



European Center for
Not-for-Profit Law



ГЛОБАЛЬНОЕ РУКОВОДСТВО ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

РУМЫНИЯ

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: Румыния

Название организационно-правовой формы организации на местном и на русском языке	Asociatie / Ассоциация
К какому типу организационно-правовой формы относится организация?	Это структура, основанная на членстве, подобно ассоциации
Как звучит юридическое определение этой организационно-правовой формы?	Ассоциация, являясь субъектом частного права, может быть учреждена тремя или более лицами, которые на основании соглашения совместно и без права реституции делятся своим материальным вкладом, знаниями или вкладом в работу для осуществления общественной деятельности в общих интересах, в интересах определенных сообществ или, в зависимости от обстоятельств, в своих личных некоммерческих интересах
Какой закон регулирует эту организационно-правовую форму?	Постановление Правительства 26/2000 об ассоциациях и фондах, с последующими поправками.
Доступен ли этот закон в Интернете?	Доступно по ссылке
Может ли эта организационно-правовая форма быть преобразована в коммерческую?	Нет
Может ли эта организационно-правовая форма быть преобразована в другую организационно-правовую форму?	<p>Да.</p> <p>Ассоциация может получить статус социального предприятия в соответствии с положениями Закона 219/2015 о социальной экономике. Социальное предприятие – это любое частное юридическое лицо, осуществляющее деятельность в области социальной экономики на основе свидетельства социального предприятия, соблюдающее принципы социальной экономики, предусмотренные законом.</p> <p>Статус социального предприятия может получить не только ассоциация, но также и фонд, и в целом любая категория юридических лиц, которые, согласно правовым актам о создании и организации, соответствуют определению и принципам социальной экономики, предусмотренным Законом 219/2015 о социальной экономике.</p>

Может ли эта организационно-правовая форма быть преобразована в другую организационно-правовую форму?

экономики, предусмотренным Законом 219/2015 о социальной экономике.

В соответствии с основными условиями, применимыми в общем порядке ко всем типам юридических лиц, которые необходимо соблюдать, для признания в качестве социального предприятия, ассоциация должна:

- a) Действовать в социальных целях и/или в общих интересах общества;
- b) Направлять не менее 90% полученной прибыли на социальные цели и в уставной резерв;
- c) Обязуется передать оставшиеся после ликвидации активы одному или нескольким социальным предприятиям;
- d) Применять принцип социальной справедливости по отношению к работникам, обеспечивая справедливую оплату труда, при этом различие между ставками не может превышать соотношение 1 к 8.

Ассоциация также может стать предприятием социальной интеграции, если:

- (i) не менее 30% его работников представляют уязвимую категорию населения (люди или семьи, которые рискуют потерять способность удовлетворять свои повседневные жизненные потребности из-за болезни, инвалидности, бедности, наркотической или алкогольной зависимости или других ситуаций, которые приводят к экономической и социальной уязвимости), при этом рабочее время таких работников составляет не менее 30% от общего рабочего времени всех работников и (ii) предприятие стремится противодействовать социальной изоляции, дискриминации и безработице посредством социально-профессиональной интеграции уязвимых категорий.

Преимущества предприятий социальной интеграции:

- (i) Право использования в своей деятельности земли, находящейся в государственной собственности;
- (ii) Возможность получения поддержки в продвижении своих товаров и услуг;
- (iii) Возможность получения бесплатных консультаций по вопросам регистрации и развития, предоставляемых государственными учреждениями; и
- (iv) Возможность получения государственной помощи.

<p>Может ли организация осуществлять законную деятельность без регистрации?</p>	<p>Обратите внимание, что выше изложены лишь некоторые общие соображения относительно возможности получения статуса социального предприятия и применимой правовой базы. Сфера действия Закона 219/2015 о социальной экономике гораздо шире и должна быть рассмотрена в полном объеме, прежде чем планировать получение статуса социального предприятия или предприятия социальной интеграции</p>
<p>Может ли организация осуществлять законную деятельность без регистрации?</p>	<p>Нет</p>

Регистрация

<p>Какой государственный орган отвечает за регистрацию организации?</p>	<p>Регистрация ассоциация относится к юрисдикции суда, расположенного в районе, где предполагается размещение головного офиса ассоциации</p>
<p>Устанавливает ли закон правовые основания, по которым государственный орган может отказать в регистрации?</p>	<p>Да. Несмотря на то, что в Постановлении Правительства 26/2000 прямо не указаны случаи, приводящие к отказу в регистрации, в нем говорится, что компетентный суд проведет всестороннее рассмотрение запроса на регистрацию, поданного ассоциацией, включая следующие аспекты: законность документов, соблюдение условий, предусмотренных законом для создания ассоциации, полнота документации и т.д. (например, непредставление всех необходимых документов, перечисленных ниже в п. d.), несоблюдение положений закона, таких как соответствие требованиям относительно содержания устава ассоциации, выполнение требования о наличии как минимум 3 член-учредителей и т.д.)</p>
<p>Можно ли обжаловать отказ?</p>	<p>Да.</p> <p>Статья 11 Постановления Правительства 26/2000 - Условия для обжалования отказа: Апелляция должна быть сформулирована и подана в течение 5 дней, начиная с даты вынесения решения об отказе в случае присутствия на слушании, или с даты передачи решения приговора в случае отсутствия. Рассмотрение апелляция проводится с предварительным оповещением сторон в рамках закрытого слушания в срочном и приоритетном порядке</p>

Регистрация

Какие документы требуются для регистрации?

- a) Устав/уставные документы ассоциации, которые должны содержать сведения, предусмотренные Постановлением Правительства 26/2000, в одном экземпляре, заверенном на соответствие оригиналу лицом, уполномоченным другими членами ассоциации на подачу регистрационного досье;
- b) Документы, подтверждающие наличие и расположение головного офиса ассоциации, а также документы, касающиеся первоначального капитала, только в том случае, если первоначальный капитал был сформирован путем вноса в натуральной форме в форме недвижимого имущества;
- c) Заверенные на соответствие оригиналу копии документов, удостоверяющих личность ассоциированных членов, а также членов органа управления ассоциации (т.е. надпись на копии: Копия верна /Соответствует оригиналу с подписью владельца документа, удостоверяющего личность, и датой);
- d) Заявление уполномоченного лица, подготовившего заявление о регистрации, включающее идентификационные данные реальных бенефициаров ассоциации, установленных в соответствии с положениями Закона 129/2019 о предотвращении и противодействии отмыванию денег и финансированию терроризма;
- e) Справка о наличии предполагаемого названия ассоциации, выданная Министерством юстиции, или, в зависимости от обстоятельств, мотивированный отказ в выдаче справки;
- f) Налоговые документы учредителей ассоциации, а также членов органа управления ассоциации (если эти лица не являются гражданами Румынии и никогда не были зарегистрированы в Румынии, а также не имеют каких-либо фискальных обязательств перед румынским государством, нотариально заверенные заявления, подтверждающие эти факты, должны быть оформлены всеми этими лицами и представлены вместо налоговых документов);

Регистрация

Какие документы требуются для регистрации?

