

Sergey Konon

founder of Vita Liberta

20 errores fatales que cometen los empresarios extranjeros en Rusia

Cómo iniciar y hacer
negocios en Rusia sin
problemas

Sergey Konon

20 errores fatales que cometen los empresarios extranjeros en Rusia

Cómo iniciar y hacer negocios en Rusia sin
problemas

2021

УДК 82-3
ББК 84
К72

Шрифты предоставлены компанией «ПараТайп»

Konon Sergey

К72 20 errores fatales que cometen los empresarios extranjeros en Rusia : Cómo iniciar y hacer negocios en Rusia sin problemas / Sergey Konon. — [б. м.] : [б. и.], 2021. — 42 с. [б. н.]

Este libro se basa únicamente en nuevos ejemplos prácticos que encontramos en 2019 y 2021. No hay teoría ni información innecesaria aquí. Esta es una publicación extremadamente útil para los empresarios que están planeando o ya están haciendo negocios en Rusia. Si usted es alguien que ya trabaja en Rusia, seguramente apreciará nuestras recomendaciones. Si usted es el que está planeando crear un negocio en Rusia, podrá apreciarlo completamente solo después de un poco de práctica.

**УДК 82-3
ББК 84**



В соответствии с ФЗ от 29.12.2010 №436-ФЗ

Iniciar un negocio en Rusia: 20 errores fatales que cometen los empresarios extranjeros en Rusia

Elección de una forma de entrada al mercado ruso por parte de un inversor extranjero

Es importante que un inversor extranjero dé el primer paso correctamente: decidir la forma de entrada en el mercado ruso. Las formas más comunes son las siguientes:

1. Abrir una cuenta para una empresa extranjera en Rusia
2. Registro de una filial o empresa independiente en Rusia
3. Apertura de sucursal u oficina de representación.
4. Compra de negocios en Rusia

Si da el primer paso mal, en lugar de resolver sus planes comerciales, solo obtendrá problemas.

Para determinar correctamente este paso, lo más correcto sería consultar con su experto en Rusia (por regla general, puede ser un asesor fiscal o un abogado con experiencia real en el apoyo a empresas extranjeras en Rusia).

Pero hay criterios generales, de los que te contamos.

– Cuenta bancaria de una empresa extranjera en Rusia.

Necesita una cuenta bancaria de una empresa extranjera en Rusia para operaciones internacionales donde el movimiento real de mercancías o la prestación de servicios no se produce necesariamente en el territorio de la Federación de Rusia, sino en algún lugar de otros países. Por ejemplo:

– para recibir pagos de una empresa extranjera que tiene una cuenta en un banco ruso y enviar el pago fuera de Rusia. El movimiento de bienes o servicios de provisión puede estar ocurriendo en otro país, no en Rusia.

– para recibir pagos de una empresa extranjera que tiene una cuenta en cualquier otro país y pagar a una empresa extranjera en cualquier país – «centro de pago internacional».

El movimiento de mercancías o la prestación de servicios debe ser real y suceder en algún lugar fuera de Rusia, debe ser una actividad económica real confirmada por documentos de origen, documentos de transporte y cualquier otro. No deben ser contratos falsos.

– Compañía rusa (o una subsidiaria rusa).

Un inversor extranjero debe registrar una empresa rusa para las siguientes actividades:

- comprar o vender bienes / servicios dentro de Rusia;
- para realizar operaciones de exportación donde los productos cruzan físicamente la frontera de la Federación de Rusia;
- para realizar operaciones de exportación de servicios que se prestan físicamente en el territorio de la Federación de Rusia;
- para realizar operaciones de importación donde las mercancías ingresen físicamente al territorio de la Federación de Rusia.

No se recomienda utilizar la empresa rusa para:

- «pagos de tránsito»: pagos que tienen el único propósito de sacar capital de Rusia sin ir acompañados de un movimiento real de mercancías.
- para pagos que acompañen a actividades que se realicen fuera de Rusia. Los bancos rusos tienen un problema de alto riesgo con tales operaciones.

– Sucursal u oficina de representación de una empresa extranjera en Rusia.

Necesita establecer una sucursal de una empresa extranjera para las siguientes actividades:

20 ERRORES FATALES QUE COMETEN LOS EMPRESARIOS EXTRANJEROS EN RUSIA

- para iniciar actividad comercial en Rusia, que es una extensión o soporte de su negocio actual.
- para realizar transacciones entre la sucursal y la casa matriz.

Debe establecer una oficina de representación de una empresa extranjera en Rusia en los siguientes casos:

- para realizar alguna actividad de representación de su sede: investigación de mercado, contactos con socios potenciales, participación en exposiciones, etc.

Las sucursales de empresas extranjeras o las oficinas de representación no se recomiendan para una actividad de exportación / importación completa.

- Comprar un negocio rentable en Rusia.

Esta opción le resultará adecuada en los siguientes casos:

- para ingresar al mercado ruso no desde cero, sino en un negocio ya establecido y rentable.

- para hacer una expansión internacional de su negocio actual a Rusia, para comprar una empresa rentable de un negocio similar en Rusia.

- diversifique su negocio actual: compre una empresa rentable en otra esfera de negocio en Rusia.

- Obtenga un permiso para trabajar y vivir en Rusia legalmente para usted y los miembros de su familia.

- Un ejemplo práctico de un error costoso.

- Un inversor extranjero necesita recibir pagos de una empresa extranjera que tenga una cuenta en un banco ruso. Un contrato por el cual los pagos deben recibirse en otro país. Todo el trabajo termina en el territorio de otro país. En lugar de abrir una cuenta corriente para una empresa extranjera en Rusia, el cliente, después de consultar con abogados incompetentes en este asunto, decide abrir una empresa rusa. El procedimiento para abrir una empresa y abrir una cuenta bancaria fue exitoso. Por supuesto, tomó tiempo, esfuerzo y gastos. Pero, habiendo recibido el primer

pago, el banco limitó las operaciones del cliente de acuerdo con la ley federal 115-FZ. El cliente no pudo utilizar los fondos durante más de un año.

– El cliente decidió abrir una cuenta corriente de una empresa extranjera con un gran banco ruso. Sin embargo, el cliente no se molestó en discutir previamente con el banco la posibilidad de realizar pagos con determinadas contrapartes. Como resultado, luego de varias operaciones, el banco limitó los pagos del cliente debido a que estos pagos violan la política interna del banco. El cliente no pudo retirar sus fondos durante todo un año.

El capital autorizado de la LLC rusa: intente estar por encima del nivel mínimo requerido por la ley.

El tamaño mínimo del capital autorizado de una LLC debe ser de al menos 10,000 rublos. El capital autorizado debe pagarse dentro de los 4 meses a partir de la fecha de registro de la empresa.

El capital autorizado es un valor convencional. Esta no es una cuenta bancaria ni una propiedad específica. Si cambia la cantidad de dinero en la cuenta corriente o en la caja registradora, el precio de la propiedad cambia, pero esto no afecta el tamaño del capital autorizado de ninguna manera.

El capital autorizado de una LLC es una cantidad nocial expresada en rublos, que fue establecida por los participantes durante el establecimiento o modificada posteriormente. Para simplificar, el capital autorizado muestra cuántos activos netos debe tener la empresa y sirve para distribuir el tamaño de las acciones de los participantes: cuánto ha invertido el participante en el capital autorizado, este tamaño será su participación.

El valor y las funciones del capital autorizado de la organización.

– Función de distribución

El capital autorizado muestra quién es el propietario de la empresa y en qué medida. Por ejemplo, se estableció LLC «Consult», donde el capital autorizado es de 10,000 rublos. Hay dos participantes en LLC «Consult»: uno tiene una acción con un valor nominal de 7.000 rublos y el otro tiene una acción por valor de 3.000 rublos. La función de distribución es que el primer participante poseerá el 70% de los votos en la empresa, y el segundo – el 30%. Debe tenerse en cuenta que la propiedad de las acciones no siempre determina el alcance de los derechos. A veces, este alcance puede ser cambiado por la carta o el acuerdo corporativo.

