

# ВЕДЕНИЕ БИЗНЕСА В ИТАЛИИ

## РУКОВОДСТВО ДЛЯ ИНВЕСТОРОВ

INVEST  
IN ITALY



ИЧЕ — Посольство Италии  
Отдел по развитию торгового обмена  
123610 Москва  
Краснопресненская набережная, 12  
подъезд 3, офис 1202  
тел.: +7 495 967 0275/ 76/ 77/ 78  
e-mail: [mosca@ice.it](mailto:mosca@ice.it)  
[www.ice.it/it/mercati/russia](http://www.ice.it/it/mercati/russia)



ITA – Национальное агентство по продвижению за рубежом и интернационализации итальянских компаний – это государственный орган, отвечающий за поддержку развития бизнеса отечественных компаний за рубежом и привлечение иностранных инвестиций в Италию.

Департамент прямых иностранных инвестиций ITA способствует созданию и развитию в Италии иностранных компаний посредством:

- развития возможностей для бизнеса
- оказания помощи иностранным инвесторам в создании предприятий или расширении своей деятельности
- поддержки инвесторов на протяжении всего инвестиционного цикла
- предложения высокого уровня консультационных услуг для развития существующих стратегических инвестиций.

К вашим услугам 81 филиал ITA в 67 странах. Мы создали эту сеть для охвата клиентов по всему миру и реализации индивидуального подхода к их обслуживанию.

Добро пожаловать в Италию, где Бизнес и Качество неразделимы.

## НАША ПОДДЕРЖКА ДЛЯ ИНОСТРАННЫХ ИНВЕСТОРОВ



### Информация для принятия инвестиционных решений



- Ситуация на рынке и в бизнесе
- Целевые сектора
- Налоги, законодательство и рынок труда
- Система стимулирующих мер и определение источников финансирования
- Конкурентные преимущества Италии



### Создание бизнеса



- Выбор адреса и визит на место будущей компании
- Получение согласований
- Разрешения для иностранных инвесторов
- Анализ потребностей в трудовых ресурсах
- Центр связи с отраслевой администрацией



### Последующее содействие



- Обмен опытом через дипломатические сообщества
- Подбор и обучение персонала
- Помощь в организации культурных мероприятий

**ОТКРЫТИЕ БИЗНЕСА В ИТАЛИИ 5**

- 1. Создание представительства в Италии (местного отделения) 5
- 2. Создание итальянского филиала иностранной компании 6
- 3. Выбор организационно-правовой формы (независимая компания или дочернее общество иностранной компании) 8
- 4. Приобретение активов 11
- 5. Требования в сфере бухгалтерии и аудита 12
- 6. Роспуск и ликвидация коммерческих организаций 14
- 7. Дополнительная информация о Реестре юридических лиц и нотариусах 15

**ПОРЯДОК НАЙМА ПЕРСОНАЛА И УПРАВЛЕНИЯ КАДРАМИ 16**

- 1. Основные источники нормативно-правового регулирования 16
- 2. Подготовка к найму персонала 16
- 3. Трудовые отношения 17
- 4. Привлечение иностранных работников 22
- 5. Виды контрактов 24
- 6. Прекращение трудового договора 25
- 7. Коллективные увольнения 28
- 8. Принципы безопасности труда в Италии 29
- 9. Судебные процессы по трудовым конфликтам 29
- 10. Органы представительства интересов работников; участие в профсоюзах 30
- 11. Система социального обеспечения и содействия 30
- 12. Меры стимулирования занятости 31
- 13. Премия за эффективность 31

**РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРАВ НА ОБЪЕКТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ 32**

- 1. Товарные знаки 32
- 2. Патенты 33
- 3. Дизайны и модели 34
- 4. Программное обеспечение и базы данных 34

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ИТАЛИИ 35**

- 1. Налог на прибыль юридических лиц (т.е. IRES - Imposta sui Redditi delle Societa) 35
- 2. Налоги, удерживаемые в источнике дохода 41
- 3. Региональный налог на производственную деятельность (IRAP, Imposta Regionale sulle Attivita Produttive) 42
- 4. Налог на добавленную стоимость (IVA, Imposta sul Valore Aggiunto) 44
- 5. Муниципальный налог на недвижимое имущество (IMU, Imposta Municipale Unica) и другие местные налоги 46
- 6. Регистрационный налог 47
- 7. Налог на доходы физических лиц (IRPEF, Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche) 48
- 8. Налоговые обязательства 51
- 9. Предварительное согласование режима в налоговых органах 52

**ФИНАНСОВЫЕ И НАЛОГОВЫЕ СТИМУЛЫ ДЛЯ БИЗНЕСА В ИТАЛИИ 54**

1. Налоговые льготы для научных исследований	54
2. Режим налогообложения «Патентный ящик»	54
3. Вычет условного процента (Aiuto alla Crescita Economica - D.L. N. 201/2011)	55
4. Льготные режимы налогообложения для иностранных специалистов или физических лиц, переезжающих в Италию	56
5. Налоговые скидки в связи с «супер- или гипер-амортизацией»	57
6. Другие программы стимулирования бизнеса	60

**ОТКРЫТИЕ БИЗНЕСА В ИТАЛИИ**

В Италии существует довольно широкий выбор вариантов и возможностей для ведения бизнеса. В результате ряда реформ порядок открытия и ведения бизнеса в Италии подвергся оптимизации и упрощению, например, за счет сокращения минимального размера требуемого капитала и минимального размера оплаты уставного капитала, а также путем рационализации процедур по регистрации компаний.

Ведение бизнеса возможно в форме индивидуального предпринимательства или юридического лица. Оба варианта регулируются **гражданским кодексом** Италии.

Физическое лицо может заниматься бизнесом индивидуально или создать новую компанию, либо приобрести акции/доли участия в уже существующей компании.

Все эти возможности доступны как для **граждан стран ЕС, так и для граждан других государств.**

- Физические и юридические лица из **стран ЕС** и стран Европейской экономической зоны (Исландии, Лихтенштейна, Норвегии) в контексте инвестиций в новую или существующую компанию приравниваются к гражданам Италии, и им предоставляются такие же неограниченные возможности для ведения бизнеса в стране.
- Физические лица из стран, **не входящих в ЕС** и Европейскую экономическую зону, должны иметь действующее разрешение на пребывание в Италии или гражданство страны, с которой Италия заключила соответствующее соглашение.

Вся информация по этому вопросу доступна на официальном вебсайте министерства иностранных дел Италии: [www.esteri.it/mae/it/ministero/servizi/stranieri/condizreciprocity](http://www.esteri.it/mae/it/ministero/servizi/stranieri/condizreciprocity)

**1. Создание представительства в Италии (местного отделения)**

**Представительства иностранных компаний в Италии**, которые не являются самостоятельными юридическими лицами, имеют две отличительные характеристики:

- местное **присутствие для продвижения интересов компании** и ее продуктов/услуг и для **ведения другой деятельности, не связанной с бизнесом;**
- местное отделение не является **постоянным представительством** (оно не представляет интересы иностранной компании в отношениях с третьими сторонами).

**Местное отделение должно зарегистрироваться в** Реестре хозяйственных и административных организаций (REA, Repertorio Economico Amministrativo) в **Торговой палате, на основе следующих документов:**

- если компания зарегистрирована **в стране ЕС:** справка, содержащая основные сведения о компании и ее законных представителях, выданная зарубежным органом, эквивалентным итальянскому Реестру юридических лиц;
- если компания зарегистрирована **за пределами ЕС:** справка о существовании компании, выданная итальянским посольством в стране, к которой относится юридический адрес такой компании.

Все документы на иностранных языках должны быть переведены на итальянский язык сертифицированным переводчиком.

## Налоговые аспекты

Если представительство используется только в следующих целях:

- хранение, демонстрация или поставка товаров, принадлежащих иностранной компании;
- закупка товаров или получение информации для иностранной компании;
- проведение предварительных мероприятий для содействия бизнесу иностранной компании,

то в целях налогообложения она будет трактоваться как постоянное представительство.

Представительство не обязано вести бухгалтерский учет, публиковать финансовую отчетность или подавать декларации по налогу на прибыль либо НДС. Тем не менее, оно должно вести обычный учет, состоящий в документировании расходов (например, на содержание персонала, офисное оборудование и т. п.), которые покрываются иностранной компанией.

## 2. Создание итальянского филиала иностранной компании

Итальянский филиал/дополнительный зарегистрированный офис не является самостоятельным юридическим лицом, и ответственность за его деятельность несет материнская компания, хотя налогами он облагается на зарубежной территории, где ведет свою хозяйственную деятельность.

Определение постоянного представительства (ПП) приводится в статье 5 формы соглашения ОЭСР о мерах против двойного налогообложения и в статье 162 Итальянского налогового кодекса (TUIR).

В частности, согласно вышеуказанным источникам, «под «постоянным представительством» понимается любой стационарный пункт ведения деятельности, через который в полном или частичном объеме осуществляется хозяйственная деятельность предприятия.

Термин ПП может относиться к

- а. центру управления;
- б. филиалу;
- в. отделению;
- г. заводу;
- д. цеху, а также
- е. шахте, нефтяной или газовой скважине, карьере либо иному месту добычи полезных ископаемых».

Поэтому в определение данного термина включены следующие условия:

- наличие «пункта ведения деятельности»;
- «стационарный» характер такого места деятельности;
- ведение компанией своего бизнеса через такой стационарный пункт.

В соответствии с вышеуказанным Законодательством, поскольку установление статуса ПП сопряжено с некоторыми трудностями, власти Италии (например, налоговые органы) при наличии определенных условий могут признать существование в Италии скрытого постоянного представительства иностранной компании (при наличии офиса в Италии, местных сотрудников и менеджеров, заключении контрактов в Италии).

Информация о филиале вносится в Реестр юридических лиц (Registro delle Imprese).

Регистрация филиала регулируется **Гражданским кодексом Италии** (Codice Civile).

Для регистрации филиала необходимо:

1. составить протокол собрания акционеров (или заседания Совета директоров, согласно Уставу) материнской компании с резолюцией:
  - а. о создании филиала (с указанием юридического адреса нового филиала, видов его деятельности и отчетного периода);
  - б. о назначении законного представителя или “preposto” (ответственного лица) (с указанием его личных данных);
  - в. о наделении законного представителя необходимыми полномочиями (с приложением доверенности);
2. получить индивидуальный номер итальянского налогоплательщика для законного представителя иностранного филиала (“preposto”);
3. составить акт об учреждении филиала в присутствии итальянского государственного нотариуса;
4. передать такой акт в Торговую палату;
5. передать в Налоговую службу Италии декларацию об открытии бизнеса.

Приказы о назначении представителей, свидетельства о регистрации, устав и регистрационные данные иностранной компании передаются в Реестр юридических лиц по месту расположения филиала.

При наличии у иностранной компании нескольких филиалов в Италии, требования к раскрытию информации и регистрации вышеуказанных документов достаточно выполнить только применительно к первому из таких филиалов (офисов).

Все вышеупомянутые **документы следует предоставлять в заверенном переводе на итальянский язык**. Кроме того, на всех документах **должен быть проставлен апостиль государственным нотариусом** страны, в которой находится материнская компания (или они должны быть выданы государственным органом).

В отсутствие регистрации, директора или любые лица, действующие от имени и по поручению со стороны компании, будут нести неограниченную ответственность по всем договорным обязательствам такой компании.

Иностранная компания и ее директора отвечают по обязательствам компании, возникающие из контрактов, заключенных в Италии от ее имени (за исключением европейских компаний, поскольку они существуют в соответствии с европейским принципом свободы в создании компаний).

Совокупный доход постоянного итальянского представительства иностранной компании определяется по тем же правилам, которые применимы к установлению дохода компании, имеющей юридический адрес в Италии. Согласно отчету ОЭСР о распределении доходов, отнесение расходов и доходов на постоянное представительство представляет собой двухэтапный процесс. На первом этапе выполняется анализ функций и фактов, в ходе которого определяются операции и обязанности постоянного представительства с тем, чтобы его можно было выделить для целей налогообложения в отдельную и независимую единицу. На втором этапе посредством сравнительного анализа определяется прибыль от независимых операций постоянного представительства.

Для оптимального определения критериев, принимаемых в целях распределения расходов и доходов между материнской компанией и итальянским филиалом, целесообразно заключить соглашение о распределении расходов и доходов. В этих целях имеет смысл использовать метод, рекомендованный в руководящих принципах и инструкциях ОЭСР, которым пользуются и сами налоговые органы Италии.

### 3. Выбор организационно-правовой формы (независимая компания или дочернее общество иностранного юридического лица)

В Италии существует широкий выбор организационно-правовых форм для создания компаний в зависимости от ее структурной модели, коммерческих задач, капитала, который может быть сформирован для ее финансирования, границ ответственности участников, а также особенностей налогообложения и бухгалтерского учета.

#### Основные типы компаний

В Италии наиболее распространены компании следующих типов:

- Società a responsabilità limitata (S.r.l.) — общество с ограниченной ответственностью;
- Società per Azioni (S.p.A.) — акционерное общество (с ответственностью участников в пределах принадлежащих им долей).

Ответственность акционеров/держателей долей ограничена суммой их вкладов в компанию.

Учредительный договор компании оформляется в присутствии государственного нотариуса, и до регистрации компании в Реестре юридических лиц она официально существующей не считается.

Не менее 25% капитала вносится при подписании Устава (остальное — позже), кроме вкладов в имущественной форме, которые должны вноситься в полном объеме.

Компании любого из этих типов могут регистрироваться одним акционером/держателем долей, и он один, соответственно, может владеть всем корпоративным капиталом. В этом случае для пользования преимуществами ограниченной ответственности необходимо, чтобы весь капитал компании был полностью оплачен.

В статье 2328 и последующих разделах итальянского Гражданского кодекса (для S.p.A.), а также Статье 2463 (для S.r.l.) указаны условия для регистрации компании в Италии.

Основные различия между двумя организационно-правовыми формами проявляются в следующем:

- капитал компании: Законом установлены определенные минимальные уровни капитала для компаний каждого типа;
- капитал S.p.A. поделен на акции.
- минимальный акционерный капитал S.p.A. равняется: 50000 евро;
- размер уставного капитала указывается в учредительном договоре. Акции не являются точным отражением всего объема инвестиций акционеров в компанию;
- акции свободно обращаются на рынке. Стандартной практикой является выпуск бумажных сертификатов акций, хотя компаниям, зарегистрированным на бирже, также разрешается иметь так называемые «бездокументарные акции», которые отражаются только в учетных документах компании;
- акционерная компания является основной формой торговой организации, поскольку она оптимально подходит для значительных инвестиций, осуществляемых большим количеством акционеров. Также это обязательная форма для компаний, желающих торговать на фондовой бирже;
- в S.r.l. капитал поделен на доли. Минимальный капитал S.r.l. составляет €1;

- при создании общества с ограниченной ответственностью с капиталом от €10 000 не менее 25% капитала должно быть оплачено по счету, предварительно выставленному счету директoрами;
- если капитал находится в диапазоне от €1 до €10 000, вклады в капитал принимаются только в денежной форме и подлежат полной оплате в дату подписки;
- отчуждение долей может быть ограничено или даже запрещено; в таких случаях каждый вкладчик имеет право на выход из компании и компенсацию соответствующей доли;
- вклады в капитал. Вклады в капитал обеих компаний — S.p.A. and S.r.l. — могут вноситься в денежной форме или имущественной форме, в последнем случае — после оценки такого имущества экспертом. Однако для S.p.A. эксперт назначается судом (кроме некоторых особых случаев), а результаты оценки проверяются директорами компании;
- права голоса и иные специальные права. В S.p.A. права голоса не всегда распределяются соразмерно процентным долям уставного капитала, приобретенным акционерами; кроме того, устав может содержать положения о выпуске акций разных категорий и серий;
- в S.r.l. права голоса всегда распределяются соразмерно процентным долям в капитале, приобретенным вкладчиками. Даже если в уставе определенным вкладчикам предоставляются определенные права (например, административные права или права на участие в прибыли), деление долей на различные категории не допускается;
- руководство S.p.A. может создавать различные модели управления:
  - a. традиционная система (собрания акционеров, совет директоров и совет независимых аудиторов);
  - b. одноуровневая система (совет директоров и комитет по контролю руководства компаний, назначенный из числа членов Совета) и двухуровневая система (правление и наблюдательный совет).

Формы руководства S.r.l. разнообразны: можно назначить единственного генерального директора, совет директоров либо даже ввести такую форму правления, при которой директора не образуют совет и могут пользоваться своими полномочиями совместно или по отдельности либо, в зависимости от модели корпоративного управления, одними полномочиями совместно, а другими — раздельно.

Кроме того, в итальянском гражданском кодексе предусмотрены следующие две подкатегории компаний:

- Società a responsabilità limitata semplificata (S.r.l.s.) — упрощенное общество с ограниченной ответственностью;
- Società in accomandita per Azioni (S.a.p.A.) — ограниченное партнерство.

Società a Responsabilità Limitata Semplificata — упрощенное общество с ограниченной ответственностью (S.r.l.s.)

Упрощенные общества с ограниченной ответственностью (S.r.l.s.) — это подкатегория “S.r.l.”, созданная для развития молодежного предпринимательства.

Участниками S.r.l.s. могут быть только физические лица и не могут быть компании или иные организации.

Также возможен вариант, когда S.r.l.s. состоит из единственного участника.

В отличие от обычного S.r.l., для уставного капитала S.r.l.s. установлены следующие лимиты: €1 — €9 999,99.

Весь капитал в денежной форме полностью перечисляется в орган управления общества к дате его регистрации.

Учредительный договор составляется в форме публично-правового документа нотариусом по стандартной форме, предусмотренной законодательством. Поэтому «устава» в данном случае как такового не существует; его функцию выполняют стандартные положения, содержащиеся в стандартной же модели, предписанной законодательством.

От нотариальных сборов такие компании освобождены.

### Партнерство с выпуском акций (Società in accomandita per azioni — S.a.p.A)

В ограниченном партнерстве состоят партнеры следующих типов:

- генеральные партнеры с функциями официальных директоров и неограниченной персональной ответственностью (accomandatari);
- партнеры с ограниченной ответственностью, которые не участвуют в управлении компанией и несут ответственность в пределах своих инвестиций в уставный капитал (accomandanti).

Как и в акционерном обществе, инвестиции в партнерство представлены акциями, но для ограниченного партнерства характерно то, что им управляют директора с неограниченной ответственностью (хотя и вторичной) за обязательства компании.

Наряду с компаниями могут создаваться и другие организации.

### Партнерство: отличительные черты и основные формы

**Партнерство** создается без образования **юридического лица**, хотя это тоже форма **компании** (т. е. общества, società) в рамках итальянского законодательства.

Характерная черта партнерства — **личная ответственность** каждого партнера за работу партнерства в целом. Партнеры-физические лица несут персональную ответственность по обязательствам компании (в том числе своим личным имуществом), и каждый из них действует строго в интересах бизнеса компании в целом. Введение каких-либо ограничений ответственности индивидуальных партнеров не допускается.

