



и образования для теоретико-методологического и просветительского обеспечения реализации прав ребенка в Украине.

Список использованной литературы:

1. Конституція України, прийнята на V сесії Верховної Ради України 28 червня 1996 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – № 30. – Ст. 141.
2. Кудрявцева О.М. Конституційно-правові основи захисту прав дитини в Європі: історія та сучасність / О.М. Кудрявцева // Права та свободи людини в контексті модернізації Конституції України : матер. Наук.-практ. інтернет-конференції ННІЗН НАВС (м. Київ, 23 січня 2014 р.) / за заг. ред. проф. В.В. Коваленка. – К. : Ліра-К, 2014. – С. 71–73.
3. Кудрявцева О.М. Конституційно-правові основи захисту прав дитини в Україні: [монографія] / О.М. Кудрявцева. – К. : Арт Економі, 2015. – 268 с.
4. Кудрявцева О.М. Нормативно-правове забезпечення конституційних прав дитини в Україні / О.М. Кудрявцева // Бюлетень Міністерства юстиції України. – 2013. – № 8. – С. 19–25.
5. Про Конституційну комісію : Указ Президента України від 03 березня 2015 р. № 119 // Офіційний вісник України. – 2015. – № 7. – Ст. 464.
6. Про ратифікацію Конвенції про права дитини : Закон України від 27 лютого 1991 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1991. – № 13. – Ст. 145.
7. Сімейний кодекс України від 10 січня 2002 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2002. – № 21. – Ст. 135.
8. Україна офіційно повідомила Страсбург про окупацію України Росією : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://conventions.coe.int/treaty/Commun/ListeDeclarations.asp?PO=U&NT=005&MA=999&CV=1&NA=15&CN=999&VL=1&CM=5&CL=ENG>.
9. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 40. – Ст. 356.
10. Kudriawcewa J.O. wzmocnieniu konstytucyjnych ram zabezpieczających prawadzicinaUkrainie/J.O.Kudriawcewa// Acta scientific Ademiae Ostroviensis. – 2013. – № 1. – Sectio A. – S. 355–368.
11. Report on the human rights situation in Ukraine 16 February to 15 May 2015: [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ohchr.org/Documents/Countries/UA/10thOHCHRreportUkraine.pdf>.

СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА УКРАИНЫ, РЕГУЛИРУЮЩЕГО СТАТУС ПРЕДПРИЯТИЙ С ИНОСТРАННЫМИ ИНВЕСТИЦИЯМИ

Евгения ЛИПНИЦКАЯ,

старший преподаватель кафедры хозяйственного права юридического факультета
Донецкого национального университета

Summary

The article is devoted to research on becoming and development of Ukrainian legislation which regulates the status of foreign investment enterprises. It was found out that the legal status of this enterprises is regulated by both general and special legislation. Research has revealed disadvantages in legislation of this area and its development trends as well as worked out suggestions for ways of further evolvement.

Key words: foreign investments enterprise, legislation, status, foreign investment.

Аннотация

В статье исследуется становление и развития законодательства Украины, регулирующего статус предприятий с иностранными инвестициями. Установлено, что правовой статус рассматриваемых предприятий регулируется как общим, так и специальным законодательством. В результате анализа выявлены тенденции развития, а также недостатки законодательства в данной сфере, разработаны предложения относительно направлений его совершенствования.

Ключевые слова: предприятие с иностранными инвестициями, законодательство, статус, иностранная инвестиция.

Постановка проблемы. Развитие законодательства в сфере иностранного инвестирования, которое относится и к созданию, и к функционированию предприятий с иностранными инвестициями, стало одной из неотложных задач после провозглашения независимости Украины, что и обусловило дальнейшее усовершенствование законодательства в этой сфере с учетом развития рыночных отношений в стране.

Вопросы статуса предприятий с иностранными инвестициями, начиная с провозглашения независимости Украины, регулировались нормативно-правовыми актами, определяющими правовой режим иностранных инвестиций, в частности Законом Украины «О защите иностранных инвестиций» от 1991 г. [1], Законом Украины «Об иностранных инвестициях» от 1992 г. [2], Декретом Кабинета Министров Украины «О режиме иностранного инвестирования» от 1993 г. [3]. На сегодняшний день основными законодательными актами являются Хозяйственный кодекс Украины (далее – ХК Украины) [4] и Закон Украины «О режиме иностранного инвестирования» [5]. Однако, несмотря на наличие специального законодательства в данной

сфере, отдельные аспекты правового статуса предприятий с иностранными инвестициями урегулированы фрагментарно и требуют конкретизации.

