



Legal grounds for the enhancement of business partnerships in the Republic of Uzbekistan

Shakhnoza ERKABAEVA¹

Tashkent state university of Law

ARTICLE INFO

Article history:

Received January 2021

Received in revised form

15 January 2021

Accepted 20 February 2021

Available online

7 March 2021

Keywords:

limited partnership

concept

draft civil code

special partnership

full partnership

general partner

limited liability

two-stage taxation

ABSTRACT

This article carefully analyzes organizational and legal forms of legal entities listed in the draft Civil Code of the Republic of Uzbekistan. Moreover, the article presents the problems related to the existing organizational and legal forms of legal entities as well as the directions providing the ways of eliminating those problems, specified in the Concept of the Development of Civil Legislation. Additionally, the article evaluates the shortcomings of the existing types of business partnerships, their actuality and the accordance of the legal nature of business partnerships with the modern requirements of carrying out an entrepreneurial activity. In addition, the article characterizes the special features and advantages of a limited partnership, developed in foreign countries as well as studies the opinions of national and foreign authors. Furthermore, this article contains proposals for reforming the legal status of business partnerships based on the experience of the UK and the US in regulating limited partnerships.

2181-1415/© 2021 in Science LLC.

This is an open access article under the Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) license (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.ru>)

Ўзбекистон Республикасида хўжалик ширкатларини такомиллаштиришнинг ҳуқуқий асослари

АННОТАЦИЯ

Калит сўзлар:

чекланган шерикчилик

концепция

фуқаролик кодексининг

лойихаси

коммандит ширкат

тўлиқ ширкат

Ушбу мақолада Фуқаролик кодексининг янги лойиҳасидаги юридик шахслар ташкилий-ҳуқуқий шаклларига доир ўзгаришлар таҳлил қилинди. Шунингдек, Фуқаролик қонунчилигини ривожантириш Концепцияси ва унда келтирилган юридик шахслар ташкилий-ҳуқуқий шаклларига доир муаммолар, уларни бартараф этиш бўйича

¹ PhD student, Tashkent state university of Law, Attorney, “DAS AND LAW” Law firm, Tashkent, Uzbekistan
E-mail: shakhnozaerkabaeva@yandex.ru

тўлиқ шерик
чекланган жавобгарлик
икки босқичли солиқ
солиш

белгиланган йўналишларнинг амалга оширилиш тартиби ўрганиб чиқилди. Бундан ташқари, қонунчилигимизда мавжуд бўлган хўжалик ширкатлари турларининг камчиликлари, бугунги кундаги аҳамияти ва табдирколик фаолиятини амалга оширишнинг замонавий талабларига мувофиқлиги кўриб чиқилди. Шу билан биргаликда, чет эл давлатларида ривожланган чекланган шерикчилик институтининг ўзига хос томонлари ва афзалликлари аниқланди ҳамда миллий ва хорижий олимларнинг фикр-мулоҳазалари таҳлил қилинди. Шу нуқтайи назардан, чекланган шерикчилик институтига доир Буюк Британия ва АҚШ амалиётини ўрганган холда, хўжалик ширкатлари турларини ислоҳ қилиш бўйича таклифлар берилди.

Правовые основы совершенствования хозяйственных товариществ в Республике Узбекистан

Ключевые слова:

ограниченное
партнерство
концепция
проект гражданского
кодекса
коммандитное
товарищество
полное товарищество
полный товарищ
ограниченная
ответственность
двух этапное
налогообложение

АННОТАЦИЯ

В данной статье тщательно проанализированы организационно-правовые формы юридических лиц, приведенных в проекте Гражданского кодекса Республики Узбекистан. Более того, в статье приведены проблемы, связанные с действующими организационно-правовыми формами юридических лиц и направления, предусматривающие порядок их устранения, которые указаны в Концепции развития гражданского законодательства. Также, обнаружены недостатки действующих видов хозяйственных товариществ, а также оценены их актуальность на сегодняшний день и соответствие правового положения хозяйственных товариществ современным требованиям предпринимательской деятельности. В добавление к этому, охарактеризованы особенности и преимущества ограниченного партнерства, которое развито в зарубежных странах, и изучены мнения отечественных и зарубежных авторов. Также, в данной статье изложены предложения по реформированию правового положения хозяйственных товариществ на основании опыта Великобритании и США по регулированию ограниченных партнерств.

