение, предусматривающее:

начисление налогов, других обязательных платежей и пени или отказ в этом;

привлечение предпринимателя к ответственности за совершение правонарушения или отказ в этом.

Глава 3. Порядок обжалования

Персональная ответственность, вплоть до уголовной, за несоблюдение установленного порядка проведения проверок деятельности субъектов предпринимательства возлагается на руководителей и уполномоченных лиц проверяющих органов.

Предприниматель, право которого нарушено, может требовать полного возмещения причиненных ему убытков.

Вред, причиненный хозяйствующему субъекту в результате незаконных решений государственных органов либо незаконных действий (бездействий) их должностных лиц, подлежит возмещению в полном объеме на основании решения суда непосредственно этими государственными органами, в первую очередь, за счет средств их внебюджетных фондов.

Решением суда возмещение убытков может быть возложено на должностных лиц государственных органов, по вине которых причинены убытки в порядке и размерах, установленных законодательством.

Хозяйствующий субъект вправе потребовать через суд возмещения реального ущерба, упущенной выгоды, а также компенсации морального вреда от виновного должностного лица, причиненного в результате незаконного вмешательства.

Действия и решения проверяющих органов и их должностных лиц могут быть обжалованы непосредственно в суд или в вышестоящий в порядке подчиненности орган либо должностному лицу.

В соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 17 февраля 2000 года № 57 «Об активизации деятельности Республиканского координационного совета по стимулированию развития малого и частного предпринимательства» жалобы на действия и решения проверяющих органов и их должностных лиц могут быть поданы также в Министерство юстиции Республики Узбекистан и его территориальные подразделения.

Образец приказа контролирующего органа в лице налоговой инспекции о проведении краткосрочной проверки



O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI DAVLAT SOLIQ QO'MITASI

TOSHKENT SHAHAR SHAYXONTOHUR TUMANI
DAVLAT SOLIQ INSPEKSIYASI

BUYRUQ № 512xg

28.10.10 - 11 - ноябрь

«Киска мuddатли текшириш
uyushmasi haqida»

Uzbekiston Respublikasi soliq kodeksi, Uzbekiston Respublikasining Prezidentining 1996 yil 7 avgustdagi PQ-1504-sonli farmoni, 1998 yil 24-dekabrda 717-I-son bilan ruyhatlangan «Xushtan korxonasi subyektlar faolligining Davlat tomonidan nazorat qilish tartibidagi komissiya 13 moddasi hamda 2007 yil 3 oktyabrda Adliya Vazirligida 1712-son bilan ruyhatlangan «Tartibda asoslan Vazirlar Mahkamasining 1994 yil 26 dekabrda 621-sonli, 1997 yil 11 dekabrda 548-, 1197 yil 23 oktyabrda 483-, 2002 yil 5 avgustda 280-sonli, 2003 yil 13 fevralda 73-sonli, 2002 yil 06 mayda 154-sonli, 2002 yil 26 noyabrda 407-sonli, 2003 yil 23 mayda 230-sonli, va 2003 yil 28 mayda 330-sonli qarorlarini talabini bajarilishi nazorati, shunda, yangi-novo korxonalar rivoj etishini, kuzatib-kozagan tashkilotlarni tija va tjiri bulgan, hamda nafaq tuz tuzumini bilan masalalarini tijaq tomonlarini hamda sotiladigan mahsulotlarni komissiyasi tomonidan kiska muddatli tekshirish uyushmasi haqida.

BUYRAMAN:

1. Toshkent shahar Shayxontohur tumani DSHning «Nazorat tartibidagi va Kiska muddatli tekshirishlarni» talabini qilyani shubasi kodimlari
N. Saqob, K. Zharobov va Shayxontohur tumani,
Naqulov urva 676 ofisida joylashgan
9/100 va kiska muddatli tekshirish uyushmasi
tashkil etilgan.

2. Kiska muddatli tekshirish 2010 yil 11 noyabr kun uchirilgan.

3. Ushbu buyruk ijrosini ta'minlash DSHning Nazorat korxonasi va Kiska muddatli tekshirishlarni talabini qilyani shubasi bo'limi A. Subkhanovga topshirilgan.

4. Ushbu buyruk ijrosini nazoratini uz himmida ko'zdan o'tirish.

Asos: Shayxontohur tumani DSHning «JHST va HK» bitimi tomonidan bildirilgan.

Shayxontohur tumani DSHning
soliq inspeksiya boshqarmasi



A.Z. FAYZIBAYEV

СХЕМЫ

Виды проверок



Основания для проведения плановых проверок



Документы, необходимые для проведения внеплановых проверок



Часть V

ПРИМЕНЕНИЕ К СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА МЕР, ОГРАНИЧИВАЮЩИХ ИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Статья 40¹. Применение к субъектам предпринимательства мер, ограничивающих их деятельность.

В случаях, предусмотренных законодательством, к субъектам предпринимательства применяются меры, ограничивающие их деятельность. При этом следующие меры правового воздействия применяются к субъектам предпринимательства только в судебном порядке:

прекращение деятельности;

прекращение и (или) репрофилирование деятельности объектов, оказывающих вредное воздействие на окружающую природную среду;

ограничение, приостановление и запрещение деятельности, за исключением случаев ограничения, 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;

приостановление операций по счетам в банках, за исключением случаев, предусмотренных законом;

применение финансовых санкций, за исключением начисления пени за просрочку уплаты налогов и других обязательных платежей, а также случаев признания организацией или гражданином вины в совершенном правонарушении и добровольной уплаты сумм финансовых санкций;

обращение в доход государства предметов правонарушений;

приостановление на срок более десяти рабочих дней или прекращение действия и аннулирование лицензий (разрешений) на занятие отдельными видами предпринимательской

деятельности, за исключением лицензий (разрешений), выдаваемых Кабинетом Министров Республики Узбекистан и Центральным банком Республики Узбекистан).

Закон Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» дополнен статьей 40¹ в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 10 октября 2006 г. № ЗРУ-59¹.

Указанной статьей на уровне Закона был закреплен переход от административного порядка применения к субъектам предпринимательства 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 (бездействий), ответственнее относиться к аргументации собственных действий при выполнении обязанностей по осуществлению государственного контроля за соблюдением субъектами бизнеса требований действующих нормативно-правовых актов.

¹ Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 41, ст. 405.

Р а з д е л I. Общие положения

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

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).

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, предусмотренные 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 к субъектам предпринимательства мер правового воздействия

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 нарушителя прекратить нарушение и предупреждающие причинение убытков, а также воздействующие на него материально.

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.

Глава 2. Нормативно-правовая база 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»¹, принятый в целях сокращения вмешательства контролирующих органов в деятельность субъектов предпринимательства, недопущения необоснованных ограничений предпринимательской деятельности, а также усиления правовой защиты предпринимателей.

¹ Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2005 г., № 23–24, ст. 167.

Вопросы применения к субъектам предпринимательской деятельности мер, ограничивающих их деятельность, являются предметом регулирования практически всех отраслей национального законодательства.

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»¹ были внесены соответствующие изменения и дополнения в целый ряд законодательных актов.

На основании указанного законодательного акта Закон Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» был дополнен статьей 40¹, специально посвященной вопросам порядка применения к субъектам предпринимательства мер, ограничивающих их деятельность. Указанная статья Закона подробно регламентирует вопросы применения соответствующих мер правового воздействия исключительно в судебном порядке.

Налоговый кодекс Республики Узбекистан² предусматривает соответствующие меры ответственности за совершение налоговых правонарушений. Конкретной мерой ответственности за совершенное налоговое правонарушение является применение налоговой санкции. Налоговый кодекс Республики Узбекистан (статья 112) предусматривает налоговые санкции только в виде денежных взысканий (штрафов и пени). Статьи 112–121 Налогового кодекса Республики Узбекистан регламентируют понятие финансовых санкций, порядок их применения, а также раскрывают виды налоговых правонарушений и меры ответственности, применяемые за их совершение.