Основные типы партнерств:

- **Società in nome collettivo** (S. n.c.) (полное товарищество или партнерство с неограниченной имущественной ответственностью).

**Фирменное наименование компании** должно включать имя хотя бы одного из партнеров и указание на неограниченную ответственность партнерства.

**Участники несут неограниченную ответственность** по обязательствам партнерства, и никакие договоренности, отменяющие это правило, невозможны. Добиваясь от партнерства погашения долгов, кредиторы могут сначала предъявлять требования к партнерству, а затем к партнерам. К полному товариществу применимо законодательство о партнерстве; при этом в случае его несостоятельности банкротству подвергаются все партнеры одновременно.

Обычно **управленческие** и **представительские** полномочия партнеров разделены. По договоренности управленческие полномочия могут возлагаться только на некоторых участников партнерства.

- **Società in accomandita semplice** (S. a.s.) (командитное товарищество)

Категории партнеров, состоящих в командитном товариществе:

- **генеральные партнеры** (soci accomandatari), отвечающие за организацию деятельности и управление и несущие неограниченную ответственность по обязательствам партнерства;
- партнеры-вкладчики (soci accomandanti), которые не участвуют в управлении компанией и несут ответственность за долги партнерства в пределах своих инвестиций, с учетом ряда исключений, предусмотренных действующим законодательством.

**Наименование** (фирменное наименование) партнерства должно включать имя хотя бы одного из генеральных партнеров и указание на ограниченную ответственность вкладчиков.

Если в наименовании партнерства содержится имя партнера-вкладчика, такой партнер будет нести неограниченную ответственность за долги партнерства на солидарной основе с генеральными партнерами.

Партнеры-вкладчики не участвуют в управлении, не ведут переговоры и не заключают сделки от имени партнерства, кроме случаев, когда им выдается доверенность на отправление конкретных полномочий. Любому партнеру-вкладчику, нарушившему этот запрет, придется взять на себя неограниченную ответственность за долги партнерства, в противном случае он может быть исключен из партнерства.

	S.p.A.	S.r.l. – S.r.l.s.	S.n.c.	S.a.s.
<b>Тип компании</b>	Средние и крупные компании Компании, зарегистрированные на бирже	Малые и средние компании с ограниченным количеством акционеров	Партнерства, созданные для коммерческой и некоммерческой деятельности	Партнерства, созданные для коммерческой и некоммерческой деятельности
<b>Минимальный уставный капитал</b>	€50 000	€1	Минимального порога нет	Минимального порога нет
<b>Ответственность по обязательствам компании</b>	Ограничена стоимостью активов компании	Ограничена стоимостью активов компании	Не ограничена для всех акционеров	Не ограничена для генеральных партнеров и ограничена для пассивных партнеров
<b>Назначение независимых аудиторов/аудит</b>	Проводятся в обязательном порядке	По желанию/ Обязательно, в соответствии со статьей 2477 Гражданского кодекса	Неприменимо	Неприменимо

### 4. Приобретение активов

В качестве альтернативы созданию компаний любого из типов, описанных выше, иностранная компания может приобрести бизнес, который уже существует.

Покупка бизнеса означает приобретение комплекса активов (состоящего из материального имущества и прав), которые функционально взаимосвязаны и могут служить средством для ведения коммерческой деятельности.

Обычно бизнес приобретается в результате единичной публичной или частной сделки, которая в обязательном порядке заверяется нотариусом.

Предметом сделки может являться вся организация целиком, различные предприятия в ее составе, принадлежащие одному продавцу, или ее единственное подразделение.

В отсутствие других договоренностей, отчуждение бизнеса влечет следующие последствия:

- если это коммерческое предприятие, то в течение пяти лет после продажи продавцу запрещено начинать новый бизнес, цели, география или иные особенности которого могут составить конкуренцию проданному бизнесу в плане привлечения клиентов;
- к покупателю переходят суммы к получению и долги, связанные с приобретенной компанией, отраженные в ее официальной бухгалтерской отчетности;
- покупатель становится преемником контрактов на коммерческую деятельность, кроме сделок личного характера.

## 5. Требования в сфере бухгалтерии и аудита

Все компании и партнерства обязаны вести бухгалтерию и прочие учетные документы, а также хранить оригиналы переписки по всем вопросам.

Бухгалтерские документы хранятся **как минимум десять лет**.

Бухгалтерские документы могут храниться непосредственно в офисах компании или у третьих лиц в помещениях, не принадлежащих компании.

Существуют две системы обязательного бухгалтерского учета, применяемые в зависимости от вида компании и суммы дохода, задекларированного ею за предыдущий год: обычная и упрощенная (последняя подходит для малых предприятий с простой организацией).

Обычная система учета является обязательной для:

- компаний, оказывающих услуги, с годовым оборотом более 400 000 евро;
- других компаний с годовым оборотом более 700 000 евро.

В зависимости от размеров и видов деятельности компании для нее может являться обязательным ведение и хранение следующих реестров и корпоративных документов:

- журнал учета операций;
- основная книга бухгалтерского учета (гроссбух);
- реестры счетов на уплату НДС;
- реестр инвентарного учета;
- книга протоколов собраний акционеров/держателей долей;
- книга протоколов заседаний совета директоров (если этот орган существует);
- книга протоколов заседаний ревизионной комиссии (если этот орган существует).

Ведение всех документов и реестров учета осуществляется в соответствии с итальянским Гражданским кодексом и налоговым законодательством. Документы бухгалтерского учета могут храниться в электронной форме.

Компании, имеющие акционерный капитал, также обязаны составлять годовую финансовую отчетность (ФО) и передавать ее в Реестр юридических лиц в течение 30 дней после того, как она будет утверждена акционерами.

Наряду с обычной формой ФО, предусмотренной Гражданским кодексом, для «малых» и «микро» компаний существует краткая форма отчетности, и им разрешено предоставлять информацию в меньшем объеме.

Партнерства обязаны составлять только годовой отчет с показателями прибыли и убытков для целей налогообложения; сдача таких отчетов в Реестр юридических лиц не предусмотрена.

Годовая отчетность предоставляется для утверждения на годовое общее собрание акционеров в течение 120 дней после окончания финансового года компании (в особых случаях и при определенных условиях этот срок продлевается до 180 дней).

## Аудит

Проведение аудита является обязательным для:

- 1) S.p.A.;
- 2) S.r.l. в случае превышения в течение 2 лет подряд любых двух из следующих пороговых показателей:
  - Общая стоимость активов: 4 400 000 евро;
  - Доходы от продаж и услуг: 8 800 000 евро;
  - Среднесписочная численность сотрудников за год: 50;
  - Или если S.r.l. контролирует компанию, подлежащую обязательному аудиту;
- 3) Для всех компаний, составляющих консолидированную финансовую отчетность;
- 4) Для компаний, зарегистрированных на бирже;
- 5) Для банков, фондовых брокеров, компаний по управлению фондами и регулируемых финансовых учреждений.

Аудит финансовой отчетности (“revisione legale dei conti”) проводится в соответствии с **итальянским законодательством и стандартами аудита, действующими в Италии**.

В Италии проведение обязательного аудита может быть поручено Коллегии независимых аудиторов (“Collegio Sindacale”), специалисту-физическому лицу (“Sindaco Unico”), аудиторской фирме (“società di revisione”) или внешнему аудитору (“revisore”).

В некоторых обстоятельствах аудит может проводить “Collegio Sindacale”, которая выполняет как надзорные функции, включая надзор за соблюдением положений законодательства и устава компании, так и функции обязательной **проверки финансовой отчетности**.

Обязательный аудит финансовой отчетности (включая ежеквартальные проверки отдельных счетов) также может быть поручен аудиторской фирме или независимому аудитору.

Поручение аудита двум разным лицам или организациям является обязательным требованием для компаний, зарегистрированных на бирже, и компаний, составляющих финансовую отчетность на консолидированной основе.

## Срок полномочий аудиторов

Аудиторы назначаются на 3-летний срок для компаний, не зарегистрированных на бирже, и на 9-летний срок для компаний, зарегистрированных на бирже.

Аудиторская фирма может быть назначена на срок не более 9 лет, а независимый аудитор — на срок не более 7 лет. По окончании первого срока контракта с аудиторской фирмой или внешним аудитором предусмотрен обязательный перерыв продолжительностью 4 года.



## 6. Роспуск и ликвидация коммерческих организаций

Ликвидация компании осуществляется в четыре этапа, а именно:

- установление и подтверждение оснований для ликвидации компании;
- выполнение ликвидационных мероприятий, включая назначение ликвидатора;
- удаление записей о компании из Реестра юридических лиц;
- сдача корпоративных документов в Реестр юридических лиц.

Основания для ликвидации всех типов компаний одинаковы и закреплены в статье 2484 Гражданского кодекса Италии:

- окончание срока существования компании;
- окончательное достижение цели компании или признание ее недостижимой, если не будет срочно проведено собрание акционеров для внесения необходимых поправок в устав компании;
- отсутствие возможностей для деятельности компании или отсутствие собраний акционеров в течение длительного срока;
- уменьшение капитала компании до уровня ниже нормативного минимума;
- иные причины, предусмотренные законодательством;
- решение собрания акционеров о ликвидации компании;
- иные причины для ликвидации, предусмотренные в учредительном договоре или уставе.

Директора должны безотлагательно установить, что возникло основание для ликвидации, и перейти к необходимым мерам.

Если директора не примут необходимые меры, возникновение основания для ликвидации может быть установлено судом по заявлению со стороны акционера, директора или независимого аудитора.

До назначения ликвидаторов директора продолжают пользоваться своими полномочиями по управлению компанией, но исключительно в целях обеспечения сохранности и для предотвращения снижения стоимости корпоративных активов.

Назначение ликвидаторов и отмена соответствующих полномочий подлежат отражению в Реестре юридических лиц; ответственность за это несут ликвидаторы.

Отдельными положениями в случае ликвидации регулируются следующие действия:

- составление промежуточной финансовой отчетности в период ликвидации и составление финансовой отчетности в конце этой процедуры;
- сдача налоговых деклараций и оплата соответствующих корпоративных и косвенных налогов.

Кроме случаев, когда ликвидация компании происходит в плановую дату прекращения ее срока существования и по основаниям, указанным в учредительном договоре, ликвидация вступает в силу с даты опубликования в Реестре юридических лиц отчета директоров с указанием оснований для ликвидации или с даты опубликования резолюции акционеров о ликвидации компании, принятой на общем собрании.

После утверждения окончательной финансовой отчетности ликвидаторы обязаны подать заявку на снятие компании с регистрации в Реестре юридических лиц.

После завершения ликвидации, распределения активов или создания депозита в банке (на суммы, не востребованные акционерами), корпоративные документы сдаются в Реестр юридических лиц для хранения в течение десяти лет.

## 7. Дополнительная информация о Реестре юридических лиц и нотариусах

Реестр юридических лиц (Registro delle Imprese) представляет собой часть обширной информационной системы, содержащей все основные сведения о компаниях (наименование, организационно-правовая форма, руководство, головной офис и т. п.) и всех событиях, которые у них происходят после регистрации (например, изменениях организационно-правовой формы, состава руководителей, юридического адреса, ликвидации, процедурах банкротства и др.).

Реестром юридических лиц управляет **Торговая палата**.

Это единая система информации, действующая по всей стране, хотя формирование и управление этой информацией осуществляются через местные отделения.

Цель Реестра состоит в сборе достоверной и надежной по качеству информации, предоставлении ее всем акционерам и предприятиям, действующим в Италии.

Информация, не включенная в Реестр юридических лиц, не может использоваться в спорах с третьими сторонами, если последние не докажут, что их знания носят достоверный характер.

Поиск в базе данных Реестра юридических лиц ([www.registroimprese.it/](http://www.registroimprese.it/)) гарантирует получение достаточных сведений для подтверждения существования соответствующей компании.

После регистрации и оплаты сборов возможно проведение более подробного поиска и скачивание **выписки о компании** ("Visura") на итальянском и английском языках.

В Италии составление многих документов требует присутствия нотариуса, который является государственным должностным лицом.

Нотариусы — это независимые профессионалы, качество работы которых подкреплено существенными гарантиями и находится под контролем государства.

По адресу URL, указанному ниже, приводится список итальянских нотариусов:

**Национальная нотариальная палата:** [www.notariato.it/en/trova-notaio](http://www.notariato.it/en/trova-notaio)

Как и некоторые другие эксперты, нотариусы по закону обязаны выполнять проверки своих клиентов, в том числе лиц с иностранным гражданством, с помощью ряда формальностей, предусмотренных антикоррупционным законодательством и процедурой установления бенефициариев.

## ПОРЯДОК НАЙМА ПЕРСОНАЛА И УПРАВЛЕНИЯ КАДРОВЫМИ ВОПРОСАМИ

В течение последнего десятилетия в Италии были проведены значительные реформы на трудовом рынке в целях создания современной, конкурентной, свободной от дискриминации среды, которые заключались в следующем:

- с 2015 года основания для восстановления на работе после увольнения были существенно сокращены и ограничены только случаями дискриминации, доказанными пострадавшими работниками, а компенсация за такое увольнение теперь определяется не по усмотрению судьи;
- в свете новой реформы, если увольнение признано необоснованным, работник может получить компенсацию в размере до двухмесячной зарплаты за каждый год работы в компании, но если стаж работы сотрудника в компании превышает 12 месяцев, то не более, чем за 24 месяца;
- при этом новый закон об увольнениях рекомендует сторонам решать споры оперативно и мирно, без обращения в суд. В частности, если работник примет предложение о компенсации в размере одномесячной зарплаты за каждый год работы в компании, но всего не более, чем за 12 месяцев (если стаж его работы в компании не превышает 12 месяцев), то к этой выплате будет применима существенная налоговая скидка;
- количество обращений в суд значительно сократилось (судебных процессов об увольнении и окончании фиксированного срока контракта стало меньше примерно на 70%);
- продолжительность рассмотрения трудовых конфликтов в судах первой инстанции в среднем по Италии составляет 1–1,2 года, в миланском суде — 7 месяцев.

### 1. Основные источники нормативно-правового регулирования

Основополагающие правила, регулирующие права и обязанности в рамках трудовых отношений в Италии, закреплены в Конституции, Гражданском кодексе ("Codice Civile"), в котором имеется специальный раздел о трудовых отношениях, и Трудовом кодексе ("Statuto dei Lavoratori"), или Законе № 300/1970 с учетом последующих поправок. Условия найма также регулируются национальными коллективными договорами (далее — «НКД», Contratti collettivi), которые время от времени заключаются между профсоюзными организациями и ассоциациями нанимателей в одной и той же отрасли.

В коллективных договорах обычно прописываются условия труда, минимальный уровень зарплаты и шкалы окладов для каждого конкретного сектора.

### 2. Подготовка к найму персонала

К трудовым договорам применимы единые правила, закрепленные в Гражданском кодексе.

Ввиду существования большого количества НКД и широкого применения их нанимателями, непосредственные контракты с сотрудниками в Италии обычно представляют собой «письма о приеме на работу» с указанием сведений и условий, предусмотренных законодательством, включая данные сторон, место работы, дату выхода на работу, испытательный срок (при наличии), срок трудовых отношений (если это контракт с фиксированным сроком), дату постановки работника на учет в кадровой службе, обязанности работника, а также со ссылками на положения соответствующих НКД.

В индивидуальных трудовых контрактах указывается «категория» работника согласно статье 2095 Гражданского кодекса. Всего существует четыре таких категории:

- руководители («Dirigenti»);
- менеджеры среднего звена («Quadri»);
- инженеры и специалисты («Impiegati»);
- рабочие («Operai»).

Хотя в национальных коллективных договорах обычно определяются общие принципы, регулирующие трудовые отношения с Dirigenti, при подписании индивидуальных договоров могут обсуждаться другие общие и особые условия. Quadri — это персонал, который, хотя и не входит в число руководителей высшего звена, регулярно исполняет обязанности, от которых в значительной степени зависят развитие компании и достижение ее целей. В некоторых национальных коллективных договорах предусмотрено страхование работодателем гражданской ответственности Quadri перед третьими сторонами в случае небрежного выполнения ими своих обязанностей.

Перед началом трудовых отношений наниматель должен проинформировать работника об основных условиях его контракта.

Конкретная единая форма трудового контракта итальянским законодательством не предусмотрена. Работник может быть извещен о найме и его условиях даже в устной форме, но большинство контрактов все же составляются письменно. Тем не менее, существуют ряд положений и конкретные виды сведений, которые согласно закону должны быть закреплены в письменной форме (например: испытательный срок, исключение конкуренции, фиксированный срок контракта, если это применимо). Определенные виды контрактов также могут заключаться только в письменной форме (например, контракт на условиях неполной занятости).

Трудовой договор может быть составлен на любом языке, если обе стороны полностью понимают смысл каждого его положения.

В большинстве случаев в Италии принимаются на работу лица не моложе 18 лет. Минимальный возраст для заключения трудового договора — 16 лет, но в этом случае только с согласия родителей (для договоров на профессиональное обучение — 15 лет).

### 3. Трудовые отношения

#### Обязательные процедуры

Наниматель обязан уведомить компетентный орган государственной службы занятости («Centro per l'Impiego») о заключении каждого трудового договора за 24 часа до начала его действия. После этого автоматическое уведомление поступает и в соответствующие учреждения социального страхования (то есть INPS — Национальный институт социального обеспечения и INAIL — Национальный институт страхования от несчастных случаев на производстве).

Законом предусмотрено, что наниматель обязан оформить полисы страхования от рисков и причинения ущерба третьим сторонам, связанных с действиями работников в процессе исполнения служебных обязанностей.

### Испытательный срок

Законом предусмотрены следующие **обязательные испытательные сроки**:

- **3 месяца** для работников, функции которых не связаны с управлением;
- **6 месяцев** для работников остальных категорий.

При этом продолжительность испытательного срока, как правило, указывается в соответствующем НКД, в зависимости от категории работника. В течение испытательного срока любая сторона может в любое время прервать трудовые отношения по своему усмотрению, без уведомления и без каких-либо обязательств, в том числе по выплате компенсаций.

### Оплата труда

В итальянском законодательстве официальное определение «заработной платы» или «оклада» отсутствует.

В целях уплаты подоходного налога и взносов в фонды социального страхования любая компенсация, выплачиваемая работнику в рамках трудовых отношений с ним, в том числе в имущественной форме, расценивается как зарплата (за небольшим количеством исключений, как, например, возмещение расходов).

**Единый минимальный уровень** заработной платы в Италии не установлен. Минимальные зарплаты для контрактов всех уровней обычно определяются в каждом секторе отдельно и фиксируются в национальных коллективных договорах (НКД). В настоящее время вводится минимальный уровень зарплаты для рабочих, на которых не распространяются НКД, хотя таких работников в составе всех трудовых ресурсов менее 3%.

**Обязательные премии** также не предусмотрены. Некоторые виды премий могут быть прописаны в НКД, как, например, премия за коллективную эффективность («premi di risultato») или за личную эффективность. Отсутствуют и какие-либо **обязательные пособия**, хотя в НКД предусмотрены пособия на оплату проезда и компенсации за некоторые виды работ, например, работу по разовым поручениям.

