

## *Boletín de Reformas Legales, julio - septiembre 2019*



### **Contenido:**

- 1. Legislación tributaria**
- 2. Regulación de divisas**
- 3. Protección de datos personales**
- 4. Legislación migratoria**
- 5. Derecho de propiedad intelectual**

## **1. Legislación Tributaria**

### ***1.1. Ley Federal № 325 de 29 de septiembre de 2019 "Sobre las modificaciones introducidas en las partes primera y segunda del Código Tributario de la Federación rusa"***

La ley fue aprobada el pasado 25 de septiembre por el Consejo de la Federación.

#### **Cambios introducidos en la primera parte del Código Tributario:**

- **Comunicación con los órganos de Hacienda**

Las personas físicas pueden presentar y recibir documentos a/de los órganos de Hacienda a través de los centros multifuncionales de servicios estatales y municipales. Dichos centros emitirán el correspondiente recibo en nombre de los órganos de Hacienda.

- **Notificación de la existencia de medios de transporte/parcelas de suelo**

Se introduce la obligación, para las personas jurídicas, de comunicar a los órganos de Hacienda la existencia de medios de transporte o parcelas, en caso de no haberse recibido de Hacienda notificación con la suma que corresponde pagar con respecto a dichos bienes durante el periodo en que la organización es titular de los mismos.

- **Sociedades extranjeras controladas**

Además de los dividendos, el art. 309, 1, del Código Tributario de la Federación rusa introduce otros ingresos que no se tendrán en cuenta para el cálculo del impuesto de sociedades de la sociedad extranjera controlada:

- ingresos resultantes del reparto de beneficios o propiedad de la organización, incluido el supuesto de concurso de acreedores;
- intereses;
- regalías;
- ingresos de la enajenación de propiedad inmobiliaria situada en el territorio de la Federación rusa;

- ingresos de arrendar propiedad utilizada en el territorio de la Federación rusa;
- otros ingresos.

▪ Derecho de prenda con relación a reclamaciones de los órganos de Hacienda

La reforma del artículo 73 del Código Tributario de la Federación rusa introduce supuestos en los que surge un derecho de prenda legal sobre el patrimonio del contribuyente a favor de los órganos de Hacienda:

- en caso de impago de obligaciones fiscales cuyo cumplimiento se asegura mediante embargo de bienes, durante un periodo superior a un mes;
- entrada en vigor de una decisión de los órganos de Hacienda cuyo cumplimiento se asegura mediante la prohibición de enajenar el patrimonio del contribuyente.

Dicha prenda está sometida a la correspondiente inscripción en el registro estatal y se regula por las normas que le sean aplicables de la legislación civil.

▪ Registro de ciudadanos extranjeros

Los extranjeros hasta ahora no registrados en los órganos de Hacienda, independientemente de su lugar de residencia, deberán ser registrados en los órganos de Hacienda correspondientes según el lugar donde se halla la organización de la cual proceden sus ingresos. El registro se realizará con base en la declaración de IRPF retenido por el agente tributario de que se trate.

▪ Precios de transferencia

Se introducen criterios adicionales para comparar acuerdos en caso de aplicarse el método del análisis funcional con relación a activos no materiales, en concreto con respecto a las funciones realizadas, los riesgos soportados y los activos utilizados.

▪ Procedimientos de mutuo acuerdo

Ha sido introducido un nuevo capítulo (20.3) en el Código Fiscal de la Federación rusa sobre procedimientos de mutuo acuerdo con relación a tratados internacionales de carácter tributario. Dichos procedimientos se aplican a la resolución de conflictos en el marco de la doble imposición en los siguientes supuestos:

- si la actuación de los órganos de Hacienda de uno o de los dos Estados parte del Convenio para evitar la doble imposición conduce a la imposición de tributos en infracción de las disposiciones del convenio de que se trate;
- solución por mutuo acuerdo de cualesquiera dificultades o dudas que pudieran surgir en el marco de la interpretación del correspondiente acuerdo para evitar la doble imposición;
- realización de consultas entre los órganos competentes con relación a asuntos no contemplados en el acuerdo, con el fin de evitar la doble imposición.

El Ministerio de Finanzas de la Federación rusa es el órgano competente para la aplicación de los procedimientos de mutuo acuerdo y fijará el orden y los plazos conforme a los cuales se solicitarán dichos procedimientos.