г) Если один (или несколько) из учредителей ассоциации являются юридическими лицами, заявление на регистрацию также должно содержать следующие документы: выписка из торгового/коммерческого реестра по соответствующему учредителю юридического лица, подтверждающая форму юридического лица и его представителей; если устав/уставные документы ассоциации подписаны не директорами учредителя юридического лица, а другим лицом, решение органов управления учредителя юридического лица об утверждении создания ассоциации и назначении лица, представляющего учредителя юридического лица в ассоциации; налоговые документы учредителя юридического лица – в этом случае нет необходимости представлять также налоговые документы физического лица, представляющего учредителя юридического лица

На каком языке (-ах) могут быть представлены документы?

Если документы, указанные в подпунктах б) и с) пункта (2), составлены на иностранном языке, они должны быть представлены в виде заверенных копий вместе с нотариально заверенным переводом на румынский язык, выполненным уполномоченным переводчиком.

Если название ассоциации написано на языке, отличном от румынского, вместе с заявлением о выдаче справки о наличии названия, предусмотренного в подпункте е) выше, необходимо приложить нотариально заверенный перевод названия, выполненный уполномоченным переводчиком, за исключением названий, которые не могут быть переведены или являются международно признанными

Существуют ли какие-либо требования относительно названия организации?

Да.

Название ассоциации не может быть идентичным или схожим до степени смешения с названием другого некоммерческого юридического лица, созданного в соответствии с положениями Постановления Правительства 26/2000. Таким образом, название будет с большей вероятностью утверждено, если оно не принадлежит другому некоммерческому

Регистрация

Существуют ли какие-либо требования относительно названия организации?

юридическому лицу того же вида (т.е. в данном случае другой ассоциации), которое было ранее зарегистрировано в Национальном реестре некоммерческих юридических лиц.

Названию ассоциации не может содержать фразы или слова, которые могут создать путаницу с названием некоторых государственных органов или учреждений, такие как: «комиссариат», «инспекция», «служба», «орган», «полиция», «жандармерия», «защита прав потребителей» или их производные.

Название ассоциации не может быть идентичным или схожим до степени смешения с названием любых профессиональных структур, созданных и действующих в соответствии с законом, например, «адвокатура», «палата», «Национальный союз адвокатов Румынии», «Национальный союз государственных нотариусов Румынии», «Национальный союз судебных приставов», «Совет медиаторов», «Совет Национального союза государственных нотариусов Румынии», «Совет Национального союза адвокатов Румынии» и т.д.

Дочерние компании и филиалы не могут иметь другое название, нежели название ассоциации, в которые они входят. Нарушение данного требования грозит абсолютной недействительностью устава/уставных документов.

Ассоциация, использующая в своем названии слова «национальный», «румынский» или их производные, может быть зарегистрирована только с предварительного согласия Генерального секретариата Правительства Румынии.

Вышеуказанные требования, касающиеся названия ассоциации, обычно проверяются на соответствие Министерством юстиции, которое является компетентным органом, выдающим справку о наличии и резервировании названий для новых ассоциаций. Если одно или несколько из этих требований не соблюдены, Министерство юстиции выдает мотивированный отказ в ответ на запрос на

Регистрация

<p>Существуют ли какие-либо требования относительно названия организации?</p>	<p>выдачу справки о наличии и резервировании названия. В связи с этим следует отметить, что ассоциация может быть зарегистрирована, даже если Министерство юстиции отклонило запрос на резервирование имени, но только в том случае, если судья, которому поручено рассмотрение дела о регистрации ассоциации, сочтет, что отказ Министерства был необоснованным. После выдачи справки о наличии и резервировании названия действительно в течение 6 месяцев и может быть продлено еще на 3 месяца</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>Нет</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. Постановление Правительства 26/2000 устанавливает сроки в отношении судебной процедуры регистрации ассоциации. Так, в течение трех дней с момента подачи регистрационного дела со всеми необходимыми документами в компетентный суд, судья, назначенный председателем суда, должен проверить законность подачи и вынести решение о регистрации ассоциации в Реестре ассоциаций и фондов, тем самым предоставив ей правосубъектность. Однако, если законные условия для регистрации ассоциации не соблюдены, судья по истечении того же трехдневного срока должен вызвать представителя ассоциации и потребовать от него в письменном виде устранения нарушений, которые были установлены в деле. Если нарушения будут устранены в установленный судьей для этого срок, судья вынесет решение о регистрации ассоциации в Реестре ассоциаций и фондов. Если нарушения не были устранены или представитель ассоциации не явился, хотя он был вызван на законных основаниях, судья мотивированным решением отклоняет регистрационное досье.</p>

Регистрация	
Устанавливает ли закон сроки регистрации?	Все судебные решения, упомянутые в данном пункте, должны быть оглашены в течение 24 часов с момента окончания слушаний, а фактический текст решения должен быть оформлен в течение 48 часов с момента оглашения решения
Допускает ли закон автоматическую регистрацию в случае, если решение о регистрации не получено в установленные сроки?	Нет
Можно ли зарегистрировать организацию в электронной форме?	Нет
Можно ли зарегистрировать организацию по доверенности от моего имени?	Да
Требуется ли регистрация в каком-либо другом государственном органе?	Да. Заявитель не обязан регистрироваться в каком-либо другом государственном органе, однако после регистрации решение о регистрации передается в силу возложенных законом обязанностей для постановки на налоговый учет в местный финансовый орган, в территориальной зоне которого находится головной офис ассоциации, с указанием регистрационного номера в Реестре ассоциаций и фондов. Налоговая регистрация сама по себе не является обязательным условием для учреждения, но может быть необходима для осуществления деятельности ассоциации

