**ЗАКОН**

**РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**21.09.2006 г.**

**N ЗРУ-55**

См. текст документа

на узбекском языке

**О НАЛОГОВОМ КОНСУЛЬТИРОВАНИИ**

**Принят Законодательной палатой 29 июня 2006 года**

**Одобрен Сенатом 25 августа 2006 года**

В настоящий Закон внесены изменения в соответствии с

Законом РУз от 31.12.2008 г. N ЗРУ-197,

Законом РУз от 04.01.2012 г. N ЗРУ-316

Статья 1. Цель настоящего Закона

Статья 2. Законодательство о налоговом консультировании

Статья 3. Понятие налогового консультирования

Статья 4. Основные принципы налогового консультирования

Статья 5. Услуги по налоговому консультированию

Статья 6. Обязательное условие заключения договора

об оказании услуг по налоговому консультированию

Статья 6-1. Договор об оказании услуг

по налоговому консультированию

Статья 7. Уполномоченный государственный орган

в сфере налогового консультирования

Статья 8. Совет по налоговому консультированию

Статья 9. Организация налоговых консультантов

Статья 10. Государственная регистрация

организации налоговых консультантов

Статья 11. Права организации налоговых консультантов

Статья 12. Обязанности организации

налоговых консультантов

Статья 13. Отчет по налоговому консультированию

Статья 14. Налоговый консультант

Статья 15. Квалификационный сертификат

Статья 16. Квалификационные требования

Статья 17. Прекращение действия

квалификационного сертификата

Статья 18. Аннулирование квалификационного сертификата

Статья 19. Помощник налогового консультанта

Статья 20. Гарантии деятельности

по налоговому консультированию

Статья 21. Объединение налоговых консультантов

Статья 22. Разрешение споров

Статья 23. Ответственность по налоговому консультированию

Статья 24. Ответственность за нарушение законодательства

о налоговом консультировании

Статья 25. Приведение законодательства

в соответствие с настоящим Законом

Статья 26. Вступление в силу настоящего Закона

**Статья 1. Цель настоящего Закона**

Целью настоящего Закона является регулирование отношений в области налогового консультирования.

**Статья 2. Законодательство**

**о налоговом консультировании**

Законодательство о налоговом консультировании состоит из настоящего Закона и иных актов законодательства.

*См. также в папке "Налоговое законодательство" Классификатора законодательства ИПС "Норма" подпапку "Регулирование деятельности налоговых органов" подпапку "Взаимоотношения между налоговыми органами и налогоплательщиками" подпапку "Налоговое консультирование"*

Если международным договором Республики Узбекистан установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены законодательством Республики Узбекистан о налоговом консультировании, то применяются правила международного договора.

**Статья 3. Понятие налогового консультирования**

Налоговым консультированием является деятельность организации налоговых консультантов по оказанию на договорной основе юридическим и физическим лицам (далее - клиенту (доверителю)) услуг по налоговому консультированию.

Не является налоговым консультированием:

разъяснение налогового законодательства органами государственной налоговой службы, органами государственной власти на местах и иными государственными органами в рамках осуществления ими своих полномочий;

оказание юридической помощи по вопросам налогообложения адвокатами;

консалтинговые и другие услуги аудиторских и иных организаций по налогообложению.

(Часть введена в соответствии с Законом РУз от 04.01.2012 г. N ЗРУ-316)

**Статья 4. Основные принципы налогового консультирования**

Налоговое консультирование основывается на принципах верховенства закона, самостоятельности и конфиденциальности.

