

## **FEDERAZIONE RUSSA**

- 0- TAVOLA SINOTTICA: TASSAZIONE DI RESIDENTI E NON-RESIDENTI
- 1- BREVI CENNI DI DIRITTO SOCIETARIO
- 2- QUANDO LE SOCIETA' NELLA FEDERAZIONE RUSSA POSSONO ESSERE CONSIDERATE RESIDENTI O NON RESIDENTI?
- 3- QUALE ATTIVITA' SI CONSIDERA D'IMPRESA E QUALE NON (UFFICI AMMINISTRATIVI, LIAISON, UFFICI ACQUISTI, ECC.)?
- 4- QUALI UNITA' LOCALI STRANIERE SCEGLIERE NELLA FEDERAZIONE RUSSA: SEDI SECONDARIE, FILIALI, SUCCURSALI O STABILI ORGANIZZAZIONI?
- 5- COME SI CALCOLANO I REDDITI IMPONIBILI?
- 6- QUALE TRATTAMENTO È RISERVATO ALLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI?
- 7- INTERESSI: QUALE DEDUCIBILITA'?
- 8- È RICONOSCIUTA LA DEDUCIBILITA' DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO?
- 9- QUALE TRATTAMENTO FISCALE PER LE SOCIETA' RESIDENTI?
- 10- LE SOCIETA' APPARTENENTI A UN GRUPPO SONO CONSIDERATE UNA SINGOLA IMPRESA AI FINI FISCALI?
- 11- COME SONO TASSATE LE UNITA' LOCALI STRANIERE E LE SOCIETA' NON RESIDENTI?
- 12- È PREVISTA UN'IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI?
- 13- QUALE TRATTAMENTO FISCALE IN CASO DI LIQUIDAZIONE DI UNA SOCIETA'?
- 14- CESSIONE O RIACQUISTO DI AZIONI: QUALI CONSEGUENZE FISCALI?
- 15- QUALI ALTRE IMPOSTE SONO PREVISTE NELLA FEDERAZIONE RUSSA?
- 16- COME SONO CONSIDERATI E COME SONO TASSATI I DIVIDENDI, GLI INTERESSI E LE ROYALTIES?
- 17- QUALE METODOLOGIA DI VALUTAZIONE NEL CALCOLO DELLE RIMANENZE O DELLE SCORTE?
- 18- COME SONO TASSATE LE PERSONE FISICHE RESIDENTI?

- 19- IN QUALI OBBLIGHI FISCALI INCORRONO I PRESTATORI DI LAVORO STRANIERI? QUANDO SONO CONSIDERATI RESIDENTI?
- 20- TERMINI PER IL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE: L'ANNO FISCALE NELLA FEDERAZIONE RUSSA
- 21- QUALI ISPEZIONI FISCALI?
- 22- I CONTRIBUENTI POSSONO CONCORDARE IN ANTICIPO IL LORO TRATTAMENTO FISCALE?
- 23- QUALI CONTROLLI VALUTARI?
- 24- QUALI INCENTIVI E SGRAVI FISCALI SONO CONCESSI DAL GOVERNO DELLA FEDERAZIONE RUSSA?
- 25- LA FEDERAZIONE RUSSA HA CONCLUSO A.F.B. (ACCORDI FISCALI BILATERALI) CON ALTRI STATI? TAVOLA DELLE RITENUTE FISCALI

### **Ambasciata**

Mosca - Ambasciata D'Italia  
Amb. Pasquale Terracciano  
Denezhny Pereulok, 5 - 119002 Mosca  
Tel. 0074957969691  
Fax 0074992410330  
E-mail : [embitaly.mosca@esteri.it](mailto:embitaly.mosca@esteri.it)  
Home page : [www.ambmosca.esteri.it](http://www.ambmosca.esteri.it)

### **Consolato**

San Pietroburgo - Consolato Generale  
Cons. Gen. Alessandro Monti  
Tetralnaya Ploshad, 10 190068  
Tel. 0078123180791  
Fax 0078123180793  
E-mail: [archivio.sanpietroburgo@esteri.it](mailto:archivio.sanpietroburgo@esteri.it)  
Home page: [www.conssanpietroburgo.esteri.it](http://www.conssanpietroburgo.esteri.it)

**0- TAVOLA SINOTTICA: TASSAZIONE DI RESIDENTI E NON-RESIDENTI**

	RESIDENTI	NON RESIDENTI
IMPOSTA SUL REDDITO SOCIETARIO	20%	10-20% solo su reddito di fonte russa
IMPOSTE REGIONALI Imposta sul patrimonio societario	Max 2,2%	
IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI	Tassate come reddito ordinario	
IMPOSTE LOCALI Imposta sul terreno	Variabile max 1,5%	
Imposta sul patrimonio delle persone fisiche	0,1% - 2%	
RITENUTE FISCALI		
Dividendi	13%	15% (riducibile da A.F.B.)
Interessi	Tassati come reddito	20% (riducibile da A.F.B.)
Royalties	Tassate come reddito	20% (riducibile da A.F.B.)
IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	13%	30%
ALTRE IMPOSTE		
Imposta sulle importazioni ed esportazioni	3 tipi di dazi calcolati in base al valore della merce	
Accise	Variabili su alcune categorie di merci	
Imposta sulle attività estrattive	0% - 1% - 30%	
I.V.A.	0% - 10% - 20%	
RIPORTO DELLE PERDITE		
Avanti	Illimitato	
Indietro	Non ammesso	
AMMORTAMENTO	Lineare e non lineare su 10 gruppi di ammortamento	