Учредители	
Установлены ли требования к учредителям?	Да. Учредители должны обладать полной дееспособностью. Если ни один из членов не обладает полной дееспособностью, ассоциация аннулируется
Устанавливает ли закон минимальное количество учредителей?	Да, 3
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?	Нет
Несут ли учредители личную ответственность за деятельность организации?	<p>Да.</p> <p>Постановление Правительства 26/2000 прямо не предусматривает случаев, в которых учредители могут нести личную ответственность за деятельность ассоциации, однако такие случаи предусмотрены Гражданским кодексом Румынии:</p> <p>Учредители, представители ассоциации, подлежащей регистрации, а также первые члены ее органов управления, администрации и контроля несут неограниченную и солидарную ответственность за ущерб, причиненный несоблюдением регистрационных формальностей юридического лица, если эти формальности должны были быть запрошены этими лицами (статья 203 Гражданского кодекса Румынии).</p> <p>Если после его регистрации ассоциации вынесено окончательное судебное решение, свидетельствующее о его недействительности, учредители или ассоциированные лица несут ответственность по обязательствам ассоциации, принятым с момента его создания и до даты регистрации в публичных реестрах судебного решения, объявляющего о недействительности ассоциации (статья 198 ч. (4) Гражданского кодекса Румынии).</p> <p>Учредители, ассоциированные члены, представители и любые другие лица, работавшие от имени ассоциации в процессе ее создания, несут неограниченную и солидарную ответственность перед третьими лицами за юридические действия, выходящие за рамки строгой цели ее юридического образования, совершенные до регистрации ассоциации, если только новая ассоциация после получения статуса юридического лица не примет на себя ответственность за эти действия (статья 205 Гражданского Кодекса Румынии)</p>

Внутреннее управление

Должна ли организация по закону иметь обязательные органы управления?	Да. Общее собрание, законный представитель (-и)
Если по закону требуется наличие общего собрания, устанавливает ли закон минимальное количество членов общего собрания?	Да, 3
Если требуется законный представитель:	
А. Кто может быть законным представителем?	Правление
В. Каково минимальное количество членов законного представителя как органа?	Такое требование отсутствует
С. Должен ли законный представитель быть гражданином страны или иметь вид на жительство?	Нет
D. Устанавливает ли закон дополнительные требования к законному представителю?	<p>Да. Члены правления не могут одновременно занимать руководящую должность в государственном учреждении, если деятельность ассоциации направлена на поддержку этого государственного учреждения (невозможность совмещения должностей).</p> <p>Также обратите внимание, что в состав правления могут входить лица, не входящие в ассоциацию (т.е. не являющиеся ее членами), но они не могут составлять более одной трети его членов</p>
Несут ли члены обязательных органов управления персональную ответственность за деятельность организации? Если да, то члены каких органов несут такую ответственность и в каком размере?	<p>Да.</p> <p>Общее собрание и Совет директоров.</p> <p>Учредители, представители ассоциации, подлежащей регистрации, а также первые члены ее органов управления, администрации и контроля несут неограниченную и солидарную ответственность за ущерб, причиненный несоблюдением формальностей регистрации юридического лица, если эти формальности должны были быть запрошены этими лицами (статья 203 Гражданского кодекса Румынии).</p> <p>Учредители, ассоциированные члены, представители и любые другие лица, работавшие от имени ассоциации в процессе ее создания, несут неограниченную и солидарную ответственность перед третьими лицами за юридические действия, выходящие</p>

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?

за рамки строгой цели ее юридического образования, совершенные до регистрации ассоциации, если только новая ассоциация после получения статуса юридического лица не примет на себя ответственность за эти действия (статья 205 Гражданского Кодекса Румынии).

Ассоциированный член или член правления, имеющий личный интерес в вопросе, подлежащем голосованию (прямой интерес или косвенный через своего супруга, потомков, родственников по восходящей линии, потомков, родственников по боковой линии или родственников до четвертой степени включительно), не должен участвовать в обсуждении и голосовать по таким вопросам. В случае несоблюдения этих требований, соответствующий ассоциированный член / член правления несет полную ответственность перед ассоциацией, за исключением случая, если без его голоса не было бы достигнуто требуемое большинство голосов

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.

В целом, члены не несут ответственности по обязательствам, возникшим у ассоциации. Члены-учредители должны оплатить свой вклад в капитал/первоначальное имущество и вносить ежегодный членский взнос (если таковой установлен уставом), а также имеют дополнительные права и обязанности, предусмотренные уставом.

Ответственность членов совета директоров (перед ассоциацией) регулируется положениями закона о мандатном договоре, применяемыми наряду с конкретными положениями устава, т.е. если мандат оплачивается, член совета должен выполнять свой мандат с должным старанием, ожидаемым от хорошего собственника, однако если мандат не оплачивается, член совета должен выполнять свой мандат с должным старанием, которое он проявляет в отношении своего собственного бизнеса.

Члены совета директоров должны действовать в интересах юридического лица, проявляя осмотрительность и усердие, ожидаемые от хорошего собственника, соблюдая действующее законодательство и внутренние правила/регламенты юридического лица.

Внутреннее управление

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?

Незаконные и другие причиняющие ущерб действия, совершенные органом управления юридического лица, приводят к возникновению обязательства для этого юридического лица, но только в том случае, если соответствующие члены этого органа управления действовали в соответствии со своими обязанностями и занимаемыми ими должностями. Однако в случае незаконных действий соответствующие члены органа управления могут быть привлечены к ответственности либо перед соответствующим юридическим лицом, либо к совместной с юридическим лицом ответственности перед третьими лицами. Стандартной оценкой такой осмотрительности и усердия является «правило делового суждения», то есть члены совета директоров не несут личной ответственности за деловые решения, если они были должным образом подготовлены в наилучших интересах юридического лица, приняты добросовестно и в соответствии со стандартом благоразумного бизнесмена. Если член совета директоров нарушает эти обязательства, он может быть привлечен к ответственности перед юридическим лицом, а также, в исключительных случаях, при выполнении некоторых дополнительных критериев, перед третьими лицами

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

Нет

Может ли организации иметь членов? Если да:

Да

A. Должны ли члены представить доказательства отсутствия судимости?

Да

B. Есть ли возрастные требования к членам организации?

Нет

Обязана ли организация предоставлять членам финансовые или нефинансовые выгоды?

Нет

Существуют ли другие обязательные выгоды, которые организация должна предоставлять своим членам?

Нет

Могут ли сотрудники организации работать за пределами страны, в которой зарегистрирована организация?

