

APERTURA DI UNA FILIALE O DI UN UFFICIO DI RAPPRESENTANZA IN RUSSIA

La normativa Russa offre, alle aziende estere, diverse forme legali per condurre affari nella Federazione Russa.

Una società straniera può:

1. costituire una società di diritto russo

Un investitore straniero può detenere una partecipazione pari al 100% del capitale sociale di una società russa, salvo talune eccezioni (ad esempio, nel caso di società russe operanti in settori definiti strategici, quali il settore della difesa, l'investitore straniero non può acquisire una partecipazione superiore al 25% del capitale sociale).

La normativa russa disciplina diverse forme societarie, tra cui le più utilizzate dagli investitori stranieri sono:

- 1) le società a responsabilità limitata (nell'abbreviazione russa OOO)
- 2) le società per azioni (AO)

2. aprire una filiale o un ufficio di rappresentanza.

L'art. 55 del Codice Civile della Federazione Russa definisce le filiali e gli uffici di rappresentanza come delle sub-divisioni di persone giuridiche situate al di fuori del territorio in cui queste sono localizzate. La filiale può, in linea di principio svolgere tutte le funzioni della società madre, incluse quelle di rappresentanza.

L'ufficio di rappresentanza, invece, non può svolgere attività commerciale e può solamente rappresentare e proteggere gli interessi della società madre.

Le società generalmente utilizzano la filiale o l'ufficio di rappresentanza come primo passo per entrare nel mercato e, nel caso della filiale, avviare un'attività imprenditoriale. Tali forme di internazionalizzazione presentano dei vantaggi e degli svantaggi rispetto alla costituzione di una società di diritto russo.

In particolare:

- la filiale e l'ufficio di rappresentanza possono essere facilmente finanziati dalla casa madre, attraverso trasferimenti monetari nel proprio conto corrente in Russia. Una società di diritto russo, invece, è considerata un'entità separata della società estera e nessun trasferimento monetario è possibile senza un'adeguata motivazione commerciale. In tal caso, sarà necessaria la stipula di un contratto tra le due società, con le ovvie conseguenze dal punto di vista fiscale.
- Le procedure contabili delle filiali e degli uffici di rappresentanza sono semplificate rispetto a quelle applicabili alle società.
- Le filiali e gli uffici di rappresentanza non possono importare ed esportare merci a proprio nome, tuttavia possono incaricare un agente importatore o uno spedizioniere registrato che effettuerà l'operazione per conto della società madre.

Una società straniera può aprire in Russia una filiale o un ufficio di rappresentanza solo previo ottenimento di un'apposita autorizzazione (denominata anche "accreditamento") concessa da uno dei seguenti enti:

- Ufficio Multidistrettuale dell'Autorità Tributaria Russa n. 47 presso la Città di Mosca;
- altri enti o autorità preposti all'accreditamento delle sedi di persone giuridiche operanti nei settori di loro competenza, quali, la Banca Centrale della FR (rappresentanze degli istituti di credito stranieri), l'Agenzia federale dell'aviazione

(rappresentanze di compagnie aeree). Si segnala che le procedure di accreditamento presso tali enti possono differire rispetto a quelle ordinarie.

L'accREDITAMENTO di un ufficio di rappresentanza è concesso a tempo indeterminato.

Una volta accreditati, gli uffici di rappresentanza e le filiali possono essere inseriti nel "Registro statale delle filiali e degli uffici di rappresentanza accreditati di società estere".

Affinché l'unità sia totalmente operativa, inoltre, sono necessarie una serie di procedure di post accreditamento, tra cui la registrazione presso il Servizio statistico nazionale. Taluni di questi adempimenti avvengono ora automaticamente a seguito dell'accREDITAMENTO (ad es. la registrazione presso le autorità fiscali e previdenziali).

Il certificato di registrazione conferisce alle unità lo status di uffici di rappresentanza/filiali ed è necessario per l'apertura di un conto corrente bancario e per tutte le procedure doganali e di rilascio di visti e permessi di lavoro.

