

Newsletter, Secondo Trimestre 2017



Contenuto:

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

1. Diritto civile

Legge Federale del 28 dicembre 2016 No. 488-FZ “Sull’apporto di modifiche a determinati atti legislativi della Federazione Russa (di seguito la “Legge”)

Sono state apportate modifiche tese ad aumentare il livello di tutela dei diritti dei creditori in caso di fallimento e liquidazione delle persone giuridiche.

Gli emendamenti entrati in vigore a decorrere dal 28 giugno 2017 sono volti a contrastare gli atti illeciti dei soggetti che utilizzano la procedura di fallimento e liquidazione al fine di sottrarsi all’adempimento dei propri obblighi verso le controparti in buona fede.

La novella in argomento prevede l’iscrizione nel Registro Statale Unico delle Persone Giuridiche (in russo denominato con l’acronimo “EGRUL”) dei dati connessi all’avvio del procedimento fallimentare, alle procedure applicate nell’ambito del procedimento fallimentare, all’amministratore esterno e al curatore fallimentare. Va inoltre specificato che, in caso di sussistenza di tali informazioni presso il citato registro pubblico delle imprese, la persona giuridica non potrà essere cancellata (come in precedenza) dal medesimo in base ad una mera decisione dell’autorità fiscale.

Inoltre, la suddetta riforma prevede la possibilità per il creditore di depositare istanze tese al ripristino dei diritti violati sia nel corso del procedimento fallimentare, sia nel corso di tre anni successivi alla conclusione dello stesso o alla sua cessazione da parte del Tribunale Commerciale e, nello specifico:

- (i) l’istanza di riconoscimento della responsabilità sussidiaria a carico dei soggetti che esercitano forme di controllo sul debitore o
- (ii) l’istanza per il risarcimento dei danni arrecati al debitore dai propri soci e dagli organi di gestione.

Le succitate istanze possono essere depositate laddove, per colpa dei soggetti controllanti, il debitore stesso non sia stato messo nelle condizioni di ottemperare all’obbligo di depositare l’istanza per il riconoscimento e la dichiarazione del proprio stato di insolvenza oppure qualora il fallimento del debitore sia imputabile ai soggetti che esercitano forme di controllo su quest’ultimo.

Con esclusivo riferimento alle società a responsabilità limitata, va infine notato che la riforma in argomento prevede che in caso di cancellazione della società a responsabilità limitata dal Registro Statale Unico delle Persone Giuridiche per inattività, qualora l'inadempimento degli obblighi della società sia causato da atti dolosi o colposi dei soggetti controllanti, su richiesta del creditore questi ultimi possono essere chiamati a rispondere in via sussidiaria per le obbligazioni della società.

* * *

2. Diritto tributario

Legge Federale del 3 luglio 2016 No. 290-FZ “Sulle modifiche alla Legge Federale “Sull’uso dei registratori di cassa nell’ambito delle operazioni in contanti e/o con carte di pagamento” e ad altri atti legislativi della Federazione Russa”

Salvo alcune specifiche eccezioni, a decorrere dal 1° luglio 2017 tutte le imprese e gli imprenditori individuali tenuti ad utilizzare i registratori di cassa sono obbligati a sostituire i modelli delle vecchie casse con le c.d. “casse online”.

In ragione delle modifiche apportate alla Legge Federale No. 54-FZ “Sull’uso dei registratori di cassa nell’ambito delle operazioni in contanti e/o con carte di pagamento”, a far data dal 1° luglio 2017 tutti i registratori di cassa utilizzati dalle imprese e dagli imprenditori individuali¹ devono trasmettere le copie elettroniche degli scontrini fiscali agli enti tributari in modalità online.

L’introduzione dell’obbligatorietà delle “casse online” si inquadra nell’ambito del processo di modernizzazione dell’amministrazione fiscale e si propone di raggiungere diversi obiettivi, quali:

- (i) agevolare il rapporto con i contribuenti che operano nel settore del commercio al dettaglio;
- (ii) digitalizzare il processo operativo di monitoraggio sull’uso del denaro contante;
- (iii) prevenire l’evasione fiscale nelle operazioni per contanti.