Отметим, что **Таможенный кодекс Республики Узбекистан**³ (глава 15), регламентирующий вопросы ответственности юридических лиц и лиц, занимающихся предпринима-

¹ Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 41, ст. 405.

² Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2007 г., № 52(II).

³ Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1998 г., № 2, ст. 36.

тельской 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.

Кодекс Республики Узбекистан об административной ответственности¹ также следует рассматривать в качестве источника законодательного регулирования процесса применения к субъектам предпринимательской деятельности мер правового воздействия. Глава XIII регламентирует вопросы административной ответственности за правонарушения в области торговли, предпринимательства и финансов. Например, в статье 164 Кодекса 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»² 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 55 Закона Республики Узбекистан «О рынке ценных бумаг»³ устанавливает целый ряд экономических санкций, применяемых к участникам рынка ценных бумаг при нарушении ими законодательства о ценных бумагах. Вопросы применения к субъектам предпринимательской деятельности мер, ограничивающих их деятельность, не остаются и вне поле зрения **антимонопольного законодательства**.

¹ Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1995 г., № 3.

² Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1995 г., № 12, ст. 247.

³ Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 208 г., № 7, ст. 354.

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 производственного 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.

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. 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 хозяйствен-

ных и уголовных судов при рассмотрении дел об административных правонарушениях будут подробно рассмотрены ниже.

Следует отметить, что в соответствии с Кодексом Республики Узбекистан об административной ответственности, помимо судебных органов, рассматривать вопросы применения мер административной ответственности к субъектам предпринимательства правомочны также органы государственного санитарного надзора (статья 257 Кодекса), органы по охране природы (статья 261 Кодекса), таможенные органы (статья 262 Кодекса), государственные налоговые органы (статья 264 Кодекса), органы государственной статистики (статья 267 Кодекса), антимонопольные органы (статья 268¹ Кодекса), органы по архитектуре и строительству (статья 268² Кодекса) и другие органы государственной власти и управления, предусмотренные главой XVIII Кодекса Республики Узбекистан об административной ответственности.

Так, в частности, согласно статье 257 Кодекса Республики Узбекистан об административной ответственности, 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.

Раздел II. Порядок применения к субъектам предпринимательской деятельности мер правового воздействия

Глава 1. Основания применения мер правового воздействия к субъектам предпринимательской деятельности

Согласно статье 40¹ Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»¹, меры, ограничивающие деятельность субъектов предпринимательства, применяются к ним в случаях, предусмотренных законодательством.

Фактическим основанием реализации мер правового воздействия является правонарушение. 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.

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, правоприменительной практики и в целом налоговой системы Узбекистана является закрепление в статье 106 Налогового кодекса Республики Узбекистан² поня-

¹ Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 2000 г., № 5–6, ст. 140.

² Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 2007 г., № 52 (II).

тия налогового правонарушения. В соответствии с указанной статьей Кодекса налоговым правонарушением признается виновное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность.

В соответствии со статьей 155¹⁷ Хозяйственного процессуального кодекса Республики Узбекистан¹ при рассмотрении дела о применении меры правового воздействия хозяйственный суд в судебном заседании, помимо прочего, устанавливает, **имело ли место событие правонарушения и факт его совершения, предусмотрена ли законодательством ответственность за совершение данного правонарушения.**

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.

В силу статьи 109 Налогового кодекса Республики Узбекистан лицо не может быть привлечено к ответственности за налоговое правонарушение при отсутствии его вины в совершении данного правонарушения. При этом обстоятельства, исключющие вину лица в совершении налогового правонарушения, предусмотрены статьей 110 Кодекса Республики Узбекистан.

¹ Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1997 г., № 9, ст. 234.

Глава 2. Виды мер правового воздействия, применение которых к субъектам предпринимательской деятельности осуществляется только в судебном порядке

В соответствии со статьей 40¹ Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» следующие меры правового воздействия применяются к субъектам предпринимательства только в судебном порядке: 1) прекращение деятельности; 2) прекращение и (или) реперофилирование деятельности объектов, оказывающих вредное воздействие на окружающую природную среду; 3) ограничение, приостановление и запрещение деятельности, за исключением случаев ограничения, 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; 4) приостановление операций по счетам в банках, за исключением случаев, предусмотренных законом; 5) применение финансовых санкций, за исключением начисления пени за просрочку уплаты налогов и других обязательных платежей, а также случаев признания организацией или гражданином вины в совершенном правонарушении и добровольной уплаты сумм финансовых санкций; 6) обращение в доход государства предметов правонарушений; 7) приостановление на срок более десяти рабочих дней или прекращение действия и аннулирование лицензий (разрешений) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности, за исключением лицензий (разрешений), выдаваемых Кабинетом Министров Республики Узбекистан и Центральным банком Республики Узбекистан).

§ 1. Прекращение деятельности

Под предусмотренной пунктом 1 приложения к Указу Президента Республики Узбекистан от 14.06.2005г. №УП–3619 мерой правового воздействия в отношении субъектов пред-

принимательства 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 Республики Узбекистан и Высшего хозяйственного суда Республики Узбекистан 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 является мерой правового воздействия, применяемая к хозяйствующему субъекту за несоблюдение им требований законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в то время как ликвидация юридического лица является следствием неосуществления им финансово-хозяйственной деятельности и (или) несформирования уставного фонда в установленные законодательством сроки.

Прекращение деятельности субъекта предпринимательства вытекает из административных и других публичных правоотношений и дело рассматривается на основании заявления контролирующего органа.

А ликвидация юридического лица вытекает из гражданских правоотношений и дело рассматривается в исковом порядке. Она применяется в отношении юридических лиц, которые не осуществляют свою деятельность или не сформировали уставной фонд. Поэтому это не считается мерой ответственности или санкцией.

При прекращении деятельности хозяйствующий субъект может осуществлять иную деятельность, кроме прекращенной решением суда, а при ликвидации юридического лица – его деятельность прекращается полностью.¹

Прекращение деятельности субъекта предпринимательства есть мера правового воздействия, применяемая в случаях осуществления деятельности без лицензии (разрешения), 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.

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.

Деятельность индивидуального предпринимателя, допуская в процессе своей деятельности неоднократные и грубые нарушения 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 Узбекистан² лишение определенного права лица состоит в запрещении виновному в течение назначенного судом срока

¹ Постановление Пленума Вышехозяйственного Суда Республики Узбекистан 30 июня 2011 года, № 229 «О некоторых вопросах применения Хозяйственного процессуального кодекса Республики Узбекистан в связи с принятием Закона Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан» от 21 апреля 2011 года.

² Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1995 г., № 1.

заниматься той или иной деятельностью. Вид такой деятельности определяется судом при постановлении обвинительного приговора.

§ 2. Прекращение и (или) перепрофилирование деятельности объектов, оказывающих вредное воздействие на окружающую природную среду

В соответствии со статьей 10 Закона Республики Узбекистан «Об охране природы»¹ прекращение и перепрофилирование деятельности объектов местного значения, вредно воздействующих на окружающую среду, являющихся субъектами предпринимательства, а также аннулирование выданного им разрешения на право пользования природными ресурсами осуществляется в судебном порядке.

Так, согласно статье 10 Закона Республики Узбекистан «О недрах», пользование недрами на территориях населенных пунктов, пригородных зон, объектов промышленности, транспорта и связи может быть ограничено в случаях, если такое пользование может нанести ущерб окружающей среде.

В силу статьи 40 Закона Республики Узбекистан «О лесе» право лесопользования может быть ограничено, приостановлено или запрещено в случаях нарушения лесного законодательства, а также в целях охраны, защиты и воспроизводства лесов и других природных объектов. В свою очередь, на основании статьи 32 Закона Республики Узбекистан «Об охране и использовании животного мира» в интересах охраны животного мира права землепользователей, лесопользователей, водопользователей, водопотребителей и пользователей недрами могут быть ограничены и на них могут быть возложены соответствующие обязанности в порядке, установленном законодательством.

¹ Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1993 г., № 1, ст. 38.