Да

Внутреннее управление

<p>Может ли негражданин быть сотрудником организации? Есть ли какие-то дополнительные условия?</p>	<p>Да. Иностранцы граждане могут быть приняты на работу в ассоциацию на тех же условиях, которые применяются к иностранным работникам другого румынского работодателя (не ассоциации). Нам не известно о каких-либо правовых условиях, предусмотренных специально для работников ассоциаций</p>
<p>Существует ли требование о наличии штатных сотрудников?</p>	<p>Нет</p>
<p>Если да, установлено ли минимальное количество штатных сотрудников?</p>	<p>Нет</p>
<p>Должна ли организация делать обязательные отчисления от имени работника?</p>	<p>Взносы по медицинскому страхованию, отчисления по социальному страхованию, прочее.</p> <p>Согласно законодательству Румынии, работодатель (независимо от организационно-правовой формы) обязан удерживать из общей суммы заработной платы работника суммы, необходимые для уплаты фискальных обязательств (таких как обязательное медицинское страхование, социальное страхование, подоходный налог с заработной платы). Удержанные суммы организация перечисляет в государственный бюджет от имени своих работников. Исходя из действующих положений законодательства, действуют следующие ставки подоходного налога с заработной платы и взносов на обязательное социальное страхование:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Подоходный налог с заработной платы 10%; • Взнос в фонд медицинского страхования - 10%; • Отчисления в пенсионный фонд - 25% (при стандартных условиях труда). <p>В дополнение к подоходному налогу с заработной платы и взносам на обязательное социальное страхование, причитающимся работнику (но удерживаемым из общей суммы заработной платы работника), ассоциация также должна выплачивать страховой взнос на случай болезни, который составляет 2,25% и начисляется сверх общей суммы заработной платы работников</p>

Внутреннее управление

Существует ли требование о заключении договоров с волонтерами организации?	Да
Существует ли требование об оплате труда волонтеров?	Нет
Должна ли организация делать обязательные отчисления от имени волонтеров?	Нет

Расходы

Устанавливает ли закон минимальный размер уставного капитала?	Да. Минимальный финансовый капитал, необходимый для регистрации ассоциации, в 10 раз превышает минимальную базовую ставку заработной платы в Румынии. С 2022 года минимальная базовая ставка заработной платы составляет 2 550 румынских леев (около 510 евро) и подлежит ежегодному изменению. Таким образом, для регистрации ассоциации требуется около 5 100 евро. В виде исключения, в случае ассоциации, единственной целью которой, под санкцией ликвидации в судебном порядке, является проведение операций по привлечению средств, которые будут предоставлены другим ассоциациям или фондам для осуществления программ последних, первоначальный капитал может иметь общий размер, по крайней мере в два раза превышающую минимальную базовую зарплату в стране, гарантированную к выплате
Оплачивается ли регистрационный взнос?	Да. В процессе регистрации взимается судебный сбор в размере 100 румынских леев. В каждом конкретном случае могут возникать другие дополнительные налоги и расходы
Требуется ли нотариальное заверение документов, необходимых для регистрации?	Да

Цели и деятельность

Существуют ли какие-либо ограничения относительно допустимых целей организации?	Да. В целом, как и все юридические лица, ассоциация не может осуществлять незаконную или противоречащую основам нравственности деятельность. Цели и задачи ассоциации должны быть предусмотрены в ее уставе/уставных документах
---	---

Цели и деятельность

Существуют ли какие-либо ограничения относительно допустимых видов деятельности организации?	Да. Ассоциация не должна осуществлять деятельность, не соответствующую заявленным целям ассоциации
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?	Доходы от коммерческой деятельности, доходы от собственных активов. Как правило, облагается налогом доход, полученный ассоциацией от экономической деятельности. Тем не менее, ассоциация может рассматривать как необлагаемую налогом часть дохода, полученного от экономической деятельности, до минимума между эквивалентом 15 000 леев и/или 10% от общей суммы необлагаемого налогом дохода, зарегистрированного в налоговом периоде
Необходимо ли предоставлять налоговые документы в государственные органы для целей регистрации? Если да:	Да
А. Когда необходима регистрация?	Согласно Налогово-процессуальному кодексу (Закон 207/2015), любое лицо, юридическое или физическое, являющееся частью налоговых правоотношений, обязано встать на налоговый учет, после чего ему будет присвоен регистрационный налоговый номер. Этот номер будет использоваться для выполнения обязательств по декларированию и выплатам
В. Какие документы необходимо предоставить?	Ассоциация должна будет подать форму 010 – Заявление о регистрации/внесении изменений/снятии с учета для юридических лиц, ассоциаций и других лиц, не являющихся юридическими лицами. Форма должна быть подготовлена и подписана в двух экземплярах – один для налоговых органов, другой – с указанием регистрационного номера и даты – для ассоциации.

Налогообложение

В. Какие документы необходимо предоставить?

Форма доступна по [ссылке](#).

Помимо формы 010, необходимо предоставить следующий пакет документов:

- Копии выданных судом документов, подтверждающих регистрацию ассоциации;
- Копия договора, заключенного с целью создания головного офиса (например, договора аренды), подписанного всеми сторонами;
- Оригинал доверенности на лицо, подающее документы на постановку на учет в налоговый орган.

Необходимо отметить, что указанный перечень может быть дополнен любой другой документацией, которую налоговый инспектор, осуществляющий регистрацию, сочтет необходимой.

В течение 10 дней с момента подачи формы 010 компетентный налоговый орган выдает оригинал налоговой справки уполномоченному лицу на основании специальной доверенности. Это может быть тот же человек, который представил документы для постановки на налоговый учет

С. В какой орган?

Ассоциация должна предоставить документы для налоговой регистрации в налоговый орган по району, в котором будет расположен головной офис ассоциации.

