

INFORME: CÓMO ESTABLECERSE EN RUSIA

■ MODALIDAD EMPRESARIAL

Dada la importancia de la economía rusa en el escenario mundial; la gran cantidad de riquezas naturales; así como el desarrollo de patrones de consumo cada vez mas exigentes, con un grupo de consumidores altamente informados; Rusia es un país atractivo para la desarrollo de negocios y de inversión extranjera.

Sin embargo cabe destacar que la apertura o instalación de una empresa extranjera en Rusia, no es un trámite exento de burocracias y dificultades, y se estima prudente la contratación de servicios especializados por parte de firmas de asesoría legal en Rusia para llevar a cabo cualquier proceso de inserción en la Federación Rusa con una empresa. Como referencia, de acuerdo al último ranking “Doing Business Junio 2011”, la Federación Rusa se ubica en el número 120 de un total de 183 países; donde Chile se ubica en el número 39. Específicamente en la categoría de “Inicio de un Negocio”, Rusia figura en el número 111, mientras que Chile en la posición número 27.

El documento legislativo que define las garantías básicas de los inversionistas extranjeros al invertir y obtener sus ingresos y beneficios, y que además, determina las condiciones para el desarrollo de actividades comerciales de los inversionistas extranjeros en la Federación de Rusia, es la Ley Federal Sobre Inversiones Extranjeras de la Federación de Rusia (ФЗ № 160 del 09 de Julio del 1999 con las modificaciones del 29 de abril del 2008).

Esta ley federal está orientada en atraer y asegurar el uso eficiente de materias y de las finanzas extranjeras, garantizando la estabilidad de trabajo de inversionistas de otros países en la economía de la Federación Rusa.

De acuerdo con la legislación rusa, las personas jurídicas extranjeras pueden organizar su negocio en Rusia a través de diferentes mecanismos jurídicos, como son:

- Mediante la creación de una persona jurídica rusa con inversiones extranjeras de un 100%, o de una empresa conjunta;
- A través de una representación o la apertura de una filial;
- Mediante la firma de un contrato de actividad conjunta con una persona jurídica rusa;
- Mediante la combinación de las formas recién indicadas.

|| ■ SUCURSAL DE UNA SOCIEDAD EXTRANJERA

Filial de una persona jurídica extranjera es su división separada que no constituye una persona jurídica independiente. Se crea para la realización de una actividad cumplida por una persona jurídica extranjera (ente matriz), fuera de la Federación de Rusia, y se clausura sobre la base de una decisión de esa entidad. La filial opera sobre la base de la situación de filial, confirmada por el ente matriz, y cumple parte o todas las funciones de la representación, en nombre de su organización matriz, a condición de que los objetivos de su creación y la actividad de esta organización tengan carácter comercial y asuma una responsabilidad patrimonial directa de los compromisos aceptados, vinculados a la actividad en el territorio de la Federación de Rusia.

||| ■ OFICINA DE REPRESENTACIÓN

La Representación de una persona jurídica extranjera es su entidad separada que no constituye persona jurídica independiente. La representación, a diferencia de la persona jurídica extranjera misma, se encuentra siempre en el territorio de Rusia, representa y defiende los intereses de la persona jurídica extranjera y no realiza una actividad económica productiva.

Las representaciones de las personas jurídicas extranjeras tienen, en comparación con otros sujetos económicos, las siguientes ventajas:

El registro de las representaciones de las personas jurídicas extranjeras se realiza de manera mucho más simple que el registro de personas con participación de capital extranjero.

Las representaciones acreditadas de personas jurídicas extranjeras y sus empleados tienen franquicias en cuanto al IVA, y a la hora de arrendar una sede;

Actualmente, en comparación con las personas jurídicas rusas y con las personas jurídicas con participación de capital extranjero, en las representaciones no se requiere llevar contabilidad completa. Para los organismos fiscales es suficiente la cuenta en un volumen que permita cumplir con los deberes tributarios;

Para las representaciones acreditadas, la entrada temporal de vehículos, de materiales de oficina y de otros bienes se lleva a cabo sin el pago de aranceles;

El hecho de la existencia de la representación tiene un significado importante por cuanto, solo en tal caso puede la compañía extranjera contar con franquicias y preferencias, condicionadas por los acuerdos tributarios correspondientes.

