

РАЗДЕЛ ПЕРВЫЙ

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

1 О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием дополнительных мер по обеспечению ускоренного развития предпринимательской деятельности, всемерной защите частной собственности и качественному улучшению делового климата*

Принят Законодательной палатой
6 декабря 2016 года

Одобен Сенатом 13 декабря 2016 года

Статья 1. Внести в **Уголовный кодекс Республики Узбекистан**, утвержденный Законом Республики Узбекистан от 22 сентября 1994 года № 2012–XII (Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1995 г., № 1, ст. 3; Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 9, ст. 144; 1997 г., № 2, ст. 56, № 9, ст. 241; 1998 г., № 5-6, ст. 102, № 9, ст. 181; 1999 г., № 1, ст. 20, № 5, ст. 124, № 9, ст. 229; 2000 г., № 5-6, ст. 153; 2001 г., № 1-2, ст. 23, № 9-10, ст. 165; 2002 г., № 9, ст. 165; 2003 г., № 1, ст. 8, № 9-10, ст. 149; 2004 г., № 1-2, ст. 18, № 9, ст. 171; Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2005 г., № 9, ст. 314, № 12, ст.ст. 417, 418; 2006 г., № 6, ст. 261, № 12, ст. 656; 2007 г., № 4, ст.ст. 158, 166, № 6, ст. 248, № 9, ст.ст. 416, 422, № 12, ст. 607; 2008 г., № 4, ст.ст. 187, 188, 189, № 7, ст. 352, № 9, ст.ст. 485, 487, 488, № 12, ст.ст. 640, 641; 2009 г., № 1, ст. 1, № 4, ст. 128, № 9, ст.ст. 329, 334, 335, 337, № 12, ст. 470; 2010 г., № 5, ст.ст. 176, 179, № 9, ст. 341, № 12, ст.ст. 471, 477; 2011 г., № 1, ст. 1; 2012 г., № 4, ст. 108, № 9/1, ст. 242, № 12, ст. 336; 2013 г., № 4, ст. 98, № 10, ст. 263; 2014 г., № 1, ст. 2, № 5, ст. 130, № 9, ст. 244, № 12, ст. 343; 2015 г., № 6, ст. 228, № 8, ст.ст. 310, 312, № 12, ст. 452; 2016 г., № 4, ст. 125, № 9, ст. 276), следующие дополнения и изменения:

1) **статью 45** дополнить **частью пятой** следующего содержания:

«Не назначается наказание в виде лишения права на занятие предпринимательской деятельностью в отношении лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, за исключением случаев, повлекших смерть человека или иные тяжкие последствия»;

* Настоящий Закон опубликован в газете «Народное слово» 30 декабря 2016 г.

2) **статью 178** дополнить **частью четвертой** следующего содержания:

«Лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное частью первой, пунктами «а» и «в» части второй настоящей статьи, освобождается от ответственности, если оно в тридцатидневный срок со дня обнаружения преступления добровольно обеспечило зачисление на счета в уполномоченных банках Республики Узбекистан сокрытой иностранной валюты»;

3) **статью 180** дополнить **частью третьей** следующего содержания:

«Лицо, впервые совершившее преступление, освобождается от ответственности, если оно в тридцатидневный срок со дня обнаружения преступления возместило причиненный материальный ущерб»;

4) **статью 181** дополнить **частью третьей** следующего содержания:

«Лицо, впервые совершившее преступление, освобождается от ответственности, если оно в тридцатидневный срок со дня обнаружения преступления возместило причиненный материальный ущерб»;

5) **статью 181¹** дополнить **частью третьей** следующего содержания:

«Лицо, впервые совершившее преступление, освобождается от ответственности, если оно в тридцатидневный срок со дня обнаружения преступления возместило причиненный материальный ущерб»;

6) **статью 188** дополнить **частью второй** следующего содержания:

«Лицо, впервые совершившее преступление, освобождается от ответственности, если оно в тридцатидневный срок со дня обнаружения преступления добровольно возместило нанесенный государству ущерб в виде налогов и других обязательных платежей, обеспечило регистрацию субъекта предпринимательства и оформило необходимые разрешительные документы»;

7) **статью 189** дополнить **частью второй** следующего содержания:

«Лицо, впервые совершившее преступление, освобождается от ответственности, если оно в тридцатидневный срок со дня обнаружения преступления устранило последствия нарушения правил торговли или оказания услуг и возместило причиненный материальный ущерб»;

8) в **статье 190**:

в **диспозиции части первой** слова «совершенное после применения административного взыскания за такие же действия» заменить словами «сопряженное с получением дохода в крупном размере»;

часть вторую заменить **частями второй и третьей** следующего содержания:

«То же действие, совершенное:

а) в особо крупном размере;

б) опасным рецидивистом;

в) по предварительному сговору группой лиц, — наказывается штрафом от семидесяти пяти до ста минимальных размеров заработной платы или арестом до шести месяцев.

Лицо, впервые совершившее преступление, освобождается от ответственности, если оно в тридцатидневный срок со дня обнаружения преступления устранило последствия занятия деятельностью без лицензии и возместило причиненный материальный ущерб».

