

Newsletter, Terzo Trimestre 2016



Contenuto:

1. Diritto civile
2. Diritto tributario
3. Diritto del lavoro
4. Diritto amministrativo

1. Diritto civile

Legge Federale del 03.07.2016 No. 236-FZ “Sulle società di diritto pubblico nella Federazione Russa e modifiche ad alcuni atti legislativi della Federazione Russa”

È stata introdotta nell’ordinamento una nuova forma giuridico - organizzativa denominata “società di diritto pubblico”

La società di diritto pubblico può essere definita quale ente pubblico economico costituito a livello federale con scopi non commerciali e munito di funzioni e prerogative di natura pubblicistica. La società di diritto pubblico svolge la propria attività nell’interesse dello Stato e della generalità del pubblico.

La società di diritto pubblico può essere costituita sulla base di una legge federale oppure di un Decreto del Presidente della Federazione Russa ed agisce in base all’atto costitutivo ed allo Statuto approvato dal Governo della Federazione Russa.

Società di diritto pubblico (salvo alcuni casi) può essere costituita mediante riorganizzazione di un’azienda pubblica, di una società di stato o di una società per azioni il cui socio unico sia la Federazione Russa, in base alla legge federale che stabilisce le modalità di tale riorganizzazione.

La Legge Federale No. 236-FZ è entrata in vigore il 2 ottobre 2016.

2. Diritto tributario

Legge Federale del 03.07.2016 No. 290-FZ “Sulle modifiche alla Legge Federale “Sull’uso dei registratori di cassa nell’ambito delle operazioni in contanti e/o con l’utilizzo delle carte di pagamento” e ad altri atti legislativi della Federazione Russa”

Un nuovo tipo di registratore di cassa, la c.d. “cassa online”, diventerà obbligatorio a partire dal 1° febbraio 2017

La presente Legge Federale prevede l’introduzione graduale di registratori di cassa in grado di trasmettere dati fiscalmente rilevanti agli enti tributari in formato elettronico. Le c.d. “casse online” sostituiranno interamente gli attuali registratori di cassa entro il 1° luglio 2018.

Il passaggio a tale registratore di cassa è previsto per le apparecchiature sottoposte a nuova omologazione già a decorrere dal 1° febbraio 2017 e per quelle attualmente in uso dal 1° luglio 2017. Sono peraltro stabilite alcune eccezioni rispetto alle citate regole per coloro che hanno diritto di non utilizzare i registratori di cassa, per i quali il nuovo sistema diverrà obbligatorio solo a decorrere dal 1° luglio 2018.

In occasione della pubblicazione ufficiale della presente Legge Federale, il Servizio fiscale federale in una circolare informativa ha specificato che (i) non è necessario acquistare un nuovo registratore di cassa, poiché la maggior parte dei modelli delle vecchie casse possono essere resi conformi alla normativa di riforma tramite aggiornamento dei relativi software (ii) è possibile omologare i nuovi registratori di cassa online senza la necessità di visitare l’organo tributario.

Nota informativa dal Servizio fiscale federale “Sulla pubblicazione di dati relativi alle società”

Entro il 01.07.2017 sul sito del Servizio fiscale federale russo verranno pubblicate informazioni sulle società che non costituiscono più segreto tributario

Viene implementata la normativa, introdotta dalla Legge Federale del 01.05.2016 No. 134-FZ (in vigore dal 01/06/2016), che prevede la pubblicazione di informazioni quali consistenza numerica media dell’organico di una società nel corso di un anno, redditi e costi aziendali, importo effettivamente versato delle tasse ed imposte e degli eventuali arretrati e penali.

I dati verranno pubblicati sul sito ufficiale del Servizio fiscale federale e l’accesso a tali informazioni sarà consentito a titolo gratuito.

Si ritiene che l’estensione del novero delle informazioni di pubblico dominio riguardanti le persone giuridiche possa facilitare il traffico giuridico e commerciale, in quanto si avrà maggiore possibilità di valutare i rischi e il merito di credito in occasione della selezione delle controparti.

