pepeliaev group®

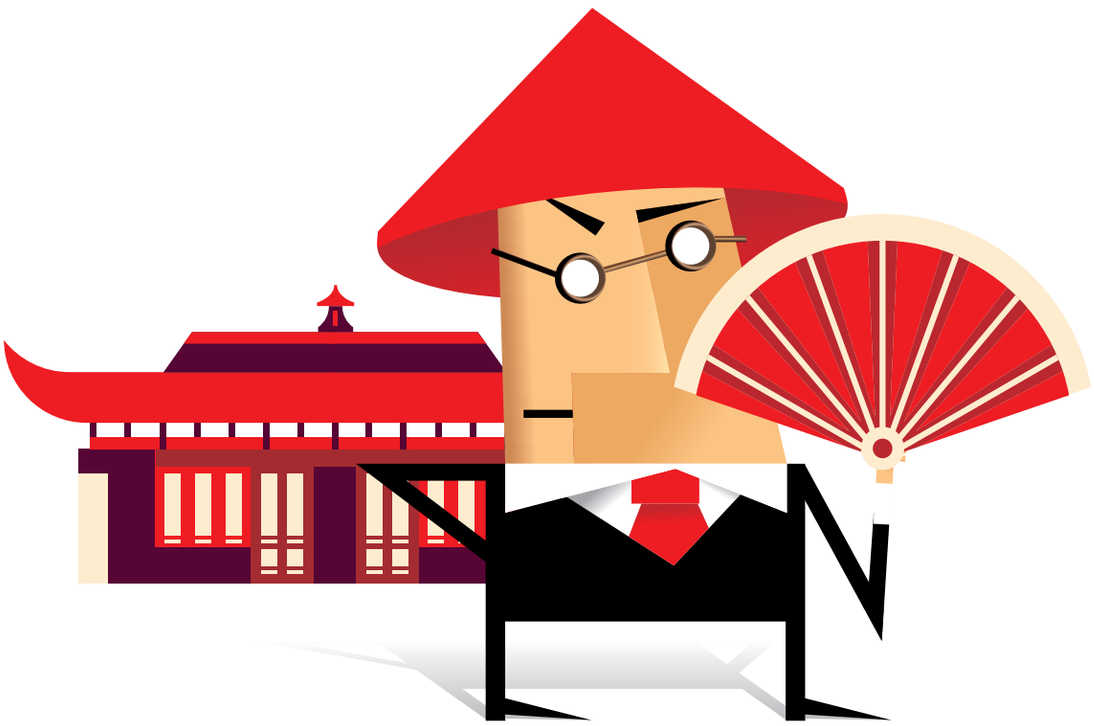
# 러시아 사업에 대한 실질적인 의문점

# 러시아 사업의 기획과 집행 시 필요한 법률 가이드



# 러시아 사업에 대한 실질적인 의문점

# 러시아 사업의 기획과 집행 시 필요한 법률 가이드



1. 러시아란? 9

a. 러시아 경제상황 개요 10

b. 러시아 시장 : 이상과 현실 10

- 무엇이 투자자들을 근심하게 하고, 어떤 점이 매력적인가?
- 러시아에서 외국인 투자자의 사업 가능성

c. 러시아 시장의 발전 - 극동개발정책 10

2. 외국인 투자에 관한 법령 11

a. 정부 보증, 외국인 투자자 보호 12

b. 투자자를 위한 조세 혜택, 특히 경제 특구에서 경우 12

3. 러시아 근로자들과 관계를 어떻게 맺을 것인가? 14

a. 어떻게 러시아인과 근로계약을 맺는가? 어떤 형태의 계약이 존재하는가? 15

b. 어떻게 근로자를 해고하는가? 15

c. 노동조합과 어떻게 상호관계를 맺을 것인가? 15

d. 어떤 근로 안전 규정이 있는가? 15

e. 근로자들에게 어떤 휴가가 주어지는가? 15

f. 병가는 어떻게 시행되는가? 16

g. 어떻게 근로자를 징계하는가? 16

h. 어떻게 개인정보를 보호하는가? 16

i. 각 근로자 당 어떤 세금과 기금을 납부해야 하는가? 16

4. 만약 동료들과 함께 러시아로 진출하고 싶다면.... 17

a. 외국인 노동 허가증은 어떻게 발급받는가? 18

5. 피할 수 없는 세금 문제에 대해서 알아 봅시다! 19

a. 러시아 연방에는 어떤 기본 세제가 있는가? 20

b. 이중 과세를 방지하기 위해서 어떻게 해야 하는가? 21

c. 외국 기업에 대한 과세는 어떻게 이뤄지는가? 21

d. 그룹내 기업간 거래에 있어 과세는 어떻게 이뤄지는가? 21

e. 외국 회사의 지점 및 대표사무소의 부동산 임대차시 부가가치세에 관하여 어떤 특칙이 있는가? 21

6. 러시아에서의 사업활동과 관련된 책임문제 22

a. 행정 처벌은 어떻게 되는가? 23

b. 형사 처벌은 어떻게 되는가? 23

7. 러시아 사업, 어디서부터 어떻게 시작해야 하는가? 24

a. 회사 설립-어떤 회사 유형을 선택할 것인가? 25

b. 어떻게 외국 기업의 지점 및 대표사무소를 개설할 수 있는가? 26

c. 어떻게 합작사업은 어떻게 하는가? 26

d. 정부로 부터 사업면허(영업 라이센스)는 반드시 발급받아야 하는가? 26

e. 역외지역(OFFSHORE) 지역을 통한 러시아 비즈니스는 어떤 위험부담이 뒤따르는가? 27

8. 기업을 M&A하고 싶다면? 28

a. 무엇을 인수하는가: 회사의 주식 혹은 자산? 29

b. 계약 전 무엇을 법률 실사하여야 하는가? 29

c. 어떤 사법관할권을 선택할 것인가? 30

d. 어떻게 반독점청의 허가를 받는가? 30

9. 전략적인 사업 분야란 무엇인가? 32
a. 어떤 분야가 전략적으로 간주되는가? 32
b. 전략사업 분야에 투자 시 어떤 제한이 있는가? 32
c. 어떻게 전략사업 분야의 투자 허가를 받는가? 33

10. 러시아에서 계약 체결 시 주의할 점은 무엇인가? 34
a. 러시아 법규상비즈니스 계약 시 주의할 일반적인 사항은 무엇인가? 35
b. 계약 상 외국 준거법 적용 및 중재를 통한 분쟁해결 35
c. 어떤 반독점 이슈를 고려하여야 ? 35
d. 민법 개정으로 무슨 변화가 예고되는가? 36

11. 부동산 거래시 무엇을 고려해야 하는가? 37
a. 러시아에서 어떤 대상이 부동산으로 간주되는가? 38
b. 외국인은 어떤 부동산을 구입할 수 있는가? 38
c. 부동산 등기제도에 대해 알아둬야 할 사항은? 38
d. 부동산에는 어떤 세금이 부과되는가? 38
e. , 타인 소유의 부동산을 구매하고자 할 때, 무엇을 해야 하고 어디서부터 시작해야 하는가? 39

12. 당신이 러시아에서 부동산 개발 사업을 하고자 한다면? 40
a. 개발부지의 확보 방법은? 41
b. 어느 지역을 선택할 것인가? 41
c. 건축허가의 절차는 어떻게 되는가? 41
d. 준공 후 소유권 등록은 어떻게 할 것인가? 41
e. 만약 러시아에서 생산 시설을 가동할 경우는 어떠한가? 42

13. 러시아 법령이 요구하는 부동산 임대의 기본 조건은? 43

14. 우리의 지적재산권을 보호하고자 한다면? 44

a. 어떻게 상표 등록을 하는가? 45

b. 어떻게 발명 특허를 얻는가? 45

c. 어떻게 상표와 상호를 보호하는가? 45

d. 만약 누군가가 당신의 것과 비슷한 상표 혹은 상호를 등록하였다면 어떻게 해야 하는가? 45

e. 어떻게 컴퓨터 프로그램과 IT 기술을 보호하는가? 46

f. 어떻게 생산 기술을  보호하는가? 46

g. 어떻게 저작권을 보호하는가? 46

h. 가맹점 영업(프랜차이징)은 어떻게 할 것인가? 46

i. 위조와 병행수입에 어떻게 맞서야 하는가? 46

j. 지적재산권 법원에 관하여 46

15. 러시아와 무역거래를 하고 싶다. 당신 국가는 WTO 혹은 관세동맹 가입국인가? 47

a. 어떤 관세 혜택이 있는가? 48

b. 어떻게 국제 공급망을 조직할 것인가? 48

c. 관세 동맹국 간에는 상품의 수출입에 어떤 특칙이 있는가? 48

d. 어떤 수출입 관세가 있는가? 48

e. 초과 지급된 관세를 어떻게 환불받을 수 있는가? 49

f. 어떻게 리스한 설비와 운송수단을 기재할 것인가? 49

g. 어떻게 설비와 부품들을 들여오는가? 49

h. 어떻게 임시 사용을 위한 상품과 샘플을 수입하는가? 49

i. 어떻게 거래 장부를 기재할 것인가? 49

j. 어떻게 외화결재를 하는가? 49

16. 만약 분쟁 발생 시 어떻게 자신의 이익을 지킬 수 있는가? 50

a. 사법시스템은 어떻게 작동하는가? 51

b. 어떤 법원(상사법원 혹은 일반법원)에 소를 제기할 것인가? 51

c. 중재원(국제, 국내)을 통한 분쟁해결의 장단점은? 51

d. 어떻게 소송이 진행되는가? 어떤 서류들이 필요한가? 51

e. 언제 어떻게 보전처분을 할 수 있는가? 51

f. 만약 재판 결과에 만족하지 못할 경우 어떻게 상소할 수 있는가? 52

g. 어떻게 판결을 집행하는가? 52

h. 어떻게 외국법원의 판결을 집행할 수 있는가? 집행은 보장되는가? 52
외국법원의 판결 집행의 신청을 위해 어느 법원을 찾아가야 하는가?

i. 어떻게 외국중재원의 판정을 집행하는가? 집행은 보장되는가? 52
외국중재원의 판정 집행을 위해 어느 법원을 찾아가야 하는가?

# 1. 러시아란?



# A. 러시아 경제상황 개요

러시아는 2011년 세계은행에서 실시한 사업환경 평가에서 120위에 머물렀다. 이에 2012년 러시아 대통령은 투자 환경 개선을 통해 2018년까지 러시아를 세계 20위로 순위를 올리겠다는 전략적 목표를 발표했다. 2012/13년 러시아는 기업 환경 분야 개선(기업 설립, 건설 허가증 발급, 전력 공급 시스템 연결, 재산 등록, 대외 경제활동 실행 등)을 하면서 투자 환경 개선 분야의 글로벌 리더 국가 중 한 국가로 자리매김하고자 한다.

투자자들을 위한 국가 매력지수의 상승은 러시아 시장의 중점 발전 과제 중 하나이다. 국가 기관과 러시아 재계는 기업 환경을 개선하고 외국인 투자자들에게 유리한 환경을 조성하기 위해 노력 중이다. 종래에는 투자를 유도하고 장기간 상호 이익이 되는 다국적 기업을 유치할 것이다.

# B. 러시아 시장: 이상과 현실

- 무엇이 투자자들을 근심하게 하고, 어떤 점이 매력적인가?

최근 몇년간의 소비 증가에도 불구하고, 러시아는 여전히 인구 대비 소비의 양과 질적 측면에서 선진국에 뒤처져 있다. 이것은 즉, 소비 시장의 확대에 대한 잠재력을 갖고 있음을 의미한다.

잠재력 측면의 관점에서 러시아 시장은 다른 선진국의 그것에 비해 훨씬 매력적으로 보인다. 아직 시장이 포화 상태(여타 선진국과 비교하여 낮은 소비율)가 되지 않았고, 수입대체 잠재력이 크기 때문이라고 설명될 수 있다.

정부의 사업과 구성은 전략적 목표를 설정하여 이들 중 많은 수는 검증된 파트너들과 국제적인 협력을 달성하는 것이다.

그와 동시에, 사업가들은 가끔 정부 기관으로부터 애매한 신호를 받고, 자주 변경되는 법령으로 인해 불필요하게 낭비하는 상황에 처한다. 법적 규범의 위반을 야기하는 불완전한 이해는 기업 예산에 예상치 못한 충격을 주는 벌금 혹은 과태료을 맞게 할 수도 있다. 따라서 사업가에게는 러시아 법령의 모든 세부 사항을 잘 설명할 수 있는 검증된 법률 자문인이 필요하다.

- 러시아에서 외국인 투자자의 사업 가능성

오늘날 러시아 정부는 투자자들을 유치하기 위한 정책들을 세우고 있다. 이것은 연방 규모의 정책 뿐만 아니라 해외 사업의 흥미를 끌 수 있는 자원이 집중된 지방 정책 역시 포함된다.여기에는 에너지 산업, 제약산업, 목재 산업 등이 포함된다.

투자자 유치를 담당하는 국가 기관들이 있고, 러시아에서의 사업 활동을 보장하고 있다. 장기 금융, 전략적 투자를 하는 외국인 투자자들을 위해서 러시아 직접투자펀드(RUSSIAN DIRECT INVESTMENT FUND, RDIF)가 관계하고 있다.

러시아 투자를 편리하게 할 수 있도록 하는 경제특구 제도가 있다. 경제 특구는 입주자들에게 많은 혜택을 제공한다. 산업 경제특구는 생산을 위한 자원 기반으로과의 밀접성, 사회기반시설과 주요 교통로의 접근성으로 특징지어진다. 기술 경제특구는 주로 연구 시설이 밀집된 지역에 위치한다. 기술 경제 특구는 혁신 사업의 발전, 첨단 기술 산업과 첨단 기술제품의 러시아 시장과 세계 시장으로 이끄는 가능성을 열고 있다. 물류 경제 특구는 중요 운송로 가까이 있다. 그리고 조선산업과 수리 사업, 화물 서비스에 대한 플랫폼으로 자리잡을 수 있다. 또한 새로운 화물 노선의 본거지로 성장할 수도 있다. 관광 특구는 러시아의 관광지에 위치하며, 관광, 레저 스포츠 등에 관한 서비스를 제공한다.

2005년 시작된 자동차 제조 산업은 조립 산업의 개념으로 규정되는 것으로 실행되었다. 러시아 내에서 현대적 자동차 제조 설비와 높은 수준의 현지화, 높은 부가가치 창출에 따른 의무 실행 시, 자동차 공학, 자동차 부품 생산자들에 관세 혜택이 주어졌다.

# C. 러시아 시장의 발전 - 극동개발정책

최근 러시아 경제는 극동 지역에서 더욱 더 활발한 움직임을 보여왔다. 이러한 움직임은 아시아 시장의 잠재력, 내수경제 상황, 국내 지역적 특수성, 또한 수세기에 걸쳐 러시아와 아시아를 잇는 문화적 전통 등과 연관되어 있다. 전략적으로 중요한 다수의 계획들은 현재 국가적으로 매우 중요하며 특히 동양의 파트너들과 성공적으로 실현되고 있다. 러시아-중국의 가스 협약 등을 예로 들 수 있다.

아시아-태평양 지역 내에서 러시아의 국익을 실현하는 중요한 방향 중 하나는 동 시베리아 지역과 극동 지역의 사회-경제적 발전을 보장하는 것이다. 이러한 발전은 천연 자원과 에너지 잠재력의 효율적인 발굴, 교통 인프라 발전 및 주민 삶의 질 향상 등의 방법으로 확보될 것으로 예상된다. 현재 러시아 동부 지역의 동향은 러시아의 전략적 이익에 부합하는, 충분히 좋은 환경에 있다.

유럽 파트너들과는 달리, 아태지역 국가들은 어떤 조건, 혹은 정치적, 경제적, 사상적 애로사항과 더불어 전 세계에 참여하는 러시아의 군사적 특수성에 대한 문제를 제기하지 않는다. 따라서 2020년까지의 아태지역과의 협력이 러시아 경제 지형 다각화의 방향에 주안점이 될 것이다.

# 2. 외국인 투자에 관한 법령



# A. 정부 보증, 외국인 투자자들의 보호

대체로 러시아 법령은 외국인 투자자 보증, 보호와 관련해 국제 표준에 근접해 가고 있다.

외국인 투자자들은 1999년 7월 9일 제정된 연방법 «러시아 연방에서의 외국인 투자자들에 관한 법률»에 따라 규제된다. 이하 외국인 투자법이라고 한다. 하지만 외국인 투자법은 외국 자본의 은행, 기타 신용기관, 보험과 비영리기관에 대한 투자에 대해서는 예외로 한다.

외국인 투자법은 투자 보장과 혜택 등을 포함한 외국인 투자의 일반적인 원칙을 명시하고 있다.

(A) 몇몇 경우를 제외하고 외국인 투자자들이 러시아인과 비교하여 불리하지 않은 조건을 가짐.

(B) 외국인 투자자의 자산은 연방법의 명시된 경우를 제외하고 국유화되거나 몰수될 수 없음. 이러한 경우 투자액과 손실액은 보상됨.

(C) 외국인 투자자는 법령의 불리한 변경으로 부터도 보호됨. 이러한 변경은 7년 이하의 비용 회수성 기간 동안 적용되지 않는다.

(D) 외국인 투자자는 납세 후과실을 본국으로 송금하거나 재투자할 수 있음.

(E) 관세 지불에 관한 특정 혜택이 명시됨. 또한 지방정부도 별도의 혜택과 보장을 부여할 수 있음.

# B. 투자자를 위한 조세 혜택, 특히 경제특구에서의 경우

영업활동과 투자를 위한 세금혜택이 존재한다. 이러한 혜택은 몇몇 지방정부에도 수립되어 있다. 이러한 지역 내에서 특정 범주에 속하는 납세자, 혹은 특정 활동에 대해 법인 소득세는 13.5%(표준세율 20%)까지 낮춰질 수 있고, 재산세의 경우 0%(표준세율 2.2%)까지 낮춰질 수 있다.

아래는 투자자를 위해 세금혜택을 실시하는 지역이다.

레닌그라드 주

법인소득세 지방 예산 부문 세금은 13.5%로 계산된다. 연방 예산 부분까지 다 하여 15.5%가 된다. 재산세는 면제된다.

이와 같은 특혜는 투자의 양에 따라 다음의 기간으로 책정된다.

- 특정 지방자치 지역에 5천만에서 3억 루블 투자 이행 시 – 연속 16 분기;
- 3억에서 5억 루블 투자 시 – 연속 16 분기;
- 5억에서 30억 루블 투자 시 – 연속 20 분기;
- 30억 이상 투자 시 – 연속 24 분기.

모스크바 주

세금 혜택은 전략적이고 의미있는 투자 사업을 모스크바 주 지역에서 시행하는 투자자들에게 허용된다. 투자자는 법인세 인하 혜택을 받을 수 있는데, 지방 예산에 관한 세율을 다음과 같은 기간 동안 13.5%로 받을 수 있다. (연방 예산을 포함한 총 세율은 15.5%가 된다):

- 모스크바 주에서 전략 투자 사업을 시행하는 투자들에게는 연속 7분기 적용된다. 그러나 투자사업 시행 협정에 따라 규정된 주어진 사업의 비용회수성 기간 이상이 될 수 없다;
- 우선적인 투자사업을 진행하는 투자자들에게는 연속 5분기 적용된다. 그러나 투자사업 시행 협정에 따라 규정된 주어진 사업의 비용회수성 기간 이상이 될 수 없다.

