



BAKER TILLY
UZBEKISTAN

BIG UZBEKISTAN

Бизнес - инвестиционный гид Узбекистана

Общество с ограниченной ответственностью



An independent member of

BAKER TILLY
INTERNATIONAL

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Обществом с ограниченной ответственностью (далее - ООО) признается учрежденное одним или несколькими лицами хозяйственное общество, уставный капитал (фонд) которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров. Участники (в том числе учредители) ООО не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов (за исключением случаев, предусмотренных в настоящем секторе на основании положений действующего законодательства и практики его применения). Основной нормативно-правовой акт, регулирующий деятельность ООО, - Закон "Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью" (от 6.12.2001 г. N 310-II).

КРИТЕРИИ	ТРЕБОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
Минимальное количество участников	1 участник: юридическое или физическое лицо. При этом общество с одним участником не может быть учреждено обществом с одним участником, за исключением случаев, если единственным участником общества является акционерное общество с 1 акционером (часть пятая статьи 7 Закона РУз № 310-II «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 06.12.2001г.)
Максимальное количество участников	50
Статус участников	Юридические и физические лица
Категория физических лиц, которые не могут являться участниками	Должностные лица органов государственного управления и государственной власти (депутаты, члены Правительства, сотрудники правоохранительных органов, судьи, судебные исполнители, хокимы и т. д.)
Стандартная повестка дня учредительного собрания участников при учреждении общества	1. Учреждение ООО. 2. Утверждение учредительного договора ООО. 3. Утверждение денежной оценки неденежных вкладов (если уставный фонд общества формируется из неденежных вкладов). 4. Утверждение устава ООО. 5. Назначение членов наблюдательного совета общества (если формирование данного органа управления предусмотрено уставом). 6. Назначение членов ревизионной комиссии (ревизора) - если общество учреждается 16 или более участниками либо если формирование данного органа предусмотрено уставом общества. 7. Назначение исполнительных органов. Голосование на учредительном общем собрании участников ООО осуществляется пропорционально долям участников в соответствии с положениями учредительных документов
Минимальный размер уставного фонда	40 минимальных размеров заработной платы (МРЗП) из расчета МРЗП, установленного на дату представления

	<p>документов для государственной регистрации. При этом для отдельных лицензируемых видов деятельности законодательством могут быть предусмотрены специальные требования к минимальному размеру уставного капитала (фонда), который должен быть сформирован полностью на дату подачи документов на получение лицензии. Так, например, уставный капитал ООО, осуществляющего посредничество при заключении сделок с объектами недвижимости и правами на них, должен быть не менее 500 МРЗП (1) *</p>
<h2>ПОРЯДОК РЕГИСТРАЦИИ</h2>	
<p>Регистрирующий орган</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Если ООО создается в Ташкенте и при этом является предприятием с иностранными инвестициями, рынком, организацией налоговых консультантов либо осуществляет аудиторскую, страховую или биржевую деятельность, регистрирующим органом является Министерство юстиции Республики Узбекистан. 2. Если ООО создается в Республике Каракалпакстан или областях и при этом является предприятием с иностранными инвестициями, рынком, организацией налоговых консультантов либо осуществляет аудиторскую, страховую или биржевую деятельность, регистрирующим органом являются Министерство юстиции Республики Каракалпакстан и управления юстиции областей. 3. Во всех иных случаях - инспекции по регистрации субъектов предпринимательства при хокимиятах соответствующего района (города)
<p>Документы для регистрации</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Оригиналы учредительных документов на государственном языке (в 2 экз.). При этом если в обществе более 1 участника, такими документами являются устав и учредительный договор, если общество учреждается 1 участником - только устав. 2. Банковский платежный документ об уплате установленного размера государственной пошлины. 3. Уникальный логин и пароль, подтверждающие резервирование доступного фирменного наименования в централизованной базе данных фирменных наименований. При этом само резервирование осуществляется путем подачи электронной заявки либо устного обращения учредителя (представителя учредителей) в Государственный комитет по статистике. Срок действия зарезервированного фирменного наименования составляет 60 дней с даты резервирования. 4. Эскизы печати и штампа в 2 экземплярах (обязательно для субъектов, не относящихся к категории малого предпринимательства). При регистрации некоторых субъектов предпринимательства законодательством предъявляется требование о представлении ими дополнительных документов. Так, например, для регистрации предприятия с иностранными инвестициями учредителями ООО должны быть также представлены выписка об иностранном учредителе из торгового реестра по месту регистрации юридического лица или иной документ, подтверждающий деятельность данного юридического лица, легализованные в установленном порядке консульским учреждением Республики Узбекистан, а в случае отсутствия такового - в ином консульском учреждении или представительстве в соответствии с законодательством(2)

Ставка государственной пошлины	Установлена в размере: 5 МРЗП и 500 долларов США (если учреждается предприятие с иностранными инвестициями); 4 МРЗП (если учреждается организация налоговых консультантов страховая или аудиторская организация, либо организация, осуществляющая деятельность рынка); 1 МРЗП (при учреждении иных ООО)
Способ подачи документов	Через сеть Интернет либо на бумажном носителе по почте или нарочно
Постановка на учет:	
в органах налоговой службы	Осуществляется самостоятельно органами налоговой службы на основании сведений регистрирующего органа
в органах статистики	Осуществляется самостоятельно органами статистики на основании сведений регистрирующего органа
представление сведений о регистрации в филиал Народного банка	Необходимо, так как ООО является работодателем, который в соответствии с действующим законодательством обязан представить в банк сведения о гражданах (работниках) для постановки на учет в ИНПС
Открытие счета:	
виды счетов	Счета в национальной и иностранной валюте
документы, представляемые в банк	Заявление на открытие счета; копия свидетельства о государственной регистрации; 2 экземпляра карточек с образцами подписей и оттиском печати (их нотариальное заверение не требуется). При этом: а) требование о проставлении в карточке оттиска основной печати не распространяется на субъектов малого предпринимательства, не имеющих печать; б) для обществ с ограниченной ответственностью, относящихся к категории микрофирм, не требуется представление образца подписи лица, осуществляющего функции бухгалтерского учета и финансового управления, при оформлении карточки с образцами подписей и оттиском печати (3); копии устава и внесенных в него изменений и дополнений; документ, удостоверяющий личность лица (паспорт или заменяющий его документ).
плата за открытие счетов в национальной валюте	Взимается в размере 0,5 (а в сельской местности - 0,1) МРЗП, за исключением случаев, когда ООО относится к категории микрофирм или малых предприятий (4) (с указанной категории субъектов предпринимательства плата за открытие счета не взимается)
плата за открытие счетов в иностранной валюте	Взимается в размере 0,5 (а в сельской местности - 0,1) МРЗП
Необходимость получения лицензии	Предусмотрена только для видов деятельности, на осуществление которых требуется лицензия (оптовая торговля, риэлторская деятельность, деятельность по производству табачных изделий, туристская деятельность и

	т. д.) (5)
Срок, на который создается общество	Не ограничен, если иное не предусмотрено учредительными документами
ПРАВОВОЙ СТАТУС И АСПЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
Установление ограничений:	
максимальных размеров долей	Допустимо, если такая возможность предусмотрена учредительными документами. Устанавливать подобные ограничения для отдельных участников запрещено
в отношении изменения соотношения долей	Допустимо, если такая возможность предусмотрена уставом. Устанавливать подобные ограничения для отдельных участников запрещено
Возможность учреждать другие юридические лица - резиденты	Предусмотрена. При этом общество с 1 участником не может учреждать другое хозяйственное общество (ООО и общество с дополнительной ответственностью) с 1 участником
Возможность образовывать филиалы и представительства на территории Республики Узбекистан	Предусмотрена
Возможность создания постоянного учреждения нерезидента на основе ООО в силу договора или доверенности	Предусмотрена. При этом существуют значительные особенности правового и налогового характера, а также бухгалтерского учета, несоблюдение которых влечет за собой существенные риски*
Возможность приобретения статуса предприятия с иностранными инвестициями и использования льгот для данной категории налогоплательщиков	Предоставлена. При этом: уставный фонд ООО должен быть не менее суммы, эквивалентной 150 тыс. долларов США; как минимум одним из участников ООО должно быть иностранное юридическое лицо; доля иностранного(ых) юридического(их) лица(ц) должна составлять не менее 30% от уставного фонда ООО (6)
Возможность приобретения статуса производственного предприятия с иностранными инвестициями и использования льгот для данной категории налогоплательщиков	Законодательством предоставлена, если ООО соответствует критериям предприятия с иностранными инвестициями и в деятельности данного общества на долю собственного производства и(или) сервисного обслуживания выпускаемой продукции приходится более 60% от общего объема выручки от хозяйственной деятельности (7)
Правовые ограничения на учреждение одним физическим лицом - участником ООО нескольких юридических лиц:	Отсутствуют. За исключением случаев, когда данное физическое лицо является единственным учредителем ООО, а учреждаемое юридическое лицо является хозяйственным обществом с единственным участником
антимонопольные требования	Требования о получении предварительного согласия антимонопольного органа на приобретение долей в уставном фонде юридического лица не распространяются на физическое лицо (учредителя ООО) при учреждении им другого юридического лица (ООО, общества с дополнительной ответственностью или акционерного

	общества), за исключением случаев создания финансово-промышленных групп, холдинговых компаний
Возможность участвовать в уставном фонде других юридических лиц - резидентов (приобретать их акции и доли)	Предусмотрена. За исключением случаев, когда в результате совершения сделок по приобретению долей в уставном капитале (фонде) других юридических лиц (ООО и обществ с дополнительной ответственностью) общество с 1 участником станет единственным участником другого юридического лица
Возможность участвовать в уставном фонде юридического лица, имеющего долю в уставном капитале (фонде) самого общества (перекрестное владение)	Допускается. За исключением случаев, когда такое взаимное участие юридических лиц в уставных капиталах (фондах) друг друга ограничивает конкуренцию на рынке.*
Возможность быть участником простого товарищества (совместной деятельности)	Предусмотрена. При этом существуют значительные особенности правового и налогового содержания, а также бухгалтерского учета, несоблюдение которых влечет за собой существенные риски. Таким образом, при осуществлении совместной деятельности целесообразно обращаться за помощью квалифицированных специалистов в профессиональные адвокатские формирования и аудиторские организации*
Возможность осуществлять на территории Республики Узбекистан:	
концессионную деятельность	Не предусмотрена. Данный вид деятельности осуществляется только иностранными инвесторами, обладающими статусом юридических лиц, зарегистрированных на территории иностранного государства, и регламентирован Законом "О концессиях" (от 30.08.1995 г. N 110-I)
деятельность в рамках соглашения о разделе продукции (СРП)	Возможность выступать стороной СРП не предусмотрена. Данный вид деятельности осуществляется только иностранными инвесторами, обладающими статусом юридических лиц, зарегистрированных на территории иностранного государства. Вместе с тем ООО (резидент РУз) может иметь статус оператора, то есть вправе по поручению иностранного инвестора организовывать выполнение работ, предусмотренных СРП, а также вести учет финансово-хозяйственной деятельности указанного инвестора и сдавать предусмотренную законодательством РУз финансовую и иные отчетности. Статус оператора, его права и обязанности предусмотрены Законом "О соглашениях о разделе продукции" (от 7.12.2001 г. N 312-II)
Возможность осуществлять деятельность по договору о франшизинге (комплексной предпринимательской лицензии)	Предусмотрена. При этом ООО может выступать как правообладателем комплекса исключительных прав (лицензиаром), так и его правопользователем (лицензиатом). При этом к оформлению указанных сделок законодательством предъявляются специальные требования, в том числе требования к государственной регистрации договора в органе, осуществившем регистрацию ООО, а в ряде случаев - также в Агентстве по интеллектуальной собственности РУз. При заключении договоров франшизинга целесообразно

	обращаться за помощью квалифицированных специалистов в профессиональные адвокатские организации
Возможность выступать в качестве залогодателя или залогодержателя	Предусмотрена
Возможность выступать поручителем по обязательствам третьего лица	Предоставлена
Возможность объединяться в холдинги	Не предоставлена. Согласно действующему законодательству холдинги представляют собой объединения акционерных обществ
Возможность образовывать филиалы и представительства на территории других государств	Предусмотрена при условии надлежащего уведомления МВЭСИТ Республики Узбекистан в течение 1 месяца с момента государственной регистрации филиала (представительства) в соответствии с законодательством страны, в которой зарегистрирован нерезидент, с приложением подтверждающих такую регистрацию документов
Необходимость получения разрешения ЦБ Республики Узбекистан на открытие счета в иностранном государстве:	Предусмотрена. Для получения разрешения в ЦБ подаются следующие документы: заявление о выдаче разрешения (по установленной форме); копия свидетельства о государственной регистрации ООО; копии актов Президента и(или) решений Кабинета Министров или международных договоров Республики Узбекистан, которыми предусмотрено открытие и использование счетов в национальной и(или) иностранной валюте в банках за границей для заявителя. Истребование дополнительных документов не допускается
последствия открытия счета в иностранной валюте без получения разрешения ЦБ Республики Узбекистан	Привлечение ответственных должностных лиц ООО к ответственности за сокрытие иностранной валюты (8)
получение разрешения ЦБ Республики Узбекистан на открытие счета для представительства ООО в иностранном государстве	Не требуется
Возможность учреждать юридические лица на территории иностранных государств	Предусмотрена при условии надлежащего уведомления МВЭСИТ Республики Узбекистан в течение 1 месяца с момента государственной регистрации юридического лица - нерезидента в соответствии с законодательством страны, в которой зарегистрирован нерезидент, с приложением подтверждающих такую регистрацию документов
Возможность участвовать в уставном фонде других юридических лиц - нерезидентов (приобретать их акции и доли):	Предусмотрена при условии надлежащего уведомления МВЭСИТ Республики Узбекистан в течение 1 месяца с момента государственной регистрации прав на участие в уставном капитале (фонде) юридического лица - нерезидента в соответствии с законодательством страны, в которой зарегистрирован нерезидент, с приложением подтверждающих документов
особенности приобретения акций	Ценные бумаги в иностранной валюте допускаются к

нерезидентов	обращению на территории Узбекистана только после их государственной регистрации в Центре по координации и контролю за функционированием рынка ценных бумаг и его территориальных управлениях и постановки выпуска на учет в Центральном депозитарии ценных бумаг (9)
Возможность осуществлять свою деятельность за рубежом через постоянные учреждения (ПУ):	Предусмотрена
необходимость регистрации ПУ (лицензирования, получения какого-либо уведомления, разрешения) в государственных органах РУз	Предусмотрена. ООО обязано письменно уведомить МВЭСИТ Республики Узбекистан в течение 1 месяца с момента государственной регистрации (постановки на учет) постоянного учреждения в соответствии с законодательством иностранного государства с приложением подтверждающих такую регистрацию документов
необходимость получения разрешения ЦБ Республики Узбекистан на открытие счета для постоянного учреждения	Предусмотрена. Для получения разрешения в ЦБ подаются следующие документы: ходатайство (с указанием цели открытия счетов, видов счетов и предполагаемых операций по ним, наименований учреждений иностранных банков, в которых предполагается открыть счета, информации о состоянии валютных счетов в уполномоченных банках, источников поступления средств на планируемые к открытию счета, сроков действия счетов); копии учредительных документов; справки уполномоченных банков о целесообразности открытия счетов за границей и согласии на их обслуживание (по операциям, связанным с Республикой Узбекистан). Допускается истребование дополнительных документов
последствия открытия счета в иностранной валюте для постоянного учреждения без получения разрешения ЦБ Республики Узбекистан	Привлечение ответственных должностных лиц ООО к ответственности за сокрытие иностранной валюты (8)
Раскрытие информации:	
лица, имеющие право на получение информации	Участники общества, аудиторы, ревизионная комиссия (ревизор), наблюдательный совет (в части, касающейся осуществляемых им полномочий), исполнительный орган, а также государственные органы в рамках контрольных полномочий, предоставленных им законодательством
объем информации, подлежащей раскрытию	Вся информация, содержащаяся в уставе, его изменениях и дополнениях, учредительном договоре, свидетельстве о государственной регистрации, в документах, подтверждающих права общества на имущество, находящееся на его балансе (в договорах аренды, безвозмездного пользования, дарения, лизинга, приобретения недвижимости и т.д.), положениях о филиалах и представительствах, в бухгалтерских книгах и др.*
минимальный размер доли участника ООО, предоставляющий право на ознакомление с информацией об обществе	Каждый участник независимо от размера принадлежащей ему доли в уставном капитале (фонде) общества имеет право на ознакомление с информацией о деятельности ООО

место хранения информации	Местонахождение исполнительного органа или иное место, известное и доступное участникам общества
сроки предоставления информации	Должны определяться учредительными документами общества
порядок ознакомления участников общества с информацией, подлежащей раскрытию	Определяется учредительными документами общества, в которых целесообразно предусмотреть порядок получения запроса от участников общества (в том числе его форма); сроки представления запрашиваемой информации и форму, в которой она должна быть представлена (электронная или бумажная, оригинал или копия и т. д.), обязательство участников обеспечить конфиденциальность запрашиваемой информации и т.д.
обязательства по публичному раскрытию информации	Возникают в случае уменьшения уставного капитала (фонда) общества, реорганизации либо ликвидации ООО, а также по итогам расчета ключевых показателей эффективности деятельности общества (для ООО с государственной долей в уставном капитале)
УСТАВНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ ФОНДЫ	
Формы вклада в уставный капитал (фонд)	Деньги и ценные бумаги (в том числе в иностранной валюте), движимое (недвижимое) имущество (в том числе находящееся за рубежом), объекты интеллектуальной собственности (в том числе авторские права, патенты, товарные знаки, полезные модели, промышленные образцы, фирменное наименование и ноу-хау, деловая репутация), имущественные права, в том числе на объекты интеллектуальной собственности*
Ограничения	Не может быть вкладом имущество, изъятое или ограниченное в гражданском обороте
Специальные требования к составу уставного капитала (фонда)	Предусмотрены в отношении ООО, осуществляющих отдельные виды деятельности. Так, например, для субъектов предпринимательства, осуществляющих: оптовую торговую деятельность, уставный капитал (фонд) почти на 35% должен быть сформирован денежными средствами; аудиторскую деятельность, уставный капитал (фонд) как минимум на 50% должен быть сформирован денежными средствами; деятельность страховщиков, уставный капитал (фонд) на 90% должен быть сформирован денежными средствами
Оценка неденежных вкладов	Осуществляется на основании решения участников, принятого единогласно. При этом оценка оценочной организации не требуется, если участники общества согласились со стоимостью внесенного неденежного вклада единогласно, за исключением случаев, когда объект оценки полностью или частично принадлежит государству: для определения стоимости неденежного вклада, полностью или частично принадлежащего государству, оценка должна быть проведена оценочной организацией, обладающей лицензией на право осуществления данного вида деятельности

передача в качестве вклада в уставный капитал (фонд) имущества, находящегося в общей собственности	Допускается. При этом целесообразно заручиться письменным согласием иных собственников. В ряде случаев законодательством требуется нотариальное заверение такого согласия (при передаче в качестве вклада недвижимого имущества либо автотранспортного средства)
Требования к формированию уставного капитала (фонда) до государственной регистрации ООО	Не предъявляются, за исключением случаев учреждения в форме ООО кредитной организации, где каждый из участников до государственной регистрации ООО должен внести не менее 30% от размера своего вклада
Срок, в течение которого уставный капитал (фонд) должен быть сформирован в полном объеме	Не должен превышать 1 года с даты регистрации ООО, если меньший срок не предусмотрен в уставе ООО
Последствия нарушения срока	Регистрирующий орган на основании заключения специальной комиссии при Совете Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятах областей и г. Ташкента вправе: принять решение о нецелесообразности дальнейшей деятельности ООО. Учредителям ООО направляет уведомление с предложением в 2-недельный срок инициировать добровольную ликвидацию общества. При отказе учредителей регистрирующий орган обращается в хозяйственный суд с заявлением о ликвидации ООО; выдать учредителям общества предписание о сроке формирования уставного капитала (фонда) ООО либо об уменьшении уставного капитала (фонда) общества (но не ниже чем до 40 МРЗП на дату представления документов для государственной регистрации ООО) или о его преобразовании. При этом у ООО, обладающих статусом предприятий с иностранными инвестициями, возникнут риски доначисления налогов и других обязательных платежей, льготами по которым общество пользовалось в силу такого статуса, если фактически сформированный ИП ООО уставный капитал (фонд) менее суммы, эквивалентной 150 000 долларов США (по курсу на дату внесения вклада)
Досрочное прекращение права пользования имуществом, переданного в качестве вклада в уставный капитал (фонд):	Возлагает на участника, внесшего право пользования в качестве вклада в уставный капитал (фонд) общества, обязательство по предоставлению обществу по его требованию денежной компенсации, равной плате за пользование таким же имуществом на подобных условиях в течение оставшегося срока
основание	Решение общего собрания участников, принятое большинством голосов (без учета голоса участника, на которого возлагается обязательство по выплате компенсации). До принятия такого решения обязанности по предоставлению участником денежной компенсации досрочного прекращения права пользования имуществом не возникает
срок исполнения обязательств	1 месяц с даты принятия указанного решения, если в нем не установлен иной срок
Источники увеличения уставного капитала (фонда)	Имущество общества, дополнительные вклады участников, вклады третьих лиц