**Статья 5. Услуги по налоговому консультированию**

Услуги по налоговому консультированию включают в себя:

консультирование клиента (доверителя) по вопросам исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей; (Абзац в редакции Закона РУз от 04.01.2012 г. N ЗРУ-316) (См. Предыдущую редакцию)

оказание помощи клиенту (доверителю) при составлении налоговой отчетности; (Абзац в редакции Закона РУз от 04.01.2012 г. N ЗРУ-316) (См. Предыдущую редакцию)

определение и ведение учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением; (Абзац введен в соответствии с Законом РУз от 04.01.2012 г. N ЗРУ-316)

Абзац четвертый считать абзацем пятым в соответствии с

Законом РУз от 04.01.2012 г. N ЗРУ-316

представительство от имени и по поручению клиента (доверителя) в суде, правоохранительных и контролирующих органах по вопросам налогообложения.

**Статья 6. Обязательное условие заключения договора**

**об оказании услуг по налоговому консультированию**

(Текст статьи в редакции Закона РУз от 04.01.2012 г. N ЗРУ-316)

(См. Предыдущую редакцию)

Обязательным условием заключения договора об оказании услуг по налоговому консультированию является наличие полиса страхования гражданской ответственности организации налоговых консультантов.

**Статья 6-1. Договор об оказании услуг**

**по налоговому консультированию**

(Статья введена в соответствии с Законом РУз

от 04.01.2012 г. N ЗРУ-316)

Деятельность по налоговому консультированию осуществляется на основе договора об оказании услуг по налоговому консультированию, заключенного между организацией налоговых консультантов и клиентом (доверителем).

Порядок заключения, изменения и расторжения договора об оказании услуг по налоговому консультированию определяется настоящим Законом и иными актами законодательства.

Организация налоговых консультантов вправе заключать договор об оказании услуг по налоговому консультированию с клиентом (доверителем) независимо от места его жительства и местонахождения (почтового адреса).

Существенными условиями договора об оказании услуг по налоговому консультированию являются:

предмет налогового консультирования;

сроки оказания услуг по налоговому консультированию;

размер, условия и сроки производимой оплаты за оказываемые услуги по налоговому консультированию;

права и обязанности организации налоговых консультантов и клиента (доверителя);

*См. статьи 11, 12 настоящего Закона\**

сведения о наличии полиса страхования гражданской ответственности организации налоговых консультантов;

ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по договору, а также за нарушение прав и законных интересов третьих лиц.

В договор об оказании услуг по налоговому консультированию могут быть включены и иные условия в соответствии с законодательством.

*См. Национальный стандарт налогового консультирования (НСНК N 1) "Порядок составления договора об оказании услуг по налоговому консультированию", утвержденный Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 03.05.2012 г. N 2357*

**Статья 7. Уполномоченный государственный орган**

**в сфере налогового консультирования**

Уполномоченный государственный орган в сфере налогового консультирования определяется Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Уполномоченный государственный орган:

разрабатывает и утверждает нормативно-правовые акты, в том числе национальные стандарты, регулирующие деятельность по налоговому консультированию; (Абзац в редакции Закона РУз от 04.01.2012 г. N ЗРУ-316)

выдает, прекращает действие и аннулирует квалификационный сертификат налогового консультанта (далее - квалификационный сертификат);

*См. абзац двадцать второй пункта 9 Положения о Министерстве финансов Республики Узбекистан, утвержденного Постановлением КМ от 23.11.1992 г. N 553; пункт 3 Положения о порядке выдачи, прекращения действия и аннулирования квалификационного сертификата налогового консультанта, утвержденного Постановлением МФ и ГНК, зарегистрированным МЮ 17.12.2007 г. N 1750*

ведет реестр налоговых консультантов;

*См. абзац двадцать третий пункта 9 Положения о Министерстве финансов Республики Узбекистан, утвержденного Постановлением КМ от 23.11.1992 г. N 553; раздел IV Положения о порядке выдачи, прекращения действия и аннулирования квалификационного сертификата налогового консультанта, утвержденного Постановлением МФ и ГНК, зарегистрированным МЮ 17.12.2007 г. N 1750*

осуществляет иные полномочия в соответствии с законодательством.

