



شماره : ۹۹۵۴/۱۷۷۶۷۹۸

تاریخ : ۱۴۰۲/۰۷/۱۶

زمان : ۱۳:۳:۲۶

پیوست : دارد

نماینده وزارت امور خارجه - اصفهان

۸۹۵۸۴۹۶۰

بسمه تعالی

جناب آقای کمیلی

رئیس محترم سازمان صنعت، معدن و تجارت استان اصفهان

جناب آقای مهندس کشانی

رئیس محترم اتاق بازرگانی صنایع، معادن و کشاورزی اصفهان

موضوع: قوانین و مقررات ثبت و فعالیت شرکت‌های خارجی در فدراسیون روسیه

باسلام،

احتراما، به پیوست گزارش تهیه شده در سرکنسولگری کشورمان در آستراخان تحت عنوان «**آشنایی با قوانین و مقررات ثبت و فعالیت شرکت‌های خارجی در فدراسیون روسیه و ملاحظات آن**» با هدف اطلاع‌رسانی به تجار، اشخاص حقوقی، نهادهای تجاری و بازرگانی و شرکت‌ها و فعالان اقتصادی ایرانی علاقمند به ثبت شرکت و شروع کسب و کار در فدراسیون روسیه، جهت ملاحظه و اطلاع‌رسانی به مراجع ذیربط، ارسال می‌گردد.

مصطفی دولتیار

رئیس نمایندگی وزارت امور خارجه در استان اصفهان - اصفهان

رونوشت :

- جناب آقای مهندس حقیقت سرشت سرپرست محترم معاونت هماهنگی امور اقتصادی و توسعه منطقه ای استانداری اصفهان
- جناب آقای سهل آبادی رئیس محترم هیات مدیره خانه صنعت، معدن و تجارت ایران

گزارش :

«آشنایی با قوانین ومقررات ثبت وفعالیت شرکت های خارجی در فدراسیون روسیه و ملاحظات آن»

بر اساس ماده شش قانون فدرال شماره ۱۶۰ مورخ ۱۹۹۹/۷/۹ روسیه در خصوص ثبت و فعالیت شرکت های تجاری خارجی ، سرمایه گذاران خارجی مجاز می باشند در قلمرو فدراسیون روسیه سرمایه گذاری نموده به شرطی که فعالیت آنها در تضاد با قوانین بالادستی فدراسیون روسیه نباشد.

سرمایه گذار در ابتدا باید نوع فعالیت تجاری یا بازرگانی خود در کشور روسیه را انتخاب نماید. انواع شرکتهای خارجی (برای آغاز کسب و کار) به شرح ذیل می باشد :

۱. تاسیس شخص حقوقی (شرکت) جدید با مشارکت سرمایه خارجی
۲. افتتاح نمایندگی خارجی شخص حقوقی (شرکت) در خاک فدراسیون روسیه با داشتن مجوزهای لازم از شرکت اصلی و اخذ تایید از نهادهای ذیصلاح فدرال روسیه .
۳. سرمایه گذاری در شرکت های روسیه مانند خرید اوراق بهادار، املاک، ساخت و ساز و تأسیسات در خاک فدراسیون روسیه.

همچنین بر اساس ماده بیست قانون فدرال شماره ۱۶۰ مورخ ۱۹۹۹/۷/۹ تحت عنوان « سرمایه گذاری خارجی در فدراسیون روسیه » ایجاد یا انحلال شرکت ها با سرمایه گذاری خارجی بر اساس شرایط عمومی انجام می گردد در عین حال در زمان ایجاد (تاسیس) شرکت با سرمایه گذاری خارجی قواعد و مقررات خاص بانکی و بیمه نیز می بایست مدنظر(شرکت های خارجی) قرار گرفته شود.

همچنین طبق قوانین داخلی و بالادستی روسیه محدودیت هایی برای سرمایه گذاران (خارجی) در بخش های مرتبط با پروژه های زیرساختی ، حیاتی ، اقتصادی و امنیت ملی کشور وجود دارد. در سایر موارد، قانون فوق اشاره ، مشارکت اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی را امکان پذیر دانسته و سرمایه گذاران خارجی بدون هیچگونه محدودیتی امکان ثبت شرکت برای فعالیت های اقتصادی در خاک روسیه را دارند .