Статья 2. Внести в **Уголовно-процессуальный кодекс Республики Узбекистан**, утвержденный Законом Республики Узбекистан от 22 сентября 1994 года № 2013–XII (Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1995 г., № 2, ст. 5; Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1995 г., № 12, ст. 269; 1997 г., № 2, ст. 56, № 9, ст. 241; 1998 г., № 5-6, ст. 102, № 9, ст. 181; 1999 г., № 1, ст. 20, № 5, ст. 124, № 9, ст. 229; 2000 г., № 5-6, ст. 153, № 7-8, ст. 217; 2001 г., № 1-2, ст.ст. 11, 23, № 9-10, ст.ст. 165, 182; 2002 г., № 9, ст. 165; 2003 г., № 5, ст. 67; 2004 г., № 1-2, ст. 18, № 9, ст. 171; Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2005 г., № 12, ст. 418; 2006 г., № 6, ст. 261; 2007 г., № 4, ст. 166, № 6, ст.ст. 248, 249, № 9, ст. 422, № 12, ст.ст. 594, 595, 607; 2008 г., № 4, ст.ст. 177, 187, № 9, ст.ст. 482, 484, 487, № 12, ст.ст. 636, 641; 2009 г., № 1, ст. 1, № 4, ст. 136, № 9, ст. 335, № 12, ст.ст. 469, 470; 2010 г., № 6, ст. 231, № 9, ст.ст. 334, 336, 337, 342, № 12, ст. 477; 2011 г., № 4, ст.ст. 103, 104, № 9, ст. 252, № 12/2, ст. 363; 2012 г., № 1, ст. 3, № 9/2, ст. 244, № 12, ст. 336; 2014 г., № 9, ст. 244; 2015 г., № 8, ст.ст. 310, 312, № 12, ст. 452; 2016 г., № 4, ст. 125, № 9, ст. 276), следующие изменения и дополнения:

1) в **части четвертой статьи 69** слова «статьями 91, 92, 136 — 138, 146, 147, 149, 151, 156 и 193» заменить словами «статьями 91, 92, 136 — 138, 146, 147, 149, 151, 156, главой 22¹ и статьей 193»;

2) **пункт 8 части первой статьи 84** дополнить словами «либо в связи с возмещением причиненного материального ущерба и (или) устранением последствий преступления в течение установленного срока»;

3) дополнить **главой 22¹** следующего содержания:

«Глава 22¹. Ревизия

Статья 187¹. Основания для назначения ревизии

Ревизия юридических лиц и индивидуальных предпринимателей назначается в случаях, когда сведения об обстоятельствах, имеющих значение для дела, могут быть получены путем изучения и сопоставления бухгалтерских, финансовых, статистических, банковских и иных документов проверяемых субъектов. Наличие у дознавателя, следователя, прокурора или судьи специальных знаний не освобождает от назначения ревизии.

Ревизия субъекта предпринимательства осуществляется только в рамках уголовного дела, возбужденного по фактам нарушения им законодательства. При этом ревизией может охватываться деятельность субъекта предпринимательства, связанная только с возбужденным уголовным делом.

Назначение ревизии до возбуждения уголовного дела допускается только в случаях и порядке, установленных законодательством.

Статья 187². Назначение ревизии

Ревизия назначается постановлением дознавателя, следователя, прокурора или определением суда.

В постановлении или определении о назначении ревизии должны быть указаны:

- 1) полное наименование проверяемого субъекта и его организационно-правовая форма (фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя), идентификационный номер налогоплательщика и юридический адрес;
- 2) номер уголовного дела или основания для назначения ревизии, возникшие в ходе доследственной проверки, либо основания для назначения дополнительной или повторной ревизии;
- 3) вопрос или круг вопросов, изучаемых при проведении ревизии;
- 4) период финансово-хозяйственной деятельности, подлежащий ревизии;
- 5) наименование уполномоченного органа, которому поручено проведение ревизии, в том числе дополнительно привлекаемые государственные органы и организации.

При проведении ревизии запрещается изучение вопроса или круга вопросов, а также периода финансово-хозяйственной деятельности, не указанных в постановлении или определении о назначении ревизии.

Органы и организации, указанные в статье 187³ настоящего Кодекса, не позднее двух рабочих дней с момента получения постановления или определения о назначении ревизии выносят приказ о проведении ревизии с обязательным указанием лиц, назначенных для проведения ревизии.

Статья 187³. Лица, назначаемые для проведения ревизии

В качестве лиц, назначаемых для проведения ревизии, могут выступать специалисты Департамента по борьбе с налоговыми, валютными преступлениями и легализацией преступных доходов при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан, государственной налоговой службы, Министерства финансов Республики Узбекистан и территориальных финансовых органов.

В необходимых случаях для проведения ревизии по постановлению дознавателя, следователя, прокурора либо по определению суда могут быть также привлечены сотрудники других государственных органов и организаций.

Статья 187⁴. Условия проведения ревизии субъектов предпринимательства

Ревизия субъектов предпринимательства проводится с обязательным участием представителей юридической службы и (или) привлеченных адвокатов (за исключением случаев отказа от данного права со стороны субъекта предпринимательства).

Отказ от участия представителя юридической службы и (или) юридической помощи адвоката не является препятствием для привлечения их субъектом предпринимательства на дальнейших стадиях ревизии.

Лицом, проводящим ревизию, до начала проведения ревизии уполномоченному представителю субъекта предпринимательства в письменной форме разъясняется его право на привлечение представителя юридической служ-

бы и (или) адвоката к участию в проведении ревизии либо отказ от их участия, о чем составляется протокол.

Если должностным лицом или представителем субъекта предпринимательства выражено намерение привлечь представителя юридической службы и (или) адвоката, начало проведения ревизии приостанавливается до прибытия представителя юридической службы и (или) адвоката, но не более чем на двадцать четыре часа.

В случае, когда прибытие представителя юридической службы и (или) адвоката невозможно в течение двадцати четырех часов, ревизия начинается без их участия.