*См. пункт 1 Постановления КМ от 20.03.2007 г. N 55 "О мерах по развитию сферы налогового консультирования"; абзацы девятнадцатый, двадцатый пункта 9 Положения о Министерстве финансов Республики Узбекистан, утвержденного Постановлением КМ от 23.11.1992 г. N 553*

**Статья 8. Совет по налоговому консультированию**

При уполномоченном государственном органе создается совет по налоговому консультированию, осуществляющий деятельность на общественных началах. В состав совета по налоговому консультированию могут входить представители государственных органов, негосударственных некоммерческих организаций, специалисты в области налогового консультирования.

**Статья 9. Организация налоговых консультантов**

Организация налоговых консультантов является коммерческой организацией, оказывающей услуги по налоговому консультированию.

Организация налоговых консультантов может создаваться и осуществлять свою деятельность в любой организационно-правовой форме, за исключением акционерного общества.

Руководитель организации налоговых консультантов должен быть налоговым консультантом.

Организация налоговых консультантов наряду с услугами по налоговому консультированию, предусмотренными статьей 5 настоящего Закона, может оказывать следующие услуги:

постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета;

составление финансовой отчетности;

*См. статью 16 Закона “О бухгалтерском учете”*

консалтинг по бухгалтерскому учету, менеджменту и другим вопросам финансово-хозяйственной деятельности.

**Статья 10. Государственная регистрация**

**организации налоговых консультантов**

Государственная регистрация организации налоговых консультантов осуществляется Министерством юстиции Республики Узбекистан и его территориальными подразделениями.

Порядок государственной регистрации и ведения государственного реестра организаций налоговых консультантов устанавливается законодательством.

*См. абзацы первый-третий пункта 3 Положения об уведомительном порядке государственной регистрации и постановки на учет субъектов предпринимательства, утвержденного Постановлением Президента от 24.05.2006 г. N ПП-357*

**Статья 11. Права организации налоговых консультантов**

Организация налоговых консультантов имеет право:

получать от клиента (доверителя) документы и иные сведения, необходимые для осуществления налогового консультирования;

получать устные или письменные разъяснения от клиента (доверителя) по возникшим в процессе налогового консультирования вопросам;

запрашивать от учреждений и организаций в установленном законодательством порядке необходимую для осуществления налогового консультирования информацию, справки, документы и иные материалы;

обращаться в государственные органы по вопросам налогообложения (ходатайствовать, вносить предложения, подавать запросы, заявления, жалобы и т. п.) и получать ответ в установленном законодательством порядке;

привлекать с согласия клиента (доверителя) на договорной основе к участию в налоговом консультировании других специалистов; (Абзац в редакции Закона РУз от 04.01.2012 г. N ЗРУ-316)

отказываться от налогового консультирования при непредоставлении клиентом (доверителем) документов и иных сведений, необходимых для осуществления налогового консультирования.

выступать в порядке, установленном законодательством, в качестве представителя участников отношений, регулируемых налоговым законодательством, в органах государственной налоговой службы, а также в ходе досудебного урегулирования налогового спора и в суде; (Абзац введен в соответствии с Законом РУз от 04.01.2012 г. N ЗРУ-316)

*См. Национальный стандарт налогового консультирования (НСНК N 4) "Представительство интересов клиента (доверителя) в ходе досудебного урегулирования налогового спора и в суде", утвержденный Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 18.11.2013 г. N 2526*

оказывать услуги по налоговому консультированию во время проведения налоговых проверок. (Абзац введен в соответствии с Законом РУз от 04.01.2012 г. N ЗРУ-316)

*См. Национальный стандарт налогового консультирования (НСНК N 3) "Порядок оказания услуг по налоговому консультированию во время проведения органами государственной налоговой службы налоговых проверок", утвержденный Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 06.02.2013 г. N 2425*

Организация налоговых консультантов может иметь и иные права в соответствии с законодательством и договором об оказании услуг по налоговому консультированию.

