

РЕГИСТРАЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Сборник основных законов 10 стран Европы,
Ближнего Востока и Северной Африки



 DENTONS

 ECNL

 ICNL
INTERNATIONAL CENTER
FOR NON-COMMERCIAL LAW

 DLA PIPER

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	2	Сравнительные таблицы	140
 Бельгия	4	Таблица 1: Условия регистрации	140
 Чехия	17	Таблица 2: Банковские условия для организаций гражданского общества	145
 Эстония	32	Таблица 3: Источники финансирования	147
 Грузия	45	Таблица 4: Режим налогообложения организаций гражданского общества	150
 Германия	54	Таблица 5: Обязанности организаций гражданского общества	153
 Ирландия	68	Таблица 6: Органы управления	156
 Ливан	86	Таблица 7: Работники и участники организаций гражданского общества	158
 Швеция	101		
 Тунис	114		
 Турция	127		



Опубликовано Европейским центром некоммерческого права (ЕЦНП) в октябре 2018 г.
Перевод данной публикации с английского языка на русский язык был осуществлен благодаря поддержке со стороны
Фондов «Открытое Общество».

Ограничение ответственности: целью настоящего Сборника является не юридическая консультация, а предоставление заинтересованным лицам доступа к информационным материалам. Учитывая непрерывное изменение законодательства в сфере деятельности организаций гражданского общества и толкование местного законодательства, ЕЦНП не несет ответственность за какие-либо расхождения или неточности.

Авторские права © принадлежат ЕЦНП, Международному центру некоммерческого права (МЦНП) и компаниям Dentons и DLA Piper, 2018 г.
Все права защищены.

ВВЕДЕНИЕ

С нарастанием глобализационных процессов перед организациями гражданского общества («ОГО») встает нелегкий выбор правильного места для своего учреждения. В то время как в некоторых странах созданы все усилия для развития сильного и активного гражданского общества и деятельности ОГО, в других странах ситуация может кардинально отличаться.

Настоящий Сборник был подготовлен для тех, кто намеревается учредить организацию внутри страны или за рубежом или желает сравнить условия регистрации и осуществления деятельности в разных странах. Здесь приводится сравнительная информация по 10 странам Европы, Ближнего Востока и Северной Африки.

Сведения о каждой стране разделены на 10 тематических подразделов, указанных справа.

В каждом подразделе приводится подробное описание требований, установленных в отношении существующих организационно-правовых форм соответствующей страны.

В ходе рассмотрения возможностей регистрации следует учесть следующие факторы:

- В большинстве рассматриваемых стран созданы **условия для регистрации** новых организаций гражданского общества. В каждой из этих стран, за исключением Ливана, Турции и Туниса, регистрация может осуществляться как гражданами/резидентами страны, так и иностранными гражданами. Процедура занимает относительно недолгое время и не требует больших затрат.

- В рассматриваемых странах **экономическая деятельность** разрешена не для всех организационно-правовых форм, даже несмотря на то, что такая деятельность носит второстепенный характер для ОГО. Например, в Турции, для осуществления экономической деятельности ОГО необходимо учредить отдельное юридическое лицо.

- **Режим налогообложения** организаций гражданского общества варьируется между странами. В большинстве случаев ОГО освобождаются от уплаты налогов на доходы в виде пожертвований и грантов. Однако в некоторых странах, например, в Германии и Грузии, определенные налоговые льготы предоставляются только организациям гражданского общества, осуществляющим общественно-полезную/ благотворительную или иную освобожденную от налогообложения деятельность. Во всех рассматриваемых странах, кроме Швеции, налоговые привилегии предоставляются спонсорам ОГО, хотя стоит отметить, что в каждой стране установлены свои ограничения и условия их получения.

- Что касается **органов управления**, страны можно разделить на две категории: 1) страны, в которых предоставляется лишь приблизительные рекомендации в отношении организации структуры внутреннего управления, что позволяет учредителям определять детали самостоятельно, такие как Чехия; и 2) страны, в которых внутреннее управление регулируется очень детально, такие как Эстония. Во всех анализируемых странах ОГО предоставляется возможность самостоятельно определения необходимости найма штатных сотрудников, при условии, что ОГО соблюдают установленные законодательством требования к представлению отчетности.

ПОДРАЗДЕЛЫ СТРАНОВОГО ОТЧЕТА

1. Существующие организационно-правовые формы ОГО и их характеристики 
2. Требования в отношении учредителей ОГО 
3. Порядок регистрации 
4. Банковское обслуживание 
5. Источники финансирования 
6. Режим налогообложения ОГО 
7. Обязанности зарегистрированных ОГО 
8. Органы управления ОГО 
9. Работники и участники ОГО 
10. Добровольное прекращение деятельности и ликвидация 

- В подразделе, посвященном **ликвидации**, приводятся общие правила и рекомендации в отношении добровольной ликвидации ОГО по решению ее учредителей. Принудительная ликвидация и ликвидация по решению компетентных органов здесь не рассматривается.

- **Меры по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем**, также могут влиять на требования, установленные для ОГО. В некоторых странах, например в Турции и Бельгии, были введены требования по представлению отчетности и иные ограничения в отношении сделок и (или) пожертвований свыше определенной суммы. В связи с тем, что все страны-члены Европейского союза следуют единым директивам ЕС по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, некоторые дополнительные нормативные требования в отношении представления отчетности или обработки информации о спонсорах и бенефициарах могут устанавливаться на основе этих директив.

- Процесс **банковского обслуживания** ОГО становится все более сложным. Банки прилагают все больше усилий для предотвращения возможных рисков и принимают необходимые меры для соблюдения правил в области предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, и борьбы с терроризмом. Банковские учреждения с особой осторожностью относятся к сделкам с государствами или организациями высокого уровня риска. Организации гражданского общества подвергаются более строгим требованиям комплексной проверки, задержке денежных переводов ввиду длительности различных проверок, а также закрытию или блокировке счетов. При открытии и банковского счета в другом государстве следует проконсультироваться с другими зарегистрированными на его территории ОГО и получить рекомендации в отношении банков, предлагающих наиболее выгодные условия обслуживания, и банков, сотрудничающих с ОГО. Также рекомендуется установить отношения с банком до открытия счета, чтобы продемонстрировать наличие эффективных механизмов внутреннего управления и подотчетности.

- Наконец, следует отметить, что в **странах Ближнего Востока и Северной Африки** наблюдаются менее благоприятные условия для деятельности ОГО, в частности для иностранных организаций. Например, в Ливане деятельность ОГО регулируется устаревшим законодательством и последующими исполнительными решениями государственных чиновников, что говорит о непоследовательном толковании. Более того, для граждан определенных стран процесс регистрации иностранной ОГО на территории Ливана является особо затруднительным.

- На момент подготовки настоящего Сборника а **правительством Туниса** разрабатывались поправки к Указу №88 2011 г., регулирующие деятельность ассоциаций на территории Туниса. Существуют определенные опасения, что указанные поправки могут привести к ограничению гражданских свобод. Срок принятия указанных поправок пока неизвестен, однако в случае их принятия следует ожидать сложностей с финансированием и регистрацией и введения штрафов.

Данный Сборник был разработан при содействии наших партнеров, юридических фирм DLA Piper и Dentons, и войдет в состав будущего издания «Руководство по выходу на мировой уровень», в котором будет представлен обзор дополнительных стран. Более подробную информацию об этом и других предстоящих проектах можно получить по электронному адресу info@ecn1.org.

В заключение, нам бы хотелось поблагодарить Реку Дансекс за оказанную поддержку при руководстве проектом и всех наших партнеров в различных странах, с которыми мы тесно сотрудничали в целях обеспечения достоверности сведений, изложенных в данном отчете.

**ИВАНА РОЗЕНЦВЕЙГОВА, ДИМА ДЖВЕЙХАН,
КАТЕРИНА ХАДЗИ-МИЧЕВА ЭВАНС**



Существующие организационно-правовые формы организаций гражданского общества и их характеристики

1. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ ОГО? КАКОВЫ ИХ ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ?

В настоящее время существуют следующие организационно-правовые формы ОГО: **некоммерческая ассоциация** (*association sans but lucratif*), **международная некоммерческая ассоциация** (*association internationale sans but lucratif*) и **частный фонд** (*foundation*).

Некоммерческие ассоциации и международные некоммерческие ассоциации являются членскими организациями. Основное отличие между ними заключается в том, что международные некоммерческие ассоциации осуществляют деятельность на межнациональном или международном уровне. У фонда нет членов, а руководство фондом осуществляется Советом директоров, управляющим активами и обязательствами в соответствии с требованиями Устава. Регистрация фонда может быть произведена только на основании подлинного акта в присутствии государственного нотариуса.

Фонд может получить статус организации общественного блага, если его основной целью является осуществление благотворительной, философской, религиозной, научной, художественной или культурной деятельности. Присвоение и отмена статуса организации общественного блага осуществляется на основании Королевского указа.

Примечание: С 1 мая 2018 г. все юридические лица по закону считаются предприятиями, что означает, что определенные правила в отношении коммерческих предприятий, в частности касающиеся прекращения деятельности и ликвидации, также применяются по отношению к некоммерческим ассоциациям, частным фондам и международным некоммерческим ассоциациям.

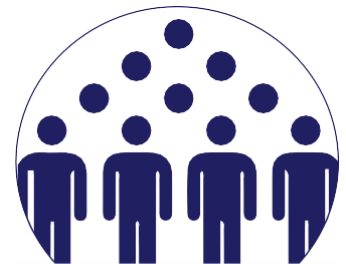
2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЦЕЛЕЙ И ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОГО?

Некоммерческие ассоциации и фонды: как правило, некоммерческим организациям запрещается осуществлять производственную или коммерческую деятельность или деятельность, направленную на получение их участниками материальной выгоды. Однако им разрешается осуществлять экономическую деятельность, если она способствует, дополняет

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ



Столица:
г. Брюссель



Население:
11 348 159 человек

Валовой национальный доход на душу населения *

41 860

Бельгия

39 358

Среднее значение по Европейскому союзу

\$ 16 176

Среднее значение по миру

* В долларах США.
Источник: Всемирный банк (2016 г.)

или носит второстепенный характер по сравнению с неэкономической деятельностью и осуществляется для достижения общественных или благотворительных целей организации.

Международные некоммерческие ассоциации: Целью международной некоммерческой ассоциации является осуществление деятельности на международном или международном уровне. Однако это не означает, что определенная деятельность должна осуществляться за пределами территории Бельгии. Это всего лишь значит, что цели и влияние организации должны носить международный характер. Международные некоммерческие ассоциации могут осуществлять деятельность за пределами Бельгии.

3. ОСНОВНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, РЕГУЛИРУЮЩЕЕ ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С ГРАЖДАНСКИМ ОБЩЕСТВОМ

- Закон «О некоммерческих ассоциациях, фондах, европейских политических партиях и европейских политических фондах» от 27 июня 1921 г. (в новой редакции) (далее по тексту именуемый – «Закон от 27 июня 1921 г.»);
- Кодекс подоходного налогообложения 1992 г.



Требования к учредителям организации гражданского общества

1. КАКОВО МИНИМАЛЬНОЕ ЧИСЛО УЧРЕДИТЕЛЕЙ СОГЛАСНО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ, И СКОЛЬКО УЧРЕДИТЕЛЕЙ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ГРАЖДАНАМИ ИЛИ РЕЗИДЕНТАМИ?

Некоммерческая ассоциация: 3, требование резидентства или гражданства не предусмотрено.

Частный фонд: 1, требование резидентства или гражданства не предусмотрено.

Международная некоммерческая ассоциация: 2, требование резидентства или гражданства не предусмотрено

2. КАКИЕ УСТАНОВЛЕНЫ КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Некоммерческая ассоциация может быть создана любым правоспособным физическим лицом (в возрасте старше 18 лет) или юридическим лицом (в том числе другой некоммерческой ассоциацией). Дополнительные требования в отношении правоспособности для учреждения ОГО на территории Бельгии не предусмотрены.

3. МОГУТ ЛИ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ ВЫСТУПАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ? КАКИМ ЮРИДИЧЕСКИМ СТАТУСОМ ДОЛЖНЫ ОБЛАДАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ, ЧТОБЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Требования резидентства или гражданства для учредителей, членов Совета директоров или участников организаций не предусмотрены. Однако в случае если директор, не являющийся гражданином ЕС/ЕЭЗ, получает вознаграждение за оказываемые услуги, он (а) обязан (-а) получить разрешение на работу или профессиональное удостоверение.



4. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ИЛИ ДЕНЕЖНЫХ ВКЛАДОВ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Некоммерческая ассоциация и международная некоммерческая ассоциация: Нет.

Частный фонд: Первичный капитал должен быть сформирован в достаточном размере исходя из целей фонда, однако минимальный размер законодательством не предусмотрен.

Фонд со статусом организации общественного блага: Законодательством не предусмотрен минимальный размер капитала, однако согласно требованиям Министерства юстиции первоначальный взнос должен составлять не меньше 25 000 евро.



Порядок регистрации

1. В КАКОМ ОРГАНЕ ПРОИЗВОДИТСЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Некоммерческая ассоциация: Торговый суд.

Частный фонд: Торговый суд.

Фонд со статусом организации общественного блага: Для получения статуса юридического лица фонду со статусом организации общественного блага необходимо организовать нотариальное оформление соответствующего акта, подлежащего представлению в Департамент юстиции (*Service Public Fédéral Justice/Overheidsdienst Justitie*) и адресованного Министру юстиции, ответственному за рассмотрение заявления и выпуск Королевского указа о присвоении статуса юридического лица в течение нескольких недель. Указанный Королевский указ и оригиналы документов затем передаются секретарю местного Торгового суда и публикуются в газете «Belgian Official Gazette».

Международная некоммерческая ассоциация: Порядок регистрации международной некоммерческой ассоциации предусматривает нотариальное оформление юридического акта. Указанный акт и список участников затем передаются в Департамент юстиции (*Service Public Fédéral Justice/Overheidsdienst Justitie*) наряду с письменным запросом на имя Министра юстиции, ответственного за рассмотрение заявления и выпуск Королевского указа о присвоении статуса юридического лица в течение нескольких недель. Выпуск Королевского указа осуществляется только при условии, что организация вправе осуществлять исключительно некоммерческую деятельность на международном уровне в строгом соответствии с применимым законодательством и государственной политикой. Королевский указ и оригиналы документов затем передаются секретарю Торгового суда и публикуются в газете «Belgian Official Gazette».

Всю необходимую информацию о регистрации можно найти по ссылке: https://justice.belgium.be/fr/themes_et_dossiers/associations_et_fondations.





2. ВЗИМАЕТСЯ ЛИ СБОР ЗА РЕГИСТРАЦИЮ?

Некоммерческая ассоциация:

- Регистрация в бумажном виде: 154,70 евро + 21% НДС: 187,19 евро;
- Электронная регистрация: 111,80 евро + 21% НДС: 135,28 евро.

Частный фонд:

- Регистрация в бумажном виде: 154,70 евро + 21% НДС: 187,19 евро;
- Электронная регистрация: 111,80 евро + 21% НДС: 135,28 евро.

Международная некоммерческая ассоциация:

- Регистрация в бумажном виде: 154,70 евро + 21% НДС: 187,19 евро;
- Электронная регистрация: 111,80 евро + 21% НДС: 135,28 евро.

3. ЕСТЬ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИЗДЕРЖКИ, СВЯЗАННЫЕ С УЧРЕЖДЕНИЕМ ОГО?

Некоммерческая ассоциация:

- Вознаграждение юриста, предоставляющего консультацию (в зависимости от характера услуг).
- Расходы, связанные с возможной необходимостью перевода учредительных документов.

Частный фонд и международная некоммерческая ассоциация:

- Вознаграждение юриста, предоставляющего консультацию (в зависимости от характера услуг).
- Сбор за оформление нотариального акта в размере от 1 500 до 2 500 евро (без учета НДС).
- Расходы, связанные с возможной необходимостью перевода учредительных документов.

4. КАКОЕ ВРЕМЯ ЗАНИМАЕТ ПРОЦЕСС РЕГИСТРАЦИИ?

Законодательством Бельгии не предусмотрен точный срок регистрации, но все процедуры обычно занимают от одной до двух недель. Некоммерческая организация приобретает статус юридического лица после представления Устава.

Регистрация международных некоммерческих ассоциаций и фондов, намеревающихся приобрести статус организаций общественного блага, занимает больше времени в связи с необходимостью получения Королевского указа.

5. КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ НЕОБХОДИМЫ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ?

Некоммерческая ассоциация:

- Устав (содержание приводится в Статье 2 Закона от 27 июня 1921 г.).
- Документ о назначении управляющих и лиц, осуществляющих повседневное руководство организацией.



Частный фонд:

- Нотариальный акт.
 - Устав, в котором указывается цель, наименование и адрес фонда, а также Ф.И.О., место рождения и адреса учредителей. В Уставе также должен быть описан порядок назначения новых членов правления и изложены условия внесения поправок и распоряжения активами в случае ликвидации фонда.
 - Документ о назначении членов правления.
- Международная коммерческая ассоциация:
- Оригинал нотариального акта (оформленного в присутствии государственного нотариуса).
 - Кроме того, государственный нотариус должен будет представить Устав в Министерство юстиции Бельгии для его последующего утверждения Королевским указом. Международная коммерческая ассоциация может быть учреждена только на основании частного акта, подлежащего регистрации секретарем местного Торгового суда. Однако в случае если учреждение международной некоммерческой ассоциации осуществляется на основании Королевского указа, это свидетельствует о надежной репутации организации.

6. ВОЗМОЖНА ЛИ ЭЛЕКТРОННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Да.

7. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ ОФИСА В СТРАНЕ РЕГИСТРАЦИИ? СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КОНКРЕТНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ЭТОМ ОТНОШЕНИИ?

У всех организаций должен быть фактический адрес на территории Бельгии. Дополнительные требования в отношении местонахождения не предусмотрено.

8. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РЕГИСТРАЦИИ?

Нет.

9. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕГИСТРАЦИЕЙ?

При учреждении фонда нотариус или секретарь Торгового суда должен внести фонд в реестр юридических лиц, ведение которого осуществляется Центральным банком данных по предприятиям, который впоследствии присваивает номер организации.

10. КАКОВЫ ЮРИДИЧЕСКИЕ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТКАЗА В РЕГИСТРАЦИИ?

При условии соблюдения всех требований к регистрации, в регистрации не может быть отказано.



Банковское обслуживание

1. ЧТО НЕОБХОДИМО ДЛЯ ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ОРГАНИЗАЦИИ?

В большинстве случаев бельгийские банки требуют от некоммерческих ассоциаций копию устава и сведения об их некоммерческих целях, а также сведения об их предполагаемых финансовых операциях.

2. НЕОБХОДИМО ЛИ РУКОВОДИТЕЛЯМ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИСУТСТВОВАТЬ ПРИ ОТКРЫТИИ СЧЕТА, И КТО УПОЛНОМОЧЕН ОТКРЫВАТЬ БАНКОВСКИЙ СЧЕТ ОРГАНИЗАЦИИ?

В большинстве случаев полномочия по открытию банковских счетов организации предоставляются ее руководителям. Как правило, руководителям необходимо лично явиться на встречу, предшествующую открытию банковского счета, если они раньше не взаимодействовали с банком.

3. В КАКОЙ СРОК ПРОИЗВОДИТСЯ ОТКРЫТИЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА?

Срок зависит от того, были ли организацией предоставлены все необходимые документы. После получения банком всех необходимой информацией процесс открытия счета организации занимает несколько недель.

4. ПРИМЕНЯЕТ ЛИ СТРАНА ЕДИНЫЙ СТАНДАРТ ОТЧЕТНОСТИ ОЭСР?

Да.

5. РЕКОМЕНДУЕМЫЕ БАНКИ, ПРЕДЛАГАЮЩИЕ БОЛЕЕ ВЫГОДНЫЕ/БЛАГОПРИЯТНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Все крупные банки на территории Бельгии предлагают возможность открытия счета. В число рекомендуемых банков входят KBC, ING, Keytrade Bank и Belfius.





6. ИНФОРМАЦИЯ О МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОДАХ

Общепринятый дневной лимит на совершение операций по корпоративным счетам в ключевых банках Бельгии составляет 125 000 евро, но с предварительного согласия банка может быть увеличен до 1 000 000 евро. Указанные лимиты не варьируются в зависимости от типа организации.

7. НАСКОЛЬКО ЗАТРУДНИТЕЛЕН ПРОЦЕСС ОТКРЫТИЯ ЛИЧНЫХ БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ ДЛЯ НЕРЕЗИДЕНТОВ?

Это зависит от того, обращался ли нерезидент, намеревающийся открыть банковский счет, в указанный банк ранее, т.е. имеет ли нерезидент счет в филиале данного банка в стране проживания. Нерезидентам, которые ранее не обращались в банк, необходимо будет лично явиться в банк для открытия счета.



Источники финансирования

1. КАКИЕ ДОПУСКАЮТСЯ ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

Отдельного перечня допустимых источников финансирования не существует. Общераспространенными источниками финансирования некоммерческих ассоциаций являются:

- Гранты, пожертвования и наследство;
- Субсидии;
- Членские взносы; и
- Спонсорская помощь.

2. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

Пожертвования в пользу некоммерческих организаций на сумму свыше 100 000 евро подлежат утверждению Королевским указом. Однако максимальный размер пожертвований законодательством не предусмотрен, в связи с чем пожертвования на сумму свыше установленной могут быть разделены на несколько частей, каждая из которых не превышает 100 000 евро.

Некоммерческие ассоциации и международные некоммерческие ассоциации:

Осуществление экономической деятельности допускается, при условии, что такая деятельность носит второстепенный характер по сравнению с общественными или благотворительными целями организации, и что прибыль от указанной деятельности используется исключительно для достижения основных целей организации, нежели в интересах участников или работников.

Частные фонды

Фондам разрешается осуществлять экономическую деятельность, при условии, что полученная в результате такой деятельности прибыль используется исключительно в некоммерческих целях.



Режим налогообложения организаций гражданского общества

1. КАКОЙ ДЕЙСТВУЕТ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА?

В отношении организаций гражданского общества применяется общий режим налогообложения. В большинстве случаев ОГО освобождаются от уплаты налога на прибыль организаций и несут обязательства только по уплате налога на кадастровый доход от недвижимого имущества, расположенного на территории Бельгии, доход от личного имущества и прочие доходы. Организации гражданского общества, заинтересованные в освобождении от уплаты налога на прибыль организаций, не вправе осуществлять коммерческую (экономическую) деятельность на регулярной основе.

Налог на кадастровый доход определяется исходя из фиктивной арендной стоимости зданий на территории Бельгии, находящихся в собственности, а его ставка варьируется от 1,25% до 2,25%. Налог на личное имущество взимается в отношении дивидендов и процентов. Ставка налога на указанные доходы, уплачиваемого ОГО, равна ставке налога на личное имущество, удерживаемого у источника выплаты, т.е. 25% на дивиденды, и 15% на проценты. Доход от прироста капитала от существенных пакетов акций, т.е. составляющих свыше 25% от размера капитала организации, облагается налогом по ставке 16,5%.

ОГО не уплачивают налог на получаемые пожертвования и доходы, полученные в результате некоммерческой деятельности.

ОГО также несут обязанность по уплате налогов, не привязанных к доходам, например налог по ставке 0,17%, заменяющий налог на наследство, рассчитываемый исходя из стоимости всего имущества организации. Однако от уплаты указанного налога освобождаются некоммерческие организации, стоимость имущества которых не превышает 25 000 евро.

В случае если некоммерческая организация несет обязательства по уплате налога на прибыль организаций, ее прибыль от экономической деятельности облагается по корпоративной ставке 33,99%.

2. КАКОЙ РЕЖИМ УПЛАТЫ НДС ДЕЙСТВУЕТ В ОТНОШЕНИИ ОГО?

Ассоциации и фонды также могут нести обязательства по уплате НДС, однако в большинстве случаев они освобождаются от его уплаты, т.к. их деятельность попадает в льготную категорию, предусмотренную Статьей 44 Раздела 2 Кодекса НДС Бельгии (оказание услуг школам и семьям и услуг, связанных с поставкой товаров и оказанием услуг в рамках социальной поддержки, социального обеспечения, защиты детей и т.д.).

ОГО не считается плательщиком НДС Бельгии, если она не осуществляет экономическую деятельность на территории Бельгии.

Если организация осуществляет поставку товаров или оказывает услуги за вознаграждение, она несет обязательства по уплате НДС; при этом, однако, допускается направление запроса на освобождение от уплаты НДС, в случае если доход от экономической деятельности не превышает 25 000 в год.



3. ПРЕДОСТАВЛЯЮТСЯ ЛИ СПОНСОРАМ КАКИЕ-ЛИБО НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ?

Кодексом подоходного налогообложения Бельгии предусмотрен 45% вычет из налогооблагаемой базы любых пожертвований в размере не менее 40 евро, сделанных физическим лицом в пользу зарегистрированной ОГО. Налогоплательщики вправе вычитать до 10% своего налогооблагаемого дохода в пределах годового дохода в размере 365 950 евро. Для юридических лиц размер пожертвований в пользу зарегистрированных ОГО должен составлять не менее 40 евро; максимальный вычет составляет 5% от налогооблагаемого дохода в пределах годового дохода в размере 500 000 евро.

Указанные условия действуют только в отношении ОГО, осуществляющих культурную, научную или благотворительную деятельность. Полный список таких организаций приводится в Статье 145 Кодекса подоходного налогообложения Бельгии.



Обязательства зарегистрированной организации гражданского общества

1. КАКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ НЕСЕТ ЗАРЕГИСТРИРОВАННАЯ ОГО?

Некоммерческие организации обязуются соблюдать определенные требования к аудиту и представлению отчетности, установленные для всех юридических лиц, в зависимости от их размера. Как правило, Совет директоров или руководители осуществляют подготовку годовой отчетности и представляют ее Генеральной ассамблее или правлению для утверждения в течение 6 месяцев с момента окончания финансового года.

Формат и содержание годовой отчетности, а также формальности, связанные с ее опубликованием, зависят от размера некоммерческой организации. В большинстве случаев, ОГО разрешается подготавливать отчетность по упрощенной форме. Однако ОГО несут обязательства по подготовке годовой отчетности, применимые по отношению к юридическим лицам, в случае если:

- среднее количество штатных работников организации, зарегистрированных в реестре персонала, за год составляет 5;
- неисключительный доход организации, составляет в совокупности 312 500 евро, без учета НДС;
- балансовый итог организации составляет не менее 1 249 500 евро.

2. НЕСУТ ЛИ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЕ ОГО ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА?

Нет.



Органы управления организации гражданского общества



1. ОСНОВНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РУКОВОДСТВА И ВНУТРЕННЕЙ СТРУКТУРЫ

В некоммерческой ассоциации должны быть сформированы два органа управления:

- **Генеральная ассамблея**, в состав которой входят все участники;
- **Совет директоров**, в состав которого входят не менее трех лиц, назначенных Генеральной ассамблеей.

В Уставе учредителями может быть прописана необходимость создания дополнительных органов управления (например, Наблюдательного совета, Правления и Представительного органа).

В частном фонде должно быть сформировано **правление**, в состав которого входят не менее трех лиц. Правление представляет интересы фонда (данное требование применимо по отношению к двум видам фонда в соответствии с положениями Статьи 34 Закона от 27 июня 1921 г.). Назначение, отстранение от должности и полномочия членов правления определяются учредительными документами фонда.

Уставом должен быть предусмотрен порядок назначения, ухода в отставку и отстранения от должности членов правления, их полномочия и срок назначения. По требованию государственного прокурора, правление, любое заинтересованное лицо или суд первой инстанции может вынести решение об отстранении от должности члена правления, пренебрегшего своими обязательствами, предусмотренными законодательством или учредительными документами, или использовавшего имущество организации в целях, отличных от целей учреждения организации или противоречащих законодательству или государственной политике. В соответствии с законодательством правление уполномочено осуществлять любую деятельность, способствующую достижению уставных целей фонда.

Законодательством не предусмотрено предоставление учредителям каких-либо прав после учреждения фонда.

Полномочия по повседневному руководству могут быть переданы правлением в соответствии с положениями Статьи 35. Обязательное формирование наблюдательного совета не предусмотрено.

Международная некоммерческая ассоциация:

Как правило, руководство организацией осуществляется общим **собранием или советом директоров**, в состав которых входят не менее двух лиц. Однако в отличие от некоммерческих ассоциаций, структура и деятельность международных некоммерческих организаций предусматривают большую вариативность. Соответственно, структура, полномочия и деятельность директоров и органов управления международной некоммерческой организации могут быть закреплены в уставе и распределены между несколькими органами управления. Совет директоров вправе передавать полномочия по повседневному руководству другим лицам (которые могут не являться директорами), действующим совместно или по отдельности.



2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЧЛЕНОВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ?

По отношению к членам органов управления не применяются какие-либо квалификационные требования, если иное не было определено учредительными документами организации. В качестве членов правления могут выступать как физические, так и юридические лица. В качестве членов правления также могут быть назначены лица, не являющиеся учредителями.

3. МОГУТ ЛИ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ ИЛИ НЕРЕЗИДЕНТЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ?

Требования в отношении гражданства или резидентства для членов совета директоров и участников организации не предусмотрены. Однако в случае если директор, не являющийся гражданином государства-члена ЕС/ЕЭЗ, получает вознаграждение в рамках занимаемой им (ею) должности, он (-а) обязуется получить разрешение на работу или профессиональное удостоверение.

4. НЕСУТ ЛИ УЧРЕДИТЕЛИ И УЧАСТНИКИ МАТЕРИАЛЬНУЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПО ЗАКОНУ?

Как правило, учредители и участники организации не отвечают по обязательствам организации. Однако законодательством Бельгии предусмотрены разные виды ответственности для директоров и руководителей. Что касается гражданской ответственности, директор или руководитель может быть привлечен к ответственности за деликтные деяния, служебное злоупотребление, нарушение требований устава или Кодекса предпринимательской деятельности Бельгии или иные установленные нарушения (неуплату корпоративных налогов, неуплату НДС и т.д. в случае банкротства). Директора могут быть привлечены к ответственности за совершение уголовных правонарушений при исполнении обязанностей. К уголовной ответственности также может быть привлечена и сама организация или компания.



Работники и участники организации

1. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РАБОТНИКОВ И УЧАСТНИКОВ ОГО?

Квалификационные требования в отношении работников ОГО не предусмотрены, за исключением требований, установленных уставом организации.

2. СУЩЕСТВУЕТ ЛИ ТРЕБОВАНИЕ НАЛИЧИЯ ШТАТНЫХ РАБОТНИКОВ?

Нет.



3. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ БУХГАЛТЕРА?

Нет, но особо крупные организации должны иметь аудитора. Данное требование применимо также к фондам, численность работников которых превышает 100 человек, и в отношении которых выполняются любые два из нижеуказанных условий:

- 50 работников;
- денежные поступления в ходе обычной деятельности в размере свыше 7 300 000 евро;
- балансовый итог в размере 3 600 000 евро.



Добровольное прекращение деятельности и ликвидация

1. КАКОВ ПОРЯДОК ДОБРОВОЛЬНОЙ ЛИКВИДАЦИИ ОГО?

В случае ликвидации выручка/имущество ОГО распределяется в соответствии с целями, определенными уставом, но ни в коем случае не между участниками ОГО.

В связи с тем, что все юридические лица на территории Бельгии в настоящее время имеют статус предприятий, аналогичные правила ликвидации (см. Книгу XX Кодекса экономических прав в случае банкротства предприятия) применяются и по отношению к некоммерческим ассоциациям, частным фондам и международным некоммерческим ассоциациям. В частности, по отношению к ОГО могут применяться следующие процедуры ликвидации:

- процедура реорганизации в судебном порядке (на основании мирового соглашения или коллективного договора или в рамках передачи согласно судебному решению) с целью сохранения всей или части ОГО, в случае если финансовые трудности ОГО не носят неустрашимый характер;
- процедура банкротства с целью ликвидации компании, применяемая только в крайних случаях.



Дополнительные сведения



1. КОНТАКТНЫЕ ДАННЫЕ ГЛАВНЫХ МЕСТНЫХ ЮРИСТОВ, ОКАЗЫВАЮЩИХ СОДЕЙСТВИЕ ОРГАНИЗАЦИЯМ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Озгур Кахале: Ozgur.Kahale@DLAPiper.com (DLA Piper, Директор по европейскому региону, оказывающий юридическую помощь на безвозмездной основе)

2. ВОЗМОЖНО ЛИ СОВЕРШЕНИЕ ИНОСТРАННЫМИ ГРАЖДДАНАМИ ВЫШЕУКАЗАННЫХ ДЕЙСТВИЙ НА ОСНОВАНИИ ДОВЕРЕННОСТИ БЕЗ ФИЗИЧЕСКОГО НАХОЖДЕНИЯ В СТРАНЕ?

Да, учредители не обязаны лично присутствовать при регистрации ассоциации, при условии, что их интересы представляют надлежащим образом уполномоченные лица.

СТРАНОВОЙ ОБЗОР ЧЕХИЯ



Существующие организационно-правовые формы организаций гражданского общества и их характеристики

1. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ ОГО? КАКОВЫ ИХ ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ?

Существует четыре типа организаций гражданского общества: ассоциация, фонд, трастовый фонд и институт.

Ассоциация (*spolek*) представляет собой членскую организацию, учрежденную тремя лицами, в отношении которых не предусмотрены какие-либо квалификационные требования. По отношению к ассоциациям применяются сложные нормативно-правовые требования, но многие из них носят необязательный характер. Также существует два типа организаций, не имеющих членства: фонд и трастовый фонд. **Фонд** (*nadace*) – организация, не имеющая членства, созданная с целью осуществления сбора финансовых активов в интересах общественности. Первоначальный капитал фонда должен быть сформирован в размере 500 000 чешских крон (*18 230 евро*). По отношению к фондам применяются сравнительно сложные и обширные нормативно-правовые требования. **Трастовый фонд** (*nadační fond*) – упрощенная организационно-правовая форма, не предусматривающая членство или особые требования к капиталу. Как правило, фонды создаются для достижения краткосрочных целей. **Институт** (*ústav*) представляет собой организацию, объединяющую особенности членских ОГО и ОГО, не имеющих членства. Институты обязаны оказывать ряд определенных услуг.

2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЦЕЛЕЙ И ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОГО?

Ассоциация: экономическая деятельность, целью которой является получение прибыли, может осуществляться только в качестве второстепенной деятельности. Кроме того, прибыль может использоваться только в соответствии с уставными целями организации или для покрытия хозяйственных расходов.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ



Столица:
г. Прага



Население:
10 551 219 человек

Валовой национальный
доход на душу населения *

18 050

Чехия

39 358

Среднее значение по Европейскому союзу

\$ 16 176

Среднее значение по миру

* В долларах США.
Источник: Всемирный банк (2016 г.)



Фонд и трастовый фонд: Фонды и трастовые фонды «вправе осуществлять деятельность, направленную исключительно на достижение общественных или экономически выгодных целей». Фондам и трастовым фондам запрещается оказывать поддержку политическим партиям или движениям или участвовать в их деятельности. Учреждение фонда исключительно в коммерческих целях запрещается.

Институт: Институт представляет собой юридическое лицо, которое может быть создано для осуществления общественно или экономически полезной деятельности при использовании собственных ресурсов и имущества. Институт осуществляет «деятельность, результаты которой предоставляются общественности на определенных условиях», что означает, что товары и услуги, предоставляемые институтом, должны быть доступны любому члену общества.

Кроме того, Статьей 145 Гражданского кодекса установлено, что юридическое лицо не может быть учреждено с целью нарушения законодательства или достижения незаконных целей, в частности, если ее целью является:

- лишение или ограничение личных, политических или иных прав лиц на основании их национальности, пола, расы, происхождения, политического или иного мнения, вероисповедания или социального статуса;
- подстрекательство к ненависти или нетерпимости;
- пропаганда насилия;
- осуществление контроля над государственным органом или ведомством без законных оснований.

Также запрещается формирование вооруженных групп или сил.

3. ОСНОВНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, РЕГУЛИРУЮЩЕЕ ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С ГРАЖДАНСКИМ ОБЩЕСТВОМ

- Закон №89/Свод гражданских законов 2012 г.;
- Закон №304/Свод законов о государственном реестре юридических и физических лиц 2013 г.



Требования к учредителям организации гражданского общества

1. КАКОВО МИНИМАЛЬНОЕ ЧИСЛО УЧРЕДИТЕЛЕЙ СОГЛАСНО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ, И СКОЛЬКО УЧРЕДИТЕЛЕЙ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ГРАЖДАНАМИ ИЛИ РЕЗИДЕНТАМИ?

Ассоциация: 3, требование резидентства или гражданства не предусмотрено.

Фонд: 1, требование резидентства или гражданства не предусмотрено.

Трастовый фонд: 1, требование резидентства или гражданства не предусмотрено.

Институт: 1, требование резидентства или гражданства не предусмотрено.



2. КАКИЕ УСТАНОВЛЕНЫ КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

В отношении учредителей особые квалификационные требования не установлены; в качестве учредителя может выступать любое физическое или юридическое лицо. По меньшей мере, один учредитель должен обладать полной правоспособностью.

3. МОГУТ ЛИ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ ВЫСТУПАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ? КАКИМ ЮРИДИЧЕСКИМ СТАТУСОМ ДОЛЖНЫ ОБЛАДАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ, ЧТОБЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Ограничения в отношении гражданства или резидентства учредителей не предусмотрены.

4. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ИЛИ ДЕНЕЖНЫХ ВКЛАДОВ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Ассоциация: Нет.

Фонд: 500 000 чешских крон (18 23 евро).

Трастовый фонд: Размер вкладов определяется учредителями в учредительных документах.

Институт: Размер вкладов определяется учредителями в учредительных документах.



Порядок регистрации

1. В КАКОМ ОРГАНЕ ПРОИЗВОДИТСЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Региональный суд по месту нахождения (юридическому адресу) ОГО.

В соответствии с положениями нового Гражданского кодекса (Закон №89/Свод законов 2012 г. в новой редакции) регистрация ОГО может производиться нотариусом. Однако данный вид регистрации предусматривает дополнительные расходы по сравнению с регистрацией через суд.

Директорию региональных судов с указанием их адресов и контактных данных можно просмотреть по ссылке: <https://or.justice.cz/ias/ui/soudy>.

2. ВЗИМАЕТСЯ ЛИ СБОР ЗА РЕГИСТРАЦИЮ?

Сбор за регистрацию ОГО не взимается в случае регистрации через суд.



3. ЕСТЬ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИЗДЕРЖКИ, СВЯЗАННЫЕ С УЧРЕЖДЕНИЕМ ОГО?

- Нотариальный сбор за официальное удостоверение подписей на документах;
- Возможные издержки, связанные с предоставлением юридических консультаций;
- Возможные издержки, связанные с переводом документов; регистрационные документы должны быть составлены на чешском языке;
- Нотариальный сбор в случае регистрации ОГО через нотариуса.

4. КАКОЕ ВРЕМЯ ЗАНИМАЕТ ПРОЦЕСС РЕГИСТРАЦИИ?

В соответствии с законодательством, решение о регистрации принимается судом в течение 5 дней. Регистрация через нотариуса осуществляется незамедлительно.

Ассоциации: В случае если решение не было вынесено соответствующим судом в течение 30 дней, считается, что ассоциация была зарегистрирована.

5. КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ НЕОБХОДИМЫ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ?