투자자에게 허용되는 또 다른 세금 혜택은 투자 사업 시행으로 얻은 재산에 관해 부과되는 재산세의 세율 인하이다.

1. 모스크바 주 내에서 전략적 투자 사업을 진행하는 투자자에게 다음과 같은 세율과 기간이 적용된다. : 0% - 첫 번째 분기; 0,5% - 두 번째에서 다섯 번째 분기; 1,5% - 여섯 번째에서 여덟 번째 분기;
2. 모스크바 주에서 우선적인 투자 사업을 진행하는 투자자에게 다음과 같은 세율과 기간이 적용된다. : 0% - 첫 번째 분기; 0,8% - 두 번째에서 세 번째 분기; 1,7% - 네 번째에서 다섯 번째 분기;
3. 모스크바 주에서 의미있는 투자 사업을 진행하는 경우 첫 분기의 세금이 면제 된다. 투자자의 투자자의 개발로 유통되는 자금의 방향이 세금 혜택 이용의 조건이 된다.

동 시베리아와 극동 지방의 세금 혜택 제도

이 세금제도는 러시아 법령에 명시된 특정 지역에서 적용된다. 이들 지역은 부랴트 공화국, 사하 공화국(야쿠티야), 투바 공화국, 자바이칼스키 지방, 캄차카 지방, 프리모르스키 지방(연해주), 하바롭스크 지방, 아무르 주, 이르쿠츠크 주, 마가단 주, 사할린 주, 유대인 자치

주, 그리고 추코트 자치주와 같다.

연방법에 따라서, 세금 혜택 제도 적용을 위해서는 투자 자본이 3년간 5천만 루블 혹은 5년간 5억 루블 이상이 되어야 한다.

이 지역에 투자를 하는 투자자는 인하된 법인소득세율로 세금을 납부한다. 기본 세율 20%에 반해서, 세금 혜택이 적용된 세율(연방 예산과 지방 예산을 총 포함한)은 투자에 대한 소득 발생 후 처음 5년간은 0%에서 10% , 다음 5년 간은 10%에서 18% 적용된다.  세금 혜택 적용에 대한 자세한 요구 사항과 세율은 러시아 지역의 법령에 의한다.

이 지역에서는 공업 생산 분야의 투자로 초점이 맞춰져 있다.

투자금액을 산정 함에 있어 감가상각재산, 설계 및 조사 비용, 건물 신축, 설비 구매, 기계 구매, 비품 구매, 기타 비용에 대한 지출 등이 포함된다.

기타 다른 조건 등은 법령에 명시된 바에 따른다.

경제 특구 입주자를 위한 조세 혜택

러시아 법령은 경제 특구에서 활동하는 특정 기업에 대해 조세 혜택을 제공하고 있다.

러시아에는 공업 분야, 기술 혁신 분야, 관광-레저 분야, 항만, 또한 마가단 경제 특구, 깔리닌 그라드 주 경제 특구, 스꼴꼬보 경제 특구 등의 경제 특구가 조성되어 있다.

법령은 투자자가 경제 특구의 입주자가 되어야 한다는 조건을 규정하고 있다.

# 3.러시아 근로자들과 관계를 어떻게 맺을 것인가?



## A. 어떻게 러시아인과 근로 계약을 맺는가? 어떤 형태의 계약이 존재하는가?

러시아 연방 국민을 포함하여 모든 근로자들과 근로 관계를 맺는 것 관하여 가장 기본적인 서류는 서면으로 작성된 근로계약서이다. 이 근로계약서는 2부로 작성하며 사용자와 근로자가  각 1부씩 보관한다. 근로자는 사용자가 보관하게 될 계약서에 서명을 하여 사용자로 하여금 근로자가 계약서의 내용을 인지하였음을 확인한다.

일반적으로 근로자와의 고용 계약은 무기한으로 체결되어야 한다. 기간제 계약은 러시아 노동법에 명시된 특정 상황에서 적용되거나 (예를 들어, 임시로 휴직중인 직원의 대체 혹은 특정 업무의 이행), 혹은 특정 카테고리에 포함되는 근로자와의 계약 시 그들의 동의 하에서 이뤄진다.( 예를 들여, 대표이사, 부대표, 회계책임자)

근로계약서 서명 이후, 사용자는 근로자 채용과 관련한 일련의 절차를 밟아야 한다. (채용 명령서 교부, 근로 수첩에 기록 등)

## B. 어떻게 근로자를 해고하는가?

현행법은 사용자에 의한 근로자의 해고에 대해 제한된 근거 사유를 규정하고 있다. 예외적으로 대표이사는 기업주에 의해 언제든 해고될 수 있다 (보상금 지불도 가능함)

다른 범주의 근로자들은 노동법에 명시된 회사 청산 경우, 회사 구조조정, 일회성(법이 명시한 심각한 과실에 대한 경우) 혹은 반복적인 직무 불이행(근로자가 이미 징계 처분을 받은 경우) 등의 상황에서 사용자의 판단으로 해고될 수 있다.

근로자의 해고 시, 사용자는 반드시 법에 명시된 절차에 따라야 한다. 해고 절차를 위반한 경우, 해고된 근로자가 근로감독관에 이의신청,검찰에 고소 혹은 법원에 제소할 수 있고, 해고 직원이 복귀될 위험성이 있다. 또한 사용자에게 추가 금전적 부담이 발생할 수 있다.

## C. 어떻게 노동조합과 상호 관계를 맺을 것인가?

러시아 근로자는 자신의 권리와 이익을 보호하기 위해 노동조합을 만들고 가입할 수 있는 권리를 갖는다. 동시에 노동조합 창설은 의무적인 것이 아니므로 많은 기업들은 노동조합을 보유하고 있지 않다.

기업에서 노동조합을 보유하고 있다면, 특히 단체규약을 채택할 때 고용주는 근로자의 의견을 고려해야만 한다. 만약 고용주가 노동조합과의 단체규약에 대한 의견 합의를 이루지 못한 경우 , 고용자는 단체규약을 노조 의견을 제외한 채 체택할 수도 있다. 하지만 이 경우 노동조합은 이에 대해법원이나 근로감독국에 제소하거나 이의신청을 할 수 있고 노동쟁의에 관한 단체행동에 나설 수 있다. 최악의 상황은 노동쟁의가 근로자들의 단체 파업으로  확대되는 것이다.

## D. 어떤 근로안전규정이 있는가?

사용자는 근로자들에게 안전한 근로 환경과 근로 안전을 보장할 의무가 있다. 근로 안전에 관한 조치로는 근무지 평가, 근로자에게 특수 작업복, 특수 작업화 지급, 그리고 그 외 개개인의 보호를 위한 제품 지급, 특정 직군의 근로자 채용 시와 근로 기간 동안의 의료 검진 실시, 또한 법령에 정해진 경우 다른 조치들을 취한다.

사용자는 또한 현장 내에서 벌어진 직원 및 그 외 인물들에 대한 모든 사고에 대해 조사 및 기록을 유지해야 한다. 그리고 사용자는 과거에 발생한 사고에 대해 정해진 절차와 기간에 맞춰 관련 기관에 통보할 의무가 있다.

## E. 근로자들에게 어떤 휴가가 주어지는가?

모든 근로자는 매년 유급휴가를 28일 받는다. 주어진 28일의 유급 휴가를 나눠서 사용할 수 있지만, 나눠서 쓰는 휴가 중 일부는 14일 이하가 되어서는 안 된다.

특정 직군에 근무하는 근로자는 추가 유급 휴가를 받을 수 있다. 이 특정 직군에 포함되는 근로자의 경우는 부정기적인 근무시간을 가진 경우 (3일 이상), 최북단 지역에 근무하는 경우 (24일 이상), 최북단 지역과 비견하는 지역에 근무하는 경우 (16일 이상), 그리고 기타 몇몇 다른 직군의 경우에 해당한다.

통상적으로 연간 유급 휴가는 당 해에 사용해야 한다.

하지만 다음 해로 미사용 휴가를 이월하는 것은 예외의 경우로 근로자의 동의와 함께 허용된다.

근로자의 퇴직 처리를 할 때 사용자는 근로자가 입사 후 미사용한 유급휴가들에 대해 보상금을 지급한다.

## F. 병가는 어떻게 시행되는가?

근로자의 일시적 노동 불가한 기간 동안 사용자는 급여 대신 일시적 노동 불가능에 대한 보조금을 지급한다. 병가를 낸 근로자는 회사 복귀 시 의료 기관에서 발급받은 병가 확인서를 제출해야만 한다. 정식으로 발급된 병가 확인서는 근로자가 정당한 사유로 인한 결근임을 확인시킴과 동시에 일시적 근로 불가능에 대한 병가 보조비 지급의 근거가 된다.

병가비는 사회 보험 기금에서 지급되는데, 단 병가의 첫 3일은 사용자 측에서 지불한다. 2014년 기준 병가비 지급액의 최대치는 1,479.45루블/일 이다.

## G. 어떻게 근로자를 징계하는가?

근로자에게 주어진 직무에 대한 책임의 불이행, 부적절한 수행에 대해 사용자는 아래 징계처분 중 하나를 행사할 수 있는 권리를 가진다:

- 주의;
- 경고;
- 합당한 근거에 의한 해고

근로자 징계처분 시 위에 서술된 것 이외의 처분은 사용할 수 없다. 한 가지 문제에 대해 한 처분만 행사할 수 있다.

근로자 징계처분 시 사용자는 특정 절차와 기간을 준수해야만 한다. 이를 위반할 때 징계 처분과 징계 책임의 합법성에 대해 논쟁을 동반할 수 있다.

통상적으로 근로자는 자신의 평균 수입 내에 물질적 및 금전적 책임을 진다. 동시에 사용자는 특정 계통의 근로자에 대해 그들이 야기한 손해에 대한 법적 책임이 있다는 내용의 계약서를 작성할 수 있는 권리를 가진다.

## H. 어떻게 개인정보를 보호하는가?

근로자의 개인정보를 제3자에게 제공하기 위해서는 해당 근로자의 서면 동의가 있어야 한다.

고용주가 개인정보를 보호하는 것과 관련해 다음과 같은 사항이 있다.:

- 개인정보 정리에 관하여 사용자의 내부 규정 발간; 근로자는 이와 같은 내부 규정의 내용을 확인했다는 서명 확인 요함
- 개인정보 보호를 위한 조직적이고 기술적인 방법 마련;
- 복무 지침에 따라 개인정보를 하는 취급하는 직원에 한해 개인정보 제공.

사용자는 근로자의 개인정보 취급자에게 이러한 정보의 비밀 준수와 주어진 목적 하에서 주어진 인물에게만 사용할 것에 대해 주의시켜야 할 의무가 있다.

## I. 각 근로자 당 어떤 세금과 기금을 납부해야 하는가?

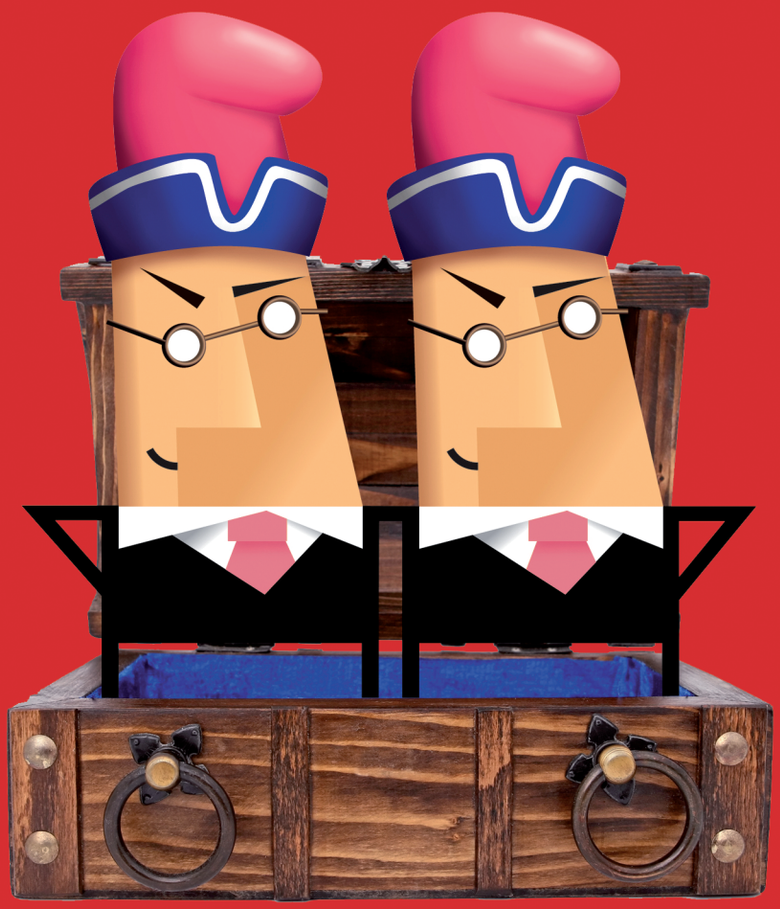
사용자는 근로계약서 상의 보수액에 따라 의무적으로 연금, 사회보장기금과 의료보험기금에 다음과 같은 비율의 기금을 납부하여야 한다. (2014년 기준):

- 연금 – 22 %;
- 사회 보험 기금 – 2,9 %;
- 의무 의료 보험 기금 – 5,1 %.

매년 기준으로 사용자가 근로자 한 사람 당 624,000 루블까지 상기 비율의 기금을 납부하여야 한다. 한도 금액(624,000 루블)을 초과한 경우, 사용자는 다른 기금은 납부할 필요 없이 연금에 대해서만 10%의 금액을 계산하여 납부해야 한다.

또한, 사용자는 납세대리인으로서 근로자의 급여에서 개인소득세를 원천 징수하여야 한다. 개인소득세는 러시아 거주자의 경우 소득의 13%, 비거주자의 경우 30%가 된다.

# 4.만약 동료들과 함께 러시아로 진출하고 싶다면?



## A. 외국인 노동 허가증은 어떻게 발급받는가?

만약 기업이 러시아에 법인, 지점 혹은 대표 사무소가 있어 외국인의 취업이 가능하다면, 외국인의 노동 허가증과 취업 비자를 신청할 수 있다. 공식적인 취업을 위해 외국인 근로자는 노동 허가증(근로 활동의 이행을 허가하는 서류), 노동 비자(근로 활동과 취업을 목적으로 러시아 연방으로 입국을 허가하는 서류)를 보유해야 한다.

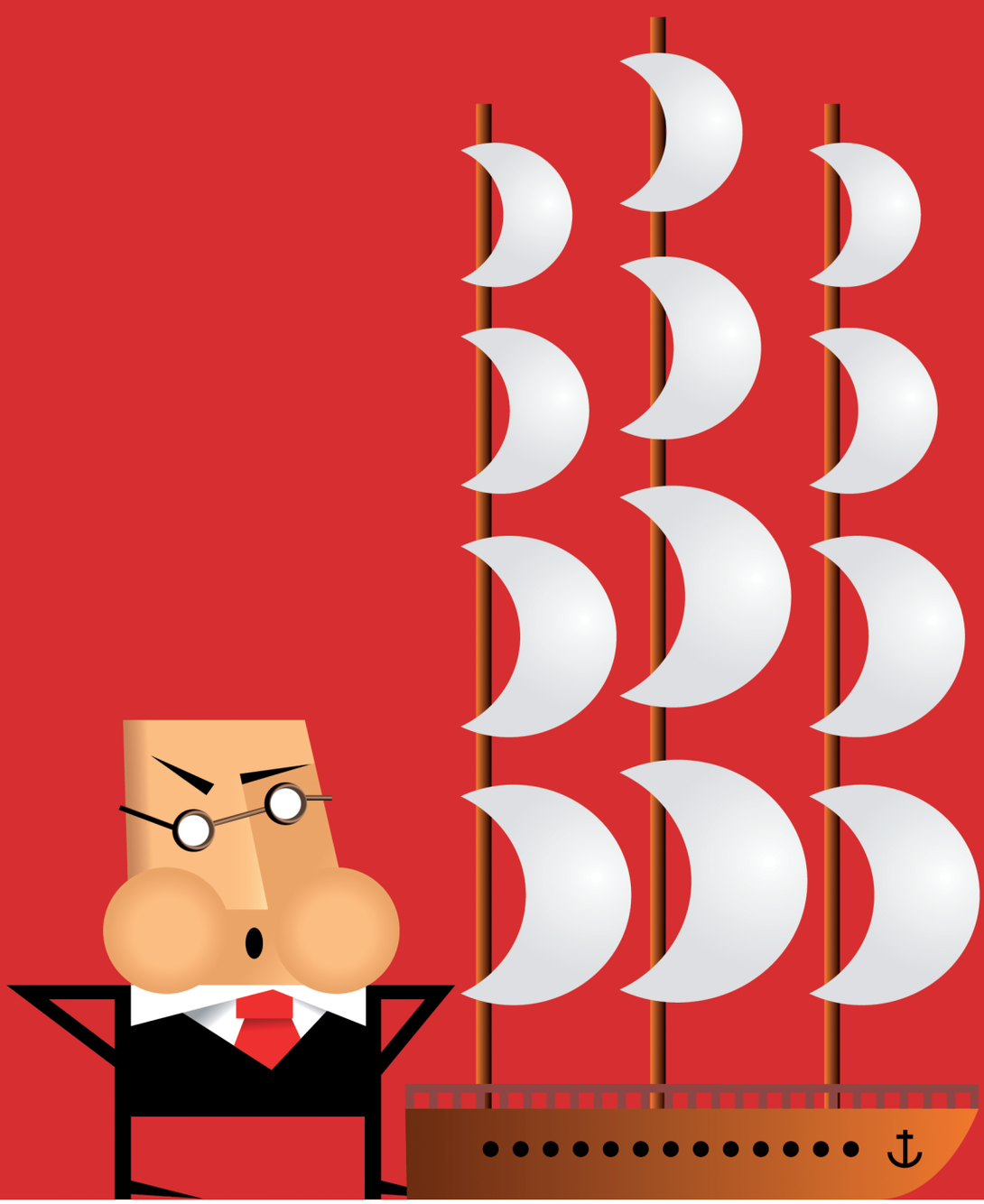
사용자는 두 가지 절차, 1) 보다 간단한 절차 (외국인 고급 전문가(HQS)를 채용하기 위함) 혹은 2) 통상적인 절차를 통해 노동 허가증을 발급 받을 수 있다.

대개, 외국인 고급 전문가(HQS)는 기업의 최고관리자 혹은 특별한 전문적 지식과 기술을 갖고 있는 사람을 일컫는다. 외국인 고급 전문가 판단 기준은 러시아 내에서 수령하는 급여가 연간(365일) 2백만 루블 이상이어야 한다. (US 달러로 환산 시 대략 월 4,630달러가 된다.). 외국인 고급 전문가의 노동허가증과 노동 비자는 연방 이민국의 주관으로, 신청서 접수 후 근무일 기준 14일 이내에 처리된다. 노동허가증과 비자는 최장 3년까지 신청 가능하다. 외국인 고급 전문가의 가족들 역시 간편한 절차를 통해 가족용 비자를 받을 수 있다.