Стимулирование развития предпринимательства и активного привлечения иностранных инвестиций, указанные в Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах в качестве первостепенных целей, требует реформирования национального законодательства и внедрения современных правовых тенденций предпринимательской деятельности [1, п.3.1. направления III].

В Концепции совершенствования гражданского законодательства Республики Узбекистан (далее по тексту – Концепция) приводятся ряд оснований,

свидетельствующих о том, что действующая редакция Гражданского кодекса не отвечает требованиям современных направлений ведения бизнеса и осуществления инвестиционной деятельности. В частности, в Концепции определено, что в Гражданском кодексе сохранились устаревшие правовые институты, а также организационно-правовые формы юридических лиц, которые не существуют в правовых системах развитых государств с рыночной экономикой. Более того, в Концепции предусмотрено, что существует необоснованно большое количество организационно-правовых форм юридических лиц, схожих друг с другом и состоящих из смеси правил, заимствованных из других организационно-правовых форм [2, абз.9 Преамбулы Концепции].

Принимая во внимание вышеуказанные существенные недостатки, присутствующие по настоящий день в системе национального законодательства, а также в целях их устранения и приведения Гражданского кодекса в соответствие с современными тенденциями развития института частного права, в п.5 второго направления реализации Концепции определена задача по оптимизации организационно-правовых форм юридических лиц, упразднению организационно-правовых форм, схожих друг с другом, а также не получивших распространения в рыночных отношениях.

В связи с этим, Министерством юстиции Республики Узбекистан был разработан проект Закона Республики Узбекистан «Об утверждении Гражданского кодекса Республики Узбекистан» и размещен на официальном Портале обсуждения проектов нормативно-правовых актов от 10 февраля 2021 года (<https://regulation.gov.uz/ru/d/29059>).

Данный проект предусматривает практически все изменения, перечисленные в основных направлениях реализации Концепции, включая и не ограничиваясь, разделение юридических лиц частного права и публичного права, внесение понятия публичных обществ и определение корпоративного договора. Однако, проанализировав настоящий проект Гражданского кодекса, следует отметить, что задача, указанная в п.5 второго направления реализации Концепции, не нашла своего полного отражения в ходе разработки проекта. Поскольку, организационно-правовые формы юридических лиц такие как полное товарищество и командитное товарищество не были упразднены или реформированы путем внедрения иных форм ведения совместной предпринимательской деятельности, несмотря на тот факт, что данные формы юридических лиц абсолютно не получили распространения в рыночных отношениях в нашем государстве.

В подтверждение вышесказанного можно привести мнение профессора Окюлова О. о том, что при разработке проекта Гражданского кодекса было совершено концептуальное допущение касательно указания закрытого перечня видов юридических лиц [3, с.7]. Соглашаясь с мнением автора, можем отметить, что современная тенденция развития предпринимательской деятельности требует совершенствования правового положения организационно-правовых форм юридических лиц, в частности делая их более гибкими для целей эффективного регулирования отношений между бизнес субъектами.

В Указе Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по совершенствованию механизмов финансирования проектов в сфере предпринимательства и инноваций» УП-5583 от 24.11.2018 года [4, пункт 7],

Агентству по развитию рынка капитала было поручено разработать и внести на рассмотрение Правительства проект Закона «О партнерствах». Учитывая перечисленные в данном нормативном документе проблемы, связанные с неэффективностью ведения предпринимательской деятельности и существующими преградами для привлечения инвестиций, а также анализируя способы их разрешения, можно предположить, что под «партнерствами» подразумевались «ограниченные партнерства» - «limitedpartnerships», нашедшие свое широкое развитие в Великобритании и США. Требуется внимания тот факт, что в законодательстве Республики Узбекистан существует аналог «ограниченного партнерства» - командитное товарищество, которое, к сожалению, не пользуется популярностью в нашей стране в силу своей непривлекательности для предпринимателей и инвесторов.

