



CONFINDUSTRIA VICENZA

Associazione Industriali della Provincia di Vicenza

Russia

La guida per le imprese italiane

*Vicenza
Marzo 2009*



**Banca
Popolare di Vicenza**

INDICE

BACKGROUND.....	7
SISTEMA ECONOMICO-COMMERCIALE.....	13
1. L'IMPRESA E LE SOCIETA'	13
1.1. Premessa	13
1.2. Disciplina degli investimenti stranieri.....	14
1.3. L'ufficio di rappresentanza e la sede secondaria	15
1.3.1. Procedura di registrazione	17
1.4. L'impresa individuale	19
1.5. Joint activity o particular partnership.....	19
1.6. Le persone giuridiche.....	20
1.7. Le società in generale	20
1.8. Le società di persone	22
<i>La general partnership</i>	22
<i>La limited partnership</i>	23
<i>Trasformazione</i>	24
1.9. Le società cooperative	24
1.10. Le società di capitali	25
1.10.1. Procedura di registrazione	25
1.10.2. Attività soggette a specifiche licenze	28
1.11. Le società di capitali: la società a responsabilità addizionale.....	30
1.12. Le società di capitali: la società per azioni	30
S.p.A. "Aperte" o "Chiuse"	32
<i>Disciplina degli strumenti finanziari</i>	34
<i>Società per azioni unipersonale</i>	34
<i>Procedimento di costituzione</i>	35
<i>Capitale sociale, azioni e conferimenti</i>	35
<i>Aumento e riduzione del capitale sociale</i>	37
<i>Diritto di prelazione in caso di alienazione</i>	39
<i>Dividendi</i>	39
<i>Libri e documenti sociali</i>	40
<i>Organi sociali: premessa</i>	41
<i>Assemblea</i>	41
<i>Consiglio di Amministrazione</i>	46
<i>Organi esecutivi</i>	48
<i>Collegio Sindacale e revisore dei conti</i>	50
<i>Procedure e maggioranze per particolari tipi di operazioni</i>	50
<i>Liquidazione</i>	52
1.13. Le società di capitali: la società a responsabilità limitata.....	53
<i>Capitale sociale e conferimenti</i>	54
<i>Aumento e riduzione del capitale sociale</i>	55

	<i>Diritto di prelazione in caso di alienazione</i>	56
	<i>Pignoramento della quota</i>	57
	<i>Recesso ed esclusione del socio.....</i>	57
	<i>Dividendi</i>	58
	<i>Libri e documenti sociali</i>	58
	<i>Organi sociali</i>	59
	<i>Operazioni rilevanti e con parti correlate.....</i>	62
	<i>Acquisizione di una partecipazione maggiore del 30% del capitale sociale della società target</i>	63
1.14.	Società controllate	63
1.15.	Conclusioni: differenze sostanziali tra una S.p.A. e una S.r.l.	64
2.	LA DISCIPLINA DEI PRINCIPALI CONTRATTI D'IMPRESA.....	68
2.1.	Il contratto in generale	68
2.2.	Condizioni generali di contratto.....	68
2.3.	Contratto preliminare.....	68
2.4.	Risoluzione del contratto	69
2.5.	Contratto di compravendita.....	69
2.6.	Trasferimento di azienda	72
2.7.	Affitto d'azienda	73
2.8.	Notifica antitrust.....	73
2.9.	Contratto di locazione	75
2.10.	Regime della proprietà immobiliare	77
2.11.	Il contratto di agenzia.....	78
2.12.	Contratti di distribuzione: il contratto di franchising	80
3.	I DIRITTI DI PROPRIETÀ INDUSTRIALE	83
3.1.	Marchi 84	
	<i>Procedura di registrazione.....</i>	84
	<i>Segni suscettibili di essere registrati come marchi</i>	88
	<i>Diritti del titolare del marchio</i>	90
	<i>Marchi celebri</i>	90
	<i>Il marchio collettivo</i>	91
	<i>Utilizzo del marchio e cessazione per mancato utilizzo.....</i>	91
	<i>Atti di disposizione del marchio: cessione o licenza d'uso</i>	92
	<i>Cessazione e nullità dei marchi</i>	92
	<i>Oneri di registrazione.....</i>	93
	<i>Termini di registrazione</i>	93
3.2.	Denominazioni di Origine Geografica.....	94
3.2.1.	Domanda di registrazione	94
	<i>Utilizzo della Denominazione di Origine Geografica</i>	95
	<i>Cessazione della denominazione di origine geografica</i>	95
3.3.	Sanzioni amministrative, civili e penali.....	95
3.4.	Brevetti 96	