## 1- BREVI CENNI DI DIRITTO SOCIETARIO

TIPO DI SOCIETA'	CARATTERISTICHE GENERALI	PROCEDURE COSTITUTIVE	MODALITA' DI REGISTRAZIONE ED ALTRE FORME DI CONTROLLO
<i>Società per azioni</i>	<p>Sono di due tipi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aperta: con numero illimitato di azionisti, capitale minimo non inferiore a RUB 100.000. Può emettere obbligazioni e altri titoli. Il bilancio deve essere certificato da revisori.</li> <li>• Chiusa: con numero di azionisti non superiore a 50, capitale minimo non inferiore a RUB 10.000. Le azioni sono distribuite tra i soci o altre figure predeterminate. Se il bilancio arriva a RUB 400 milioni deve essere certificato da un revisore.</li> </ul>	<p>La registrazione statale è obbligatoria e viene effettuata tramite il servizio fiscale federale locale presentando i seguenti documenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Domanda di registrazione</li> <li>• Decisione di costituire una nuova persona giuridica</li> <li>• Statuto</li> <li>• Documento che confermi l'avvenuto pagamento dell'imposta statale (che ammonta a RUB 2.000)</li> <li>• Estratto del registro delle persone giuridiche estere nel caso di società estere.</li> </ul>	<p>Occorre presentare la richiesta unitamente allo statuto e agli altri documenti prescritti dalla legge federale sulla registrazione e dalle autorità fiscali.</p>
<i>Filiale di società estera, società controllata o collegata (sussidiaria), succursale e ufficio di rappresentanza</i>	<p>Una società estera può condurre attività commerciale nel territorio della Federazione Russa tramite diverse persone giuridiche. Una filiale o sussidiaria creata per condurre la stessa attività della società estera può operare sul territorio russo solo previo accreditamento della Camera Statale di Registrazione, un organo del Ministero della Giustizia.</p>		<p>Una persona giuridica estera deve registrarsi presso le autorità fiscali se prevede di svolgere attività nel territorio russo per più di 30 giorni all'anno.</p>
<i>Società in nome collettivo e società in accomandita semplice</i>	<p>Vengono tassate esattamente come tutte le altre persone giuridiche. Inoltre, l'imposta viene applicata direttamente alla società e non ai soci della stessa.</p>		
<i>Cooperativa di produzione</i>	<p>È un'associazione volontaria di cittadini creata per la produzione o per altri obiettivi economici, alla quale i cittadini stessi collaborano con il lavoro e con apporti di altro genere. Anche la cooperativa è assoggettata ad imposta.</p>		
<i>Ditte individuali</i>	<p>Sono persone fisiche o imprenditori di aziende agricole che svolgono la loro attività come società di persone. Il bilancio deve essere certificato se il bilancio supera RUB 400 milioni o se le attività sono superiori a RUB 60 milioni.</p>		

## 2- QUANDO LE SOCIETA' NELLA FEDERAZIONE RUSSA POSSONO ESSERE CONSIDERATE RESIDENTI O NON RESIDENTI?

Tutte le società registrate in base alla legislazione russa (incluse quelle a capitale totalmente estero) sono considerate residenti e quindi assoggettate alle imposte russe sul reddito mondiale. Dal 1° gennaio 2015 le persone giuridiche la cui gestione effettiva sia in Russia sono considerate residenti, ma solo se vengono rispettate tutte le seguenti condizioni:

- La maggior parte delle riunioni del CdA o di altri organi dirigenti sono tenute in Russia
- L'organo esecutivo svolge regolarmente attività organizzative in Russia
- Gli organi superiori svolgono i loro mandati in Russia.

Tuttavia, se questi tre criteri sono rispettati anche in un altro Paese, viene preso in considerazione anche il luogo in cui vengono conservati documenti amministrativi e registrazioni contabili e vengono gestiti personale e assunzioni.

Le persone giuridiche non residenti ma che possiedono una stabile organizzazione in Russia devono versare le imposte sul reddito collegato alla stabile organizzazione, che può essere assoggettata a ritenuta.

### **3- QUALE ATTIVITA' SI CONSIDERA D'IMPRESA E QUALE NON (UFFICI AMMINISTRATIVI, LIAISON, UFFICI ACQUISTI, ECC.)?**

La Federazione Russa non ha nessun sistema di tassazione specifico per tali tipologie di uffici.

### **4- QUALI UNITA' LOCALI STRANIERE SCEGLIERE NELLA FEDERAZIONE RUSSA: SEDI SECONDARIE, FILIALI, SUCCURSALI O STABILI ORGANIZZAZIONI?**

Una persona giuridica estera può svolgere l'attività nella Federazione Russa tramite filiali, succursali, stabili organizzazioni e altre entità. Una filiale o succursale può operare nella Federazione solo dopo essere stata accreditata presso il Registro statale del Ministero della Giustizia.

Per svolgere la propria attività nel territorio russo per oltre 30 giorni di calendario nel corso di un anno, una persona giuridica estera deve registrarsi presso le autorità fiscali.

Le società estere sono soggette alla tassazione della Federazione solo se conducono un'attività sul territorio russo mediante una stabile organizzazione od un rappresentante permanente.

Un rappresentante permanente è un'agenzia o un ufficio utilizzato per lo sviluppo di risorse naturali (miniere), per produzione, costruzione o assemblaggio di attrezzature.

Al fine di condurre un'attività nella Federazione Russa, una società estera può costituire una sussidiaria (con personalità giuridica), una succursale (senza personalità giuridica) o un ufficio rappresentativo.

Una sussidiaria è una persona giuridica distinta dalla casa madre. Le attività della sussidiaria sono dunque soggette alla legislazione della Federazione russa: quindi, mentre gli utili della casa madre sono esenti dall'imposizione fiscale russa, quelli della sussidiaria sono tassati. Inoltre, i trasferimenti di utile dalla società controllata o collegata alla casa madre sono soggetti a una ritenuta fiscale del 20%.