Обязательным условием проведения ревизии субъекта предпринимательства является наличие следующих документов, служащих основанием для проведения ревизии:

- постановление или определение о назначении ревизии;
- приказ уполномоченного органа о проведении ревизии;
- служебное удостоверение лица, проводящего ревизию;
- специальное удостоверение о допуске к ревизии.

Статья 187⁵. Порядок проведения ревизии

До начала проведения ревизии лица, назначенные для ее проведения, обязаны ознакомить должностных лиц или представителей проверяемого субъекта с документами, являющимися основанием для проведения ревизии, а также внести запись в книгу регистрации проверок.

Началом проведения ревизии считается момент вручения под расписку должностному лицу или представителю проверяемого субъекта копий постановления или определения о назначении ревизии и приказа уполномоченного органа о проведении ревизии, а также ознакомления со служебным удостоверением и специальным удостоверением о допуске к ревизии.

Отказ должностного лица или представителя проверяемого субъекта от получения и ознакомления с документами, являющимися основанием для проведения ревизии, не является основанием для отмены ревизии.

В случае отказа должностного лица или представителя проверяемого субъекта от получения и ознакомления с соответствующими документами лицом, назначенным для проведения ревизии, составляется протокол, подписываемый им и должностным лицом или представителем проверяемого субъекта. При отказе должностного лица или представителя проверяемого субъекта подписать данный протокол в нем делается соответствующая запись. В данном случае началом проведения ревизии считается момент подписания протокола.

После получения и ознакомления с документами, являющимися основанием для проведения ревизии, должностное лицо или представитель проверяемого субъекта обязаны представить документы, информацию и материалы, необходимые для проведения ревизии.

В случае отказа должностного лица или представителя проверяемого субъекта от представления документов, информации и материалов лицо,

проводящее ревизию, незамедлительно сообщает об этом дознавателю, следователю, прокурору или суду, которым принимается решение о проведении дальнейших процессуальных действий.

При необходимости выемки документов дознаватель, следователь или прокурор выносит постановление о выемке, а суд определение. Выемка производится по правилам, установленным главой 20 настоящего Кодекса.

Лицо, проводящее ревизию, при необходимости может провести обследование территории и помещений, а также инвентаризацию имущества проверяемого субъекта.

Изучение вопросов, указанных в постановлении или определении о назначении ревизии, осуществляется в соответствии с налоговым, валютным, бухгалтерским и иным законодательством.

При воспрепятствовании доступу лица, проводящего ревизию, на территорию и в помещения (за исключением жилых) проверяемого субъекта, а также отказе от проведения инвентаризации его имущества для проведения ревизии составляется протокол, подписываемый им и должностным лицом или представителем проверяемого субъекта. При отказе должностного лица или представителя проверяемого субъекта подписать протокол в нем делается соответствующая запись. Протокол представляется дознавателю, следователю, прокурору или суду, которым принимается решение о проведении дальнейших процессуальных действий.

Воспрепятствование доступу лица, проводящего ревизию, на территорию и в помещения (за исключением жилых) проверяемого субъекта, в том числе отказ от проведения инвентаризации его имущества, а также воспрепятствование выполнению им своих служебных обязанностей влечет за собой ответственность, предусмотренную законом.

Привлечение к ответственности за воспрепятствование выполнению лицами, проводящими ревизию, своих служебных обязанностей не является основанием для отмены ревизии.

Завершением проведения ревизии считается день вручения должностному лицу или представителю проверяемого субъекта акта о результатах ревизии.

При уклонении должностного лица или представителя проверяемого субъекта от получения акта о результатах ревизии лицо, проводящее ревизию, вносит об этом соответствующую запись в акт о результатах ревизии и с этого момента ревизия считается завершенной. В данном случае один экземпляр акта о результатах ревизии отправляется проверяемому субъекту по почте заказным письмом.

Статья 187⁶. Порядок проведения ревизии в отдельных случаях

В случае неизвестности места пребывания должностного лица или представителя проверяемого субъекта лицо, проводящее ревизию, в течение трех рабочих дней направляет копии постановления или определения о назначении ревизии и приказа уполномоченного органа о проведении ревизии на

юридический адрес проверяемого субъекта и адрес местожительства его должностного лица заказным письмом. В данном случае началом проведения ревизии считается дата направления заказного письма.

Отсутствие должностного лица или представителя проверяемого субъекта не является основанием для отмены ревизии. В данном случае ревизия проводится на основании документов, информации и материалов о финансово-хозяйственной деятельности проверяемого субъекта, имеющихся в деле.

В случае утраты, уничтожения или отсутствия документов, информации и материалов проверяемого субъекта лицо, проводящее ревизию, может проводить изучение вопросов, указанных в постановлении или определении о назначении ревизии, в соответствии с налоговым, валютным, бухгалтерским и иным законодательством.

Завершением проведения ревизии считается день направления заказными письмами акта о результатах ревизии на юридический адрес проверяемого субъекта и копии акта по месту жительства его должностного лица.

Статья 187⁷. Сроки проведения ревизии

Срок проведения ревизии составляет тридцать календарных дней.

В случае необходимости с учетом объема документации, вида и масштабов деятельности проверяемого субъекта срок ревизии может быть продлен постановлением следователя, прокурора или определением суда по мотивированному ходатайству лица, проводящего ревизию.

Общий срок ревизии с учетом продления сроков ее проведения не должен превышать сроки предварительного следствия и разбирательства уголовного дела в судебном заседании, установленные настоящим Кодексом.

Статья 187⁸. Акт о результатах ревизии

По результатам проведенной ревизии составляется акт лицами, проводившими ревизию.