IV. LOS CONTRATOS ASOCIATIVOS

La acreditación de las empresas extranjeras en Rusia se realiza con el objetivo de efectuar el control del Estado sobre su creación, funcionamiento y liquidación en la forma determinada por el Gobierno de la Federación Rusa.

De acuerdo con el párrafo 4 del artículo 22 de la Ley Federal de 09.07.1999 N 160-ФЗ de las Inversiones Extranjeras en la Federación de Rusia (en adelante - la Ley N 160-FZ), las empresas extranjeras están autorizadas a operar a partir de la fecha de su acreditación.

De acuerdo con el Decreto del Ministerio de Justicia de Rusia del 16 de Noviembre 2005, N 220 fue aprobado el Estatuto de la Institución Federal Estatal que se llama Cámara Estatal de Registro adjunta al Ministerio de Justicia de la Federación Rusa.

El artículo 9 de la Constitución determina las funciones básicas de la Cámara:

- La acreditación de oficinas de representación de empresas extranjeras en la Federación de Rusia;
- Formación de Registro Estatal Único de acreditación de representaciones de empresas extranjeras en la Federación de Rusia;
- Aplicación de procedimientos para la acreditación de las sucursales de entidades extranjeras en la Federación de Rusia;
- Mantenimiento de Registro Estatal de sucursales de entidades extranjeras acreditadas en la Federación de Rusia.

V ■ FORMALIDADES ADMINISTRATIVAS

1. REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC).-

El registro de la empresa extranjera en el Servicio Único de Contribuyentes se realiza en las instituciones correspondientes según el lugar de registro de la oficina de representación o de la oficina de la sucursal extranjera. Este trámite se efectúa **en** base al Reglamento de registro especial de las organizaciones extranjeras en el Servicio de Registro Único de Contribuyentes (Ley de MHC No АП-3-06/124 del 07.04.2000).

Según este documento, las empresas extranjeras deben ser registradas en los órganos de contribuyentes cuando su actividad está relacionada con el territorio de la Federación de Rusia, incluyendo adquisición de propiedad en Rusia, vehículos, apertura de cuentas, ganancias que reciben desde fuentes en la Federación de Rusia, etc.

En algunos casos, la inscripción se realiza con el otorgamiento del número de registro de la organización extranjera ИИИ: Código Individual de los contribuyentes y КПП: Código de Razón de la Inscripción (punto 2 del Reglamento). En algunos casos no se asigna ИИИ a la organización extranjera y se registra solamente КИО: Código de la Organización y КПП.

De acuerdo con § 2.1.1.2 las oficinas de organizaciones extranjeras pueden efectuar actividades en varios lugares en los territorios controlados por las diferentes autoridades fiscales, y cada una de las oficinas está obligada a inscribirse en el órgano local de contribuyentes.

2. REQUISITOS EXIGIDOS SEGÚN EL TIPO DE ACTIVIDAD

Las oficinas de representación de personas jurídicas extranjeras se acreditan por tres organismos del Estado:

- Cámara de Comercio de Rusia por el período de 1 año;
- Cámara Estatal de Registro adjunto al Ministerio de Economía de Rusia por el período de 2 años;
- Ministerio de Relaciones Exteriores por el período de 3 años.

3. REGISTRO DE INVERSIÓN EXTRANJERA

El sistema de impuestos que se paga por las empresas extranjeras que tienen la residencia permanente en el territorio de Rusia corresponde a la tributación de las sociedades residentes en Rusia.

Tasa de impuesto sobre la renta es del 20 por ciento, el IVA se calcula y se paga a un establecimiento permanente, los beneficios de los empleados están sujetos al impuesto social, y de la propiedad - un impuesto sobre los bienes (tema 1 del artículo 373 del Código Tributario.)

