



European Center for
Not-for-Profit Law



ГЛОБАЛЬНОЕ РУКОВОДСТВО ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

ИТАЛИЯ

АССОЦИАЦИЯ

О ПРОЕКТЕ

Гражданское общество продолжает сталкиваться с большим количеством проблем, приобретающих все больший масштаб. В, в частности, это связано с ограничениями, вытекающих из различных законов, включая законы о национальной безопасности и борьбе с терроризмом, концентрации экономической власти и борьбе с пандемией. Кроме того, некоммерческие организации, как правило, работают в условиях ограниченного бюджета. Наем юриста при расширении деятельности представляет собой дополнительное бремя для организаций и в некоторых случаях препятствует их росту.

Глобальное руководство по деятельности некоммерческих организаций разработано с имеет своей целью укрепление устойчивости и автономии некоммерческих организаций путем предоставления легкодоступной и удобной платформы, посвященный законодательным аспектам деятельности некоммерческих организаций во всем мире. На русском языке руководство представлено в виде выдержек с информацией по отдельным странам.

Проект осуществляется DLA Piper, ECNL и PILnet в сотрудничестве с юридическими фирмами. Юристы опирались на свой экспертный потенциал при сборе информации, представленной в этом документе. Мы выражаем благодарность за их вклад.

ДИСКЛЕЙМЕР

DLA Piper, ECNL, PILnet и партнеры, участвующие в данном исследовании, не несут ответственности перед третьими лицами за точность информации, представленной в Глобальном руководстве по деятельности некоммерческих организаций. Содержащаяся в нем информация не может рассматриваться в качестве юридической консультации. Исследование было проведено в 2021–2022 годах и соответствует нормативно-правовой базе, действующей в этот период времени.

ГЛОБАЛЬНОЕ РУКОВОДСТВО ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

СТРАНА: **Италия**

Название организационно-правовой формы организации на местном и на русском языке	Associazione / Ассоциация
К какому типу организационно-правовой формы относится организация?	Это структура, основанная на членстве, подобно ассоциации
Как звучит юридическое определение этой организационно-правовой формы?	<p>Ассоциация – это коллективное образование, состоящее, как правило, не менее чем из трех ассоциированных лиц, которые образуют совет директоров, выступающих соответственно в качестве президента, вице-президента и секретаря собрания. Ассоциация имеет общие некоммерческие цели, обычно альтруистические и/или идеалистические. основополагающим требованием является, по сути, наличие нескольких членов. В соответствии с законодательством Италии, существует две категории ассоциаций: признанные (зарегистрированные) и непризнанные (незарегистрированные) государством.</p> <p>Признанная ассоциация (<i>associazione riconosciuta</i>) обладает правосубъектностью. Это ассоциация, признана компетентным государственным органом и зарегистрирована в качестве юридического лица в Реестре юридических лиц (<i>Registro delle Persone Giuridiche</i>), который ведет государственный орган (т.е. территориальное управление национального правительства - префектура (<i>prefettura</i>) или регионального правительства), либо в недавно созданном Национальном едином реестре субъектов третьего сектора RUNTS (<i>Registro Unico Nazionale degli Enti del Terzo Settore</i>), учрежденном в соответствии с Законодательным декретом № 117 от 3 июля 2017 года, или так называемым «Кодексом третьего сектора».</p> <p>Если ассоциация зарегистрирована в RUNTS, она также получает статус субъекта третьего сектора ETS (<i>Ente del Terzo Settore</i>) и должна будет выполнять дополнительные</p>

Как звучит юридическое определение этой организационно-правовой формы?

требования, изложенные в Кодексе третьего сектора. Цель, поставленная членами перед ассоциацией, после получения ею статуса юридического лица или начала деятельности, не меняется. Контроль над администрированием ассоциации осуществляет государственный орган. Он также может прекратить деятельность ассоциации или частично изменить его цель, если первоначальная цель достигнута, достижение цели ассоциации невозможно или не несет пользы.

Для регистрации признанной ассоциации требуется нотариальный акт, а процедура юридического признания при определенных обстоятельствах может быть довольно сложной.

Будучи юридическим лицом, ассоциация автономна от своих членов, и ее активы отделены от личных активов ее членов и директоров. Члены несут ответственность по обязательствам ассоциации только в пределах своего членского взноса и дополнительных взносов, если таковые имеются. Ассоциация может использовать специальные льготы, предусмотренные законом, такие как возможность получать взносы от государственных учреждений.

Ассоциация также может быть зарегистрирована в кадастровом реестре (государственном реестре недвижимости) в качестве владельца объектов недвижимости. Кроме того, ассоциация может получать наследство и подарки. Для обеспечения платежеспособности перед третьими лицами ассоциация должна иметь капитал. Однако минимальный размер капитала не установлен.

Что касается корпоративного управления, то управление данным типом ассоциации обычно осуществляет общее собрание и совет директоров (который должен состоять как минимум из трех членов). Совет обеспечивает выполнение решений, принятых общим собранием, и отвечает за финансовое управление. Устав ассоциации может включать другие корпоративные органы.

Непризнанная (незарегистрированная) ассоциация (*associazione non riconosciuta*)

Как звучит юридическое определение этой организационно-правовой формы?

не признана государственным органом, поэтому не имеет статуса юридического лица. Регистрация не требует особых формальностей, хотя для получения определенных видов имущества (например, недвижимости) в качестве взноса требуется специальная форма. Непризнанная ассоциация имеет общий фонд, составляющий общее имущество (собственность). Члены ассоциации, несмотря на свое право принимать решения, не могут претендовать на раздел такого имущества в течение всего срока деятельности ассоциации.