На это указывает и анализ деятельности предприятий с иностранными инвестициями, из которого следует необходимость решения таких вопросов, как создание, прекращение предприятий, формирование имущественной основы, хозяйственная компетенция, гарантии деятельности и другие.

Актуальность темы. В научной литературе отдельные вопросы развития законодательства в сфере иностранного инвестирования исследовали Е.Р. Кибенко, В.М. Косак, В.А. Малыга, В.В. Поединок, А.С. Семерак, Д.Э. Федорчук и другие ученые. Вместе с тем их работы в основном посвящены проблемам законодательства, определяющего режим иностранных инвестиций или статус иностранного инвестора. Вопросы становления и развития законодательства, регулирующего статус предприятий с иностранными инвестициями, не были предметом самостоятельного исследования. Вышеуказанное свидетельствует об актуальности темы исследования.



Целью статьи является выявление тенденций развития законодательства, регулирующего статус предприятий с иностранными инвестициями, его обобщение, а также разработка предложений относительно направлений его совершенствования.

Изложение основного материала исследования. Собственная законодательная база Украины в сфере иностранных инвестиций фактически стала формироваться после 24 августа 1991 г. С этого момента концепция о решающей роли иностранных инвестиций для экономического роста страны стала господствующей. Одним из первых шагов Украины стали именно меры по привлечению иностранных инвестиций.

Первым нормативно-правовым актом, принятым во времена независимости Украины, стал Закон Украины «О защите иностранных инвестиций» от 10 сентября 1991 г., в котором предусматриваются основные направления защиты иностранного капитала. Уже 18 сентября 1991 г. был принят Закон Украины «Об инвестиционной деятельности», который определяет общие правовые, экономические и социальные условия инвестиционной деятельности на территории Украины [6]. Вместе с тем надежды на приток инвестиций в экономику страны не оправдались, в том числе и из-за несовершенства законодательной базы (в 1991 г. так и не было сделано никаких инвестиционных вложений).

Следующим шагом урегулирования отношений в сфере иностранного инвестирования, в том числе статуса предприятий с иностранными инвестициями, было принятие 13 марта 1992 г. Закона Украины «Об иностранных инвестициях», который действовал чуть больше года. Данным Законом устанавливался национальный режим инвестиционной и иной хозяйственной деятельности относительно иностранных инвестиций, за исключениями, предусмотренными законодательством. Вводилось понятие «предприятия с иностранными инвестициями», под которым понималось любая правовая форма предприятия, созданная по законам Украины, если иностранный инвестор владеет в среднем в течение

календарного года не менее чем 20 процентами объявленного уставного капитала или долей не менее 100 тысяч долларов США. Для предприятий с иностранными инвестициями предусматривался ряд налоговых льгот, а именно: освобождение от пошлины и налога на импорт имущества, которое ввозилось в качестве вноса в уставный фонд предприятия, готовой продукции, сырья, полуфабрикатов, комплектующих изделий, запасных частей, которые ввозились в Украину для собственных потребностей предприятий; безлицензионный экспорт продукции, работ и услуг собственного производства; освобождение от налога на доходы и налога на добавленную стоимость в течение пяти лет предприятий с иностранными инвестициями при участии украинского капитала [2]. Таким образом, более благоприятные условия для ведения хозяйственной деятельности предоставлялись именно предприятиям с иностранными инвестициями при участии украинского капитала (т. е. совместным предприятиям).

При этом Законом Украины «Об иностранных инвестициях» предоставлялись реальные льготы иностранным инвесторам и предприятиям с иностранными инвестициями, что должно было привести к значительному увеличению объемов иностранных инвестиций как в действующих украинские предприятия, так и в создание новых. В данный период появилось множество совместных предприятий в разных сферах экономики, которые воспользовались указанными льготами, хотя реальный эффект от такого инвестирования был незначительным.

В тоже время уже 20 мая 1993 г. Кабинет Министров Украины принимает Декрет «О режиме иностранного инвестирования», который изменил прежние условия инвестирования, а также положение предприятий с иностранными инвестициями. Вследствие принятия данного Декрета многие предприятия с иностранными инвестициями потеряли право на льготы, некоторые понесли убытки, часть предприятий вообще прекратили свою деятельность.

