

## ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΞΕΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΤΗ ΡΩΣΙΑ

### .Α. ΜΟΡΦΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Η νομοθεσία η οποία ρυθμίζει την ίδρυση και λειτουργία εταιρειών στην Ρωσία είναι:

- Ο νόμος της Ρωσικής Ομοσπονδίας του 1999 'περί ξένων επενδύσεων στη Ρωσική Ομοσπονδία'.
- Ο αστικός κώδικας του 1999
- Ο νόμος της 8.08.2001 'περί εγγραφής των νομικών προσώπων στο Μητρώο'
- Ο νόμος 'περί μετοχικών εταιρειών' της 24.12.1995 , όπως τροποποιήθηκε.
- Ο νόμος 129FZ της 8.08.2001 'περί νομικών προσώπων', που τέθηκε σε ισχύ την 1.07.2002.
- Ο νόμος 'περί των ΕΠΕ' της 8.02.1999, όπως τροποποιήθηκε
- Η κυβερνητική απόφαση με αρ. 319 'περί εξουσιοδοτημένων αρχών, που έχουν αρμοδιότητα για εγγραφή των νομικών προσώπων' της 17.05.2002 και αριθμός άλλων νομικών πράξεων.

Σημειώνεται ότι για την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ο Αστικός Κώδικας απαιτεί είτε τη σύσταση μετοχικών εταιρειών είτε ατομικών επιχειρήσεων. Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, αλλοδαπά φυσικά ή νομικά πρόσωπα μπορούν να δραστηριοποιηθούν στην Ρωσία

- ιδρύοντας μια **νέα εταιρεία** (επιλέγοντας ένα από τα σχήματα που προβλέπει ο Νόμος)
- συμμετέχοντας στο **κεφάλαιο μιας ήδη υπάρχουσας εταιρείας**
- αποκτώντας πακέτο **μετοχών** υφιστάμενης εταιρείας
- ιδρύοντας **θυγατρική εταιρεία-υποκατάστημα**
- ιδρύοντας **γραφείο αντιπροσωπείας**

Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις υποχρεούνται να λειτουργούν σύμφωνα με τη ρωσική νομοθεσία και έχουν τα ίδια δικαιώματα και υποχρεώσεις με τους Ρώσους επιχειρηματίες (εθνική μεταχείριση), εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά.

Η νομοθεσία περί εταιρειών προβλέπει ότι για την επιλογή της μορφής της εταιρείας πρέπει εκ των προτέρων να εξετασθεί ο τύπος της επιχείρησης και η στρατηγική ανάπτυξης της μητρικής εταιρείας (όταν πρόκειται για θυγατρική).

Σε κάθε περίπτωση πριν την εκκίνηση διαδικασιών ίδρυσης εταιρείας οι επιχειρηματίες, κρίνεται σκόπιμο, να συνεργαστούν με εξειδικευμένα δικηγορικά γραφεία και λογιστές, προκειμένου να ενημερωθούν σχετικά και να επιλέξουν την μορφή εγκατάστασης που ταιριάζει περισσότερο στα επιχειρηματικά τους σχέδια.

Σημειώνουμε ότι το **γραφείο αντιπροσωπείας και τα υποκαταστήματα** δεν θεωρούνται νομικά πρόσωπα κατά το ρωσικό δίκαιο, αλλά μονάδες (υποδιαιρέσεις) της μητρικής εταιρείας. Η μητρική εταιρεία είναι υπόλογη για τις δραστηριότητες του γραφείου αντιπροσωπείας ή υποκαταστήματός της στην Ρωσία. Ειδικότερα, το γραφείο αντιπροσωπείας αποτελεί μονάδα της μητρικής εταιρείας που εκπροσωπεί τα συμφέροντά της στη Ρωσία και δεν επιτρέπεται να πραγματοποιεί εμπορικές δραστηριότητες εν αντιθέσει με το υποκατάστημα, το οποίο μπορεί να πραγματοποιεί εμπορικές δραστηριότητες.

Η δημιουργία ενός νομικού προσώπου στη Ρωσία, ήτοι εταιρείας ρωσικού δικαίου, ανεξάρτητης από την μητρική εταιρεία, αποτελεί το πλέον προχωρημένο τρόπο εγκατάστασης αλλοδαπού νομικού προσώπου στη χώρα.

Σημειώνεται ότι τα κόστη εγγραφής και τα έξοδα ίδρυσης μίας εταιρείας στην Ρωσία είναι χαμηλότερα, από τα έξοδα ίδρυσης γραφείου αντιπροσωπείας ή υποκαταστήματος.

### **Τροποποιήσεις στο νέο Εμπορικό Νόμο**

Ο νέος Εμπορικός Νόμος που ψηφίσθηκε το Δεκέμβριο του 2008 περιελάμβανε κάποιες τροποποιήσεις για τις Ε.Π.Ε.. Ειδικότερα, οι τροποποιήσεις αφορούν:

- τη διάλυση εταιρείας (σε ισχύ από τον Μάιο 2009).
- τη φορολογία επιχειρήσεων (Νοέμβριος 2008).
- τους καλούμενους στρατηγικούς τομείς της βιομηχανίας.

Σημειώνουμε ότι ο συγκεκριμένος Νόμος θα τεθεί σε ισχύ την 01.07.2009 και οι κυριότερες τροποποιήσεις αφορούν την σύσταση-συμφωνία ίδρυσης εταιρείας, την συμμετοχή στην επιχείρηση, στην μεταφορά των μετοχών κλπ.

### ***Επίδραση του νέου Εμπορικού Νόμου στα θέματα εισόδου στην αγορά***

- Χρήση των προκαταρκτικών συμβολαίων (Άρθρο 429 του Αστικού Κώδικα) και ο ρόλος του συμβολαιογράφου.
- Αναφορά στην επιλογή της αλλοδαπής νομοθεσίας.
- Αναφορά στους 'εταίρους'

Εντούτοις, μετά την θέση σε εφαρμογή του εν λόγω Νόμου, για τη σύσταση ΕΠΕ θα απαιτούνται περισσότερα παραστατικά.

### ***Συμφωνία μεταξύ των μετόχων***

- Συμφωνίες που αναφέρεται στην ψήφο των μετόχων.
- Συμφωνίες για τη τιμή για μελλοντικών μεταφορών μετοχών (δυνατότητα)
- Συμφωνίες για τη διακοπή της διαδικασίες πώλησης της εταιρείας και μετοχών.
- Συμφωνίες για ειδικά γεγονότα.
- Συμφωνίες για δυνατότητα αποκλεισμού από έξοδο

### ***Αφερεγγυότητα***

Βελτιώνεται η νομοθεσία περί αφερεγγυότητας.

### ***Ενίσχυση της νομικής προστασίας.***

Νέες τροποποιήσεις:

- Οι πιστωτές θα πρέπει να ενισχύσουν την ασφάλεια και τον έλεγχο ή να διαχειριστούν καλλίτερα την κατάσταση πριν την τελική διάλυση της εταιρείας.
- Εάν οι πιστωτές αποφασίσουν την ενδυνάμωση της κατάστασης πριν την διάλυση, θα πρέπει να έχουν εγγυηθεί το 70-80% των πωλήσεων.