– Función de garantía

Existe mucha controversia sobre si esta función se realiza realmente, pero la ley de LLC define el capital autorizado de una empresa como el monto mínimo de su propiedad, de modo que, en caso de quiebra de la empresa, los acreedores puedan recibir su parte.. El punto es que la empresa debe mantener activos netos por encima del capital autorizado.

El monto de los activos netos es la diferencia entre el valor en libros de todos los activos y el monto de las deudas de la empresa. Si el valor de los activos netos es varios años menor que el capital autorizado, entonces la empresa está obligada a reducir el capital autorizado o ser liquidada.

– Función reputacional

Y la función más vulnerable es la función de reputación: veamos la situación: dos contratistas le ofrecen servicios: uno tiene un capital autorizado de 10,000 rublos, el otro tiene 1000,000 rublos. Parece más atractivo llegar a un acuerdo con el segundo. Seguramente incluso un gran capital autorizado no garantiza la escrupulosidad de la contraparte. Pero, desde la primera ronda de verificación, el capital social mínimo suscita muchas preguntas por parte de las contrapartes y lo que es más

molesto, suscita muchas preguntas por parte de los bancos. Los bancos en Rusia tienden a considerar a las LLC rusas con un capital social mínimo como empresas de riesgo. Además, se trata de empresas con grandes volúmenes de negocios. Si usted, como accionista, es lo suficientemente cauteloso como para aumentar el capital desembolsado de su empresa para hacer de la empresa un vehículo comercial más confiable, ¿por qué los bancos tienen que considerar su negocio como un proyecto libre de riesgos de cumplimiento?

Nuestra recomendación para inversionistas extranjeros es establecer una empresa con un capital autorizado por encima del nivel mínimo exigido por la ley. Si el negocio crece, aumente gradualmente el capital autorizado para reflejar el crecimiento.

En este caso, por supuesto, es importante tener en cuenta que el monto por el cual se incrementa el capital autorizado no puede exceder la diferencia entre el valor de los activos netos de la empresa y el monto del capital autorizado y el fondo de reserva de la empresa (si se crea).

Por ejemplo: en una LLC hay dos participantes con partes iguales. El valor nominal de cada acción es de 10,000 rublos, es decir, el capital autorizado es de 20,000 rublos. Los activos netos de la LLC son 200,000 rublos, el fondo de reserva no se ha creado. El capital autorizado se puede aumentar en 180.000 rublos. Al aumentar el capital autorizado de esta manera, el valor nominal de las acciones aumenta proporcionalmente.

Es importante tener en cuenta que el valor del patrimonio neto de la empresa no es inferior al capital autorizado al cierre del ejercicio.

– Ejemplo practico

Cada banco tiene un sistema de puntuación automatizado para identificar a los clientes deficientes. Si un cliente gana un cierto punto, el banco comienza a observar al cliente dado más de cerca, lo que se expresa en recibir varios tipos de solicitudes del banco. Al analizar los riesgos potenciales del cliente con el banco, se notó que uno de los factores que generaban las dudas del banco era el hecho de que el capital mínimo autorizado tenía una rotación bastante grande. Este momento se ha corregido, junto con otros puntos, e inmediatamente apunta a una mayor fidelidad del banco en relación a las operaciones del cliente.

Ignorando el requisito de las autoridades fiscales de Rusia en relación con la dirección legal / comercial de LLC

El concepto de «domicilio legal» está tan firmemente arraigado en la práctica de la comunicación empresarial que pocas personas piensan en lo que significa. No existe tal término en la legislación rusa. En los actos normativos, solo se pueden encontrar indicaciones de la ubicación de una entidad jurídica o la ubicación de un órgano ejecutivo permanente de una entidad jurídica. En la práctica, se entiende por domicilio legal la ubicación del órgano ejecutivo de la empresa (consejero).

Sin embargo, usaremos en nuestro artículo la ubicación de «dirección comercial» o «dirección legal» solo para un proceso de comunicación más simple.

Es bien sabido que se requiere una dirección legal para registrar una LLC. Sin embargo, no todas las direcciones son adecuadas para convertirse en legales. La autoridad de registro examina cuidadosamente la información relacionada con el establecimiento de la LLC y la dirección legal se encuentra al frente.

Existe el riesgo de que se rechace la apertura de una empresa si resulta que el domicilio legal declarado no está completamente «limpio» desde el punto de vista de la ley.

Lo que es aún peor: si la formación de la empresa se completa sin obstáculos reales con una dirección legal de baja calidad, pero después de este punto, la oficina de impuestos verifica la dirección para asegurarse de que la empresa no realice ninguna actividad en el lugar de su registro., en este caso el servicio tributario hará un ingreso de información en el Registro Unificado de Personas Jurídicas del Estado que la ubicación de la empresa no es válida. Esto generará desconfianza por parte de los bancos (pueden restringir las transacciones de gastos de la empresa), así como por parte de las contrapartes. Además, el fundador y director general de una organización respecto de la cual haya información inexacta en el registro no podrá registrar una nueva entidad legal. Si el registro sobre la inexactitud de la información no se elimina cambiando la dirección legal a una buena, seis meses después de su introducción, la empresa quedará completamente excluida del Registro Estatal Unificado de Entidades Jurídicas.

La dirección legal está presente entre los datos de la empresa de cualquier empresa por una razón. Significa la ubicación del órgano ejecutivo permanente de la empresa, por ejemplo, el director general. Por lo general, se requiere una dirección legal:

- para realizar actividades comerciales por parte del director de la empresa y otro personal;
- aceptar clientes y socios;
- almacenar registros internos de la empresa, incluidos los registros financieros y el sello de la empresa.
- recibir cartas de contrapartes, bancos y agencias gubernamentales;
- aceptar representantes de organismos estatales que acudan al director de la empresa en la ubicación de la oficina especificada para realizar controles;

– aceptar representantes de bancos que quieran asegurarse de que van a servir o que ya están prestando servicios a una buena empresa.

– ¿Cuáles son los requisitos básicos existentes en Rusia para una dirección legal de una LLC o cualquier otra forma de empresa?

La dirección legal debe corresponder a la dirección real de la empresa. La ubicación del director (oficina de la empresa) debe existir realmente. Cualquier persona puede acudir a la dirección de la empresa y encontrar allí al personal de la empresa en el desempeño de sus funciones. O al menos una indicación firme del hecho de que el director de la empresa visita la oficina y que este es realmente un lugar donde se desarrolla la actividad.

Debe ser lo más preciso posible, hasta indicar el número de una oficina o apartamento y contener un código postal.

El domicilio legal no debe pertenecer a un objeto inmobiliario en el que esté prohibida la colocación de empresas comerciales. Dichos objetos incluyen edificios sin terminar o destruidos, hospitales, escuelas, sanatorios, etc.

Si la dirección legal de la empresa no cumple con los requisitos básicos, las autoridades fiscales se negarán a registrar la LLC o harán una entrada en el Registro Estatal Unificado de Entidades Legales que la ubicación de la empresa no es válida con las siguientes consecuencias negativas. Esto puede evitarse preparándose minuciosamente para presentar los documentos ante el Servicio de Impuestos Federales.

Como se desprende de la práctica judicial, en la autoridad de registro, la dirección de registro se reconoce como inválida, in particular, por las siguientes razones:

– El propietario del local niega haber entregado una carta fianza a la empresa que le permite alquilar una oficina.

