

СРАВНИТЕЛЬНО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ ВЕДЕНИЯ СОВМЕСТНОЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Игамбердиева Х.Х.

Магистр Международного и Европейского права

В.и.о. заместителя директора

ООО «Национальный венчурный фонд «UzVC»

khurshida24@gmail.com

+998995322402

АННОТАЦИЯ

Данная статья имеет целью изучение вопроса необходимости такой формы совместной деятельности как товарищество, раскрытие его сущности и отличия от партнёрства, практикуемого в странах с англо-саксонской системой права. В статье приводятся предложения для облегчения использования хозяйственных товариществ, его максимальное приближение к англо-саксонской форме совместной деятельности как «партнёрство». Статья может быть использована при внесении законодательной инициативы о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты с целью повышения предпочтения местного законодательства иностранному при вхождении на рынок Республики зарубежных инвесторов.

Ключевые слова: *полное товарищество, коммандитное товарищество, простое товарищество, полное партнёрство, ограниченное партнёрство, партнёрство с ограниченной ответственностью, юридическое лицо, вкладчик, управляющая компания, сквозное налогообложение, государственная регистрация.*

ABSTRACT

This article aims to study the issue of the need for such a form of joint activity as a partnership, revealing its essence and differences from the partnership practiced in countries with the Anglo-Saxon system of law. The article provides suggestions for facilitating the use of business partnerships, its maximum approximation to the Anglo-Saxon form of joint activity as a "partnership". The article can be used when introducing a legislative initiative to introduce amendments and additions to some legislative acts in order to increase the preference of local legislation for foreign ones when foreign investors enter the market of the Republic.

Key words: general partnership, limited partnership, simple partnership, general partnership, limited partnership, partnership with limited liability, legal entity, investor, management company, pass-through taxation, state registration.

ВВЕДЕНИЕ

На сегодняшний день в Республике действует около 260 хозяйственных товариществ, хотя в развитых странах это довольно часто используемая форма деятельности. Большое количество ограничений не служат в пользу развития данной формы деятельности. Внесение изменений в порядок работы товариществ мог бы существенно улучшить предпринимательскую экосистему в стране.

В завершение статьи будут внесены предложения, необходимые для повышения привлекательности товарищества и приближения товарищества к англо-саксонскому варианту партнёрства.

В мире наблюдаются такие виды совместной деятельности как Ограниченное партнерство (LP - Limited Partnership), Партнёрство с ограниченной ответственностью (LLP – Limited Liability Partnership), а также Полное партнерство (GP – General Partnership).

ОБСУЖДЕНИЕ И РЕЗУЛЬТАТЫ

В нашем законодательстве, Республики Узбекистан, можно выявить следующие аналоги выше упомянутых видов совместной деятельности: простое товарищество, полное товарищество и коммандитное товарищество.

Согласно ст. 962 Гражданского кодекса РУз (Договор простого товарищества) "По договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или более лиц, именуемых товарищами (участниками), обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной цели, не противоречащей закону.»

Согласно ст. 8 Закона «Хозяйственных товариществах» (Понятие полного товарищества) «Полным признается товарищество, участники которого (полные товарищи) в соответствии с заключенным между ними договором занимаются предпринимательской деятельностью от имени товарищества и отвечают по его обязательствам всем принадлежащим им имуществом.»

Согласно ст. 28 Закона «О хозяйственных товариществах» (Понятие коммандитного товарищества) «Коммандитным товариществом признается товарищество, в котором наряду с участниками, осуществляющими от имени

товарищества предпринимательскую деятельность и отвечающими по обязательствам товарищества всем своим имуществом (полными товарищами), имеется один или несколько участников (вкладчиков, коммандитистов), которые несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, в пределах сумм внесенных ими вкладов и не принимают участия в осуществлении товариществом предпринимательской деятельности”.

В зарубежных законодательных актах даётся следующее определение партнёрств:

Полное партнерство «означает объединение из 2 или более лиц для ведения в качестве совладельцев бизнеса с целью получения прибыли, созданную в соответствии с § 29-602.02, предшествующим законом или сопоставимым законом другой юрисдикции»¹.

Ограниченное партнерство согласно законодательству Штата Дэлауэра (США) означает партнерство, образованное в соответствии с законодательством штата Делавэр, состоящее из 2 или более лиц и имеющее 1 или более полных партнеров и 1 или более партнеров с ограниченной ответственностью, и включает, для всех целей законодательства штата Делавэр, ограниченную ответственность ограниченного партнерства.

Партнёрство с ограниченной ответственностью (LLP) — это тип полного товарищества, в котором каждый партнер несёт ограниченную личную ответственность по долгам партнёрства. В отличие от ограниченного партнёрства, LLP допускают ограниченную ответственность, даже если партнеры продолжают участвовать в управлении бизнесом.