### ***Νομοθεσία περί διάλυσης εταιρειών.***

Με τις νέες τροποποιήσεις καθορίζεται με τρόπο πιο καθαρό και ελεγχόμενο το καθεστώς των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ενώ, παράλληλα, θεσπίζονται συγκεκριμένες διατάξεις που αφορούν τους Διευθυντές της ΕΠΕ.

### ***Φορολογία Επιχειρήσεων***

Είναι γνωστό ότι, από 01.01.2009, η φορολογία κερδών επιχειρήσεων μειώθηκε στην Ρωσία από 24% σε 20%.

### ***Ανάπτυξη νέας θεωρίας περί Νομοθεσίας για Εταιρείες.***

- Ο Αστικός Κώδικας αποτελεί το βασικό νόμο για την ρύθμιση εμπορικών θεμάτων. Παράλληλα, φαίνεται πλέον πιο αποτελεσματική η κατάργηση πολλών διατάξεων του υφιστάμενου Εμπορικού Νόμου και η κωδικοποίησή του σε ένα νέο Εμπορικό Κώδικα.
- Η κατάργηση των «Α.Ε. Κλειστού Τύπου»
- Η αύξηση του απαιτούμενου μετοχικού κεφαλαίου.

## A.1 Προσωπικές Εταιρείες

Οι προσωπικές εταιρείες στην Ρωσία διακρίνονται σε:

- Ομόρρυθμες εταιρείες, οι οποίες προβλέπονται από το άρθρο 1041 του Αστικού Κώδικα.
- Εταιρείες φυσικών προσώπων, οι οποίες ρυθμίζονται από το άρθρο 69 του Αστικού Κώδικα.
- Ετερόρρυθμες εταιρείες, οι οποίες ρυθμίζονται από το άρθρο 82 του Αστικού Κώδικα.

### A.1.α. Ομόρρυθμη εταιρεία

Αποτελεί ένωση δύο ή περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων και οι εταίροι είναι **υπεύθυνοι από κοινού αλλά και ο καθένας ξεχωριστά** για το σύνολο των υποχρεώσεων της εταιρείας. Η **σύστασή** της απαιτεί τη **σύναψη εταιρικής συμφωνίας** (partnership agreement) και ακολούθως **εγγραφή στο ειδικό Μητρώο**. Οι υπογραφές των εταίρων πρέπει να θεωρηθούν από συμβολαιογράφο. Το κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από τις συνεισφορές των εταίρων σε χρήματα, είδος, δικαιώματα, εργασία ή υπηρεσίες. Η χρηματική αξία των μη-χρηματικών συνεισφορών προσδιορίζεται από τους εταίρους. Δεν υπάρχει ανώτατο ή κατώτατο όριο καταχωρημένου κεφαλαίου, ούτε προσδιορίζεται η αναλογική σχέση μεταξύ χρηματικών και μη-χρηματικών περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας. Η διεύθυνση της εταιρείας μπορεί να αναληφθεί από οποιονδήποτε από τους εταίρους. Η μορφή της εταιρείας αυτής ρυθμίζεται από το άρθρο 69 του Αστικού κώδικα.

### A.1.β Ετερόρρυθμη εταιρεία

Αποτελεί ένωση δύο ή περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων. **Τουλάχιστον ένας εταίρος είναι υπεύθυνος** για το σύνολο των υποχρεώσεων της εταιρείας (ομόρρυθμος εταίρος) και τουλάχιστον ένας **ευθύνεται μέχρι του ποσού της συνεισφοράς του** (ετερόρρυθμος εταίρος). Η **σύστασή** της απαιτεί τη **σύνταξη εταιρικής συμφωνίας** (partnership agreement) και ακολούθως **εγγραφή στο ειδικό Μητρώο**. Η συμμετοχή του ομόρρυθμου εταίρου στο κεφάλαιο δεν μπορεί να είναι μικρότερη του 1/5 του συνολικού κεφαλαίου της εταιρείας. Η διεύθυνση της εταιρείας μπορεί να αναληφθεί μόνο από ομόρρυθμο εταίρο, ο οποίος έχει και την ευθύνη για την καταχώρηση της εταιρείας στο Κρατικό Επιμελητήριο Καταχωρήσεων. Η μορφή της εταιρείας αυτής ρυθμίζεται από το άρθρο 82 του Αστικού Κώδικα.

## A.2 Μετοχικές εταιρείες

Οι κυριότερες μορφές μετοχικών εταιρειών στη Ρωσία είναι οι κάτωθι:

- α. Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (ООО)
- β. Ανώνυμη Εταιρεία Κλειστού Τύπου (ΖΑΟ)
- γ. Ανώνυμη Εταιρεία Ανοιχτού Τύπου (ΟΑΟ)
- δ. Εταιρείες Επιπρόσθετης Ευθύνης και άλλες

### **A.2.α Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ)**

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ), στη ρωσική 'ООО' (Odschestvos Organitchenoy Otvetstvienstyiu), ρυθμίζονται από το άρθρο 87 του Αστικού κώδικα και το νόμο για τις ΕΠΕ της 8.2.1998. Ο αριθμός των συμμετεχόντων δεν μπορεί να υπερβαίνει τους 50, ενώ ένα πρόσωπο μπορεί να αποτελεί τον μοναδικό μέτοχο της εταιρείας. Ο μέτοχος της ΕΠΕ είναι υπεύθυνος μέχρι την συμμετοχή του στο ύψος του κεφαλαίου. Οι συμμετοχές μπορούν να είναι είτε σε χρήμα είτε σε είδος. Ο προϋπολογισμός των χορηγήσεων σε είδος δύναται να γίνει σε συμφωνία με τους μετόχους, όμως δεν δύναται να υπερβεί σε αξία 200 φορές τον ελάχιστο μηνιαίο μισθό. Η συμμετοχή σε χρήματα επιτρέπεται να γίνει σε ρούβλια ή ξένο συνάλλαγμα.

Το ελάχιστο κεφάλαιο για τη σύστασή της ΕΠΕ είναι ισοδύναμο με 100 φορές της αξίας του ελάχιστου μηνιαίου μισθού, που καθορίζεται από τον Ομοσπονδιακό νόμο κατά την ημερομηνία της εγγραφής της εταιρείας στο Κρατικό Επιμελητήριο Καταχωρήσεων. Προς το παρόν, ως ελάχιστος μισθός για τις περιπτώσεις αυτές ορίζονται τα 100 ρούβλια, οπότε το ελάχιστο απαιτούμενο κεφάλαιο υπολογίζεται στα 10.000 ρούβλια (περί τα 300€). Τουλάχιστον 50% του κεφαλαίου πρέπει να έχει κατατεθεί πριν την εγγραφή της εταιρείας.

Συνήθως η εγγραφή μίας εταιρείας και η υποβολή του καταστατικού, γίνεται από τον νομικό της εταιρείας, στην εφορία της περιφέρειας, η οποία με την σειρά της ενημερώνει το κεντρικό Μητρώο της εφορίας, που ανήκει σε ομοσπονδιακό επίπεδο.