В акте о результатах ревизии указываются:

- 1) место проведения ревизии, дата составления акта;
- 2) основания для проведения ревизии;
- 3) срок проведения ревизии;
- 4) фамилия, имя, отчество лиц, проводивших ревизию;
- 5) полное наименование юридического лица, фамилии, имена, отчества его должностных лиц, осуществлявших руководящие функции или функции бухгалтерского учета и финансового управления в проверяемый период (фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя);
- 6) местонахождение (почтовый адрес), банковские реквизиты проверяемого субъекта, а также его идентификационный номер налогоплательщика;
- 7) сведения о предыдущих проверках финансово-хозяйственной деятельности проверяемого субъекта;
- 8) проверяемый период и общие сведения о документах, информации и материалах, представленных для проведения ревизии;

9) подробное описание выявленных нарушений законодательства (при их наличии) со ссылкой на нормы законодательства, которые были нарушены;

10) выводы и заключения по результатам проведенной ревизии, в том числе об отсутствии нарушений законодательства.

Акт о результатах ревизии составляется в количестве не менее трех экземпляров.

Все экземпляры акта о результатах ревизии подписываются лицами, проводящими ревизию. Один экземпляр акта о результатах ревизии вручается должностному лицу или представителю проверяемого субъекта, который обязан расписаться в получении на всех экземплярах акта с указанием даты получения. Остальные экземпляры акта о результатах ревизии приобщаются к материалам ревизии.

Подпись должностного лица или представителя проверяемого субъекта в акте о результатах ревизии не означает его согласие с результатами ревизии.

К акту о результатах ревизии должны быть приобщены копии постановления или определения о назначении ревизии и приказа уполномоченного органа о проведении ревизии, протоколы о совершении действий в рамках ревизии, акты инвентаризации, материалы, полученные в ходе проведения ревизии, а также иные документы, подтверждающие совершение действий в рамках ревизии.

Материалы ревизии не позднее следующего рабочего дня со дня завершения ревизии должны быть зарегистрированы в органе, уполномоченном на проведение ревизии, в порядке, установленном законодательством, и представлены дознавателю, следователю, прокурору или суду, назначившему ревизию.

Орган, проводивший ревизию, направляет заверенную копию акта о результатах ревизии также в соответствующий уполномоченный орган для принятия законных мер.

Статья 187⁹. Дополнительная или повторная ревизия

Дополнительная ревизия назначается для восполнения имеющихся в акте о результатах ревизии пробелов и выяснения вновь установленных обстоятельств по делу.

Повторная ревизия назначается в случаях:

признания обоснованными возражений о несогласии с выводами и результатами ревизии, представленных со стороны проверенного субъекта, обвиняемого или подсудимого;

наличия противоречий в акте о результатах ревизии с материалами ревизии и с другими материалами уголовного дела, а также признания недостоверными документов, информации и материалов, на основе которых сделаны выводы и заключения в акте о результатах ревизии;

когда выводы и заключения, указанные в акте о результатах ревизии, не обоснованы или их правильность вызывает сомнения.

Для проведения повторной ревизии не могут назначаться лица, которые проводили первичную ревизию.

Дополнительная ревизия или повторная ревизия проводится в порядке и сроки, определенные настоящей главой.

Статья 187¹⁰. Права и обязанности должностных лиц или представителей проверяемого субъекта

Должностные лица или представители проверяемого субъекта вправе: требовать от проверяющих лиц документы, являющиеся основанием для проведения ревизии, знакомиться со служебным удостоверением, а также специальным удостоверением о допуске к ревизии;

располагать соответствующей информацией о проведении ревизии их деятельности, давать пояснения и присутствовать при проведении мероприятий лицами, проводящими ревизию;

не выполнять требования лиц, проводящих ревизию, по вопросам, не входящим в их компетенцию, и не знакомить их с документами, информацией и материалами, не относящимися к предмету ревизии;

не допускать на территорию и в помещения для проведения ревизии лиц, не предъявивших служебное удостоверение, специальное удостоверение о допуске к ревизии, копии постановления или определения о назначении ревизии, приказа уполномоченного органа о проведении ревизии, а также в случае ненаступления или истечения сроков ревизии либо отказа лица, проводящего ревизию, заполнить книгу регистрации проверок;

получать от лиц, проводящих ревизию, один экземпляр акта о результатах ревизии в день ее окончания;

обжаловать результаты ревизии в порядке, установленном законодательством, в том числе путем внесения дознателю, следователю, прокурору или суду ходатайства о назначении дополнительной или повторной ревизии.

Должностные лица или представители проверяемого субъекта обязаны: допускать лиц, проводящих ревизию, на территорию и в помещения для проведения ревизии;

по законному требованию лиц, проводящих ревизию, предъявлять документы, информацию и материалы, необходимые для проведения ревизии;

оказывать содействие лицам, проводящим ревизию, в исполнении их обязанностей.

Статья 187¹¹. Права и обязанности лиц, проводящих ревизию

Лица, проводящие ревизию, в пределах своей компетенции вправе:

обследовать территорию и помещения проверяемого субъекта, производить инвентаризацию его имущества;

истребовать документы, информацию и материалы, необходимые для проведения ревизии;

получать объяснения от лиц, осуществляющих руководящие функции или

функции бухгалтерского учета и финансового управления, материально ответственных и иных работников проверяемого субъекта;

требовать устранения выявленных нарушений законодательства;

вносить ходатайство следователю, прокурору или суду о продлении срока проведения ревизии при наличии объективных на то оснований;

совершать другие действия, предусмотренные настоящим Кодексом и иными актами законодательства.