Ha de mencionarse que existe una práctica de varios años en la aplicación de procedimientos de mutuo acuerdo en Estados extranjeros.

Los resultados obtenidos a raíz de dichos procedimientos permitirán modificar la declaración fiscal, no así los datos contables presentados a Hacienda ni los documentos originarios que les sirven de base.

### **Cambios introducidos en la segunda parte del Código Tributario:**

- El IVA en caso de reorganización

En caso de reorganización de una entidad, el sucesor está obligado a devolver el IVA deducido anteriormente por la organización por aquellos bienes o servicios que el sucesor emplea, si los utiliza en una actividad no sujeta al IVA o en caso de haber adoptado un régimen fiscal especial.

- Amortización de bienes recibidos sin contraprestación

A efectos contables ahora es posible contabilizar la amortización de bienes recibidos sin contraprestación, pero no pueden ser considerados gastos a efectos del impuesto de sociedades.

- Cómputo de pérdidas de años anteriores

Se ha ampliado, hasta el 31 de diciembre de 2021, el plazo de vigencia de la norma que limita al 50% los beneficios que pueden reducirse a cuenta de las pérdidas soportadas en años anteriores

- Impuesto sobre el patrimonio

Ha sido modificado el objeto del impuesto sobre el patrimonio de las organizaciones. Tendrán la consideración de objetos gravados por dicho impuesto:

- propiedad inmobiliaria clasificada en el balance como activos fijos, cuya base se determina en función de el coste medio del patrimonio (patrimonio con respecto al cual no existe una valoración catastral);
- propiedad inmobiliaria si su base se determina según el valor catastral (valoración que consta en el Registro estatal único de propiedad inmobiliaria), establecido desde el 1 de enero del correspondiente año fiscal.

- Valor catastral en cuanto base del impuesto del patrimonio

Se amplía la lista de bienes cuyo valor, a efectos del impuesto sobre patrimonio, se determina por su valor catastral. Ahora esta regla se aplica no sólo a la vivienda, sino también a garajes, aparcamientos, complejos inmobiliarios, objetos en construcción y otros edificios, construcciones, estructuras y locales no destinados a vivienda.

### **1.2. Ley Federal № 79 del 1 de mayo de 2019 "Sobre las ratificación del Convenio internacional sobre la implementación de medidas fiscales encaminadas a prevenir la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios"**

En junio de 2017 Rusia firmó el Convenio internacional de implementación de medidas fiscales encaminadas a combatir la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios (Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting) (en adelante, "Convenio"), desarrollada por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE).

Rusia ha ratificado dicho Convenio en mayo de 2019 y el mismo entrará en vigor el 1 de octubre de 2019, excepto en lo relativo a los impuestos sujetos a retención, para los que la entrada en vigor se aplaza hasta el 1 de enero de 2020.

A fecha de hoy el Convenio ha sido firmado por más de 89 Estados. Su eficacia se extiende a aquellas jurisdicciones en las que se ha producido la ratificación del mismo, un total de 19 países, entre ellos: Austria, Malta, Singapur, Francia, Irlanda, Holanda, Luxemburgo, Lituania, Gran Bretaña, Suiza y Emiratos Árabes Unidos.

El fin del convenio es evitar la interpretación abusiva de las disposiciones de los tratados para evitar la doble imposición. Se busca identificar y modificar las respuestas diversas que existen en los tratados vigentes con respecto a algunas cuestiones de fiscalidad internacional.

\* \* \*

## 2. Regulación de divisas

### 2.1. Ley Federal N° 265 de 2 de agosto de 2019 “Sobre las modificaciones introducidas a la Ley Federal “Sobre regulación y control de divisas”

Las modificaciones introducidas consisten en:

- 1) las personas físicas residentes pueden recibir dinero sin límite de personas no residentes en cuentas que se hallen en bancos situados en países miembros de la OCDE o FATF (Financial Action Task Force on Money Laundering)
- 2) los residentes están obligados a notificar a los órganos de Hacienda la existencia de cuentas no sólo en bancos extranjeros, sino también en organizaciones financieras extranjeras: notificar la apertura, cierre o modificación de los datos de la cuenta, extracto de los movimientos en la cuenta. La notificación no es necesaria para aquellas personas físicas cuyas cuentas se sitúan en bancos o entidades financieras en países miembros de la OCDE o FATF que intercambian información con la Federación rusa, si la suma total de los movimientos realizados o el saldo al final del año contable (en caso de no haber habido operaciones en dicho año), no supera la cantidad de 600.000 rublos.
- 3) se establece la obligación de los prestatamistas residentes de informar a los bancos rusos de los plazos en que los no residentes deben abonar en sus cuentas las cantidades prestadas;
- 4) en el periodo comprendido entre los años 2020-2024 se irá anulando gradualmente la obligación de repatriar los ingresos de exportaciones en rublos;
- 5) se introduce la obligación de presentar en los bancos rusos los documentos que confirmen el cumplimiento o la extinción de las obligaciones de los no residentes derivadas de contratos internacionales, si con relación a dichos contratos la obligación de repatriación ha sido anulada.

\* \* \*

## 3. Protección de datos personales

### 3.1. Proyecto de Ley Federal N° 729516-7 “Sobre modificaciones introducidas en el Código de Infracciones Administrativas”

Las multas por infracciones en el área de la protección de datos personales pueden elevarse a 6 millones de rublos.

Los diputados propusieron agravar las multas por incumplimiento de la obligación de guardar los datos personales en el territorio de la Federación rusa, en caso de directivos de 200 000 a 500 000 rublos (en caso de violación reiterada de 500 000 a 1 millón de rublos) y para personas jurídicas de 2 a 6 millones (en caso de infracción repetida de 6 a 18 millones).

## 4. Legislación migratoria

### **4.1. Disposición del Primer Médico estatal de la Federación rusa N° 2 del 6 de marzo de 2019 “Sobre la vacunación contra el sarampión en el territorio de la Federación rusa”**

Tal como se anunciaba en el Boletín del segundo trimestre de 2019, de acuerdo con la disposición citada todos los empleadores que contraten empleados extranjeros hasta el 31 de diciembre de 2019 están obligados a garantizar la vacunación de estos últimos, salvo que demuestren documentalmente haber sido vacunados previamente o haber padecido la enfermedad.

El art. 6.3 del Código de Infracciones Administrativas impone una multa de 10 000 a 20 000 rublos a las personas jurídicas o empresarios individuales que incumplan con la obligación arriba enunciada, o bien pueden ser obligados a interrumpir su actividad económica por un plazo de 90 días.

Es obvio que un empleador no puede obligar a sus empleados a someterse a la vacuna o al análisis que les eximiría de ella. Se da la circunstancia, además, de que la no observancia por parte del empleado de esta obligación no es motivo para extinguir el contrato de trabajo, al no ser una de las causas tipificadas en la ley. El empleador deberá, en todo caso, demostrar que dispuso todas las medidas necesarias para proceder a la vacunación de sus empleados.

### **4.2. Orden del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social de la Federación rusa N° 446n del 13 de julio de 2015 “Sobre la confirmación de la lista de profesiones (especialidades, cargos) de ciudadanos extranjeros o apátridas – especialistas cualificados que tienen derecho a obtener la nacionalidad rusa mediante procedimiento simplificado”**

Desde el 2 de octubre de 2019 se ha reducido de tres a un año el periodo de tiempo trabajado para los profesionales incluidos en la lista señalada. Entre otras profesiones, se contemplan varias en el ámbito médico, de ingeniería y técnico.

### **4.3. Disposición del Gobierno de la Federación rusa N° 1252 de 26 de septiembre de 2019 “Sobre la formalización de visados de negocios de entrada única, turísticos y humanitarios en forma electrónica y entrada a la Federación rusa a través de la frontera en los territorios de San Petersburgo y región de Leningrado”**

Desde el 1 de octubre de 2019 los extranjeros pueden formalizar en forma electrónica un visado de entrada única, sin pago de tasas consulares, para viajar a San Petersburgo o a la región de Leningrado con fines de negocios, turísticos o humanitarios. La permanencia en dichos territorios no podrá superar los 8 días naturales y se el visado se puede solicitar a través de la página web del Ministerio del Interior en un plazo no inferior a cuatro días anteriores al viaje proyectado.