Ассоциация:

- **Устав.** Содержание устава определяется Статьей 218 Гражданского кодекса. Полная версия устава должна храниться по адресу ассоциации.
- **Протокол учредительного собрания** с подписями лиц, присутствовавших на собрании.
- **Письменные заявления под присягой** уполномоченных представителей и членов руководящих и иных органов ассоциации о том, что они обязуются соблюдать условия исполнения обязанностей и предоставляют согласие на регистрацию ассоциации (с официальным удостоверением подлинности подписей).
- **Справки об отсутствии судимости** представителей или членов руководящих и иных органов, не являющихся гражданами Чешской Республики.
- **Письменное подтверждение собственника имущества** о том, что юридическим адресом ассоциации является адрес принадлежащего ему (ей) помещения (с официальным удостоверением подлинности подписи).
- В случае если учредителем является юридическое лицо, **подтверждение его юридического статуса** (например, оригинал выписки из соответствующего реестра) с указанием Ф.И.О. лиц, уполномоченных представлять интересы учредителя.
- **Заявление** о регистрации, содержащее удостоверенные подписи.



Фонд:

- **Учредительный договор.** Учредительный договор составляется по форме нотариального акта, а его содержание определяется Статьей 310 Гражданского кодекса.
- **Устав.** Содержание устава определяется Статьей 314 Гражданского кодекса. Устав может быть зарегистрирован в течение одного месяца с момента учреждения фонда.
- **Письменные заявления под присягой** уполномоченных представителей и членов руководящих и иных органов фонда о том, что они обязуются соблюдать условия исполнения обязанностей и предоставляют согласие на регистрацию фонда (с официальным удостоверением подлинности подписей).
- **Справки об отсутствии судимости** представителей или членов руководящих и иных органов, не являющихся гражданами Чешской Республики.
- **Подтверждение оплаты** первоначальных взносов.
- **Уведомление, направленное распорядителем** первоначальных взносов, о порядке их использования.
- В случае если учредителем является юридическое лицо, **подтверждение его юридического статуса** (например, оригинал выписки из соответствующего реестра) с указанием Ф.И.О. лиц, уполномоченных представлять интересы учредителя.
- **Письменное подтверждение собственника имущества** о том, что юридическим адресом фонда является адрес принадлежащего ему (ей) помещения (с официальным удостоверением подлинности подписи).
- **Заявление о регистрации**, содержащее удостоверенные подписи.

Трастовый фонд:

- **Учредительный договор.** Содержание учредительного договора определяется Статьей 396 Гражданского кодекса.
- **Письменные заявления под присягой** уполномоченных представителей и членов руководящих и иных органов фонда о том, что они обязуются соблюдать условия исполнения обязанностей и предоставляют согласие на регистрацию фонда (с официальным удостоверением подлинности подписей).
- **Справки об отсутствии судимости** представителей или членов руководящих и иных органов, не являющихся гражданами Чешской Республики.
- **Подтверждение оплаты** первоначальных взносов.
- **Уведомление, направленное распорядителем** первоначальных взносов, о порядке их использования.
- В случае если учредителем является юридическое лицо, **подтверждение его юридического статуса** (например, оригинал выписки из соответствующего реестра) с указанием Ф.И.О. лиц, уполномоченных представлять интересы учредителя.
- **Письменное подтверждение собственника имущества** о том, что юридическим адресом фонда является адрес принадлежащего ему (ей) помещения (с официальным удостоверением подлинности подписи).
- **Заявление о регистрации**, содержащее удостоверенные подписи.



Институт:

- **Учредительный договор.** Содержание учредительного договора определяется Статьей 405 Гражданского кодекса.
- **Письменные заявления под присягой** уполномоченных представителей и членов руководящих и иных органов института о том, что они обязуются соблюдать условия исполнения обязанностей и предоставляют согласие на регистрацию института (с официальным удостоверением подлинности подписей).
- **Справки об отсутствии судимости** представителей или членов руководящих и иных органов, не являющихся гражданами Чешской Республики.
- **Подтверждение оплаты** первоначальных взносов.
- **Уведомление, направленное распорядителем** первоначальных взносов, о порядке их использования.
- В случае если учредителем является юридическое лицо, **подтверждение его юридического статуса** (например, оригинал выписки из соответствующего реестра) с указанием Ф.И.О. лиц, уполномоченных представлять интересы учредителя.
- **Письменное подтверждение собственника** имущества о том, что юридическим адресом института является адрес принадлежащего ему (ей) помещения (с официальным удостоверением подлинности подписи).
- **Заявление о регистрации**, содержащее удостоверенные подписи.

6. ВОЗМОЖНА ЛИ ЭЛЕКТРОННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Да, при условии, что лицо, осуществляющее регистрацию ОГО, имеет электронный абонентский ящик (*datová schránka*) или официальную электронную подпись.

7. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ ОФИСА В СТРАНЕ РЕГИСТРАЦИИ? СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КОНКРЕТНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ЭТОМ ОТНОШЕНИИ?

Да, наличие офиса (юридического адреса) обязательно. Дополнительные требования не предусмотрены, за исключением требования получения письменного согласия арендодателя. Офис может быть расположен в любом помещении, в том числе в квартире, при условии, что ОГО может получать почтовую корреспонденцию по адресу своего офиса.

8. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РЕГИСТРАЦИИ?

Да, каждая организация гражданского общества обязана внести своего конечного бенефициарного собственника (КБС) в реестр КБС: <https://issm.justice.cz/>.

В качестве КБС может выступать только физическое лицо, определяемое в соответствии с законодательством. Как правило, конечными бенефициарными собственниками являются уполномоченные представители.

Сведения, внесенные в реестр КБС, в открытом доступе отсутствуют.



9. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕГИСТРАЦИЕЙ?

В случае если ОГО намеревается осуществлять экономическую деятельность, она должна быть зарегистрирована в реестре предпринимателей.

Для совершения коммерческих операций ассоциациям и институтам может потребоваться банковский счет, однако обязательное наличие банковского счета законодательством не предусмотрено. Кроме того, организации, не имеющие членства (фонды и трастовые фонды), должны иметь банковский счет для совершения операций со взносами и их распределения между бенефициарами, хотя данное требование законодательством не предусмотрено.

10. КАКОВЫ ЮРИДИЧЕСКИЕ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТКАЗА В РЕГИСТРАЦИИ?

В регистрации любой организации может быть отказано на следующих основаниях:

- Заявление о регистрации было подано лицом, не имеющим на это права.
- Заявление было подано в нарушение установленного порядка.
- В заявлении отсутствуют необходимые сведения.
- Заявление содержит неразборчивые или неопределенные сведения.
- К заявлению не приложены обязательные документы.
- Цель организации противоречит положениям Статьи 145 Гражданского кодекса (см. пункт об ограничениях и разрешенных целях деятельности организации).

В случае отказа орган регистрации в своем решении указывает основания для отказа и предоставляет рекомендации по их устранению. Орган регистрации также указывает крайний срок подачи исправленного заявления.



Банковское обслуживание

1. ЧТО НЕОБХОДИМО ДЛЯ ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ОРГАНИЗАЦИИ?

- Подтверждение учреждения/регистрации (в зависимости от организационно-правовой формы, например оригиналы или копии устава или выписок из государственного реестра, полученных не более чем за 3 месяца), в том числе документ, содержащий регистрационный номер.
- Документ, в котором указываются лица, уполномоченные действовать от имени ОГО, и их личные сведения (например, идентификационный номер, дата рождения и адрес проживания).

Тип документа определяется организационно-правовой формой (например, протокол учредительного собрания и т.д.).

- Минимальный взнос (в пределах 1 000 чешских крон [37 евро]).
- Банк вправе затребовать дополнительные документы исходя из принципа индивидуального подхода к клиентам.



2. НЕОБХОДИМО ЛИ РУКОВОДИТЕЛЯМ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИСУТСТВОВАТЬ ПРИ ОТКРЫТИИ СЧЕТА, И КТО УПОЛНОМОЧЕН ОТКРЫВАТЬ БАНКОВСКИЙ СЧЕТ ОРГАНИЗАЦИИ?

В большинстве случаев право на открытие банковского счета предоставляется уполномоченным представителям или физическим лицам, имеющим право действовать от имени ОГО.

3. В КАКОЙ СРОК ПРОИЗВОДИТСЯ ОТКРЫТИЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА?

Открытие банковского счета занимает до одного часа (при условии, что организацией гражданского общества были предоставлены все документы, затребованные банком), а получение банковской карты – до 7 дней.

4. ПРИМЕНЯЕТ ЛИ СТРАНА ЕДИНЫЙ СТАНДАРТ ОТЧЕТНОСТИ ОЭСР?

Да.

5. РЕКОМЕНДУЕМЫЕ БАНКИ, ПРЕДЛАГАЮЩИЕ БОЛЕЕ ВЫГОДНЫЕ/БЛАГОПРИЯТНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Raiffeisen bank, ČSOB, ERA/Poštovní spořitelna.

6. ИНФОРМАЦИЯ О МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОДАХ

Ограничения в отношении денежных переводов не зависят от организационно-правовой формы ОГО. Лимиты варьируются в зависимости от банка и индивидуальных свойств счета и могут составлять от 200 000 чешских крон (7 300 евро) без верхнего предела. В большинстве случаев допускается изменение дневных лимитов, но условия такого изменения зависят от конкретного банка. Подозрительные переводы могут подвергаться дополнительной проверке.

7. НАСКОЛЬКО ЗАТРУДНИТЕЛЕН ПРОЦЕСС ОТКРЫТИЯ ЛИЧНЫХ БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ ДЛЯ НЕРЕЗИДЕНТОВ?

Для открытия банковского счета нерезиденту необходимо сообщить адрес на территории Чешской Республики, однако предоставление подтверждения указанного адреса (например, договора аренды) не требуется.



Источники финансирования



1. КАКИЕ ДОПУСКАЮТСЯ ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

- Государственное финансирование (на национальном и местном уровне).
- Пожертвования граждан Чехии и иностранных граждан, а также отечественных и иностранных юридических лиц.
- Членские взносы.
- Финансирование за счет корпоративных и (или) благотворительных фондов.
- Доход от экономической деятельности.
- Международные программы финансирования, а также программы финансирования ЕС.
- Доход от оказания услуг и наследство.

2. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

Экономическая деятельность, целью которой является получение прибыли, может осуществляться только в качестве второстепенной деятельности. Кроме того, прибыль может использоваться только в соответствии с уставными целями организации или для покрытия хозяйственных расходов.



Режим налогообложения организаций гражданского общества

1. КАКОЙ ДЕЙСТВУЕТ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА?

Как правило, организации гражданского общества освобождаются от уплаты налогов на гранты, пожертвования (используемые в уставных целях) и доходы от уставной деятельности (при условии, что такая деятельность не приводит к созданию активного сальдо). Доход от неуставной экономической/коммерческой деятельности и активное сальдо от иной приносящей доход деятельности облагаются налогом по сниженной ставке. Ассоциации и фонды могут снижать налогооблагаемую базу на 30% (в пределах 1 000 000 чешских крон [36 500 евро]), в случае если полученная в результате такого снижения прибыль используется исключительно для финансирования уставной деятельности. Доходы от аренды недвижимости, доходы от рекламы, доходы в виде процентов и членских взносов облагаются подоходным налогом. Однако ассоциации освобождаются от уплаты подоходного налога на членские взносы.



2. КАКОЙ РЕЖИМ УПЛАТЫ НДС ДЕЙСТВУЕТ В ОТНОШЕНИИ ОГО?

ОГО уплачивают НДС по доходам от экономической деятельности, если их годовой оборот превышает 1 000 000 чешских крон (36 500 евро). Общепринятая ставка НДС составляет 21%.

НДС по сниженной ставке 15% облагаются многие продукты питания и товары особого назначения, используемые в сфере здравоохранения, социального обслуживания и аналогичной деятельности, а также печатные издания. Указанная ставка НДС также применяется по отношению к определенным услугам, в том числе техническому обслуживанию инвалидов колясок, водоснабжению, услугам общественного транспорта, здравоохранению, социальной помощи, услугам по облегчению страданий безнадежно больных детей и пожилых людей, и различной культурной деятельности (Статья 47(1) Закона «О налоге на добавленную стоимость»). НДС по ставке 10% облагается продукция для новорожденных, книги для детей и основные продукты питания.

3. ПРЕДОСТАВЛЯЮТСЯ ЛИ СПОНСОРАМ КАКИЕ-ЛИБО НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ?

Пожертвования в размере 2 000 чешских крон могут быть вычтены из налогооблагаемой базы предприятия, если они были направлены в рамках благотворительной деятельности сообществам, региональным учреждениям, органам государственного управления и юридическим лицам, зарегистрированным на территории Чешской Республики, или юридическим лицам, осуществляющим сбор пожертвований в соответствии с требованиями Закона «О пожертвованиях» (Закон №117/Свод законов 2001 г. в новой редакции). Вычету подлежат пожертвования на развитие следующих направлений деятельности: наука и образование, научные исследования и разработки, культура, школьное образование, охрана порядка (полиция), предупреждение пожаров и пожарная безопасность, поддержка и защита молодежи, защита животных, социальная защита и здравоохранение, экологическая, гуманитарная и благотворительная деятельность, религиозная деятельность зарегистрированных церквей и конгрегаций, физическая культура и спорт, поддержка политических партий и движений и их деятельности. Однако организации гражданского общества не вправе производить вычет совершаемых ими пожертвований (Статья 20(8) Закона «О подоходном налоге»).

Юридическим лицам предоставляется право вычета до 10% налогооблагаемого дохода из налогооблагаемой базы (Статья 20(8) Закона «О подоходном налоге»). Физические лица вправе производить вычет пожертвований, сделанных ими в пользу установленных ОГО, в пределах 15% от налогооблагаемого дохода. Однако для получения права на вычет физическое лицо обязано совершить пожертвования в размере свыше 2% от налогооблагаемого дохода и не менее 1 000 чешских крон (Статья 15(1) Закона «О подоходном налоге»).



Обязательства зарегистрированной организации гражданского общества



1. КАКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ НЕСЕТ ЗАРЕГИСТРИРОВАННАЯ ОГО?

Ассоциация: Ассоциации обязаны представлять финансовую отчетность в Регистрационный суд, осуществляющий ведение реестра ассоциаций. В случае если ассоциация по закону обязана проводить аудит годовой отчетности, она также несет обязательства по представлению годового отчета.

Фонд: Фонды обязаны представлять годовой отчет (утвержденный административным советом и рассмотренный наблюдательным советом) и финансовую отчетность (утвержденную административным советом и рассмотренную наблюдательным советом). Финансовая отчетность подлежит аудиту, в случае если спонсорский капитал или годовой оборот фонда превышает 5 миллионов чешских крон. Фонды также обязаны представлять финансовую отчетность (а также годовой отчет, в случае проведения аудита) в Регистрационный суд, осуществляющий ведение реестра фондов.

Трастовый фонд: Трастовые фонды обязаны представлять финансовую отчетность в Регистрационный суд. В случае если трастовый фонд по закону обязан проводить аудит годовой отчетности, он также несет обязательства по представлению годового отчета.

Институт: Институты обязаны представлять финансовую отчетность в Регистрационный суд. Кроме того, институты несут обязательства по подготовке годового отчета, включающего в себя сведения о финансовом управлении, в том числе сведения о размере вознаграждения, выплаченного членам их органов управления.

2. НЕСУТ ЛИ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЕ ОГО ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА?

ОГО обязаны встать на учет в качестве плательщиков НДС в соответствующем Налоговом органе и представлять Декларацию по НДС, если их годовой оборот от экономической деятельности превышает 1 миллион чешских крон (36 500 евро). Кроме того, в случае если ОГО получает доход от источников, не освобожденных от уплаты подоходного налога, и имеет штат работников, она обязуется встать на учет в налоговых органах и представлять Декларацию по подоходному налогу.



Органы управления организации гражданского общества



1. ОСНОВНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РУКОВОДСТВА И ВНУТРЕННЕЙ СТРУКТУРЫ

Ассоциация: По закону ассоциациям предоставляется свобода действий при определении внутренней структуры и органов управления. В ассоциации в обязательном порядке должны быть созданы следующие органы управления:

- **орган, сформированный в соответствии с уставом**, как правило, именуемый генеральной (индивидуальной или коллективной) ассамблеей; и
- **высший орган управления** ассоциации.

По решению ассоциации орган, сформированный в соответствии с уставом, может выступать в качестве высшего органа управления. Дополнительные органы управления включают в себя наблюдательный совет, арбитражную комиссию и другие органы управления, предусмотренные уставом. Собрания наблюдательного совета проводятся не менее одного раза в год. Решения принимаются простым или сверхквалифицированным (в случае ключевых решений) большинством голосов. Для принятия решений требуется присутствие на собрании простого большинства участников.

Фонд: Руководство фондом осуществляется административным советом, в состав которого входят, по меньшей мере, 3 физических лиц. Контроль за деятельностью осуществляется наблюдательным советом в составе не менее 3 членов (обязательным для фондов со спонсорским капиталом не менее 5 миллионов чешских крон) или инспектором (при отсутствии наблюдательного совета).

Члены указанных органов управления избираются сроком на 5 лет, если учредительным договором не предусмотрено иное.

Трастовый фонд: Основными органами управления трастового фонда являются административный совет, являющийся обязательным органом управления организации и действующий от ее имени, и наблюдательный совет или контролер. Полномочия и обязанности административного совета включают в себя действия, не отнесенные законодательством, учредительным договором или решением государственного органа к исключительной компетенции других органов управления фонда. Указанные полномочия включают в себя управление активами и принятие решений по любым связанным с фондом вопросам. В состав административного совета входят не менее 3 членов (из числа физических или юридических лиц). Для принятия решений требуется присутствие на собрании простого большинства участников. Решения принимаются простым или сверхквалифицированным (в случае ключевых решений) большинством голосов.

Институт: Институт обязан назначить директора и сформировать административный совет. В качестве обязательного органа управления института может выступать как директор, так и административный совет.

Члены административного совета избираются учредителем института, если иное не было предусмотрено учредительными документами.



Согласие административного совета требуется для совершения следующих юридических действий (если учредительными документами не предусмотрено иное):

- передача права собственности на недвижимое имущество;
- обременение недвижимого имущества института;
- приобретение или утрата авторских или промышленных прав; или
- учреждение другого юридического лица или участие в его капитале (например, в качестве его акционера или агента).

Институт вправе принять решение о создании наблюдательного совета.

2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЧЛЕНОВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ?

В соответствии с Законом «О лицензировании предпринимательской деятельности» (Закон №455/Свод законов 1991 г. в новой редакции) членами органов управления могут быть лица, достигшие возраста 18 лет, обладающие полной правоспособностью и не имеющие судимости. В случае если уставная деятельность ассоциации или трастового фонда связана с делами молодежи или лиц, не обладающих полной правоспособностью, указанные лица могут выступать в качестве членов органов управления. При этом, однако, ОГО запрещается осуществлять экономическую деятельность.

Кроме того, члены обязательного органа управления фонда или трастового фонда не могут быть избраны из числа членов наблюдательного совета, работников фонда или лиц, предвзято относящихся к целям фонда. Члены обязательного органа управления института не вправе выступать в качестве членов административного или наблюдательного совета (при наличии).

3. МОГУТ ЛИ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ ИЛИ НЕРЕЗИДЕНТЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ?

Да.

4. НЕСУТ ЛИ УЧРЕДИТЕЛИ И УЧАСТНИКИ МАТЕРИАЛЬНУЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПО ЗАКОНУ?

Как правило, лица, выступающие в качестве членов выборного органа организации, должны действовать лояльно, обладать необходимыми знаниями и навыками и проявлять должную осмотрительность.

В отдельных случаях (например, в случае небрежности) члены обязательного органа управления могут нести персональную ответственность. Кроме того, члены обязательного органа управления могут быть привлечены к ответственности за совершение правонарушений, вменяемых в вину органа управления. Также предусмотрена деликтная ответственность за причинение ущерба в результате правонарушений. Помимо этого, законодательством о банкротстве предусмотрена отдельная ответственность перед кредиторами.



Работники и участники организации

1. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РАБОТНИКОВ И УЧАСТНИКОВ ОГО?

Нет.

2. СУЩЕСТВУЕТ ЛИ ТРЕБОВАНИЕ НАЛИЧИЯ ШТАТНЫХ РАБОТНИКОВ?

Нет.

3. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ БУХГАЛТЕРА?

Обязательное наличие бухгалтера не предусмотрено, однако предусмотрено обязательное ведение отчетности. Ведение отчетности может осуществляться как работниками организации, так и независимым бухгалтером или бухгалтерской фирмой.



Добровольное прекращение деятельности и ликвидация

1. КАКОВ ПОРЯДОК ДОБРОВОЛЬНОЙ ЛИКВИДАЦИИ ОГО?

Ассоциация: Высший орган управления обладает полномочиями для добровольной ликвидации ассоциации. При наличии активов или требований ассоциация назначает ликвидатора для удовлетворения требований кредиторов и распределения оставшихся активов в соответствии с законодательством. Оставшиеся активы могут быть использованы в соответствии с требованиями устава ассоциации. В противном случае, ликвидатор предлагает оставшиеся активы для продажи ассоциации, имеющей схожие цели (Статьи 269-273 Гражданского кодекса). Ассоциация может быть расформирована без ликвидации в рамках слияния или разделения (Статьи 274-302 Гражданского кодекса).

Фонд: Фонд может быть расформирован в порядке ликвидации на основании решения, принятого на общем собрании административного совета. Административный совет в обязательном порядке назначает ликвидатора для продажи активов фонда с целью погашения его задолженности. Оставшиеся активы используются для целей, предусмотренных учредительным договором (указанные цели должны предусматривать общественную выгоду). Если учредительным договором не предусмотрен порядок использования оставшихся активов, ликвидатор передает указанные

активы фонду, имеющему схожие цели. Фонд может быть расформирован без ликвидации в рамках слияния или изменения организационно-правовой формы.

Трастовый фонд: Административный совет (обязательный орган управления) вправе расформировать трастовый фонд и назначить ликвидатора, в случае если: (а) цель учреждения фонда была достигнута; (b) фонд был учрежден на определенный срок; или (с) дальнейшее осуществление деятельности фонда не представляется возможным. Ликвидация трастового фонда производится в порядке, установленном для ликвидации юридических лиц в целом. Длительность процедуры ликвидации зависит от наличия активов и требований (Статьи 187-209 Гражданского кодекса). Трастовый фонд также может быть расформирован без ликвидации в рамках слияния или изменения организационно-правовой формы.

Институт: Административный совет принимает решение о добровольной ликвидации и назначает ликвидатора. Ликвидация института производится в порядке, установленном для ликвидации юридических лиц в целом. Длительность процедуры ликвидации зависит от наличия активов и требований (Статьи 187-209 Гражданского кодекса). Институт также может быть расформирован без ликвидации в рамках слияния или изменения организационно-правовой формы.



Дополнительные сведения

1. КОНТАКТНЫЕ ДАННЫЕ ГЛАВНЫХ МЕСТНЫХ ЮРИСТОВ, ОКАЗЫВАЮЩИХ СОДЕЙСТВИЕ ОРГАНИЗАЦИЯМ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Spiralis: www.spiralis-os.cz;

Озгур Кахале: Ozgur.Kahale@DLAPiper.com (DLA Piper, Директор по европейскому региону, оказывающий юридическую помощь на безвозмездной основе)

2. ВОЗМОЖНО ЛИ СОВЕРШЕНИЕ ИНОСТРАННЫМИ ГРАЖДАНАМИ ВЫШЕУКАЗАННЫХ ДЕЙСТВИЙ НА ОСНОВАНИИ ДОВЕРЕННОСТИ БЕЗ ФИЗИЧЕСКОГО НАХОЖДЕНИЯ В СТРАНЕ?

Теоретически возможно, но определенные документы должны быть скреплены официально удостоверенными подписями. Кроме того, документы из-за границы подлежат апостилированию или легализации.



Существующие организационно-правовые формы организаций гражданского общества и их характеристики

1. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ ОГО? КАКОВЫ ИХ ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ?

Существуют следующие организационно-правовые формы ОГО: некоммерческая ассоциация (*Mittetulundusühing*), фонд (*Sihtasutus*), и договор товарищества.

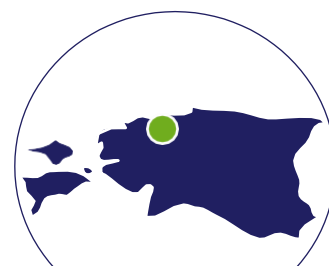
Некоммерческая ассоциация – членская организация, учреждаемая, по меньшей мере, двумя лицами. Дополнительные квалификационные требования в отношении учредителей не предусмотрены. **Фонд** – не имеющая членства организация, в отношении первоначального капитала которой не предусмотрены отдельные требования (несмотря на то, что фонд может быть ликвидирован в случае недостаточности активов и невозможности приобретения в краткосрочной перспективе). **Договор товарищества** – организационно-правовая форма, не предусматривающая регистрацию и образование юридического лица и регулируемая Законом «Об обязательствах». Данная организационно-правовая форма, как правило, используется для создания местных групп или групп по интересам, в связи с чем в настоящем обзоре она не рассматривается.

2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЦЕЛЕЙ И ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОГО?

Некоммерческая ассоциация: В отношении некоммерческой ассоциации действуют только ограничения, обусловленные ее некоммерческой деятельностью: целью некоммерческой ассоциации не может являться получение прибыли от экономической деятельности, а доходы могут использоваться исключительно в целях, предусмотренных уставом. Дополнительные ограничения могут быть предусмотрены законодательством.

Фонд: Как и в случае некоммерческих ассоциаций, по отношению к фондам применяются только ограничения, обусловленные некоммерческим характером их деятельности. Фонды вправе осуществлять общественно-полезную деятельность или преследовать личные цели.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ



Столица:
г. Таллинн



Население:
1 316 481 человек

Валовой национальный доход на душу населения *

17 750

Бельгия

39 358

\$ 16 176

Среднее значение по миру

* В долларах США.
Источник: Всемирный банк (2016 г.)

3. ОСНОВНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, РЕГУЛИРУЮЩЕЕ ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С ГРАЖДАНСКИМ ОБЩЕСТВОМ

- Закон «О некоммерческих ассоциациях» от 6 июня 1996 г.
- Закон «О фондах» от 15 ноября 1995 г.
- Закон «Об обязательствах» от 26 сентября 2001 г.
- Закон «О подоходном налоге» от 15 декабря 1999 г.



Требования к учредителям организации гражданского общества

1. КАКОВО МИНИМАЛЬНОЕ ЧИСЛО УЧРЕДИТЕЛЕЙ СОГЛАСНО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ, И СКОЛЬКО УЧРЕДИТЕЛЕЙ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ГРАЖДАНАМИ ИЛИ РЕЗИДЕНТАМИ?

Некоммерческая ассоциация: 2, требование резидентства или гражданства не предусмотрено.

Фонд: 1, требование резидентства или гражданства не предусмотрено.

2. КАКИЕ УСТАНОВЛЕНЫ КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Квалификационные требования не предусмотрены. В качестве учредителей некоммерческой ассоциации или фонда могут выступать как физические, так и юридические лица.

3. МОГУТ ЛИ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ ВЫСТУПАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ? КАКИМ ЮРИДИЧЕСКИМ СТАТУСОМ ДОЛЖНЫ ОБЛАДАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ, ЧТОБЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Да, ограничения в этом отношении не предусмотрены.

4. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ИЛИ ДЕНЕЖНЫХ ВКЛАДОВ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Некоммерческая ассоциация: Нет.

Фонд: Законодательством предусмотрено, что размер взносов определяется учредителями в учредительном договоре (решении).





Порядок регистрации



1. В КАКОМ ОРГАНЕ ПРОИЗВОДИТСЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Ведение реестра осуществляется регистрационным департаментом Окружного суда г. Тарту (Регистратор). Регистрация некоммерческой ассоциации также может быть произведена онлайн при наличии цифровой подписи и (или) через нотариуса. Регистрация фонда производится только через нотариуса.

Адрес и контактные сведения регистрационного суда можно получить по ссылке: <http://www.kohus.ee/en/estonian-courts/contacts>.

2. ВЗИМАЕТСЯ ЛИ СБОР ЗА РЕГИСТРАЦИЮ?

Некоммерческая ассоциация: 20 евро.

Фонд: 58 евро.

3. ЕСТЬ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИЗДЕРЖКИ, СВЯЗАННЫЕ С УЧРЕЖДЕНИЕМ ОГО?

- Сбор за нотариальное удостоверение учредительных документов и (или) заявления (прошения).
- Сбор за нотариальное/официальное удостоверение копий документов, предоставляемых регистратору.
- Стоимость юридической консультации.

4. КАКОЕ ВРЕМЯ ЗАНИМАЕТ ПРОЦЕСС РЕГИСТРАЦИИ?

Применимым законодательством сроки регистрации не предусмотрены, однако на практике рассмотрение заявления занимает до 5 рабочих дней.

5. КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ НЕОБХОДИМЫ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ?

Некоммерческая ассоциация:

- Заявление (прошение), содержащее сведения, предусмотренные Статьей 10 Закона «О некоммерческих ассоциациях», подписанное всеми членами руководящего органа управления и удостоверенное нотариально.
- Учредительный документ (учредительный договор), содержащий сведения, предусмотренные Статьей 6 Закона «О некоммерческих ассоциациях», подписанный всеми учредителями (на момент регистрации с момента подписания учредительного документа должно пройти не более 1 года).



- **Устав**, содержащий сведения, предусмотренные Статьей 7 Закона «О некоммерческих ассоциациях», подписанный всеми учредителями.
- **Контактные данные** (номера телефона, факса и т.д.).
- **Иные документы**, предусмотренные законодательством.

Фонд:

- **Заявление** (прошение), содержащее сведения, предусмотренные Статьей 14 Закона «О фондах», подписанное всеми членами руководящего органа управления и удостоверенное нотариально.
- **Учредительный документ** (решение), содержащий сведения, предусмотренные Статьей 6 Закона «О фондах», подписанный всеми учредителями и удостоверенный нотариально. Фонд также может быть учрежден на основании нотариально удостоверенного заявления, сопровождающегося учредительным решением, содержащим указанные сведения.
- **Устав** (в письменной форме), содержащий сведения, предусмотренные Статьей 8 Закона «О фондах», подписанный всеми учредителями и удостоверенный нотариально.
- **Банковское подтверждение** перевода средств на счет фонда в соответствии с Решением;
- **Контактные данные** (номера телефона, факса и т.д.).
- **Выписка из земельного реестра** или иного соответствующего реестра в случае передачи фонду недвижимого или движимого имущества, подлежащего регистрации.
- **Иные документы**, предусмотренные законодательством.

Документы подлежат представлению в виде оригиналов или нотариально удостоверенных или заверенных копий. Заверенные копии могут предоставляться в электронной форме при наличии в них электронной подписи или печати лица (учреждения), осуществившего заверение.

6. ВОЗМОЖНА ЛИ ЭЛЕКТРОННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Да, однако, подача документов фонда должна осуществляться через нотариуса.

7. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ ОФИСА В СТРАНЕ РЕГИСТРАЦИИ? СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КОНКРЕТНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ЭТОМ ОТНОШЕНИИ?

Наличие офиса необязательно. В случае если правление находится за границей, при регистрации необходимо сообщить адрес его местонахождения.

Однако следует отметить, что в реестр должен быть внесен адрес на территории Эстонии для вручения заявлений о намерениях, направляемых некоммерческим ассоциациям, и процессуальных документов. Ограничения в отношении адреса на территории Эстонии не предусмотрены: допускается использование адреса места жительства, рабочего адреса, абонентского ящика и т.д.



8. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РЕГИСТРАЦИИ?

Некоммерческая ассоциация:

Ассоциации может быть присвоено только одно наименование:

- на эстонском языке, в котором используется латинский алфавит;
- сопровождающееся указанием на эстонском языке о том, что ассоциация является объединением нескольких лиц;
- не нарушающее нормы нравственности.

Фонд:

Фонду может быть присвоено только одно наименование:

- на эстонском языке, в котором используется латинский алфавит;
- не нарушающее нормы нравственности.

9. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕГИСТРАЦИЕЙ?

Некоммерческая ассоциация: Нет.

Фонд: Открытие банковского счета с целью перевода первоначального капитала фонда.

10. КАКОВЫ ЮРИДИЧЕСКИЕ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТКАЗА В РЕГИСТРАЦИИ?

Регистратор вправе отказать в регистрации, в случае если учредительный документ (решение), устав или иные документы не соответствуют законодательным требованиям, или в случае если прошение о регистрации в реестре было подано более чем через один год с момента подписания учредительного документа. Основания для отказа указываются в решении регистратора.



Банковское обслуживание

1. ЧТО НЕОБХОДИМО ДЛЯ ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ОРГАНИЗАЦИИ?

В результате введения повышенных требований к процедуре идентификации клиентов банки устанавливают все более строгие правила (в частности в отношении компаний или организаций с иностранным участием). Как правило, банки запрашивают учредительные документы, а также документы, необходимые для установления личностей членов органов управления и предусмотренные процедурой идентификации клиентов. В целях противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, банки также запрашивают информацию о цели организации и источниках ее финансирования.



2. НЕОБХОДИМО ЛИ РУКОВОДИТЕЛЯМ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИСУТСТВОВАТЬ ПРИ ОТКРЫТИИ СЧЕТА, И КТО УПОЛНОМОЧЕН ОТКРЫВАТЬ БАНКОВСКИЙ СЧЕТ ОРГАНИЗАЦИИ?

Некоторые этапы процедуры открытия счета могут быть выполнены на основании нотариально оформленной доверенности, скрепленной апостилем, однако для установления личности лица (лиц), уполномоченного (-ых) представлять организацию и совершать банковские операции, потребуются его (их) личное присутствие.

3. В КАКОЙ СРОК ПРОИЗВОДИТСЯ ОТКРЫТИЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА?

В течение не менее 2 недель, хотя в последнее время на практике отмечается более длительный срок регистрации (до 3 месяцев).

4. ПРИМЕНЯЕТ ЛИ СТРАНА ЕДИНЫЙ СТАНДАРТ ОТЧЕТНОСТИ ОЭСР?

Да.

5. РЕКОМЕНДУЕМЫЕ БАНКИ, ПРЕДЛАГАЮЩИЕ БОЛЕЕ ВЫГОДНЫЕ/БЛАГОПРИЯТНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Данная информация постоянно меняется. На момент составления настоящего отчета рекомендуемым банком являлся AS LHV Bank,

6. ИНФОРМАЦИЯ О МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОДАХ

Ограничения в отношении международных переводов не предусмотрены.

7. НАСКОЛЬКО ЗАТРУДНИТЕЛЕН ПРОЦЕСС ОТКРЫТИЯ ЛИЧНЫХ БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ ДЛЯ НЕРЕЗИДЕНТОВ?

Процесс сравнительно сложный.



Источники финансирования

1. КАКИЕ ДОПУСКАЮТСЯ ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

Ограничения в отношении потенциальных источников финансирования организаций гражданского общества законодательством не предусмотрены.



2. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

Некоммерческая ассоциация: Экономическая деятельность не может являться основной деятельностью ассоциации. Доходы от экономической деятельности могут использоваться только в целях, предусмотренных уставом организации. Нарушение данного требования может привести к ликвидации ассоциации в судебном порядке.

Фонд: Ограничения предусмотрены Статьей 2 Закона «О фондах». Законодательством также могут быть предусмотрены ограничения в отношении экономической деятельности. Фондам запрещается предоставлять ссуды или обеспечивать займы учредителей, членов правления или наблюдательного совета или иных лиц, имеющих экономическую заинтересованность в фонде. Доходы от экономической деятельности могут использоваться только для достижения уставных целей.



Режим налогообложения организаций гражданского общества

1. КАКОЙ ДЕЙСТВУЕТ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА?

В большинстве случаев некоммерческие ассоциации и фонды несут обязательства по уплате подоходного налога на дополнительные выплаты, подарки, пожертвования, представительские и некоммерческие расходы. Некоммерческим ассоциациям и фондам предоставляются налоговые льготы, при условии, что они были внесены в государственный перечень одобренных ОГО и утверждены решением Налогово-таможенного департамента после получения рекомендаций экспертной комиссии. Это означает, что указанные организации могут нести представительские расходы, не предусматривающие возникновение налоговых обязательств, и (с учетом определенных условий) предоставлять гранты в сфере образования, спорта, искусства и научных исследований. Требования для включения в указанный перечень предусмотрены статьей 11 Закона «О подоходном налоге».

2. КАКОЙ РЕЖИМ УПЛАТЫ НДС ДЕЙСТВУЕТ В ОТНОШЕНИИ ОГО?

ОГО освобождаются от уплаты НДС по ставке 20%, если их годовой оборот от поставки облагаемых налогом товаров и услуг не превышает 40 000 евро. Кроме того, НДС не облагаются (1) услуги, оказываемые некоммерческими ассоциациями их членам на безвозмездной основе или за вознаграждение в виде членских взносов, и (2) услуги, оказываемые некоммерческими ассоциациями или фондами физическим лицам и связанные с использованием спортивных объектов или спортивного инвентаря.

3. ПРЕДОСТАВЛЯЮТСЯ ЛИ СПОНСОРАМ КАКИЕ-ЛИБО НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ?

Да, льготы предоставляются в отношении пожертвований, сделанных в пользу некоммерческих ассоциаций или фондам со статусом организации общественного блага. Правила получения статуса организации общественного блага и включения в государственный перечень ОГО, которым предоставляются налоговые льготы, изложены в Статье 11 Закона «О подоходном налоге».

Для физических лиц, выступающих в качестве спонсоров, вычету могут подлежать пожертвования в размере до 50% от их совокупного налогооблагаемого дохода. Для юридических лиц совокупный размер пожертвований не может превышать 3% от суммы перечислений в фонд заработной платы за год или 10% от расчетной прибыли за последний финансовый год.



Обязательства зарегистрированной организации гражданского общества

1. КАКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ НЕСЕТ ЗАРЕГИСТРИРОВАННАЯ ОГО?

Некоммерческая ассоциация: Некоммерческая ассоциация обязана представлять годовой отчет после окончания финансового года, даже если она не осуществляла экономическую деятельность. Отчет подлежит обязательному аудиту при условии, что некоммерческая ассоциация имеет аудитора или аудиторскую комиссию. Отчет утверждается на общем собрании и направляется регистратору в электронной форме. В случае если некоммерческая ассоциация не направляет указанный годовой отчет регистратору в течение 6 месяцев с момента окончания срока, установленного законодательством, регистратор направляет ассоциации предупреждение о возможном исключении из реестра и требование представления годового отчета в указанный срок не менее 6 месяцев (Статья 36 Закона «О некоммерческих ассоциациях»).

Фонд: Фонд обязан представлять годовой отчет после окончания финансового года. Отчет подлежит аудиту, в случае если это предусмотрено Законом «Об аудиторской деятельности», уставом фонда или решением наблюдательного совета. Отчет утверждается наблюдательным советом в течение 4 месяцев и направляется регистратору в электронной форме. В случае если фонд не направляет указанный годовой отчет регистратору в течение 6 месяцев с момента окончания срока, установленного законодательством, регистратор направляет фонду предупреждение о возможном исключении из реестра и требование представления годового отчета в указанный срок не менее 6 месяцев (Статья 34 Закона «О некоммерческих ассоциациях»).

2. НЕСУТ ЛИ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЕ ОГО ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА?