Согласно мнению Суханова Е.А., товарищества как объединения лиц, несущих неограниченную личную имущественную ответственность по общим обязательствам, стали исторически первыми формами корпораций. При этом во многих западноевропейских правовых системах они до сих пор не имеют полной правосубъектности, будучи юридическими лицами торгового права, но не самостоятельными субъектами гражданского права. Это относится как к торговым товариществам (полным, негласным и на вере, или командитным), так и к товариществам гражданского права (простым товариществам, или договорам о совместной деятельности). Однако с позиций российского гражданского права, полные и командитные товарищества, в отличие от простых товариществ, традиционно признавались юридическими лицами [5, с.60].

Как отмечает автор Холмирзаев У.П. в своей статье, в силу особенности регулирования юридических лиц и налогообложения, конструкция хозяйственных товариществ Республики Узбекистан не позволяет субъектам предпринимательства эффективно объединять труд и капитал, а также развивать механизмы инвестирования, в особенности механизмы коллективных капиталовложений [6, с.74].

По мнению автора Christopher Charter, «ограниченные партнерства» - «limitedpartnerships», нашедшие свое широкое развитие в Великобритании и США, в силу своей гибкости при создании, управлении и осуществлении предпринимательской деятельности, являются одной из наиболее предпочитаемых форм ведения бизнеса и инвестирования. Автор также отмечает что, будучи не юридическими лицами, также как «партнерства с ограниченной ответственностью» - «limitedliabilitypartnerships», ограниченные партнерства являются полноправными субъектами торговых и инвестиционных отношений [7, с.3].

Следует отметить, что в целом форма ведения бизнеса в виде хозяйственных товариществ или партнерств довольно развита в зарубежных странах таких как Германия (Gesellschaften) или Великобритания и США (Partnerships, limitedpartnerships). Однако, указанные в Гражданском кодексе Республики Узбекистан [8, ст.60,61] и Законе Республики Узбекистан «О хозяйственных товариществах» № 308-II от 6 декабря 2001 года [9], полное и командитное товарищества практически совсем не используется в предпринимательской деятельности. В качестве доказательств сказанного, можно отметить, что на

состояние 01.12.2018 г. действуют всего 186 хозяйственных товариществ, в то время как число только товариществ в Германии превышает 260 тыс., а количество партнерств в США превышает 7,4 млн.

Проведенный нами анализ свидетельствует о том, что хозяйственные товарищества, создаваемые в виде полного или командитного товарищества, не получили широкого распространения в рыночных отношениях по следующим причинам:

- во-первых, хозяйственные товарищества являются юридическими лицами, что в свою очередь, подразумевает под собой сложные процедуры создания или ликвидации в качестве субъекта предпринимательства, требующие подготовки ряда документов, а также соблюдения правил предоставления регулярной отчетности;

- во-вторых, будучи юридическими лицами, хозяйственные товарищества подлежат налогообложению в порядке, предусмотренном для юридических лиц, в частности, это означает уплату налога на прибыль юридических лиц и налога на дивиденды при распределении прибыли своим участникам, а также иных предусмотренных Налоговым кодексом Республики Узбекистан налогов [10, Раздел XII]. Это, в свою очередь, подразумевает налогообложение прибыли в двойном размере – при получении дохода самим товариществом, и при получении дохода его участниками;

- в-третьих, участниками полного товарищества и полными товарищами в командитном товариществе могут быть исключительно индивидуальные предприниматели и коммерческие организации, тогда как вкладчиками в командитном товариществе могут быть юридические и физические лица. Это, в свою очередь, делает полное товарищество, в особенности, абсолютно непривлекательной организационно-правовой формой для потенциальных инвесторов – физических или юридических лиц.