Η ΕΠΕ, η οποία πλησιάζει την μορφή εταιρείας 'SARL'/'LTD' του γαλλικού εμπορικού δικαίου, παρουσιάζει το πλεονέκτημα μίας απλής μορφής μετοχικής εταιρείας, όσον αφορά την λειτουργία της, αφού σε αντίθεση με άλλες μετοχικές εταιρείες δεν υπάρχει η υποχρέωση για εγγραφή μετοχών στην Ομοσπονδιακή Υπηρεσία της Χρηματιστηριακής Αγοράς ( Federal Service of Financial Markets). Παράλληλα, η μορφή οργάνωσης μίας ΕΠΕ, είναι περισσότερο εύκαμπτη (π.χ. όσον αφορά την αρμοδιότητα, τους τρόπους λήψεως αποφάσεων των οργάνων διοίκησης). Ωστόσο, η ΕΠΕ **παρουσιάζει κάποιους κινδύνους για τους μετόχους** (δικαίωμα απόσυρσης, δικαίωμα απαίτησης αποκλεισμού ενός μετόχου με δικαστική απόφαση, και δικαίωμα αίτησης εξαγοράς μετοχών μετά δικαστική απόφαση), πράγματα που είναι δυνατόν να αποφευχθούν σε μία άλλη μετοχική εταιρεία.

Η σύσταση της ΕΠΕ γίνεται σύμφωνα με το άρθρο 89 του αστικού κώδικα και το άρθρο 11, παρ. 1 του Νόμου των ΕΠΕ με τα κάτωθι δικαιολογητικά: πράξη σύστασης της ΕΠΕ (outchreditelny dogovor) και καταστατικό (statuts)

Το καταστατικό θα πρέπει να περιλαμβάνει, την ακριβή ονομασία της εταιρείας συμπεριλαμβανομένης της λέξης 'ООО' (δηλ. ΕΠΕ), τον ορισμό της έδρας, του ποσού του ονομαστικού κεφαλαίου και την διάρκεια θητείας του Γενικού Διευθυντή.

#### ***Οι διατάξεις απελευθέρωσης κεφαλαίου και μεταβίβασης στην εταιρεία:***

Σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ. 2 του Νόμου των ΕΠΕ, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας δύναται να αυξηθεί με συμπληρωματικές συνεισφορές των μετόχων. Πριν την αίτηση εγγραφής της εταιρείας στο Κρατικό Επιμελητήριο Καταχωρήσεων απαιτούνται προηγουμένως τρεις διαδικασίες:

1. Άνοιγμα τραπεζικού λογαριασμού σε μία τράπεζα στη Ρωσία και μεταφορά τουλάχιστον του 50% του μετοχικού κεφαλαίου. Η τράπεζα υποχρεούται, ακολούθως, να εκδώσει σχετικό πιστοποιητικό καταθέσεως του κεφαλαίου, το οποίο θα συμπεριληφθεί στο φάκελο ιδρύσεως της ΕΠΕ.

2. Αγορά ή ενοικίαση γραφείων. Στην περίπτωση αυτή μία επιστολή συμφωνητικού συμβολαίου είναι αναγκαία για τον ορισμό της έδρας της εταιρείας.
3. Επίσημος ορισμός του Γενικού Διευθυντή της εταιρείας.

Οι γενικές διατάξεις για την σύσταση της ΕΠΕ περιλαμβάνονται στον νόμο με αριθ. 129FZ της 8.08.2001 σχετικά με την 'σύσταση των νομικών προσώπων', που τέθηκε σε ισχύ την 1.07.2002. Ο νόμος αυτός, υιοθετήθηκε στο πλαίσιο της προσπάθειας καταπολέμησης της γραφειοκρατίας στην οικονομία, και της απλοποίησης της διαδικασίας σύστασης εταιρειών και προβλέπει, μεταξύ άλλων, την δημιουργία «υπηρεσίας μίας στάσης» (one stop shop), αρμόδιας για την εγγραφή των νομικών προσώπων.

#### ***Οι μέτοχοι μίας ΕΠΕ 'ΟΟΟ':***

Σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 2 του σχετικού Νόμου για τις ΕΠΕ, **οι δημόσιοι υπάλληλοι και οι υπάλληλοι τοπικής αυτοδιοίκησης** δεν είναι εξουσιοδοτημένοι να συμμετέχουν στις εταιρείες αυτές με αγορά μετοχών. Κάθε μέτοχος είναι δυνατόν κάθε στιγμή να ζητήσει την απόσυρση από την εταιρεία. Ο μέτοχος έχει το δικαίωμα πώλησης της συμμετοχής του σε τρίτους, υπό προϋποθέσεις. Το άρθρο 10 του ίδιου νόμου προβλέπει το δικαίωμα του 10% των μετόχων να ζητήσουν από τα δικαστήρια την αποπομπή μετόχου, ο οποίος δεν εκτελεί ή εκτελεί ελλιπώς τα καθήκοντά του και με τις δραστηριότητές του ή ελλείψεως αυτών καθιστά δύσκολη την λειτουργία της επιχείρησης.

#### ***Η λειτουργία της ΕΠΕ 'ΟΟΟ':***

Η ΕΠΕ 'ΟΟΟ' διαθέτει τα κάτωθι όργανα:

- Τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, που έχει το αποκλειστικό δικαίωμα τροποποίησης του Καταστατικού, εγκρίνει τα ετήσια οικονομικά δελτία, ορίζει τις βάσεις πολιτικής της εταιρείας και ελέγχει την δραστηριότητα των άλλων οργάνων.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο, που εποπτεύει τις λειτουργίες της εταιρείας (προαιρετικό).
- Το εκτελεστικό όργανο, μονοπρόσωπο (Γενικό Διευθυντή), ή συλλογικό που διαχειρίζεται τα τρέχοντα θέματα.

Σε περίπτωση που μέτοχος της εταιρείας είναι ένα και μόνο πρόσωπο η δομή των οργάνων διαφοροποιείται.

#### ***Η ευθύνη των μετόχων:***

Γενικά, **οι μέτοχοι είναι υπεύθυνοι μέχρι του ποσού της συμμετοχής τους** στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας. Παρόλα αυτά, σύμφωνα με το άρθρο 105 παρ. 1, του Αστικού Κώδικα, η μητρική εταιρεία μπορεί, σε μερικές περιπτώσεις, να είναι υπεύθυνη για τα χρέη της θυγατρικής της.

Μητρική εταιρεία ορίζεται κάθε εταιρεία (ατομική ή μετοχική), η οποία κατέχει μία κυρίαρχη συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο της θυγατρικής εταιρείας, και βάσει σχετικής σύμβασης, δύναται να διαθέτει έλεγχο στην θυγατρική της. Η μητρική εταιρεία δύναται να αναλάβει την από κοινού ευθύνη για τις οικονομικές υποχρεώσεις, που ανέλαβε η θυγατρική, μετά από εντολές της μητρικής.