Le imprese e gli imprenditori individuali sono obbligati ad utilizzare le “casse online” con riferimento alle seguenti operazioni commerciali²:

- incasso di denaro contante a seguito di vendita di beni, lavori o servizi;
- pagamenti in contanti per la merce restituita;
- pagamenti in contanti a favore delle persone fisiche per rottami metallici, metalli e pietre preziose;
- accettazione di scommesse e pagamento in contanti in caso di vincita, qualora la società si occupi dell’organizzazione e svolgimento di giochi d’azzardo;
- ricezione del denaro contante per la vendita di biglietti di lotteria e biglietti di lotteria elettronici;
- pagamento delle vincite, qualora la società si occupi dell’organizzazione e svolgimento di lotterie.

¹ Si noti che sono temporaneamente esentate dall’applicazione della citata normativa le imprese e gli imprenditori individuali che applicano il sistema fiscale semplificato.

² Artt. 1, 1.1., 1.2 della Legge Federale No.54-FZ “Sull’uso dei registratori di cassa nell’ambito delle operazioni in contanti e/o con l’utilizzo delle carte di pagamento”.

Si noti infine che, ai sensi dei chiarimenti ufficiali recentemente forniti dal Servizio Fiscale Federale e dal Ministero delle Finanze della Federazione Russa, successivamente al 1° luglio 2017 i registratori di cassa non conformi ai requisiti stabiliti dalla normativa di riforma saranno deregistrati unilateralmente dalle autorità fiscali.

Tuttavia, ove il mancato uso dei registratori di cassa in conformità alle nuove regole sia dovuto a ritardi nella consegna dei medesimi (per cause imputabili alla società fornitrice e sempre che sia stato firmato un contratto di acquisto del registratore di cassa), le apparecchiature deregistrate possono comunque essere utilizzate per il rilascio all'acquirente di ricevute cartacee attestanti l'avvenuto pagamento³.

* * *

3. Diritto del lavoro

Legge Federale del 18 giugno 2017 No. 125-FZ “Sull’apporto di modifiche al Codice del Lavoro della Federazione Russa”

A decorrere dal 29 giugno 2017 sono entrate in vigore modifiche al Codice del Lavoro della Federazione Russa relative alla disciplina in materia di orario di lavoro a tempo parziale e di lavoro straordinario.

In conformità alle modifiche entrate in vigore il 29 giugno 2017, viene specificato che per orario di lavoro a tempo parziale possono intendersi non solo il part-time c.d. “orizzontale” (ovverosia una riduzione dell’orario di lavoro giornaliero) o c.d. “verticale” (ovverosia la riduzione dei giorni lavorativi su base settimanale con prestazioni a tempo pieno su base giornaliera), bensì anche forme di orario a tempo parziale c.d. “misto”.

Inoltre, le novelle commentate introducono l’obbligo a carico del datore di lavoro di stabilire l’orario di lavoro a tempo parziale su richiesta di alcune categorie di lavoratori e, nello specifico:

- donne gestanti;
- genitori (tutori, curatori) di minori di età inferiore ai quattordici anni o disabili;
- soggetti che hanno in cura un membro della famiglia malato.

Viene inoltre chiarito che ove sia fissato il part-time l’orario di lavoro c.d. “non regolamentato”⁴ può essere previsto esclusivamente laddove il contratto individuale di lavoro stabilisca un orario di lavoro a tempo pieno su base giornaliera (ovverosia in caso di c.d. part-time “verticale”).

La nuova redazione del Codice del Lavoro esenta inoltre i datori di lavoro dall’obbligo di concedere ai lavoratori part-time una pausa pranzo, qualora la durata del lavoro giornaliero del lavoratore non superi le 4 ore, sempre che tale disciplina sia prevista dalla regolamentazione interna aziendale o dal contratto di lavoro individuale.