Принятие Кабинетом Министров Украины Декрета «О режиме ино-

странного инвестирования» было обусловлено тем, что предыдущий Закон имел ряд существенных недостатков. В частности, в нем не было предусмотрено минимального размера и вида инвестиций, для которых устанавливались налоговые льготы. Изменилось и значение понятия «предприятие с иностранными инвестициями», под которым понималось предприятие (организация) любой организационно-правовой формы, созданное по законам Украины, если в течение календарного года в его уставном фонде есть квалификационная иностранная инвестиция. Квалификационная инвестиция трактовалась как инвестиция определенного размера, которая вносится в уставный фонд предприятия и дает право на получение льгот (ст. 1). Декретом было сохранено право на льготы для таких предприятий при условии, что квалификационная иностранная инвестиция не будет отчуждаться на протяжении срока ее амортизации, но не ранее окончания льготного налогового периода (ст. 31). Кроме этого, в разделе 4 Декрета были урегулированы вопросы создания и прекращения, налогообложения предприятий с иностранными инвестициями, ведения бухгалтерского учета, интеллектуальной собственности и другие [3].

Следующим законодательным актом, который принят вместо Декрета и в настоящее время определяет статус предприятий с иностранными инвестициями, является Закон Украины «О режиме иностранного инвестирования» от 19 марта 1996 г. [5]. Основной особенностью данного Закона стало то, что для иностранных инвесторов на территории Украины устанавливался национальный режим инвестиционной и иной хозяйственной деятельности. Это означает, что предприятия с иностранными инвестициями, созданные после вступления в силу Закона, лишались права на налоговые, таможенные и другие виды льгот. Исключением является предусмотренное Законом освобождение от обложения пошлиной имущества, ввозимого в Украину как взнос иностранного инвестора в уставный капитал. Но и здесь законодатель установил значительные ограничения. Данная норма не распространяется на



имущество, которое ввозится в качестве взноса иностранного инвестора, однако является товаром для реализации или собственным потреблением.

Прогрессивным положением Закона Украины «О режиме иностранного инвестирования» было то, что к иностранным инвестициям, которые были фактически осуществлены и зарегистрированы в период действия предыдущих законов, продолжали применяться государственные гарантии, установленные действующим на то время законодательством. Однако уже в 2000 г. принят Закон Украины «Об устранении дискриминации в налогообложении субъектов предпринимательской деятельности, созданных с использованием имущества и средств отечественного происхождения» (далее – Закон Украины об устранении дискриминации), который отменил действие льгот, предоставленных до введения в действие данного Закона, нарушив тем самым государственную гарантию от изменения законодательства о защите иностранных инвестиций [7]. Законом предусмотрено, что к субъектам предпринимательской деятельности или другим юридическим лицам, их филиалам, отделениям, обособленным подразделениям, включая постоянные представительства нерезидентов, созданные с участием иностранных инвестиций, независимо от форм и времени их внесения, применяется национальный режим валютного регулирования и взимания налогов, сборов (обязательных платежей). Официальное толкование нормам данного Закона было дано решением Конституционного Суда Украины от 29.01.2002 г. № 1-рп, в соответствии с которым положения ч. 1 ст. 5 Закона Украины об устранении дискриминации во взаимосвязи с другими положениями данного Закона являются основанием для отказа как в предоставлении, так и прекращении ранее предоставленных льгот в сфере валютного и таможенного регулирования, взимания налогов (сборов) предприятиям с иностранными инвестициями [8].

Кроме этого, Закон Украины «О режиме иностранного инвестирования» ввел новое определение «предприятие с иностранными инве-

стициями», а именно: предприятие (организация) любой организационно-правовой формы, созданное в соответствии с законодательством Украины, иностранная инвестиция в уставном капитале которого при его наличии составляет не менее 10 процентов. Предприятие приобретает статус предприятия с иностранными инвестициями со дня зачисления иностранной инвестиции на его баланс.

Также Закон Украины «О режиме иностранного инвестирования» регулирует и другие аспекты, касающиеся правового статуса предприятий с иностранными инвестициями, в частности организационно-правовые формы предприятий, требования к учредительным документам, условия реализации продукции, налогообложения, права интеллектуальной собственности. Однако большинство из данных норм дублируют нормы других, более общих законов, в частности ХК Украины [9], Закона Украины «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц-предпринимателей» [10] и других, или являются отсылочными.