D. В какие сроки?

Крайний срок подачи формы 010 и документов для постановки на учет составляет 30 дней с момента завершения регистрации в суде. Кроме того, в случае внесения каких-либо изменений в первоначально заявленные данные, ассоциация должна подать исправленную налоговую декларацию по форме 010 в течение 15 дней с момента внесения таких изменений. Если изменения касаются идентификационных данных ассоциации, будет выдано новое налоговое свидетельство с указанием новых реквизитов ассоциации взамен первоначально выданного свидетельства. Обратите внимание, что некоторые изменения, в частности касающиеся налоговых обязательств, могут быть внесены также через форму 700 – Электронное

Налогообложение

D. В какие сроки?	заявление о регистрации/изменениях для определенных обязательств декларированию, зарегистрированных в документах налогоплательщика. Форму можно скачать по ссылке . При этом указанная форма может быть подана только в электронном виде, через учетную запись VPS (Virtual Private Space) налогоплательщика. Что касается снятия с регистрации, ассоциация должна будет подать форму снятия с учета 010 в течение 30 дней после того, как снятие с регистрации было завершено в суде
Необходимо ли ежегодно подавать налоговую декларацию от имени организации? Если да:	Да
A. При каких условиях?	В соответствии с положениями Налогового кодекса (Закон 227/2015) на ассоциацию распространяются положения, касающиеся режима налога на прибыль для корпораций. Даже несмотря на то, что осуществляемая деятельность в целом не направлена на получение прибыли, ассоциация все равно должна декларировать информацию, касающуюся понесенных расходов, подлежащих и не подлежащих вычету, а также полученных доходов, облагаемых и необлагаемых налогом
B. Какую форму следует использовать для подачи декларации?	Ассоциация обязана подать форму 101 – Годовая декларация по налогу на прибыль до 25 февраля года, следующего за отчетным, или до 25 числа второго месяца, следующего за закрытием финансового года (в случае, если финансовый год отличается от календарного года). Налоговую декларацию можно скачать по ссылке . Обратите внимание, что налоговая декларация может быть представлена только электронным способом. Электронную форму можно найти по ссылке
Необходимо ли подавать дополнительные налоговые документы от имени организации? Если да:	Да
A. При каких условиях?	Ассоциация должна представить дополнительные налоговые декларации по следующим категориям налоговых обязательств:

Налогообложение

А. При каких условиях?

- (i) Обязательства в отношении сотрудников или физических лиц, работающих по контракту в качестве вознаграждения за их права на интеллектуальную собственность;
- (ii) Обязательства в отношении услуг, предоставляемых физическим лицом, не являющимся зарегистрированным налогоплательщиком Румынии, которое осуществляет производство, торговлю, поставку услуг, свободные профессии или деятельность в области интеллектуальной собственности, по срочным договорам;
- (iii) Удержанный подоходный налог;
- (iv) НДС (если имеет место)

В. Какую форму следует использовать для подачи этих документов?

Налоговые декларации в отношении вышеупомянутых обязательств по декларированию и выплате налогов включают в себя следующие:

- Форма 100 - Налоговая декларация, по платежным обязательствам перед государственным бюджетом;
- Форма 112 - Налоговая декларация, по платежным обязательствам, представляющим собой отчисления по социальному страхованию, подоходный налог и номинальные свидетельства обеспеченных лиц;
- Форма 205 – Информационный отчет по удержанию налога у источника, доходов от азартных игр и прибылей/убытков от инвестиций, на каждого получателя дохода;
- Форма 300 - Налоговая декларация по НДС;
- Форма 301 - Специальная декларация по НДС;
- Форма 390 – Консолидированный отчет по внутриобщинным поставкам/приобретениям/покупкам;
- Форма 394 – Информационный отчет по местным поставкам/приобретениям и покупкам.

Вышеуказанные формы можно скачать по [ссылке](#). Эти формы должны быть заполнены и представлены в электронной форме через публичную платформу налогового органа. Для подачи деклараций и отчетов в электронной форме ассоциация должна уполномочить в

Налогообложение

<p>В. Какую форму следует использовать для подачи этих документов?</p>	<p>этих целях конкретное лицо (например, бухгалтера) и зарегистрировать авторизованную электронную подпись такого лица в налоговых органах. Для этого в соответствующую налоговую инспекцию необходимо подать специальную форму (150 - Заявление на использование авторизованного цифрового сертификата) вместе с пакетом документов, таких как оригинал доверенности, документы, удостоверяющие личность доверенного лица, и т. д. Регистрация осуществляется в течение 1-2 дней</p>
<p>Освобождена ли организация от налогов по закону?</p>	<p>Нет</p>
<p>Существуют ли налоговые льготы для частных доноров, оказывающих поддержку организации?</p>	<p>Нет</p>
<p>Существуют ли какие-либо налоговые льготы для корпоративных доноров, поддерживающих организацию? Если да:</p>	<p>Да</p>
<p>А. Какие льготы доступны для корпоративных доноров?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Следует отметить, что что налоговое законодательство не предусматривает льгот на случае пожертвований в пользу некоммерческих организаций. Однако существуют определенные льготы, предоставляемые в случае спонсорской помощи в адрес ассоциации. В частности, в зависимости от режима налогообложения, под который подпадает налогоплательщик, могут быть получены следующие льготы: • Налогоплательщики, подпадающие под режим корпоративного подоходного налога и предоставляющие спонсорскую помощь ассоциации, могут уменьшить сумму своего корпоративного подоходного налога на сумму предоставленной спонсорской помощи при соблюдении следующих ограничений (i) 0,75% от годового оборота или (ii) 20% от суммы корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за отчетный период; • Налогоплательщики, подпадающие под режим налогообложения микропредприятий и предоставляющие спонсорскую помощь ассоциации, могут уменьшить сумму

Налогообложение

А. Какие льготы доступны для корпоративных доноров?

квартального подоходного налога, относящегося к кварталу, в котором они зарегистрировали спонсорские расходы, на стоимость такой спонсорской помощи, но не более чем на 20% квартального подоходного налога.

Независимо от налогового режима, который распространяется на местного налогоплательщика, на уменьшение налога, подлежащего уплате в государственный бюджет, можно претендовать только в том случае, если

- (i) спонсор и бенефициар (т.е. ассоциация) заключили спонсорский договор, действующий в течение налогового периода; и
- (ii) ассоциация зарегистрирована в Реестре организаций / религиозных общин, которым может быть предоставлен налоговый вычет (см. подробности ниже).

Если в течение соответствующего налогового периода налогоплательщики осуществляли спонсорскую деятельность в размере, не превышающем максимальный порог, дающий право на налоговый вычет (подробнее см. выше), они могут выбрать вариант перенаправления части налога, уплаченного в государственный бюджет, в пользу НКО. Соответствующий запрос необходимо направить в налоговые органы, которые перенаправят часть уплаченного налога соответствующим бенефициарам

В. Каковы условия для их получения?