- в-четвертых, лицо может быть участником только одного полного товарищества или может быть полным товарищем только в одном командитном товариществе. Также, участник полного товарищества не может быть полным товарищем в командитном товариществе, а полный товарищ в командитном товариществе не может быть вкладчиком в том же товариществе и участником другого полного товарищества. Иными словами, инвестору или иному заинтересованному предпринимателю не представляется возможным вкладывать свои инвестиции одновременно в несколько товариществ и извлекать из них прибыль. Более того, такое ограничение не позволяет создавать одновременно несколько венчурных фондов, что в свою очередь, создает препятствия развитию стартапов;

- в-пятых, требование для участников полного товарищества солидарно нести субсидиарную ответственность своим имуществом по обязательствам товарищества, а также, для участника, выбывшего из товарищества, отвечать по обязательствам товарищества, возникшим до момента его выбытия, наравне с оставшимися участниками в течение двух лет со дня утверждения отчета о деятельности товарищества за год, в котором он выбыл из товарищества, делает данную форму товарищества еще менее привлекательной для инвесторов;

- в-шестых, участник товарищества вправе выйти из него, заявив об отказе от участия в товариществе, что в свою очередь, во многих случаях может оказаться невыгодным для инвесторов-вкладчиков в командитном товариществе, которые внесли инвестиции с намерением получать долгосрочную прибыль.

Учитывая вышеизложенное, несмотря на тот факт, что командитное товарищество является аналогом «ограниченного партнерства» - «Limitedpartnership», которое получило широкое распространение в зарубежных странах, статистика и практика осуществления предпринимательской деятельности свидетельствует о том, что ни предприниматели, ни потенциальные инвесторы не предпочитают выбирать данную форму для ведения бизнеса в нашей стране.

Основной причиной того, что «ограниченное партнерство» - «Limitedpartnership» пользуется большой популярностью среди инвесторов, особенно инвесторов – физических и юридических лиц, заинтересованных в малом и среднем бизнесе, предпочитающих внести вклад и получать прибыль без непосредственного участия в предпринимательской деятельности, заключается в следующих его особенностях:

- во-первых, ограниченное партнерство не является юридическим лицом, однако согласно ст.105 Закона об унифицированных ограниченных партнерствах Великобритании, выступает в качестве субъекта предпринимательства, может приобретать имущественные и неимущественные права, быть стороной судебных разбирательств [11, ст.105], что позволяет инвесторам осуществлять предпринимательскую деятельность без выполнения определенного ряда процедур для создания юридического лица;

- во-вторых, ограниченное партнерство, согласно ст.4 Закона об ограниченном партнерстве от 1907 года, должно иметь генеральных партнеров с неограниченной ответственностью и партнеров-вкладчиков с ограниченной ответственностью, что свойственно также командитному товариществу [12, ст.4];

- в-третьих, управление в ограниченном партнерстве осуществляется генеральным партнером под его фидуциарную обязанность и субсидиарную ответственность, что позволяет физическим и юридическим лицам, намеревавшимся вносить инвестиции и получать прибыль без необходимости непосредственно участвовать в предпринимательской деятельности;

- в-четвертых, инвесторы и предприниматели в основном выбирают данную форму партнерства из-за отсутствия двойной системы налогообложения, то есть прибыль, полученная в ходе предпринимательской или инвестиционной деятельности партнерства, подлежит налогообложению только после распределения доходов партнерам в размере, пропорциональном внесенным ими вкладам [13, с.211-225];

- в-пятых, порядок управления ограниченным партнерством предусматривает гибкость принятия решений в ведении общих дел партнёров, то есть основные положения будут урегулированы договором партнерства и другие.

Принимая во внимание вышеизложенное, считаем целесообразным отметить, что «ограниченное партнерство» – Limitedpartnership является наиболее привлекательной формой ведения бизнеса для инвесторов, которая в силу своей

гибкости может быть даже использована для финансирования венчурных проектов.

На основании вышеприведенных доводов и проведенного анализа неэффективности действующих в нашем законодательстве хозяйственных товариществ, а также изучения положительного зарубежного опыта, считаем необходимым пересмотреть предложенный проект Гражданского кодекса Республики Узбекистан на предмет оптимизации организационно-правовых форм юридических лиц и упразднения организационно-правовых форм, не получивших распространения в рыночных отношениях. В частности, предлагается:

а) реформировать действующую конструкцию хозяйственных товариществ такую как командитное товарищество, с учетом требований современного бизнеса и потенциальных инвесторов, путем внедрения положительного зарубежного опыта Великобритании и США, связанного с регулированием деятельности «ограниченных партнерств» – Limitedpartnerships. В рамках данного предложения, считаем целесообразным