	Brevettabilità	97
	Il titolare del brevetto.....	98
	Diritti dello Stato.....	98
	Diritti di esclusiva.....	99
	Procedura di rilascio del brevetto	99
	Non uso e preuso	101
	Contraffazione del brevetto.....	102
	Cessione o licenza d'uso.....	102
4.	LA DISCIPLINA DEL LAVORO SUBORDINATO	104
4.1.	Le caratteristiche principali del rapporto di lavoro subordinato.....	104
	Orario di lavoro e mansioni.....	104
	Ferie e permessi.....	105
	Procedura di assunzione.....	106
	Trattamento dei dati personali.....	107
	Durata	108
	Obbligo di non concorrenza.....	109
	Contratto di formazione e lavoro	109
	Retribuzione	109
	Libro Matricole	110
	Rapporti sindacali.....	111
	Sicurezza dei lavoratori	111
	Risoluzione del rapporto di lavoro.....	112
	Licenziamento.....	113
	Trattamento di fine rapporto	114
4.2.	Lavoratori stranieri.....	114
4.3.	Controversie	116
5.	IL SISTEMA DI SOLUZIONE DELLE CONTROVERSIE	118
5.1.	Cause civili.....	118
	Ordinamento giudiziario	118
	Giudici togati e giudici popolari	118
	Prescrizione	119
	Introduzione del giudizio.....	119
	Procedimento avanti i tribunali Arbitrazh.....	119
	Procedimento avanti i Tribunali Civili	120
	Prove.....	120
	Rimedi cautelari.....	121
	Esecuzione dei provvedimenti giudiziali	121
	Patto di quota lite	122
	Impugnazioni.....	122
	Giudizi stranieri	123
	Requisiti dei procuratori delle parti.....	124
5.2.	Arbitrato.....	124
	Validità della clausola arbitrale	124
	Numero e scelta degli arbitri	125
	Procedura.....	125
	Impugnazione del lodo arbitrale	125

SISTEMA FINANZIARIO.....	127
6. IL SISTEMA BANCARIO E FINANZIARIO	127
6.1. La Banca Centrale	129
6.2. L'attività creditizia: soggetti e operazioni.....	132
6.3. Le banche commerciali.....	133
6.4. Partecipazioni estere al capitale bancario e filiali di banche estere	134
6.5. La ristrutturazione dell'industria bancaria	135
6.6. Cenni al settore assicurativo	137
8.1. MICEX	145
8.2. RTS	146
8.3. Recenti orientamenti della Commissione.....	146
<i>Codice di autodisciplina.....</i>	147
<i>Riforma previdenziale.....</i>	149
8.4. Gli sviluppi finanziari	149
8.5. Corporate bonds	150
8.6. I titoli del debito pubblico	151
9. IL SISTEMA FISCALE IN GENERALE.....	153
9.1. La struttura del Codice tributario e le principali imposte	153
9.2. L'amministrazione delle imposte	154
10. L'IMPOSIZIONE SUI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE.....	156
10.1. Soggetti passivi e base imponibile.....	156
10.2. Aliquote e periodo d'imposta	157
10.3. Redditi d'impresa e di lavoro autonomo	157
10.4. Capital gain.....	158
10.5. Deduzioni.....	158
11. L'IMPOSIZIONE SUI REDDITI SOCIETARI.....	159
11.1. Premessa	159
11.2. Soggetti passivi e principi generali di imposizione	159
11.3. La stabile organizzazione nella legislazione russa.....	161
11.4. Periodo d'imposta ed aliquote.....	161
11.5. Regimi di tassazione ordinario e speciali	162
11.6. Determinazione della base imponibile	163
<i>Proventi esclusi da imposizione.....</i>	165
<i>La valutazione delle rimanenze</i>	165
<i>Gli ammortamenti</i>	165
<i>Le perdite fiscali.....</i>	167
<i>Interessi passivi e thin capitalization</i>	167
<i>Gli accantonamenti a fondi specifici</i>	168