Для того чтобы налогоплательщики могли претендовать на налоговый вычет за оказанную спонсорскую помощь или перенаправить часть своего подоходного налога в ассоциацию, некоммерческая организация должна быть зарегистрирована на дату заключения спонсорского договора/ перенаправления в Реестре организаций/ религиозных общин, в отношении которых может быть предоставлен налоговый вычет. Регистрация в реестре осуществляется при условии, что ассоциация выполняет следующие условия:

- Осуществляет деятельность в области, заявленной в регистрационных документах;

Налогообложение

В. Каковы условия для их получения?

- Выполнила все свои обязательства по налоговому декларированию;
- Не имеет в своей декларации налогоплательщика никаких непогашенных налоговых обязательств за период более чем за 90 дней;
- Представила финансовую отчетность;
- Не была признана финансово неактивной

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.
В соответствии с румынским законодательством о бухгалтерском учете, ассоциация должна организовать и вести финансовую бухгалтерию по системе двойной записи.

В бухгалтерском учете отражаются все операции, осуществляемые ассоциацией (как облагаемые, так и не облагаемые налогом), включая все расходы, понесенные для осуществления повседневной деятельности ассоциации, такие как арендная плата, оплата труда сотрудников, коммунальные услуги и т.д., а также доходы, полученные из любого источника.

Любая совершенная хозяйственная операция должна быть отражена в бухгалтерских записях ассоциации на основании первичных документов.

Бухгалтерскую деятельность должны осуществлять специальный отдел во главе с финансовым директором, главным бухгалтером или другим лицом, уполномоченным на осуществление этой деятельности, или специализированная организация, зарегистрированная в Палате сертифицированных бухгалтеров на основании договора об оказании услуг. Лица, ответственные за организацию бухгалтерского учета, несут ответственность за правильное применение положений законодательства в этой области.

Обязательными бухгалтерскими документами, которые ассоциация должна иметь и регулярно обновлять, являются следующие:

Налогообложение

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?

- Журнал-регистр – используется для хронологической записи всех хозяйственно-финансовых операций в соответствии с первичными документами или бухгалтерскими записями; записи производятся либо в течение месяца, либо по его окончании;
 - Инвентарный регистр - содержит все записи, связанные с активами, долгами и капиталами, а также всю сопутствующую информацию, полученную в результате периодической инвентаризации;
 - Главная книга - содержит все счета, касающиеся существования и деятельности и является основанием для составления пробного баланса;
 - Пробный баланс - составляется по мере необходимости и, как минимум, в конце финансового периода, на дату подготовки годовой финансовой отчетности и в конце периода, за который необходимо подготовить декларацию по корпоративному подоходному налогу/ декларацию о доходах;
- Ассоциация обязана проводить общую инвентаризацию активов, долгов и капитала не реже одного раза в течение финансового периода.

Что касается обязательств по архивированию, применяются следующие сроки хранения финансовых документов:

- 5 лет - счета-фактуры (обязательны только в том случае, если ассоциация зарегистрирована как плательщик НДС) и другие финансово-бухгалтерские документы, такие как квитанции, платежные поручения и т.д.
- 10 лет - обязательные бухгалтерские регистраторы и первичные документы, за исключением расчетных листков по заработной плате;
- 50 лет - расчетные листки по заработной плате.

Срок архивирования исчисляется с момента окончания финансового года, в котором были подготовлены документы.

Помимо Закона о бухгалтерском учете, который устанавливает общие правила ведения бухгалтерского учета, положения по

Налогообложение

<p><i>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?</i></p>	<p>бухгалтерскому учету, характерные для ассоциации, предусмотрены Приказом 3.103/2017 об утверждении положений по бухгалтерскому учету, применимых к юридическим некоммерческим лицам. Также периодически выпускаются обновления, касающиеся содержания годовой финансовой отчетности</p>
<p>При каких условиях организация будет считаться налоговым резидентом страны?</p>	<p>В целом, все некоммерческие организации, состоящие на учете в местных налоговых органах, имеют статус налогового резидента Румынии. Таким образом, начиная с момента, когда ассоциация становится частью фискальных правоотношений, она обязана соблюдать требования румынского налогового законодательства, а именно выполнять все обязательства по регистрации, декларированию и уплате налогов, подлежащих уплате в Румынии.</p> <p>При условии, что постановка на налоговый учет связана с регистрацией ассоциации в Румынии, ассоциация становится налоговым резидентом Румынии, начиная с даты регистрации в суде/налоговых органах</p>
<p>Каковы последствия несоблюдения организацией налоговых обязательств?</p>	<p>Невыполнение определенных бухгалтерских обязательств считается нарушением, которое влечет за собой штрафы. К таким обязательствам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Отсутствие ведения обязательного учета в бухгалтерских книгах, невыполнение ответственными лицами обязательств по ведению бухгалтерского учета и представление более одного пакета годовой финансовой отчетности за один и тот же финансовый период – штраф в размере от 1000 до 10 000 румынских леев (около 200-2000 евро); • Несоблюдение правил, установленных нормативными актами для бухгалтерской деятельности – штраф в размере от 100 до 5000 леев (около 20-1000 евро); • Представление некорректной годовой финансовой отчетности – штраф в размере от 200 до 1000 леев (около 40-200 евро);

Налогообложение

Каковы последствия несоблюдения организацией налоговых обязательств?

- Невыполнение обязательств, связанных с affidavits, которые должны быть подготовлены лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета – штраф в размере от 400 до 5000 леев (около 20-1000 евро);
- Непредставление обязательной годовой финансовой отчетности – штраф в размере от 2000 до 5000 леев (около 400-1000 евро).

Что касается фискальных обязательств, ниже перечислены основные нарушения, которые влекут за собой соответствующие штрафы:

- Непредставление в установленные законом сроки форм регистрации, изменения и снятия с регистрации, а также соответствующих налоговых деклараций – штрафы в размере от 500 до 1000 леев (около 100-200 евро);
- Соккрытие экономических документов от налоговых инспекторов – штраф в размере от 6000 до 8000 леев (около 1200-1600 евро);
- Отсутствие и не предоставление в распоряжение налоговых инспекторов электронных бухгалтерских документов, непредставление декларации 394 по НДС – штраф от 2000 до 3500 леев (около 400-700 евро);

- Удержание и неуплата соответствующих сумм в государственный бюджет - штраф в размере от 1000 до 1500 леев (около 200-300 евро) в случае суммы до 50 000 леев (около 10 000 евро), от 4000 до 6000 леев (около 400-1200 евро) в случае суммы от 50 000 до 100 000 леев (около 10 000-20 000 евро) и от 6000 до 8000 леев (около 1200-1600 евро) в случае суммы, превышающей 100 000 леев (около 20 000 евро);

- Непредставление до установленного законом срока или представление неправильной налоговой декларации 390 по НДС – штрафы в размере от 1000 до 5000 леев (около 200-1000 евро) и от 500 до 1500 леев (около 100-300 евро).

