

KORXONANI BOSHQARISH УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ

№ 11-12
(65-66)
2012

Ушбу сонда:

Саноат рақобатбардошлигини оширишдаги
тенденциялар ва чоралари

Ўзбекистон Республикасида куруқ қурилиш қоришмалари
бозорини ривожлантириш тенденциялари ва муаммолари

Ўзбекистон Республикасида тадбиркорлик фаолияти
хусусиятлари

В этом номере:

Тенденции и меры по повышению
конкурентоспособности
промышленности

Особенности развития рынка сухих
строительных смесей в Республике
Узбекистан

Особенности предприни-
мательской деятельности в
Республике Узбекистан



Журнал Ўзбекистон Республикаси Савдо-саноат палатаси билан стратегик ҳамкорликда ҳамда Ўзбекистон Республикаси
Давлат мулки қўмитасининг акборот қўмағида нашр этилмоқда.

Журнал издаётся при стратегическом партнёрстве с Торгово-промышленной палатой Республики Узбекистан
и информационной поддержке Госкомимущества Республики Узбекистан





Мансур Камалов,
старший преподаватель Международного Вестминстерского университета в г.Ташкенте, кандидат юридических наук

Особенности предпринимательской деятельности в Республике Узбекистан

Основной задачей нынешнего этапа реформ, проводимых в Республике Узбекистан, является повышение роли малого бизнеса в сфере реальной экономики, в первую очередь – в промышленности¹. С целью достижения данной цели была принята новая редакция Закона РУз «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»² (далее - Закон), основная задача которого заключается в создании гарантий и условий для свободного участия и заинтересованности граждан в предпринимательской деятельности, повышении их деловой активности, а также защите прав и законных интересов субъектов предпринимательской деятельности.

Закон, по сути, является основополагающим документом, как для представителей малого бизнеса, так и крупного предпринимательства, поскольку устанавливает основные принципы обеспечения прав и интересов субъектов предпринимательства, обязанности государственных органов управления и их должностных лиц при взаимодействии с субъектами предпринимательства. Вместе с тем, для правильного понимания норм Закона и обеспечения его полноценного, целевого функционирования на практике необходимо понять сущность предпринимательской деятельности и попытаться разобраться в сопутствующих ей вопросах.

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО ИЛИ НЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО

Вопрос правильного определения предпринимательской деятельности имеет ключевое значение не только для предпринимателей, но и для лиц, не являющихся таковыми. Некорректное определение предпринимательской деятельности накладывает дополнительные обязательства, создает налоговое бремя, а также увеличивает уровень ответственности. Это, в свою очередь, требует выработки объективных современных стандартов понятия предпринимательской деятельности с учетом международного опыта.

¹ Доклад Президента Республики Узбекистан И.А. Каримова на совместном заседании Законодательной палаты и Сената Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 12.11.2010г.

² Новая редакция утверждена Законом РУз от 02.05.2012г. №3РУ-328.

Каждый рано или поздно продает свое имущество, выполняет работы или услуги и получает за это вознаграждение. В ряде случаев граждане получают вознаграждение в результате единовременной сделки, без оформления договора. Факт получения вознаграждения, а точнее, прибыли является ключевым критерием при определении предпринимательской деятельности.

Для государства принципиально важно, чтобы лицо, получающее прибыль, на момент получения прибыли имело статус субъекта предпринимательства, то есть был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя или юридического лица (коммерческой организации). Иначе деятельность лица, получающего прибыль, является вне закона. При этом не важно, получаешь ли ты прибыль регулярно в течение года или исключительно в определенное время в период повышенного спроса на продукцию. Несмотря на это, отдельные лица склонны считать, что деятельность единовременного характера к предпринимательству не относится. Очевидно, что такое неоднозначное понимание предпринимательской деятельности ведет к злоупотреблениям, как со стороны граждан, так и уполномоченных государственных органов.

Предпринимательская деятельность в Законе определена как инициативная деятельность, осуществляемая **субъектами предпринимательской деятельности** в соответствии с законодательством, направленная **на получение дохода (прибыли)** на свой риск и под свою имущественную ответственность³. Закон устанавливает, что к субъектам предпринимательской деятельности относятся юридические и физические лица, в обязательном порядке прошедшие государственную регистрацию. Те лица, у которых нет такой регистрации, не имеют статуса субъекта и предпринимательскую деятельность соответственно вести не могут.

На практике достаточно часто возникает вопрос о принадлежности учредителя юридического лица (коммерческой организации) к субъекту предпринимательства. Как известно, учредитель формирует уставной капитал юридического лица, принимает обязательные для него решения, по результатам финансовой деятельности регулярно получает дивиденды. Однако, если учредителем выступает физическое лицо, не зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, говорить о том, что учредитель есть субъект предпринимательства будет некорректно.