- La misma dirección está ocupada por muchas empresas.
- La dirección es un edificio que no cuenta con el local indicado por el solicitante.
- El propietario del edificio no dio su consentimiento para que las empresas se registraran allí.
- En la dirección legal especificada durante el registro de la LLC, el fundador o director no está registrado y no reside.
- Las instalaciones son utilizadas por otra entidad legal, y esta entidad legal no tiene derecho a subarrendar el área.
- No hay documentos que prueben el consentimiento del propietario para subarrendar.

Tener problemas durante o después del proceso de registro debido a una dirección legal no es infrecuente, por lo tanto, inicialmente debe tener un orden completo con los documentos.

- Cómo obtener una dirección legal

Consideremos las principales formas de obtener una dirección legal.

- Alquile una oficina para las necesidades del negocio y registre una LLC para ello.

Usar una dirección donde realmente estará disponible es la opción más correcta. En esta situación, tiene la garantía de no perder un documento legalmente significativo enviado a la dirección de la empresa o de cualquier persona que acuda a su oficina.

- Alquile una dirección legal.

Es importante ir a lo seguro aquí y no pasar por alto la dirección donde están registradas muchas empresas. En general, a menos que desee problemas con su empresa, no recomendamos esta opción. Al final, gastará muchas veces más que alquilar una oficina real.

– Registre LLC a la dirección del fundador o director.

La opción es ambigua, pero bastante legal. La legislación de la Federación de Rusia no prohíbe la adaptación de un espacio habitable «para una oficina». Sin embargo, hubo casos en que las agencias gubernamentales se negaron a registrar una LLC, justificando su posición con la seguridad de que el solicitante estaba tratando de violar las reglas para el uso de locales residenciales. El litigio sobre tales cuestiones se resuelve a favor del solicitante. La dirección del lugar de residencia (dirección de registro) del jefe de la LLC puede ser legalmente la dirección de esta entidad legal. Las desventajas de esta opción, además de la probabilidad de negarse a registrarse, incluyen posibles problemas para obtener un permiso y el riesgo de denegación de servicios bancarios por parte de algunos bancos.

Ignorar los requisitos para la contabilidad oportuna de las transacciones.

Cada organización está obligada a mantener registros contables inmediatamente después de su creación. De acuerdo con la ley de fecha 06.12.2011 No. 402-FZ, el director de la LLC organiza la contabilidad y el almacenamiento de documentos. El director es responsable de establecer la contabilidad en la organización, e incluso los estados financieros se reconocen como elaborados después de la firma del jefe, y no del jefe de contabilidad. Esto se aplica a las empresas que han optado por el sistema fiscal estándar en Rusia.

Si no ha llevado las transacciones contables desde el primer día de existencia de la empresa, es posible que no tenga tiempo para restaurar la contabilidad antes de la fecha de presentación de los informes. Si no tiene tiempo para enviar informes, pueden producirse consecuencias negativas en forma de bloqueo de cuenta o inspección fiscal.

Ignorar los requisitos de las leyes laborales

Aquí están las 10 principales violaciones de la legislación laboral en Rusia:

– Violación de las reglas de seguridad y otras reglas de protección laboral, resultando en daños a la salud humana. El infractor puede ser sancionado con una multa de entre 200 y 500 salarios mínimos. En los casos en que la negligencia de las medidas de seguridad y la violación de las normas de protección laboral hayan causado la muerte, los perpetradores se enfrentan a penas de prisión de hasta cinco años, así como a la privación del derecho a trabajar en determinados puestos.

– Por falta de pago de salarios y otros pagos establecidos por ley durante más de dos meses debido a intereses personales, el gerente puede enfrentar una multa de hasta 80,000 rublos, la prohibición de participar en ciertas actividades profesionales por hasta 5 años o hasta dos años de prisión. Si el impago del salario conlleva graves consecuencias, la sanción puede ser de hasta 7 años de prisión.

– Negativa a contratar o despido injustificado de mujeres embarazadas y mujeres que estén criando hijos menores de 3 años. Por esta infracción, la ley prevé multas que oscilan entre 200 y 500 salarios mínimos o trabajos laborales de 120 a 180 horas.

– Infracciones de la legislación laboral en la contratación de ciudadanos extranjeros. Estos incluyen el reclutamiento de extranjeros que no tienen permiso de trabajo, el reclutamiento de ciudadanos extranjeros por organizaciones que no han recibido un permiso para atraer mano de obra extranjera y otras violaciones relacionadas con el reclutamiento de ciudadanos de otros países. Las sanciones incluyen multas que van de 25 a 80 mil rublos para funcionarios y de 400 a 1000 mil rublos para personas jurídicas, así como suspensión de actividades por hasta 90 días.

– Violación de los derechos de los empleados menores de dieciocho años. Estos casos constituyen una grave violación de las leyes laborales. La mayoría de las veces, las violaciones ocurren

debido al incumplimiento del régimen durante el trabajo a tiempo parcial de los escolares y estudiantes.

– Violación del régimen de trabajo y descanso. Esto incluye la falta de autorización legal para los empleados, la reducción de la duración de las vacaciones y la superación de las horas de trabajo.

– Incumplimiento de las garantías y compensaciones establecidas por la legislación laboral.

– Infracciones a la celebración de un contrato de trabajo, incumplimiento de las obligaciones derivadas de un convenio colectivo.

– Violaciones del Código Laboral al contratar y despedir empleados. Un elemento aparte es el despido ilegal de trabajadores debido al anuncio de una huelga o en relación con un conflicto laboral colectivo.

– Infracciones del procedimiento para la aplicación de sanciones disciplinarias. El empleador, al aplicar sanciones disciplinarias a un empleado, debe recibir una explicación de él por escrito. Si se niega a dar explicaciones, debe redactar un acta. Si se infringe esta orden, la inspección del trabajo puede cancelar la sanción disciplinaria. Una infracción grave es el despido ilegal de un empleado por iniciativa del empleador. Si no se justifica la rescisión del contrato de trabajo, el trabajador debe ser reintegrado en el lugar de trabajo con el pago de una compensación por el monto del salario promedio por todo el período de absentismo forzoso. En este caso, el empleador será administrativamente responsable.

– Ejemplo practico

Un banco extranjero con sede en Rusia despidió a uno de sus empleados de nivel medio. El empleado consideró que el despido no cumplía con todos los requisitos de la ley y acudió a los tribunales. Como resultado de 1,5 años de litigio, el tribunal ordenó reintegrar al empleado en el cargo y pagar los salarios durante 1,5 años. En total, el banco tuvo que pagar una cantidad de más de 2 millones de rublos, reintegrar al empleado en su

puesto y negociar sobre una base de beneficio mutuo con respecto a la terminación del empleo del empleado en el banco.

Es importante estar muy atento a la legislación laboral en Rusia.

Descuidar las disposiciones de la Ley Federal 115-FZ al trabajar con bancos rusos

115-La Ley Federal es una ley con respecto a la lucha contra la legalización (blanqueo) del producto de actividades ilícitas.

El blanqueo de capitales se entiende como transacciones financieras, cuya finalidad es ocultar una fuente ilegal de fondos y presentar el dinero como si se hubiera obtenido por medios legales.

115-FZ regula las relaciones entre las personas físicas y jurídicas, así como los organismos estatales que ejercen control en el territorio de la Federación de Rusia con el fin de prevenir, detectar y reprimir actos relacionados con AML, contrarrestar la legalización (blanqueo) del producto / financiación del terrorismo., financiando la proliferación de armas de destrucción masiva. La ley se basa en las 40 recomendaciones del FATF. La Ley 115-FZ fue adoptada el 7 de agosto de 2001.

Los bancos que realizan operaciones reciben comisiones, que son los ingresos del Banco. Cuantas más transacciones, más ingresos.

Cuantas más operaciones ilegales realiza el banco, mayores son los ingresos que recibe y se convierte en una especie de cómplice.

Si el volumen de transacciones ilegales excede el indicador establecido, el Banco puede estar sujeto a medidas de respuesta de supervisión del Banco Central: advertencias, imposición de una multa administrativa, restricción de operaciones.