Увеличение уставного фонда за счет имущества общества:	
основание	Решение общего собрания участников, принятое не менее 2/3 голосов от общего числа голосов участников, если необходимость большего числа голосов не предусмотрена уставом
максимальная сумма, на которую допустимо увеличение	Не должна превышать разницы между стоимостью чистых активов общества и суммой уставного и резервного фондов общества, устанавливаемой на основании данных бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году, в котором принимается решение об увеличении*
изменение процентного соотношения долей участников при увеличении уставного фонда за счет имущества общества	Не допускается
увеличение номинальной стоимости долей участников на сумму, на которую увеличен уставный фонд за счет имущества общества	Осуществляется пропорционально вкладам участников
увеличение уставного капитала (фонда) за счет переоценки основных средств	Не допускается. За исключением случаев, прямо предусмотренных в актах законодательства
увеличение уставного капитала (фонда) за счет целевого финансирования	Допускается, если средства, выделенные в рамках финансирования, будут направлены на увеличение уставного капитала (фонда) общества*
увеличение уставного капитала (фонда) за счет направления сумм использованных целевых налоговых и таможенных льгот	Не допускается. За исключением случаев, прямо предусмотренных в актах законодательства по конкретным ситуациям
увеличение уставного капитала (фонда) за счет нераспределенной прибыли	Допускается
увеличение уставного капитала (фонда) за счет прибыли (дивидендов), полученной(ых) обществом в результате участия в уставном фонде других юридических лиц	Допускается
увеличение уставного капитала (фонда) общества за счет средств, предоставленных обществу одним из его участников на безвозмездной основе с целью пополнения оборотных средств или для развития материально-технической базы	Допускается*

увеличение уставного капитала (фонда) за счет исполненных и подтвержденных инвестиционных обязательств	Допускается, если инвестиционные обязательства имеют денежную оценку. При этом данные операции имеют значительные особенности в зависимости от формы исполнения инвестиционных обязательств (денежные средства, оборудование, сырье, услуги, погашение обязательств перед третьими лицами, в том числе по налогам и другим обязательным платежам, и т. д.). Также важно внимательно рассматривать все риски, когда инвестиционные обязательства были обусловлены приобретением государственных активов (акций, долей, имущества)*
увеличение уставного капитала (фонда) за счет распределенной прибыли общества (дивидендов)	Допускается. При этом такая прибыль не подлежит налогообложению. Однако при выходе (исключении) из состава участников либо ликвидации общества в течение 1 года после применения льготы указанная прибыль (дивиденды) будет подлежать налогообложению на общих основаниях по ставке 10%*
Увеличение уставного фонда за счет дополнительных вкладов участников и вкладов третьих лиц:	
основание	Решение общего собрания участников: принятое не менее 2/3 голосов от общего числа голосов участников, если необходимость большего числа голосов не предусмотрена уставом (если увеличение уставного капитала (фонда) осуществляется за счет дополнительных вкладов всех участников); принятое единогласно (если увеличение уставного капитала (фонда) осуществляется за счет дополнительного(ых) вклада(ов) одного или нескольких (но не всех) участников и(или) за счет вклада третьего лица)
до полной оплаты первоначального размера уставного капитала (фонда)	Увеличение уставного капитала (фонда) до полной оплаты первоначальных вкладов каждым из учредителей не допускается
регистрация нового уставного капитала (фонда) до фактического внесения дополнительных вкладов участников в полном размере	Не допускается
сроки внесения дополнительных вкладов, вносимых всеми участниками	Законодательством не определены и устанавливаются в решении общего собрания участников общества. Как правило, на практике такой срок составляет до 1 года
сроки внесения дополнительных вкладов, вносимых отдельными участниками (одним участником) и(или) третьими лицами	Определяются в заявлении участник(а) и(или) третьих(его) лиц(а), осуществляющих внесение дополнительного вклада. При этом максимальные и минимальные пределы таких сроков законодательством не ограничены
при частичном невнесении дополнительных вкладов в указанные сроки	Общее собрание участников общества обязано принять решение об уменьшении первоначально установленного размера общей стоимости дополнительных вкладов до: величины фактически внесенных с соответствующим изменением доли участников с учетом фактически

	<p>внесенных ими вкладов; либо величины, позволяющей сохранить доли участников общества, установленные решением предыдущего собрания участников. В случае непринятия одного из указанных решений увеличение уставного фонда общества считается несостоявшимся</p>
итоги внесения дополнительных вкладов в установленные сроки	<p>Оформляются отдельным решением об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками общества и(или) вкладов третьего лица (третьих лиц), а также о внесении в учредительные документы общества соответствующих изменений. Указанное решение должно быть принято в течение 1 месяца с даты окончания срока внесения дополнительных вкладов. В случае нарушения указанного срока увеличение уставного капитала (фонда) общества считается несостоявшимся</p>
срок регистрации изменений, вносимых в учредительные документы в связи с увеличением уставного фонда	1 месяц с момента утверждения общим собранием участников общества изменений в учредительные документы общества, связанных с увеличением размера уставного капитала (фонда)
последствия нарушения указанного срока	Признание увеличения уставного фонда несостоявшимся
Обязательства общества, возникающие в связи с признанием увеличения уставного капитала (фонда) несостоявшимся, а также при принятии общим собранием участников решения об уменьшении первоначально установленного размера общей стоимости дополнительных вкладов до величины, позволяющей сохранить доли участников общества, установленные решением предыдущего собрания об увеличении уставного фонда общества:	Обязательства по возврату участникам общества и(или) третьим лицам внесенных ими на увеличение уставного капитала (фонда) вкладов (денежных/неденежных) или той их части, которая обуславливает превышение их доли в уставном капитале (фонде), определенной решением предыдущего собрания
форма возврата денежных вкладов	Денежная
возврат денежных вкладов, ранее внесенных в иностранной валюте, в национальной валюте (и наоборот)	Не запрещен. При этом существуют правовые риски нарушения законодательства о валютном регулировании, влекущие привлечение виновных лиц к ответственности*
сроки возврата дополнительных денежных вкладов	10 дней с даты наступления обстоятельств, влекущих признание увеличения уставного капитала (фонда) несостоявшимся
последствия нарушения указанного срока	У общества возникают обязательства по уплате процентов за каждый день просрочки. Размер указанных процентов определяется ставкой рефинансирования, установленной

	<p>ЦБ и применяемой на день исполнения денежного обязательства.</p> <p>Также неисполнение данных обязательств сопряжено с рисками возникновения кредиторской задолженности и налоговыми последствиями при признании ее прочим доходом ООО*</p>
форма возврата неденежных вкладов	<p>Неденежная. При этом общество обязано вернуть то же имущество, которое было передано участником (третьим лицом) в целях увеличения уставного капитала (фонда) общества. С письменного согласия участника (третьего лица) неденежный вклад может быть возвращен в денежной форме в размере стоимости данного вклада, указанной в решении об увеличении уставного фонда</p>
сроки возврата дополнительных неденежных вкладов	<p>3 месяца с даты наступления обстоятельств, влекущих признание увеличения уставного капитала (фонда) несостоявшимся</p>
последствия нарушения указанного срока	<p>Возмещение вреда в размере упущенной выгоды</p>
Источники увеличения государственной доли в уставном капитале (фонде) ООО	<ol style="list-style-type: none"> 1. Капитализация задолженности перед бюджетом и государственными целевыми фондами, включая начисленные пени и штрафы. 2. Распределенная, но не выплаченная прибыль с государственной доли в уставном капитале (фонде) ООО, проиндексированная на момент увеличения доли. 3. Средства, предоставленные государством (в том числе отраслевыми органами государственного управления) на безвозмездной основе за весь период существования общества для развития материально-технической базы или пополнения собственных оборотных средств, проиндексированные на момент увеличения доли. 4. Целевые кредиты, выделенные Государственным комитетом по приватизации, демонополизации и развитию конкуренции на реконструкцию и техническое перевооружение общества за весь период его существования и не возвращенные на момент увеличения уставного капитала (фонда) общества. 5. Средства от приватизации, направляемые Государственным комитетом по приватизации, демонополизации и развитию конкуренции на увеличение доли государства в уставном фонде общества. 6. Переоценка доли в результате выявленных ошибок, допущенных ранее оценочной организацией при оценке вклада в уставный капитал (фонд) общества. 7. Объекты социальной инфраструктуры и иные активы, находящиеся в пользовании общества и не выявленные при осуществлении приватизации. 8. Государственные активы, находящиеся в пользовании общества (без права распоряжения) и расположенные на его территории, и др.
Уменьшение уставного капитала (фонда)	
виды	<p>Принудительное и добровольное</p>
способы	<p>1. Уменьшение номинальной стоимости долей участников общества (должно осуществляться с сохранением размеров долей всех участников).</p>

	2. Погашение долей, принадлежащих обществу
ограничения	ООО не вправе уменьшать уставный капитал (фонд), если в результате такого уменьшения его размер станет меньше 40 МРЗП, определенных на дату представления документов для государственной регистрации изменений в учредительных документах (а если общество обязано уменьшить уставный фонд - на дату государственной регистрации общества)
Обязательства по уменьшению уставного капитала (фонда) ООО:	<p>Возникают в случаях, если:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) в течение года с момента государственной регистрации уставный капитал (фонд) полностью сформирован не был. Такое уменьшение должно быть произведено до фактически оплаченного размера уставного капитала (фонда), если такой размер не ниже 40 МРЗП на дату представления документов для государственной регистрации общества. Неисполнение данного обязательства может повлечь за собой ликвидацию ООО; 2) по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного фонда (уставного капитала). Такое уменьшение должно быть произведено до размера, не превышающего стоимости его чистых активов (10); 3) по истечении 1 года со дня перехода доли к обществу она не распределена между всеми участниками общества либо не продана участникам или третьим лицам; 4) действительная (рыночная) стоимость доли исключенного или вышедшего участника превышает разницу между стоимостью чистых активов общества и размером его уставного капитала (фонда) по данным бухгалтерской отчетности ООО за последний отчетный период, предшествующий дате исключения или выхода участника.
органы и лица, имеющие право инициировать рассмотрение высшим органом управления ООО вопроса об уменьшении уставного капитала (фонда) общества	<ol style="list-style-type: none"> 1. Государственный орган, осуществивший регистрацию ООО в качестве юридического лица (если общество не сформировало уставный капитал (фонд) в полном размере в течение года с даты государственной регистрации). 2. Госкомконкуренции (по обществам с государственной долей в случаях, предусмотренных в законодательстве). 3. Органы прокуратуры. 4. Участники ООО, обладающие в совокупности не менее 10% голосов от общего числа голосов участников общества. 5. Члены наблюдательного совета (если формирование данного органа управления предусмотрено в уставе ООО). 6. Ревизионная комиссия (ревизор) общества. 7. Исполнительный орган.
основание	Решение общего собрания участников, принятое большинством голосов, если необходимость большего числа голосов не предусмотрена уставом
срок, в течение которого должно быть принято решение об уменьшении уставного капитала (фонда)	3 месяца с даты наступления обстоятельств, влекущих необходимость уменьшения уставного капитала (фонда) общества
последствия нарушения указанного срока	<ol style="list-style-type: none"> 1. Возможность предъявления кредиторами требований о досрочном прекращении или исполнении обязательств общества и возмещении причиненных им этим убытков. 2. Принудительная ликвидация общества в судебном

	порядке по инициативе регистрирующего органа
возложение хозяйственным судом на участников ООО обязанности по уменьшению уставного капитала (фонда) общества	Не допускается (11)
Добровольное уменьшение уставного капитала (фонда)	Осуществляется на основании решения участников общества, принятого большинством голосов от общего числа голосов участников, если необходимость большего числа голосов не предусмотрена уставом.
Порядок регистрации изменений в учредительных документах:	В течение 30 дней с даты принятия решения об уменьшении своего уставного фонда (уставного капитала) общество обязано: 1) письменно уведомить об уменьшении своего уставного капитала (фонда) и о его новом размере всех известных данному обществу кредиторов; 2) опубликовать в СМИ сообщение о принятом решении; 3) представить в регистрирующий орган документы с целью государственной регистрации изменений в учредительные документы.
осуществление государственной регистрации уменьшения уставного капитала (фонда) общества без уведомления кредиторов и опубликования данной информации в СМИ	Не допускается
нарушение срока представления документов для государственной регистрации изменений, связанных с уменьшением уставного капитала (фонда)	Признание уменьшения уставного капитала (фонда) общества несостоявшимся.
Права кредиторов ООО	Кредиторы общества вправе в течение 30 дней с даты направления им уведомления или в течение 30 дней с даты опубликования сообщения о принятом участниками общества решении письменно потребовать досрочного прекращения или исполнения соответствующих обязательств общества и возмещения им убытков
Проведение правовой экспертизы формирования уставного капитала (фонда) квалифицированными аудиторскими организациями	Целесообразно (в особенности в ООО с государственной долей в уставном капитале (фонде) на предмет перераспределения долей и изменения прав и объема собственности в целях устранения правовых и налоговых рисков)*
Формирование резервного фонда:	Обязанность по формированию резервного фонда отсутствует, если иное не предусмотрено уставом
размер резервного фонда общества, если его формирование предусмотрено в учредительных документах	Определяется уставом, но не может быть менее 15% от уставного капитала (фонда)
минимальный размер ежегодных отчислений от чистой прибыли	5%
цели, на которые могут	Покрытие убытков общества и(или) приобретение

расходовать средства резервного фонда	обществом доли (части доли) в уставном капитале (фонде) общества (12)
ОТЧУЖДЕНИЕ (ОБРЕМЕНЕНИЕ) ДОЛЕЙ	
Уступка (продажа, дарение и иное отчуждение) доли (ее части):	Может быть осуществлена в пользу общества, участника(ов) или третьих(его) лиц(а)
обществу	
путем продажи доли (части доли)	Допускается в исключительных случаях (12). При этом выкуп доли, сформированной за счет денежных средств участника в национальной валюте, может осуществляться в неденежной форме либо в денежной форме в иной валюте. Однако в ряде случаев указанные сделки могут повлечь за собой налоговые и правовые риски. В этой связи при выкупе обществом доли участника путем передачи прав собственности на товары, недвижимость либо иное имущество общества рекомендуется обращаться за профессиональной помощью специалистов квалифицированных аудиторских организаций, организаций налоговых консультантов и адвокатских формирований
право вышедшего или исключенного участника требовать от общества возврата своей доли в том виде, в котором был сделан вклад	Не предусмотрено. При обращении участника в хозяйственный суд с требованием о возврате доли в том виде, в котором был сделан вклад, исковые требования подлежат отказу в удовлетворении(13)
цена, по которой общество обязано приобрести долю	Должна равняться действительной стоимости доли, которая определяется пропорционально стоимости чистых активов общества по данным бухгалтерской отчетности ООО за последний отчетный период, предшествующий дате исключения или выхода участника из общества. Если выбывающий участник является иностранным инвестором, а ООО имеет статус предприятия с иностранными инвестициями, приобретение обществом доли осуществляется по ее рыночной стоимости(14). При этом последнее в практике сопряжено с особенностями и рисками, так как если рыночная стоимость окажется больше действительной, то изъятие сверх действительной стоимости происходит за счет средств общества, иных участников либо даже за счет обязательств ООО, что в ряде случаев может привести к банкротству общества.
выплата стоимости доли	Осуществляется за счет разницы между стоимостью чистых активов общества и размером его уставного фонда (уставного капитала). В случае если такой разницы недостаточно, общество обязано уменьшить свой уставный капитал (фонд) на недостающую сумму.
срок, в течение которого должна быть осуществлена выплата стоимости доли выбывающего (исключенного) участника	1 год с даты перехода к обществу доли выбывающего (исключенного) участника, если меньший срок не предусмотрен уставом. У выбывшего участника право на взыскание с общества стоимости принадлежащей ему доли в судебном порядке возникает только по истечении указанного срока

дата перехода доли к обществу	<p>При исключении участника из состава участников общества на основании решения суда – с даты вступления в законную силу решения суда.</p> <p>При добровольном выходе участника из состава участников общества – с момента предъявления участником требования к обществу о выкупе принадлежащей ему доли (части доли).</p> <p>В иных случаях – с момента наступления события, послужившего основанием для выкупа обществом доли (части доли) участника.</p>
путем дарения доли (части доли)	Не допускается
путем обмена доли (части доли) на имущество, принадлежащее обществу	Не допускается
путем совершения иных сделок по отчуждению доли (части доли)	Не допускается
участникам	Допускается
путем продажи доли (части доли)	Допускается
до момента оплаты доли в полном размере	Допустима только в той части, в которой доля уже оплачена
преимущественное право покупки доли (части доли)	<p>При продаже доли (части доли) участника другому участнику общества иные участники ООО преимущественным правом покупки отчуждаемой доли (части доли) не наделены, если иное не предусмотрено уставом. Вместе с тем в уставе общества может быть предусмотрено, что преимущественным правом покупки доли участника по цене предложения иному участнику общества обладает участник ООО, имеющий наибольший (или наименьший) размер доли в уставном капитале (фонде) ООО</p>
покупка доли (части доли) участника путем передачи прав требования долга (к примеру, по договору займа, купли-продажи и т. д.)	Не запрещена, если иное не установлено в уставе общества, а в договоре (в силу которого возникло передаваемое обязательство) нет запрета на перемену лиц в обязательстве
путем дарения доли (части доли)	Допускается
согласие иных участников на отчуждение доли путем дарения одному или нескольким (но не всем) участникам	Не требуется, если иное не предусмотрено в уставе
налоговые льготы	Доходы в виде безвозмездно полученных от физических лиц долей в уставный капитал (фонд) ООО освобождаются

	от налога на доходы физических лиц, если их передача осуществляется между близкими родственниками. При этом близкими признаются следующие родственники: муж, жена, родители, дети, кровные и сводные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки.
путем обмена доли (части доли)	
на долю участника ООО в уставном капитале (фонде) иного юридического лица - резидента или на иные вещи, принадлежащие такому участнику, при отсутствии признаков внешнеэкономической сделки	Не допускается
на долю участника ООО в уставном капитале (фонде) юридического лица - нерезидента или на иные вещи, принадлежащие такому участнику, в рамках внешнеэкономической сделки	Допускается, если иное не предусмотрено уставом
путем совершения иных сделок по отчуждению доли (части доли), за исключением продажи, дарения, обмена	Допускается. В целях исключения правовых и налоговых рисков перед отчуждением доли (части доли) рекомендуется получить дополнительную консультацию профессиональных специалистов аудиторских и адвокатских организаций*
третьим лицам	Допускается, если иное не предусмотрено уставом
путем продажи доли (части доли)	Допускается, если иное не предусмотрено уставом
преимущественное право покупки доли (части доли)	Принадлежит участникам общества пропорционально размерам их долей, если иной порядок не определен в уставе
процедура реализации преимущественного права покупки доли (части доли) участниками общества	Если иной порядок реализации преимущественного права покупки не предусмотрен уставом, участник общества перед продажей своей доли (части доли) третьему лицу обязан письменно известить остальных участников общества о своем намерении реализовать свою долю (часть доли) третьему лицу с указанием цены реализации и иных условий продажи (к примеру, условий о размере передаваемой доли, обременении ее правами третьих лиц и т. д.)
необходимость указания в извещении сведений о третьем лице, которому участник при отказе иных участников и общества от преимущественного права на приобретение доли (части доли) намерен реализовать свою долю (часть доли) в	Отсутствует, если иное не предусмотрено в уставе общества