Таким образом, будучи выгодоприобретателем, учредитель не защищен как субъект предпринимательства, им же созданный, и на предусмотренные в Законе гарантии претендовать не может. В этой связи, возможные конфликты между учредителями, либо учредителями и государством не могут быть разрешены в соответствии с нормами Закона в сфере предпринимательства.

На фоне вышеупомянутой дискуссии об учредителях субъекта предпринимательской деятельности, установленный в ст.4 Закона запрет должностным лицам государственных органов становиться субъектами предпринимательской деятельности утрачивает свой смысл, так как должностное лицо вместо регистрации себя в качестве предпринимателя может зарегистрировать на свое имя юридическое лицо и стать учредителем. Следовательно, должностные лица, не нарушая законодательства, имеют возможность получать прибыль.

Однако, недавно принятый Закон РУз «О семейном предпринимательстве»⁴ в ст.5 определил, что должностные лица государственных органов, а также другие лица, которым законодательством запрещено заниматься предпринимательской деятельностью, **не могут быть участниками семейного предприятия**. То есть теперь должностные лица не могут становиться учредителем семейного предприятия, а в отношении других организационно-правовых форм юридических лиц таких, как АО, ООО, ЧП – могут.

Немного иная ситуация с лицами, получающими единовременную прибыль. Например, гражданин (преподаватель), имеющий приусадебный земельный участок и вырастивший на нем урожай в течение года, желает этот урожай (плоды) единовременно продать орга-

³ Ст.3 Закона РУз «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» (новая редакция).

⁴ От 26.04.2012 г. №ЗРУ-327. Принят Законодательной палатой 16.03.2012г. Одобрен Сенатом 23.03.2012г.

низации общественного питания. Несомненно, гражданин получает прибыль, но один раз. Следовательно, стать субъектом предпринимательства именно для легализации этой единственной сделки представляется абсурдным поступком, ведь она не регулярна. Вполне вероятно, что налоги, подлежащие оплате гражданином, могут превысить его прибыль, поскольку он получает ее, но не регулярно. Закон не устанавливает критерий «регулярности» или «систематического постоянства» при осуществлении определенной прибыльной деятельности⁵.

Например, в российском законодательстве систематичность и постоянство предпринимательской деятельности включены в качестве квалифицирующих признаков ее легального определения. При этом признак систематичности установлен применительно к двум компонентам данного понятия. Во-первых, систематичности самой деятельности. Для того, чтобы быть признанной предпринимательской, деятельность **должна осуществляться постоянно и систематически**. Во-вторых, **систематическим должно быть получение прибыли**.

Признак постоянства и систематичности свидетельствует о том, что данная деятельность осуществляется в течение определенного, скорее всего, длительного или даже не определенного временными рамками периода с известной повторяемостью выполняемых действий. При этом конкретные фактические действия (операции), составляющие содержание предпринимательской деятельности, характеризуются целенаправленностью в достижении конкретного конечного предпринимательского результата. Это выражается в пользовании имуществом, продаже товаров, выполнении работ или оказании услуг. Важно также, чтобы эти конкретные фактические действия (операции) были направлены именно на получение прибыли, а не использовались просто в целях личного потребления материальных благ.

Законодательство Республики Узбекистан не предусматривает такого критерия как «систематическое постоянство» в качестве определяющего признака предпринимательства. Считаем, что установление такого критерия вызвало бы много вопросов на практике, связанных с необходимой периодичностью, количеством сделок, контрагентов и т.д. Так, например, *лицо может реализовать продукцию другому лицу, поделив ее на две части, 50 кг в июне и 50 кг в июле или двум лицам одновременно по 50 кг. Такие сделки могут быть признаны как регулярные*. Хотя в рамках действующей редакции Закона такой необходимости нет и при наличии прибыли деятельность будет классифицироваться в качестве предпринимательской.

В ряде случаев организации общественного питания, желающие купить урожай за безналичный расчет, требуют от физических лиц наличие банковского счета. А при обращении гражданина в банк для открытия счета возникает вопрос о правомерности открытия банком счета лицу, который не является субъектом предпринимательства. Получая доход, гражданин, по мнению банка, становится предпринимателем. Если гражданин не является индивидуальным предпринимателем, то банк отказывает в открытии депозитного счета.

В этой связи считаем, что **при отнесении деятельности к категории предпринимательства следует обратить внимание на регулярность такой деятельности**. Важно, чтобы такая регулярная деятельность имела место в рамках определенного периода с тем, чтобы у человека возник в результате основной источник дохода.

