



European Center for
Not-for-Profit Law



ГЛОБАЛЬНОЕ РУКОВОДСТВО ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

ИТАЛИЯ

ФОНД

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	Fondazione / Фонд
К какому типу организационно-правовой формы относится организация?	К смешанному
Как звучит юридическое определение этой организационно-правовой формы?	<p>Fondazione/фонд - это частная некоммерческая организация, созданная учредителем (-ями) (на основании публичного учредительного договора либо завещания) в целях осуществления благотворительной деятельности. Использование имущества фонда должно быть направлено исключительно на реализацию этой цели. Основными внутренними органами фонда обычно являются орган управления и контрольный орган.</p> <p>По мнению большинства специалистов, необходимым условием для создания фонда является его формальное признание государством, поэтому деятельность фонда невозможна без прохождения процедуры регистрации. Другие специалисты считают, что фонд может работать даже без регистрации. Однако в этом случае фонд не будет иметь формального признания и не будет обладать правосубъектностью.</p> <p>Фонд может приобрести статус юридического лица путем регистрации в Реестре юридических лиц (Registro delle Persone Giuridiche), который ведет государственный орган (т.е. территориальное управление национального правительства - префектура (prefettura) или регионального правительства), либо в недавно созданном Национальном едином реестре субъектов третьего сектора RUNTS (Registro Unico Nazionale degli Enti del Terzo Settore), учрежденном в соответствии с Законодательным декретом № 117 от 3 июля 2017 года, или так называемым «Кодексом третьего сектора».</p> <p>Если фонд зарегистрирован в RUNTS, он также получает статус субъекта третьего сектора ETS (Ente del Terzo Settore) и должен будет выполнять дополнительные требования,</p>

Как звучит юридическое определение этой организационно-правовой формы?

изложенные в Кодексе третьего сектора. Цель, поставленная учредителем (-ями) перед фондом, после получения им статуса юридического лица или начала деятельности, не меняется. Контроль над администрированием фонда осуществляет государственный орган. Он также может прекратить деятельность фонда или частично изменить его цель, если первоначальная цель достигнута, достижение цели фонда невозможно или не несет пользы.

Существуют различные типы фондов:

1. Операционный фонд – преследует свою цель непосредственно через собственную организацию;
2. Фонд-грантодатель – преследует свою цель косвенно, финансируя другие организации, преследующие соответствующую цель;
3. Фонд местного сообщества;
4. Банковский фонд;
5. Фонд, основанный на участии (fondazione di partecipazione) - в отличие от «обычных» фондов, фонды, основанные на участии, имеют членов и могут рассматриваться как «гибридные» организации, сочетающие типичные характеристики фонда (наличие фонда, предназначенного для достижения цели) с характеристиками ассоциации (наличие общего собрания);
6. Фонд культуры;
7. Фонд, обладающий статусом субъекта третьего сектора ETS (fondazioni del terzo settore)

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>Указ Президента № 361 от 10 февраля 2000 года</u> <u>Законодательный декрет № 117 от 3 июля 2017 года (Кодекс третьего сектора)</u> <u>Постановление Министерства № 106 от 15 сентября 2020 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 признанную государством (зарегистрированную) ассоциацию, непризнанную государством (незарегистрированную) ассоциацию или в другую форму организации третьего сектора (ETS)
Может ли организация осуществлять законную деятельность без регистрации?	Да

Регистрация

Какой государственный орган отвечает за регистрацию организации?	<ul style="list-style-type: none"> • Регистрацией фонда в Реестре юридических лиц занимается управление национального правительства – префектура (prefettura) или регионального правительства, в зависимости от географического охвата деятельности организации. • Регистрацией фонда в Едином национальном реестре субъектов третьего сектора RUNTS занимается нотариус, получивший учредительный документ или завещание о создании фонда, который должен подать заявление о регистрации в компетентное управление RUNTS после проверки соответствия фонда 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 фонда была осуществимой и законной, а активы фонда – достаточными для достижения этой цели. Для регистрации в Едином национальном реестре субъектов третьего сектора RUNTS фонд должен также соответствовать всем требованиям для получения статуса субъекта третьего сектора (ETS), а именно: (i) Фонд должен осуществлять свою деятельность на некоммерческой основе; (ii) Фонд должен осуществлять, исключительно

Регистрация

Устанавливает ли закон правовые основания, по которым государственный орган может отказать в регистрации?

или преимущественно, 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 фонд должен иметь активы минимальной стоимостью 30 000 евро

Можно ли обжаловать отказ?

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 года.

Какие документы требуются для регистрации?

