

ثبت شرکت سهامی خاص و عام در فدراسیون روسیه

ثبت دولتی شرکت سهامی خاص و شرکت سهامی عام بر اساس قانون فدرال «ثبت دولتی اشخاص حقوقی و کارآفرینان شخصی» لازم الاجرا از تاریخ 1 ژوئیه سال 2002 در واحدهای اداره فدرال مالیات انجام می گیرد.

مقررات کلی

شرکت سهامی مؤسسه ای است که توسط یک یا چند شخص تأسیس می گردد و سرمایه ثبتی آن به سهم هایی با ارزش اسمی مشخص تقسیم می شود. سهامداران مسئول تعهدات آن نبوده و ریسک خسارت های مربوط به فعالیت شرکت را به میزان ارزش سهام متعلق به آنها به عهده دارند. شرکت سهامی که اعضای آن بتوانند سهام متعلق به خود را بدون موافقت سهامداران دیگر انتقال دهند به عنوان شرکت سهامی عام شناخته می شود. چنین شرکت سهامی حق دارد در شرایط تعیین شده توسط قانون و سایر احکام حقوقی برای سهام منتشر شده توسط خود پذیره نویسی و فروش آزاد برگزار کند. شرکت سهامی عام موظف است که هر ساله گزارش سالیانه، تراز حسابداری و گزارش سود و ضرر را برای اطلاع عمومی منتشر کند. شرکت سهامی که سهام آن صرفاً در میان مؤسسین آن یا در مجموعه از قبل مشخص شده اشخاص دیگر توزیع می گردد شرکت سهامی خاص شناخته می شود. چنین شرکتی حق برگزاری پذیره نویسی برای سهام منتشر شده توسط خود یا ارائه آنها برای فروش بدون محدودیت به نحو دیگر را ندارد. سهامداران شرکت سهامی خاص دارای حق اولویت خرید سهام فروشی توسط سهامداران دیگر این شرکت می باشند.

مقررات حقوقی شرکت های سهامی، حقوق و تعهدات سهامداران آن، ترتیب تأسیس، تغییرات و انحلال شرکت توسط قانون فدرال شماره 208 با عنوان «شرکت های سهامی» مصوب 1995/12/26 تعیین می شود. مقررات حقوقی، ترتیب تأسیس، تغییرات و انحلال شرکت های سهامی فعال در امور بانکی، بیمه، سرمایه گذاری و همچنین در حوزه تولید محصولات کشاورزی توسط قوانین فدرال مربوطه تعیین می گردد.

مؤسسین (سهامداران) شرکت سهامی

مؤسسین (سهامداران) شرکت سهامی می توانند شخصیت های حقوقی و شهروندان فدراسیون روسیه و شخصیت های حقیقی و حقوقی خارجی باشند. کارمندان دولت، نظامیان و همچنین ارگان های دولتی و حکومت های محلی نمی توانند مؤسسین (سهامداران) شرکت باشند. شرکت ممکن است توسط یک شخص به عنوان مؤسس منفرد تأسیس گردد. در نتیجه شرکت می تواند شرکتی با یک سهامدار شود. شرکت نمی تواند شرکت دیگری (شرکت با مسئولیت محدود، شرکت با مسئولیت تکمیلی و شرکت سهامی) را که از یک شخص تشکیل شده به عنوان سهامدار منفرد داشته باشد. تعداد مؤسسین (سهامداران) شرکت سهامی عام محدودیت ندارد و تعداد مؤسسین (سهامداران) شرکت سهامی خاص نباید از پانزده تجاوز کند. اگر از حد مذکور تجاوز شود، شرکت موظف است که طی یک سال به شرکت سهامی عام تغییر شکل دهد. در صورت عدم اجرای این الزام و عدم کاهش تعداد اعضا در بازه زمانی یاد شده، شرکت در ترتیب قضایی تعیین شده بر اساس بند 2 ماده 61 و ماده 88 قانون مدنی فدراسیون روسیه در فرآیند انحلال قرار خواهد گرفت.

ثبت شرکت با مؤسسين خارجي

شرکت تجاری روسی از روز ورود سرمایه گذار خارجی به ترکیب اعضای آن عنوان شرکت تجاری با سرمایه های خارجی دریافت می کند. سرمایه گذار خارجی می تواند هم شخص حقوقی و هم شخص حقیقی باشد. شرکت ها و شهروندان کشورهای مشترک المنافع نیز به عنوان سرمایه گذاران خارجی شناخته می شوند.

ثبت شرکت ها با مؤسسين خارجي در مطابقت با قانون فدرال «ثبت دولتي شخصيت هاي حقوقی» صورت می پذیرد و عملاً هیچ تفاوتی با ثبت شرکت ها با مؤسسين روس ندارد. اما چند اختلاف مختصر وجود دارد:

1. برای ثبت دولتي الزاماً استعلام سابقه ثبتی تجاری یا مدرک دیگر مؤید ثبت دولتي شخصيت حقوقی غير مقیمی که مؤسس شرکت در دست ثبت است ارائه می شود.

2. در زمان ثبت شرکت با مؤسس خارجي به عنوان شخصيت حقوقی لازم است که به نحوه واریز سرمایه ثبتی شرکت توجه گردد.

اگر سرمایه ثبتی به شکل منابع مالی سپرده شود، ضروری است که در بانکی که به حساب موجود در آن سرمایه ثبتی شرکت واریز می گردد مشخص گردد که چگونه این سپرده ها را می پذیرد. می توان چند گزینه را مشخص کرد:

1. اگر سرمایه ثبتی حداقلی باشد، برخی از بانک ها روبل را به طور نقدی می پذیرند.