외국인 고급 전문가(HQS)가 아닌 외국인 근로자의 노동허가증을 발급받는 것은 행정적인 입장에서 봤을 때 매우 길고 어려우며 심지어 몇몇 경우에는 비상식적이기까지 하다. 대체로 발급받는 데 걸리는 기간은 3.5개월-4개월을 넘지 않는다. 노동허가증과 노동비자의 기간은 1년(12개월)이 주어진다. 따라서, 만약 외국인 전문가가 러시아에서 몇 년간 계속적으로 일을 하려면 매년 비자와 노동허가서를 갱신해야만 한다.

그리고 한가지 더 고려해야 할 점은 러시아 이민국 부처에서는 중국인을 포함한 몇몇 특정 국가들의 국민들을 주의깊게 관리하고 있다는 사실이다. 이와 관련하여, 이민국 부처에 대한 모든 실제적인, 중국인들의 노동허가서와 비자를 받기 위한 요구는 현실적으로 불가능하다고 확인될 가능성도 있다. 이러한 어려움은 외국인 고급 전문가(HQS)에게도 존재할 가능성이 있다.

# 5. 피할 수 없는 세금 문제에 대해 알아 봅시다!



러시아 조세법은 세법 및 이와 관련된 세금과 각종 징수금을 규정하는 규정 들을 포함한다. 법원의 판결은 러시아에서 공식적으로는 법적 근원으로 보지는 않으나  하지만 납세자에게는 재판 판례를 참고하는 것을 추천한다. 다양하고 많은 기본 납세 원칙과 전문용어, 그리고 정의(실질 과세, 세무기관 결정의 시효, 비양심적인 납세자 등) 등이 실질적으로 법원에 의해 확립되고 있기 때문이다.

## A. 러시아 연방에는 어떤 기본 세제가 있는가?

러시아의 기업(법인)에 대한 일반 조세 규정은 다음과 같다.

- 법인소득세  러시아의 기업들은 세계 어느 곳에서든 벌어들인 소득에 대한 세금을 납부한다. 러시아 연방에 고정사업장을 두고 있는 외국 기업은 당 고정사업장을 통해 벌어들인 소득과 관련해 법인소득세를 지급해야 한다.

  만약 경제적으로 근거가 확실하고 모든 서류의 양식으로 보관되어 있을 시, 법인 소득세 산정에 있어서 대부분의 영업 지출 공제(차감)가 허락된다. 법인소득세의 세율은 20%로 정해져 있다. 지방 정부는 특정 범주에 속하는 납세자에게 세율을 15.5%까지 감면할 권리를 갖고 있다.

- 부가가치세 부가가치세는 러시아 연방 내에서의 물건, 용역 혹은 서비스에 대한 매출에 대한 것이다. 또한 여기에는 물품 반입에 관한 것도 포함된다. 만약 상품이 러시아 지역 내에 존재하고, 출하 혹은 수송되지 않았거나, 혹은 상품이 출하 혹은 수송 시작 시점 러시아 연방에 존재하였을 시, 상품 판매지는 러시아 연방으로 간주된다.

  서비스 판매지는 특정 규정에 기초하여 정해진다. 만일 서비스에 영향을 주는 인물의 행위가 러시아 연방 영토 내에서 적용된다면, 통상적으로 서비스 판매지는 러시아 연방 영토로 간주된다.

  부가가치세의 표준 세율은 18%이다. 특정 식료품, 아동용 제품, 특정 출판간행물, 의료물자와 몇몇 그 외 제품의 판매 시 10%의 세율을 부과한다. 제품의 수출 시에는 0%의 세율을 부과한다.

  통상적으로 기업이 지불해야 하는 부가가치세의 총액은 구입 기관에 표시된 모든 청구서에 따른 매출세액에서 매입 세액을 뺀 값이다. 공급자 혹은 납품업체측이 표시한 청구서에 따른 부가가치세는 물품 수입 시에는 관세 기관에 지급한다. 만약 매입 세액이 매출 세액을 초과할 경우에는 초과분에 대해 반환된다

- 재산세 러시아의 기업은 대차대조표 상 고정자산으로 집계된  회사 재산에 대한 평균가를 기준으로 하여 계산한 세금을 납부한다. 외국 기업은 고정자산과 관련해 러시아 연방 내에 있는 부동산 자산을 계산해 세금을 납부한다.

  토지는 재산세의 대상이 아니며, 별도로  토지세가 부과될 수 있다.

  재산세의 표준 세율은 2.2%이다. 지방정부는 이 세율을 낮출 수 있다.

- 개인소득세 개인소득세는 러시아 연방 내의 거주자인 경우 13%의 세율로 급여에서 공제되지만, 비거주자의 경우 30%의 세율이 적용된다.  비거주자이라 하더라도 외국인 고급 전문가(HQS)는개인소득세로 13%가 부과된다.

  의무적 사회보험사용자는 의무적 사회보험기금에 납부하고 이것을 근로자의 급여에서 공제한다. (2015년까지 보험 지불 세율은 30% 로 정립한다. 그때까지 연간 지불은 1인당 20,000 US달러를 넘지 않는다. 또한 명시된 한도금액을 초과할 때 10%를 가산한다; 2016년부터는 최대 한도를 34% 이하로 하고 명시된 금액을 초과할 시에는 공제하지 않는다.

이익배당 과세:

세법에서 외국인 배당자의 이익배당 과세율은 만약 이중 과세 방지 조약을 맺지 않았을 경우 15%로 책정한다. 러시아 배당자는 9%이다. 또한 러시아 배당자는 특정 경우(50% 이상의 주식 자본을 365일 이상 보유할 경우 등) 세금 면제 신청서를 접수할 수 있다.

이익 배당은 세금 부과의 근거가 된다. 세율은 배당자가 어떤 국가 출신의 거주자인지와 유사 계약서의 관련 조항에 따른다. 러시아 기관으로부터 중국 주주에게 지불되는 이익 배당 세금은 10%의 세율이 부과되고, 중국에서 주주의 과세 시 지불 금액을 근거로 공제된다. 러시아 기관으로부터 싱가폴 주주에게 지불되는 이익 배당 세금은 5% 혹은 10%의 세율을 따르며, 중국에서의 과세 시 지불 금액을 근거로 공제된다.

조세 특혜

상업 활동과 투자를 촉진할 목적에서 일부 조세에 대한 혜택이 있다.조세 혜택은 주로일부 지방정부에서 제정하고 있다.. 이 지역에서 특정 납세자 혹은 특정 활동에 대한 법인소득세율은 13.5%까지 낮춰질 수 있으며 (보통의 세율은 20%이다), 법인재산세율은 0%까지 낮춰질 수 있다. (보통의 세율은 2.2%이다.)몇몇 지역에서는 투자자들을 위한 세금 혜택을 제공한다.

## B. 이중 과세를 방지하기 위해서 어떻게 해야 하는가?

러시아는 전 세계 80개국과 이중과세 방지 협약을 맺었다. 이 협약은 OECD 규정을 기본으로 만들어졌다.

협정에 따른 특혜를 받기 위해서 외국인 소득 수령자는 급여 지급 주체에 자신의 국가가 협정 체결 국가라는 것을 증빙하여야 한다.

## C. 외국 기업에 대한 과세는 어떻게 이뤄지는가?

러시아 영토 내에서 고정사업장을 두고사업 활동을 진행하는 외국 기업의 경우 대개 러시아 기관과 동일하게 세금이 부과된다. 러시아 영토 내에서 사업 활동을 하지 않으나 러시아를 원천으로 수입을 얻는 외국 기업들은 소득세(20%, 만약 이중과세를 방지하는 협약에 달리 정하지 않은 경우), 부가가치세(18%), 재산세(2.2% 까지)가 과세될 수 있다. 이는 수익, 활동 혹은 재산 등과 관련한 구체적 상황에 따른다.

## D. 그룹내 기업간 거래에 있어 과세는 어떻게 이뤄지는가?

대게, 기업 내부의 과세 업무는 일반적인 절차로 진행된다. 하지만 이전 가격 조작(특수 관계에 있는 둘 이상의 기업간 거래에서, 설정하는 가격을 조작하여 조세 부담을 경감하려는 행위)과 관련한 특별한 규정이 있다는 사실을 주의할 필요가 있다.

이전가격에 대한 러시아 규정의 특징은 납세자의 대외무역거래 뿐만 아니라 국내거래에도 관련된다는 것이다. 상호 관련성이 있는 당사자간에 거래에 있어 당해 기준의 일정 한도를 초과하는 거래금액에 대해서는 가격 근거를 제출할 의무가 발생한다.

또한 최근 외국 기업 관리에 대한 법률안이 준비되었다. 본 법안은 러시아 경제에 역행하는 역외지역을 통한 비즈니스를 규제하고자 하는 최초이자 근본 자료이다. 여기에는 러시아 주주가 관리하는 외국 기업의 소득에 대한 새로운 과세 시스템이 도입될 것이다.

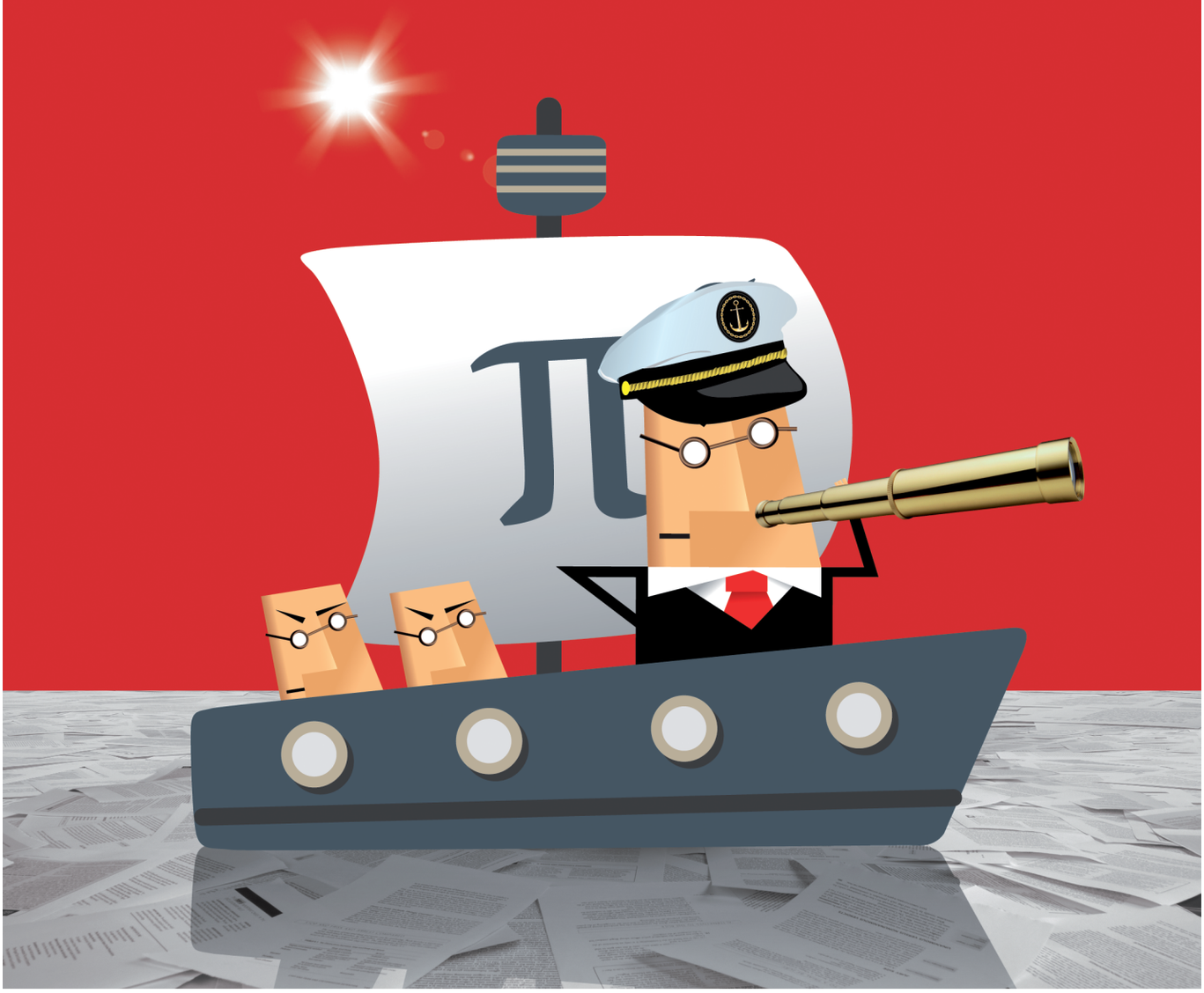
## E. 외국회사의 지점 및 대표사무소의 부동산 임대차 시 부가가치세에 관하여 어떤 특칙이 있는가?

러시아 연방 세법 149장 1조에 따라, 외국인 혹은 러시아 연방에 인가된 외국기관(외국기관의 대표사무소와 지점)에게는 러시아 연방 영토 내 임차 제공에 대한 부가가치세를 부과하지 않는다.

러시아 외교부와 재무부가 이 혜택이 주어지는 기관들과 관련된 국가들을 승인한다. 한국은 이 국가 목록에 포함되어 있다. 따라서 한국기관이 사무 공간을 임차할 시 부가가치세 18%을 납부하지 않아도 된다.

이 납세 면제는 러시아 연방 영토 내에서 외국기업이 대표사무소 혹은 지점을 인가받은 증빙이 있을 경우에 한한다.

# 6. 러시아에서의 사업활동과 관련된책임 문제



## A. 행정 처벌은 어떻게 되는가?

행정처벌은 정부의 지시, 금지에 대한 위반에 대해 규정된 것으로, 개인과 법인 그리고 외국인에게도 포함된다. 특히 러시아 연방 행정법 위반과 러시아 연방 주체 행정법 위반에 대한 것이다. 하지만 법적 책임에 관한 규범이 있다. 이것은 실제로 행정규범 및 특정 법률로 존재하는 것인데, 예를 들면 러시아연방 세법이 이와 같다고 할 수 있다. 만약 위반한 개인에게 형사처벌이 규정되어 있지 않다면 이는 포괄적으로 적용된다. 러시아에서는 법인에 형사 책임을 묻지 않는다. 따라서 법인의 법률 위반에 대해서는 행정 책임만 규정되어 있다.

행정 법률 위반, 국민의 권리, 건강, 위생-전염병, 복지, 공공질서, 공공안전, 국가기관의 침해, 재산/소유권 보호의 침해, 자연환경 보호 분야의 침해, 산업, 건설, 에너지 분야의 침해, 농업, 수의학 및 토지개량 분야의 침해, 정보통신분야의 침해, 기업 및 자치조직 활동의 침해, 금융, 세무, 보험, 유가증권시장, 세관업무, 러시아 연방 국경보호의 침해, 관리 절차에 반하는 외국인 혹은 무국적자의 러시아 연방 출입, 병역 등록 등과 관련한 것들이 행정 책임의 근거로 작용한다.

러시아 연방의 행정처벌에는 경고, 행정 벌금, 행정 위반 대상 혹은 실행 도구의 압수, 개인에게 주어진 특정 권리의 박탈,체포 및 구류, 외국인 혹은 무국적자에 대해 러시아 연방에서의 추방, 법인 기관 관리자에 대한 직위 박탈, 법인활동 혹은 개인사업의 일시 영업중지 처분, 강제노동, 공식적 스포츠 경기가 열리는 기간 동안의 출입금지 등이 있다,

외국인 혹은 무국적자가 3년 간 반복적으로(2회 이상) 러시아 연방 내에서 러시아 연방 법률에 반하는 행정상 불법행위를 한 경우, 행정 책임에 대한 처벌이 결정된 날부터 3년 간 러시아 연방 출입이 금지할 수 있다.

## B. 형사 처벌은 어떻게 되는가?

형사처벌은 형사처벌의 근거와 원칙을 정하고 있는 러시아 형법에 규정된 범죄에 따라 발생한다. 형법은 개인, 사회 및 국가를 위협하는 범죄로 인정되는 행위에 대해 그 종류와 처벌방법 등을 규정한다.

러시아 연방 형사법은 적법성, 법 앞의 평등, 책임 원칙, 정의 및 휴머니즘 등 일반적으로 인정되는 원칙을 토대로 한다.

형사처벌은 범죄가 지닌 사회적 위협이 행정처벌과 다르게 훨씬 위협적이기 때문에 러시아 연방법에 규정된 가장 강력한 책임성을 가진다.

러시아 연방 형법의 처벌 대상이 되는, 사회적으로 위협이 되는 행위(작위 혹은 부작위 )를 범죄로 규정한다.

형사처벌은 온전한 정신의 16세 이상 개인이 러시아 내에서 저지른 범죄행위에 대해서만 부여된다. 몇몇 사유의 경우에는 14세 이상의 외국인에게도 해당된다. 법인의 형사 책임은 러시아 현행법에 명시되어 있지 않다.

개인이 같은 사건에 대해 행정처벌과 형사처벌을 동시에 받을 수는 없다. 하지만 법인이 경제 활동에 대한 법률위반에 관하여 행정적 처분을 받은 경우, 관련된 개인(경영진 혹은 관련 책임자)은 범죄 증거가 있을 때 형사처벌을 면제받지 않는다.

형사처벌의 근거는 러시아 연방 형사법에 명시된 모든 범죄상황을 포함하는 행위이다. 이러한 특징은 범죄객체 (권리와 이익이 법에 의해 보호되는), 범죄행위의 주최 (책임 능력 있는, 특정 나이 이상의 개인), 주관적 측면(고의와 과실), 객관적 측면(러시아 형사법에 명시된 형사처벌의 대상이 되는 행위) 등과 연관되어 있다.

위반/범죄 대상에 따라 형사법은 개인에 대한, 경제 분야에 대한, 공공 안전-공공 질서에 대한, 정부/정부 기관에 대한, 군대에 대한 범죄와 국제 범죄 등의 범주로 구분할 수 있다.

사회적 위협의 정도와 행위의 특성에 따라 러시아 연방 형사법은 범죄를 경범죄, 중간  범죄, 중한 범죄, 특별히 중한 범죄 등으로 구분한다.

범죄의 종류와 범주는 형벌의 종류와 정도를 판가름하는 데 중요하다. 예를 들어, 형사법은 다음과 같은 처벌을 갖고 있다. 벌금, 특정 직책, 혹은 사업을 수행할 권리의 박탈, 사회 봉사활동, 교정 활동, 자유의 박탈, 강제 노동, 구속, 특정 기간 동안의 징역, 무기 징역 등이 그것이다. 러시아 연방의 형사법에는 사형제가 규정되어 있으나 1999년 모라토리움 이후로 집행되지 않고 있다.

형의 선고 이외에 형사처벌은 범죄를 저지른 죄수의 발생, 범죄 재발 시 전과 기록, 형벌을 초래하고 그 외의 러시아 연방법에 명시된 상황과 절차에 대한 법적 결과를 동반 초래한다. 전과 기록은 외국인의 러시아 연방 출입을 불허하거나 기타 불이익이 되는 상황으로 이끌 수 있다.

형사법에 명시된 대로 유죄판결은 지정 기간이 만료되면 중지된다. 이것은 범죄의 경중도, 법원 혹은 정부 기관의 판단에 따른다. 유죄 판결의 효력 상실 혹은 해제는 전과를 포함한 모든 법적 결과를 폐기/무효화한다.

# 7. 러시아 사업, 어디서부터 어떻게 시작해야 하는가?



# A. 회사 설립 – 어떤 회사 유형을 선택할 것인가?

가장 흔한 회사의 유형은 유한회사와 주식회사다.현재 러시아 회사법이 개정 작업이 진행중에 있으므로 조만간 변화가 예고된다.