- Зарегистрированная организация гражданского общества обязана встать на учет в качестве плательщика НДС, если ее годовой оборот от поставки облагаемых налогом товаров или услуг превышает 16 000 евро.
- Некоммерческие ассоциации и фонды со статусом организации общественного блага также несут обязательства по представлению отчета об общественно-полезной деятельности в Налогово-таможенный департамент.





Органы управления организации гражданского общества



1. ОСНОВНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РУКОВОДСТВА И ВНУТРЕННЕЙ СТРУКТУРЫ

Некоммерческая ассоциация:

Органы управления некоммерческой ассоциации включают в себя:

- **Общее собрание членов ассоциации:** Высший орган управления, осуществляющий надзор за деятельностью других органов управления ассоциации и принимающий решения по вопросам руководства, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции правления или других органов управления ассоциации. Полномочия общего собрания включают в себя: внесение изменений в устав, назначение и отстранение от должности членов правления, утверждение годовых отчетов и принятие решений о ликвидации, слиянии или разделении некоммерческой ассоциации. Решения принимаются простым большинством голосов, за исключением решений, касающихся изменения устава и принимаемых абсолютным большинством голосов. Изменение уставной цели ассоциации может быть осуществлено, только в случае если за указанное изменение было подано 90% голосов (Статьи 18-25 Закона «О некоммерческих ассоциациях»).
- **Правление:** Правление руководит ассоциацией и представляет ее интересы. Правление может быть сформировано в составе одного члена (директора) или коллегиального органа. Члены правления назначаются сроком на 3 года, однако, согласно уставу, максимальный допустимый срок их полномочий составляет 5 лет. Каждому члену правления предоставляется право совершения сделок от имени ассоциации, за исключением случаев, предусмотренных законодательством. Правление вправе принимать решения при условии, что на собрании присутствует половина его членов, за исключением случаев, предусмотренных уставом (Статьи 26-30 и Статья 32 Закона «О некоммерческих ассоциациях»).
- **Иные органы управления:** Формируются на основании устава для исполнения определенных обязанностей (Статья 31 Закона «О некоммерческих ассоциациях»).

Фонд:

Органы управления фонда включают в себя:

- **Правление:** Правление руководит фондом и представляет его интересы. Правление может быть сформировано в составе одного или нескольких членов. Правление исполняет обязанности в соответствии с законными распоряжениями наблюдательного совета. Каждому члену правления предоставляется право совершать сделки от имени фонда, за исключением случаев, предусмотренных законодательством. Сделки, выходящие за рамки повседневной экономической деятельности, могут совершаться только с согласия наблюдательного совета (Статьи 17-23 Закона «О фондах»).



- **Наблюдательный совет:** Наблюдательный совет должен быть сформирован в составе не менее 3 членов. Наблюдательный совет осуществляет планирование деятельности фонда, организует руководство фондом и осуществляет контроль за его деятельностью. Наблюдательный совет утверждает сделки, выходящие за рамки повседневной экономической деятельности (предусмотренные пунктом 1 Статьи 25 Закона «О фондах»). Наблюдательный совет вправе требовать и получать от правления информацию о деятельности фонда. Собрания наблюдательного совета проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в год, и созываются председателем. Для принятия решений требуется присутствие на собрании не менее половины членов наблюдательного совета (Статьи 24-32 Закона «О фондах»).

2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЧЛЕНОВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ?

Некоммерческая ассоциация: В качестве членов правления могут выступать только физические лица, обладающие полной правоспособностью. Лицо не вправе выступать в качестве члена правления, если (1) ему (ей) запрещается осуществлять указанную деятельность в соответствии с решением Суда; или (2) ему (ей) запрещается осуществлять деятельность, аналогичную деятельности некоммерческой ассоциации, ввиду потенциального конфликта интересов. Член правления не вправе занимать должность контроллера организации (или члена аудиторской комиссии при наличии нескольких контроллеров).

Фонд: По отношению к фондам применяются те же требования, что и по отношению к ассоциациям. Кроме того, член правления фонда не вправе одновременно выступать в качестве члена наблюдательного совета. Дополнительные квалификационные требования могут быть предусмотрены уставом.

3. МОГУТ ЛИ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ ИЛИ НЕРЕЗИДЕНТЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ?

Некоммерческая ассоциация: Да. Требование, предусматривающее, что не менее половины членов правления должны быть резидентами Эстонии, любого другого государства-члена Европейской экономической зоны или Швейцарии, было отменено в 2018г.

Фонд: Да. Требование, предусматривающее, что не менее половины членов правления должны быть резидентами Эстонии, любого другого государства-члена Европейской экономической зоны или Швейцарии, было отменено в 2018 г.

4. НЕСУТ ЛИ УЧРЕДИТЕЛИ И УЧАСТНИКИ МАТЕРИАЛЬНУЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПО ЗАКОНУ?

Некоммерческая ассоциация: Да. Нормы об ответственности определяются в зависимости от лица и статуса ассоциации следующим образом:

- Ответственность учредителей и членов правления в процессе учреждения некоммерческой ассоциации: см. Статью 10 Закона «О некоммерческих ассоциациях».



- Ответственность лиц, заключивших сделку до регистрации ассоциации: см. Статью 11 Закона «О некоммерческих ассоциациях».
- Ответственность членов правления или иного органа управления: см. Статью 32 Закона «О некоммерческих ассоциациях».

Фонд: Да. Нормы об ответственности определяются в зависимости от лица и статуса фонда следующим образом:

- Ответственность учредителей и членов правления и наблюдательного совета в процессе учреждения: см. Статью 13 Закона «О фондах».
- Ответственность членов правления: см. Статью 23 Закона «О фондах».
- Ответственность членов наблюдательного совета: см. Статью 32 Закона «О фондах».

Члены правления и наблюдательного совета должны исполнять обязанности с должной тщательностью в соответствии с требованиями, действующими в отношении лиц, занимающих аналогичные должности, и несут солидарную ответственность за ущерб, причиненный организации.

Фонд:

Органы управления фонда включают в себя:

- **Правление:** Правление руководит фондом и представляет его интересы. Правление может быть сформировано в составе одного или нескольких членов. Правление исполняет обязанности в соответствии с законными распоряжениями наблюдательного совета. Каждому члену правления предоставляется право совершать сделки от имени фонда, за исключением случаев, предусмотренных законодательством. Сделки, выходящие за рамки повседневной экономической деятельности, могут совершаться только с согласия наблюдательного совета (Статьи 17-23 Закона «О фондах»).



Работники и участники организации

1. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РАБОТНИКОВ И УЧАСТНИКОВ ОГО?

Некоммерческая ассоциация: Требования в отношении участников предусмотрены уставом.

Фонд: Нет.

2. СУЩЕСТВУЕТ ЛИ ТРЕБОВАНИЕ НАЛИЧИЯ ШТАТНЫХ РАБОТНИКОВ?

Нет.

3. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ БУХГАЛТЕРА?

Правление обязано организовать ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете», однако обязательное привлечение бухгалтера для выполнения данной задачи не предусмотрено.



Добровольное прекращение деятельности и ликвидация



1. КАКОВ ПОРЯДОК ДОБРОВОЛЬНОЙ ЛИКВИДАЦИИ ОГО?

Ликвидация некоммерческой ассоциации и фонда осуществляется при расформировании, за исключением случаев, предусмотренных законодательством. В ходе процедуры ликвидации в наименование организации должны быть добавлены слова «likvideerimisel» (что переводится как «в процессе ликвидации»). В качестве ликвидаторов выступают члены правления, за исключением случаев, когда уставом или решением общего собрания (в случае некоммерческой ассоциации) предусмотрено иное. Не менее половины ликвидаторов должны быть резидентами Эстонии. Правление обязано направить прошение о назначении ликвидаторов в реестр.

Порядок ликвидации:

- Ликвидаторы публикуют уведомление о проведении процедуры ликвидации в официальном печатном издании «Ametlikud Teadaanded» и направляют уведомление о ликвидации известным кредиторам.
- Кредиторы вправе заявить свои требования в течение двух месяцев.
- В случае если имущества некоммерческой ассоциации/фонда недостаточно для удовлетворения требований кредиторов, ликвидаторы подают заявление о банкротстве.
- Имущество, оставшееся после удовлетворения всех требований, распределяется между лицами, имеющими право на его получение согласно уставу, и ликвидаторы направляют прошение об исключении некоммерческой ассоциации/фонда из реестра.

Порядок ликвидации некоммерческих ассоциаций предусмотрен Статьями 42-54 Закона «О некоммерческих ассоциациях». Порядок ликвидации фондов предусмотрен Статьями 48-59 Закона «О фондах».

В случае если у организации гражданского общества, имеющей статус организации общественного блага, остается имущество после расчетов с кредиторами, указанное имущество передается (1) ассоциации, включенной в перечень некоммерческих ассоциаций, или (2) фонду, пользующемуся льготами по подоходному налогу, или (3) юридическому лицу в сфере публичного права.

Документы о ликвидации передаются в архив и уничтожению не подлежат. Законом «О некоммерческих ассоциациях» предусмотрено, что ликвидаторы обязуются передать документы некоммерческой ассоциации ликвидатору, лицу, ответственному за ведение архива, или иному надежному лицу. В случае если ликвидаторами не был назначен хранитель документов, его (ее) назначение производится по решению суда. Документы должны храниться на территории Эстонии.



Дополнительные сведения



1. КОНТАКТНЫЕ ДАННЫЕ ГЛАВНЫХ МЕСТНЫХ ЮРИСТОВ, ОКАЗЫВАЮЩИХ СОДЕЙСТВИЕ ОРГАНИЗАЦИЯМ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Озгур Кахале: Ozgur.Kahale@DLAPiper.com (DLA Piper, Директор по европейскому региону, оказывающий юридическую помощь на безвозмездной основе)

2. ВОЗМОЖНО ЛИ СОВЕРШЕНИЕ ИНОСТРАННЫМИ ГРАЖДДАНАМИ ВЫШЕУКАЗАННЫХ ДЕЙСТВИЙ НА ОСНОВАНИИ ДОВЕРЕННОСТИ БЕЗ ФИЗИЧЕСКОГО НАХОЖДЕНИЯ В СТРАНЕ?

В большинстве случаев наличия нотариально удостоверенной доверенности, скрепленной апостилем, достаточно, хотя банковскими требованиями для открытия счета организации может быть предусмотрено личное присутствие.



Существующие организационно-правовые формы организаций гражданского общества и их характеристики

1. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ ОГО? КАКОВЫ ИХ ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ?

Некоммерческие организации. Законодательством Грузии не предусмотрено разграничение организационно-правовых форм ОГО. Наименования ОГО могут включать в себя слово «объединение» или иные аналогичные указания, однако законодательных различий между формами организаций не существует. Единственное различие между организационно-правовыми формами, предусмотренное законодательством Грузии, заключается в том, имеет организация членство или нет.

2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЦЕЛЕЙ И ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОГО?

Ограничения в отношении допустимых целей и видов деятельности ОГО законодательством не предусмотрены. ОГО могут осуществлять экономическую деятельность, при условии, что полученная в результате такой деятельности прибыль используется для достижения уставных некоммерческих целей ОГО. Однако согласно требованиям законодательства экономическая деятельность не может осуществляться в качестве основной деятельности ОГО. В противном случае, судом может быть вынесено решение о приостановлении или прекращении деятельности ОГО.

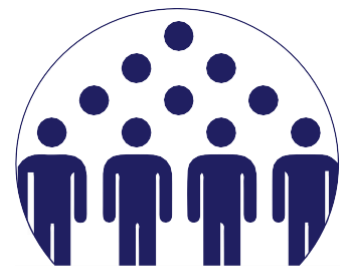
3. ОСНОВНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, РЕГУЛИРУЮЩЕЕ ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С ГРАЖДАНСКИМ ОБЩЕСТВОМ

- Гражданский кодекс Грузии 1997 г.
- Закон «О предпринимательской деятельности на территории Грузии» 1994 г.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ



Столица:
г. Тбилиси



Население:
3 719 300 человек

Валовой национальный

\$ 3 810 
Грузия

39 358

Среднее значение по Европейскому союзу

\$ 16 176 

Среднее значение по миру

* В долларах США.
Источник: Всемирный банк (2016 г.)



Требования к учредителям организации гражданского общества

1. КАКОВО МИНИМАЛЬНОЕ ЧИСЛО УЧРЕДИТЕЛЕЙ СОГЛАСНО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ, И СКОЛЬКО УЧРЕДИТЕЛЕЙ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ГРАЖДАНАМИ ИЛИ РЕЗИДЕНТАМИ?

Количество учредителей ОГО должно быть не меньше одного; требование резидентства или гражданства не предусмотрено.

2. КАКИЕ УСТАНОВЛЕНЫ КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Квалификационные требования не предусмотрены; в качестве учредителя может выступать любое физическое или юридическое лицо.

3. МОГУТ ЛИ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ ВЫСТУПАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ? КАКИМ ЮРИДИЧЕСКИМ СТАТУСОМ ДОЛЖНЫ ОБЛАДАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ, ЧТОБЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Да, иностранные граждане могут выступать в качестве учредителей ОГО без каких-либо ограничений в отношении их юридического статуса.

4. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ИЛИ ДЕНЕЖНЫХ ВКЛАДОВ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Минимальный размер денежных или имущественных вкладов не установлен. Требования в отношении первоначального капитала на ОГО не распространяются.



Порядок регистрации

1. В КАКОМ ОРГАНЕ ПРОИЗВОДИТСЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

В Реестре предприятий и некоммерческих юридических лиц Национального агентства публичного реестра Министерства юстиции Грузии (далее по тексту – «Реестр»). Контактные данные Реестра можно получить по ссылке <http://napr.gov.ge/contact>.



2. ВЗИМАЕТСЯ ЛИ СБОР ЗА РЕГИСТРАЦИЮ?

100 лари (35 евро) за регистрацию за один рабочий день или 200 лари (70 евро) за регистрацию в тот же рабочий день.

3. ЕСТЬ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИЗДЕРЖКИ, СВЯЗАННЫЕ С УЧРЕЖДЕНИЕМ ОГО?

Дополнительные расходы могут быть понесены в связи с подготовкой регистрационных документов (расходы на юридические услуги) и их удостоверением/заверением.

4. КАКОЕ ВРЕМЯ ЗАНИМАЕТ ПРОЦЕСС РЕГИСТРАЦИИ?

Регистрация может быть произведена за один рабочий день. Также существует возможность регистрации в ускоренном порядке, за которую взимается сбор в размере 200 лари (70 евро).

5. КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ НЕОБХОДИМЫ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ?

- **Решение учредителя** о регистрации ОГО, присвоении ей наименования, юридического адреса и официального электронного адреса и назначении руководителя (директора) ОГО.
- **Устав.**
- **Согласие руководителя** (директора) ОГО на назначение на должность.
- **Согласие собственника помещения**, адрес которого является юридическим адресом ОГО.

6. ВОЗМОЖНА ЛИ ЭЛЕКТРОННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Нет, требуется представление оригиналов (или нотариально удостоверенных копий) документов (скрепленных апостилем или легализованных (в случае документов, полученных из-за границы) – см. Раздел «Существуют ли дополнительные требования в отношении регистрации?» далее).

7. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ ОФИСА В СТРАНЕ РЕГИСТРАЦИИ? СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КОНКРЕТНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ЭТОМ ОТНОШЕНИИ?

Требования в отношении наличия офиса в стране регистрации не предусмотрены, однако ОГО (так же как и другие юридические лица) обязаны иметь юридический (зарегистрированный) адрес на территории Грузии. В качестве юридического адреса может использоваться любой фактический адрес на территории Грузии при условии наличия согласия собственника помещения.



8. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РЕГИСТРАЦИИ?

В случае если в качестве учредителя ОГО выступает иностранное предприятие, для учреждения ОГО потребуются его свидетельство о регистрации и другие корпоративные документы (например, устав). Кроме того, любые документы, составленные за пределами Грузии, должны быть удостоверены нотариально, скреплены апостилем или легализованы с нотариально заверенным переводом на грузинский язык.

9. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕГИСТРАЦИЕЙ?

Нет.

10. КАКОВЫ ЮРИДИЧЕСКИЕ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТКАЗА В РЕГИСТРАЦИИ?

Существуют различные основания для отказа в регистрации, например если форма регистрационных документов противоречит требованиям законодательства (например, если иностранные документы не были скреплены апостилем или легализованы, или если отсутствует их нотариально заверенный перевод на грузинский язык), или если отсутствуют сведения, необходимые для регистрации (например, если не был назначен руководитель, или если организация не имеет юридического адреса, или если не было получено согласие собственника помещения, адрес которого является юридическим адресом организации).



Банковское обслуживание

1. ЧТО НЕОБХОДИМО ДЛЯ ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ОРГАНИЗАЦИИ?

Руководителю/директору ОГО необходимо заполнить заявление об открытии банковского счета, предоставленное соответствующим банком. Также необходимо предоставить сведения об учредителях и членах правления учредителей (при наличии), предусмотренные законодательством о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем.

2. НЕОБХОДИМО ЛИ РУКОВОДИТЕЛЯМ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИСУТСТВОВАТЬ ПРИ ОТКРЫТИИ СЧЕТА, И КТО УПОЛНОМОЧЕН ОТКРЫВАТЬ БАНКОВСКИЙ СЧЕТ ОРГАНИЗАЦИИ?

Как правило, полномочия по открытию банковского счета предоставляются руководителю (директору) ОГО, и банки требуют его (ее) личного присутствия при подписании определенных документов. Руководитель вправе передать право на открытие банковского счета третьему лицу на основании доверенности.



3. В КАКОЙ СРОК ПРОИЗВОДИТСЯ ОТКРЫТИЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА?

Процесс открытия банковского счета предельно прост и может быть завершен за один день. Однако для открытия счета банковскими требованиями предусмотрено обязательное предоставление идентификационных документов учредителя.

4. ПРИМЕНЯЕТ ЛИ СТРАНА ЕДИНЫЙ СТАНДАРТ ОТЧЕТНОСТИ ОЭСР?

Да.

5. РЕКОМЕНДУЕМЫЕ БАНКИ, ПРЕДЛАГАЮЩИЕ БОЛЕЕ ВЫГОДНЫЕ/БЛАГОПРИЯТНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Национальный банк Грузии устанавливает правила, согласно которым все банки предлагают схожие условия открытия счета.

6. ИНФОРМАЦИЯ О МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОДАХ

В большинстве случаев юридические лица обязаны представлять в банк соответствующие счета-фактуры или соглашения для подтверждения назначения платежей. Ограничения в отношении перевода средств за границу не предусмотрены. Организационно-правовая форма ОГО на процесс международного перевода средств не влияет.

7. НАСКОЛЬКО ЗАТРУДНИТЕЛЕН ПРОЦЕСС ОТКРЫТИЯ ЛИЧНЫХ БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ ДЛЯ НЕРЕЗИДЕНТОВ?

Процесс предельно простой.



Источники финансирования

1. КАКИЕ ДОПУСКАЮТСЯ ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

Законодательством Грузии не предусмотрены допустимые источники финансирования ОГО. На практике возможные источники финансирования включают в себя пожертвования, членские взносы и финансирование, полученное от других учреждений.

2. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

Ограничения в отношении допустимых источников финансирования не предусмотрены.



Режим налогообложения организаций гражданского общества



1. КАКОЙ ДЕЙСТВУЕТ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА?

Как правило, в отношении организаций гражданского общества действует режим подоходного налогообложения, установленный для коммерческих предприятий в целом, т.е. подоходный налог уплачивается по ставке 20%. Согласно Налоговому кодексу Грузии, денежные гранты подоходным налогом не облагаются.

2. КАКОЙ РЕЖИМ УПЛАТЫ НДС ДЕЙСТВУЕТ В ОТНОШЕНИИ ОГО?

Организации гражданского общества не освобождаются от уплаты НДС.

3. ПРЕДОСТАВЛЯЮТСЯ ЛИ СПОНСОРАМ КАКИЕ-ЛИБО НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ?

Спонсоры могут быть освобождены от обязанности уплаты подоходного налога с пожертвований на благотворительные цели, сделанных в пользу одобренных благотворительных организаций.

Согласно Налоговому кодексу Грузии благотворительные организации учреждаются с целью осуществления благотворительной деятельности. Для присвоения статуса благотворительной организации ОГО должна осуществлять благотворительную деятельность в течение не менее одного года. Виды благотворительной деятельности перечислены в Статье 10 Налогового кодекса и включают в себя общественно-полезную деятельность в сфере защиты прав человека, охраны окружающей среды, развития демократии и гражданского общества, культуры, образования, науки и здравоохранения.

Статус благотворительной организации присваивается Налоговым департаментом Министерства финансов. Для получения статуса благотворительной организации ОГО необходимо направить в Налоговый департамент соответствующее письменное заявление и предоставить следующие сведения/документы:

- Наименование организации и ее организационно-правовая форма.
- Основные цели.
- Основные виды деятельности за прошедший год.
- Адреса головного офиса и филиалов.
- Копия устава.
- Выписка из государственного реестра.
- Отчет о деятельности за прошедший год.
- Финансовый отчет, подтвержденный независимым аудитором.

Решение о регистрации благотворительной организации принимается Налоговым департаментом в течение одного месяца. В случае одобрения заявления Налоговый департамент выдает свидетельство о регистрации. Следует отметить, что благотворительная организация не вправе распределять прибыль или имущество между учредителями или должностными лицами. Оставшееся после ликвидации имущество может быть передано организациям, преследующим схожие уставные цели.

Дополнительные сведения и контактные данные можно получить на сайте Налогового департамента по ссылке <http://rs.ge/en/1340>.



Обязательства зарегистрированной организации гражданского общества

1. КАКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ НЕСЕТ ЗАРЕГИСТРИРОВАННАЯ ОГО?

По отношению к ОГО не применяются отдельные требования по представлению отчетности. ОГО несут обязательства по представлению налоговых деклараций в соответствии с требованиями, установленными для юридических лиц в целом.

2. НЕСУТ ЛИ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЕ ОГО ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА?

Нет.



Органы управления организации гражданского общества

1. ОСНОВНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РУКОВОДСТВА И ВНУТРЕННЕЙ СТРУКТУРЫ

Законодательством Грузии не предусмотрены особые требования в отношении руководства и внутренней структуры ОГО. На практике по аналогии применяются правила, установленные для коммерческих юридических лиц. ОГО вправе формировать органы управления и определять внутреннюю структуру по собственному усмотрению. Однако стоит отметить, что в организации должен быть, по меньшей мере, один руководитель (директор), обладающий полномочиями по управлению организацией и представлению ее интересов во взаимоотношениях с третьими лицами.

2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЧЛЕНОВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ?

Нет.

3. МОГУТ ЛИ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ ИЛИ НЕРЕЗИДЕНТЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ?

Да.

4. НЕСУТ ЛИ УЧРЕДИТЕЛИ И УЧАСТНИКИ МАТЕРИАЛЬНУЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПО ЗАКОНУ?

Нет.



Работники и участники организации

1. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РАБОТНИКОВ И УЧАСТНИКОВ ОГО?

Нет.

2. СУЩЕСТВУЕТ ЛИ ТРЕБОВАНИЕ НАЛИЧИЯ ШТАТНЫХ РАБОТНИКОВ?

Нет.

3. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ БУХГАЛТЕРА?

Обязательное наличие бухгалтера не предусмотрено, однако на практике подготовка налоговой отчетности ОГО осуществляется бухгалтером.





Добровольное прекращение деятельности и ликвидация



1. КАКОВ ПОРЯДОК ДОБРОВОЛЬНОЙ ЛИКВИДАЦИИ ОГО?

Добровольное расформирование (ликвидация) ОГО осуществляется на основании и соответствующего решения, принятого компетентным органом управления (как пра вило, учредителем) и зарегистрированного в Реестре. В ходе ликвидации ОГО производится окончательное урегулирование существующих налоговых обязательств и вопросов и закрытие банковских счетов и совершает иные действия, предусмотренные процедурой ликвидации. Завершение процедуры ликвидации также регистрируется в Реестре. Согласно законодательству Грузии оставшееся после ликвидации имущество не может быть распределено между учредителями/участниками ОГО. Указанное имущество подлежит продаже в благотворительных целях или передаче другой ОГО, преследующей схожие цели.



Дополнительные сведения

1. КОНТАКТНЫЕ ДАННЫЕ ГЛАВНЫХ МЕСТНЫХ ЮРИСТОВ, ОКАЗЫВАЮЩИХ СОДЕЙСТВИЕ ОРГАНИЗАЦИЯМ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Озгур Кахале: Ozgur.Kahale@DLAPiper.com (DLA Piper, Директор по европейскому региону, оказывающий юридическую помощь на безвозмездной основе)

2. ВОЗМОЖНО ЛИ СОВЕРШЕНИЕ ИНОСТРАННЫМИ ГРАЖДАНАМИ ВЫШЕУКАЗАННЫХ ДЕЙСТВИЙ НА ОСНОВАНИИ ДОВЕРЕННОСТИ БЕЗ ФИЗИЧЕСКОГО НАХОЖДЕНИЯ В СТРАНЕ?

Да, любые вышеуказанные действия могут совершаться иностранными гражданами на основании доверенности.

ГЕРМАНИЯ



Существующие организационно-правовые формы организаций гражданского общества и их характеристики

1. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОРГАНИЗАЦИОННО - ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ ОГО? КАКОВЫ ИХ ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ?

- Зарегистрированная ассоциация *Verein* .
- Фонд *Stiftung* .
- Компания с ограниченной ответственностью *Gesellschaft mit beschränkter Haftung* или *GmbH* .
- Государственное учреждение *Anstalten des öffentlichen Rechts* .
- Фонд, учрежденный в рамках церковного или публичного права.
- Кооператив *Genossenschaften* учреждение которого регулируется Законом «О кооперативных товариществах» *Genossenschaftsgesetz* .

Наиболее распространенными организационно -правовыми формами ОГО являются зарегистрированная ассоциация, фонд и компания с ограниченной ответственностью (*gGmbH*).

Зарегистрированная ассоциация представляет собой членскую организацию, и имеющую, по меньшей мере, 7 учредителей. При этом, однако, в ходе осуществления деятельности число учредителей может быть уменьшено до 3.

Фонд представляет собой организацию, не имеющую членства, и не попадающую под требование первоначального капитала, установленного для компаний с ограниченной ответственностью (*gGmbH*), размер учредительных взносов которых не может быть меньше 25 000 евро. Для получения статуса ОГО компания с ограниченной ответственностью (*gGmbH*) должна осуществлять только некоммерческую деятельность.

Примечание: Правила и требования в отношении ОГО и их учреждения могут варьироваться от одной федеральной земли Германии к другой. В данном страновом обзоре в основном рассматриваются федеральные требования.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ



Столица:
г. Берлин



Население:
82,667,685

Валовой национальный доход на душу населения*

\$43,660

Германия

\$39,358

Среднее значение по Европейскому союзу

\$16,176

Среднее значение по миру

* В долларах США. Источник: Всемирный банк (2016 г.)

2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЦЕЛЕЙ И ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОГО?



Зарегистрированная ассоциация: Нет, кроме того, что зарегистрированная ассоциация вправе осуществлять только деятельность, направленную на достижение ее уставных целей. В противном случае, регистрация подлежит отмене в судебном порядке. Дополнительные ограничения в отношении деятельности зарегистрированных организаций не предусмотрены.

Ассоциации может быть запрещено осуществлять деятельность (Статья 9(2) Конституционного закона), в случае если компетентным органом было установлено, что деятельность или цели ассоциации противоречат требованиям уголовного законодательства, нарушают конституционный порядок или не соответствуют духу взаимопонимания между народами. В этом случае компетентный орган издает распоряжение о расформировании ассоциации.

Фонд: Фонд обязуется осуществлять деятельность и преследовать цели, определенные учредителем. В случае если правление фонда намеревается использовать средства в иных целях, компетентный государственный орган вправе лишить фонд его статуса.

Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH): По определению компания с ограниченной ответственностью (gGmbH) может быть учреждена только с некоммерческой целью. gGmbH, тем не менее, имеет право осуществлять экономическую деятельность, но полученная в результате такой деятельности прибыль может использоваться только для достижения ее некоммерческих целей. Распределение прибыли между акционерами не допускается, за исключением случаев, когда в качестве акционеров выступают некоммерческие предприятия.

Кроме того, ассоциации, большинство участников или директоров которой являются иностранными гражданами (ассоциации иностранных граждан), может быть запрещено осуществлять деятельность, если ее цели:

- воздействуют на или ставят под угрозу (а) процесс принятия политических решений в Федеративной Республике Германия или мирное сосуществование граждан Германии и иностранных граждан или различных групп иностранных граждан на федеральной территории, (b) общественный порядок или иные существенные интересы Федеративной Республики Германия;
- противоречат обязательствам Федеративной Республики Германия, предусмотренным международным правом;
- способствуют деятельности лиц, находящихся за пределами Федеративной Республики Германии, цели которых противоречат нормам общественного порядка и унижают достоинство человека;
- предусматривают применение силы для продвижения, защиты или поощрения политических, религиозных или иных интересов; или
- способствуют деятельности ассоциаций на федеральной территории и за ее пределами, следствием которой является фактическое или потенциальное покушение на жизнь и имущество.

В рамках данного законодательного требования граждане ЕС не считаются иностранными гражданами.



3. ОСНОВНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, РЕГУЛИРУЮЩЕЕ ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С ГРАЖДАНСКИМ ОБЩЕСТВОМ

- Конституция Германии *Grundgesetz*.
- Федеральный гражданский кодекс Германии *Bürgerliches Gesetzbuch* или *BGB*, первая книга (Общие положения), первый подраздел (Лица), вторая глава (Юридические лица): Главы I (Ассоциации, разделы 21-79), II (Фонды, разделы 80-88) и III (Публично-правовые образования, раздел 89).
- Закон «Об ассоциациях» *Vereinsgesetz* 1964 г.
- Законодательство о фондах на 16 федеральных землях Германии *Bundesländer*:
 - Баден-Вюртемберг
 - Бавария
 - Берлин
 - Бранденбург
 - Бремен
 - Гамбург
 - Гессен
 - Мекленбург-Передняя Померания
 - Нижняя Саксония
 - Северный Рейн-Вестфалия
 - Рейнланд-Пфальц
 - Саар
 - Свободное государство Саксония
 - Саксония-Анхальт
 - Шлезвиг-Гольштейн
 - Свободное государство Тюрингия
- Закон «О компаниях с ограниченной ответственностью» (*GmbH-Gesetz*).



Требования к учредителям организации гражданского общества

1. КАКОВО МИНИМАЛЬНОЕ ЧИСЛО УЧРЕДИТЕЛЕЙ СОГЛАСНО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ, И СКОЛЬКО УЧРЕДИТЕЛЕЙ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ГРАЖДАНАМИ ИЛИ РЕЗИДЕНТАМИ?

Зарегистрированная ассоциация: 7, требование резидентства или гражданства не предусмотрено. После регистрации число учредителей может быть уменьшено, но не может быть меньше 3.

Фонд: 1, требование резидентства или гражданства не предусмотрено.

Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH): 1, требование резидентства или гражданства не предусмотрено.



2. КАКИЕ УСТАНОВЛЕНЫ КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Зарегистрированная ассоциация: Квалификационные требования не предусмотрены; в качестве учредителей зарегистрированной ассоциации могут выступать как физические, так и юридические лица.

Фонд: Квалификационные требования не предусмотрены; в качестве учредителей фонда могут выступать как физические, так и юридические лица.

Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH): Квалификационные требования не предусмотрены; в качестве учредителей компании с ограниченной ответственностью могут выступать как физические, так и юридические лица.

3. МОГУТ ЛИ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ ВЫСТУПАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ? КАКИМ ЮРИДИЧЕСКИМ СТАТУСОМ ДОЛЖНЫ ОБЛАДАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ, ЧТОБЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Для иностранных граждан и резидентов установлены одни правила. Это означает, что ограничения в отношении учреждения иностранными гражданами ОГО на территории Германии не предусмотрены.

4. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ИЛИ ДЕНЕЖНЫХ ВКЛАДОВ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Зарегистрированная ассоциация: Требование минимального вклада не предусмотрено.

Фонд: Законодательством минимальный размер вклада не предусмотрен, но на практике составляет от 50 000 до 100 000 евро.

Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH): 25 000 евро, при этом не менее половины указанной суммы должно быть уплачено до регистрации компании.

На случай отсутствия у учредителей достаточных средств законодательством предусмотрена альтернативная организационно -правовая форма – Общество предпринимателей с ограниченной ответственностью *Unternehmergesellschaft*. Указанное общество учреждается с минимальным вкладом, имеет ту же структуру и действует в соответствии с теми же требованиями, что и GmbH. Прибыль общества предпринимателей с ограниченной ответственностью не подлежит распределению до тех пор, пока акционерный капитал не будет сформирован в размере 25 000 евро, после чего общество автоматически преобразуется в GmbH.



Порядок регистрации

1. В КАКОМ ОРГАНЕ ПРОИЗВОДИТСЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Зарегистрированная ассоциация: Реестр ассоциаций Местного суда (Amstgericht).

Фонд: Регистрация не производится; требуется только признание компетентным органом соответствующей земли (Land).



Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH): Местный торговый суд. Директория местных судов по делам зарегистрированных ассоциаций и компаний с ограниченной ответственностью представлена по ссылке <https://www.verzeichnis-anwalt.de/gerichtsverzeichnis/amtsgerichte-deutschland.html>. Директория органов, ответственных за признание статуса фондов, представлена по ссылке <https://www.stiftungen.org/stiftungen/basiswissen-stiftungen/stiftungsgruendung/stiftungsaufsichtsbehoerden/staatliche-aufsichtsbehoerden.html>.

2. ВЗИМАЕТСЯ ЛИ СБОР ЗА РЕГИСТРАЦИЮ?

Зарегистрированная ассоциация: Порядка 300 евро, в том числе сбор за нотариальное оформление.

Фонд: Регистрационный сбор не взимается.

Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH): Порядка 300 евро, в том числе сбор за нотариальное оформление.

3. ЕСТЬ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИЗДЕРЖКИ, СВЯЗАННЫЕ С УЧРЕЖДЕНИЕМ ОГО?

Зарегистрированная ассоциация:

- Оплата профессиональной юридической консультации (размер зависит от уровня обслуживания).
- Возможные издержки, связанные с переводом учредительных документов.

Фонд:

- Оплата профессиональной юридической консультации (размер зависит от уровня обслуживания).
- Возможные издержки, связанные с переводом учредительных документов.

Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH):

- Оплата профессиональной юридической консультации (размер зависит от уровня обслуживания).
- Возможные издержки, связанные с переводом учредительных документов.

Указанные издержки в совокупности со сбором за регистрацию не должны превышать 800 евро.

4. КАКОЕ ВРЕМЯ ЗАНИМАЕТ ПРОЦЕСС РЕГИСТРАЦИИ?

Зарегистрированная ассоциация: Процесс регистрации может занять пару недель или больше, в случае если ОГО было подано заявление об освобождении от уплаты налогов, и налоговыми органами было затребовано внесение поправок в устав.

Фонд: Признание статуса фонда занимает до 2 недель.



Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH): Регистрация gGmbH занимает от двух до четырех недель. В случае если управляющие директора не являются резидентами Германии, процесс занимает больше времени по административным причинам (процесс удостоверения и апостилирования заявлений о регистрации в торговом реестре за рубежом занимает больше времени).

5. КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ НЕОБХОДИМЫ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ?

Зарегистрированная ассоциация:

- Нотариальный акт, включающий в себя устав.
- Заявление.

Фонд:

- Учредительный договор.
- Запрос на признание статуса фонда, направленный в компетентный орган.

Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH):

- Устав.
- Заявление о регистрации в торговом реестре.
- Решение акционеров об учреждении, назначении руководителей и т.д.

6. ВОЗМОЖНА ЛИ ЭЛЕКТРОННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Нет.

7. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ ОФИСА В СТРАНЕ РЕГИСТРАЦИИ? СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КОНКРЕТНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ЭТОМ ОТНОШЕНИИ?

Да, однако, дополнительные требования в этом отношении не предусмотрены.

8. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РЕГИСТРАЦИИ?

Нет.

9. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕГИСТРАЦИЕЙ?

Зарегистрированная ассоциация: Как правило, каждая зарегистрированная ассоциация обращается в налоговые органы за получением статуса некоммерческой организации в налоговых целях (см. далее). Указанный статус предоставляет два вида привилегий:

(i) освобождение от уплаты определенных налогов и (или) предоставление налоговых льгот, и (ii) возможность выдачи расписок в получении пожертвований (предоставляющих участникам и (или) спонсорам право возврата налогов).

Фонд: Те же, что и для ассоциаций.



Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH): Те же, что и для ассоциаций. ОГО, намеревающиеся осуществлять экономическую деятельность, обязаны получить торговую лицензию.

10. КАКОВЫ ЮРИДИЧЕСКИЕ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТКАЗА В РЕГИСТРАЦИИ?

Юридические основания для отказа в регистрации не предусмотрены, за исключением условий регистрации, изложенных выше.



Банковское обслуживание

1. ЧТО НЕОБХОДИМО ДЛЯ ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ОРГАНИЗАЦИИ?

Документ, в котором указывается личность законного представителя организации (например, заверенная выписка из реестра ассоциаций или иной документ в зависимости от организации), с приложением его (ее) удостоверения личности или паспорта. Обязательная проверка личности предусмотрена Законом «О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем».

2. НЕОБХОДИМО ЛИ РУКОВОДИТЕЛЯМ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИСУТСТВОВАТЬ ПРИ ОТКРЫТИИ СЧЕТА, И КТО УПОЛНОМОЧЕН ОТКРЫВАТЬ БАНКОВСКИЙ СЧЕТ ОРГАНИЗАЦИИ?

Нет, т.к. многие банки предоставляют возможность открытия счета онлайн. Однако в случае открытия счета онлайн организация должна предоставить действительное подтверждение статуса и удостоверение личности руководителя. В случае если будущий владелец банковского счета находится на территории Германии, но не может лично явиться в банк, он (она) может предъявить свое удостоверение личности для установления личности в почтовом отделении, которое в свою очередь направит подтверждение в банк. Некоторые банки предоставляют возможность идентификации посредством видео-чата на основании удостоверения личности.

3. В КАКОЙ СРОК ПРОИЗВОДИТСЯ ОТКРЫТИЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА?

Как правило, в течение нескольких дней.

4. ПРИМЕНЯЕТ ЛИ СТРАНА ЕДИНЫЙ СТАНДАРТ ОТЧЕТНОСТИ ОЭСР?

Да.



5. РЕКОМЕНДУЕМЫЕ БАНКИ, ПРЕДЛАГАЮЩИЕ БОЛЕЕ ВЫГОДНЫЕ/БЛАГОПРИЯТНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Зависит от земли. Некоторые местные банки (так называемые сберегательные банки) предлагают более выгодные условия для организаций гражданского общества.

6. ИНФОРМАЦИЯ О МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОДАХ

Сведения о платежах на сумму более 12 500 евро в обязательном порядке предоставляются в Федеральный банк *Deutsche Bundesbank*. Однако особые ограничения (за исключением санкций в отношении отдельных государств) в отношении международных переводов не предусмотрены.

Банк может затребовать дополнительные сведения о крупных переводах из «сомнительных» источников, чтобы удостовериться, что счет не используется в целях легализации доходов, полученных преступным путем, однако данное требование применяется не только по отношению к международным банковским переводам.