**Статья 12. Обязанности организации налоговых консультантов**

Организация налоговых консультантов обязана:

использовать предусмотренные законодательством способы и средства защиты прав и законных интересов клиента (доверителя);

соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении налогового консультирования;

предъявлять по требованию клиента (доверителя) при заключении договора об оказании услуг по налоговому консультированию квалификационный сертификат;

в случае обнаружения фактов, свидетельствующих о причинении клиенту (доверителю) его должностными лицами и другими работниками убытков, а также нарушения законодательства сообщать об этом клиенту (доверителю).

Организация налоговых консультантов может нести и иные обязанности в соответствии с законодательством и договором об оказании услуг по налоговому консультированию.

**Статья 13. Отчет по налоговому консультированию**

Организация налоговых консультантов, оказывающая услуги по налоговому консультированию, предоставляет клиенту (доверителю) отчет по налоговому консультированию в порядке, установленном национальными стандартами. (Часть в редакции Закона РУз от 04.01.2012 г. N ЗРУ-316) (См. Предыдущую редакцию)

*См. Национальный стандарт налогового консультирования (НСНК N 2) "Порядок составления и предоставления клиенту (доверителю) отчета по налоговому консультированию", утвержденный Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 28.06.2012 г. N 2375*

Отчет по налоговому консультированию содержит информацию о предмете налогового консультирования, указанном в договоре об оказании услуг по налоговому консультированию.

Информация, содержащаяся в отчете по налоговому консультированию, является конфиденциальной и не подлежит разглашению.

Отчет по налоговому консультированию подписывается постранично налоговым консультантом, осуществлявшим налоговое консультирование, утверждается руководителем организации налоговых консультантов и заверяется печатью этой организации.

**Статья 14. Налоговый консультант**

Налоговым консультантом является физическое лицо, получившее квалификационный сертификат.

Налоговый консультант может привлекаться к налоговому консультированию, если он состоит в штате организации налоговых консультантов, или в случае заключения с ним организацией налоговых консультантов договора гражданско-правового характера.

Налоговый консультант обязан повышать свою квалификацию в порядке, установленном уполномоченным государственным органом.

*См. Положение о порядке повышения квалификации налоговых консультантов, утвержденное Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 17.03.2012 г. N 2343*

**Статья 15. Квалификационный сертификат**

Право на осуществление деятельности по налоговому консультированию подтверждается квалификационным сертификатом, выдаваемым физическому лицу в порядке, установленном законодательством.

*См. Приложение к Положению о порядке выдачи, прекращения действия и аннулирования квалификационного сертификата налогового консультанта, утвержденного Постановлением МФ и ГНК, зарегистрированным МЮ 17.12.2007 г. N 1750*

Квалификационный сертификат выдается на неограниченный срок и действителен на всей территории Республики Узбекистан.

*См. пункт 6 Положения о порядке выдачи, прекращения действия и аннулирования квалификационного сертификата налогового консультанта, утвержденного Постановлением МФ и ГНК, зарегистрированным МЮ 17.12.2007 г. N 1750*

**Статья 16. Квалификационные требования**

Претендентом на получение квалификационного сертификата может быть лицо, отвечающее следующим требованиям:

имеющее высшее образование;

прошедшее специальный курс обучения по подготовке налоговых консультантов;

имеющее стаж работы не менее пяти лет после окончания высшего образовательного учреждения, в том числе по экономической или юридической специальности не менее двух лет. (Абзац в редакции Закона РУз от 04.01.2012 г. N ЗРУ-316) (См. Предыдущую редакцию)

*См. пункт 3 Положения о порядке организации и проведения квалификационных экзаменов для получения квалификационного сертификата налогового консультанта, утвержденного Постановлением МФ и ГНК, зарегистрированным МЮ 17.12.2007 г. N 1749*

Специальный курс обучения по подготовке и повышению квалификации налоговых консультантов осуществляют государственные и негосударственные образовательные учреждения, аккредитованные в установленном порядке, на основе программы обучения, утвержденной уполномоченным государственным органом.