По итальянскому законодательству, зарплата выплачивается работнику равными суммами **ежемесячно, включая 13-ую зарплату** («tredecimesima»), которая выплачивается каждый год одновременно с зарплатой за декабрь.

В некоторых НКД предусмотрена 14-ая зарплата, которая обычно выплачивается в июне.

Также в НКД обычно устанавливаются даты выплат и базы для вычисления компенсаций, предусмотренных контрактом (период для подачи уведомления, компенсация по болезни и т. п.).

Часто работодатели предоставляют работникам **дополнительные преимущества** (например, руководству высшего и среднего звена, торговым представителям — служебный автомобиль и мобильный телефон; всему персоналу — талоны на обед, возможности для обучения и образования в компании и за ее пределами). По окончании службы работника в компании, независимо от причин увольнения, работодатели обязаны выплатить работнику **выходное пособие** («Trattamento di Fine Rapporto — TFR») в размере 1/13,5 годового заработка.

### Продолжительность рабочей недели

Максимально допустимая продолжительность рабочего дня	13 часов
Стандартная продолжительность рабочей недели	40 часов
Максимально допустимая продолжительность рабочей недели	48 часов (в среднем за период не более 4 месяцев, но в НКД такой период для вычислений может быть увеличен до 12 месяцев).

На руководителей стандарты продолжительности рабочего времени не распространяются. Иногда в НКД фиксируется более короткая длительность рабочей недели — менее 40 часов. Работнику положен **как минимум один выходной день в неделю** (обычно это суббота).

В порядке исключения и в рамках временных работ персонал может быть задействован в выходные и дни официальных праздников.

Работа свыше 40 часов в неделю считается **сверхурочной** и не должна превышать 8 часов в неделю и 250 часов в год. В НКД могут предусматриваться конкретные дополнительные ставки для оплаты сверхурочных работ либо замена оплаты на дополнительные выходные.

### Праздничные и нерабочие дни

Нерабочие дни	Дата
Новый год	1 января
Крещение	6 января
Пасхальный понедельник	Каждый год по-разному
День освобождения	25 апреля
День труда	1 мая
День Республики	2 июня
Успение Пресвятой Богородицы	15 августа
День всех святых	1 ноября
Праздник Непорочного зачатия	8 декабря
Рождество	25 декабря
День Святого Стефана	26 декабря

День местного святого (в зависимости от традиций каждого города) также считается официальным нерабочим днем на соответствующей территории.

Праздники, приходящиеся на выходные в конце недели, не дают работнику право не выходить на работу в ближайший рабочий день, но являются оплачиваемыми по стандартным ставкам.

Работникам полагается **стандартный ежегодный отпуск** продолжительностью **4 недели**.

Наниматель обычно решает, когда работникам идти в отпуск, исходя из интересов компании и производства и (по мере возможности) с учетом потребностей работников. Наряду с этим стандартным минимумом, в НКД, как правило, прописывается дополнительный период оплачиваемого отпуска, который возрастает по мере выслуги лет.

Законом предусмотрено, что в одном и том же году работник обязан использовать не менее двух недель отпуска. Оставшаяся часть — не более двух недель — может быть отложена, но ее следует израсходовать в течение 18 месяцев после года, к которому она относится.

После увольнения из компании работники имеют право получить компенсацию за неиспользованные периоды отпусков.

### Отпуск по болезни

Работники имеют право на **оплату 3-дневного отсутствия по болезни за счет работодателя**.

С 4-го до 180-го дня отпуск по болезни вместо работодателя оплачивает учреждение социального страхования. Некоторые НКД обязывают компании доплачивать работникам в это время таким образом, чтобы общая компенсация доходила до 100% его должностного оклада.

В период болезни работника срок контракта с ним приостанавливается, а его стаж продолжает накапливаться. Увольнение работника до окончания минимального срока, предписанного соответствующим коллективным договором, не допускается. По истечении такого срока наниматель может расторгнуть контракт.

### Отпуск по уходу за ребенком

Беременным женщинам предоставляется **5-месячный отпуск по уходу за ребенком**, который начинается за два месяца до рождения ребенка и заканчивается через три месяца после его рождения.

В особых случаях возможно продление оплачиваемого отпуска до семи месяцев после рождения ребенка.

Оплату отпуска по уходу за ребенком вместо работодателя может производить учреждение социального страхования. В период беременности запрещены любые работы, которые могут считаться вредными.

Во время отпуска по уходу за ребенком срок контракта с сотрудницей приостанавливается, а ее стаж продолжает накапливаться.

### Другие виды отпусков

Законом предусмотрены и другие виды отпусков: например, отпуск в связи с усыновлением ребенка, отпуск по уходу за ребенком, предоставляемый отцу, декретный отпуск и краткосрочный отпуск для проведения свадьбы или исполнения общественных обязанностей, участия в суде присяжных, по семейным обстоятельствам или в связи с обучением.

### Внесение изменений в трудовой контракт

Стороны могут вносить изменения в условия индивидуального трудового договора, кроме случаев, когда такие изменения влекут необоснованные привилегии для данного работника по сравнению с другими. В Закон о рабочих местах были внесены поправки, касающиеся порядка изменения задач и обязанностей работников. В отсутствие другой договоренности с нанимателем, работник имеет право на сохранение заработной платы — не считая компенсаций, зависящих от объема задач, — даже в случае сокращения объема задач.

### Положение об исключении конкуренции

В соответствии со Статьей 2125 Гражданского кодекса, наниматель может заключить с работником письменное соглашение о недопущении конкуренции, при условии, что:

- работнику будет предоставлена адекватная компенсация;
- срок такого соглашения не превышает 3 года для обычных работников и 5 лет для руководителей; и
- это соглашение распространяется только на определенные виды деятельности и определенные территории.

Конкретные критерии достаточности компенсации, а также виды деятельности и территории, к которым может быть применимо такое соглашение, в итальянском законодательстве не определены.

Поэтому в случае спора эти критерии устанавливаются в судебном порядке в зависимости от обстоятельств дела.

### Удаленная работа

Удаленная работа согласовывается с работником и носит добровольный (не принудительный) характер. Лица, работающие удаленно, имеют такие же права, что и сотрудники, выполняющие аналогичные задачи и функции в офисах компании, включая права на обучение и продвижение по службе.

Общая нормативная база, регулирующая надомную работу, в основном прописана в соответствующих НКД. Более конкретные правила подлежат согласованию на местном уровне и/или на уровне компании.

### Рациональная организация труда

Рациональная организация труда определяется как «способ трудовых отношений», когда работа частично выполняется в помещениях компании и частично — в другом месте, рабочее место не фиксировано, но рабочее время не превышает максимальные лимиты продолжительности рабочего дня и рабочей недели, установленные законодательством и коллективным трудовым договором. Такой режим трудовых отношений закрепляется в трудовом договоре между соответствующими сторонами, может вводиться поэтапно, циклично и в зависимости от поставленных задач, а также с применением технологических средств для выполнения работ.

### Временная приостановка работ

В случае временного кризиса наниматель может использовать «фонд для сокращения штата» («Cassa Integrazione Guadagni» или CIG), созданный на случай коллективного временного прекращения работы технического персонала и/или специалистов, в условиях которого последние смогут получать до 80% своего обычного заработка за счет специального фонда, формируемого в учреждении социального страхования.

#### КВОТА НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ТРУДОУСТРОЙСТВО ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ

Численность персонала	Обязательная квота
15 – 35	Компания должна принять на работу как минимум 1 лицо с ограниченными возможностями
36 – 50	Компания должна принять на работу как минимум 2 лиц с ограниченными возможностями
От 51	Численность работников с ограниченными возможностями должна составлять не менее 7% всего персонала

К компаниям, нарушающим эти требования, применяются административные санкции. Для обеспечения их соблюдения наниматели могут заключать соглашения с компетентными органами о найме лиц с ограниченными возможностями. Если компания испытывает финансовые либо хозяйственные трудности, она может обратиться в такой орган с просьбой временно снять с нее данное обязательство.

Компании с численностью персонала более 35 человек, которые в силу особенностей своей деятельности (например, повышенной опасности или сложности работ) не способны выполнить соответствующую квоту, могут частично освободиться от данного обязательства.

## 4. Привлечение иностранных работников

### Граждане стран ЕС/ЕЭЗ и Швейцарии

В соответствии с принципом свободы передвижения физических лиц, товаров, услуг и капитала, граждане ЕС (Европейского Союза) и ЕЭЗ (Европейской экономической зоны) могут устраиваться на работу в Италии без получения каких-либо разрешений в компетентных органах страны.

Если гражданин страны ЕС намерен провести в Италии более 3 месяцев, он должен обратиться за так называемой «миграционной картой» («*Carta di Soggiorno*»), которая обычно выдается в местном отделении полиции («*Questura*») на основании запроса, сделанного в произвольной форме. Срок действия этого разрешительного документа может продлеваться. Граждане Швейцарии имеют такие же права на въезд в Италию, проживание в ней и доступ к работе, что и граждане стран ЕС.

### Система квот для лиц, не являющихся гражданами ЕС/ЕЭЗ

Для граждан стран, не входящих в ЕС, предусмотрен механизм отбора с учетом количественных лимитов и годовых квот на трудоустройство новых сотрудников.

Квоты предназначены для регулирования приема граждан из третьих стран и их доступа на трудовой рынок Италии, и основаны на количественных лимитах и в некоторой степени качественных критериях отбора таких лиц.

Квоты на трудоустройство вновь прибывших иностранных граждан устанавливаются правительством. В этих целях издается Указ премьер-министра («*Decreto Flussi*»). Указ о квотах публикуется в Официальном бюллетене и вступает в силу через несколько дней после стадии внедрения.

Весь процесс реализации системы квот состоит из трех основных этапов:

- наниматель направляет в Единую иммиграционную службу (ISD) запрос на применение квот;
- потенциальный мигрант подает заявку на визу в стране своего гражданства;
- запрос разрешения на пребывание в Италии в целях трудоустройства и выдача такого разрешения.

### Запрос разрешения (*nulla osta*)

Наниматель должен запросить разрешение на прием иностранного работника, проживающего за рубежом, в ISD.

Вместе с заявлением наниматель предоставляет так называемый «Договор о пребывании в стране в целях работы по найму» («*Contratto di soggiorno*»), в котором наниматель гарантирует обеспечение соответствующего работника жильем и финансирование его **дорожных расходов**, связанных с репатриацией в случае досрочного расторжения трудового контракта.

Кроме того, в *Contratto di soggiorno* включаются условия трудового договора, которые должны соответствовать требованиям действующих коллективных договоров для конкретного сектора/профессиональной деятельности потенциального сотрудника.

После того, как трудовая инспекция («*Direzione Territoriale del Lavoro*») и местное отделение полиции («*Questura*») закончат все проверки, нанимателю может быть выдано соответствующее разрешение («*nulla osta*»). На всю процедуру уходит до **40 дней** с даты подачи заявки.

### Оформление визы

Получив разрешение *nulla osta*, наниматель направляет его соответствующему иностранному работнику, которого он намерен принять на работу, а тот предъясняет его в дипломатическом представительстве Италии в стране своего гражданства и запрашивает **рабочую визу**.

Срок действия *nulla osta* — 6 месяцев, именно в такой срок возможна выдача визы.

### Выдача разрешения на пребывание (*permesso di soggiorno*)

В течение **восьми дней** после прибытия в Италию иностранный работник должен подписать **договор о пребывании в стране в целях работы по найму**, который передается нанимателем в ISD, и одновременно запросить разрешение на пребывание в стране («*Permesso di soggiorno*») в целях трудоустройства. Разрешение на пребывание выдается в *Questura* (полиции). Его срок действия совпадает со сроком действия трудового контракта, то есть **не превышает 2 года, и может продлеваться**.

#### Исключения: прием иностранных работников сверх квот

На некоторые категории работников количественные лимиты, предусмотренные системой квот, не распространяются.

Так, иностранные граждане **определенных профессий** допускаются к работе в стране без количественных ограничений, регулирующих их приток (например, **менеджеры или высококвалифицированный персонал международных/иностраных компаний**, лектора и преподаватели университетов, переводчики, дипломированные медсестры и т. п.).

Несмотря на то, что для них четкие количественные лимиты не установлены, для приема таких лиц на работу в Италии все равно необходимо получить разрешение («*nulla osta*») в местном отделении ISD, хотя для некоторых категорий таких работников процедура допуска к работе в стране упрощена и по ряду других аспектов.

Срок действия разрешения на пребывание в стране не превышает два года, если трудовой договор заключен на определенный срок, а для **бессрочных контрактов** срок его действия не ограничен.

### Виза для инвесторов

Итальянским законодательством предусмотрен особый — упрощенный и ускоренный — порядок для иностранных физических лиц, намеренных делать инвестиции в Италию. Этот новый тип визы предполагает выдачу заявителю двухлетний разрешения на пребывание в стране, которое может быть продлено еще на три года, если иностранный инвестор (не гражданин страны ЕС) докажет, что:

- он намерен приобрести итальянские государственные облигации на сумму не менее 2 миллионов евро, или
- он будет делать инвестиции в капитал итальянской компании (не менее 1 миллиона евро) или стартап (не менее 500 тысяч евро).

Срок инвестиций в каждом случае должен составлять не менее двух лет.

Данная процедура также действует применительно к лицам, делающим добровольные пожертвования на охрану культурного достояния, совершенствование работы иммиграционных служб, образование и научные исследования в размере не менее 1 миллиона евро.

Эти правила введены в целях упрощения выдачи виз потенциальным инвесторам и позволяют им находиться в стране более трех месяцев без применения системы квот.

Инвестор направляет соответствующий запрос в специальный комитет, созданный в этих целях министерством экономического развития. В состав комитета, в частности, входят представители министерства внутренних дел, Farnesina, Фонда страхования от безработицы, Службы безопасности, Налоговой службы и Таможенно-иммиграционной службы.

Помимо прочего, Комитет проводит оценку документов, предоставленных инвестором в качестве доказательств своих прав на владение и распоряжение суммами, которые он намерен инвестировать, и законности их происхождения, а также отсутствия вступивших в силу штрафных санкций и других потенциальных обвинений и расходов заявителя.

В специальном указе министерства экономического развития, изданном в июле 2017 года ([http://www.sviluppoeconomico.gov.it/images/stories/normativa/decreto\\_interministeriale\\_21\\_luglio\\_2017\\_in\\_gresso\\_e\\_sogg\\_giorno\\_investitori.pdf](http://www.sviluppoeconomico.gov.it/images/stories/normativa/decreto_interministeriale_21_luglio_2017_in_gresso_e_sogg_giorno_investitori.pdf)), определяется порядок введения Комитетом таких требований, которым должна соответствовать следующая документация, предоставляемая через онлайн-платформу:

1. копия загранпаспорта или иного выездного документа с остатком срока действия, превышающим срок действия необходимой визы как минимум на три месяца;
2. документы, содержащие доказательства прав инвестора как фактического владельца и бенефициария сумм, которые он намерен инвестировать, наличия таких сумм и возможности их перевода в Италию;
3. свидетельства законного происхождения средств, которые состоят из:
  - a. заявление самого претендента с указанием источника средств;
  - b. справки об отсутствии вступивших в силу штрафных санкций и потенциальных обвинений, выданной компетентными органами иностранных государств, в которых в течение 10 лет до подачи заявления и в совершеннолетнем возрасте (после 18 лет) заявитель проживал более 12 месяцев подряд;
4. декларация заявителя о том, что он намерен использовать соответствующие средства в течение трех месяцев после въезда в Италию для инвестиций или пожертвований и сохранять такие инвестиции не менее двух лет. Данная декларация должна сопровождаться описанием целей и указанием адресатов инвестиций или пожертвований.

Подробнее см. <https://investorvisa.mise.gov.it/index.php/en/>.

## 5. Виды контрактов

### Контракт на неполную занятость

**Контракт на неполную занятость** заключается в **письменной форме**, с указанием продолжительности **рабочего времени** (в количестве часов, например, в течение рабочего дня, рабочей недели, месяца или года). Оплата труда на неполной ставке и другие компенсации начисляются пропорционально полным ставкам, применимым к аналогичной должности и совокупности обязанностей.

В контракт на неполную занятость могут быть **добавлены соответствующие статьи, расширяющие права нанимателя:**

- «эластичные статьи» (clausole elastiche), позволяющие нанимателю увеличивать рабочее время работника;
- «гибкие статьи» (clausole flessibili), позволяющие нанимателю варьировать рабочее время в течение дня.

### Срочный контракт (согласно законодательному указу № 81/2015)

Компании могут нанимать работников на условиях **срочного контракта** для проведения работ, ограниченных по времени.

Срочный контракт обычно длится **не более 36 месяцев**, включая любые продления.

Количественные ограничения на прием работников по срочным контрактам устанавливаются в НКД; в отсутствие таких ограничений в НКД, действует правило, установленное законодательством: общее количество срочных контрактов **не должно превышать 20%** от лимита контрактов с персоналом, нанимаемым на постоянной основе.

Срочные контракты нельзя использовать для замены бастующих работников или работников, временно отстраненных от работы либо подпавших под коллективное увольнение в течение последних нескольких месяцев.

### Работа по разовым поручениям («lavoro a chiamata o intermittente», согласно законодательному указу № 81/2015)

**Работа по разовым поручениям** означает, что работник готов к работе в течение определенного срока, даже всего нескольких дней, в рамках которого наниматель может давать ему поручения, по предварительному уведомлению.

В контракте с таким работником может быть прописано, что он обязан приступать к работе по поручению со стороны нанимателя. В этом случае наряду с обычным вознаграждением за работу, которую он выполняет постоянно или параллельно, работнику полагается дополнительно 20% зарплаты, установленной в НКД. Такой контракт может заключаться в письменной форме.

### Стажировка («apprendistato», согласно законодательному указу № 81/2015)

**Стажировка** представляет собой контракт с **элементами профессиональной подготовки**, срок которого определяется по усмотрению сторон.

Наниматель может принимать людей на стажировку с учетом определенных количественных ограничений, в зависимости от численности его персонала, и обязан обеспечить стажеру получение необходимых профессиональных навыков и умений.

### Контракт на услуги кадрового обеспечения («contratto di somministrazione di lavoro»)

Это временные контракты, заключаемые на конкретный срок или с открытой датой, и только с квалифицированными кадровыми агентствами. Подобранные ими работники имеют права на все юридические и экономические условия, которые доступны персоналу компании-заказчика. Наниматели не вправе использовать контракт на подбор персонала для замены бастующих работников или работников, временно отстраненных от работы либо подпавших под коллективное увольнение в течение последних нескольких месяцев.

## 6. Прекращение трудового договора

### Основные принципы

Обязательным условием является уведомление работника об увольнении **в письменной форме**. В некоторых случаях для увольнений работников предусмотрены определенные ограничения.

Контракт с неограниченным сроком может быть расторгнут **без каких-либо компенсаций** или дополнительных санкций при наличии **уважительной причины** («giusta causa») или по иным объективным либо субъективным **достаточным основаниям** («giustificato motivo»).