уставном капитале (фонде) ООО	
осуществление преимущественного права покупки доли (части доли) непропорционально размерам долей участников	Допустимо только при условии, если это прямо предусмотрено в уставе общества. Из практики - в уставе ООО предусматривается условие, согласно которому: 1) доля (часть доли) продается участнику, который первым изъявит желание приобрести ее на условиях продажи третьему лицу, указанных в письменном извещении; или 2) доля (часть доли) продается участнику, владеющему наименьшей (наибольшей) долей в уставном фонде общества, и т.д.
преимущественное право покупки доли (части доли) при отказе участников от такой покупки	Принадлежит обществу. При этом стоимость приобретения такой доли (части доли) обществом не должна превышать действительной стоимости доли участника. Поэтому приобрести долю (часть доли) участника по цене предложения третьему лицу общество не вправе. Если же такой участник является иностранным инвестором, а общество обладает статусом предприятия с иностранными инвестициями, за долю такого участника оно вправе выплатить рыночную стоимость.
срок действия преимущественного права покупки	1 месяц, если иное не установлено уставом
последствия уступки доли (части доли) с нарушением преимущественного права	Обжалование сделки в суде(15)
последствия уступки доли (части доли) на условиях, отличающихся от условий реализации, указанных в извещении участников и общества о намерении реализовать долю	При реализации доли (части доли) третьему лицу в связи с отказом участников и общества от преимущественного права приобретения такой доли сделка может быть обжалована в суде(15), если такая реализация была осуществлена по цене или на иных условиях, отличающихся от условий реализации доли, указанных в извещении, адресованном участникам и обществу
покупка доли (части доли) участника путем передачи прав требования долга (к примеру, по договору займа, купли-продажи и т.д.)	Законодательством не запрещена, если иное не установлено в уставе общества, а в договоре (в силу которого возникло передаваемое обязательство) нет запрета на перемену лиц в обязательстве
согласие участников на продажу доли третьему лицу (в случае отказа участников от преимущественного права на приобретение доли)	Не требуется, если иное не предусмотрено уставом. Предусмотреть данное ограничение в уставе общества целесообразно с точки зрения исключения риска вступления в общество в качестве его нового участника "недобросовестного" собственника в целях недружественного поглощения, корпоративного шантажа и т. д.
путем дарения доли (части доли)	Допускается, если иное не предусмотрено уставом
преимущественное право участников на получение доли (части доли), отчуждаемой по договору дарения	Не предусмотрено

согласие иных участников на отчуждение доли путем дарения третьему лицу	Не требуется, если иное не предусмотрено в уставе. Предусмотреть данное ограничение в уставе общества целесообразно с точки зрения исключения риска вступления в общество в качестве его нового участника "недобросовестного" собственника в целях недружественного поглощения, корпоративного шантажа и т. д.
налоговые льготы	Доходы в виде безвозмездно полученных от физических лиц долей в уставном капитале (фонде) ООО освобождаются от налога на доходы физических лиц, если их передача осуществляется между близкими родственниками. При этом близкими признаются следующие родственники: муж, жена, родители, дети, кровные и сводные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки
путем обмена доли (части доли)	
на долю в уставном капитале (фонде) иного юридического лица - резидента или на иные вещи по сделкам, не относящимся к категории внешнеэкономических	Не допускается
на долю в уставном капитале (фонде) юридического лица - нерезидента или на иные вещи, не изъятые и не ограниченные в гражданском обороте, в рамках внешнеэкономической сделки	Допускается, если иное не предусмотрено уставом
преимущественное право участников на долю (часть доли) другого участника, отчуждаемую по договору мены	Не предусмотрено
согласие участников на отчуждение доли путем заключения бартерной сделки с третьим лицом	Не требуется, если иное не предусмотрено уставом. Предусмотреть данное ограничение в уставе общества целесообразно с точки зрения исключения риска вступления в общество в качестве его нового участника "недобросовестного" собственника в целях недружественного поглощения, корпоративного шантажа и т.д.
путем совершения иных сделок по отчуждению доли (части доли), кроме продажи, дарения, обмена	Допускается. В целях исключения правовых и налоговых рисков перед отчуждением доли (части доли) рекомендуется получить дополнительную консультацию профессиональных специалистов аудиторских и адвокатских организаций*
согласие участников на отчуждение доли путем заключения иных сделок с третьим лицом	Не требуется, если иное не предусмотрено уставом. Предусмотреть данное ограничение в уставе общества целесообразно с точки зрения исключения риска вступления в общество в качестве его нового участника

	"недобросовестного" собственника в целях недружественного поглощения, корпоративного шантажа и т.д.
Порядок получения согласия участников общества на отчуждение доли (части доли) третьим лицам	Определяется уставом. На практике, как правило, такой порядок предусматривает получение либо неполучение от участников общества в течение срока, указанного в уставе ООО, письменного согласия либо отказа всех участников на отчуждение доли (части доли) третьему лицу
Уступка (продажа, дарение или иное отчуждение) доли (части доли), сформированной за счет имущества, находящегося в совместной собственности	Допустима. При этом целесообразно заручиться письменным согласием иных собственников. В ряде случаев законодательством требуется нотариальное заверение такого согласия (если вкладом в уставный капитал (фонд) было недвижимое имущество либо автотранспортные средства, находящиеся в совместной собственности)
Уступка (продажа, дарение или иное отчуждение) доли (части доли) нерезидента (юридического или физического лица) другому нерезиденту (юридическому или физическому лицу):	Допускается. При этом следует иметь в виду, что совершение таких сделок сопряжено с правовыми и налоговыми аспектами и рисками*.
налоговые аспекты	Обязанность по удержанию и уплате налога на прибыль юридических лиц по доходам, полученным юридическим лицом - нерезидентом Республики Узбекистан от реализации имущества, возлагается на источник выплаты дохода (покупателя имущества), который признается налоговым агентом. Доход, полученный от реализации имущества, находящегося на территории Узбекистана, определяется как превышение суммы реализации данного имущества над стоимостью его приобретения, подтверждаемой документально. При отсутствии документов, подтверждающих стоимость приобретения имущества, удержание налога на прибыль юридических лиц у источника выплаты производится исходя из стоимости реализации имущества(16)
Уступка (продажа, дарение, иное отчуждение) доли (части доли) нерезидента (юридического или физического лица) резиденту (юридическому или физическому лицу):	Допускается. При этом следует иметь в виду, что совершение таких сделок сопряжено с правовыми и налоговыми аспектами и рисками*
налоговые аспекты	Покупатель доли (части доли) - юридическое лицо - резидент Узбекистана обязан не позднее даты оплаты доли (части доли) нерезиденту перечислить в бюджет сумму налога на доходы нерезидента от реализации имущества, находящегося на территории Узбекистана, по ставке 20% от налогооблагаемой базы(17). Налогооблагаемая база равна превышению суммы реализации доли (части доли) над стоимостью ее приобретения, подтверждаемой документально. При отсутствии документов, подтверждающих стоимость приобретения имущества, удержание налога на прибыль юридических лиц у

	<p>источника выплаты производится исходя из стоимости реализации имущества(16).</p> <p>В случае уступки доли (части доли) нерезидента физическому лицу - резиденту обязанность по удержанию и уплате налога на прибыль юридических лиц <i>по доходам, полученным юридическим лицом - нерезидентом Республики Узбекистан</i> от реализации имущества, возлагается на источник выплаты дохода (покупателя имущества), который признается налоговым агентом.</p> <p>При реализации доли (пая) в уставном капитале юридического лица налоговый агент до регистрации (оформления) права собственности на приобретаемое имущество обязан представить самостоятельно или через уполномоченное лицо расчет налога на прибыль юридических лиц <i>по доходам нерезидента Республики Узбекистан, полученным от реализации имущества</i>, по форме, утверждаемой ГНК и МФ Узбекистана, в орган государственной налоговой службы по месту регистрации данного юридического лица.</p> <p>Данные налоговые обязательства возникают независимо от того, физическое или юридическое лицо является покупателем, а также независимо от системы налогообложения юридического лица - покупателя имущества</p>
<p>Уступка (продажа, дарение, иное отчуждение) доли (части доли) резидента (юридического или физического лица) другому резиденту (юридическому или физическому лицу):</p>	<p>Допускается. При этом следует иметь в виду, что совершение таких сделок сопряжено с правовыми и налоговыми аспектами и рисками, поэтому при совершении подобных операций целесообразно обратиться за помощью профессиональных аудиторских и адвокатских организаций*</p>
<p>налоговые аспекты уступки доли (части доли) резидента (юридического лица) другому резиденту (юридическому или физическому лицу)</p>	<p>Доходом в указанном случае признается разница между полученной выручкой от продажи и номинальной стоимостью за вычетом расходов(18). Указанный доход при общеустановленной системе налогообложения включается в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, при упрощенной системе налогообложения в составе прочих доходов включается в налогооблагаемую базу по расчету единого налогового платежа</p>
<p>налоговые аспекты при уступке доли (части доли) резидента (физического лица) другому резиденту (юридическому лицу)</p>	<p>Доходы от реализации имущества, принадлежащего физическим лицам на праве частной собственности, входят в состав имущественных доходов физических лиц(19). Указанные доходы определяются как превышение суммы реализации данного имущества над стоимостью его приобретения, подтверждаемой документально. При отсутствии документов, подтверждающих стоимость приобретения имущества, доходом признается стоимость реализованного имущества.</p> <p>Имущественные доходы облагаются налогом на доходы физических лиц у источника выплаты: налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога на доходы физических лиц при их фактической выплате. Ставка налога ежегодно определяется Постановлением Президента Республики Узбекистан</p>
<p>налоговые аспекты при уступке доли (части доли) резидента (физического лица) другому резиденту (физическому лицу)</p>	<p>Имущественные доходы резидентов Узбекистана, если они не обложены у источника выплаты, относятся к доходам, облагаемым на основании декларации. Декларация о совокупном годовом доходе представляется органу</p>

	государственной налоговой службы по месту постоянного жительства не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным
Уступка (продажа, дарение, иное отчуждение) доли резидента (юридического или физического лица) нерезиденту (юридическому или физическому лицу)	Допускается*
налоговые аспекты при уступке доли (части доли) резидента (юридического лица) нерезиденту (юридическому или физическому лицу)	Доходом признается разница между полученной выручкой от продажи и балансовой стоимостью за вычетом расходов(18). Указанный доход в составе прочих доходов при общеустановленной системе налогообложения включается в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль (соответственно, оказывает влияние на налогооблагаемую базу при расчете налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры), при упрощенной системе налогообложения - в налогооблагаемую базу по расчету единого налогового платежа
налоговые аспекты при уступке доли (части доли) резидента (физического лица) нерезиденту (юридическому или физическому лицу)	Доходы от реализации имущества, принадлежащего физическим лицам на праве частной собственности, входят в состав имущественных доходов физических лиц(19). Указанные доходы определяются как превышение суммы реализации данного имущества над стоимостью его приобретения, подтверждаемой документально. При отсутствии документов, подтверждающих стоимость приобретения имущества, доходом признается стоимость реализованного имущества. Ставка налога ежегодно определяется Постановлением Президента Узбекистана. Имущественные доходы резидентов Узбекистана, если они не обложены у источника выплаты, относятся к доходам, облагаемым на основании декларации. Декларация о совокупном годовом доходе представляется органу государственной налоговой службы по месту постоянного жительства не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным
Уступка части доли участника резиденту (юридическому или физическому лицу), а оставшейся части - нерезиденту (юридическому или физическому лицу)	Допускается*
Форма совершения сделки по уступке (продаже, дарению или иному отчуждению) доли (части доли) в уставном капитале (фонде) ООО	Простая письменная, если нотариальная форма сделки по уступке доли не предусмотрена уставом
Антимонопольные требования к отчуждению доли (части доли):	Предъявляются к сделкам, отвечающим общим и специальным условиям, и заключаются в получении предварительного согласия антимонопольного органа в совершении сделки по отчуждению (купле-продаже, дарению, обмену) доли (части доли)(20)
общие условия, при наличии	1. Если у хозяйствующих субъектов, осуществляющих

<p>которых к сделкам, отвечающим специальным условиям, предъявляется требование о предварительном одобрении</p>	<p>деятельность на товарном рынке(21), на момент заключения сделок суммарная балансовая стоимость активов или суммарная выручка от реализации товаров за последний календарный год превышает 100 000 МРЗП либо одним из участников сделки является хозяйствующий субъект, занимающий доминирующее положение(22) на товарном рынке.</p> <p>2. Если у хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою деятельность на финансовом рынке(23), суммарная балансовая стоимость активов превышает установленную величину(24) либо один из участников сделки занимает доминирующее положение(22) на финансовом рынке</p>
<p>специальные условия</p>	<p>Если участником сделки (покупателем), отвечающей одному из общих условий, является:</p> <p>1) другой участник общества - юридическое лицо, приобретающее в результате такой сделки право распоряжаться:</p> <p>более чем 50% долей в уставном капитале (фонде) ООО, если до этого данный участник распоряжался менее чем 50% долей в уставном капитале (фонде) данного общества; более чем 2/3 долей, если до этого приобретения такой участник распоряжался не менее чем 50% и не более чем 2/3 долей в уставном капитале (фонде) данного общества;</p> <p>2) физическое лицо, если на момент обращения с заявлением такое лицо владело акциями (долями) в уставном капитале (фонде) какого-либо хозяйствующего субъекта</p>
<p>последствия несоблюдения антимонопольных требований к отчуждению доли (части доли)</p>	<p>В случае несоблюдения требования по одобрению сделок, отвечающих вышеназванным общим и специальным условиям, возбуждается дело о нарушении законодательства о конкуренции. По итогам рассмотрения обстоятельств совершения указанного нарушения антимонопольным органом может быть принято решение, в результате которого сделка по отчуждению доли будет признана недействительной. При этом вне зависимости от последнего за приобретение доли (части доли) в уставном капитале (фонде) ООО без предварительного согласия новый собственник (для юридических лиц - руководитель) может быть привлечен к административной или уголовной ответственности (<i>статья 178 Кодекса об административной ответственности; статья 183 Уголовного кодекса</i>)</p>
<p>применение к обществу или юридическому лицу, приобретшему долю (часть доли) в уставном фонде ООО, финансовых санкций за несоблюдение антимонопольных требований к отчуждению доли (части доли)</p>	<p>Не предусмотрено</p>
<p>Согласие иных участников или общества для выхода участника из состава участников общества:</p>	<p>Не требуется</p>
<p>подача искового заявления</p>	<p>Не требуется. Выход участника из общества является его</p>

участника общества с требованием об исключении его самого из общества	правом
истребование выбывающим из ООО участником имущества, переданного им в пользование обществу в качестве вклада в уставный капитал (фонд), до истечения срока, на который оно было передано	Не допускается, за исключением случаев, когда такое право предоставлено выбывающему участнику в соответствии с учредительными документами. Если в таких документах указанное право выбывающего участника не предусмотрено, его требование о возврате имущества, переданного в пользование обществу в качестве вклада в уставный капитал (фонд), подлежит удовлетворению только по истечении срока пользования имуществом
право выбывающего участника требовать от общества возврата своей доли в том виде, в котором был сделан вклад	Не предусмотрено. При обращении участника в хозяйственный суд с требованием о возврате доли в том виде, в котором был сделан вклад, исковые требования подлежат отказу в удовлетворении(13)
Обращение взыскания на долю (часть доли) участника по его долгам перед кредиторами:	Допускается только на основании решения суда при недостаточности другого имущества участника общества для покрытия долгов. Осуществляется на основании постановления исполнительного органа о возбуждении исполнительного производства, если по истечении срока для добровольного исполнения содержащихся в исполнительном документе требований они участником исполнены не были
особые условия	Обращение взыскания на долю участника допускается в случае недостаточности средств, полученных от реализации движимого имущества, непосредственно не участвующего в производстве (ценных бумаг, денежных средств на депозитных и иных счетах должника, валютных ценностей, легкового автотранспорта, предметов дизайна офисов, готовой продукции (товаров), драгоценных металлов и драгоценных камней, изделий из них, а также лома таких изделий и другого) для погашения долгов перед кредиторами
обязательства общества	Выплата действительной стоимости доли (части доли) участника кредиторам согласно законодательству. По единогласному решению общего собрания участников общества действительная стоимость доли (части доли) участника, на имущество которого обращается взыскание, может быть выплачена кредиторам остальными участниками пропорционально их долям в уставном капитале (фонде) общества, если иной порядок не предусмотрен уставом или решением общего собрания*
действительная стоимость доли участника общества	Определяется пропорционально размеру доли участника к стоимости чистых активов общества. Чистые активы общества определяются на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дате предъявления требований к обществу об обращении взыскания на долю (часть доли) участника
срок исполнения обязательств общества по выплате действительной стоимости	3 месяца с даты предъявления требования кредиторами

доли (части доли) участника	
нарушение срока исполнения обязательств общества	Обращение взыскания на долю (часть доли) участника общества с публичных торгов
Арест доли:	Осуществляется: 1) в качестве меры обеспечения сохранности имущества участника-должника; 2) в рамках обращения взыскания на долю должника
основание	Постановление судебного исполнителя. В таком постановлении должны быть указаны: исполнительный документ, на основании которого возбуждено исполнительное производство; размер доли, на которую накладывается арест; дата и основание приобретения участником-должником доли и др.
последствия	Наложение ареста на долю, принадлежащую должнику, предполагает запрет для должника распоряжаться ею (отчуждать, обременять залоговыми обязательствами и т. д.). При установлении иных ограничений, в том числе ограничений права на получение дохода, права голоса на общем собрании участников общества и т. д., судебный исполнитель обязан перечислить установленные ограничения в постановлении о наложении ареста. Отсутствие таких ограничений свидетельствует об отсутствии запрета на реализацию участником-должником указанных прав, предоставленных ему законодательством и учредительными документами. Таким образом, даже при аресте доли участник общества сможет получать доход (дивиденды), голосовать на общем собрании участников и т.д.
Продажа ООО как имущественного комплекса:	Допускается
имущество, подлежащее передаче по договору купли-продажи	Все имущество, включая нематериальные активы (права на использование фирменного наименования, товарных знаков, знаков обслуживания и т.д.), если иное не предусмотрено в договоре купли-продажи
права, не подлежащие передаче покупателю	Права продавца, полученные им на основании специального разрешения (лицензии) на занятие соответствующей деятельностью. Включение в состав передаваемого по договору продажи предприятия обязательств, исполнение которых покупателем невозможно при отсутствии у него на это специального разрешения (лицензии), не освобождает продавца от соответствующих обязательств перед кредиторами. За неисполнение таких обязательств продавец и покупатель несут перед кредиторами солидарную ответственность
антимонопольные требования	Предъявляются к сделкам купли-продажи предприятия как имущественного комплекса: 1) если у участников сделки - хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на товарном рынке(21), на момент заключения сделок суммарная балансовая стоимость активов или суммарная выручка от реализации товаров за последний календарный год превышает 100 000

