

ВЕДЕНИЕ БИЗНЕСА В ИТАЛИИ

НОРМАТИВНАЯ БАЗА

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



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

СОЗДАНИЕ БИЗНЕСА В ИТАЛИИ

Открытие итальянского представительства (местного отделения)

- 1. Документы, которые требуются от иностранной компании:**
Справка, содержащая основные данные компании и ее законного представителя.
- 2. Регистрация и другие процедуры**
Регистрация в Торговой палате.

Открытие итальянского филиала иностранной компании

- 1. Необходимые документы по материнской компании**
 - Протокол собрания акционеров (или заседания Совета директоров, согласно Уставу) материнской компании с резолюцией:
 - о создании филиала (с указанием юридического адреса нового филиала, видов его деятельности и отчетного периода);
 - о назначении законного представителя или “preposto” (ответственного лица) (с указанием его личных данных);
 - о наделении законного представителя необходимыми полномочиями (с приложением доверенности).
 - Свидетельство о регистрации материнской компании;
 - Устав материнской компании;
 - Регистрационные данные материнской компании.
- 2. Необходимые документы по итальянскому филиалу**
 - ИНН законного представителя итальянского филиала (preposto).
- 3. Регистрация и другие процедуры**
 - Составление акта об учреждении филиала в присутствии итальянского государственного нотариуса;
 - Передача такого акта (со всеми необходимыми приложениями) в Торговую палату;
 - Передача в Налоговую службу Италии декларации об открытии бизнеса;
 - Подготовка заверенного перевода на итальянский язык и апостилирование таких документов.

Создание компании (независимой компании или дочернего общества иностранного юридического лица)

Организационно-правовая форма	S.p.A. (акционерное общество)	S.r.l. – S.r.l.s. (общество с ограниченной ответственностью)	S.n.c. – партнерство	S.a.s. – простое коммандитное товарищество
Регистрация и другие процедуры	Оформление учредительного договора в присутствии нотариуса и регистрация в Торговой палате	Оформление учредительного договора в присутствии нотариуса и регистрация в Торговой палате	Регистрация в Торговой палате	Регистрация в Торговой палате
Минимальный уставный капитал	€50 000	€1	Неприменимо	Неприменимо
Минимальная оплата уставного капитала	При подписании Учредительного договора оплачивается не менее 25% капитала; Если вклады в капитал делаются в имущественной форме, и если у компании имеется всего один акционер, при подписании Учредительного договора оплачиваются все 100% капитала	При подписании Учредительного договора оплачиваются не менее 25% капитала; Если вклады в капитал делаются в имущественной форме, и если у компании имеется всего один акционер, при подписании Учредительного договора оплачиваются все 100% капитала	Неприменимо	Неприменимо
Ответственность участников по обязательствам компании	Ограничена стоимостью активов компании	Ограничена стоимостью активов компании	Не ограничена для всех акционеров	Не ограничена для генеральных партнеров и ограничена для партнеров-вкладчиков
Назначение независимых аудиторов/ аудит	Проводятся в обязательном порядке	По желанию/ Обязательно, в соответствии со статьей 2477 Гражданского кодекса	Неприменимо	Неприменимо

Приобретение активов

- Для лица, желающего создать бизнес в Италии, альтернативой приобретению акций компании является покупка бизнеса/ уже действующего предприятия. Подробнее об этом см. в Руководстве «Ведение бизнеса в Италии».
- Договор о приобретении активов заверяется государственным или частным нотариусом.

Требования в сфере бухгалтерии и аудита

1. Особенности бухгалтерского учета

- Регулярный (полный бухгалтерский учет) необходим для:
 - компаний, оказывающих услуги, с оборотом более 400 000 евро в год;
 - компаний, не занимающихся оказанием услуг, с оборотом более 700 000 евро в год
- Упрощенная система бухгалтерского учета применяется компаниями с более низкими пороговыми показателями

2. Хранение учетной документации

- Документы бухгалтерского учета должны храниться не менее десяти лет.

3. Сроки согласования финансовой отчетности

- 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).

4. Аудит

	Для S.p.A.	Для S.r.l.	Для компаний, составляющих консолидированную финансовую отчетность	Для банков, компаний, зарегистрированных на бирже, компаний по управлению фондами и регулируемых финансовых учреждений
Обязателен ли аудит	Да	Требуются в случае превышения в течение 2 лет подряд любых двух из следующих пороговых показателей: <ul style="list-style-type: none"> • Общая стоимость активов: 4 400 000 €; • Доходы от продаж и услуг: 8 800 000 €; • Среднесписочная численность сотрудников за год: 50; • Или если S.r.l. контролирует компанию, подлежащую обязательному аудиту 	Да	Да
Орган/ лицо, обеспечивающие проведение аудита	<ul style="list-style-type: none"> • Наблюдательный совет (Collegio Sindacale), если так указано в уставе • Аудиторская фирма (società di revisione) • Внешний аудитор (revisore) 	<ul style="list-style-type: none"> • Один аудитор • Наблюдательный совет или Коллегия аудиторов (Collegio Sindacale) • Аудиторская фирма (società di revisione) • Внешний аудитор (revisore) 	<ul style="list-style-type: none"> • Аудиторская фирма (società di revisione) 	<ul style="list-style-type: none"> • Аудиторская фирма (società di revisione)