- отменить требование для командитного товарищества, связанное с обязательной формой создания в качестве юридического лица;

- внести соответствующие изменения в Налоговый кодекс об отмене двойной системы налогообложения прибыли товариществ, и установить порядок налогообложения только на уровне товарищей-вкладчиков;

- отменить требование о том, что лицо может быть полным товарищем только в одном командитном товариществе, в целях расширения сферы функционирования командитных товариществ в регулировании венчурной и инвестиционной деятельности;

- совершенствовать порядок управления в командитном товариществе с учетом положительных аспектов управления делами в ограниченном партнерстве;

- во исполнение задачи по разработке Закона Республики Узбекистан «О партнерствах» и принимая во внимание существование в нашем законодательстве аналога партнерства в виде командитного товарищества, совершенствовать Закон Республики Узбекистан «О хозяйственных товариществах» с учетом его соответствия современным тенденциям регулирования деятельности ограниченных партнерств по законодательству Великобритании и США.

б) упразднить такой вид хозяйственного товарищества как полное товарищество в силу того, что данная форма ведения совместной деятельности практически совсем не получила распространения в рыночных отношениях, и не является привлекательной и эффективной для обеспечения требований современных инвесторов.

С учетом вышеизложенных предложений, считаем необходимым рассмотреть вопрос о разработке редакции соответствующих изменений, которые целесообразно будет внести в ст. 52, 73, 75 проекта Гражданского кодекса Республики Узбекистан. В частности, ниже предлагаем авторскую редакцию данных изменений:

і. Изложить ч.2. ст.52 в следующей редакции:

«Юридическое лицо, являющееся коммерческой организацией, может быть создано в форме производственного кооператива, акционерного общества, общества с ограниченной ответственностью, общества с дополнительной

ответственностью и в иных организационно-правовых формах, преследующих цель извлечения прибыли».

ii. Добавить ст.52¹ следующей редакции в проект Гражданского кодекса Республики Узбекистан:

«Статья 52¹. Структуры без образования юридического лица.

Структурой без образования юридического лица является организационная структура, имеющая право осуществлять деятельность, направленную на извлечение дохода (прибыли) в интересах своих участников (пайщиков, доверителей или иных лиц) либо иных бенефициаров. К структурам без образования юридического лица относятся партнерства, товарищества, иные формы осуществления коллективных инвестиций».

iii. Изложить ст.73 в следующей редакции:

«Статья 73. Основные положения о хозяйственных обществах.

Хозяйственными обществами признаются коммерческие организации с разделенным на доли (вклады) или на акции учредителей (участников) уставным фондом (уставным капиталом).

Имущество, созданное за счет вкладов учредителей (участников) или приобретения ими акций, а также произведенное и приобретенное хозяйственным обществом в процессе его деятельности, принадлежит ему на праве собственности.

Хозяйственные общества могут создаваться в форме общества с ограниченной или с дополнительной ответственностью, акционерного общества.

Участниками хозяйственных обществ могут быть граждане и юридические лица.

Органы государственной власти вправе выступать участниками хозяйственных обществ, если это не запрещено законодательством.

Финансируемые собственниками учреждения могут быть участниками хозяйственных обществ с разрешения собственника, поскольку иное не предусмотрено законом.

Законом может быть запрещено или ограничено участие отдельных категорий граждан в хозяйственных обществах, за исключением акционерных обществ.

Хозяйственные общества могут быть учредителями (участниками) других хозяйственных обществ, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом и другими законами.

Вкладом в имущество хозяйственного общества могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи или имущественные права либо иные отчуждаемые права, имеющие денежную оценку.

Денежная оценка вклада участника хозяйственного общества производится по соглашению между учредителями (участниками) общества, а в случаях, предусмотренных законом, подлежит оценке оценочной организацией.

Хозяйственные общества (кроме акционерного общества) не вправе выпускать акции.

Правовой статус хозяйственных обществ, права и обязанности их участников определяются настоящим Кодексом и другими законами».

iv. Изложить ст.75 в следующей редакции:

«Статья 75. Коммандитное товарищество

Коммандитным товариществом признается структура без образования юридического лица, 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.