§ 3. Ограничение, приостановление и запрещение деятельности

Ограничение, приостановление и запрещение деятельности есть мера правового воздействия, применяемая в случаях нарушения субъектом предпринимательства нормативно-правовых актов. Под приостановлением деятельности субъекта предпринимательства следует понимать то, что хозяйствующему субъекту до возникновения тех или иных обстоятельств (устранение нарушений) запрещается заниматься своей деятельностью.

Ограничение деятельности означает, что хозяйствующий субъект в процессе осуществления своей деятельности не должен приступать установленные судом ограничения.

При применении мер правового воздействия как запрещение деятельности, хозяйствующему субъекту запрещается заниматься определенным видом деятельности.

Заявление (представление) о приостановлении деятельности субъекта предпринимательства может быть подано контролирующим органом лишь в случаях, когда возможность приостановления деятельности предусмотрена законодательством. Исключением, согласно пункту 14 постановления Верховного суда Республики Узбекистан и Высшего хозяйственного суда Республики Узбекистан 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», являются случаи приостановления на срок не более десяти рабочих дней в связи с предотвращением возникновения чрезвычайных ситуаций, эпидемий и иной реальной угрозы жизни и здоровью населения.

Так, согласно статье 27 Закона Республики Узбекистан «О государственном санитарном надзоре» 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» 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.

На основании статьи 155¹⁸ Хозяйственного процессуального кодекса Республики Узбекистан при удовлетворении заявленного требования о применении меры правового воздействия резолютивная часть решения хозяйственного суда должна содержать срок, на который ограничивается, приостанавливается и запрещается деятельность, а также условия, до наступления которых ограничивается, приостанавливается и запрещается деятельность.

§ 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

Налогового кодекса Республики Узбекистан 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.

Право на обращение в суд о приостановлении операций по счетам в банках имеют государственные органы в предусмотренных законодательством случаях. Так, согласно статье 96 Налогового кодекса Республики Узбекистан, 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»¹.

В свою очередь, в соответствии со статьей 7 Закона Республики Узбекистан «О государственной таможенной службе» в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства банки и иные финансово-кредитные организации при невыполнении хозяйствующими субъектами своих обязательств перед бюджетом по таможенным платежам закрывают расчетные и иные счета этих субъектов в соответствии с решением суда.

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, исключения составляют так называемые платежи первой очереди.

¹ Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 9, ст. 232.

На основании статьи 155¹⁸ Хозяйственного процессуального кодекса Республики Узбекистан при удовлетворении заявленного требования о применении меры правового воздействия в виде приостановления операций по счетам в банках резолютивная часть решения хозяйственного суда должна содержать условия, до наступления которых приостановлены операции по счетам в банках. В соответствии с пунктом 15 постановления Верховного суда Республики Узбекистан и Высшего хозяйственного суда Республики Узбекистан от 22.12.2006 г. №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.

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 Хозяйственным процессуальным кодексом Республики Узбекистан.

§ 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.

Иными словами, 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 в 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. К субъектам предпринимательства, нарушившим требования законодательства, не применяются финансовые санкции, при выполнении ими предписаний контролирующих органов по результатам проверок и др.

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 Республики Узбекистан по демонополизации и развитию конкуренции и его территориальные органы и другие.

К заявлению (представлению) о применении финансовых санкций прилагается следующие документы:

- документы, ставшие основанием проведения проверки (решение специально уполномоченного органа, который координирует деятельность контролирующих органов), за исключением случаев, когда законом не предусмотрено получение таких решений;

- если проверка осуществляется в рамках уголовного дела, решение органов следствия (органов дознания);
- приказ о проведении проверки;
- план проверки и т.п.
- акт, составленный по результатам проверки или другие прилагаемые документы;
- протокол и решение о рассмотрении материалов проверки, если составление и принятие их предусмотрено законом;
- доказательство о передаче или отправлении ответчику копии решения).

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 соответствии с пунктом 16 постановления Верховного суда Республики Узбекистан и Высшего хозяйственного суда Республики Узбекистан 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.

Пунктом 2 Указа Президента Республики Узбекистан от 24.06.2005г. №УП–3622 «О либерализации финансовой ответственности субъектов предпринимательства за хозяйственные

правонарушения»¹ установлено, что в случае передачи материалов в судебные инстанции, при добровольном возмещении в течение одного 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 Республики Узбекистан и Высшего хозяйственного суда Республики Узбекистан, судам следует назначать день рассмотрения дела не ранее, чем через месяц после поступления заявления (представления) в суд.

На основании статьи 155¹⁸ Хозяйственного процессуального кодекса Республики Узбекистан при удовлетворении заявленного требования о применении меры правового воздействия резолютивная часть решения хозяйственного суда должна содержать размер применяемой финансовой санкции, а также наименование контролирующего органа, на которого возложено взыскание суммы финансовой санкции.

§ 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 государ-

¹ Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 2005 г., № 25–26, ст. 178.

ства, утвержденным постановлением Кабинета Министров от 15.07.2009г. №200¹.

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) а 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.

§ 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 в суд только в случаях, предусмотренных законодательством.

При рассмотрении таких заявлений (представлений) судам следует руководствоваться статьями 22–24 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности»², в которых приведен перечень оснований для приостановления или прекращения действия и аннулирования лицензий. Указанный перечень является исчерпывающим.

¹ Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 2009 г., № 7, ст. 56.

² Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 142.

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 Республики Узбекистан 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 подложных документов. Исходя из этого, аннулирование лицензий представляет собой меру правового воздействия, применяемую в случаях установления факта получения лицензии (разрешения) с использованием подложных документов.

Глава 3. Виды мер правового воздействия, применяемых к субъектам предпринимательской деятельности в административном порядке

Исходя из положений статьи 40¹ Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности», к числу мер правового воздействия, применяемых к субъектам предпринимательства в административном порядке, следует относить: 1) ограничение, 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 законом; 3) применение финансовых санкций в виде начисления пени за просрочку уплаты налогов и других обязательных платежей, а также в случаях признания организацией или гражданином вины в совершенном правонарушении и добровольной уплаты сумм финансовых санкций; 4) приостановление на срок менее десяти рабочих дней лицензий (разрешений) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности, а также приостановление, прекращение действия и аннулирование действия лицензий (разрешений), выдаваемых Кабинетом Министров Республики Узбекистан и Центральным банком Республики Узбекистан.

Рассмотрим каждый из вышеперечисленных видов мер правового воздействия в отдельности.

Согласно общему правилу, ограничение, приостановление деятельности субъекта предпринимательства может быть осуществлено только в судебном порядке. При этом исключением из данного правила являются случаи ограничения, 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»¹.

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»² специально уполномоченный государственный орган по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности (Департамент по борьбе с налоговыми, валютными преступлениями и легализацией преступных доходов при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан), 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.

Законодательством предусмотрено еще одно исключение из общего правила о том, что применение такой меры правового воздействия 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.

¹ Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2008, № 12, ст. 638.

² Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2004, № 9, ст. 160.

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 40¹ 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.

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. Приостановление лицензий (разрешений) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности на срок менее десяти рабочих дней также осуществляется во внесудебном порядке.

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 Узбекистан¹ и статьями 1 и 3 Закона Республики Узбекистан «Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан»² 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.

В соответствии с пунктом 5 постановления Верховного суда Республики Узбекистан и Высшего хозяйственного суда Республики Узбекистан 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» дела о применении мер правового воздействия к субъектам предпринимательства в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности рассматриваются хозяйственными судами в соответствии с главой 20³ ХПК о применении мер правового воздействия и по общим правилам искового производства, а судами по уголовным делам по правилам административного судопроизводства.

Согласно статье 155¹⁴ Хозяйственного процессуального кодекса Республики Узбекистан, заявление о применении меры правового воздействия подается в хозяйственный суд в письменной форме и подписывается заявителем или его пред-

¹ Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1994 г., № 1, ст. 5.

² Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1995 г., № 9, ст. 183.

ставителем. В заявлении о применении меры правового воздействия должны быть, в частности, указаны наименование контролирующего органа, выявившего факт правонарушения, обстоятельства, на которых основано заявленное требование, доказательства, подтверждающие основания заявленного требования, нормативно-правовые акты, предусматривающие ответственность за действия (бездействие) организации или гражданина, являющиеся основанием для обращения в хозяйственный суд, и другое.