Законные требования лиц, проводящих ревизию, обязательны для исполнения должностными лицами и представителями проверяемого субъекта.

Лица, проводящие ревизию, в пределах своей компетенции обязаны:

предъявить служебное удостоверение, а также специальное удостоверение о допуске к ревизии;

вручить должностному лицу или представителю проверяемого субъекта под расписку копии постановления или определения о назначении ревизии и приказа уполномоченного органа о проведении ревизии;

не создавать препятствия для функционирования и не допускать приостановления деятельности проверяемых субъектов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством;

не разглашать сведения, составляющие государственные секреты или иную охраняемую законом тайну;

проинформировать должностное лицо или представителя проверяемого субъекта о праве на участие представителей юридической службы и (или) привлеченных адвокатов на любой стадии ревизии и о других правах, предусмотренных законодательством;

заполнить книгу регистрации проверок в случаях и порядке, установленных законодательством;

оформлять акт о результатах ревизии, один экземпляр которого оставлять у проверяемого субъекта в день окончания ревизии;

принимать предусмотренные законодательством меры реагирования в случае выявления фактов правонарушений»;

4) в статье 201:

наименование и часть первую после слова «следователя» дополнить словом «прокурора»;

в части второй слова «или суда произвести в пределах своей компетенции документальную ревизию или иную служебную проверку и представить акт ревизии или проверки» заменить словами «прокурора или суда произвести в пределах своей компетенции ревизию или иную служебную проверку и представить акт о результатах ревизии или проверки»;

часть третья изложить в следующей редакции:

«Обнаружив в акте о результатах ревизии или проверки либо в другом документе отступления от установленных правил, пробелы, противоречия и другие недостатки, дознаватель, следователь, прокурор или суд вправе потребовать, чтобы отмеченные ошибки были в документе устранены»;

5) в статье 329:

часть вторую после слова «экспертиза» дополнить словами «назначена ревизия»;

в **части третьей**:

из **пункта 1** слово «документальная» исключить;

дополнить **пунктом 4** следующего содержания:

«4) не истек установленный соответствующей статьей Особенной части Уголовного кодекса Республики Узбекистан срок для добровольного возмещения причиненного материального ущерба и (или) устранения последствий преступления».

Статья 3. Внести в **Кодекс Республики Узбекистан об административной ответственности**, утвержденный Законом Республики Узбекистан от 22 сентября 1994 года № 2015–XII (Ведомости Верховного Совета Республики Узбекистан, 1995 г., № 3, ст. 6; Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1995 г., № 9, ст. 193, № 12, ст. 269; 1996 г., № 5-6, ст. 69, № 9, ст. 144; 1997 г., № 2, ст. 56, № 4-5, ст. 126, № 9, ст. 241; 1998 г., № 3, ст. 38, № 5-6, ст. 102, № 9, ст. 181; 1999 г., № 1, ст. 20, № 5, ст. 124, № 9, ст. 229; 2000 г., № 5-6, ст. 153, № 7-8, ст. 217; 2001 г., № 1-2, ст. 23, № 9-10, ст.ст. 165, 182; 2002 г., № 1, ст. 20, № 9, ст. 165; 2003 г., № 1, ст. 8, № 5, ст. 67, № 9-10, ст. 149; 2004 г., № 1-2, ст. 18, № 5, ст. 90, № 9, ст. 171; 2005 г., № 1, ст. 18; Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2005 г., № 9, ст. 312, № 12, ст.ст. 413, 417, 418; 2006 г., № 6, ст. 261, № 9, ст. 498, № 10, ст. 536, № 12, ст.ст. 656, 659; 2007 г., № 4, ст.ст. 158, 159, 164, 165, № 9, ст.ст. 416, 421, № 12, ст.ст. 596, 604, 607; 2008 г., № 4, ст.ст. 181, 189, 192, № 9, ст.ст. 486, 488, № 12, ст.ст. 640, 641; 2009 г., № 1, ст. 1, № 9, ст.ст. 334, 335, 337, № 10, ст. 380, № 12, ст.ст. 462, 468, 470, 472, 474; 2010 г., № 5, ст.ст. 175, 179, № 6, ст. 231, № 9, ст.ст. 335, 339, 341, № 10, ст. 380, № 12, ст.ст. 468, 473, 474; 2011 г., № 1, ст. 1, № 4, ст.ст. 104, 105, № 9, ст.ст. 247, 252, № 12/2, ст. 365; 2012 г., № 4, ст. 108, № 9/1, ст. 242, № 12, ст. 336; 2013 г., № 4, ст. 98, № 10, ст. 263; 2014 г., № 1, ст. 2, № 5, ст. 130, № 9, ст. 244, № 12, ст.ст. 341, 343; 2015 г., № 6, ст. 228, № 8, ст.ст. 310, 312, № 12, ст. 452; 2016 г., № 1, ст. 2, № 4, ст. 125, № 9, ст. 276), следующие дополнения и изменение:

1) **статью 165** дополнить **частью второй** следующего содержания:

«Занятие деятельностью без лицензии, совершенное повторно в течение года после применения административного взыскания, —

влечет наложение штрафа на граждан от десяти до двадцати, а на должностных лиц — от двадцати до тридцати минимальных размеров заработной платы»;

2) **часть четвертую статьи 176** изложить в следующей редакции:

«Лицо, впервые совершившее правонарушение, освобождается от ответственности без конфискации предметов правонарушения, если оно в течение тридцати дней с момента обнаружения правонарушения добровольно возместило нанесенный государству ущерб в виде налогов и других обяза-