Полными товарищами могут быть индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации. Вкладчиками в коммандитных товариществах могут быть граждане и юридические лица.

Полный товарищ в коммандитном товариществе не может быть вкладчиком в том же товариществе.

Вкладом в имущество коммандитное товарищество могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи или имущественные права либо иные отчуждаемые права, имеющие денежную оценку. Полные товарищи могут внести в качестве вклада профессиональные и иные знания, навыки и умения, а также деловую репутацию.

Денежная оценка вклада товарищей производится по соглашению между участниками товарищества, а в случаях, предусмотренных законом, подлежит оценке оценочной организацией. Денежная оценка вклада полного товарища, вносимого не в денежной форме, в случае отсутствия нормативных правовых актов Республики Узбекистан, устанавливающих порядок такой оценки, может быть проведена в соответствии с рекомендациями иностранных организаций, международных организаций в сфере оценочной деятельности, аудиторской деятельности, совершения операций с результатами интеллектуальной деятельности или иными нематериальными активами.

Права полных товарищей и их ответственность по обязательствам товарищества определяются законодательством.

Фирменное наименование коммандитного товарищества должно содержать имена (наименования) всех полных товарищей, а также слова «коммандитное товарищество», либо имя (наименование) не менее чем одного полного товарища с добавлением слов «и компания», а также слова «коммандитное товарищество».

Если в фирменное наименование коммандитного товарищества включено имя вкладчика, такой вкладчик становится полным товарищем».

Принятие во внимание вышеперечисленных доводов и предложений несомненно приведет к упразднению значительного количества существующих проблем, связанных с низким уровнем привлечения иностранных инвестиций, развитием венчурных и иных инвестиционных проектов, а также ведением предпринимательской деятельности в соответствии с современными требованиями бизнеса.

Библиографические ссылки:

1. Стратегия действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 года // Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2017г., №6, ст.70.

2. Распоряжение Президента Республики Узбекистан «О мерах по совершенствованию гражданского законодательства Республики Узбекистан» от 05.04.2019 года №Р-5464 // ҚҲММБ, 2019 г., №08/19/5464/2891, ст.1.

3. Окюлов О. Фуқаролик кодекси реал воқеликниаксэттирмоғилозим // НУҚУҚ. - 2020. - №№26 (1223). - С. 7.

4. Указ Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по совершенствованию механизмов финансирования проектов в сфере предпринимательства и инноваций» № УП-5583 от 24 ноября 2018 года // Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2018 г., № 06/18/5583/2221, ст.1.

5. Суханов Е.А. Сравнительное корпоративное право. Москва: Статут, 2014. – 464 стр.

6. Kholmiraev U.P. Analysis the constructions of business structures: a comparative analysis in the example of business partnerships (Gesellschaften) and partnerships (Partnership) // Journal of law research. - 2019. - №special vol., issue 3. - С.71-79.

7. What is the Difference between a Limited Partnership & a Limited Liability Partnership? // Small Business | Business Models & Organizational Structure | Limited Liability Partnerships. 2015. 8 March URL: <https://smallbusiness.chron.com/difference-between-limited-partnership-limited-liability-partnership-3735.html> (дата обращения: 18.02.2021)

8. Гражданский кодекс Республики Узбекистан от 21 декабря 1995 года. // Собрание законодательства Республики Узбекистан, 1996 г., приложение к № 2, ст.1.

9. Закон Республики Узбекистан «О хозяйственных товариществах» от 6 декабря 2001 года № 308-II. // Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2002 г., № 1, ст. 8.

10. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан от 25 декабря 2007 года. // Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2007 г., № 52 (II), ст.0.

11. Uniform Limited Partnership Act 2001. [Electronic resource] is: <https://users.wfu.edu/palmitar/ICBCorporationsCompanion/Conexus/UniformActs/ULPA2001.pdf>

12. Limited partnership Act of 1907. [Electronic resource] is available at: <https://www.legislation.gov.uk/ukpga/Edw7/7/24/contents>

13. The Legal Environment and Business Law. - v. 1.0 Executive MBA Edition, - 2185 с. [Electronic resource] is: <https://2012books.lardbucket.org/pdfs/the-legal-environment-and-business-law-v1.0-a.pdf>