2. بانک حساب ارزی تجمعی (یا صرفاً حساب ارزی مربوط به ثبت) باز می کند و درخواست می کند که از بانک خدمات دهنده (خارجی) مؤسس غير مقیم (شخص حقوقی) مبلغ مربوطه سپرده سرمایه ثبتی شرکت در دست تأسیس به آن انتقال داده شود.

3. برخی از بانک ها افتتاح حساب در بانک روسی برای فرد غير مقیم و انجام انتقال سرمایه ثبتی از آن را مطالبه می کنند.

باید خاطر نشان کرد که گزینه های 2 و 3 می توانند باعث توقف فرآیند ثبت شرکت شوند، زیرا ضرورت دارد که 50٪ سرمایه ثبتی آن در زمان ثبت دولتي یعنی قبل از تحویل مدارک برای ثبت تکمیل گردد.

اگر سرمایه ثبتی شرکت تأسیسی توسط منابع غير نقدی (دارایی، تجهیزات و غیره)، که باید از مرز به خاک فدراسیون روسیه وارد گردد سپرده شود، توصیه می گردد که به طور مفصل (با همه مشخصات) موارد این سپرده در مدارک تأسیس شرکت شرح داده شود. در غير اینصورت گمرک بدون اخذ عوارض گمرکی اجازه ورود چنین دارایی را نخواهد داد.

جهت ثبت شرکت با سرمایه های خارجی برای شخص حقوقی غير مقیم لازم است که استعلام ثبتی تجاری کشور مبدأ یا مدرک دیگر مؤید ثبت دولتي شخص حقوقی مطابق با قوانین کشور مبدأ ارائه گردد.

همه اسناد باید با تأیید قانونی یا مهر آپوستیل، ترجمه شده به زبان روسی و به همراه ترجمه محضری باشند. کپی تأیید شده توسط دفتر اسناد رسمی به ارگان های دولتي تحویل می شود.

برای شهروند خارجي مؤسس لازم است که شناسنامه با ترجمه تأیید شده به زبان روسی را تحویل دهد.

نام شرکت

شرکت سهامی تحت نام خود که در مدارک تأسیس آن مشخص و در زمان ثبت شرکت سهامی در فهرست دولتي واحد اشخاص حقوقی درج می شود وارد فعالیت های حقوقی می گردد.

عنوان شرکت سهامی باید عبارت مشخص کننده شکل تشکیلاتی و حقوقی و نام مخصوص به خود را که نمی تواند فقط از کلماتی تشکیل شود که نوع فعالیت را مشخص می کنند در بر داشته باشد.

شرکت سهامی باید نام کامل داشته باشد و همچنین از حق داشتن نام شرکتی مخفف به زبان روسی برخوردار است. شرکت سهامی همچنین حق دارد نام شرکتی کامل و (یا) مخفف به زبان های اقوام فدراسیون روسیه و (یا) زبان های خارجی داشته باشد.

نام شرکت سهامی به زبان روسی و زبان های اقوام فدراسیون روسیه می تواند شامل کلمات وام گرفته از زبان دیگر اما با حروف روسی یا متناظراً با حروف زبان های اقوام فدراسیون روسیه (به استثنای اصطلاحات و مخفف های انعکاس دهنده شکل تشکیلاتی و حقوقی شخص حقوقی) باشد.

نام شرکت سهامی نمی تواند شامل موارد زیر باشد:

1) عناوین رسمی کامل یا مخفف فدراسیون روسیه، کشورهای خارجی و همچنین کلمات تشکیل شده از چنین عناوینی؛

2) عناوین رسمی کامل یا مخفف ارگان های فدرال دولتی، ارگان های دولتی مناطق فدراسیون روسیه و ارگان های محلی خودمختار؛

3) عناوین کامل یا مخفف سازمان های بین المللی و بین دولتی؛

4) عناوین کامل یا مخفف اتحادیه های اجتماعی؛

5) اسامی متعارض با منافع عمومی و همچنین اصولی انسانی و اخلاقی.

اگر بیش از هفتاد و پنج درصد سهام شرکت سهامی متعلق به فدراسیون روسیه باشد، وجود عنوان رسمی فدراسیون روسیه و همچنین کلمات تولید شده از این عنوان در نام شرکت سهامی بر اساس مجوز دولت فدراسیون روسیه مجاز می باشد. این مجوز بدون ذکر مدت اعتبار صادر شده و در صورت عزل شرایطی که به اعتبار آنها صادر شده است می تواند لغو گردد.

اگر نام شرکت سهامی با الزامات مذکور تطابق نداشته باشد، ارگان انجام دهنده ثبت دولتی اشخاص حقوقی حق دارد که چنین شرکت سهامی را ملزم به تغییر عنوان شرکت کند.

استفاده شرکت سهامی از نام شرکتی یکسان با نام شرکت سهامی دیگر یا نام مشابه با آن (تا حد بروز اشتباه) مجاز نیست. اگر شرکت های سهامی مذکور فعالیت مشابهی انجام می دهند و نام شرکت سهامی دوم قبل از نام شرکت سهامی اول در فهرست دولتی واحد اشخاص حقوقی قرار گرفته باشد، شرکت سهامی ناقض قانون مذکور موظف است بر اساس خواست دارنده حق مالکیت معنوی استفاده از نام شرکتی یکسان با نام شرکت دارنده حق مالکیت معنوی یا نام مشابه با آن (تا حد بروز اشتباه) در ارتباط با انواع فعالیت مشابه با انواع فعالیت انجام شونده توسط دارنده حق مالکیت معنوی را متوقف نموده و خسارت وارد آمده به دارنده حق مالکیت معنوی را جبران نماید.