Перечень документов, прилагаемых к заявлению о применении меры правового воздействия, установлен Хозяйственным процессуальным кодексом Республики Узбекистан. Так, в частности, согласно статье 155¹⁵ Кодекса, к заявлению об ограничении, приостановлении и запрещении деятельности, кроме документов, предусмотренных статьей 114 данного Кодекса, должны быть также приложены надлежаще заверенные копии учредительных документов и свидетельства о государственной регистрации, доказательства, подтверждающие нарушение организацией или гражданином требований нормативно-правовых актов, являющееся основанием для ограничения, приостановления и запрещения деятельности.

В силу статьи 155¹⁷ Хозяйственного процессуального кодекса Республики Узбекистан дело о применении меры правового воздействия должно быть рассмотрено в срок, не превышающий пятнадцати дней со дня вынесения определения о подготовке дела к судебному разбирательству, за исключением дел о применении финансовых санкций, которые рассматриваются не ранее, чем через месяц после поступления заявления в хозяйственный суд.

При рассмотрении дела о применении меры правового воздействия хозяйственный суд в судебном заседании устанавливает имело ли место событие правонарушения и факт его совершения, наличие оснований для проверки и составления акта или иного документа по результатам проверки и полномочий контролирующего органа, предусмотрена ли законодательством ответственность за совершение данного пра-

вонарушения и имеются ли основания для применения меры правового воздействия. При рассмотрении дела о применении финансовых санкций хозяйственный суд проверяет также правильность расчета суммы финансовых санкций.

Следует особо отметить, что по делам о применении к субъектам предпринимательства мер правового воздействия не допускается заключение мирового соглашения. По результатам рассмотрения дела хозяйственный суд принимает решение о применении меры правового воздействия или об отказе в удовлетворении заявленного требования.

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. При этом пунктом 1 Указа Президента Республики Узбекистан от 24 июня 2005 года № 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.

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»¹, а также иных нормативно-правовых актов Республики Узбекистан, регулирующих отношения на рынке ценных бумаг, установлен Поло-

¹ Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1996 г., № 5–6, ст. 64.

жением о порядке рассмотрения дел и применения санкций за нарушение законодательства Республики Узбекистан о рынке ценных бумаг (рег. №1131 от 23.04.2002г.)¹.

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. №404², определяет административный порядок применения штрафов, налагаемых на юридических лиц в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об ответственности юридических лиц за правонарушения в области строительства»³.

¹ Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан, 2002 г., № 8.

² Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 2003 г., № 9, ст. 86.

³ Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 2001 г., № 1–2, ст. 21.

Р а з д е л 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 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.

Статья 23 Хозяйственного процессуального кодекса Республики Узбекистан¹ 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 Кодекса 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 предпринима-

¹ Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1997 г., № 9, ст. 234.

тельную деятельность без образования юридического лица, разрешаются хозяйственным судом.

В соответствии со статьей 44 Конституции Республики Узбекистан¹ и статьями 1 и 3 Закона Республики Узбекистан «Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан»² 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. Данная категория споров подведомствена лишь хозяйственным судам, принимая во внимание субъектный состав данных споров (субъект предпринимательства, с одной стороны, и государственный орган, с другой), а также характер спора (спор возникает в экономической сфере в связи с осуществлением предпринимательской деятельности).

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. 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.

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 Гражданского кодекса Республики Узбекистан³ убытки, причиненные гражданину или юридиче-

¹ Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1994 г., № 1, ст. 5.

² Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1995 г., № 9, ст. 183.

³ Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., приложение к № 2.

скому лицу в результате незаконных действий (бездействий) 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.

Существеннейшим моментом процедуры обжалования в суд решения о применении меры правового воздействия является вопрос о приостановлении его действия. Статья 123 Налогового кодекса Республики Узбекистан 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.

Порядок обжалования в вышестоящий орган решения о применении к субъекту предпринимательства меры правового воздействия регламентирован положениями целого ряда нормативно-правовых актов. Так, в соответствии со статьей 124 Налогового кодекса Республики Узбекистан жалоба на решение органа государственной налоговой службы, действия или бездействие его должностного лица подается в письменной форме соответствующему вышестоящему органу государственной налоговой службы.

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, в соответствии со статьей 155¹⁸ Хозяйственного процессуального кодекса Республики Узбекистан решение хозяйственного суда по делу о применении меры правового воздействия вступает в законную силу по истечении десяти дней

после его принятия, если не подана апелляционная жалоба (протест). В случае подачи апелляционной жалобы (протеста) решение хозяйственного суда, если оно не отменено, вступает в законную силу со дня принятия постановления суда апелляционной инстанции.

Апелляционная жалоба (протест) на решение хозяйственного суда о применение мер правового воздействия рассматривается в течении пятнадцати дней со дня поступления апелляционной жалобы (протеста) в хозяйственный суд.

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.

Гражданская ответственность. В силу статьи 38 Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»¹ вред, причиненный субъекту предпринимательской деятельности, подлежит возмещению ли-

¹ Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 2000 г., № 5–6, ст. 140.

цом, 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.

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 Узбекистан¹ за нарушение трудовой дисциплины работодатель вправе применять к работнику следующие меры дисциплинарного взыскания: 1) выговор; 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 данного Кодекса; 3) прекращение трудового договора (пункты 3 и 4 части второй статьи 100).

Административная ответственность. Необходимо отметить, что Кодекс Республики Узбекистан об административной ответственности² предусматривает меры административной ответственности за воспрепятствование законной предпринимательской деятельности (статья 241¹). Административная от-

¹ Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., приложение к № 1.

² Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1995 г., № 3.

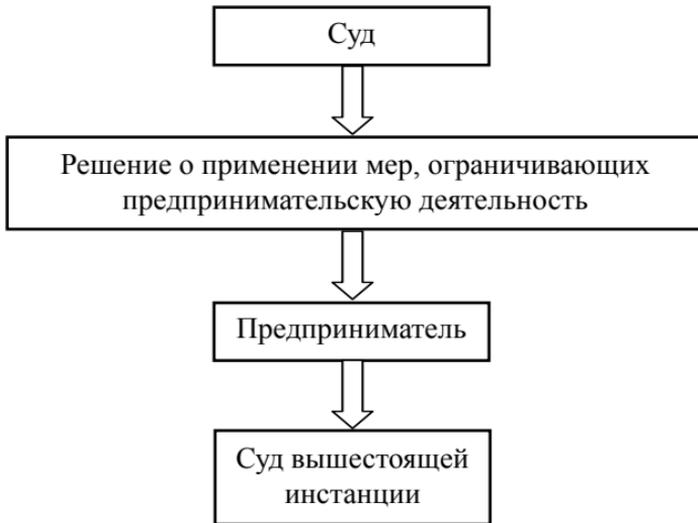
ветственность за совершение данного правонарушения была введена в декабре 2001 года. Объективная сторона правонарушения, предусмотренного указанной статьей Кодекса, помимо прочего, состоит в ограничении прав и законных интересов субъекта предпринимательской деятельности. Классическим примером подобного ограничения прав как раз и является неправомерное применение мер правового воздействия.

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 Узбекистан¹. Статьей 205 Уголовного кодекса Республики Узбекистан 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. 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 Уголовного кодекса Республики Узбекистан.

