



Contenido:

- 1. Derecho fiscal**
- 2. Legislación cambiaria**
- 3. Derecho societario**
- 4. Control y supervisión de la empresa**
- 5. Derecho laboral**
- 6. Resolución de conflictos**

1. Derecho fiscal

1.2. Información del Servicio Federal Tributario de fecha 11 de diciembre de 2019. "Política y práctica tributaria: signos de fragmentación de los negocios"

El Servicio Federal Tributario de Rusia ha señalado algunos signos de la fragmentación del negocio, entendiéndose por tal la creación artificial de varias personas jurídicas con el fin cumplir los criterios establecidos para la aplicación de regímenes fiscales especiales. Los principios para la determinación de esquemas de fragmentación de negocios están contenidos en la carta del Servicio Federal Tributario del 29.12.2018, №ED-4-2/25984 y coinciden plenamente con la posición legal establecida en la decisión del Tribunal Constitucional de Rusia del 04.07.2017, № 1440-O.

La legislación no excluye en las relaciones jurídicas tributarias el efecto del principio dispositivo y permite al contribuyente elegir uno u otro método de política contable: acogerse o no a beneficios fiscales, aplicación de regímenes fiscales especiales, etc. Sin embargo, este principio no debe ser utilizado para la reducción ilegal de los ingresos fiscales como resultado del abuso del poder del contribuyente.

Los rasgos característicos de tales esquemas son:

- la presencia de una sola entidad que controla,
- la fragmentación de un solo proceso,
- la falta de independencia en la toma de decisiones de las entidades sometidas al control de otra entidad,
- utilización de recursos comunes (empleados, activos fijos, activos intangibles) y disponibilidad de contrapartes comunes,
- asignación formal de recursos o su puesta a disposición a título gratuito.

1.3. Nota informativa del Ministerio de Hacienda de la Federación rusa de 24 de diciembre de 2019, sobre la aplicación de la "Convención multilateral sobre la aplicación de

medidas relacionadas con los convenios fiscales para prevenir la erosión de la base imponible y la transferencia de beneficios” (*Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting*) (en adelante "MLI")

El Ministerio de Hacienda ha publicado una nota informativa sobre la fecha de entrada en vigor de la MLI en la Federación rusa. Debido a que Rusia no ha informado sobre la conclusión de procedimientos internos para comenzar a aplicar las disposiciones de la MLI, al igual que los países con los que tiene suscritos acuerdos bilaterales para evitar de la doble imposición, la MLI no entrará en vigor antes del 1 de enero de 2021.

En la nota se especifica que el trabajo principal para finalizar los procedimientos internos vinculados a la entrada en vigor de las normas de la MLI se completará en 2020.

2. Legislación cambiaria

2.1. La Ley Federal del 02 de diciembre de 2019, N 398-FZ "Sobre la reforma a la Ley Federal "Sobre la regulación y el control de divisas" en lo que se refiere a la liberalización de las restricciones a las transacciones de divisas por parte de los residentes que utilicen cuentas (depósitos) abiertas en bancos situados fuera del territorio de la Federación rusa y a la repatriación de fondos".

Esta ley reforma la Ley Federal No. 265-FZ del 2 de agosto de 2019, que ha entrado en vigor el 1 de enero de 2020, en lo que respecta a la lista de países donde los bancos ofrecen a las personas físicas residentes en la Federación rusa que tienen cuentas abiertas en ellos, la posibilidad de recibir dinero de no residentes sin restricciones.

Por lo tanto, a partir de ahora los residentes podrán recibir dinero en moneda extranjera procedente de no residentes sin restricciones en bancos ubicados en los siguientes países:

- Estados miembros de la Comunidad Económica Euroasiática (Armenia, Belarús, Kazajstán y Kirguistán);
- países que intercambian información financiera con Rusia de modo automático.

Cabe añadir que estas modificaciones se aplican retroactivamente desde el 01 de enero de 2018.

3. Derecho societario

3.1. Ley Federal de 12 de noviembre de 2019 N 377-FZ "Sobre la modificación de determinados actos legislativos de la Federación de Rusia".

A partir del 1 de septiembre de 2020 entrarán en vigor las modificaciones introducidas en la Ley Federal No. 129-FZ del 8 de agosto de 2001 "Sobre el Registro Estatal de Personas Jurídicas y Empresarios Individuales", que prevé la posibilidad de incluir información sobre el carácter mancomunado o independiente del poder de varios directores de una sociedad en el Registro Estatal Unificado de Personas Jurídicas.