Не являясь юридическим лицом, непризнанная ассоциация и ее члены и директора не имеют полного разделения активов и ограничения ответственности. Члены, действующие от имени и по поручению непризнанной ассоциации, несут солидарную ответственность по социальным обязательствам. Вместе с тем существует частичная «автономия активов» (*autonomia patrimoniale imperfetta*). Это означает, что члены несут ответственность только в том случае, если активы ассоциации не могут удовлетворить все ее обязательства. Корпоративное управление осуществляется по свободному соглашению между членами ассоциации без особых требований и ограничений, за исключением требований и ограничений, касающихся конкретных активов.

Какой закон регулирует эту организационно-правовую форму?

- Гражданский кодекс (утвержденный Королевским указом № 262 от 16 марта 1942 года), книга I, раздел II, главы I и II Статьи 14-38, регулирующие деятельность как ассоциаций, так и фондов;
- Указ Президента № 361 от 10 февраля 2000 года, регулирующий процедуры, касающиеся признания государством частных юридических лиц;
- Закон № 106 от 6 июня 2016 года (Закон о реформе третьего сектора).
- Законодательный декрет № 117 от 3 июля 2017 года (Кодекс третьего сектора);
- Постановление Министерства № 106 от 15 сентября 2020 года, определяющее процедуры регистрации юридических лиц в Едином национальном реестре субъектов третьего сектора RUNTS.

Доступен ли этот закон в Интернете?	<u>Законодательный декрет № 117 от 3 июля 2017 года (Кодекс третьего сектора); Постановление Министерства № 106 от 15 сентября 2020 года;</u> <u>Гражданский кодекс (утвержденный Королевским указом № 262 от 16 марта 1942 года)</u>
Может ли эта организационно-правовая форма быть преобразована в коммерческую?	Да
Может ли эта организационно-правовая форма быть преобразована в другую организационно-правовую форму?	Да. В фонд или другую форму организации третьего сектора (ETS)
Может ли организация осуществлять законную деятельность без регистрации?	Да

Регистрация

Какой государственный орган отвечает за регистрацию организации?	Регистрацией ассоциации в Реестре юридических лиц занимается управление национального правительства – префектура (prefettura) или регионального правительства, в зависимости от географического охвата деятельности организации. Регистрацией ассоциации в Едином национальном реестре субъектов третьего сектора RUNTS занимается нотариус, получивший учредительный документ или завещание о создании ассоциации, который должен подать заявление о регистрации в компетентное управление RUNTS после проверки соответствия ассоциации юридическим требованиям. После этого управление проверяет только правильность представленных документов
Устанавливает ли закон правовые основания, по которым государственный орган может отказать в регистрации?	Да. Помимо выполнения всех требований, установленных законом, для регистрации в Реестре юридических лиц необходимо, чтобы цель ассоциации была осуществимой и законной, а активы ассоциации – достаточными для достижения этой цели. Для регистрации в Едином национальном реестре субъектов третьего сектора RUNTS ассоциация должна также соответствовать всем требованиям для получения статуса субъекта третьего сектора (ETS), а именно: (i) Ассоциация должна осуществлять свою деятельность на некоммерческой основе; (ii) Ассоциация должна осуществлять, исключительно или преимущественно,

Регистрация

<p>Устанавливает ли закон правовые основания, по которым государственный орган может отказать в регистрации?</p>	<p>одну или несколько видов деятельности, представляющих общий интерес, в форме добровольных действий; безвозмездного предоставления денежных средств, товаров или услуг; на основе взаимности; или в форме производства или обмена товаров или услуг. Кроме того, для регистрации в реестре RUNTS и получения статуса ETS ассоциация должна иметь активы минимальной стоимостью 15 000 евро</p>
<p>Можно ли обжаловать отказ?</p>	<p>Да, на основании пункта 6 статьи 1 Указа Президента № 361 от 10 февраля 2000 года, а также статьи 19 Постановления Министерства № 106 от 15 сентября 2020 год</p>
<p>Какие документы требуются для регистрации?</p>	<p>В целом для создания ассоциации необходимы следующие документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Публичный учредительный договор, подписанный в присутствии нотариуса или государственного чиновника; • Устав ассоциации, также в форме публичного договора. Он должен содержать правила, регулирующие деятельность ассоциации (этот документ должен быть зарегистрирован в налоговом органе). <p>Нотариально заверенный учредительный договор должен содержать следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Название организации и ее адрес; - Цель создания организации; - Активы организации; - Внутренние правила организации; - Правила выплаты дохода от активов; - Права и обязанности членов и условия приема (и минимальные требования для членов ассоциации, даже если не допускаются положения, запрещающие вступление новых членов)
<p>На каком языке (-ах) могут быть представлены документы?</p>	<p>На итальянском</p>
<p>Существуют ли какие-либо требования относительно названия организации?</p>	<p>Да. В соответствии с основным принципом, название юридического лица не должно быть ложным и вводить в заблуждение. Название ассоциации, планирующей зарегистрироваться в Едином национальном реестре субъектов третьего сектора RUNTS и получить статус субъекта третьего сектора (ETS), должно содержать слова «Ente del terzo</p>