тельных платежей, обеспечило регистрацию субъекта предпринимательства и оформило необходимые разрешительные документы»;

3) **статью 271** дополнить **пунктом 11** следующего содержания:

«11) в случае если должностные лица или работники субъекта предпринимательства либо граждане, занимающиеся предпринимательской деятельностью, впервые совершившие правонарушение, предусмотренное частями первой, второй и третьей статьи 164, частью первой статьи 165, частями первой и третьей статьи 166, частями первой, второй и третьей статьи 167, статьей 168, частями первой, второй и третьей статьи 171, статьями 172, 173, частями первой и второй статьи 174, частями первой — восьмой статьи 174¹, частями первой и шестой статьи 175, частью первой статьи 175¹, статьями 175³, 175⁴, частью первой статьи 175⁵, статьями 176¹ — 176⁴, 177, частями первой, третьей — восьмой статьи 178, частями первой и второй статьи 178¹, частями первой и второй статьи 179², частью первой статьи 179⁴, статьей 179⁵, частью первой статьи 215, частью первой статьи 215¹, частями первой и третьей статьи 227⁸, частями первой и третьей статьи 227¹⁴, частью первой статьи 227¹⁵, частями первой и третьей статьи 227¹⁶, частью первой статьи 227¹⁸, частью первой статьи 227¹⁹, статьей 227²¹, частью первой статьи 227²², статьей 227²³, статьями 227²⁴, 227²⁵ и 227²⁶, частью первой статьи 227²⁷ настоящего Кодекса, добровольно устранили допущенные нарушения и (или) возместили причиненный материальный ущерб в тридцатидневный срок с момента обнаружения правонарушения, за исключением случаев причинения вреда жизни и (или) здоровью граждан»;

4) **статью 305** дополнить **частью четвертой** следующего содержания:

«При наличии обстоятельств, предусмотренных пунктом 11 статьи 271 настоящего Кодекса, дело об административном правонарушении рассматривается в тридцатидневный срок со дня получения органом (должностным лицом), правомочным рассматривать дело, протокола об административном правонарушении и других материалов дела».

Статья 4. Из **пункта 1 части первой статьи 5** Закона Республики Узбекистан от 29 августа 1997 года № 474–I «**О государственной налоговой службе**» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 9, ст. 232; 1998 г., № 5-6, ст. 102; 1999 г., № 9, ст. 229; 2000 г., № 7-8, ст. 217; 2001 г., № 5, ст. 89, № 9-10, ст. 182; 2003 г., № 1, ст. 8, № 5, ст. 67; 2004 г., № 9, ст. 171; 2005 г., № 1, ст. 18; Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2005 г., № 5, ст. 152, № 9, ст. 312, № 12, ст. 415; 2006 г., № 10, ст. 536; 2007 г., № 12, ст. 608; 2008 г., № 12, ст. 640; 2009 г., № 12, ст. 474; 2010 г., № 9, ст. 336; 2012 г., № 4, ст. 105; 2014 г., № 9, ст. 244; 2015 г., № 12, ст. 452) слова «(в том числе встречные у субъектов, связанных с налогоплательщиком)» исключить.

Статья 5. **Статью 30** Закона Республики Узбекистан от 30 апреля 1998 года № 602–I «**О фермерском хозяйстве**» (в редакции Закона Рес-

публики Узбекистан от 26 августа 2004 года № 662-II) (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2004 г., № 9, ст. 162; Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2006 г., № 3, ст. 119; 2007 г., № 12, ст. 608; 2008 г., № 12, ст. 640; 2009 г., № 12, ст. 472; 2011 г., № 9, ст. 248; 2012 г., № 9/1, ст. 238; 2013 г., № 10, ст. 263; 2015 г., № 8, ст. 312) дополнить **частью пятой** следующего содержания:

«Финансово-хозяйственная деятельность фермерских хозяйств, указанных в настоящей статье, может подлежать плановым проверкам в случае систематической неуплаты в течение финансового года налогов и других обязательных платежей».

Статья 6. Внести в Закон Республики Узбекистан от 24 декабря 1998 года № 717-I «**О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов**» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1999 г., № 1, ст. 8; 2000 г., № 5-6, ст. 153; 2001 г., № 1-2, ст. 23; 2004 г., № 5, ст. 90; 2005 г., № 1, ст. 18; Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2006 г., № 3, ст. 119; 2007 г., № 12, ст. 598; 2008 г., № 12, ст. 640; 2010 г., № 9, ст. 336, № 12, ст. 474; 2011 г., № 9, ст. 248; 2012 г., № 12, ст. 336; 2013 г., № 10, ст. 263; 2014 г., № 5, ст. 130) следующие дополнения и изменения:

1) в **статье 2**:

дополнить **частью третьей** следующего содержания:

«Порядок проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности в ходе доследственных проверок и по возбужденным уголовным делам регулируется уголовно-процессуальным законодательством»;

части третью и четвертую считать соответственно **частями четвертой и пятой**;

2) **абзац шестой статьи 3** изложить в следующей редакции:

«**краткосрочная проверка** — проверка, осуществляемая контролирующими органами на основании обращений физических и юридических лиц о фактах нарушений законодательства»;

3) из **абзаца второго части первой статьи 4** слова «встречной проверки» исключить;

4) в **абзаце четвертом части первой статьи 8** слова «согласования со специальным уполномоченным органом» заменить словами «решения специального уполномоченного органа»;

5) **части пятую и шестую статьи 9** исключить;

6) в **статье 10¹**:

дополнить **частью второй** следующего содержания:

«Плановые проверки финансово-хозяйственной деятельности частных банковских и иных частных финансовых институтов осуществляются не чаще одного раза в пять лет»;

части вторую и третью считать соответственно **частями третьей и четвертой**;

в **части третьей** слово «третьей» заменить словом «четвертой»;

дополнить **частью пятой** следующего содержания:

«Финансово-хозяйственная деятельность субъектов предпринимательства, указанных в настоящей статье, может подлежать плановым проверкам в случае систематической неуплаты в течение финансового года налогов и других обязательных платежей»;

7) **статью 12** изложить в следующей редакции:

«Статья 12. Краткосрочные проверки

Краткосрочные проверки осуществляются контролирующими органами в виде внеплановой проверки по решению специального уполномоченного органа на основании обращений физических и юридических лиц о фактах нарушений законодательства.

Основанием для проведения краткосрочной проверки деятельности хозяйствующих субъектов являются решения специального уполномоченного органа по проведению краткосрочной проверки с указанием наименования проверяемого объекта, идентификационного номера налогоплательщика, целей проверки, сроков проведения проверки и обосновывающих ее причин, а также приказ соответствующего контролирующего органа, осуществляющего проверку, изданный на основании решения специального уполномоченного органа, с указанием состава должностных лиц и сроков проведения проверки»;

8) **статью 14¹** исключить;

9) из **абзаца третьего части первой статьи 16** слова «или его территориальных подразделений» исключить.

Статья 7. Внести в Закон Республики Узбекистан от 25 мая 2000 года № 69–II «**О гарантиях свободы предпринимательской деятельности**» (в редакции Закона Республики Узбекистан от 2 мая 2012 года № ЗРУ–328) (Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2012 г., № 5, ст. 133; 2013 г., № 4, ст. 98, № 10, ст. 263; 2014 г., № 12, ст.ст. 341, 343; 2015 г., № 8, ст. 312, № 12, ст. 452) следующие дополнения и изменения:

1) в **статье 39**:

дополнить **частью пятой** следующего содержания:

«Финансово-хозяйственная деятельность субъектов предпринимательства, указанных в частях первой — четвертой настоящей статьи, может подлежать плановым проверкам в случае систематической неуплаты в течение финансового года налогов и других обязательных платежей»;

часть пятую — семнадцатую считать соответственно **частями шестой — восемнадцатой**;

часть тринадцатую после слова «участием» дополнить словами «представителей юридической службы и (или)»;

в **части четырнадцатой** слова «привлечение адвоката к участию в проверке либо отказ от его участия» заменить словами «привлечение представителей юридической службы и (или) адвоката к участию в проверке либо отказ от их участия»;

в **части пятнадцатой** слова «приказов начальников этих подразделений, с последующим уведомлением об этом специально уполномоченного органа по координации деятельности контролирующих органов или его соответствующего территориального подразделения в течение одного рабочего дня со дня проведения краткосрочной проверки» заменить словами «решения специального уполномоченного органа по координации деятельности контролирующих органов, принятого на основании обращений физических и юридических лиц о фактах нарушений законодательства»;

2) в **части второй статьи 41** слова «внеплановой либо встречной» заменить словом «краткосрочной».

Статья 8. Абзац третий части первой статьи 21 Закона Республики Узбекистан от 25 мая 2000 года № 71–II «**О лицензировании отдельных видов деятельности**» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 142; 2003 г., № 1, ст. 8; Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2006 г., № 4, ст. 154, № 10, ст. 536; 2011 г., № 9, ст. 245; 2013 г., № 4, ст. 98; 2014 г., № 12, ст. 343; 2015 г., № 8, ст. 312, № 12, ст. 452) изложить в следующей редакции:

«проводить в порядке, установленном законодательством, краткосрочные проверки соблюдения лицензиатом лицензионных требований и условий по решению специально уполномоченного органа — Республиканского совета по координации деятельности контролирующих органов Республики Узбекистан на основании обращений физических и юридических лиц о фактах нарушений законодательства».

Статья 9. Статью 25 Закона Республики Узбекистан от 11 декабря 2003 года № 558–II «**О частном предприятии**» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2004 г., № 1-2, ст. 8; Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2006 г., № 3, ст. 119; 2007 г., № 12, ст. 608; 2011 г., № 9, ст. 248; 2012 г., № 9/1, ст. 238; 2014 г., № 5, ст. 130; 2015 г., № 8, ст. 312) дополнить **частью четвертой** следующего содержания:

«Финансово-хозяйственная деятельность частных предприятий, указанных в настоящей статье, может подлежать плановым проверкам в случае систематической неуплаты в течение финансового года налогов и других обязательных платежей».

Статья 10. Внести в **Налоговый кодекс Республики Узбекистан**, утвержденный Законом Республики Узбекистан от 25 декабря 2007 года № ЗРУ–136 (Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2007 г., приложение 1 к № 12; 2008 г., № 12, ст. 639; 2009 г., № 9, ст.ст. 330, 331, № 12, ст.ст. 470, 472, 473; 2010 г., № 5, ст. 178, № 9, ст.ст. 334, 335, 336, 337, № 10, ст. 380, № 12, ст. 474; 2011 г., № 1, ст. 1, № 9, ст. 248, № 12/2, ст.ст. 364, 365; 2012 г., № 4, ст. 106, № 9/1, ст. 238, № 12, ст.ст. 334, 336; 2013 г., № 10, ст. 263, № 12, ст. 349; 2014 г., № 1,

ст. 2, № 9, ст. 244, № 12, ст.ст. 341, 343; 2015 г., № 8, ст. 312, № 12, ст.ст. 452, 454; 2016 г., № 4, ст. 125, № 9, ст. 276), следующие изменения и дополнения:

1) **текст статьи 86** изложить в следующей редакции:

«Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

плановая налоговая проверка;

внеплановая налоговая проверка.