Legge Federale del 03.07.2016 No. 243-FZ “Sulle modifiche alla parte prima e seconda del Codice Tributario della Federazione Russa in ragione del trasferimento agli organi tributari dei poteri di amministrare la riscossione dei contributi sociali”

Al Servizio fiscale federale della Federazione Russa vengono assegnati compiti di gestione in materia previdenziale

Lo scopo della presente Legge è quello di perfezionare il processo di calcolo e pagamento (versamento) dei contributi previdenziali attualmente gestiti dai locali enti previdenziali (Fondo pensione, Fondo di sicurezza sociale e Fondo federale di previdenza medica obbligatoria).

Il legislatore russo con la riforma qui commentata ha introdotto un corpo di regole valide sia per il calcolo e il versamento di tasse e imposte, sia per i contributi previdenziali.

La principale innovazione apportata dalla Legge è costituita dal fatto che tutti i pagamenti sopra citati (salvo le rare eccezioni di cui sotto) saranno gestiti da un singolo ente (in luogo di tre enti previdenziali, come previsto in precedenza), il Servizio fiscale federale.

Tale riforma contribuirà negli intendimenti del legislatore a diminuire gli adempimenti amministrativi a carico delle aziende attraverso la riduzione del numero di enti statali di vigilanza, nonché a razionalizzare i controlli (gli accertamenti in materia sia fiscale, sia previdenziale potranno essere frutto di una singola procedura di verifica) e gli adempimenti dichiarativi verso gli enti di vigilanza (alla luce dell'unificazione dei moduli delle dichiarazioni e dei documenti di pagamento).

Occorre peraltro sottolineare che il legislatore ha inteso con tale riforma unificare i termini per la presentazione delle dichiarazioni. Attualmente è infatti necessario presentare a ciascun ente previdenziale le dichiarazioni secondo gli specifici moduli e termini stabiliti dall'ente stesso, i quali differiscono in funzione del formato del rendiconto (elettronico o cartaceo). La Legge in argomento stabilisce quale termine ultimo unico per la presentazione del rendiconto il giorno 30 del mese successivo a quello oggetto del rendiconto.

Sfortunatamente, la presente riforma non eliminerà del tutto la necessità di interagire con il Fondo pensione ed il Fondo di sicurezza sociale con riferimento alla rendicontazione, in quanto il primo ente continuerà ad essere destinatario di parte delle dichiarazioni pensionistiche (e, nello specifico, della c.d. “rendicontazione individuale”) mentre il secondo continuerà a gestire la rendicontazione relativa all'assicurazione obbligatoria contro infortuni sul lavoro e le malattie professionali.

La Legge commentata entrerà in vigore a decorrere da 1° gennaio 2017 e verrà applicata ai periodi successivi a tale data.

Lettera del Servizio fiscale federale della Russia del 03.08.2016 No. GD- -4-14/14127@
“Sulle verifiche relative alle persone giuridiche registrate anteriormente al 1° agosto 2016”

Il Servizio fiscale federale ha incaricato agli uffici territoriali che curano la registrazione delle persone giuridiche di verificare la correttezza delle informazioni contenute nel Registro statale unico delle persone giuridiche

Il Servizio fiscale federale ha incaricato agli uffici territoriali che curano la registrazione delle persone giuridiche di effettuare una verifica e fornire informazioni relativamente alle persone giuridiche laddove:

- l'organo amministrativo (Direttore generale o società di gestione) abbia assunto il corrispondente incarico presso più di 50 persone giuridiche;
- i soci di una persona giuridica figurino nella compagine societaria di più di 50 persone giuridiche;
- l'indirizzo della sede di una persona giuridica specificata nel Registro statale unico delle persone giuridiche corrisponda alla sede legale di più di 50 persone giuridiche;
- si abbia notizia del divieto a carico dell'organo amministrativo di ricoprire cariche sociali;
- si abbia notizia della morte dell'amministratore.