	<p>МРЗП либо одним из участников сделки является хозяйствующий субъект, занимающий доминирующее положение(22) на товарном рынке;</p> <p>2) если у участников сделки - хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою деятельность на финансовом рынке(23), суммарная балансовая стоимость активов превышает установленную величину(24) либо один из участников сделки занимает доминирующее положение(22) на финансовом рынке.</p> <p>Сделки купли-продажи предприятия, отвечающие вышеуказанным условиям, должны заключаться исключительно с предварительного согласия антимонопольного органа</p>
необходимость проведения аудиторской проверки и получения аудиторского заключения перед совершением сделки	Требуется по законодательству(25)
стоимость сделки	Определяется на основе полной инвентаризации всех активов общества и может равняться рыночной, ликвидационной, утилизационной либо инвестиционной стоимости реализуемого имущественного комплекса*
обязательства продавца перед кредиторами	Продавец обязан письменно уведомить кредиторов о предстоящей продаже ООО перед заключением договора купли-продажи. Неисполнение данного обязательства влечет риски обращения кредиторов в суд о прекращении или досрочном исполнении обществом своих обязательств и возмещении причиненных продавцом убытков
права кредиторов общества	В течение 3 месяцев с даты получения уведомления продавца кредитор, не давший письменного согласия на перевод долга покупателю, вправе требовать прекращения либо досрочного исполнения обязательств и возмещения причиненных этим убытков. По указанным требованиям продавец и покупатель предприятия (ООО) несут солидарную ответственность
требования, предъявляемые к форме сделки	Письменная форма сделки с обязательным нотариальным заверением. При этом такая сделка должна быть зарегистрирована в органах кадастра недвижимости. Если в числе передаваемого по договору купли-продажи имущества имеется автотранспорт (либо права пользования им), договор должен быть зарегистрирован также в органах государственной службы безопасности дорожного движения
Залог участником 100% своей доли или части доли	Допускается по решению других участников общества, принятому большинством голосов, если необходимость большего числа голосов не предусмотрена уставом
Антимонопольные требования, предъявляемые к сделкам по передаче доли (части доли) под залог:	Предъявляются к договорам залога, отвечающим общим и специальным условиям, а также согласно которым все доходы от доли (части доли), полученные в результате распределения обществом прибыли, принадлежат залогодержателю(20)
общие условия, при наличии	1. Если у хозяйствующих субъектов, осуществляющих

<p>которых к договорам залога, отвечающим специальным условиям, предъявляется требование о предварительном одобрении</p>	<p>деятельность на товарном рынке(21), на момент заключения сделок суммарная балансовая стоимость активов или суммарная выручка от реализации товаров за последний календарный год превышает 100 000 МРЗП либо одним из участников сделки является хозяйствующий субъект, занимающий доминирующее положение(22) на товарном рынке.</p> <p>2. Если у хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою деятельность на финансовом рынке(23), суммарная балансовая стоимость активов превышает установленную величину(24) либо один из участников сделки занимает доминирующее положение(22) на финансовом рынке</p>
<p>специальные условия</p>	<p>Если участником сделки (покупателем), отвечающей одному из общих условий, является:</p> <p>1) другой участник общества - юридическое лицо, приобретающее в результате такой сделки право распоряжаться:</p> <p>более чем 50% долей в уставном капитале (фонде) ООО, если до этого данный участник распоряжался менее чем 50% долей в уставном капитале (фонде) данного общества; более чем 2/3 долей, если до этого приобретения такой участник распоряжался не менее чем 50% и не более чем 2/3 долей в уставном капитале (фонде) данного общества;</p> <p>2) физическое лицо, если на момент обращения с заявлением такое лицо владело акциями (долями) в уставном капитале (фонде) какого-либо хозяйствующего субъекта</p>
<p>последствия несоблюдения антимонопольных требований к передаче доли (части доли) под залог</p>	<p>В случае несоблюдения требования по одобрению сделок по передаче доли (части доли) в уставном капитале (фонде) ООО, отвечающих вышеназванным общим и специальным условиям, возбуждается дело о нарушении законодательства о конкуренции. По итогам рассмотрения обстоятельств совершения указанного нарушения антимонопольным органом может быть принято решение, в результате которого сделка по передаче доли (части доли) под залог будет признана недействительной. При этом вне зависимости от последнего за совершение указанной сделки без предварительного согласия антимонопольного органа залогодержатель (для юридических лиц - в лице его руководителя) может быть привлечен к административной или уголовной ответственности</p>
<p>ПРИОБРЕТЕНИЕ И РЕАЛИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ (ФОНДЕ) ОБЩЕСТВА</p>	
<p>Способы приобретения государственной доли</p>	<p>Путем заключения внебиржевых сделок купли-продажи</p>
<p>Сторона, осуществляющая реализацию государственной доли</p>	<p>Государственный комитет Республики Узбекистан по приватизации, демонополизации и развитию конкуренции или его территориальный орган</p>
<p>Покупатель государственной доли:</p>	<p>Негосударственные юридические и физические лица (резиденты и нерезиденты Республики Узбекистан)</p>
<p>преимущественное право иных участников общества и самого общества на приобретение</p>	<p>Предусмотрено</p>

государственной доли в уставном капитале (фонде) ООО	
Основание для реализации государственной доли	Включение общества в программу приватизации, утвержденную Кабинетом Министров или Президентом Республики Узбекистан.
Начальная цена реализации	Определяется в размере, определенном в отчете оценочной организации об оценке стоимости доли и экспертном заключении о результатах проведения экспертизы достоверности отчета об оценке. Начальная цена реализации определяется в национальной валюте*
Реализация государственной доли в уставном капитале (фонде) ООО путем совершения биржевой сделки	Не предусмотрено
Реализация государственной доли в уставном капитале (фонде) ООО путем совершения внебиржевой сделки	Реализация государственной доли в уставном капитале (фонде) ООО, осуществляемая на: - закрытых (открытых) аукционных; - конкурсных (тендерных) торгах; - путем прямой продажи, в том числе на основании решения суда либо по «нулевой» выкупной стоимости в убыточных, низкорентабельных и имеющих низкий уровень использования мощностей предприятий в сфере промышленности и строительства с государственной долей в уставном фонде (капитале) более 50 процентов.
Реализация государственной доли на аукционе:	Осуществляется организатором торгов на основании заключенного с продавцом (Госкомконкуренции (его территориальным органом)) договора на оказание услуг по организации торгов государственными активами
раскрытие информации о торгах	Осуществляется на официальном веб-сайте Госкомконкуренции и организатора торгов, а также в газете «Биржа», периодических печатных изданиях Совета Министров Республики Каракалпакстан, областей и г.Ташкента не менее чем за 30 календарных дней до даты проведения открытых аукционных торгов. Публичное раскрытие информации при проведении закрытого аукциона не осуществляется
проведение закрытого аукциона	При проведении закрытого аукциона продавец заранее определяет круг негосударственных юридических и физических лиц, соответствующих его требованиям, которым организатор торгов не позднее чем за 30 дней до начала аукциона направляет приглашение с предложением принять участие в предстоящем аукционе*
обязательные условия участия в аукционных торгах	1. Внесение претендентом на приобретение доли в уставном капитале (фонде) ООО задатка в размере не менее 15% от начальной стоимости реализуемой государственной доли, подтвержденное банковским платежным документом. 2. Подача заявки на участие в торгах в сроки, указанные в извещении о проведении аукциона. 3. Представление документов в соответствии с

	<p>требованиями законодательства. Прием-подача документов на участие в торгах после истечения срока их приема, указанного в извещении о проведении торгов, запрещается*</p>
<p>порядок проведения аукциона</p>	<p>Определяется правилами проведения аукционных торгов и Положением о порядке реализации государственных долей уставных фондах (уставных капиталах) обществ с ограниченной ответственностью, утвержденным Постановлением КМ РУз от 06.10.2014г. за № 279 *</p>
<p>Реализация государственной доли на конкурсных торгах:</p>	<p>Осуществляется организатором торгов на основании заключенного с Госкомконкуренции (его территориальным органом) договора на оказание услуг по организации конкурсных торгов государственными активами</p>
<p>раскрытие информации о торгах</p>	<p>Осуществляется на официальном веб-сайте Госкомконкуренции и организатора торгов, а также в газете «Биржа», периодических печатных изданиях Совета Министров Республики Каракалпакстан, областей и г.Ташкента не менее чем за 30 календарных дней до установленной даты вскрытия конвертов с конкурсными предложениями при проведении открытого конкурса. Публичное раскрытие информации при проведении закрытого конкурса не осуществляется</p>
<p>обязательные условия участия в конкурсных торгах</p>	<p>1. Внесение претендентом на приобретение доли в уставном капитале (фонде) ООО задатка в размере не менее 15% от начальной стоимости указанной доли, подтвержденное банковским платежным документом. 2. Подача заявки на участие в конкурсе с приложением перечня документов, установленного законодательством. Прием-подача документов на участие в конкурсе после истечения срока их приема, указанного в извещении о проведении торгов, запрещается*</p>
<p>порядок проведения конкурсных торгов</p>	<p>Определяется правилами проведения конкурсных торгов государственными активами и Положением о порядке реализации государственных долей уставных фондах (уставных капиталах) обществ с ограниченной ответственностью, утвержденным Постановлением КМ РУз от 06.10.2014г. за № 279 *</p>
<p>результаты проведения аукционных и конкурсных торгов на внебиржевом рынке</p>	<p>Оформляются протоколом о результатах аукционных и конкурсных торгов. Указанный протокол является основанием для совершения сделки купли-продажи государственной доли в обществе в течение 20 календарных дней, если иной срок не указан в извещении о проведении торгов. Если государственная доля не была реализована в течение 3 месяцев после снижения цены выставления до 50 процентов от цены, ранее установленной при выставлении на аукцион (конкурс), продавец в качестве участника общества направляет обществу уведомление о выходе из общества с требованием о приобретении государственной доли</p>
<p>регистрация договора купли-продажи</p>	<p>Осуществляется Госкомконкуренцией (его территориальным органом)</p>

Реализация государственной доли в уставном капитале (фонде) ООО путем прямой продажи:	Осуществляется в случаях: признания аукциона (конкурса) несостоявшимся; по решению суда; при реализации участниками общества или обществом преимущественного права на приобретение доли; поступления заявки на приобретение государственной доли от иностранного инвестора (при реализации по «нулевой» выкупной стоимости в убыточных, низкорентабельных и имеющих низкий уровень использования мощностей предприятий в сфере промышленности и строительства с государственной долей в уставном фонде (капитале) более 50 процентов); на основании отдельных решений Президента Республики Узбекистан или Кабинета Министров Республики Узбекистан (при реализации по «нулевой» выкупной стоимости в убыточных, низкорентабельных и имеющих низкий уровень использования мощностей предприятий в сфере промышленности и строительства с государственной долей в уставном фонде (капитале) более 50 процентов).*
Порядок продажи	Результаты проведения прямых переговоров с покупателями о реализации государственной доли оформляются протоколом, на основании которого продавец издает соответствующий приказ и не более чем в 20-дневный срок после утверждения протокола заключает с покупателем договор купли-продажи государственного актива в установленном законодательством порядке*
Правоустанавливающий документ на государственную долю в уставном капитале (фонде) ООО	Сертификат на право собственности на приобретенную долю. Наличие указанного сертификата наделяет покупателя правом участвовать в управлении обществом до внесения соответствующих изменений в учредительные документы ООО*
Инвестиционные обязательства:	обязательства по осуществлению инвестиций в общество, принимаемые покупателем при реализации государственных долей, имеющие денежную оценку и осуществляемые в формах, не противоречащих законодательству
виды	<ol style="list-style-type: none"> 1. Вложение денежных средств, а также реинвестирование прибыли, полученной от деятельности инвестора, в том числе дивидендов, начисленных на его долю. 2. Поставка сырья и материалов, оборудования, запасных частей и комплектующих для модернизации, технического и технологического перевооружения производства. 3. Осуществление ремонтных и строительно-монтажных работ. 4. Проведение реконструкции производства. 5. Погашение полностью или частично задолженности ООО перед бюджетом, государственными целевыми фондами, по кредитным договорам и другим обязательствам. 6. Освоение производства определенного вида продукции, работ и услуг. 7. Внедрение ноу-хау, иных видов интеллектуальной собственности. 8. Вложение денежных средств на подготовку и переподготовку кадров. 9. Погашение кредиторской задолженности ООО.

	<p>10. Модернизация, техническое и технологическое перевооружение производства.</p> <p>11. Иные формы, не противоречащие законодательству</p>
налоговые льготы	<p>Если ООО является плательщиком общеустановленных налогов, то имущество, вносимое в качестве исполнения инвестиционных обязательств, не включается в состав совокупного дохода и не облагается налогом на прибыль, налогом на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры и налогом на добавленную стоимость (<i>пункт 16 части третьей статьи 129, пункт 34 статьи 208 и статья 209 НК</i>). Указанное имущество не должно рассматриваться в качестве объекта налогообложения и в том случае, если общество является плательщиком единого налогового платежа (<i>пункт 15 части четвертой статьи 355 НК</i>).</p> <p>Однако следует обратить внимание, что не облагается вышеуказанными налогами имущество, вносимое в качестве исполнения инвестиционных обязательств. С остальными же формами инвестирования не все так однозначно, поэтому на практике применение указанных льгот приводит к серьезным просчетам, риску доначисления налогов и применению финансовых и иных санкций*</p>
Социальные обязательства:	<p>обязательства, принимаемые покупателем при реализации государственных долей, не имеющие денежной оценки и осуществляемые в формах, не противоречащих законодательству</p>
Неисполнение либо ненадлежащее исполнение инвестиционных и (или) социальных обязательств	<p>Сопряжено с очень существенными налоговыми и правовыми рисками, которые зависят от:</p> <ul style="list-style-type: none"> многообразия видов и форм исполнения инвестиционных и (или) социальных обязательств; норм законодательства, регулирующих исполнение конкретной формы инвестиционного и (или) социального обязательства, а также гражданского, валютного, таможенного, налогового законодательства; условий договора; выбранной модели исполнения инвестиционных и (или) социальных обязательств; оценки неденежных форм исполнения инвестиционных обязательств; полноты и правильности первичных документов; идентификации и обоснованности активов (услуг, работ) и др.*
Привлечение квалифицированной аудиторской и(или) адвокатской организации для сопровождения сделок по приобретению государственных активов	<p>Настоятельно рекомендуется в целях исключения значительных налоговых и правовых рисков, связанных с неисполнением инвестиционных обязательств, признанием совершенных сделок недействительными, возвратом доли в государственную собственность и т.д.*</p>
Пересмотр и отмена результатов приватизации государственных активов	<p>Допускается законодательством только по объектам имущества, приватизированным до 25 сентября 2012 года, то есть до даты вступления в силу Закона "О защите частной собственности и гарантиях прав собственников" (<i>от 24.09.2012 г. N ЗРУ-336</i>). Инициирование государственными, в том числе контролирующими и правоохранительными органами, а также судами вопросов по пересмотру и отмене результатов приватизации</p>

	объектов государственной собственности, осуществленной с 25 сентября 2012 года, не допускается
ПРИБЫЛЬ И УБЫТКИ ОБЩЕСТВА	
Прибыль	После уплаты налогов и обязательных платежей может быть распределена между участниками. Сумма распределяемой прибыли законодательством не ограничена
Основание распределения	Решение участников общества, принятое простым большинством голосов, если необходимость большего числа голосов не предусмотрена учредительными документами
Налогообложение	Прибыль, поступающая в распоряжение участников общества, подлежит налогообложению по ставке 10%. Сумма налога должна быть удержана ООО при перечислении части прибыли (дивидендов) участнику
Применение международного соглашения об избежании двойного налогообложения	<p>Выплата доходов участнику - нерезиденту Узбекистана в виде части прибыли (дивидендов) производится без удержания налога у источника выплаты или с применением пониженной ставки налога на прибыль юридических лиц в соответствии с положениями международного договора, но только при наличии у ООО представленного нерезидентом сертификата резидентства, выданного компетентным органом иностранного государства.</p> <p>На практике рекомендуется обращать внимание на следующие аспекты:</p> <p>каким органом выдан и каким уполномоченным лицом подписан сертификат резидентства. Определение термина "компетентный орган" дано в ряде соглашений об избежании двойного налогообложения между Республикой Узбекистан и государствами, с которыми заключен международный договор;</p> <p>дата выдачи сертификата резидентства. Если в документе, подтверждающем резидентство, не указан период времени резидентства, нерезидент Республики Узбекистан признается резидентом государства, с которым Узбекистаном заключен международный договор, в течение календарного года, в котором такой документ выдан.</p> <p>Например: сертификат выдан в сентябре 2016 года, в нем не указан период времени резидентства, тогда он действует только до конца 2016 года.</p> <p>Подача заявления о снижении суммы налога на прибыль юридических лиц или об освобождении от его уплаты в орган государственной налоговой службы не требуется*</p>
Периодичность распределения прибыли	Ежеквартально, раз в полгода либо раз в год; в сроки, определяемые в решении участников общества о распределении прибыли
Ограничение на распределение прибыли	Общество не вправе принимать решение о распределении своей прибыли между участниками: до полной оплаты всего уставного капитала (фонда) общества; до выплаты действительной стоимости доли (части доли) участника;

	<p>если на момент принятия такого решения общество отвечает признакам банкротства или если указанные признаки появятся у общества в результате принятия такого решения;</p> <p>если на момент принятия такого решения стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала (фонда) и резервного фонда или станет меньше их размера в результате принятия такого решения</p>
Ограничение на выплату прибыли	<p>Общество не вправе выплачивать участникам прибыль, решение о распределении которой принято, если:</p> <p>на дату выплаты общество отвечает признакам банкротства или если указанные признаки появятся у общества в результате выплаты;</p> <p>на дату выплаты стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала (фонда) и резервного фонда или станет меньше их размера в результате выплаты.</p> <p>По прекращении указанных обстоятельств общество обязано выплатить участникам общества распределенную прибыль</p>
Возможность получения прибыли в иностранной валюте	<p>Не предоставлена, за исключением случаев, когда участником(ами) общества является(ются) иностранный(е) инвестор(ы)</p>
Получение прибыли имуществом	<p>Допускается на основании решения участников общества. При этом у общества могут возникнуть налоговые последствия*</p>
Распределение прибыли непропорционально внесенному вкладу	<p>Недопустимо (даже при наличии заявления участника)</p>
последствия непропорционального распределения прибыли	<p>У участника, получившего прибыль, превышающую процентное соотношение его доли в уставном капитале (фонде) общества к сумме распределяемой прибыли общества, возникнет дополнительный (прочий) доход в размере разницы от фактически выплаченной прибыли и той суммы, которая должна была быть выплачена участнику в результате распределения прибыли пропорционально долям. Такой доход должен быть обложен налогом на доходы (если участник общества - физическое лицо), налогом на прибыль (если участник общества - юридическое лицо) либо налогом на доходы нерезидента (если участник общества - нерезидент) и удержан у источника выплаты. Кроме того, в подобной операции могут быть усмотрены признаки необоснованного умышленного вывода активов общества, а сумма излишне уплаченных средств признана дебиторской задолженностью ООО (в том числе валютной - в случае перевода средств в другую страну).</p> <p>По отношению к участнику, получившему прибыль меньше суммы, которая должна была быть получена им в результате пропорционального распределения прибыли, у общества возникнет кредиторская задолженность</p>
распределение прибыли при наложении ареста на долю одного из участников	<p>Осуществляется пропорционально долям всех участников, включая участника, на долю которого наложен арест. При этом, если в постановлении исполнительного органа об аресте доли участника-должника установлен запрет на</p>

	<p>получение таким участником прибыли, указанная прибыль не подлежит выплате участнику-должнику до снятия запрета либо до обращения судебным исполнителем взыскания на такой доход в счет погашения долгов перед кредиторами</p>
Убытки	<p>Распределяются между участниками пропорционально внесенным ими вкладам и в пределах их стоимости. Участники общества, не полностью внесшие вклады, несут солидарную ответственность по его обязательствам в пределах стоимости неоплаченной части вклада каждого из них</p>
УПРАВЛЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ	
Органы управления обществом	Общее собрание участников общества и исполнительный орган(26)
Общее собрание участников общества:	
состав	Участники общества, владеющие в совокупности 100% долей уставного капитала (фонда) общества
полномочия	<p>К исключительным полномочиям общего собрания участников общества относятся: определение основных направлений его деятельности, а также принятие решения об участии в других объединениях коммерческих организаций, изменение размера уставного фонда общества, внесение изменений и дополнений в учредительные документы, образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий; избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора), членов наблюдательного совета общества (если его создание предусмотрено уставом), принятие решения о распределении чистой прибыли между участниками общества и др.(27).</p> <p>Вопросы, отнесенные к исключительным полномочиям общего собрания участников, не могут быть переданы им на решение исполнительного органа общества или наблюдательного совета. Исключением последнего является передача полномочий по образованию исполнительных органов общества, досрочному прекращению их полномочий, созданию службы внутреннего аудита и назначению ее работников, одобрению крупных сделок при условии, что такая передача полномочий разрешена уставом</p>
кворум	Определяется уставом, но не может быть менее 50% + 1 голос, если решение по вопросам повестки дня не требует квалифицированного большинства голосов участников общества или единогласного решения всех участников
кворум при наличии в обществе участника, на долю которого наложен арест, сопряженный с лишением права голоса	Определяется в соответствии с положениями устава, но без учета доли, на которую наложен арест*