#### ***Η διάλυση της ΕΠΕ 'ΟΟΟ'***

Τα άρθρα 61 και 92 του Αστικού Κώδικα και το άρθρο 57 του Νόμου 'περί ΕΠΕ' προβλέπουν την εθελουσία διάλυση. Μεταξύ των αιτίων διάλυσης μίας ΕΠΕ δύναται να είναι η λήξη διάρκειάς της, όπως αυτή καθορίζεται από το καταστατικό ίδρυσης. Η διάλυση της εταιρείας δύναται επίσης να αποφασισθεί από τους διαχειριστές της ΕΠΕ ή

μετά από δικαστική απόφαση για ακύρωση εγγραφής κλπ. Επίσης, σε περίπτωση, που κατά την διάρκεια δύο ετών το σύνολο του καθαρού ενεργητικού είναι κατώτερο του μετοχικού κεφαλαίου που ορίζεται από τον Ομοσπονδιακό νόμο, η εταιρεία είναι υποχρεωμένη να διαλυθεί.

Η διάλυση δύναται να γίνει από την επιτροπή διάλυσης ή πτώχευσης, η οποία ορίζεται από την γενική συνέλευση ως έχουσα το προνόμιο της αποκλειστικής διαχείρισης της εταιρείας.

Η διάλυση και οι απαιτήσεις των οφειλών θα πρέπει να δημοσιευθούν στον τύπο, ενώ θα πρέπει οι οφειλέτες να ενημερωθούν προηγουμένως γραπτώς, χορηγώντας έτσι διάστημα δύο μηνών για την καταγραφή των απαιτήσεων.

### **A.2.β Ανώνυμη Εταιρεία**

Ο Αστικός Κώδικας και ειδικότερα ο Νόμος για τις μετοχικές εταιρείες της 26.12.1995 καθορίζουν το πλαίσιο για την ίδρυση και λειτουργία των μετοχικών εταιρειών. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και για τους Ρώσους υπηκόους και για τους αλλοδαπούς ιδιοκτήτες τέτοιων εταιρειών.

Υπάρχουν δύο μορφές ανωνύμων εταιρειών στην Ρωσία :

- Η ΑΕ κλειστού τύπου 'ΖΑΟ'
- Η ΑΕ ανοιχτού τύπου 'ΟΑΟ'

Το μετοχικό κεφάλαιο στις ΑΕ 'ΖΑΟ' και 'ΟΑΟ' είναι διαιρεμένο σε μετοχές, οι οποίες ανήκουν σε μετόχους.

**Οι διαφορές μεταξύ Α.Ε. κλειστού τύπου 'ΖΑΟ' και ανοιχτού τύπου 'ΟΑΟ':**

Οι κυριότερες διαφορές μεταξύ ΑΕ κλειστού τύπου 'ΖΑΟ' και ανοιχτού τύπου 'ΟΑΟ' είναι:

- Ο αριθμός των μετόχων στις ΑΕ κλειστού τύπου 'ΖΑΟ' είναι περιορισμένος σε 50. Έτσι αν η 'ΖΑΟ' υπερβεί τον αριθμό των 50 μετόχων πρέπει να μεταβληθεί σε 'ΟΑΟ' ή να διαλυθεί δια της νομικής οδού.
- Το απαιτούμενο μετοχικό κεφάλαιο της 'ΟΑΟ' είναι 10 φορές μεγαλύτερο από την μορφή ΑΕ τύπου 'ΖΑΟ'.
- Οι μετοχές της ΑΕ τύπου 'ΟΑΟ' είναι ελευθέρως μεταβιβάσιμες, χωρίς την σύμφωνη γνώμη των μετόχων, ενώ δεν συμβαίνει το ίδιο στην μορφή 'ΖΑΟ'.

### **3.A.2.β.i. Η Ανώνυμος Εταιρεία κλειστού τύπου**

**Ίδρυση της Α.Ε. κλειστού τύπου 'ΖΑΟ':**

Σύμφωνα με το άρθρο 9 του νόμου περί μετοχικών εταιρειών, μία ΑΕ κλειστού τύπου μορφής 'ΖΑΟ' δύναται να ιδρυθεί κατόπιν αποφάσεως των ιδρυτών, οι οποίοι συγκάλεσαν για το λόγο αυτό Γενική Συνέλευση. Η Γενική Συνέλευση ορίζει επίσης τα στοιχεία ίδρυσης της εν λόγω εταιρείας δηλαδή, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, τις κατηγορίες και τον τύπο των μετοχών προς διανομή.

Σε αντίθεση με την ΕΠΕ, το καταστατικό της εταιρείας 'ΖΑΟ' είναι το μόνο παραστατικό σύστασης, που πραγματοποιείται και καταγράφονται, σύμφωνα με το άρθρο 11 του νόμου 'περί ανωνύμων εταιρειών, όλες οι υποχρεωτικές διατάξεις, που απαιτούνται.

Το μετοχικό κεφάλαιο μίας ΑΕ κλειστού τύπου 'ΖΑΟ' αποτελείται από την ονομαστική αξία των μετοχών, που είναι εγγεγραμμένες από τους μετόχους. Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο είναι όμοιο με των ΕΠΕ (100 φορές ο ελάχιστος βασικός μισθός ή 10.000 ρούβλια). Το μετοχικό κεφάλαιο πρέπει να είναι απελευθερωμένο κατά 50% και για ένα διάστημα τριών μηνών από την ημερομηνία σύστασης της εταιρείας. Το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο δύναται να απελευθερωθεί μετά το διάστημα που

καταγράφεται στο καταστατικό της εταιρείας ή το αργότερο μέχρι ένα έτος από την ημερομηνία εγγραφής της εταιρείας.

Όργανα της εταιρείας είναι: η **Γενική Συνέλευση Μετόχων** που είναι το ανώτατο διοικητικό όργανο, το **Διοικητικό Συμβούλιο (προαιρετικό)**, και ο **Γενικός Διευθυντής**. Επιπλέον, μια ΑΕ πρέπει να ορίσει Ελεγκτική Επιτροπή ή Εσωτερικό Ελεγκτή που θα επιβλέπει τις οικονομικές δραστηριότητες της εταιρείας.

#### ***Η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. κλειστού τύπου 'ΖΑΟ':***

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΕ κλειστού τύπου δεν είναι δυνατή παρά μόνο όταν το καταστατικό το επιτρέπει. Σε περίπτωση δε που τούτο επιτρέπεται χρειάζεται η απόκτηση άδειας που προβλέπεται από την νομοθεσία αντί-μονοπωλίων. Σύμφωνα με το άρθρο 28 του νόμου 'περί μετοχικών εταιρειών', η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να πραγματοποιηθεί, με ονομαστική αύξηση της μετοχής, ήτοι με έκδοση συμπληρωματικού αριθμού μετοχών. Οι συμπληρωματικές μετοχές δεν διατίθενται παρά μόνο μετά την πληρωμή. Η έκδοση των μετοχών αυτών περιορίζεται στον εγκεκριμένο αριθμό, που έχει ανακοινωθεί.

#### ***Η διάλυση της ΑΕ κλειστού τύπου 'ΖΑΟ':***

Οι διαδικασίες διάλυσης της ΑΕ κλειστού τύπου 'ΖΑΟ' περιλαμβάνονται στα άρθρα 21-24 του νόμου 'περί μετοχικών εταιρειών', τα άρθρα 61 και 100 του Αστικού Κώδικα και το άρθρο 20 του νόμου για τις ξένες επενδύσεις.