주식회사는 기업의 주식이나 유가증권이 공개적으로 거래 혹은 상장되거나 할 경우 공개형 주식회사로 정관에 표기된다. 이 외 주식회사와 유한회사는 비공개 회사가 된다.

통상적으로, 공개형 주식회사는 법에 의해 가장 엄한 의무를 부담하고 있는 기업의 형태이다. (예를 들어, 공개적인 주식 발행에 있어 공시의무, 최소 자본금이 100,000 루블 (약 3,000 USD) 이상 등) 또한 만약 자본 유치를 공모주의 발행 방식을 통할 경우 본 유형이 적합하다.

비공개 주식회사[1] 와 유한회사는 여러모로 비슷한 사업 기관의 형태를 띄고 있다. 외국인 투자자들은 이러한 형태의 유형을 주로 선택하고 있다. 이 두 유형의 최소 자본금은 10,000루블 이며, 주주의 수는 최대 50인 이하이며 주주는 우선 매수권을 가진다.

유한 회사는 가장 융통성 있는 유형이다. 주식을 발행하지 않으며, 따라서, 유가 증권에 대해 러시아 법령에 규정된 유가 증권 등록에 대한 의무를 이행하지 않는다. 대신, 유한회사의 고정 자본은 지분에 따라 나뉜다. 유한 회사의 사원에 대한 정보는 관할 세무서의 법인 등기부에 등재된다.

통상적으로 어떤 주식회사의 주주, 유한회사의 사원도 기업의 의무에 대해 법적 책임을 지지 않는다. 이들은 기업에 출자한 금액의 범위에 한하여 기업 활동으로 인한 손실책임만 진다. 더불어, 자회사로 지시에 대한 의무를 주는 모기업은 지시 수행으로 체결되는 자회사의 거래에 책임을 진다. 모기업은 자회사가 모기업으로 인한 파산의 경우 자회사의 의무에 대해 부수적인 책임을 진다.

### 자본금과 경영 기관

주식회사와 유한회사는 러시아 법령에 규정된 최소 자본금 이상으로 설립되어야 한다. 자본금을 현물 출자하는 경우 (I) 주식회사의 경우 모든 경우에 있어서, (II) 유한회사의 경우 출자금이 20,000 루블(약 590 USD) 이상일 경우 현물 출자물에 대해 독립된 감정평가사의 가치 평가를 받아야 한다.

러시아 법은 특정 사업의 경우, 예를 들어 은행, 보험회사 등에 높은 수준의 최소자본금을 규정하고 있다.

사원 총회는 유한회사의 최고 기관이고, 주주 총회가 주식회사의 최고 기관이다. 총회는 기업 경영진의 임명과 해임에 대한 의사결정, 연례보고와 대차대조표의 승인, 정관 변경, 이익 배당 등의 의결권을 가진다.

주식회사와 유한회사의 일반적 사업은 단일집행기관에 의해 결정된다. 동시에 회사의 정관으로 단일 집행기관에 수인을 임명하고 공동 혹은 독립적으로 단일집행기관의 역할을 수행할 수 있도록 규정할 수 있다. 단일집행기관은 개인 혹은 법인이 맡을 수 있다. 게다가 단일집행기관으로 어떤 경우에서는 (의무적으로) 집단지도체제의 집행기관(예를 들어 경영위원회)을 둘 수 있다.

러시아 법령은 외국인을 기업의 단독 경영인으로 임명하는 것을 허용하고 있다. 이 때 회사는 당해 외국인에게 노동허가증을 발급해야 하며 이는 회사를 등록한 이후에 가능하다. 기업 등록 이전에는 러시아 국민을 단독 경영인으로 임명할 수 있다. 노동허가증 취득에 대한 의무를 위반할 경우 적지않은 금액의 행정적 벌금이 부과된다.

이사회 구성은 비공개 주식회사와 유한회사에 있어 의무사항은 아니다. 공개형 주식회사의 경우우 5인 이상의 이사로 구성되는 이사회를 설치하여야 한다. 이사회 이사는 총회에서 누적 투표를 통해 선출되며 다음해 결산 총회까지 임기를 가지며 임기가 만료되기 전에 해임될 수도 있다.

### 회사 등록 절차

회사 등록은 통상 등록에 필요한 신청 서류를 접수 후 약 1주일 가량 소요된다. 필요 서류를 준비하는 기간까지 계산하면 실질적으로 국가 등록은 대략 1개월에서 1.5개월 정도 소요된다. 그 외에, 주식회사는 주식 발행 시 등록기관(러시아 연방 중앙은행)에 등록해야 한다. 주식 등록에 소요되는 기간은 회사 등록 후 1-2개월 소요된다. 또한 특정 경우에 있어 회사 등록을 하기 위해 연방 반독청의 승인을 받아야 하는 경우도 있다. 회사는 관할 세무서에 법인이등록된 시점에 설립된 것으로 본다.

러시아 민법은 1인 주주로 구성되는 회사가 자신을 유일한 주주로 하는 자회사를 설립할 수 없도록 정하고 있다.

외국법인의 모든 서류는 번역 공증되어야 하며 서류가 준비된 국가 내에서 아포스티유 공인이 되어 있어야 한다. 러시아어로 작성되어 있지 않은 서류들은 러시아어로 번역 공증을 받아야 한다.

통상적으로 기업의 설립자본금의 ¾는 국가 등록 이전에 납부하며, 나머지 ¼은 등록 이후 1년 내에 납부한다. 러시아 국가 두마(하원)는 현재 유한 회사의 자본금

[1] 민법 개정 이전에 이러한 형태의 기업을 «ZAO»라고 했다.

납부의 방식을 간편화하기 위한 법률 개정을 검토 중에 있다. 예를 들어, (I) 유한 회사의 국가 등록 이전 설립자본금 납부를 할 필요가 없으며 (II) 유한 회사가 등록된 이후  2개월 이내에 전액 납부한다.

## B. 어떻게 외국기업의 지점 및 대표사무소를 개설할 수 있는가?

러시아에서 외국회사의 대표사무소 혹은 지점은법인격을 가지지 않는다. 하지만 기업의 이익을 대표하고 전체적 혹은 부분적 기능을 수행하는 분리된 부서로 인식한다.

대표사무소는 법인의 이익을 대변하고 보호하는 권리를 갖는다. 대표사무소는 러시아 연방 영토 내에서 영업 행위를 하지 않는다. 따라서 세무법적인 측면에서 대표사무소의 활동이, 예를 들어, 외국 기업이 주기적으로 대표사무소를 통해 제품 판매 혹은 서비스 제공 등의 영업행위를 하는 등의 고정사업장으로 분류되지 않는 한, 대표사무소의 대다수는 법인세를 납부하지 않는다.

지점은 외국 기업의 분리된 부서로, 외국기업의 모든 혹은 부분적인 기능, 예를 들어 제품 판매, 서비스 제공, 업무 수행 및 기타 영업 활동 등을 수행한다.

대표사무소와 지점은 러시아 연방 상공회의소와 러시아 연방 법무부 산하의 국가등록처에서 인가 받은 후 등록할 수 있다. 이 때, 외국 은행 대표사무소는 러시아 연방 중앙은행에서 인가를 받는다. 인가에 소요되는 기간은 필요한 구비 서류의 제출 후 약 30일 정도 소요된다.

## C. 러시아에서 어떻게 합작 사업은 어떻게 하는가?

러시아에서 합작 사업은 계약(동업 계약)을 통하거나 혹은 합작회사의 설립을 통하여 이루어진다. 합작회사는 주식회사 혹은 유한회사 유형으로 설립하는 것이 가장 보편적으로 사용되는 방안이다. 몇 년 전 러시아 회사법에 주주약정서에 관한 내용이 규정되었다. 이는 러시아 법원이러시아 회사의 주주들간의 계약에 있어 외국 준거법을 적용한 것에 대해 계약을 무효로 판결을 내린 것이 계기가 되어 입법을 통해 이를 보완한 것이다.

주주/사원 약정서는 합작기업의 설립 전후 모두 체결이 가능하다. 주주/사원간 약정서를 통하여 주주/사원은 당사자간의 합작과 관련한 일정한 권리와 의무를 규정할 수 있으며, 채권자 혹은 제3자도 유사한 내용으로 주주/사원과의 약정서를 체결할 수 있다.

현 시점에서 주주/사원간 약정서는 제한적인 법원에서의 효력을 가진다. 회사 집행기관의 결정이 모든 주주/사원이 참여한 사원 약정서에 반하는 내용으로 된 경우에 있어서 회사 집행기관의 결정이 무효화될 수 있다. 본 약정서를 위반한 경우  위반하지 않은 측이 상대방에 배상금을 요구할 수 있으며, 법원은 그 배상액을 조정할 권한을 가진다. 그 뿐만 아니라, 어떤 문제들은 총회의 전속 관할 사안인 경우가 있고 다른 기관에 위임될 수 없으므로 주주/사원간 약정서에 이를 달리 규정하고 있다면 이런 경우 약정서의 효력이 미치기 어렵다.

러시아 회사법과 판례에 비추어 볼때 주주/사원간 약정서와 관련한 내용은 여전히  발전단계에 있다는 것을 강조할 필요가 있다. 최근 몇 년간 러시아에서 합작회사의 수는 증가했다. 따라서 세무적 관점에 관해 외국인 투자자들은 역외지역의 외국 사법권 하에서 합작회사를 설립한 후 러시아 연방에 자회사를 설립하는 경향이 있다.

## D. 정부로부터 사업면허(영업 라이센스)는 반드시 받아야 하는가?

러시아에서 특정 부문에 관한 영업활동은 공인된 정부기관에서 발행한 특별한 허가증(라이센스)을 발급받는 조건에서 가능할 수 있다. 예를 들어 제약  및 의료 산업; 무기 및 군수물자의 생산, 수리, 판매, 무역업; 위험물 생산 및 취급업, 천연자원개발업 등이다.

대개 라이센스는 유효기간이 없이 발급되며 각 활동에 대해 별도의 라이센스를 취득해야만 한다. 라이센스는 다른 법인에게 양도할 수 없다. (몇몇 경우 제외)

만약 라이센스를 취득해야 가능한 업종임에도 불구하고 라이센스 없이 사업을 한 경우 국가기관은 법원에 당해 기업 청산과 더불어 라이센스 없이 진행된 모든 활동에 대한 수입을 몰수할 것을 청구할 수 있고, 상당한 액수의 벌금이 부과될 수 있다.

최근 몇 년간 러시아에서는 라이센스를 발급하는 기관을 국가기관이 아닌 전문민간기관에위임하고 있다. 예를 들어 엔지니어링, 건설, 평가서비스업은 이제 국가기관에서라이센스를 발급하는 것이 아니라지금은 전문민간기관에서그들이 구성원들에게 요구하는 사항과 기준을 충족한 경우 발급하게 된다.

## E. 역외지역(OFFSHORE)을 통한 러시아 비즈니스는 어떤 위험부담이 있는가?

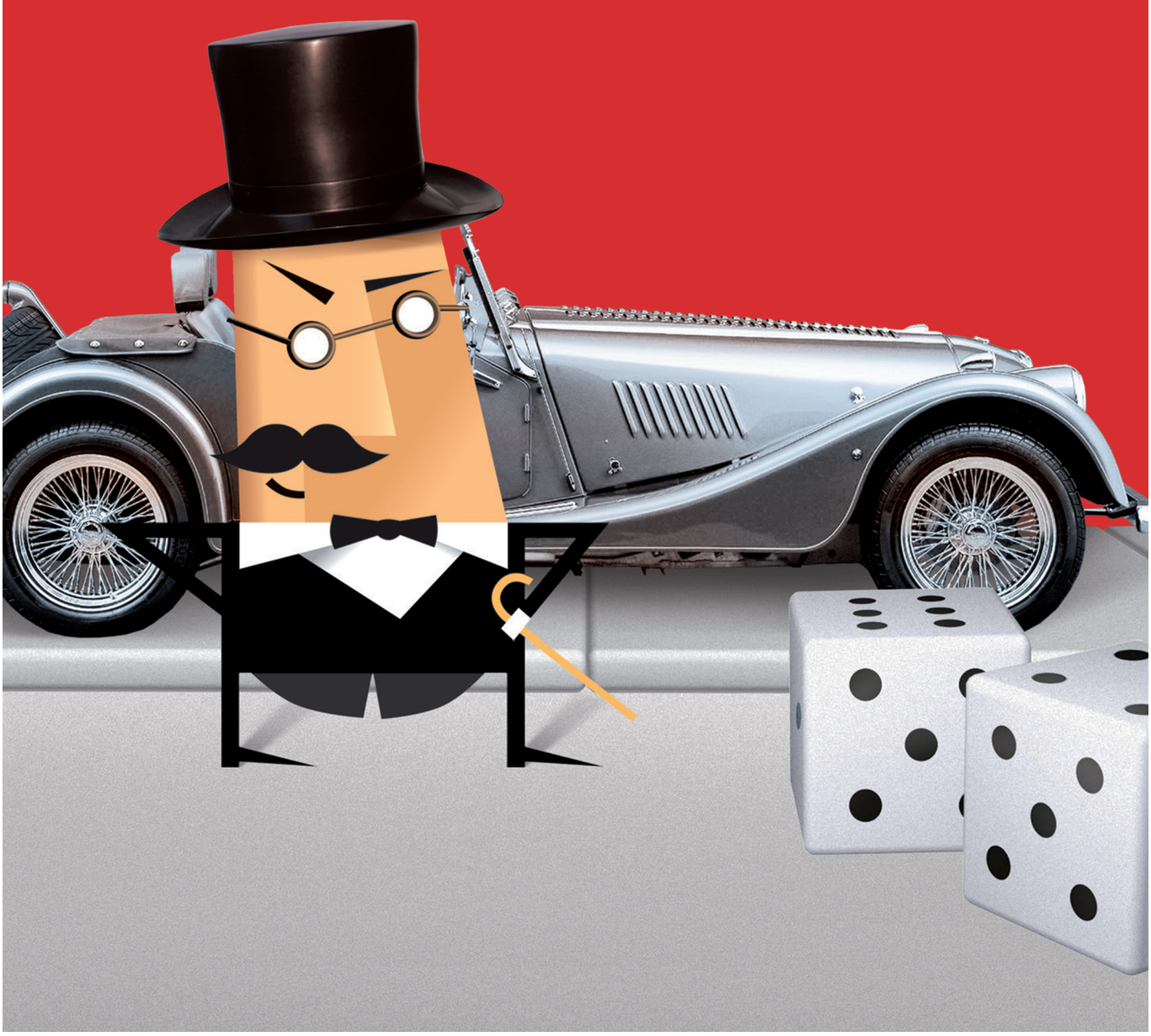
최근 러시아 당국은 러시아 사업 전반의 반역외적 정서와 함께 공격적인 국제 조세계획으로 규제를 강화하고 있다. 조세 우대와 회피를 노린 역외 기업들은 러시아의 세법, 형법, 그리고 법인 등록법의 변경에 따라 제한을 받는다.

특히 2014년 말까지 러시아 납세자에의해 통제받는 외국 기업의 배당되지 않은 소득에 대하여 법인소득세율 20% 혹은 개인소득세 13%를 과세하는 법안의 입법이 추진되고 있다. 만약 역외기업이 실질적으로 러시아에서 경영되고 있을 때, 당 역외기업은 러시아 연방에서 납세자로 분류될 수 있다. 외국 주주의 법인 등록 시, 법인은 수혜자 정보에 대해 공개해야 한다.

현재 역외지역에 등록된 외국 자회사로부터 러시아 기업이 수령한 이익배당에 대한 세금은 0%가 아니라 9%가 부과된다.

이전가격에관한법은 역외지역에 속한 국가의 회사와 거래하는 경우 특수관계회사간 거래와 동등하게 취급되고 특별 관리를 받게 된다.

# 8. 기업을 M&A하고 싶다면?



## A. 무엇을 인수하는가: 회사의 주식 혹은 자산?

러시아 내에서 기업의 인수-합병(M&A)의 대부분은 주식 거래로 이뤄진다는 사실을 인지해야 한다. 러시아에서 기업 인수 합병은 국제 기준에 따라 실시된다. 국제기구/외국인 투자자들은 준거법으로서 영국법 혹은 타국의 법을 지금까지 활발하게 사용하고 있다. 러시아법 또한 기업의 인수-합병 거래의 준거법으로 사용된다.

주식회사의 주식 혹은 유한회사의 지분은 주로 서면으로 된 매매 계약서를 통해 거래된다. 주식회사의 주식 거래와는 달리 유한회사의 지분에 대한 계약서에는 공증확인이 필수적이다. 주식회사의 주식양도에 관해서는 등록 기관에 기록/등록 되어야 한다. 유한회사의 지분양도는 공증 확인된 매매 계약서가 러시아 세무기관에 공증을 담당한 공증인을 통하여 등록되어야 한다.

거래 계약서를 작성할 때 러시아 법에 따라 계약서 상 특정 규정, 특히 그 중에 진술과 보증, 전제조건, 손해배상 보장, 면책사항, 추가적 책임(예를 들어, 불경쟁, 직원/고객의 유인을 금지)을 고려하고 상기 조항들을 삽입하는 것이 반드시 필요하다. 그 뿐만 아니라, 경우에 따라서는 러시아 반독점청의 승인을 얻도록 요구된다.

러시아에 존재하는 자산 구매를 검토할 때, 자산은 두 가지 종류 중 한 가지에 속하게 되는데, 이것은 구매 대상에 따라 결정된다:

- 동산과 비재산권을 포함하는 자산의 구매
- 부동산을 포함하는 자산의 구매

보통 러시아 연방법은 당사자의 거주지에 관한 제약을 두지 않는다. (다시 말해서, 기업은 러시아 거주자 및 비거주자에게도 자산 매매를 수행할 수 있다.) 이 때 경우에 따라서 자산 구매에 대해 러시아 반독점청의 사전 승인을 얻어야 한다. 부동산 거래에 관해 법령에 일정한 제약을 두고 있다. 예를 들어, 비거주 구매자는 국경가까이에 있는 토지의 구매가 제한된다.

한편으로 자산 거래 방식은 거래되는 자산이 갖고 있는 피담보를 제외하고 유동부채(예를 들어 채무), 위험부담(세금, 환경보호, 행정적, 세무적 기타 문제와 관련해)이 구매자에게 이전되지 않는다는 장점을 갖고 있다. 하지만 다른 한편으로는 주식 거래와 비교했을 때 몇 가지의 단점이 존재한다. :

- 주식 거래와는 달리 자산 거래에는 러시아 부가가치세가 부과된다. (부가세 세율 18%) 하지만 지불된 부가가치세는 환급이 가능하다.;
- 자산의 양도(부동산)에 대해서는 국가기관에 반드시 등록되어야 한다. 이 절차는 일련의 부동산에 따라서 복잡할 수가 있다.;
- 지적재산의 대상은 반드시 개별적 계약서에 따라서 양도되어야 한다. 경우에 따라 계약서는 국가기관에 등록해야 한다.;
- 자격이 있는 전문인력을 별도로 채용하거나 찾아야 하는 필요가 있다.;
- 정부가 인정한 인증서, 허가증, 그리고 기타 허가 서류들은 양도될 수 없다.;
- 자산 거래는 기업 거래와 같이 분류되는 리스크가 존재한다. 기업 거래 계약서는 회사의 모든 권리와 의무가 구매자에게 양도된 이후 반드시 정부 기관에 등록되어야 한다.