Под уважительной причиной понимается очень серьезное нарушение (например, хищение, серьезное нарушение субординации) или любое другое поведение работника, существенно подрывающее принцип доверия, лежащий в основе трудовых отношений. Под достаточными основаниями понимаются:

- субъективные достаточные основания, состоящие в менее серьезных (по сравнению с уважительными причинами) нарушениях со стороны работника (например, несоблюдение важных инструкций, заведомо неправомерное поведение, многократная неявка на работу без уважительных причин); или
- объективные достаточные основания, связанные с объективной потребностью компании в реорганизации своей производственной деятельности или системы кадров.

### Расторжение срочных контрактов

В случае досрочного расторжения контракта любой из сторон без уважительной причины другая сторона имеет право на получение соответствующей компенсации.

В случае досрочного расторжения контракта нанимателем компенсация, как правило, выплачивается в сумме, которая могла бы быть начислена работнику за остаток планового срока действия контракта.

### Увольнение по собственному желанию

Увольнение по собственному желанию обычно не требует специального оформления, но в большинстве коллективных договоров указано, что они должны иметь письменную форму. Согласно некоторым НКД, в случае увольнения по собственному желанию период для подачи уведомления может быть короче, чем в случае принудительного увольнения.

### Уведомления и расчеты по окончании трудового контракта

После прекращения трудовых отношений с нанимателем работники имеют право на:

- получение всех вовремя не выплаченных зарплат (TFR);
- незначительные компенсационные выплаты, связанные с увольнением (оплата неиспользованных выходных и отпусков, пропорциональная доля первой и 14-й месячной зарплаты и др.);
- **заблаговременное уведомление** о прекращении контракта, срок для подачи которого зависит от стажа и профессионального уровня работника, а также предписаний национальных коллективных договоров.

**Выплаты**, предусмотренные выше в первом и втором пунктах, в случае увольнения обязательны, в то время как соблюдение срока для подачи уведомления (или выплата соответствующей компенсации) не является обязательным в случае увольнения по уважительной причине.

Касательно третьего пункта следует отметить, что наниматель в любом случае вправе **освободить работника от работы на период после подачи уведомления**. В этом случае работник имеет право на соответствующую компенсацию в размере своей обычной зарплаты (с учетом взносов в фонды социального страхования), которую он мог бы получить за период после подачи уведомления.

### Несправедливые увольнения

Законом о рабочих местах были введены новые условия, регулирующие безосновательные индивидуальные или коллективные увольнения: в частности, сокращен перечень обстоятельств, требующих восстановления работника в должности, и создана прозрачная система для урегулирования возможных конфликтов. Новые положения распространяются на:

- работников, нанятых по контракту с открытой датой окончания, начиная с 7 марта 2015 года;
- работников, нанятых ранее 7 марта 2015 года на срочной основе, контракты с которыми после 7 марта 2015 года стали бессрочными (с открытой датой);
- стажеров, нанятых ранее 7 марта 2015 года на срочной основе, контракты с которыми после 7 марта 2015 года стали бессрочными (с открытой датой).

### (a) Увольнения, имевшие место до вступления в силу Закона о рабочих местах

Если суд сочтет увольнение необоснованным, наниматель будет обязан:

1. если причины увольнения признаны абсолютно **незаконными**: восстановить работника в должности и выплатить ему компенсацию в размере зарплаты за период, когда он оставался без работы, но не более, чем за 12 месяцев (с учетом взносов в фонды социального страхования). Работник может отказаться от права на восстановление в должности и взамен получить дополнительную компенсацию в размере 15 месячных зарплат;
2. если причины увольнения признаны **конкретными**, но не достаточными для оправдания увольнения: выплатить уволенному работнику компенсацию в размере 12–24 месячных зарплат, базой для расчета которых служит средняя зарплата за последний год.

Работники небольших фирм (с численностью персонала менее 15 человек) имеют право на компенсацию в размере зарплаты за 2,5–6 месяцев.

В случае, если увольнение произошло по дискриминационным основаниям или не было зафиксировано в письменной форме, то, независимо от численности сотрудников, действует пункт 1.

### (b) Увольнения, произведенные после вступления в силу Закона о рабочих местах

В случае увольнения по экономическим или дисциплинарным основаниям, которые суд сочтет недостаточными, работники имеют право на компенсацию в размере двухмесячной зарплаты за каждый год занятости, но в сумме не менее, чем за 4, и не более, чем за 24 месяца.

Суд может потребовать восстановления работника в должности только в случае, если увольнение произошло по дискриминационным основаниям или не было зафиксировано в письменной форме, или если суд признает, что увольнение произошло по чисто субъективным причинам, не основанным на фактах.

Работникам небольших фирм (с численностью персонала менее 15 человек) полагается вдвое меньший размер компенсации и в любом случае не более, чем в размере зарплаты за 6 месяцев. Восстановление в должности предусмотрено только в случае, если увольнение произошло по дискриминационным основаниям либо не было зафиксировано в письменной форме.

Для предотвращения возможных споров была введена быстрая и удобная **процедура досудебного урегулирования**, в рамках которой наниматель может предложить работнику компенсацию в размере 1 месячной зарплаты за каждый год службы, всего не менее 2 таких зарплат и не более 18. Приняв такое предложение, работник не сможет опротестовать увольнение другими способами. Налоги и взносы в фонды социального страхования с такой компенсации оплате не подлежат.

### Увольнение руководителей

Несмотря на применение аналогичных принципов, увольнение руководителей регулируется особыми положениями, отличными от положений для работников нижестоящих уровней. Учитывая высокий уровень ответственности руководителей, увольнения работников с руководящих должностей, как правило, требуют оценки такого решения с точки зрения **«объективности»**, кроме случаев, когда нарушение руководителем принципов справедливости и добросовестности является очевидным. Верховный суд (кассационная инстанция — Corte di Cassazione) неоднократно подтверждал, что понятие «объективности» при оценке причин увольнения руководителя не совпадает с понятиями «уважительной причины» и «достаточного основания» (которые относятся к увольнению рядовых сотрудников), поскольку в первое входят любые логичные причины для увольнения, а не только нарушения принципов справедливости и добросовестности, лежащие в основе трудовых отношений.

## 7. Коллективные увольнения

### Действия профсоюзной организации

В соответствии со статьей 24 Закона № 223/1991, в каждом случае, когда компания с численностью персонала более 15 человек намеревается **уволить как минимум 5 работников** одного подразделения **в течение 120 дней**, по причине **сокращения штата/реорганизации/прекращения деятельности** компании, применяется обязательная процедура.

Процедура, связанная с коллективными увольнениями, относится ко всем работникам, включая руководителей.

В начале процедуры наниматель направляет в производственный совет компании (если он существует) или в профсоюзную организацию письменное уведомление о своих планах по коллективному увольнению.

Уведомление должно содержать следующую информацию:

- **основания** для коллективного уведомления;
- технические, организационные и производственные обстоятельства, из-за которых такое увольнение является неизбежным;
- **количество** увольняемых **работников**, их должности и характеристики;
- **дата** увольнения;
- меры по сокращению **социальных последствий** увольнения (если они принимаются).

#### НЕОБОСНОВАННЫЕ КОЛЛЕКТИВНЫЕ УВОЛЬНЕНИЯ

Законодательная база	Действия нанимателя	Последствия
Старый режим — до вступления в силу Закона о рабочих местах	Недействительное увольнение (информирование работника только в устной форме)	Восстановление в должности (или выплата компенсации)
	Нарушение обязательной процедуры	Выплата компенсации в размере 12-24 месячных зарплат
	Несоблюдение критериев отбора кандидатов на увольнение	Восстановление в должности (или выплата компенсации)
Новый режим — после вступления в силу Закона о рабочих местах	Недействительное увольнение (информирование работника только в устной форме)	Восстановление в должности (или выплата компенсации)
	Нарушение обязательной процедуры и/или несоблюдение критериев отбора кандидатов на увольнение	Выплата компенсации в размере 2-месячного заработка за каждый год службы, но в сумме не менее, чем за 4, и не более, чем за 24 месяца

Примечание: одинаковые обстоятельства коллективного увольнения могут иметь разные последствия для нанимателей, в зависимости от даты приема сотрудника на работу.

## 8. Принципы безопасности труда в Италии

Сводный **Закон о безопасности труда** (Законодательный указ № 81/2008) объединил все положения законодательства по вопросам гигиены труда и техники безопасности, и как таковой применим ко всем отраслям. В Законе дается исчерпывающее разъяснение **правил** по обеспечению безопасности труда, включая распределение **полномочий, ответственности и функций**, которые могут быть делегированы.

Работники имеют право избрать своего представителя для решения вопросов, связанных с гигиеной и безопасностью труда, и получать инструктаж по наиболее важным рискам работы в компании.

Конституция и Гражданский кодекс возлагают на всех работодателей обязанность охранять физическое и нравственное здоровье своих работников.

## 9. Судебные процессы по трудовым конфликтам

### Стандартная процедура

Судебные процессы по трудовым конфликтам регулируются специальными положениями итальянского Гражданского кодекса (Статья 409). Они предусматривают **особый и ускоренный порядок** решения индивидуальных споров. Решение первой инстанции может быть получено в среднем в течение 12 месяцев.

Особый порядок решения индивидуальных споров отличается следующими основными особенностями:

- это быстрая процедура по сравнению с обычным гражданским судопроизводством;
- до начала судебного заседания судья обязательно попытается примирить стороны;
- трудовым судам предоставлены широкие полномочия, в том числе возможность предоставить новые доказательства по инициативе суда и присуждать одной из сторон оплату санкций, компенсаций и возмещений уже в ходе процесса, на установленные судом суммы;
- запрет на внесение изменений в исходные требования сторон.

Решение суда первой инстанции может быть оспорено в апелляционном суде, а впоследствии в Верховном суде.

### Специальная процедура «Форнеро»

В результате реформы Форнеро (Закон № 92/2012) был введен еще более **ускоренный порядок** решения споров, но только для **конфликтов, связанных с необоснованным увольнением** в компаниях с численностью персонала более 15 человек.

В этих случаях судьи обязаны назначить первое заседание в течение 40 дней после поступления заявления.

В течение 10 дней после первого заседания судья должен принять решение в поддержку заявителя или об отклонении его заявления. Судебное решение вступает в силу немедленно.

Стороны вправе оспорить это решение в апелляционном суде, а решение последнего, в свою очередь, может быть оспорено в Верховном суде.

Процедура «Форнеро» не распространяется на лиц, принятых на работу уже при «новом режиме» в рамках Закона о рабочих местах.



## 10. Органы представительства интересов работников; участие в профсоюзах

В Италии существуют два источника регулирования вопросов, связанных с представительством интересов работников: законодательство и контракты.

Согласно **законодательным источникам**, базовые права на создание профсоюзных организаций по месту работы, членство в таких организациях и участие в их мероприятиях предоставляются всем работникам и защищены положениями законодательства против дискриминации (Статьи 14–17 Закона № 300/70, или «Трудового кодекса»). Так называемые «**Rappresentanze Sindacali Unitarie**» (единый представительский совет профсоюзов, далее — RSU) были созданы на основе национальных договоров в 1993 году и реформированы в 2014-м. RSU образуются в результате **всеобщих выборов среди работников** отрасли. Профсоюзы также участвуют в выборах и представлены в RSU пропорционально полученным голосам.

Также для участия в выборах RSU профсоюз может создать собственную **Rappresentanza Sindacale Unitaria (RSA)**.

### Права и обязанности

Рабочие советы обоих типов — RSU и RSA — участвуют в заключении **коллективных договоров** и контроле за правильным применением таких договоров и законов. Они имеют права на **информацию и проведение консультаций**; эти права закреплены как в коллективных договорах, так и в законодательстве. Именно к ним работники и работодатели должны обращаться за консультациями по таким вопросам, как лимиты сверхурочной работы, политика занятости, правила найма или корпоративная реструктуризация.

## 11. Система социального обеспечения и содействия

За счет системы социального обеспечения выплачиваются **трудовые пенсии, пенсии по случаю потери кормильца и утраты дееспособности**, а также финансируются **медицинское обслуживание, пособия по безработице и пособия для многодетных семей**.

Размер пособия, как правило, зависит от накопленных взносов в систему социального обеспечения и стажа работника.

Все наемные работники и другие работники на зарплате, включая руководителей, работников в рамках временных проектов и самозанятых лиц, обязаны участвовать в итальянской системе социального обеспечения своими взносами.

- **страховые взносы** собирают управления социального обеспечения (так называемые «INPS»). Для увеличения размера социальных выплат работники могут сами вступать в некоторые пенсионные фонды (как предусмотрено в НКД);
- страхование практически всего занятого населения от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляется национальным учреждением **страхования от несчастных случаев на работе** (т. н. «INAIL»).

## 12. Меры стимулирования занятости

Наниматели могут получать льготы в случае применения некоторых стимулирующих мер, направленных на расширение участия в рынке труда следующих категорий лиц: молодежи, трудящихся женщин старше 50 лет, представителей социально незащищенных слоев и лиц с ограниченными возможностями. Подобные меры стимулирования также распространяются на незанятых и работников, живущих на гарантии из фонда заработной платы. Выбор в пользу стимулирующих выплат частично или полностью освобождает нанимателя от взносов в систему социального обеспечения.

## 13. Премия за эффективность

Премия за эффективность, выплачиваемая компанией в соответствии с условиями коллективного договора, заключенного с профсоюзной организацией, облагается налогом по сниженной ставке 10%. Такая премия должна начисляться в пользу всех заслуживших ее работников (или конкретной категории работников) на основе объективных, справедливых, предустановленных и поддающихся материальной оценке критериев эффективности.

Премия за эффективность не должна превышать 3 000 евро в год — или 4 000 евро в год в случае равного участия соответствующих работников в структуре деятельности компании.

## РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРАВ НА ОБЪЕКТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Итальянским законодательством предусмотрено регулирование прав на объекты промышленной собственности (ОПС) в соответствии с Указом № 30 от 10 февраля 2005 года, с учетом пересмотров и поправок, произведенных на основе Закона № 27 от 24 марта 2012 года (далее — «Кодекс о правах на объекты промышленной собственности», далее — «IPC»).

Такие права являются важным активом, имеющим коммерческую ценность, поэтому применительно к каждой категории прав закон предоставляет правомочным субъектам доступ к специальным средствам защиты.

Среди наиболее значимых категорий прав на ОПС выделяются:

1. Товарные знаки
2. Патенты
3. Дизайны и модели

### 1. Товарные знаки

Защита, обеспечиваемая регистрацией товарного знака, позволяет производителю, дистрибьютору или продавцу предлагать товары или услуги, отличные от товаров и услуг других участников рынка, что способствует укреплению его коммерческой репутации, доверия со стороны клиентов и экономической ценности фирмы. Защита, являющаяся следствием процедуры регистрации, эффективно препятствует коммерческому использованию таких же или аналогичных товаров и услуг третьими сторонами на соответствующей территории, когда в силу сходства определенных продуктов существует вероятность введения в заблуждение покупателей, включая риск ассоциирования таких продуктов с соответствующим товарным знаком.

Заявление на регистрацию товарного знака в Италии подается с указанием определенной географической области и конкретного вида товаров или услуг. Не считая некоторых ограничений, предусмотренных в статье 7 IPC, объектами регистрации являются все знаки, которые могут быть представлены графически: особое внимание при этом уделяется словам, включая имена физических лиц, чертежам, буквам, цифрам, звукам, формам продуктов и дизайну их упаковки, сочетаниям цветов или тонов, при условии, что они подходят для использования в качестве средств, позволяющих отличать товары или услуги компании от товаров и услуг других компаний. При регистрации товарного знака должны выполняться следующие требования: (i) новизна, согласно статье 12 IPC, (ii) уникальность, согласно статье 13 IPC, и (iii) законность, согласно статье 14 IPC.

К особым категориям товарных знаков относятся:

- Объемные товарные знаки. Это трехмерные товарные знаки, соответствующие форме продукта, при условии, что такая форма отвечает критериям уникальности и социальной приемлемости (кроме случаев, когда форма, в соответствии со статьей 9 IPC, обусловлена спецификой соответствующих товаров, или необходима для обеспечения определенной функциональности, или придает существенную ценность соответствующим товарам);
- Коллективные товарные знаки: в соответствии со статьей 11 IPC, лица, отвечающие за гарантии происхождения, содержания или качества определенных товаров и услуг, могут добиваться регистрации коллективных товарных знаков и вправе разрешать использование таких товарных знаков производителям или продавцам.

Заявление на регистрацию товарных знаков подается в Итальянское Бюро патентов и товарных знаков (Ufflcio Italiano Brevetti e Marchi, см. на [www.uibm.gov.it](http://www.uibm.gov.it)).

Заявка на регистрацию товарного знака в ЕС позволяет претенденту получать защиту, предусмотренную европейским товарным знаком, который, наряду со всеми прочими признаками, наличия которых требует европейское законодательство, должен быть единообразным во всех странах ЕС и, таким образом, в отсутствие других указаний, действовать одинаково на территории всего Союза. Важно подчеркнуть, что недавно в законодательство ЕС были внесены поправки, и с 1 октября 2017 года в силу вступил новый Регламент (ЕС) 2015/2424.

Заявление на регистрацию европейского товарного знака подается в EUIPO (Европейское Управление по вопросам правовой охраны интеллектуальной собственности) на [www.euiipo.europa.eu](http://www.euiipo.europa.eu).

### 2. Патенты

Обладатель патента получает законное средство противодействия эксплуатации защищенного изобретения третьими сторонами. Поэтому патент является важным коммерческим инструментом для компаний, позволяя им наращивать доходы от инвестиций в научно-исследовательскую деятельность, результатом которой стало создание соответствующей новой технологии.

Патент фактически представляет собой потенциальный способ сохранения стоимости нематериальных активов, хотя подача заявки на патент является стратегическим решением, которое требует тщательного анализа, поскольку приобретение патента нередко бывает трудоемкой и дорогостоящей задачей, как и последующее управление им.

Заявка на патент в Италии может быть подана автором изобретения, но, независимо от того, на какой основе это промышленное изобретение было создано — в ходе исполнения контракта или трудового договора (в рамках которого предусмотрена изобретательская деятельность и ее оплата), права на изобретательскую деятельность принадлежат работодателю (т. е. права собственности на ее результаты, согласно статье 62 IPC), без ущерба для права изобретателя быть признанным в качестве автора изобретения (то есть субъекта моральных (неимущественных) прав в отношении такового в соответствии со статьей 63 IPC).

Согласно статье 45 IPC, патенты выдаются на изобретения во всех технических сферах, если они отличаются (i) новизной, (ii) созданы в результате инновационных разработок, (iii) пригодны для промышленного применения и (iv) не противоречат законодательству. В соответствии со статьей 82 IPC, патентоспособными также являются полезные модели, обеспечивающие особую эффективность и легкость применения механизмов и их блоков, инструментов, орудий производства и предметов массового пользования.

Срок действия патента на промышленное изобретение составляет двадцать лет с даты подачи заявки и возобновлению или продлению не подлежит (в соответствии со статьей 60 IPC).