Для регистрации в Реестре юридических лиц необходимы следующие документы:

- Нотариально заверенный учредительный договор, то есть односторонний договор, излагающий волю учредителя;
- Договор о пожертвовании, в котором говорится о распоряжении имуществом, передаваемым фонду. Это также односторонний договор;
- Устав фонда в форме публичного договора. Он должен содержать правила, регулирующие деятельность фонда, и должен быть зарегистрирован в налоговом органе.

Нотариально заверенный учредительный договор должен содержать следующую информацию:

- Название организации и ее адрес;
- Цель создания организации;
- Активы организации;
- Внутренние правила организации;
- Правила выплаты дохода от активов.

Для регистрации в Едином национальном реестре субъектов третьего сектора RUNTS в дополнение к вышеперечисленным документам необходимо также предоставить следующие документы:

- В случае внесения активов наличными требуется соответствующая справка из банка в качестве доказательства, что фонд имеет активы, по крайней мере, минимальной стоимостью, установленной законом.

Регистрация	
Какие документы требуются для регистрации?	Такая справка не требуется, если сумма вносится наличными на банковский счет нотариуса. • В случае внесения активами в форме, отличной от наличных денежных средств, для подтверждения стоимости внесенных активов необходим отчет об оценке активов, заверенный присяжным аудитором.
На каком языке (-ах) могут быть представлены документы?	На итальянском
Существуют ли какие-либо требования относительно названия организации?	Да. В соответствии с основным принципом, название юридического лица не должно быть ложным и вводить в заблуждение. Название фонда, планирующего зарегистрироваться в Едином национальном реестре субъектов третьего сектора RUNTS и получить статус субъекта третьего сектора (ETS), должно содержать слова «Ente del terzo settore» или сокращение «ETS»
Требуется ли юридический адрес для регистрации места нахождения организации?	Да
Можно ли в этих целях использовать адрес почтового ящика?	Да
Можно ли в этих целях использовать домашний адрес?	Да
Должна ли организация располагаться в офисном помещении?	Нет
Устанавливает ли закон сроки регистрации?	Да. Для регистрации в Реестре юридических лиц учредитель должен подать заявление о регистрации в территориальное управление правительства страны – префектуру (prefettura). Префектура выдаст талон, подтверждающий дату подачи заявления, и в течение 120 дней регистрирует фонд 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

Регистрация

<p>Устанавливает ли закон сроки регистрации?</p>	<p>регистрации фонда, 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 фонда, должен в течение 20 дней подать заявление о регистрации в компетентное управление RUNTS. После проверки правильности представленных документов компетентное управление RUNTS регистрирует фонд 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 фонда, заявление считается принятым</p>
<p>Допускает ли закон автоматическую регистрацию в случае, если решение о регистрации не получено в установленные сроки? Если да, то когда предположительно организация будет зарегистрирована?</p>	<p>Да. Этот срок составляет 60 дней для фондов, подающих заявление о регистрации в Едином национальном реестре субъектов третьего сектора RUNTS. Автоматическая регистрация не распространяется на фонды, подавшие заявление о регистрации в Реестре юридических лиц и не получившие ответа от государственного органа</p>
<p>Можно ли зарегистрировать организацию в электронной форме?</p>	<p>Нет</p>
<p>Можно ли зарегистрировать организацию по доверенности?</p>	<p>Да</p>
<p>Требуется ли регистрация в каком-либо другом государственном органе?</p>	<p>Да. НКО также должны встать на учет в Налоговой службе Италии</p>

Учредители

<p>Установлены ли требования к учредителям?</p>	<p>Да. Учредители должны обладать полной дееспособностью. Физические лица становятся дееспособными по достижении возраста 18 лет</p>
<p>Устанавливает ли закон минимальное количество учредителей?</p>	<p>Нет</p>

Учредители	
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
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 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 фонда только до момента регистрации. После регистрации фонд будет признан отдельным юридическим лицом и приобретёт так называемую «автономию активов» (<i>autonomia patrimoniale</i>), что означает, что активы фонда будут считаться отделенными от активов его учредителя (-ей)

Внутреннее управление

Должна ли организация по закону иметь обязательные органы управления?	Да, наблюдательный совет, законного представителя (-ей), аудитора
Если по закону требуется наличие Наблюдательного совета:	
A. Устанавливает ли закон минимальное количество членов?	Нет
B. Должны ли члены Наблюдательного совета быть гражданами страны или иметь вид на жительство?	Нет
C. 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.

Внутреннее управление

С. Устанавливает ли закон дополнительные требования к членам Наблюдательного совета?

В частности, лишённые 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 директорами, а в случае назначения должны быть лишены полномочий.

Для назначения на должность директора фонда при условии выполнения вышеуказанных требований лицу достаточно быть дееспособным (при достижении возраста 18 лет). Учредительный договор или устав фонда может предусматривать дополнительные критерии.