آدرس حقوقی یا محل استقرار شرکت

مطابق با قانون مدنی فدراسیون روسیه و قانون فدرال «شرکت های سهامی» محل استقرار شرکت سهامی توسط محل ثبت دولتی آن تعیین می گردد. ثبت دولتی شرکت سهامی بر اساس محل استقرار مسئول اجرایی فعلی آن (مدیرعامل) یعنی بر اساس آدرس حقیقی استقرار شرکت سهامی انجام می پذیرد. برای

ثبت دولتی شرکت سهامی ارائه مدارک مؤید توافق مؤسسين شرکت سهامی و موجر مکان ذکر شده به عنوان آدرس محل استقرار شرکت سهامی الزامی نمی باشد. اما پس از ثبت دولتی و ساخت مهر، انعقاد قرارداد اجاره (یا اجاره فرعی) بر اساس این آدرس، حداقل به این علت که در زمان افتتاح حساب جاری بانک ها مدارک مؤید استقرار فیزیکی شرکت را طلب می کنند، ضروری است.

علی رغم همه الزامات قوانین، کار ثبت بر اساس آدرس غیرواقعی (حقوقی) برقرار است. آدرس «حقوقی» شامل بسته مدارکی شامل قرارداد اجاره یا اجاره فرعی (در بدترین حالت قرارداد فعالیت مشترک یا قرارداد ارائه خدمات دفتری) می باشد.

می توان چند نکته منفی در مورد خرید آدرس حقوقی برشمرد:

1. آدرس هایی که در بازار خدمات ثبتی فروخته می شوند، یا در حال حاضر همگانی به شمار می روند، یا به زودی به این شکل در می آیند. آدرس همگانی یکی از نشانه های شرکت های موقتی است. با ثبت شرکت در چنین آدرسی، شما بلافاصله به دسته بندی شرکت های موقتی وارد می شوید. علاوه بر آن در شهرهای بزرگ ثبت شخصیت حقوقی در آدرس همگانی بسیار سختتر شده است.

2. به این دلیل که قرارداد آدرس حقوقی برای یک مدت زمان مشخص (از شش تا یازده ماه) منعقد می گردد، همیشه تمدید آدرس حقوقی برای مدت زمان جدید میسر نیست، به همین علت ثبت مجدد و خرید یک آدرس دیگر ضروری می شود.

چنین آدرسی باید با تأیید مالک باشد. اگر شما امکان ثبت بر اساس آدرس حقیقی فرد وجود ندارد، ثبت می تواند بر اساس آدرس محل سکونت یکی از مؤسسين صورت بگیرد.

سپردن سرمایه ثبتی

مؤسسين شرکت سهامی موظف هستند که سرمایه ثبتی شرکت که میزان حداقل دارایی سازمان را برای تضمین منافع تأمین کنندگان اعتبار آن را تعیین می نماید شکل دهند. حداقل میزان سرمایه ثبتی شرکت سهامی عام 100000 روبل و شرکت سهامی خاص 10000 روبل می باشد. میزان سرمایه ثبتی شرکت و ارزش اسمی سهام شرکت به روبل تعیین می گردد. سرمایه ثبتی شرکت از سهام با ارزش اسمی مشخص تشکیل می گردد. وجوه نقدی، دارایی، حقوق معنوی دارنده ارزش پولی می توانند برای خرید سهام پرداخت گردند. نحوه پرداخت برای خرید سهام باید در قرارداد تأسیس مشخص گردد. مطابق با تغییرات اعمال شده در تاریخ 7 اوت سال 2001 در قانون فدرال «شرکت های سهامی»، مؤسسين می توانند 50٪ اول سرمایه ثبتی را طی سه ماه از زمان ثبت دولتی شرکت و 50٪ باقیمانده را مانند قبل طی یکسال (استثنا در صورت تشکیل سرمایه ثبتی توسط دارایی های غیر نقدی) پرداخت کنند. اما در عین حال ضروری است که به خاطر داشته باشیم که مطابق با همان تغییرات شرکت حق انجام معاملات غیر مرتبط با تأسیس شرکت را تا زمان پرداخت نیمه اول سرمایه ثبتی ندارد. اگر سرمایه های غیر نقدی (دارایی، حقوق، اوراق بهادار و غیره) در سرمایه ثبتی وارد گردند، در هر صورت (بدون بستگی داشتن به میزان سرمایه) ضروری است که برآورد این سرمایه ها نزد ارزیاب دارنده پروانه مرتبط انجام پذیرد.

تهیه مدارک تأسیس

مدرک تأسیس شرکت های سهامی اساسنامه می باشد. قرارداد تأسیس منعقد شده توسط مؤسسين شرکت

از زمان انعقاد تا تاریخ ثبت دولتی معتبر بوده و مدرک تأسیس محسوب نمی گردد. الزامات برای محتوای اساسنامه و قرارداد تأسیس شرکت در ماده 11 قانون فدرال «شرکت های سهامی» تعیین شده است. در قرارداد تأسیس مؤسسين شرکت موظف به تأسیس شرکت شده و ترتیب فعالیت مشترک برای تأسیس آن از جمله ترتیب پرداخت سهام مشخص می گردد.

اساسنامه شرکت باید شامل اطلاعات زیر باشد:

- نام کامل و مخفف شرکت؛
 - محل استقرار شرکت؛
 - نوع شرکت (عام یا خاص)؛
 - تعداد، ارزش اسمی، دسته بندی های (عادی یا ویژه) سهام و انواع سهام ویژه شرکت؛
 - حقوق دارندگان سهام از هر دسته بندی (نوع)؛
 - میزان سرمایه ثبتي شرکت؛
 - ساختار و اختیارات مدیران شرکت و ترتیب اتخاذ تصمیم توسط آنها؛
 - ترتیب تدارک و برگزاری مجمع عمومی سهامداران، از جمله فهرست موضوعاتی که مدیران شرکت با اکثریت واجد شرایط آرا یا به اتفاق آرا در مورد آنها تصمیم می گیرند.
 - اطلاعات در مورد شعبه ها و نمایندگی های شرکت؛
- اساسنامه شرکت می تواند همچنین مقررات دیگری را که با قانون فدرال «شرکت های سهامی» و سایر قوانین فدرال در تناقض نباشد در بر داشته باشد.