El incumplimiento de las instrucciones del Banco Central de la Federación de Rusia puede revocar la licencia del banco.

Es por eso que todo banco ruso está obligado a tomar medidas destinadas a identificar y suprimir determinadas operaciones y cada banco se lo toma muy en serio.

– ¿A qué presta atención el banco?

Muchos bancos, incluidos los rusos, utilizan activamente el principio «Conozca a su cliente». De esta forma, el banco reduce los riesgos de involucrar a sus clientes en transacciones relacionadas con la legalización (blanqueo) de ingresos o financiamiento del terrorismo, que amenazan la reputación del banco.

El banco está interesado en el origen de los fondos del cliente para asegurarse de que el capital no tenga un origen delictivo y no se utilice con fines delictivos.

El banco considera no solo las transacciones de su cuenta, sino también la información externa y sus actividades. Las organizaciones y los empresarios individuales deben seguir los requisitos de muchas leyes. Ciertas operaciones aparecen, por así decirlo, con signos dudosos. Lo que indica que ciertas operaciones o transacciones que parecen normales en el exterior pueden de hecho llevarse a cabo con el propósito de lavado de dinero y financiamiento del terrorismo.

Algunas operaciones, o su ausencia, pueden ser una «señal de alerta» para el banco de que puede haber señales de mala fe en las actividades de un emprendedor. Como resultado, puede haber riesgos regulatorios y financieros para el banco. Por lo tanto, el banco se ve obligado a aplicar una determinada lista de medidas para no involucrarse en esquemas ilegales.

Si el banco ve que los flujos de efectivo de la organización no cumplen con las normas legislativas (que se indican en el

diagrama), el banco está obligado a tomar medidas destinadas a contrarrestar tales transacciones de acuerdo con la Ley 115-FZ.

– Un ejemplo muy simplificado

La empresa que ofrece comercio pierde los siguientes flujos de efectivo:

– pagos de impuestos

– liquidaciones con proveedores por bienes acompañados de documentación de envío

En consecuencia, el banco tendrá preguntas sobre la realidad del negocio de la organización.

En este caso, el banco DEBE realizar las siguientes acciones:

– Identificar al cliente

– Realizar procedimientos para identificar transacciones de dudosa naturaleza.

– Centrarse en transacciones que no tienen un sentido económico obvio

– Detener transacciones respecto de las cuales se sospeche que su objetivo final es retirar fondos o retirar capital en el extranjero.

Todos los bancos rusos tienen que seguir esta ley para averiguar cómo la empresa obtuvo el dinero y si el capital no se utiliza con fines delictivos. En caso de duda, el banco recurre a los empresarios en busca de explicaciones y documentos de respaldo. Esto se denomina «solicitudes de cumplimiento»: un cliente está obligado a responder a ellas. Si se ignoran, el banco puede negarse a realizar transacciones posteriores y rescindir el acuerdo.

Si el banco no está convencido de la realidad del negocio, se negará a realizar la operación, restringirá los servicios bancarios a distancia, rescindiré el contrato de cuenta bancaria. Además, existen otras consecuencias de la falta de control interno del emprendedor (pérdidas económicas, riesgos reputacionales, fraudes)

– ¿Qué son las transacciones dudosas?

Las transacciones dudosas son transacciones que son de naturaleza INUSUAL y muestran una falta de sentido económico claro y objetivos legítimos obvios.

En otras palabras, si el Banco no tiene claro el sentido económico de las operaciones de su organización, las operaciones pueden despertar sospechas.

Hay indicios de transacciones que indican que ciertas transacciones o transacciones que parecen ser rutinarias pueden de hecho llevarse a cabo con el propósito de lavado de dinero o financiamiento del terrorismo.

Se pueden realizar operaciones dudosas para:

- retirada de capital del país,
- financiación de las importaciones «grises»,
- transferencia de fondos de no efectivo a efectivo,
- posterior evasión fiscal,
- apoyo financiero para la corrupción y otros fines ilegales.

EJEMPLO PRACTICO

El cliente, ignorando el consejo de un especialista, abrió una cuenta bancaria y comenzó a realizar operaciones que despertaron sospechas en el banco. Como resultado, las restricciones en la cuenta, el cliente no pudo usar los fondos durante mucho tiempo y pudo recuperarlos con grandes pérdidas. Los proveedores del cliente se negaron a trabajar. El cliente del cliente presentó una solicitud ante el tribunal por incumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato celebrado.

El error de involucrarse en el juego de la optimización fiscal

La crisis y el autoaislamiento han hecho de la optimización fiscal una de las principales herramientas de supervivencia de las empresas. Pero no es fácil reducir adecuadamente los impuestos sin caer bajo el arma del Servicio de Impuestos Federales (FTS). Si un empresario sobrepasa el nivel de carga tributaria establecido por el estado, le espera una inspección in situ. Te diremos cómo calcular esta carga y pagar menos impuestos sin riesgos innecesarios.

FTS introdujo el término «carga fiscal» por varias razones. El primero es formar un sistema de inspecciones in situ, para identificar áreas de riesgo de violaciones legales. El segundo es aumentar la autodisciplina fiscal de los empresarios. Los volúmenes de recaudación de los contribuyentes varían según la industria, la región y la escala comercial. Para cada entidad comercial, las autoridades fiscales consideran un indicador específico (el monto total de impuestos, tasas obligatorias y contribuciones) y lo correlacionan con los ingresos recibidos. Este es el cálculo de la carga fiscal. El resultado del cálculo se compara con el promedio de un sector económico en particular. Durante la

crisis, la optimización fiscal y el apoyo estatal son las principales herramientas para mantener la estabilidad empresarial. Si su empresa tiene derecho a subsidios, aplazamientos y moratorias fiscales, asegúrese de aprovecharlos. Pero recuerde: es importante organizar los aplazamientos de impuestos correctamente para que después de la cuarentena el FTS no cobre impuestos adicionales debido a violaciones.

El Servicio de Impuestos de la Federación emitió una carta de fecha 10.03.2021 No. BV-4-7 / 3060 @, en la que explicó a las inspecciones cómo aplicar el Art. 54.1 del Código Fiscal de la Federación de Rusia en la lucha contra la evasión fiscal. Hemos preparado un análisis de estas recomendaciones y le diremos qué puede generar dudas por parte de las autoridades fiscales, qué es legal y no debe generar cargos adicionales.

– Cuando el art. 54.1 del Código Fiscal de la Federación de Rusia

El artículo 54.1 del Código Tributario de la Federación de Rusia se denomina «Los límites del ejercicio de los derechos para calcular la base imponible y (o) la cantidad de impuestos adeudados, primas de seguros». Según el Servicio Federal de Impuestos, su principal objetivo es contrarrestar el abuso fiscal y la recepción de beneficios fiscales injustificados a través de la evasión fiscal.

Dichos abusos pueden ser reducciones ilegales tanto de la base imponible como del monto del impuesto en sí. Pero la razón siempre es que el contribuyente distorsionó la información sobre los hechos de la vida económica o los objetos de tributación. Esta distorsión puede ser de tres tipos:

Las operaciones reales estaban ocultas. Por ejemplo, no se reflejan en la estructura de los activos fijos que realmente se utilizan los inmuebles, en particular, con el pretexto de «construcción sin terminar».

Indicadores falsos reflejados para transacciones reales. Por ejemplo, distorsionaron datos sobre productos manufacturados

para hacerlos no sujetos a impuestos especiales, o parámetros de desempeño para reducir el indicador de ingresos potenciales. La fragmentación empresarial también pertenece a este grupo.

Operaciones ficticias reflejadas que no existían en la realidad. Aquí también estamos hablando del uso de contrapartes ficticias, de las que hablaremos a continuación.

Para cada tipo de abuso en la carta hay reglas según las cuales las autoridades fiscales deben cobrar impuestos adicionales.