Регистрация

<p>Существуют ли какие-либо требования относительно названия организации?</p>	<p>settore» или сокращение «ETS» или другое сокращение, если ассоциация была создана в форме добровольной организации (Organizzazioni di Volontariato или ODV), ассоциации социального продвижения (Associazioni di Promozione sociale, APS), ассоциативной сети (Rete Associativa) или общества взаимопомощи (Società di mutuo soccorso) в зависимости от обстоятельств</p>
<p>Требуется ли юридический адрес для регистрации места нахождения организации?</p>	<p>Да</p>
<p>Можно ли в этих целях использовать адрес почтового ящика?</p>	<p>Да</p>
<p>Можно ли в этих целях использовать домашний адрес?</p>	<p>Да</p>
<p>Должна ли организация располагаться в офисном помещении?</p>	<p>Нет</p>
<p>Устанавливает ли закон сроки регистрации?</p>	<p>Да. Для регистрации в Реестре юридических лиц члены ассоциации должны подать заявление о регистрации в территориальное управление правительства страны – префектуру (prefettura). Префектура выдаст талон, подтверждающий дату подачи заявления, и в течение 120 дней зарегистрирует ассоциацию в Реестре. В те же сроки, если будет установлено, что имеются основания для отказа в регистрации или необходимость дополнения представленной документации, префектура информирует об этом заявителей, которые в течение последующих 30 дней должны представить необходимые заявления и документы. Если в течение последующих 30 дней префектура не выдает заявителям мотивированный отказ и не приступает к регистрации ассоциации, считается, это считается отказом в регистрации.</p> <p>Для регистрации в Едином национальном реестре субъектов третьего сектора RUNTS нотариус, получивший учредительный договор или завещание о создании ассоциации, должен в течение 20 дней подать заявление о регистрации в компетентное управление RUNTS. После проверки правильности представленных документов компетентное</p>

Регистрация

Устанавливает ли закон сроки регистрации?	управление RUNTS регистрирует ассоциацию в Едином национальном реестре субъектов третьего сектора RUNTS. В те же сроки, при обнаружении ошибок в заявлении или документации, управление RUNTS предложит нотариусу дополнить или исправить заявление или документы в течение 30 дней. Если в течение последующих 30 дней с момента получения документов или исправления заявления ведомство не приступит к регистрации ассоциации, заявление считается принятым
Допускает ли закон автоматическую регистрацию в случае, если решение о регистрации не получено в установленные сроки? Если да, то когда предположительно организация будет зарегистрирована?	Да. Этот срок составляет 60 дней для ассоциаций, подающих заявление о регистрации в Едином национальном реестре субъектов третьего сектора RUNTS. Автоматическая регистрация не распространяется на ассоциации, подавшие заявление о регистрации в Реестре юридических лиц и не получившие ответа от государственного органа
Можно ли зарегистрировать организацию в электронной форме?	Нет
Можно ли зарегистрировать организацию по доверенности?	Да
Требуется ли регистрация в каком-либо другом государственном органе?	Да. Организация также должна встать на учет в Налоговой службе Италии

Учредители

Установлены ли требования к учредителям?	Да. Учредители должны обладать полной дееспособностью. Физические лица становятся дееспособными по достижении возраста 18 лет
Устанавливает ли закон минимальное количество учредителей?	Да, 2 человека
Должен ли учредитель быть гражданином страны, в которой производится регистрация организации?	Нет
Должен ли учредитель быть резидентом страны, в которой производится регистрация организации?	Нет
Есть ли другие условия для получения статуса учредителя?	Нет

Учредители

Может ли юридическое лицо выступать в качестве учредителя?	Да
Существуют ли какие-то условия для того, чтобы юридическое лицо могло стать учредителем?	Да. Нотариус обычно требует выписку из соответствующего реестра компаний, подтверждающую данные члена-учредителя (-ей) (в частности, хорошую репутацию и полномочия в качестве законного представителя)
Несут ли учредители личную ответственность за деятельность организации?	Да. Учредители могут нести личную ответственность по обязательствам ассоциации только до момента регистрации. После регистрации ассоциация будет признана отдельным юридическим лицом и приобретет так называемую «автономию активов» (<i>autonomia patrimoniale</i>), что означает, что активы ассоциации будут считаться отделенными от активов его учредителя (-ей)

Внутреннее управление

Должна ли организация по закону иметь обязательные органы управления?	Да, общее собрание, наблюдательный совет, законного представителя (-ей), аудитора
Если по закону требуется наличие общего собрания, устанавливает ли закон минимальное количество членов общего собрания?	Да, 0
Если по закону требуется наличие Наблюдательного совета:	
А. Устанавливает ли закон минимальное количество членов?	Да, 3 человека
В. Должны ли члены Наблюдательного совета быть гражданами страны или иметь вид на жительство?	Нет
С. Устанавливает ли закон дополнительные требования к членам Наблюдательного совета?	Да. Члены правления (<i>Consiglio Direttivo</i>) должны обладать полной правоспособностью и соответствовать этическим нормам, распространяющимся на некоммерческую организацию. То есть, применяются те же критерии соответствия требованиям, которые предъявляются к директорам корпораций. В частности, лишенные дееспособности и состоящие в черном списке лица, дисквалифицированные лица, банкроты или