Таким образом, на сегодняшний день сформировалось специальное законодательство, регулирующее статус предприятий с иностранными инвестициями. Вместе с тем его отдельные аспекты требуют доработки и конкретизации. Специальный Закон Украины «О режиме иностранного инвестирования» на сегодняшний день не закрепляет особенности создания, прекращения предприятий с иностранными инвестициями, их специальные права и обязанности, формирования уставного капитала, гарантии деятельности. Отдельные нормы, которые регулируют указанные вопросы, содержатся в нормативно-правовых актах разной юридической силы, что также усложняет их применение.

Кроме этого, требуют согласования нормы законодательства, определяющие виды предприятий, в уставном капитале которых имеются иностранные инвестиции, а также уточнения особенности их правового статуса.

Общие положения правового статуса предприятий, в уставном капи-

тале которых имеются иностранные инвестиции, были закреплены также в ХК Украины от 16 января 2003 г. (ст. ст. 116, 117, 394 ХК Украины). Так, в ХК Украины использовано определение «предприятия с иностранными инвестициями», предусмотренное Законом Украины «О режиме иностранного инвестирования», за исключением слов «при его наличии», исходя из того, что уставный капитал предприятия должен создаваться в любом случае. Кроме этого, ХК Украины выделяет в отдельный вид иностранное предприятие, то есть унитарное или корпоративное предприятие, созданное по законодательству Украины, которое действует исключительно на основе собственности иностранцев или иностранных юридических лиц, или действующее предприятие, приобретенное полностью в собственности данных лиц. Также предусмотрена возможность ограничения или полного запрета деятельности вышеуказанных предприятий в определенных отраслях хозяйствования или территориях, исходя из требований обеспечения национальной безопасности.

Следует отметить, что действующее законодательство Украины по-разному определяет субъектов хозяйствования, в уставном капитале которых есть иностранные инвестиции. Кроме предприятия с иностранными инвестициями и иностранного предприятия, законодательство Украины также признает такую форму, как совместные предприятия. Так, ст. 1 Закона Украины «О внешнеэкономической деятельности» определяет совместные предприятия как предприятия, основанные на совместном капитале субъектов хозяйственной деятельности Украины и иностранных субъектов хозяйственной деятельности, на совместном управлении и на совместном распределении результатов и рисков. Понятие совместного предприятия содержится также в Земельном кодексе Украины, который определяет его как основанное при участии иностранных юридических и физических лиц (ст. 82) [11]. Закон Украины «О международном коммерческом арбитраже» использует как термин «совместное предприятие» (ст. 2), так и «предприятие с



иностранными инвестициями» (ст. 1) [12]. Однако в ХК Украины и Законе Украины «О режиме иностранного инвестирования» не предусмотрен такой вид предприятий, как совместные, а, вместо него, использован термин «предприятия с иностранными инвестициями». При этом субъекты хозяйствования в форме совместных предприятий продолжают действовать в Украине до сих пор (около 5 тыс. предприятий), хотя Государственным классификатором «Классификация организационно-правовых форм хозяйствования», утвержденным Приказом Государственного комитета Украины по вопросам технического регулирования и потребительской политики от 28 мая 2004 г., не предусмотрена возможность создания и государственной регистрации новых предприятий в такой организационно-правовой форме [13].

Таким образом, в настоящее время законодательство Украины предусматривает три вида предприятий, в которых имеются иностранные инвестиции: совместные предприятия, предприятия с иностранными инвестициями и иностранные предприятия. Общей чертой всех данных предприятий является факт наличия иностранной инвестиции в уставном капитале, а отличием – размер такой инвестиции. С учетом этого можно сделать вывод, что как совместные предприятия, так и предприятия, в уставном капитале которых иностранная инвестиция составляет 100 процентов (иностранное предприятие), являются разновидностями предприятий с иностранными инвестициями. Проведенная в ХК Украины кодификация законодательных норм в отношении предприятий с иностранными инвестициями выглядит незавершенной и нуждается в доработке.