Por lo tanto, las transacciones ficticias no se considerarán en absoluto a efectos fiscales. Todos los gastos y deducciones para ellos serán «eliminados» en su totalidad. En otros casos, los inspectores deben identificar el verdadero significado económico de la operación y cobrar impuestos adicionales como si el contribuyente no hubiera cometido violaciones.

– Cómo se identifican las transacciones con contrapartes ficticias

Una de las principales condiciones que le da al contribuyente el derecho de tener en cuenta los gastos y utilizar las deducciones es el cumplimiento de las obligaciones derivadas de la transacción por parte de la persona adecuada (cláusula 2 del artículo 54.1 del Código Tributario de la Federación de Rusia). Esto significa que las obligaciones deben ser cumplidas por la parte contratante o la persona a quien se le asigna esta obligación.

El propósito de esta disposición es combatir el uso de documentos redactados en nombre de contrapartes ficticias. Se trata de empresas que trabajan solo «en papel», no realizan actividades y no realizan funciones reales en la transacción, sino que solo son necesarias para emitir los documentos pertinentes en su nombre. En la carta, estas empresas se denominan «empresas de tecnología».

Para calificar la transacción como ficticia y cobrarle impuestos adicionales, los inspectores prueban que la contraparte pertenece

a empresas «técnicas», y el contribuyente debería haberlo sabido, pero no ejerció la debida diligencia.

– Demuestre que la contraparte es una empresa de vehículos especiales (SPV)

Las propias autoridades fiscales deben demostrar que los documentos no fueron redactados por una contraparte real, sino técnica. La carta señala que la conclusión de un perito calígrafo de que los documentos fueron firmados por personas no identificadas, o el acta del interrogatorio de quienes los firmaron, no serán suficientes para ello. Para asegurar el hecho de participar en la transacción de una empresa «técnica», debe encontrar varias pruebas circunstanciales a la vez:

no existen indicios que confirmen la actividad económica real de la contraparte: no hay personal, sitio web, información sobre las actividades de la empresa, etc;

– no existen condiciones para el cumplimiento de obligaciones: personal, inmovilizado, activo, instalaciones de almacenamiento, vehículos, permisos y licencias obligatorias, etc.;

– El «técnico» no pudo realizar la operación teniendo en cuenta el tiempo, la ubicación y la cantidad de recursos requeridos;

– los gastos en la cuenta no corresponden al tipo de actividad para la cual se realizaron las transacciones en disputa;

– el comportamiento de las partes de la transacción al concluir un acuerdo y aceptar el cumplimiento en virtud del mismo difiere del generalmente aceptado;

– el flujo de trabajo de la transacción fue atípico, y los documentos se llenaron con defectos o de manera incompleta, contienen errores relacionados con el enfoque formal (incluida su preparación antes de la operación) y el hecho de que las partes no planean proteger de alguna manera sus derechos (ir a la corte, presentar reclamos, etc.);

– los contratos contienen condiciones que difieren de las habituales, por ejemplo, aplazamientos prolongados de pago,

sanciones, cuyo monto es mucho menor o mayor que el daño de la infracción;

- los precios de los contratos son significativamente más bajos o más altos que los precios del mercado;

- no existen documentos que deban basarse en la naturaleza de la ejecución, por ejemplo, con un contrato de construcción, no existe un acto de transferencia del sitio de construcción al contratista;

- sin pago;

- En los cálculos se utilizaron activos ilíquidos: letras de cambio no bancarias, derechos de reclamación frente a un tercero, etc.;

- no se han tomado medidas para proteger los derechos violados – no hay reclamos, declaraciones de cancelación del contrato o acudir a los tribunales;

- cobrar dinero y usarlo para las necesidades del contribuyente, sus fundadores, funcionarios o personas relacionadas de otra manera;

- el dinero transferido a la contraparte «técnica» se devuelve al contribuyente o personas relacionadas con él;

- precintos y documentación de la contraparte en territorio del contribuyente.

A juicio del Servicio de Impuestos de la Federación, las autoridades fiscales tienen todas las facultades para identificar estas circunstancias. Solo necesita usarlos correctamente y recibir explicaciones de todas las partes del acuerdo. Al mismo tiempo, se aconsejó a las autoridades tributarias que no se limitaran a un conjunto formal de preguntas, sino que aclararan en detalle las competencias, responsabilidades funcionales y laborales de cada encuestado. Y en todos los matices para estudiar las circunstancias de la transacción.

Además, se recomienda a los inspectores in situ que realicen inspecciones de territorios y locales, así como que

utilicen su derecho a realizar un inventario de la propiedad y utilicen sus resultados para analizar y recrear el saldo completo de la empresa (balance de productos, almacén contabilidad, etc.).

– Demostrar que el contribuyente no actuó con la debida diligencia

Si se demuestra la participación de una contraparte «técnica», los inspectores deben confirmar que el contribuyente no podía desconocer la naturaleza de las actividades de la contraparte y deseaba evadir impuestos.

La principal evidencia en este caso es el contacto directo del contribuyente con el ejecutor de la transacción. Por ejemplo, negociaciones y correspondencia comercial discutiendo los términos de la transacción, seguridad, garantías. Si no hubo tal contacto, las autoridades fiscales verificarán si el contribuyente realizó la debida diligencia al elegir una contraparte y celebrar un contrato.

El IFTS tiene derecho a realizar devengos adicionales si se establecen los siguientes hechos:

– el contribuyente desconocía la ubicación real de la contraparte, su producción, almacén y otras áreas;

– El contribuyente no intentó obtener información sobre la contraparte: no tiene copias de los documentos que confirmen la dirección de las solicitudes;

– el contribuyente no analizó datos abiertos sobre la contraparte;

– el contribuyente no tiene información sobre cómo y por qué se seleccionó la contraparte, se concluyó la transacción;

– no hay una interacción real con el jefe, los funcionarios, los empleados responsables de la contraparte al discutir los términos y firmar el contrato;

- no existen documentos que confirmen los poderes de las partes de la transacción por parte de la contraparte;

- el contribuyente no tiene información sobre cómo se enteró de la existencia de la contraparte (publicidad en medios, sitio web, recomendaciones).

- Impuestos adicionales

Cuando las autoridades tributarias demostraron que una contraparte ficticia estuvo involucrada en la transacción, y el contribuyente no pudo haberlo ignorado, tienen derecho a cobrar impuestos adicionales.

Como regla general, las autoridades fiscales no disputan la transacción en sí: se recibieron los bienes, se realizó el trabajo, se prestaron los servicios, pero todo esto no lo hizo una empresa «técnica», sino otra persona. En este caso, todos los costos y deducciones de la contraparte ficticia se eliminan y se reemplazan por los del contratista real. Pero solo con la condición de que el propio contribuyente proporcione información sobre la contraparte real y todos los documentos. De lo contrario, el IFTS no determinará ninguna deducción o gasto por cálculo.

La única excepción es cuando las autoridades fiscales no cuestionan el hecho mismo de los gastos. En este caso, la inspección aplicará el método de cálculo, pero solo con respecto al impuesto sobre la renta (impuesto sobre la renta, impuesto sobre la renta de las personas físicas). En este caso, las deducciones del IVA también se cancelarán en su totalidad.

- Objetivo empresarial y fragmentación empresarial

Otra condición que se debe cumplir para la contabilización de gastos y la aplicación de deducciones: el propósito de la transacción no debe ser solo un beneficio fiscal.

Se sugiere verificar esto usando una «prueba rápida». Se llevará a cabo para cada transacción individual en el agregado de transacciones que colectivamente condujeron al logro de un objetivo comercial. Aquí las autoridades tributarias deberán responder a la pregunta de si el contribuyente habría realizado esta operación si no hubiera otras transacciones, y si su propósito principal era el beneficio fiscal. Al mismo tiempo, la desventaja de la transacción para el contribuyente en sí misma no puede equipararse con la ausencia de un propósito comercial.