مجمع مؤسسين

دستور کار مجمع مؤسسين باید موضوعات زیر را در بر داشته باشد:

1. تأسیس شرکت سهامی و تعیین محل استقرار آن؛
2. تعیین میزان سرمایه ثبتي، تعداد و ارزشی اسمی سهام؛
3. انعقاد قرارداد در مورد تأسیس و تأیید اساسنامه شرکت؛
4. انتخاب (انتصاب) مسئولین اجرایی شرکت.

همه تصمیمات بر اساس دستور کار مجمع مؤسسين و با اتفاق آرا به تصویب می رسد.

تصمیمات اتخاذ شده توسط مجمع مؤسسين در صورتجلسه ای تنظیم و همراه با مدارک تأسیس به ارگان های ثبت کننده ارائه می شود. در صورت وجود مؤسس منفرد تصمیم مؤسس در مورد تأسیس جایگزین صورتجلسه مجمع مؤسسين می گردد.

ثبت شرکت های سهامی عام و خاص

برای ثبت شرکت های سهامی خاص و عام عوارض دولتی به میزان 4000 روبل دریافت می گردد که به حساب بانکی واحد بازرسی اداره فدرال مالیات واریز می گردد.

پرداخت می تواند به صورت نقدی در بانک یا انتقال پول از حساب مؤسس شخصیت حقوقی انجام گیرد.

مدارک ارائه شونده برای ثبت شرکت های سهامی خاص و عام:

1. درخواست ثبت دولتی؛
2. اساسنامه -2 نسخه (اصل)؛
3. قرارداد تأسیس -1 نسخه (اصل)؛
4. صورتجلسه (تصمیم) تأسیس شرکت -1 نسخه؛
5. سند پرداخت عوارض دولتی برای ثبت (قبض یا دستور پرداخت از حساب) - نسخه اصل؛
6. مدارک آدرس حقوقی: ضمانت نامه مالک مکانی که بر اساس آن ثبت انجام می پذیرد و رونوشت گواهی حق مالکیت با تأیید محضری.

اگر شرکت در دست ثبت قصد داشته باشد که از سیستم ساده شده پرداخت مالیات استفاده کند، 2 نسخه درخواست حق استفاده از سیستم ساده شده پرداخت مالیات به مجموعه مذکور ضمیمه می گردد. همچنین این درخواست می تواند طی 30 روز از تاریخ ثبت دولتی شرکت به واحد بازرسی مالیات محل استقرار شرکت تحویل شود.

درخواست ثبت شرکت های سهامی خاص و عام توسط متقاضی (متقاضیان) تنظیم و امضا می گردد. متقاضیان همگی مؤسسين شرکت سهامی تلقی می شوند.

امضای متقاضی (متقاضیان) در درخواست باید در دفتر اسناد رسمی مورد تأیید قرار بگیرد. متقاضی مسئولیت اعتبار و درستی اطلاعات ذکر شده در درخواست و همچنین تطابق اسناد تأسیس با قوانین جاری را به عهده می گیرد. در صورت عدم تطابق، موظف به پرداخت جریمه به میزان 5000 روبل خواهد بود. مدارک جهت ثبت شخصاً از متقاضی یا بر مبنای وکالت محضری از وکیل تحویل گرفته می شوند. هر فردی بر اساس وکالت محضری داده شده توسط متقاضی می تواند مدارک ثبتی و گواهینامه ثبت را دریافت کند. مدت زمان ثبت مطابق با قانون فدرال «ثبت دولتی اشخاص حقوقی و کارفرمایان خصوصی» 5 روز کاری بوده و در عمل حدود 7 روز کاری به طول می انجامد. زمان دریافت مدارک در رسید داده شده در زمان تحویل مدارک برای ثبت ذکر می گردد. مطابق با قانون فدرال «ثبت دولتی اشخاص حقوقی و کارفرمایان خصوصی»، عدم پذیرش در ثبت دولتی تنها در موارد زیر ممکن است:

1. ارائه مجموعه ناقص مدارک برای ثبت؛
 2. ارائه مدارک به ارگان ثبت کننده نامناسب.
- علی رغم این مطلب، ادارات مالیات می توانند بر پایه موارد زیر ثبت را نپذیرند:
1. در صورت تخطی از الزامات قانون مدنی فدراسیون روسیه در مورد تعیین نام شرکت؛
 2. عدم وجود تاریخ در مدارک تأسیس (در این صورت کارکنان اداره مالیات این مدرک را ارائه نشده تلقی می کنند)؛
 3. عدم وجود امضای متقاضی در درخواست یا در ضمیمه درخواست (این مدرک ارائه نشده تلقی می شود)؛
 4. در صورت جعل سند پرداخت که مؤید پرداخت عوارض دولتی است؛

5. در صورت ذکر اطلاعات شناسنامه ای نامعتبر مؤسسين و مديرعامل بر اساس نتايج بررسي اطلاعات شناسنامه اي.

علاوه بر اين كاركنان اداره ماليات مدارك تأسيس ارائه شده براي ثبت را جهت انطباق با قوانين جاري بررسي مي كنند. در صورت كشف اشتباه فاحش درخواست رد مي گردد.