Отдельные нормы, характеризующие статус предприятий с иностранными инвестициями, содержатся также в других законах. Так, ч. 3 ст. 82 Земельного кодекса Украины предусмотрено право совместных предприятий приобретать в собственность земельные участки несельскохозяйственного назначения в пределах населенных пунктов в случае приобретения объектов недвижимого

имущества и для сооружения объектов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности в Украине или за пределами населенных пунктов в случае приобретения объектов недвижимого имущества. Из этого следует, что земельная правосубъектность этих предприятий приравнена к правосубъектности иностранных юридических лиц, то есть юридических лиц, созданных по законодательству другой страны. Также из вышеуказанной нормы Земельного кодекса Украины следует, что предприятия с иностранными инвестициями, в том числе иностранные предприятия, непосредственно не относятся к субъектам права собственности на землю, хотя фактически являются юридическими лицами Украины, что приводит к проблемам, возникающим при приобретении права собственности на землю указанными субъектами и при разрешении споров о защите прав иностранных инвесторов в земельных правоотношениях судами Украины [14].

Таможенным кодексом Украины предусмотрены особенности налогообложения пошлиной товаров, ввозимых в качестве вклада иностранного инвестора в уставный капитал предприятия. Так, согласно ч. 2 ст. 287 данного Кодекса, от уплаты ввозной пошлины освобождаются товары, ввозимые на таможенную территорию Украины на срок не менее трех лет в качестве вклада иностранного инвестора в уставный капитал предприятий с иностранными инвестициями (кроме товаров для реализации или использования с целью, непосредственно не связанной с осуществлением предпринимательской деятельности). Кроме того, таможенное оформление таких товаров осуществляется в первоочередном порядке (ст. 251 Таможенного кодекса Украины) [9].

Закон Украины «О международном коммерческом арбитраже» закрепляет право предприятий с иностранными инвестициями передавать по соглашению сторон споры на рассмотрение международного коммерческого арбитража (ст. 1) [12]. Это право предприятий подтверждается также ст. 26 Закона «О режиме иностранного инвестирования».

К законам, определяющим статус исследуемых субъектов, можно отнести также Законы Украины: «О хозяйственных обществах» от 19.09.1991 г. [15], «О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом» от 14.05.1992 г. [16], «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц-предпринимателей» от 15.05.2003 г. [10], «О кооперации» от 10.07.2003 г. [18], «Об акционерных обществах» от 17.09.2008 г. [19] и другие, а также Гражданский кодекс Украины от 16.01.2003 г. [17]. Эти законы содержат общие положения о создании, деятельности и прекращении субъектов хозяйствования, которые распространяются и на рассматриваемые предприятия.

Таким образом, целый ряд вопросов статуса предприятий с иностранными инвестициями регулируются общими нормами хозяйственного законодательства, исходя из того, что на сегодняшний день статус данных предприятий максимально приближен к статусу субъектов хозяйствования без иностранных инвестиций.

Отдельные аспекты правового статуса предприятий с иностранными инвестициями урегулированы на уровне подзаконных нормативно-правовых актов. Кабинетом Министров Украины принято ряд постановлений, в частности «О порядке выдачи, учета и погашения векселей, выданных при ввозе в Украину имущества в качестве вклада иностранного инвестора в уставный фонд предприятия с иностранными инвестициями, а также по договорам (контрактам) о совместной инвестиционной деятельности, и уплаты ввозной пошлины в случае отчуждения этого имущества» от 07.08.1996 г. № 937 [20], «Об утверждении Порядка определения продукции собственного производства предприятий с иностранными инвестициями» от 05.09.1996 г. № 1061 [21], «Об утверждении Порядка государственной регистрации (перерегистрации) иностранных инвестиций и ее аннулирование» от 06.03.2013 г. № 139 [22].

Вопросы, связанные с формированием уставного капитала предприятия за счет иностранных инвестиций в денежной форме, а также возврата



иностранных инвестиций, прибыли, доходов, других средств, полученных иностранным инвестором урегулированы постановлениями Правления Национального банка Украины: «Об утверждении Инструкции о порядке открытия, использования и закрытия счетов в национальной и иностранных валютах» от 12.11.2003 г. № 492 [23], «Об урегулировании вопросов иностранного инвестирования в Украину» от 10.08.2005 г. № 280 [24], «Об утверждении Положения о порядке и условиях торговли иностранной валютой» от 10.08.2005 г. № 281 [25].

