

Boletín de Reformas Legales, Segundo trimestre 2017



Contenido:

1. Derecho Civil
2. Cuestiones de Derecho Fiscal
3. Derecho Laboral
4. Derecho de la Competencia

1. DERECHO CIVIL

Ley Federal de 28 de diciembre de 2016, N° 488 “Sobre la modificación de algunas normas jurídicas de la Federación Rusa (en adelante, “Ley”)

Reformas legales encaminadas a proteger los derechos de los acreedores de personas jurídicas declaradas en concurso

Las modificaciones, en vigor desde el 28 de junio de 2017, tienen como objetivo combatir acciones de mala fe por medio de las cuales se recurre a los procedimientos de concurso de acreedores y liquidación de sociedades con el fin de eludir el pago de deudas contraídas con contratantes de buena fe.

Una de las novedades introducidas consiste en la anotación en el Registro Único de Personas Jurídicas (en adelante, RUPJ), del inicio de cualesquiera medidas relacionadas con la apertura del concurso de acreedores así como de los administradores concursales. Como consecuencia, en caso de existir dichas anotaciones en el RUPJ, los asientos de la persona jurídica de que se trate no podrán ser cancelados en virtud de una decisión del Servicio Tributario Federal.

Además, las modificaciones introducidas contemplan dos modos de solicitar el restablecimiento de los derechos lesionados de los acreedores, tanto durante el curso del procedimiento del concurso de acreedores del deudor, como en un periodo de tres años a partir del momento de su terminación o interrupción por el juez: (a) solicitud para emplazar como responsables subsidiarios a quienes tuvieron control de la entidad deudora (b) solicitud para que sean compensados en el patrimonio del deudor los eventuales perjuicios causados por sus miembros u órganos directivos.

Dichas solicitudes podrán ser presentadas por las personas contempladas en la ley en caso de que, por culpa de las personas que controlan al deudor, éste no hubiera cumplido su obligación de solicitar ser declarado en concurso de acreedores o bien en caso de que hubiera sido declarado en concurso como resultado de las acciones (omisiones) de las personas que lo controlan.

Algunos de los cambios son aplicables únicamente a las sociedades de responsabilidad limitada, por ejemplo:

- 1) Se contempla que la exclusión de la sociedad de responsabilidad limitada del RUPJ conlleva, de acuerdo con las disposiciones del Código civil de la Federación Rusa, la extinción de la obligación del deudor de cumplir sus obligaciones. Si el no cumplimiento de las obligaciones de la sociedad estuviera basado en acciones irracionales o realizadas con mala fe por parte de quienes controlan la sociedad, éstos últimos asumirán una responsabilidad subsidiaria por las deudas de dicha sociedad.
- 2) Junto a esto, se limita el plazo máximo para la liquidación de la sociedad de responsabilidad limitada a un año y medio. En caso de cumplirse dicho plazo, y también en caso de que el órgano competente de la sociedad anule la decisión de liquidarla, cualquier decisión posterior de liquidación voluntaria no podrá ser adoptada antes de seis meses desde la fecha en que conste en el RUPJ el certificado de transcurso del plazo de liquidación o la anulación de la decisión originaria de liquidar la sociedad¹.

2. CUESTIONES DE DERECHO FISCAL

Ley Federal de 3 de julio de 2016 N° 290 “Sobre modificaciones a la Ley federal “Sobre el uso de cajas registradoras en los pagos en metálico y/o por medios electrónicos” y a otras disposiciones normativas de la Federación Rusa

Desde el 1 de julio todas las organizaciones y empresarios autónomos que estén obligados a utilizar caja registradora (con excepción de aquellos que estén exentos de su uso hasta el 1 de julio de 2018) deberán sustituirla por una caja conectada a internet.

En relación con los cambios introducidos en la Ley federal N° 54 “Sobre el uso de cajas registradoras en los pagos en metálico y/o por medios electrónicos”, desde el 1 de julio de 2017 todas las cajas registradoras utilizadas por organizaciones y empresarios autónomos en el marco de su actividad mercantil, deberán enviar una copia electrónica de los recibos a los órganos de Hacienda mediante internet.

La implantación del régimen de caja conectada a internet se produce en el marco de un proceso de modernización de la Administración Fiscal y se encamina a la consecución de estos objetivos:

- simplificar la comunicación con los órganos de Hacienda en las ventas al por menor
- digitalizar los procesos de cómputo del dinero en metálico
- obstaculizar la evasión del pago de impuestos en operaciones realizadas en metálico

Los aparatos de caja conectados a internet consisten en un aparato de caja con un disco incorporado que permite enviar información sobre las transacciones pagadas en metálico o por medios electrónicos a los órganos de Hacienda a través de operadores acreditados.

Todos los requisitos que la Ley Federal N° 290, de 3 de julio de 2016 establece para las cajas registradoras son obligatorios para todos los aparatos de caja desde el año 2017.