Οι αιτίες διάλυσης και η διαδικασία πληρωμής των οφειλετών για τις ΑΕ κλειστού τύπου είναι ομοιόμορφες με την μορφή ΕΠΕ. Σε περίπτωση μίας εκούσιας διάλυσης κατόπιν αποφάσεως της Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας, η οποία καθορίζει επίσης την επιτροπή διάλυσης, η Γενική Συνέλευση πληροφορεί το Εμπορικό Μητρώο Εγγραφής Εταιρειών, ως αρμόδιο όργανο εγγραφής για την απόφαση διάλυσης της εταιρείας.

#### **A.3. Υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας/ 'Θυγατρική' Εταιρεία**

Σύμφωνα με το άρθρο 55 παρ. 2 του Αστικού Κώδικα, η θυγατρική είναι μία οντότητα, η οποία δραστηριοποιείται γεωγραφικά σε μέρος διαφορετικό από την έδρα του νομικού προσώπου, χωρίς να είναι ξεχωριστό νομικό πρόσωπο. Δύναται να έχει ως αρμοδιότητες την αντιπροσώπευση, την εξαγωγή κερδών σε ξένο συνάλλαγμα και δραστηριότητες παραγωγής.

##### **A.3.α. Η ίδρυση και λειτουργία θυγατρικής εταιρείας**

Σύμφωνα με το άρθρο 21 του νόμου για τις ξένες επενδύσεις, η ίδρυση μίας θυγατρικής εταιρείας πραγματοποιείται με απόφαση της μητρικής εταιρείας.

Το καταστατικό μίας θυγατρικής εταιρείας πρέπει να περιλαμβάνει τα εξής:

- τον καθορισμό της θυγατρικής και της μητρικής εταιρείας,
- τη νομική μορφή της ξένης εταιρείας,
- τον τόπο εγκατάστασης της θυγατρικής στη Ρωσία,
- το αντικείμενο δραστηριότητας,
- την έδρα της ξένης εταιρείας,
- τη σύνθεση, το ποσό και η μεταβίβαση κεφαλαίου της θυγατρικής,
- τις διαδικασίες και τα όργανα διαχείρισης της θυγατρικής.

Όπως προαναφέρθηκε η άδεια για την λειτουργία μίας θυγατρικής εταιρείας μπορεί να είναι έως πέντε έτη, με δυνατότητα παράτασης. Το κόστος για την καταχώρηση για πέντε έτη ανέρχεται σε είναι 60.000 ρούβλια ενώ το κόστος μειώνεται στην περίπτωση αίτησης για χορήγηση μικρότερης διάρκειας άδεια λειτουργίας.

Η έγκριση για την ίδρυση μίας θυγατρικής δύναται να απορριφθεί σε περίπτωση που επιβάλλεται από το νόμο π.χ για λόγους προστασίας της δημόσιας υγείας, της δημόσιας τάξης, των ηθών και εθίμων, εθνικής ασφάλειας κλπ.

**Η λειτουργία μίας θυγατρικής εταιρείας:** η θυγατρική εταιρεία είναι μία υποδιαίρεση της ξένης εταιρείας. Ενεργεί στο όνομα και μετά από εντολή της ξένης εταιρείας. Η μητρική εταιρεία αναλαμβάνει στο σύνολο τον επιχειρηματικό κίνδυνο, όπως και την υπευθυνότητα όλων των πράξεων της θυγατρικής εταιρείας. Η θυγατρική εταιρεία διευθύνεται από ένα Διευθυντή, που ορίζεται από την μητρική εταιρεία.

#### **A.3.β. Η διάλυση μίας θυγατρικής εταιρείας**

Η διάλυση μίας θυγατρικής εταιρείας πραγματοποιείται σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ. 4 του νόμου για τις ξένες επενδύσεις της 9.07.1999. και δύναται να διαλυθεί μετά τη λήξη της διάρκειάς της. Σε περίπτωση μη λήξης της διάρκειας η διάλυση της θυγατρικής δύναται να πραγματοποιηθεί μετά από απόφαση της μητρικής εταιρείας.

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται από το Εθνικό Μητρώο Εγγραφής Εταιρειών στην περίπτωση αυτή είναι:

- αίτηση διάλυσης,
- απόφαση διάλυσης από το νομικό πρόσωπο,
- πιστοποιητικό εγγραφής – ίδρυσης εταιρείας,
- πιστοποιητικό εγγραφής ίδρυσης θυγατρικής,
- εξουσιοδότηση του εκπροσώπου της εταιρείας για διάλυση της θυγατρικής.

#### **A.4. Γραφείο αντιπροσωπείας**

Τα γραφεία αντιπροσωπείας δεν διαθέτουν νομική προσωπικότητα και μπορούν να προβούν σε ορισμένες μόνο δραστηριότητες (π.χ. να πραγματοποιήσουν έρευνες αγοράς ή να προπαρασκευάζουν συμβόλαια για εισαγωγές ή εξαγωγές κλπ), χωρίς να μπορούν να προβούν σε εμπορική ή παραγωγική δραστηριότητα στην Ρωσία.

Το πρώτο στάδιο για την απόκτηση άδειας γραφείου αντιπροσωπείας είναι η εγγραφή σε δύο αρμόδιους Οργανισμούς: Το **Κρατικό Επιμελητήριο Καταχωρήσεων** (National Chamber of Registration) καθώς και το **Βιομηχανικό και Εμπορικό Επιμελητήριο της Ρωσικής Ομοσπονδίας**, που υπάγεται στο Υπουργείο Δικαιοσύνης. Με την σειρά του το Επιμελητήριο υποχρεούται να καταχωρήσει το γραφείο αντιπροσωπείας στο Κρατικό Επιμελητήριο Καταχωρήσεων. Μετά την εγγραφή της εταιρείας στο Κρατικό Επιμελητήριο Καταχωρήσεων, το γραφείο αντιπροσωπείας είναι υποχρεωμένο να **εγγραφεί στην αντίστοιχη φορολογική αρχή της περιοχής**. Σημειώνουμε ότι το εν λόγω γραφείο είναι υποχρεωμένο να **καταθέτει τριμηνιαίες και ετήσιες λογιστικές δηλώσεις** έστω και αν δεν εκτελεί εμπορικές δραστηριότητες. **Η εν λόγω εγγραφή είναι απαραίτητη για την φορολογία των μισθωτών και συνεργασία των συνεργατών της εταιρείας**. Η δραστηριότητα του γραφείου αντιπροσωπείας δύναται να απαιτήσει την εγγραφή του σε άλλους ειδικευμένους Οργανισμούς. Επί πλέον, τα γραφεία αντιπροσωπείας, που απασχολούν Ρώσους υπηκόους, θα πρέπει να **εγγραφούν στο αντίστοιχο Ταμείο Κοινωνικής Ασφάλισης** (Social Security Funds). Προηγουμένως, πριν την έναρξη οιασδήποτε διαδικασίας, είναι αναγκαίο για **απόκτηση αντίστοιχου συμβολαίου αγοράς η ενοικίου Γραφείων εταιρείας**.