Внутреннее управление

C. Устанавливает ли закон дополнительные требования к членам Наблюдательного совета?	<p>те лица, которые были когда-либо приговорены к наказанию, влекущему за собой запрет, даже временный, на занятие государственной должности или неспособность выполнять управленческие функции, не могут быть назначены директорами, а в случае назначения должны быть лишены полномочий.</p> <p>Для назначения на должность директора ассоциации при условии выполнения вышеуказанных требований лицу достаточно быть дееспособным (при достижении возраста 18 лет). Учредительный договор или устав ассоциации может предусматривать дополнительные критерии.</p> <p>Лица, назначаемые на должность директоров для целей регистрации также должны иметь идентификационный номер налогоплательщика Италии</p>
Если требуется законный представитель:	
A. Кто может быть законным представителем?	Правление
B. Каково минимальное количество членов законного представителя как органа?	Нет
C. Должен ли законный представитель быть гражданином страны или иметь вид на жительство?	Законный представитель должен иметь гражданство
D. Устанавливает ли закон дополнительные требования к законному представителю?	<p>Да. Законный аудитор (-ы) (Sindaco Unico/ Collegio Sindacale) должен обладать полной дееспособностью и соответствовать этическим нормам, распространяющимся на некоммерческую организацию.</p> <p>В частности, в соответствии со статьей 2383 Гражданского кодекса Италии, лишенные дееспособности и состоящие в черном списке лица, дисквалифицированные лица, банкроты или те лица, которые были когда-либо приговорены к наказанию, влекущему за собой запрет, даже временный, на занятие государственной должности или неспособность выполнять управленческие функции, не могут быть назначены законными членами, а в случае назначения должны быть лишены полномочий.</p>

Внутреннее управление

D. Устанавливает ли закон дополнительные требования к законному представителю?

В официальный реестр аудиторов должны быть внесены как минимум один действительный член и один альтернативный член. Остальные члены должны быть выбраны из числа лиц, включенных в профессиональные реестры, учрежденные Министерством юстиции, или из числа преподавателей экономических или юридических дисциплин вузов (параграф II статьи 2397 Гражданского кодекса Италии). Если Совет законных аудиторов также осуществляет бухгалтерский контроль, он должен состоять из зарегистрированных аудиторов, включенных в официальный реестр аудиторов, учрежденный Министерством юстиции. Следующие лица не могут быть избраны членами Совета аудиторов, а если они избраны, то должны быть лишены полномочий: (i) Лица, указанные в статье 2382 Гражданского кодекса Италии (как указано выше), (ii) Супруги, родственники и свойственники в пределах четвертой степени родства директоров компании, контролируемых или контролирующих компаний, а также компаний под общим контролем, (iii) Лица, связанные с компанией, компаниями, контролируемыми ею, или компаниями, которые ее контролируют, а также компаниями под общим контролем, трудовыми отношениями, постоянными консультационными контрактами или другими экономическими отношениями, которые могут нанести ущерб их независимости.

Более того, исключение из или временное приостановление деятельности в реестре аудиторов и несоответствие требованиям, предусмотренным статьей 2397 Гражданского кодекса Италии (см. выше), влекут за собой исключение из Совета аудиторов. Наконец, внутренние документы ассоциации могут предусматривать другие причины несоответствия критериям или отзыва, причины несовместимости и ограничения, а также критерии для назначения на несколько должностей

Внутреннее управление

Несут ли члены обязательных органов управления персональную ответственность за деятельность организации? Если да, то члены каких органов несут такую ответственность и в каком размере?

Да.

**Общее собрание (Assemblea Generale),
Наблюдательный совет (Consiglio Direttivo),**

Директора и члены других органов управления связаны не договором о мандате, а органическими отношениями. В любом случае применяются правила о мандате, поэтому в случае недобросовестного отношения к своим обязанностям члены органов управления несут ответственность за ущерб, понесенный организацией, в соответствии со статьей 18 Гражданского кодекса Италии. Также директора несут ответственность перед третьими лицами за ущерб, причиненный внедоговорными недобросовестными действиями (в соответствии со статьей 2043 Гражданского кодекса Италии), и такая ответственность распространяется на ассоциацию, если противоправные действия осуществляются в рамках обязанностей органа управления.

Кроме того, в отношении непризнанной государством (незарегистрированной) ассоциации применяется статья 30 Гражданского кодекса Италии. В случае, если речь идет об обязательствах, принятых «лицами, действующими от имени и по поручению ассоциации», третьи лица могут предъявить свои права на общий фонд, с уточнением, что по таким обязательствам солидарную ответственность несут лица, действовавшие от имени и по поручению ассоциации

Несут ли члены обязательных органов управления персональную ответственность за выполнение своих обязанностей? Если да, то члены каких органов несут такую ответственность и в каком размере?

Да. Члены правления и наблюдательного органа несут личную ответственность за выполнение своих обязанностей в соответствии с теми же законами, которые регулируют ответственность директоров и аудиторов корпораций (статьи 2392, 2393, 2393-bis, 2394, 2394-bis, 2395, 2396 и 2407) Гражданского кодекса Италии.

Директора и аудиторы должны выполнять обязанности, возложенные на них законом и внутренними документами, с усердием, требуемым характером их должности и их конкретной компетенцией. Они несут солидарную ответственность перед ассоциацией за любой ущерб, возникший в результате невыполнения этих обязанностей