## B. 계약 전 무엇을 법률 실사하여야 하는가?

러시아에서는 대상의 매입 전 상당히 까다로운 실사(법적, 재정적, 기술적 혹은 그 외의)를 거치는 것이 일반적이다. 이러한 검토의 기본적인 목적은 대상(기업 혹은 자산)과 관련된 리스크와 문제시될 수 있는 사항을 확인하는 것이다. 실사량은 구체적인 기업, 산업, 사업, 혹은 자산에 따라 달라진다. 통상적으로 실사는 다음과 같은 문제에 관해 진행된다. :

1. 기업 집단 구조;
2. 회사법(법인법)의 문제(기업이 공정한 절차로 설립되었는지, 주주약정서가 존재하는지?, 주주들의 지분과 권리가 공정한 절차로 지급 및 등록되었는지 등);
3. 자산 (동산/부동산에 대한 권리, 담보설정);
4. 재정 문제 (대출 계약, 어음, 채권 등);
5. 일반적 기준과 차이가 있는 중요한 사업 계약;
6. 노동법에 대한 사항(중요 인력과의 근로 계약, 퇴직금, 단체 협약, 노동조합 등);
7. 법적 규제의 문제 (인가증, 허가증, 국가기관에서 발급된 기타 허가 서류, 공공기관과의 상호관계 등);
8. 지적 재산권 문제 (데이터베이스, 등록상표, 노하우, 라이센스, 웹사이트, 기타 지적 재산);
9. 특정 분야의 산업 문제 (환경 보호, 보험, 통신 등);
10. 분쟁 해결 (법적 심문, 법적 중재, 국가기관이 실시

하는 검사/회계감사/조사).

실사에 소요되는 시간은 실사량의 정도 이외에도 얼마나 적극적으로 판매자가 관련 서류를 제공하는지의 여부와 실사팀의 상호관계 등에 따라 달라진다. 실제로 이러한 심사는 대략 3-6주 정도 소요된다. (혹은 그 이상이 소요되기도 한다.)

## C. 어떤 사법관할권을 선택해야 하는가?

위에 언급한 대로, 지난 몇 년간 러시아 법의 지배를 받는 기업 인수합병 거래가 눈에 띄게 증가해왔다. 외국 투자자들과 러시아 투자자들은 러시아 법 규정을 따르는데, (I) 러시아 법은 더욱 유연해져가고 있으며 기업 친화적으로 변모해가고 있다. 또한 어느 정도까지는 해외 기업 인수 합병 거래에 사용되는 것과 비슷한 방법을 사용하는 것을 허용하고 있기 때문이며 (II) 만약 투자자들이 장기간의 투자계획을 갖고 있을 때 그러하다.

외국법의 적용 시 몇몇 경우 문제가 되거나 심지어는 러시아 법률에 의해 금지될 수 있다. 특히: (I) 러시아에 등록된 부동산과 관련한 거래에서 러시아법을 따라야 한다; (II) 유한회사의 지분의 매매 및 담보설정 계약은 공증을 받아야 하는데, 러시아 공증인이 외국 법의 지배를 받는 계약을 공증하지 않는다; (III) 주식회사에 있어 주주간 약정서의 합의 사항은 러시아 법이 허용하는 범위 안에서 시행된다. (이것은 러시아 강행 규정에 반해서는  안 된다); 이외 특정 경우들이 있다.

그 외에 기업내부 분쟁사건은 중재로 해결할 수 없다. 러시아 법원만이 이러한 분쟁의 관할권을 가진다.. 외국법 가운데 러시아 M&A에 가장 대중적으로 사용되는 준거법은 영국법이다. 하지만 러시아법을 준거법으로 할 것을 권고한다.

준거법의 선택에 매우 세심한 주의를 기울일 필요가 있다.

## D. 어떻게 반독점청의 허가를 받을 수 있는가?

연방 반독점청이 관할하는 업무

반독점 법률은 아래 사항에 대해 반독점청의 관할로 규정하고 있다.:

1. 하나 혹은 여러 개의 기업에 의해(직접 혹은 간접적) 다른 회사의 특정 영업 권리의 취득/매입(재무적 참여, 계약, 투표 절차의 합의, 권리 양도 등의 결과로);

2. 주식회사의 25%, 50%, 75% 이상의 의결권 있는 주식을 취득하거나 유한회사의 지분 1/3, 50% 혹은 2/3 이상을 취득하는 경우;

3. 다른 기업 지분 혹은 현물출자로 회사를 설립하는 경우;

4. 기업 인수합병의 경우;

5. 타 회사의  기본 생산시설 혹은  무형 자산의 20% 이상 인수.

기준

아래와 같을 시, 연방 반독점 기구의 허가를 받아야 한다.

1. 매수인 혹은 그의 그룹이 가장 최근 재무제표로 확인된 자산과 대상물의 총 장부가액이 70억 루블 이상(대략 2억 USD)이어야 하고, 가장 최근 대상자의 재무제표로 확인된 모든 자산에 대한 총 장부가액은 2억 5천만 루블(약 7천 2백만 USD)이거나,

2. 구매자와 그의 단체는 대상자와 그의 단체와 함께 상품/서비스 판매로부터 100억 루블 이상(약 2억 8천 5백만 USD)의 수익을 지난 해 거뒀을 때, 그리고 대상자가 그의 단체의 총 장부가액이 2억 5천만 루블(약 7천 2백만 USD) 이상일 때,

3. 구매자 혹은 구매자 그룹이나  대상자 혹은 대상자 그룹의 시장 지배율이 35% 이상인 경우

위 기준은 특정 상품 시장에서 활동하는 러시아 기업들에 대한 것이다. 만약 대상이 러시아 금융 기관(은행 서비스, 보험 서비스, 임대 서비스, 유가증권 시장 서비스, 또한 개인/법인에 대한 펀드 시장 등)이라면 러시아 정부와 러시아 중앙 은행을 통한 다른 기준이 적용

된다.  이러한 기준들은 금융 기관의 종류에 달려 있기 때문에 인수합병 전에 먼저 확인해야 한다.

서류 접수 절차

반독점청의 허가를 취득하기 위해서 구매자와 대상자는 신청서와 반독점법이 정하고 있는 구비서류들을 제출해야 한다. 모든 서류는 러시아어로 번역 되어 있어야 하고, 아포스티유 확인이 되어야 한다. 또한 러시아어로 번역된 서류들은 공증확인을 받아야 한다.

신청서에 첨부되어야 하는 서류 리스트에는 구매자와 대상자에 관한 정보, 또한 소기의 활동에 대한 정보와 서류가 포함되어야 한다. 구매자와 대상자와 관련한 서류와 정보들에는 등록 서류, 재정, 시장 데이터와 그룹 조직에서 회사 위치가 표시된 도표가 포함된다. 서류를 준비하는 것에 적지 않은 시간이 걸리기 때문에 미리 계획해두는 것이 좋다.

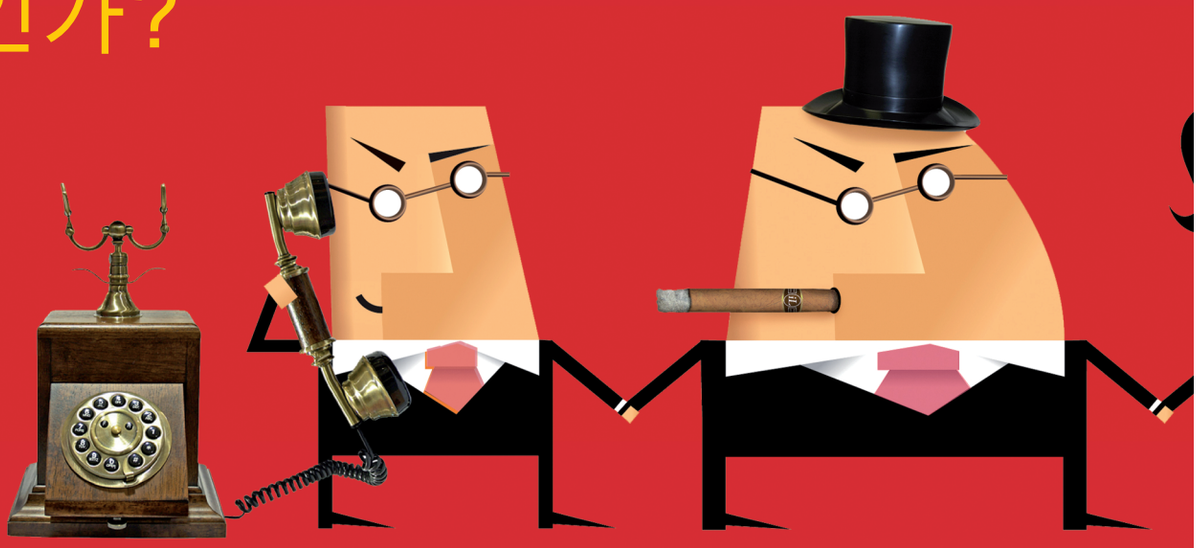
신청서는 거래를 완료하기 이전에 반독점청에 제출할 수 있다.

반독점청은 모든 서류와 데이터 수령 후 30일간 심사한다. 심사 기간은 추가 정보 수령 혹은 거래의 자세한 분석 등을 이유로 2개월로 늘어날 수도 있다.

실제로 거래가 경쟁을 제한하는 이유로 거절되는 경우는 자주 있지 않고 거의 없어지는 분위기이다. 하지만 연방 반독점 기구가 불확실하거나 서류 부실을 근거로 승인을 거부할 수 있기 때문에, 모든 명확한 서류를 제출하는 것이 필요하다.

금융기관 혹은 독점 기업과의 거래에 대해 반독점법의 특정 조항이 있다. 예를 들어 자연발생적으로 형성된 독점기업의 주식 10% 이상을 인수할경우 반독점청에 통보하여야 한다.

# 9. 전략적인 사업 분야란 무엇인가?



## A. 어떤 사업 분야가 전략적이라고 간주되는가?

연방법 «전략적으로 중요한 국방과 국가 보안 관련 기업체에 대한 외국 투자 수행 절차»(이하 «전략적 투자에 관한 법률»)는 러시아 경제의 전략상 중요한 분야에 대한 외국인 투자를 관리하기 위해 제정된 법률이다. 45종류의 사업 활동이 전략적 분야로 여겨지는데, 요약된 내용은 다음과 같다.:

- 국방 : 국방 시설, 무기, 우주 공항, 핵 물질, 핵 기술 관련 시설, 또한 전염성 병원체 관련 화학품, 항공 산업, 암호 분야와 관련된 국방 분야;
- 천연 자원: 지구 물리학에 영향을 주는 행위, 지질 탐사, 전략적 중요성을 지닌, 매장된 천연자원 채취 ,수자원, 생물자원 등을 포함하는 천연 자원 분야;
- 대중매체, 통신 : 라디오, TV 방송, 통신, 특정 출판 산업 등을 포함하는 대중 매체, 통신 분야;
- 특정 기업이 제공하는 통신, 철도 사업, 그리고 러시아 시장에서 지배적인 위치를 점유하는 다양한 독점 형태의 사업 분야

## B. 전략 사업 분야 투자에 있어서의 제한

전략투자법은 국가 기관으로부터 거래에 관해 사전 허가를 필수적으로 받도록 규정하고 있다:

1. 외국인 투자자[2] (외국 정부 투자자 [3]의 관리를 받지 않는)가 전략 사업(전략적으로 중요한 활동을 하는)의 지배할 경우

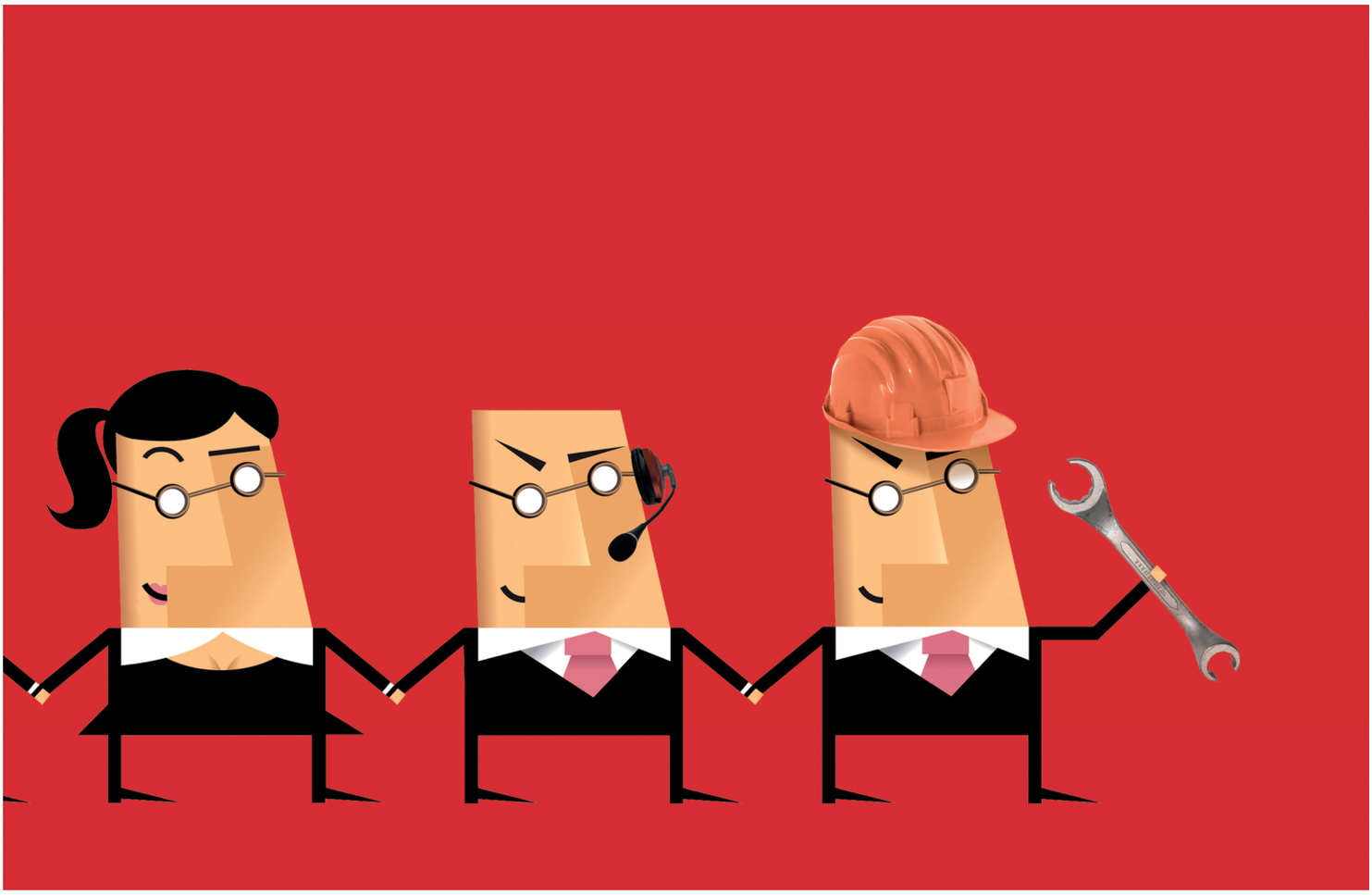
2. 외국 정부 투자자가 러시아 기관과 관련하여 25% 혹은 그 이상의 경영 지배력을 가질 수 있는 가능성이 있는 경우.

«지배»가 의미하는 바는, 외국인 투자자가 (I) 직접적 혹은 간접적으로 50% 이상의 전략 산업 의결권 주식을 가지는 것이다. (II) 외국인 투자자가 전략 사업체의 의사 결정에 영향을 끼치거나 관리할 수 있는 권리를 가지는 것을 의미한다. (III) 경영인(예, CEO)를 임명하거나 혹은 50% 이상의 이사회를 구성할 수 있는 권리를 가지는 것을 의미한다. 혹은 (IV) 외국인 투자자가 전략 투자자의 회사 관리를 맡는다.



[2] 외국인 투자자 (개인 혹은 법인, 외국 규제 혹은 외국 기업 하의 러시아 기업, 직접적 러시아 개인 수혜자도 포함한다) 혹은 외국 투자자를 포함한 그룹.

[3] 외국 정부와 국제 기구, 또한 그들의 자회사를 포함한다. (러시아 연방 지역 내에 존재하는 자회사 포함)



외국 정부 투자자는 전략 산업의 의결권 주식을 25% 이상 획득할 수 있지만(사전 승인 후), 전략 투자 법은 외국 정부 투자자의 전략 기업의 지배를 금지하고 있다.

그 외에도 외국인 투자자는 반독점청에 전략산업기업의 주식 5% 이상을 취득하는 경우 이에 대해 통보해야 한다.

## C. 어떻게 전략사업 분야의 투자 허가를 받는가?

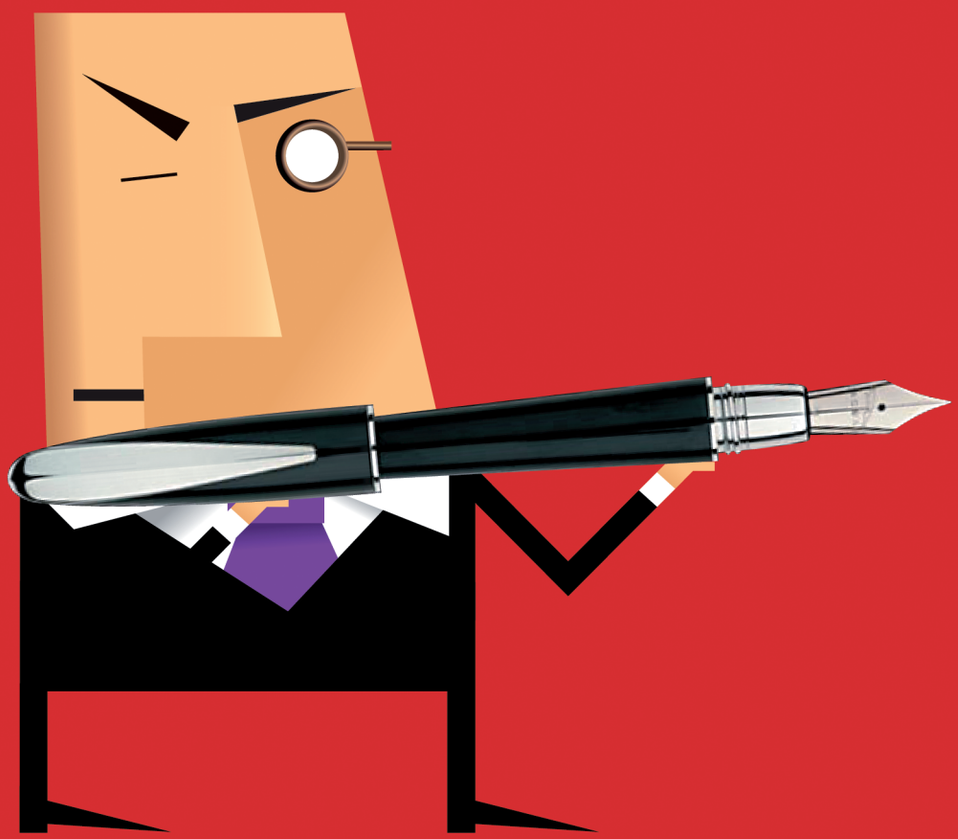
외국인 투자자( 혹은 외국 정부 투자자)의 거래에 대한 허가를 얻기 위해서는 반드시 반독점청에 신청서와 관련 서류를 제출해야 한다. 등록증(개인), 회사 설립과 관련된 문서들, 거래 조건을 확실하게 하는 협정 안, 주어진 양식의 사업계획서, 그룹의 다른 회사들에 대한 정보 그리고 그 외 기타 서류들이 이에 포함된다.