##### **3.A.4.α.Λειτουργία Γραφείου Αντιπροσωπείας**

Το γραφείο αντιπροσωπείας, όπως προαναφέρθηκε, προορίζεται για την εκτέλεση βοηθητικών και προπαρασκευαστικών δραστηριοτήτων στη Ρωσία. Πρόκειται



π.χ. για οργάνωση επιχειρηματικών συναντήσεων, 'marketing' προϊόντων, συγκέντρωση πληροφοριών, έρευνες αγοράς, προετοιμασία συμβολαίων, αποθήκευση προϊόντων, αποστολή προϊόντων. Οι μισθωτοί ενός γραφείου αντιπροσωπείας δεν πρέπει να απασχολούνται με την διαδικασία παραγωγής, τη διαπραγμάτευση των συμβολαίων, την τιμολόγηση προϊόντων, την είσπραξη πληρωμών και καλούνται γενικά Γραφεία Συνδέσμου Μητρικής εταιρείας. Εάν το γραφείο αντιπροσωπείας έχει δημιουργήσει μία διαφορετική μορφή εκτελώντας αυτόνομη εμπορική δραστηριότητα τότε μπορεί να ονομασθεί 'Εμπορικό Γραφείο' ή 'Θυγατρική'. Παρά το γεγονός ότι οι προϋποθέσεις ίδρυσης και λειτουργίας του γραφείου αντιπροσωπείας είναι ίδια με το 'Γραφείου Συνδέσμου' ή του 'Εμπορικού Γραφείου', εν τούτοις το φορολογικό καθεστώς είναι διαφορετικό. Σύμφωνα με την απόφαση με αρ. 34 της 16.06.1995 του Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με την φορολογία ξένων επιχειρήσεων, τα γραφεία συνδέσμου δεν παρουσιάζουν κέρδη και δεν φορολογούνται, ενώ τα εμπορικά γραφεία παρουσιάζουν κέρδη και επομένως φορολογούνται τοπικά. Η φοροαπαλλαγή των γραφείων συνδέσμων, προβλέπεται και από τις Συμφωνίες Αποφυγής Διπλής Φορολογίας.

#### **A.4.β. Διάλυση του γραφείου αντιπροσωπείας**

Η διάλυση του γραφείου αντιπροσωπείας δεν προβλέπεται καθαρά από τον νόμο. Σύμφωνα με πληροφορίες του Μητρώου Εταιρειών, που ανήκει στο Υπουργείο Δικαιοσύνης, η διάλυση πραγματοποιείται σύμφωνα με την απόφαση της αλλοδαπής εταιρείας, που διαβιβάζεται. Το Κρατικό Επιμελητήριο Καταχωρήσεων, λαμβάνοντας υπ' όψιν αυτό, σε διάστημα 21 ημερών, πληροφορεί τα αρμόδια όργανα για την παύση λειτουργίας της δραστηριότητας του γραφείου αντιπροσωπείας.

Το εξουσιοδοτούμενο πρόσωπο για την διάλυση του γραφείου αντιπροσωπείας ενός νομικού προσώπου πρέπει να παρουσιάσει τα κάτωθι δικαιολογητικά:

- αίτηση παύσης λειτουργίας του γραφείου αντιπροσωπείας στη Ρωσία,
- απόφαση διάλυσης του ξένου νομικού προσώπου,
- πιστοποιητικό ίδρυσης- εγγραφής γραφείου αντιπροσωπείας,
- κάρτες εργασίας υπαλλήλων γραφείου αντιπροσωπείας στην Ρωσία,
- θεωρήσεις εισόδου των υπαλλήλων και μελών οικογενειών, που εργάζονταν στο γραφείο,
- σφραγίδες του γραφείου αντιπροσωπείας,
- εξουσιοδότηση για διάλυση του γραφείου αντιπροσωπείας.

Για τα γραφεία αντιπροσωπείας που είναι φορολογικά υποκείμενα στη Ρωσία, απαιτούνται κάποιες ιδιαίτερες διαδικασίες

- αίτηση παύσης λειτουργίας,
- έκθεση δραστηριότητας στην Ρωσία,
- πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας για τον ισολογισμό προηγούμενου έτους,
- πιστοποιητικό για κλείσιμο του τραπεζικού λογαριασμού.

#### **B. Καταχωρήσεις εταιρειών**

Για την ίδρυση μιας εταιρείας απαιτείται η εγγραφή της στο Ενιαίο Κρατικό Μητρώο, τις φορολογικές αρχές και κάποιες άλλες υπηρεσίες. Περιληπτικά οι διαδικασίες είναι οι ακόλουθες:

### **3.B.1. Στάδια εγγραφής ρωσικού νομικού προσώπου:**

- καταχώρηση στις φορολογικές αρχές (10-15 εργάσιμες ημέρες περίπου). Οι φορολογικές αρχές υποβάλλουν τους σχετικούς φακέλους στο Ενιαίο Κρατικό Μητρώο (United State Register), Η εφορία δέχεται την αίτηση ίδρυσης από τους μετόχους επικυρωμένη από Συμβολαιογράφο.
- καταχώρηση στην Κρατική Επιτροπή Στατιστικής (2-5 εργάσιμες ημέρες),
- εγγραφή σε τρία ταμεία κοινωνικής ασφάλισης (Pension Fund, Social Security Fund, Obligatory Medical Security Fund),
- άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών,
- καταχώρηση της σφραγίδας της εταιρείας (2-5 εργάσιμες ημέρες),
- καταχώρηση των εκδοθέντων μετοχών στην Ομοσπονδιακή Υπηρεσία Κεφαλαιαγορών (για μετοχικές εταιρείες ανοιχτού και κλειστού τύπου) (24-30 εργάσιμες ημέρες).

Από 1.1.2004 απλοποιήθηκε η διαδικασία εγγραφής ρωσικών νομικών προσώπων και πλέον οι φορολογικές αρχές είναι υπεύθυνες για την εγγραφή της εταιρείας ταμεία κοινωνικής ασφάλισης και στο Ενιαίο Κρατικό Μητρώο.

### **B.2. Στάδια καταγραφής-διαπίστευσης (accreditation) γραφείου αντιπροσωπείας και υποκαταστήματος**

- διαπίστευση της εταιρείας στο Κρατικό Επιμελητήριο Καταχωρήσεων ([www.palata.ru](http://www.palata.ru)) όπου τηρείται το Ενιαίο Κρατικό Μητρώο γραφείων αντιπροσωπείας και υποκαταστημάτων. Τα γραφεία αντιπροσωπείας μπορούν να διαπιστευθούν και σε άλλες αρχές όπως το Εμπορικό Επιμελητήριο, την Κεντρική Τράπεζα ή κάποια Υπουργεία, ανάλογα με την δραστηριότητα τους. (14-21 εργάσιμες ημέρες). Η διαπίστευση για μεν τα γραφεία αντιπροσωπείας έχουν διάρκεια από 1 έως 3 έτη για δε τις θυγατρικές από 1 έως 5 έτη. Μετά την λήξη της περιόδου είναι δυνατή η ανανέωση
- καταχώρηση στις φορολογικές αρχές (5-7 εργάσιμες ημέρες),
- καταχώρηση στην Κρατική Επιτροπή Στατιστικής (2-5 εργάσιμες ημέρες),
- άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών,
- εγγραφή σε Ταμεία Κοινωνικής Ασφάλισης (Pension Fund, Social Security Fund, Obligatory Medical Security Fund),
- έκδοση και καταχώρηση της σφραγίδας της εταιρείας,
- σε περίπτωση άσκησης εμπορικής δραστηριότητας οι εταιρείες πρέπει να καταγραφούν αναλόγως και στις τελωνειακές αρχές,
- όλες οι εταιρείες υποβάλλουν τριμηνιαίες και ετήσιες φορολογικές δηλώσεις. Οι δηλώσεις ΦΠΑ υποβάλλονται μηνιαίως.