El Gobierno de la Federación rusa ha puntualizado en dos disposiciones (N° 2021-p del 10 de septiembre de 2019 y N° 2173-p de 26 de septiembre de 2019) los ciudadanos de qué países pueden beneficiarse de este régimen y los puntos de la frontera a través de los cuales se puede entrar en la Federación rusa.

### **4.4. Ley Federal N° 257 de 2 de agosto de 2019 “Sobre modificaciones introducidas en la ley federal “Sobre el estatuto jurídico de los extranjeros en la Federación rusa”, en concreto sobre el procedimiento simplificado de obtención del permiso de residencia para algunas categorías de ciudadanos”**

A partir del 1 de noviembre el permiso de residencia (Vid na zhitelstvo) se concede por tiempo indefinido. Esta novedad no afecta a quienes lo adquieran por el procedimiento específico para los profesionales altamente cualificados, para quienes la duración seguirá vinculada al plazo de vigencia del contrato de trabajo.

Los permisos de residencia ya concedidos antes del 1 de noviembre mantendrán el plazo para el que fueron concedidos y será necesario solicitar el plazo indefinido en un plazo mínimo de dos meses anteriores a la fecha en que se extinga su vigencia.

La notificación anual sobre permanencia en el territorio de la Federación rusa se realizará cada año consecutivo en un plazo de dos meses a contar desde la fecha en que se recibió el permiso de residencia. No cumplir con la obligación de notificar esta permanencia dos años (seguidos o no) conlleva la anulación del permiso de residencia.

Los extranjeros que gocen de permiso de residencia no pueden ausentarse de la Federación rusa más de 6 meses al año, a no ser por causas justificadas: enfermedad o fallecimiento de un familiar cercano.

Además, ahora es posible acceder al permiso de residencia (vid na zhitelstvo) sin necesidad de obtener previamente el permiso de residencia temporal (rashchene na vremeno prozhivanie) en los siguientes casos:

- extranjeros nacidos en la República de Rusia, dentro de la Unión Soviética y que hubieran sido anteriormente ciudadanos de la Unión Soviética;
- extranjeros menores de 18 años cuyo padre/madre tiene permiso de residencia en la Federación rusa, o que solicita dicho permiso conjuntamente con su padre/madre;
- extranjero que tenga padre o madre, hijo o hija con nacionalidad rusa y con residencia permanente en la Federación rusa;
- extranjero que al alcanzar la mayoría de edad sea declarado incapaz y cuyo padre o madre reside permanentemente en la Federación rusa;
- extranjero que haya finalizado estudios superiores en Rusia con la máxima calificación.

Por otro lado, el plazo de respuesta a la solicitud de residencia temporal se reduce de seis a cuatro meses.

\* \* \*

## 5. Derecho de propiedad intelectual

### 5.1. Lev federal N° 230 de 26 de julio de 2019 “*Sobre modificaciones introducidas en la parte cuarta del Código Civil de la Federación rusa y en los artículos 1 y 23.1 de la ley federal “Sobre regulación estatal de producción y comercialización de bebidas alcohólicas y sobre la limitación del consumo de alcohol”*”

Se introduce en el Código civil el régimen de las denominaciones de origen.

Se entiende por denominación de origen una designación que identifica la procedencia geográfica de un producto, cuya calidad, reputación y otras características están estrechamente vinculadas con su origen geográfico. Se otorga protección legal a una denominación de origen, siempre que al menos una de las etapas de producción de los bienes se lleve a cabo en el territorio correspondiente y que la misma tenga un impacto significativo en sus características.

Una denominación de origen es reconocida y protegida en virtud de su registro estatal. El periodo de validez del derecho exclusivo a una denominación de origen, así como el derecho a nombrar una denominación de origen, es de 10 años.

\* \* \*

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

*Luz Ruiz Montoya, Pietro Ferrero y Nicola Ragusa*

[Luz.Ruiz@carnelutti.ru](mailto:Luz.Ruiz@carnelutti.ru)

[Pietro.Ferrero@carnelutti.ru](mailto:Pietro.Ferrero@carnelutti.ru)

[Nicola.Ragusa@carnelutti.ru](mailto:Nicola.Ragusa@carnelutti.ru)

*Despacho de abogados “Carnelutti Russia”*

*Chistoprudniy blvd.17, build. 1,*

*101000, Moscú, Rusia - 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) 2015 Carnelutti Russia. Todos los derechos protegidos.*