Si el resultado de la «prueba expresa» es negativo, la oficina de impuestos deberá demostrar además que el objetivo comercial final podría lograrse sin la controvertida transacción.

Todas estas disposiciones también se aplican a la fragmentación empresarial, que puede denominarse un caso especial de operaciones sin un objetivo comercial con elementos de empresas «técnicas». Criterios adicionales que permiten a la Inspección del Servicio Tributario de la Federación establecer que estamos hablando de trituración:

- los mismos trabajadores y recursos;
- estrecha interacción de todos los participantes en el esquema;
- Áreas de actividad diferentes pero indisolublemente ligadas que conforman un único proceso productivo para lograr un resultado común.

Al evaluar los impuestos adicionales en relación con la división, se aconseja a las autoridades fiscales que identifiquen las obligaciones fiscales reales del contribuyente. Esto quiere decir que no solo se tendrán en cuenta los ingresos que se le imputen, sino también los gastos correspondientes, deducciones por IVA, así como el monto de impuestos ya pagados.

- Recualificación de transacciones

Los autores de la carta se centraron en la recalificación de transacciones y operaciones. FTS advierte a los inspectores «sobre el terreno» contra la sustitución de conceptos.

El hecho de que se pueda obtener un resultado similar a través de otras transacciones u operaciones no es motivo de reentrenamiento, incluso si hay ahorros fiscales (cláusula 3 del artículo 54.1 del Código Tributario de la Federación de Rusia). Según el Servicio de Impuestos Federales, los contribuyentes tienen derecho a elegir la forma de lograr el resultado, teniendo en cuenta las consecuencias fiscales. Lo principal es que este método tiene sentido económico y no hay señales de artificialidad.

Un error al comprar una empresa en estantería en lugar de registrar una nueva

Comprar una empresa de estantería prefabricada siempre conlleva una cierta cantidad de riesgo. El riesgo se multiplica por cien si la empresa se ofrece con un «director nominal»:

– A los vendedores de empresas de estanterías prefabricadas nunca les importa la pureza del domicilio legal de la empresa. Esto se debe al hecho de que una dirección legal realmente buena cuesta bastante dinero. Los vendedores de firmas prefabricadas, tratando de reducir el costo para ahorrar en el alquiler de la oficina y alquilar solo una dirección legal, esto es en el 99% de los casos. Los documentos constitutivos de la empresa indican una dirección que se garantiza que está registrada, pero no hay un solo documento presente a dicha dirección que confirme el derecho de la empresa a utilizar la dirección. El contrato de arrendamiento o subarrendamiento y la copia del título de propiedad que se le ofrecerá son meras falsificaciones. Es elemental verificar y confirmar: solicite hacer una copia notariada del certificado de propiedad del local, cuya dirección se utiliza como dirección legal. Elija un notario usted mismo; de lo contrario, corre el riesgo de que se certifique una copia falsa con un sello notario falso. Lo más probable es que lo

rechacen o le ofrecerán certificar una copia solo con «su» notario (sello falso).

– Básicamente, las empresas de estanterías listas para usar se compran con registro en el mes o trimestre actual. Si planea comprar una empresa prefabricada «con edad», entonces no se sabe que desde el momento del registro la empresa podría vender o comprar. Además, podría emitir pagarés, recibir préstamos y cualquier derecho exclusivo en condiciones desfavorables. Y, en general, ¡nunca se sabe lo que podrían hacer sus dueños anteriores! Lo principal es que es bastante difícil obtener información sobre la empresa adquirida, porque los vendedores son personas interesadas, por lo que es poco probable que comiencen a contar toda la información al respecto.

– El administrador designado tiene derecho a disponer de la propiedad de la empresa, incluido el dinero en la cuenta corriente. El director nominado puede retirar todo el dinero o transferirlo a la cuenta de otra empresa.

– También pueden surgir problemas si los funcionarios encargados de hacer cumplir la ley y los impuestos o los empleados bancarios desean ver al director de la empresa. En ciertos casos, el director tendrá que venir y dar explicaciones. Ni siquiera hablarán con el representante. ¿Cómo se comportará el nominado en este caso?

– Cambiar la cuenta de administrador en el banco es igual al procedimiento para abrir una cuenta. Nadie le dará una garantía de que cuando está comprando una empresa prefabricada con una cuenta bancaria y luego vuelve a registrar al propietario de la cuenta, el banco no restringirá sus movimientos en la cuenta.

– Al cambiar el jefe de la organización, la solicitud es enviada y firmada por el jefe anterior. Al comprar empresas prefabricadas, a menudo resulta que el fundador y el director no existen realmente. Es decir, se registran empresas, por ejemplo, con pasaportes extraviados, sobre ciudadanos imaginarios que no es posible encontrar y, naturalmente, no podrán estar presentes en la certificación de cambios por notario. En este caso, las autoridades

fiscales pueden negarse a registrar los cambios, y esta decisión tendrá que ser impugnada en los tribunales, lo que provocará una pérdida adicional de nervios, tiempo y dinero. Además, de acuerdo con la legislación vigente, la firma del fundador de la persona jurídica en la solicitud debe estar notariada. No es un hecho que el fundador nominado estuviera con un notario. No es raro que los vendedores de empresas prefabricadas falsifiquen un sello notarial y simplemente lo pongan en la solicitud. Este es un punto muy importante. Si en el futuro resulta que no hubo certificación notarial y el sello notarial se hizo con un sello falso, esto implicará el inicio de un caso penal y la liquidación de la empresa en los tribunales. En general, si la empresa se adquiere para «negocios sucios», no importa, pero si la empresa se adquiere con fines legítimos, esto puede generar grandes problemas.

Ignorar la necesidad de verificar los términos del contrato por abogados calificados

La legislación civil de la Federación de Rusia entiende un acuerdo como un acuerdo de dos o más partes. Este acuerdo da lugar, modifica o resuelve los correspondientes derechos y obligaciones de las partes contratantes.

En otras palabras, un contrato es una especie de transacción de derecho civil. Como resultado de este acuerdo, una parte, por regla general, adquiere el derecho a exigir, y la otra parte tiene la obligación de satisfacer este derecho. Para que un acuerdo sea válido, no solo debe cumplir con todos los requisitos legales, sino que tampoco debe contradecir la legislación rusa. Es decir, es imposible fijar condiciones en el acuerdo que violen las leyes vigentes.

– Por qué es necesario consultar los textos de los contratos

La necesidad de evaluar y verificar el contrato está relacionada con varios aspectos importantes a la vez.

– Primero, debe asegurarse de que el contrato pueda considerarse válido. En consecuencia, los especialistas deben verificar que cumpla con los requisitos de la legislación civil rusa. La violación de estos requisitos puede resultar en la invalidez del contrato, lo que dará lugar a consecuencias negativas para las partes.

– En segundo lugar, el examen del acuerdo está diseñado para proteger los intereses de las partes. Los profesionales se asegurarán de que el documento no contenga condiciones deliberadamente desfavorables. Se asegurarán de que no haya lagunas en el texto del acuerdo que puedan dar lugar a litigios y procedimientos en el futuro.

Entonces, uno de los principios fundamentales del derecho civil ruso es la libertad de contratación. Este principio implica que las personas físicas y jurídicas pueden celebrar acuerdos a su discreción. Los sujetos de la rotación civil tienen derecho a celebrar cualquier contrato que no contradiga los fundamentos del derecho civil.

La debida diligencia legal de un contrato permite un análisis detallado del cumplimiento de un contrato específico con requisitos legales, incluyendo un análisis de su contenido en términos de posibles riesgos legales para el cliente en caso de su celebración. En otras palabras, un examen legal de un contrato es una verificación de un documento que le permite evitar consecuencias indeseables causadas por su celebración. El descuido de la diligencia debida aumenta significativamente el riesgo de pérdidas financieras debido a un contrato redactado injustamente.