Una succursale senza personalità giuridica non è residente nella Federazione russa ed è quindi soggetta alla legislazione della madre patria. Tuttavia, se la succursale conduce attività nel territorio russo, gli utili che la società estera percepisce da tale attività sono soggetti a tassazione.

L'ufficio di rappresentanza non può condurre attività d'impresa nel territorio della Federazione e quindi non viene tassato. Tale struttura può comunque essere utilizzata per incrementare la cooperazione nei settori commercio, finanza, turismo, per promuovere l'esportazione o per attività di assistenza a transazioni commerciali.

### **5- COME SI CALCOLANO I REDDITI IMPONIBILI?**

Il reddito delle società residenti e non residenti è assoggettato all'imposta sul reddito.

Il reddito imponibile viene calcolato secondo i rendiconti finanziari come differenza tra redditi percepiti (IVA esclusa) e spese sostenute.

Il reddito di società estere derivante da attività commerciali di una stabile organizzazione nella Federazione è tassato alle medesime aliquote delle società residenti, mentre il reddito di società

estere senza stabile organizzazione viene tassato ad aliquote diverse secondo il tipo di attività e l'imposta è versata dalle loro controparti russe.

Gli AFB possono ridurre o eliminare l'imposta sugli utili percepiti da società estere operanti nella Federazione senza stabile organizzazione. Se la società estera ha un agente residente in un Paese firmatario può chiedere un rimborso dell'imposta versata entro 3 anni dall'applicazione della ritenuta.

Il reddito derivante da obbligazioni e titoli e da partecipazioni in altre società viene dedotto dal reddito lordo ai fini dell'imposta. Il reddito da interessi viene tassato all'aliquota del 20% e considerato utile commerciale.

Il reddito da dividendi viene tassato ad aliquote diverse ma è esentasse se risponde a determinati requisiti.

Tra le spese non deducibili figurano: dividendi e distribuzioni da altro reddito, multe e sanzioni, contributi di capitale, pagamento di imposte, spese di acquisto di ammortamento di immobili, ammodernamento e ristrutturazione, premi assicurativi e fondi pensione non statali.

Le spese deducibili sono, fra le altre, il costo della manodopera, i pagamenti di incentivi, le spese per l'acquisto di uniformi ufficiali, il vitto e l'alloggio forniti ai dipendenti, il pagamento di accordi assicurativi obbligatori e volontari.

#### **6- QUALE TRATTAMENTO È RISERVATO ALLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI?**

Le società possono compensare le minusvalenze con gli utili dell'anno fiscale in corso oppure riportarle a nuovo indefinitamente e compensarle con la metà del reddito imponibile di ogni anno. Il riporto agli anni precedenti non è consentito.

#### **7- INTERESSI: QUALE DEDUCIBILITÀ?**

I contribuenti possono detrarre l'interesse sui mutui, tranne nel caso in cui la transazione venga considerata una transazione controllata: in tal caso la deducibilità può essere calcolata in base alle norme del *transfer pricing* o al tasso effettivo, a condizione che sia compresa tra soglie massime e minime.

#### **8-È RICONOSCIUTA LA DEDUCIBILITÀ DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO?**

I beni materiali ammortizzabili comprendono beni con una vita utile superiore ai 12 mesi, utilizzati per avere un utile e aventi un costo superiore a 100.000 RUB. I beni immateriali comprendono i risultati di attività intellettuali e diritti utilizzati nella produzione e nella gestione di un'organizzazione.

I beni ammortizzabili (materiali e immateriali) sono distribuiti in 10 gruppi di ammortamento, a seconda della loro vita utile. Il contribuente può scegliere tra i metodi di ammortamento lineare e non lineare.

#### **9- QUALE TRATTAMENTO FISCALE PER LE SOCIETÀ RESIDENTI?**

In base allo schema generale di tassazione della Federazione, società residenti e stabili organizzazioni sono assoggettate all'imposta del 20% sul reddito, inclusi i capital gains. Tale imposta è destinata per il 3% al governo federale e per il 17% ai governi regionali (che possono ridurre tale percentuale).

Le società situate in alcune aree e quelle impegnate in attività mediche e didattiche possono essere esentate dalle imposte sugli utili.

Grazie agli incentivi fiscali regionali miranti ad incoraggiare gli investimenti locali in settori prioritari, è possibile una riduzione dell'aliquota regionale dal 17% al 12,5%, portando così l'imposta societaria totale al 15,5%.

I dividendi percepiti da residenti e derivanti da qualsiasi fonte sono tassati al 13%, ma sono esenti quando versati ad un azionista che detiene almeno il 50% delle azioni della società pagante.

Le plusvalenze da azioni quotate o non quotate in imprese tecnologiche o innovative sono esenti.

#### **10- LE SOCIETA' APPARTENENTI A UN GRUPPO SONO CONSIDERATE UNA SINGOLA IMPRESA AI FINI FISCALI?**

Solo poche grandi società di capitali russe possono beneficiare del consolidamento fiscale, grazie alle norme entrate in vigore il 1° gennaio 2012. Per usufruire di questa opportunità le società devono rispondere a determinati requisiti:

- i membri devono essere persone giuridiche russe
- il gruppo deve esistere da almeno cinque anni
- una di queste persone giuridiche deve possedere, direttamente o indirettamente, almeno il 90% delle altre
- le imposte totali (esclusa la ritenuta alla fonte e alcuni dazi doganali) pagate da tutte le persone giuridiche nell'anno precedente devono ammontare almeno a RUB 10 miliardi
- le vendite complessive e il reddito operativo relativo a tutte le società nell'anno precedente devono ammontare almeno a RUB 100 miliardi
- il valore complessivo dei beni di tutte le società alla fine dell'anno precedente deve ammontare almeno a RUB 300 miliardi.