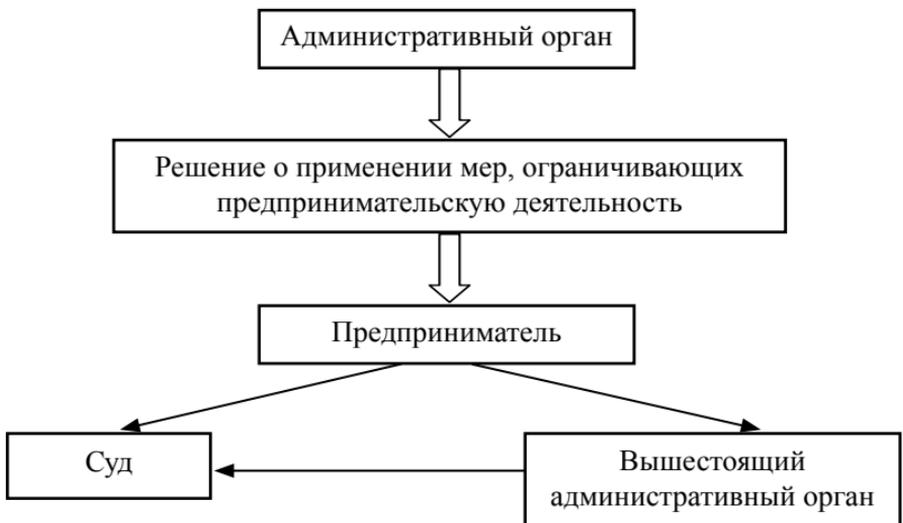
¹ Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1995 г., № 1.

СХЕМЫ

Процедура обжалования решений суда о применении мер, ограничивающих предпринимательскую деятельность



Процедура обжалования решений должностных лиц о применении мер, ограничивающих предпринимательскую деятельность



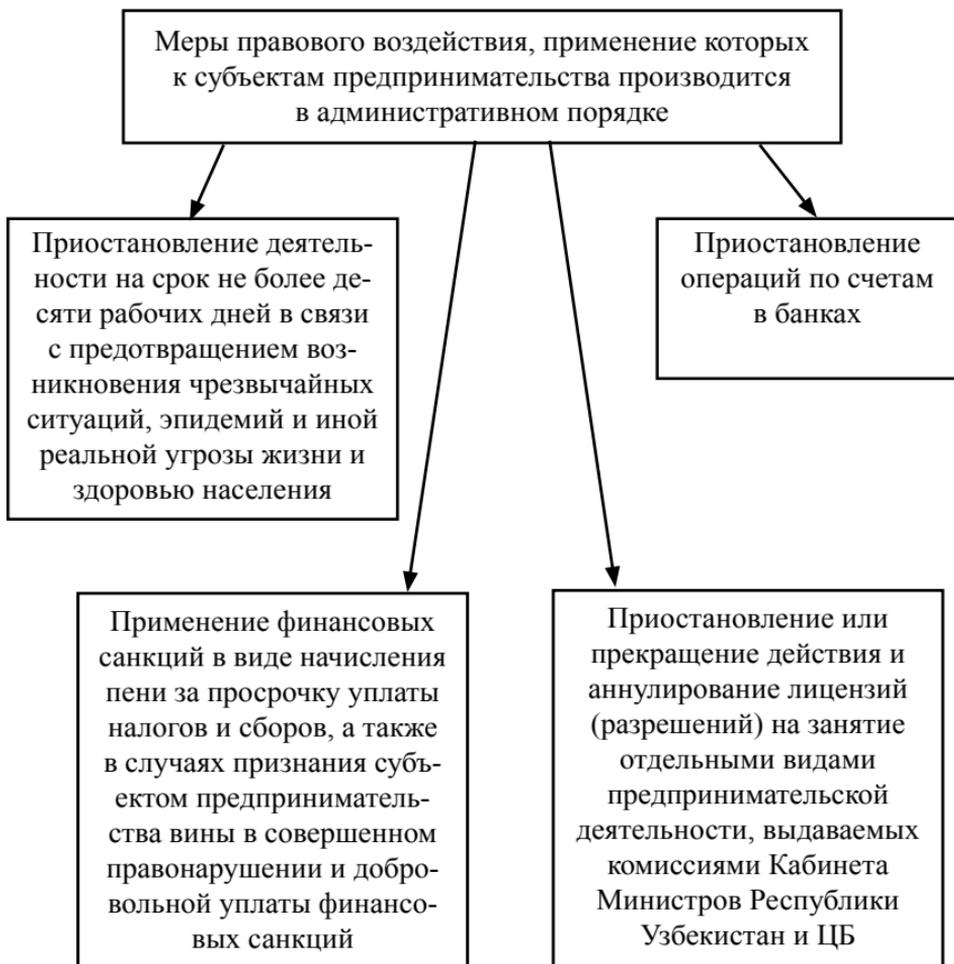
Виды мер правового воздействия



Меры правового воздействия, применяемые только в судебном порядке



Меры правового воздействия, применяемые в административном порядке



Производство по делам о применении мер правового воздействия в судебном порядке

Предъявление заявления:

Исковое заявление подается в хозяйственный суд контролирующими органами

Извещения и выводы по делу о применении меры правового воздействия

Хозяйственный суд извещает о времени и месте судебного заседания лиц, участвующих в деле, в порядке, установленном настоящим Кодексом. При этом суд вправе возложить на заявителя обязанность по извещению ответчика о времени и месте судебного заседания. Неявка указанных лиц, извещенных надлежащим образом о времени и месте судебного заседания, не является препятствием для рассмотрения дела, если суд не признал их явку обязательной.

Судебное разбирательство по делу о применении мер правового воздействия

Дело о применении меры правового воздействия должно быть рассмотрено в срок, не превышающий пятнадцати дней со дня вынесения определения о подготовке дела к судебному разбирательству, за исключением дел о применении финансовых санкций, которые рассматриваются не ранее, чем через месяц после поступления заявления в хозяйственный суд. По делу о применении меры правового воздействия заключение мирового с оглашения не допускается.

Решение хозяйственного суда по делу о применении меры правового воздействия

Решение по делу о применении меры правового воздействия принимается хозяйственным судом по правилам, установленным в главе 18 Хозяйственного процессуального кодекса.

Часть VI

ЛИКВИДАЦИЯ СУБЪЕКТА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раздел I. Общие понятия о ликвидации субъекта предпринимательской деятельности

Ликвидация – прекращение деятельности субъекта предпринимательской деятельности, которое производится по решению собственника его имущества или органа, уполномоченного создавать такие предприятия, либо по решению суда.

(См. ст. 48 Закона Республики Узбекистан «О гарантиях свободы 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» (ст. 53 Гражданского кодекса Республики Узбекистан).

Раздел II. Виды ликвидации субъектов предпринимательской деятельности

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности», а также Положением о порядке добровольной ликвидации и прекращения хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства, ликвидация субъектов предпринимательской деятельности, бывает:

- добровольной;
- принудительной;

Частично раскроем порядок добровольной ликвидации в качестве примера.

Решение о **добровольной ликвидации предприятия** принимают его учредители в порядке, установленном нормативно-правовыми актами. В решении указывается ликвидатор или ликвидационная комиссия.

С момента назначения ликвидатора все полномочия по управлению делами предприятия переходят к ликвидатору.

Ликвидатор:

– «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 законодательством, а также осуществляет иные полномочия в случае наделения ими по решению учредителей (участников).

Ликвидатор не позднее следующего рабочего дня после принятия решения о добровольной ликвидации направляет в:

– регистрирующий орган – копию решения о добровольной ликвидации;

– 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;

– 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».

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 передаются по описи

вновь назначенному ликвидатору». (Раздел II Положения о порядке добровольной ликвидации и прекращения деятельности субъектов предпринимательства»).

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.

В случаях неосуществления финансово-хозяйственной деятельности с проведением денежных операций по банковским счетам коммерческие банки представляют информацию в орган налоговой службы по месту постановки субъекта предпринимательства на учет.

Орган государственной налоговой службы 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.

«Регистрирующий орган в недельный срок со дня получения представления налогового органа и заключения специальной комиссии, письменно указанием оснований 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». (Раздел III Положения о порядке ликвидации предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность и не сформировавших свои уставные фонды в установленные законодательством сроки).

Р а з д е л III. Добровольная ликвидация

Глава 1. Порядок добровольной ликвидации предприятий, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность

«Добровольная ликвидация предприятий, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность, как было сказано выше, осуществляется по решению учредителя (ей), и для этого в решении должен указываться 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;

- 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;

- 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.

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.