7. НАСКОЛЬКО ЗАТРУДНИТЕЛЕН ПРОЦЕСС ОТКРЫТИЯ ЛИЧНЫХ БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ ДЛЯ НЕРЕЗИДЕНТОВ?

Процесс относительно простой, при условии, что личность нерезидента может быть достоверно установлена.



Источники финансирования

1. КАКИЕ ДОПУСКАЮТСЯ ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

Законодательные ограничения в отношении возможных источников финансирования ОГО не предусмотрены.

2. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

Ограничения в отношении привлечения финансирования, получения или предоставления грантов или пожертвований в пользу или от ОГО на территории Германии не предусмотрены (независимо от организационно-правовой формы). Платежи в пользу ОГО на территории Германии не подлежат контролю или предварительному согласованию. ОГО не обязаны регистрировать источники финансирования в компетентных органах.

Однако в отношении совершенных или полученных из-за границы платежей на сумму более 12 500 применяется общий уведомительный порядок, установленный Федеральным банком Германии.



Режим налогообложения организаций гражданского общества



1. КАКОЙ ДЕЙСТВУЕТ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА?

Как правило, ассоциации и фонды несут те же обязательства по уплате налогов, что и другие юридические лица, т.е. обязательства по уплате подоходного налога, торгового налога, НДС и налога на недвижимое имущество. Однако организации, учрежденные в целях, предусматривающих предоставление налоговых льгот, имеют право подать запрос на освобождение от налогообложения.

Организация может быть освобождена от налогообложения, если она соответствует критериям, предусмотренным разделами 51-68 Налогового кодекса Германии. Соблюдение требований устава и повседневное руководство организацией должно осуществляться исключительно в налоговых целях, предусмотренных Налоговым кодексом (например, в благотворительных, общественно-полезных или религиозных целях).

Согласно Налоговому кодексу организация осуществляет деятельность в благотворительных целях, если такая деятельность направлена на оказание поддержки нуждающимся ввиду их финансового положения или их физического или психического здоровья. Целью деятельности организации так же должно являться оказание материальной, интеллектуальной или моральной поддержки обществу (Статьей 50 Налогового кодекса предусмотрен перечень видов деятельности, направленных на благо общества). Религиозные цели включают в себя оказание поддержки публич но-правовым религиозным образованиям, строительство богослужебных сооружений, духовное развитие и религиозное образование.

Следствием полного освобождения отдельных организаций от налогообложения является отмена обязательств по уплате налога на прибыль организаций, торгового налога и налога на недвижимое имущество; доход от второстепенной экономической деятельности свыше 35 000 евро облагается налогом.

2. КАКОЙ РЕЖИМ УПЛАТЫ НДС ДЕЙСТВУЕТ В ОТНОШЕНИИ ОГО?

В большинстве случаев на территории Германии реализация товаров и услуг облагается НДС. Отдельные виды общественно-полезной деятельности, например деятельность в сфере здравоохранения, образования, науки и культуры, НДС не облагаются. НДС по сниженной ставке 7% взимается с налогооблагаемого вознаграждения за услуги, необходимые для достижения уставных целей ОГО, и ли услуги по управлению активами (например, аренда помещений, осуществление прав, в частности авторских прав, роялти и т.д.). Гранты, как правило, НДС не облагаются.



3. ПРЕДОСТАВЛЯЮТСЯ ЛИ СПОНСОРАМ КАКИЕ-ЛИБО НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ?

Налоговые льготы предоставляются спонсорам только в отношении пожертвований, сделанных в пользу освобожденных от налогообложения организаций (информация об освобождении от налогообложения представлена в раз деле «Какой действует режим налогообложения организаций гражданского общества?»).

Взносы, совершенные физическими или юридическими лицами, предоставляют возможность вычета до 20% от налогооблагаемого дохода при уплате налога на доходы физических или юридических лиц и местного коммерческого налога. Для юридических лиц вычет в пределах 0,4% от оборота или заработной платы служит альтернативой для расчета максимального вычета. Пожертвования, размер которых превышает предельный размер вычета, могут быть перенесены на следующий налоговый год.

Обязательства зарегистрированной организации гражданского общества



Обязательства зарегистрированной организации гражданского общества

1. КАКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ НЕСЕТ ЗАРЕГИСТРИРОВАННАЯ ОГО?

Зарегистрированная ассоциация: После освобождения от налогообложения зарегистрированная ассоциация обязуется подготавливать годовой отчет о деятельности, включающий в себя сведения об использовании средств для налоговых органов.

Фонд: Надзор за деятельностью фондов непрерывно осуществляется компетентными местными органами. Для установления факта надлежащего использования средств правление обязуется ежегодно подготавливать отчет о деятельности фонда, отчет о доходах и расходах и бухгалтерский баланс (в большинстве случаев должно быть достаточно обычного баланса имущественного состояния *Vermögensübersicht*, однако в зависимости от требований местного законодательства крупные фонды могут нести обязательства по подготовке надлежащей годовой финансовой отчетности, включающей в себя отчет о прибылях и убытках). Указанные документы также подлежат представлению в налоговые органы для подтверждения безналогового статуса.

Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH): Управляющие директора gGmbH обязуются подготавливать годовую финансовую отчетность в соответствии с положениями Разделов 245 и 264 Хозяйственного кодекса Германии. Тип отчетности зависит от количества работников и доходов, отраженных в бухгалтерском балансе.

Кроме того, после присвоения ей безналогового статуса компания с ограниченной ответственностью обязуется подготавливать годовой отчет о деятельности, содержащий сведения об использовании средств и направляемый в налоговые органы. gGmbH также обязуется подготавливать годовую финансовую отчетность в соответствии с требованиями Хозяйственного кодекса Германии. В зависимости от размера компании может применяться требование обязательного аудита отчетности. Также может быть предусмотрено обязательное представление отчетности в налоговые органы для подтверждения безналогового статуса.



2. НЕСУТ ЛИ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЕ ОГО ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА?

Крупные ОГО могут подходить под определение хозяйствующих субъектов, предусмотренное Хозяйственным кодексом Германии, в случае чего по отношению к ним применяются стандарты бухгалтерского учета, установленные для хозяйствующих субъектов.



Органы управления организации гражданского общества

1. ОСНОВНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РУКОВОДСТВА И ВНУТРЕННЕЙ СТРУКТУРЫ

Зарегистрированная ассоциация: В зарегистрированной ассоциации должны быть сформированы следующие органы управления:

- **генеральная ассамблея**, члены которой принимают решения по существенным вопросам, таким как, например, изменение устава, на собрании, проводящемся не менее одного раза в год; и
- **совет директоров**, представляющий интересы ассоциации. Совет директоров может быть сформирован в составе одного или нескольких физических или юридических лиц.

В зарегистрированной ассоциации могут быть сформированы и другие **необязательные органы управления**. В зависимости от вида деятельности организации, количества участников и имущества может потребоваться создание наблюдательного совета в целях обеспечения прозрачности и повышения степени ответственности.

Фонд: Представление интересов фонда осуществляется:

- **советом директоров**, сформированным в составе одного или нескольких физических или юридических лиц;
- **наблюдательным советом** (создание которого не является обязательным) по решению учредителя (несмотря на то, что обязанности по осуществлению надзора также возлагаются на местный компетентный орган власти).

Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH): Компания с ограниченной ответственностью имеет одного или нескольких акционеров, образующих **собрание акционеров**. Представление интересов компании осуществляется несколькими управляющими директорами, назначаемыми из числа физических лиц. Акционеры уполномочены поручать руководству осуществление определенных видов коммерческой деятельности; указанные поручения являются обязательными для исполнения руководством, при условии их законности.

Уставом gGmbH также может быть предусмотрено создание **наблюдательного совета**. Наблюдательный совет создается в обязательном порядке, только если gGmbH осуществляет наем определенного количества работников. Однако многие gGmbH, не удовлетворяющие данному критерию, также создают наблюдательный совет в целях обеспечения прозрачности и повышения степени ответственности.



2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЧЛЕНОВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ?

Зарегистрированная ассоциация: Квалификационные требования, за исключением возраста (не моложе 18 лет), не предусмотрены.

Фонд: Квалификационные требования, за исключением возраста (не моложе 18 лет), не предусмотрены.

Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH): В качестве управляющих директоров могут выступать только физические лица.

3. МОГУТ ЛИ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ ИЛИ НЕРЕЗИДЕНТЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ?

Да.

4. НЕСУТ ЛИ УЧРЕДИТЕЛИ И УЧАСТНИКИ МАТЕРИАЛЬНУЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПО ЗАКОНУ?

Зарегистрированная ассоциация: Участники зарегистрированной ассоциации не отвечают по обязательствам ассоциации. При осуществлении деятельности от имени ассоциации ее участники несут ответственность за действия, совершенные намеренно или по грубой неосторожности и приведшие к причинению ассоциации ущерба. В случае причинения ущерба третьему лицу, участники вправе потребовать возмещения от ассоциации (за исключением случаев, когда такой ущерб был причинен ими намеренно или по грубой неосторожности). Члены правления несут ответственность перед ассоциацией за ущерб, причиненный в результате руководства. Однако в случае если вознаграждение члена правления не превышает 720 евро в год, такой член правления несет ответственность только за действия, совершенные намеренно или по грубой неосторожности. В случае причинения ущерба третьему лицу, члены правления вправе потребовать возмещения от ассоциации (за исключением случаев, когда такой ущерб был причинен ими намеренно или по грубой неосторожности).

В отдельных случаях члены правления также могут быть привлечены к ответственности за деликтные деяния в отношении третьих лиц, например мошеннические действия.

Фонд: По отношению к членам правления фонда применяются те же требования, что и по отношению к членам правления ассоциации.

Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH): Как правило, акционеры не отвечают по обязательствам компании.

Управляющие директора несут ответственность за ущерб, причиненный в результате ненадлежащего руководства. В соответствии с ранее вынесенными судебными постановлениями управляющие директора не могут быть привлечены к ответственности, если будет доказано, что они имели основания полагать (исходя из имеющейся (-ихся) информации (доказательств)), что их действия соответствуют интересам компании. .



Работники и участники организации

1. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РАБОТНИКОВ И УЧАСТНИКОВ ОГО?

Квалификационные требования в отношении работников и участников ОГО не предусмотрены.

2. СУЩЕСТВУЕТ ЛИ ТРЕБОВАНИЕ НАЛИЧИЯ ШТАТНЫХ РАБОТНИКОВ?

Требование наличия штатных работников не предусмотрено ни для каких организационно - правовых форм.

3. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ БУХГАЛТЕРА?

Нет, однако, бухгалтер требуется для подготовки годовой отчетности.

Добровольное прекращение деятельности и ликвидация



Добровольное прекращение деятельности и ликвидация

1. КАКОВ ПОРЯДОК ДОБРОВОЛЬНОЙ ЛИКВИДАЦИИ ОГО?

Зарегистрированная ассоциация. Право принятия решения о ликвидации ассоциации предоставлено генеральной ассамблее. Согласно законодательству, для принятия решения о ликвидации требуется не менее 75% голосов, однако уставом могут быть предусмотрены иные требования. Процесс ликвидации занимает не менее одного года. Ликвидаторы обязаны удовлетворить требования всех кредиторов и взыскать непогашенную задолженность. Оставшаяся сумма перечисляется некоммерческой организации, если это предусмотрено уставом; в противном случае, указанная сумма перечисляется в налоговые органы.

В случае добровольной или принудительной ликвидации освобожденной от налогообложения организации оставшиеся активы должны быть использованы в аналогичных налоговых целях. Указанное требование считается выполненным, если оставшиеся активы были переданы организации, преследующей аналогичные налоговые цели, или федеральной земле для дальнейшего использования в налоговых целях.

Фонд: Ликвидация фонда производится местным органом по делам фондов. Ликвидация производится в порядке, аналогичном порядку ликвидации зарегистрированных ассоциаций.



Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH): Существует множество оснований для ликвидации gGmbH, например, окончание срока деятельности компании, предусмотренного уставом, решение акционеров о ликвидации, или начало производства по делу о банкротстве компании.

Факт ликвидации регистрируется в торговом реестре. После этого начинается процедура ликвидации gGmbH продолжительностью один год. Имущество, оставшееся после урегулирования ликвидаторами всех обязательств и требований, преобразуется в денежные средства. Распределение имущества между акционерами не допускается. Уставом должен быть предусмотрен порядок распределения имущества в некоммерческих целях в случае ликвидации.



Дополнительные сведения

1. КОНТАКТНЫЕ ДАННЫЕ ГЛАВНЫХ МЕСТНЫХ ЮРИСТОВ, ОКАЗЫВАЮЩИХ СОДЕЙСТВИЕ ОРГАНИЗАЦИЯМ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Озгур Кахале: Ozgur.Kahale@DLAPiper.com (DLA Piper, Директор по европейскому региону, оказывающий юридическую помощь на безвозмездной основе)

2. ВОЗМОЖНО ЛИ СОВЕРШЕНИЕ ИНОСТРАННЫМИ ГРАЖДДАНАМИ ВЫШЕУКАЗАННЫХ ДЕЙСТВИЙ НА ОСНОВАНИИ ДОВЕРЕННОСТИ БЕЗ ФИЗИЧЕСКОГО НАХОЖДЕНИЯ В СТРАНЕ?

Теоретически возможно, однако в зависимости от страны гражданской принадлежности могут быть предусмотрены дополнительные требования, например необходимость апостилирования или легализации подписанных документов и т.д.



Существующие организационно-правовые формы организаций гражданского общества и их характеристики

1. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ ОГО? КАКОВЫ ИХ ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ?

В настоящем отчете рассматриваются следующие организационно-правовые формы ОГО: ассоциация без образования юридического лица, траст и компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах.

Ассоциация без образования юридического лица представляет собой членскую организацию, учрежденную на основании устной или письменной договоренности ее участников. Траст представляет собой не имеющую членства организацию, в которой одно или несколько лиц, действующие на основании договора о доверительном управлении, распоряжаются денежными средствами или имуществом от имени других лиц. Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах является альтернативной организационно-правовой формой, используемой в некоммерческих целях. Такая компания не имеет акционерного капитала, а ее участники выступают в качестве гарантов, нежели в качестве акционеров.

Ассоциация без образования юридического лица и траст не являются юридическими лицами. Статус юридического лица им не присваивается даже в случае регистрации в качестве благотворительной организации (см. далее).

2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЦЕЛЕЙ И ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОГО?

Для получения статуса **благотворительной организации** в Ирландии организация должна быть учреждена исключительно в благотворительных целях и осуществлять общественно-полезную деятельность. Регистрация в Органе надзора за деятельностью благотворительных организаций осуществляется в обязательном порядке. На практике это означает, что организация обязана использовать все имеющиеся средства, за исключением средств, необходимых для руководства организацией, для достижения благотворительной (-ых) цели (-ей).

Благотворительная цель

Благотворительными целями считаются:

- ликвидация или снижение уровня бедности или экономических трудностей;

Регистрация организации гражданского общества: Ирландия

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ



Столица:
г. Дублин



Население:
4,773,095

Валовой национальный доход на душу населения*

\$52,560

Ирландия

\$39,358

Среднее значение по Европейскому союзу

\$16,176

Среднее значение по миру

* В долларах США. Источник: Всемирный банк (2016 г.)



- развитие сферы образования;
- развитие религии;
- любые другие общественно-полезные цели, в том числе:
 - оказание помощи местному населению, в том числе нуждающимся ввиду возраста, состоянию здоровья или инвалидности;
 - развитие местных сообществ, в том числе реконструкция сельских и городских районов;
 - повышение гражданской ответственности и добровольческая деятельность;
 - повышение качества здравоохранения, в том числе предотвращение или снижение уровня заболеваемости и облегчение людских страданий;
 - оказание содействия в урегулировании конфликтов;
 - способствование установлению религиозной или расовой гармонии и гармоничных отношений среди местных сообществ;
 - охрана окружающей среды;
 - повышение экологической устойчивости;
 - продвижение эффективного использования имущества благотворительных организаций;
 - снижения уровня заболеваемости среди животных и облегчение их страданий;
 - развитие сферы искусства, культуры, культурного наследия и науки; и
 - интеграция социально уязвимых групп и повышение уровня их участия в общественной жизни.

Польза для общественности

Благотворительная деятельность считается общественно -полезной, если она приносит пользу населению или его отдельным группам. Благотворительные организации могут осуществлять политическую или лоббистскую деятельность, если она способствует достижению их благотворительных целей, однако такая деятельность может осуществляться только в строгом соответствии с законодательными требованиями .

Неблаготворительные организации

Если организация не является благотворительной, в отношении ее видов деятельности не предусмотрены отдельные ограничения, за исключением ограничений, изложенных в ее учредительных документах (уставе).

Организации, попадающие под общее определение ОГО, осуществляющие общественно-полезную деятельность, но не являющиеся благотворительными включают в себя:

- профессиональные или любительские спортивные организации;
- профессиональные союзы;
- политические партии;
- лоббистские организации;
- торговые палаты;
- организации по сбору средств для уже зарегистрированных благотворительных организаций;
- организации по сбору средств для оказания помощи конкретным лицам.

В случае осуществления лоббистской деятельности организация обязана зарегистрироваться на сайте www.lobbying.ie и подавать декларацию о доходах каждые 4 месяца.

3. ОСНОВНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, РЕГУЛИРУЮЩЕЕ ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С ГРАЖДАНСКИМ ОБЩЕСТВОМ

- Закон «О благотворительных организациях» 1961 г.
- Закон «О благотворительных организациях» 1973 г.
- Закон «О благотворительных организациях» 2009 г.
- Закон «О компаниях» 2014 г.
- Закон «О доверительных управляющих» 1893 г.
- Закон «О налоговой консолидации» 1997 г. (с учетом поправок).
- Закон «О налоге на добавленную стоимость» 1972 г. (с учетом поправок).



Требования к учредителям организации гражданского общества

1. КАКОВО МИНИМАЛЬНОЕ ЧИСЛО УЧРЕДИТЕЛЕЙ СОГЛАСНО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ, И СКОЛЬКО УЧРЕДИТЕЛЕЙ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ГРАЖДАНАМИ ИЛИ РЕЗИДЕНТАМИ?

Ассоциация без образования юридического лица: Юридические требования не предусмотрены. С практической точки зрения, число учредителей должно быть не меньше одного (при этом требование гражданства или резидентства не предусмотрено).

В случае регистрации ассоциации в качестве благотворительной организации три лица, ответственные за управление ассоциацией, должны выступать в качестве доверительных управляющих благотворительной организации.

Траст: Траст может быть учрежден только при наличии не менее двух доверительных управляющих. Согласно требованиям Органа по надзору за деятельностью благотворительных организаций для регистрации в качестве благотворительной организации требуется не менее трех учредителей (при этом требование гражданства или резидентства не предусмотрено, однако резидентство влечет за собой определенные налоговые последствия (см. раздел «Могут ли в качестве учредителей выступать иностранные граждане?» далее).

Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах: Два (два директора, являющихся физическими лицами, и секретарь, который может быть назначен из числа указанных директоров).

В случае если компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах регистрируется в качестве благотворительной организации, три должностных лица или директора должны выступать в качестве доверительных управляющих благотворительной организации.

По меньшей мере, один директор должен быть резидентом государства-члена Европейской экономической зоны (ЕЭЗ).

Большинство директоров благотворительной организации, намеревающейся получить безналоговый статус, должны быть резидентами Ирландии.





2. КАКИЕ УСТАНОВЛЕНЫ КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Ассоциация без образования юридического лица: Квалификационные требования для учредителей ассоциации без образования юридического лица не предусмотрены. Однако несовершеннолетние лица могут быть лишены права исполнять обязанности, предусмотренные для доверительных управляющих общим правом и (в случае благотворительной организации) Законом «О благотворительных организациях» 2009 г.

Траст: Квалификационные требования для учредителей траста не предусмотрены. Однако несовершеннолетние лица могут быть лишены права исполнять обязанности, предусмотренные для доверительных управляющих общим правом и (в случае благотворительной организации) Законом «О благотворительных организациях» 2009 г.

Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах: Оба директора, как правило, также являющиеся учредителями, должны быть не моложе 18 лет.

3. МОГУТ ЛИ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ ВЫСТУПАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ? КАКИМ ЮРИДИЧЕСКИМ СТАТУСОМ ДОЛЖНЫ ОБЛАДАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ, ЧТОБЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Ассоциация без образования юридического лица: Ограничения в отношении иностранных граждан, выступающих в качестве учредителей ассоциации без образования юридического лица, не предусмотрены.

Траст: Доверительные управляющие траста, имеющего имущество на территории Ирландии, не обязаны быть резидентами Ирландии. Резидентство доверительных управляющих и место нахождения имущества предусматривают определенные налоговые последствия; режим налогообложения, действующий в Ирландии, применяется только по отношению к доверительным управляющим, являющимся резидентами Ирландии, и находящемуся на территории Ирландии имуществу.

Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах: По меньшей мере, один директор компании с ответственностью участников в гарантированных ими пределах должен быть резидентом государства-члена ЕЭЗ (необязательно Ирландии). В случае если **благотворительная организация** намеревается получить безналоговый статус, большинство ее директоров должны быть резидентами Ирландии. Следует отметить, что директора могут быть назначены не из числа учредителей, несмотря на то, что в большинстве случаев это именно так.

4. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ИЛИ ДЕНЕЖНЫХ ВКЛАДОВ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Ассоциация без образования юридического лица: Требование минимального вклада не предусмотрено.

Траст: Требование минимального вклада не предусмотрено.

Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах: Требование минимального вклада не предусмотрено, т.к. компания не имеет акционерного капитала. Участник (-и) гарантирует (-ют) оплату не менее одного евро в случае ликвидации компании.



Порядок регистрации



1. В КАКОМ ОРГАНЕ ПРОИЗВОДИТСЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Ассоциация без образования юридического лица: Не применимо.

Траст: Не применимо.

Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах:

Регистрационная палата.

Контактные данные Регистрационной палаты представлены по ссылке <https://www.cro.ie/>

Регистрация **благотворительных организаций** производится Органом надзора за деятельностью благотворительных организаций. Контактные данные Органа надзора за деятельностью благотворительных организаций представлены по ссылке <https://www.charitiesregulatoryauthority.ie/>

2. ВЗИМАЕТСЯ ЛИ СБОР ЗА РЕГИСТРАЦИЮ?

Ассоциация без образования юридического лица: Регистрация организации данной организационно-правовой формы не предусмотрена, т.к. она не является юридически м лицом.

В настоящее время сбор за регистрацию в качестве благотворительной организации не взимается.

Траст: Регистрация организации данной организационно-правовой формы не предусмотрена, т.к. она не является юридическим лицом.

В настоящее время сбор за регистрацию в качестве благотворительной организации не взимается.

Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах: 100 евро в случае подачи заявления в бумажной форме, и 50 евро в случае регистрации онлайн.

3. ЕСТЬ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИЗДЕРЖКИ, СВЯЗАННЫЕ С УЧРЕЖДЕНИЕМ ОГО?

- Издержки, связанные с подготовкой учредительных документов, например, стоимость юридической консультации.
- Издержки, связанные с подготовкой документов, необходимых для регистрации в качестве благотворительной организации, например, отчетности.

4. КАКОЕ ВРЕМЯ ЗАНИМАЕТ ПРОЦЕСС РЕГИСТРАЦИИ?

Процесс регистрации компании с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, как правило, занимает порядка 15 рабочих дней, однако в случае регистрации онлайн может занять не более 5 рабочих дней. Реги страция других организационно-правовых форм не предусмотрена.



Любая благотворительная организация (с образованием юридического лица или без такового) обязана пройти регистрацию в Органе надзора за деятельностью благотворительных организаций. Данный процесс занимает до 6 месяцев.

5. КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ НЕОБХОДИМЫ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ?

Ассоциация без образования юридического лица: Формальности, связанные с учреждением ассоциации без образования юридического лица, не предусмотрены, но, как правило, учреждение производится на основании регламента и (или) учредительных документов.

Траст: Договор о доверительном управлении, в котором указываются цели деятельности траста, доверительные управляющие и их полномочия.

Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах:

- Учредительные документы компании с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, включающие в себя учредительный договор, устав и сведения о целях деятельности.
- Форма A1, в которой указываются следующие сведения: наименование компании, юридический и электронный адреса, директора компании и их согласие на осуществление деятельности, и акционеры (участники). К форме должно прилагаться подтверждение выполнения требований, предусмотренных Законом «О компаниях» 2014 г.

Благотворительные организации: Благотворительная ОГО обязана пройти регистрацию в Органе надзора за деятельностью благотворительных организаций. Для регистрации требуются учредительные документы, в которых указываются следующие сведения: наименование благотворительной организации, ее цели, полномочия, охватываемая географическая территория, регламент и положения о доходах и имуществе.

Процедуру регистрации можно пройти на сайте Органа надзора за деятельностью благотворительных организаций

(<https://www.charitiesregulatoryauthority.ie/en/CRA/Pages/WP16000081>). Для этого потребуются следующие сведения:

- наименование организации;
- вид благотворительной деятельности;
- страна учреждения организации;
- указание, находится ли основное место управления или деятельности на территории Ирландской Республики;
- дата окончания финансового года организации (день и месяц);
- Ф.И.О., адрес и телефон получателя защищенной информации;
- сведения о доверительных управляющих организации;
- финансовые сведения, в том числе банковские реквизиты;
- согласие с условиями и положениями.

Также должны быть загружены следующие документы:

- устав или иной нормативный документ;
- последний годовой отчет;
- полная финансовая отчетность в едином документе;



- отчет о прибылях и убытках (или отчет о доходах и расходах, если доходы не превышают 100 000 евро);
- бухгалтерский баланс/отчет об активах и обязательствах;
- отчет директора;
- аудиторский отчет (если применимо).

Процедура подачи заявления об освобождении благотворительной организации от налогообложения в Комиссию налогового управления:

- до подачи заявления благотворительная организация обязана пройти налоговую регистрацию в Налоговом управлении (допускается регистрация онлайн);
- заполнение Формы СНУ1;
- направление последней финансовой отчетности или финансовых планов;
- подготовка отчета о деятельности и будущих планах;
- предоставление копии устава благотворительной организации;
- в случае если благотворительная организация осуществляет экономическую деятельность, составление отчета о том, как такая деятельность способствует достижению благотворительных целей.

6. ВОЗМОЖНА ЛИ ЭЛЕКТРОННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Возможна для компании с ответственностью участников в гарантированных ими пределах. Кроме того, допускается подача онлайн заявления о присвоении статуса благотворительной организации.

7. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ ОФИСА В СТРАНЕ РЕГИСТРАЦИИ? СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КОНКРЕТНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ЭТОМ ОТНОШЕНИИ?

Ассоциация без образования юридического лица: В случае если ассоциация не была зарегистрирована в качестве благотворительной организации, требование наличия офиса на территории Ирландии не предусмотрено.

Траст: Требование наличия офиса не предусмотрено.

Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах:

Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах обязана иметь юридический адрес на территории Ирландии и не может быть зарегистрирована Регистрационной палатой до тех пор, пока Регистратору не будет предоставлено подтверждение, что компания будет осуществлять деятельность на территории Ирландии. В случае если организация является **благотворительной** и намеревается подать заявление об освобождении от налогообложения, она обязана иметь постоянное учреждение и осуществлять определенную деятельность на территории Ирландии. Основное место управления и контроля такой организации также должно располагаться на территории Ирландии.

8. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ОТНОШЕНИИ РЕГИСТРАЦИИ?

Нет.



9. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕГИСТРАЦИЕЙ?

- Регистрация в качестве благотворительной организации в Органе надзора за деятельностью благотворительных организаций.
- Регистрации в качестве освобожденной от налогообложения организации в Комиссии налогового управления.

10. КАКОВЫ ЮРИДИЧЕСКИЕ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТКАЗА В РЕГИСТРАЦИИ?

В случае если все регистрационные требования были выполнены, в регистрации не может быть отказано.



Банковское обслуживание

1. ЧТО НЕОБХОДИМО ДЛЯ ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ОРГАНИЗАЦИИ?

Ассоциация без образования юридического лица

- Копия устава или регламента (при наличии).
- Список членов комитета/назначенных должностных лиц.
- Образцы подписей лиц, уполномоченных на совершение операций по счету (в случае благотворительной организации по каждому счету требуются подписи двух доверительных управляющих).
- Два документа, удостоверяющие личность лица, открывающего счет.
- Депозит, необходимый для открытия счета.

Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах

- Действительная банковская доверенность, подписанная всеми директорами и подтверждающая их согласие на открытие счета.
- Образцы подписей лиц, уполномоченных на совершение операций по счету (в случае благотворительной организации по каждому счету требуются подписи двух доверительных управляющих).
- Подтверждение места управления.
- Учредительный договор, устав и свидетельство о регистрации.
- Свидетельство о фирменном наименовании.
- Депозит, необходимый для открытия счета.
- Два документа, удостоверяющие личность лица, открывающего счет.
- Номер благотворительной организации (только для благотворительных организаций).



2. НЕОБХОДИМО ЛИ РУКОВОДИТЕЛЯМ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИСУТСТВОВАТЬ ПРИ ОТКРЫТИИ СЧЕТА, И КТО УПОЛНОМОЧЕН ОТКРЫВАТЬ БАНКОВСКИЙ СЧЕТ ОРГАНИЗАЦИИ?

Банковский счет может быть открыт нерезидентом. В случае если ОГО зарегистрирована за пределами Ирландии, необходимо обратиться в банк напрямую. Многие банки требуют личного присутствия представителя организации.

3. В КАКОЙ СРОК ПРОИЗВОДИТСЯ ОТКРЫТИЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА?

В срок от двух до четырех недель при условии представления всех необходимых документов.

4. ПРИМЕНЯЕТ ЛИ СТРАНА ЕДИНЫЙ СТАНДАРТ ОТЧЕТНОСТИ ОЭСР?

Да.

5. РЕКОМЕНДУЕМЫЕ БАНКИ, ПРЕДЛАГАЮЩИЕ БОЛЕЕ ВЫГОДНЫЕ/БЛАГОПРИЯТНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Рекомендации отсутствуют.

6. ИНФОРМАЦИЯ О МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОДАХ

В отношении ОГО действуют те же ограничения, что и в отношении остальных юридических лиц.

7. НАСКОЛЬКО ЗАТРУДНИТЕЛЕН ПРОЦЕСС ОТКРЫТИЯ ЛИЧНЫХ БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ ДЛЯ НЕРЕЗИДЕНТОВ?

Исходя из полученной информации процесс процедура открытия банковского счета очень трудоемкая, в частности для новых организаций без образования юридического лица и в отношении требований законодательства о противодействии и легализации доходов, полученных преступным путем.



Источники финансирования



1. КАКИЕ ДОПУСКАЮТСЯ ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

Ограничения в отношении ОГО не предусмотрены.

2. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

Не допускается использование средств в противозаконных целях. Средства могут использоваться только в соответствии с применимыми нормами и требованиями, такими как законодательство о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, правила торговли и другие ограничения, в том числе в отношении защиты данных.

ОГО, зарегистрированные в качестве благотворительных организаций: Благотворительные организации обязаны использовать имеющиеся средства только для достижения благотворительных целей. Допускается также использование средств на операционные и хозяйственные нужды организации, например для выплаты заработной платы работникам и вознаграждения должностным лицам/директорам (хотя в случае компании с ответственностью участников в гарантированных ими пределах выплата вознаграждения директорам может иметь налоговые последствия, как указано далее). Кроме того, организации обязаны соблюдать соответствующие требования, предусмотренные их учредительными документами.



Режим налогообложения организаций гражданского общества

1. КАКОЙ ДЕЙСТВУЕТ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА?

Ассоциация без образования юридического лица: Ассоциация не несет обязательства по уплате подоходного налога. Работники ассоциации без образования юридического лица подают налоговые декларации самостоятельно и несут обязательства по уплате подоходного налога, налога на доходы от прироста капитала и налога на приобретение капитала, установленных для физических лиц.

Траст: Для налоговых целей доверительные управляющие считаются «органом управления», независимым от физических лиц, в связи с чем в случае если трасту не предоставляется безналоговый статус благотворительной организации, доверительные управляющие обязуются отчитываться о прибылях траста и подавать его налоговые декларации.

Доверительные управляющие несут обязательства по уплате подоходного налога по общепринятой ставке (в настоящее время 20% для резидентов Ирландии), а также налога на доходы от прироста капитала, полученные в результате реализации имущества траста, по общепринятой ставке (в настоящее время 33%). Имущество, передаваемое трастом (в случае если доверительные управляющие являются резидентами Ирландии, и имущество находится на территории Ирландии), также облагается налогом на приобретение капитала по действующей ставке 33%.



Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах: По отношению к компаниям с ответственностью участников в гарантированных ими пределах применяется общий режим налогообложения, действующий в Ирландии. Резиденты Ирландии уплачивают налог на общемировую прибыль, включающую в себя доходы от прироста капитала. Доходы от производственной деятельности юридических лиц в настоящее время облагаются налогом по ставке 12,5%, а от непроизводственной, например доходы от аренды и инвестиционные доходы – по ставке 25%.

Благотворительные организации, зарегистрированные Органом по надзору за деятельностью благотворительных организаций, могут подать заявление об освобождении от налогообложения. Для этого необходимо заполнить Форму СНУ1 и направить ее в Комиссию налогового управления, приложив последнюю финансовую отчетность и планы организации, отчет о деятельности и будущих планах, копию устава и список ее должностных лиц/доверительных управляющих/директоров с указанием их имени, адреса, должности и номера паспорта.

Если благотворительная организация осуществляет экономическую деятельность, необходимо представить отчет о том, как указанная деятельность будет способствовать достижению ее благотворительных целей. Освобождение от налогообложения предоставляется, только если прибыль используется в благотворительных целях, экономическая деятельность осуществляется наряду с основной уставной деятельностью, и большую часть работы выполняют бенефициары благотворительной организации.

Освобождение распространяется на:

- Налог на доходы от производственной деятельности и инвестирование средств, удерживаемых в благотворительных целях.
- Налог на доход от прироста капитала, используемый в благотворительных целях.
- Налог на прибыль организаций.
- Налог на приобретение капитала в отношении предоставленного безвозмездно и наследственного имущества.
- Гербовый сбор, взимаемый при передаче или аренде земли.
- Налог на использование коммерческих помещений.

2. КАКОЙ РЕЖИМ УПЛАТЫ НДС ДЕЙСТВУЕТ В ОТНОШЕНИИ ОГО?

По отношению к ОГО применяются те же требования, что и по отношению к остальным юридическим лицам. Как правило, благотворительные организации от обязанности уплаты НДС не освобождаются.

3. ПРЕДОСТАВЛЯЮТСЯ ЛИ СПОНСОРАМ КАКИЕ-ЛИБО НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ?

Предусмотрены налоговые льготы, предоставляемые в отношении пожертвований, сделанных в пользу «одобренных» организаций, в том числе благотворительных, образовательных и схожих с ними организаций. Указанная благотворительная организация обязана получить разрешение Комиссии налогового управления, которое предусматривает, помимо прочего, поддержание безналогового статуса в течение не менее 3 лет. Разрешения выдаются сроком до 5 лет и могут быть продлены после его окончания.

Физическим лицам разрешается вычитать благотворительные пожертвования из налогооблагаемого дохода, при условии, что такие пожертвования были сделаны в пользу «одобренной» благотворительной или иной организации и составляют не менее 250 евро за налоговый год.



Существуют определенные ограничения в отношении размера пожертвований, которые могут быть сделаны в целях получения налоговых льгот в соответствующем налоговом году:

- Во-первых, совокупная сумма пожертвований, сделанных в целях получения налоговых льгот, не может превышать 1 000 000 евро.
- Во-вторых, в случае если спонсор связан с получателем, налоговая льгота ограничивается 10% от совокупного дохода физического лица за соответствующий налоговый год. Спонсор считается «связанным» с благотворительной организацией, если он (-а) является работником или участником такой организации или иного «одобренного» связанного с ней органа на момент совершения пожертвования.

Для вычета необходимо, чтобы пожертвование соответствовало следующим критериям :

- Сделано в денежной форме.
- Не подлежит возврату.
- Не предоставляет спонсору или какому-либо связанному с ним (ней) лицу прямую или косвенную выгоду; и
- Не обусловлено, не предусмотрено и не связано с договоренностью, предусматривающей приобретение имущества одобренным органом у спонсора или какого-либо связанного с ним (ней) лица.

Юридические лица востребуют вычет в связи с пожертвованиями, как если бы указанные пожертвования являлись статьей торговых расходов . Что касается физических лиц, налоговая льгота рассчитывается по смешанной ставке 31% и предоставляется соответствующей благотворительной организации или одобренному органу (в зависимости от обстоятельств) исходя из валового показателя, нежели напрямую спонсору, независимо от того, уплачивают ли такие физические лица налоги через работодателя или исчисляют их самостоятельно.



Обязательства зарегистрированной организации гражданского общества

1. КАКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ НЕСЕТ ЗАРЕГИСТРИРОВАННАЯ ОГО?

Ассоциация без образования юридического лица: Отдельные требования по представлению отчетности для ассоциаций без образования юридического лица, не осуществляющих благотворительную деятельность, не предусмотрены.

Если ассоциация осуществляет **благотворительную** деятельность, она несет обязательства по представлению годовой отчетности наряду с годовым отчетом в Орган надзора за деятельностью благотворительных организаций по форме, установленной правительственным указом. Если валовые доходы или расходы ассоциации не превышают 100 евро, она может представлять отчет о доходах и расходах наряду с отчетом об активах и обязательствах. Если годовой доход ассоциации составляет свыше 100 000 евро, она обязуется представлять проаудированную отчетность.



Траст: Отдельные требования по представлению отчетности для трастов, не осуществляющих благотворительную деятельность, не предусмотрены. При этом, однако, доверительные управляющие обязаны вести полный достоверный финансовый учет и подготавливать финансовую отчетность, предоставляемую нефициарам по запросу.

Благотворительный траст обязуется представлять годовую отчетность наряду с годовым отчетом в Орган надзора за деятельностью благотворительных организаций по форме, установленной правительственным указом. Если валовые доходы или расходы траста не превышают 100 евро, он может представлять отчет о доходах и расходах наряду с отчетом об активах и обязательствах. Данное требование не распространяется на образовательные учреждения и организации, чьи валовые доходы или расходы не превышают 10 000 евро. Если годовой доход благотворительной организации превышает 100 000 евро, она обязуется представлять проаудированную финансовую отчетность.

Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах: Будучи зарегистрированной компанией, компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах обязуется представлять в Регистрационную палату годовую декларацию, включающую в себя проаудированную финансовую отчетность. Малые предприятия, соответствующие любым двум из следующих критериев:

(1) балансовый итог не превышает 4,4 миллиона евро, (2) оборот не превышает 8,8 миллионов евро, и (3) количество работников не превышает 50, могут получить освобождение путем подачи полной проаудированной финансовой отчетности.

Зарегистрированные **благотворительные** организации обязуются прикладывать копию финансовой отчетности к годовому отчету, представляемому в Орган надзора за деятельностью благотворительных организаций.

2. НЕСУТ ЛИ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЕ ОГО ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА?

ОГО, зарегистрированная в качестве благотворительной организации: По отношению к благотворительным организациям применяются определенные регистрационные требования и требования к представлению отчетности, установленные Органом надзора за деятельностью благотворительных организаций. Любая благотворительная организация обязана встать на учет в Органе надзора за деятельностью благотворительных организаций. В противном случае, она может быть привлечена к ответственности за совершение правонарушения. Доверительные управляющие зарегистрированной благотворительной организации обязаны представлять годовой отчет о деятельности организации за финансовый год в Орган надзора за деятельностью благотворительных организаций.