Процедура подтверждения органами государственной налоговой службы информационных сообщений и векселей, выданных при ввозе в Украину имущества в качестве вклада иностранного инвестора в уставный капитал предприятия с иностранными инвестициями, определяется Приказом Государственной налоговой администрации Украины от 29.06.2005 г. № 238 [26].

Таким образом, можно подытожить, что указанные подзаконные нормативно-правовые акты детализируют отдельные, в основном процедурные, положения, закрепленные в Законе Украине «О режиме иностранного инвестирования».

Существенная роль в регулировании вопросов иностранного инвестирования, в том числе в форме создания предприятий с иностранными инвестициями, отводится международным конвенциям и соглашениям, к которым относятся следующие:

1) двусторонние соглашения о поощрении и взаимной защите инвестиций, ратифицированные Верховной Радой Украины (Украина подписала такие соглашения более чем с 70 странами мира);

2) международные договоры об избегании двойного налогообложения (заключены Украиной практически со всеми странами СНГ, Европы, многими странами Азии, Северной и Южной Америки и несколькими странами Африки (более 60 стран));

3) соглашения с международными организациями, в частности Соглашение о партнерстве и сотрудничестве между Украиной, Европейским Сообществом и их государствами-

членами, ратифицировано Законом Украины от 10.11.1994 г. [27]; Соглашение ВТО о связанных с торговлей инвестиционных мерах [28] и другие;

4) универсальные договоры (конвенции): Вашингтонская конвенция 1965 г. «О порядке рассмотрения инвестиционных споров между государствами и иностранными лицами» [29], Сеульская конвенция 1985 г. об учреждении многостороннего агентства по гарантиям инвестиций [30].

Выводы. Таким образом, законодательство Украины, регулирующее статус предприятий с иностранными инвестициями, прошло определенное развитие. Период создания собственной законодательной базы Украины в сфере привлечения иностранных инвестиций характеризовался установлением приоритетного положения для иностранных инвесторов и специального правового режима для предприятий с иностранными инвестициями, по сравнению с национальными субъектами хозяйствования. Действующее законодательство Украины в исследуемой сфере устанавливает национальный режим хозяйственной деятельности для иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями, за исключениями, предусмотренными законами Украины.

На сегодняшний день статус рассматриваемых предприятий урегулирован нормативно-правовыми актами различного вида и юридической силы. Вместе с тем анализ законодательства, а также практики его применения свидетельствуют о необходимости конкретизации правового статуса предприятий с иностранными инвестициями, в частности понятия и видов предприятий с иностранными инвестициями, порядка их создания и прекращения, хозяйственной правосубъектности, гарантий деятельности.

По результатам исследования состояния законодательства, регулирующего статус предприятий с иностранными инвестициями, предложены следующие основные направления его совершенствования: доработка отдельных норм ХК Украины относительно определения понятий и видов предприятий с иностранными инвестициями; детализация отдель-

ных аспектов правового статуса предприятий с иностранными инвестициями путем внесения изменений и дополнений в Закон Украины «О режиме иностранного инвестирования»; устранение несоответствий между различными нормативно-правовыми актами, регулирующими статус данных субъектов.

Список использованных источников:

1. Про захист іноземних інвестицій : Закон України від 10 вересня 1991 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1991. – № 46. – Ст. 616.

2. Про іноземні інвестиції : Закон України від 13 березня 1992 р. (втратив чинність 19 березня 1996 р.) // Відомості Верховної Ради України. – 1992. – № 26. – Ст. 357.

3. Про режим іноземного інвестування : Декрет Кабінету Міністрів України від 20 травня 1993 р. (втратив чинність 19 березня 1996 р.) // Збірник постанов Уряду – 1993. – № 8. – Ст. 158.

4. Господарський кодекс України : Закон України від 16 січня 2003 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2003. № 18. – Ст. 144.

5. Про режим іноземного інвестування : Закон України від 19 березня 1996 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1996. № 19. – Ст. 80.

6. Про інвестиційну діяльність : Закон України від 18 вересня 1991 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1991. – № 47. – Ст. 646.

7. Про усунення дискримінації в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності, створених з використанням майна та коштів вітчизняного походження : Закон України від 17 лютого 2000 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2000. – № 12. – Ст. 97.

8. Рішення Конституційного Суду України (справа про оподаткування підприємств з іноземними інвестиціями) від 29 січня 2002 р. № 1-рп/2002 // Вісник Конституційного Суду України. – 2002. – № 1. – С. 5.