Лица, назначаемые на должность директоров для целей регистрации также должны иметь идентификационный номер налогоплательщика Италии

Если требуется законный представитель:

А. Кто может быть законным представителем?

Правление

В. Каково минимальное количество членов законного представителя как органа?

Нет минимального количества

С. 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?

Да. Законный аудитор (-ы) (Sindaco Unico/ Collegio Sindacale) должен обладать полной дееспособностью и соответствовать этическим нормам, распространяющимся на некоммерческую организацию.

В частности, в соответствии со статьей 2383 Гражданского кодекса Италии, лишённые 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,

Внутреннее управление

D. Устанавливает ли закон дополнительные требования к законному представителю?

а в случае назначения должны быть лишены полномочий.

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 фонда 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. 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 фонд, если противоправные действия осуществляются в рамках обязанностей органа управления.

Кроме того, в отношении непризнанного государством (незарегистрированного) фонда применяется статья 30 Гражданского кодекса Италии, касающаяся непризнанных государством ассоциаций. В случае, если речь идет об обязательствах, принятых «лицами, действующими от имени и по поручению фонда», 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 фонда

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 фондом за любой ущерб, возникший в результате невыполнения этих обязанностей

Должна ли организация включать представителей органов государственной власти в свою внутреннюю структуру управления?

Нет

Внутреннее управление	
Может ли организации иметь членов? Если да:	Да
A. Должны ли члены представить доказательства отсутствия судимости?	Нет
B. Есть ли возрастные требования к членам организации?	Да. Члены-учредители и члены, также занимающие должности в исполнительных органах, не могут быть моложе 18 лет
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 фондом
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
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?	Нет
Должна ли организация делать обязательные отчисления от имени волонтеров?	Существуют другие обязательства по выплатам волонтерам. Фонды, обладающие статусом субъекта третьего сектора (ETS), должны оплачивать страховку, покрывающую травмы и болезни, связанные с осуществляемой волонтерской деятельностью. Они также должны оплачивать страхование ответственности перед третьими лицами, которая может возникнуть у волонтеров, и возмещать расходы

Расходы

Устанавливает ли закон минимальный размер уставного капитала?	Да. В случае фондов, зарегистрированных в Реестре юридических лиц, капитал должен быть достаточным для реализации целей фонда. В случае фондов, зарегистрированных в Едином национальном реестре субъектов третьего сектора RUNTS (фонды, обладающие статусом субъекта третьего сектора (ETS)), размер капитала должен быть не менее 30 000 евро
Оплачивается ли регистрационный взнос?	Нет
Требуется ли нотариальное заверение документов, необходимых для регистрации?	Да

Цели и деятельность

Существуют ли какие-либо ограничения относительно допустимых целей организации?	Описания конкретных целей, которые не может преследовать фонд, нет. Однако в целом все фонды должны преследовать некоммерческие цели
Существуют ли какие-либо ограничения относительно допустимых видов деятельности организации?	Описания конкретных видов деятельности, которые не может осуществлять фонд, нет. Однако в целом вся деятельность, осуществляемая фондом (включая коммерческую), должна быть направлена на достижение некоммерческой цели. Фонды, 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
Существует ли требование о получении разрешения от государственных органов на работу с определенными группами лиц/по определенным темам? Если да, перечислите такие группы/темы.	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?	Форму можно найти по ссылке
Необходимо ли подавать дополнительные налоговые документы от имени организации? Если да:	Да
А. При каких условиях?	НКО облагаются НДС. Дополнительная налоговая отчетность включает, без ограничения, ежегодную декларацию по НДС
В. Какую форму следует использовать для подачи этих документов?	Форму можно найти по ссылке
Освобождена ли организация от налогов по закону? Если да, требуется ли отдельная регистрация для получения такого освобождения?	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

Налогообложение	
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?	<p>Да.</p> <p>Условия ведения бухгалтерского учета:</p> <ul style="list-style-type: none"> • НКО обязаны составлять простой годовой отчет, включающий: <ul style="list-style-type: none"> - Состояние активов, - Управленческую отчетность и описание того, как НКО преследовала свои уставные цели. <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>
При каких условиях организация будет считаться налоговым резидентом страны?	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

Налогообложение

Каковы последствия несоблюдения организацией налоговых обязательств?

НКО может быть подвергнута административному наказанию. В особых случаях нарушение налогового законодательства может привести к привлечению к уголовной ответственности представителей НКО

Банковское обслуживание

Требуется ли личное посещение банка для открытия банковского счета организации?

Да

Какие документы чаще всего необходимо предоставить банкам для открытия банковского счета организации?

- Копии учредительного договора и устава НКО, должным образом зарегистрированных в компетентные органы, а также налоговых органах Италии;
- Копия итальянского идентификационного номера налогоплательщика НКО;
- 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.