ОГО, зарегистрированная в качестве освобожденной от налогообложения благотворительной организации: Комиссия налогового управления проводит проверку с целью подтверждения соблюдения благотворительной организацией требований для поддержания безналогового статуса. Копия финансовой отчетности благотворительной организации за первый год и отчет о деятельности должны быть представлены Комиссии налогового управления в течение 18 месяцев с момента присвоения безналогового статуса. Финансовая отчетность, как правило, включает в себя Отчет о доходах и расходах, а также Отчет об активах и обязательствах. Обязательный аудит отчетности проводится, в случае если годовой доход превышает 100 000 евро. Комиссия налогового управления также может проводить иные проверки в дополнение к первоначальной проверке в течение первых 18 месяцев. Если Комиссией налогового управления будет установлено, что организация не соблюдает требования, предусмотренные ее учредительными документами или установленные Комиссией, безналоговый статус может быть отменен (в том числе с обратной силой, при необходимости).



1. ОСНОВНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РУКОВОДСТВА И ВНУТРЕННЕЙ СТРУКТУРЫ

Ассоциация без образования юридического лица: Руководство ассоциацией без образования юридического лица осуществляется в соответствии с правилами и (или) уставом, на основании которых она была учреждена. Требования в отношении повседневного руководства не предусмотрены.

Траст: Руководство трастом возложено на двух доверительных управляющих, указанных в договоре о доверительном управлении, но также может быть поручено доверительным управляющим, на имя которых записано имущество траста, или должностным лицам траста.

Полномочия доверительных управляющих определяются положениями договора о доверительном управлении, а также требованиями обычного права и (в случае благотворительных трастов) Закона «О благотворительных организациях» 2009 г. За ненадлежащее исполнение указанных обязанностей доверительные управляющие могут быть привлечены к ответственности.

Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах:

Директора: Руководство компанией осуществляется советом директоров, в состав которого входят, по меньшей мере, два директора из числа физических лиц. Первыми директорами компании с ответственностью участников в гарантированных ими пределах являются лица, указанные в Форме А1, представляемой на момент учреждения и регистрации компании. Последующее назначение регулируется уставом компании, которым в большинстве случаев предусматривается обязанность совета директоров по назначению новых директоров для заполнения вакансий.

Участники: Компании с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, как правило, имеют одного участника. Если компания имеет одного участника, требование созыва общего собрания не применяется, а указанный участник принимает письменные резолюции.

К исключительной компетенции участников компании относятся следующие вопросы:

- Изменение устава.
- Изменение наименования.
- Заключение существенных связанных с имуществом сделок с директорами.

2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЧЛЕНОВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ?

Ассоциация без образования юридического лица: Квалификационные требования в отношении участников ассоциации без образования юридического лица не предусмотрены.

Траст: Только для благотворительных трастов, см. далее.

Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах: Руководство компанией осуществляется советом директоров, в состав которого входят, по меньшей мере, два директора из числа физических лиц, достигшие возраста 18 лет. Юридические лица не могут выступать в качестве директоров компании с ответственностью участников в гарантированных ими пределах.



В соответствии с положениями Закона «О благотворительных организациях» 2009 г. лицо может быть лишено статуса **доверительного управляющего благотворительной организации, если такое лицо:**

- было объявлено банкротом;
- заключило договоренность с кредиторами;
- было осуждено по обвинительному акту.

3. МОГУТ ЛИ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ ИЛИ НЕРЕЗИДЕНТЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ?

Ассоциация без образования юридического лица: Да, квалификационные требования в этом отношении не предусмотрены.

Траст: Доверительные управляющие, распоряжающиеся имуществом траста на территории Ирландии, не обязаны быть резидентами Ирландии. Однако резидентство доверительных управляющих и место нахождения имущества предусматривают налоговые последствия: режим налогообложения, действующий в Ирландии, применяется только по отношению к доверительным управляющим, являющимся резидентами Ирландии, и находящемуся на территории Ирландии имуществу.

Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах: По меньшей мере, один директор компании должен быть резидентом государства-члена ЕЭЗ (необязательно Ирландии).

В случае если **благотворительная организация** намеревается получить безналоговый статус, организация и большинство ее директоров должны быть резидентами Ирландии.

4. НЕСУТ ЛИ УЧРЕДИТЕЛИ И УЧАСТНИКИ МАТЕРИАЛЬНУЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПО ЗАКОНУ?

Ассоциация без образования юридического лица: Ассоциация без образования юридического лица не имеет статуса юридического лица, и, соответственно, ограничение ответственности на ее работников не распространяется; работники лично отвечают по долгам и обязательствам ассоциации. Ввиду отсутствия юридического лица любые требования предъявляются работникам.

Если ассоциация приобретает статус благотворительной организации, на ее доверительных управляющих, ответственных за осуществление руководства, возлагаются обязанности, предусмотренные обычным правом и Законом «О благотворительных организациях» 2009 г., за нарушение которых предусмотрено привлечение к ответственности.

Траст: Траст не имеет статуса юридического лица, и, соответственно, ограничение ответственности не распространяется на его доверительных управляющих. Доверительные управляющие отвечают по долгам и обязательствам траста. Ввиду отсутствия юридического лица любые требования предъявляются доверительным управляющим.

На доверительных управляющих также возлагаются определенные обязанности, например, обязанность осуществлять деятельность добросовестно и в интересах бенефициаров. Нарушение указанных обязанностей может повлечь за собой привлечение к ответственности.

Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах: Ответственность участников ограничена размером вклада, который они обязуются внести в случае ликвидации компании и который может быть не более 1 евро. Указанное ограничение ответственности сопровождается более строгими требованиями к представлению отчетности и раскрытию информации по сравнению с установленными для предприятий, не предусматривающих ограничение ответственности.



Также следует отметить, что на директоров (зачастую также являющихся участниками компании) возлагаются обязанности, предусмотренные Законом «О компаниях», а также (в случае если компания была зарегистрирована в качестве благотворительной организации) установленные для доверительных управляющих в рамках обычного права и Закона «О благотворительных организациях» 2009 г. Нарушение указанных обязанностей может повлечь за собой привлечение директоров к ответственности.

Типовые обязанности доверительных управляющих включают в себя:

- Соблюдение требований учредительных документов.
- Обеспечение осуществления организацией благотворительной деятельности на благо общества.
- Осуществление деятельности в интересах благотворительной организации.
- Добросовестное осуществление деятельности со знанием дела.
- Управление имуществом благотворительной организации.
- Принятие соответствующих инвестиционных решений.

Дополнительные обязанности, предусмотренные Законом «О благотворительных организациях» 2009 г., включают в себя:

- Принятие мер для регистрации благотворительной организации.
- Принятие мер для ведения учета благотворительной организации.
- Принятие мер для подготовки финансовой отчетности и годового отчета благотворительной организации, представляемых в Орган надзора за деятельностью благотворительных организаций.
- Оповещение Органа надзора за деятельностью благотворительных организаций при наличии оснований полагать, что была совершена кража или мошенничество.
- Выполнение распоряжений Органа надзора за деятельностью благотворительных организаций.



Работники и участники организации

1. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РАБОТНИКОВ И УЧАСТНИКОВ ОГО?

Нет.

2. СУЩЕСТВУЕТ ЛИ ТРЕБОВАНИЕ НАЛИЧИЯ ШТАТНЫХ РАБОТНИКОВ?

Нет.



3. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ БУХГАЛТЕРА?

Обязательное наличие бухгалтера не предусмотрено, однако предусмотрено обязательное ведение учета. Законом «О благотворительных организациях» 2009 г. предусмотрено требование ведения благотворительными организациями отчетности для достоверного отражения и разъяснения совершенных сделок, определения финансового положения и обеспечения возможности надлежащего аудита отчетности.

За нарушение требований к представлению отчетности, установленных Органом надзора за деятельностью благотворительных организаций и являющихся обязательными для доверительных управляющих в соответствии с Законом «О благотворительных организациях» 2009 г., предусмотрен ряд взысканий.



Добровольное прекращение деятельности и ликвидация

1. КАКОВ ПОРЯДОК ДОБРОВОЛЬНОЙ ЛИКВИДАЦИИ ОГО?

Ассоциация без образования юридического лица: Порядок расформирования ассоциации предусмотрен уставом. Как правило, осуществляется созыв внеочередного общего собрания, на котором на рассмотрение выносится предложение о прекращении деятельности, однако точный порядок действий определяется уставом. Сотрудники несут персональную ответственность, в случае если ассоциация не имеет достаточного имущества для погашения существующих обязательств.

Траст: Порядок расформирования траста определяется договором о доверительном управлении. Как правило, осуществляется созыв внеочередного общего собрания, на котором на рассмотрение выносится предложение о прекращении деятельности, однако точный порядок действий определяется договором о доверительном управлении. Доверительные управляющие несут персональную ответственность, в случае если траст не имеет достаточного имущества для погашения существующих обязательств.

Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах: В случае если компания прекратила осуществлять деятельность, она может направить форму N15 в Регистрационную палату с требованием о добровольной ликвидации.

В случае добровольной ликвидации осуществляется погашение задолженности и реализация имущества и денежных средств компании таким образом, чтобы оставшиеся активы и обязательства составляли менее 150 евро. Также предусматривается обновление годовых деклараций и отчетности и уплата соответствующих сборов и штрафов.

Ликвидация: Если компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах является платежеспособной, наиболее простым способом ее расформирования является ликвидация по инициативе участников, для проведения которой назначается ликвидатор. При этом не требуется обновление финансовой отчетности, проведение аудита или уплата каких-либо сборов или штрафов в Регистрационную палату. Единственным требованием является наличие достаточных средств для оплаты услуг ликвидатора.



Если компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах является неплатежеспособной, единственным возможным способом ликвидации является ликвидация по инициативе кредиторов. Оплата услуг ликвидатора производится за счет имущества или средств компании. При отсутствии таких средств единственной альтернативой является принудительная ликвидация.



Дополнительные сведения

1. КОНТАКТНЫЕ ДАННЫЕ ГЛАВНЫХ МЕСТНЫХ ЮРИСТОВ, ОКАЗЫВАЮЩИХ СОДЕЙСТВИЕ ОРГАНИЗАЦИЯМ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Озгур Кахале: Ozgur.Kahale@DLAPiper.com (DLA Piper, Директор по европейскому региону, оказывающий юридическую помощь на безвозмездной основе)

2. ВОЗМОЖНО ЛИ СОВЕРШЕНИЕ ИНОСТРАННЫМИ ГРАЖДДАНАМИ ВЫШЕУКАЗАННЫХ ДЕЙСТВИЙ НА ОСНОВАНИИ ДОВЕРЕННОСТИ БЕЗ ФИЗИЧЕСКОГО НАХОЖДЕНИЯ В СТРАНЕ?

Регистрация компании может быть произведена онлайн или по почте. Заявление о регистрации в качестве благотворительной компании может быть заполнено онлайн.

СТРАНОВОЙ ОБЗОР ЛИВАН



Существующие организационно-правовые формы организаций гражданского общества и их характеристики

1. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ ОГО? КАКОВЫ ИХ ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ?

Ассоциация: Наиболее широко распространенной организационно-правовой формой ОГО в Ливане является ассоциация: согласно османскому Закону «Об ассоциациях» 1909 г., ассоциация – группа лиц, объединивших имеющуюся в их распоряжении информацию и усилия для осуществления деятельности, целью которой не является извлечение прибыли (Статья 1). Для целей указанного закона клубам также присваивается статус ассоциаций (Статья 15).

В соответствии с определением, приведенным в Решении №369 LR 1939 г., ассоциация считается иностранной, если ее учредителями являются иностранные граждане, если она расположена за пределами Ливана, или если свыше четверти членов ее генеральной ассамблеи являются иностранными гражданами.

Другими законодательными актами регулируется деятельность следующих организаций:

- молодежные и спортивные ассоциации, учрежденные на основании решения министра по делам молодежи и спорта в соответствии с требованиями, установленными Министерством по делам молодежи и спорта;
- религиозные ассоциации и синдикаты;
- профессиональные союзы, созданные на основании решения министра труда в соответствии с трудовым законодательством; и
- кооперативы, созданные на основании решения министра сельского хозяйства.

Указом №87 1977 г. предусмотрен порядок присвоения ассоциации, оказывающей общественно-полезные услуги, статуса организации общественного блага Советом министров, а также предоставляемые ей в связи с этим привилегии.



Столица:
г. Бейрут



Население:
6 000 000 человек

**Валовой национальный
доход на душу населения ***

\$ 8 524

Ливан

39 358

Среднее значение по Европейскому союзу

\$ 16 176

Среднее значение по миру

* В долларах США.
Источник: Всемирный банк (2016 г.)



Критерии для получения статуса организации общественного блага:

- некоммерческий статус;
- учреждение для достижения социальных и общественных целей;
- масштабный охват и устойчивое развитие;
- участники должны иметь не менее 2 лет опыта в осуществлении деятельности, аналогичной деятельности ОГО.

Гражданское товарищество: Еще одной распространенной организационно-правовой формой ОГО является гражданское товарищество, учреждаемое двумя или более физическими лицами. Деятельность такого товарищества регулируется Законом «Об обязательствах и договорах» 1932 г., включающим в себя положения о гражданских и коммерческих товариществах. В отличие от ассоциаций целью гражданских товариществ является получение прибыли, распределяемой между работниками/участниками. Гражданское товарищество считается учрежденным только после регистрации в соответствующем гражданском реестре.

2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЦЕЛЕЙ И ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОГО?

Ассоциация: Создание тайных или негласных ассоциаций запрещается.

Законом «Об ассоциациях» также предусмотрено, что учреждение ассоциации «на незаконных основаниях, нарушающих требования законодательства и публично-правовых документов, или с целью подрыва монархических основ, причинения ущерба государственному имуществу, изменения государственного строя или политической дискриминации граждан» не допускается (Статья 3). Также не допускается учреждение политических ассоциаций с целью продвижения идеи арабского национализма или исходя из принципов национальной принадлежности. Однако, необходимо отметить, что в силу того, что данные требования относятся к периоду существования Османской империи, многие из них в настоящее время не применяются.

Гражданское товарищество: Гражданское товарищество может преследовать только цели, не нарушающие нормы морали, общественный порядок и требования законодательства.

Кроме того, гражданское товарищество не вправе осуществлять деятельность, регулирующуюся профессиональным законодательством, например, деятельность в сфере права, инженерно-проектную деятельность и т.д.

3. ОСНОВНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, РЕГУЛИРУЮЩЕЕ ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С ГРАЖДАНСКИМ ОБЩЕСТВОМ

- Статья 13 Конституции Ливана.
- Османский Закон «Об ассоциациях» 1909 г.
- Решение №369 LR «Об иностранных ассоциациях» 1939 г.
- Директивы №10/AM/2006 и №15/AM/2008, разъясняющие порядок учреждения ассоциаций.
- Указ №87 «Об организациях общественного блага» 1977 г.
- Раздел II Уголовного кодекса, посвященный ассоциациям, деятельность которых противоречит требованиям законодательства, а также тайным и негласным ассоциациям.
- Прочие законодательные акты, регулирующие деятельность молодежных, спортивных и религиозных ассоциаций, синдикатов, профессиональных союзов и кооперативов.

- Закон «Об обязательствах и договорах» 1932 г. (для гражданских товариществ).



Требования к учредителям организации гражданского общества

1. КАКОВО МИНИМАЛЬНОЕ ЧИСЛО УЧРЕДИТЕЛЕЙ СОГЛАСНО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ, И СКОЛЬКО УЧРЕДИТЕЛЕЙ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ГРАЖДАНАМИ ИЛИ РЕЗИДЕНТАМИ?

Ассоциация: Закон «Об ассоциациях» не предусматривает требования в отношении количества или гражданства учредителей. Однако в случае если свыше одной четверти (1/4) учредителей являются иностранными гражданами, или если иностранным гражданином является хотя бы один член правления, ассоциация считается иностранной в соответствии с решением об иностранных ассоциациях №369. Статьей 7 Закона «Об ассоциациях» предусмотрено, что административный совет ассоциации должен быть сформирован в составе не менее двух лиц.

Гражданское товарищество : В соответствии с положениями статьи 844 Закона «Об обязательствах и договорах» учреждение гражданского товарищества осуществляется двумя или более лицами.

2. КАКИЕ УСТАНОВЛЕНЫ КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Ассоциация: Законом «Об ассоциациях» предусмотрено, что участники ассоциации должны быть не моложе 20 лет, не должны иметь судимости и не должны быть лишены гражданских прав. Аналогичное требование распространяется на учредителей ассоциации. Согласно Закону «Об ассоциациях» и Решению №369 юридическим лицам не запрещается выступать в качестве учредителей или участников ассоциации.

Директивой №10 Министерства внутренних дел предусмотрено требование, обязывающее учредителей представлять сведения о членах семьи и судимости. Данное требование не распространяется на юридических лиц.

Если учредителем ассоциации является иностранное предприятие, такая ассоциация считается иностранной.

Гражданское товарищество : Согласно Закону «О договорах и обязательствах» в качестве учредителей гражданского товарищества не могут выступать отец и его несовершеннолетний ребенок, опекун и его (ее) несовершеннолетний подопечный, не достигший возраста 18 лет, или неспособные физические лица. Законом также предусмотрено, что в случае если юридическое лицо является одним из учредителей гражданского товарищества, данное обстоятельство не наделяет такое лицо полномочиями участника.



3. МОГУТ ЛИ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ ВЫСТУПАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ? КАКИМ ЮРИДИЧЕСКИМ СТАТУСОМ ДОЛЖНЫ ОБЛАДАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ, ЧТОБЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Ассоциация: Если учредителем ассоциации является иностранный гражданин, ассоциация считается иностранной.

Иностранные граждане направляют в Министерство внутренних дел заявление об учреждении иностранной ассоциации (затем направляемое совету министров) с указанием наименования ассоциации, ее целей, юридического адреса, Ф.И.О., должности, адреса и гражданства ее участников и директоров в соответствии с положениями статьи 6 Решения №369. Также иностранные граждане обязаны представить вид на жительство.

Гражданское товарищество: Иностранные граждане могут выступать в качестве учредителей гражданского товарищества. Однако для этого им необходимо получить предварительное согласие Министерства труда и разрешение на работу. По отношению к иностранным гражданам применяются требования Указа №17561/64, согласно которому министр труда определяет условия выдачи разрешений на работу в рамках основанных на взаимности соглашений, заключенных с другими государствами. В 2015 году в целях предотвращения конкуренции с гражданами Ливана министром труда была издана директива, определяющие сферы профессиональной деятельности, разрешенной к осуществлению только гражданами Ливана (в основном саморегулируемые сферы, такие как юридическая и инженерно-проектная деятельность).

4. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ИЛИ ДЕНЕЖНЫХ ВКЛАДОВ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Ассоциация: Закон «Об ассоциациях» не предусматривает требования в отношении имущественных или денежных вкладов учредителей.

Гражданское товарищество: Капитал гражданского товарищества должен быть сформирован в размере не менее 5 миллионов ливанских фунтов (2 824 евро).



Порядок регистрации

1. В КАКОМ ОРГАНЕ ПРОИЗВОДИТСЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Ассоциация: Для регистрации необходимо направить соответствующее уведомление об учреждении в Министерство внутренних дел в порядке, предусмотренном Законом «Об ассоциациях».

Процесс выдачи разрешений иностранным ассоциациям регулируется Советом министров.

Гражданское товарищество: Регистрация гражданских товариществ производится в отделе регистрации актов гражданского состояния суда первой инстанции в г. Бейруте, имеющего полномочия на всей территории Ливана.



2. ВЗИМАЕТСЯ ЛИ СБОР ЗА РЕГИСТРАЦИЮ?

Ассоциация: Законом «Об ассоциациях» не предусмотрен сбор за регистрацию ассоциаций. Однако учредители обязаны уплатить гербовый сбор (1 000 ливанских фунтов/0,60 евро) за оформление документов и государственные услуги.

Гражданское товарищество:

- Сбор за оформление разрешения в размере 750 000 ливанских фунтов (424 евро), а также сбор в размере 3 ливанских фунтов за каждую тысячу ливанских фунтов капитала товарищества, уплачиваемый в Министерство финансов (департамент косвенного налогообложения).
- Судебные сборы в размере 375 000 ливанских фунтов (212 евро), а также сбор в размере 1,5 ливанских фунтов за каждую тысячу ливанских фунтов капитала товарищества, уплачиваемый в судебный взаимный фонд.
- Сбор в размере 1 ливанского фунта за каждую тысячу капитала товарищества, уплачиваемый в Коллегию адвокатов.
- Гербовая пошлина в размере 2 000 ливанских фунтов (1,30 евро) за подачу заявления.
- Судебный сбор в размере 1 000 ливанских фунтов (0,60 евро) за подачу заявления.
- Сбор в размере 1 000 ливанских фунтов (0,60 евро), уплачиваемый в Коллегию адвокатов, если регистрация заявления осуществлялась через адвоката.
- Стоимость снятия копий с оригиналов документов.

3. ЕСТЬ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИЗДЕРЖКИ, СВЯЗАННЫЕ С УЧРЕЖДЕНИЕМ ОГО?

Ассоциация: Да, стоимость публикации объявления об учреждении ассоциации в официальной газете и гербовые сборы (порядка 453 600 ливанских фунтов/256 евро).

Гражданское товарищество: Нет.

4. КАКОЕ ВРЕМЯ ЗАНИМАЕТ ПРОЦЕСС РЕГИСТРАЦИИ?

Ассоциация: После представления ассоциацией всех необходимых документов Министерство внутренних дел выдает ей подтверждение получения. Административными директивами, изданными Министерством внутренних дел, предусмотрено, что до выдачи указанного подтверждения документы ассоциации должны быть рассмотрены компетентными органами и Генеральным управлением безопасности. После выдачи подтверждения оно публикуется в официальной газете.

Однако на практике получение ответа от Генерального управления безопасности занимает не менее 6 месяцев. В некоторых случаях разрешение не предоставляется, в связи с чем процесс регистрации не может быть завершен в нарушение законодательства.

Иностранная ассоциация, намеревающаяся осуществлять деятельность на территории Ливана, обязана подать заявление на выдачу разрешения Совету министров. Разрешение выдается на ограниченный срок или периодически продлевается. Разрешение может быть выдано на определенных условиях, а также может быть в любой момент отозвано на основании соответствующего постановления (Статья 2 Решения 369).

Гражданское товарищество: В соответствии с Законом «О договорах и обязательствах» гражданские товарищества считаются учрежденными после заключения договора товарищества и регистрации в соответствующем реестре суда первой инстанции г. Бейрута.



5. КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ НЕОБХОДИМЫ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ?

Ассоциация: Османским Законом «Об ассоциациях» 1909 г. предусмотрен порядок уведомления для ассоциаций, измененный с учетом Директивы Министерства внутренних дел №10/AM/2006. Согласно положениям Директивы ассоциация обязана представить в Министерство внутренних дел уведомление, содержащее: (1) наименование и адрес ассоциации; (2) три экземпляра устава, подписанного учредителями ассоциации и скрепленного печатью ассоциации; (3) Ф.И.О. учредителей; (4) судебные данные об учредителях (не старше 3 месяцев) и копии их дипломов, и (5) сведения о местонахождении головного офиса ассоциации.

Заявление на выдачу разрешения, представляемое иностранной ассоциацией, должно содержать: (1) наименование, цели и адрес ассоциации, а также Ф.И.О., должность, адрес и гражданство ее участников и лиц, которым поручено руководство ассоциацией и распоряжение ее имуществом, (2) судебные данные об учредителях (не старше 3 месяцев), копии их паспортов, вида на жительство и дипломов, (3) учредительные документы в трех экземплярах, (4) решение материнской компании об открытии филиала в Ливане, в котором указывается представитель на территории Ливана, (5) копии учредительных документов и свидетельства о регистрации материнской компании, и (6) сведения о местонахождении ассоциации. Пункты 5 и 6 выше не применяются по отношению к иностранным ассоциациям, учрежденным на территории Ливана (не зарегистрированным за рубежом). Все документы должны быть переведены на арабский язык и удостоверены нотариально.

Гражданское товарищество: Документы, необходимые для регистрации:

- учредительный договор;
- удостоверения личности учредителей; и
- сведения о местонахождении товарищества.

Юридическое сопровождение для регистрации товарищества не требуется.

6. ВОЗМОЖНА ЛИ ЭЛЕКТРОННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Нет.

7. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ ОФИСА В СТРАНЕ РЕГИСТРАЦИИ? СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КОНКРЕТНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ЭТОМ ОТНОШЕНИИ?

Ассоциация: Законом «Об ассоциациях» предусмотрено, что административный орган, сформированный в составе не менее двух человек, должен находиться в головном офисе ассоциации. Если ассоциация имеет несколько филиалов, в каждом филиале должен находиться административный орган в составе не менее двух человек, связанный с главным органом управления (Статья 7).

Любая ассоциация (отечественная или иностранная) обязана иметь офис на территории Ливана.

Гражданское товарищество: Любое гражданское товарищество обязано иметь офис на территории Ливана.



8. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РЕГИСТРАЦИИ?

Дополнительные требования не предусмотрены.

9. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕГИСТРАЦИЕЙ?

Ассоциация: Дополнительные процедуры не предусмотрены.

Гражданское товарищество: Гражданские товарищества обязаны сообщить Министерству финансов о регистрации в течение 2 месяцев с момента учреждения. В отношении гражданских товариществ действует тот же режим налогообложения, что и в отношении коммерческих товариществ.

10. КАКОВЫ ЮРИДИЧЕСКИЕ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТКАЗА В РЕГИСТРАЦИИ?

Ассоциация: Министерство внутренних дел может отказать в регистрации ассоциации, если ассоциация не представила необходимые документы, или если было установлено, что ее цели противоречат требованиям законодательства или нарушают общественный порядок или нормы морали. В случае отказа в регистрации на данных основаниях производится ликвидация ассоциации на основании постановления Совета министров.

В отношении иностранных ассоциаций действует иной порядок, т.к. такого рода ассоциации учреждаются только на основании соответствующего постановления Совета министров. Согласно Статье 6 Решения №369 в регистрации должно быть отказано, в случае если не были представлены сведения об учредителях и директорах или требуемые документы. Кроме того, Совет министров вправе отказать в регистрации по собственному усмотрению, и указанные решения обжалованию не подлежат.

Гражданское товарищество: В регистрации гражданского товарищества может быть отказано, в случае если не были представлены все необходимые документы, или если товарищество попадает под ограничения, предусмотренные Законом «О договорах и обязательствах».



Банковское обслуживание

1. ЧТО НЕОБХОДИМО ДЛЯ ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ОРГАНИЗАЦИИ?

Ассоциация:

- подписанные учредительные документы ассоциации;
- подтверждение регистрации ассоциации в виде официального уведомления, полученного от Министерства внутренних дел;



- официальное уведомление, предоставленное Министерством внутренних дел, в котором указываются имена членов административного органа согласно сведениям, представленным в документах об Административном совете;
- протокол собрания Административного совета, содержащий решение об открытии банковского счета и сведения о лицах, уполномоченных на подписание (если такие лица не предусмотрены уставом); и
- удостоверения личности учредителей и документы, на основании которых действуют уполномоченные на подписание лица.

Гражданское товарищество: Гражданское товарищество вправе открыть банковский счет после подачи регистрационных документов.

2. НЕОБХОДИМО ЛИ РУКОВОДИТЕЛЯМ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИСУТСТВОВАТЬ ПРИ ОТКРЫТИИ СЧЕТА, И КТО УПОЛНОМОЧЕН ОТКРЫВАТЬ БАНКОВСКИЙ СЧЕТ ОРГАНИЗАЦИИ?

Ассоциация: Лица, уполномоченные подписывать документы от имени ОГО (как пр авило, генеральный директор (или лицо, занимающее аналогичную должность) и финансовый директор), обязаны присутствовать при открытии счета.

Гражданское товарищество: Финансовый директор не обязан присутствовать при открытии счета; требуется присутствие только лица, уполномоченного подписывать документы от имени ОГО.

3. В КАКОЙ СРОК ПРОИЗВОДИТСЯ ОТКРЫТИЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА?

В случае если были представлены все необходимые документы, и при открытии счета присутствуют вышеуказанные лица, счет может быть открыт в тот же день. Те же требования распространяются и на гражданские товарищества.

4. ПРИМЕНЯЕТ ЛИ СТРАНА ЕДИНЫЙ СТАНДАРТ ОТЧЕТНОСТИ ОЭСР?

В Ливане по-прежнему существует законодательство о банковской тайне, поэтому сведения о банковских счетах могут предоставляться распорядительным органам только на основании судебного решения. Однако Ливан вступил в переговоры с ОЭСР, и в 2015 и 2016 годах было принято законодательство, целью которого является упрощение процесса обмена информацией. В этом отношении также существует ряд соглашений.

5. РЕКОМЕНДУЕМЫЕ БАНКИ, ПРЕДЛАГАЮЩИЕ БОЛЕЕ ВЫГОДНЫЕ/БЛАГОПРИЯТНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Все банки действуют в рамках требований, устанавливаемых Банком Ливана, и предлагают одинаковые условия обслуживания.

6. ИНФОРМАЦИЯ О МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОДАХ

Международные переводы осуществляются через банк. Ограничения в отношении перевода денежных средств за границу не предусмотрены, однако любой перевод должен совершаться на основании документов, подтверждающих его цель, в том числе на основании договоров. Некоторое время назад банковские требования стали более строгими. Они применяются по отношению к ассоциациям и гражданским товариществам.

7. НАСКОЛЬКО ЗАТРУДНИТЕЛЕН ПРОЦЕСС ОТКРЫТИЯ ЛИЧНЫХ БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ ДЛЯ НЕРЕЗИДЕНТОВ?

Процесс открытия счета незатруднителен. Счет может быть открыт в любом филиале при наличии паспорта.



Источники финансирования

1. КАКИЕ ДОПУСКАЮТСЯ ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

Ассоциация: Закон «Об ассоциациях» не предусматривает ограничения в отношении допустимых источников финансирования. Однако на практике ассоциации зачастую прибегают к самостоятельному, государственному и иностранному финансированию. Источники финансирования включают в себя членские взносы, пожертвования и вознаграждение за услуги, которые не конкурируют с другими видами коммерческой деятельности согласно Закону «О налоге на добавленную стоимость» 379/2001 и оказываются для достижения уставных целей ассоциации (постановление правительства №738/2001).

Гражданское товарищество: Как и в случае других компаний, источники финансирования гражданских товариществ связаны с капиталом, инвестициями, договорной деятельностью, доходами от проектов и оказанием услуг.

2. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

Ассоциация: Запрещается финансирование ассоциации за счет противозаконных источников или источников, не соответствующих ее целям. Кроме того, ассоциация не вправе получать финансирование за счет осуществления коммерческой деятельности, конкурирующей с деятельностью других предприятий.

Гражданское товарищество: Закон «О договорах и обязательствах» не предусматривает ограничения в отношении финансирования гражданских товариществ.



Режим налогообложения организаций гражданского общества

1. КАКОЙ ДЕЙСТВУЕТ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА?

Ассоциация: В связи с тем, что ОГО не получают прибыль от осуществляемой деятельности, им предоставляется освобождение от обязательств по уплате подоходного налога.

ОГО освобождаются от обязательств по уплате подоходного налога в рамках статьи 1 Законодательного декрета 144/59, согласно которой подоходным налогом облагается только прибыль от торговой, производственной и некоммерческой деятельности (например,





юридической, инженерно-проектной и т.д.). ОГО не выступают в профессионально м качестве, в связи с чем они освобождаются от обязательств по уплате подоход ного налога, при условии, что они не осуществляют какую-либо коммерческую, производственную или независимую деятельность, регулирующуюся законодательством.

Следует отметить, что законодательством не предусмотрено отдельное освобождение ассоциаций от налогообложения, как, например, в случае объединений и профессиональных союзов (см. статью 5), однако ассоциации являются некоммерческими организациями, в связи с чем освобождение от налогообложения подразумевается. Для подтверждения факта отсутствия изменений в видах/характере деятельности, предусмотренной их учредительными документами, некоммерческим организациям достаточно представить отчет о деятельности.

Гражданское товарищество: Гражданские товарищества несут обязательства по уплате налогов, т.к. они осуществляют деятельность на коммерческих началах. По отношению к работникам гражданских товариществ применяется требование уплаты подоходного налога исходя из доли каждого работника в прибыли товарищества. Налоговая ставка варьируется от 4% до 21% в зависимости от чистой прибыли каждого работника.

2. КАКОЙ РЕЖИМ УПЛАТЫ НДС ДЕЙСТВУЕТ В ОТНОШЕНИИ ОГО?

Ассоциация: В связи с тем, что ассоциации не получают прибыль от осуществляемой деятельности, им предоставляется освобождение от обязательств по уплате НДС в соответствии с пунктом 5 статьи 16 Закона «О налоге на добавленную стоимость».

Законодательство Ливана позволяет некоммерческим организациям самостоятельно определять, применяется ли по отношению к ним налоговое законодательство, и выгодно ли им становиться на учет в качестве плательщиков НДС.

Для освобождения от обязательств по уплате НДС и возврата уплаченного НДС ОГО необходимо представить в налоговые органы следующие документы:

- оригинал уведомления, направленного в Министерство внутренних дел;
- удостоверение личности заявителя/представителя организации;
- устав/учредительные документы;
- копия годового бюджета, представленного в Министерство внутренних дел;
- копия свидетельства о регистрации в Министерстве финансов.

Гражданское товарищество: Целью гражданского товарищества является получение прибыли, соответственно они не имеют права на освобождение от обязательств по уплате НДС.

3. ПРЕДОСТАВЛЯЮТСЯ ЛИ СПОНСОРАМ КАКИЕ-ЛИБО НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ?

В соответствии с пунктом 9 статьи 7 закона 144/59 благотворительные пожертвования быть вычтены из налогооблагаемой прибыли, если они были сделаны в пользу признанной ассоциации.



Обязательства зарегистрированной организации гражданского общества



1. КАКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ НЕСЕТ ЗАРЕГИСТРИРОВАННАЯ ОГО?

Ассоциация: В январе каждого года ассоциации обязаны направлять в Министерство внутренних дел следующие документы в рамках процесса ежегодной отчетности:

(1) отчетность за предыдущий год; (2) бюджет на следующий год; и (3) список членов органов управления (Статья 6 Закона «Об ассоциациях»).

Выборы

Ассоциации обязаны представлять в Министерство внутренних дел копию протокола о выборах членов административных органов. Протокол должен быть подписан всеми членами генеральной ассамблеи, участвовавшими в процессе назначения. После получения протокола и результатов выборов Министерство внутренних дел выдает свидетельство, в котором указываются имена выбранных должностных лиц. Указанное свидетельство зачастую требуется для совершения ассоциацией различных сделок.

Учредительные документы

Ассоциации обязаны незамедлительно сообщать Министерству внутренних дел о внесении любых поправок в учредительные документы. Поправки вступают в силу с момента принятия, однако обязательную силу для третьих лиц они приобретают только после направления соответствующего уведомления в Министерство внутренних дел.

Что касается иностранных ассоциаций, внесение поправок в учредительные документы допускается только после получения соответствующего разрешения. Сведения об изменении местонахождения или структуры участников в результате ухода в отставку, смерти или иных обстоятельств также должны предост. авляться в течение 8 дней.

Инспекция

Ассоциации и клубы обязаны предоставлять органам правопорядка доступ к помещениям, в которых проводятся собрания, если ими будет предоставлено обоснование необходимости указанного доступа. Органы правопорядка та же должны предъявить официальный документ, включающий в себя ордер и основания для осмотра помещений (статья 18 Закона «Об ассоциациях»).

Гражданское товарищество:

- Обязуется представлять бюджет и отчет о прибылях за предыдущий год в течение третьего месяца каждого года.
- Обязуется представлять отчет в Государственный фонд социального обеспечения в течение 2 месяцев с момента приема на работу нового работника.
- Обязуется регулярно предоставлять сведения о заработной плате работников в Министерство финансов в налоговых целях.



- Обязуется сообщать о любых изменениях в учредительных документах, структуре участников и органах управления в орган регистрации актов гражданского состояния.
- Обязуется уведомлять Министерство финансов о перераспределении акций между участниками или третьими лицами.

2. НЕСУТ ЛИ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЕ ОГО ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА?

По требованию компетентного государственного органа должны предоставляться определенные финансовые и иные документы, предусмотренные статьей 7 Закона «Об ассоциациях» (см. далее).

Кроме того, если ОГО осуществляет наем работников, сведения о них должны предоставляться в Государственный фонд социального обеспечения.



Органы управления организации гражданского общества

1. ОСНОВНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РУКОВОДСТВА И ВНУТРЕННЕЙ СТРУКТУРЫ

Ассоциация: Административные органы ассоциации обязаны вести следующие журналы: (1) журнал, содержащий сведения о каждом участнике ассоциации с указанием даты, на которую он (-а) стал (-а) участником; (2) журнал, содержащий сведения о местонахождении административного органа, в том числе адрес, официальную корреспонденцию и уведомления; и (3) журнал, содержащий сведения о типе и размере поступлений и расходов ассоциации (Статья 7 Закона «Об ассоциациях»).

Гражданское товарищество: Руководство гражданским товариществом может осуществляться работниками совместно или по отдельности. Руководителем товарищества также может являться лицо, не являющееся работником.

2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЧЛЕНОВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ?

Ассоциация: Отдельные требования не предусмотрены, за исключением общего требования, предусмотренного Законом «Об ассоциациях», о том, что участники ассоциации должны быть не моложе 20 лет, не должны иметь судимости и не должны быть лишены гражданских прав.

Гражданское товарищество: Участники и директора должны быть не моложе 18 лет и должны обладать полной правоспособностью.



3. МОГУТ ЛИ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ ИЛИ НЕРЕЗИДЕНТЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ?

Законом «Об ассоциациях» не предусмотрено, могут ли иностранные граждане или нерезиденты выступать в качестве членов правления. Однако если директором ассоциации является иностранный гражданин, ассоциация считается иностранной, и указанный иностранный гражданин должен получить предварительное согласие Министерства труда и разрешение на работу. Аналогичные требования применяются по отношению к гражданским товариществам.

4. НЕСУТ ЛИ УЧРЕДИТЕЛИ И УЧАСТНИКИ МАТЕРИАЛЬНУЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПО ЗАКОНУ?

Законом «Об ассоциациях» не предусмотрено, несут ли учредители и участники ассоциации материальную ответственность. Однако уголовным кодексом предусмотрено, что любое лицо, руководящее фондом (занимающее должность директора или иную ответственную должность), привлекается к уголовной ответственности в случае злоупотребления полномочиями или совершения хищения (Статья 672 Уголовного кодекса). Аналогичные требования применяются по отношению к гражданским товариществам.



Работники и участники организации

1. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РАБОТНИКОВ И УЧАСТНИКОВ ОГО?

Участники ассоциации должны быть не моложе 20 лет, не должны иметь судимости и не должны быть лишены гражданских прав. Участник вправе выйти из ассоциации в любой момент после оплаты членского взноса за текущий год.

По отношению к работникам применяются общие требования, предусмотренные трудовым законодательством, например, требование достижения возраста 18 лет, за исключением отдельно оговоренных случаев. Аналогичные требования распространяются на гражданские товарищества.