Las diferencias pueden surgir sólo en la forma de impuestos sobre servicios de valor añadido.

4. LICENCIA MUNICIPAL DE FUNCIONAMIENTO

El organismo responsable de la acreditación de filiales de personas jurídicas extranjeras es la Cámara de Registro Estatal, adjunta al Ministerio de Justicia de la Federación de Rusia.

Listado de documentos indispensables para la acreditación e inscripción en el registro estatal de filiales de personas jurídicas extranjeras:

- Declaración escrita de la petición sobre la acreditación de la filial de una persona jurídica extranjera, y su inscripción en el registro estatal, de acuerdo con la ley «Sobre inversiones extranjeras»;
- Formulario «Informaciones de la acreditación», con sello de la persona jurídica extranjera o de un fideicomisario (dos ejemplares);
- Copia del registro comercial del país de origen de la persona jurídica extranjera, u otro documento que confirme el hecho del registro de la persona jurídica extranjera, de conformidad con la legislación del país de origen;
- Estatuto de la persona jurídica extranjera (si la legislación del Estado del registro de la persona jurídica extranjera no prevé la existencia de un estatuto se presenta un documento que confirme tal cláusula, extendido por un organismo competente del país de registro);
- Documento sobre la solvencia de la persona jurídica extranjera, extendida por su banco;
- Decisión sobre la creación de la filial;
- Estado de la filial, original y copia, notariada;
- Certificado de registro (copia notariada)
- Certificado de Impuestos Internos (copia);
- Carta del Servicio Federal de Estadísticas sobre la asignación de códigos (copia);
- Certificado de los bancos sobre la apertura de cuentas (copia notariada);

- Balance del ejercicio anterior con el timbre de Impuestos Internos (copia certificada por el jefe de la filial y con sello);
- Poder extendido al director de la filial de la persona jurídica extranjera sobre la investidura de las facultades necesarias;
- Poder de la persona facultada para tramitar asuntos en la Cámara de Registro estatal (original);
- Conclusión de los de los peritajes correspondientes en los casos previstos por las leyes de la Federación de Rusia (originales y copias notariadas).

Para que la representación de una persona jurídica extranjera realice legalmente una actividad en el territorio de la Federación de Rusia, ella debe pasar la legalización en forma de registro (apunte en la Cámara de Registro estatal), y de acreditación (obtención del permiso para el ejercicio de una actividad en Rusia).

Listado de documentos indispensables para la acreditación y la consignación en la Cámara de Registro estatal de representaciones de personas jurídicas extranjeras:

- Certificado de registro estatal de la persona jurídica extranjera, o una copia del registro estatal del país de origen de la persona jurídica extranjera, u otra confirmación equivalente del estatus jurídico del inversionista extranjero, de conformidad con la legislación del país de su residencia;
- Documentos fundacionales de la persona jurídica extranjera;
- Protocolo de la Junta de accionistas, del Directorio con la decisión de la apertura de la representación;
- Carta recomendatoria del banco que atiende a la persona jurídica extranjera en el país del registro, con la confirmación de su solvencia;
- Certificado del organismo fiscal (o financiero) o de otro organismo sobre la entrega del número de identificación del contribuyente, o un certificado de los mismos organismos de que no entregan tal número al contribuyente;
- Decisión de la organización extranjera sobre la apertura de la representación y sobre la designación del Titular de la representación; deben ser consignadas todas las facultades que se otorgan a su Titular;
- Situación de la representación;
- Nombre del banco en el que serán abiertas cuentas (con comprobantes);
- Copia del pasaporte del titular de la representación;
- Datos del pasaporte del Contador jefe de la representación;
- Documentos sobre la sede de la representación (contrato de arriendo, subarriendo y otros documentos que confirmen el derecho de uso).

Todos los documentos se reciben con el sello de la legalización consular, o apostillado, si la exención de estos procedimientos no está prevista por acuerdos internacionales de la Federación de Rusia, junto con la traducción al ruso, oficializado ante Notaría o en la sede consular en el extranjero.