در هنگام ثبت شركت هاي سهامی عام و خاص اداره ماليات در روز تعيين شده مدارك زير را تحويل مي دهد:

1. گواهينامه ثبت دولتي،
2. اساسنامه،
3. گواهينامه درج در فهرست مالياتي،
4. سند ثبت در فهرست دولتي واحد اشخاص حقيقي.

ساخت مهر

در مهر الزاماً نام كامل شركت، محل استقرار (معمولاً شهر و منطقه فدراسيون) و شماره اصلي ثبت دولتي درج مي گردد. علاوه بر اين نام مخفف يا نام به زبان خارجي و آرم شركت مي توانند درج گردند.

دريافت كدهای آماری

كدهای زير به هر شركتي اعطا مي گردد:

- دسته بندي شركت ها و سازمان هاي روسيه - كد شركت در فهرست آماری؛
- دسته بندي ارگان هاي دولتي و مديريتي روسيه - كد انتساب به ارگان مديريتي؛
- دسته بندي تقسيمات اداري و منطقه اي روسيه - كد محل استقرار؛
- دسته بندي انواع فعاليت اقتصادي روسيه - كد نوع فعاليت؛
- دسته بندي اشكال مالكيت روسيه - كد شكل مالكيت؛
- دسته بندي اشكال تشكيلاتي و حقيقي روسيه - كد شكل تشكيلاتي و حقيقي

اطلاعيه تخصيص كدهای آماری در زمان ثبت توسط ارگان ثبت كننده داده مي شود. همچنين آن را از وب سايت ارگان منطقه اي اداره فدرال آمار دولتي مي توان دريافت كرد.

افتتاح حساب جاري در بانك

حساب جاري شركت هاي سهامی عام و خاص مي تواند در هر بانك يا سازمان اعتباري ديگري باز شود. شركت در تعداد حساب هاي باز شده محدوديت ندارد. براي افتتاح حساب نياز است كه كارت نمونه امضاهای اشخاص مسئول و مهر شركت آماده گردد. اگر قبلاً امضاهای اشخاص مسئول صرفاً در دفتر اسناد رسمي تأييد مي شد، اکنون تأييد امضاها در خود بانك امكان پذير است.

كارت نمونه امضاها و مهر، حق افراد مسئول شركت را براي مديريت وجوه حساب شركت را تأييد مي نمايد. در اين كارت موارد زير تعيين مي گردد:

1. حق امضای اول كه بايد در اختيار مديرعامل شركت باشد و مي تواند در اختيار ساير افراد مسئول ديگر (معاون مديرعامل، مدير اجرايي و غيره) قرار گيرد؛
2. حق امضای دوم كه هميشه به كاركنان مالي شركت (حسابدار ارشد، مدير مالي) داده

می شود.

اگر در زمان تأسیس شرکت حسابدار ارشد (یا حسابدار دیگر) وجود نداشته باشد، همه اسناد مالی توسط دارندگان حق امضای اول شرکت به امضا می رسد. در این صورت در این کارت در کنار واژه امضای دوم عبارت «کارمند حسابداری در میان پرسنل پیش بینی نشده است.» درج می گردد.

برای تأیید کارت نمونه امضاها و مهر مدارک زیر به صورت اصل به دفتر اسناد رسمی ارائه می گردد:

1. گواهی ثبت دولتی؛
2. اساسنامه و قرارداد تأسیس؛
3. صورتجلسه (تصمیم) در مورد تأسیس؛
4. صورتجلسه (تصمیم) در مورد انتخاب مدیرعامل فعلی؛
5. حکم حسابدار ارشد؛
6. حکم انتخاب افراد مسئول دیگر که دارای حق امضا در اسناد مالی (و امضای آنها تأیید می گردد) هستند؛
7. استعلام از فهرست ثبتی دولتی واحد اشخاص حقوقی؛
8. کارت پر شده ولی امضا نشده.

کارت در حضور سر دفتر اسناد رسمی (یا کارمند بانک) با در دست داشتن شناسنامه امضا می شود و پس از آن سر دفتر اسناد رسمی مراتب گواهی خود را مرقوم و مهر می کند. ترتیب تنظیم و تأیید کارت بانکی توسط بانک مرکزی روسیه (دستور شماره 1297-ثو بانک مرکزی روسیه مورخ 21 ژوئن سال 2003) تعیین شده است.

مجموعه مدارک احتمالی برای افتتاح حساب جاری در بانک (لازم است که نزد بانک مشخص گردد):

1. کارت نمونه امضاها و مهر؛
2. مجموعه مدارک بانکی پر و امضا شده (قراردادهای خدمات حسابداری، درخواست افتتاح حساب و غیره)؛
3. اساسنامه و قرارداد تأسیس - رونوشت های محضری؛
4. گواهینامه ثبت - رونوشت محضری؛
5. گواهی ثبت مالیاتی - رونوشت محضری؛
6. نامه اطلاع رسانی در مورد ثبت آماری - رونوشت محضری؛
7. صورتجلسه (تصمیم) تأسیس (رونوشت تأیید شده بوسیله مهر شرکت و امضای مدیرعامل)؛
8. صورتجلسه (تصمیم) در مورد انتخاب مدیرعامل (رونوشت تأیید شده بوسیله مهر شرکت و امضای مدیرعامل)؛
9. حکم انتصاب حسابدار اصلی و افراد دیگر دارای حق امضا در اسناد بانکی. اگر حسابدار وجود ندارد، حکم سپردن مسئولیت انجام حسابداری به مدیرعامل (رونوشت تأیید شده بوسیله مهر شرکت و امضای مدیرعامل)؛

10. قرارداد اجاره آدرس حقوقی و اسناد قانونی موجر.