В случае если свыше одной четверти учредителей ассоциации или свыше одной четверти членов ее генеральной ассамблеи являются иностранными гражданами, или если иностранным гражданином является хотя бы один член правления, а ассоциация считается иностранной. Соответственно, как было указано выше, иностранные граждане должны получить разрешение на работу и согласие Министерства труда.

2. СУЩЕСТВУЕТ ЛИ ТРЕБОВАНИЕ НАЛИЧИЯ ШТАТНЫХ РАБОТНИКОВ?

Законом «Об ассоциациях» предусмотрено, что административный орган, сформированный в составе не менее двух человек, должен находиться в головном офисе ассоциации. Если ассоциация имеет несколько филиалов, в каждом филиале должен находиться административный орган, связанный с главным органом управления.

Законом «Об ассоциациях» не установлено, должны ли указанные лица быть штатными работниками. Аналогичные требования распространяются на гражданские товарищества.



3. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ БУХГАЛТЕРА?

Согласно законодательству обязательное наличие бухгалтера в ассоциации не предусмотрено. Однако бухгалтерские услуги могут потребоваться в рамках выполнения требований по представлению годовой отчетности (см. раздел «Какие обязательные требования по представлению отчетности несет зарегистрированная ОГО?» выше). Указанные требования распространяются и на гражданские товарищества.



Добровольное прекращение деятельности и ликвидация

1. КАКОВ ПОРЯДОК ДОБРОВОЛЬНОЙ ЛИКВИДАЦИИ ОГО?

Ассоциация: В случае если ассоциация ликвидируется в добровольном порядке, и ее уставом предусмотрены условия распределения имущества, указанные условия вступают в силу. В противном случае вступает в силу решение о ликвидации, принятое главным органом управления ассоциации (Статья 14 Закона «Об ассоциациях»).

Распределение имущества иностранной ассоциации, ликвидируемой в добровольном порядке, осуществляется в соответствии с ее уставом. Если уставом не предусмотрены условия распоряжения имуществом в случае ликвидации, имущество реализуется в соответствии с решением генеральной ассамблеи ассоциации и исключительно в благотворительных целях.

Гражданское товарищество: Статьей 910 Закона «О договорах и обязательствах» предусмотрены следующие основания для ликвидации гражданских товариществ:

- окончание срока деятельности;
- достижение целей учреждения;
- истощение капитала;
- смерть партнера, если не установлено иное;
- банкротство;
- решение одного из партнеров, если изначально не был определен срок деятельности товарищества;
- судебное постановление.

Порядок ликвидации товариществ предусмотрен Статьей 923-940 Закона «О договорах и обязательствах». Участники гражданского товарищества могут назначить одного из их числа или третье лицо в качестве ликвидатора товарищества, а в случае чего товарищество считается «находящимся в процессе ликвидации/расформирования», а ликвидатор проводит инвентаризацию имущества компании, определяет ее дебиторскую и кредиторскую задолженность, и действует в порядке ликвидации, установленном для хозяйственных товариществ. В случае если назначение ликвидатора не может быть произведено по обоюдному согласию, ликвидация осуществляется судом.



Дополнительные сведения

1. КОНТАКТНЫЕ ДАННЫЕ ГЛАВНЫХ МЕСТНЫХ ЮРИСТОВ, ОКАЗЫВАЮЩИХ СОДЕЙСТВИЕ ОРГАНИЗАЦИЯМ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Юридическая фирма Chedid Law Office, г. Бейрут (Ливан)

Тони Микаэл: maitretony@gmail.com

2. ВОЗМОЖНО ЛИ СОВЕРШЕНИЕ ИНОСТРАННЫМИ ГРАЖДАНАМИ ВЫШЕУКАЗАННЫХ ДЕЙСТВИЙ НА ОСНОВАНИИ ДОВЕРЕННОСТИ БЕЗ ФИЗИЧЕСКОГО НАХОЖДЕНИЯ В СТРАНЕ?

Регистрация может быть произведена на основании доверенности, при условии, что все необходимые документы были подписаны, легализованы и предоставлены. Однако для открытия банковского счета требуется личное присутствие лиц, уполномоченных на подписание документов от имени ОГО (как правило, генерального директора (или лица, занимающего аналогичную должность) и финансового директора).

В ходе регистрации иностранная ассоциация обязана назначить представителя на территории Ливана для взаимодействия с государственными органами.

СТРАНОВОЙ ОБЗОР ЛИВАН



Существующие организационно-правовые формы организаций гражданского общества и их характеристики

1. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ ОГО? КАКОВЫ ИХ ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ?

Существующие организационно-правовые формы ОГО: некоммерческая ассоциация *ideel förening* и фонд *stiftelse*.

Некоммерческая ассоциация – членская организация, не подлежащая обязательной регистрации для приобретения статуса юридического лица. **Фонд** – организация, не имеющая членства, учреждаемая с целью приобретения финансовых активов, используемых в общественно-полезных или взаимовыгодных целях. Законом «О фондах» предусмотрены следующие виды фондов: «простые фонды» *stiftelser I allmänhet*, «фонды по сбору средств» *insamlingsstiftelser* и «фонды на основе коллективных договоров» *kollektivavtalsstiftelser*.

2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЦЕЛЕЙ И ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОГО?

Некоммерческая ассоциация: Некоммерческая ассоциация вправе осуществлять любую деятельность, при условии, что ее участникам не предоставляется прямая косвенная выгода. Деятельность, осуществляемая ассоциацией, должна соответствовать целям и задачам, предусмотренным ее уставом.

Фонд: Фонд вправе осуществлять любую деятельность, при условии, что ее учредителям не предоставляется прямая косвенная выгода. Деятельность, осуществляемая фондом, должна соответствовать целям и задачам, предусмотренным его уставом.



Столица:
г. Стокгольм



Население:
9 903 122 человек

Валовой национальный

54 630

Ливан

39 358

Среднее значение по Европейскому союзу

\$ 16 176

Среднее значение по миру

* В долларах США.
Источник: Всемирный банк (2016 г.)



3. ОСНОВНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, РЕГУЛИРУЮЩЕЕ ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С ГРАЖДАНСКИМ ОБЩЕСТВОМ

- Закон «О фондах» 1994 г.

Отдельного законодательства, регулирующего деятельность некоммерческих ассоциаций, не существует. Сведения об учреждении некоммерческих ассоциаций были получены из следующих источников:

- Тимен Й. ван дер Плог, Вино Й.М. ван Вен, Корнелия Р.М. Верстиг Европейское гражданское общество – 2017.
- Voluntarius: Создание добровольной ассоциации.
- Закон «О благотворительной деятельности», юридические сравнения: Майкл Карлссон, Маннхаймер Свартлинг Страновой обзор: Швеция, первое издание – 2012.
- Европейский центр фондов: Страновой обзор: Швеция – 2014.
- ГНК: Изучение добровольческой деятельности в Европейском Союзе: Страновой обзор: Швеция – 2012.



Требования к учредителям организации гражданского общества

1. КАКОВО МИНИМАЛЬНОЕ ЧИСЛО УЧРЕДИТЕЛЕЙ СОГЛАСНО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ, И СКОЛЬКО УЧРЕДИТЕЛЕЙ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ГРАЖДАНАМИ ИЛИ РЕЗИДЕНТАМИ?

Некоммерческая ассоциация: Требования не предусмотрены. Однако юридические основания для осуществления деятельности включают в себя соглашение о сотрудничестве, которое должно быть заключено между двумя или (в соответствующих случаях) тремя физическими или юридическими лицами.

Учредители не обязаны быть гражданами или резидентами Швеции.

Фонд: 1, требование резидентства или гражданства не предусмотрено .

2. КАКИЕ УСТАНОВЛЕННЫ КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Некоммерческая ассоциация: Требования не предусмотрены. В качестве учредителей могут выступать как физические, так и юридические лица.

Фонд: Требования не предусмотрены. В качестве учредителей могут выступать как физические, так и юридические лица.

3. МОГУТ ЛИ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ ВЫСТУПАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ? КАКИМ ЮРИДИЧЕСКИМ СТАТУСОМ ДОЛЖНЫ ОБЛАДАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ, ЧТОБЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Иностранцам не запрещается выступать в качестве учредителей.



4. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ИЛИ ДЕНЕЖНЫХ ВКЛАДОВ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Некоммерческая ассоциация: Нет.

Фонд: Законодательством минимальный размер капитала не предусмотрен. Однако для организации деятельности фонда требуется первоначальное финансирование.



Порядок регистрации

1. В КАКОМ ОРГАНЕ ПРОИЗВОДИТСЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Некоммерческая ассоциация: Требование регистрации применяется только в том случае, если ассоциация намеревается осуществлять экономическую деятельность (в случае чего регистрация производится в торговом реестре).

Фонд: Требование регистрации применяется только в том случае, если фонд:

- обязуется вести бухгалтерский учет в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» (1999:1078); или
- требование обязательной регистрации фонда было предусмотрено учредителями в договоре.

Регистрация производится в местных органах власти.

Директория органов, ответственных за регистрацию фонда, представлена по адресу https://www.e-tjanster.lansstyrelsen.se/formservice/formDownload?serviceName=lst_cfd_multiserv_formhotell_tr&scriptcomponent.cmtagname=trex-lst-registrering_stiftelse-cfd&service_name=registrering_stiftelse&skip.login=yes.

2. ВЗИМАЕТСЯ ЛИ СБОР ЗА РЕГИСТРАЦИЮ?

Некоммерческая ассоциация: Не применимо.

Фонд: Определяется местными органами власти. Согласно законодательству, правительство или назначенный правительством орган вправе устанавливать требования в отношении уплаты сбора за регистрацию фонда. Размер сбора варьируется от 200 шведских крон (20 евро) до 600 шведских крон (60 евро) в зависимости от типа фонда.

3. ЕСТЬ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИЗДЕРЖКИ, СВЯЗАННЫЕ С УЧРЕЖДЕНИЕМ ОГО?

Некоммерческая ассоциация: Нет, если некоммерческая ассоциация не планирует осуществлять коммерческую/экономическую деятельность *ideell förening med näringsverksamhet*.



Фонд: Издержки, связанные с нотариальным удостоверением/заверением копий документов, представляемых в регистрационный орган.

4. КАКОЕ ВРЕМЯ ЗАНИМАЕТ ПРОЦЕСС РЕГИСТРАЦИИ?

Некоммерческая ассоциация: Требование обязательной регистрации не предусмотрено.

Фонд: Как правило, регистрация фонда занимает несколько дней. Конкретные сроки регистрации законодательством не предусмотрены. Дополнительные условия регистрации могут быть предусмотрены местными нормативно-правовыми документами.

5. КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ НЕОБХОДИМЫ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ?

Некоммерческая ассоциация: Требование регистрации не предусмотрено. Для осуществления деятельности требуется принятие следующих документов (в совокупности):

- протокол учредительного собрания, подтверждающий согласие учредителей на учреждение ассоциации;
- устав;
- протокол собрания правления, подтверждающий назначение членов совета директоров.

Фонд:

- заявление (содержащее сведения, предусмотренные Главой 10 Закона «О фондах»);
- письменный учредительный договор, подписанный учредителем;
- копия устава;
- подтверждение передачи имущества.

6. ВОЗМОЖНА ЛИ ЭЛЕКТРОННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Некоммерческая ассоциация: Не применимо.

Фонд: Да.

7. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ ОФИСА В СТРАНЕ РЕГИСТРАЦИИ? СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КОНКРЕТНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ЭТОМ ОТНОШЕНИИ?

Некоммерческая ассоциация: Нет.

Фонд: Фонд должно иметь юридический адрес. Если фонд не имеет постоянного офиса, юридическим адресом может быть основное место управления.



8. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РЕГИСТРАЦИИ?

Некоммерческая ассоциация: Нет.

Фонд: Наименование фонда должно содержать слово «фонд» *stiftelse*, обозначающее его организационно-правовую форму.

9. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕГИСТРАЦИЕЙ?

Некоммерческая ассоциация: Если некоммерческая ассоциация намеревается осуществлять коммерческую деятельность, она может быть зарегистрирована в торговом реестре. В некоторых случаях такая регистрация производится в обязательном порядке (подробно см. раздел «Какие обязательства по представлению отчетности несет зарегистрированная ОГО?» далее).

Для регистрации в торговом реестре некоммерческая ассоциация обязана предоставить/сообщить:

- торговое наименование, которое ассоциация использует или намеревается использовать в рамках коммерческой деятельности;
- наименование ассоциации (в случае отличия от торгового наименования) и ее идентификационный номер;
- сведения о коммерческой деятельности, которую ассоциация намеревается осуществлять;
- округ и город, в котором находится правление, и почтовый адрес;
- Ф.И.О. членов правления и их заместителей, а также их идентификационные номера и почтовый адрес;
- сведения о лицах, обладающих полномочиями для совершения действий или подписания документов от имени ассоциации, отличных от членов правления; и
- применяется ли по отношению к ассоциации требование наличия аудитора, и (если применяется) Ф.И.О., идентификационный номер и почтовый адрес такого аудитора. Если аудит проводится аудиторской фирмой, необходимо предоставить следующие сведения: наименование и идентификационный номер фирмы, а также Ф.И.О. и адрес лица, ответственного за проведение аудита.

Как правило, ассоциация должна встать на учет в налоговых органах и получить налоговый номер, за исключением случаев, когда ее экономическая деятельность не подлежит налогообложению.

Фонд: Если фонд намеревается осуществлять экономическую деятельность, правление или административный орган обязуется внести сведения о регистрации в реестр фондов. Заявление о регистрации должно содержать наименование, под которым будет осуществляться экономическая деятельность, а также сведения о характере экономической деятельности.

10. КАКОВЫ ЮРИДИЧЕСКИЕ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТКАЗА В РЕГИСТРАЦИИ?

Некоммерческая ассоциация: Обязательная регистрация не предусмотрена. Если в заявлении были указаны все необходимые сведения, и некоммерческая ассоциация соответствует установленным требованиям, в регистрации не может быть отказано.

Фонд: Законодательством Швеции не предусмотрены основания для отказа в регистрации. При этом, однако, подразумевается, что в регистрации может быть отказано, если намеревается осуществлять деятельность, противоречащую законодательству или нарушающую нормы морали.



Банковское обслуживание

1. ЧТО НЕОБХОДИМО ДЛЯ ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ОРГАНИЗАЦИИ?

Требования зависят от банка, однако независимо от организационно-правовой формы ОГО обязана предоставлять подтверждение статуса юридического лица.

2. НЕОБХОДИМО ЛИ РУКОВОДИТЕЛЯМ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИСУТСТВОВАТЬ ПРИ ОТКРЫТИИ СЧЕТА, И КТО УПОЛНОМОЧЕН ОТКРЫВАТЬ БАНКОВСКИЙ СЧЕТ ОРГАНИЗАЦИИ?

Многие банки требуют личного присутствия. Банковский счет может быть открыт лицом (-ами), уполномоченным (-и) на подписание документов от имени организации, а также любым другим лицом на основании доверенности (если это соответствует требованиям банка).

3. В КАКОЙ СРОК ПРОИЗВОДИТСЯ ОТКРЫТИЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА?

Как правило, прием в банке и подготовка всех необходимых документов занимает несколько дней.

4. ПРИМЕНЯЕТ ЛИ СТРАНА ЕДИНЫЙ СТАНДАРТ ОТЧЕТНОСТИ ОЭСР?

Да.

5. РЕКОМЕНДУЕМЫЕ БАНКИ, ПРЕДЛАГАЮЩИЕ БОЛЕЕ ВЫГОДНЫЕ/БЛАГОПРИЯТНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Swedbank, Svenska Handelsbanken.

Svenska Handelsbanken предлагает возможность совершения наличных операций, что удобно для организаций, осуществляющих сбор пожертвований, реализацию в малых объемах и т.д. Многие другие банки на территории Швеции наличные операции не производят.

6. ИНФОРМАЦИЯ О МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОДАХ

Ограничения в отношении международных переводов не предусмотрены.

7. НАСКОЛЬКО ЗАТРУДНИТЕЛЕН ПРОЦЕСС ОТКРЫТИЯ ЛИЧНЫХ БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ ДЛЯ НЕРЕЗИДЕНТОВ?

Зависит от банка и страны резидентства.



Источники финансирования

1. КАКИЕ ДОПУСКАЮТСЯ ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

Любые источники финансирования, не противоречащие законодательству Швеции, например, пожертвования, наследственное имущество, гранты, коммерческая деятельность, займы.

2. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

Некоммерческая ассоциация: Ограничения в отношении источников финансирования некоммерческих ассоциаций не предусмотрены. Также не предусмотрены ограничения в отношении объемов привлекаемого финансирования и количества спонсоров. Пожертвования могут поступать как от физических, так и от юридических лиц. Некоммерческая ассоциация вправе делать денежные пожертвования в пользу других организаций на территории Швеции и за ее пределами, при условии, что это не противоречит требованиям ее устава.

Фонд: Ограничения в отношении источников финансирования фондов не предусмотрены. Также не предусмотрены ограничения в отношении объемов привлекаемого финансирования и количества спонсоров. Пожертвования могут поступать как от физических, так и от юридических лиц.

Фонд вправе инвестировать имущество любым разрешенным способом, за исключением спекулятивного инвестирования.

Фонд также вправе делать пожертвования в пользу других учреждений на территории Швеции или за ее пределами, при условии, что это не противоречит требованиям его устава.

Кроме того, в национальное законодательство Швеции была включена Директива ЕС о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Это означает, что денежные операции на сумму свыше 15 000 евро, а также любые подозрительные операции подлежат обязательной регистрации.



Режим налогообложения организаций гражданского общества



1. КАКОЙ ДЕЙСТВУЕТ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА?

В случае если некоммерческие ассоциации или фонды соответствуют критериям, предусмотренным Статьями 3-6 и 10 Главы 7 Закона «О подоходном налоге», они обязуются уплачивать налог только на доход от прироста капитала/капитальные убытки, а также доход от экономической деятельности. Остальные виды дохода налогом не облагаются.

Критерии ограничения налоговых обязательств:

- виды деятельности организации, предусмотренные уставом:
 - спортивная деятельность;
 - культурная деятельность;
 - охрана окружающей среды;
 - поддержка детей и молодежи;
 - политическая деятельность;
 - религиозная деятельность;
 - здравоохранение;
 - социальная поддержка;
 - оборона Швеции и подготовка к чрезвычайным ситуациям совместно с государственными органами;
 - образовательная деятельность;
 - научные исследования; или
 - аналогичные виды деятельности
- деятельность организации связана с целями, предоставляющими освобождение от налогообложения, не менее чем на 90%;
- 75-80% доходов используются в соответствии с уставными целями;
- участником организации может стать любое лицо, и всем участникам предоставляется одинаковое право голоса.

Кроме того, ассоциации, соответствующие вышеизложенным критериям, могут быть освобождены от обязательств по уплате дохода на: (А) доход от деятельности, связанной с их уставными целями; (В) доход от деятельности, используемый для финансирования добровольческой работы; и (С) доход от владения принадлежащим им имуществом.

2. КАКОЙ РЕЖИМ УПЛАТЫ НДС ДЕЙСТВУЕТ В ОТНОШЕНИИ ОГО?

Вышеуказанные виды деятельности ассоциаций, предоставляющие освобождение от обязательств по уплате подоходного налога, носят некоммерческий характер и, соответственно, НДС не облагаются. Остальные виды деятельности облагаются НДС по общепринятой ставке 25% или по сниженной ставке 12% или 6% в зависимости от вида деятельности. Фонды несут обязательства по уплате НДС в зависимости от вида осуществляемой ими деятельности.

3. ПРЕДОСТАВЛЯЮТСЯ ЛИ СПОНСОРАМ КАКИЕ-ЛИБО НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ?

Нет.



Обязательства зарегистрированной организации гражданского общества



1. КАКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ НЕСЕТ ЗАРЕГИСТРИРОВАННАЯ ОГО?

Некоммерческая ассоциация: Некоммерческая ассоциация обязана представлять годовой отчет, в случае если:

- среднегодовое количество работников за каждый из последних двух финансовых лет превышало 50;
- стоимость активов за каждый из последних двух финансовых лет превышала 40 миллионов шведских крон (3,9 миллионов евро); или
- чистый оборот за каждый из последних двух финансовых лет превышал 80 миллионов шведских крон (7,8 миллионов евро).

Если некоммерческая ассоциация осуществляет налогооблагаемую деятельность или имеет работников, она обязана встать на учет в Налоговом управлении Швеции и подавать налоговые декларации.

Фонд: Фонды представляют годовой отчет в обязательном порядке. Кроме того:

- Крупные фонды, стоимость активов которых превышает 1,5 миллиона шведских крон (145 551 евро), фонды, осуществляющие экономическую деятельность, а также фонды, учрежденные государством, муниципалитетом или советом округа, также обязуются представлять годовую отчетность/финансовый отчет и отчет о деятельности.
- Малые фонды обязуются представлять отчетность и подавать налоговую декларацию.

2. НЕСУТ ЛИ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЕ ОГО ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА?

Некоммерческая ассоциация: В обязательном порядке учет ведут следующие ассоциации:

- ассоциации, стоимость отраженных в отчетности активов которых превышает 1,5 миллиона шведских крон (145 551 евро);
- ассоциации, осуществляющие экономическую деятельность;
- ассоциации, выступающие в качестве материнских организаций группы предприятий.

Фонд:

- Любой фонд, обязующийся представлять годовой отчет (в соответствии с вышеизложенными требованиями), уплачивает сбор за ежегодный надзор. Размер указанного сбора варьируется от 200 шведских крон (20 евро) до 600 шведских крон (60 евро) в зависимости от типа фонда. Сбор для простых фондов составляет 400 шведских крон (40 евро).



- Фонды обязуются уплачивать годовой сбор за ведение учета в размере (А) 245 шведских крон (42 евро), если стоимость активов фондов по состоянию на конец предыдущего финансового года превышала 1,5 миллиона шведских крон (145 551 евро), (В) 200 шведских крон (20 евро) для всех остальных фондов.



Органы управления организации гражданского общества

1. ОСНОВНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РУКОВОДСТВА И ВНУТРЕННЕЙ СТРУКТУРЫ

Некоммерческая ассоциация: Законодательные требования не предусмотрены; внутренняя структура определяется уставом ассоциации.

В любой ассоциации должны быть сформированы **орган управления и генеральная ассамблея**, в состав которой входят все участники.

Органом управления, как правило, является совет директоров или руководитель, ответственный за исполнение решений генеральной ассамблеи, представление интересов ассоциации во взаимоотношениях с третьими лицами и общее руководство ассоциацией.

Если ассоциация несет обязательства по составлению годового отчета, генеральная ассамблея назначает аудитора для этой цели, за исключением случаев, когда уставом предусмотрено иное. В качестве аудитора, как правило, назначается сертифицированный присяжный бухгалтер.

Фонд (Глава 2 Закона «О фондах»): Внутренняя структура определяется на основании учредительного договора фонда, при условии, что его положения не противоречат законодательству. Существуют две формы руководства: самостоятельное и независимое:

- в случае **самостоятельного руководства** одно или несколько лиц формируют совет, осуществляющий руководство и представляющий интересы фонда. Совет в обязательном порядке назначает председателя. Решения принимаются простым большинством голосов, если уставом не предусмотрено иное;
- в случае **независимого руководства** руководство фондом осуществляется юридическим лицом. Указанное юридическое лицо выступает в качестве руководителя фонда и действует через орган управления.

Члены правления обеспечивают исполнение распоряжений учредителя, соблюдение требований устава и законодательства, надлежащее инвестирование активов и ведение бухгалтерского учета в соответствии с применимым законодательством.



Фонд должен иметь не менее одного аудитора, однако квалификационные требования в отношении аудиторов зависят от размера фонда. Образование наблюдательного совета законодательством не регулируется.

2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЧЛЕНОВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ?

Некоммерческая ассоциация: В качестве члена правления не может выступать несовершеннолетнее или несостоятельное лицо или лицо, в отношении которого был назначен опекун в соответствии с положениями Статьи 7 Главы II Семейного кодекса.

Фонд: В качестве члена правления не может выступать несовершеннолетнее или несостоятельное лицо или лицо, в отношении которого был назначен опекун в соответствии с положениями Статьи 7 Главы II Семейного кодекса.

3. МОГУТ ЛИ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ ИЛИ НЕРЕЗИДЕНТЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ?

Некоммерческая ассоциация: Законодательством Швеции не предусмотрены ограничения в отношении гражданства или резидентства участников или членов совета директоров.

Фонд: Законодательством Швеции не предусмотрены ограничения в отношении гражданства или резидентства руководителя или членов совета директоров фонда.

4. НЕСУТ ЛИ УЧРЕДИТЕЛИ И УЧАСТНИКИ МАТЕРИАЛЬНУЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПО ЗАКОНУ?

Некоммерческая ассоциация: Участники не отвечают по долгам организации. Члены совета директоров могут быть привлечены к ответственности за несвоевременную уплату налогов организации.

Фонд: Члены правления, руководители и аудиторы могут быть привлечены к ответственности ущерб, причиненный фонду или третьим лицам в результате умышленных действий или небрежности. Указанные лица также могут быть привлечены к уголовной ответственности в соответствии с Уголовным кодексом.

Как правило, учредители не отвечают по долгам фонда. Члены совета директоров и руководитель могут быть привлечены к ответственности за несвоевременную уплату налогов фонда. В случае если фонд, осуществляющий коммерческую деятельность, продолжает осуществлять такую деятельность, несмотря на то, что в бухгалтерском балансе отражен (или вероятно будет отражен) дефицит, любое лицо, действующее от имени фонда, может быть привлечено к ответственности за погашение будущей задолженности.



Работники и участники организации



1. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РАБОТНИКОВ И УЧАСТНИКОВ ОГО?

Некоммерческая ассоциация: Квалификационные требования в отношении участников добровольной ассоциации не предусмотрены. По отношению к работникам применяется трудовое законодательство Швеции. В случае если работник является представителем организации или уполномочен подписывать документы от ее имени, по отношению к нему (ней) применяются требования, установленные для членов правления.

Фонд: Правление или руководитель вправе наделить любого участника или работника фонда, не являющегося несовершеннолетним или несостоятельным лицом или лицом, в отношении которого был назначен опекун в соответствии с положениями Статьи 7 Главы II Семейного кодекса, полномочиями для представления интересов фонда.

2. СУЩЕСТВУЕТ ЛИ ТРЕБОВАНИЕ НАЛИЧИЯ ШТАТНЫХ РАБОТНИКОВ?

Нет.

3. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ БУХГАЛТЕРА?

Некоммерческая ассоциация: Нет, однако, добровольные ассоциации, которые несут обязательства по составлению годового отчета (как указано выше), должны иметь внутреннего аудитора.

Фонд: Нет. Обязательное наличие бухгалтера не предусмотрено, однако предусмотрено обязательное ведение учета. Кроме того, любой фонд обязан иметь не менее одного аудитора. Если фонд несет обязательства по составлению годовой отчетности, по меньшей мере, один из аудиторов должен быть сертифицированным присяжным бухгалтером.



Добровольное прекращение деятельности и ликвидация

1. КАКОВ ПОРЯДОК ДОБРОВОЛЬНОЙ ЛИКВИДАЦИИ ОГО?

Некоммерческая ассоциация: Законодательные требования в отношении прекращения деятельности или ликвидации некоммерческой ассоциации не предусмотрены. Условия прекращения деятельности и ликвидации должны быть прописаны в уставе, в противном случае распределение имущества должно осуществляться на основании решения Генеральной ассамблеи или между участниками ассоциации.



Фонд: При возникновении оснований полагать, что размер задолженности фонда превышает размер его активов, совет директоров или администратор обязуются подготовить бухгалтерский баланс. Если указанное превышение будет подтверждено бухгалтерским балансом, в компетентный суд подается прошение о ликвидации.

Суд назначает одного или нескольких ликвидаторов, которые вносятся в реестр и замещают членов совета директоров или руководителя. После этого составляется финансовая отчетность за период, который не был охвачен аудитом. Ликвидаторы также обязуются опубликовать уведомление о ликвидации для неизвестных кредиторов. После окончания срока направления требований кредиторов и погашения известной задолженности ликвидаторы принимают решение о порядке использования оставшихся средств. Как правило, указанные средства используются в целях, аналогичных целям фонда или схожих с ними.

Расформирование малых фондов (при отсутствии у них задолженности) осуществляется, в случае если они не осуществляли деятельность в течение последних 5 лет и были учреждены не менее 20 лет назад. Имущество фонда, подлежащего расформированию, используется в целях, аналогичных целям фонда или схожих с ними (определяется по решению правления или руководителя).



Дополнительные сведения

1. КОНТАКТНЫЕ ДАННЫЕ ГЛАВНЫХ МЕСТНЫХ ЮРИСТОВ, ОКАЗЫВАЮЩИХ СОДЕЙСТВИЕ ОРГАНИЗАЦИЯМ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Озгур Кахале: Ozgur.Kahale@DLAPiper.com (DLA Piper, Директор по европейскому региону, оказывающий юридическую помощь на безвозмездной основе)

2. ВОЗМОЖНО ЛИ СОВЕРШЕНИЕ ИНОСТРАННЫМИ ГРАЖДАНАМИ ВЫШЕУКАЗАННЫХ ДЕЙСТВИЙ НА ОСНОВАНИИ ДОВЕРЕННОСТИ БЕЗ ФИЗИЧЕСКОГО НАХОЖДЕНИЯ В СТРАНЕ?

Учреждение ОГО на основании доверенности допускается, однако для совершения определенных административных процедур, в том числе для открытия банковского счета, может потребоваться личное присутствие, по меньшей мере, одного представителя.

СТРАНОВОЙ ОБЗОР ЛИВАН



Существующие организационно-правовые формы организаций гражданского общества и их характеристики

1. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ ОГО? КАКОВЫ ИХ ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ?

Ассоциация: Соглашение между двумя или более лицами, на основании которого они на постоянной основе осуществляют деятельность, целью которой не является получение прибыли.

Иностранная ассоциация: Филиал ассоциации, учрежденной в соответствии с законодательством другого государства.

Сеть ассоциаций: Образуется двумя или более ассоциациями.

2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЦЕЛЕЙ И ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОГО?

Указом №88 2011 г. предусмотрено, что отечественные и иностранные ассоциации «при составлении учредительных документов, осуществлении деятельности и финансировании обязуются соблюдать требования законодательства, принципы демократии, плюрализма, прозрачности, равенства и защиты прав человека в соответствии с требованиями международных соглашений, ратифицированных Тунисской Республикой».

Согласно Указу ассоциация также не вправе указывать в своих учредительных документах сведения, планы или виды деятельности, подстрекающие к насилию, ненависти, фанатизму или религиозной, расовой или региональной дискриминации; осуществлять коммерческую деятельность с целью предоставления участникам материальной выгоды или уклонения от уплаты налогов; а также осуществлять сбор средств в поддержку политических партий или кандидатов на национальных, региональных или местных выборах.



Столица:
г. Тунис



Население:
11 400 000 человек

Валовой национальный
доход на душу населения *

\$ 3 690

Ливан

39 358

Среднее значение по Европейскому союзу

\$ 16 176

Среднее значение по миру

* В долларах США.
Источник: Всемирный банк (2016 г.)



3. ОСНОВНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, РЕГУЛИРУЮЩЕЕ ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С ГРАЖДАНСКИМ ОБЩЕСТВОМ

- Указ №88 2011 г. о регулировании деятельности ассоциаций;
- Указ №5183 2013 г. о стандартах, процедурах и критериях гос ударственного финансирования ассоциаций.



Требования к учредителям организации гражданского общества

1. КАКОВО МИНИМАЛЬНОЕ ЧИСЛО УЧРЕДИТЕЛЕЙ СОГЛАСНО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ, И СКОЛЬКО УЧРЕДИТЕЛЕЙ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ГРАЖДАНАМИ ИЛИ РЕЗИДЕНТАМИ?

Ассоциация: Ассоциация может быть зарегистрирована только при наличии двух учредителей, которые могут быть гражданами или резидентами Туниса.

Иностранная ассоциация: В качестве учредителя иностранной ассоциации может выступать ассоциация, надлежащим образом зарегистрированная в другом государстве.

Сеть ассоциаций: В качестве учредителей сети ассоциации могут выступать две или более ассоциации, в том числе иностранные ассоциации.

2. КАКИЕ УСТАНОВЛЕНЫ КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Ассоциация: В качестве учредителей ассоциации могут выступать только физические лица, достигшие возраста 16 лет.

Физическим лицам, занимающим ключевые руководящие должности в политических партиях, запрещается выступать в качестве учредителей ассоциации.

Иностранные учредители должны быть резидентами Туниса.

Иностранная ассоциация: Для учреждения филиала на территории Туниса иностранная ассоциация должна быть надлежащим образом учреждена в государстве регистрации.

Сеть ассоциаций: Сеть ассоциаций может быть учреждена только ассоциациями и, надлежащим образом зарегистрированными на территории Туниса.

3. МОГУТ ЛИ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ ВЫСТУПАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ? КАКИМ ЮРИДИЧЕСКИМ СТАТУСОМ ДОЛЖНЫ ОБЛАДАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ, ЧТОБЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Иностранные граждане, являющиеся резидентами Туниса, имеют право на учреждение ассоциации; при подаче регистрационных документов ассоциация должна представить копии документов, подтверждающих вид на жительство иностранных граждан.

4. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ИЛИ ДЕНЕЖНЫХ ВКЛАДОВ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Требования в отношении имущественных или денежных вкладов учредителей не предусмотрены.



Порядок регистрации

1. В КАКОМ ОРГАНЕ ПРОИЗВОДИТСЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Для регистрации ассоциации, сети ассоциаций или иностранной ассоциации необходимо представить требуемые документы в Управление по делам ассоциаций при Генеральном секретариате (Управлении премьер-министра).

Контактные данные Управления премьер-министра представлены по ссылке <http://www.pm.gov.tn/pm/content/index.php?lang=ar>.

2. ВЗИМАЕТСЯ ЛИ СБОР ЗА РЕГИСТРАЦИЮ?

Сбор за регистрацию не взимается.

3. ЕСТЬ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИЗДЕРЖКИ, СВЯЗАННЫЕ С УЧРЕЖДЕНИЕМ ОГО?

В процессе учреждения могут быть понесены дополнительные издержки, однако точно определить их размер невозможно. Стоимость нотариального оформления варьируется от 60 до 100 тунисских динаров (17-31 евро). Стоимость размещения объявления о регистрации ассоциации в официальной газете и перевода документов определяется исходя из количества слов.

4. КАКОЕ ВРЕМЯ ЗАНИМАЕТ ПРОЦЕСС РЕГИСТРАЦИИ?

Ассоциация: Срок регистрации определяется рядом факторов. В первую очередь учредители должны направить в Генеральный секретариат заказное письмо, содержащее информацию, необходимую для регистрации. При этом, указанное заказное письмо должно быть предварительно удостоверено нотариально для подтверждения факта, что оно содержит всю необходимую информацию. Нотариус также должен удостоверить два экземпляра проекта протокола и передать их представителю ассоциации. После нотариального удостоверения и отправки заказного письма в Генеральный секретариат, ассоциация обязана в течение 7 дней направить объявление о регистрации в официальную газету. Официальной газете затем поручается опубликовать указанное объявление в течение 15 дней с момента получения. В случае если подтверждение вручения заказного письма не было получено в течение 30 дней с момента отправки, письмо считается надлежащим образом врученным. Ассоциация считается учрежденной с момента отправки заказного письма; статус юридического лица ей присваивается с момента опубликования объявления в официальной газете.





Иностранная ассоциация: Регистрация иностранной ассоциации производится в том же порядке, что и регистрация ассоциации; однако в случае иностранной ассоциации Генеральный секретариат может отказать в регистрации в течение 30 дней с момента получения заказного письма. Указом №88 также предусмотрен порядок обжалования иностранной ассоциацией решения об отказе в регистрации.

Сеть ассоциаций: Регистрация сети ассоциаций производится в том же порядке, что и регистрация ассоциации.

5. КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ НЕОБХОДИМЫ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ

Ассоциация: В соответствии с положениями статьи 10 Указа следующие документы/сведения направляются в Генеральный секретариат заказным письмом с подтверждением вручения:

- заявление, в котором указывается следующее: наименование, цели и виды деятельности и адрес ассоциации и ее филиалов;
- копия удостоверения личности каждого учредителя ассоциации, являющегося гражданином Туниса, или копия удостоверения личности опекуна, если учредитель не достиг возраста 18 лет. В соответствующих случаях также направляется копия вида на жительство каждого иностранного учредителя; и
- два оригинальных экземпляра устава, подписанные учредителями или их представителями. В уставе в обязательном порядке указывается следующее:
 - официальное наименование ассоциации на арабском и иностранном (если применимо) языках;
 - адрес головного офиса ассоциации;
 - цели ассоциации и способы их достижения;
 - критерии участия и выхода из ассоциации, а также права и обязанности участников;
 - организационная структура ассоциации, порядок избрания и полномочия членов органов управления ассоциации;
 - сведения об органе управления ассоциации, ответственном за изменение устава и принятие решения о ликвидации, слиянии или разделении;
 - порядок принятия решений и урегулирования споров; и
 - размер месячного или годового членского взноса, при наличии.



Иностранная ассоциация: В соответствии с положениями статьи 2 1 Указа следующие документы/сведения направляются в Генеральный сек ретариат заказным письмом с подтверждением вручения:

- наименование ассоциации;
- адрес главного офиса филиала ассоциации на территории Туниса;
- описание видов деятельности, которую филиал ассоциации намеревается осуществлять на территории Туниса;
- Ф.И.О. и адреса директоров ассоциации на территории Туниса;
- копия удостоверения личности каждого директора, являющегося гражданином Туниса, а также копия вида на жительство или паспорта каждого директора, являющегося иностранным гражданином;
- две копии устава ассоциации, подписанные учредителями или их представителями; и
- официальный документ, подтверждающий, что материнская организация была надлежащим образом учреждена в стране ее регистрации.

Вышеуказанные документы должны быть переведены на арабский язык. Перевод должен быть выполнен сертифицированным переводчиком.

Сеть ассоциаций: Следующие документы/сведения направляются в Генеральный секретариат заказным письмом с подтверждением вручения;

- дата учреждения;
- учредительные документы; и
- копия объявления об учреждении каждой ассоциации в составе сети.

6. ВОЗМОЖНА ЛИ ЭЛЕКТРОННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Нет.

7. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ ОФИСА В СТРАНЕ РЕГИСТРАЦИИ? СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КОНКРЕТНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ЭТОМ ОТНОШЕНИИ?

Да, любая иностранная ассоциация или сеть ассоциаций обязана иметь офис в стране регистрации.

8. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РЕГИСТРАЦИИ?

Нет.

9. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕГИСТРАЦИЕЙ?

Нет.



10. КАКОВЫ ЮРИДИЧЕСКИЕ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТКАЗА В РЕГИСТРАЦИИ?

При наличии законных оснований Генеральный секретариат вправе отказать в регистрации иностранной ассоциации, если им будет установлен факт нарушения положений учредительных документов ассоциации или требований, предусмотренных Статьями 3 и 4 Указа 88. Статьей 3 Указа №88 предусмотрено, что ассоциации «при составлении учредительных документов, осуществлении деятельности и финансировании обязуются соблюдать требования законодательства, принципы демократии, плюрализма, прозрачности, равенства и защиты прав человека в соответствии с требованиями международных соглашений, ратифицированных Тунисской Республикой».