³ Lettera del Servizio federale fiscale della Federazione Russa del 19.06.2017 No. ED-4-20/11625@ “Sulla modernizzazione dei registratori di cassa”; Lettera del Ministero delle Finanze della Federazione Russa del 30.05.2017 No. 03-01-15/33121.

⁴ Ai sensi della disciplina stabilita con riferimento all’orario di lavoro c.d. “non regolamentato”, il datore di lavoro ha diritto di richiedere ad una serie di dipendenti in via occasionale e anche senza il consenso degli stessi, di prestare la propria attività lavorativa oltre il normale orario giornaliero definito contrattualmente, senza la necessità di pagare alcun compenso aggiuntivo ovvero maggiorazione retributiva. Ove sia stabilita tale forma di orario, non troverà applicazione la disciplina (e le relative maggiorazioni retributive) in materia di lavoro straordinario. Al dipendente spetta tuttavia il diritto a ferie retribuite aggiuntive per una durata non inferiore a 3 giorni solari nel corso di un anno.

Le riforme sopra illustrate hanno interessato inoltre le norme del Codice del Lavoro che disciplinano le regole di calcolo del compenso previsto per il lavoro straordinario nei giorni non lavorativi e nei giorni festivi non lavorativi. Viene infatti chiarito che le maggiorazioni retributive previste per il lavoro svolto nei giorni non lavorativi e nei giorni festivi non lavorativi non sono cumulabili con le maggiorazioni previste in caso di lavoro straordinario.

[Decreto del Governo della Federazione Russa del 19 aprile 2017 No. 470](#)
“Sulle modifiche al Decreto del Governo del 2 novembre 2000 No. 841” (di seguito il “Decreto No. 470”)

A decorrere dal 2 maggio 2017 i datori di lavoro sono tenuti ad organizzare un corso introduttivo di formazione in materia di protezione civile per i neo assunti.

Si rammenta che in conformità al Decreto del Governo della Federazione Russa del 2 ottobre 2000 No. 841 *“Sull’introduzione del Regolamento sulla preparazione della popolazione in relazione alla protezione civile”* veniva introdotto l’obbligo a carico dei datori di lavoro di sviluppare programmi di formazione in materia di protezione civile nonché di svolgere corsi di formazione per il personale, predisponendo e aggiornando il relativo materiale didattico.

Ai sensi delle modifiche previste dal Decreto No. 470, entrato in vigore il 2 maggio 2017, è stato precisato che i datori di lavoro sono tenuti a:

- (i) sviluppare un programma di formazione introduttiva in materia di protezione civile per il personale;
- (ii) svolgere un corso di formazione introduttiva in materia di protezione civile entro il primo mese dall’assunzione;
- (iii) pianificare e svolgere esercitazioni periodiche di protezione civile.

Si noti che ai sensi del capoverso 2 dell’articolo 20.7 del Codice degli illeciti amministrativi della Federazione Russa l’inadempimento agli obblighi previsti in materia di protezione civile può comportare l’irrogazione di sanzioni pecuniarie per un importo di ammontare variabile tra 10 mila a 20 mila rubli a carico dei titolari di cariche e tra 100 a 200 mila rubli a carico delle persone giuridiche.

[Legge federale del 1° maggio 2017 No. 86-FZ](#) *“Sull’apporto di modifiche all’articolo 13 della Legge Federale “Sull’assicurazione sociale obbligatoria in caso di inabilità temporanea al lavoro e di maternità” ed agli articoli No.59 e 78 della Legge Federale “Sui fondamenti della tutela della salute dei cittadini nella Federazione Russa”*

A decorrere dal 1° luglio 2017 i certificati di malattia potranno essere rilasciati in formato elettronico.

In conformità alla novella in commento, la quale costituisce un primo passo verso la graduale sostituzione dei certificati di malattia su supporto cartaceo con quelli elettronici, i certificati di malattia, con il consenso del lavoratore, potranno essere rilasciati anche in formato elettronico.