Внутреннее управление	
Должна ли организация включать представителей органов государственной власти в свою внутреннюю структуру управления?	Нет
Может ли организации иметь членов? Если да:	Да
А. Должны ли члены представить доказательства отсутствия судимости?	Нет
В. Есть ли возрастные требования к членам организации?	Да. Члены-учредители и члены, также занимающие должности в исполнительных органах, не могут быть моложе 18 лет
С. Должны ли члены организации соответствовать другим требованиям?	Ограничений нет
Обязана ли организация предоставлять членам финансовые или нефинансовые выгоды?	Нет
Существуют ли другие обязательные выгоды, которые организация должна предоставлять своим членам?	Нет, однако это зависит от того, какой персонал в итоге будет нанят ассоциацией
Могут ли сотрудники организации работать за пределами страны, в которой зарегистрирована организация?	Да
Может ли негражданин быть сотрудником организации? Есть ли какие-то дополнительные условия?	Да. Если иностранный работник является гражданином государства-члена Европейского Союза, то никаких условий нет. Однако если иностранный работник является гражданином государства, не входящего в ЕС, он должен будет подать заявление на получение рабочей визы. Для получения дополнительной информации, пожалуйста, посетите веб-сайт
Существует ли требование о наличии штатных сотрудников?	Нет
Если да, установлено ли минимальное количество штатных сотрудников?	Нет
Должна ли организация делать обязательные отчисления от имени работника?	Отчисления по социальному страхованию
Существует ли требование об оплате труда волонтеров?	Да Пункты 3 и 4 статьи 17 Кодекса третьего сектора гласят, что деятельность добровольца не может быть вознаграждена каким-либо образом, субъект третьего сектора (ETS) может предусматривать возмещение расходов,

Внутреннее управление

<p>Существует ли требование об оплате труда волонтеров?</p>	<p>но не на единовременной основе, а только в отношении фактически понесенных и документально подтвержденных расходов на осуществляемую деятельность, в пределах и на условиях, заранее установленных организацией.</p> <p>Возмещение расходов может также осуществляться на основании самостоятельной оценки в размере до 10 евро в день и 150 евро в месяц, при условии, что компетентный социальный орган вынесет решение о виде расходов и волонтерской деятельности, в связи с которой предоставляется возмещение. В соответствии со статьей 46 Декрета № 445/2000, лицо, подтверждающее определенные расходы, должно быть в состоянии доказать, что такие расходы действительно были понесены.</p> <p>Кроме того, волонтеры, согласно положениям статьи 18 Кодекса третьего сектора, должны быть застрахованы на случай травм и болезней, связанных с осуществлением волонтерской деятельности, а также на случай наступления гражданской ответственности перед третьими лицами</p>
<p>Если да, облагаются ли эти средства налогом?</p>	<p>Да</p>
<p>Должна ли организация делать обязательные отчисления от имени волонтеров?</p>	<p>Медицинское страхование, возмещение расходов</p>

Расходы

<p>Устанавливает ли закон минимальный размер уставного капитала?</p>	<p>Да. В случае ассоциаций, зарегистрированных в Реестре юридических лиц, капитал должен быть достаточным для реализации целей ассоциации. В случае ассоциаций, зарегистрированных в Едином национальном реестре субъектов третьего сектора RUNTS (ассоциации, обладающие статусом субъекта третьего сектора (ETS)), размер капитала должен быть не менее 15 000 евро</p>
<p>Оплачивается ли регистрационный взнос?</p>	<p>Нет</p>
<p>Требуется ли нотариальное заверение документов, необходимых для регистрации?</p>	<p>Да</p>

Цели и деятельность

Существуют ли какие-либо ограничения относительно допустимых целей организации?	Да. Описания конкретных целей, которые не может преследовать ассоциация, нет. Однако в целом все ассоциации должны преследовать некоммерческие цели
Существуют ли какие-либо ограничения относительно допустимых видов деятельности организации?	<p>Да. Описания конкретных видов деятельности, которые не может осуществлять ассоциация, нет. Однако в целом вся деятельность, осуществляемая ассоциацией (включая коммерческую), должна быть направлена на достижение некоммерческой цели.</p> <p>Ассоциации, обладающие статусом субъекта третьего сектора (ETS), должны осуществлять, исключительно или преимущественно, деятельность, представляющую общий интерес, только подотчетным и прозрачным образом в соответствии со статьями 4 и 5 Кодекса третьего сектора</p>
Существует ли требование о получении разрешения от государственных органов на работу с определенными группами лиц/по определенным темам?	Нет
Может ли организация осуществлять экономическую деятельность?	Нет

Налогообложение

Какие источники дохода подлежат налогообложению?	Пожертвования от местных частных лиц
Необходимо ли предоставлять налоговые документы в государственные органы для целей регистрации?	Нет
Необходимо ли ежегодно подавать налоговую декларацию от имени организации? Если да:	Да
А. При каких условиях?	В случае, если организация получает налогооблагаемый доход от осуществления коммерческой деятельности
В. Какую форму следует использовать для подачи декларации?	Доходы некоммерческой организации (<u>Modello Redditi Enti Non Commerciali</u>)
Необходимо ли подавать дополнительные налоговые документы от имени моей организации? Если да:	Да