Согласно положениям Статьи 4 ассоциация также не вправе указывать в своих учредительных документах сведения, планы или виды деятельности, подстрекающие к насилию, ненависти, фанатизму или религиозной, расовой или региональной дискриминации; осуществлять коммерческую деятельность с целью предоставления участникам материальной выгоды или уклонения от уплаты налогов; а также осуществлять сбор средств в поддержку политических партий или кандидатов на национальных, региональных или местных выборах.



Банковское обслуживание

1. ЧТО НЕОБХОДИМО ДЛЯ ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ОРГАНИЗАЦИИ?

Документы, необходимые для открытия банковского счета организации:

- устав ассоциации;
- копии удостоверений личности учредителей;
- разрешение Генерального секретариата на осуществление ассоциацией ее деятельности; и
- копия свидетельства о постановке на учет в качестве налогоплательщика.

Список требуемых документов определяется каждым банком индивидуально.

2. НЕОБХОДИМО ЛИ РУКОВОДИТЕЛЯМ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИСУТСТВОВАТЬ ПРИ ОТКРЫТИИ СЧЕТА, И КТО УПОЛНОМОЧЕН ОТКРЫВАТЬ БАНКОВСКИЙ СЧЕТ ОРГАНИЗАЦИИ?

Да, по меньшей мере, один представитель организации должен присутствовать при открытии счета.

3. В КАКОЙ СРОК ПРОИЗВОДИТСЯ ОТКРЫТИЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА?

Зависит от банка, но, как правило, в срок от 3 до 7 дней. Срок зависит от применяемой банком процедуры идентификации клиентов.



4. ПРИМЕНЯЕТ ЛИ СТРАНА ЕДИНЫЙ СТАНДАРТ ОТЧЕТНОСТИ ОЭСР?

Нет, Тунис не является стороной по Многостороннему соглашению об автоматическом обмене информацией.

5. РЕКОМЕНДУЕМЫЕ БАНКИ, ПРЕДЛАГАЮЩИЕ БОЛЕЕ ВЫГОДНЫЕ/БЛАГОПРИЯТНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

С законодательной точки зрения в Тунисе созданы благоприятные условия для учреждения ОГО; соответственно, банки предлагают организациям гражданского общества одинаково выгодные условия.

6. ИНФОРМАЦИЯ О МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОДАХ

Местные ассоциации регистрируются в качестве местных образований.

Ассоциации могут не иметь банковских счетов в иностранной валюте и не вправе совершать денежные переводы за границу, за исключением операций, совершаемых в рамках профессиональной деятельности.

В настоящее время в большинстве случаев для перевода денежных средств требуется согласие Центрального банка Туниса.

7. НАСКОЛЬКО ЗАТРУДНИТЕЛЕН ПРОЦЕСС ОТКРЫТИЯ ЛИЧНЫХ БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ ДЛЯ НЕРЕЗИДЕНТОВ?

Процесс сравнительно простой.



Источники финансирования

1. КАКИЕ ДОПУСКАЮТСЯ ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

В соответствии с положениями статьи 34 Указа №88 2011 г. допускаются следующие источники финансирования ассоциаций: членские взносы, государственное финансирование, пожертвования из отечественных и иностранных источников, гранты, наследственное имущество, доходы, полученные в результате использования активов, осуществления деятельности и реализации проектов.

Указом №5183 2013 г. о государственном финансировании ассоциаций предусмотрены следующие виды помощи со стороны государства: запросы, соглашения о сотрудничестве и участие в открытых конкурсах проектных заявок.

Статьей 37 Указа №88 2011 г. предусмотрено, что ассоциация вправе принимать участие в конкурсных торгах, организуемых государственными органами, при условии, что предмет указанных торгов соответствует видам деятельности ассоциации.



Ассоциация также вправе осуществлять владение недвижимым имуществом, которое может потребоваться ассоциации или ее филиалам для проведения собраний участников или достижения целей деятельности.

2. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

Статьей 37(1) Указа №88 2011 г. предусмотрено, что ассоциация вправе использовать имущество только в рамках деятельности, направленной на достижение ее целей.

Статьей 37(2) предусмотрено, что ассоциациям запрещается принимать помощь, пожертвования или гранты от государств, не состоящих с Тунисом в дипломатических отношениях, и от организаций, продвигающих их интересы и политику.

Статьей 38 предусмотрено, что любые финансовые операции ассоциации в размере свыше 500 тунисских динаров (155 евро) совершаются путем безналичного перевода, оплаты чеком или почтового перевода. Дробление операций в обход установленных лимитов не допускается.



Режим налогообложения организаций гражданского общества

1. КАКОЙ ДЕЙСТВУЕТ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА?

Решением Генерального управления налоговых исследований и законодательства (DGELF) от 27 февраля 2017 г. предусмотрено, что ассоциации, соблюдающие требования, предусмотренные Указом №88, освобождаются от обязательств по уплате налога на прибыль организаций, в связи с чем доходы ассоциации не облагаются налогом у источника выплаты, за исключением инвестиционного дохода (дохода от экономической деятельности), который облагается налогом у источника выплаты по ставке 20% от валовой суммы.

2. КАКОЙ РЕЖИМ УПЛАТЫ НДС ДЕЙСТВУЕТ В ОТНОШЕНИИ ОГО?

Ассоциация: 17 марта 2018 г. Генеральным управлением налоговых исследований и законодательства было принято решение, предусматривающее освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, услуг и благ, предоставляемых в некоммерческих целях ассоциациями, надлежащим образом учрежденными в рамках международного сотрудничества.

Освобождение от обязательства уплаты НДС распространяется только на отечественные закупки в пределах суммы пожертвования.

Также необходимо отметить, что в соответствии с положениями статьи 58 Закона «О бюджете» 2018 г. ассоциациям, созданным с целью оказания помощи лицам, страдающим от серьезных заболеваний, и имеющим право на сбор средств, предоставляются налоговые привилегии в отношении текстовых сообщений, рассылаемых с целью сбора средств.



Иностранная ассоциация: Согласно требованиям Генерального управления налоговых исследований и законодательства иностранная ассоциация, полностью финансируемая иностранной материнской организацией, не имеет права на освобождение от налогообложения, за исключением случаев, когда пожертвования поступают в рамках международного сотрудничества в соответствии с положениями статьи 13 Кодекса «О налоге на добавленную стоимость».

3. ПРЕДОСТАВЛЯЮТСЯ ЛИ СПОНСОРАМ КАКИЕ-ЛИБО НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ?

В соответствии с Решением №1409 2010 г. в отношении не облагаемых налогом пожертвований в пользу ОГО финансовая помощь и пожертвования со стороны физических или юридических лиц в пользу организаций общественного блага или организаций гражданского общества, осуществляющих благотворительную, образовательную, научную, социальную или культурную деятельность, могут быть вычтены из налогооблагаемого дохода, при условии, что их размер не превышает две тысячи (0,002) от валового дохода спонсора.



Обязательства зарегистрированной организации гражданского общества

1. КАКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ НЕСЕТ ЗАРЕГИСТРИРОВАННАЯ ОГО?

Внутренний учет

В соответствии с положениями статьи 39 Указа №88 2011 г. ассоциация обязана вести: (1) реестр участников с указанием Ф.И.О., адреса, гражданства и должности каждого зарегистрированного участника; (2) книгу протоколов собраний Совета директоров ассоциации; (3) реестр видов деятельности и проектов; и (4) реестр финансовой или натуральной помощи, пожертвований, грантов и наследственного имущества с разбивкой на денежную и натуральную помощь, полученную из государственных, частных, отечественных или иностранных источников. Ассоциации обязуются хранить записи и реестры в течение 10 лет.

Сведения о государственном финансировании

Статьей 44 предусмотрено, что ассоциация, получающая государственное финансирование, обязуется представлять годовой отчет с указанием источников финансирования и понесенных расходов в Бюро отчетности.

Статьей 21 Указа №5183 2013 г. предусмотрено, что ассоциация, получающая государственное финансирование, также подвергается проверкам на месте, которые проводятся отделом контроля и техническим отделом компетентного государственного органа, а также мониторингу со стороны надзорных органов.

Сведения об иностранном финансировании

Ассоциация, получающая финансирование из иностранных источников, обязуется направлять в Генеральный секретариат заказное письмо, содержащее сведения об объеме финансирования, его источниках и целях. Уведомление публикуется в печатных изданиях и на сайте ассоциации.



Инвентарная ведомость

Ассоциация обязана представлять отчет о движимом и недвижимом имуществе в целях ликвидации. Указанный отчет используется при урегулировании обязательств ассоциации.

Финансовая отчетность и аудиторский отчет

Ассоциации обязаны вести финансовый учет в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, предусмотренными Законом №112 «О стандартах бухгалтерского учета для организаций» 1996 г.

Статьей 43 предусмотрено, что ассоциации, годовой доход которых превышает 100 000 тунисских динаров (31 006 евро), обязаны назначить аудитора для проверки отчетности из числа специалистов, указанных в списке, составленном Комиссией специалистов по бухгалтерскому учету, или в Списке Группы бухгалтерского учета Туниса (в разделе «Специалисты по бухгалтерскому учету»). Ассоциации, годовой доход которых превышает 1 000 000 тунисских динаров (310 064 евро), обязаны назначить одного или нескольких аудиторов из списка, составленного Комиссией специалистов по бухгалтерскому учету. В соответствии с требованиями Указа ассоциации, годовой доход которых не превышает 100 000 тунисских динаров (31 006 евро), не несут обязательства по назначению аудиторов.

Генеральная ассамблея ассоциации, на которую распространяется требование обязательного назначения аудитора (-ов) в соответствии с Указом №88, обязуется назначить одного или нескольких аудиторов для проверки отчетности сроком на 3 года. Аудит проводится в соответствии со стандартами, принятыми Комиссией специалистов по бухгалтерскому учету. Ассоциация публикует финансовую отчетность и аудиторский отчет в одном печатном издании и на своем сайте в течение одного месяца с момента их утверждения Генеральной ассамблеей.

2. НЕСУТ ЛИ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЕ ОГО ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА?

Директора ассоциации обязуются сообщать Генеральному секретариату о любых изменениях устава путем отправки заказного письма с подтверждением вручения в течение одного месяца с момента принятия решения об указанном изменении. Указанные изменения также доводятся до сведения общественности посредством опубликования соответствующей информации в печатном издании и на сайте ассоциации.



Органы управления организации гражданского общества



1. ОСНОВНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РУКОВОДСТВА И ВНУТРЕННЕЙ СТРУКТУРЫ

Конфликты интересов Указом не регулируются.

Согласно требованиям Указа №88 2011 г. уставом ассоциации должен быть предусмотрен порядок приостановления деятельности ассоциации или ее ликвидации. Уставом также должен быть предусмотрен порядок ликвидации имущества при добровольной ликвидации ассоциации.

Соответственно, требования к руководству и внутренней структуре также определяются уставом. Как правило, в любой ассоциации имеется генеральная ассамблея, совет директоров и персонал. Иностранная ассоциация должны иметь местного представителя и персонал, а сеть ассоциаций – правление.

Указом предусмотрена обязанность генеральной ассамблеи по утверждению или отклонению финансовой отчетности. Дополнительные обязанности генеральной ассамблеи в указе не прописаны.

2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЧЛЕНОВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ?

Учредителям и директорам ассоциации запрещается занимать ключевые руководящие должности в политических партиях. Иностранные учредители и директора должны быть резидентами Туниса.

3. МОГУТ ЛИ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ ИЛИ НЕРЕЗИДЕНТЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ?

За исключением запрета на занятие ключевой руководящей должности в политической партии, требования в отношении членов правления ассоциации Указом не предусмотрены.

4. НЕСУТ ЛИ УЧРЕДИТЕЛИ И УЧАСТНИКИ МАТЕРИАЛЬНУЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПО ЗАКОНУ?

Статьей 15 предусмотрено, что учредители, директора, работники и участники ассоциации не отвечают по обязательствам ассоциации. Кредиторы ассоциации не вправе требовать погашения задолженности за счет личного имущества учредителей, директоров, работников или участников ассоциации.



Работники и участники организации



1. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РАБОТНИКОВ И УЧАСТНИКОВ ОГО?

Несмотря на то, что требования в отношении участников могут устанавливаться ассоциациями самостоятельно, Указом предусмотрено, что участники ассоциации должны: (1) быть гражданами или резидентами Туниса; (2) быть не моложе 13 лет; (3) в письменной форме подтвердить согласие с уставом ассоциации; (4) уплатить членский взнос.

2. СУЩЕСТВУЕТ ЛИ ТРЕБОВАНИЕ НАЛИЧИЯ ШТАТНЫХ РАБОТНИКОВ?

Указом №88 2011 г. требования в отношении работников ассоциации не предусмотрены.

3. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ БУХГАЛТЕРА?

Несмотря на отсутствие требования наличия бухгалтера, может быть предусмотрено требование обязательного назначения аудитора в целях соблюдения определенных требований к представлению отчетности.



Добровольное прекращение деятельности и ликвидация

1. КАКОВ ПОРЯДОК ДОБРОВОЛЬНОЙ ЛИКВИДАЦИИ ОГО?

Согласно положениям Статьи 33 ассоциация может быть ликвидирована в добровольном порядке на основании решения, принятого ее участниками в соответствии с требованиями устава. Ассоциация обязана уведомить Генеральный секретариат о ликвидации путем направления заказного письма с подтверждением вручения в течение 30 дней с момента принятия соответствующего решения. После этого ассоциация назначает ликвидатора и представляет отчет о движимом и недвижимом имуществе в целях ликвидации. Оставшееся имущество распределяется в соответствии с требованиями устава, за исключением имущества, приобретенного за счет финансовой помощи, пожертвований и грантов, и наследственного имущества, которое передается другой ассоциации, осуществляющей аналогичную деятельность в соответствии с требованиями, установленными ее компетентным органом управления.



Дополнительные сведения



1. КОНТАКТНЫЕ ДАННЫЕ ГЛАВНЫХ МЕСТНЫХ ЮРИСТОВ, ОКАЗЫВАЮЩИХ СОДЕЙСТВИЕ ОРГАНИЗАЦИЯМ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Списка местных юристов, оказывающих содействие организациям гражданского общества, не существует.

Ответы на некоторые вопросы, раскрытые в данном отчете, были получены при содействии или следующих местных юридических фирм:

Юридическая фирма Ferchiou & Associés

Тел.: +216 71 120 500

www.ferchioulaw.com

Тел.: +216 71 120 500

Факс: +216 71 350 028

E-mail: contact@falaw.tn

2. ВОЗМОЖНО ЛИ СОВЕРШЕНИЕ ИНОСТРАННЫМИ ГРАЖДАНАМИ ВЫШЕУКАЗАННЫХ ДЕЙСТВИЙ НА ОСНОВАНИИ ДОВЕРЕННОСТИ БЕЗ ФИЗИЧЕСКОГО НАХОЖДЕНИЯ В СТРАНЕ?

Да.

СТРАНОВОЙ ОБЗОР ТУРЦИЯ



Существующие организационно-правовые формы организаций гражданского общества и их характеристики

1. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ ОГО? КАКОВЫ ИХ ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ?

На территории Турции существуют две организационно-правовые формы ОГО: ассоциация и фонд.

Ассоциация представляет собой членскую организацию, имеющую не менее 7 учредителей. **Фонд** представляет собой не имеющую членства организацию без минимального количества учредителей, по отношению к которой применяется требование минимального начального капитала.

2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЦЕЛЕЙ И ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОГО?

Ассоциация: В соответствии с положениями Статьи 56 Гражданского кодекса Турции учреждение ассоциации для осуществления деятельности, противоречащей законодательству или нарушающей нормы морали, запрещается.

Ассоциация обязана получить разрешение администрации города, в котором будет осуществляться деятельность по сбору средств, и указать точную сумму средств, которую она намеревается собрать.

Кроме того, до получения или использования иностранного финансирования или открытия новых филиалов необходимо представить в государственные органы соответствующую отчетность по типовой форме.

Фонд: Ограничения в отношении видов деятельности фонда не предусмотрены, однако фондам запрещается осуществлять деятельность, противоречащую нормам, установленным Конституцией, конституционным правом или законодательством, этическим нормам, принципам национального единства, или государственным интересам, а также деятельность, целью которой является оказание поддержки определенным слоям или группам населения.



Столица:
г. Анкара



Население:
79 512 426 человек

**Валовой национальный
доход на душу населения ***

\$ 11 180

Ливан

39 358

Среднее значение по Европейскому союзу

\$ 16 176

Среднее значение по миру

* В долларах США.
Источник: Всемирный банк (2016 г.)



Однако в случае если фонд намеревается получить безналоговый статус, присваиваемый организациям общественного блага, целью его деятельности должно быть повышение качества здравоохранения, оказание социальной поддержки, развитие в сфере образования, научных исследований, культуры, охраны окружающей среды или лесовозобновления.

Кроме того, по отношению к фондам применяются те же требования в отношении сбора средств и финансирования, что и по отношению к ассоциациям.

3. ОСНОВНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, РЕГУЛИРУЮЩЕЕ ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С ГРАЖДАНСКИМ ОБЩЕСТВОМ

- Закон «Об ассоциациях» №5253;
- Закон «О фондах» №5737;
- Закон №4721: Гражданский кодекс
 - Статьи 56-100 – Ассоциации
 - Статьи 101-117 – Фонды

Примечание: Согласно Отчету МЦНП о гражданских правах и свободах на территории Турции, «65-я Правительственная программа, разработанная действующим правительством, предусматривает принятие комплексного Закона «О гражданском обществе», определяющего требования в отношении учредительных документов, организационной структуры, видов деятельности и финансирования ОГО, и регулирующего взаимоотношения между гражданским обществом и государством. Сведения об указанных реформах общественности предоставлены не были.

В 2016-2017 гг. наблюдалось ухудшение качества взаимодействия между гражданским обществом и государством. Правительственными указами, принятыми в условиях чрезвычайного положения, было предусмотрено ограничение гражданской деятельности в целом. По состоянию на 15 марта 2018 г. правительство было издано 30 чрезвычайных указов, 5 из которых непосредственно повлияли на деятельность ОГО.»



Дополнительные сведения

1. КАКОВО МИНИМАЛЬНОЕ ЧИСЛО УЧРЕДИТЕЛЕЙ СОГЛАСНО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ, И СКОЛЬКО УЧРЕДИТЕЛЕЙ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ГРАЖДАНАМИ ИЛИ РЕЗИДЕНТАМИ?

Ассоциация: 7 учредителей. В течение 6 месяцев с момента регистрации число участников ассоциации должно быть увеличено и составлять не менее 16. В качестве учредителей могут выступать только граждане и резиденты Турции.

Фонд: Минимальное число учредителей законодательством не предусмотрен о. Однако предусмотрен минимальный размер начального капитала (см. далее). В качестве учредителей могут выступать граждане Турции, а также граждане государств, заключивших с Турцией юридические или фактические соглашения о взаимности.



2. КАКИЕ УСТАНОВЛЕНЫ КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

ОГО может быть учреждена любым правоспособным физическим или юридическим лицом. Отдельными законодательными актами предусмотрены ограничения в отношении представителей турецких вооруженных сил и полиции и государственных служащих. Кроме того, существуют ограничения в отношении детей и физических лиц, не являющихся гражданами Турции.

3. МОГУТ ЛИ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ ВЫСТУПАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ? КАКИМ ЮРИДИЧЕСКИМ СТАТУСОМ ДОЛЖНЫ ОБЛАДАТЬ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ, ЧТОБЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Ассоциация: В качестве учредителей могут выступать иностранные граждане, имеющие вид на жительство.

Фонд: Иностранные граждане могут создавать новые фонды на территории Турции, при условии, что между их государством и Турцией были заключены юридические или фактические соглашения о взаимности.

4. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ИЛИ ДЕНЕЖНЫХ ВКЛАДОВ УЧРЕДИТЕЛЕЙ?

Ассоциация: Нет.

Фонд: Совет по делам фондов, являющийся высшим директивным органом Генерального управления по делам фондов, ежегодно определяет минимальный размер капитала, необходимого для учреждения фонда. В настоящее время минимальный размер капитала фондов составляет 16 200 евро, а для организаций общественного блага, имеющих безналоговый статус – порядка 300 000 евро.



Порядок регистрации

1. В КАКОМ ОРГАНЕ ПРОИЗВОДИТСЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Ассоциация: Региональное отделение Департамента по делам ассоциаций.

У каждого регионального отделения есть свой сайт; адрес на территории г. Стамбула можно узнать по ссылке <http://www.istanbuldernekler.gov.tr/#>.

Фонд: Местный суд и Генеральное управление по делам фондов.

У каждого местного суда есть свой сайт; адрес на территории г. Стамбула можно узнать по ссылке www.istanbulbam.adalet.gov.tr/.

Адрес Генерального управления по делам фондов можно узнать по ссылке <https://www.vgm.gov.tr/>.



2. ВЗИМАЕТСЯ ЛИ СБОР ЗА РЕГИСТРАЦИЮ?

Ассоциация: Сбор за регистрацию не взимается.

Фонд: Сбор за регистрацию не взимается, однако в связи с подготовкой и удостоверением учредительных документов (в переводе на турецкий язык vakif senedi) могут возникнуть судебные издержки или издержки, связанные с нотариальным оформлением.

3. ЕСТЬ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИЗДЕРЖКИ, СВЯЗАННЫЕ С УЧРЕЖДЕНИЕМ ОГО?

- Издержки, связанные с переводом документов.
- Издержки, связанные с представлением интересов/ оказанием юридических услуг.

4. КАКОЕ ВРЕМЯ ЗАНИМАЕТ ПРОЦЕСС РЕГИСТРАЦИИ?

Ассоциация: Регистрация вступает в силу с момента начала процедуры регистрации в соответствии с законодательством. Рассмотрение заявления осуществляется Департаментом в течение 60 дней. Если к заявлению не были приложены все необходимые документы, или если заявление противоречит действующим правилам и требованиям, ассоциации предоставляется дополнительно 30 дней на устранение нарушений.

Фонд: Срок регистрации законодательством не предусмотрен и, как правило, зависит от загруженности судов.

5. КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ НЕОБХОДИМЫ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ?

Ассоциация:

- **заявление об учреждении**, составленное по форме, представленной в Приложении 2 к Положениям об ассоциациях, и подписанное, по меньшей мере, 7 учредителями (в одном экземпляре);
- **устав**, каждая страница которого была подписана учредителями (в двух экземплярах);
- **решение органа управления**. В случае если один из учредителей является юридическим лицом, указанное решение должно содержать наименование юридического лица, адрес, учредительный договор и Ф.И.О. уполномоченного на подписание лица (в 1 экземпляре);
- **согласие Министерства внутренних дел**. Требуется только в случае, если один из учредителей является отечественной некоммерческой ассоциацией или учредителем другой отечественной ассоциации. Согласие также должно быть подписано учредителями (в 1 экземпляре);
- **разрешение на проживание** для учредителей, не являющихся гражданами Турции (в 1 экземпляре);
- **список агентов**, содержащий Ф.И.О., адрес и образец подписи каждого лица, уполномоченного получать корреспонденцию и уведомления (в 1 экземпляре);
- **согласие собственника жилого помещения** (в переводе на турецкий язык mesken), в котором будет располагаться зарегистрированный офис организации;
- **правоустанавливающий документ или договор аренды** офиса ассоциации. Следует отметить, что зачастую данный документ не указывается в перечне требуемых документов, но Генеральное управление по делам ассоциаций подтвердило, что он должен предоставляться в обязательном порядке.

**Фонд:**

- **устав**, удостоверенный нотариусом и судом. В уставе должны содержаться сведения о наименовании, цели, правах и имуществе, используемом для достижения цели фонда, действующего через органы управления в рамках установленных административных процедур;
- **доверенность**. Для регистрации фонда в суде через представителя требуется Доверенность;
- **вид на жительство** учредителей, не являющихся гражданами Турции (в 1 экземпляре);
- **список агентов**, содержащий Ф.И.О., адрес и образец подписи каждого лица, уполномоченного получать корреспонденцию и уведомления (в 1 экземпляре);
- **согласие собственника жилого помещения** (в переводе на турецкий язык *mesken*), в котором будет располагаться зарегистрированный офис органа низации;
- **правоустанавливающий документ или договор аренды** офиса фонда.

6. ВОЗМОЖНА ЛИ ЭЛЕКТРОННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ?

Нет, электронная регистрация ассоциаций и фондов невозможна, т.к. все документы должны быть представлены в компетентные органы лично.

7. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ ОФИСА В СТРАНЕ РЕГИСТРАЦИИ? СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КОНКРЕТНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ЭТОМ ОТНОШЕНИИ?

Да, но офис может располагаться в любом месте, например, в квартире. Следует отметить, что по одному адресу может быть зарегистрирована только одна организация. Данное требование установлено с целью предотвращения проблем, которые могут возникнуть в случае если офис будет закрыт/опечатан государством в результате совершения незаконных действий или правонарушения.

В соответствии с исполнительным распоряжением по введению в действие Закона «Об ассоциациях» **ассоциация**, офис которой будет расположен в жилом здании, обязана получить предварительное согласие всех жильцов.

Отсутствие офиса может стать основанием для отказа в регистрации ассоциации.

8. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РЕГИСТРАЦИИ?

Нет.

9. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕГИСТРАЦИЕЙ?

Ассоциация: Нет, однако, ввиду своей продолжительности и сложности процедура получения определенных регистрационных документов может рассматриваться в качестве отдельной административной процедуры.



Фонд: После получения разрешения суда фонд должен встать на учет в Управлении по делам фондов. После направления уведомления в региональный суд сведения о регистрации фонда публикуются в официальной газете. Только после этого фонду присваивается статус юридического лица.

10. КАКОВЫ ЮРИДИЧЕСКИЕ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТКАЗА В РЕГИСТРАЦИИ?

Законодательством предусмотрены неясные субъективные основания для отказа в регистрации (например, нарушение норм морали или общественного порядка).



Банковское обслуживание

1. ЧТО НЕОБХОДИМО ДЛЯ ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ОРГАНИЗАЦИИ?

Для открытия счета требуются следующие документы:

- нотариально удостоверенная книга решений;
- подписной циркуляр;
- идентификационный номер налогоплательщика (для получения номера налогоплательщика требуются следующие документы: устав ассоциации или фонда, документ, подтверждающий факт учреждения ассоциации или фонда, копия удостоверения личности руководителя и подписанное заявление, свидетельство об осуществлении деятельности и копия соответствующего решения);
- свидетельство о регистрации налогоплательщика, если ассоциация/фонд является хозяйствующим субъектом.

2. НЕОБХОДИМО ЛИ РУКОВОДИТЕЛЯМ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИСУТСТВОВАТЬ ПРИ ОТКРЫТИИ СЧЕТА, И КТО УПОЛНОМОЧЕН ОТКРЫВАТЬ БАНКОВСКИЙ СЧЕТ ОРГАНИЗАЦИИ?

Руководители организации не обязаны присутствовать при открытии банковского счета. При этом, однако, должно присутствовать лицо, наделенное полномочиями для открытия банковского счета на основании соответствующего решения ассоциации/ фонда. Указанным решением должно быть предусмотрено наделение лица полномочиями для совершения банковских операций, в том числе открытия банковского счета, совершения переводов, депонирования и снятия денежных средств.



3. В КАКОЙ СРОК ПРОИЗВОДИТСЯ ОТКРЫТИЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА?

При наличии всех необходимых документов открытие банковского счета производится в тот же день в течение нескольких часов.

4. ПРИМЕНЯЕТ ЛИ СТРАНА ЕДИНЫЙ СТАНДАРТ ОТЧЕТНОСТИ ОЭСР?

Налоговая служба Турции распространила среди финансовых учреждений проект Сводки о едином стандарте отчетности. В данной Сводке содержатся пояснения в отношении методов комплексной проверки и требований к представлению отчетности, обязательных для финансовых учреждений. Следовательно, турецкое законодательство включает в себя проект рекомендаций в отношении применения единого стандарта отчетности. Однако ожидается, что с сентября 2018 г. Турция начнет осуществлять обмен информацией в рамках единого стандарта отчетности.

5. РЕКОМЕНДУЕМЫЕ БАНКИ, ПРЕДЛАГАЮЩИЕ БОЛЕЕ ВЫГОДНЫЕ/ БЛАГОПРИЯТНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Ассоциации и фонды не испытывают трудностей при совершении банковских операций, при условии наличия всех необходимых документов. Банки предлагают равные условия обслуживания.

6. ИНФОРМАЦИЯ О МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОДАХ

Ограничения в отношении количества международных переводов или страны их назначения не предусмотрены. Банки могут запрашивать дополнительные сведения о переводе (например, о цели перевода). Переводы в определенные страны, например в Иран, также могут подвергаться дополнительной проверке.

7. НАСКОЛЬКО ЗАТРУДНИТЕЛЕН ПРОЦЕСС ОТКРЫТИЯ ЛИЧНЫХ БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ ДЛЯ НЕРЕЗИДЕНТОВ?

Лицо, не являющееся гражданином, но являющееся резидентом Турции, может открыть банковский счет, предоставив дополнительные документы, например ИНН (при наличии), вид на жительство и копию паспорта/удостоверения личности.



Источники финансирования



1. КАКИЕ ДОПУСКАЮТСЯ ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

ОГО разрешается получать финансирование из общепринятых источников (например, финансирование за счет пожертвований, грантов, осуществления экономической деятельности, сбора средств и т.д.), однако в этом отношении действуют определенные ограничения, описанные в следующем пункте.

2. КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ?

- Осуществление ОГО **экономической деятельности** допускается только при условии создания отдельного хозяйствующего субъекта для этой цели. Доход от экономической деятельности, осуществляемой через указанный хозяйствующий субъект, облагается налогом.
- **Деятельность по сбору средств:** В соответствии с Законом для осуществления ОГО какой-либо деятельности по сбору средств требуется разрешение местных органов власти. В заявлении на получение разрешения должны содержаться полные сведения о сумме денежных средств, которую ОГО намеревается собрать, целях, на которые указанные денежные средства будут использоваться, сроке деятельности и месте ее осуществления.
- **Иностранное финансирование:** До получения и (или) использования иностранного финансирования ОГО обязана заполнить и направить в государственные органы типовые формы. Фонды обязаны уведомлять государственные органы о получении финансирования в течение одного месяца с момента его получения, а ассоциации – до начала его использования.



Режим налогообложения организаций гражданского общества

1. КАКОЙ ДЕЙСТВУЕТ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА?

Фонды и ассоциации на территории Турции освобождаются от обязательств по уплате налога на прибыль организаций, если они не осуществляют экономическую деятельность. Гранты и пожертвования, полученные ОГО, также не облагаются налогом.



2. КАКОЙ РЕЖИМ УПЛАТЫ НДС ДЕЙСТВУЕТ В ОТНОШЕНИИ ОГО?

ОГО не освобождаются от обязательств по уплате НДС.

3. ПРЕДОСТАВЛЯЮТСЯ ЛИ СПОНСОРАМ КАКИЕ-ЛИБО НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ?

Вычет пожертвований из налогооблагаемого дохода спонсора допускается, в случае если такие пожертвования были сделаны в пользу фонда или ассоциации, имеющей безналоговый статус и статус организации общественного блага.

Максимальный размер вычета составляет 5% от суммы дохода спонсора или 10%, если пожертвования совершаются в пользу организаций, осуществляющих деятельность в регионах приоритетного развития. Ограничение суммы вычета в отношении пожертвований, сделанных физическими или юридическими лицами в пользу фондов или ассоциаций, занимающихся реализацией проектов в сфере искусства и культурного наследия, не предусмотрено. Аналогичное правило применяется по отношению к пожертвованиям в пользу фондов или ассоциаций, имеющих разрешение на оказание продовольственной помощи.

Статус организации общественного блага (для ассоциации) и безналоговый статус (для фондов): В соответствии с положениями Статьи 27 Закона «Об ассоциациях» Совет министров может присваивать указанный статус удовлетворяющим требованиям ОГО. Однако, по имеющимся сведениям, процесс отбора достаточно затруднительный с бюрократической и политической точки зрения. Процедуры и критерии получения указанного статуса четко не определены. Условия получения статуса организации общественного блага или безналогового статуса варьируются.



Обязательства зарегистрированной организации гражданского общества

1. КАКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ НЕСЕТ ЗАРЕГИСТРИРОВАННАЯ ОГО?

Ассоциация:

- годовой финансовый отчет;
- годовой отчет о деятельности;
- отчет об общественно-полезной деятельности (если применимо);
- налоговый отчет/налоговая декларация;
- прочие отчеты, обусловленные характером деятельности ассоциации.

Фонд:

- годовой финансовый отчет;
- годовой отчет о деятельности;
- отчет об общественно-полезной деятельности (если применимо);
- налоговый отчет/налоговая декларация;
- прочие отчеты, обусловленные характером деятельности фонда.



2. НЕСУТ ЛИ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЕ ОГО ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ БЯЗАТЕЛЬСТВА?

ОГО обязаны в течение года представлять о определенных сведения (например, при получении пожертвований/финансовой помощи/грантов из-за границы, проведении общих собраний и изменении адреса).



Органы управления организации гражданского общества

1. ОСНОВНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РУКОВОДСТВА И ВНУТРЕННЕЙ СТРУКТУРЫ

Ассоциация должна иметь:

- Генеральную ассамблею;
- Исполнительный совет;
- Внутреннюю ревизионную комиссию.

Фонд должен иметь совет попечителей (наблюдательный совет), которому предоставляются полномочия по принятию решений. Фонд также может иметь секретаря, правление или исполнительный совет.

Порядок принятия ОГО решений четко прописан в законодательстве (например, четко разграничены решения, отнесенные к исключительной компетенции генеральной ассамблеи, и решения, отнесенные к исключительной компетенции исполнительного совета и внутренней ревизионной комиссии). Соответственно, ОГО не вправе самостоятельно определять порядок принятия решений.

2. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЧЛЕНОВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ?

Ассоциация: Большинство директоров, входящих в состав исполнительного совета, должны быть резидентами Турецкой Республики.

Фонд: Большинство директоров, входящих в состав исполнительного совета, должны быть резидентами Турецкой Республики.

3. МОГУТ ЛИ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ ИЛИ НЕРЕЗИДЕНТЫ ВЫСТУПАТЬ В КАЧЕСТВЕ ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ?

Ассоциация: В качестве членов правления могут выступать только резиденты Турции (граждане Турции или иностранные граждане).

Фонд: В качестве членов органов управления фонда могут выступать как граждане Турции, так и граждане государств, заключивших Турцией юридические или фактические соглашения о взаимности.



4. НЕСУТ ЛИ УЧРЕДИТЕЛИ И УЧАСТНИКИ МАТЕРИАЛЬНУЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПО ЗАКОНУ?

Ассоциация: Согласно Статье 33 Закона «Об ассоциациях» председатель исполнительного совета ассоциации несет ответственность в отношении взносов и (или) штрафов, налагаемых на ассоциацию.

Фонд: В соответствии с законом руководители фонда обязаны соблюдать требования законодательства и устава и действовать добросовестно. В отношении членов правления, действующих на безвозмездной основе и получающих вознаграждение, применяются равные меры ответственности и стандарты деятельности.

Любое лицо, участвующее в руководстве фондом, в том числе работники фонда, может быть привлечено к ответственности за ущерб или убытки, причиненные фонду в результате его небрежности и (или) умышленных действий.



Работники и участники организации

1. СУЩЕСТВУЮТ ЛИ КАКИЕ-ЛИБО КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ РАБОТНИКОВ И УЧАСТНИКОВ ОГО?

Ассоциация: В качестве участников ассоциации могут выступать только резиденты Турции (граждане Турции и иностранные граждане).

Фонд: В качестве членов органов управления фонда могут выступать как граждане Турции, так и граждане государств, заключивших Турцией юридические или фактические соглашения о взаимности.

2. СУЩЕСТВУЕТ ЛИ ТРЕБОВАНИЕ НАЛИЧИЯ ШТАТНЫХ РАБОТНИКОВ?

Существует обязательное требование наличия исполнительного совета, однако обязательное наличие в ассоциации или фонде штатных работников не предусмотрено.

3. ОБЯЗАТЕЛЬНО ЛИ НАЛИЧИЕ БУХГАЛТЕРА?

Ассоциация: Нет, однако, ассоциации обязаны вести бухгалтерский учет в соответствии с требованиями, устанавливаемыми Генеральным управлением по делам ассоциаций.

Фонд: Нет, однако, фонды обязаны вести бухгалтерский учет в соответствии с требованиями, устанавливаемыми Генеральным управлением по делам фондов.



Добровольное прекращение деятельности и ликвидация



1. КАКОВ ПОРЯДОК ДОБРОВОЛЬНОЙ ЛИКВИДАЦИИ ОГО?

Ассоциация: Генеральной ассамблеей может быть в любой момент принято решение о ликвидации ассоциации. Действующие члены правления ассоциации формируют ликвидационную комиссию и проводят проверку отчетности. Производится ликвидация имущества и урегулирование требований кредиторов. В случае если ассоциация имеет кредиторскую задолженность, должникам направляется уведомление с требованием погашения задолженности. Оставшееся имущество передается ассоциации, осуществляющей аналогичную деятельность.

Фонд: Следует отметить, что добровольная ликвидация фондов не допускается.

В случае если фонд подлежит ликвидации на основаниях, предусмотренных Гражданским кодексом Турции (например, в случае невозможности достижения или изменения целей фонда), ликвидация производится в соответствии с уставом. Если уставом не предусмотрен порядок ликвидации и распределения имущества, указанное имущество передается другому фонду, осуществляющему аналогичную деятельность, на основании решения суда.

В случае ликвидации фонда на основании решения суда, судья вправе определить государственный орган, которому будет предоставлено право на владение имуществом.



Дополнительные сведения



1. КОНТАКТНЫЕ ДАННЫЕ ГЛАВНЫХ МЕСТНЫХ ЮРИСТОВ, ОКАЗЫВАЮЩИХ СОДЕЙСТВИЕ ОРГАНИЗАЦИЯМ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Озгур Кахале: Ozgur.Kahale@DLAPiper.com (DLA Piper, Директор по европейскому региону, оказывающий юридическую помощь на безвозмездной основе)

2. ВОЗМОЖНО ЛИ СОВЕРШЕНИЕ ИНОСТРАННЫМИ ГРАЖДДАНАМИ ВЫШЕУКАЗАННЫХ ДЕЙСТВИЙ НА ОСНОВАНИИ ДОВЕРЕННОСТИ БЕЗ ФИЗИЧЕСКОГО НАХОЖДЕНИЯ В СТРАНЕ?

Регистрация **фонда** на основании доверенности допускается, т.к. личное присутствие не требуется. Доверенность должна быть удостоверена нотариально и содержать сведения об имуществе и правах, предоставляемых фонду.

Регистрация **ассоциации** на основании доверенности не допускается. По меньшей мере, один учредитель должен присутствовать лично при подписании и подаче необходимых документов (см. раздел «Какие документы необходимы для регистрации?» выше).