Cuando sea necesario recurrir al examen legal del contrato:

- al concluir un acuerdo por una gran cantidad;
- al concluir un contrato mixto o complejo;
- al celebrar un contrato de enajenación de bienes inmuebles o muebles costosos;
- al concluir un acuerdo con una nueva contraparte.

Si está firmando un contrato modelo que ha sido probado repetidamente en la práctica, aprobado por abogados internos o consultores experimentados, no es necesario buscar experiencia. Sin embargo, si negocia con una nueva contraparte, planea concluir una transacción compleja o atípica para su negocio, es mejor buscar la ayuda de abogados calificados.

– Qué tareas resuelve el especialista responsable del examen legal del contrato:

– identificación de cláusulas del contrato que contengan errores de carácter legal y datos incorrectos;

– identificación de formulaciones controvertidas y sospechosas;

– determinación de los términos del contrato, que deben excluirse o, por el contrario, complementarse;

– identificar las condiciones que empeoran la posición del lado del cliente;

– tomar medidas destinadas a evitar el reconocimiento del contrato como inválido;

– propuesta de opciones alternativas para la celebración de un acuerdo;

– verificación de la contraparte.

Todo el proceso de examen legal del contrato se puede dividir en tres etapas.

– En primer lugar, es necesario establecer objetivos específicos para la verificación del contrato. Así, la primera etapa incluye la formación de preguntas que requieren una justificación completa por escrito.

– La segunda etapa del examen es el análisis directo y verificación de los términos del acuerdo para el cumplimiento de la legislación vigente. Es especialmente importante señalar que el contrato debe cumplir con las normas de derecho civil vigentes en este momento.

Debido a que la legislación se está modificando y modificando activamente para cumplir con los objetivos de rotación civil, el

experto la analizará y comparará con las condiciones que están consagradas en el contrato. Este aspecto es otro factor de incentivo bastante importante para contactar a un abogado profesional para el examen legal del contrato.

¿Cuál es la razón para esto? La respuesta es muy simple: la mayoría de los ciudadanos no prestan la debida atención a la regulación legislativa de las relaciones jurídicas contractuales, por lo que existe un riesgo significativo de equivocarse al concluir una transacción, porque determinadas normas pueden quedar desactualizadas y no aplicarse. en la práctica, lo que, a su vez, puede conllevar el reconocimiento del contrato inválido en el futuro. Es el experto quien se enfrenta a la tarea de prevenir este tipo de situaciones.

– La tercera y última etapa implica la preparación de una opinión de expertos. Como regla general, dicha conclusión se puede presentar oralmente o por escrito, indicando las recomendaciones de un experto. Además, el cliente del examen puede simplemente recibir al final el contrato final con todas las correcciones y deseos tomados en cuenta. Este curso de eventos es el más efectivo, ya que el cliente recibe un acuerdo confeccionado que cumple plenamente con la legislación, que cumple con todos los requisitos y deseos de las partes.

– Entonces, consideremos algunos de los riesgos que se pueden identificar en función de los resultados del examen del contrato:

– el acuerdo no contiene condiciones esenciales, por lo que no puede considerarse concluido;

– el acuerdo contiene disposiciones que contradicen la legislación vigente;

– en relación con el contrato, se ha establecido una condición sobre su registro obligatorio;

– el signatario del acuerdo no tiene la autoridad para firmarlo;

– el acuerdo contiene disposiciones que infringen los derechos e intereses del cliente;

- el acuerdo contiene un lenguaje controvertido o vago que puede dar lugar a disputas legales más adelante;
- el contrato contiene otros riesgos.

Un contrato bien redactado es la clave para que las entidades comerciales logren sus objetivos con éxito. Además, el contrato puede proteger a la parte de acusaciones y reclamos infundados de la contraparte, es decir, proteger contra cualquier problema asociado con la ejecución del contrato en el futuro.

Al mismo tiempo, un contrato redactado incorrectamente es un peligro para la parte que lo celebró y casi inevitablemente conlleva la aparición de disputas civiles.

Por eso, a la hora de planificar una transacción, es necesario realizar una serie de acciones encaminadas a prevenir posibles consecuencias adversas. Tales acciones incluyen:

- análisis de las partes del contrato, en cuyo marco se determina la exactitud de los datos de la contraparte (la relevancia de los datos legales y financieros proporcionados), se verifican los poderes de la persona autorizada de la contraparte, se verifica la conciencia de la contraparte utilizando bases de datos abiertas;
- análisis del objeto del contrato;
- análisis del procedimiento para la determinación y formación del precio del contrato.

Un especialista calificado en el campo de la jurisprudencia podrá hacer frente de la manera más efectiva a las tareas indicadas anteriormente, quien corregirá todas las inexactitudes y preparará la versión final del acuerdo para su firma.

– ¿Qué consecuencias negativas puede tener la negativa a realizar un examen del contrato?

– Acuerdo de quiebra. Si la otra parte del acuerdo se declara en quiebra, las consecuencias negativas también le afectarán a usted. Corre el riesgo de no recibir una parte significativa de la contraprestación en virtud del contrato. Esta situación puede

corregirse incluyendo los requisitos en el registro de acreedores, pero no espere que reciba sus fondos rápida y fácilmente. Por lo tanto, es mejor asegurarse de antemano de que la contraparte no esté al borde de la quiebra.

– Acuerdo conscientemente no válido. El Código Civil de la Federación de Rusia establece una lista exhaustiva de motivos que pueden conllevar la nulidad de la transacción. Es especialmente importante tener en cuenta que un acuerdo inválido no genera derechos y obligaciones para las partes, no protege sus intereses.

– Reconocimiento de la transacción como no concluida. El contrato puede reconocerse como no celebrado si las partes no han acordado o no han reflejado en el contrato las condiciones esenciales, que necesariamente deben estar contenidas en el contrato de conformidad con la ley.

– Pérdidas y pérdidas económicas. El acuerdo puede contener términos extremadamente desfavorables, incluso onerosos, sobre la responsabilidad de las partes. En el futuro, la firma de dicho acuerdo dará lugar a pérdidas materiales.

– Los errores en la redacción de un contrato están plagados de pérdidas financieras y largos litigios. No confíe en la conclusión de los abogados que trabajan en el otro lado del acuerdo, ya que su opinión puede estar sesgada. Para evitar dificultades, póngase en contacto con expertos independientes altamente cualificados. No todas las personas con un título en derecho pueden realizar un examen competente del contrato.

Ignorando los requisitos de la legislación migratoria de la Federación de Rusia

Si un ciudadano extranjero realiza actividades laborales en el territorio del empleador sin permisos (patente de trabajo / permiso de trabajo), entonces su actividad se considerará ilegal. En este caso, se emitirá una multa por contratar a un extranjero sin permiso o patente. Dado que la legislación migratoria regula estrictamente la necesidad de un paquete completo de

documentos para un migrante durante todo el período de su trabajo, el empleador debe monitorear cuidadosamente la validez de todos los documentos para no recibir una multa por los migrantes. si al menos un documento deja de ser válido.