*См. пункт 4 Положения о порядке организации и проведения квалификационных экзаменов для получения квалификационного сертификата налогового консультанта, утвержденного Постановлением МФ и ГНК, зарегистрированным МЮ 17.12.2007 г. N 1749*

Лицо, отвечающее квалификационным требованиям, имеет право обратиться в уполномоченный государственный орган с заявлением о допуске к сдаче квалификационного экзамена.

Организация и порядок проведения квалификационного экзамена определяются положением, утверждаемым уполномоченным государственным органом.

*См. Положение о порядке организации и проведения квалификационных экзаменов для получения квалификационного сертификата налогового консультанта, утвержденное Постановлением МФ и ГНК, зарегистрированным МЮ 17.12.2007 г. N 1749*

**Статья 17. Прекращение действия**

**квалификационного сертификата**

Основанием для прекращения действия квалификационного сертификата является:

заявление налогового консультанта;

предоставление налоговым консультантом полученных в ходе налогового консультирования сведений третьим лицам без письменного разрешения клиента (доверителя);

совершение в течение года более двух нарушений законодательства при осуществлении налогового консультирования;

неучастие в течение трех лет в деятельности по налоговому консультированию, а также непрохождение в установленном порядке повышения квалификации;

установление факта передачи квалификационного сертификата другому физическому лицу в целях использования для участия в налоговом консультировании;

вступление в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью в финансово-хозяйственной сфере;

*См. статью 528 УПК*

вступление в законную силу решения суда о признании гражданина в установленном порядке недееспособным или ограниченно дееспособным.

*См. статью 295 ГПК; пункт 18 Положения о порядке выдачи, прекращения действия и аннулирования квалификационного сертификата налогового консультанта, утвержденного Постановлением МФ и ГНК, зарегистрированным МЮ 17.12.2007 г. N 1750*

Действие квалификационного сертификата прекращается с даты принятия решения о его прекращении.

*См. абзац первый пункта 22 Положения о порядке выдачи, прекращения действия и аннулирования квалификационного сертификата налогового консультанта, утвержденного Постановлением МФ и ГНК, зарегистрированным МЮ 17.12.2007 г. N 1750*

Лицо, действие квалификационного сертификата которого прекращено по основаниям, предусмотренным абзацами третьим, четвертым и шестым части первой настоящей статьи, не вправе обращаться в уполномоченный государственный орган с заявлением о получении квалификационного сертификата в течение трех лет со дня принятия решения о прекращении действия квалификационного сертификата.

*См. пункт 19 Положения о порядке выдачи, прекращения действия и аннулирования квалификационного сертификата налогового консультанта, утвержденного Постановлением МФ и ГНК, зарегистрированным МЮ 17.12.2007 г. N 1750*

Решение уполномоченного государственного органа о прекращении действия квалификационного сертификата может быть обжаловано в суд в порядке, установленном законодательством.

*См. подраздел 2 раздела II ГПК*

**Статья 18. Аннулирование квалификационного**

**сертификата**

Основанием для аннулирования квалификационного сертификата является:

установление незаконности решения уполномоченного государственного органа о выдаче квалификационного сертификата;

установление факта получения квалификационного сертификата с использованием подложных документов.

*См. пункт 20 Положения о порядке выдачи, прекращения действия и аннулирования квалификационного сертификата налогового консультанта, утвержденного Постановлением МФ и ГНК, зарегистрированным МЮ 17.12.2007 г. N 1750*

Решение об аннулировании квалификационного сертификата действует с даты его выдачи.

*См. абзац второй пункта 22 Положения о порядке выдачи, прекращения действия и аннулирования квалификационного сертификата налогового консультанта, утвержденного Постановлением МФ и ГНК, зарегистрированным МЮ 17.12.2007 г. N 1750*

Лицо, квалификационный сертификат которого аннулирован по основаниям, предусмотренным абзацем третьим части первой настоящей статьи, не вправе обращаться в уполномоченный государственный орган с заявлением о получении квалификационного сертификата в течение трех лет со дня принятия решения об аннулировании квалификационного сертификата.