УСЛОВИЯ УЧРЕЖДЕНИЯ



Государство	Тип организации	Минимальное число учредителей	Иностранцы граждане в качестве учредителей	Первоначальные взносы	Орган регистрации	Электронная регистрация	Регистрационный сбор	Срок регистрации	Обязательное наличие офиса
Бельгия	Некоммерческая ассоциация	3	Да	Нет	Торговый суд	Да	Регистрация в бумажном виде: 187,19 евро (в том числе НДС) Электронная регистрация: 135,28 евро (в том числе НДС)	1-2 недели	Только фактический адрес (А/Я) на территории Бельгии
	Частный фонд	1	Да	Достаточный первоначальный капитал исходя из цели учреждения	Торговый суд/ Департамент юстиции + Торговый суд по делам частных фондов	Да	Регистрация в бумажном виде: 187,19 евро (в том числе НДС) Электронная регистрация: 135,28 евро (в том числе НДС)	1-2 недели, несколько недель для частных фондов	Только фактический адрес (А/Я) на территории Бельгии
	Международная некоммерческая ассоциация	2	Да	25 000 евро согласно требованиям Министерства юстиции	Департамент юстиции + Торговый суд	Да	Регистрация в бумажном виде: 187,19 евро (в том числе НДС) Электронная регистрация: 135,28 евро (в том числе НДС)	Несколько недель	Только фактический адрес (А/Я) на территории Бельгии
Чехия	Ассоциация	3	Да	Нет	Региональный суд или нотариус	Да	Регистрационный сбор не предусмотрен	Суд: 5 дней (не более 30 дней) Нотариус: незамедлительно	Только фактический адрес (А/Я) на территории Чехии
	Фонд	1	Да	500 000 чешских крон (18 230 евро)	Региональный суд или нотариус	Да	Регистрационный сбор не предусмотрен	Суд: 5 дней Нотариус: незамедлительно	Только фактический адрес (А/Я) на территории Чехии
	Трастовый фонд	1	Да	Определяется учредителями	Региональный суд или нотариус	Да	Регистрационный сбор не предусмотрен	Суд: 5 дней Нотариус: незамедлительно	Только фактический адрес (А/Я) на территории Чехии
	Институт	1	Да	Определяется учредителями	Региональный суд или нотариус	Да	Регистрационный сбор не предусмотрен	Суд: 5 дней Нотариус: незамедлительно	Только фактический адрес (А/Я) на территории Чехии

УСЛОВИЯ УЧРЕЖДЕНИЯ



Государство	Тип организации	Минимальное число учредителей	Иностранцы граждане в качестве учредителей	Первоначальные взносы	Орган регистрации	Электронная регистрация	Регистрационный сбор	Срок регистрации	Обязательное наличие офиса
Эстония	Некоммерческая ассоциация	2	Да	Нет	Окружной суд г. Тарту (Регистратор): онлайн или через нотариуса	Да	20 евро	Приблизительно 5 дней	Только фактический адрес (А/Я) на территории Эстонии
	Фонд	1	Да	Определяется учредителями	Окружной суд г. Тарту (Регистратор): онлайн или через нотариуса	Только через нотариуса	58 евро	Приблизительно 5 дней	Только фактический адрес (А/Я) на территории Эстонии
Грузия	Организация гражданского общества	1	Да	Нет	Реестр предприятий и некоммерческих юридических лиц Национального агентства публичного реестра Министерства юстиции Грузии («Реестр»)	Нет	100 лари (35 евро) за регистрацию за один рабочий день или 200 лари (70 евро) за регистрацию в тот же рабочий день	До 1 рабочего дня	Только фактический адрес (А/Я) на территории Грузии
Германия	Зарегистрированная ассоциация	7	Да	Нет	Реестр ассоциаций местного суда	Нет	Приблизительно 300 евро	Пара недель/ несколько недель, если было затребовано освобождение от уплаты налогов	Только фактический адрес (А/Я) на территории Германии
	Фонд	1	Да	Минимальный размер не предусмотрен, но на практике составляет от 50 000 до 100 000 евро	Регистрация не предусмотрена, только признание компетентным органом соответствующей земли	Нет	Регистрационный сбор отсутствует	До 2 недель	Только фактический адрес (А/Я) на территории Германии
	Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH)	1	Да	25 000 евро	Местный торговый суд	Нет	Приблизительно 300 евро	До 4 недель/ дополнительно несколько недель, если в качестве управляющих директоров выступают иностранные граждане	Только фактический адрес (А/Я) на территории Германии



Государство	Тип организации	Минимальное число учредителей	Иностранцы граждане в качестве учредителей	Первоначальные взносы	Орган регистрации	Электронная регистрация	Регистрационный сбор	Срок регистрации	Обязательное наличие офиса
Ирландия	Ассоциация без образования юридического лица	1 (3 в случае регистрации в качестве благотворительной организации)	Да (в случае благотворительной организации большинство директоров должны быть резидентами Ирландии)	Нет	Регистрационные требования не предусмотрены (для регистрации благотворительной организации: Орган надзора за деятельностью благотворительных организаций)	Регистрационные требования не предусмотрены (регистрация благотворительной организации возможна онлайн)	Регистрационные требования не предусмотрены (сбор за регистрацию благотворительной организации не предусмотрен)	Регистрационные требования не предусмотрены (срок регистрации благотворительной организации: 6 месяцев)	Нет (за исключением случаев регистрации в качестве благотворительной организации)
	Траст	2 (3 в случае регистрации в качестве благотворительной организации)	Да (в случае благотворительной организации большинство директоров должны быть резидентами Ирландии)	Минимальный размер законодательством не предусмотрен	Регистрационные требования не предусмотрены (для регистрации благотворительной организации: Орган надзора за деятельностью благотворительных организаций)	Регистрационные требования не предусмотрены (регистрация благотворительной организации возможна онлайн)	Регистрационные требования не предусмотрены (сбор за регистрацию благотворительной организации не предусмотрен)	Регистрационные требования не предусмотрены (срок регистрации благотворительной организации: 6 месяцев)	Нет
	Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах	2 (3 в случае регистрации в качестве благотворительной организации)	Да (в случае благотворительной организации большинство директоров должны быть резидентами Ирландии)	Нет	Регистрационная палата (для регистрации благотворительной организации: Орган надзора за деятельностью благотворительных организаций)	Да (регистрация благотворительной организации возможна онлайн)	Регистрация в бумажном виде: 100 евро Электронная регистрация: 50 евро (сбор за регистрацию благотворительной организации не предусмотрен)	15 дней (срок регистрации благотворительной организации: 6 месяцев)	Да
Ливан	Ассоциация	Число учредителей не установлено, но должно быть не менее 2	Да, при наличии особого удостоверения личности иностранного гражданина	Минимальный размер законодательством не предусмотрен	Министерство внутренних дел/ Совет министров по делам иностранных объединений	Нет	Гербовые сборы (1 000 ливанских фунтов/ 0,56 евро)	Срок не установлен, на практике около 6 месяцев	Да
	Гражданское товарищество	2	Да, при наличии вида на жительство	5 миллионов ливанских фунтов (2 824 евро)	Суд первой инстанции в г. Бейруте	Нет	Окончательная сумма определяется исходя из размера первоначального капитала	Срок не установлен	Да



Государство	Тип учреждения	Минимальное число учредителей	Иностранцы граждане в качестве учредителей	Первоначальные взносы	Орган регистрации	Электронная регистрация	Регистрационный сбор	Срок регистрации	Обязательное наличие офиса
Швеция	Некоммерческая ассоциация	2-3	Да	Нет	Регистрационные требования не предусмотрены	Регистрационные требования не предусмотрены	Регистрационные требования не предусмотрены	Регистрационные требования не предусмотрены	Нет
	Фонд	1	Да	Минимальный размер законодательством не предусмотрен	Органы самоуправления (местные органы власти)	Да	Определяется местным органом власти – минимальный сбор – 200 шведских крон (20 евро), максимальный – 600 шведских крон (60 евро)	Несколько дней	Фонд должен иметь юридический адрес
Тунис	Ассоциация	2	Только при наличии вида на жительство в Тунисе	Минимальный размер законодательством не предусмотрен	Управление по делам ассоциаций при Генеральном секретариате (Управлении премьер-министра)	Нет	Нет	Несколько недель	Да
	Иностранная ассоциация	1	Только иностранная ассоциация, являющаяся юридическим лицом	Минимальный размер законодательством не предусмотрен	Управление по делам ассоциаций при Генеральном секретариате (Управлении премьер-министра)	Нет	Нет	Несколько недель	Да
	Сеть ассоциаций	2	Только ассоциации, учрежденные на территории Туниса	Минимальный размер законодательством не предусмотрен	Управление по делам ассоциаций при Генеральном секретариате (Управлении премьер-министра)	Нет	Нет	Несколько недель	Да

УСЛОВИЯ УЧРЕЖДЕНИЯ



Государство	Тип учреждения	Минимальное число учредителей	Иностранцы граждане в качестве учредителей	Первоначальные взносы	Орган регистрации	Электронная подача	Регистрационный сбор	Срок	Обязательное наличие офиса
Турция	Ассоциация	6	Только при наличии вида на жительство в Турции	Нет	Районное управление Департамента по делам ассоциаций	Нет	Нет	Юридическое предположение (которое может быть опровергнуто), что ассоциация считается зарегистрированной с первого дня регистрации	Да, но может располагаться в любом помещении (например, в квартире)
	Фонд	Число не установлено/не менее 1	Только при наличии юридической или фактической взаимной выгоды	16 200 евро. Для фондов, освобожденных от уплаты налогов, и фондов со статусом организации общественного блага – приблизительно 300 000 евро	Местный суд + Генеральный директорат по делам фондов	Нет	Нет	Срок законодательством не предусмотрен, зависит от загруженности суда	Да, но может располагаться в любом помещении (например, в квартире)

БАНКОВСКИЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА



Государство	Обязательное присутствие представителей организации гражданского общества	Срок	Принят ли государством Единый стандарт отчетности ОЭСР	Рекомендуемые банки	Ограничения в отношении международных переводов	Легкость открытия личного банковского счета для нерезидента
Бельгия	Да, если представители не являются текущими клиентами банка, т.е. ранее не открывали счета в данном банке или его иностранных филиалах	Несколько недель	Да	KBC, ING, Keytrade Bank или Belfius	Типовой дневной лимит составляет 125 000 евро, но с согласия банка может быть увеличен до 1 000 000 евро в день	Зависит от того, является ли лицо текущим клиентом банка, т.е. были ли таким лицом ранее открыты счета в данном банке или его иностранных филиалах
Чехия	Нет, при условии выдачи представителями организации гражданского общества третьему лицу надлежащей доверенности на открытие банковского счета	До 1 часа на открытие банковского счета и до 7 дней на получение банковской карты	Да	Raiffeisen bank, ČSOB, ERA/Poštovní spořitelna	Ограничения варьируются в зависимости от банка и индивидуальных особенностей счета, может составлять от 200 000 чешских крон и выше	Нерезиденты обязаны сообщить адрес на территории Чешской Республики
Эстония	Да, хотя первоначальное подписание может осуществляться на основании доверенности, скрепленной апостилем	Не менее 2 недель, до 3 месяцев	Да	AS LHV Bank	Юридические ограничения не предусмотрены	Нет, процедура относительно затруднительная
Грузия	Нет, при условии выдачи представителями организации гражданского общества третьему лицу надлежащей доверенности на открытие банковского счета	До 1 дня	Да	Национальный банк Грузии устанавливает правила, согласно которым все банки действуют в рамках аналогичных процедур и предлагают аналогичные услуги	Ограничения не предусмотрены. В отдельных случаях представителям организации гражданского общества необходимо предоставлять счета-фактуры и (или) иное подтверждение оплаты	Да, процедура сравнительно простая
Германия	Нет, личности представителей могут быть установлены иным способом (например, в почтовом отделении или посредством видео-чата)	Несколько дней	Да	Зависит от земли, некоторые местные банки (так называемые сберегательные банки) предлагают более выгодные условия для организаций гражданского общества	Сведения о платежах свыше 12 500 евро сообщаются в Федеральный банк (Deutsche Bundesbank)	Да, при условии, что личность лица может быть установлена
Ирландия	Да (в большинстве банков)	2-4 недели	Да	Рекомендации отсутствуют	Только ограничения, действующие в отношении юридических лиц в целом	Да, процедура очень затруднительная для иностранных граждан

БАНКОВСКИЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА



Государство	Обязательное присутствие представителей организации гражданского общества	Срок	Принят ли государством Единый стандарт отчетности ОЭСР	Рекомендуемые банки	Ограничения в отношении международных переводов	Легкость открытия личного банковского счета для нерезидента
Ливан	Да	1 или несколько дней	Да	Рекомендации отсутствуют	Любые переводы совершаются на основании документов или сведений, подтверждающих их цель, в том числе на основании договоров	Да
Швеция	Да (в большинстве банков). Некоторые банки допускают открытие банковского счета надлежащим образом уполномоченным представителем на основании доверенности	Несколько дней	Да	Swedbank, Svenska Handelsbanken	Ограничения не предусмотрены	Процедура варьируется в зависимости от банка и страны постоянного проживания лица
Тунис	Да, по меньшей мере, один представитель организации	Приблизительно 3-7 дней	Нет	Рекомендации отсутствуют	Отсутствие возможности открытия банковского счета в иностранной валюте и запрет на осуществление операций за рубежом, за исключением операций в рамках профессиональной деятельности организации гражданского общества	Да
Турция	Нет, при условии выдачи представителями организации гражданского общества третьему лицу надлежащей доверенности на открытие банковского счета	Приблизительно 2 часа	Да	Рекомендации отсутствуют	Банки могут потребовать дополнительные сведения о переводах и их назначении	Да, при условии предоставления необходимых документов, в том числе вида на жительство

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА 3

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ



Государство	Тип учреждения	Национальные гранты, пожертвования	Государственное финансирование	Экономическая деятельность	Иностранное финансирование	Общие ограничения
Бельгия	Некоммерческая ассоциация/ международная некоммерческая ассоциация	Да, но любые пожертвования в пользу организации гражданского общества в размере более 100 000 евро подлежат утверждению Королевским указом	Да	Да, при условии, что такая деятельность имеет второстепенное значение по сравнению с уставными целями организации, и распределение прибыли не осуществляется	Да	Дополнительные ограничения не предусмотрены
	Частный фонд	Да, но любые пожертвования в пользу организации гражданского общества в размере более 100 000 евро подлежат утверждению Королевским указом	Да	Да, при условии, что полученная прибыль используется только в некоммерческих целях	Да	Дополнительные ограничения не предусмотрены
Чехия	Ассоциация/фонд/ трастовый фонд/институт	Да	Да	Да, при условии, что такая деятельность имеет второстепенное значение по сравнению с уставными целями организации, и распределение прибыли не осуществляется	Да	Дополнительные ограничения не предусмотрены
Эстония	Некоммерческая ассоциация	Да	Да	Да, при условии, что такая деятельность имеет второстепенное значение по сравнению с уставными целями организации, и распределение прибыли не осуществляется	Да	Дополнительные ограничения не предусмотрены
	Фонд	Да	Да	Да, при условии, что такая деятельность имеет второстепенное значение по сравнению с уставными целями организации, и распределение прибыли не осуществляется	Да	Фонд не вправе выдавать ссуды или обеспечивать займы учредителей, членов правления или наблюдательного совета или иных лиц, имеющих экономическую заинтересованность
Грузия	Организация гражданского общества	Да	Да	Да	Да	Ограничения не предусмотрены



Государство	Тип учреждения	Национальные гранты, пожертвования	Государственное финансирование	Экономическая деятельность	Иностранное финансирование	Общие ограничения
Германия	Зарегистрированная ассоциация/фонд/ компания с ограниченной ответственностью (gGmbH)	Да	Да	Да	Да	Общие сведения о денежных переводах за границу в размере более 12 500 евро предоставляются в Федеральный банк Германии
Ирландия	Ассоциация без образования юридического лица/траст/компания с ответственностью участников в гарантированных имми пределах	Да	Да	Да, но прибыль может использоваться только для достижения уставных целей организации гражданского общества	Да	Благотворительная организация обязана использовать финансирование исключительно в благотворительных целях
Ливан	Ассоциация	Да	Да	Да	Да	Не вправе привлекать финансирование из незаконных источников или финансирование, не соответствующее миссии, а также не вправе получать финансирование от коммерческой деятельности, конкурирующей с деятельностью других предприятий
	Гражданское товарищество	Да	Да	Да	Да	Ограничения не предусмотрены
Швеция	Некоммерческая ассоциация/фонд	Да	Да	Да	Да	Денежные операции на сумму свыше 15 000 евро или иные подозрительные операции подлежат регистрации
Тунис	Ассоциация/иностранная ассоциация/сеть ассоциаций	Да	Законодательством предусмотрен обширный перечень документов, необходимых для рассмотрения возможности государственного финансирования	Да	Организации гражданского общества не вправе получать пожертвования или гранты от государств, не состоящих в дипломатических отношениях с Тунисом, или от организаций, защищающих интересы и политику таких государств	Любые финансовые операции на сумму свыше 500 динаров (154 евро) ассоциации должны совершаться путем безналичного перевода, оплаты чеком или почтового перевода. Дробление операций в обход установленных лимитов не допускается.



Государство	Тип учреждения	Национальные гранты, пожертвования	Государственное финансирование	Экономическая деятельность	Иностранное финансирование	Общие ограничения
Турция	Ассоциация/фонд	Да	Да	Только если организацией гражданского общества для этой цели было создано отдельное юридическое лицо	Организации гражданского общества заполняют типовые формы до получения и (или) использования иностранного финансирования	Деятельность по привлечению финансирования может осуществляться только с согласия государства

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА 4

РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА



Государство	Ставка налога на прибыль организаций	Освобождение от уплаты подоходного налога	Основная ставка НДС	Освобождение от уплаты НДС	Налоговые привилегии для спонсоров
Бельгия	30%	Пожертвования и доходы, полученные от деятельности организации гражданского общества, налогообложению не подлежат	21%	В случае если доход, полученный от экономической деятельности, составляет меньше 25 000 евро в год, организация гражданского общества может быть освобождена от уплаты НДС	(1) вычет 45% от общей суммы налогов на пожертвования в размере не менее 40 евро, предоставленные физическими лицами признанной организации гражданского общества. Пожертвования могут составлять не более 10% от налогооблагаемого дохода налогоплательщика в пределах годового дохода в размере 365 950 евро. (2) Для юридических лиц пожертвования в пользу признанных организаций гражданского общества должны составлять не менее 40 евро и не более 5% от налогооблагаемого дохода в пределах годового дохода в размере 500 000 евро
Чехия	19%, но организация гражданского общества имеет право снизить налогооблагаемую базу на 30%, но не более чем на 1 000 000 чешских крон (36 500 евро)	Доходы в виде грантов или пожертвований, используемые в уставных целях; доходы от уставной деятельности, при условии, что они не создают активное сальдо; субсидии из государственного бюджета; членские взносы (для ассоциаций)	21%	В случае если доход от экономической деятельности не превышает 1 000 000 чешских крон (36 000 евро), организация гражданского общества может быть освобождена от уплаты НДС	(1) Физические лица вправе вычитать добровольные пожертвования в пользу соответствующих организаций гражданского общества в пределах 15% от налогооблагаемого дохода, при условии, что сумма пожертвования составляет больше 2% от налогооблагаемого дохода такого лица и не меньше 1 000 чешских крон (40 евро). (2) Юридические лица вправе вычитать до 10% от налогооблагаемого дохода из налогооблагаемой базы, при условии, что сумма пожертвований составляет не меньше 2 000 чешских крон (80 евро)
Эстония	20% 0% в случае если полученная прибыль не была распределена	Доходы не подлежат налогообложению, при условии, что они не подлежат распределению и используются в уставных целях организации гражданского общества	20%	Освобождается от уплаты НДС, в случае если годовой оборот от поставки облагаемой налогом продукции или услуг не превышает 40 000 евро	(1) Для спонсоров, являющихся физическими лицами, вычету могут подлежать пожертвования в размере до 50% от их совокупного налогооблагаемого дохода, но не более 1 200 евро. (2) Для спонсоров, являющихся юридическими лицами, общая сумма пожертвований не должна превышать 3% от перечислений в фонд оплаты труда, произведенных за год, или 10% от расчетной прибыли за последний финансовый год
Грузия	15% 0% в случае если полученная прибыль не была распределена	Гранты налогообложению не подлежат	18%	Освобождение организаций гражданского общества от уплаты НДС не предусмотрено	Спонсоры могут быть освобождены от уплаты подоходного налога в случае совершения ими пожертвований в пользу установленных благотворительных организаций. Статус определяется Налоговым управлением Министерства финансов

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА 4
**РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ
ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА**



Государство	Ставка налога на прибыль организаций	Освобождение от уплаты подоходного налога	Основная ставка НДС	Освобождение от уплаты НДС	Налоговые привилегии для спонсоров
Германия	29,65%	Организации, осуществляющие деятельность, предусматривающую налоговые льготы, могут подать заявку на освобождение от уплаты налогов. В случае одобрения заявки указанные организации освобождаются от уплаты налога на прибыль, налога на торговую деятельность и налога на недвижимое имущество; при этом, однако, налогообложению подлежит доход от второстепенной экономической деятельности свыше 35 000 евро	19%	Некоторые виды общественно-полезной деятельности, например деятельность в сфере здравоохранения, образования, культуры и науки, предусматривают освобождение от уплаты НДС. В большинстве случаев, обложению НДС также не подлежат гранты. НДС по сниженной ставке 7% применяется по отношению к вознаграждению за услуги, способствующие достижению уставных целей организации гражданского общества, или услуги по управлению активами	Взносы в пользу организаций, освобожденных от уплаты налогов, совершенные физическими или юридическими лицами, предоставляют возможность вычета до 20% от налогооблагаемого дохода при уплате налога на доходы физических лиц и юридических лиц и местного коммерческого налога. Для юридических лиц вычет в пределах 0,4% от оборота или заработной платы служит альтернативой для расчета максимального вычета
Ирландия	12,50%	Благотворительные организации, зарегистрированные Органом надзора за деятельностью благотворительных организаций, могут подать заявку на освобождение от уплаты налогов. В случае одобрения, организации освобождаются от уплаты: (А) налога на доходы от торговой деятельности и инвестирования средств, имеющихся в наличии для использования в благотворительных целях; (В) налога на доходы от прироста капитала, используемые в благотворительных целях; (С) налога на прибыль организаций; (D) налога на приобретение капитала, взимаемого в отношении подарков и наследственного имущества; (Е) гербового сбора, взимаемого при передаче или аренде земли; (F) налога на использование коммерческих помещений	23%	Благотворительные организации не освобождаются от уплаты НДС	Налоговые льготы предоставляются в отношении пожертвований, совершенных в пользу «одобренных» организаций, в том числе правомочных благотворительных, образовательных и иных аналогичных организаций. Правомочная благотворительная организация должна получить «разрешение» Комиссии налогового управления, требующее поддержания безналогового статуса в течение не менее трех лет. (1) Для физических лиц минимальная сумма пожертвования в пользу правомочной благотворительной организации или иной «одобренной» организации, предусматривающая возможность налогового вычета, составляет 250 евро в год; (2) юридические лица востребуют вычет в связи с пожертвованиями, как если бы указанные пожертвования являлись статьей торговых расходов
Ливан	17%	Организации гражданского общества освобождены от уплаты подоходного налога. По отношению к гражданским товариществам применяются общие нормы налогообложения.	11%	Организации гражданского общества освобождаются от уплаты НДС после направления соответствующего запроса	Благотворительные взносы могут быть вычтены из налогооблагаемой базы, если такие взносы были произведены в пользу ассоциации

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА 4
**РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ
ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА**



Государство	Ставка налога на прибыль организаций	Освобождение от уплаты подоходного налога	Основная ставка НДС	Освобождение от уплаты НДС	Налоговые привилегии для спонсоров
Швеция	22%	При соблюдении требований, предусмотренных Разделом 7, Статьями 3-6 и Статьей 10 Закона «О подоходном налоге», налогообложению не подлежат: (1) доходы от деятельности, способствующей достижению уставных целей ассоциации, (2) доходы от деятельности, являющейся источником финансирования добровольческой работы, или (3) доходы от владения имуществом, находящимся в собственности ассоциации	25%	Деятельность, не облагаемая налогом на доходы, также не облагается НДС	Налоговые привилегии спонсорам не предоставляются
Тунис	30%	Никакие доходы, за исключением инвестиционных доходов (от экономической деятельности), не подлежат налогообложению	18%	Отдельные случаи освобождения от уплаты НДС в отношении товаров, услуг и благ, предоставляемых в некоммерческих целях ассоциациями, надлежащим образом учрежденными в рамках международного сотрудничества. Указанная льгота не распространяется на иностранные ассоциации, полностью финансируемые иностранной материнской компанией, за исключением случаев освобождения от уплаты НДС в рамках международного сотрудничества	Любые пожертвования и финансовая помощь, предоставленные физическим или юридическим лицом организации общественного блага или организации гражданского общества, осуществляющей благотворительную, учебную, научную, социальную или культурную деятельность, могут быть вычтены из налогооблагаемой базы, при условии, что их размер не превышает две тысячных (0,002) от валового дохода спонсора
Турция	20%	Организации гражданского общества освобождаются от уплаты налога на прибыль, если они не осуществляют экономическую деятельность. Полученные организацией гражданского общества гранты и пожертвования также не подлежат налогообложению	18%	Организации гражданского общества не освобождаются от уплаты НДС	Допускается вычет в размере 5% (10% для приоритетных направлений развития) от суммы доходов спонсора, если пожертвования были сделаны в пользу освобожденных от налогообложения фондов или ассоциаций общественного блага. Что касается пожертвований физических или юридических лиц, сделанных в пользу фондов или ассоциаций в сфере искусства и культурного наследия, ограничения в отношении вычетов не предусмотрены (аналогичное правило применяется по отношению к пожертвованиям в пользу фондов или ассоциаций, имеющих разрешение на оказание продовольственной помощи)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА 5

ОБЯЗАННОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА



Государство	Тип учреждения	Обязанности по представлению отчетности/Орган для представления отчетности	Прочие обязанности/Компетентные органы
Бельгия	Некоммерческая ассоциация/частный фонд/международная некоммерческая ассоциация	Для каждого типа некоммерческих организаций установлены индивидуальные требования в отношении представления отчетности и аудита, определяющиеся размером организации. Как правило, организации гражданского общества обязуются подготавливать годовую отчетность и представлять ее в Торговый суд (для менее крупных организаций гражданского общества) или в Национальный банк Бельгии (для более крупных организаций гражданского общества)	Нет
Чехия	Ассоциация/трастовый фонд	<ul style="list-style-type: none"> • Финансовая отчетность/Регистрационный суд; • Годовой отчет, только в случае если отчетность ассоциации подлежит аудиту/Регистрационный суд 	<ul style="list-style-type: none"> • Регистрация в качестве плательщика НДС и обязанность по представлению Декларации по НДС, в случае если годовой оборот от экономической деятельности превышает 1 000 000 чешских крон (36 500 евро)/Налоговое управление • Представление Декларации по подоходному налогу при наличии налогооблагаемого дохода/Налоговое управление
	Фонд/институт	<ul style="list-style-type: none"> • Финансовая отчетность/Регистрационный суд; • Годовой отчет/Регистрационный суд 	<ul style="list-style-type: none"> • Регистрация в качестве плательщика НДС и обязанность по представлению Декларации по НДС, в случае если годовой оборот от экономической деятельности превышает 1 000 000 чешских крон (36 500 евро)/Налоговое управление • Представление Декларации по подоходному налогу при наличии налогооблагаемого дохода/Налоговое управление
Эстония	Некоммерческая ассоциация/ фонд	Годовой отчет после окончания финансового года/Регистратор	<ul style="list-style-type: none"> • Обязательная регистрация в качестве плательщика НДС, в случае если годовой оборот от поставки облагаемых налогом товаров или услуг превышает 16 000 евро • Некоммерческие ассоциации и фонды со статусом общественного блага также обязаны представлять отчет об общественно-полезной деятельности в Налогово-таможенный департамент
Грузия	Организация гражданского общества	Налоговые декларации (и (или) иная финансовая отчетность)/Налоговый орган	Нет
Германия	Зарегистрированная ассоциация	Освобожденные от уплаты налогов ассоциации: Годовой отчет/Налоговый орган	Стандарты финансового и бухгалтерского учета, если организация гражданского общества осуществляет торговую деятельность
	Фонд	Годовой отчет, бухгалтерский баланс, отчет о доходах и расходах/Налоговый орган и местные органы власти	Стандарты финансового и бухгалтерского учета, если организация гражданского общества осуществляет торговую деятельность
	Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH)	Годовой отчет и годовая финансовая отчетность/Налоговый орган	Стандарты финансового и бухгалтерского учета, если организация гражданского общества осуществляет торговую деятельность



Государство	Тип учреждения	Обязанности по представлению отчетности/Орган для представления отчетности	Прочие обязанности/Компетентные органы
Ирландия	Ассоциация без образования юридического лица	<ul style="list-style-type: none"> Благотворительные ассоциации в обязательном порядке прикладывают годовой баланс к годовому отчету/Орган надзора за деятельностью благотворительных организаций Если валовой доход или расход не превышает 100 евро, допускается представление отчета о доходах и расходах наряду с отчетом об активах и обязательствах 	<ul style="list-style-type: none"> В случае регистрации в качестве благотворительной организации применяются различные регистрационные требования и требования к представлению отчетности/Орган надзора за деятельностью благотворительных организаций В случае регистрации в качестве благотворительной организации, освобожденной от уплаты налогов, копия финансовой отчетности благотворительной организации за первый год и отчет о деятельности/Комиссия налогового управления
	Траст	<ul style="list-style-type: none"> Благотворительные ассоциации в обязательном порядке прикладывают годовой баланс к годовому отчету/Орган надзора за деятельностью благотворительных организаций Если валовой доход или расход не превышает 100 евро, допускается представление отчета о доходах и расходах наряду с отчетом об активах и обязательствах Указанные требования не применяются в отношении образовательных учреждений и организаций, валовой доход или расход которых не превышает 10 000 евро 	<ul style="list-style-type: none"> В случае регистрации в качестве благотворительной организации применяются различные регистрационные требования и требования к представлению отчетности/Орган надзора за деятельностью благотворительных организаций В случае регистрации в качестве благотворительной организации, освобожденной от уплаты налогов, копия финансовой отчетности благотворительной организации за первый год и отчет о деятельности/Комиссия налогового управления
	Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах	<ul style="list-style-type: none"> Налоговая декларация + проаудированная финансовая отчетность (применяются исключения для малых предприятий)/Регистрационная палата; Благотворительные ассоциации в обязательном порядке прикладывают годовой баланс к годовому отчету/Орган надзора за деятельностью благотворительных организаций 	<ul style="list-style-type: none"> В случае регистрации в качестве благотворительной организации применяются различные регистрационные требования и требования к представлению отчетности/Орган надзора за деятельностью благотворительных организаций В случае регистрации в качестве благотворительной организации, освобожденной от уплаты налогов, копия финансовой отчетности благотворительной организации за первый год и отчет о деятельности/Комиссия налогового управления
Ливан	Ассоциация	Отчетность за предыдущий год, бюджет на следующий год и список членов главного органа управления/Министерство внутренних дел	Нет
	Гражданское товарищество	<ul style="list-style-type: none"> Бюджет и отчет о прибылях за предыдущий год в течение первых трех месяцев следующего года/Налоговый орган <ul style="list-style-type: none"> Отчет о найме новых работников в течение двух месяцев/Государственный фонд социального обеспечения Сведения о заработной плате работников для налоговых целей/Министерство финансов Отчет об изменениях в уставных документах, структуре участников или администрации/Отдел регистрации актов гражданского состояния 	Перераспределение долей участия между участниками или в пользу третьего лица/Министерство финансов
Швеция	Некоммерческая ассоциация	Годовой отчет (в случае выполнения условий, предусмотренных законодательством) и налоговая декларация (если ассоциация осуществляет налогооблагаемую деятельность или наем работников)/Налоговое управление Швеции	Ведение отчетности, в случае выполнения условий, предусмотренных законодательством
	Фонд	Годовой отчет, либо (1) годовой баланс и налоговая декларация (для малых фондов), либо (2) годовая отчетность, финансовый отчет и отчет о деятельности (для крупных фондов)/Налоговое управление Швеции	<ul style="list-style-type: none"> Уплата сбора за ежегодный надзор в зависимости от типа учреждения Уплата годового сбора за ведение делопроизводства

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА 5
**ОБЯЗАННОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО
ОБЩЕСТВА**



Государство	Тип учреждения	Обязанности по представлению отчетности/Орган для представления отчетности	Прочие обязанности/Компетентные органы
Тунис	Ассоциация/иностранная ассоциация/сеть ассоциаций	Ассоциации в обязательном порядке подготавливают подлежащую аудиту отчетность в случае выполнения условий, предусмотренных законодательством. Кроме того, ассоциации обязаны вести: (1) реестр участников с указанием их имен, адресов, гражданства, возраста и рода занятости; (2) книгу протоколов Совета директоров ассоциации; (3) реестр видов деятельности и проектов; и (4) реестр финансовой или натуральной помощи, пожертвований, грантов и завещаний с указанием денежных, натуральных, государственных, частных, национальных или иностранных источников помощи	Сведения об изменениях в уставных документах подлежат представлению в Генеральный секретариат заказным письмом с подтверждением получения в течение одного месяца с момента принятия решения о внесении указанных изменений. Указанная информация также доводится до сведения общественности через печатные СМИ и посредством публикации на Интернет-сайте ассоциации
Турция	Ассоциация/фонд	(1) годовой финансовый отчет, (2) годовой отчет о деятельности, (3) отчет об общественно-полезной деятельности (если применимо), (4) налоговый отчет/налоговая декларация, (5) иные отчеты (например, о программах выплаты 1%)	Организации гражданского общества обязаны различать сведения в течение года (например, сведения о получении пожертвований/финансовой помощи или грантов из иностранных источников; сведения о проведении общих собраний; сведения об изменении адреса)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА 6

ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ



Государство	Тип учреждения	Высший орган	Орган управления	Иные органы (необязательные)
Бельгия	Некоммерческая ассоциация	Генеральная ассамблея	Совет директоров	Наблюдательный совет, правление и представительный орган
	Частный фонд	Правление	Полномочия по повседневному руководству могут быть делегированы в соответствии с положениями Статьи 35	Наблюдательный совет
	Международная некоммерческая ассоциация	Генеральная ассамблея	Совет директоров	--
Чехия	Ассоциация	Генеральная ассамблея	Директор/Совет директоров	Наблюдательный совет, арбитражная комиссия или иные органы, предусмотренные уставными документами
	Фонд	Наблюдательный совет	Административный совет	Инспектор
	Трастовый фонд	--	Административный совет	Наблюдательный совет/Инспектор
	Институт	Административный совет	Директор	Наблюдательный совет
Эстония	Некоммерческая ассоциация	Общее собрание членов ассоциации	Правление (коллегиальный орган или директор, являющийся физическим лицом)	Специальные органы, созданные для выполнения конкретных задач в соответствии с положениями Статьи 31 Закона «О некоммерческих ассоциациях»
	Фонд	Наблюдательный совет	Правление	--
Грузия	Организация гражданского общества	Высший орган/Генеральная ассамблея	Директор	--
Германия	Зарегистрированная ассоциация	Генеральная ассамблея	Совет директоров	Наблюдательный совет
	Фонд	--	Совет директоров	Наблюдательный совет
	Компания с ограниченной ответственностью (gGmbH)	Собрание акционеров	Управляющий (-е) директор (-а)	Наблюдательный совет



Государство	Тип учреждения	Высший орган	Орган управления	Иные органы (необязательные)
Ирландия	Ассоциация без образования юридического лица	--	--	--
	Траст	--	Доверительный (-е) управляющий (-е)	--
	Компания с ответственностью участников в гарантированных пределах ими	Общее собрание	Совет директоров	--
Ливан	Ассоциация	Участники	Административный орган	--
	Гражданское товарищество	--	Работники или физическое лицо	--
Швеция	Некоммерческая ассоциация	Общее собрание	Совет директоров/Управляющий	Назначенный аудитор
	Фонд	--	<ul style="list-style-type: none"> Самостоятельное управление: одно или несколько физических лиц создают совет Независимое управление: управление фондом осуществляется юридическим лицом 	Назначенный аудитор
Тунис	Ассоциация/иностранная ассоциация/сеть ассоциаций	Генеральная ассамблея	Совет директоров	--
Турция	Ассоциация	Генеральная ассамблея	Исполнительный совет	Внутренняя ревизионная комиссия
	Фонд	Совет попечителей	Секретариат, правление или исполнительный совет	--

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА 7

СОТРУДНИКИ ОРГАНИЗАЦИИ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА



Государство	Тип учреждения	Иностранцы граждане в качестве участников/членов правления	Требование обязательного наличия штатных сотрудников	Требование обязательного наличия бухгалтера
Бельгия	Некоммерческая ассоциация/ частный фонд/ международная некоммерческая ассоциация	Да	Нет	Особо крупные организации в обязательном порядке назначают аудитора
Чехия	Ассоциация/фонд/трастовый фонд/ институт	Да	Нет	Обязательное наличие бухгалтера не предусмотрено, однако предусмотрено обязательное ведение отчетности
Эстония	Некоммерческая ассоциация/ фонд	Да	Нет	Нет, организация бухгалтерского учета осуществляется руководством
Грузия	Организация гражданского общества	Да	Нет	Обязательное наличие бухгалтера не предусмотрено, но на практике организациям гражданского общества требуется бухгалтер для подачи налоговой отчетности
Германия	Зарегистрированная ассоциация/фонд/ компания с ограниченной ответственностью (gGmbH)	Да	Нет	Нет, однако бухгалтер требуется для подготовки годовой отчетности
Ирландия	Ассоциация без образования юридического лица/траст	Да	Нет	Обязательное наличие бухгалтера не предусмотрено, однако предусмотрено обязательное ведение отчетности
	Компания с ответственностью участников в гарантированных ими пределах	По меньшей мере, один из директоров компании с ответственностью участников в гарантированных ими пределах должен быть резидентом государства-члена Европейской экономической зоны (необязательно Ирландии)	Нет	Обязательное наличие бухгалтера не предусмотрено, однако предусмотрено обязательное ведение отчетности



Государство	Тип учреждения	Иностранцы граждане в качестве участников/членов правления	Требование обязательного наличия штатных сотрудников	Требование обязательного наличия бухгалтера
Ливан	Ассоциация	Если учредитель или директор ассоциации является иностранным гражданином, или если одна четверть членов ее генеральной ассамблеи являются иностранными гражданами, ассоциация считается иностранной	Законодательством не предусмотрено, однако в главном офисе любой ассоциации должен находиться административный орган (в состав которого входят 2 человека)	Нет, однако бухгалтер требуется для подготовки годовой отчетности
	Гражданское товарищество	Да, но директора гражданских товариществ обязаны иметь разрешение на работу	Законодательством не предусмотрено	Нет, однако бухгалтер требуется для подготовки годовой отчетности
Швеция	Некоммерческая ассоциация	Да	Нет	Требование обязательного наличия внутреннего аудитора
	Фонд	Да	Нет	Обязательное наличие бухгалтера не предусмотрено, однако предусмотрено обязательное ведение отчетности
Тунис	Ассоциация	Нет, местная ассоциация, учредителем которой является иностранный гражданин, считается иностранной (см. далее)	Нет	Обязательное наличие бухгалтера не предусмотрено, однако для соблюдения определенных требований к отчетности могут потребоваться аудиторы
	Иностранная ассоциация/сеть ассоциаций	Да	Нет	Обязательное наличие бухгалтера не предусмотрено, однако для соблюдения определенных требований к отчетности могут потребоваться аудиторы
Турция	Ассоциация	В качестве членов ассоциации могут выступать только резиденты Турции	Нет	Нет, однако ассоциации обязаны вести бухгалтерский учет
	Фонд	В качестве членов органов управления фонда могут выступать, как граждане Турции, так и иностранные граждане	Нет	Нет, однако фонды обязаны вести бухгалтерский учет