L'autorizzazione per la costituzione di un ufficio di rappresentanza è generalmente rilasciata entro 25 giorni lavorativi. Tutti i documenti presentati alle autorità russe, incluse le eventuali traduzioni in lingua russa, devono essere autenticati da un notaio e apostillati.

DOCUMENTI NECESSARI PER L'ACCREDITAMENTO DI UN UFFICIO DI RAPPRESENTANZA/FILIALE

- 1) Modulo di richiesta di accreditamento firmato dalla persona autorizzata.
- 2) Estratto del Registro delle imprese ed altri documenti che confermino la registrazione della società estera, in accordo con le normative del paese di registrazione.
- 3) Copia dello statuto della società estera.
- 4) Testo della delibera della società estera recante la decisione di aprire la rappresentanza/filiale nella Federazione Russa.

- 5) L'originale ed una copia certificata del regolamento/statuto dell'ufficio di rappresentanza.
- 6) Procura che autorizza il capo dell'ufficio di rappresentanza/filiale ad agire per conto della società madre.
- 7) Un documento che attesti il pagamento dell'imposta statale di accreditamento.
- 8) Un documento che attesti l'indirizzo della sede dell'ufficio di rappresentanza nella Federazione Russa (lettera di garanzia o copia del contratto di affitto).

PERSONALE STRANIERO DEGLI UFFICI DI RAPPRESENTANZA E DELLE FILIALI

Si segnala che in conformità alla legislazione russa in vigore, per poter assumere i lavoratori il datore di lavoro, nella fattispecie la società straniera, dovrà conseguire il nulla osta all'assunzione di personale straniero e il permesso di lavoro personale per ciascun lavoratore straniero della rappresentanza/filiale.

Si segnala che la documentazione autorizzatoria di cui sopra (il nulla osta all'assunzione del personale straniero e il permesso di lavoro personale per ciascun lavoratore straniero) viene rilasciata entro i limiti fissati da un sistema di quote stabilite per l'assunzione di lavoratori stranieri nella FR, salvo talune eccezioni previste dalla legge.

Per la permanenza nella Federazione Russa i lavoratori stranieri devono essere in possesso di un visto di lavoro il quale, di regola, viene rilasciato su richiesta del datore di lavoro presso l'ufficio territoriale del Ministero degli Interni, in base al nulla osta all'assunzione del personale straniero e al permesso di lavoro personale.

Al fine di agevolare la predetta procedura la Camera per il commercio e l'industria della FR e la Banca Centrale (per i dipendenti stranieri delle rappresentanze degli istituti di credito stranieri) sono altresì autorizzati ad assistere le società straniere nel conseguimento dei visti di lavoro per i lavoratori stranieri delle rappresentanze/filiali accreditate (entro il numero di lavoratori stranieri autorizzato).

Per potersi avvalere della summenzionata assistenza è necessario preliminarmente provvedere all'accreditamento personale dei dipendenti stranieri, presentando alla Camera per il commercio e l'industria della FR i seguenti documenti:

- 1) Modulo di richiesta sottoscritto dal capo dell'ufficio di rappresentanza e regolarmente timbrato.
- 2) Copia del certificato di accreditamento dell'unità.
- 3) Ricevuta attestante l'iscrizione dell'unità nel registro statale.
- 4) Curriculum Vitae dell'impiegato.
- 5) Copia del passaporto.
- 6) Due foto a colori.
- 7) Procura che autorizza il capo dell'ufficio di rappresentanza/filiale ad agire per conto della società madre.

L'accreditamento del dipendente può richiedere sino a 6 mesi di tempo ed è in genere valido per un periodo di 3 anni.

Si segnala, infine, che i familiari a seguito dei dipendenti stranieri delle rappresentanze/filiali accreditate nella FR possono ricorrere all'assistenza dell'ente di accreditamento ai fini del rilascio dei rispettivi visti di lavoro di una durata non superiore a quella del visto del lavoratore straniero.

Per ulteriori informazioni sulle procedure di accreditamento è possibile visitare il sito web della Camera di Commercio e dell'Industria della Federazione Russa www.tpprf.ru