Заявление на регистрацию патента подается в Итальянское Бюро патентов и товарных знаков (Ufflcio Italiano Brevetti e Marchi, см. на [www.uibm.gov.it](http://www.uibm.gov.it)).

Европейский патент (регулируется Конвенцией Европейской патентной службы (EPO) в 16-й редакции за июнь 2016 года) представляет собой особую форму защиты промышленных изобретений или полезных моделей, позволяющую заявителю получить патент, который действует на территории специально отобранных государств-участников Европейской патентной службы, после прохождения унифицированной и централизованной процедуры подачи заявки, проверки изобретения и выдачи патента. С даты публикации сведений о патенте в Европейском патентном бюллетене обладатель Европейского патента приобретает в каждом из государств, подписавших Конвенцию, такие же права, которые он мог бы получить, зарегистрировав национальный патент в итальянском государстве.

Заявление на регистрацию подается в EPO (Европейскую патентную службу) на одном из официальных языков ЕС (английском, французском или немецком). См. [www.epo.org](http://www.epo.org).

Единая европейская система патентной защиты (согласно Регламенту (UE) 1257/2012) вступит в силу со второй половины 2018 года. В это же время начнет работу Единый патентный суд. Имея такой единый патент, выданный EPO, его владелец может пользоваться защитой в 26 государствах ЕС. Для этого необходимо однократно подать заявку в Европейскую службу и оплатить многоцелевой сбор.

### 3. Дизайны и модели

Данный вид защиты интеллектуальной собственности применим к разнообразной продукции и имеет решающее значение в таких отраслях, как производство, индустрия моды и изготовление ремесленных изделий.

Заявление на регистрацию в Италии дизайна (чертежей и т. п., т.е. двухмерного объекта) и модели (трехмерного объекта) подается автором, кроме случаев, когда дизайны и модели созданы наемными работниками, а соответствующая задача входит в их служебные обязанности; в этом случае свидетельство о регистрации может получить наниматель, но без ущерба для права работника быть признанным в качестве автора и указанным в свидетельстве о регистрации (в соответствии со статьей 38 IPC).

Регистрации в качестве дизайна или модели может подлежать как внешний вид продукта целиком, так и любой его элемент, уникальность которого обеспечивается особыми линиями, контурами, сочетаниями цветов, формой, текстурой, материалами или декором продукта. Свидетельство о регистрации выдается, если дизайн или модель отвечает следующим критериям: (i) новизна, согласно статье 32 IPC, (ii) уникальность, согласно статье 33 IPC, и (iii) законность, согласно статье 33-бис IPC.

Регистрация действует в течение пяти лет с даты подачи заявки, однако владелец может добиться продления этого срока на последующие пятилетние сроки, но в сумме срок регистрации не должен превышать двадцати пяти лет.

Заявление на регистрацию модели или дизайна подается либо в Торговую палату Италии, либо в итальянское Бюро патентов и товарных знаков ([www.uibm.gov.it](http://www.uibm.gov.it)).

Заявка на регистрацию в Европе может быть подана в EUIPO (Европейское Управление по вопросам правовой охраны интеллектуальной собственности). Регистрация дает заявителю возможность пользоваться исключительными правами на территории всех государств ЕС. Условия регистрации закреплены в национальном законодательстве (или аналогичны тем, которые закреплены в национальном (итальянском) законодательстве). См. на [www.euipo.europa.eu](http://www.euipo.europa.eu).

### 4. Программное обеспечение и базы данных

Меры по защите ПО предусмотрены в итальянском законодательстве об авторских правах (Закон № 633/1941); особое значение в этом плане имеют его статьи 64-бис — 64-кватор, поскольку конкретные механизмы защиты компьютерных программ в рамках IPC не предусмотрены. Тем не менее, в отдельных случаях они признаются патентоспособными, если решают какую-либо техническую проблему. В любом случае, даже несмотря на то, что Закон об авторских правах обеспечивает автоматическую защиту ПО в силу его создания, и никакие административные процедуры по имплементации этой защиты не требуются, неоспоримое доказательство такой защиты автор получает только с момента регистрации уже обнародованной программы в Государственном реестре программного обеспечения.

Авторское право на компьютерную программу закрепляется за автором пожизненно, а затем сохраняется еще в течение 70 лет после его смерти. В случае уступки финансовых прав их срок действия определяется исходя из продолжительности жизни автора, а не приобретателя таких прав.

Меры по защите баз данных могут обеспечиваться на основе итальянского законодательства об авторских правах, а также статей 64-квинквиес и 64-сексисес. Таким образом, соответствующие права автора возникают автоматически с созданием базы данных и не требуют выполнения каких-либо формальностей вроде регистрации.

Исключительное право составителя (которым не обязательно является ее автор) на базу данных вступает в силу с момента завершения ее формирования и затем сохраняется еще в течение 15 лет с начала первого года, следующего за годом завершения формирования.

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ИТАЛИИ

В итальянской системе налогообложения предусмотрены следующие основные налоги:

- Налог на прибыль юридических лиц (IRES);
- Региональный налог на производственную деятельность (IRAP);
- Налог на добавленную стоимость (IVA);
- Подоходный налог (для физических лиц) (IRPEF);
- Налог на наследство и дарение;
- Местные налоги: национальный налог на недвижимое имущество (например, IMU и др.);
- Регистрационный налог и другие косвенные налоги на отчуждение имущества.

### 1. Налог на прибыль юридических лиц (IRES — Imposta sui redditi delle Società)

С 1 января 2004 года все доходы компаний и учреждений облагаются налогом на прибыль юридических лиц, или IRES.

IRES облагаются все доходы, полученные в масштабе компании.

С 1 января 2017 года ставка этого налога была снижена с 27,5% до 24% и действует применительно к налогооблагаемой прибыли (это база его начисления). Соответствующие платежи производятся в следующем порядке: сначала два авансовых, а потом в размере остаточного налогового обязательства.

Налоговый период обычно равен 12 месяцам и совпадает с календарным годом.

Налоги, удерживаемые в источнике дохода, обычно полностью вычитаются из IRES. Если сумма авансовых налоговых платежей и налогов на доход у источника превышает общую сумму налога к оплате, такая разница может быть перенесена на будущие периоды и вычтена из налога за следующий период, возвращена или зачтена в счет любых других обязательств по налогам и страховым взносам.

### Организации, облагаемые данным налогом

Оплачивать IRES обязаны следующие организации:

- общества с ограниченной ответственностью, выпускающие акции, кооперативы и компании взаимного страхования, которые являются налоговыми резидентами Италии;
- государственные и частные коммерческие организации, кроме компаний и трастов, которые являются налоговыми резидентами Италии;
- государственные и частные некоммерческие организации, кроме компаний и трастов, которые являются налоговыми резидентами Италии;
- компании и учреждения, включая трасты, которые не являются налоговыми резидентами Италии, с образованием или без образования юридического лица; они платят данный налог с дохода, генерируемого в Италии, или если у них в Италии есть филиалы.

Компании и учреждения считаются налоговыми резидентами Италии, если в течение большей части налогового периода выполняется одно из следующих условий:

- наличие юридического адреса в Италии;
- наличие в Италии административного офиса;
- ведение в Италии основных видов деятельности.

## База налогообложения

Для определения **прибыли, облагаемой налогом на прибыль юридических лиц**, учитываются операции компании **по всему миру**, а также надбавки и скидки с прибыли, отраженные в обязательной финансовой отчетности или годовой отчетности компании, составленной в соответствии с итальянскими стандартами бухгалтерского учета.

С 2011 года допускается многократный перенос налоговых убытков **на будущие периоды**, либо они могут использоваться для зачета до 80% налогооблагаемой прибыли.

**Доходы, полученные за рубежом**, также участвуют в формировании налогооблагаемой прибыли, но, во избежание двойного налогообложения, любой иностранный налог, удержанный в источнике дохода, может быть вычтен (с определенными ограничениями) из чистой суммы налога, подлежащего уплате в Италии.

Скидка с базового иностранного налога при этом не предусмотрена, а в законодательстве прописаны меры противодействия соответствующим нарушениям.

## Вычитание расходов

При определении налогооблагаемого дохода учитываются разнообразные статьи расходов, которые могут быть вычтены из прибыли в соответствии со счетами прибылей и убытков. Одни статьи таких расходов вычитаются полностью, другие — частично, а третьи вычету не подлежат.

Общий принцип таков, что все **расходы, понесенные в связи с деятельностью компании**, могут вычитаться из прибыли в полном объеме. При этом доля вычета расходов, которые были понесены частично в интересах компании и частично в чьих-то личных интересах, составит менее 100%. Учету в целях налогообложения подлежат только расходы, отраженные в счете прибылей и убытков.

Ниже приводятся некоторые примеры вычитаемых расходов с указанием долей, которые могут вычитаться в целях налогообложения:

- **амортизационные затраты:** вычитаются в соответствии с указом министерства от 31.12.1988, в котором установлены различные коэффициенты для вычета ежегодных затрат на амортизацию по видам активов;
- **содержание персонала:** вычету подлежат все расходы компании на выплату заработной платы и взносов в фонды социального и медицинского страхования;
- **прочие налоги:** кроме Регионального налога на производственную деятельность (IRAP), который вычитается только в пределах 10% начисленной суммы, другие налоги подлежат вычету в течение того фискального года, за который они были уплачены;
- **резервы:** большинство резервов подлежат вычету в целях налогообложения, поскольку они вообще не имеют отношения к налогооблагаемой базе;
- **расходы на телефонную связь:** вычитаются на 80%;
- **расходы на эксплуатацию автотранспорта:** если автомобиль используется исключительно в служебных целях, соответствующие расходы вычитаются полностью; в противном случае возможен частичный вычет (на 70% или 20%) в зависимости от пользователя и условий пользования автомобилем;
- **подарки:** из налогооблагаемой базы полностью вычитаются подарки стоимостью менее 50 евро каждый (до учета НДС);
- **расходы на культурно-развлекательные мероприятия:** вычитаются в следующих пределах:
  - 1,5% от годового оборота (если он составляет менее 10 миллионов евро);
  - 0,6% от годового оборота (если он составляет от 10 миллионов евро до 50 миллионов евро);
  - 0,4% от годового оборота (если он составляет более 10 миллионов евро).

## Контролируемая иностранная компания (CFC)

В соответствии со статьей 167 итальянского Налогового кодекса (ITC), доход, реализуемый через компанию или другие организации, постоянно находящиеся или учрежденные в странах с льготным налогообложением и прямо или косвенно контролируемые лицом, которое является налоговым резидентом Италии (физическим лицом, компанией и т. п.), регулируется правилами для CFC. Такие же правила относятся к постоянным представительствам (ПП) дочерних обществ, находящиеся в вышеупомянутых странах.

Доход, полученный такой компанией, организацией или ПП, относится непосредственно на налогоплательщика-резидента пропорционально его доле участия в соответствующей организации, независимо от того, как она распределяется.

Согласно той же статье 167 ITC, **странами с льготным налогообложением** считаются все страны, в которых номинальная ставка налога ниже 50% налоговой ставки, применимой в Италии.

Однако, правила CFC не применяются, если (i) налогоплательщик докажет, что контролируемая компания занимается реальным бизнесом, (ii) в случае выдачи налоговым органом положительного упреждающего решения, докажет, что конкретные условия, предусмотренные законодательством, соблюдаются.

Пункт (i) не применим, если доход дочернего общества формируется из пассивных доходов (дивидендов, роялти и др.) или более чем на 50% состоит из поступлений от оказания услуг материнской компании, контролируемой компанией либо иным связанным сторонам (включая финансовые услуги).

Доход CFC определяется в соответствии с налоговым законодательством Италии и облагается налогом в соответствии с отдельной налоговой декларацией, по средней налоговой ставке, но не ниже ставки налога на прибыль юридических лиц, действующей в Италии, т. е. 24%. Из полученной суммы налога вычитаются налоги, уплаченные за рубежом.

Дивиденды, распределенные дочерним обществом впоследствии, будут считаться освобожденными от налога на всю сумму налогооблагаемого дохода.

Правила CFC также относятся к контролируемым компаниям, созданным в странах ЕС или Юго-Восточной Европы, а также в других странах с льготным налогообложением, если выполняются следующие условия:

- доход таких компаний облагается налогом по ставке, которая ниже 50% налоговой ставки, действующей в Италии; и
- более 50% доходов, заработанных компанией, являются пассивными (складываются из дивидендов, роялти и поступлений от оказания услуг связанным сторонам).

Компании могут обращаться в налоговые органы за получением упреждающих решений или разъяснений касательно освобождения от налогов по правилам CFC.

## Трансфертное ценообразование

В Италии действуют правила трансфертного ценообразования, предусмотренные Рекомендациями ОЭСР. Эти правила, в частности, относятся:

- к иностранным компаниям, контролирующим итальянские предприятия, с которыми они заключают сделки;
- к итальянским предприятиям, контролирующим иностранные компании, с которыми они заключают сделки;
- к итальянским или иностранным компаниям, контролирующим и тех, и других (иностранная компания и итальянские предприятия), участвующим в сделке.

Под «иностранной компанией» на практике понимается коммерческая организация любого типа, официально признанная в зарубежном государстве, даже если у нее всего один партнер.

Под «итальянскими компаниями» понимаются компании с акционерным капиталом, партнерства, индивидуальные предприниматели и постоянные представительства иностранных компаний, созданные в Италии.

**Внутригрупповые сделки**, к которым применимы правила трансфертного ценообразования, облагаются налогом/подлежат учету в целях вычета из налогооблагаемой базы на **объективных коммерческих условиях** («принцип вытянутой руки»), что, согласно Рекомендациям ОЭСР, означает, что цены сделок между компаниями группы должны быть такими же, как между независимыми сторонами, действующими в условиях свободы конкуренции и в сопоставимых обстоятельствах.

**По закону обязанность фиксировать корпоративную ценовую политику документально** на международную группу не возлагается; однако, желательно, чтобы итальянская компания могла использовать соответствующую документацию, объясняющую метод трансфертного ценообразования, применяемый в группе. Избежать проблем в сфере трансфертного ценообразования также можно с помощью одного из следующих средств, предоставляемых налоговыми органами:

- предварительное заключение ценового соглашения в целях налогообложения (APA);
- «безопасная гавань»;
- решение проблемы на основе международных стандартов.

В **ежегодной налоговой декларации** необходимо указывать следующую информацию:

- тип контроля (см. выше в пунктах a), b), c)), относящийся к компании;
- сумма сделки, подпадающей под правила трансфертного ценообразования;
- имеется ли у компании документация с описанием метода трансфертного ценообразования, применяемого в группе.

В части требований о вышеупомянутой документации итальянское законодательство содержит прямые ссылки на **Рекомендации ОЭСР**, и в целом требования к документации существенно аналогичны рекомендациям из **Кодекса правил ЕС** по ведению документации о трансфертном ценообразовании для предприятий группы, находящихся в ЕС, — «Документация о трансфертном ценообразовании в Европейском Союзе» («EU TPD»). Она включает документы Генеральный файл и Местный файл; эти требования могут иметь некоторые отличия применительно к каждой стране, но для формирования исчерпывающего пакета информации необходимо наличие всей такой документации.

## Дивиденды

Дивиденды, полученные итальянскими организациями, облагаются налогами в следующем порядке:

- дивиденды, полученные компаниями-резидентами, облагаются налогом в размере 5% от суммы;
- дивиденды, полученные компаниями, находящимися в странах с льготным налогообложением, облагаются налогом без каких-либо вычетов.

Дивиденды, выплачиваемые компаниям, базирующимся в тех государствах Европейского Союза (ЕС) и Европейской экономической зоны (ЕЭЗ), у которых с Италией налажена нормальная система обмена информацией, облагаются налогом на доходы у источника по ставке 1,20%.

## Освобождение от налогообложения долей участия в компаниях

**Прибыль на вложенный капитал**, полученная вследствие продажи акций, при некоторых условиях освобождается от налогов на 95%.

Законом предусмотрены следующие **условия** для такого освобождения:

1. непрерывное владение акциями как минимум в течение двенадцати месяцев перед отчуждением; акции, приобретенные позднее, считаются отчужденными первыми (принцип LIFO — последними прибыли, первыми убытки);
2. классификация владения такими акциями как инвестиций в основные средства с первого бухгалтерского баланса, сведенного в период владения ими;
3. наличие у дочернего общества статуса налогового резидента любой страны или территории, не имеющей системы привилегированного налогообложения;
4. ведение дочерним обществом реальной коммерческой деятельности.

Условия, изложенные в пунктах 3 и 4, должны соблюдаться непрерывно как минимум с начала третьего налогового периода, предшествующего периоду, в котором произошло отчуждение акций.

Убытки от владения акциями, отвечающими вышеописанным условиям, вычтут из налоговой базы не подлежат.

## Вычет процентов к уплате

**Проценты к уплате** и реализованные расходы могут подлежать вычету в каждом налоговом периоде в пределах суммы процентов к получению и реализованного дохода.

Любой остаток процентов к уплате может быть вычтен в пределах 30% от суммы EBITDA и расходов на финансовую аренду. Оставшаяся разница в течение того же налогового периода вычету не подлежит. Она **переносится на будущие периоды** и постепенно вычитается в рамках таких периодов, при условии, что 30% ROL (риск убытка) за каждый финансовый год превышает разницу между суммой всех процентов к уплате и реализованных расходов, с одной стороны, и суммой всех процентов к получению и реализованных доходов, с другой стороны.

В то же время любое значение ROL, превышающее такую разницу, может быть перенесено на будущие периоды для зачета любого остатка процентов к уплате.

## Режим налоговой прозрачности

Режим налоговой прозрачности заключается в том, что налог на прибыль до налогообложения (ПДН) взимается не с **компаний**, а с ПДН, **отнесенной на каждого акционера** пропорционально его участию в прибыли.

Такой режим используется только в том случае, если его официально выберут все акционеры.

Для выбора данного варианта необходимо, чтобы:

- все акционеры являлись обществами с ограниченной ответственностью, кооперативами или компаниями взаимного страхования со статусом налоговых резидентов Италии;
- доля прав голоса и доля участия в прибыли, приходящиеся на каждого акционера, должны быть в диапазоне от 10% до 50%.

Эти условия должны соблюдаться с первого дня налогового периода дочернего общества, в котором происходит выбор данного варианта, и вплоть до конца срока действия такого режима. В целом срок действия режима составляет 3 фискальных года. При определенных условиях применение данного режима возможно и в случае, если один или несколько акционеров не являются резидентами Италии. В случае распределения дивидендов из прибыли, начисленной за периоды, которые входят в срок действия режима, такие дивиденды налогами не облагаются.

Данная система применима к обществам с ограниченной ответственностью и кооперативам при выполнении следующих условий:

- все их акционеры являются физическими лицами, и их численность в обществе с ограниченной ответственностью не превышает 10 человек, а в кооперативе — 20 человек;
- доход дочернего общества не превышает 7 500 000 евро;
- компания не имеет долей участия в других компаниях, которые отвечали бы критериям для освобождения от налогообложения долей участия в компаниях.