9. Митний кодекс України : Закон України від 13 березня 2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2012. – № № 44–45; 46–47; 48. – Ст. 552.



10. Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців : Закон України від 15 травня 2003 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 31–32. – Ст. 263.

11. Земельний кодекс : Закон України від 25 жовтня 2001 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2002. – № 3–4. – Ст. 27.

12. Про міжнародний комерційний арбітраж : Закон України від 24 лютого 1994 р. № 4002-XII // Відомості Верховної Ради України. – 1994. – № 25. – Ст. 198.

13. Державний класифікатор «Класифікація організаційно-правових форм» : Наказ Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 28 травня 2004 р. № 97 // Все про бухгалтерський облік. – 2004. – № 74.

14. Узагальнення судової практики розгляду господарськими судами справ у спорах, пов'язаних із земельними правовідносинами // Вісник господарського судочинства. – 2010. – № 1. – С. 25–70.

15. Про господарські товариства : Закон України від 19 вересня 1991 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1991. – № 49. – Ст. 682.

16. Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом : Закон України від 14 травня 1992 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1992. – № 31. – Ст. 440.

17. Цивільний кодекс України : Закон України від 16 січня 2003 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 40. – Ст. 356.

18. Про кооперацію : Закон України від 10 серпня 2003 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2004. – № 5. – Ст. 35.

19. Про акціонерні товариства : Закон України від 17 вересня 2008 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2008. – № 50–51. – Ст. 384.

20. Про затвердження порядку видачі, обліку і погашення векселів, виданих під час ввозення в Україну майна як внеску іноземного інвестора до статутного фонду підприємства з іноземними інвестиціями, а також за договорами (контрактами) про спільну інвестиційну діяльність, та сплати ввізного мита у разі відчуження цього

майна : Постанова Кабінету Міністрів України від 07 серпня 1996 року № 937 // Зібрання постанов Уряду України. – 1996. – № 16. – Ст. 442.

21. Про затвердження Порядку визначення продукції власного виробництва підприємств з іноземними інвестиціями : Постанова Кабінету Міністрів України від 05 вересня 1996 р. № 1061 // Зібрання постанов Уряду України. – 1996. – № 17. – Ст. 477.

22. Про затвердження Порядку державної реєстрації (перереєстрації) іноземних інвестицій та її анулювання : Постанова Кабінету Міністрів України від 06 березня 2013 р. № 139 // Офіційний вісник України. – 2013. – № 19. – Ст. 649.

23. Про затвердження Інструкції про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах : Постанова Правління Національного банку України від 12 листопада 2003 р. № 492 // Офіційний вісник України. – 2003. – № 51. – Ст. 2707.

24. Про врегулювання питань іноземного інвестування в Україну : Постанова Національного банку України від 10 серпня 2005 р. № 280 // Офіційний вісник України. – 2005. – № 35. – Ст. 2132.

25. Положення про порядок та умови торгівлі іноземною валютою від 10 серпня 2005 р. № 281 // Офіційний вісник України. – 2005. – № 35. – Ст. 2133.

26. Про затвердження Порядку підтвердження органами державної служби інформаційних повідомлень про фактичне внесення іноземних інвестицій та векселів, виданих під час увезення в Україну майна як внеску іноземного інвестора до статутного фонду підприємства з іноземними інвестиціями, а також за договорами (контрактами) про спільну інвестиційну діяльність : Наказ Державної податкової адміністрації України від 29 червня 2005 р. № 238 // Офіційний вісник України. – 2005. – № 29. – Ст. 1726.

27. Угода про партнерство та співробітництво між Україною, Європейським Співтовариством та їх державами-членами : Угода від 14 червня 1994 р. // Офіційний вісник України. – 2006. – № 24. – Ст. 1794.

28. Угода про пов'язані з торгівлею інвестиційні заходи від 15 квітня 1994 р. //

Офіційний вісник України. – 2010. – № 84. – Ст. 2989.

29. Про порядок розгляду інвестиційних спорів між державами та іноземними особами : Конвенція ООН від 18 травня 1965 р. // Веб-портал Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/995_060.

30. Сеульська конвенція про заснування багатостороннього агентства з гарантій інвестицій : Конвенція МБРР від 11 жовтня 1985 р. // Веб-портал Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/995_268.