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 выплате вознаграждений по авторским договорам, а также требования граждан, перед которыми предприятие несет ответственность за причинение вреда жизни и здоровью, путем сложения соответствующих повременных 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 ликвидатор может:

– 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 кредиторам в сумме оценки, с соблюдением очередности».

«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:

- 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».

«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.

Важно учесть, что случай отказа может возникнуть при следующих случаях:

- представления документов (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 и т.д.) 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;
- неподтверждения органом государственной налоговой службы неоткрытия предприятием основного счета в банке».

«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».

«Общий срок добровольной ликвидации субъекта предпринимательства – юридического лица не должен превышать девяти месяцев со дня уведомления регистрирующего органа о принятом решении, о добровольной ликвидации. 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).*

Глава 2. Порядок добровольной ликвидации предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность с момента государственной регистрации

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.

«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 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». (Раздел IV пункты 39-40 Положения о порядке добровольной ликвидации и прекращения деятельности субъектов предпринимательства).

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;

– совершение 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 обслуживающий его основной счет банк не является уполномоченным банком.

Ликвидатор 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.

«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;

– неоткрытия 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 неоткрытия предприятием основного счета в банке – в случае наличия в представленных документах письма ликвидатора о неоткрытии 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 неоткрытия 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.

Отказ регистрирующего органа, также возможен в случаях, которые были указаны выше (не полное представление документов; наличие требований кредиторов; неподтверждение органом государственной налоговой службы неоткрытия предприятием основного счета в банке и т.д.)

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 неоткрытия 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).

Р а з д е л IV. Принудительная ликвидация

Глава 1. Особенности принудительной 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, создаваемая судом, выполняют следующие действия:

- публикуют объявление в печати о ликвидации предприятия;
- закрывают счета в учреждениях банков;
- сдают печать и штампы в органы внутренних дел для уничтожения;
- обращаются в регистрирующий орган с заявлением об исключении предприятия из государственного реестра.

Специальная комиссия может состоять как из посторонних участников, так и из числа участников общества, в случае если суд поручит учредителям принять участие в такой комиссии. Комиссия является временно – действующим органом.

Исключение из государственного реестра может быть осуществлено регистрирующим органом не ранее, чем через месяц после публикации в печати объявления о ликвидации предприятия и представления следующих документов:

- 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, подтверждающей сдачи 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).

Глава 2. 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 иском 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).