Кроме того, если налоговые обязательства не будут уплачены в установленный законом срок, на эти суммы будут начисляться пеня (0,02% в день) и проценты за просрочку платежа (0,01% в день), начиная с первого дня

Налогообложение

Каковы последствия несоблюдения организацией налоговых обязательств?

просрочки и до тех пор, пока налоговое обязательство не будет погашено любым способом, предусмотренным налоговым законодательством.

Что касается штрафов, закон о предусматривает, что при определенных нарушениях законодательства и в определенных условиях может быть вынесено первоначальное предупреждение, а штрафы могут быть уменьшены на 50% в случае, если платеж будет произведен в течение 15 дней с даты составления протокола о нарушении

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?

- Устав/уставные документы ассоциации;
- Решение или справка о резервировании названия ассоциации;
- Свидетельство о регистрации;
- удостоверение личности лица, представляющего ассоциацию.
- В каждом конкретном случае, в зависимости от политики проверки «Знай своего клиента» (KYC) каждого банка могут быть запрошены другие документы (например, документы, подтверждающие конечных бенефициаров ассоциации, источник средств и т.д.)

Кто уполномочен открывать банковский счет от имени организации?

Законный представитель ассоциации в соответствии с ее уставом/уставными документами или лицо, уполномоченное законным представителем/органом управления ассоциации (обратите внимание, что некоторые банки могут потребовать нотариально заверенную доверенность)

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

Банковское обслуживание

Можно ли открыть банковский счет организации до ее регистрации?

Да. В целом, до юридической регистрации ассоциации может быть открыт только счет для первоначального капитала, предназначенный исключительно для внесения первоначальных взносов членов-учредителей. Такой счет не будет операционным (то есть с него нельзя будет осуществлять платежи). После регистрации счет первоначального капитала может быть преобразован в операционный счет. Однако политика различных банков может отличаться

Какие документы чаще всего требуются банками для открытия банковского счета физического лица?

Как правило, для лиц, являющихся гражданами Румынии, требуется только удостоверение личности

Подлежит ли организация процедуре надлежащей проверки со стороны банка...

При отправке денег?

Да.

Правила зависят от конкретного банка, как от его политики, так и от профиля риска владельца счета, поэтому не могут быть приведены в общем виде с юридической точки зрения

При получении денег?

Да.

Правила зависят от конкретного банка, как от его политики, так и от профиля риска владельца счета, поэтому не могут быть приведены в общем виде с юридической точки зрения

При внесении наличных средств?

Да.

Правила зависят от конкретного банка, как от его политики, так и от профиля риска владельца счета, поэтому не могут быть приведены в общем виде с юридической точки зрения

При осуществлении иных банковских операций?

Да.

Правила зависят от конкретного банка, как от его политики, так и от профиля риска владельца счета, поэтому не могут быть приведены в общем виде с юридической точки зрения

Банковское обслуживание

<p>Есть ли в стране законодательство о противодействии отмыванию денег (ПОД)?</p>	<p>Да.</p> <p>Закон 129/2019 о предотвращении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма</p>
<p>Существуют ли какие-либо обстоятельства, при которых банки должны раскрывать финансовую информацию о своих клиентах из числа организаций гражданского общества (ОГО) государственным органам?</p>	<p>Да</p> <p>В случае, если государственный орган или должностное лицо просит банк сделать это и имеет право, согласно действующему законодательству, запрашивать и получать такую информацию (например, прокурор, ведущий уголовное расследование, налоговые органы), или в случаях, когда банк обязан по закону раскрывать такую информацию (например, при подозрении в отмывании денег, финансировании терроризма и другой незаконной деятельности). Согласно закону, налоговые органы также имеют доступ к некоторой общей информации, касающейся финансовых счетов и переводов средств (независимо от того, проводится ли расследование или есть подозрения в незаконной деятельности)</p>
<p>Какую финансовую информацию банки обязаны раскрывать государственным органам?</p>	<p>Зависит от конкретного случая</p>
<p>Должны ли банки регулярно отчитываться перед государственными органами о своих клиентах из числа организаций гражданского общества (ОГО)?</p>	<p>Да.</p> <p>Налоговые органы ведут Электронный центральный реестр платежных счетов и банковских счетов, содержащий следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Идентификационные данные счета и владельца соответствующего счета; • Идентификационные данные лиц, имеющих право подписи по открытым счетам или претендующих на действия от имени владельца счета; • Идентификационные данные реального бенефициара владельца счета клиента; • Идентификационные данные дилера банковской ячейки. Такая информация передается банками и другими финансовыми учреждениями, имеющими юридические обязательства по отчетности. <p>В остальном, как правило, на банки и финансовые учреждения распространяется</p>

Банковское обслуживание

Должны ли банки регулярно отчитываться перед государственными органами о своих клиентах из числа организаций гражданского общества (ОГО)?	значительное количество постоянно меняющихся обязательств по отчетности, объем и применимость которых слишком сложны, чтобы их можно рассмотреть в данном документе
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
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?	Услуги денежных переводов
Если разрешено получение средств через системы денежных переводов:	
А. Требуется ли разрешение государственных органов на их использование?	Нет

Финансирование и привлечение средств (фандрайзинг)

В. Установлен ли лимит на привлекаемую сумму?	Да. Однако в соответствии с конкретными законодательными положениями могут применяться определенные ограничения в отношении сумм, которые могут быть переведены с помощью услуг денежных переводов
С. Существует ли требование о предоставлении отчетности?	<p>Да.</p> <p>В соответствии требованиями закона по отчетности о налогах и доходах. Кроме того, Закон 129/2019 предусматривает различные случаи, когда отчитывающиеся субъекты должны сообщать о сделках в Национальное управление по предотвращению и борьбе с отмыванием денег.</p> <p>Например:</p> <p>(i) Операции с суммами наличных средств, в румынской или иностранной валюте, минимальный лимит которых составляет эквивалент 10 000 евро, включая связанные операции;</p> <p>(ii) Внешние переводы на банковские счета и с банковских счетов, в румынской или иностранной валюте, минимальный лимит которых эквивалентен 10 000 евро, включая связанные операции; а также</p> <p>(iii) Подозрительные операции в смысле Закона 129/2019.</p> <p>Обо всех этих операциях необходимо сообщать в Национальное управление по предотвращению и борьбе с отмыванием денег</p>
D. Существуют ли какие-либо другие существенные ограничения?	<p>Да</p> <p>Мы не исключаем применения некоторых других (основных) ограничений. Этот вопрос требует дополнительных разъяснений, а также дальнейшей и более углубленной/конкретной оценки каждого случая</p>