VI. PROCEDIMIENTO APLICABLE PARA CONTRATACIÓN DE UN TRABAJADOR EXTRANJERO

1. OBTENCIÓN DE UNA VISA DE NEGOCIOS

Una visa de negocios a Rusia se emite en los casos cuando el extranjero quiere visitar Rusia en visita oficial, toda vez que hoy rige un acuerdo de supresión de visas de Turismo entre Chile y la Federación Rusa, a partir del presente año. Este tipo de visa se tramita, cuando el ciudadano extranjero visita Rusia con el objetivo de participar en conferencias o negociaciones o la firma de cualquier documento legal.

La visa de negocios a Rusia difiere por la duración de la acción y por la multiplicidad (número de entradas durante la vigencia de la visa) y pueden ser:

- Una sola;
- Doble o
- Múltiples.

Al mismo tiempo, la duración puede ser:

- 1 mes;
- 3 meses;
- 6 meses;
- 12 meses.

Para obtener la visa de negocio para Rusia, el ciudadano extranjero tiene que presentar al Consulado Ruso del país de su residencia el set de documentos, (listado de los cuales se publica en la página WEB de la Embajada de Rusia que se ubica en el territorio del país extranjero). El documento principal entre otros es contar con una Carta de Invitación de Negocios.

2. SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO DE TRABAJO DE CIUDADANO EXTRANJERO.-

Llegando a Rusia, el ciudadano extranjero está obligado durante 3 días a registrarse en el Servicio de Migración Territorial y en 90 días prorrogar su registro en el país sin abandonarlo, presentando el documento de permiso para trabajo en la oficina del Empleador Ruso.

3. REQUISITOS Y PROCEDIMIENTO APLICABLE PARA LA CONTRATACIÓN DE PERSONAL EXTRANJERO EN EL PAÍS

Para obtener una invitación para permiso de trabajo y para la residencia permanente en la Federación de Rusia de un ciudadano extranjero, el Empleador presenta los siguientes documentos al Servicio de Migración Estatal Ruso:

1. La solicitud para sacar el permiso
2. Copia del documento de identidad del extranjero invitado,
3. Cartas de garantía de acogida de las obligaciones en materias de salud y vivienda en el extranjero de los ciudadanos por el período de su estancia en la Federación de Rusia,
4. Recibo de impuesto estatal para la emisión de una invitación a los casos previstos por la legislación de la Federación de Rusia,
5. Copias del permiso para contratar y emplear a trabajadores extranjeros y un permiso de trabajo o una declaración que confirme la recepción de documentos para el registro de permiso de trabajo del empleador por cada trabajador extranjero en el caso de las invitaciones para la implementación de empleo.

Cuando se recibe una solicitud de un permiso para proporcionar la entrada a Rusia de un ciudadano extranjero, incluido el territorio de la visita regulada para los extranjeros, un empleado que tuvo la aplicación comprueba si los permisos apropiados para entrar en cualquier acuerdo con la presencia de la rusa FSB Servicio Federal de Seguridad) o de sus oficinas regionales.

4. REGISTRO DE INVERSIÓN EXTRANJERA

El sistema de impuestos que se pagan por las empresas extranjeras que tienen la residencia permanente en el territorio de Rusia corresponde a la tributación de las sociedades residentes en Rusia.

5. IMPUESTOS

De acuerdo con el artículo 62 de la Constitución de la Federación de Rusia, los ciudadanos extranjeros en la Federación de Rusia, tienen los mismos derechos y obligaciones que los ciudadanos de la Federación de Rusia, excepto en los casos determinados por la Ley Federal o Convenio Internacional. En el caso de existencia de un tratado internacional entre la Federación de Rusia y el país extranjero se debe seguir el acuerdo internacional en materia de pensiones, seguridad social y asistencia médica a los ciudadanos extranjeros y apátridas.