یکی دیگر از معیارهای صدور مجوز برای سرمایه گذاران خارجی این است که سرمایه گذار خارجی صرفاً می تواند موسس شرکت با مسئولیت محدود در خاک فدراسیون روسیه باشد. قانون مدنی فدراسیون روسیه، رویه ایجاد و فعالیت اشخاص حقوقی (شرکت ها) را تعیین می نماید. بر اساس قوانین فدراسیون روسیه، برای تأسیس شرکت تجاری، آماده سازی برخی از اسناد و مدارک الزامی می باشد. بدین ترتیب، با افتتاح شرکت با سرمایه گذاری خارجی در فدراسیون روسیه به این معنی است که شخص حقوقی (شرکت تجاری) دارای وجهت و اهلیت قانونی گردیده است.

*** مزایای تأسیس شرکت های با مسئولیت محدود (با سرمایه گذاری خارجی) در**

فدراسیون روسیه :

- زمان کوتاه ثبت شرکت ها (۳ روز کاری)؛
- پرداخت عوارض اندک (۴ هزار روبل برابر با ۴۵ دلار)؛
- امکان استفاده از سیستم مالیاتی آسان (به استثناء برخی از موارد)؛
- برخورداری از مزایای مسئولیت محدود برای فعالیت شرکت های خارجی در خاک فدراسیون روسیه.

*** کاستی ها و نقاط ضعف شرکت های با مسئولیت محدود (با سرمایه گذاری**

خارجی) در فدراسیون روسیه :

- محدودیت ها در انجام معاملات با سهام سرمایه اولیه متعلق به طرف های معامله خارجی از کشورهای خاص؛
- وجود محدودیت ها در انجام عملیات تجاری با سازمان های نظارتی (بین المللی) خارج از کشور؛
- عدم برخورداری از مزایای خاص برای استخدام کارمندان خارجی (مانند اخذ اقامت؛ ویزا و یا سایر امتیازات ویژه سرمایه گذاری خارجی)
- مشمول مالیات واقع شدن درآمد سود سهام ناشی از فعالیت شرکت های خارجی در روسیه
- طی کردن پروسه اداری عادی انحلال شرکت خارجی (در صورت تصمیم به بستن شرکت) همانند شرکت های داخلی (بدون امتیاز ویژه)

* در صورت ایجاد شرکت با مسئولیت محدود لازم است به نکات ذیل نیز توجه گردد :

(الف) وضعیت حقوقی شخص موسس: شرکت ایجاد شده به عنوان یک سازمان مستقل باید حداقل یک شخص موسس داشته باشد (قانون فدراسیون روسیه حضور اشخاص حقیقی و حقوقی روسی و خارجی و از جمله مشارکت ۱۰۰٪ خارجی را برسمیت می شناسد)

(ب) حقوق مالکیت: شرکت خارجی صاحب املاک و حقوق مالکیت مستقل را دارا می باشد. همچنین با هدف ایجاد شرکت با مسئولیت محدود سرمایه اولیه با میزان حداقل ۱۰۰۰۰ (ده هزار) روبل لازم می باشد. املاک شرکت با سرمایه گذاری خارجی از اموال دفتر مرکزی جدا می باشد. در بعضی از موارد قانون فدراسیون روسیه یا در صورت اعلام ورشکستگی عمدی شرکت با مسئولیت محدود یا سایر تخلفات در جریان روند ورشکستگی، موسس و مدیر شرکت به شکل نیابتی (مسئولیت ناشی از فعالیت غیر) تحت تعقیب قرار دارند.

(پ) جذب نیروی کار خارجی: با هدف جذب نیرو کار، در بسیاری از موارد مجوز کار لازم می باشد. روند جذب نیروی کار خارجی به مقام و تخصص کارمند خارجی بستگی دارد. در بعضی از موارد مجوز کار الزامی نیست اما شرکت ها باید در خصوص استخدام یا اخراج کارمندان به نهادهای تام الاختیار ذیصلاح اطلاع رسانی نمایند .