виды	Очередное и внеочередное
сроки уведомления участников о проведении общего собрания	Не позднее чем за 30 дней до проведения общего собрания
сведения, содержащиеся в уведомлении о проведении общего собрания участников	Время и место проведения, предлагаемая повестка дня
способ уведомления	Заказным письмом или иным способом, определенным уставом
информация и материалы, которые могут иметь отношение к повестке дня, в связи с чем должны подлежать предоставлению участникам общества:	Годовой отчет, заключения ревизионной комиссии (ревизора) общества по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов общества, аудиторское заключение о достоверности финансовой отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета установленным требованиям, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы, наблюдательный совет и ревизионную комиссию (ревизоры) общества и т.д.
срок предоставления участникам такой информации	За 30 дней до проведения общего собрания участников, если более короткий срок не предусмотрен уставом
место ознакомления участников с такой информацией	Помещение исполнительного органа общества
Очередное общее собрание:	
орган управления, организующий созыв участников	Исполнительный орган
вопросы, подлежащие рассмотрению	Утверждение годовых результатов деятельности общества, а также иные вопросы, внесенные в повестку дня в соответствии с полномочиями общего собрания участников, определенными законодательством и уставом
внесение изменений в повестку дня любым участником общего собрания	Допускается, но не позднее чем за 15 дней до дня проведения общего собрания
уведомление участников общества о внесенных в повестку дня изменениях и дополнениях	Должно быть сделано не позднее чем за 10 дней до дня проведения общего собрания
периодичность проведения	Не реже чем 1 раз в год в сроки, определенные уставом. Общее собрание, на котором утверждаются годовые результаты деятельности общества, должно проводиться не позднее чем через 6 месяцев после окончания финансового года
Внеочередное общее собрание:	

орган управления, организующий созыв участников	Исполнительный орган
основания созыва	Требование об этом, предъявляемое: участниками общества, обладающими в совокупности не менее чем 10% от общего числа голосов; членами наблюдательного совета; ревизионной комиссией (ревизором); исполнительным органом общества
орган, принимающий решение о проведении собрания	Наблюдательный совет общества. При этом требование о проведении внеочередного общего собрания участников должно быть представлено исполнительным органом на рассмотрение наблюдательного совета в течение 3 дней с даты его предъявления. Если создание наблюдательного совета не предусмотрено уставом, решение о проведении общего собрания участников принимается исполнительным органом
последствия несоблюдения требования о принятии решения о созыве внеочередного общего собрания наблюдательным советом	Если создание данного органа управления предусмотрено уставом, участники общества, не принимавшие участия в общем собрании либо голосовавшие на данном собрании по вопросам повестки дня "против", вправе обжаловать решение, принятое на созванном внеочередном общем собрании, в суде по причине нарушения порядка его созыва
срок, в течение которого наблюдательным советом (а при его отсутствии - исполнительным органом) должно быть принято решение о проведении собрания	3 дня с даты получения соответствующего требования
последствия несоблюдения указанного срока	Собрание может быть созвано органами, требующими его созыва, самостоятельно
возмещение расходов на проведение собрания силами и средствами лиц, требующих его проведения	Осуществляется за счет средств общества, если общее собрание участников примет об этом соответствующее решение
основания для отказа в проведении собрания	Нарушение порядка предъявления требования, несоответствие его законодательству и(или) неотносимость вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного собрания, к полномочиям общего собрания участников
последствия отказа в проведении внеочередного собрания	Собрание может быть созвано органами, требующими его созыва, самостоятельно. Возмещение расходов на проведение собрания силами и средствами лиц, требующих его проведения, осуществляется за счет средств ООО, если общее собрание участников примет об этом соответствующее решение
внесение изменений в повестку дня исполнительным органом общества	Не допускается

внесение исполнительным органом по собственной инициативе дополнительных вопросов в повестку дня	Допускается, но не позже официального оглашения повестки дня
внесение изменений в повестку дня любым участником общего собрания	Допускается, но не позднее чем за 15 дней до дня проведения общего собрания
уведомление участников общества о внесенных в повестку дня изменениях и дополнениях	Должно быть сделано не позднее чем за 10 дней до дня проведения общего собрания
сроки проведения внеочередного общего собрания участников	Не позднее 45 дней со дня предъявления требования о его проведении
Последствия несоблюдения требований к порядку созыва общего собрания участников	Признание общего собрания неправомочным, если на нем не присутствует хотя бы 1 участник
Участие в общем собрании участников общества через представителя:	Допустимо
основание	Доверенность
нотариальное заверение	Обязательно
основания для признания доверенности недействительной	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отсутствие в доверенности даты ее выдачи. 2. Отсутствие в доверенности печати юридического лица и(или) подписи его руководителя (если доверенность выдана от имени участника - юридического лица). 3. Отсутствие нотариального заверения доверенности. 4. Отсутствие на доверенности апостиля или консульской легализации (если доверенность выдана от имени участника-нерезидента)
ограничение представителя участника в праве на участие в общем собрании	Не допускается при условии отсутствия основания для признания доверенности недействительной
ограничение участника общества в праве на участие в общем собрании участников	Не допускается
Общие требования к проведению очередного и внеочередного общего собрания участников	
Регистрация участников и их представителей перед проведением общего собрания	Обязательна. Такая регистрация должна осуществляться лицами, специально уполномоченными на то исполнительным органом, и, как правило, заключается во внесении в регистрационный лист сведений о прибывших на общее собрание участниках (представителях участников) на основании предъявленных ими документов, подтверждающих личность, с проставлением подписей

	указанных лиц
Участие на общем собрании участника (его представителя), не прошедшего регистрацию	Запрещено
Открытие общего собрания участников общества раньше времени, указанного в уведомлении	Допустимо, если все участники зарегистрировались
Право на участие в обсуждении вопросов, входящих в повестку дня, на общем собрании	Принадлежит всем участникам (их полномочным представителям)
Ограничение участника общества (его представителя) в праве на участие в голосовании на общем собрании участников	Запрещено, за исключением случаев, предусмотренных законодательством*
Количество голосов, которыми обладает каждый из участников на общем собрании:	Определяется пропорционально долям участников общества в уставном капитале (фонде)
возможность установления иного порядка определения количества голосов, которыми обладает каждый из участников на общем собрании	Допустима, если такое решение будет принято всеми участниками общества единогласно, на основании чего в учредительные документы будут внесены соответствующие изменения
Принятие решений по вопросам, не входящим в повестку дня	Допустимо, если в общем собрании принимают участие все участники
Решения, которые должны приниматься единогласно:	Об утверждении устава; об утверждении денежной оценки неденежных вкладов; о внесении изменений в устав общества, связанных с введением ограничений относительно максимального размера доли участников и(или) возможности изменения соотношений их долей; о создании юридических лиц, представительств и филиалов; об увеличении уставного капитала (фонда) путем внесения дополнительных вкладов и внесении в соответствии с этим изменений в устав; о внесении изменений в устав общества, связанных с распространением преимущественного права покупки доли участника непропорционально долям участников общества; о выплате действительной стоимости доли участника, на имущество которого обращается взыскание остальными участниками пропорционально их долям в уставном капитале (фонде); об установлении (исключении) специального порядка распределения голосов участников при принятии общим собранием решений; о продаже участникам доли, принадлежащей обществу, если в результате такой продажи происходит изменение размеров долей участников; о продаже третьим лицам доли, принадлежащей обществу; о внесении в учредительные документы изменений, связанных с продажей доли, принадлежащей обществу

установление в уставе общества меньшего количества голосов, необходимого для принятия указанных решений	Не допустимо
Решения, которые должны приниматься не менее 2/3 от всех голосов участников общества:	Определение основных направлений деятельности общества и принятие решений об участии в других объединениях коммерческих организаций; увеличение уставного капитала (фонда); принятие иных решений, которые в соответствии с уставом могут быть приняты не менее 2/3 от всех голосов участников
установление в уставе общества большего количества голосов, необходимого для принятия указанных решений	Допустимо
установление в уставе общества меньшего количества голосов, необходимого для принятия указанных решений	Не допустимо
Решения, которые должны приниматься простым большинством голосов от общего числа голосов участников общества:	Иные вопросы, решение которых отнесено к компетенции общего собрания (например, решение о заключении обществом крупных сделок или сделок, в которых имеется заинтересованность)
установление в уставе общества большего количества голосов, необходимого для принятия указанных решений	Допустимо
установление в уставе общества меньшего количества голосов, необходимого для принятия указанных решений	Не допустимо
Необходимость формирования счетной комиссии	Не предусмотрена
Необходимость оформления бюллетеней для голосования	Не предусмотрена
Обязанность по организации ведения протокола общего собрания участников:	Возложена на исполнительный орган
содержание протокола	Место и время проведения общего собрания, общее количество голосов, которыми обладают участники, принимающие в нем участие, председатель и секретарь собрания, повестка дня, основные положения выступлений, вопросы, поставленные на голосование, итоги голосования

	по ним, принятые решения
подписание протокола	Осуществляется председателем и секретарем общего собрания не позднее 3 дней после его проведения. Требований законодательства по подписанию протокола всеми участниками нет. Вместе с тем на практике достаточно часто протокол подписывается каждым из участников общества, принимавших в собрании участие. Требования об этом нередко предъявляются нотариусами (если для заверения сделок, совершаемых обществом, необходимо удостовериться в согласии всех или необходимого большинства участников общества), регистрирующим органом, государственными органами, осуществляющими регистрацию сделок, и т.д.
Порядок принятия решений в обществе с единственным участником:	Решения принимаются единолично и оформляются письменно
необходимость оформления протокола	Не предусмотрена
Принятие решений без проведения общего собрания участников по вопросам, отнесенным к исключительной компетенции общего собрания участников общества	Не допустимо, если иное не предусмотрено уставом
Принятие решений по иным вопросам без проведения общего собрания участников:	Допустимо
способ	Опросным путем при помощи обмена документами посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи, обеспечивающей аутентичность передаваемых и принимаемых сообщений и их документальное подтверждение
изъявление воли участника через представителя	Не допустимо
предварительная регистрация участников	Не требуется
соблюдение сроков уведомления	Не требуется
порядок проведения голосования опросным путем	Утверждается общим собранием участников. Такой порядок должен предусматривать обязательность сообщения всем участникам общества предлагаемой повестки дня, возможность ознакомления их до начала голосования с необходимыми информацией и материалами, возможность вносить предложения о включении в повестку дня дополнительных вопросов, обязательность сообщения всем участникам общества до начала голосования измененной повестки дня, а также срок окончания процедуры голосования

Обжалование решений, принятых общим собранием участников:	
решения, которые могут быть обжалованы	Решения, принятые с нарушением требований законодательства и устава, нарушающие права и законные интересы участника(ов) общества
участник, имеющий право обжаловать решения	Участник, не принимавший участия в голосовании или голосовавший "против"
орган государственной власти, в котором могут быть обжалованы решения	Хозяйственные суды(28). На практике встречаются случаи, когда хозяйственные суды возвращают исковое заявление участника(ов) общества, ссылаясь на нарушение правил о подведомственности. В этих случаях рекомендуем обращаться за помощью квалифицированных специалистов адвокатских формирований*
срок, в течение которого решение может быть обжаловано	2 месяца с той даты, когда участник(и) узнал(и) или должен(ны) был(и) узнать о том, что его (их) права нарушены. В случае пропуска указанного срока (при условии признания судом причин пропуска уважительными) по заявлению участника общества, не принимавшего участия в голосовании или голосовавшего "против", нарушенный срок может быть восстановлен
установление в уставе общества иных сроков давности	Не допускается
возможные последствия	Признание решения, принятого общим собранием, недействительным
Наблюдательный совет:	Требования по обязательному формированию данного органа в обществе законодательством не предъявляются, за исключением случаев, когда создание наблюдательного совета предусмотрено в уставе общества
Порядок образования и деятельности:	
члены наблюдательного совета	Физические лица, которые не осуществляют функции исполнительного органа в обществе. Члены наблюдательного совета могут являться участниками общества
количество членов	Определяется уставом. При этом в целях создания условий для принятия решений по вопросам, относящимся к компетенции наблюдательного совета, большинством голосов (при отсутствии единогласия) общее количество членов наблюдательного совета не должно быть менее 3 человек
порядок образования	Избираются путем голосования участников общества на общем собрании в порядке, предусмотренном в уставе, большинством голосов, если большее количество голосов, необходимых для принятия указанного решения, не предусмотрено в уставе

основание деятельности	Решение общего собрания участников общества
необходимость заключения трудовых договоров с членами наблюдательного совета	Не предусмотрена
осуществление членом наблюдательного совета трудовой деятельности в обществе	Допустимо, за исключением случаев осуществления трудовой деятельности на должности директора общества или членов коллегиального исполнительного органа. При этом выполнение одним и тем же лицом функций работника общества (в соответствии с условиями трудового договора) и функций члена наблюдательного совета общества (в соответствии с уставом и решением общего собрания общества) совместительством не является(29)
осуществление членом наблюдательного совета трудовой деятельности в другом юридическом лице	Допустимо. При этом если член наблюдательного совета занимает должность в органах управления другого юридического лица, он обязан уведомить об этом общество. В указанной ситуации совместительства не возникает(29)
полномочия наблюдательного совета	Определяются только уставом
наделение членов наблюдательного совета дополнительными (по сравнению с уставом) полномочиями путем утверждения положения о наблюдательном совете или посредством принятия участниками отдельного решения	Не допускается. Решения, принятые данным органом управления по вопросам, не входящим в компетенцию наблюдательного совета в соответствии с положениями устава, не будут иметь юридической силы(30)
передача наблюдательному совету полномочий, относящихся к исключительной компетенции общего собрания участников	Разрешена, только если такими полномочиями являются образование исполнительных органов общества, досрочное прекращение их полномочий, создание службы внутреннего аудита и назначение ее работников при условии, что такая передача полномочий разрешена уставом
передача наблюдательному совету полномочий по одобрению крупных сделок	Разрешена, только если стоимость приобретаемого или отчуждаемого имущества общества составляет от 25 до 50% стоимости всего имущества и при условии, что передача этих полномочий предусмотрена уставом общества
передача наблюдательному совету полномочий по одобрению сделок, в которых имеется заинтересованность	Разрешена, только если стоимость сделки не превышает 5% от стоимости всего имущества общества и при условии, что передача этих полномочий предусмотрена уставом общества
передача членом наблюдательного совета права голоса при принятии данным органом управления решений другому члену наблюдательного совета или третьему лицу (участнику общества, представителю исполнительного органа либо	Не допускается

другому физическому лицу (на основании доверенности)	
Право голоса членов наблюдательного совета на общем собрании участников общества	Не имеют. Могут участвовать в общем собрании участников с правом совещательного голоса, то есть без права голосовать, но с правом участвовать в обсуждении. Член наблюдательного совета вправе участвовать в голосовании на общем собрании участников только в том случае, если он является участником общества
Срок полномочий членов наблюдательного совета	Определяется уставом общества
Вознаграждение членов наблюдательного совета:	Выплачивается по решению общего собрания участников в размере, сроки и в порядке, определяемых таким решением
налоговые аспекты	Выплаты членам органа управления юридического лица (наблюдательного совета или другого аналогичного органа), осуществляемые самим юридическим лицом, относятся к доходам в виде оплаты труда, включаются в совокупный доход физического лица и подлежат обложению НДФЛ, ЕСП и страховыми взносами граждан. Обложение указанных выплат НДФЛ осуществляется у источника выплаты. При этом такие доходы подлежат декларированию только в том случае, если они получены не по месту основной работы*
Осуществление членом наблюдательного совета трудовой или иной деятельности в другом юридическом лице:	Допускается. При этом если член наблюдательного совета общества занимает должность в органах управления другого юридического лица, он обязан уведомить об этом общество в 15-дневный срок. В случае участия физического лица в исполнительном органе или наблюдательном совете иного юридического лица член наблюдательного совета в течение 15 календарных дней после назначения (избрания) в исполнительный орган или наблюдательный совет иного юридического лица обязан уведомить о своем назначении антимонопольный орган при наличии одного из следующих условий: если суммарная балансовая стоимость активов общества и данного юридического лица по состоянию на конец последнего отчетного периода превышает 100 000-кратный минимальный размер заработной платы (МРЗП); если суммарная выручка от реализации товаров обществом и данным юридическим лицом за последний календарный год превышает 100 000-кратный МРЗП; если один из хозяйствующих субъектов (общество или иное юридическое лицо) занимает доминирующее положение на товарном либо финансовом рынке
последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по извещению общества	Участники общества вправе принять решение о досрочном прекращении полномочий членов наблюдательного совета, если иное не предусмотрено уставом общества либо положением о наблюдательном совете общества. Так, к примеру, в указанных документах может быть предусмотрен исчерпывающий перечень оснований для досрочного прекращения полномочий членов наблюдательного совета
последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по	Привлечение ответственного должностного лица общества, а также члена наблюдательного совета к административной или уголовной ответственности за непредставление или

извещению антимонопольного органа	несвоевременное представление информации антимонопольному органу
Основания прекращения полномочий члена(ов) наблюдательного совета	1. Истечение срока полномочий. 2. Решение участников общества, принятое большинством голосов, если необходимость большего количества голосов для принятия данного решения не предусмотрена в уставе
Компенсация расходов, связанных с исполнением полномочий наблюдательного совета	Осуществляется по решению общего собрания участников в размере, определяемом таким решением
Обжалование решений, принятых наблюдательным советом:	
решения, которые могут быть обжалованы	Решения, принятые с нарушением требований законодательства и(или) устава, нарушающие права и законные интересы участника(ов) общества
участник, имеющий право обжаловать решения	Любой участник, чьи права и интересы нарушены
орган, в котором могут быть обжалованы решения	Хозяйственные суды(28). На практике встречаются случаи, когда хозяйственные суды возвращают исковое заявление участника(ов) общества, ссылаясь на нарушение правил о подведомственности. В этих случаях рекомендуем обращаться за помощью квалифицированных специалистов адвокатских формирований*
срок, в течение которого может быть обжаловано решение, принятое наблюдательным советом	3 года с даты, когда участник общества узнал или должен был узнать о том, что его права нарушены
возможные последствия	Признание решения, принятого наблюдательным советом, недействительным
Порядок образования и деятельности исполнительного органа:	
состав исполнительного органа	1. Директор общества - если уставом общества предусмотрен единоличный исполнительный орган. 2. Правление (дирекция) - если уставом общества предусмотрен коллегиальный исполнительный орган
порядок образования	Избираются путем голосования: 1) участников общества на общем собрании в порядке, предусмотренном в уставе. Решение принимается большинством голосов, если большее количество голосов, необходимых для его принятия, не предусмотрено в уставе; 2) членов наблюдательного совета (если его создание предусмотрено уставом общества и данное полномочие общего собрания участников передано ему в соответствии с положениями устава). Решение принимается большинством голосов, если большее количество голосов, необходимых для его принятия, не предусмотрено в уставе

полномочия исполнительного органа	Осуществление текущего руководства деятельностью общества (в том числе заключение и прекращение хозяйственных и трудовых договоров, представление интересов общества без доверенности, выдача доверенности на право представительства от имени общества, созыв общего собрания участников общества и т. д.) в соответствии с уставом
передача исполнительному органу полномочий, относящихся к исключительной компетенции общего собрания участников	Не допускается
передача полномочий исполнительного органа управляющей компании	Не допускается: директором общества и членами правления (дирекции) могут быть только физические лица
право голоса членов исполнительного органа на общем собрании участников общества	Не имеют. Могут участвовать в общем собрании участников с правом совещательного голоса, то есть без права голосовать, но с правом участвовать в обсуждении. Член исполнительного органа вправе участвовать в голосовании на общем собрании участников только в том случае, если он является участником общества
вознаграждение	Осуществляется в виде ежемесячной заработной платы в размере, определяемом решением общего собрания участников о назначении лица на должность директора (членов правления, дирекции)
срок осуществления исполнительным органом своих полномочий	Определяется уставом: минимальный и максимальный срок не ограничены. На практике такой срок составляет от 1 года до 5 лет
истечение срока осуществления исполнительным органом своих полномочий	Влечет прекращение трудового договора, за исключением случаев, когда в течение 1 рабочей недели трудовые отношения не прекращаются и никто из сторон данного договора не потребовал их прекращения(31)
Основания прекращения полномочий члена(ов) исполнительного органа	1. Истечение срока трудового договора, за исключением случаев, предусмотренных законодательством. 2. Досрочное прекращение полномочий: по инициативе участников общества (членов) наблюдательного совета (если его создание предусмотрено уставом общества и данное полномочие общего собрания участников в соответствии с положениями устава передано наблюдательному совету). Такое прекращение полномочий допустимо только при наличии оснований, предусмотренных в части второй статьи 100 ТК, и оформляется решением уполномоченного органа управления общества, принимаемым большинством голосов, если большее количество голосов, необходимых для его принятия, не предусмотрено в уставе; по инициативе директора (члена правления (дирекции)). Основание - заявление директора (члена правления (дирекции))
Правление (дирекция):	
количество членов	Определяется уставом