허가 절차는 크게 (I) 반독점청이 신청서를  검토하는 단계 와 (II) 정부 위원회에서 결정하는 단계로나눌 수 있다.  통상적으로 반독점첨은 허가신청서를 접수한 날로부터 3개월 이내에 허가여부를 결정한다.. 하지만 예외적인 경우 3개월이 추가적으로  더 소요될 수도 있다.

특정 의무 실행에 대한 조건 하에서 외국 투자자(혹은 외국의 민간 투자자)들에게 모든 허가가 허용된다. 신청자에게 허가증 발급에 대한 모든 통지서는 허가 기간이 명시되어 있어야 한다.

외국정부투자자의 비전략부문 러시아 기업 주식을 25% 이상을 취득하거나 할 경우에 있어서도 유사한 절차로 진행된다.

# 10. 러시아에서 계약 체결 시 주의할 점은 무엇인가?



## A. 러시아 법류상 비즈니스 계약 시 주의할 일반적인 사항은 무엇인가?

러시아 민법은 당사자간 계약에 의해 임의적으로 결정할 수 없는 많은 조항들을 규정하고 있다. 현재의 사법 관례는 비지니스 관계의 계약 체결에 더욱 더 많은 자유를 제공하는 방향으로 발전하고 있다. 그럼에도 불구하고, 만약 양측이 러시아 연방 법률에 정하고 있는 규정을 무시할 경우, 계약서 상 이러한 조항들은 법적 효력을 상실할 위험성이 커진다.

러시아에서 체결되는 대부분의 계약서는 서면 양식으로 양 측의 서명이 포함된다. 전자 서명을 사용하는 것이 가능한 경우에도 실제로는 매우 드물게 사용되고 있다.

만약 가장 주안점이 되는 조건에 합의가 된 상태라면, 계약서는 완성된 것으로 간주한다. 이러한 '본질적인' 조건에 계약의 종류가 결정된다. 그 뿐만 아니라 계약의 대상, 기간(공급계약에 대한 납품 혹은 건설 기간), 의무 보장(담보 계약) 등이 있다.

몇몇 계약은 공증을 받아야 한다. 즉, 러시아 공증인/공증사무소는 계약서를 보증한다는 것이다.(거래의 효력과 서명인의 권한을 확인한다). 법률은 공증 확인을 받아야 하는 계약들을 확실하게 명시하고 있는데 특히, 담보계약과 유한회사(LLC)의 지분 양수도 계약이 이와 관련되어 있다. 이외에도 몇몇 계약은 국가 기관에 등록되어야 한다. 1년 이상의 부동산 임대차 계약을 예로 들 수 있다.

러시아에서 계약 위반의 경우, 대체로 위약금과 손해배상을 규정하고 있다. 또한, 계약의 종류와 주안점에 따라 그 외 다른 법적 보호 방법이 허용될 수 있다.(예를 들어, 특정 요구 사항의 수행,결점 보완 등). 그리고 경우에 따라 법원은 계약에 정한 위약금과 손해배상액을 감액 판결할 수 있다.

러시아 법령에서 계약언어로 러시아어를 강제하고 있지는 않다. 하지만, 만약 국가기관 혹은 은행에 제출하는 계약서일 경우, 러시아어를 요구하게 되며 따라서 러시아인과 외국인이 체결하는 계약서는 주로 이중언어로 작성되고 있다. (이 때 두 언어 중 하나는 러시아어이다.)

## B. 계약 상 외국 준거법 적용 및 중재를 통한 분쟁해결

계약의 당사자들은 (양 측 중 한 측이 외국 기업일 때) 분쟁 해결을 위한 지역을 선택할 수 있고, 또한 준거법을 선택할 수 있다.

외국 중재원의 판정은 1958년 채택된 뉴욕 협약에 (NEW YORK CONVENTION) 따라 러시아 연방 내에서 집행될 수 있다. 외국법원의 판결에 대해서는 (I) 국제 조약이 존재할 때, 혹은 (II) 상호주의에 따라 (즉, 러시아 법원의 판결이 관련 국가에서 집행되고 있다는 사실을 증명해야만 한다.) 관련 당사자가 러시아인일 경우 분쟁 해결에 가장 효과적인 방법(시간적인 측면에서)은 러시아 법원에서 해결하는 것이다. 특정 분쟁은 러시아 법원에서만 해결할 수 있다. (예를 들어, 러시아 기업 내부의 분쟁, 러시아 연방 내에 위치하는 부동산에 관한 분쟁 등).

계약의 당사자들은 (양 측 중 한 측이 외국 기업일 때) 준거법으로서 러시아 혹은 외국법을 선택할 수 있다. 그렇기는 하지만 이러한 준거법은 현행 러시아 법질서와 러시아 현행법에 모순되어서는 안 된다.

## C. 어떤 반독점 이슈를 고려해야 하는가?

독점금지와 관련한 문제들은 «경쟁 보호에 관한 법령» (이하 - «경쟁 보호 법»)에 의해 규율되며, 이 법령은 반독점청이 집행한다. 경쟁 보호 법은 영토 외적으로도 적용된다. 즉, 이 규정은 러시아인-비러시아인(기업) 혹은 러시아 연방 내외 그리고 러시아 연방 내에서의 경쟁 혹은 러시아 연방 외에서의 경쟁 등에 관련하여 따른다.

계약 체결과 관련된 문제들을 미루어 볼 때, 독점금지법은 협정을 체결하는 것과 라이벌 기업 간의 경쟁을 제한하는 담합된 행동을 금지하고 있다. 금액 조정, 할인, 보너스 금액, 가격 인상 등의 관리; 가격 인상 혹은 인하, 입찰 시 가격 조작; 특정 판매자 혹은 주문자와의 협력 거부, 그리고 그 외 다른 형태들을 예로 들 수 있다. 수직적 합의 역시 러시아 연방은 금지하고 있다.(다시 말해, 다양한 레벨의 공급망에서 지사들의 계약)

그 외에도, 경쟁 보호 법은 시장에서 지배적 지위를 남용하는 것을 금지하고 있다. 특정 기업이 시장의 지배적 지위를 선점하고 있는지에 관해 평가 시, 다양한 요인의 집합체를 분석한다. 이 중 기업의 시장 점유율이 가장 중요한 요인으로 간주되는데, 특히,

- 50% 이상의 지분을 점유하고 있는 법인을 지배적이라고 간주한다.;
- 35%~50%의 지분을 점유하고 있는 법인을 지배적이라고 간주한다. (이들의 지배적 지위가 반독점청으로부터 확인된 경우);
- 35% 이하의 지분을 점유하고 있는 법인은 지배적이라고 간주하지 않는다.

기업의 시장 점유율 평가 시 반독점청은 개별 기업을 심사하는 것이 아니라, 그 기업이 속한 그룹 전체를 심사한다.

심지어 경쟁보호법은 정부 특혜 제공 시 통제 가능성을 규정한다. 즉, 다른 시장 참여자들에 비교하여 특혜가 특정 시장에서 기업 활동을 훨씬 유리한 상황으로 만들거나 민사적 권리를 부여하거나 국가 보증 관련 특혜를 얻는 것과 같은 상황 하에서 그러하다. 특혜는 교육, 환경보호, 보건, 근로 안전 등 승인된 목적 사업의 경우에서만 제공될 수 있다.

## D. 민법 개정으로 무슨 변화가 예고되는가?

러시아 민법은 다양한 방향으로의 발전을 계속하고 있다. 한 편으로는, 많은 변화들이 러시아 법을 서방의 법적 시스템을 따르는 방향으로 가고 있다.(예를 들어, 주주약정서, 해지불능 위임장, 에스크로 계약, 공개기업, 개인기업 등). 다른 한 편으로는, 이러한 변화들은 법적 불확실성과 재판 실무상 법적인 해석 차이를 줄이는 것을 목적으로 한다.

이러한 규칙 변화가 법정에서 어떻게 해석될 것인지에 관한 불확실성에도 불구하고, 러시아 민사법이 사업 환경에 있어서 더 좋게, 그리고 더 유연하게 변화될 것이라고 기대한다

# 11. 부동산 거래 시 무엇을 고려하여야 하는가?



러시아 부동산 시장은 러시아 시장에서 외국 기업이 투자를 원하는 핵심 분야 중 하나이다. 이것은 모스크바와 페테르부르그 부동산 시장과 관련되어 있다. 세계의 다른 시장 대부분이 그러하듯, 러시아의 부동산 개발 기업은 완공된 상업 혹은 다기능 건물을 판매하거나 토지를 취득해 상업 혹은 주거용 건물을 지은 다음 판매 혹은 사용한다.

러시아 법은 부동산의 특정 영역에 대한 특정 규제 관리를 하고 있다. 따라서 투자자들은 이 부분에 대해 자세히 인지하고 있어야 한다.

## A. 러시아에서 어떤 대상이 부동산으로 간주되는가?

러시아 법령은 부동산을 토지에서 분리할 수 없는 대상으로 규정하고 있다.(즉, 모든 건물과 미완성의 건축물을 말한다), 또한 토지 그 자체도 여기에 포함된다.

특히 법령은 선박, 잠수함, 비행기, 우주선 등도 부동산에 준하는 것으로 규정하고 있다. 이러한 대상물은 국가 의무 등록을 포함하여 특별한 법적인 규제를 받는다.

## B. 외국인은 어떤 부동산을 구입할 수  있는가?

소유권 은 러시아 법령에 규정되어 있고 광범위한 의미의 권한(점유, 사용, 소유주의 판단에 따른 처분권)을 포함한다.

대개 외국인은 러시아 연방 내에 위치한 부동산(건물뿐 아니라 토지 역시) 소유권을 제약 없이 사용할 수 있다. 하지만, 일반적 규칙으로부터의 예외가 법령에 명시되어 있다. 그 예는 아래와 같다.

- 농지: 아래의 인물들은 농지에 대한 소유권을 얻을 수 없다. (임차권만 취득할 수 있다)
  - 외국인 혹은 무국적자;
  - 외국 법인;
  - 외국인 지분이 50% 이상인 러시아 법인.
- 국경 지역의 토지: 외국인은 러시아 국경 지역의 토지를 소유할 수 없다. 이에 관해 러시아 연방 대통령령으로 승인되었다.
- 항구가 위치한 지역: 외국 법인, 외국인, 그리고 무국적자는 항구 경계 내부의 토지에 대한 소유권을 가질 수 있다.(즉, 항구와 수역 경계 내에서)

또한 주지해야 할 사실은 러시아 정부가 러시아의 모든 지하 매장물에 대한 소유권을 가진다.

임차권(건물, 토지)은 또 다른 종류의 재산권으로 러시아 시장에서 일반적인 권리이다. 임차권은 계약상의 권리이며, 임대차 계약기간 동안 효력이 발생한다

상인권은 러시아 법령에 명시된 것으로 전통적인 종류의 토지 사용 권리로서 타인 소유의 토지를 점유권을 가지지 않고 사용할 수 있는 권리이다. (예를 들어,통행의 권리, 토지 개간권 등)

몇몇의 다른 부동산 소유의 권리는 소비에트 시대에서 러시아 법체계로 상속되었다. 하지만 영리 회사들은 거의 단 한번도 이러한 권리들을 사용하지 못했다. 토지에 대한 상시적 이용 권리(점유)는 국가기관 및 지방기관의 토지에 관계되었고상속가능한 항구적 점유권은 개인과 관련한 토지에 관련되었다.

## C. 부동산 등기제도에 대해 알아둬야 할 사항은?

부동산 소유권,부동산의 권리 이전, 부동산에 담보권 설정, 1년 이상의 장기 임대차 계약, 상인권 등은 국가 부동산등기부에 등기하여야 한다. 또한 이러한 권리는 국가 등록 이후 효력이 발생하는 것으로 간주한다.

국가등기법에 따라 등기부가 부동산에 대한 권리의 유일한 증빙으로 간주된다.(등기소 설립 이전의권리는 예외로 한다) [4]. 등기부는 공개된다.

## D. 부동산에 어떤 세금이 부과되는가?

러시아 기업들은 부동산 연평균 가격과 보유하고 있는 기타 동산 종류에 대한 세금을 납부한다. 외국 기업은 러시아 연방 부동산의 고정자산과 관련하여 세금을 납부한다. 표준 세율은 2.2%이다. 지방 정부는 세율을 인하할 수 있다.

지방정부는 재산의 종류에 따라(상업 시설물 등) 토지 대장에 기재된 금액(시장 가액으로 간주되는)을 기준으로 세금 지불을 할 수 있다.

[4] 1998년 설립되었다.

## E. 타인 소유의 부동산을 구매하고자 할 때, 무엇을 해야 하고 어디서부터 시작해야 하는가?

러시아 부동산 거래에 대해 추천되는 절차가 있다. (I) 법적, 기술적 분석 (II) 법적, 세금적 구조화, 기본 거래 조건 동의 및 승인 (III) 거래 문서 작성 (IV) 거래 실행 ( 예를 들어 만약 직접적으로 거래 시, 부동산 등록을 통해 완료함.)

종합적 법적 심사 –어떻게 대상이 원하는 목적에 부합하는지 알 수 있는가?

잠재적 구매 대상과 관련해 법적 심사에 대한 의미를 과대평가하지 말아야 한다. (이는 부동산에 대한 권리가 회사에 있는지 혹은 부동산의 대상 자체에 있는지는 상관없다)

부동산 권리에 대한 법적 심사는 다음과 같은 질문을 포함한다.

- 부동산 권리에 대한 현재 상태
- 부동산에 대한 이전의 모든 거래의 적법성과 법률 위반으로 인한 소유권 분쟁 발생의 가능성
- 구입자가 부동산을 사용하는데 있어서의 제한 사유 존재 여부

거래 종료

러시아 거래는 관련 부동산의 소유권을 갖고 있는 회사 지분의 거래(아니면 특정 목적을 가진, 러시아에 위치한 지주회사) 혹은 단순한 부동산 거래로 할 수 있다.

러시아 회사의 부동산과 지분 거래는 통상적으로 러시아 법의 지배를 받는다. 그렇지만 외국 지주회사의 지분 거래 방식은  타국의 법(예컨데, 영국법 등)이 적용될 수 있다.

각각의 거래 구조들은 법적, 조세적인 장점 혹은 단점이 존재하므로 거래 시 주의 깊게 확인해야 한다. 예를 들어, 지분의 거래에서 불이익은 모든 회사 대상의 잠재적 재정 의무를 부동산 거래에 포함시키는 것이다.

# 12. 당신이 러시아에서 부동산 개발 사업을 하고자 한다면?



러시아에서 부동산 개발을 하기로 결정한 외국 투자자들의 주요 관심사는 토지가 얼마나 개발하기에 적합한 것인가 하는 것이다.

## A. 개발 부지의 확보 방법은?

러시아는 광대한 토지 자원을 보유한 국가이다. 공식 통계 자료에 따르면, 총 대지 면적의 92.2%는 러시아 연방이 소유하고, 7.3%는 개인, 그리고 0.5%만 법인이 소유하고 있다.

토지 개발은 주로 아래와 같은 기본 과정으로 이루어진다.

- 개발에 적합한 토지 선택;
- 종합적인 토지 소유권에 대한 법률 실사(저당권, 그리고/혹은 기타 도시계획, 건축 제한에 대한 법적 조사가 포함됨); 또한 기술 점검, 측량 실시;
- 토지 매입 혹은 임차권의 취득:

  - 국가로부터 임차권 획득: 만약 관련 토지가 정부 소유일 경우, 공개 경매를 통해서만 얻을 수 있다. 이 경우, 개발자는 개발에 대한 권리만 얻을 수 있다.;

  - 사적 소유의 토지 매입: 사적 소유자는 주로 건축 부지를 매각한다. (부동산 개발자에게 임차권을 제공하지는 않는다.)

## B. 어느 지역을 선택할 것인가?

러시아 정부의 주요 정책 중 하나는 러시아 지역들을 외국 투자자에게 더욱 매력적으로 만드는 것이다.

이러한 목적으로 러시아의 16개 지역에는 «경제 특구»가 마련되어 있다. 경제 특구에서는 투자, 조세, 무역, 관세 제도, 노동 정책 등이 자유로운 조건 하에 있으며, 따라서 이 지역들은 외국 투자자와 국내 투자자들에게 매력적인 지역으로 자리매김하고 있다.

성공적으로 발전 중인 «공업 단지(유명 공업 단지 중 대부분은 깔루가 주와 상트 페테르부르크에 위치한다.)»는 잠재적 입주자들에게 유리한 조건, 예컨데 투자자들의 요구에 답해 지방 예산으로 통신망 건설, 사회 기반 시설 건설(특히 송전선 등) 등을 예로 들 수 있다.

## C. 건축 허가의 절차는 어떻게 되는가?

주지해야 할 점은 러시아에서 건설 프로젝트는 장기간에 걸쳐 진행된다는 점이다. 이 과정에는 다른 것들보다 수많은 인허가를 국가 기관으로부터 발급받아야 한다.

토지 매입 이후 건설을 위해 아래의 단계를 밟아야 한다.:

- 토지 개발 계획 수령: 이 문서에는 기본적인 토지 개발의 특성과 관련 제한이 포함된다.(사용 허가의 종류, 개발 허용 범위 등); 이 서류는 지방 정부 기관에서 발급 받아야 한다.
- 설계 문서 작성과 심사
- 건축 허가증 수령: 건축 허가증은 기본적인 서류로, 관련 토지에 실시되는 개발 작업에 대한 권리를 부여하는 서류이다. 실제 건축 허가증을 수령하는 데 약 150일~450일 가량 소요된다.(토지가 위치한 지역에 따라 상이함)
- 필요한 전문 기술과 건설 면허를 갖춘 하도급 업체와 계약
- 공공 인프라 설치(전기, 수도, 가스 라인): 대략 120일에서 360일 정도 소요된다.(지역에 따라 상이함)
- 모든 건설 과정은 사용 허가증을 수령하는 것으로 완료된다. 해당 건설이 모든 규정을 준수하며 이행되었다는 것을 사용허가증으로 확인할 수 있다. 그리고 이 허가증에 기초하여 개발자는 건물을 운용할 수 있다.
- 상기 언급된 내용을 모두 이행한 이후에 건물 소유권을 등기소에 등록한다.

## D. 준공 후 건물 소유권 등기?

신축 부동산 소유권은 등기소에서 반드시 의무적으로 국가 등기를 해야 한다. 등기에 소요되는 기간은 공식적으로는 18일 이지만 실제로는 대략60일 미만 소요되는데 지역마다 상이하다.

## **E.** 만약 러시아에서 생산 시설을 가동할 경우는 어떠한가?

러시아의 법령은 건강, 안전, 환경 보호 분야, 그리고 위험한 산업 시설에 대한 포괄적인 법적 규제를 실시하고 있다. 특히, 위험 생산 시설물의 경우 특별 등기부에 등기해야 하고, 정부 기관 측의 특별 관리 감독을 받는다.