При сравнении указанных видов совместной деятельности можно сделать вывод, что ограниченное партнёрство аналог коммандитного товарищества, а полное партнёрство, соответственно, полного товарищества. При этом между указанными видами есть существенные отличия, которые и делают зарубежные аналоги более приемлемыми для инвесторов.

В Указе Президента Республики Узбекистан от 24.11.2018 г. № УП-5583 «О дополнительных мерах по совершенствованию механизмов финансирования проектов в сфере предпринимательства и инноваций» было дано поручение о внесении проекта Закона «О партнёрстве».

¹ <https://code.dccouncil.us/us/dc/council/code/titles/29/chapters/6> Code of the District of Columbia, Chapter 6. General Partnerships, § 29–601.02. Definitions.

По мнению Холмирзаева Ё.П. предлагается «Сделать командитное товариществ удобным для венчурного инвестирования и не изобретать новую форму»².

В законодательстве Европейских стран и Соединённых штатов такая форма совместной предпринимательской деятельности как Ограниченное партнёрство (LP), имеет определенные черты юридического лица, существование которого в качестве отдельного лица продолжается до аннулирования свидетельства ограниченного партнёрства. В данных отношениях присутствуют Управляющая компания (General partner) и ограниченные партнёры (limited partners). **Одно из главных отличий Ограниченного партнёрства от других форм совместной предпринимательской деятельности является отсутствие статуса юридического лица.** Данное обстоятельство делает Ограниченное партнёрство более привлекательным, так как позволяет быть освобождённым от налогообложения на первом уровне, так называемое «pass through tax». Нужно оговориться, что требование о регистрации LP носит иной характер, чем в нашей практике.³ В таких случаях «доход, полученный LP, указывается в налоговой декларации партнёрства, а личный доход партнера представляется в персональных налоговых декларациях»⁴.

Командитное товарищество, хотя и имеет целью объединение сил для совместной деятельности, а также участвующие лица как «полный товарищ» напоминает «управляющую компанию», и «вкладчики» - ограниченных партнеров, само партнёрство вместе с участниками (вкладчики, командитисты) командитного товарищества вынуждены платить налоги и соответственно схема налогообложения имеет двухуровневый вид, то есть налогообложение на уровне «компании», и вторичное при получении прибыли участниками.

Более широко распространённая форма совместной деятельности как Партнёрство с ограниченной ответственностью (LLP) всё же имеет более схожую схему работы с Командитным товариществом. В обоих случаях партнёры (или вкладчики, командитисты) несут ответственность в пределах внесённых партнёрами (вкладчиками, командитистами) вкладов.

² Холмирзаева Ё.П. «Ограниченное партнёрство или командитное товарищество?», 2022 г.

³ Так, к примеру, в Великобритании требуется регистрация без устава, только на основании паспортов или/и свидетельства о госрегистрации юридического лица-партнёра. При этом, регистрация требуется для определения места происхождения партнёрства и регулируемого законодательства. А регистрация в Английской юрисдикции, как известно, считается более престижной для инвесторов.

<https://delcode.delaware.gov/title6/c017/sc02/index.html> Delaware Code Online, Chapter 17. Limited partnership, §17-201. (b)

Есть мнение, что “LP и LLP имеют схожую структуру. Однако у LP есть полные партнеры и партнеры с ограниченной ответственностью, а у LLP нет генеральных партнеров. Все партнеры в LLP несут ограниченную ответственность.”

В случае с полным товариществом, которое аналогично полному партнёрству, главный недостаток остаётся в форме осуществления деятельности, то есть регистрации в качестве полноценного юридического лица. Полное партнёрство в большинстве своём (среди Западных стран и Соединённых штатов) не требует образования юридического лица. Соответственно, появляется возможность применения принципа «pass through tax», уменьшения составления отчётных и других документов.

	УПРАВЛЕНИЕ / ПРИБЫЛЬ	ОТВЕТСТВЕННО СТЬ	НАЛОГИ	Регистрация
Полное товарищес тво	Контроль и прибыль распределяются между товарищами в соответствии с соглашением о товариществе.	Товарищи несут ответственность за все обязательства товарищества и обязательства других товарищей	Действует двухуровневая система налогообложения	Требуется как юридического лица с уставом
Простое товарищес тво	Товарищи участвуют в управлении бизнесом и распределении прибыли товарищества, в соответствии с соглашением о товариществе.	Каждый товарищ отвечает всем своим имуществом пропорционально стоимости его вклада в общее дело	Действует как сквозной объект. Товарищи платят налог на свою долю прибыли.	Не требуется
Комманди тное товарищес тво	Доходы участников и процедуры управления регулируются партнерским	Каждый товарищ кроме полного отвечает в размерах пропорционально стоимости его вклада.	Действует двухуровневая система налогообложения	Требуется подача устава с регистрацией как

	соглашением.			юридическое лицо.
--	--------------	--	--	----------------------

Предприниматели в Соединённых штатах пользуются большим количеством лазеек в различных видах совместной деятельности, и среди них нет самого предпочитаемого. Потому что законодатель дал каждому виду партнёрства свои плюсы, чтобы предприниматели могли выбрать форму совместной деятельности в зависимости от своих предпочтений.