основание деятельности	Решение общего собрания участников общества (наблюдательного совета) и трудовые договоры
заключение трудовых договоров с членами правления (дирекции)	Обязательно
совмещение должности члена правления (дирекции) с иной должностью в обществе	Допустимо, за исключением случаев осуществления функций члена наблюдательного совета общества
осуществление членом правления (дирекции) трудовой деятельности в обществе на условиях совместительства	Допускается
передача членом дирекции права голоса на заседании правления (дирекции) другому члену коллегиального исполнительного органа или третьему лицу	Не допускается
Директор:	
основание деятельности	Решение общего собрания участников общества (наблюдательного совета) и трудовой договор
заключение трудового договора	Обязательно
осуществление участником общества функций директора общества	Допускается, за исключением случаев, когда единственным участником общества является юридическое лицо. При этом: в обществе с 1 участником трудовой договор как от имени общества, так и от имени физического лица, принимаемого на должность директора, подписывается данным участником; в обществе с 2 и более участниками трудовой договор от имени общества подписывается председателем общего собрания участников общества
временное делегирование полномочий директора на представление интересов общества третьему лицу	Допускается на основании доверенности, если иное не предусмотрено уставом. Такая доверенность должна быть заверена печатью общества и личной подписью руководителя
Осуществление членом правления (дирекции) или директором трудовой либо иной деятельности:	
совмещение должности директора с иной должностью в органах управления в обществе	Допустимо, за исключением случаев осуществления функций члена наблюдательного совета общества

осуществление директором трудовой деятельности в обществе на условиях внутреннего совместительства	Допускается
осуществление членом правления (дирекции) или директором общества трудовой или иной деятельности в другом юридическом лице:	Допустимо. При этом, если директор общества занимает должность в органах управления другого юридического лица, он обязан уведомить об этом общество в 15-дневный срок. Кроме того, в случае участия директора в исполнительном органе или наблюдательном совете иного юридического лица такой директор в течение 15 календарных дней после назначения (избрания) в исполнительный орган или наблюдательный совет иного юридического лица обязан уведомить о своем назначении антимонопольный орган при наличии одного из следующих условий: если суммарная балансовая стоимость активов общества и данного юридического лица по состоянию на конец последнего отчетного периода превышает 100 000-кратный МРЗП; если суммарная выручка от реализации товаров обществом и данным юридическим лицом за последний календарный год превышает 100 000-кратный МРЗП; если один из хозяйствующих субъектов (общество или иное юридическое лицо) занимает доминирующее положение на товарном либо финансовом рынке
последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по извещению общества	Прекращение с членом правления (дирекции) или директором трудового договора, если неисполнение данного обязательства в соответствии с уставом общества, трудовым договором либо локальными актами общества (положением об исполнительном органе общества, должностной инструкцией директора (иного члена дирекции) является грубым нарушением трудовых обязанностей данного работника
последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по извещению антимонопольного органа	Привлечение директора общества к административной или уголовной ответственности за непредставление или несвоевременное представление информации антимонопольному органу
Управление обществом	
Требование о найме бухгалтера (главного бухгалтера)	Не предусмотрено. Функции по ведению бухгалтерского учета могут быть возложены на исполнительный орган
Возможность ведения бухгалтерского учета (аутсорсинга) и осуществления кадрового делопроизводства (HR-учета) квалифицированными аудиторскими организациями	Предусмотрена, целесообразна и предпочтительна в связи с повышением концентрации эффективности процессов, направленных непосредственно на получение дохода, с экономией ресурсов и персонала на постановку и ведение бухгалтерского учета и кадрового делопроизводства, оптимизацией процессов управления персоналом, возможностью использовать опыт профессиональных аудиторских фирм
Возможность осуществления кадрового делопроизводства (HR-учета) и ведения	Предусмотрена. При этом важно очень внимательно подходить к выбору таких организаций, так как, в отличие от аудиторских фирм, деятельность консалтинговых

бухгалтерского учета квалифицированными консалтинговыми организациями	организаций не лицензируется, не основана на национальных стандартах, которые бы устанавливали требования к контролю качества оказываемых услуг, конфиденциальности и защите персональных данных клиента, не подлежит специальному контролю за соблюдением указанных стандартов и иных актов законодательства со стороны специально уполномоченного органа и т.д.
Создание юридической службы	Целесообразно для ежедневного комплексного юридического сопровождения предпринимательской деятельности ООО
Привлечение специалистов адвокатских формирований для оказания услуг по юридическому сопровождению деятельности ООО (юридический аутсорсинг)	Целесообразно при необходимости решения сложных и специфических вопросов, в том числе (но не ограничиваясь) в целях правового сопровождения проверок контролирующими органами, защиты в судах, представительства в органах власти и управления
Сделки, которые не могут быть совершены исполнительным органом без одобрения общего собрания участников:	
крупные сделки	Приобретение и(или) отчуждение (возможность отчуждения) имущества, стоимость которого составляет 25% и более стоимости имущества общества, если уставом общества не предусмотрен более высокий размер крупной сделки
определение стоимости отчуждаемого имущества	Осуществляется на основании данных бухгалтерской отчетности на последний период, предшествующий заключению сделки. Так как организации, относящиеся к категории малого бизнеса, сдают отчетность только по итогам года, в практике возникают вопросы, связанные с определением стоимости имущества, отчуждаемого во второе полугодие до завершения отчетного периода*
определение стоимости приобретаемого имущества	Осуществляется на основании цены предложения
требование к одобрению	Решение о заключении сделки принимается: 1) простым большинством голосов участников общества, если требование о необходимости большего числа голосов для одобрения сделки не предусмотрено уставом; 2) единогласно членами наблюдательного совета, если стоимость сделки от 25 до 50% стоимости всего имущества общества и полномочия по одобрению данных сделок возложены уставом на наблюдательный совет
исключение	Сделки, заключаемые в процессе обычной хозяйственной деятельности, одобрения не требуют. Как показывает практика, к таким сделкам не следует относить получение или выдачу займов, кредитов, сделки, связанные с залоговыми обязательствами и поручительством, предоставление или получение в аренду имущества, приобретение или отчуждение недвижимости,

	<p>оборудования либо иного имущества, если совершение указанных сделок не составляет основной вид деятельности ООО.</p> <p>Вместе с тем исчерпывающий перечень сделок, не относящихся к заключаемым в процессе обычной хозяйственной деятельности, законодательством не предусматривается*</p>
ответственность за нарушение требования к одобрению крупных сделок	Возложена на исполнительный орган
сделки, в которых имеется заинтересованность	Любые сделки, совершаемые заинтересованными лицами
лица, имеющие заинтересованность	<p>Члены наблюдательного совета общества (при его наличии), лица, осуществляющие функции исполнительного органа общества, участники общества, имеющие совместно с их аффилированными лицами 20% и более голосов от общего числа голосов участников общества, если они, их супруги, родители, дети, братья, сестры и(или) их аффилированные лица:</p> <p>являются стороной сделки или выступают в интересах третьих лиц в их отношениях с обществом;</p> <p>владеют (каждый в отдельности или в совокупности) 20% и более акций (долей, паев) юридического лица, являющегося стороной сделки или выступающего в интересах третьих лиц в их отношениях с обществом;</p> <p>занимают должности в органах управления юридического лица, являющегося стороной сделки или выступающего в интересах третьих лиц в их отношениях с обществом.</p> <p>Указанные лица признаются заинтересованными и в иных случаях, определенных уставом</p>
требование к одобрению	<p>Решение о заключении сделки принимается:</p> <p>1) простым большинством голосов участников общества (без учета голоса заинтересованного участника общества), если требование о необходимости большего числа голосов для одобрения сделки не предусмотрено уставом;</p> <p>2) простым большинством голосов членов наблюдательного совета, если стоимость сделки не превышает 5% от стоимости всего имущества общества и при условии, что передача этих полномочий предусмотрена уставом общества</p>
исключение	<p>Сделки, заключаемые в процессе обычной хозяйственной деятельности, одобрения не требуют, если другой стороной сделки является контрагент, с которым общество ранее совершало сделки до появления признаков заинтересованности в этом у членов общества. Как показывает практика, к таким сделкам не следует относить получение или выдачу займов, кредитов, сделки, связанные с залоговыми обязательствами и поручительством, предоставление или получение в аренду имущества, приобретение или отчуждение недвижимости, оборудования либо иного имущества, если совершение указанных сделок не составляет основной вид деятельности ООО.</p> <p>Вместе с тем исчерпывающий перечень сделок, не относящихся к заключаемым в процессе обычной хозяйственной деятельности, законодательством не</p>

	предусматривается*
ответственность за нарушение требования к одобрению сделок с заинтересованностью	Возложена на исполнительный орган
последствия заключения крупной сделки или сделки с заинтересованностью без одобрения	Признание судом сделки недействительной по иску участника и(или) общества
риски, возникающие в связи с признанием сделки недействительной	<ol style="list-style-type: none"> 1. Привлечение виновных должностных лиц исполнительного органа к ответственности. 2. Обязательства по возврату другой стороне сделки всего полученного по ней, а в случае невозможности возратить полученное в натуре (в том числе когда полученное выражается в пользовании имуществом, выполненной работе или предоставленной услуге) - возместить его стоимость в деньгах*
Сделки между взаимосвязанными лицами, сопряженные с налоговыми и правовыми рисками (трансфертное ценообразование)	<p>Сделки, заключаемые между юридическими лицами: зарегистрированными в Республике Узбекистан, и их учредителями (участниками, членами), являющимися юридическими лицами иностранных государств; иностранных государств и их учредителями (участниками, членами), являющимися юридическими лицами, зарегистрированными в Республике Узбекистан, и юридическими лицами иностранных государств, учредителями (участниками, членами) которых являются одни и те же юридические или физические лица.</p> <p>Сделки между указанными лицами сопряжены с налоговыми и правовыми рисками в том случае, если, во-первых, они относятся к категории внешнеэкономических сделок, и, во-вторых, если цены, применяемые в рамках таких сделок, существенно (<i>из практики - более чем на 20%</i>) отличаются от цен, которые применялись бы между невзаимосвязанными юридическими лицами</p>
налоговые риски	<p>При определении объекта налогообложения (для плательщиков общегосударственных налогов - при исчислении налога на прибыль, налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, платежей в Пенсионный фонд, Дорожный фонд, Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений; для плательщиков налогов по упрощенной системе - при исчислении единого налогового платежа) органы налоговой службы должны использовать цены, которые применялись бы между невзаимосвязанными лицами.</p> <p>Рыночная стоимость имущества может устанавливаться налоговыми органами на основании данных поставщиков, органов статистики, СМИ, биржевых сводок, а также данных, содержащихся в документах на отгрузку, поставку или передачу*</p>
правовые риски	Привлечение должностных лиц к ответственности за: заключение сделки вопреки интересам Республики Узбекистан (<i>статья 175 Уголовного кодекса (УК)</i>);

	уклонение от уплаты налогов и иных обязательных платежей (<i>статья 184 УК</i>); нарушение законодательства в сфере конкуренции*
Обжалование решений, принятых исполнительным органом:	
решения, которые могут быть обжалованы	Решения, принятые с нарушением требований законодательства и устава, нарушающие права и законные интересы участника(ов) общества
лицо, имеющее право обжаловать решения	Любой участник общества, чьи права и интересы нарушены
орган, в котором могут быть обжалованы решения исполнительного органа	Хозяйственные суды(28). На практике встречаются случаи, когда хозяйственные суды возвращают исковое заявление участника(ов) общества, ссылаясь на нарушение правил о подведомственности. В этих случаях рекомендуем обращаться за помощью квалифицированных специалистов адвокатских формирований*
срок, в течение которого может быть обжаловано решение, принятое исполнительным органом	3 года с даты, когда участник общества узнал или должен был узнать о том, что его права нарушены
возможные последствия	Признание решения, принятого исполнительным органом, недействительным
Ответственность лиц, осуществляющих деятельность в органах управления общества	
ответственность участников общества	Участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с его деятельностью, в пределах стоимости внесенных ими вкладов
принудительное исключение участника из общества	Допустимо в судебном порядке по иску других участников общества, обладающих в совокупности долями в размере не менее чем 10% от стоимости уставного капитала (фонда)
основание для заявления исковых требований о принудительном исключении участника из общества	Грубое нарушение участником своих обязанностей, совершение действий (бездействие), которые делают дальнейшую деятельность общества невозможной либо существенно ее затрудняют
ответственность членов наблюдательного совета и исполнительного органа:	Возникает в случае причинения обществу убытков, связанных с совершением членом наблюдательного или исполнительного органа (директора) общества виновных действий (бездействием)
размер	Определяется в соответствии с требованиями законодательства, обычаями делового оборота и иными обстоятельствами, имеющими значение для дела
освобождение от	Осуществляется в отношении членов наблюдательного или

ответственности	исполнительного органа (директора) общества, голосовавших против принятия решения, причинившего обществу убытки, или не принимавших участия в таком голосовании
ответственность члена коллегиального исполнительного органа или директора общества за досрочное прекращение трудового договора по его инициативе	Уплата неустойки, если это условие предусмотрено в трудовом договоре. Директор (член правления (дирекции) освобождается от уплаты неустойки, если досрочное прекращение трудового договора обусловлено невозможностью продолжения им работы (зачисление в учебное заведение, уход на пенсию, избрание на выборную должность и в других случаях)(32)
Ответственность общества	Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих участников
ответственность общества за досрочное прекращение трудового договора с членом исполнительного органа (с директором) по инициативе участников общества	Выплата неустойки, если это условие предусмотрено в трудовом договоре. Общество освобождается от уплаты неустойки, если досрочное прекращение трудового договора обусловлено виновными действиями работника (члена коллегиального исполнительного органа (директора)(32)
ЛЬГОТЫ И ПРЕФЕРЕНЦИИ	
Налоговые льготы	Специальных льгот для данной формы бизнеса законодательством не предусмотрено
Возможность применения упрощенной системы налогообложения с уплатой единого налогового платежа	Предоставлена, если: 1) общество относится к категории микрофирм или малых предприятий(4) (за исключением случаев осуществления обществом: производства подакцизной продукции и добычи полезных ископаемых, облагаемых налогом за пользование недрами (кроме обществ, производящих жженый кирпич на основе современных энергосберегающих технологий с использованием специальных печей); деятельности, по которой предусматривается уплата единого земельного и фиксированного налогов; 2) общество относится к категории предприятий торговли и общественного питания 3) общества, осуществляющее деятельность по организации лотерей
Таможенные льготы	Обществам, относящимся к категории микрофирм или малых предприятий сферы материального производства и услуг, предоставляется отсрочка по уплате таможенных платежей (за исключением сборов за таможенное оформление) на импортируемые для собственных нужд товары сроком на 90 дней без взимания процентов
Наличие специальных ограничений (условий) по таможенному регулированию	Не предусмотрены
Особенности и преференции в сфере валютного регулирования:	

возможность внесения резидентом (физическим или юридическим лицом) в безналичной форме иностранной валюты в уставный капитал (фонд)	Предусмотрена
возможность внесения резидентом (юридическим лицом) наличной иностранной валюты в уставный капитал (фонд)	Не предусмотрена
возможность внесения резидентом (физическим лицом) наличной иностранной валюты в уставный капитал (фонд)	Предусмотрена. Следует иметь в виду, что, если размер вклада составит или превысит 500 МРЗП (на день внесения вклада), операция по принятию вклада подпадет под банковский контроль по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма(33)
возможность внесения нерезидентом - физическим лицом наличной иностранной валюты в уставный капитал (фонд)	Предусмотрена. Происхождение указанных валютных средств рекомендуется подтвердить документально (к примеру, таможенной декларацией)*
возможность внесения нерезидентом - юридическим лицом наличной иностранной валюты в уставный капитал (фонд)	Не предусмотрена: операции по ввозу на территорию Республики Узбекистан юридическими лицами наличной иностранной валюты запрещены(34). О фактах внесения наличной иностранной валюты на счет юридического лица - резидента юридическим лицом - нерезидентом в качестве вклада в уставный капитал (фонд) может быть сообщено банком в Департамент по борьбе с налоговыми, валютными преступлениями и легализацией преступных доходов при Генеральной прокуратуре (далее - <i>Департамент</i>). Это может стать основанием для проведения его территориальными управлениями соответствующей проверки соблюдения обществом и его участниками валютного законодательства
возможность внесения вклада в уставный фонд (капитал) с использованием пластиковых платежных или кредитных карт	Предусмотрена
требование об обязательной продаже 50% валютной выручки от экспорта товаров (работ, услуг) собственного производства	Не распространяется на общества, относящиеся к категории микрофирм и малых предприятий, за исключением предприятий, осуществляющих экспорт отдельных видов товаров. За уклонение от обязательной продажи валютной выручки предусмотрена административная ответственность по части второй статьи 171 КоАО. Однако в некоторых случаях при наличии сведений, документов и иных доказательств умысла в действиях виновных должностных лиц общества правоохранительными органами могут быть усмотрены признаки сокрытия иностранной валюты (<i>статья 178 УК</i>)
осуществление на территории Республики Узбекистан расчетов в иностранной валюте	Недопустимо, за исключением случаев: реализации обществом нерезидентам товаров (работ, услуг) собственного производства, предусмотренных к использованию на территории Узбекистана;

	<p>когда ООО является участником хозяйственной деятельности на территории свободной экономической зоны, предусматривающей предоставление особого валютного режима;</p> <p>возврата кредитов, полученных в иностранной валюте;</p> <p>продажи иностранной валюты через уполномоченные банки;</p> <p>осуществления расчетов предприятиями отдельных отраслей (текстильной промышленности, предприятиями, осуществляющими реализацию и переработку хлопкового волокна, и т.д.) (согласно специальным постановлениям Правительства и Президента);</p> <p>осуществления расчетов по пластиковым платежным и кредитным картам. В силу того, что осуществление платежей в иностранной валюте указанным способом разрешено статьей 18 Закона "О валютном регулировании" (от 7.05.1993 г. N 841-XII, в редакции Закона от 11.12.2003 г. N 556-II), банки подобные операции проводят. Вместе с тем следует иметь в виду, что осуществление операций с 5 и более международных карт в течение 1 дня по терминалу одного контрагента, когда сумма операций с каждой картой равна или превышает 25-кратный размер МРЗП, является подозрительной банковской операцией, подлежащей сообщению в Департамент;</p> <p>других случаев, предусмотренных законодательством*</p>
Соккрытие иностранной валюты:	Умышленное сокрытие иностранной валюты, подлежащей зачислению на счета в уполномоченных банках Республики Узбекистан, лицами, осуществляющими валютные операции в обществе
формы совершения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Хранение обществом иностранной валюты в зарубежных банках (в том числе на счетах, открытых для осуществления обществом предпринимательской деятельности за рубежом через постоянное учреждение или филиал) при отсутствии разрешения ЦБ Узбекистана. 2. Переуступка иностранной валюты, в том числе путем применения трансферабельных аккредитивов. Такая переуступка может быть совершена по сделкам по уступке прав требования, зачету встречных однородных требований и т.д. 3. Осуществление взаиморасчетов по экспортным операциям через счета фирм в зарубежных банках. 4. Зачисление валютной выручки, подлежащей зачислению на счет в уполномоченном банке, не в полном размере. 5. Непоступление средств в иностранной валюте на счета общества в уполномоченных банках в установленные сроки
сроки поступления валютной выручки по экспортным операциям	<p>180 дней со дня фактического экспорта товаров (работ, услуг):</p> <p>вывозимых учредителями ООО в адрес предприятий за рубежом (торговых домов, торговых представительств, дочерних предприятий, фирменных магазинов, дилерских сетей и консигнационных складов);</p> <p>обществом, являющимся членом Торгово-промышленной палаты Республики Узбекистан, в адрес торгово-инвестиционных домов Палаты;</p> <p>обществом, являющимся субъектом малого бизнеса, при экспорте товаров, работ и услуг за иностранную валюту без предварительной оплаты, открытия аккредитива или гарантии банка с условием о наличии полиса по страхованию экспортного контракта, выданного в</p>