طی 7 روز از زمان افتتاح حساب در بانک ضروری است که با پر کردن فرم مربوطه در این باره به اداره مالیات و سازمان های مربوطه (صندوق بازنشستگی و سازمان بیمه تأمین اجتماعی) اطلاع رسانی شود. قانون مالیات جریمه ای به میزان 5000 روبل برای تخطی از این بازه زمانی پیش بینی کرده است. 2 نسخه اطلاعیه امضا شده و با مهر شرکت سهامی به اداره مالیات (بر اساس محل استقرار در فهرست ثبتی) تحویل داده شده که یکی از آنها با مهر اداره مالیات بازگردانده می شود.

منابع:

<http://www.st-standart.ru/registration/share.htm>

http://www.st-standart.ru/registration/reg_inostr.htm

اطلاعات راجع به ثبت شرکت با مسئولیت محدود در فدراسیون روسیه

- پروتکل تأسیس شرکت با مسئولیت محدود
- اساسنامه شرکت
- گیتی پاسپورت موسس شرکت
- قرارداد تأسیس شرکت (در صورت داشتن بیش از یک موسس)
- درخواست ثبت شرکت با تأیید رسمی دفتر ثبت
- اسناد پرداخت عوارض دولتی
- وکالتنامه (در صورت داشتن موکل)

ثبت شرکت با مسئولیت محدود و شرکت با سهامی خاص

- اطلاعات راجع به مدیر کل و حسابدار (اطلاعات گذرنامه)
- اسناد دال بر آدرس محل استقرار شرکت
- اسناد مربوط به ثبت و تأسیس یا تأیید رسمی دفتر ثبتی
- میزان سرمایه مقرر شده
- اطلاعات راجع به میزان سهام و ارزش نامی آنها
- اطلاعات راجع به بانکی که شرکت قصد دارد در آن حساب باز کند
- کد و نام محصولات
- کد مالیاتی برای اشخاص حقیقی
- گواهی حساب مالیاتی تأیید شده در اداره ثبت
- مشخصات حساب بانکی اشخاص حقیقی موسس شرکت
- نامه اداره آمار برای اشخاص کدها

علاوه بر کل اسناد جمع آوری شده باید ۲ هزار روبل عوارض دولتی پرداخت شود (ماده ۲۳.۲ قانون مالیاتی فدراسیون روسیه)

خدماتی که شرکت‌های ثبتی می‌توانند انجام دهند:

- دادن مشاوره و انتخاب سیستمی برای پرداخت مالیات
- آماده کردن اسناد مورد نیاز برای ثبت شرکت و تحویل آنها به نهادهای ثبتی دولتی
- آماده کردن اسناد برای باز کردن حساب بانکی در یکی از بانک‌های روسیه

- دریافت اسناد ثبت شده برای تاسیس شرکت
- تهیه مهر و کارت ویزیت طبق طرح‌های پیشنهادی
- اطلاع‌رسانی به نهاد مالیاتی برای باز کردن حساب بانکی
- دریافت اطلاعات ثبتی در صندوق بازنشستگی و صندوق بیمه تامین اجتماعی (یک ماه و نیم بعد از ثبت شرکت انجام می‌شود)

سایت‌های مهم برای جستجوی سرمایه‌گذار و پروژه‌های سرمایه‌گذاری

1. <http://towave.ru/>
2. <https://www.napartner.ru/>
3. <http://investgo24.com/>
4. <https://townmoney.ru/>
5. <https://start2up.ru/>
6. <https://business-platform.ru/>
7. <https://www.avito.ru/>
8. <https://rusinvestproject.ru/>
9. <http://innovationportal.ru/>
10. <http://investclub.ru/>
11. <https://www.beboss.ru/>
12. <http://fbip.ru/>

ثبت شرکت با مسئولیت محدود در فدراسیون روسیه توسط شخص خارجی که در روسیه می باشد.

طبق قوانین فدراسیون روسیه اشخاص حقیقی و حقوقی می توانند نسبت به ثبت شرکت با مسئولیت محدود در فدراسیون روسیه اقدام نمایند. لازم به ذکر است که این شرکت می تواند به صورت مستقل توسط فرد خارجی و یا به صورت مشترک با تبعه فدراسیون روسیه به ثبت برسد. فرآیند ثبت شرکت برای فرد خارجی عملاً همانند ثبت آن برای شهروند روسیه است و تنها تفاوت آن این است که فرد خارجی می بایست ترجمه رسمی گذرنامه خود را به زبان روسی نیز ارائه دهد.

نکته: ذکر محل اقامت فرد خارجی متقاضی ثبت شرکت الزامی نیست. ذکر آدرس محل سکونت فرد یاد شده در خارج از روسیه کافی است.

نحوه گشایش شرکت با مسئولیت محدود در روسیه :

طبق قانون فدرال ثبت اشخاص حقوقی و کارآفرینان و اشخاص خارجی که قصد گشایش شرکت با مسئولیت محدود را دارند نیازی به داشتن اجازه کار، اقامت دائم و نیز دیگر مجوزها را ندارند. علاوه بر این سکونت خارجیان مالک شرکتهای و کمپانی ها در روسیه الزامی نیست. در روسیه انواع اشکال حقوقی برای ثبت شرکت وجود دارد که رایج ترین آن شرکت با مسئولیت محدود (ООО) برای انجام امور تجاری، صادرات و واردات و غیره، شرکت سهامی (АО)، شرکت سهامی خاص (ЗАО)، شرکت سهامی عام (ПАО) و غیره است.

ثبت شرکت با مسئولیت محدود توسط شخص خارجی شامل طی مراحل زیر است:

۱- نام شرکت را انتخاب کند.