### Консолидация налогов на уровне страны и в международном масштабе

Компании, принадлежащие к одной группе, могут принять решение об учете своих доходов на консолидированной основе.

#### Консолидация налогов на уровне страны

Консолидация внутренних налогов представляет собой **опциональный режим, срок действия которого — 3 года**, и который могут выбрать компании группы. Для пользования этим режимом, согласно законодательству, необходимо, чтобы контролирующая компания прямо или косвенно имела доли участия в уставном капитале и прибыли дочернего общества за соответствующий год в размере более 50%.

Режим заключается в консолидации налогооблагаемых доходов, подсчитанных отдельно для каждой компании, независимо от того, какую долю доход конкретной компаний займет в консолидированном доходе.

В этих целях холдинговая компания обязана:

- сдать декларацию о консолидированных доходах с расчетом своего совокупного мирового дохода посредством сложения совокупного чистого дохода, декларируемого каждой из участвующих компаний, без каких-либо поправок на консолидацию;
- произвести оплату налога (IRES) за всю группу.

Любой остаток процентов к уплате и не подлежащих вычету реализованных расходов субъекта, доходы которого вошли в консолидированный бухгалтерский баланс, может быть вычтен из общего дохода группы, если другие участники сдадут декларацию за тот же налоговый период по консолидированному валовому доходу, полученному в масштабе страны, который не был полностью использован в целях такого вычета, и в установленных пределах. Эти правила могут действовать и применительно к остаткам, перенесенным на будущие периоды, кроме остатков подобных расходов, возникших до того, как компании оформили консолидированный бухгалтерский баланс по итогам своей деятельности в масштабе страны, поскольку такие остатки должны использоваться каждой компанией, выбравшей данный режим, индивидуально. Выбор режима производится посредством отправки уведомления в налоговые органы.

Компании одной группы, применяющие сокращенные скидки IRES, пользоваться данным режимом не могут.

Также должны выполняться следующие требования:

- финансовый год у всех компаний группы должен кончатся в одну и ту же дату;
- каждое дочернее общество должно быть зарегистрировано по адресу контролирующей компании

### Консолидация налогов в международном масштабе

Консолидация налогов в международном масштабе представляет собой **опциональный режим, срок действия которого — 5 лет**, и в соответствии с которым контролирующая компания, которая является налоговым резидентом Италии, может консолидировать доходы всех дочерних обществ — нерезидентов, на пропорциональной основе, с соблюдением определенных требований к контролю, с учетом своих долей участия в каждом дочернем обществе.

Для этого должны выполняться следующие условия:

- контролирующая компания должна иметь статус налогового резидента Италии;
- у всех компаний группы финансовый год должен заканчиваться в одну и ту же дату, если иностранное законодательство не предусматривает иные варианты;
- бухгалтерские балансы контролирующей компании и дочерних обществ должны пройти проверку;
- обязательная консолидация всех иностранных дочерних обществ;
- подтверждение дочерними обществами-нерезидентами своего согласия на аудит бухгалтерских балансов и обязательство обеспечить любое содействие, необходимое для определения налоговой базы и выполнения требования налоговых органов.

Также необходимо обратиться в налоговый орган с просьбой о проверке выполнения условий для применения данного режима.

## 2. Налоги, удерживаемые в источнике дохода

Налоги, удерживаемые в источнике дохода, применимы к разнообразным типам платежей. Наиболее значимы в этом отношении следующие платежи:

### Дивиденды

Доход в виде дивидендов, получаемый физическими лицами, которые не занимаются бизнесом, облагается подходным налогом на физических лиц (IRPEF), в следующем порядке:

- сумма налога определяется и уплачивается налогоплательщиком на определенную часть суммы дивидендов, если речь идет о **долях участия с определенными правами**; и
- для владельцев **долей с неопределенными правами** действует заместительный налог без вычетов по твердой ставке 26%, который удерживается со всей суммы дохода.

Для налогов на дивиденды, полученные владельцами долей с определенными правами, введены три разные процентные ставки:

- 58,14% — на дивиденды из прибыли, сформированной в период с 1 января 2017 г. до 31 декабря 2017 г.;
- 49,72% — на дивиденды из прибыли, сформированной в период с 1 января 2008 г. до 31 декабря 2016 г.;
- 40,00% — на дивиденды из прибыли, сформированной в период до 31 декабря 2007 года.

В соответствии с Законом о бюджете на 2018 год, вышеизложенные правила относятся к дивидендам на доли участия с определенными правами, полученным за счет прибыли за 2017 год, и при условии, что резолюция об их распределении была принята не позднее 31 декабря 2022 года. Дивиденды, выплачиваемые из прибыли за последующие периоды/на основе последующих резолюций, облагаются заместительным налогом по ставке 26% вне зависимости от специфики долей участия (т. е. как с определенными, так и с неопределенными правами).

Под **долями с определенными правами** понимаются доли, владельцы которых имеют право:

- более, чем на 2% прав голоса в рамках очередного собрания участников или 5% капитала либо корпоративных активов компаний, зарегистрированных на бирже;
- более, чем на 20% прав голоса в рамках очередного собрания участников или 25% капитала либо корпоративных активов других компаний.

Дивиденды, полученные из иностранных источников, находящихся в **странах из черных списков**, облагаются подоходным налогом по стандартной ставке и оплачиваются авансом по ставке 26% в размере 100% таких дивидендов.

Дивиденды, выплаченные **нерезидентам** (кроме европейских компаний), облагаются подоходным налогом без вычетов по твердой ставке 26%. В этом случае, при соблюдении определенных условий, могут применяться сокращенные ставки и компенсации (в результате конечная ставка может быть равной 15%). Дивиденды, выплаченные **европейским компаниям**, облагаются подоходным налогом без вычетов по твердой ставке 1,20%.

Выплаты **правомочным европейским материнским компаниям** освобождаются от подоходных налогов в соответствии с Директивой ЕС о материнских и дочерних компаниях.

## Проценты

Проценты по банковским вкладам и текущим счетам облагаются заместительным налогом на доход, удерживаемым в источнике без вычетов по твердой ставке 26%. Прочие проценты по займам, вкладам и текущим счетам также облагаются налогом на доход, удерживаемым в источнике по твердой ставке 26%, который уплачивается авансом.

Проценты по облигациям и другим финансовым активам облагаются авансовым подоходным налогом или налогом на окончательно полученную сумму по твердой ставке 26%, в зависимости от разных условий.

Проценты, выплаченные **нерезидентам**, облагаются налогами по тем же ставкам, что и доходы физических лиц-резидентов; подоходный налог оплачивается на окончательно полученную сумму. Проценты по вкладам в банках и почтовых отделениях, выплаченные нерезидентам, налогами не облагаются. Выплаты **связанным европейским компаниям** при соблюдении определенных условий не облагаются налогами, в соответствии с Директивой ЕС о процентах и роялти.

## 3. Региональный налог на производственную деятельность — (Imposta Regionale sulle Attività Produttive — IRAP)

Региональный налог на производственную деятельность (IRAP) — это **местный налог**, который собирается в регионе ведения **производственной деятельности**, создающей налогооблагаемую базу.

Если налогоплательщик ведет экономическую деятельность в организациях и отделениях, расположенных на территории нескольких регионов, то его налогооблагаемый доход и, соответственно IRAP распределяются **пропорционально расходам на содержание персонала**, занятого в таких организациях и отделениях, расположенных в разных регионах.

## Организации — плательщики IRAP

Налогом IRAP облагаются субъекты, постоянно ведущие **автономную деятельность по производству товаров или услуг** в соответствующем регионе.

Это, в частности, следующие организации:

- плательщики IRES: коммерческие компании и учреждения, являющиеся налоговыми резидентами Италии, и компании и учреждения-нерезиденты любого типа, с образованием или без образования юридического лица;
- партнерства с единым названием, ограниченные партнерства и организации, эквивалентные простым товариществам, которые заняты в сфере искусств и профессиональных услуг, а также профессиональные ассоциации;
- производители сельскохозяйственной продукции, получающие доход от сельского хозяйства (физические лица и группы), кроме лиц, освобожденных от НДС;
- государственные и частные некоммерческие организации и органы управления;
- физические лица, получающие доход от деятельности компании, и физические лица, получающие доход от индивидуального предпринимательства.

IRAP не применим к фондам взаимных инвестиций, пенсионным фондам, Европейским объединениям с экономическими целями (EEIG) и рядовым коммивояжерам.

К **нерезидентам** Италии IRAP применим только в случаях, когда деятельность ведется как минимум в течение трех месяцев и на базе постоянного представительства.

## Налоговая база и ставки

**Порядок определения налоговой базы** зависит от типа налогоплательщика и является специфическим, соответственно, для коммерческой компании, производителя сельскохозяйственной продукции, государственной или частной некоммерческой организации и государственных и муниципальных органов управления.

Если налогоплательщик занимается разными видами деятельности, базой для применения соответствующей налоговой ставки служит только сумма положительных показателей. Например, если у налогоплательщика налогооблагаемый доход от коммерческой компании равен 100 000 евро, но он одновременно является производителем сельскохозяйственной продукции с налогооблагаемой базой в размере –20 000 евро, то налоговая ставка будет применяться к сумме 100 000 евро.

IRAP начисляется на **чистый объем производства**, представляющий собой разницу между:

- **положительными** компонентами, состоящими из дохода с продаж или оказания услуг, изменения объема запасов (если оно положительное) и прочих операционных доходов и прибыли; и
- **отрицательными** компонентами, состоящими только из затрат на приобретение товаров и услуг, расходов на пользование товарами третьих сторон, изменения объема запасов (если оно отрицательное), износа, амортизации основных средств и разнообразных статей управленческих расходов.

Расходы на трудовые ресурсы, выполнение разовых поручений индивидуальными предпринимателями и финансовые издержки из налоговой базы IRAP не вычитаются. Специальный вычет применим только к расходам на работников, контракт с которыми заключен на постоянной основе.

**В основном** применяется ставка **3,9%**. В некоторых регионах она может быть выше.

Для **некоторых организаций** предусмотрены **особые правила** определения налогооблагаемой базы, например для банков, финансовых учреждений и компаний, а также страховых компаний, а в ряде случаев применяются ставки, отличные от установленных.

#### 4. Налог на добавленную стоимость (IVA, Imposta sul Valore Aggiunto)

НДС представляет собой универсальный налог на потребление, который начисляется на «**добавленную стоимость**» товаров и услуг. В частности, этот налог применим в случае увеличения стоимости товаров или услуг на разных этапах производства и торговли — вплоть до поступления товара к конечному потребителю, на которого бремя данного налога ложится в полном объеме.

##### Налоговая база и ставки

НДС облагаются сделки, которые отвечают следующим критериям:

- объективный критерий: сделка должна предполагать отчуждение товаров или оказание услуг;
- субъективный критерий: эти операции должны осуществляться в рамках бизнеса, творческой или профессиональной деятельности;
- территориальный критерий: эти операции должны осуществляться на территории Италии.

В целях НДС под «территорией Италии» понимается территория Итальянской Республики, за исключением муниципалитетов Ливиньо, Кампione-д'Италия и акватории озера Лугано, приходящейся на итальянскую территорию.

В основном НДС применим к следующим операциям:

- отчуждение товаров, произведенных в Италии в рамках бизнеса, творческой или профессиональной деятельности;
- поставка услуг на территории Италии в рамках бизнеса, творческой или профессиональной деятельности;
- сделки по закупке товаров между продавцом и покупателем, проживающими в разных государствах ЕС, в рамках бизнеса, творческой или профессиональной деятельности;
- приобретение некоторых услуг, предоставляемых в Италии, лицами из иностранных государств в рамках бизнеса, творческой или профессиональной деятельности;
- импорт товаров из стран, не входящих в ЕС.

Однако, НДС применим не ко всем вышеперечисленным операциям, осуществляемым на территории Италии. Некоторые из этих операций на самом деле освобождены от налогов. К ряду операций НДС не применим по другим основаниям.

Освобождению от НДС подлежат сделки, которые отвечают трем вышеописанным критериям, но исключены из перечня статей, облагаемых НДС, в силу отчетливых положений законодательства: это, например, финансовые издержки, медицинские услуги, страховые премии и т. п. Не могут подлежать применению и НДС операции, которые хотя бы одному из вышеописанных критериев не соответствуют.

##### Действующие ставки

Универсальная ставка НДС равна 22%.

Наряду с обычной ставкой действуют три пониженных: 10%, 5% и 4%, а также «нулевая» ставка, которая применима к определенным так называемым «безналоговым» операциям (экспорту товаров, оказанию некоторых международных услуг или услуг, связанных с международной торговлей, перевозке товаров в другие государства ЕС, поставке ряда услуг, связанных с перевозкой товаров в другие государства ЕС).

В Законе о бюджете на 2018 год предусмотрено повышение ставок НДС, начиная с фискального года 2019, а именно:

	2019	2020	2021
Обычная ставка	С 22% до 24,2%	С 24,2% до 24,9%	С 24,9% до 25%
Сниженная ставка	С 10% до 11,5%	С 11,5% до 13%	

Взамен повышения ставок НДС могут быть вводиться новые меры регулирования, имеющие аналогичные последствия для бюджета страны.

#### Регистрация налогоплательщика НДС

Лицо (физическое лицо, партнерство, акционерное общество или учреждение), которое намерено проводить операции, могущие облагаться НДС, в рамках своего бизнеса, творческой или профессиональной деятельности, обязано до проведения любой такой операции подать заявку на получение номера итальянского плательщика НДС. НДС применяется посредством **механизма косвенного налогообложения**, поскольку его оплачивает **получатель товаров или услуг**.

При наличии у иностранного оператора постоянного представительства в Италии он должен обратиться за получением номера плательщика НДС в Италии и соблюдать все применимые положения законодательства в том же объеме, как если бы он являлся итальянским гражданином.

Если иностранный оператор не имеет постоянного представительства в Италии, он также может:

- назначить представителя по вопросам оплаты НДС, то есть физическое лицо или учреждение, которое является резидентом Италии и будет отвечать за выполнение обязательств и применение прав, закрепленных в нормативных актах об НДС;

- указать непосредственно себя как лицо для контактов по вопросам оплаты НДС и самостоятельно выполнять обязательства и применять права, закрепленные в итальянских нормативных актах, если он является резидентом одной из стран ЕС или одной из стран, не входящих в ЕС, с которыми у Италии имеются соглашения о взаимном содействии по вопросам непрямого налогообложения.

Назначение налогового представителя или указание в этих целях самого налогоплательщика должно проводиться по определенной процедуре, и до осуществления первой операции, облагаемой итальянским НДС, соответствующее лицо обязано уведомить об этом своего контрагента.

В случае прямой поставки товаров или услуг из-за рубежа, сделка подлежит налогообложению в Италии через механизм косвенного налогообложения с отнесением налога на получателя или покупателя, если он является налогоплательщиком в Италии в целях НДС (при так называемых сделках B2B — между юридическими лицами).

Однако, даже если в качестве представителя по вопросам уплаты НДС был назначен нерезидент, итальянский оператор обязан соблюдать все обязательства через вышеупомянутый механизм косвенного налогообложения.

Данная схема применима даже в случае, если у иностранного оператора имеется постоянное представительство в Италии, а товары или услуги поставляются организацией-нерезидентом.

В случае прямой поставки товаров или услуг из-за рубежа конечному потребителю (при так называемых сделках B2C), такое лицо обязано подать заявку на статус представителя по вопросам, связанным с НДС, на основе своего номера плательщика НДС в Италии (представителя по вопросам уплаты НДС, постоянного представительства или собственного номера).

**Позиция лица по НДС** остается в силе до прекращения им всех видов деятельности.

Оператор может вести учет в целях НДС в рамках специального режима «ведение бухгалтерского учета третьими сторонами», так называемое «contabilità presso terzi» (в соответствии с пунктом 3 статьи 1 Указа Президента Италии № 100 от 23 марта 1998 года).



### Обязанности налогоплательщиков

В итальянском законодательстве очень подробно прописаны следующие аспекты налогообложения:

- порядок и сроки выставления счетов;
- содержание счетов;
- порядок регистрации выставленных и полученных счетов;
- порядок выписки кредитовых и дебетовых авизо;
- порядок расчета суммы НДС, причитающейся к оплате;
- срок выполнения обязательств и расчетов по НДС;
- порядок заполнения и сдачи деклараций по НДС;
- порядок заполнения и сдачи Уведомлений к декларации по НДС;
- порядок заполнения и сдачи Информации о полученных счетах.

### Другие режимы НДС

#### Таможенные склады и склады без НДС

Специальными правилами установлены требования к созданию и использованию:

- «таможенных складов», на которых осуществляется хранение продукции **без уплаты таможенных пошлин и НДС** до вывоза такой продукции со склада;
- «склады без НДС», на которых осуществляется хранение продукции **без уплаты НДС**.

#### Специальные режимы НДС

Существует несколько специальных режимов НДС для лиц и организаций, действующих в определенных секторах (например, сельском хозяйстве, издательском деле, сфере туризма, путешествий и т. п.),

#### Группа как плательщик НДС

Группы компаний-резидентов могут оплачивать НДС в масштабе группы с взаимозачетом долгов и скидок с НДС, относимых на различные компании. В некоторых обстоятельствах холдинг, являющийся резидентом страны ЕС, также имеет право использовать такую процедуру в отношении обязательств своих итальянских дочерних обществ.

### 5. Муниципальный налог на имущество (IMU, Imposta Municipale Unica) и другие местные налоги

Муниципальным налогом IMU облагаются находящиеся в собственности строения, площади, выделенные под застройки, и земли сельскохозяйственного назначения, расположенные на территории Италии и предназначенные для использования в любых целях, включая имущество, используемое для ведения экономической деятельности.

В рамках этого специального режима НДС начисляется за два непосредственно предшествующих месяца вместо одного (в соответствии с Письмом министерства № 29 от 10 июня 1991 года).

Владелец прав собственности или реальных прав, таких как право пожизненного пользования чужим имуществом, право эксплуатации, проживания, бессрочной аренды, право собственности на поверхность, обязан платить такой муниципальный налог.

В случае финансовой аренды данный налог оплачивается арендатором недвижимого имущества.

Налоговая база в этих целях **определяется** в следующем порядке:

- **строения:** налоговая база равна произведению кадастровой ренты, увеличенной на 5%, и мультипликатора, который варьируется от 55 до 160 в зависимости от кадастровой категории объекта;
- **участок под строением:** налоговая база равна коммерческой стоимости участка на 1 января соответствующего фискального года;
- **участок сельскохозяйственного назначения:** налоговая база равна произведению кадастрового дохода, увеличенного на 25%, и мультипликатора, равного 135;

От IMU освобождаются:

- **дома**, используемые в качестве первого жилья налогоплательщика;
- в соответствии с Законом 208/2015, начиная с фискального года 2016 — сельскохозяйственные земли, которые культивируются, находятся в собственности и пользовании у фермеров и профессиональных предпринимателей-земледельцев.

Обращаем ваше внимание на то, что при определенных условиях, наличие которых проверяется муниципальными органами или доказывается собственником, 50% налогооблагаемой базы для строений, непригодных к использованию или для проживания, считаются освобожденными от IMU до тех пор, пока их использование не станет возможным.