### **3.B.3. Γενικά για τη συμπλήρωση της αίτησης**

- γίνεται από εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο της εταιρείας,
- υποβάλλεται σε πρωτότυπο, συμπληρωμένο στην Ρωσική γλώσσα,
- όλα τα έντυπα της αίτησης υπογράφονται στην πρώτη και (τελευταία) σελίδα,
- τα έξοδα καταχώρησης της αίτησης εξαρτώνται από την μορφή της εταιρείας,

- η επιλογή της μορφής της εταιρείας εξαρτάται από τον τύπο του επενδυτικού σχεδίου και την στρατηγική,
- η προσφυγή σε έμπειρο δικηγόρο και ορκωτό λογιστή είναι ενδεδειγμένη για καλύτερη επιλογή της εταιρείας. Η μορφή που προτιμάται από τους ξένους επενδυτές είναι σε ένα αρχικό στάδιο το γραφείο αντιπροσωπείας (σε περίπτωση δραστηριοτήτων 'marketing', διαφήμισης, ερευνών αγοράς και της θυγατρικής (σε περίπτωση παραγωγής, εμπορικών δραστηριοτήτων, και μεταβίβαση κερδών στην μητρική)
- τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται με την αίτηση **πρέπει να είναι επικυρωμένα (apostiled) και να συνοδεύονται από επικυρωμένες μεταφράσεις στη ρωσική.**

#### **B.4. ONE STOP-SHOP (Υπηρεσία 'μίας στάσης')**

Από 1.7.2002 ιδρύθηκε στην Ρωσία η Υπηρεσία 'μίας στάσης'- ONE STOP-SHOP, η οποία ανήκει στο Υπουργείο Δικαιοσύνης και έχει ως σκοπό την διευκόλυνση της διαδικασίας ίδρυσης εταιρείας (State Registration Chamber):

#### **State Registration Chamber with the Ministry of Justice of the Russian Federation (Central Register)**

(Για Υποκαταστήματα και Γραφεία Αντιπροσωπείας)

3-5, Smolensky Bulvar, Moscow 119835, Russia

tel: +7(495) 246-8649-2467200,2460745 fax:+7(495) 247-3644 , 2452090

e-mail: [info@palata.ru](mailto:info@palata.ru) web: <http://www.palata.ru>

Ωστόσο, το σημαντικότερο πρόβλημα παραμένει η γραφειοκρατία και η απόκτηση όλων των αναγκαίων αδειών από διάφορους οργανισμούς (άδεια εγκατάστασης, κατασκευής, έναρξη λειτουργίας) διαδικασία που απαιτεί υπομονή από τους επιχειρηματίες.

### **Γ. ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΙΔΡΥΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ/ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

#### **Γ.1. Ομόρρυθμη Εταιρεία**

Συμπληρώνονται και υποβάλλονται τα έντυπα/συνοδευτικά έγγραφα που προβλέπονται από το άρθρο 69 του Αστικού Κώδικα: αίτηση, απόφαση καταχώρησης, συμπληρώματα, εταιρική συμφωνία, υπεύθυνη δήλωση ότι οι δραστηριότητες της εταιρείας είναι σύμφωνες με το Νόμο, απόδειξη πληρωμής των αναγκαίων τελών κλπ.

#### **Γ.2. Ετερόρρυθμη Εταιρεία**

Συμπληρώνονται τα ίδια έντυπα και συνοδεύονται από τα ίδια έγγραφα όπως και για την ΟΕ όπως προβλέπονται από το άρθρο 82 του Αστικού Κώδικα.

#### **Γ.3. Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης 'το πλέον ενδεδειγμένο σχήμα για αλλοδαπές ΜΜΕ'.**

Η μορφή αυτή ενδείκνυται και για τη δραστηριοποίηση ελληνικών επιχειρήσεων στη Ρωσία. Απαιτούνται τα εξής δικαιολογητικά επικυρωμένα από Έλληνα συμβολαιογράφο και μεταφρασμένα στην ρωσική γλώσσα, σύμφωνα με το άρθρο 12 του νόμου περί ΕΠΕ:

- αίτηση εγγραφής της εταιρείας,

- καταστατικό της μητρικής εταιρείας,
- υπογεγραμμένα καταστατικά της μητρικής εταιρείας καθώς και της υπό σύσταση εταιρείας.
- απόφαση από το αρμόδιο εκτελεστικό όργανο της υπό σύσταση εταιρείας για την δημιουργία μίας θυγατρικής μορφής ΕΠΕ στην Ρωσία,
- απόφαση του αρμόδιου εκτελεστικού οργάνου της υπό σύσταση εταιρείας για την ονομασία του Γενικού Διευθυντή της εταιρείας,
- συστατική επιστολή της τράπεζας για την υπό ίδρυση εταιρεία,
- πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας στην Ελλάδα, όπου και η έδρα της μητρικής εταιρείας,
- γενικές πληροφορίες για την μητρική εταιρεία, πρόσφατοι ισολογισμοί, επικυρωμένοι από συμβολαιογράφο.

Τα έξοδα εγγραφής στις φορολογικές αρχές ανέρχονται σε 2000 ρούβλια περίπου.

Η εγγραφή της εταιρείας δύναται να πραγματοποιηθεί **μετά την πάροδο 5 ημερών** από την κατάθεση των δικαιολογητικών.

#### **Γ.4. Ανώνυμη Εταιρεία**

Η διαδικασία εγγραφής και σύστασης της ανωνύμου εταιρείας κλειστού τύπου 'ΖΑΟ' είναι ανάλογη με εκείνη της ΕΠΕ με τη διαφορά ότι πρέπει να γίνει καταγραφή των μετοχών στην **Ομοσπονδιακή Υπηρεσία Αξιών**. Σε περίπτωση απουσίας εγγραφής των μετοχών στην Υπηρεσία αυτή, η ίδρυση της εν λόγω εταιρείας είναι άκυρη, όπως και η νομική πράξη σύστασης.

**Λόγω του αναγκαίου χρόνου για την έκδοση μετοχών η δημιουργία της Α.Ε. κλειστού τύπου 'ΖΑΟ' διαρκεί περίπου ένα μήνα επιπλέον της διαδικασίας ιδρύσεως μίας ΕΠΕ.**

Κάθε πράξη κατά την οποία ένας αλλοδαπός ιδιοκτήτης αγοράζει εγγεγραμμένα ακίνητα στην Ρωσία πρέπει να καταχωρείται στην αντίστοιχη Ομοσπονδιακή Υπηρεσία. Ως εκ τούτου, οιαδήποτε συναλλαγή τέτοιου είδους πρέπει να γίνει γνωστή κατά την στιγμή της συμμετοχής της αλλοδαπής εταιρείας σε μία μετοχική εταιρεία ρωσικού δικαίου.