Налогообложение	
А. При каких условиях?	НКО являются субъектом НДС
В. Какую форму следует использовать для подачи этих документов?	Дополнительная налоговая отчетность включает, без ограничения, ежегодную декларацию по НДС
Освобождена ли организация от налогов по закону?	Нет
Существуют ли налоговые льготы для частных доноров, оказывающих поддержку организации? Если да:	Да
А. Какие льготы доступны для частных доноров?	Пожертвования подлежат налоговому вычету в размере до 10% от дохода, заявленного в ежегодной налоговой декларации. В качестве альтернативы индивидуальные доноры могут получить налоговый кредит в размере 30% от суммы пожертвования. Налоговый кредит не может превышать 30 000 евро
В. Каковы условия для их получения?	Денежные пожертвования в наличной форме не дают права на налоговые льготы
Существуют ли какие-либо налоговые льготы для корпоративных доноров, поддерживающих организацию? Если да:	Да
А. Какие льготы доступны для корпоративных доноров?	Пожертвования подлежат налоговому вычету в размере до 10% от дохода, заявленного в ежегодной налоговой декларации. Для этих целей пожертвования относятся к тому финансовому году, в котором происходит их выплата
В. Каковы условия для их получения?	Денежные пожертвования в наличной форме не дают права на налоговые льготы
Необходимо ли выдавать квитанции при получении пожертвований организацией?	Нет
Должна ли организация вести бухгалтерский учет для целей налогообложения? Если да, то при каких обстоятельствах это необходимо и каковы конкретные требования к ведению бухгалтерского учета?	Да. Условия ведения бухгалтерского учета: - НКО обязаны составлять простой годовой отчет, включающий: - состояние активов, - управленческую отчетность и описание того, как НКО преследовала свои уставные цели.

Налогообложение

<p>Должна ли организация вести бухгалтерский учет для целей налогообложения? Если да, то при каких обстоятельствах это необходимо и каковы конкретные требования к ведению бухгалтерского учета?</p>	<p>Организации, получившие в конкретном году поступления на сумму менее 220 000 евро, могут составить отчет в виде финансового баланса, представляемого в Национальный реестр. Организации с доходом более 220 000 евро должны своевременно обновлять свой веб-сайт и ежегодно публиковать финансовый отчет. Организации с доходом более 1 000 000 евро должны представлять в Национальный реестр и публиковать на своем веб-сайте социальный баланс организации.</p> <p>Независимо от годового экономического и финансового отчета, все лица, организующие деятельность по привлечению средств, должны готовить отдельный детальный отчет обо всех доходах и расходах в течение четырех месяцев после окончания финансового года.</p> <p>Бухгалтерские книги должны храниться в течение десяти лет с даты последнего внесения данных</p>
<p>При каких условиях организация будет считаться налоговым резидентом страны?</p>	<p>НКО считается налоговым резидентом Италии при условии, что (i) ее юридический адрес, (ii) место, где принимаются ключевые решения, касающиеся деятельности НКО, или (iii) место, где осуществляется основная деятельность по реализации целей НКО, находятся в Италии</p>
<p>Каковы последствия несоблюдения организацией налоговых обязательств?</p>	<p>НКО может быть подвергнута административному наказанию. В особых случаях нарушение налогового законодательства может привести к привлечению к уголовной ответственности представителей НКО</p>

Банковское обслуживание

<p>Требуется ли личное посещение банка для открытия банковского счета организации?</p>	<p>Да</p>
<p>Какие документы чаще всего необходимо предоставить банкам для открытия банковского счета организации?</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Копии учредительного договора и устава НКО, должным образом зарегистрированных в компетентные органы, а также налоговых органах Италии; - Копия итальянского идентификационного номера налогоплательщика НКО;

Банковское обслуживание

<p>Какие документы чаще всего необходимо предоставить банкам для открытия банковского счета организации?</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Копия кода плательщика НДС НКО, если таковой имеется; - Выписка из Реестра предприятий, при наличии; - Свидетельство о любой другой регистрации, если НКО зарегистрирована в каком-то другом реестре; - Копия протокола органа управления о назначении его членов и законного представителя НКО, если таковой имеется; - Копия удостоверения личности и идентификационного номера налогоплательщика законного представителя НКО; - Копия протокола компетентного органа управления НКО, подтверждающего полномочия, предоставленные лицу с правом подписи для открытия банковского счета от имени и по поручению НКО. <p>Кроме того, в момент открытия банковского счета банк попросит НКО заполнить анкету, чтобы определить ее профиль в соответствии с законодательством о противодействии отмыванию денег (например, формы проверки благонадежности клиента (KYC) и проверки в рамках противодействия отмыванию денег (ПОД))</p>
<p>Кто уполномочен открывать банковский счет от имени организации?</p>	<p>Председатель НКО (как законный представитель) или любое другое лицо, должным образом уполномоченное подписывать документы от имени НКО</p>
<p>Требуется ли разрешение государственного органа для открытия банковского счета организации?</p>	<p>Нет</p>
<p>Сколько времени в среднем занимает открытие банковского счета организации?</p>	<p>До одной недели</p>
<p>Можно ли открыть банковский счет организации до ее регистрации?</p>	<p>Нет</p>
<p>Подлежит ли организация процедуре надлежащей проверки со стороны банка...</p>	<p>А. При отправке денег? Нет</p> <p>В. При получении денег? Нет</p>

Банковское обслуживание	
Подлежит ли организация процедуре надлежащей проверки со стороны банка...	<p>С. При внесении наличных средств? Нет</p> <p>D. При осуществлении иных банковских операций? Нет</p>
Есть ли в стране законодательство о противодействии отмыванию денег (ПОД)?	Да, Законодательный декрет № 231 от 21 ноября 2007 года с последующими изменениями и дополнениями
Существуют ли какие-либо обстоятельства, при которых банки должны раскрывать финансовую информацию о своих клиентах из числа организаций гражданского общества (ОГО) государственным органам?	Да. Банк принимает руководящие принципы и процедуры, способствующие выявлению необычной или подозрительной деятельности и сообщению о ней соответствующим органам согласно требованиям действующего законодательства
Какую финансовую информацию банки обязаны раскрывать государственным органам?	Содержание сообщений о подозрительных операциях определяется Отделом финансовой разведки Италии (Unità di informazione Finanziaria per l'Italia, UIF) в соответствии с подпунктом d) пункта 4 статьи 6 Законодательного декрета № 231 от 21 ноября 2007 года с последующими изменениями и дополнениями, а также собственными инструкциями, утвержденными Мерами от 4 мая 2011 года
Должны ли банки регулярно отчитываться перед государственными органами о своих клиентах из числа организаций гражданского общества (ОГО)?	Нет
Подпадает ли страна под действие общих стандартов отчетности Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) (корпоративная социальная ответственность, КСО)?	Да
Если да, то существуют ли исключения, связанные с правами человека?	Нет