СХЕМЫ

Виды и основания ликвидации

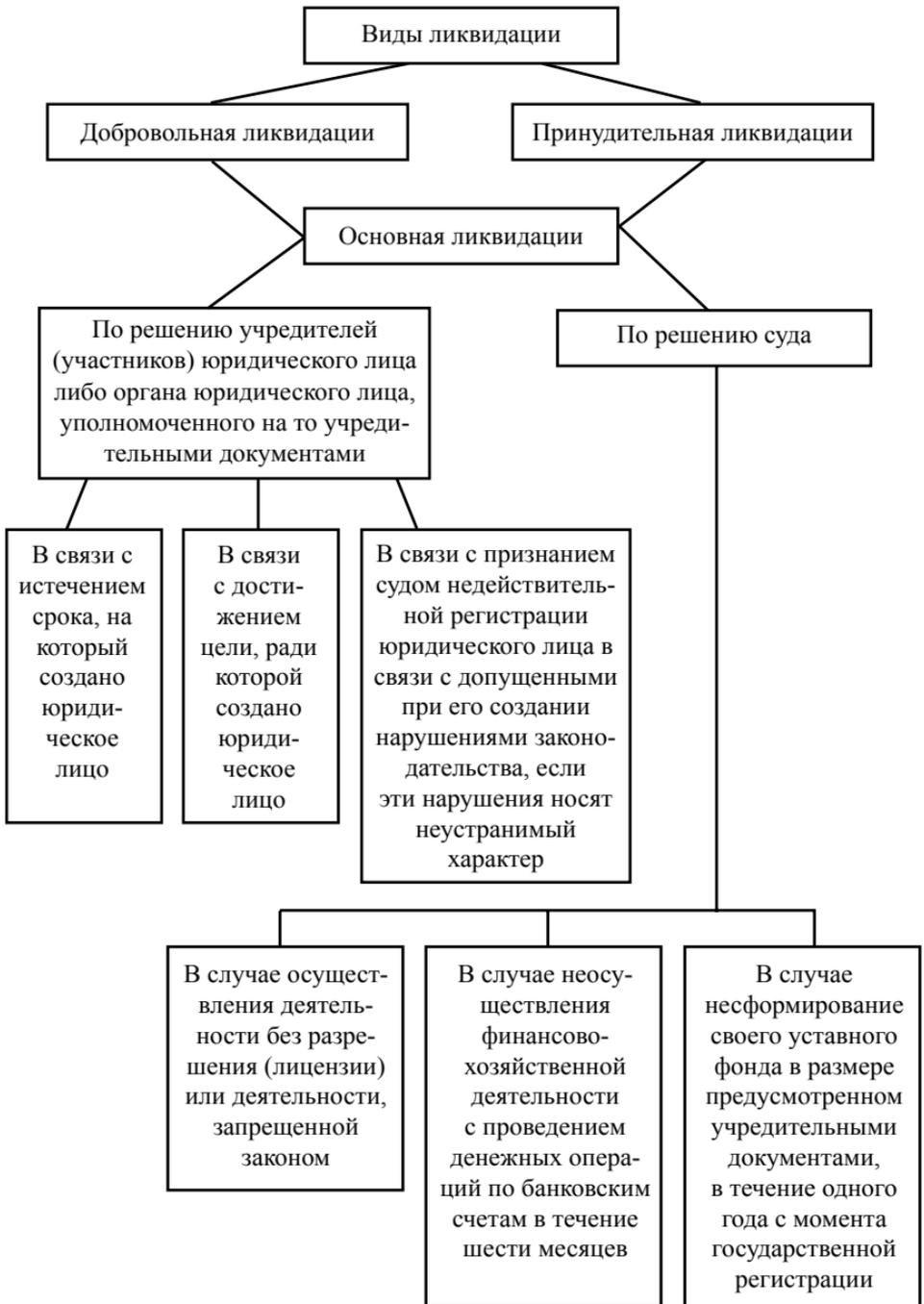


Схема добровольной ликвидации хозяйствующих субъектов

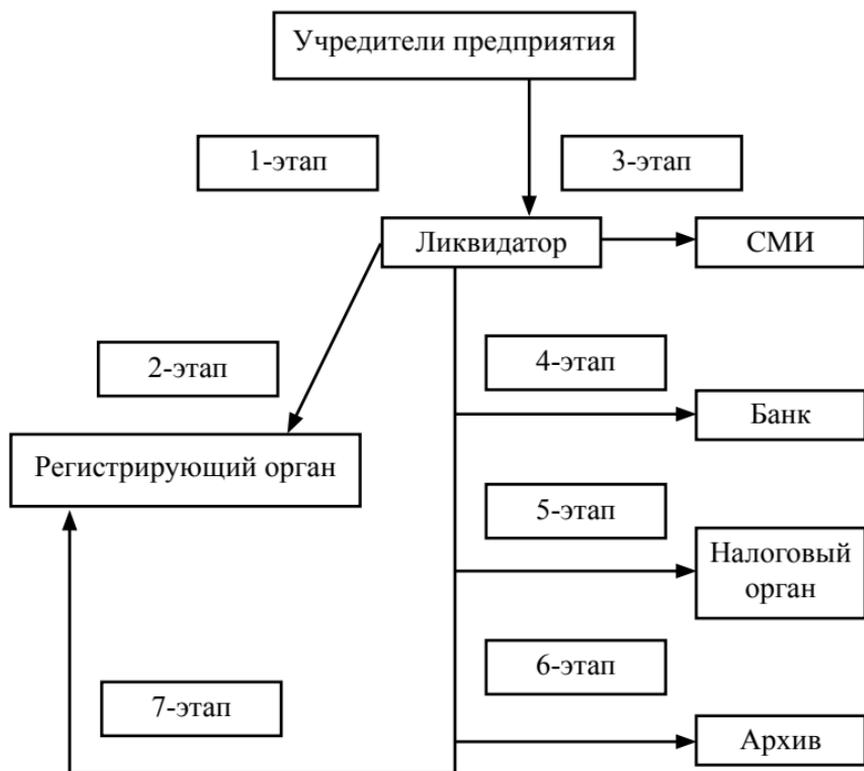
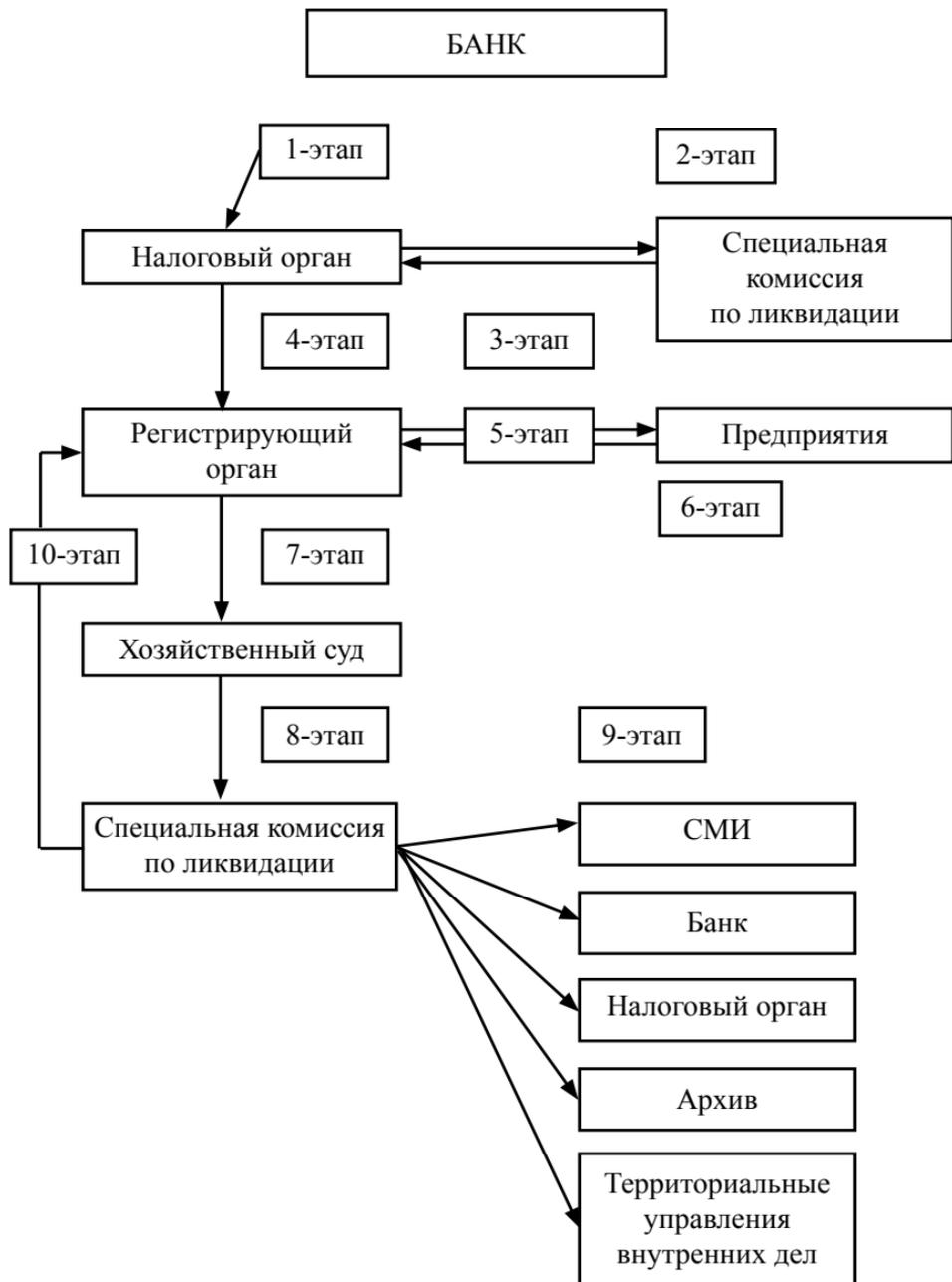


Схема принудительной ликвидации хозяйствующего субъекта



СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	4
Принципы написания	9
Структура данной книги.....	10
Часть I. Государственная регистрация субъектов предпринимательской деятельности	13
Раздел I. Система государственной регистрации субъектов предпринимательства	14
Глава 1. Цели государственной регистрации субъектов предпринимательства	14
Глава 2. Сущность и виды процедур государственной регистрации субъектов предпринимательства в Узбекистане	14
Раздел II. Три вида процедуры государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства	17
Глава 1. Уведомительный порядок государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства (№ПП-357).....	17
§ 1. Субъекты предпринимательства	17
§ 2. Процедура государственной регистрации в уведомительном порядке.....	18
§ 3. Документы, представляемые для государственной регистрации субъектов предпринимательства в качестве юридического лица	18
§ 4. Срок государственной регистрации	21
§ 5. Основания для отказа в государственной регистрации.....	21
Глава 2. Разрешительный порядок государственной регистрации субъектов предпринимательства (ПКМ №357).....	26
§ 1. Процедура государственной регистрации в разрешительном порядке.....	26
§ 2. Срок государственной регистрации	27
Глава 3. Государственная регистрация, постановка на учет индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности («Челноков») (ПКМ №413 от 02.09.2004 г.)	27
§ 1. Субъекты предпринимательства	28
§ 2. Процедура государственной регистрации	28

§ 3. Документы, представляемые в государственную налоговую инспекцию для государственной регистрации субъектов предпринимательства в качестве индивидуального предпринимателя (в явочном порядке)	28
§ 4. Срок государственной регистрации индивидуального предпринимателя в государственной налоговой инспекции	29
§ 5. Регистрационные процедуры	29
Раздел III. Порядок обжалования	31
Глава 1. Обжалование решений и действий регистрирующего органа в вышестоящем органе, а также в других государственных органах	31
Глава 2. Обжалование решений и действий регистрирующего органа в суде	33
Часть II. Лицензирование предпринимательской деятельности	36
Раздел I. Лицензирование как одно из условий бизнеса ведения некоторых видов предпринимательской деятельности	38
Глава 1. Общие представления о лицензировании	38
§ 1. Понятие лицензирования	38
§ 2. Законодательное регулирование лицензирования	38
§ 3. Определение лицензируемых видов деятельности	39
§ 4. Государственные органы, осуществляющие выдачу лицензий	41
4.1. Лицензирующие органы	41
4.2. Полномочия лицензирующих органов	42
Глава 2. Лицензии	43
§ 1. Получение лицензии	43
1.1. Подача документации	43
1.2. Процедура получения лицензии	44
1.3. Лицензионное соглашение	45
1.4. Отказ в выдаче лицензии	46
1.5. Обжалование	47
§ 2. Общие понятия о действии лицензии	47
§ 3. Срок действия лицензии	48
§ 4. Сбор за рассмотрение заявления о выдаче лицензии	49
§ 5. Государственная пошлина и другие расходы	50
Глава 3. Приостановление, прекращение и аннулирование действия лицензии	51
§ 1. Условия приостановления действия лицензии	51
§ 2. Условия прекращения действия лицензии	52
§ 3. Аннулирование действия лицензии	54
Глава 4. Контроль за соблюдением лицензионных требований и условий	55