Esistono, tuttavia, alcune tipologie di società (nazionali ed estere) che non possono associarsi in un gruppo. Tra queste:

- banche e società finanziarie
- società esenti
- società facenti già parte di un gruppo
- società residenti in particolari zone economiche o assoggettate a uno speciale regime fiscale.

La casa madre incaricata di costituire il gruppo è responsabile del calcolo e del pagamento dell'imposta sul reddito aggregato, incluse le transazioni infragruppo, e della conservazione delle relative registrazioni.

In alternativa, quando non sia possibile costituire un gruppo, l'attività congiunta di un gruppo di imprese senza la costituzione di una persona giuridica è condotta sulla base di accordi tra le parti. Tali accordi solitamente obbligano le parti ad agire unitamente, consolidando il patrimonio al fine di raggiungere un obiettivo economico comune.

I fondi ed il patrimonio sono riportati in un bilancio separato, tenuto da un partecipante investito di tale responsabilità.

Ogni partecipante versa l'imposta sulla proprietà in base alla propria parte di patrimonio. Il partecipante responsabile della contabilità del gruppo deve informare tutti i partecipanti del valore della proprietà in comune. Ai fini fiscali, la plusvalenza derivata dalla proprietà in comune viene divisa tra le parti in base alla loro quota di partecipazione.

Gli utili possono essere divisi in base alle quote dei partecipanti oppure come da accordo tra le parti.

Il partecipante che tiene la contabilità per il gruppo deve accumulare in conti separati tutto il reddito che i partecipanti hanno ricevuto dall'attività comune e tutte le spese sostenute nella produzione di tale reddito. Ai fini fiscali, tali spese sono deducibili solo dal reddito derivato dall'attività comune e non dal reddito di altre attività.

Il partecipante che tiene la contabilità calcola il risultato finanziario (utili o perdite) dell'attività comune e, prima della tassazione, lo distribuisce tra i partecipanti. L'utile ricevuto da ogni partecipante che abbia personalità giuridica viene incluso nell'utile lordo ed è quindi assoggettato ad imposta all'aliquota prevista per tale reddito societario. Le perdite sostenute nell'attività comune non possono essere detratte ai fini fiscali dagli utili realizzati da altri tipi di attività.



## **11- COME SONO TASSATE LE UNITA' LOCALI STRANIERE E LE SOCIETA' NON RESIDENTI?**

Una filiale è una persona giuridica estera assoggettata alla legge dello stato di provenienza e gli utili maturati sono tassati solo se la filiale svolge la propria attività nella Federazione.

Gli uffici di rappresentanza accreditati possono essere creati per realizzare accordi di cooperazione in campo economico, commerciale, finanziario, scientifico e tecnologico, dei trasporti, del turismo, per operazioni commerciali e di promozione delle esportazioni russe e sono esenti dall'imposta sugli utili se non svolgono attività commerciale sul territorio russo.

Le società estere che conducono attività nella Federazione tramite una stabile organizzazione sono assoggettate allo stesso regime fiscale previsto per le società residenti (20%) sul reddito e sulle plusvalenze derivanti da fonti russe, ma solo se la società estera possiede una stabile organizzazione nella Federazione. In mancanza di questa, reddito e plusvalenze sono assoggettati a ritenuta.

Il reddito da fonti russe maturato da società estere senza stabile organizzazione tramite uso, possesso o noleggio di navi, aeromobili, navi da crociera, rimorchi e altri mezzi di trasporto viene invece tassato al 10%.

Il reddito da dividendi di società estere è tassato al 15%.

Tutte le aliquote sopra riportate possono essere ridotte in presenza di un AFB.

## **12- È PREVISTA UN'IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI?**

Le plusvalenze patrimoniali sono considerate, e quindi tassate, come reddito d'impresa.

## **13- QUALE TRATTAMENTO FISCALE IN CASO DI LIQUIDAZIONE DI UNA SOCIETA'?**

La liquidazione viene effettuata a discrezione dei fondatori della società. In tal caso la procedura non è soggetta ad alcun controllo da parte degli enti ufficiali.

La legislazione del 2002 sulla bancarotta aziendale fornisce un ordinamento regolatorio alla liquidazione volontaria o forzata di una società. La liquidazione volontaria è una procedura non giudiziaria condotta mediante un accordo tra la società stessa ed i suoi creditori. Quella forzata richiede invece la decisione di un tribunale su istanza di un creditore o di un procuratore.

## **14- CESSIONE O RIACQUISTO DI AZIONI: QUALI CONSEGUENZE FISCALI?**

In base alla Legge sulle Società per Azioni, introdotta nel gennaio 1996, la riduzione di capitale, su decisione dell'assemblea generale, può avvenire in due modi: mediante ammortamento del valore nominale delle azioni, oppure mediante cancellazione di una parte delle azioni o riacquisto delle azioni da parte di un'altra società.

Una società per azioni russa può riacquistare le proprie azioni in base alle condizioni riportate nella Legge della Federazione Russa sulle Società per Azioni del 26 dicembre 1995.

## **15- QUALI ALTRE IMPOSTE SONO PREVISTE NELLA FEDERAZIONE RUSSA?**

### **Imposta sul Valore Aggiunto**

Sono assoggettati all'IVA:

1. la vendita di beni (lavori, servizi) in Russia, inclusa la vendita e la cessione di beni sulla base di accordi;
2. le merci importate in Russia;
3. la costruzione e installazione di lavori per necessità proprie;
4. la cessione per necessità proprie di spese per beni (lavori, servizi) indeducibili ai fini dell'imposta societaria.