(ت) ریاست و مدیریت: مجمع عمومی موسسین و نهاد اجرایی (مدیرعامل) ، مدیریت شرکت با مسئولیت محدود را عهده دار می باشد. مدیرعامل شرکت از طریق رأی گیری مجمع عمومی موسسین انتخاب می شود.

(ث) معاملات بین دفتر مرکزی و شرکت با مسئولیت محدود در روسیه، سازمان های روسی و سایر اشخاص: شرکت های خارجی با مسئولیت محدود در روسیه دارای شخصیت حقوقی مستقل می باشند و معاملات بین آنها با در نظر داشتن محدودیت های گمرکی، ارزی و مالیاتی روسیه بر اساس قوانین و مقررات معاملات اقتصادی خارجی صورت می گیرد. علاوه بر این در بعضی از موارد معاملات بین اشخاص نزدیک و وابسته به هم می تواند به عنوان معاملات کنترل شده شناخته شود و در نتیجه مشمول بازرسی های مالیاتی تکمیلی گردد. در صورت انجام معامله شرکت با مسئولیت محدود خارجی با اشخاص حقوقی، شهروندان روسی و سایر اشخاص حقوقی خارجی، این شرکت در

این معاملات مسئولیت دارد. در صورت انحلال فعالیت های تجاری این نوع از شرکت ها، طرف های معامله نمی توانند نسبت به موسس خارجی ادعاهای مالی را طرح نمایند.

(ز) مالیات: شرکت با مسئولیت محدود می تواند از سیستم مالیاتی ساده سازی شده استفاده نماید. پرداخت درآمد ناشی از فعالیت شرکت فقط از طریق پرداخت سود سهام (توزیع درآمد) امکان پذیر می باشد. علاوه بر این، درآمد موسس در قالب سود سهام مشمول مالیات بر درآمد می شود.

ملاحظات:

۱- تأسیس و ایجاد شرکت (با مسئولیت محدود) با استفاده از سرمایه گذاری خارجی در واقع به منزله برسمیت شناختن شخص حقوقی مستقل و با حقوق و تعهدات مشخص نزد نهادهای ذیصلاح روسیه برای شروع فعالیت کسب و کار تجاری تلقی می شود.

۲- سرمایه (آورده) اولیه کم و زمان نسبتاً کوتاه فرایند ثبت و تأسیس شرکت (خارجی) در روسیه یکی از مزیت های مهم سرمایه گذاری خارجی و آغاز فعالیت های تجاری قلمداد می شود.

۳- شرکت های خارجی ثبت شده در خاک فدراسیون روسیه از حقوق و آزادی عمل نسبتاً بالایی برخوردار هستند و از این نظر زمینه برای سوء استفاده یا عملیات مالی غیرقانونی از طرف مدیران شرکتهای خارجی فراهم است اما چنانچه در تور نهادهای نظارتی فدرال گرفتار شوند می تواند منجر به خسارات مادی جبران ناپذیر و زیر سوال رفتن شهرت و اعتبار سرمایه گذار و شرکت خارجی گردد.

۴- قوانین ثبت شرکت های خارجی و شروع کسب و کار تجاری در خاک فدراسیون روسیه مربوط به سالهای اواخر دهه ۹۰ میلادی بوده و بالطبع برای سازواری و روزآمدی نیازمند اصلاحات می باشد. اعمال تحریم های آمریکا و اروپا علیه روسیه بعد از شروع عملیات ویژه نظامی با اکرین سبب خروج شرکت های مشهور و برند از روسیه گردید و متعاقباً اتخاذ سیاست « جایگزینی واردات » از سوی کشور متوقف فیه تا حدود زیادی انگیزه شرکتهای و سرمایه گذاری خارجی را کاهش داده است.

تهیه و تنظیم: سیدستار پورسید - کارشناس اقتصادی سرکنسولگری جمهوری اسلامی ایران - آستراخان

۱۴۰۲/۷/۱۴