Глава 5. Обжалование	56
§ 1. Порядок обжалования отказа в получении лицензии.....	56
§ 2. Порядок обжалования решения о приостановлении, прекращении и аннулировании лицензии	57
Часть III. Ответность	62
Раздел I. Ответность	64
Глава 1. Ответность: виды, порядок составления и представления.....	64
§ 1. Виды отчетности.....	64
1.1. Статистическая отчетность	64
1.1.1. Органы государственной статистики	64
1.1.2. Основные задачи государственной статистики.....	65
1.2. Финансовая отчетность	75
1.2.1. Понятие финансовой отчетности	75
1.2.2. Порядок представления финансовой отчетности	76
1.3. Понятие налоговой отчетности	77
1.3.1. Составление налоговой отчетности	78
1.3.2. Порядок представления налоговой отчетности	79
1.3.3. Представление уточненной налоговой отчетности	81
1.3.4. Срок хранения налоговой отчетности.....	82
Часть IV. Проверка деятельности субъектов предпринимательства.....	84
Раздел I. Понятие, виды проверок деятельности хозяйствующих субъектов и их значение	87
Глава 1. Общие представления о проверке деятельности хозяйствующих субъектов.....	87
§ 1. Понятие проверки	87
§ 2. Основные принципы осуществления государственного контроля деятельности хозяйствующих субъектов	88
§ 3. Виды проверок деятельности субъектов предпринимательства и их значение	90
3.1. Плановая проверка и ее значение	92
3.1.1. Условия проведения плановой проверки	92
3.1.2. Документы, являющиеся основанием для проведения плановых проверок	92
3.1.3. Периодичность проведения плановых проверок	93
3.2. Внеплановая проверка и ее значение	94
3.2.1. Условия проведения внеплановой проверки	94
3.2.2. Документы являющиеся основанием для проведения внеплановых проверок	95
3.2.3. Периодичность проведения внеплановых проверок	95
3.3. Встречная проверка и ее значение.....	96

3.3.1. Условия проведения встречных проверок	96
3.3.2. Документы, являющиеся основанием для проведения встречных проверок	96
3.3.3. Периодичность проведения встречных проверок	96
3.4. Проверка в порядке контроля и ее значение	97
3.4.1. Условия проведения проверки в порядке контроля	97
3.4.2. Документы, являющиеся основанием для проведения проверок в порядке контроля	97
3.4.3. Периодичность проведения проверок в порядке контроля	97
3.5. Контрольные функции контролирующих органов, осуществляемые без дополнительного согласования с Советом (областными комиссиями) и их значение	98
3.5.1. Условия осуществления контрольных функций контролирующих органов	98
3.5.2. Документы, являющиеся основанием для осуществления контрольных функций контролирующих органов	98
3.5.3. Периодичность проведения проверок в порядке контроля	98
Глава 2. Процедура проведения проверок деятельности субъектов предпринимательства	99
§ 1. Права и обязанности сотрудников контролирующих органов при проверке субъектов предпринимательства	99
§ 2. Права и обязанности предпринимателей при проверке	99
§ 3. Действия, осуществляемые при проверке	100
§ 4. Акт контролирующего органа по результатам проведенной проверки	100
Глава 3. Порядок обжалования	102
Часть V. Применение к субъектам предпринимательства мер, ограничивающих их деятельность	105
Раздел I. Общие положения	107
Глава 1. Понятие мер правового воздействия, применяемых к субъектам предпринимательской деятельности. Цели их применения	107
§ 1. Понятие мер правового воздействия, применяемых к субъектам предпринимательской деятельности	107
§ 2. Цели применения к субъектам предпринимательства мер правового воздействия	108
Глава 2. Нормативно-правовая база применения к субъектам предпринимательской деятельности мер правового воздействия	109
Глава 3. Государственные органы и должностные лица, уполномоченные применять к субъектам предпринимательской деятельности меры правового воздействия	112

Раздел II. Порядок применения к субъектам предпринимательской деятельности мер правового воздействия	114
Глава 1. Основания применения мер правового воздействия к субъектам предпринимательской деятельности.....	114
Глава 2. Виды мер правового воздействия, применение которых осуществляется только в судебном порядке.....	116
§ 1. Прекращение деятельности	116
§ 2. Прекращение и (или) реперофилирование деятельности объектов, оказывающих вредное воздействие на окружающую природную среду	119
§ 3. Ограничение, приостановление и запрещение деятельности	120
§ 4. Приостановление операций по счетам в банках.....	121
§ 5. Применение финансовых санкций.....	123
§ 6. Обращение в доход государства предметов правонарушений	126
§ 7. Приостановление на срок более десяти рабочих дней или прекращение действия и аннулирование лицензий (разрешений) на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности	127
Глава 3. Виды мер правового воздействия, применяемых к субъектам предпринимательской деятельности в административном порядке.....	129
Глава 4. Судебный и административный порядок решения вопроса о применении к субъекту предпринимательской деятельности мер правового воздействия	131
Раздел III. Процедура обжалования действий (решений) государственных органов и должностных лиц по применению к субъектам предпринимательской деятельности мер правового воздействия	136
Глава 1. Государственные органы и должностные лица, уполномоченные рассматривать жалобы.....	136
Глава 2. Меры ответственности, применяемые к должностным лицам, виновным в неправомерном применении к субъектам предпринимательской деятельности мер правового воздействия.....	139
Часть VI. Ликвидация субъекта предпринимательской деятельности	146
Раздел I. Общие понятия о ликвидации субъекта предпринимательской деятельности	146
Раздел II. Виды ликвидации субъектов предпринимательской деятельности	148
Раздел III. Добровольная ликвидация	151
Глава 1. Порядок добровольной ликвидации предприятий, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность	151

Глава 2. Порядок добровольной ликвидации предприятий не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность с момента государственной регистрации	156
Раздел IV. Принудительная ликвидация	163
Глава 1. Особенности принудительной ликвидации предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность с момента государственной регистрации	163
Глава 2. Особенности ликвидации предприятий, учредители которых отсутствуют	164

Схемы и формы документов

Часть I. Государственная регистрация субъектов предпринимательской деятельности

Схемы

Государственная регистрация и постановка на учет субъектов предпринимательства с образованием юридического лица	24
Государственная регистрация и постановка на учет индивидуальных предпринимателей и дехканских хозяйств без образования юридического лица	25

Часть III. Отчетность и контроль за деятельностью лицензиатов

Формы документов

Государственная статистическая отчетность	67
Отчет о финансовом состоянии предприятия	68

Часть V. Применение к субъектам предпринимательства мер, ограничивающих их деятельность

Схемы

Процедура обжалования решений суда о применении мер, ограничивающих предпринимательскую деятельность	142
Меры правового воздействия, применение которых к субъектам предпринимательства производится только в судебном порядке.....	143
Меры правового воздействия, применение которых к субъектам предпринимательства производится в административном порядке	144

Часть VI. Ликвидация субъекта предпринимательской деятельности

Схемы

Порядок добровольной ликвидации субъектов предпринимательства	167
Порядок принудительной ликвидации субъектов предпринимательства	168

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
ЯПОНСКОЕ АГЕНТСТВО МЕЖДУНАРОДНОГО СОТРУДНИЧЕСТВА (JICA)

БРОШЮРА

об административных процедурах для предпринимателей

Ташкент – 2011
Главная редакция
издательско-полиграфической
акционерной компании
«Sharq»

Редактор *Д. Ибрагимова*
Художественный редактор *У. Сулаймонов*
Технический редактор *Л. Хижова*
Компьютерная верстка *Ш. Рахимкариев*

Лицензия издания АІ № 201, 28.08.2011 год

Сдано в набор 14.09.2011. Подписано в печать 12.10.2011. Формат 60x90^{1/16}.
Гарнитура «Times New Roman». Печать офсетная. Усл. п.л. 11,0.
Уч.-изд. л. 11,72. Тираж 1500. Заказ № 1772.

**Типография издательско-полиграфической
акционерной компании «Sharq».
100000, г. Ташкент, ул. Буюк Турон, 41.**

Б 88 **Брошюра об административных процедурах для предпринимателей / Г.Хидоятов [и др.]; М-во юстиции РУз, Японское Агентство Международного Сотрудничества (JICA). – Т.: «Sharq», 2011. - 176 с.**

И. Хидоятов, Г.

ISBN 978-9943-00-778-9

УДК: 334.722(041)
ББК 67.404