	установленном порядке. 60 дней со дня фактического экспорта товаров, работ и услуг для обществ, осуществляющих децентрализованный экспорт(35)*
ответственность за сокрытие иностранной валюты	Возникают риски привлечения должностных лиц общества к уголовной ответственности по статье 178 УК, а само общество - к финансовой ответственности по части второй статьи 114 НК. Общество, допустившее задержку поступления валютной выручки из-за рубежа более чем на 30 банковских дней (для субъектов малого бизнеса - на 60 банковских дней), после истечения установленных сроков уплачивает штраф в доход республиканского бюджета: 1) в эквиваленте 10% от суммы непоступивших валютных средств - при задержке поступления валютной выручки до 180 дней от установленных сроков; 2) дополнительно в эквиваленте 20% от суммы непоступивших валютных средств - при задержке поступления валютной выручки от 180 до 365 дней от установленных сроков; 3) дополнительно в эквиваленте 70% от суммы непоступивших валютных средств - при задержке поступления валютной выручки более 365 дней от установленных сроков(28)
ВНУТРЕННИЙ И ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
Образование ревизионной комиссии (ревизора):	Обязательно, если в обществе более 15 участников
члены комиссии	Участники общества или иные лица, не связанные с членами наблюдательного совета и исполнительного органа
количество	Определяется уставом. При этом в целях создания условий для принятия решений по вопросам, относящимся к компетенции ревизионной комиссии, большинством голосов (при отсутствии единогласия) общее количество членов ревизионной комиссии не должно составлять менее 3 человек
срок полномочий	Определяется уставом общества: минимальные и максимальные пределы не ограничены
полномочия	Проверка финансово-хозяйственной деятельности общества (в том числе проверка годовых отчетов и бухгалтерских балансов до их утверждения общим собранием участников)
передача функций ревизионной комиссии (ревизора) аудиторской организации	Допустима, если это предусмотрено уставом, а аудиторская организация не связана имущественными интересами с членами наблюдательного совета, исполнительного органа, участниками и с обществом
периодичность плановой проверки	По итогам деятельности за год
основания внеплановой	1. Собственная инициатива членов ревизионной комиссии

проверки	(ревизора) общества. 2. Решение общего собрания участников общества. 3. Решение наблюдательного совета (при его наличии). 4. Требование участников, в совокупности обладающих не менее чем 10% от общего числа голосов участников общества
подотчетность	Общее собрание
Аудит:	
создание службы внутреннего аудита:	Требует законодательством, если балансовая стоимость активов общества составляет более 1 млрд сумов
полномочия по созданию и назначению работников	Принадлежат наблюдательному совету
подотчетность	Наблюдательному совету. Если данный орган управления в обществе не предусмотрен, данная служба должна быть подотчетна общему собранию участников
полномочия	Проверка и мониторинг соблюдения исполнительным органом, представительствами и филиалами законодательства, учредительных и других документов в целях обеспечения полноты и достоверности отражения данных в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, установленных правил и процедур осуществления хозяйственных операций, сохранности активов, а также соблюдения установленных законодательством требований по управлению
аудиторские организации:	Специализированные организации, имеющие лицензию на осуществление аудиторской деятельности, выдаваемую Министерством финансов
виды проверок	Инициативная и обязательная
основание для инициативной проверки	1. Требование ревизионной комиссии (ревизора). 2. Решение общего собрания. 3. Решение наблюдательного совета. 4. Требование участников, в совокупности обладающих не менее чем 10% от общего числа голосов участников общества
обязательная проверка данной формы бизнеса	Предусмотрена для кредитных и страховых организаций, обществ, имеющих в уставном фонде долю, принадлежащую государству. В обязательном порядке аудиторская проверка проводится и по инициативе контролирующих и правоохранительных органов
периодичность проведения обязательной аудиторской проверки	1 раз в год
выбор аудиторской организации	Осуществляется по решению общего собрания участников общества. В обществе с государственной долей в уставном капитале свыше 50% - на конкурсной основе из перечня, определяемого Госкомконкуренции и Министерством

	финансов
последствия уклонения от обязательной аудиторской проверки	<p>Привлечение виновных должностных лиц к административной ответственности с применением к ним взыскания в размере от 5 до 10 МРЗП.</p> <p>Повторное уклонение общества от проведения обязательной аудиторской проверки в течение 1 года после применения административного взыскания влечет за собой применение к обществу штрафа в размере от 50 до 100 МРЗП.</p> <p>Уплата штрафа не освобождает от проведения аудита</p>
Аудит по международным стандартам	<p>Как правило, проводится в крупных обществах, в компаниях с иностранным капиталом (ИП, СП), при реализации проектов международных финансовых институтов (ВБ, АБР, ИБР и др.), а также в обществах, заинтересованных в привлечении иностранных инвестиций. Руководствуясь положениями законодательства, аудит по международным стандартам рекомендуется проводить в обществах с государственной долей в уставном капитале (см. приложение к Постановлению КМ РУз № 207 от 28.07.2015г.).</p> <p>Следует учесть, что несмотря на то что на практике аудит по международным стандартам предлагают локальные (местные) или международные аудиторские организации, единые признанные глобальные методики (технологии) имеют сети, входящие в TOP-15 мирового рейтинга, ежегодно публикуемого International Accounting Bulletin (www.internationalaccountingbulletin.com)</p>
Аудит специального вопроса по формированию уставного капитала (фонда) и(или) выполнению инвестиционных обязательств	<p>Целесообразен и актуален особенно для обществ, созданных на основе приватизированных предприятий и(или) с участием иностранных инвесторов, так как ненадлежащее оформление документов при формировании уставного капитала (фонда) общества, а также ненадлежащее исполнение инвестором своих инвестиционных обязательств могут обусловить пересмотр размера долей участников общества и повлечь за собой иные негативные правовые и налоговые (отмену льгот, доначисление налогов и др.) последствия, включая возврат доли государству</p>
Плановые проверки, осуществляемые контролирующими органами:	<p>Осуществляются на основании планов-графиков проверок деятельности хозяйствующих субъектов, утверждаемых Республиканским советом по координации деятельности контролирующих органов</p>
срок проведения проверки	Не должен превышать 30 календарных дней
продление срока проверки	Осуществляется на основании приказа контролирующего органа. Продление срока проверки, проводимой в обществе, относящемся к категории микрофирм и малых предприятий, запрещено
периодичность проверок финансово-хозяйственной деятельности	<p>Не чаще 1 раза в 3 года, а если общество относится к категории малых предприятий или микрофирм - не чаще 1 раза в 4 года (последние также не подлежат проверкам в течение первых 3 лет с момента государственной регистрации, а для производителей подакцизных товаров и предприятий, чья деятельность связана с целевым использованием бюджетных и централизованных средств и</p>

	ресурсов, - в течение первых 2 лет)
ограничение на проведение проверок финансово-хозяйственной деятельности	Запрещается проводить плановые налоговые проверки микрофирм и малых предприятий, своевременно уплачивающих налоги и иные платежи в бюджет, до 1 января 2017 года
плановые проверки финансово-хозяйственной деятельности вновь созданных обществ (юридических лиц, реорганизованных в ООО), относящихся к категории микрофирм и малых предприятий	Проводятся по истечении 2 лет с момента государственной регистрации (то есть реорганизации)
периодичность иных проверок	Не чаще 1 раза в 2 года
Камеральный контроль	Форма контроля, осуществляемого органами налоговой службы на основе изучения и анализа представленной в установленном порядке финансовой и налоговой отчетности общества, а также других документов о деятельности общества, имеющихся в органах налоговой службы, без выезда на место нахождения общества
проведение камерального контроля по документам периода, ранее охваченного плановой проверкой	Допускается
выявление органами налоговой службы в рамках камерального контроля ошибок и противоречий в налоговой отчетности общества	При выявлении признаков нарушения налогового и валютного законодательства в процессе анализа документов, хранящихся в налоговых органах, об этом в письменной форме должностными лицами указанных органов сообщается обществу. По результатам получения такого сообщения должностные лица общества в течение 10 дней должны представить в налоговые органы исправленную налоговую отчетность либо письменно обосновать правомерность выявленных расхождений (отклонений), установленных в процессе анализа документов
Внеплановые проверки:	Проверки, не включенные в план-график проверок деятельности хозяйствующих субъектов, утверждаемый Республиканским советом по координации деятельности контролирующих органов
условия проведения	Проводятся при: 1) поступлении в контролирующие органы дополнительных сведений (жалоб), свидетельствующих о фактах нарушения обществом законодательства; 2) принятии соответствующих решений Президентом или Правительством; 3) необходимости предотвращения возникновения чрезвычайных ситуаций; 4) осложнении санитарно-эпидемиологической обстановки, а также возникновении вероятности завоза и распространения инфекционных заболеваний из сопредельных государств.

	Проведение внеплановой проверки налоговыми органами также осуществляется при ликвидации ООО
основание	Решение специального уполномоченного органа. Основанием для проведения внеплановой налоговой проверки являются: решение специального уполномоченного органа по координации деятельности контролирующих органов о проведении проверки; приказ органа государственной налоговой службы, изданный на основании вышеуказанного решения. Основанием для проведения налоговой ликвидационной проверки являются: письменное уведомление ликвидатора (или органа, осуществлявшего регистрацию ООО) о ликвидации; приказ органа налоговой службы, изданный на основании вышеуказанного уведомления
срок проведения проверки	Не должен превышать 30 календарных дней
продление срока проверки	Осуществляется на основании приказа контролирующего органа. Продление срока проверки, проводимой в обществе, относящемся к категории микрофирм и малых предприятий, запрещено
ограничение на проведение внеплановой проверки	Не предусмотрено
Встречные проверки	Проверки деятельности хозяйствующих субъектов, осуществляемые: в рамках возбужденных уголовных дел; в случае возникновения необходимости в получении дополнительной информации о правильном отражении в налоговом учете проведенных операций (при проведении налоговой проверки другого налогоплательщика, связанного единством операций с ООО)
основание	1. Постановление дознавателя, следователя или прокурора о назначении проверки на основании возбужденного уголовного дела. 2. Приказ о проведении проверки, изданный соответствующим контролирующим органом
предмет проверки	Деятельность (операции), связанная с: 1) обстоятельствами возбужденного уголовного дела. Проведение встречных проверок допускается только в части взаимоотношений общества с непосредственным объектом проверки (другим хозяйствующим субъектом). При этом под такими взаимоотношениями следует понимать конкретную связь лиц, документально подтвержденную материалами уголовного дела (вещественными доказательствами); 2) проверяемой в налоговом учете операции
цели проверки, проводимой в рамках возбужденного уголовного дела	Сопоставление документов, связанных между собой единством операций и находящихся в различных хозяйствующих субъектах или в разных подразделениях одного хозяйствующего субъекта
Проведение налоговой проверки ранее проверенного	Не допускается

налоговыми органами периода деятельности общества	
Привлечение квалифицированной аудиторской и(или) адвокатской организации	Целесообразно и актуально в целях оказания своевременной профессиональной поддержки и помощи обществу и его должностным лицам при подготовке к проверке и в процессе ее проведения
РЕОРГАНИЗАЦИЯ ОБЩЕСТВА	
Формы реорганизации	Слияние, присоединение, выделение, преобразование, разделение
<u>Слияние:</u>	Создание нового общества с передачей ему прав и обязанностей нескольких обществ и ликвидацией последнего
основание	Решения общих собраний участников по числу обществ, реорганизуемых путем слияния, договор о слиянии, решение об утверждении устава образуемого путем слияния общества, решение об утверждении передаточного акта
последствия	Все права и обязанности реорганизуемых обществ в соответствии с передаточным актом переходят вновь созданному обществу
<u>Присоединение:</u>	Ликвидация одного или нескольких обществ с передачей всех их прав и обязанностей другому обществу
основание	Решение общего собрания каждого из обществ, участвующих в присоединении, договор о присоединении, решение общего собрания участников присоединяемого общества об утверждении передаточного акта
последствия	Все права и обязанности присоединенного общества переходят к присоединяемому обществу в соответствии с передаточным актом
<u>Выделение:</u>	Создание одного или нескольких обществ с передачей ему (им) части прав и обязанностей реорганизуемого общества без ликвидации последнего
основание	Решение о реорганизации в форме выделения, решение об утверждении разделительного баланса
последствия	При выделении из общества одного или нескольких обществ к каждому из них переходит часть прав и обязанностей реорганизованного общества в соответствии с разделительным балансом. Если разделительный баланс не дает возможности определить правопреемника реорганизованного общества, юридические лица, созданные в результате реорганизации, несут солидарную ответственность по обязательствам реорганизованного общества
<u>Преобразование:</u>	Изменение организационно-правовой формы общества
основание	Решение общего собрания участников реорганизуемого общества о такой реорганизации, о порядке и об условиях преобразования, о порядке обмена долей участников общества

	на акции (доли, паи) юридического лица, создаваемого в результате преобразования, об утверждении учредительных документов этого юридического лица, а также решение об утверждении передаточного акта
последствия	Все права и обязанности реорганизуемого общества переходят к реорганизованному обществу в соответствии с передаточным актом
<u>Разделение:</u>	Ликвидация общества с передачей всех его прав и обязанностей вновь созданным обществам
основание	Решение общего собрания участников реорганизуемого общества о реорганизации в форме разделения, решение об утверждении разделительного баланса, решение о создании новых обществ
последствия	При разделении общества к каждому из вновь созданных обществ переходит часть прав и обязанностей реорганизованного общества в соответствии с разделительным балансом. Если разделительный баланс не дает возможности определить правопреемника реорганизованного общества, юридические лица, созданные в результате реорганизации, несут солидарную ответственность по обязательствам реорганизованного общества
Привлечение квалифицированной аудиторской и(или) адвокатской организации	Целесообразно и актуально в целях оказания своевременной профессиональной поддержки и исключения правовых и налоговых рисков, связанных с нарушением порядка осуществления и оформления процедур по реорганизации
ЛИКВИДАЦИЯ ОБЩЕСТВА	
Виды:	Принудительная и добровольная
Основание принудительной ликвидации	Решение суда
Причины принудительной ликвидации	Неосуществление финансово-хозяйственной деятельности: для торговых (торгово-посреднических) обществ – в течение 3 месяцев; для иных обществ – в течение 6 месяцев; банкротство (экономическая несостоятельность) предприятия; несформированность уставного капитала (фонда) общества по истечении 1 года с даты регистрации общества (особенно для предприятий с иностранными инвестициями)
Общие признаки банкротства	Неспособность общества удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и(или) исполнить обязанности по обязательным платежам, если соответствующие обязательства и(или) обязанности не исполнены им в течение 3 месяцев со дня их наступления
Признаки лжебанкротства	Наличие у общества возможности удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и(или) исполнить обязанности по обязательным платежам в полном объеме на дату обращения в хозяйственный суд с заявлением о признании его банкротом. Условиями, свидетельствующими о наличии признаков лжебанкротства, являются: 1) обеспеченность обязательств общества всеми его активами

	<p>имеет значение не менее 1;</p> <p>2) обеспеченность обязательств должника его текущими активами – не менее значения 1.25;</p> <p>3) величина чистых активов является положительной и превышает размер уставного капитала (фонда) общества;</p> <p>4) показатели ликвидности находятся в пределах нормативных значений</p>
<p>Признаки преднамеренного банкротства</p>	<p>Заведомо преступное использование денежных средств и иного имущества, причинившее обществу ущерб или убытки;</p> <p>нарушение платежной дисциплины и неисполнение договорных обязательств;</p> <p>продажа имущества по цене ниже балансовой стоимости или передача его на безвозмездной основе;</p> <p>непринятие мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности;</p> <p>совершение сделок по отчуждению имущества общества, не являющихся сделками купли-продажи, направленных на замещение его активов менее ликвидными;</p> <p>совершение сделок купли-продажи имущества общества на заведомо не выгодных для должника условиях или приведших к остановке хозяйственной деятельности должника;</p> <p>совершение сделок, связанных с возникновением обязательств, не обеспеченных имуществом, а также влекущих за собой приобретение неликвидного имущества;</p> <p>совершение сделок по замене одних обязательств другими, заключенных на заведомо невыгодных условиях (такowymi являются занижение или завышение цены на поставляемые (приобретаемые) товары (работы, услуги) по сравнению со сложившейся рыночной конъюнктурой, заведомо не выгодные для общества сроки и(или) способы оплаты, а также любые формы отчуждения или обременения обязательствами имущества должника, если они не сопровождаются эквивалентным сокращением задолженности)</p>
<p>Признаки сокрытия банкротства</p>	<p>Уклонение от удовлетворения требований кредиторов;</p> <p>представление сведений и документов, не соответствующих действительности;</p> <p>искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>сокрытие фактов передачи имущества (в том числе денежных средств) другим юридическим и физическим лицам;</p> <p>иные действия (бездействие), направленные на утаивание своей экономической несостоятельности</p>
<p>Основание обращения в суд для признания общества банкротом и открытия ликвидационного производства</p>	<p>Наличие задолженности в размере не менее 500 МРЗП при условии ее непогашения в срок свыше 3 месяцев</p>
<p>право на обращение в суд с требованием о признании ООО банкротом</p>	<p>Правом на обращение в хозяйственный суд с заявлением о признании общества банкротом в связи с неисполнением денежных обязательств обладают само общество, кредиторы и прокурор.</p> <p>Правом на обращение в хозяйственный суд с заявлением о признании общества банкротом в связи с неисполнением обязанности по обязательным платежам обладают само общество, прокурор, налоговые и иные органы, осуществляющие контроль за взысканием в бюджет и государственные целевые фонды налогов, сборов и других обязательных платежей, Госкомконкуренции и его территориальные органы</p>

право на обращение в суд с ходатайством о назначении в рамках рассмотрения дела о банкротстве экспертизы в целях выявления признаков лжебанкротства, преднамеренного банкротства и сокрытия банкротства	Правом на обращение в суд с ходатайством о назначении в рамках рассмотрения дела о банкротстве экспертизы в целях выявления признаков лжебанкротства, преднамеренного банкротства и сокрытия банкротства обладают лица, участвующие в деле о банкротстве
Выявление признаков лжебанкротства, преднамеренного банкротства и сокрытия банкротства	Осуществляется сотрудниками государственной налоговой службы и судебным управляющим с момента возложения на него хозяйственным судом полномочий по проведению процедур банкротства
Период деятельности общества, анализируемый на предмет наличия признаков лжебанкротства, преднамеренного банкротства и сокрытия банкротства	2 года, предшествующие возбуждению дела о банкротстве
Результаты анализа деятельности общества на предмет наличия признаков лжебанкротства, преднамеренного банкротства и сокрытия банкротства	Заключение о наличии или отсутствии признаков лжебанкротства, преднамеренного банкротства и сокрытия банкротства, которое не позднее 10 рабочих дней представляется собранию кредиторов, хозяйственному суду и в прокуратуру. Обоснованность выводов в отчете должна быть подтверждена комиссией, создаваемой при Госкомконкуренции
Очередность удовлетворения требований кредиторов:	Требования:
первой очереди	по платежным (исполнительным) документам, предусматривающим обязательные платежи и выдачу денежных средств на выплату заработной платы, по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счетов для удовлетворения требований о взыскании алиментов, по выплате вознаграждений по авторским договорам, обеспечивающим равную степень выполнения обязательств по обязательным платежам и требованиям, вытекающим из трудовых и приравненных к ним правоотношений, а также требования граждан по возмещению ущерба, причиненного их имуществу преступлением или административным правонарушением
второй очереди	по обязательному страхованию, а также по кредитам банков и страхованию кредитов банка
третьей очереди	кредиторов, обеспеченные залогом
четвертой очереди	кредиторов, не обеспеченные залогом
удовлетворяемые вне очереди	по судебным расходам, расходам, связанным с выплатой вознаграждения судебным управляющим, текущим коммунальным и эксплуатационным платежам, расходы на страхование имущества должника, по обязательствам, возникшим после возбуждения дела о банкротстве, требования граждан, перед которыми предприятие несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью в соответствии с законодательством