	<i>I dividendi</i>	168
	<i>Incentivi agli investimenti</i>	169
11.7.	L'imposizione sui redditi per le società non residenti prive di stabile organizzazione	170
11.8.	Transfer pricing.....	172
11.9.	La disciplina fiscale sui gruppi	174
12.	ADEMPIMENTI FORMALI ED ACCERTAMENTO	175
12.1.	Procedura di registrazione presso le autorità fiscali.....	175
12.2.	Persone fisiche.....	175
	<i>Obblighi dichiarativi</i>	175
	<i>Liquidazione dell'imposta</i>	176
12.3.	Società 177	
	<i>Obblighi dichiarativi ai fini delle imposte dirette</i>	177
	<i>Liquidazione dell'imposta</i>	177
12.4.	L'accertamento e le sanzioni	178
13.	ASPETTI DI FISCALITA' INTERNAZIONALE	180
13.1.	I trattati in vigore contro le doppie imposizioni	180
13.2.	La Convenzione Italia - Russia contro le doppie imposizioni sul reddito 180	
13.3.	Il credito per le imposte assolate all'estero	181
14.	ALTRE PRINCIPALI IMPOSTE.....	183
14.1.	L'imposta patrimoniale societaria	183
	<i>Soggetti passivi e base imponibile</i>	183
	<i>Aliquota, periodo d'imposta e liquidazione</i>	183
14.2.	L'imposta sul valore aggiunto	184
	<i>I principi cardine e le differenze</i>	184
	<i>Presupposto soggettivo ed oggettivo</i>	185
	<i>Presupposto territoriale</i>	186
	<i>Aliquote e base imponibile</i>	187
	<i>Adempimenti formali e liquidazione dell'imposta</i>	188
14.3.	I dazi doganali.....	189
	Standard di sicurezza russo per le importazioni "GOST R"	190
	<i>Le caratteristiche dei dazi all'importazione</i>	190
14.4.	Le accise.....	191
14.5.	L'imposta sociale unica	192
14.6.	Altri tributi.....	192
	ITALIA - RUSSIA: RIFLESSI FISCALI DI ALCUNI PERCORSI OPERATIVI	194
15.	DISTRIBUZIONE COMMERCIALE DIRETTA	194

15.1. Imposte dirette	194
15.2. Imposte indirette e dazi doganali.....	195
16. DISTRIBUZIONE COMMERCIALE INDIRETTA: IL FRANCHISING	195
16.1. Il contenuto essenziale dei contratti di franchising nella prassi internazionale e nella Legge 6 maggio 2004, n. 129.	195
16.2. I caratteri del rapporto di franchising.....	197
16.3. Le forme del franchising internazionale.....	198
16.4. I riflessi fiscali dei contratti di franchising stipulati dalle imprese italiane 200	
<i>Le imposte sul reddito: componenti reddituali relativi ai contratti di franchising</i>	<i>200</i>
<i>L'imposta sul valore aggiunto in Italia</i>	<i>206</i>
<i>L'imposta sul valore aggiunto in Russia</i>	<i>207</i>
<i>Altre tasse, diritti ed imposte applicate in Russia</i>	<i>208</i>
17. ACCORDI RELATIVI A DIRITTI INDUSTRIALI.....	209
17.1. Premessa	209
17.2. Il regime fiscale delle importazioni di tecnologia nell'ordinamento russo 210	
17.3. Il regime fiscale dei trasferimenti internazionali di tecnologia nell'ordinamento italiano	211
18. PRODUZIONE CON PRESENZA IN RUSSIA	212
18.1. Acquisizione di partecipazioni di una società russa già esistente	212
18.2. Costituzione di unità locali e sedi secondarie.....	213
18.3. Costituzione di società controllate	214
18.4. Joint Ventures.....	214
PRINCIPALI RIFERIMENTI NORMATIVI.....	216
ALCUNI SITI DI INTERESSE.....	219
INDICE ABBREVIAZIONI E ACRONIMI PRINCIPALI.....	220