생산 시설 설치 시 환경 보호 법령을 준수해야 하고, 생산 시설 가동 시 특별 허가증을 수령 및 갱신해야 한다.(배기가스 배출 쿼터, 폐수 배출 허가증 등)

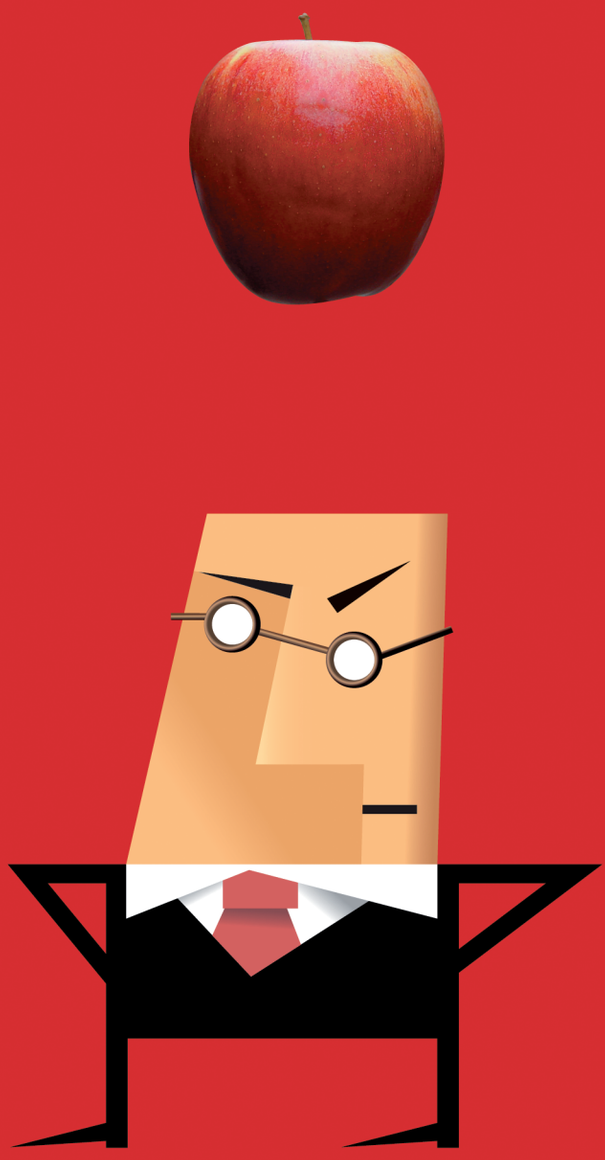
# 13. 러시아 법령이 요구하는 부동산 임대의 기본 조건은?

러시아 법령과 관련하여 1년 이상의 부동산 임대차 계약 체결 시 이 계약은 국가에 등록되어야 하고, 등록 날짜로부터 효력이 생기는 것으로 간주한다.

실제로 러시아에서 체결되는 임대 거래는 (I) 임대 기간, (II) 임대료, (III) 부지 내 설치된 시설, (IV) 계약 기간 이전 계약 만료의 가능성(당사자 한 쪽에 의한, 혹은 계약 위반 사항에 대한), (V) 임대 기간 연장, 임대 부지 소모 등을 포함한 기타 권리와 의무와 같은 기본 조건을 포함한다.



# 14. 우리의 지적재산권을 보호하고 싶다면?



## A. 어떻게 상표 등록을 하는가?

러시아에서 상표는 국내절차 뿐만 아니라 국제 절차(마드리드 시스템)을 따라서도 등록할 수 있다. 상표등록을 하기 위해서 신청자(법인 혹은 개인 사업자)는 상품/ 서비스를 특정해야 한다. 이 상품 혹은 서비스를 국제 상품/서비스 분류법에 따라서 분류하여 특정해야 한다. 상표 등록을 전제로 러시아특허청(ROSPOTENT)에 상표 등록 신청서를 제출해야 한다. 상표 등록 신청서 제출 시 신청세를 납부해야 한다. (14 200 루블 (대략 400 USD)+ 2 050 루블 (대략 60 USD) 추가 양식 1개 이상일 때 각 추가되는 CLASS 당 ) 그리고 러시아 특허청에서 상표 등록에 대한 허가를 받을 때 등록세를 지불해야 한다(16 200 루블 (대략 450 USD)). 심의는 두 단계로 구성되어 있으며, 이 심의에 는 약 14개월 정도 소요된다.

## B. 어떻게 발명 특허를 얻는가?

발명과 같은 기술적 해결은 이에 대한 결과(설비, 조직, 재료, 미생물 균, 동/식물의 배양 세포 등)와 과정(물적 자원과 물적 대상에 영향을 주는 행위에 대한 과정)에 관련된 모든 분야에서 보호받는다. 만약 이러한 발명이 진보적으로 새로운 것에 대한 것이고, 산업에 적용할 수 있는 것이라면 법적 보호를 받을 수 있다.

발명 특허를 받기 위해서는 특허청에 다음을 포함한 러시아어로 된 신청서를 제출해야 한다.

1. 발명자의 이름, 주소가 명기된 특허 신청서;
2. 발명품에 대한 설명/묘사,
3. 발명품의 공식/제조법,
4. 도면과 해당 발명품의 핵심을 이해하는 데 필요한 기타 자료;
5. 개요.

신청서 접수 시 신청세를 납부하여야 한다: 1650 루블 (약 47 USD)+ 공식 항목이 25개 이상일 경우, 초과하는 항목 수 당 250 루블 (약 8 USD) ( , 2450 루블 (약 69 USD) + 독립적인 항목이 1개 이상일 경우 초과하는 항목 수 당 1950 루블 (약 55 USD) (10개 이하일 경우) + 독립적인 항목 10개 이상일 경우 초과하는 항목 수 당 3400 루블 (약 96 USD) (심사에 대하여).

특허 심사 또한 2 단계로 진행된다. 특허를 받는 데 걸리는 기간은 대략 3년 정도이다. 발명품 등록 후 특허교부세를 납부해야 하는데, 금액은 대략 3250 루블(약 92 USD) 정도이며, 마지막으로 특허권자는 매년 특허권에 대한 유지세를 납부하여야 한다.

## C. 어떻게 상표와 상호를 보호하는가?

상표의 법적 소유자는 다음의 방법으로 자신의 상표를 보호할 수 있다.

1. 재판 전 단계: 상표권 침해자에게 경고 서신을 발송한다. 이 단계는 협상을 통해 분쟁을 해결하거나 침해자가 침해를 중지하는 것으로 결론이 날 수 있다.
2. 행적적 단계: 상황에 따라 상표권자는 특허청에 유사 상표의 등록 말소를 청구하거나, 상표 획득을 둘러싼 불공정 경쟁과 같은 상황의 경우 반독점청에 신고할 수 있으며, 위조품이 관세 동맹 국경을 넘어왔을 경우 세관에 신고서를 제출할 수 있다.
3. 형사적 단계: 러시아 연방 형사법 하에서 개인은 상표 불법 사용에 대해 만약 행위가 일회성에 그치지 않고 반복적이며 상대에게 큰 손해를 입힐 경우 형사적 책임을 질 수도 있다.
4. 민사적 단계: 상표권자는 법원에 소를 제기할 수 있으며침해자의 위조품과 포장의 몰수와 폐기 처분, , 손해배상금과 기타 비용을 청구할 수 있다.

회사 상호에 대한 독점권은 행정적 절차(예를 들어, 반독점청에 신고 혹은 특허청에 이의신청 등) 혹은 법원의 재판을 통해서 보호받을 수 있다.

## D. 만약 누군가가 당신의 것과 비슷한 상표 혹은 상호를 등록하였다면 어떻게 해야 하는가?

상황에 따라 아래와 같은 선택권을 가질 수 있다.

1. 비슷한 상표를 등록한 사람의 상표 등록을 말소 신청한다.
2. 반독점청에 불공정 경쟁자로 신고한다.
3. 유사 상호의 등록인 경우, 세무 기관과/또는 법원에 이의를 제기한다. (구체적 상황에 달려있음)

## E. 어떻게 컴퓨터 프로그램과 IT 기술을 보호하는가?

프로그램의 권리자는 소프트웨어 혹은 데이터베이스의 독점권 효력 기간 동안 자신이 원할 경우특허청에 해당 소프트웨어/데이터베이스를 등록할 수 있다. 이렇게 함으로써 자신의 권리를 보호할 수 있다.

소프트웨어에 대한 독점권 위반이 밝혀질 시(등록되지 않은 경우 포함), 독점권은 법적 영역 내에서 보호될 수 있다.

根据自己的实质，IT技术可以作为各种知识产权受到IT기술은 가치에 따라 발명품, 집적회로, 노하우, 데이터베이스, 소프트웨어, 멀티미디어 상품, 단일 기술, 인터넷 사이트 등의 다양한 지적 재산 대상으로서 보호될 수 있다. 법적 보호 제도와 보호 방법은 지적 재산 대상의 특성에 달려있다. 법적 보호는 등록 제도를 통해서도 가능하지만 대상 창작 영역에 대한 법적 보호(소프트웨어 포함한 저작권을 대상으로 함), 영업 비밀 제도 도입에 대한 법적보호(기밀제도) 등도 나타나고 있다. 이와 같은 권리 보호는 행정적 영역에서도, 법원을 통해서도 가능하다.

## F. 어떻게 생산 기술을 보호하는가?

생산 기술은 특허 혹은 노하우로서 보호될 수 있다. 덧붙여 영업기밀규정으로 이를 규정해 둬야 한다.

## G. 어떻게 저작권을 보호하는가?

저작권의 독점권은 행정적, 형사적 그리고 민사적 영역 내에서 보호될 수 있다. 특히, 민사적 영역에서 저작권자는 위반 행위 혹은 위협 행위의 중지 요구를 할 수 있다. 손해배상금으로 10,000루블 이상 5,000,000 루블 이하,출판물의 가액의 두 배 혹은 저작권 사용료의 두 배에 대한 금액을 청구할 수 있다.  자료는 몰수 및 폐기를 요구할 수 있다.

## H. 가맹점 영업권(프랜차이징)은 어떻게 등록급하는가?

러시아 연방에서는 이러한 계약을 영업 허가 계약이라고 부른다. 이러한 계약에 따라서 법적 소유자는 사용자가 지불하는 사용료에 대해 소유자가 보유한 독점권(상표, 서비스 마크 이외 기타 권리)을 사용하는 것을 허락하며, 영업 디자인, 기업 비밀(노하우) 역시 공급한다.

이 계약은 특허청에 등록되어야 한다.

## I. 위조와 병행수입에 어떻게 맞서야 하는가?

위조품, 병행 수입품은 근본적으로 독점권을 위반한 것으로, 이에 맞서는 최상의 전략은 행정적 매커니즘(세관의 처벌), 민사법적 메커니즘(민사 소송)의 결합이다.

효과적인 행정적 매커니즘 중 하나는 대상을 관세 동맹 국가의 지적 재산 대상 에 대한 관세목록과 관세 동맹의 단일 지적 재산 대상의 관세목록에 포함하는 것이다.

## J. 지적재산권 법원

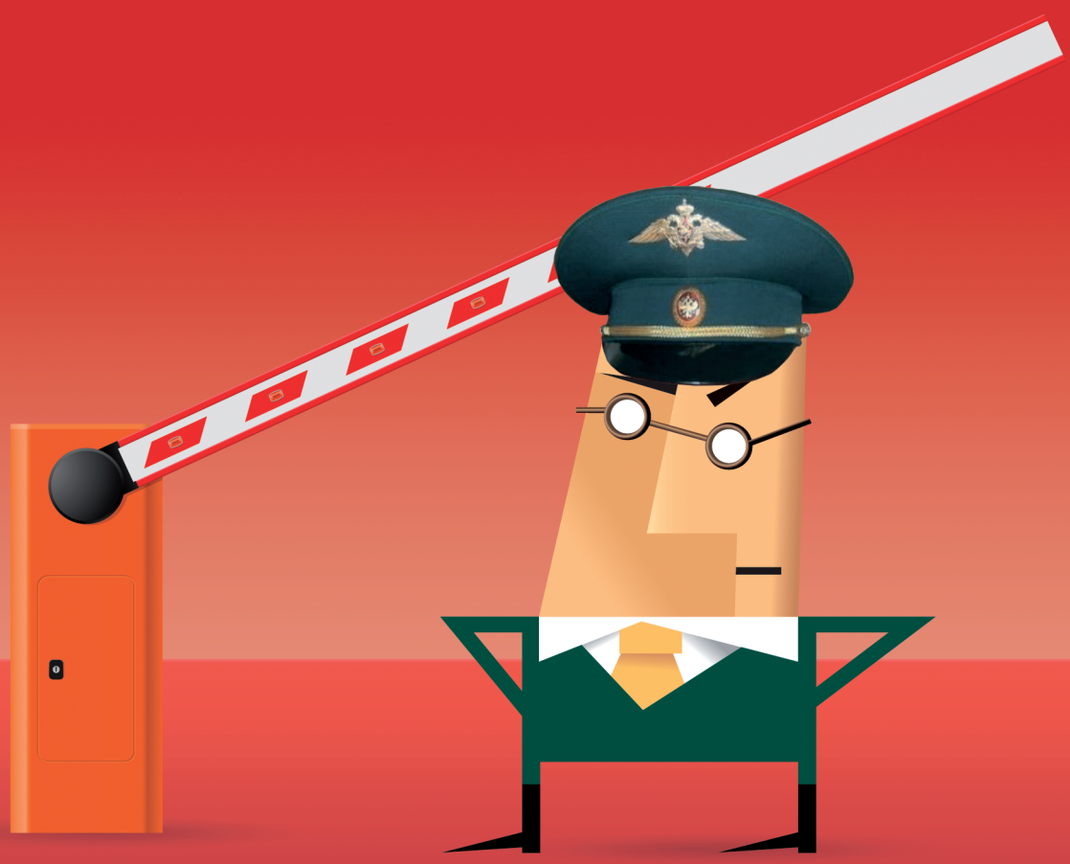
러시아 사법부는  최근특별 법원으로-지적재산권 법원을 신설하였다. 본 법원은  지적재산권 영역에 대한 다양한 사건을 관할하는데 그 내용으로는

1. 지적재산권에 관한 법규 논쟁

2. 지적활동의 산물에 대한 법적 보호 혹은 중지에 관한 분쟁. 예컨데, 러시아 특허청의 결정에 대한 분쟁(예를 들어, 특허권 무효 결정, 특허권 등록 결정), 반독점청 결정에 대한 분쟁(예를 들어, 불공정 경쟁자의 행위 판정), 러시아 농림부(수확물 선점에 관한 문제), 또한 상표를 사용하지 않음으로 인한 상표의 효력이 상실한 경우와 관련한 분쟁

또한 지적재산권 법원은 상사법원시스템 하에서 지적재산권 분쟁사건에 대한 상고심을 담당한다.

# 15. 러시아와 무역 거래를 하고 싶다. 당신은 WTO 혹은 관세동맹 가입국인가?



러시아, 벨라루스, 카자흐스탄은 관세 동맹국으로서 이들 3개국간에는 이들 국가에서 생산된 제품들이나 수입된 제품으로 이미 세관 신고를 마친 경우 세관의 통제를 받지 않고 자유롭게 운송할 수 있다.

러시아는 2012년 8월 23일 WTO의 회원국으로 가입하였다. WTO의 기본 협정서에 모두 사인하였으며 가입에 따른 의무사항들을 이행하는 것에 합의하였다. 여기에는 광범위한 물품들에 대한 수입 관세를 매년 인하하는 것이 포함되었다.

러시아-벨라루스-카자흐스탄 관세 동맹을 위한 러시아의 WTO 가입의 법적 결과는 다자 무역 시스템 안에서의 관세 동맹 기능에 관한 협정으로 2011년 5월 19일 정의되었다. 이 협정 하에서 체결된 날짜로부터 WTO 가입국들과의 병합이 이뤄졌다. WTO 협정은 관세 동맹 법적 영역의 일부가 되었고, 관세 동맹의 단일 관세율은 수입 관세율을 초과하지 않을 것이다. 여기서 수입 관세율은 이 국가들의 제품에 대한 시장 접근에 따른 양허표로 규정된다. WTO 비가입국은 WTO협정에 대한 규정을 따르지 않아도 되는 권리를 갖고 있는데, 여기에는 관세 동맹의 법 체제 일부 조직에 대한 의무도 포함된다. WTO에 가입하는 조건으로 국가들에 요구되는, 국가들이 받아들이는 의무를 포함하여 WTO 협정 규정은 관세 동맹의 틀 안에서 동맹국들이 수용한 결정 등이 포함된 국제 조약과 관련된 다른 규정들에 대한 우선권을 가진다.

이렇게 러시아는 관세 동맹의 회원국들과의 차후 통합 과정에 문제가 되지 않는다.

## A. 어떤 관세 혜택이 있는가?

관세 동맹에서는 단일 수입 관세율을 적용한다. 관세 동맹 지역 내에서 자유 유통하기 위해 수입되는 상품의 대부분은 상기 언급된 관세율이 부과된다. 이것을 «기본 관세율»이라고 한다.

관세 특혜는 개발도상국 혹은 최빈개발도상국을 원산지로 하는 상품 리스트와의 관계에 있어 허용된다. 중국은 이 개발 도상국에 포함된다. 관세 특혜가 적용되는 물품과 관련해 특정 조건에 따라 기본 관세율의 약 75%가 적용된다. (증명서 양식 A 제출, 직접 선적 및 직접 배송 규정 등이 조건에 포함된다.)

관세 혜택은 관세 동맹 법령에 따라 규정된다. 특정 종류의 상품, 특정 목적을 가진 상품(인문과학 혹은 기술 자원, 외국 투자자의 고정 자본 유치를 위한 상품), 또한 상품이 들어오는 세관 절차 하에서 상품 수령 위치(자유 무역 지대, 임시 수입 등) 등이다.

부가가치세에 대한 혜택은 국가 법령에 따라 규정된다. (러시아에서 생산되지 않는 기술 장비, 이와 유사한 제품 관련을 예로 들 수 있다.)

## B. 어떻게 국제 공급망을 조직할 수 있는가?

러시아 법령은 국제 공급망의 조직에 대한 특별한 요구사항을 명시해두고 있지 않다. 세관 검사 측면에서 볼 때, 생산자로부터의 직접 공급이 보다 적은 리스크를 수반한다. 이러한 경우 세관은 대부분의 경우 수입품에 대한 금액에 동의하고 관세 역시 수정 인상하지 않는다. 공급망에서 오히려 적은 세금 부과(오프쇼어)에 대한 사법권이 주어진 중개자의 존재에 대해 상품 가격의 경제적 근거에 대해 세관이 더 자세히 검사하고 관세 수정을 하는 위험성이 더 커진다.

## C. 관세 동맹에서 상품 수입/수출에 어떤 규정이 명시되어 있는가?

모든 수입, 수출품에 대해 수입 국가 세관에 세관신고를 해야 한다. 러시아인과 체결한 계약과 관련해 수입된 상품의 세관 신고는 러시아 세관에서만 진행할 수도 있다. 세관 신고의 의무는 신고자에게 있는데, 통상적으로 신고인은 러시아인으로, 상품이 세관을 거쳐 들어오는 것과 관련한 계약 당사자이다. 세관 신고는 신고인에 의해 독립적으로 시행되거나, 세관 대리인(브로커) 서비스를 통해 진행된다. 세관 대리인(브로커)는 러시아 법인으로, 세관 대리인 명부에 등록되어 있다.