Для определения суммы налога обычно используется **базовая ставка 0,76%**, применяемая к налоговой базе.

Однако, каждый муниципалитет официально уполномочен **менять** такую ставку, но **не более, чем на 0,3%** (в любую сторону), таким образом, ее фактический диапазон составляет 0,46% — 1,06%.

Сумма налога к оплате оплачивается в два этапа, 16 июня и 16 декабря каждого фискального года.

В фискальном году 2016 был введен новый налог — налог на неотделимые муниципальные услуги (TASI), которым облагается собственность на **строения и участки, пригодные для строительства**.

У TASI такая же налоговая база, как у IMU, а ставка варьируется от 0,1% до 0,25%. Сумма налога оплачивается в два приема, 16 июня и 16 декабря каждого фискального года. Обращаем ваше внимание на то, что сумма ставок TASI и IMU не должна превышать максимальную ставку IMU, то есть 1,06% (евро).

### 6. Регистрационный налог

Указ Президента № 131/1986 содержит перечень документов, требующих обязательной регистрации, и документов, которые могут регистрироваться их **пользователями** на добровольной основе.

В частности регистрации подлежат документы, относящиеся к **недвижимому имуществу или активам**, составленные в Италии, **договора о корпоративных сделках** и документы, оформленные за рубежом, смысл которых заключается в **создании или передаче реальных прав на нематериальные активы или компании**, расположенные в Италии, сдаче таких активов **в аренду или в наем**.

Закон предусматривает разные сроки обязательной регистрации каждого из документов в перечне, в то время как для документов, которые могут быть зарегистрированы **в случае использования**, крайние сроки такой регистрации не установлены.

Все прочие документы могут предоставляться для регистрации в добровольном порядке любыми заинтересованными лицами.

Сумма налога определяется компетентным налоговым органом, который назначает налоговую ставку в зависимости от суммы, указанной в регистрируемом документе, либо содержания описанных в нем услуг. Все действующие ставки указаны в тарифной таблице, прилагаемой к Указу Президента № 131/1986.

Действующие ставки находятся в диапазоне от 0,5% до 15%, в зависимости от того, к какой категории относится соответствующий документ в целях применения регистрационного налога, но не менее 67 евро. Однако, для некоторых документов предусмотрена твердая ставка 200 евро.

Обращаем ваше внимание на то, что регистрация документов, связанных с продажей активов и оказанием услуг, облагаемых НДС (включая поставки, не облагаемые налогом из-за отсутствия помещения на территории Италии, а также поставки, освобожденные от налога), всегда оплачивается по твердой ставке 200 евро.

Важным исключением является лизинг активов инструментального (полезного) назначения, которые облагаются и НДС, и пропорциональным налогом на регистрацию соответствующих документов (1%).

**Оплата** налога производится в **налоговый орган, в момент регистрации**. Ответственность за оплату налога несут должностные лица, которые составили, получили или заверили документ, а также лица, для которых он регистрируется (контрагенты или приобретатели прав), и риэлторы.

## 7. Налог на доходы физического лица (IRPEF, Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche)

Это прогрессивный налог на доходы **физических лиц**.

Основанием для его применения является наличие дохода в денежной или имущественной форме, подпадающего под любую из категорий, предусмотренных законодательством. **Налоговый период** соответствует календарному году.

### Лица, обязанные платить налог

Ответственность за оплату данного налога несут следующие лица:

- физические лица, проживающие на итальянской территории; налогом облагается весь принадлежащий им доход;
- физические лица-нерезиденты итальянской территории; налогом облагается только доход, сформированный в Италии.

В соответствии с итальянским законодательством, резидентами Италии признаются физические лица, которые большую часть налогового периода соответствуют хотя бы одному из следующих критериев:

- они числятся в реестрах населения, проживающего на территории страны;
- они укоренены в Италии (быть укорененным (domicile) означает связывать с Италией свои основные интересы, включая моральную заинтересованность и участие в компаниях);
- они являются резидентами Италии (имеют постоянное место жительства на ее территории).

### База налогообложения

Налог начисляется на совокупный доход, то есть сумму доходов в каждой категории за вычетом убытков, связанных с занятием творческой, профессиональной и/или коммерческой деятельностью.

Выделяются следующие категории доходов:

- доход от земельных участков, т. е. земель и строений, находящихся на итальянской территории;
- прибыль на вложенный капитал;
- доход от наемного труда;
- доход самозанятых граждан;
- доход компании;
- разные доходы, включая доход от любой деятельности, не связанной с основной творческой, профессиональной или коммерческой деятельностью налогоплательщика.

После сложения всех доходов применяются вычеты, предусмотренные законодательством, которые сокращают налогооблагаемую базу.

Вычеты обычно производятся в пределах 19% от расходов налогоплательщика по статьям, перечисленным в итальянском Налоговом кодексе.

**Сумма налога до вычетов** определяется посредством применения повышающих ставок к прогрессивной шкале чистого совокупного дохода.

В 2018 году действуют следующие **ставки** данного налога:

Доход	Ставка
До 15 000 евро	23%
От 15 001 до 28 000 евро	27%
От 28 001 до 55 000 евро	38%
От 55 001 до 75 000 евро	41%
Более 75 000 евро	43%

### Дополнительный региональный и муниципальный налог IRPEF

Наряду с налогом, сумма которого определяется в порядке, описанном выше, производятся два дополнительных платежа в пользу местных органов региона и муниципалитета, в которых проживает налогоплательщик:

- региональный дополнительный налог по ставке от 1,73% до 3,33% (точная ставка ежегодно устанавливается региональным правительством);
- муниципальный дополнительный налог, который складывается из двух ставок: ежегодно устанавливается на уровне государства и применяется на всей территории страны, а вторая не превышает 0,8% в год и вводится органами власти конкретного муниципалитета (в определенных обстоятельствах общая ставка может повышаться еще на 0,3%).

## Налог на доход нерезидентов

Налог на доходы физического лица (IRPEF) распространяется как на резидентов, так и нерезидентов. Резиденты платят его со своих доходов, полученных повсеместно, а нерезиденты — только с доходов, полученных в Италии по территориальному принципу.

Полученными в Италии считаются следующие доходы:

- доход от земельных участков и строений;
- прибыль на вложенный капитал, выплаченная государством, резидентами Италии (физическими лицами или организациями) или постоянными представительствами иностранных организаций в Италии, кроме процентов и другого дохода по банковским/почтовым депозитам и текущим счетам;
- доход от наемного труда, полученный в Италии;
- доход самозанятых граждан от деятельности, осуществляемой в Италии;
- доход от бизнеса, который ведется в Италии, полученный через постоянное представительство;
- другие доходы от деятельности, осуществляемой в Италии, и находящихся в ней активов, прибыль на вложенный капитал, полученная от продажи долей участия в компаниях-резидентах (исключения: доли участия с неопределенными правами в компаниях, зарегистрированных на бирже; доход от облигаций, котирующихся на бирже, прочих аналогичных ценных бумаг и производных инструментов);
- доход от участия в итальянских организациях, применяющих режим налоговой прозрачности (т. е. когда налогами облагаются участники, а не сама компания; например, в партнерствах).

Налоговая база равна общей сумме совокупного дохода, полученного в Италии, как описано выше, за исключением доходов, освобожденных от налогов, и доходов, облагаемых налогом в источнике или на остаточную сумму налогового обязательства.

Также следует упомянуть, что доход, описанный выше, который получен в Италии от компаний и других организаций, которые не являются резидентами, включая трасты, как с образованием, так и без образования юридического лица, облагается налогом на прибыль юридических лиц (IRES).

Доход, генерируемый компаниями-нерезидентами, считается доходом от коммерческой деятельности и включает:

- прибыль на вложенный капитал и потери вложенного капитала, связанные с активами, которые используются в хозяйственной деятельности, осуществляемой в Италии (даже если они были сформированы без участия постоянных представительств);
- дивиденды, выплаченные компаниями-резидентами;
- доходы от деятельности, осуществляемой в Италии, и находящихся в ней активов;
- прибыль на вложенный капитал, полученную в результате продажи долей участия в компаниях-резидентах;
- доход от земельных участков, относимый на земельные участки и строения, находящиеся на итальянской территории.

Важным обстоятельством является то, что положения международных налоговых соглашений имеют приоритет перед внутренними правилами, поэтому в случаях, когда положения таких соглашений являются более выгодными для налогоплательщика, он может требовать их применения.

## 8. Налоговые обязательства

В течение всего года налогоплательщик должен выполнять комплекс обязательств, который зависит от категории налогоплательщика и применимых налогов. Следует отметить, что почти все налоговые декларации и фискальные уведомления необходимо направлять в компетентные органы только в электронной форме.

### Соблюдение правил, связанных с прямым налогообложением

В соответствии с итальянским законодательством, в целях, связанных с оплатой налогов на доходы физических лиц и прибыль юридических лиц, налогоплательщики должны сдавать годовую налоговую декларацию для расчета суммы и уплаты налогов за соответствующий фискальный год и в авансовом порядке за текущий фискальный год.

Налоговая декларация составляется по стандартной форме, которая ежегодно утверждается налоговыми органами.

Физические лица и партнерства сдают годовую налоговую декларацию до конца сентября следующего налогового года, а **общества с ограниченной ответственностью** — в течение 9 (девяти) месяцев после окончания соответствующего налогового периода (обычно совпадающего со сроком подготовки финансовой отчетности).

Налоговые **платежи** производятся **авансом (в два приема)** и в **остаточном размере за истекший год**.

**Первая сумма к оплате за текущий финансовый год и остаток, относящийся к предыдущему финансовому году**, оплачиваются до последнего дня шестого месяца после окончания соответствующего налогового периода. Возможна отсрочка платежа до последнего дня седьмого месяца, но в этом случае обязательен дополнительный платеж по ставке 0,4%.

**Второй авансовый платеж за текущий год** должен быть произведен до последнего дня одиннадцатого месяца после окончания соответствующего налогового периода.

### IRAP

Годовую налоговую декларацию по налогу IRAP необходимо составлять и сдавать в те же сроки, что и декларации по подоходным налогам.

### НДС

Годовую декларацию по налогу на добавленную стоимость за календарный год также следует сдавать до конца апреля следующего налогового года. В ней должны быть указаны итоговые показатели входящих и исходящих операций, сумма налога к оплате, вычеты, произведенные платежи, налог к оплате по итогам таких платежей или применения скидок.

Начиная с 1 января 2017 года, налогоплательщики обязаны направлять в налоговые органы Италии следующую информацию по НДС:

- ежеквартальный отчет об оплате НДС — в следующие сроки, соответственно, для каждого квартала:
  - за **1-й** квартал: **до 31 мая**;
  - за **2-й** квартал: **до 16 сентября** (только в 2018 году — до 1 октября 2018 г.);
  - за **3-й** квартал: **до 30 ноября**;
  - за **4-й** квартал: **до 28 (или 29) февраля** следующего года.

- периодические отчеты о счетах, полученных и выставленных в течение календарного года, в следующие сроки:
  - за 1-й квартал: **до 31 мая**;
  - за 2-й квартал: **до 16 сентября** (только в 2018 году — до 1 октября 2018 г.);
  - за 3-й квартал: **до 30 ноября**;
  - за 4-й квартал: **до 28 (или 29) февраля** следующего года (только для первой половины 2017 года — до 18 сентября 2017 г., а для второй его половины — до 6 апреля 2018 г.).

Вообще оплата может производиться ежемесячно, ежеквартально или в течение года.

Налогоплательщики, обязанные делать платежи ежемесячно, должны оплачивать соответствующую сумму не позднее 16 дня месяца, следующего за расчетным месяцем, а те, кто обязан оплачивать налог ежеквартально, — не позднее 16 дня второго месяца после окончания расчетного квартала.

Платеж за последний квартал года производится не позднее 16 марта.

Все скидки учитываются в платежах, производимых в следующем месяце или квартале.

До 27 декабря налогоплательщик должен произвести авансовый платеж — последний налоговый платеж за текущий год, производимый в таком году.

## Взаимозачеты

Допускаются **взаимозачеты скидок (льгот) и долгов** по одному и тому же налогу («традиционный зачет») и скидок (льгот) и долгов, относящихся к различным налогам и взносам в фонды социального страхования («горизонтальный зачет»). Однако, итальянским законодательством установлены некоторые лимиты для зачета налоговых скидок, а в определенных обстоятельствах требуется заверение налоговой декларации квалифицированным специалистом.

## IMU

Декларация по IMU (итальянскому муниципальному налогу на имущество) подается в муниципальный орган в случае изменения налогооблагаемой базы строений, участков под застройку, участков сельскохозяйственного назначения и/или налогового статуса соответствующего налогоплательщика. В последнем случае декларацию должны сдавать предыдущие и новые налогоплательщики. Крайний срок сдачи декларации — 30 июня следующего года после года, в котором произошло изменение. Декларация остается в силе и на следующие годы, если не возникнут изменения, требующие отражения в декларации, или события, требующие корректировки налога к оплате.

Налоговые платежи производятся ежегодно двумя частями — авансом до 16 июня и в остаточном размере до 16 декабря каждого фискального года.

## 9. Предварительное согласование налогового режима в налоговых органах

### Согласование налогового режима для компаний-нерезидентов

Для компаний-нерезидентов, планирующих делать инвестиции в Италию, доступна новая форма согласования налогового режима.

Новая система, вступившая в силу 7 октября 2015 года (на основе Законодательного указа № 147/2015), направлена на создание основ определенного и стабильного налогового режима в отношении инвестиционных планов таких лиц.

Инвестор (резидент или нерезидент) подает в итальянский налоговый орган заявку с приложением бизнес-плана, указанием суммы инвестиций, сроков и способов их реализации, ожидаемого количества новых рабочих мест и последствий таких инвестиций в свете итальянской налоговой системы.

Данная процедура относится к инвестициям в размере не менее 30 миллионов евро.

### Выбор консолидированной налоговой базы

Для того, чтобы заранее согласовать налоговый режим с итальянским налоговым органом, «предприятия, ведущие внешнеэкономическую деятельность», могут в течение трех налоговых периодов пользоваться удобной **процедурой консолидации налоговой базы в международном масштабе**, с учетом любых изменений обстоятельств, вытекающих из подписания подобных соглашений.

Стандартная процедура согласования налогового режима в основном применяется в целях:

- определения корректной методологии трансфертного ценообразования в рамках сделок со связанными сторонами;
- выбора оптимального налогового режима в отношении дивидендов, процентов, роялти и прочих доходов, которые получают или выплачивают лица-нерезиденты в конкретных обстоятельствах;
- правильного применения положений законодательства, включая международные налоговые соглашения, в конкретных случаях, связанным с отнесением прибыли и убытка на постоянные представительства компаний-нерезидентов в Италии, а также зарубежные постоянные представительства компаний-резидентов.

### Международные соглашения

Италия подписала более 90 международных соглашений о мерах против двойного налогообложения дохода, полученного в разных странах (см. ниже).

## ФИНАНСОВЫЕ И НАЛОГОВЫЕ СТИМУЛЫ ДЛЯ БИЗНЕСА В ИТАЛИИ

### 1. Налоговые льготы для научно-исследовательской деятельности

С 2015 года в стране были введены налоговые льготы для инвестиций компаний в научно-исследовательскую деятельность (далее — «НИД»), осуществляемых в период со следующего года после финансового года, закончившегося 31 декабря 2014 г., по финансовый год, который закончится 31 декабря 2020 года. Данная льгота предоставляется всем компаниям, независимо от их юридического статуса, сферы деятельности или режима бухгалтерской отчетности.

Для применения указанной налоговой льготы необходимо, чтобы в фискальном году, в течение которого налогоплательщик хочет воспользоваться налоговой льготой, его расходы на НИД составили не менее 30 000 евро.

Вышеупомянутые расходы на НИД должны отвечать следующим критериям или требованиям:

- способствовать постепенному приросту инвестиций в НИД в размере средних расходов, которые осуществлялись за счет инвестиций в период 2012–2014 гг.;
- способствовать инвестициям в персонал, связи с общественностью, исключительные промышленные права, оборудование и лабораторные инструменты;
- налоговая ставка для применения льготы по НИД должна равняться 50%;
- максимальная сумма налоговой скидки в год составляет **20 миллионов евро** на одного налогоплательщика;
- скидка используется только в счет сумм к оплате, начиная с фискального года, следующего за годом ее признания в бухгалтерском учете.

Кроме того, данная скидка предоставляется:

- в форме автоматического вычета (с возможностью последующих проверок); и
- при условии сертификации, если отчетность претендента не проверяется (если сертификация необходима, на такое мероприятие выделяется еще 5 000 евро).

### 2. Режим налогообложения «патентный ящик»

- **Цель:** Режим «Патентный ящик» призван способствовать развитию инвестиций в НИД в части нематериальных активов; он заключается в предоставлении дополнительного налогового вычета из налога на прибыль юридических лиц, связанной с использованием или лицензированием определенных нематериальных активов.
- **Допустимые категории** нематериальных активов (НА): это программное обеспечение, защищенное авторским правом, патенты, бизнес-процессы и технические производственные ноу-хау, кроме таких защищенных законом объектов интеллектуальной собственности (ОИС), как дизайны и модели.
- **Налоговый вычет:** с фискального года 2017 максимальный вычет составляет 50% (вычет за 2015 год составлял 30%, за 2016 год — 40%). Эта ставка применяется к доходу от эксплуатации допустимых категорий нематериальных активов (или их лицензирования).

Аналогичные вычеты применимы к Региональному налогу на производственную деятельность.

Режим «Патентный ящик» также применим к прибыли на вложенный капитал, полученной от реализации допустимых категорий ОИС.

- **Бенефициарии:** субъектами, к которым применим такой налоговый режим, являются компании, налоговые резиденты других стран с постоянным представительством в Италии, если они зарегистрированы в стране, с которой у Италии имеется действующее соглашение об обмене налоговой информацией, индивидуальные предприниматели и другие организации, ведущие коммерческую деятельность.
- **Предварительное согласование налогового режима в налоговых органах:** в зависимости от способа использования допустимых активов («непосредственно» в производстве или «косвенно» путем лицензирования), обладатели прав на ОИС обязаны обращаться за решением о выборе этого налогового режима в налоговую службу Италии. В случае прямого использования активов эта процедура является обязательной, т. к. необходимо определить сумму дохода от прямого использования допустимых активов, к которому может быть применен данный режим.
- **Срок действия:** данный режим должен применяться каждый год и является неотменяемым в течение 5 лет.

### 3. Вычет условного процента — NID (Aiuto alla Crescita Economica — D.L.N. 201/2011)

Режим NID (по-анг. или ACE по-итал.) был введен в Италии в 2011 году для сокращения различий в налоговых режимах, применимых к компаниям с долговым финансированием и компаниям с долевым финансированием, а также в целом для укрепления структуры акционерного капитала итальянских предприятий. Если компании с долговым финансированием обычно вычитают начисленные процентные расходы из налогооблагаемой базы, то итальянским компаниям и итальянским филиалам иностранных компаний с долевым финансированием NID позволяет вычитать условную сумму расходов, определенную в процентах от увеличения собственного капитала за период после 2010 года. Такая сумма вычитается из налога на прибыль юридических лиц (но не из регионального налога IRAP).

