

RUS HUKUKUNDA LİMİTED ŞİRKETİN KURULUŞU VE TESCİLİ

Av. Yüksel ŞAHİN

www.sahinlawfirm.com

tel: 0212 2516056

fax: 0212 2516073

GİRİŞ:

Bir veya birden fazla yerli veya yabancı gerçek veya tüzel kişi tarafından bir ticaret ünvanı altında kurulup faaliyet gösteren ortakların sorumluluğu taahhüt ettikleri sermaye ile sınırlı ve sermayesi belirli bir şirket türüdür. Ortakların sorumluluğu koymayı taahhüt ettikleri sermaye payları ile sınırlıdır. Asgari sermaye miktarı 10.000 Rubledir. Rus hukukunda limited şirket en az bir (1) gerçek (Türk Hukukunda bu sayı en az 2'dir) veya tüzel kişi tarafından kurulabilir. Ortak sayısına en fazla 50 olabilir, bu üst sınırdır. Üst sınırın aşılması halinde şirket anonim şirket statüsüne dönüştürülmesi kanuni zorunluluktur.

KONUNUN İÇERİĞİ:

- 1- **ŞİRKETİN UNVANI**
- 2- **ŞİRKETİN ADRESİ**
 - **Ofis kiralınması**
 - **Ofis satın alınması**
 - **Adres satın alınması**
 - **Şirketin kurucunun ev adresinde tescil edilmesi**
 - **Posta ve sekreterlik hizmetlerinin satın alınması**
- 3- **ESAS SERMAYENİN OLUŞTURULMASI**
- 4- **KURUCU EVRAKLARIN HAZIRLANMASI**
- 5- **ŞİRKETİN MOSKOVA TİCARET ODASINA TESCİLİ**
- 6- **ŞİRKET MÜHRÜNÜN HAZIRLANMASI**
- 7- **İSTATİSTİK KODLARININ ALINMASI**
- 8- **VERGİ DAİRESİNE TESCİL**
- 9- **BÜTÇE DIŞI FONLARA (SSK gibi) TESCİL**
- 10- **BANKADA HESABIN AÇILMASI**

Yukarıda sayılan işlemlerin tamamlanması **1 ay kadar** sürmektedir. Farklı sürelerin veriliyor olması vergi dairesindeki işlemlerin ne kadar süreceği belli olmamasındadır.

1- ŞİRKETİN UNVANI:

Şirketin unvanı daha evvel tescil edilmemiş, orijinal bir isim olmalıdır. İsmi orijinal olup olmadığı Moskova Ticaret Odası ("MTO") tarafından araştırılır (120 Ruble MTO hesabına yatırılır). Yapılan araştırma sonucunda ismin orijinal olup olmadığı konusunda belge düzenlenir. Araştırma süresi 2-3 gün kadardır. Uygulamada zaman kaybının önlenmesi için şirketin unvanı için 3 alternatif isim sunulması yoluna gidilmektedir. Unvan, işletme konusunda yanlış bir mahiyet taşımamalı ayrıca unvanında Ltd., Co. gibi yabancı dilde ve kiril alfabesiyle yazılı kısaltmalar yer alamaz. Unvan metninde başka hukuki formların ismi yer alamaz. Örneğin "OOO SAHİN anonim şirketi ..." gibi. Unvan "OOO" ile başlamalı. Şirketin tam ve kısaltılmış ticaret unvanı olabileceği gibi, şirketin yabancı dildeki unvanı da olabilir. "SAHİN" ismi hem rusça hem de latince harflerle tescil edilebilir.

2- ŞİRKETİN ADRESİ:

Şirketin hangi adresinin tescil edilmesi gerektiği, bilinçli olarak, açık bir şekilde düzenlenmemiştir. Tescil edilecek adres şirketin yönetim kurulunun toplandığı adres olabileceği gibi şirket adına hareket etmeye yetkili şahsın (örneğin kuruculardan birisinin fakat avukatın adresi geçerli değil) devamlı olarak bulunduğu adres de olabilir ("yuridiceski adres" hukuki adres ve "fiziceski adres" fiili adres). Uygulamada hukuki adres (tescil edilen) ile fiili adres farklı mekanlar olabilir. Pratikte adres seçimi tescil olunacak Vergi Dairesinin seçimi bakımından da önem taşıyabilir. Adres konusunda farklı çözümler üretilebilir:

- **Ofis kiralınması:** Kira sözleşmesinin ibrazı talep edilecektir.
- **Ofis satın alınması:** En iyi çözüm fakat prestijli mekanlardaki ofis fiyatları oldukça yüksek olduğundan her zaman tercih edilen bir yöntem değildir.
- **Adres satın alınması:** Sadece kısa vadeli projeler için tercih edilen bir usuldür. Uygulamada vergi dairesinden ilk denetimler yapıldıktan sonra bu şirketler kapatılmaktadır.
- **Şirketin kurucunun ev adresinde tescil edilmesi:** Küçük yatırımcılar için izin verilen bir prosedürdür. Bu usulde ev sahibinin ve evde yaşadığı tescil edilen şahısların onayı alınması gereklidir. Tescil yapıldıktan sonra kurucu bu adresi "küçük yatırımcılar tesciline" işletmek zorundadır.

Sayılan usullerden her hangi birisini icra edebilmek için aşağıdaki evraklara ihtiyaç vardır:

- Ana sözleşme ;
- Kurucuların/Yatırımcı şirketin SAHİN RUSYA'nın açılmasına dair yönetim kurulu kararı ;
- Ticaret odasından alınan ve ismin orijinal olduğunu tevsik eden belgenin fotokopisi ;

3- ESAS SERMAYENİN OLUŞTURULMASI

Şirketin esas sermayesi, ortakların koydukları sermaye miktarının toplamından meydana gelen sabit bir rakamı ifade eder. Sermaye para olabileceği gibi aynı de olabilir. Asgari sermaye miktarı 10.000 Ruble'dir. Tescil işleminden evvel sermayenin en az %50'sini bankaya depo etmek gerekiyor. Geri kalan %50 şirket tescil edildikten 1 yıl içinde yatırılması gerekiyor. Sermayenin %50 sini bankaya yatırırken bu paranın ileride kurulacak SAHIN şirketinin sermayesi olacağı kaydı düşülür. Bankaya sunulması gerekli evraklar:

- Şirket ana sözleşmesi;
- Kurucuların/Yatırımcı şirketin SAHIN RUSYA'nın açılmasına dair yönetim kurulu kararı ;
- Ticaret odasından alınan ve ismin orijinal olduğunu tevsik eden belgenin fotokopisi ;
- Hesap açılmasına dair mektup: Bu mektupta yatırılan paranın hangi amaçla ve ne için yatırıldığı anlatılır;

Para bankaya yatırıldıktan sonra bankadan yatırılan paranın miktarı ve hangi amaçla yatırıldığına (şirketin esas sermayesi olduğu) dair belge alınır ve bu belge Moskova Ticaret Siciline –diğer evraklarla birlikte- sunulur.

Şirket sermayesinin aynı malların da bulunması halinde prosedür baza değişiklikler içerir.

4- KURUCU EVRAKLARIN HAZIRLANMASI

Şirket ana sözleşmesi ve kurucular sözleşmesi (kurucuların birden fazla olması halinde) limited şirketlerinin kurucu evraklarıdır.

Tescil için yaklaşık 3 takım şirket ana sözleşmesi ve SAHIN Rusya'nın açılmasına ilişkin yönetim kurulu kararından yaklaşık 10 adet gerekecektir.

SAHIN Rusya'nın açılmasına ilişkin yönetim kurulu kararından limited şirketin usulüne göre onaylanmış mührü de yer almalı.

5- ŞİRKETİN MOSKOVA TİCARET ODASINA TESCİLİ

Şirketin Moskova Ticaret Odasına kaydının yapılması için aşağıdaki evrakların sunulması gerekmektedir:

- 1- Şirket esas sözleşmesi 2 adet (imzalı ve usulüne göre dikilmiş);
- 2- Kurucular sözleşmesi 2 adet;
- 3- SAHIN Rusya'nın açılmasına ilişkin kurucular yönetim kurulu kararı 2 adet;
- 4- Ünvanın orijinal olduğuna ilişkin MTO'dan alınan "orijinal" belgesi;
- 5- Şirket esas sermayesinin kanuni (%50) miktarının yatırıldığına dair banka tarafından damgalanan belge;
- 6- Matbu başvuru dilekçesi (Form 6);
- 7- Kurucuların evrakları: gerçek kişiler için pasaport; tüzel kişiler için ise şirket faaliyet belgesi (Ticaret Odasından-noter tasdikli tercüme ve apostil), bankadan alınan referans mektubu, SAHIN Türkiye'ni Türkiye'de vergi dairesine kayıtlı olduğuna dair belge (noter tasdikli ve apostil), SAHIN Türkiye vergi levhası, banka mektubu, SAHIN Türkiye yönetim kurulundan alınmış ve SAHIN Türkiye'nin SAHIN Rusya'nın kurucu ortağı olması hakkında yönetim kurulu kararı (Form 7);
- 8- SAHIN Rusya'nın –önerilen- yönetim kurulu başkanının pasaport sureti (noter tasdikli tercüme ve apostil);
- 9- Şirket mührünün hazırlanması için verildiğine dair dilekçenin 3 adet örneği. Mühürde şirketin logosu varsa ve bu logo fikri bir hak teşkil ediyorsa bu logonun Rus Patent Enstitüsü (Rusya'da markaların korunması tesciline ilişkin usuller ayrı bir yazının konusunu oluşturacaktır) nezdinde tescil edildiğine dair belgenin de eklenmesi gerekir;
- 10- Posta adresi bildirimi;
- 11- Tescil giderlerinin ödendi makbuzu-MTO hesabına yatırılır (250 Ruble);
- 12- Harcın ödendi makbuzu-vergi dairesine yatırılır (2 Ruble);
- 13- Mühür onama raporu harcının ödendi makbuzu-MTO hesabına (360 Ruble);
- 14- Vekaletname ve vekilin pasaport fotokopisi. Başvurunun kurucular tarafından şahsen yapılması halinde noter onaylı imza sirkülerinin eklenmesi gerekecektir.

Tescilin yapılması MTO tarafından reddedilebilir. Bu durumda Pazartesi-Perşembe günleri 15:00-17:00 arasındaki kabul saatleri için 095 201-6476 Nolu telefondan randevu alınması gerekir.

Tescilin onaylanmasından sonra şirketin mührünün hazırlanması ve gerekli istatistiki kodların alınması gerekmektedir. Yine **10 günlük bir süre içinde şirket, vergi dairesi ve SSK nezdinde tescil edilmelidir**. Bu sürenin kaçırılması halinde SAHIN önemli miktara ulaşan ceza ödemek zorunda kalır.

6- ŞİRKET MÜHRÜNÜN HAZIRLANMASI

Moskova'da 15 Ocak 1999'da kabul edilen bir düzenleme ile şirketlerin mühürleri hazırlaması konusunda yeni düzenleme getirildi. Moskova Valiliğinin talimatıyla Valiliğe bağlı MTO nezdinde mühür tescil departmanı oluşturuldu. Şirket mührü MTO nezdinde tutulan sicile tescil numarası verilerek kaydedilir. Şirket mührünün hazırlanması 150-600 Ruble arasındadır.

7- İSTATİSTİK KODLARININ ALINMASI

Mührün hazırlanması ile eşzamanlı olarak şirketin istatistik kodlarının Devlet İstatistik Komisyonu (OKONH) da hazırlanması gerekmektedir. Söz konusu kodlar bu şirkete aşağıdaki konularda bilgilerini içerir:

- OKPO: Tüm Rusya şirketleri klasifikatör No'su ve "EGRPO" OKPO genel klasını altında iş dalı altında alınan No;
- OKOGU: şirketin ait olduğu iş kolunu idare eden organ adı;

- OKATO: bulunduğu alan kodu;
- OKONH: faaliyet gösterilen iş kolu;
- OKSF: Mülkiyet çeşidi;
- OKOPF: Organizasyon formu;

Bu kodların alınabilmesi için kurucu evrakların (esas sözleşme ve kurucular sözleşmesi) fotokopileri, MTO'dan alınan sicil ticaret yazısının orijinali.

İstatistik kodları ve mühür de hazır olduğunda Esas Sözleşmeyi ve MTO nezdindeki sicil ticaret yazısını noterden onaylatmak gerekir. Noterde onay işlemi tamamlandıktan sonra vergi dairesi nezdinde tescil için başvuruda bulunmak gerekir. Kodların alınması maliyeti 144,73 Rubledir.