¹ Esta disposición entra en vigor el 1 de septiembre de 2017

Organizaciones y empresarios autónomos están obligados a utilizar aparatos de caja conectados a internet cuando se lleven a cabo las siguientes operaciones²:

- recepción de dinero en metálico por la venta de bienes, trabajos o servicios
- pagos en metálicos a raíz de la devolución de productos
- pagos en metálico a personas físicas por metales, piedras y metales preciosos
- recepción de dinero en metálico en concepto de juegos y apuestas si la empresa tiene por objeto organizar y llevar a cabo juegos de azar
- Recepción de dinero en metálico por la venta de billetes de lotería, también electrónicos
- Pago en metálico a ganadores si la empresa tiene por objeto organizar juegos de lotería

Algunas empresas de tamaño pequeño y algunos empresarios autónomos están exentos de la obligación de utilizar un aparato de caja conectado a internet³.

Debe tenerse en cuenta que, de acuerdo con una reciente nota del Servicio Tributario Federal y del Ministerio de Finanzas de Rusia, los aparatos de caja registradora que no cumplan los nuevos requisitos serán eliminados del registro unilateralmente por el Servicio Tributario Federal a partir del 1 de julio de 2017. No obstante, en caso de no ser posible la adaptación por retrasos en la entrega de la nueva caja registradora (siempre que exista un contrato de compra de la misma), la caja eliminada del registro podrá utilizarse para entregar a los compradores un recibo en papel del pago realizado⁴.

3. DERECHO LABORAL

Ley federal de 18 de junio de 2017, N° 125 “Sobre reformas introducidas en el Código del Trabajo de la Federación Rusa”

El 29 de junio entraron en vigor las modificaciones introducidas en el Código del Trabajo de la Federación Rusa (en adelante CTER), dentro de la regulación de las horas de trabajo extraordinarias y la jornada a tiempo parcial.

De acuerdo con los cambios que han entrado en vigor el 20 de junio de 2017, la jornada a tiempo parcial puede estar referida tanto a al día como a la semana de trabajo. Con anterioridad la ley permitía distinguir entre ambas variantes.

Por otro lado la reforma introducida obliga al empleador a establecer una jornada de tiempo parcial a petición de algunas categorías de empleados, en concreto:

- mujeres embarazadas
- uno de los progenitores (tutor o curador) que tenga a su cargo un menor de hasta 14 años de edad (o inválido hasta la edad de 18 años)
- persona que tiene a su cargo el cuidado de familiares enfermos

² Art. 1, 1.1, 1.2 de la Ley federal N° 54 “Sobre el uso de cajas registradoras en los pagos en metálico y/o por medios electrónicos”

³ Art 2 de la Ley federal N° 54 “Sobre el uso de cajas registradoras en los pagos en metálico y/o por medios electrónicos”

⁴ Carta del Servicio Tributario Federal de Rusia de 19.06.2017 “Sobre la modernización de cajas registradoras”, Carta del Ministerio de Finanzas de la Federación Rusa de 30.05.2017

En este caso, de trabajo a tiempo parcial, al empleado se le puede exigir una jornada de trabajo irregular sólo si lo acordado por las partes ha sido una semana de trabajo parcial pero con jornada de trabajo completa (turno).

La nueva redacción del CTFR libera al empleador de la obligación de ofrecer a los empleados a tiempo parcial un intervalo para descanso y comida, si la duración del tiempo de trabajo diario no supera las cuatro horas. En este caso habrá que atender a las normas internas de organización del trabajo y al propio contrato de trabajo.

La reforma afecta también a las normas de retribución por horas extraordinarias en días festivos o no laborables. De acuerdo con el nuevo régimen, el trabajo realizado más allá de la jornada habitual durante días no laborables o festivos y retribuido en una cuantía mayor en concepto de trabajo realizado en día no laboral o festivo, no dará lugar a una compensación adicional como trabajo extraordinario.

Decreto de Gobierno de la Federación Rusa de 19 de abril de 2017, N° 470 “Sobre modificaciones al Decreto del Gobierno de la Federación Rusa de 2 de noviembre de 2000, N° 841 (en adelante, “Decreto N° 470)

Desde el 2 de mayo del año 2017 los empleadores están obligados a ofrecer a los nuevos empleados un curso de iniciación en materia de defensa civil.

De acuerdo con el Decreto del Gobierno de 2 de octubre del año 2000, N° 841 “Sobre ratificación de las reglas de preparación de la población en materia de defensa civil”, el empleador está obligado a desarrollar programas de educación en el área de la defensa civil y llevar a cabo tareas de formación de los empleados, crear una base de material didáctico y mantenerla actualizada.

Según las normas que han entrado en vigor el 2 de mayo de 2017 mediante el Decreto N° 470, el empleador está además obligado a:

- desarrollar un curso de iniciación para los trabajadores en materia de defensa civil
- impartir el curso introductorio con todos los empleados nuevos
- planificar e implementar el aprendizaje y el entrenamiento en materia de defensa civil

Merece la pena destacar que, de acuerdo con el artículo 20.7, parte 2 del Código de Infracciones Administrativas de la Federación Rusa, el no cumplimiento de las obligaciones en el ámbito de la defensa civil puede conllevar una multa administrativa de 10000 a 20000 rublos para quien ostente el cargo responsable y de 100000 a 200000 rublos para las personas jurídicas.