L'IVA viene prelevata all'aliquota del 20%, per passare al 10% sulla vendita di determinati prodotti alimentari e merci per bambini e allo 0% sui beni esportati fuori dalla Russia e sui

servizi collegati al trasporto di passeggeri e beni fuori dalla Russia. Dal 1° gennaio 2005, la vendita di lotti di terreni non è più assoggettata a IVA.

Sono esenti da IVA:

1. le vendite di azioni e di titoli;
2. i servizi finanziari collegati alla concessione di mutui intersocietari;
3. l'importazione di attrezzature e parti di ricambio come contributo al capitale di società russe;
4. merci, lavoro e servizi esenti in base agli accordi di condivisione della produzione.

Dal 1° gennaio 2005 è entrato in vigore un accordo con la Repubblica di Bielorussia che prevede un'aliquota dello 0% sulla vendita di beni tra i due paesi, a condizione che i relativi documenti vengano presentati alle autorità fiscali.

#### **Imposta su importazioni ed esportazioni**

La maggior parte delle aliquote di tale imposta corrispondono ad una percentuale del valore doganale delle merci importate, calcolate in Euro.

La legislazione doganale prevede tre tipi di dazi: ad aliquota fissa, *ad valorem* (in percentuale sulle aliquote) e ad aliquota mista.

I prodotti che non provengono da stati MFN (ovvero nazioni che abitualmente commerciano con la Russia e il cui elenco viene di volta in volta aggiornato) sono assoggettati a dazio doppio, quelli provenienti da Paesi in via di sviluppo al 75% dell'aliquota standard e quelli provenienti da Paesi meno sviluppati sono esenti.

I prodotti importati come contributi di capitale di investitori stranieri in società russe e i prodotti importati per uso personale da parte di dipendenti stranieri di società con partecipazione straniera hanno diritto ad alcune esenzioni dai dazi doganali.

Infine, se le dichiarazioni vengono fatte per via telematica, i dazi applicati corrispondono al 75% dell'aliquota standard.

#### **Accise**

Alcune categorie di merci (bevande alcoliche, tabacco, automobili e beni di lusso) sono soggetti alle accise. Il calcolo dell'accisa si basa sull'aliquota applicata ad ogni prodotto specifico e può essere fissa, *ad valorem* (in percentuale sulle aliquote) e mista.

Le accise sulle importazioni di merci nell'area della Federazione Russa vanno pagate entro 15 giorni dall'arrivo in dogana.

#### **Imposte sull'occupazione**

Tutti i datori di lavoro versano contributi ai fondi pensione, al fondo di previdenza sociale e per le malattie e all'assicurazione per gli incidenti sul lavoro e per le malattie professionali. Nel 2020 questo equivale al 30% o al 20% dei costi salariali.

#### **Imposte sull'attività estrattiva**

Viene prelevata su persone fisiche e giuridiche che estraggono prodotti minerali. Le aliquote variano secondo il tipo di minerale e vanno dall'1% al 30%. Viene invece applicato lo 0% alle società che effettuano estrazioni petrolifere in determinate zone, ma solo fino ad un determinato tonnellaggio.

#### **Imposte regionali**

Il Codice di Tassazione Russo e la Legge Federale prevedono che le imposte vengano versate ai rispettivi enti regionali. Le imposte regionali attualmente comprendono:

- l'imposta societaria sulla proprietà: viene versata da tutte le persone giuridiche russe e le stabili organizzazioni di società estere e dalle società estere che detengono proprietà immobiliari nella Federazione Russa. I terreni sono esentasse. Gli enti regionali possono essi stessi applicare le imposte sul patrimonio fino ad un massimo del 2,2% del valore contabile mensile medio della proprietà. L'importo è calcolato e pagato trimestralmente su base cumulativa. Dal 1° gennaio 2018 i beni mobili registrati come beni fissi dopo il 1° gennaio 2013 sono assoggettati all'imposta dell'1,1%.
- L'imposta sul gioco d'azzardo: l'aliquota dell'imposta da versare viene stabilita separatamente per ogni voce imponibile. Gli organizzatori di lotterie ed altri giochi

basati sul rischio (inclusi quelli che utilizzano le macchinette) sono tenuti a fornire informazioni alle autorità fiscali relative ai premi pagati ai cittadini.

- L'imposta sui trasporti: le persone fisiche e giuridiche in possesso di veicoli sono assoggettati all'imposta, ad eccezione di trattori e simili, aerei ed elicotteri adibiti ad ambulanza, barche a remi, vascelli registrati, veicoli di grande tonnellaggio e veicoli rubati.

### **Imposte locali**

Il Codice di Tassazione Russo non prevede imposte locali sul reddito, mentre esiste un'imposta federale unificata.

Le imposte locali comprendono:

- la tassa sul patrimonio delle persone fisiche: viene prelevata su case, appartamenti, garage e altre costruzioni di proprietà di persone fisiche in base al valore contabile. L'aliquota varia dallo 0,1% al 2%, secondo il valore;
- l'imposta sul terreno: non può essere superiore a 0,3% per i terreni ad uso agricolo e abitativo, e all'1,5% per tutti gli altri;
- l'imposta su proprietà non residenziale posseduta da organizzazioni amministrative e commerciali o da organizzazioni estere: viene applicata dal 2014 ad aliquote non superiori al 2%;
- l'imposta sull'attività commerciale viene applicata dai comuni di Mosca, S. Pietroburgo e Sebastopoli alle persone fisiche e giuridiche che svolgono attività commerciale, incluse vendita online, vendita tramite consegna di merci da un magazzino, attività al dettaglio.