۲- آدرس شرکت (محل استقرار شرکت) آن را مشخص کند. انجام این کار هم به صورت

عقد قرارداد اجاره محل اداری و یا با مراجعه به شرکتهایی ویژه ای که در ازای دریافت حق

الزحمه این خدمات را ارائه می دهند و آدرس های حقوقی را برای انجام مکاتبات پستی در

اختیار شرکتهای قرار می دهند، ممکن است (منظور در واقع خرید یک آدرس حقوقی

برای ثبت شرکت است).

۳- تعداد موسسان و همچنین مدیر عامل شرکت را مشخص کند. مدیر عامل شرکت برخلاف موسس آن کارمندی است که به استخدام شرکت در آمده است و مشمول تمام قوانین جاری فدراسیون روسیه می گردد.

نکته مهم: باید در نظر داشت که فرد خارجی می تواند به عنوان مدیر عامل شرکت و یا هر سمت دیگری منصوب شود بدون آنکه موسس شرکت باشد. در صورتیکه فرد خارجی قصد احراز سمت مدیر عاملی شرکت را داشته باشد باید مجوز کار در روسیه را دریافت کند. افراد دارای اقامت دائم و یا اقامت موقت در فدراسیون روسیه نیازی به دریافت مجوز کار ندارند.

۴- مقدار سرمایه اولیه شرکت را مشخص کند. سرمایه اولیه می تواند به صورت پولی و یا مادی (نظیر اموال شرکت) مشخص گردد.

۵- بسته مدارک لازم برای ثبت شرکت را تهیه کند این مدارک شامل موارد زیر است:

- تکمیل درخواست ثبت شرکت طبق فرم N P11001 در این درخواست باید کد « طبقه بندی عمومی فعالیت اقتصادی در روسیه» یعنی ОКВЭД پر شود. برای انتخاب کدهای مورد نظر می توان به نسخه جدید آن یعنی ОКВЭД2 مراجعه کرد.
- تنظیم تصمیم برای ثبت شرکت (متنی است که بر اساس آن تصمیم به ثبت شرکت مکتوب می شود) در صورتیکه موسس شرکت یک نفر باشد.
- صورت مجلس (پروتکل) مجمع عمومی موسسان شرکت (در صورتیکه موسسان دو نفر و یا بیشتر باشند).
- اساسنامه شرکت در دو نسخه. در تهیه اساسنامه باید بسیار دقیق نمود زیرا شرکت پس از ثبت شدن اجازه انجام آن دسته از فعالیت های اقتصادی را دارد که در اساسنامه شرکت ذکر شده اند.
- رسید بانکی پرداخت کارمزدها و عوارض دولتی (در حال حاضر مبلغ ۴۰۰۰۰ روبل می باشد). پرداخت این مبلغ از قبل و در هر شعبه ای از بانک دولتی (زیربانک) ممکن است.

- اسناد لازم برای آدرس حقوقی شامل: ضمانتنامه موجر مبنی بر تأیید آدرس حقوقی، کپی برابر اصل سند مالکیت موجر
- کپی گذرنامه (فرد خارجی) و یا پاسپورت روسی (در صورت مشارکت تبعه روسیه در تاسیس شرکت) همراه با عکس و کد شناسه مالیاتی مؤسسان و مدیر عامل، در مورد شخص خارجی ترجمه رسمی گذرنامه ضروری است.
- در خواست انتخاب نظام تسهیل شده مالیاتی (به زبان روسی YCH) مبنی بر انتخاب پرداخت مالیات 6% - YCH و یا 15% - YCH در سه نسخه (در صورتیکه شرکت شما یکی از این دو گزینه نظام تسهیل شده را انتخاب کرده باشد).
- ۶- تحویل بسته مدارک یاد شده به اداره مالیات. (در صورتیکه مؤسس شرکت راساً و بدون کمک گرفتن از شرکت های کارگزاری قصد ثبت و مراجعه به اداره مالیات را داشته باشد نیازی به تأیید محضری مدارک ذکر شده نیست. همه مؤسسان باید هنگام تحویل مدارک حضور داشته باشند. اگر مدیر عامل شرکت از جمله مؤسسان آن نباشد حضور وی در اداره مالیات الزامی نیست.
- توصیه ضروری: اتباع خارجی بهتر است از شرکتهای کارگزاری برای ثبت شرکت استفاده کنند.

اقدامات لازم پس از ثبت شرکت:

- ۱- مؤسس (مؤسسان) شرکت پس از دریافت اساسنامه (به ثبت رسیده) از اداره مالیات، گواهی ثبت شرکت و دیگر مدارک از اداره مالیات نسبت به افتتاح حساب (حسابهای) روبلی و ارزی در بانک مورد نظر خود اقدام می کند.
- ۲- شرکت را در صندوق بازنشستگی و بنیاد بیمه اجتماعی روسیه به ثبت برساند.

اشخاص حقوقی خارجی علاقمند به فعالیت تجاری در فدراسیون روسیه مجاز به ثبت شرکت و شعب شرکتهای خارجی در این کشور می باشند.

مالیات و انتخاب نحوه پرداخت مالیات

در روسیه دو نظام پرداخت مالیات توسط شرکتها وجود دارد: الف) نظام مالیاتی عمومی یا استاندارد ب) نظام مالیات ویژه

۱- نظام مالیاتی عمومی (OCHO یا CHO)

این نظام پیچیده ترین سیستم پرداخت مالیات از میان گزینه های موجود در روسیه است که پرداخت تعداد زیادی از انواع مالیات، انجام امور حسابداری کامل شرکت و احصاء مالیاتی را در بر می گیرد. سازمانها، شرکت ها و کار آفرینانی که هنگام ثبت شرکت نظام پرداخت مالیات مورد نظر خود را انتخاب نکرده اند به صورت خودکار مشمول نظام مالیاتی عمومی می شوند. اشخاص حقوقی که نظام مالیاتی عمومی را انتخاب می کنند هیچ گونه محدودیتی در انجام فعالیتهای اقتصادی ندارند و از نظر تعداد کارکنان، مقدار درآمد حاصل از فعالیت و نوع فعالیت اقتصادی آزادانه عمل می کنند. به طور معمول شرکتهای بزرگ و پرداخت کنندگان مالیات بر ارزش افزوده (NDS 20% -) این نوع نظام مالیاتی را انتخاب می کنند. استفاده از نظام مالیاتی عمومی وقتی مقرون به صرفه است که بخش بزرگی از قراردادهای شرکت مشمول این نظام می شوند. یعنی اینکه شرکت علاوه مند است مبلغ مالیات بر ارزش افزوده را هنگام واردات به روسیه برگرداند و یا اینکه بخش عمده فعالیت شرکت با تجارت کلان (عمده فروشی) و غیره در ارتباط است.