Tale possibilità è subordinata all’utilizzo sia da parte della struttura sanitaria, sia da parte del datore di lavoro, di uno specifico sistema elettronico il cui operatore è il Fondo di Assicurazione

Sociale. L'accesso ai *data base* verrà concesso alle strutture sanitarie e a tutti i datori di lavoro, i quali potranno esclusivamente ottenere informazioni relative ai propri dipendenti.

Il certificato medico elettronico sarà sottoscritto dal medico curante e dalla struttura sanitaria mediante apposizione delle relative firme elettroniche qualificate.

Le modalità di redazione e rilascio, nonché la modulistica dei certificati elettronici, saranno stabilite dal Ministero della Salute della Federazione Russa.

Con l'utilizzo dei certificati di malattia elettronici i datori di lavoro potranno essere esonerati dalle sanzioni previste in caso di accettazione di documenti non conformi ai requisiti imposti dal Fondo di Assicurazione Sociale. Inoltre, l'utilizzo di certificati medici elettronici permetterà di ridurre notevolmente il rischio abusi da parte dei dipendenti.

* * *

4. Antitrust

[Legge Federale del 17 aprile 2017 No. 74-FZ “Sull’apporto di modifiche al Codice degli illeciti amministrativi della Federazione Russa” \(di seguito la “Legge”\)](#)

Sono state introdotte sanzioni progressive per la conclusione di accordi restrittivi della concorrenza, lo svolgimento di pratiche concordate restrittive della concorrenza e per il coordinamento delle attività economiche.

Si rammenta che la Legge Federale del 26 luglio 2006 No. 135-FZ “*Sulla tutela della concorrenza*” prevede alcune fattispecie di accordi anticoncorrenziali proibiti (es. cartelli, accordi verticali, ecc.) i quali si differenziano notevolmente l'uno dall'altro in funzione del grado di impatto negativo sulla concorrenza e del relativo livello di gravità sociale.

Anteriormente alla riforma in commento le sanzioni amministrative previste per i soggetti che avessero concluso i suddetti accordi lesivi della concorrenza non venivano in alcun modo diversificate tra loro.

La Legge, entrata in vigore il 12 aprile 2017, ha introdotto forme di responsabilità differenziate per la conclusione degli accordi anticoncorrenziali e l'effettuazione di pratiche concordate lesive della concorrenza in funzione del grado di pericolo per gli interessi sociali tutelati dall'ordinamento e dell'impatto lesivo per la concorrenza.

L'articolo 14.32 del Codice degli illeciti amministrativi della Federazione Russa nella nuova redazione prevede, nello specifico, le seguenti sanzioni amministrative:

- per gli accordi anticoncorrenziali è prevista a carico delle persone giuridiche l'irrogazione di una sanzione più significativa di importo variabile dallo 0,03 allo 0,15 del valore del fatturato ricavato dal trasgressore a seguito della vendita di merci (lavori, servizi) o pari al corrispettivo di acquisto della merce (lavori, servizi) sul cui mercato è stato commesso l'illecito amministrativo ed in ogni caso non inferiore a 100 mila rubli;

- per gli accordi che comportano o possano comportare un aumento, diminuzione o sostegno dei prezzi nel corso di una gara d'asta, nonché per gli accordi restrittivi della concorrenza conclusi tra gli organizzatori delle aste e/o tra gli eventuali clienti e partecipanti all'asta è prevista l'irrogazione di una sanzione pecuniaria di ammontare variabile dallo 0,1 sino alla metà del valore iniziale dell'oggetto della procedura d'asta, ma in ogni caso non superiore ad 1/25 del fatturato complessivo conseguito dal trasgressore sulla base della vendita di tutti i beni (lavori, servizi) nell'ambito della citata procedura ed in ogni caso non inferiore a 100 mila rubli;
- per lo svolgimento di pratiche concordate illegittime da parte degli enti economici è prevista l'irrogazione di una sanzione pecuniaria di ammontare compreso da 1 a 5 milioni di rubli.

* * *

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 o 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) 2017 Carnelutti Russia. All rights reserved.