### **Regimi fiscali speciali**

Attualmente ci sono quattro regimi fiscali speciali nella Federazione Russa:

- l'imposta agricola uniformata
- il sistema di tassazione semplificato
- il sistema di tassazione dell'imposta unificata sul reddito imputabile a certi tipi di attività
- il sistema di tassazione utilizzato per implementare gli accordi sulla ripartizione dei prodotti.

## **16- COME SONO CONSIDERATI E COME SONO TASSATI I DIVIDENDI, GLI INTERESSI E LE ROYALTIES?**

I **dividendi** ricevuti da altre società sono esclusi dal calcolo dell'imponibile. Essi sono infatti inclusi nel reddito non commerciale e tassati separatamente. I dividendi ricevuti da una società o da una persona fisica russa residente da un'altra società russa residente sono assoggettati alla ritenuta del 13%. I dividendi ricevuti da una società russa sono esentasse se la società possiede oltre il 50% delle azioni del capitale sociale della società pagante.

Le distribuzioni pagate ad azionisti all'estero sono assoggettate all'aliquota del 15%, ridotta o eliminata in virtù di un accordo fiscale bilaterale.

I dividendi corrisposti a non-residenti sono assoggettati alla ritenuta del 15%. Il reddito delle società estere senza stabile organizzazione nella Federazione Russa e derivante dall'utilizzo o dal noleggio di navi, aerei, autocarri e altri mezzi di trasporto è assoggettato alla ritenuta del 10%.

Altre fonti di reddito russe non collegate all'attività di una stabile organizzazione (pagamento di locazioni, **interessi**, diritti d'autore, **royalties**, capital gains, onorari, spese di consulenza e commissioni dalla vendita di prodotti) sono assoggettate alla ritenuta del 20%, riducibile in presenza di un AFB.

## **17- QUALE METODOLOGIA DI VALUTAZIONE NEL CALCOLO DELLE RIMANENZE O DELLE SCORTE?**

Le materie prime, i semilavorati e i prodotti finiti sono valutati secondo il costo. Per il calcolo delle rimanenze sono applicati il metodo unitario, il valore medio e il metodo FIFO. Dal 2015 il metodo LIFO non è più consentito per la stima del valore dell'inventario ai fini fiscali.

#### **18- COME SONO TASSATE LE PERSONE FISICHE RESIDENTI?**

Le persone fisiche presenti sul territorio della Federazione Russa per più di 183 giorni in un anno sono considerate residenti e pertanto assoggettate all'imposta ad aliquota forfettaria del 13% sulla maggior parte dei redditi, inclusi capital gains, interessi, royalties, ecc., maturati sia nella Federazione che all'estero.

Tra i redditi esenti figurano: spese per trasferte, indennità di licenziamento, spese di viaggio, sussidi assistenziali, sovvenzioni e borse di studio, beneficenza e indennizzi.

Le persone fisiche beneficiano di una detrazione per figli a carico di 16.800 RUB per ognuno dei primi due figli e 36.000 RUB per gli altri.

Sono previste altre detrazioni relative all'istruzione e all'assistenza sanitaria, ma solo a determinate condizioni.

I dividendi derivanti da qualsiasi fonte e percepiti da persone fisiche residenti sono assoggettati all'imposta del 13%.

Le plusvalenze maturate in relazione ad attività non imprenditoriali sono esenti se non superano l'importo di 1 milione RUB per le proprietà immobiliari e di 250.000 RUB per tutte le altre proprietà e l'eccedenza è tassata al 13%.

Sono esenti le plusvalenze su proprietà possedute per almeno tre anni e quelle maturate su azioni in imprese tecnologiche o innovative.

Le donazioni sono esenti, tranne che se sotto forma di azioni, immobili o autovetture, mentre quelle derivanti da imprese sono esenti solo sui primi 4.000 RUB e l'eccedenza viene tassata al 13%.

I beni ereditati sono esenti, mentre premi e riconoscimenti, redditi derivanti da polizze assicurative volontarie, interessi su depositi bancari e redditi da risparmio sono tassati al 35%.

I dividendi distribuiti da persone giuridiche russe a persone fisiche residenti sono assoggettati alla ritenuta del 13%. In determinate circostanze, i dividendi corrisposti a un azionista residente che possieda oltre il 50% delle azioni della società pagante sono esenti.

Interessi e royalties corrisposti da una società residente a persone fisiche residenti non sono assoggettati a ritenuta, ma tassati come reddito.

#### **19- IN QUALI OBBLIGHI FISCALI INCORRONO I PRESTATORI DI LAVORO STRANIERI? QUANDO SONO CONSIDERATI RESIDENTI?**

Le persone fisiche presenti sul territorio della Federazione Russa per più di 183 giorni in un anno sono considerate residenti.

Le persone fisiche non residenti sono in genere tassate sul reddito di fonte russa all'aliquota del 30%, ma, dal 2015, le persone fisiche non residenti e provenienti da Kazakhstan, Bielorussia e Georgia sono assoggettate alla medesima aliquota (13%) applicata al reddito da lavoro dipendente delle persone fisiche residenti in Russia.

I dividendi provenienti da una persona giuridica russa sono assoggettati alla ritenuta del 15%.

In mancanza di AFB, i dividendi corrisposti da persone giuridiche russe a persone fisiche non residenti sono assoggettati alla ritenuta del 15% e qualsiasi altro tipo di reddito, inclusi interessi e royalties, corrisposti a persone fisiche non residenti sono assoggettati alla ritenuta alla fonte del 30%.

#### **20- TERMINI PER IL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE: L'ANNO FISCALE NELLA FEDERAZIONE RUSSA**

Nella Federazione Russa l'anno fiscale coincide con l'anno di calendario.