Плановая налоговая проверка финансово-хозяйственной деятельности (ревизия) налогоплательщика — проверка, проводимая на основании координационного плана осуществления проверок, утвержденного специально уполномоченным органом по координации деятельности контролирующих органов.

Внеплановая налоговая проверка — проверка финансово-хозяйственной деятельности (ревизия) налогоплательщика, проводимая в связи с ликвидацией юридического лица, а также краткосрочная проверка, проводимая по решению специально уполномоченного органа по координации деятельности контролирующих органов на основании обращений физических и юридических лиц о фактах нарушений законодательства»;

2) в **статье 88**:

в **части второй**:

в **абзаце первом** слово «пятой» заменить словом «четвертой»;

из **абзаца второго** слова «проверяемого периода (для ревизии)» исключить;

в **абзаце третьем** слова «состава проверяющих должностных лиц и проверяемого периода» заменить словами «и состава проверяющих должностных лиц»;

часть третью изложить в следующей редакции:

«Основанием для проведения краткосрочной проверки на территориях рынков, торговых комплексов и прилегающих к ним местах временного хранения автотранспортных средств в части полноты поступления и учета сдачи разового сбора, арендной платы, применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью, расчетных терминалов по приему платежей по пластиковым карточкам, а также соблюдения правил торговли и оказания услуг являются:

решение специально уполномоченного органа по координации деятельности контролирующих органов о проведении проверки с указанием наименования проверяемого объекта, идентификационного номера налогоплательщика, целей проверки, сроков проведения проверки и обосновывающих ее причин;

приказ начальника уполномоченного законодательством подразделения органа государственной налоговой службы, изданный на основании решения специально уполномоченного органа по координации деятельности контролирующих органов, с указанием целей, сроков проведения проверки и состава проверяющих должностных лиц»;

часть четвертую исключить;

часть пятую считать **частью четвертой**;

3) в **статье 90**:

в **части первой** слова «третьей и четвертой» заменить словами «третьей, четвертой и пятой»;

дополнить **частью пятой** следующего содержания:

«Финансово-хозяйственная деятельность субъектов предпринимательства, указанных в настоящей статье, может подлежать плановым проверкам в случае систематической неуплаты в течение финансового года налогов и других обязательных платежей»;

4) в **статье 91**:

части девятой и десятой исключить;

части одиннадцатую, двенадцатую и тринадцатую считать соответственно **частями девятой, десятой и одиннадцатой**;

5) в **абзаце пятом части первой статьи 92** слова «или встречной проверки (за исключением внеплановой налоговой проверки по основаниям, указанным в частях третьей и пятой статьи 88 настоящего Кодекса)» заменить словами «(за исключением внеплановой налоговой проверки по основаниям, указанным в части четвертой статьи 88 настоящего Кодекса)»;

6) **статью 109** дополнить **частью четвертой** следующего содержания:

«В отношении субъекта предпринимательства, впервые совершившего правонарушение при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, не могут быть применены штрафы и финансовые санкции (кроме пени) в случае добровольного устранения допущенных нарушений и возмещения причиненного материального ущерба, в том числе уплаты налогов и других обязательных платежей в установленные законодательством сроки».

Статья 11. Статья 27 Закона Республики Узбекистан от 26 апреля 2012 года № ЗРУ-327 «**О семейном предпринимательстве**» (Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2012 г., № 4, ст. 111; 2013 г., № 4, ст. 98; 2015 г. № 8, ст. 312) дополнить **частью третьей** следующего содержания:

«Финансово-хозяйственная деятельность семейного предприятия, указанного в настоящей статье, может подлежать плановым проверкам в случае систематической неуплаты в течение финансового года налогов и других обязательных платежей».

Статья 12. Внести в Закон Республики Узбекистан от 17 декабря 2012 года № ЗРУ-339 «**О частных банковских и финансовых институтах и гарантиях их деятельности**» (Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2012 г., № 12, ст. 330; 2015 г., № 8, ст. 312) следующие дополнение и изменения:

1) в **статье 20**:

дополнить **частью второй** следующего содержания:

«Финансово-хозяйственная деятельность частных банковских и финансовых институтов может подлежать плановым проверкам в случае систематической неуплаты в течение финансового года налогов и других обязательных платежей»;

части вторую — девятую считать соответственно **частями третьей — десятой**;

2) в **части второй статьи 21** слова «внеплановой либо встречной» заменить словом «краткосрочной».

Статья 13. Абзац восьмой части третьей статьи 173 Бюджетного кодекса Республики Узбекистан, утвержденного Законом Республики Узбекистан от 26 декабря 2013 года № ЗРУ–360 (Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2013 г., приложение 1 к № 12; 2014 г., № 9, ст. 244; 2015 г., № 12, ст. 452), дополнить словами «за исключением субъектов предпринимательства».

Статья 14. Кабинету Министров Республики Узбекистан: привести решения правительства в соответствие с настоящим Законом;

обеспечить пересмотр и отмену органами государственного управления их нормативно-правовых актов, противоречащих настоящему Закону.

Статья 15. Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 2017 года.

**Президент
Республики Узбекистан**

Ш. МИРЗИЁЕВ

г. Ташкент,
29 декабря 2016 г.,
№ ЗРУ–418