Ley federal de 1 de mayo de 2017, N° 86 “Sobre algunas modificaciones introducidas en el artículo 13 de la Ley federal “Sobre seguro social obligatorio en caso de invalidez y maternidad” y en los artículos 59 y 78 de la Ley federal “Sobre principios de la protección de la salud de los ciudadanos en la Federación Rusa”

Desde el 1 de julio de 2017 los certificados de baja médica pueden entregarse en formato electrónico

De acuerdo con la normativa recién entrada en vigor, los certificados de baja médica podrán entregarse en formato electrónico si el empleado así lo consiente. Esto no implica la anulación de los certificados en papel, pero es de prever que, con el tiempo, estos últimos terminarán siendo sustituidos por los de formato electrónico.

Como condición necesaria para hacer uso de los certificados de baja médica en formato electrónico, tanto el centro médico como el empleador deben tener un sistema electrónico especial operado por el Fondo de Seguros Sociales. El acceso a las bases de datos estará disponible para los centros médicos y para todos los empleadores. Estos últimos podrán recibir información tan solo de sus empleados.

El certificado de baja médica será autenticado por el médico y el centro sanitario mediante firmas electrónicas cualificadas.

Los detalles relativos a su emisión, entrega y forma serán establecidos por el Ministerio de Salud de la Federación Rusa.

Gracias al uso de certificados electrónicos, los empleadores podrán evitar sanciones por haber admitido a pago documentos que no se adecuaban a la normativa del Fondo de Seguros Sociales. Por otro lado, el uso de certificados electrónicos disminuye sensiblemente el riesgo de eventuales abusos por parte de los empleados.

4. DERECHO DE LA COMPETENCIA

Ley federal de 17 de abril de 2017, N° 74 “Sobre reformas introducidas en el Código de Infracciones Administrativas” (en adelante, “Ley”)

Se diferencia entre la responsabilidad derivada de concluir acuerdos que limitan la competencia, de llevar a cabo acciones concertadas que limitan la competencia y de coordinar la actividad económica.

Cabe recordar que la Ley federal de 26 de junio de 2006, N° 135 “Sobre la protección de la competencia” prohíbe una variedad de acuerdos que atentan contra la competencia (carteles, acuerdos verticales y otros), entre los cuales existen grandes diferencias desde el punto de vista de los efectos negativos que tienen sobre la competencia y del nivel de riesgo social que pueden provocar. Por otro lado, hasta tiempo reciente, las sanciones administrativas previstas para quienes incurrieran en alguna de esas conductas apenas se diferenciaban entre sí.

Con la Ley entrada en vigor el 12 de abril de 2017 se ha introducido una diferenciación sustancial entre la responsabilidad por la conclusión de acuerdos anti-competitivos y la derivada de comportamientos previamente acordados, de modo que sea posible valorar el nivel de riesgo y los efectos negativos que unos y otros pudieran tener para la libre competencia.

En concreto, el artículo 14.32 del Código de Infracciones Administrativas de la Federación Rusa, en su nueva redacción contempla las siguientes multas para diversos tipos de acuerdos anti-competitivos:

- Para acuerdos que constituyan carteles se establece la mayor multa administrativa para personas jurídicas: del 0,03 al 0,15 del total de ingresos por la realización de bienes/servicios o de la suma de gastos para la adquisición de bienes/servicios en el mercado en el que se cometió la infracción administrativa, pero siempre por una cuantía no menor de 100000 rublos.

- En caso de acuerdos que puedan conllevar un aumento, disminución o mantenimiento de los precios, o si se trata de acuerdos entre los organizadores y/o clientes con quienes participan en la subasta, se impone una multa administrativa para personas jurídicas del 0,1 al 0,5 del valor inicial del objeto de la subasta, pero no menos del 0,25 del valor total de los ingresos del infractor por la venta de todos los bienes/servicios y nunca menos de 100000 rublos.
- Con respecto a la coordinación de la actividad económica por parte de los sujetos de una determinada actividad económica, la multa prevista es de 1 a 5 millones de rublos.

* * *

Si desea hacer cualquier consulta o necesita alguna información complementaria con relación a lo expuesto, le rogamos se ponga en contacto con:

Pietro Ferrero y Nicola Ragusa

Pietro.Ferrero@carnelutti.ru

Nicola.Ragusa@carnelutti.ru

Despacho de abogados "Carnelutti Russia"

Sadovnicheskaya ul. 82, building 2, 5th entrance,

115035, Mosca, Russia - Tel: +7 495 7272166

El presente boletín de reformas legislativas tiene un fin exclusivamente divulgativo, se envía gratuitamente por correo electrónico y en ningún caso puede considerarse una consulta jurídica.

Copyright (C) 2017 Carnelutti Russia. Todos los derechos protegidos.