Финансирование и привлечение средств (фандрайзинг)

Каковы допустимые возможные источники финансирования организации?	Пожертвования от местных физических лиц, государственное финансирование (субсидии, гранты и т.д.), членские взносы, гранты от частных юридических лиц, пожертвования от местных частных юридических лиц, пожертвования или гранты из-за рубежа от государственных и частных доноров и международных организаций, наследство, кредиты, доходы от коммерческой деятельности, доходы от собственных активов, спонсорство
Существуют ли какие-либо ограничения или лимиты, связанные с доступными источниками финансирования?	Нет
A. Пожертвования от местных физических лиц	Ограничений нет
B. Пожертвования от местных юридических лиц	Ограничений нет
C. Государственное финансирование	Ограничений нет
D. Членские взносы	Ограничений нет
E. Гранты от частных юридических лиц	Ограничений нет
F. Пожертвования или гранты из-за рубежа от государственных и частных доноров и международных организаций	Ограничений нет
G. Наследство	Ограничений нет
H. Займы от государственных и частных доноров и международных организаций	Ограничений нет
I. Доходы от коммерческой деятельности	Имеются ограничения. - Доходы не должны превышать 30% от общего дохода субъекта третьего сектора; Доходы не должны превышать 66% от общих расходов субъекта третьего сектора
J. Доходы от собственных активов	Ограничений нет
K. Спонсорство	Ограничений нет
L. Другое	Ограничений нет
Существуют ли какие-либо ограничения на перевод средств за рубеж?	Да
Обязана ли организация отчитываться перед государственными органами о финансировании, полученном из-за рубежа?	Нет

Финансирование и привлечение средств (фандрайзинг)	
Если да, то перед каким государственным органом организация должна отчитываться?	Ограничений нет
Какие цифровые инструменты может использовать организация для привлечения средств?	Краудфандинговые платформы, услуги денежных переводов
Если разрешено использование краудфандинговых платформ:	Ограничений нет
A. Есть ли закон, регулирующий использование краудфандинговых платформ?	Да
B. Требуется ли разрешение государственных органов на использование краудфандинговых платформ?	Нет
C. Установлен ли лимит на привлекаемую сумму?	Нет
D. Установлен ли лимит на сумму административных расходов?	Да. Налоговая служба Италии уточняет лимит расходов в рамках деятельности по привлечению средств для обеспечения остатка средств для осуществления благотворительной деятельности (см. Циркуляр № 59/20017)
E. Есть ли требование о предоставлении отчетности?	Да. В соответствии со статьей 87 Законодательного декрета № 117 от 3 июля 2017 года (Кодекса третьего сектора) каждый субъект третьего сектора (Ente del Terzo Settore, ETS) должен составлять в рамках финансовой отчетности специальный, отдельный отчет в соответствии с пунктом 3 статьи 48 Законодательного декрета № 117 от 3 июля 2017 года (Кодекс третьего сектора), который должен оформляться в соответствии со статьей 22, четко и прозрачно отображая доходы и расходы, связанные с каждым праздником, годовщиной или кампанией. Этот отчет вместе с финансовыми и другими отчетами должен подаваться до 30 июня каждого года для опубликования в Единый национальный реестр субъектов третьего сектора (RUNTS). В этом документе необходимо в четкой и прозрачной форме представить (i) все поступления и расходы по конкретным инициативам
F. Требуется ли отдельный банковский счет для внесения привлеченных средств?	Нет

Финансирование и привлечение средств (фандрайзинг)

Г. Имеются ли какие-либо другие существенные ограничения?	Нет
Если разрешено получение средств через системы денежных переводов:	
А. Требуется ли разрешение государственных органов на их использование?	Нет
В. Установлен ли лимит на привлекаемую сумму?	Нет
С. Существует ли требование о предоставлении отчетности?	Нет
Д. Существуют ли какие-либо другие существенные ограничения?	Нет

Другие процедуры отчетности и общественный надзор

Какой государственный орган осуществляет надзор за деятельностью организации?	Территориальное управление правительства, или префектура (prefettura), за исключением ассоциаций, обладающих статусом субъекта третьего сектора (ETS), контроль за деятельностью которых осуществляет управление Единого национального реестра субъектов третьего сектора RUNTS
Существует ли требование о ведении бухгалтерского учета?	Да
Если да, то существует ли финансовый порог для выполнения этого требования?	<p>Да.</p> <p>Ассоциации, обладающие статусом субъекта третьего сектора (ETS), с доходом более 220 000 евро должны готовить финансовую отчетность, состоящую из балансового отчета, управленческого отчета, отражающего доходы и расходы организации, и заявления о миссии, иллюстрирующего статьи баланса, экономические и управленческие показатели организации и то, как организация достигает своих уставных целей.</p> <p>Ассоциации, обладающие статусом ETS, не превышающие этот лимит, должны составлять только отчет о движении денежных средств. Независимо от годового экономического и финансового отчета, любая ассоциация, которая организует деятельность по привлечению средств, должна в течение четырех месяцев после окончания финансового года подготовить специальный, отдельный отчет обо всех доходах и расходах</p>