En ausencia de un tratado internacional entre la Federación de Rusia y otros países, se aplican las normas determinadas en la legislación de la Federación Rusa.

VII. PROCEDIMIENTO PARA LA OBTENCION DE VISA DE RESIDENTE POR TRABAJO

1. TRÁMITE

El ciudadano extranjero puede obtener en el Consulado Ruso del país de su ciudadanía, la visa de trabajo por el periodo de 90 días. Llegando a Rusia, el ciudadano extranjero está obligado durante el plazo no superior a 3 días, a registrarse en el Servicio de Migración territorial y en 90 días a prorrogar su registro en el país sin abandonarla, presentando el documento de permiso para trabajo en la oficina del Empleador Ruso.

Por su parte el Empleador o sus representantes, deberán presentar al Servicio de Migración Federal de la FR o a su órgano territorial, los siguientes documentos para obtener permiso de trabajo para ciudadanos extranjeros que llegan a Rusia con visa:

1. La solicitud para recibir el permiso de trabajo para cada ciudadano extranjero en la forma aprobada por orden de la FMS de Rusia del 25 de diciembre 2006 № 370,
2. una fotografía a color de un ciudadano extranjero de tamaño 30 x 40 mm.,
3. Una copia del documento que acredite la identidad del trabajador extranjero,

4. Una copia del documento en la formación profesional, la formación recibida por el trabajador extranjero en un país extranjero, o un certificado equivalente al diploma de Rusia (certificado) en la formación profesional,
5. Un certificado médico que confirme la ausencia de enfermedades infecciosas que representan un peligro para los demás, a condición de una lista aprobada por el Gobierno de la Federación de Rusia: incluidas lepra (enfermedad de Hansen), tuberculosis, sífilis, linfogranuloma clamidia, chancro blando) y un certificado de ausencia de enfermedad causada por el virus de la Inmunodeficiencia humana (VIH).
6. Recibo de pago del arancel para la obtención de un permiso de trabajo para cada empleado extranjero (de 2.000 rublos o US\$65 app.).
7. Una copia del permiso especial para el ingreso del ciudadano al territorio de Rusia o visita a una organización o institución especial (cerrada).

Si los ejemplares presentados no son los originales, las copias deben ser notariadas.

Es importante destacar nuevamente, que a partir del 18 de enero del año 2011, los nacionales de la República de Chile, portadores de un pasaporte vigente, otorgante del derecho de atravesar la frontera, podrán entrar, salir, pasar en tránsito y permanecer en el territorio de la Federación de Rusia sin necesidad de visa, por un período de hasta 90 días corridos, dentro de un período de 180 días, contados desde la fecha de la primera entrada.

VIII. ACUERDOS VIGENTES SUSCRITOS ENTRE CHILE Y EL PAÍS EN MATERIA LABORAL

Entre República de Chile y Federación de Rusia no existen acuerdos, tratados, convenios en materia laboral.

IX. SITIOS ELECTRÓNICOS DE INTERÉS PARA CHILENOS EN EL EXTERIOR

www.chileabroad.gob.cl - Información sobre Embajadas y Consulados de Chile en exterior

www.fms.gov.ru – Servicio Federal de Migración de la FR

www.rbc.ru – Agencia de Investigaciones Analíticas

www.economy.gov.ru – Ministerio del Desarrollo Económico de la FR

www.minjust.ru – Ministerio de Justicia de la Federación de la FR

www.tpprf.ru – Cámara de Comercio de la FR

www.nalog.ru – Servicio de Contribuyentes de la FR

<http://www.doingbusiness.org/rankings>

X. PORTAL DEL INVERSIONISTA EXTRANJERO

www.subcontract.ru

www.pro-invest.com

www.gosincor.ru

www.investmentrussia.ru

www.invest.rin.ru

www.ivr.ru

www.stavinvest.ru

www.polpred.ru

www.investmarket.ru

www.rusbiz.ru

Documento Elaborado por :

Alejandra Trofimova atrofimova@prochile.gob.cl

Sebastian Pillado spillado@prochile.gob.cl