Anteriormente, la ley no preveía la posibilidad de publicar en el Registro Estatal Unificado de Personas Jurídicas información sobre la naturaleza de las facultades de los directores, por lo

que las sociedades no disponían de un medio fiable para transmitir información sobre la limitación de las facultades de los directores a sus contrapartes.

El conocimiento por parte de la contraparte de los poderes limitados de un director que representa a una sociedad en una transacción es esencial, ya que si un director se excede en sus propios poderes y participa en una transacción contraria a los intereses de la compañía, la transacción relevante puede ser declarada nula sólo si la contraparte tenía conocimiento – o pudo tenerlo- de que el director actuó excediéndose en el ejercicio de sus facultades.

3.2. Ley Federal No. 356-FZ del 4 de noviembre de 2019 "Sobre la modificación del artículo 83 de la Ley Federal de Sociedades Anónimas y del artículo 45 de la Ley Federal de Sociedades de Responsabilidad Limitada".

El 15 de noviembre de 2019 ha entrado en vigor la reforma de las leyes federales "Sobre las sociedades por acciones" (en lo sucesivo, la "Ley de SA") y "Sobre las sociedades de responsabilidad limitada" (en lo sucesivo, la "Ley de SL"). En concreto se establece expresamente que los votos de las personas controladas por las personas interesadas en una transacción con conflicto de intereses, no se tendrán en cuenta al votar sobre la aprobación de dicha transacción.

Con anterioridad el Pleno del Tribunal Supremo de la Federación rusa se había pronunciado sobre este tema. En este sentido, explicó que, en el sentido de las disposiciones de la Ley de la Comisión de Control del Poder Judicial y de la Ley de Sociedades Anónimas, los participantes - personas jurídicas que no son parte interesada en una transacción pero sí están controladas por partes interesadas (entidades controladas) - no pueden participar en la votación sobre la aprobación de dicha transacción con conflicto de intereses.

3.3. Resolución del Tribunal Supremo de la Federación rusa N° 304-ES19-13210 de 30 de septiembre de 2019

Un socio de una sociedad de responsabilidad limitada (en lo sucesivo "LLC"), que viole gravemente sus obligaciones o con sus acciones (omisiones) haga imposible o dificulte considerablemente la actividad de la sociedad, puede ser excluido de la sociedad mediante un proceso judicial.

Con anterioridad, La Sala de lo Mercantil del Tribunal Supremo de la Federación rusa había declarado que la exclusión de un socio con una participación de más del 50% del capital social era posible sólo si los otros socios no tenían derecho a salir libremente de la sociedad, de acuerdo con los estatutos.

4. Control y supervisión de la empresa

4.1 Proyectos de leyes federales N° 850621-7 "Sobre el control (supervisión) estatal y municipal en la Federación rusa" y N° 851072-7 "Sobre exigencias de obligado cumplimiento en la Federación de Rusia".

En la actualidad, en la Duma se están discutiendo los proyectos de un código de control y supervisión y de una ley sobre "guillotina reguladora", dada la amplia normativa existente que impone a las empresas una multitud de obligaciones que pueden ser objeto de inspecciones. El

mecanismo de la "guillotina reguladora" implica un análisis y una revisión a gran escala de la regulación jurídica existente.

En cuanto al código de control y supervisión, se supone que sustituirá a la actual Ley Federal No. 294-FZ de 26.12.2008 "Sobre la protección de los derechos de las personas jurídicas y físicas en materia de control estatal (supervisión) y control municipal" y su adopción permitirá regular un procedimiento sistemático de las actividades de control y supervisión con el fin de minimizar la presión administrativa sobre las empresas.

Las principales novedades del proyecto de ley son las siguientes:

- todos los funcionarios de todos los organismos de supervisión que realicen actividades de supervisión/control serán denominados por igual - inspectores;
- existirá un procedimiento de acompañamiento preventivo, en el que mediante un acuerdo entre la persona supervisada y la autoridad supervisora, esta última evaluará de forma preliminar el estado de legalidad de la persona supervisada y luego formulará recomendaciones sobre la mejor manera de cumplir con las exigencias de obligatorio cumplimiento;
- un procedimiento como la visita preventiva, en la que los inspectores evalúan posibles infracciones y hacen recomendaciones. Esta visita se refiere a empresas de reciente creación y se llevará a cabo durante el primer año de funcionamiento y en los sucesivos según lo justifiquen las circunstancias.