Другие процедуры отчетности и общественный надзор	
Обязана ли организация проводить аудит своих бухгалтерских книг?	Да
Если да, то существует ли финансовый порог для выполнения этого требования?	Да Бухгалтерский аудитор необходим, если в течение двух последующих финансовых лет превышены два из следующих пороговых значений: - Общая стоимость активов: 1 100 000 евро; - Выручка, доход, поступления в любом выражении: 2 200 000 евро; - Среднее количество сотрудников в течение года: 12 человек
Должна ли организация представлять (описательный) отчет о своей деятельности в государственный орган? Если да:	Да
A. В какой государственный орган?	В налоговый орган
B. С какой периодичностью?	Каждый год
C. Что должен содержать отчет?	Заявление о миссии, иллюстрирующее статьи баланса, экономические и управленческие показатели организации и то, как организация достигает своих уставных целей
D. Существует ли специальная форма отчета?	Да. Форму можно найти по ссылке
Должна ли организация представлять финансовый отчет о своей деятельности в государственный орган? Если да:	Да
A. В какой государственный орган?	В налоговый орган
B. С какой периодичностью?	Каждый год
C. Что должен содержать отчет?	Заявление о миссии, иллюстрирующее статьи баланса, экономические и управленческие показатели организации и то, как организация достигает свои уставные цели
D. Существует ли специальная форма отчета?	Да. Форму отчета можно найти по ссылке

Прекращение деятельности организации

Допускается ли добровольное прекращение деятельности организации? Если да:	Да
A. Кто может выступить в качестве инициатора добровольного прекращения деятельности?	Общее собрание на внеочередной сессии в присутствии итальянского нотариуса. А именно, совет директоров должен созвать «внеочередное собрание», на котором должно быть рассмотрено закрытие ассоциации и передача социального имущества (за вычетом возможных обязательств)
B. Сколько времени требуется для прекращения деятельности организации?	Обычно этот процесс занимает 5-6 недель, однако в определенных обстоятельствах для его завершения может потребоваться больше времени (например, для ликвидации активов и т.д.)
C. Какие документы необходимы для прекращения деятельности?	Копия описи оставшегося имущества и окончательных ликвидационных отчетов, утвержденных судом, должны быть переданы государственному органу
D. Взимается ли административный сбор?	Нет
Если у организации есть активы, требуется ли процедура ликвидации? Если да:	Да
A. Кто может выступить в качестве ликвидатора?	К ликвидаторам применяются те же квалификационные требования, что и к директорам. Других особых требований для ликвидаторов не существует, однако, учитывая сложность стоящей перед ними задачи, ликвидаторы обычно являются опытными бухгалтерами
B. Оплачиваются ли услуги ликвидатора?	Да
C. Какова процедура ликвидации?	Копия описи оставшегося имущества и окончательных ликвидационных отчетов, утвержденных судом, должны быть переданы государственному органу
D. Сколько времени требуется для завершения ликвидации?	Нет
Может ли организация принять решение об использовании оставшихся активов? Если да, есть ли условия, которые необходимо выполнить для этого?	Да. В случае ассоциации, не обладающей статусом субъекта третьего сектора (ETS), оставшиеся активы распределяются в соответствии с учредительным договором или уставом.

Прекращение деятельности организации

Может ли организация принять решение об использовании оставшихся активов? Если да, есть ли условия, которые необходимо выполнить для этого?

Если этот вопрос не отрегулирован, общее собрание принимает решение о передаче имущества организациям, которые преследуют цели, аналогичные целям ликвидируемой организации. Следует отметить, что обязанность по передаче имущество предусмотрена Гражданским кодексом и оставшиеся активы в любом случае не могут быть распределены между членами. Кодекс третьего сектора (статья 9) предусматривает, что в случае прекращения деятельности или роспуска ассоциации, после положительного заключения Регионального управления Единого национального реестра субъектов третьего сектора и если иное не предусмотрено законом, остатки активов передаются другим организациям третьего сектора в соответствии с уставными положениями, компетентному корпоративному органу или Социальном фонду Италии (Fondazione Italia Sociale)

Существуют ли условия, применимые к некоммерческим организациям, при которых государственный орган может закрыть организацию?

Да.

Правительство может прекратить деятельность ассоциации или частично изменить его цель, когда первоначальная цель достигнута, достижение цели ассоциации невозможно, не несет пользы или когда в ассоциации нет членов.

В отношении субъекта третьего сектора (ETS) управление Единого национального реестра третьего сектора может установить, также в силу возложенных законом обязательств, наличие одной из причин исчезновения или ликвидации ассоциации и должно сообщить об этом администраторам и председателю суда по месту нахождения управления Единого национального реестра, в котором зарегистрирована ассоциация. После завершения процедуры ликвидации председатель суда обеспечивает направление уведомления в управление Единого национального реестра субъектов третьего сектора для последующего исключения организации из реестра

Можно ли обжаловать решение государственного органа?

Да

DLA Piper International

160 Aldersgate street, London, EC1A 4HT, UK

ECNL

Riviermarkt 5, 2513 AM, The Hague, The Netherlands

www.ecnl.org

twitter.com/enablingNGOlaw

PILnet

199 Water Street 11th Floor, New York, NY 10038, USA

www.Pilnet.org

twitter.com/PILnet



European Center for
Not-for-Profit Law