A tal proposito si ricorda che a partire dal 1° gennaio 2016 gli organi responsabili per la tenuta del Registro statale unico delle persone giuridiche (facenti capo al Servizio fiscale federale) hanno ottenuto il diritto di sospendere le procedure di registrazione per il tempo necessario allo svolgimento di accertamenti relativi alla correttezza delle informazioni incluse nel citato registro.

[Informativa del Servizio fiscale federale del 26.09.2016 “Sulla presentazione della documentazione in caso di liquidazione di una persona giuridica”](#)

Il Servizio fiscale federale ha chiarito che il bilancio di liquidazione può essere presentato utilizzando la medesima forma del bilancio d'esercizio

Secondo i dati a nostra disposizione tale chiarimento è stato reso a seguito delle numerose lamentele provenienti da società alle quali è stata negata la registrazione statale della liquidazione perché il bilancio non recava determinate annotazioni, quali la dicitura “bilancio di liquidazione”.

[Legge Federale del 23.06.2016 No. 222-FZ “Sulle modifiche apportate a singoli atti normativi della Federazione Russa”](#)

Dal 1° settembre 2016 sono entrate in vigore le modifiche apportate alla legislazione fallimentare che conferiscono ulteriori prerogative all'organo tributario in caso di posizioni debitorie del soggetto insolvente verso il Fisco

Queste modifiche, in particolare, permettono di estendere di 6 mesi il termine per la

presentazione delle istanze di insinuazione al passivo provenienti dall'organo tributario, laddove sia necessario svolgere ulteriori accertamenti tributari, oppure qualora un provvedimento dell'organo tributario o del tribunale non sia ancora entrata in vigore.

Meritano inoltre una particolare menzione le modifiche che incidono sull'istituto della responsabilità sussidiaria dei soggetti controllanti previsto dall'articolo 10 della Legge Federale del 26 ottobre No. 127-FZ "*Sull'insolvenza (fallimento)*"; a tal riguardo, ai fini di rendere più efficace l'istituto della responsabilità sussidiaria è prevista in caso di fallimento l'inversione dell'onere della prova a carico del soggetto controllante.

Nel complesso, a seguito delle modifiche apportate alla legislazione fallimentare ed ai nuovi orientamenti della giurisprudenza, il meccanismo della responsabilità sussidiaria dei soggetti controllanti costituirà un'importante strumento di contrasto all'evasione fiscale mediante atti illeciti di depauperamento del patrimonio aziendale.

3. Diritto del lavoro

Legge Federale del 03.07.2016 No. 348-FZ "Sulle modifiche apportate al Codice del Lavoro della Federazione Russa nella parte che regola il lavoro presso datori di lavoro - piccoli imprenditori classificati quali microimprese"

Sono state definite le particolarità della disciplina del lavoro alle dipendenze delle microimprese e delle imprese individuali (IP)

Il Codice del Lavoro della Federazione Russa è stato integrato con il nuovo articolo 48.1, secondo il quale i rapporti di lavoro presso datori di lavoro - piccoli imprenditori (incluse le imprese individuali) in conformità alla legge classificati quali microimprese sono riconosciuti destinatari di una particolare disciplina, la quale *inter alia* prevede che:

- i datori di lavoro di cui sopra sono legittimati a non dotarsi (o a dotarsi solo in parte) della normativa di livello aziendale che contiene norme di rilevanza lavoristica (regolamenti relativi all'orario di lavoro, alla retribuzione, ai sistemi di incentivazione, allo schema dei turni, ecc.); in tal caso nel contratto individuale con i dipendenti devono essere introdotte specifiche clausole che disciplinino tali materie (di livello aziendale);
- i contratti di lavoro vengono stipulati sulla base del modello approvato dal Governo della Federazione Russa tenendo conto del parere della Commissione trilaterale per la regolamentazione dei rapporti sociali e lavorativi (Decreto del Governo della Federazione Russa No. 858 del 27.08.2016).