شرکتی که از نظام عمومی پرداخت مالیات استفاده می کند موظف است:

- ۱- گزارشهای حسابداری را تهیه کند.
- ۲- گزارشهای حسابداری و پرداختهای مالیاتی را هر سه ماه یکبار به اداره مالیات ارائه دهد.
- ۳- در پایان سال یک گزارش حسابداری از کل فعالیت مالی شرکت به اداره مالیات ارائه نماید.
- ۴- مالیات های اساسی (مالیات بر ارزش افزوده - NDS، پرداخت های بیمه و بازنشستگی) را پرداخت کند.

۲- نظام مالیاتی ویژه

این نظام بر چند قسم به شرح زیر می باشد:

الف) نظام مالیاتی تسهیل شده (YCH)

این نظام مناسبترین شیوه برای فعالیت شرکت های با مسئولیت محدود YCH یا سیستم تسهیل شده پرداخت مالیات می باشد، برای تسهیل حداکثری فعالیت تجارت خرد (منظور فعالیت کارآفرینان است) در نظر گرفته شده است. سیستم تسهیل شده پرداخت مالیات (به زبان روسی

YCH) رایج ترین نوع از مالیات های ویژه است زیرا جایگزین مالیات بر سود، مالیات بر دارایی و نیز مالیات بر ارزش افزوده می شود. طبق این نظام می توان مالیات بر سود و یا مالیات از ماهه تفاوت میان درآمدها و هزینه ها را پرداخت کرد. بنابراین از قبل باید دقیقاً محاسبه نمود که کدام شیوه پرداخت و برای چه نوع فعالیت اقتصادی مقرون به صرفه تر است. البته در صورت انتخاب چنین شیوه مالیاتی، محدودیت هایی برای شرکت از نظر تعداد کارمندان و نوع فعالیت ایجاد می شود. در صورت انتخاب (۱) اظهارنامه مالیاتی یک بار در سال تنظیم و به اداره مالیات تحویل داده می شود.

ج) شرکت با مسئولیت محدود که در حال ثبت شدن است باید با معیارهای زیر مطابقت داشته باشد:

- ۱- سهم مشارکت دیگر شرکتها در آن (از جمله شرکتهای خارجی) حداکثر ۲۵٪ باشد.
- ۲- سطح درآمد شرکت نباید بیش از ۱۵۰ میلیون روپل (معادل ۲۱۷۰۰۰۰ یورو) باشد.
- ۳- تعداد متوسط پرسنل نباید بیش از ۱۰۰ نفر باشد. ارزش باقیمانده دارایی های ثابت شرکت نباید بیش از ۱۵۰ میلیون روپل (معادل ۲۱۷۰۰۰۰ یورو) باشد.

۲- نظام مالیاتی (E-D) یا مالیات تخصیصی

چنین مالیاتی نه از درآمد واقعی بلکه از درآمدی که دولت از قبل برای مثلا مساحت مشخصی از فروشگاه و یا تعداد شعب فروش آن و یا کارگاه تولیدی و غیره مقرر کرده است پرداخت می شود. البته این شیوه پرداخت مالیات را می توان به همراه شیوه های دیگر انتخاب کرد. باید در نظر داشت که چنین نظام مالیاتی در تمام مناطق روسیه برقرار نیست. در چنین حالتی اظهارنامه مالیاتی هر سه ماه یک بار ارائه می گردد.

۳- نظام مالیاتی بر اساس امتیازنامه (P-H)

این شیوه مالیاتی نیز در تمام مناطق روسیه برقرار نیست و همه نوع فعالیت اقتصادی را در بر نمی گیرد. هدف از انتخاب آن خرید امتیازنامه انجام فعالیت اقتصادی برای چند ماه و یا یک سال است. و حتی اگر درآمد فعال اقتصادی بیشتر هم باشد نیازی به پرداخت مالیات اضافی نیست. نیازی هم به تنظیم و ارائه اظهارنامه مالیاتی وجود ندارد. برای محاسبه ارزش امتیازنامه ها (پتنت ها) می توان سایت سرویس فدرال مالیات روسیه مراجعه کرد.

آدرس سایت: <https://www.nal.ogr.uir.n50>

۴- مالیات واحد کشاورزی (ECXH)

این نظام ویژه مالیاتی به بخش های مختلف کشاورزی و از جمله شرکتهای کشاورزی اختصاص دارد.

و جایگزین مالیات بر سود، بر دارایی و بر ارزش افزوده می شود. طبق این نظام، مالیات دو بار در سال پرداخت اما اظهارنامه مالیاتی در پایان سال به اداره مالیات ارائه می گردد.

بنا بر این فعالان اقتصادی که قصد فعالیت در روسیه را دارند باید با توجه به نوع فعالیتی که قصد انجام آن را دارند نسبت به انتخاب نظام مالیاتی مورد نظر خود اقدام کنند. البته مشورت با کارشناس حقوق امری ضروری است.