8- VERGİ DAİRESİNE TESCİL

Şirket faaliyet gösterdiği bölgedeki vergi dairesine tescil olmak zorundadır. Tescil işlemi tamamlandıktan sonra 10 gün içinde yapılmayan bu işlem için ağır cezalar öngörülmüştür. RF Vergi kanunu mad. 116 ve 117'ye göre ilk 90 gün için kesilen ceza 5.000 Ruble 90 gün ve yukarısı için öngörülen ceza 10.000 Rubledir. Eğer işyeri vergi dairesine tescilli yapılmadan işletilirse ilk 3 ay için 20.000 Rubleden az olmamak üzere gelirin %10'u ve 3 aydan sonra için de gelirin %20'si tutarında ceza kesilir. Vergi dairesine tescil için gerekli evraklar:

- Tescil başvurusu;
- Vergi yüklenicisinin kim olduğu;
- Noter tasdikli esas sözleşme;
- Noter tasdikli sicil ticaret yazısı;
- SAHİN Rusya'nın açılmasına ilişkin kurucular yönetim kurulu kararı 2 adet;
- EGPO'ya kayıt yapıldığına dair noter tasdikli belge;
- Genel müdür atanmasına ilişkin karar;
- Şirket muhasebecisinin atanmasına ilişkin karar (kuruluş aşamasında şirket genel müdürü ile şirket muhasebecisi aynı şahıs olarak gösterilebilir);
- Genel müdür ve şirket muhasebecisinin pasaport fotokopileri;
- Şirketin bulunduğu yerin kira kontratı veya tapusu;
- SAHİN Türkiye'nin (SAHİN Rusya'nın kurucusu) Türkiye'de vergi dairesine kayıtlı olduğuna dair belgeler;
- Şirket sermayesinin en az %50'sinin ödendiğine dair bankadan alınan belge;
- Evrak takibi muhasebeci ve genel müdür dışındaki kişilerce yapılıyorsa bu şahıslara ait vekaletname;

Teorik olarak Vergi Dairesi 5 gün içinde tescilin yapıldığına ilişkin belgeyi vermesi gerekiyor. Uygulamada bu süreye pek riayet edilmez. 2000 yılından bu yana Moskova'daki uygulama şu şekildedir: Vergi dairesine tescil tamamlanınca vergi polisleri ve vergi müfettişleri ilgili şirketin müdürünü şirket tescilinin tanığı olarak ihbarname ile vergi dairesine davet ederler. Daha sonra vergi polisleri ve vergi müfettişleri işyerini görmeye gideler (bu aşamalar hem zaman alıcı hem de "masraflı" olabilmektedir).

9- BÜTÇE DIŞI FONLARA (SSK gibi) KAYIT

Şirketin Vergi Dairesine tescilli tamamlandıktan sonra SAHİN Rusya'nın SSK'ya, Emeklilik Fonuna ve Zorunlu Tıbbi Yardım Fonuna tescil edilmesi gerekir. Gerekli olan evraklar yukarıda sayılan evraklardır. Vergi dairesine tescil tamamlandıktan 10 gün içinde söz kayıt konusu kaydın yapılması gerekir. Aksi taktirde cezası 5.000 Rubledir.

Rusya'da perakende satış yapmak isteyen yabancı sermayeli ticari işletmelerin yerine getirmesi gereken başka bazı prosedürler de vardır.

10- BANKADA HESABIN AÇILMASI:

Bankada hesap açılması için gerekli olan evraklar:

- Banka ile banka hesabı sözleşmesi;
- Noter tasdikli esas sözleşme;
- SAHİN Rusya'nın açılmasına ilişkin kurucular yönetim kurulu kararı;
- Vergi dairesinde tescil edildiğine ilişkin belgeler;
- Noter tasdikli MTO nezdinde tescilin gerçekleştiğine ilişkin sicil ticaret yazısı;
- Şirket kodlarının alındığına ilişkin belge;
- Şirket Genel müdürünün atanmasına ilişkin karar;
- Şirket muhasebe müdürünün atanmasına ilişkin karar;
- Şirket genel müdürü ve muhasebecisinin noter tasdikli imza sirküleri;
- Şirketin SSK, Emeklilik Fonu ve Zorunlu Tıbbi Yardım Fonuna tescil edildiğine dair belgeler.

SAHİN Rusya banka hesabını açtıktan sonra bu hususu kayıtlı bulunduğu vergi dairesine bildirmek zorundadır. Bu bildirim yapılmazsa cezası 5.000 rubledir. Bu bildirimin yapıldığına dair vergi dairesinden yazılı belge alınması unutulmamalıdır. Vergi dairesinden alınan "bildirim yapılmıştır" yazısı ile ilgili bankaya gidilir ve SAHİN Rusya'nın bankada açılan hesap üzerindeki blokaj kaldırılır ve SAHİN Rusya banka operasyonlarını gerçekleştirir.