Ricordiamo che la nozione di "microimpresa" è presente nell'ordinamento russo dal 2007 (cfr. Legge Federale del 24 luglio 2007 No. 209-FZ "*Sullo sviluppo dei piccoli e medi imprenditori nella Federazione Russa*") e che sono ritenute microimprese le società che rispondono ai seguenti requisiti:

- l’organico medio relativo all’anno di calendario precedente non superi le quindici unità;
- il reddito relativo all’attività imprenditoriale nell’anno di calendario precedente non superi il limite di 120 milioni di rubli;
- sia verificata almeno una delle condizioni indicate nel p. 1) della p. 1.1., comma 1, art. 4 della Legge di cui sopra, ed in particolare laddove la complessiva quota di partecipazione delle persone giuridiche straniere e (o) delle persone giuridiche che non risultano a loro volta piccoli o medi imprenditori non superi il quarantanove per cento.

La Legge Federale sulle modifiche apportate al Codice del Lavoro entra in vigore a decorrere dal 1° gennaio 2017.

4. Diritto amministrativo

[Regolamento del Governo della Federazione Russa del 16.09.2016 No. 925 “Sui criteri di preferenza delle merci di origine russa, dei lavori e servizi eseguiti dai soggetti russi rispetto alle merci di origine estera e ai lavori e servizi eseguiti da soggetti stranieri”](#)

Con il presente Regolamento dal 1° gennaio 2017 viene introdotta una disciplina generale, valida per qualsivoglia categoria merceologica, che fissa i criteri di preferenza a favore di merci prodotte in Russia e servizi eseguiti da soggetti russi in caso di approvvigionamento mediante procedure di gara indette da determinate persone giuridiche (nello specifico società pubbliche o soggette a controllo pubblico, nonché operanti nel settore dei monopoli naturali e dei servizi di pubblica utilità).

Il Governo federale con le limitazioni sopra accennate intende accelerare il processo di affrancamento dell’economia nazionale dalle importazioni e stimolare lo sviluppo del comparto industriale e manifatturiero.

Sempre nel quadro delle politiche di localizzazione perseguite dal Governo russo, vale inoltre la pena di notare come il Governo russo ha ultimamente fissato criteri di esclusione delle offerte di determinate categorie di prodotti stranieri nell’ambito degli approvvigionamenti delle Pubbliche Amministrazioni russe. A titolo esemplificativo si citano i seguenti:

- Regolamento della Federazione Russa del 05.02.2015 No. 102 *“Sulle limitazioni all’approvvigionamento per necessità statali e municipali con riferimento a specifici dispositivi medici provenienti da stati esteri”*;
- Regolamento del Governo della Federazione Russa del 16.11.2015 No. 1236 *“Sul divieto di approvvigionamento per necessità statali e municipali con riferimento a software provenienti da stati esteri”*;
- Regolamento del Governo della Federazione Russa del 30.11.2015 No. 1289 *“Sulle limitazioni e sulle condizioni di approvvigionamento per necessità statali e municipali con riferimento a farmaci provenienti da stati esteri e inclusi nell’elenco dei farmaci di vitale necessità ed importanza”*;

- Regolamento del Governo della Federazione Russa del 22.08.2016 No. 832 “*Sulle limitazioni all’approvvigionamento per necessità statali e municipali con riferimento a specifici prodotti alimentari provenienti da stati esteri*”;
- Regolamento del Governo della Federazione Russa del 26.09.2016 No. 968 “*Sulle limitazioni e sulle condizioni di approvvigionamento per necessità statali e municipali con riferimento a specifici dispositivi radioelettrici provenienti da stati esteri*”.

* * *

Studio Legale Carnelutti Russia

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

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

Per qualsiasi commento o chiarimento in merito alle tematiche sopra illustrate si prega di contattare Pietro Ferrero, Nicola Ragusa

Pietro.Ferrero@carnelutti.ru

Nicola.Ragusa@carnelutti.ru

La presente Newsletter ha finalità meramente informative, è trasmessa a titolo gratuito e non deve in alcun modo essere considerata una forma di consulenza legale.

Copyright (C) 2016 Carnelutti Russia. All rights reserved.