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Данный Закон также применяется к некоммерческим организациям в той части их деятельности, которая по своему характеру является предпринимательской. Под некоммерческими организациями понимаются юридические лица, не имеющие в качестве основной цели своей

⁵ Российское законодательство содержит определение **предпринимательской деятельности**: «...Предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке» (абзац третий п.1 ст.2 ГК РФ).

деятельности извлечение прибыли и не распределяющие полученные доходы между их участниками (членами)⁶.

К некоммерческим организациям относятся бюджетные организации, в том числе, органы государственной власти и управления, негосударственные некоммерческие организации, включая международные, прошедшие государственную регистрацию в Республике Узбекистан, а также органы самоуправления граждан и другие организации в соответствии с законодательством.

Среди некоторых предпринимателей существует неправильное мнение, что можно уменьшить налогообложение бизнеса, используя статус некоммерческой организации. В результате имеют место случаи, когда некоммерческая организация осуществляет услуги и не платит при этом налоги. Конечно, налоговое законодательство РУз предоставляет льготы, позволяющие некоммерческим организациям снижать налогообложение, например, за счет вычета из состава совокупного дохода средств, полученных на содержание и осуществление уставной деятельности, а также не относя к налогообложению прочие расходы некоммерческих организаций, предусмотренных в ст.132 Налогового кодекса РУз.

Однако это не означает, что некоммерческие организации освобождаются от уплаты налогов или платят налоги частично. Да, некоммерческая организация не является плательщиком налогов, но при осуществлении предпринимательской деятельности некоммерческие организации являются плательщиками тех налогов, объекты которых имеются в наличии.

Некоммерческие организации также могут быть негосударственными. Негосударственные некоммерческие организации могут создаваться в форме общественного объединения, общественного фонда, учреждения, а также в иной форме, предусмотренной законодательными актами⁷. Для выполнения уставных задач негосударственная некоммерческая организация имеет право создавать предпринимательские структуры.

Закон определяет, что негосударственная некоммерческая организация может заниматься предпринимательской деятельностью в пределах, соответствующих ее уставным целям. Доходы (прибыль), полученные от предпринимательской деятельности, используются только для выполнения уставных целей.

Таким образом, перечень доступных видов предпринимательской деятельности ограничен и в каждом отдельном случае должен соответствовать уставным целям, которые, в свою очередь, должны соответствовать характеру деятельности негосударственной некоммерческой организации.

Пример

Университет является негосударственной некоммерческой организацией, осуществляет образовательную деятельность. Для поддержания ежедневного учебного процесса на территории университета функционируют столовая, пункт оказания компьютерных услуг, ксерокопии, а также администрация университета сдает в аренду частной фирме помещение общей площадью 324 кв.м. Имеет ли право университет на упомянутые виды предпринимательской деятельности?

Ответ: да, если только выручка от такой деятельности направлена на развитие образовательного процесса. Хотя деятельность по аренде помещения может и не соответствовать уставным целям. Важно, чтобы вся прибыль была использована для выполнения уставных целей, каковыми являются закупка учебной литературы, ремонт помещений, повышение окладов преподавателей и т.д.

МАЛОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ИЛИ НЕ МАЛОЕ

Закон устанавливает критерии определения малых предприятий. Таковыми являются сфера деятельности предприятия и среднегодовая численность работников, занятых на производстве либо в сфере оказания услуг. Например, в сфере услуг и других производс-

⁶ Ст.17 Налогового кодекса РУз.

⁷ Закон РУз «О негосударственных некоммерческих организациях» от 14.04.1999г. № 763-1 (с изм. и доп.).

твенных отраслях - не более десяти человек, в оптовой, розничной торговле и общественном питании - не более пяти человек. В сфере транспорта, связи, сферы услуг (кроме страховых компаний), торговли и общественного питания и другой непроизводственной сферы - не более двадцати пяти человек⁸.

При определении среднегодовой численности работников учитывается также численность работающих в унитарных (дочерних) предприятиях, филиалах и представительствах, а также лица, работающие по совместительству и гражданско-правовым договорам.

Если предприятие осуществляет несколько видов деятельности (многопрофильные), учитывается тот вид деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме оборота.

Законодательство Узбекистана не содержит в себе понятий «среднее и крупное предприятие» по аналогии других стран. Тем самым законодатель отводит приоритетную роль малым предприятиям, предоставив ряд льгот, в частности, в сфере налогообложения.

В случае превышения малым предприятием установленной среднегодовой численности работников они лишаются льгот, гарантий и прав, предусмотренных законодательством, на период, в течение которого допущено превышение, и на последующие три месяца.