Другие процедуры отчетности и государственный надзор

Какой государственный орган осуществляет надзор за деятельностью организации?	Суды общей юрисдикции обладают компетенцией по регистрации всех фактов/действий/актов в отношении деятельности ассоциации, подлежащих регистрации в соответствии с законом (например, создание ассоциации, устав, изменения в органах управления, роспуск и ликвидация), а также по признанию недействительными любых актов
---	---

Другие процедуры отчетности и государственный надзор

Какой государственный орган осуществляет надзор за деятельностью организации?	органов управления ассоциации и даже самой ассоциации, в соответствии с конкретными и явными обстоятельствами, предусмотренными законом. Определенные государственные органы также обладают компетенцией по надзору за деятельностью ассоциации (например, налоговые органы, Министерство юстиции)
Существует ли требование о ведении бухгалтерского учета?	Да
Если да, то существует ли финансовый порог для выполнения этого требования?	Нет
Обязана ли организация проводить аудит своих бухгалтерских книг?	Да
Если да, то существует ли финансовый порог для выполнения этого требования?	Да. Если в ассоциации более 15 членов, требуется назначение хотя бы одного аудитора
Должна ли организация представлять (описательный) отчет о своей деятельности в государственный орган?	Нет
Должна ли организация представлять финансовый отчет о своей деятельности в государственный орган? Если да:	Да
A. В какой государственный орган?	В Национальное агентство по фискальному администрированию (Agentia Nationala de Administrare Fiscala, ANAF).
B. С какой периодичностью?	На ежегодной основе
C. Что должен содержать отчет?	Годовая финансовая отчетность, содержащая баланс и отчет о результатах деятельности
D. Существует ли специальная форма отчета?	Да. Форма S1014 - S1015 - годовая финансовая отчетность, подготовленная по состоянию на 31 декабря 2020 года некоммерческими юридическими лицами, для которых период финансовой деятельности соответствует календарному году. Срок подачи годовой финансовой отчетности составляет 120 дней с момента окончания финансового года. Ссылка на форму

Прекращение деятельности организации	
Допускается ли добровольное прекращение деятельности организации? Если да:	Да
A. Кто может выступить в качестве инициатора добровольного прекращения деятельности?	Общее собрание
B. Сколько времени требуется для прекращения деятельности организации?	Как правило, от одного до двух месяцев, однако процесс может быть дольше или короче в зависимости от ряда факторов, в зависимости от каждого конкретного случая
C. Какие документы необходимы для прекращения деятельности?	В течение 15 дней с даты проведения собрания решение общего собрания о прекращении деятельности должны быть представлены суду для регистрации в Реестре ассоциаций и фондов
D. Взимается ли административный сбор?	Да
Если у организации есть активы, требуется ли процедура ликвидации? Если да:	Да
A. Кто может выступить в качестве ликвидатора?	Ликвидаторами могут быть физические или юридические лица, уполномоченные законом выступать в этом качестве
B. Оплачиваются ли услуги ликвидатора?	Да
C. Какова процедура ликвидации?	В течение 15 дней с даты проведения собрания решение общего собрания о прекращении деятельности должны быть представлены суду для регистрации в Реестре ассоциаций и фондов
D. Сколько времени требуется для завершения ликвидации?	Да
Может ли организация принять решение об использовании оставшихся активов? Если да, есть ли условия, которые необходимо выполнить для этого?	Да. Общие положения: Гражданский кодекс, статья 249: Назначение имущества, оставшегося после ликвидации (1) Независимо от причин ликвидации, имущество юридического лица, оставшееся после ликвидации, получает назначение, установленное в учредительном договоре или уставе, или назначение, установленное в решении компетентного органа, принятом до ликвидации. (2) При отсутствии такого положения в учредительном договоре или уставе или при отсутствии решения, принятого в соответствии с условиями пункта (1), а также если

Прекращение деятельности организации

Допускается ли добровольное прекращение деятельности организации? Если да:

положение или решение противоречит закону или общественному порядку, по предложению ликвидатора, оставшиеся после ликвидации активы должны быть переданы компетентным судом по решению, подлежащему только обжалованию, юридическому лицу с идентичной или аналогичной целью, если законом не предусмотрено иное. Если таких юридических лиц несколько, ликвидатор должен предложить не менее трех юридических лиц, в этом случае активы распределяются методом жребия.

Особые положения в отношении НКО: Статья 60 Постановления Правительства 26/2000 гласит:

(1) В случае ликвидации ассоциации или фонда, имущество, оставшееся после ликвидации, не может быть передано физическим лицам.

(2) Это имущество может быть передано частным или государственным юридическим лицам, имеющим идентичную или аналогичную цель, в порядке, установленном уставом ассоциации или фонда.

(3) Если в течение 6 месяцев после завершения ликвидации ликвидаторы не передали имущество в соответствии с условиями пункта (2), а также если уставом ассоциации или фонда не предусмотрена процедура передачи имущества или если это положение противоречит закону или общественному порядку, оставшееся после ликвидации имущество будет передано компетентным судом юридическому лицу, имеющему идентичную или аналогичную цель. (...)

В случае если после ликвидации остались активы: Может ли государственный орган принять решение о прекращении деятельности?
Да.

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

Да.
Ассоциация может быть ликвидирована по решению суда, по требованию прокуратуры или любого другого заинтересованного лица в случаях если:

а) Цель или деятельность ассоциации стала незаконной или противоречащей общественному порядку;

Прекращение деятельности организации

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

- b) Достижение цели осуществляется незаконными средствами или противоречит общественному порядку;**
- c) Ассоциация преследует цель, отличную от той, ради которой она была создана;**
- d) Ассоциация стала неплатежеспособной;**
- e) Ассоциация не имеет всех необходимых разрешений, требуемых для осуществления деятельности в соответствии со своей целью;**
- f) Данные о реальном бенефициаре не были переданы в течение установленного законом срока**

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