세관 신고 시, 만약 관련 상품, 부가가치세, 국내 소비세, 또한 세관 수수료와 관련하여 정해진 바가 있을 때, 수출/수입 관세를 지불해야 한다. 세관 신고와 더불어 세관에 관한 서류들(상품 인도와 관련, 정해진 금지/제한 규정 준수확인 서류들 등)을 제출해야 한다.

러시아측에서 외환관리규정과 관련하여 거래 증서와 외화 거래에 대한 신고 양식, 세관을 통한 상품 인도 사실 확인에 대한 신고 양식의 작성 의무가 생길 수 있다.

## D. 어떤 수출입관세가 있는가?

수입과 수출 관세에는 세 종류가 있다.

1. 부과되는 물품의 세관 가격에 따른 비율로 계산 (0%~25%)하는 경우;
2. 부과되는 물품의 수량으로 계산하는 경우;
3. 두 가지 경우가 결합된 경우.

수입 관세율은 대외 경제 활동의 상품 명명법과 관련하여 조직화된다. 그리고 수입관세율은 관세 동맹의 단일한 관세율을 포함한다.

수출 관세는 러시아 연방 행정부가 정한다. 수출 관세는 원유, 석유 제품, 천연가스, 목재 등의 원자재에 부과된다.

## E. 초과 지급된 관세를 어떻게 환불받을 수 있는가?

초과 지급된 관세를 환불 받기 위해서는 지급한 세관에 소정의 양식을 한 신청서를 작성, 발송해야 한다. 관세를 초과 납부한 날짜로부터 3년 이내에 접수해야만 한다. 신청서에는 환불의 근거가 있다는 사실을 확인할 수 있는 서류들이 첨부되어야 한다. 일부의 경우 초과 지급된 관세의 환불에 대해 상품 수입 시 세관 신고서에 표시된 정보의 수정이 이뤄져야 한다.

## F. 어떻게 리스된 설비와 운송수단을 신고할 것인가?

리스로 도입되는 설비와 운송수단은 세관의 임시 수입 절차 하에서 실행될 수 있다. 임시 수입은 34개월 간 전체 혹은 부분적 관세 지불을 면제받는다. 이러한 설비와 운송 수단의 세관 가격은  매달 리스료로 정해질 수 있다. 임시 수입 기간이 만료되면 통상적인 절차에 따라 상품을 반출하여야 한다. 하지만 필요할 시 임시 수입된 상품은 자유 유통이 가능하도록 허가될 수도 있다. 이 경우, 임시 수입기간 내에 지불된 관세(만약 부분적 관세 면제일 경우)는 허가 시 최종 관세액에 포함된다. 추가로 총 임시 수입 기간에 미납된 관세는  러시아 중앙은행의 기준 이자율을 가산하여 납부하여야 한다.

## G. 어떻게 설비와 부품들을 들여오는가?

기술 설비의 많은 부분에서 관세 동맹은 수입 관세율을 0%로 규정하였다. 만약 수입 설비가 러시아에서 생산되지 않을 경우, 부가가치세 혜택도 볼 수 있다.

0% 관세율과 부가가치세 혜택 적용을 위해 설비 공급 시 특정 배송건은 관세법에 따라 특정 절차의 세관 신고를 하게 된다. 이 절차에서는 설비에 대한 사전승인을 발급받는 것이 필요하다. 이 사전승인은 러시아 연방 세관에서 무료로 발급 가능하다.

## H. 어떻게 임시 사용을 위한 상품과 샘플을 수입하는가?

상품의 조사, 테스트, 확인, 임상실험 등을 하기 위해 수입한 상품과 샘플의 관세 지불에 대해 임시 수입에 대한 세관 절차를 밟을 수 있다. 관세법은 임시 수입 상품의 목록을 규정하고 있는데 이 목록에 있는 상품은 총 임시 수입 기간 동안(2년) 관세 지급이 면제된다. 완전히 면제되는 목록에 포함되지 않는 상품의 경우에는 관세 전체 금액의 3%를 매달 납부해야 한다.

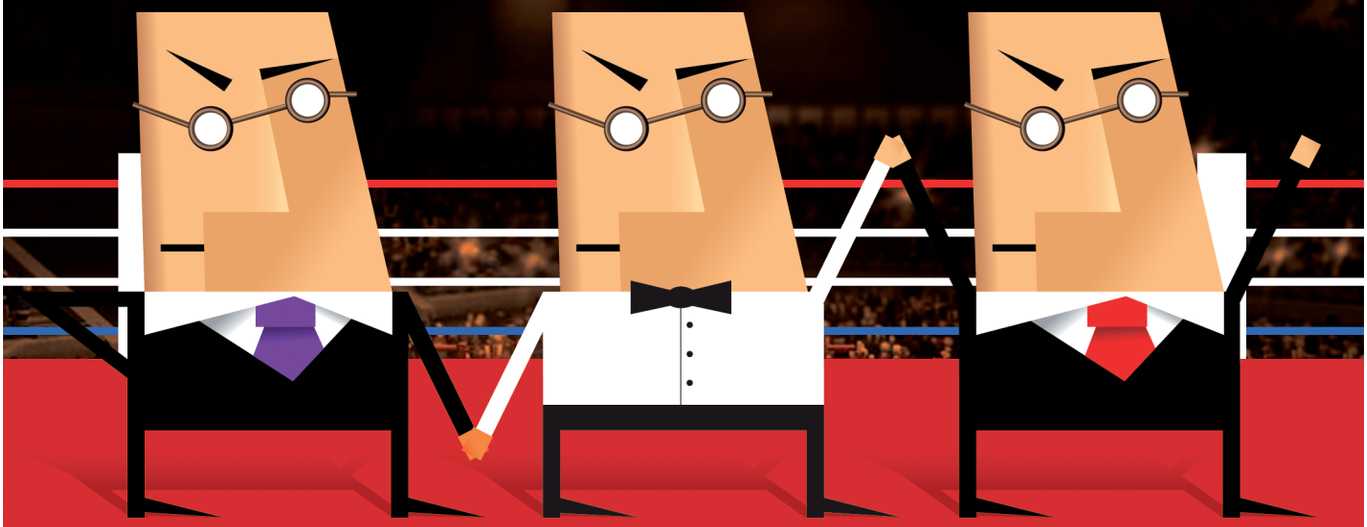
## I. 어떻게 거래 장부를 기재할 것인가?

거래 장부는 외화관리문서로서 대외무역거래시 그 거래금액이  미화 50,000달러 이상일 때 대외 무역 계약 체결 후 반드시 작성해야 한다. 거래 장부를 작성하기 위해서 러시아 연방 거주자는 규정된 양식을 작성해야 하고 계좌를 보유하고 있는 러시아 국내 은행에 이 신청서를 제출해야 한다. 이에 따라 당 은행을 통해 외국 파트너의 거래 대금 결제가 가능해진다.

## J. 어떻게 외화 결재를 하는가?

러시아에서 대외무역 계약에 대한 대금 지불은 러시아 루블과 외화로도 가능하다. 대금 지급을 위해서는 거래 장부러시아 국내 은행의 개설하여야 한다. 그리고 매 지불 시 금전 송금에 대한 은행 지불 의뢰서 외에도 외화 거래에 대한 규정된 양식으로 쓰여진 증명서를 제출해야 한다.

# 16. 만약 분쟁 발생 시 어떻게 자신의 이익을 지킬 수 있는가?



## A. 러시아 사법시스템은 어떠한가?

분쟁 발생 시 모든 사람들은 그들의 권리와 이익을 보호하기 위해 관할 법원에 소를 제기할 수 있다. (분쟁의 특성, 사건 관계자에 따라 결정된다. 이에 대한 처리는 국가 법원(일반 관할 법원 혹은 상사 법원)에서, 혹은 국내/국제 중재원에서도 이뤄질 수 있다.)

법원을 통한 분쟁해결을 위해서는 소송세를 납부하여야 하는데 그 금액은 400 루블(약 12 USD)에서 200,000 루블(약 5,700 USD)까지 다양하다.

법원 판결은 항소심 판결이 난 이후 효력이 발생한다. ( 혹은 항소 기한이 도과되었을때)

이후 법원의 판결은 집행에 들어간다.(일부 범주에 포함되는 사건에 대해 판결의 빠른 집행을 규정하고 있다.) 하지만 이것이 상고 제기(2차 상고 포함) 및 재심 청구를 제한하지 않는다.

## B. 어떤 법원에(상사 법원 혹은 일반 법원) 소를 제기할 것인가?

경제 활동과 관련된 기업(회사, 개인사업자)간의 분쟁은 상사법원이 관할한다. 그 외 다른 경우 들은 대부분 일반법원이 관할한다.

법으로 명시적으로 규정하지 아니한 일반적인 경우에 있어 소의 제기는 피고 지역의 관할 법원에 한다.(하지만, 부동산 권리 관련 분쟁의 경우 부동산이 위치한 지역에서 진행된다, 반소는 원심 소송이 제기된 상사법원에 제기한다.)

양측의 합의로 관할 법원을 정할 수 있다.

## C. 중재원(국내, 국제)을 통한 분쟁해결의 장단점?

중재원이 법원에 비해 가지는 주요한 장점은 다음과 같다.

- 더 높은 수준의 중재인이 존재, 사건을 심사(실제로 더 높은 수준의 중재인이 양당사자측에 제시되며, 양당사자는 교육수준, 직종, 경력, 과거 분쟁 사실의 유무 등에 대해 신중하게 접근할 수 있다.)
- 중재원의 심리가 보다많은 증거를 확보하는데 도움이 될 수 있다. (중재인은 법원의 판사보다 한 사건에 더 많은 시간을 할애해 사건을 심리할 수 있고비디오, 음성파일, 사진 등을 증거로 받아들인다.)
- 중재인이 보다 더 분명하게 심리 기간을 표시한다. ( 중재인이 판사보다 더 의사 일정을 자주 요구한다.)

다음은 중재원이법원에 비해 가지는 단점들이다

- 재정적 부담이 높다. (중재원에 사건 등록 비용, 중재 수수료는 일반 법원의 소송세에 비해 높다).
- 중재 판정문은 효력이 낮다. (즉, 정부기관에 강제성이 없다.) 강제적 효력 발생을 위해서는 관할 법원에서 소송을 진행해야 한다.
- 판정의 집행에 대한 절차가 길다.

## D. 어떻게 소송이 진행되는가? 어떤 서류들이 필요한가?

우선, 소장을 제출해야 한다. 소장의 접수는 법원에 직접적으로, 우편, 법원 홈페이지를 통해서도 접수가 가능하다.

다음 서류가 제출되면 소송은 진행된다.

- 요구되는 서류들은 변동될 수 있지만, 대체로 소송의 모든 관련인들을 확인할 수 있어야 한다. 국세 납부 확인증, 양측의 법적 지위 확인 가능한 서류, 대표의 위임장 등.
- 법적 입장의 근거가 되는 서류.

모든 요구되는 서류가 제출되지 않을 시 소는 진행되지 않는다.. (이 경우 법원은 서류를 보완할 시간을 준다.분쟁 해결의 법이나 계약서에 재판전 절차를 통하여 해결할 것을 규정하고 있는 경우, 소제기 시 이에 대한 준수를 확인하는 서류를 제출해야 한다.

## E. 언제 어떻게 보전처분을 할 수 있는가?

러시아 연방의 절차적 법령은 소송인의 재산 이익을 보호하는 조치를 허용한다. 이것은 피고의 금전 및 기타 재산의 가압류; 분쟁 대상과 관련된 피고의 일정 행위의 금지 가처분 피고에 계쟁물의 상황 악화를 예방 목적으로 하는 특정 행위를 하게 하는 의무 등이 있다.

보전처분의 신청은 소장 접수 전(예비적 보전처분), 소장 접수 시, 사건 심리 시(늦어도 판결 전까지) 할 수 있다..

보전처분의 결정은 법원이 그러한 결정을 하지 않을 경우 법원 판결의 집행이 곤란할 수 있다는 판단이 있을 경우 내리게 된다.

보전처분신청을  2,000루블(약 50USD)를 납부해야 한다.

보전처분판정은 신속히 집행된다.

## F. 만약 재판 결과에 만족하지 못할 경우 어떻게 상소할 수 있는가?

현행 법제도하에서 재판제도는 4심으로 이루어 진다.

상소는 항소 법원, 상고 법원, 대법원 합의부 및 대법원 최고 재판부(2차 상고)에서 진행된다. 모든 심판은 순차로 진행되며 그 전 단계로 되돌아갈 수 없다.

상소는 판결문의 완본이 교부된 날로부터 1-3개월 안에 제기해야 한다.

## G. 어떻게 판결을 실행하는가?

법원의 판결은 강제 집행을 담당하는 연방 집행관이 실시한다 (이 경우 채무자로부터 집행 수수료가 부과된다.)

## H. 어떻게 외국법원의 판결을 집행할 수 있는가? 집행은 보장되는가?

경제적 분쟁에 대한 외국법원의 판결에 대한 러시아내에서의 집행은 러시아 채무자의 거주지 관할 상사법원에 신청하여야 한다. 이 신청서는 단독판사가 신청 후 3개월 이내에 판결하여야 한다. 본 판결에 대한  재판세는 2,000루블(약 50 USD) 이다.

민사적 분쟁에 관한 외국법원의 판결에 대한 러시아내에서의 집행은 러시아 채무자의 거주지 관할 일반법원에 신청하여야 한다. 집행 판결이 있는 경우 이로부터 3년간 법적 효력을 가지는 강제 집행장이 발부된다.

## I. 어떻게 외국중재원의 판정을 집행하는가? 집행은 보장되는가? 외국중재원의 판정 집행을 위해 어느 법원에 신청하여야 하는가?

외국중재원의 중재판정은 뉴욕협약에 따라 기본적으로 러시아내에서 그 집행이 보장된다. 그 절차는 외국법원의 판결에 관한 집행절차와 흡사하다. 중재판정에 관한 집행거절은 관련 국제조약, 국제상사중재법, 러시아 소송법에 정한 경우에 한하여 가능하다.

«베벨랴예프 그룹» – 러시아의 선두 로펌으로써, 러시아, CIS 그리고 기타 국가들에 대한 법률 서비스를 제공하고 있음. 21명의 파트너와 180명 이상의 전문 변호사가 활동하고 있으며 모스크바(본사), 상트-베쩨르부르그, 크라스노야르스크, 블라디보스톡,사할린 사무소와 함께 코리안 데스크를 두고 있음. 현재 약 1500여개의 고정 고객사를 두고 있으며 고객사의 약 60%는 글로벌 기업들로 구성되어 있음.

주요 업무:

- 세법 및 세무 분쟁;
- 기업 법무;
- M&A;
- 반독점 ;
- 부동산 및 건설;
- 투자 자문;
- 소송 및 중재;
- 지적재산권및 상표;
- 노동 및 이민;
- 관세 및 대외무역규제;
- 행정처분 및 형사처벌의 위험으로부터 기업 및 경영인 보호;
- 기업의 구조조정 및 파산.

«베벨랴예프 그룹»은 러시아의 대표 로펌으로, 글로벌 평가 기관인 CHAMBERS AND PARTNERS, LEGAL 500, PLC WHICH LAWER, IFLR, WORLD TAX등의 글로벌 평가기관으로부터 매년 러시아 및 CIS 지역 최고의 로펌으로 평가받고 있습니다. 민법, 세법, 토지법, 지적재산권법, 관세법 등 50여개의 러시아 주요 연방법과 지방법률의 입법 활동에서 적극적으로 관여하여 러시아 법제도 발전에도 기여하고 있습니다.

고객과 변호사들에 따르면, 베벨랴예프 그룹은 법률 서비스 시장에 선도적인 이미지로 자리잡았습니다. ( «PRAVO.RU – 300», 설문 2011, 2012, 2013 년.).

«베벨랴예프 그룹»은 TERRALEX와 TAXAND의 구성원입니다.

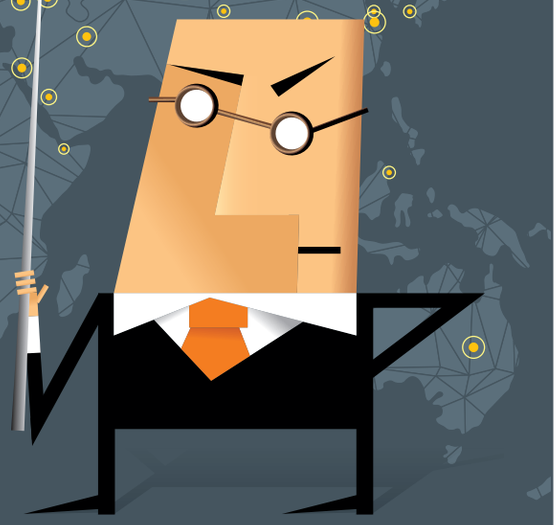
pepeliaev group®

# 러시아와 해외에서의 프로젝트를 위한 법률 지원

ITR EUROPEAN ENERGY TAX DEAL OF THE YEAR 2014 European Tax Awards

Top Ranked CHAMBERS GLOBAL - 2014 - Pepeliaev Group

**«CHAMBERS GLOBAL»** 평가에 따르면 러시아 최고의 세법 연습



- **«THE LAWYER»** 전문가들의 평가에 따르면 러시아와 CIS국가들의 최고의 법률 회사
- **«TAXAND» 및 «TERRALEX»** 법률 회사들의 국제 협회의 러시아에서의 공식 대표
- **«PRAVO.RU»** 평가에 따르면 러시아 법률 시장에서의 최고의 명성

**≪뻬뻴랴예프 그룹≫**의 전문가들이 마련한 100개 이상의 법률과 개정

다양한 법률 분야에서 정평있는 전문가들인 변호사들 등 프로팀 러시아와 해외에서의 투자 프로젝트를 위한 법률 지원

모스크바, 세인트 피터스버그, 크라스노야르스크, 블라디보스톡*, 유즈노사할린스크에서* 위치하는 사무소들

**주요 연습들:**

세법 및 세무 분쟁; 기업 연습; 상업 / **M&A** 연습; 독점 규제; 부동산 및 건설의 연습; 분쟁 해결 및 중재의 연습; 구조 조정과 파산 연습; 지적 재산권 및 상표의 연습; 노동과 이민법 연습; 관세 및 무역 규제 연습; 사업에 위한 행정법 및 형사 소송 보호.


**모스크바**
T: +7 495 967 00 07
E: info@pgplaw.ru

**세인트 피터스버그**
T: +7 812 640 60 10
E: spb@pgplaw.ru

**크라스노야르스크**
T: +7 391 277 73 00
E: krs@pgplaw.ru


* **«PepeliaevGroup»** 및 **«Russin & Vecchi»** 간의 동맹의 제휴 사무실들

**WWW.PGPLAW.RU**



pepeliaev group


12 Krasnopresnenskaya Nab.,
World Trade Center-II, Moscow
123610

Telephone: +7 (495) 967-00-07,
Fax: +7 (495) 967-00-08

E-mail: info@pgplaw.ru

54 Shpalernaya St., Golden
Shpalernaya Business Center, St.
Petersburg 191015

Telephone: +7 (812) 640-60-10,
Fax: +7 (812) 640-60-20

E-mail: spb@pgplaw.ru

16th floor, 3A Vesny St.,
Vesna Business Center,
Krasnoyarsk 660077

Telephone: +7 (391) 277-73-00
Fax : +7 (391) 255-07-07

E-mail: krs@pgplaw.ru

**WWW.PGPLAW.RU**