Le società residenti interamente possedute da russi sono assoggettate alle stesse regole delle società residenti con partecipazioni estere: le dichiarazioni devono essere presentate entro un mese dalla fine del trimestre ed i relativi pagamenti dovrebbero essere effettuati entro 5 giorni dalla presentazione della dichiarazione. La dichiarazione annuale deve essere presentata entro 28 giorni dalla fine del relativo periodo dichiarativo, con possibilità di differimento.

Le persone giuridiche devono versare un anticipo sulle imposte che può essere trimestrale o mensile.

La dichiarazione annuale deve essere presentata entro il 28 marzo dell'anno successivo a quello di riferimento.

In caso di pagamento oltre la scadenza prevista, viene applicata una mora giornaliera pari ad 1/300 dell'aliquota ufficiale prevista dalla Banca Centrale, mentre in caso di mancato pagamento viene applicata una multa corrispondente al 20% dell'imposta non versata.

## **21- QUALI ISPEZIONI FISCALI?**

La legislazione russa dispone, per certe persone giuridiche, l'obbligo di certificazione da parte di revisori russi. Le norme più severe riguardano gli istituti di investimento, le banche e le assicurazioni.

Le autorità fiscali possono effettuare controlli sui 3 anni precedenti quello in cui ha luogo la verifica, indipendentemente dal fatto che sia stata presentata o meno la dichiarazione dei redditi.

## **22- I CONTRIBUENTI POSSONO CONCORDARE IN ANTICIPO IL LORO TRATTAMENTO FISCALE?**

Ufficialmente non è possibile concordare preventivamente il proprio trattamento fiscale con le autorità, anche se talvolta è concesso in via informale. Inoltre qualsiasi dubbio sull'interpretazione di una particolare disposizione fiscale può essere chiarito con le autorità competenti.

## **23- QUALI CONTROLLI VALUTARI?**

Le autorità russe possono negare il permesso agli investitori esteri se questi non presentano la documentazione necessaria o se la stessa non risponde ai requisiti della legislazione russa. Le società che operano nel settore finanziario e assicurativo devono ottenere il permesso prima di svolgere attività in Russia. È inoltre richiesto il permesso del Comitato Anti-Monopolio per fusioni, acquisizioni e cessioni di controllo o beni in società russe.

Gli uffici di rappresentanza e le filiali di società estere possono aprire conti correnti bancari in rubli o in valuta estera. Le società non residenti possono trasferire all'estero gli utili in valuta forte derivanti dalle loro stabili organizzazioni nella Federazione.

Non è necessaria nessuna dichiarazione particolare per le transazioni in valuta estera, ma queste devono essere riportate in conti correnti creati a fini fiscali e la Banca Centrale è autorizzata ad indagare nelle attività in valuta estera dei residenti russi.

Tutte le transazioni in valuta estera dei residenti devono essere dichiarate utilizzando il tasso di cambio ufficiale della Banca Centrale in vigore alla data della transazione. I non-residenti devono applicare il medesimo tasso di cambio per il calcolo della dichiarazione annuale del loro ufficio russo.

## **24- QUALI INCENTIVI E SGRAVI FISCALI SONO CONCESSI DAL GOVERNO DELLA FEDEZIONE RUSSA?**

### **Imprese con investimenti esteri**

In base alla legislazione russa, le società con partecipazione straniera hanno diritto agli stessi privilegi fiscali concessi alle società residenti nella Federazione. Si è inoltre cercato di assicurare stabili condizioni economiche anche alle attività commerciali degli investitori stranieri. Per esempio, tramite la legge del 1999 relativa agli investimenti stranieri nella

Federazione Russa che si applica a tutte le forme di investimenti esteri, ad eccezione di investimenti in banche, organizzazioni di credito e compagnie assicurative e organizzazioni non commerciali costituite per fini quali istruzione, assistenza, scienza o religione. Gli investitori stranieri, entro certi limiti, beneficiano degli stessi diritti e privilegi dei residenti russi. L'imposta versata alle Regioni viene applicata con l'aliquota fiscale ridotta al 12,5%.

#### **Incentivi per alcune tipologie di imprese**

Le imprese operanti in alcuni settori medici e didattici sono esenti dall'imposta sugli utili a condizione che il 90% delle attività siano relative a settori medici o didattici approvati e che la società abbia almeno 15 dipendenti.

Al fine di incoraggiare gli investimenti esteri in progetti innovativi che implicino l'utilizzo di nanotecnologie, è stata istituita una società governativa (RUSNANO) che fornisce assistenza, anche finanziaria, a quelle aziende i cui progetti prevedono lo sviluppo delle nanotecnologie e che investono un importo compreso tra US\$ 50 milioni e US\$ 100 milioni.

#### **Riduzione delle aliquote d'imposta**

A Mosca viene applicata l'aliquota dello 0% a società che producono auto per trasporto passeggeri, organizzazioni non commerciali di persone disabili, compagnie petrolifere che rispondono a determinati criteri, redditi da progetti di investimenti prioritari a Mosca e da attività in parchi industriali e tecnologici. L'aliquota effettiva è del 3% (quota federale).

Dal 1° gennaio 2013 la regione di Leningrado applica un'aliquota del 13,5% - valida da 4 a 8 anni - alle società che ricavano almeno il 70% del reddito lordo da determinati settori agricoli, produttivi e manifatturieri e che rispondono a determinati requisiti per un periodo da 1 a 3 anni, a partire dal 1° gennaio 2013.

#### **Incentivi per società residenti in Zone Economiche Speciali**

Per queste società sono previste aliquote di imposta ridotte (non inferiori al 12,5%) sulle attività condotte, a condizione che la società mantenga contabilità separate per il reddito o le spese registrate in questi territori. Tali zone sono state costituite a Mosca e regione circostante, San Pietroburgo, Tomsk e nella regione di Magadansky.