BACKGROUND

La Federazione Russa, con i suoi 17,1 milioni di chilometri quadrati, è il più grande paese al mondo per estensione, seguito da Canada e Cina. Tuttavia, la configurazione del territorio, caratterizzata da grandi distanze, abbondanti risorse naturali, un clima rigido per la maggior parte dell'anno in gran parte del paese e una bassa densità demografica, sembra rappresentare più un fattore di debolezza che di forza, traducendosi in elevati costi di trasporto, eccessiva dipendenza dalle risorse naturali (in particolare petrolio e gas) ed elevati squilibri regionali.

L'elezione il 2 marzo 2008 di Dmitri Medvedev, giurista quarantaduenne di San Pietroburgo, quale successore di Vladimir Putin per la presidenza della Russia nei prossimi quattro anni, con il 70,3% dei voti, rispetto al 17,7% di Gennadi Djuganov, leader del partito comunista, al 9,34% di Vladimir Zhirinovskij, *leader* nazionalista e all'1,29% dell'indipendente Andrei Bogdanov, ha confermato l'attuale prospettiva di stabilità al vertice politico del paese. Medvedev entra ufficialmente in carica come Presidente della Federazione Russa il 7 maggio, mentre Vladimir Putin viene nominato primo ministro per formare immediatamente il nuovo Governo. Va evidenziato che l'affluenza alle urne il 2 marzo 2008 è stata del 69,6%, ovvero più alta rispetto al 64,4% registrato a suo tempo per l'elezione di Putin, e su 74,7 milioni di russi votanti, 52,5 milioni hanno designato Medvedev, contro 13,2 milioni per il comunista Djuganov e quasi 7 milioni per il nazionalista Zhirinovskij. In realtà, le vere "primarie" presidenziali, si erano svolte all'interno del Cremlino nei mesi di settembre-novembre 2007, in concreto, tra Medvedev e l'altro primo Vice-Premier Sergei Ivanov, esponente dell'ala più conservatrice, legata alle forze armate, ai servizi segreti e all'industria militare. Questo fino a quando Putin ha deciso di appoggiare ufficialmente Medvedev come candidato alla Presidenza e suo successore.

Gli allora sondaggi di opinione (Centro Yuri Levada), già prima del voto presidenziale, indicavano comunque che i russi:

- avrebbero ritenuto a grande maggioranza la candidatura Medvedev come la migliore possibile tra i collaboratori di Putin all'interno dell'*elite* dirigente al Cremlino;
- avrebbero altresì ritenuto (il 41% in febbraio, rispetto al 39% del novembre 2007), che il potere politico, almeno in un primo tempo, sarà esercitato in parità tra Medvedev e Putin;
- tra il 62 e il 66% (e quest'ultimo tra gli elettori di Medvedev), avrebbero pensato che una parte cospicua di potere presidenziale veniva di fatto trasmesso a Putin, anche come Primo Ministro, e quindi, secondo la Costituzione, sottoposto formalmente all'autorità del Presidente.

Gli esperti ritengono invece che anche se Medvedev continuerà essenzialmente la politica putiniana, al di là dei dettami costituzionali e degli eccellenti rapporti personali tra i due personaggi, non sia possibile in Russia una "diarchia" di potere, e che gradualmente, Medvedev imporrà una propria impronta presidenziale in politica estera e interna.