5. Derecho laboral

5.1. Ley Federal de 16 de diciembre de 2019 N 439-FZ "Sobre la reforma del Código Laboral de la Federación rusa en relación con la información sobre la actividad laboral en forma electrónica" y Ley Federal de 16 de diciembre de 2019 N 436-FZ "Sobre la reforma de la Ley Federal" sobre el registro individual (personificado) en el sistema obligatorio de pensiones".

El 1 de enero ha dado comienzo el periodo de transición a la libreta de empleo electrónica. La libreta de papel será gradualmente reemplazada por un registro electrónico. Se concede a los empleadores el año 2020 para la preparación técnica de la transición.

Adicionalmente, a partir de febrero de 2020, en el Fondo de Pensiones de la Federación rusa se deberá presentar un nuevo informe sobre actividad laboral (SZV-TD) en caso de cambios de personal en la organización.

En 2020, los empleadores deberán:

- modificar las regulaciones locales, estableciendo el procedimiento para la gestión de las libretas de empleo electrónicas;
- notificar a todos los empleados, antes del 30 de junio de 2020, sobre la introducción de libretas de empleo electrónicas a partir de 2020;
- informar a todos los empleados antes del 30 de junio de 2020 de que deben elegir entre mantener sus libros de registro de empleo bien en forma electrónica o bien en papel. Los empleados harán su elección presentando la correspondiente solicitud por escrito al

empleador antes del 31 de diciembre de 2020. Esta información es incluida por los empleadores en la información sobre sus actividades de empleo presentada al Fondo de Pensiones de la Federación rusa, es decir, en el informe de actividad laboral (SZV-TD).

6. Resolución de controversias

6.1. Resolución del Pleno del Tribunal Supremo de la Federación rusa No. 41 del 31 de octubre de 2019 "Sobre la aprobación del Reglamento de Conciliación Judicial".

Desde principios de octubre de 2019, se ha introducido un nuevo procedimiento de conciliación en los procedimientos civiles, mercantiles y administrativos en forma de negociaciones con la intervención de un tercero: el conciliador judicial. El procedimiento es determinado por las partes de acuerdo con el conciliador judicial, teniendo en cuenta las disposiciones de la ley procesal y del Reglamento de Conciliación Judicial.

El Reglamento de Conciliación recoge disposiciones de los códigos procesales (en particular, el Reglamento menciona las finalidades y los principios fundamentales de la conciliación judicial). Además, el Reglamento contiene los requisitos fundamentales para ser conciliador judicial: se tratará de jueces retirados incluidos en una lista especial aprobada por el Pleno del Tribunal Supremo de la Federación rusa. La candidatura del conciliador judicial es elegida por las partes y confirmada por una resolución judicial.

La solicitud de una de las partes es suficiente para iniciar el procedimiento de conciliación. El juez puede también proponerlo a las partes siempre que las mismas estén de acuerdo. El procedimiento se inicia mediante la correspondiente resolución judicial en la que se establece un plazo para la conciliación.

6.2. Resolución del Pleno del Tribunal Supremo de la Federación rusa N° 53 de 10 de diciembre de 2019 "Sobre el cumplimiento por parte de los tribunales de la Federación rusa de las funciones de asistencia y control en los procedimientos arbitrales y en el arbitraje comercial internacional".

El Tribunal Supremo de la Federación rusa ha modificado el modo de examinar las cuestiones relacionadas con la solución de controversias por los tribunales de arbitraje.

En particular, el Tribunal Supremo de la Federación rusa señala los siguientes puntos:

- la ausencia de objeciones a la existencia de un acuerdo de arbitraje en la contestación a la demanda se entiende como una forma de someterse al tribunal de arbitraje;
- La participación en el procedimiento de arbitraje si existen objeciones presentadas con anterioridad a la primera declaración sobre el fondo de la controversia, no se considera un reconocimiento de la jurisdicción del tribunal de arbitraje. En caso de no haber objeciones sí se se consideraría un acuerdo para someterse al procedimiento de arbitraje;
- se podrá concertar un acuerdo de arbitraje alternativo, en virtud del cual se conceda a las partes conjuntamente el derecho a elegir el tribunal de arbitraje competente de entre varios; no resulta posible, en cambio, conceder dicho derecho a una sola de las partes;

- la denominación inexacta de la institución arbitral no es motivo suficiente para declarar ineficaz el acuerdo de arbitraje.

* * *

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

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) 2015 Carnelutti Russia. Todos los derechos protegidos