#### **Regione di Kaliningradsky**

Per gli investimenti in questo territorio sono previste le seguenti aliquote:

- 0 – 6 anni: 0%
- 7 – 12 anni: metà dell'aliquota generale, ossia 10%
- oltre 13 anni: aliquota generale del 20%.

#### **Regimi fiscali alternativi**

Se una società risponde a determinati requisiti, è possibile applicare i regimi fiscali alternativi quali l'imposta agricola unificata, la tassazione semplificata e la tassazione unificata sul reddito.

#### **Vantaggi fiscali nell'area di Skolkovo**

Il governo russo ha creato una zona fiscale privilegiata nell'area di Skolkovo. Qui, dal 2011, le società operanti nei settori dell'efficienza energetica, della tecnologia nucleare, spaziale, medica, strategica e informatica, possono beneficiare per 10 anni dell'esenzione da imposta sugli utili, IVA, imposta fondiaria, nonché di una riduzione dei contributi obbligatori per i dipendenti e del rimborso dei dazi su merci e prodotti importati per la ricerca.

#### **Progetti di sfruttamento del petrolio nell'Artico**

Dal 1° gennaio 2016 i nuovi progetti di sfruttamento di petrolio nell'Artico possono usufruire degli incentivi fiscali russi per 5/15 anni che includono l'esenzione da IVA e dazi e aliquota ridotta sull'estrazione dei minerali.

#### **Incentivi fiscali per l'informatica**

Dal 1° gennaio 2021 le società russe di informatica possono usufruire di un'imposta societaria ridotta (3%) – se rispondono a determinati requisiti - e a contributi previdenziali ridotti.

## **25- LA FEDERAZIONE RUSSA HA FIRMATO A.F.B. (ACCORDI FISCALI BILATERALI) CON ALTRI STATI? TAVOLA DELLE RITENUTE FISCALI**

La Federazione Russa, da un lato, ha deciso di onorare gli obblighi internazionali dell'ex-URSS e di continuare ad applicare gli accordi fiscali bilaterali conclusi dall'URSS prima del 1991. Dall'altro lato, la Russia ha in corso una serie di trattative al fine di sostituire gradualmente gli accordi dell'ex-URSS con nuovi accordi basati sulla Convenzione modello dell'OCSE.

Le seguenti aliquote si applicano a non-residenti.

	<i>Dividendi</i> %	<i>Interessi</i> %	<i>Royalties</i> %
<i>Stati non firmatari</i>	15	0/20	20
<i>Stati con AFB</i>			
Albania	10	10	10
Algeria	5/15	0/15	15
Arabia Saudita	0/5	0/5	10
Argentina	10/15	0/15	15
Armenia	5/10	10	0
Australia	5/15	10	10
Austria	5/15	0	0
Azerbaijan	10	0/10	10
Belgio	10	0/10	0
Bielorussia	15	0/10	10
Botswana	5/10	0/10	10
Brasile	10/15	0/15	15
Bulgaria	15	0/15	15
Canada	10/15	0/10	0/10
Cile	5/10	15	5/10
Cina	5/10	0	6
Cipro	5/10	0	0
Corea	5/10	0	5
Corea del Nord	10	0	0
Croazia	5/10	10	10
Cuba	5/15	10	0/5
Danimarca	10	0	0
Egitto	10	0/15	15
Filippine	15	0/15	15
Finlandia	5/12	0	0
Francia	5/10/15	0	0
Germania	5/15	0	0
Giappone	15	0/10	0/10
Grecia	5/10	7	7
Hong Kong	0/5/10	0	3
India	10	0/10	10
Indonesia	15	0/15	15
Iran	5/10	7,5	5
Irlanda	10	0	0
Islanda	5/15	0	0
Israele	10	0/10	10
Italia	5/10	10	0
Kazakistan	10	0/10	10
Kirghizistan	10	0/10	10
Kuwait	0/5	0	10
Lettonia	5/10	0/5/10	5
Libano	10	0/5	5
Lituania	5/10	0/10	5/10
Lussemburgo	5/15	0	0

Macedonia	10	10	10
Malesia	15	0/15	10/15
Mali	10/15	0/15	0
Malta	0/5/10	5	5
Marocco	5/10	0/10	10
Messico	10	0/10	10
Moldavia	10	0	10
Mongolia	10	0/10	20
Montenegro	5/15	10	10
Namibia	5/10	0/10	5
Norvegia	10	0/10	0
Nuova Zelanda	15	10	10
Paesi Bassi	5/15	0	0
Polonia	10	0/10	10
Portogallo	10/15	0/10	10
Qatar	5	0/5	0
Regno Unito	10	0	0
Repubblica Ceca	10	0	10
Romania	15	0/15	10
Serbia	5/15	10	10
Singapore	0/5/10	0	5
Siria	15	0/10	4,5/13,5/18
Slovacchia	10	0	10
Slovenia	10	10	10
Spagna	5/10/15	0/5	5
Sri Lanka	10/15	0/10	10
Stati Uniti	5/10	0	0
Sudafrica	10/15	0/10	0
Svezia	5/15	0	0
Svizzera	0/5/15	0	0
Tajikistan	5/10	0/10	0
Thailandia	15	0/10/20	15
Turchia	10	0/10	10
Turkmenistan	10	5	5
Ucraina	5/15	0/10	10
Ungheria	10	0	0
Uzbekistan	10	0/10	0
Venezuela	10/15	0/5/10	10/15
Vietnam	10/15	10	15

La Federazione Russa non ha firmato nessun Accordo di scambio di informazioni fiscali. Disposizioni in tal senso sono riportate negli accordi fiscali russi.