При анализе всех видов совместной деятельности сложились следующие предложения для повышения привлекательности товариществ в Республике Узбекистан. А именно:

1) Согласно части второй статьи 962 (Договор простого товарищества) главы 53 Гражданского кодекса (Простое товарищество) сторонами договора простого товарищества, заключаемого для осуществления предпринимательской деятельности, могут быть только индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации. При этом Налоговый кодекс допускает участие физического лица – нерезидента участвовать стороной в Простом товариществе с документом, удостоверяющим его личность (по аналогии с Российским законодательством). Следовательно, такое допущение можно было бы создать и для физических лиц Республики. К примеру, в Соединённых штатах подобные партнёрства, без образования юридического лица, создаются для ведения совместной деятельности врачами⁵.

2) Коммандитное и полное товарищество так же, как и холдинги имеет двухуровневую схему налогообложения. Данное обстоятельство делает его непривлекательным для инвесторов. В данном случае Налоговым кодексом необходимо предусмотреть норму, согласно которой средства, поступившие от коммандитного товарищества в качестве прибыли, не облагались бы налогом у вкладчиков – юридических лиц, так как поступающие средства, «очищенные» налогом, вторично идут на «чистку».

3) Полные и коммандитные товарищества должны получить право государственной регистрации в уведомительном порядке без устава, на основании паспортов или/и свидетельств о регистрации вкладчиков,

⁵ Врачи и медработники, кроме медсестёр, не входят в «Перечень видов деятельности (работ, услуг), которыми могут заниматься самозанятые лица», утверждённый постановлением Президента Республики Узбекистан от 8 июня 2020 года № ПП-4742 и в «Перечень видов деятельности, которыми могут заниматься индивидуальные предприниматели без образования юридического лица», утверждённый постановлением Кабинета Министров от 7 января 2011 года № 6.

командитистов и полного товарища, без признания полноценным юридическим лицом, что обеспечит сквозное налогообложение субъектов командитного товарищества. Соответственно бухгалтерская отчётность и финансовый отчёт будут составляться в упрощенном виде. Необходимо внести изменения и дополнения в Положение о порядке государственной регистрации субъектов предпринимательства (Приложение к Постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан, от 09.02.2017 г. № 66), согласно которым товарищества подавали бы заявление с договором о товариществе для регистрации в порядке уведомления на примере с Английской практикой.

Таким образом, изменения в законодательство, касающиеся товариществ, могли бы сделать их лучшей альтернативой партнёрства из англо-саксонской системы. Обе формы совместной деятельности подразумевают объединение сил, средств и капитала для получения прибыли. Но именно условия объединения сил, средств и капитала, прописанные законодателем, являются решающими для инвесторов.

REFERENCES

1. <https://code.dccouncil.us/us/dc/council/code/titles/29/chapters/6> Code of the District of Columbia, Chapter 6. General Partnerships, § 29–601.02. Definitions.
2. <https://delcode.delaware.gov/title6/c017/sc01/index.html>
3. https://www.law.cornell.edu/wex/limited_liability_partnership_%28llp%29 Uniform Partnership Act (1997) Addendum, (1) Scope of a Partner's Liability Shield.
4. Холмирзаева Ў.П. «Ограниченное партнёрство или командитное товарищество?», 2022 г.
5. <https://delcode.delaware.gov/title6/c017/sc02/index.html> Delaware Code Online, Chapter 17. Limited partnership, §17-201. (b)
6. Так, к примеру, в Великобритании требуется регистрация без устава, только на основании паспортов или/и свидетельства о госрегистрации юридического лица-партнёра. При этом, регистрация требуется для определения места происхождения партнёрства и регулируемого законодательства. А регистрация в Английской юрисдикции, как известно, считается более престижной для инвесторов.
7. <https://iqdecision.com/faq/chto-takoe-partnerstvo-s-ogranichennoj-otvetstvennostju/> Информация принадлежит на праве Copyright компании IQ Decision.

8. Как видно из суждений, LLP похож на LLC. Но LLP не является публичной компанией, то есть не может выпускать ценные бумаги и таким образом привлекать инвестиции. А привлекают они инвестиции посредством банковских кредитов, дополнительных партнёров и т.д. В свою очередь LLC является публичной компанией и к ней применяются требования к открытости, соответственно они имеют право размещать акции.

9. <https://www.investopedia.com/terms/l/limitedpartnership.asp>

10. Врачи и медработники, кроме медсестёр, не входят в «Перечень видов деятельности (работ, услуг), которыми могут заниматься самозанятые лица», утверждённый постановлением Президента Республики Узбекистан от 8 июня 2020 года № ПП-4742 и в «Перечень видов деятельности, которыми могут заниматься индивидуальные предприниматели без образования юридического лица», утверждённый постановлением Кабинета Министров от 7 января 2011 года № 6.