Решение уполномоченного государственного органа об аннулировании квалификационного сертификата может быть обжаловано в суд в порядке, установленном законодательством.

*См. подраздел 2 раздела II ГПК*

**Статья 19. Помощник налогового консультанта**

Помощником налогового консультанта может быть физическое лицо, не имеющее квалификационного сертификата и выполняющее поручения налогового консультанта, связанные с налоговым консультированием, без права подписи отчета по налоговому консультированию.

Условия труда помощника налогового консультанта определяются трудовым договором, заключенным с организацией налоговых консультантов, в порядке, установленном законодательством.

*См. статью 72 ТК*

Время работы в качестве помощника налогового консультанта включается в стаж работы, необходимый для получения квалификационного сертификата.

**Статья 20. Гарантии деятельности**

**по налоговому консультированию**

Запрещается вмешательство третьих лиц в деятельность организаций налоговых консультантов, требование от них каких-либо сведений, полученных при оказании ими профессиональных услуг, а также требование подобных сведений от налоговых консультантов, помощников налоговых консультантов и других лиц, участвующих в процессе оказания услуг по налоговому консультированию.

У лиц, осуществляющих налоговое консультирование, не могут быть изъяты или подвергнуты досмотру документы, подготовленные в связи с исполнением ими обязанностей по налоговому консультированию.

Налоговый консультант и его помощник не могут быть допрошены в качестве свидетеля об обстоятельствах, которые стали им известны в связи с исполнением ими профессиональных обязанностей.

Налоговые консультанты и их помощники не могут быть привлечены судом, правоохранительными и контролирующими органами в качестве экспертов и специалистов, а также к осуществлению проверок.

Лица, состоящие на службе в органах государственной власти и управления, не могут привлекаться к налоговому консультированию.

Организация налоговых консультантов не может быть создана органами государственной власти и управления, а также органами хозяйственного управления.

Должностные лица органов государственной власти и управления, а также иные лица, которым запрещено заниматься предпринимательской деятельностью в соответствии с законодательством, не могут быть учредителями организации налоговых консультантов.

*См. Постановление КМ от 06.03.1992 г. N 103 "О перечне должностных лиц, которым запрещено заниматься предпринимательской деятельностью"*

**Статья 21. Объединение налоговых консультантов**

Налоговые консультанты и (или) организации налоговых консультантов в целях представления и защиты общих интересов имеют право создавать объединение налоговых консультантов в порядке, установленном законодательством.

**Статья 22. Разрешение споров**

Споры в области налогового консультирования разрешаются в порядке, установленном законодательством.

*См. ГПК; ХПК*

**Статья 23. Ответственность по налоговому**

**консультированию**

Организация налоговых консультантов несет ответственность за причинение ущерба клиенту (доверителю) вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения договора об оказании услуг по налоговому консультированию. Убытки, включая упущенную выгоду, причиненные клиенту (доверителю), подлежат возмещению в порядке, установленном законодательством.

Налоговый консультант в соответствии с законодательством несет перед организацией налоговых консультантов ответственность за ущерб, причиненный в результате некачественного выполнения работы, разглашения коммерческой тайны и иных действий, повлекших убытки для организации налоговых консультантов.

**Статья 24. Ответственность за нарушение**

**законодательства о налоговом консультировании**

Лица, виновные в нарушении законодательства о налоговом консультировании, несут ответственность в установленном порядке.

**Статья 25. Приведение законодательства**

**в соответствие с настоящим Законом**

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 26. Вступление в силу настоящего Закона**

Настоящий Закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

Президент

Республики Узбекистан И. Каримов

"Народное слово", 22 сентября 2006 г.

"Собрание законодательства Республики Узбекистан",

2006 г., N 37-38, ст. 374

Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан,

2006, N 9, ст. 497