порядок удовлетворения требований кредиторов	Требования каждой последующей очереди удовлетворяются после полного погашения требований предыдущей очереди
Закрытие основного счета в связи с принудительной ликвидацией	Осуществляется на основании представления ликвидационной комиссией следующих документов: заключения органов налоговой службы о выполнении хозяйствующими субъектами своих обязательств перед бюджетом; протокола о завершении ликвидационной работы, оформленного специальной комиссией; чековой книжки вместе с неиспользованными чеками и корешками использованных чеков
Плата за закрытие счета	Не взимается
<u>Ответственность участников при банкротстве предприятия:</u>	В случае банкротства общества по вине лица, выступающего в качестве участника, на такое лицо при недостаточности имущества общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам
имущество участников общества (физических лиц), на которое не может быть обращено взыскание	Единственный жилой дом или квартира (если участник общества и(или) члены его семьи постоянно в нем (в ней) проживают; предметы домашней обстановки и утвари, одежда и другие предметы, необходимые для нормальной жизнеобеспеченности участника общества и его семьи (одежда на каждое лицо, мебель – по 1 кровати и стулу на каждое лицо, 1 шкаф на семью и т. д.); средства и иное имущество, вносимые в качестве инвестиционных обязательств согласно инвестиционному договору, заключенному между участником общества и уполномоченным государственным органом по управлению государственным имуществом, в течение инвестиционного периода
обращение взыскания на имущество участника общества (юридического лица)	Осуществляется в отношении следующего имущества: 1) наличных денежных средств в суммах и иностранной валюте, хранящихся в сейфах кассы юридического лица – участника общества и находящихся в изолированном помещении этой кассы или иных помещениях данного юридического лица; 2) автотранспортных средств, ценных бумаг, денежных средств на счетах и депозитах, готовой продукции, офисной мебели и т. д.; 3) имущественных прав, непосредственно не используемых в производстве товаров, выполнении работ или оказании услуг, а также иных материальных ценностей, непосредственно не участвующих и не предназначенных для непосредственного участия в производстве; 4) имущественных прав, используемых в производстве товаров, выполнении работ или оказании услуг, объектов недвижимого имущества, а также сырья и материалов, станков, оборудования, других основных средств, предназначенных для непосредственного участия в производстве
Ответственность участников общества, членов наблюдательного совета и(или) исполнительного органа в случае выявления признаков лжебанкротства, преднамеренного банкротства и сокрытия банкротства:	

за лжебанкротство	Уголовная ответственность, если в результате лжебанкротства причинен крупный ущерб кредиторам (<i>статья 180 Уголовного кодекса, далее – УК</i>)
за преднамеренное банкротство	Административная ответственность, если в результате банкротства кредиторам причинен ущерб, не являющийся крупным (<i>статья 179⁵ Кодекса об административной ответственности</i>). Уголовная ответственность, если в результате банкротства причинен крупный ущерб кредиторам (<i>статья 181¹ УК</i>)
за сокрытие банкротства	Уголовная ответственность, если в результате сокрытия банкротства причинен крупный ущерб кредиторам (<i>статья 181 УК</i>)
Основание добровольной ликвидации:	Решение общего собрания участников общества, принятое простым большинством голосов, если необходимость большего числа голосов для принятия такого решения не предусмотрена уставом общества
решение о добровольной ликвидации	Должно содержать сведения о ликвидаторе (ликвидационной комиссии) с указанием паспортных данных, предполагаемый срок ликвидации
ликвидатор	Коллегиальный (ликвидационная комиссия) либо единоличный орган, уполномоченный осуществлять управление делами общества в период осуществления процедуры добровольной ликвидации. Ликвидатором может быть как директор общества (председатель правления (дирекции), так и иные уполномоченные решением участников общества физические лица
Последствия принятия решения о добровольной ликвидации	Передача печатей, штампов, всей документации, связанной с деятельностью общества, и имущества общества ликвидатору (членам ликвидационной комиссии) в течение 3 дней со дня принятия решения
Обязательства по уплате налогов и других платежей	Прекращаются в части уплаты земельного налога (единого земельного налога), налога на имущество, налога за пользование водными ресурсами, а также пени по всем видам налогов и иных обязательных платежей с момента уведомления регистрирующего органа о принятии участниками общества решения о его добровольной ликвидации
Очередность удовлетворения требований	В первую очередь удовлетворению подлежат требования граждан, вытекающие из трудовых правоотношений, по взысканию алиментов и выплате вознаграждений по авторским договорам, а также требования граждан, перед которыми общество несет ответственность за причинение вреда жизни и здоровью, путем сложения соответствующих повременных платежей; во вторую – платежи в бюджет, государственные целевые фонды и внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений; в третью очередь – требования других кредиторов
Заккрытие основного счета в связи с добровольной ликвидацией	Осуществляется на основании заявления ликвидатора (председателя ликвидационной комиссии) в течение 1 рабочего дня

Плата за закрытие счета	Не взимается
Возможность остановить процесс добровольной ликвидации	Имеется у участников общества. Такое решение может быть принято ими на любой стадии ликвидационного процесса до момента внесения записи о ликвидации в Государственный реестр
Возможность осуществления участниками ООО целевого финансирования покрытия обязательств общества	Предусмотрена. При этом средства, полученные от участников в рамках такого финансирования, не признаются доходом добровольно ликвидируемого общества (<i>пункт 15 части третьей статьи 129 и пункт 14 части четвертой статьи 355 Налогового кодекса, далее – НК</i>). Однако в случае незавершения добровольной ликвидации в установленные законодательством сроки или прекращения процедуры ликвидации и возобновления деятельности указанные средства подлежат налогообложению
Имущество, оставшееся после завершения всех расчетов с кредиторами (в том числе по уплате налогов и иных обязательных платежей, финансовых санкций и т. д.)	Принадлежит участникам общества пропорционально их долям. Для передачи прав на данное имущество от общества к участникам общему собранию участников общества необходимо принять соответствующее решение
Срок добровольной ликвидации	9 месяцев с даты уведомления регистрирующего органа о принятом решении добровольной ликвидации
Последствия нарушения срока добровольной ликвидации	Прекращение добровольной ликвидации с возложением обязанностей по уплате обществом земельного налога (единого земельного налога), налога на имущество, налога за пользование водными ресурсами, а также пени по всем видам налогов и иных обязательных платежей в полном объеме за период, исчисляемый с момента уведомления регистрирующего органа об инициировании процесса добровольной ликвидации
Возможность проведения встречных проверок общества, находящегося в процессе ликвидации, но еще не выведенного из Государственного реестра	Не ограничена в силу отсутствия норм, не позволяющих осуществлять встречные проверки хозяйствующих субъектов на стадии их ликвидации
Возможность проведения камерального контроля в отношении общества, находящегося в процессе ликвидации, но еще не выведенного из Государственного реестра	Допускается, поскольку: 1) налоговые обязательства юридического лица прекращаются после его ликвидации ³⁶ ; 2) налоговые обязательства по уплате налогов и других платежей, а также пени и штрафов, возникающие в период ликвидации юридического лица, исполняются по мере возникновения в порядке и сроки, установленные законодательством ³⁷
Подача исков в суд на ликвидированное в установленном порядке общество	На практике подача искового заявления на юридическое лицо, находящееся в процессе ликвидации, допускается. Вместе с тем, если в процессе производства по возбужденному хозяйственным судом делу общество будет ликвидировано (о чем будет свидетельствовать справка регистрирующего органа о выведении ООО из Государственного реестра), производство подлежит прекращению ³⁸
Возможность проведения встречных проверок	Проведение встречной проверки деятельности ликвидированного хозяйствующего субъекта (то есть субъекта

ликвидированного в установленном порядке общества	предпринимательства, выведенного из Государственного реестра организаций и предприятий) не допускается, поскольку встречной проверке могут подлежать только хозяйствующие субъекты, а в результате ликвидации общества статус хозяйствующего субъекта автоматически утрачивается
Привлечение квалифицированной аудиторской и(или) адвокатской организации	Целесообразно и актуально в целях выявления и решения наиболее сложных практических вопросов, которые необходимо разрешить до принятия решения о ликвидации и в процессе ликвидационного производства, в особенности при наличии потенциальных признаков банкротства

**) Для получения индивидуальных консультаций обращайтесь к разработчику (www.bakertillyuz.com).*

(1) Абзац шестнадцатый пункта 8 Положения о лицензировании риэлторской деятельности (утверждено Постановлением КМ от 10.05.2011 г. N 129).

(2) Пункт 11 Положения об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства (утверждено Постановлением Президента от 24.05.2006 г. N ПП-357).

(3) Абзац второй пункта 33 Инструкции о банковских счетах, открываемых в банках Республики Узбекистан (утверждена постановлением правления ЦБ, зарегистрированным МЮ 27.04.2009 г. N 1948).

При этом микрофирмы - юридические лица со среднегодовой численностью работников, занятых в производственных отраслях, не более 20 человек, в сфере услуг и других непроизводственных отраслях - не более 10 человек, в оптовой, розничной торговле и общественном питании - не более 5 человек.

(4) Малые предприятия - юридические лица со среднегодовой численностью работников, занятых в отраслях:

легкой и пищевой промышленности, а также промышленности строительных материалов, - не более 200 человек;

металлообработки и приборостроения, деревообрабатывающей, мебельной промышленности, а также прочей промышленно-производственной сферы, предусмотренной законодательством, - не более 100 человек;

машиностроения, металлургии, топливно-энергетической и химической промышленности, производства и переработки сельскохозяйственной продукции, строительства и прочей промышленно-производственной сферы, предусмотренной законодательством, - не более 50 человек;

науки, научного обслуживания, транспорта, связи, сферы услуг (кроме страховых компаний), торговли и общественного питания и другой непроизводственной сферы, - не более 25 человек.

Среднегодовая численность работников субъектов малого предпринимательства определяется в порядке, установленном законодательством. При этом учитывается также численность работников, принятых на работу по совместительству, договорам подряда и иным договорам гражданско-правового характера, а также численность работающих на унитарных (дочерних) предприятиях, в представительствах и филиалах.

Юридические и физические лица, осуществляющие несколько видов деятельности (многопрофильные), относятся к субъектам малого

предпринимательства по критериям того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме оборота.

Льготы, преференции, гарантии и права, предусмотренные законодательством для субъектов малого предпринимательства, предоставляются микрофирмам и малым предприятиям на основании их обращений в уполномоченные органы и организации (органы государственной налоговой, таможенной служб, органы государственной статистики, банки и др.) в зависимости от характера льгот, преференций, гарантий и прав с письменным уведомлением о том, что они являются субъектами малого предпринимательства. Ответственность за достоверность такого уведомления возлагается на субъектов предпринимательства, представивших уведомление.

(5) Перечень видов деятельности, на осуществление которых требуются лицензии (утвержден Постановлением ОМ от 12.05.2001 г. N 222-II).

(6) Пункт 1 Указа Президента "О дополнительных стимулах и льготах, предоставляемых предприятиям с иностранными инвестициями" (от 30.11.1996 г. N УП-1652).

(7) Пункт 2 Указа Президента от 30.11.1996 г. N УП-1652.

(8) Статья 178 Уголовного кодекса.

(9) Пункт 9 Положения о порядке обращения на территории Республики Узбекистан ценных бумаг в иностранной валюте, приобретения резидентами ценных бумаг в иностранной валюте, а также приобретения нерезидентами ценных бумаг, эмитированных резидентами (утверждено постановлением ЦККФРЦБ при ГКИ и правления ЦБ, зарегистрированным МЮ 22.06.2007 г. N 1692).

(10) Стоимость долгосрочных и текущих активов, обеспеченных собственными средствами ООО, то есть стоимость имущества ООО, которое свободно от долговых обязательств.

(11) Пункт 9 Постановления Пленума Высшего хозяйственного суда "О некоторых вопросах разрешения хозяйственными судами споров между участниками, участниками и хозяйственными товариществами и обществами, между акционерами, акционером и акционерным обществом, вытекающим из деятельности хозяйственных товариществ и обществ" (от 20.06.2014 г. N 262).

(12) Если:

уставом общества уступка доли (части доли) третьим лицам запрещена, а другие участники общества от ее приобретения отказываются;

участники общества не согласны с передачей доли (части доли) участнику или третьему лицу, а устав общества допускает такую передачу только на основании согласия иных участников;

участник исключен или выбывает из общества.

Переход доли от участника общества к ООО происходит также в следующих случаях:

если участник общества не внес в срок свой вклад в уставный фонд общества в полном размере;

если участник общества не представил в срок денежную компенсацию при досрочном прекращении у общества права пользования имуществом, которое было передано таким участником в качестве вклада в уставный фонд;

если уставом общества предусмотрено, что часть доли, пропорциональная неоплаченной части вклада, переходит к обществу.

(13) Абзац второй пункта 22 Постановления Пленума Высшего хозяйственного суда от 20.06.2014 г. N 262.

(14) Часть четвертая статьи 18 и статья 22 Закона "Об иностранных инвестициях" (от 30.04.1998 г. N 609-I); пункт 5 Указа Президента "О дополнительных мерах по стимулированию привлечения прямых иностранных инвестиций" (от 10.04.2012 г. N УП-4434).

(15) Воспользоваться этим правом участники общества (а равно и само общество) могут в течение 3 месяцев с момента, когда они узнали или должны были узнать о таком нарушении.

(16) Пункт 3 части третьей статьи 155 НК.

(17) Статья 165 НК.

(18) Пункт 22 НСБУ N 12 "Учет финансовых инвестиций" (утвержден МФ, зарегистрирован МЮ 16.01.1999 г. N 596).

(19) Пункт 4 статьи 176 НК.

(20) Абзац пятый пункта 1 Положения о порядке рассмотрения и получения предварительного согласия на совершение сделок по приобретению акций (долей) в уставном фонде (уставном капитале) и иных имущественных прав хозяйствующих субъектов (приложение N 5 к Постановлению КМ от 20.08.2013 г. N 230).

(21) Сфера обращения товара (в том числе взаимозаменяемого) на территории Республики Узбекистан или ее части, которая может не совпадать с административно-территориальным делением Республики Узбекистан и в границах которой имеется возможность его приобретения или реализации.

(22) Хозяйствующий субъект, включенный в Государственный реестр хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на товарном или финансовом рынке. Информацию о внесении хозяйствующего субъекта в указанный Государственный реестр можно получить на основании уведомления Государственного комитета по приватизации, демонополизации и развитию конкуренции (его территориальных органов) о включении хозяйствующего субъекта в Государственный реестр хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на товарном или финансовом рынке.

(23) Сфера обращения финансовых услуг, оказываемых кредитными, страховыми и иными финансовыми организациями, а также услуг профессиональных участников рынка ценных бумаг на территории Республики Узбекистан или ее части, которая может не совпадать с административно-территориальным делением Республики Узбекистан и в границах которой имеется возможность ее оказания.

(24) В отношении страховых компаний такая величина составляет 25 млн долларов США, в отношении лизинговых компаний - 3 млн долларов США, в отношении небанковских кредитных организаций и профессиональных участников рынка ценных бумаг - 400 тыс. долларов США.

(25) Так, согласно части первой статьи 490 и части второй статьи 491 Гражданского кодекса, обязательным приложением к договору купли-продажи предприятия является аудиторское заключение.

(26) Уставом общества может быть предусмотрено образование наблюдательного совета, который также является органом управления обществом.

(27) К исключительным полномочиям общего собрания участников общества также относятся:

- утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- утверждение (принятие) документов, регулирующих деятельность органов общества;
- принятие решения о проведении аудиторской проверки, определение аудиторской организации и предельного размера оплаты ее услуг;
- принятие решения о создании других юридических лиц, представительств и филиалов;
- принятие решения о реорганизации или ликвидации общества;
- назначение ликвидатора и утверждение ликвидационных балансов;
- решение иных вопросов, предусмотренных законодательством.

(28) Пункт 4 части первой статьи 23 Хозяйственного процессуального кодекса.

(29) Перечень работ, которые не считаются работами по совместительству (приложение к Положению о порядке работы по совместительству и совмещения профессий и должностей, утвержденного Постановлением КМ от 18.10.2012 г. N 297).

(30) Исходя из смысла части первой статьи 38 Закона "Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью" (от 6.12.2001 г. N 310-II).

(31) Часть вторая статьи 105 Трудового кодекса.

(32) Статья 104 Трудового кодекса.

(33) Пункт 48 Правил внутреннего контроля по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма в коммерческих банках (утверждены

постановлением правления ЦБ и Департамента по борьбе с НВП и ЛПД, зарегистрированным МЮ 21.11.2013 г. N 2528).

(34) Часть пятая статьи 19 Закона "О валютном регулировании" (от 7.05.1993 г. N 841-XII, в редакции Закона от 11.12.2003 г. N 556-II).

(35) Пункт 4 Постановления Кабинета Министров "О мерах по дальнейшему развитию и укреплению внебиржевого валютного рынка" (от 29.06.2000 г. N 245).

(36) Часть вторая статьи 37 НК.

(37) Часть четвертая статьи 50 НК.

(38) На основании пункта 4 статьи 86 Хозяйственного процессуального кодекса.

It's no surprise we like numbers: after all, we help our clients with some of their most important ones.

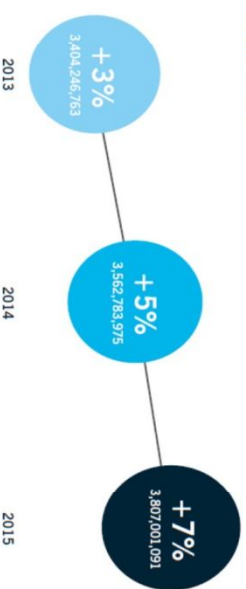
While our success is not measured by numbers alone, our financial performance serves as an indicator of how far we have come on our journey to be recognised as a global network of closely aligned, premier, independent accounting firms serving leading national and global organisations.

Fastest growth since 2008 with combined revenues up by 7% to US\$3.8bn.

Growth across all four service lines and four geographic areas.



REVENUES US\$



1. Baker Tilly International does not provide professional services to clients but acts as a member services organisation. Client services are delivered by the independent professional members of Baker Tilly International.
2. Each Baker Tilly International member firm is an independent entity. Members do not report revenues on a combined basis.
3. Statistics presented represent the combined figures of the independent member firms. Because of rounding, numbers may not tally.
4. Percentage growths have been rounded.
5. Revenue figures are reported for the accounting year ending in the 12 months to 30 June.
6. All revenue is reported in US\$.

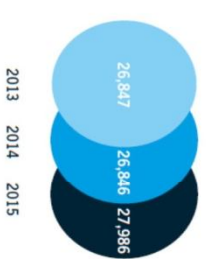
REVENUE BY REGION US\$m



REVENUE BY SERVICE LINE US\$m



TALENT



TALENT BY LEVEL



TALENT BY REGION



2015 Performance

BIG UZBEKISTAN

Бизнес-инвестиционный гид Узбекистана

Общество с ограниченной ответственностью



BAKER TILLY
INTERNATIONAL

Global Office
Juxon House
100 St Paul's Churchyard
London EC4M 8BU
United Kingdom

Tel: +44 (0)20 3102 7600
Fax: +44 (0)20 3102 7601
info@bakertillyinternational.com
www.bakertillyinternational.com



BAKER TILLY
UZBEKISTAN

10A, H. Alimjon square
100000, Tashkent
Uzbekistan

Tel: +998(93) 5552661
+998(93) 5005188
+998(71) 1501512
Fax: +998(71) 2375039
info@bakertillyuz.com
www.bakertillyuz.com

© 2016 Baker Tilly Uzbekistan, all rights reserved

Baker Tilly is the trademark of Baker Tilly UK Group LLP, used under licence

Baker Tilly International is a worldwide network of independent accounting and business advisory firms united by a commitment to provide exceptional client service. Baker Tilly International provides no professional services to clients but acts as a member services organisation. Baker Tilly International Limited is a company limited by guarantee and is registered in England and Wales.