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))

Банковское обслуживание	
Кто уполномочен открывать банковский счет от имени организации?	Председатель НКО (как законный представитель) или любое другое лицо, должным образом уполномоченное подписывать документы от имени НКО
Требуется ли разрешение государственного органа для открытия банковского счета организации? Если да, то какой орган дает такое разрешение и какова процедура получения разрешения?	Нет
Сколько времени в среднем занимает открытие банковского счета организации?	До одной недели
Можно ли открыть банковский счет организации до ее регистрации?	Нет
Какие документы чаще всего требуются банками для открытия банковского счета физического лица?	<p>Общие документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Копия действительной идентификационной карты физического лица; - Копия идентификационного номера налогоплательщика физического лица; - Копия справки о начислении заработной платы или трудового договора, если таковой имеется; - Справка с места жительства, если таковая имеется. <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)). Наконец, банк может запросить дополнительные документы в рамках особых условий договоров, заключаемых с определенными категориями</p>
Подлежит ли организация процедуре надлежащей проверки со стороны банка...	<p>A. При отправке денег? Нет</p> <p>B. При получении денег? Нет</p> <p>C. При внесении наличных средств? Нет</p> <p>D. При осуществлении иных банковских операций? Нет</p>

Банковское обслуживание	
Есть ли в стране законодательство о противодействии отмыванию денег (ПОД)?	<u>Да. Законодательный декрет № 231 от 21 ноября 2007 года с последующими изменениями и дополнениями</u>
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)?	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
А. Пожертвования от местных физических лиц	Ограничений нет

Финансирование и привлечение средств (фандрайзинг)	
В. Пожертвования от местных юридических лиц	Ограничений нет
С. Государственное финансирование	Ограничений нет
D. Членские взносы	Ограничений нет
Е. Гранты от частных юридических лиц	Ограничений нет
F. Пожертвования или гранты из-за рубежа от государственных и частных доноров и международных организаций	Имеются ограничения. На все средства, получаемые из-за рубежа, распространяется законодательство о противодействии отмыванию денег/финансированию терроризма (ПОД/ФТ) и правила, касающиеся ограничений на перевод денежных средств
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
К. 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
Какие цифровые инструменты может использовать организация для привлечения средств?	Краудфандинговые платформы, системы онлайн-платежей, услуги денежных переводов
Если разрешено использование краудфандинговых платформ:	
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

Финансирование и привлечение средств (фандрайзинг)	
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
G. Имеются ли какие-либо другие существенные ограничения?	Нет
Если разрешено использование системы онлайн-платежей:	
A. Есть ли закон, регулирующий их использование?	Нет
B. Существует ли требование о предоставлении отчетности?	Нет
C. Требуется ли отдельный банковский счет для внесения привлеченных средств?	Нет
D. Существуют ли какие-либо другие существенные ограничения?	Нет

Финансирование и привлечение средств (фандрайзинг)

Если разрешено получение средств через системы денежных переводов:	
A. Требуется ли разрешение государственных органов на их использование?	Нет
B. Установлен ли лимит на привлекаемую сумму?	Нет
C. Существует ли требование о предоставлении отчетности?	Нет
D. 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 фондов, 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>ii. Фонды, 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>Фонды, обладающие статусом ETS, не превышающие этот лимит, должны составлять только отчет о движении денежных средств.</p> <p>Независимо от годового экономического и финансового отчета, любой фонд, который организует деятельность по привлечению средств, должен 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 единиц
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?	Правление

Прекращение деятельности организации	
В. 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.)
С. 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
В. Оплачиваются ли услуги ликвидатора?	Да
С. Какова процедура ликвидации?	Копия описи оставшегося имущества и окончательных ликвидационных отчетов, утвержденных судом, должны быть переданы государственному органу
Может ли организация принять решение об использовании оставшихся активов? Если да, есть ли условия, которые необходимо выполнить для этого?	<p>Да.</p> <p>В случае фонда, не обладающего статусом субъекта третьего сектора (ETS), оставшиеся активы распределяются в соответствии с учредительным договором или уставом. Если этот вопрос не отрегулирован, государственный орган принимает решение о передаче активов организациям, которые имеют схожие с ликвидируемой организацией цели.</p> <p>Кодекс третьего сектора (статья 9) предусматривает, что в случае прекращения деятельности или роспуска фонда, 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 компетентному корпоративному органу или Социальном фонду Италии (Fondazione Italia Sociale)</p>

Прекращение деятельности организации

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

Да.

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

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 фонда и должно сообщить об этом администраторам и председателю суда по месту нахождения управления Единого национального реестра, в котором зарегистрирован фонд.

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