#### **Γ.5. Ίδρυση ατομικής επιχείρησης**

Για την ίδρυση ατομικής επιχείρησης ο επιχειρηματίας υποβάλλει αίτηση με βασικά στοιχεία: ονοματεπώνυμο, τόπος κατοικίας, εμπορική ονομασία επιχείρησης, διεύθυνση της επιχείρησης, είδος δραστηριότητας, τηλέφωνο, fax, e-mail.

#### **3.Γ.6. Ίδρυση θυγατρικής εταιρείας / υποκαταστήματος**

Για την ίδρυση υποκαταστήματος απαιτείται έγγραφη αίτηση στο Κρατικό Επιμελητήριο Εγγραφών, η οποία συνοδεύεται από:

- πιστοποιητικό καταχώρησης της μητρικής εταιρείας στα οικεία Μητρώα της χώρας προέλευσης, στο οποίο περιέχονται τα στοιχεία της καταχώρησης
- θεωρημένο αντίγραφο της ιδρυτικής πράξης ή / και του καταστατικού της μητρικής εταιρείας και βεβαίωση από τις αρμόδιες αρχές ότι το καταστατικό της ισχύει ακόμη
- κατάλογο των εξουσιοδοτημένων εκπροσώπων του υποκαταστήματος
- απόφαση του αρμόδιου οργάνου της επιχείρησης για την ίδρυση του υποκαταστήματος

- θεωρημένο αντίγραφο του εγκεκριμένου Ισολογισμού της επιχείρησης και τη συνοδευτική αναφορά του διοικητικού συμβουλίου
- περιγραφή των δραστηριοτήτων που θα πραγματοποιούνται από το υποκατάστημα.

### Γ.7. Ίδρυση γραφείου αντιπροσωπείας

Για την ίδρυση γραφείου αντιπροσωπείας υποβάλλεται έγγραφη αίτηση στο Κρατικό Επιμελητήριο Καταχωρήσεων και/ή σε άλλες αρμόδιες αρχές ή Υπουργεία π.χ Εμπορικό Επιμελητήριο, Κεντρική Τράπεζα κλπ. Η αίτηση για εγγραφή του γραφείου αντιπροσωπείας συνοδεύεται από τα ακόλουθα:

- γραπτή αίτηση για άνοιγμα του γραφείου αντιπροσωπείας στην Ρωσία,
- καταστατικό της μητρικής εταιρείας,
- απόφαση του Γενικού Διευθυντή και του Διοικητικού Συμβουλίου της μητρικής εταιρείας για άνοιγμα του γραφείου αντιπροσωπείας,
- εξουσιοδότηση της μητρικής εταιρείας στον αντιπρόσωπό της, επιτρέποντας τον να εκτελέσει όλες της διαδικασίες ίδρυσης γραφείου αντιπροσωπείας,
- βεβαίωση για φερεγγυότητα της εταιρείας από την ξένη έγκυρη τράπεζα,
- βεβαίωση της εφορίας για την εκπλήρωση φορολογικών υποχρεώσεων της μητρικής εταιρείας,
- καθορισμός της νομικής έδρας της εταιρείας, βάσει το μισθωτηρίου συμβολαίου ή υποσχητική επιστολή αγοράς ή ενοικίου,
- πρόσφατος ισολογισμός της μητρικής εταιρείας και μνημόνιο της δραστηριότητας τη εταιρείας,
- παραστατικό βεβαίωσης από τις ρωσικές αρχές για το άνοιγμα γραφείου αντιπροσωπείας (απαραίτητο εκτός Μόσχας και Αγίας Πετρούπολης).

**Τα έξοδα καταγραφής στο Εθνικό Μητρώο Εγγραφών** ανέρχονται περίπου σε 1000\$ για ένα έτος, σε 2000\$ για δύο έτη και 2.500\$ για τρία έτη. Η παράταση κοστίζει περίπου 1000\$ για ένα έτος, 1500\$ για δύο έτη και 2.000 \$ για τρία έτη.

**Τα έξοδα ίδρυσης στην εφορία της Ρωσικής Ομοσπονδίας είναι ακριβότερα** και ανέρχονται σε 1500\$ για 1 έτος, 2500\$ για 2 ευ και 3.500\$ για 3 έτη (με το ίδιο κόστος για τις παρατάσεις).

Εάν όλα τα δικαιολογητικά είναι καλά προετοιμασμένα, εκτιμάται **ότι απαιτούνται 30-40 ημέρες για την ίδρυση ενός γραφείου αντιπροσωπείας** στην Ρωσία.

## Δ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η ΕΠΕ ‘ООО - Obschestvo s Ogranotchenoy Otvetsvienostylyou’ και η κλειστή Α.Ε. ‘ΖАО Zakritoye Aktsionernoye Obschestvo’ είναι οι μορφές εταιρειών που συνήθως προτιμούν οι ξένοι επενδυτές, λόγω της περιορισμένης ευθύνης εταίρων (μειωμένος επιχειρηματικός κίνδυνος) και του εύκαμπτου χαρακτήρα στη διαδικασία λήψης αποφάσεων και της δομής. Ειδικότερα αν ο Έλληνας επενδυτής επιθυμεί να δημιουργήσει εταιρεία, χωρίς τοπικό συνεργάτη θα πρέπει να προτιμάται η ΕΠΕ (ООО), που έχει τη πλέον απλή διάρθρωση. Αν επιθυμεί να έχει τοπικό εταίρο θα πρέπει να προτιμάται η ΑΕ κλειστού τύπου (ΖАО), θα πρέπει όμως και στην περίπτωση αυτή να μη γίνονται αποδεκτά υψηλά ποσοστά συμμετοχής του τοπικού εταίρου (π.χ. 50% με 50%).

## **Ε. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ**

Βάσει του νόμου της 9.8.2001, οι εταιρείες που έχουν υποχρέωση λογιστικού ελέγχου (auditing) είναι:

- οι ΑΕ ανοιχτού τύπου με άνω 50 μετόχους,
- οι εταιρείες με κύκλο εργασιών άνω των 50 εκ. ρουβλίων (1,4 εκ. ευρώ) ή με συνολικό προϋπολογισμό ύψους 20 εκ. ρουβλίων (500.000 ευρώ),
- οι εταιρείες που δραστηριοποιούνται σε ειδικούς τομείς, όπως ασφάλειες, τραπεζικές και άλλες χρηματοπιστωτικές υπηρεσίες.

Είναι σημαντικό σε περίπτωση εξαγοράς οιαδήποτε ρωσικής εταιρείας, κάθε ελληνική εταιρεία να ελέγχει με κατάλληλα νομικά γραφεία και γραφεία ορκωτών λογιστών την καθαρή κατάσταση της εταιρείας, τους πραγματικούς τίτλους και τα χορηγηθέντα προς την εταιρεία δάνεια.