С операционной точки зрения, суть ACE заключается в вычете из общей суммы налогооблагаемого дохода суммы, соответствующей номинальному доходу на новую часть собственного капитала компании, который производится в соответствии со следующими правилами:

- каждый год организация должна определять сумму, на которую ее собственный капитал увеличился по сравнению с 31.12.2010;
- вычет, подсчитанный за фискальные годы 2011, 2012 и 2013, составил 3% от прироста собственного капитала. Ставка вычета за фискальный год 2014 равнялась 4%, за 2015 г. — 4,5% и за 2016 г. — 4,75%. Ставки за 2017 и 2018 гг. составили, соответственно, 1,6% и 1,5%.
- увеличение капитала происходит в основном за счет денежных взносов и прибыли, перенесенной на будущие периоды, а также отказа акционеров от скидок и рассрочек (или кредитных требований);
- уменьшение собственного капитала происходит вследствие любого рода распределений в пользу акционеров (в форме дивидендов). Убытки не считаются влекущими сокращение собственного капитала;
- ежегодный вычет не должен превышать величину акционерного капитала компании на конец фискального года (с учетом прибыли и убытков, относимых на такой год);
- вычет не должен вести к налоговому убытку. Поэтому если он превышает доход, облагаемый налогом на прибыль юридических лиц, соответствующая разница либо переносится на следующие финансовые годы, либо засчитывается в зачет регионального налога IRAP (если он подлежит уплате) за следующие финансовые годы.

#### 4. Льготные режимы налогообложения для иностранных специалистов или физических лиц, переезжающих в Италию

##### Режим для иностранных специалистов (статья 16 D. Lgs. № 147/2015)

Режим введен в 2015 году и вступил в силу с 2016 года. Это льготный налоговый режим, предполагающий сокращение налогооблагаемой базы дохода от профессиональной деятельности, для иностранных специалистов, переезжающих в Италию. Цель режима — привлечь в Италию высококвалифицированных специалистов.

Он относится к физическим лицам, имеющим дипломы университетского уровня, как являющимся, так и не являющимся гражданами стран ЕС, у которых имеется действующее международное соглашение с Италией о мерах против двойного налогообложения (в 2016 году режим распространялся только на граждан стран ЕС).

Для пользования вышеописанным режимом физическое лицо должно:

- переехать в Италию и стать налоговым резидентом Италии в соответствии с внутренним законодательством (статья 2 TUIR (Закон о консолидированном налогообложении));
- иметь диплом университетского уровня и опыт наемной работы или индивидуального предпринимательства за пределами Италии не менее 24 месяцев, либо
- получить законченное образование университетского уровня за рубежом.

После прибытия в Италию физическое лицо должно вести профессиональную деятельность на ее территории в качестве наемного работника или индивидуального предпринимателя в частном или государственном секторе.

Режим для иностранных специалистов также может применяться физическими лицами, не имеющими дипломов университетского уровня (как являющимся, так и не являющимся гражданами стран ЕС), если они занимают руководящие должности или являются высококвалифицированными работниками либо узкими специалистами. Для применения вышеописанного режима физическое лицо должно:

- переехать в Италию и стать налоговым резидентом Италии в соответствии с внутренним законодательством (статья 2 TUIR (Закон о консолидированном налогообложении));
- в течение 5 лет до переезда в Италию быть налоговым резидентом другой страны или стран;
- вести профессиональную деятельность в Италии как минимум 183 дня в каждом фискальном году;
- работать в компании, являющейся налоговым резидентом Италии (или быть командированным в Италию от иностранной компании; работать в итальянском филиале иностранной компании);
- работать на руководящей должности или иметь высокую квалификацию/узкую специальность;

После прибытия в Италию физическое лицо должно вести профессиональную деятельность на ее территории (в качестве наемного работника или индивидуального предпринимателя в частном или государственном секторе).

Применение режима для иностранных специалистов дает возможность уменьшить налоговую базу, которая в 2016 году в рамках этого режима составляла 70% дохода (только для наемных работников), а начиная с 2017 фискального года сокращается до 50% профессионального дохода (полученного в качестве наемного работника или индивидуального предпринимателя).

Данная льгота предоставляется на 5 лет, начиная с первого года после приобретения статуса налогового резидента Италии.

Режим будет отменен, если физическое лицо утратит статус налогового резидента Италии до окончания второго года после года получения права на льготу.

#### Альтернативный режим подоходного налога для новых налоговых резидентов Италии (статья 24-бис TUIR — кодекса о налогообложении доходов)

Данный льготный налоговый режим вошел в итальянское налоговое законодательство и действует с 2017 года. Цель данного режима заключается в том, чтобы привлечь в страну состоятельных физических лиц.

Это опциональный налоговый режим для физических лиц, имеющих любое гражданство — итальянское или иностранное.

Требования к претендентам:

- переезд в Италию и приобретение статуса налогового резидента Италии; а также
- в течение 9 из 10 лет, предшествующих дате, с которой может начаться применение данного режима, претендент должен был являться налоговым резидентом другой страны.

Соблюдение обоих критериев является обязательным. Данный режим может распространяться на членов семьи правомочного бенефициария режима, если они соответствуют обоим критериям.

В основе данного режима лежит принцип налогообложения, представляющий собой альтернативу традиционному принципу налогообложения лиц и организаций, которые являются налоговыми резидентами Италии, по всему миру. В рамках этого режима у правомочных физических лиц доход из итальянского источника облагается налогом в Италии в соответствии с национальным законодательством, а доход из иностранного источника — по твердой ставке и подлежит уплате единовременно. В частности, режим заменяет подоходный налог, которым облагается любой доход физического лица из зарубежного источника, в то время как любой доход физического лица из итальянского источника облагается налогом в Италии в соответствии с национальным законодательством по прогрессивной шкале). Такой альтернативный налог на доходы физического лица взимается по твердой ставке 100 000 евро в год, независимо от суммы дохода из иностранного источника.

Альтернативный налог по плоской шкале, применимый к доходам из иностранных источников, может распространяться на членов семьи правомочного бенефициария режима. Для них твердая ставка такого налога на доходы из иностранных источников равна 25 000 евро в год.

Льгота предоставляется максимум на 15 лет, начиная с первого года, в котором претендент выбрал данный режим.

Выбор режима производится на этапе подачи декларации по подоходному налогу (его можно выбрать прямо в ней). Можно обратиться в налоговые органы Италии для получения предварительных разъяснений по следующим вопросам: вправе ли данное лицо претендовать на такой режим, особенно в части выполнения требований к статусу налогового резидента Италии (так, если ранее лицо было резидентом страны из «черного списка», то к нему будут предъявляться другие требования).

Отказаться от этого режима тоже можно в процессе заполнения налоговой декларации.

Режим может быть отменен в случае неуплаты альтернативного налога в установленный срок, или если физическое лицо утратит статус налогового резидента Италии.

#### 5. Скидки с налога в связи с «Супер- или Гипер-амортизацией»

В соответствии с так называемым Legge di Bilancio 2018 — Закон о государственном бюджете на 2018 год, право на налоговые скидки в связи с «супер-амортизацией» и «гипер-амортизацией» было продлено на 2018 год.

### **Скидки с налога в связи с «супер-амортизацией»**

Практика «супер-амортизации» представляет собой завышение на 30% налоговой оценки инвестиций в материальные основные средства, завершившейся в период с 1 января до 31 декабря 2018 года. Для получения данной скидки компания должна быть владельцем или арендатором соответствующих активов.

Как указано выше, так называемый Legge di Bilancio 2018 распространил налоговые скидки на инвестиции, произведенные:

- до 31 декабря 2018 года;
- или до июня 2019 года, если соответствующий заказ был принят продавцом не позднее 31 декабря 2018 года, и была произведена предоплата как минимум 20% расходов на приобретение активов.

В связи с этим важно учитывать, что для определения периода, в котором была сделана инвестиция, — и, следовательно, ответа на вопрос о том, приходится ли она на период действия скидки, — необходимо опираться на статью 109 Налогового кодекса Италии. Поэтому обращаем ваше внимание на то, что компания может пользоваться данной фискальной льготой с момента ввода актива в эксплуатацию в соответствии со статьей 102 итальянского Налогового кодекса.

Вышеуказанная налоговая скидка ведет к увеличению капиталовложений компаний (исключительно с точки зрения налогообложения), что, в свою очередь, влечет увеличение вычитаемой амортизации в годовом исчислении или увеличение вычитаемых арендных платежей за соответствующий год и, следовательно, уменьшение налогооблагаемой прибыли.

Поэтому также следует учитывать, что если в течение налогового периода льгота не была использована в максимально возможной степени, то неиспользованную разницу никоим образом нельзя будет компенсировать в последующих налоговых периодах; ее восстановление возможно только с помощью обычных инструментов, предусмотренных для таких случаев итальянским налоговым законодательством, а именно посредством корректировки декларации по налогу на прибыль юридических лиц.

Субъекты, имеющие право на льготу в связи с «супер-амортизацией»:

- юридические лица и постоянные представительства иностранных компаний, независимо от их организационно-правовых форм, размеров или экономических секторов, к которым они относятся;
- лица свободных профессий, даже если они занимаются своей деятельностью в составе ассоциации.

Требования к активам, на которые может распространяться льгота:

- это должны быть материалы;
- они должны иметь функциональное значение;
- они должны быть новыми; и
- находиться в собственности или в аренде у компании.

Транспортные средства под данный режим не подпадают.

### **Скидки с налога в связи с «гипер-амортизацией»**

«Гипер-амортизация» представляет собой завышение на 150% налоговой оценки инвестиций в материальные основные средства, завершившейся в период с 1 января до 31 декабря 2018 года. Для получения данной скидки необходимо, чтобы активы, приобретенные или арендованные компанией, эффективно использовались компанией для технологической и/или цифровой модернизации.

Как в случае с «супер-амортизацией», данная налоговая скидка ведет к увеличению капиталовложений компаний (исключительно с точки зрения налогообложения), что, в свою очередь, влечет увеличение вычитаемой амортизации в годовом исчислении или увеличение вычитаемых арендных платежей за соответствующий год и, следовательно, уменьшение налогооблагаемой прибыли.

Поэтому также следует учитывать, что если в течение налогового периода льгота не была использована в максимально возможной степени, то неиспользованную разницу никоим образом нельзя будет компенсировать в последующих налоговых периодах; ее восстановление возможно только с помощью обычных инструментов, предусмотренных для таких случаев итальянским налоговым законодательством, а именно посредством корректировки декларации по налогу на прибыль юридических лиц.

Субъектами, имеющими право на льготу в связи с «гипер-амортизацией», являются юридические лица и постоянные представительства иностранных компаний, независимо от их организационно-правовых форм, размеров или экономических секторов, к которым они относятся.

Как указано в начале настоящего раздела, так называемый Legge di Bilancio 2018 распространил налоговые скидки на инвестиции, произведенные:

- до 31 декабря 2018 года;
- или до декабря 2019 года, если соответствующий заказ был принят продавцом не позднее 31 декабря 2018 года, и была произведена предоплата как минимум 20% расходов на приобретение активов.

Расходы на приобретение повышаются на 150% только для инвестиций в новые полезные активы. Это функциональные активы, предназначенные для технологической и/или цифровой модернизации компаний, а именно:

- полезные активы, эксплуатация которых контролируется с помощью автоматизированных и/или управляемых систем через соответствующие сенсоры и механизмы активации;
- системы контроля и стабильности качества.

Для компаний, пользующихся вышеописанной льготой, так называемый Legge di Bilancio 2018 одновременно предусматривает режим «супер-амортизации» (30%) нематериальных основных средств, включенных в Приложение В (например, программного обеспечения и ИТ-систем).

Последняя налоговая льгота признается для компаний, использующих завышение оценки аквизиционных издержек на 150% (т. е. гипер-амортизацию). Поэтому данное правило относится к нематериальным активам «субъекта», который пользуется выгодами амортизации, а не к конкретному материальному активу.

Для пользования режимом гипер-амортизации и сопутствующей супер-амортизации нематериальных активов, компания должна предоставить:

- отчет законного представителя в соответствии с Указом Президента № 445/2000; и
- применительно к активам, цена покупки которых превышает 500 00 евро, — заверенный (легализованный) технический отчет.

В этой документации должно подтверждаться следующее:

- соответствующие активы могут быть включены в список, содержащийся в Приложении А и/или В к так называемому Legge di Bilancio 2018;
- каждый такой актив встроен в систему управления производством или логистическую систему.

## 6. Другие программы стимулирования бизнеса в Италии

Программа перезапуска отраслей, затронутых кризисом производства (Закон 181/89)

Цель данной программы связана с перезапуском производственной деятельности, сохранением текущего уровня занятости, поддержкой инвестиционных программ и развития предпринимательства в регионах, затронутых кризисом производства и определенных секторов народного хозяйства.

Преимуществами программы могут пользоваться компании, учрежденные в форме акционерных обществ, кооперативов и консорциумов.

Проекты, к которым применима данная мера стимулирования развития:

- проекты, предусматривающие реализацию программ инвестиций в производство и/или инвестиционных программ в сфере экологии, в том числе с дополнительными проектами по модернизации компании; затраты на реализацию таких проектов должны составлять не менее 1,5 миллиона евро;
- проект, предполагающий увеличение численности сотрудников производственного подразделения, участвующего в инвестиционной программе.

Материальное стимулирование осуществляется посредством:

- предоставления грантов на приобретение основных средств;
- прямого участия в расходах компании;
- льготного кредитования.

Сумма льготного кредита составляет 50% инвестиций в соответствующий проект. Грант на приобретение основных средств и прямое участие в расходах составят не менее 3% расходов на соответствующий проект.

## Договор на инновационную деятельность

Эта процедура доступна компаниям любого размера, которые уже сдали как минимум две утвержденные финансовые отчетности и ведут производственную, агропромышленную, ремесленную деятельность или оказывают услуги промышленным предприятиям, либо участвуют в научных исследованиях.

Данная программа предназначена для проектов, связанных с прикладными исследованиями и экспериментальными разработками, целью которых является создание новых продуктов, процессов или услуг, либо значительное усовершенствование уже существующих продуктов, процессов или услуг, посредством развития одной или нескольких технологий, указанных в Рамочной программе Европейского Союза по исследованиям и инновациям на 2014–2020 гг. «Горизонт 2020».

Для доступа к этим стимулирующим мерам, предусмотренным указом министра от 24 мая 2017 года, необходимо, чтобы между министерством экономического развития и участвующими регионами или автономными областями и/или претендентом был заключен Договор на инновационную деятельность.

Процесс переговоров о заключении Договора на инновационную деятельность может начаться только после того, как претендент передаст в министерство экономического развития резюме проекта с указанием, по меньшей мере, следующей информации:

- наименование и размер предприятия каждого претендента, а также описание профиля компании, особенно технико-организационной структуры и масштабов присутствия на внутреннем и международном рынках;
- актуализированный стратегический бизнес-план;

- описание каждого проекта с указанием его целей, дат начала и окончания, участвующих в нем производственных подразделений и ожидаемых затрат;
- тип и сумма стимулирующих выплат, необходимых для реализации каждого проекта.

Вышеперечисленная документация направляется в электронной форме с уведомлением о получении по адресу [dgiai.segreteria@pec.mise.gov.it](mailto:dgiai.segreteria@pec.mise.gov.it).

Получив резюме проекта, министерство экономического развития предварительно обсуждает его с участвующими регионами или автономными областями и оценивает стратегическое значение предлагаемой инициативы посредством анализа следующих элементов:

- актуальность проекта в свете технологических достижений и инновационного характера ожидаемых результатов;
- интерес к реализации проекта в конкретной отрасли как возможному стимулу инновационной деятельности в конкретных секторах или сегментах экономики;
- прямые и косвенные последствия для уровня занятости в секторе производства и/или на соответствующей территории;
- национальное значение изобретений с учетом последствий проекта для различных регионов;
- возможность привлечения иностранных инвестиций, в частности через консолидацию и расширение иностранных компаний, которые уже присутствуют в стране;
- возможность укрепления позиций итальянской продукции в сегментах рынка, отличающихся высоким уровнем международной конкуренции.

В случае проведения оценки с положительным результатом заключается Договор на инновационную деятельность. Право на льготы Договором автоматически не предоставляется, и в целом он играет вторичную роль по сравнению с качеством презентации проектов и их последующей оценкой управляющей организацией.

Заявка на заключение договора подается в конкретной форме, установленной министерством экономического развития, с приложением спецификаций, плана развития, декларацией претендентом данных бухгалтерского учета, заменяющей юридически заверенный документ, и декларацией претендента касательно выполнения требований для получения льгот, также заменяющей юридически заверенный документ. Заявка подается исключительно в электронной форме в порядке, описанном на <http://fondocrescitasostenibile.mcc.it>.

Завершив процедуру оценки, управляющая организация отправляет ее результаты в министерство, которое — если результат положительный — уведомляет об этом претендента.

Данная стимулирующая мера предусматривает:

- прямое участие в расходах на проект в размере не менее 20% затрат и издержек соответствующего проекта (в некоторых случаях с добавлением определенного переменного компонента, в зависимости от имеющихся региональных финансовых ресурсов);
- льготное кредитование, если оно предусмотрено Договором, до 20% расходов и затрат на соответствующий проект (с возможным добавлением определенной переменной квоты в зависимости от имеющихся региональных финансовых ресурсов).

<http://www.initalia.it/site/eng/home/what-we-do/supporting-large-investments/development-contract.html>  
Контракт на услуги развития также может выполняться несколькими сторонами совместно на основе сетевого договора (Закон 33 от 9 апреля 2009 года). В этом случае специально назначенный совместный орган служит представителем участников Контракта и отвечает за все обязательства сторон перед фондом Invitalia (Инвиталия).







# Ministero dello Sviluppo Economico



ITALIAN TRADE AGENCY

INVEST  
IN ITALY



ИЧЕ — Посольство Италии  
Отдел по развитию торгового обмена  
123610 Москва  
Краснопресненская набережная, 12  
подъезд 3, офис 1202  
тел.: +7 495 967 0275/ 76/ 77/ 78  
e-mail: mosca@ice.it  
[www.ice.it/it/mercati/russia](http://www.ice.it/it/mercati/russia)

INVEST  
IN ITALY [www.ice.it/en/invest/invest-italy](http://www.ice.it/en/invest/invest-italy)



[www.investinitalyrealestate.com](http://www.investinitalyrealestate.com)



Follow us on Twitter! @ITAtradeagency  
Follow us on Twitter! @ITAinvestItaly



ITA - Italian Trade Agency  
ITA - Invest in Italy

Данные по состоянию на май 2018 года  
Издано в феврале 2019 года

Авторские права на содержание данного руководства принадлежат  
ITA — Национальному агентству по продвижению за рубежом  
и интернационализации итальянских компаний

© копирайт — ITALIAN TRADE AGENCY 