Данная норма Закона имеет свои отрицательные последствия. Так, например, нежелание предпринимателей расширять свой штат и трудоустраивать дополнительных лиц, или нежелание развивать дело с тем, чтобы перерасти в категорию среднего и крупного предприятия. Ведь, увеличивая объемы производств и расширяя свой бизнес, предприниматель лишается льгот в сфере налогового, валютного и таможенного регулирования, а также упрощенных процедур получения необходимых разрешений для организации производства, оказания услуг и т.д.

В результате на сегодняшний день структура ряда крупных предприятий в противовес классической структуре, при которой в рамках одного юридического лица действуют несколько отделов, приобрела более упрощенный характер. Теперь же предприниматели не спешат увеличивать штат на предприятии, ибо это приведет к дополнительной нагрузке на бизнес. В качестве альтернативы предприниматели на базе единого производства создают отдельные юридические лица.

Более того, существует практика выделения функциональных отделов одного предприятия в обособленные юридические лица. В результате, если раньше при классической структуре количество работников одного предприятия превышало допустимый минимум, то сейчас такой проблемы не возникает. По сути, деятельность предприятия остается такой же, но внутренняя структура управления разветвленная, функции распределены между несколькими юридическими лицами, каждое из которых имеет статус малого предприятия. Самое главное то, что налоговая нагрузка предприятия значительно уменьшается. Данная ситуация в рамках законодательства Узбекистана стимулирует большинство крупных предприятий в разных отраслях перенимать аналогичную структуру.

Пример

Предприятие производит пищевые продукты, имеет в собственности зарегистрированный торговый знак, необходимую инфраструктуру для производства, упаковки и доставки продукции потребителям, необходимое оборудование и соответствующую лицензию. Для предприятия важно оптимизировать налогообложение своей деятельности и тем самым увеличить прибыль. В итоге учредители принимают решение о реструктуризации предприятия, то есть на базе одного предприятия создаются несколько юридических лиц. В сфере связи предприятие признается малым, если среднегодовая численность работников не более 25 человек. Следовательно, функции соответствующих отделов возлагаются на отдельные юридические лица. Впоследствии между зависимыми юридическими лицами заключаются хозяйствующие договоры, позволяющие юридическим лицам, во-первых, работать в нормальном прежнем режиме и оказывать услуги связи, во-вторых, самое главное - оптимизировать налоговую нагрузку предприятия в целом.

⁸ Ст.5 Закона РУз «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности».

Деятельность таких юридических лиц исключительно ограничена оказанием услуг одному постоянному клиенту, своему аффилированному лицу и сумма услуг, как правило, ниже рыночных.

Данное обстоятельство, может, и имеет положительные стороны для учредителей предприятия, но в перспективе создает риск его несостоятельности перед кредиторами и государством. Если ранее крупное предприятие имело больше активов, платило больше налогов, было более кредитоспособным перед кредиторами, то после реструктуризации позиции малых предприятий значительно ослабевают.

Следует отметить, что для совершения такой реструктуризации согласия кредиторов или государства не требуется. Хотя при реорганизации (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) учредители юридического лица или орган, принявшие решение о реорганизации юридического лица, обязаны письменно уведомить об этом кредиторов реорганизуемого юридического лица. Более того, реорганизация юридических лиц в форме слияния, присоединения или преобразования может быть осуществлена лишь с согласия уполномоченных государственных органов.

Учитывая тот факт, что малые предприятия уполномочены вести деятельность практически во всех отраслях и при этом сочетать в себе статус предприятия с иностранными инвестициями или совместного предприятия, можно полагать, что положения Закона, поощряющие развитие малого предпринимательства, приведут, с одной стороны, к увеличению числа юридических лиц, а с другой, вероятно, к снижению налоговых поступлений в бюджет государства.

В настоящее время модернизация экономики требует развития различных видов предпринимательской деятельности, что является одним из важных условий перехода экономики Узбекистана в новое качество и повышения благосостояния населения страны.

Полагаем, что определение на законодательном уровне основных принципов осуществления предпринимательской деятельности с учетом сопутствующих вопросов создаст прочный механизм защиты прав субъектов предпринимательства.

Уважаемые руководители предприятий, менеджеры, предприниматели!

Направляйте свои предложения по тематике журнала, а также вопросы, касающиеся практики управления предприятием, и наши эксперты ответят на них, опираясь на собственный опыт и практику ведущих консультантов.

Наши контакты:

Адрес: 100015, г.Ташкент, ул.Ойбек, 20. Телефоны: 252-26-22; 252-13-23, 370-30-71.

Электронная почта: Flsamukhamedova@mcf.uz, publishing@mcf.uz.