Por ejemplo, si un extranjero trabaja en una organización, que fue contratado oficialmente de acuerdo con todas las reglas y con un paquete completo de documentos, pero a los pocos meses de comenzar su trabajo en la empresa, terminó su registro, pero aún sigue trabajando. en la empresa, el empleador recibirá una multa por un inmigrante ilegal si este hecho es revelado durante la inspección por la inspección, ya que un empleado, incluso sin un documento válido, ya no puede realizar legalmente actividades laborales en la Federación de Rusia. Otro ejemplo: un empleado extranjero que trabaja para un empleador en una patente no pagó el impuesto sobre la renta personal sobre esta patente a tiempo, el pago por adelantado se retrasó 3 días y su patente fue cancelada. Sin embargo, ni el extranjero ni el empleador son notificados de tales cosas. En consecuencia, un extranjero puede seguir trabajando, pensando que la patente aún es válida, y si se marca, el FMS impondrá multas por inmigrantes ilegales al empleador, en particular, una multa por no tener una patente de trabajo y contratar mano de obra extranjera ilegal. Por lo tanto, es muy importante asegurarse de que los trabajadores extranjeros que trabajan bajo la patente paguen los anticipos mensuales de las patentes a tiempo, ya que el pago atrasado conlleva la cancelación del documento. También es necesario verificar cuidadosamente todos los demás documentos de un ciudadano extranjero y monitorear constantemente sus períodos de validez, ya que si los documentos están vencidos, se culpará indirectamente al empleador y también se le cobrará una gran multa por el empleado extranjero.

Si un ciudadano extranjero no trabaja en una profesión que está indicada en la patente / permiso de trabajo, su actividad laboral también se considera ilegal, lo que significa que el

empleador también recibe una multa por el trabajo ilegal de un migrante. Es importante recordar que una patente se emite para una especialidad específica, y el empleador solo puede admitir a un empleado en los tipos de trabajo que se detallan en su patente. En caso contrario, la inspección tiene derecho a imponer una multa al empleador por cada extranjero que no ejerza su profesión. En todos los casos anteriores, se emite una multa por inmigrantes ilegales tanto a una organización como a un particular, dependiendo de si el extranjero trabajó para un particular o para una persona jurídica. Al mismo tiempo, el monto de la multa para inmigrantes ilegales para individuos en 2019 es de 5,000 a 7,000 rublos. El monto de la multa para los inmigrantes ilegales para personas jurídicas es de 400.000 a 1.000.000 de rublos; también es posible suspender las actividades de una empresa por un período de 14 a 90 días. Al mismo tiempo, el monto de la multa para una persona ilegal en un funcionario varía de 35,000 a 70,000 rublos.

Si el empleador no ha recibido un permiso especial para atraer a extranjeros para que contraten a un ciudadano extranjero, la inspección emite multas por atraer y utilizar mano de obra extranjera de 35.000 a 70.000 rublos por funcionario, la multa por atraer mano de obra extranjera a una entidad legal será sea de 400,000 a 1,000,000 de rublos, también es posible suspender las actividades de la empresa por un período de 14 a 90 días. El tamaño de la multa por el uso de mano de obra extranjera para un individuo será de 5,000 a 7,000 rublos.

Si el empleador no notificó o violó los términos de notificación del FMS sobre el hecho de celebrar un contrato de trabajo con un ciudadano extranjero o rescindir el contrato y despedir a un extranjero del trabajo, entonces se impondrá una multa al empleador para un migrante. en la cantidad de 5,000 a 7,000 rublos para un individuo, de 35,000 a 70,000 rublos para un funcionario y una multa por no notificar el despido

o empleo de un empleado extranjero para una entidad legal: de 400,000 a 1,000,000 de rublos.

– Multas al empleador por violación de las leyes laborales

Si el empleador lleva a un migrante a trabajar, pero no lo formaliza en la plantilla de la empresa y no suscribe un contrato de trabajo con él, el empleado será considerado ilegal, y el empleador, si se revela este hecho, recibirá una multa por un empleado extranjero no registrado. El propio inmigrante ilegal será expulsado de la Federación de Rusia y multado con 5.000 rublos.

Si el empleador, al contratar, cometió errores en el contrato de trabajo con un ciudadano extranjero, por ejemplo, indicó la fecha o los datos incorrectos del empleado, entonces el contrato se considerará inválido y la actividad laboral del migrante es ilegal, entonces el empleador recibirá una multa al migrante por trabajar sin contrato de trabajo y el registro oficial de un extranjero para trabajar. En ambos casos, la inspección del trabajo impondrá multas al empleador por violar el Código Laboral de la Federación de Rusia, ya que el empleado no está registrado oficialmente. Al mismo tiempo, el monto de la multa por violación del Código Laboral para individuos es de 5,000 a 10,000 rublos, el monto de la multa para personas jurídicas es de 50,000 a 100,000 rublos, para un funcionario el monto de la multa por violación de la legislación laboral por parte del empleador será de 10,000 a 20,000 rublos.

No muchos empleadores saben que la inspección del trabajo también puede imponer una multa por violar las condiciones de protección laboral de los empleados de la empresa.

Si el empleador viola los requisitos reglamentarios estatales para la protección laboral, el funcionario recibe una advertencia

o una multa por un monto de 2,000 a 5,000 rublos, en cuyo caso la entidad legal recibe una multa de 50,000 a 80,000 rublos.

Si el empleador no evalúa o evalúa incorrectamente las condiciones de trabajo en el lugar de trabajo, el funcionario recibe una advertencia o es multado por un monto de 5,000 a 10,000 rublos, en cuyo caso la persona jurídica está sujeta a una multa de 60,000 hasta 80,000 rublos.

Si el empleador permite que un empleado realice tareas oficiales sin recibir capacitación, verificando el conocimiento de los requisitos de protección laboral, exámenes médicos, exámenes psiquiátricos obligatorios o en presencia de contraindicaciones médicas, se impone al funcionario una multa de 15,000 a 25,000 rublos. a la persona en este caso se le impone una multa de 110.000 a 130.000 rublos.

Si el empleador no proporciona a los empleados equipo de protección personal, se impone una multa de 20,000 a 30,000 rublos al funcionario y una multa de 130,000 a 150,000 rublos a la entidad legal.

Por un delito reincidente, un funcionario es descalificado por un período de 1 a 3 años y recibe una multa por un monto de 30,000 a 40,000 rublos, mientras que una persona jurídica es multada por un monto de 100,000 a 200,000 rublos y también es posible suspender las actividades de la organización hasta por 90 días.

CONCLUSIÓN

Además, podemos señalar al menos otros 100 errores diversos que los empresarios cometen en Rusia ignorando los requisitos de las leyes y las recomendaciones de los especialistas. Pero, esta ya será una edición impresa completa de nuestro libro.

Le deseamos éxito en la creación y el desarrollo de su negocio en Rusia. A pesar de muchos requisitos legales, Rusia es un gran país para hacer negocios y ofrece grandes oportunidades.

Le recomendamos de todo corazón que cuente con especialistas competentes que se encarguen de la profesión y le protejan de los problemas. Nuestra empresa es solo un equipo muy unido de abogados, expertos en impuestos y contables que, día a día, ayudan a decenas de emprendedores a no enfrentar estos problemas. Por una remuneración modesta, ahorramos a nuestros clientes cientos de millones de rublos o decenas de millones de dólares al año. Tenemos una vasta experiencia y un alto nivel de conocimientos en nuestro campo. Es por eso que somos el mejor amigo en el que siempre puede confiar para los emprendedores que realmente quieren hacer negocios en Rusia.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Ejemplo practico	20
Conclusión	40

Sergey Konon

20 errores fatales que cometen los empresarios
extranjeros en Rusia
Cómo iniciar y hacer negocios en Rusia sin problemas

Создано в интеллектуальной издательской системе Ridero

Sergey Konon, fundador y director de Vita Liberta. Es abogado fiscal certificado y asesor fiscal, miembro de la Cámara de Asesores Fiscales de Rusia.

Este libro se basa únicamente en nuevos ejemplos prácticos que encontramos en 2019 y 2021. No hay teoría ni información innecesaria aquí. Esta es una publicación extremadamente útil para los empresarios que están planeando o ya están haciendo negocios en Rusia. Si usted es alguien que ya trabaja en Rusia, seguramente apreciará nuestras recomendaciones. Si usted es el que está planeando crear un negocio en Rusia, podrá apreciarlo completamente solo después de un poco de práctica.