Роспуск и ликвидация юридических лиц

Процедура	Ответственные лица или органы	Сроки
Установление и подтверждение оснований для ликвидации компании	<ul style="list-style-type: none"> Совет директоров (Если Совет не решает эту задачу) Суд, по заявлению от каждого из акционеров или директоров, либо от официального аудитора 	Незамедлительно после возникновения основания для прекращения деятельности
Выполнение ликвидационных мероприятий, включая назначение ликвидатора	В отсутствие других указаний в уставе, решениях акционеров и т.п., ликвидаторы назначаются советом директоров. Ликвидаторы отвечают за проведение ликвидационных мероприятий.	Одновременно с подтверждением оснований для ликвидации проводится созыв собрания акционеров. Ликвидация считается состоявшейся с даты опубликования информации о ней в Реестре юридических лиц (Registro delle imprese).
Удаление записей о компании из Реестра юридических лиц	Ликвидаторы	Сразу после утверждения окончательного ликвидационного баланса.
Сдача корпоративных реестров	Ликвидаторы	Корпоративные реестры сдаются в Реестр юридических лиц и хранятся в нем в течение десяти лет.

ПОРЯДОК НАЙМА ПЕРСОНАЛА И УПРАВЛЕНИЯ КАДРОВЫМИ ВОПРОСАМИ В ИТАЛИИ

1. Основные источники нормативно-правового регулирования в сфере трудовых отношений

- Трудовые отношения регулируются Конституцией, Гражданским кодексом и Трудовым кодексом, а также в большинстве случаев национальными коллективными договорами (далее — «НКД», Contratti collettivi).

2. Подготовка к найму персонала

- После создания компании наниматель регистрирует компанию в системе социального обеспечения и учреждении государственного страхования, а впоследствии уведомляет компетентный государственный орган в сфере занятости о заключении каждого трудового договора за 24 часа до начала его действия.
- В индивидуальных договорах с сотрудниками закрепляются основные правила и условия трудовых отношений.

3. Трудовые отношения

- В НКД фиксируется минимальный уровень заработной платы в зависимости от должности сотрудника.
- Рабочая неделя обычно не превышает 40 часов, а средняя продолжительность рабочей недели с учетом плановой занятости и сверхсрочной работы (подсчитанная за период не более 4 месяцев) не должна превышать 48 часов.

- Работникам полагается обязательный ежегодный отпуск продолжительностью 4 недели. Превышение этого срока возможно, но должно быть оговорено в соответствующем НКД.
- Женщинам, как правило, 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 периоды временных кризисов возможно принятие социальных амортизационных мер для снижения затрат на персонал и обеспечения минимальной оплаты труда действующим работникам.
- Закон предусматривает право работников на выходные пособия (так называемые TFR), которые начисляются ежегодно и выплачиваются работнику по окончании действия его контракта.

4. Привлечение иностранных работников

- Граждане ЕС и ЕЭЗ могут устраиваться на работу в Италии без получения каких-либо разрешений в компетентных органах. Работникам из стран ЕС требуется только разрешение на пребывание в Италии, если они намерены провести в ней более 3 месяцев.
- Для граждан стран, не входящих в ЕС, установлены количественные годовые квоты на трудоустройство новых сотрудников (в 2017 году квота составляла примерно 30 000 человек). Такие иностранные работники должны иметь как разрешение на пребывание, так и разрешение на работу в стране. Работники некоторых специальностей могут трудоустроиться в Италии без каких-либо квот.

5. Визы для инвесторов

Итальянским законодательством предусмотрен особый — упрощенный и ускоренный — порядок для иностранных физических лиц, намеренных делать инвестиции в Италии. Этот новый тип визы предполагает двухлетнее разрешение 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.

Подробнее см. в Руководстве «Ведение бизнеса в Италии» на специальном вебсайте <https://investorvisa.mise.gov.it/index.php/en/>.

6. Виды контрактов

- Контракт на неполную занятость: такой контракт заключается с работниками, у которых рабочая неделя короче стандартной (которая обычно составляет 40 часов) рабочей недели работника на полной ставке.
- Срочный контракт: в нем обычно определяется конкретный срок, а именно не более 36 месяцев, включая любые продления.
- Работа по разовым поручениям: в рамках такого контракта работник привлекается к работе по поручениям конкретного нанимателя, который намерен периодически пользоваться его услугами, по предварительному уведомлению.
- Стажировка: контракт с элементами профессиональной подготовки, срок которого определяется по усмотрению сторон.
- Контракт на услуги кадрового обеспечения: это контракт с агентством по трудоустройству, которое обеспечивает другие компании персоналом.

7. Прекращение трудового договора

- Контракт с неограниченным сроком может быть расторгнут при наличии достаточных оснований или по иным объективным либо субъективным причинам.
- Срочный контракт может быть расторгнут до истечения срока при наличии достаточных оснований.
- Работник может быть уволен при наличии достаточных оснований (например, в связи с его поведением) или по взаимному согласию с нанимателем.
- В случае несправедливого увольнения работницы, которые были приняты на работу по трудовому контракту на постоянной основе в период с марта 2015 года, имеют право на компенсацию в размере 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.
- Увольнение руководителей регулируется особыми положениями, которые во всех случаях увольнения работников с руководящих должностей требуют, в частности, оценки такого решения с точки зрения «объективности».

8. Коллективные увольнения

- Ситуации, когда происходят увольнения нанимателем как минимум 5 работников в течение 120 дней, рассматриваются в профсоюзной организации.
- После принятия Закона о трудовых отношениях восстановление на работе перестало служить единственной компенсацией в случае несправедливого коллективного увольнения (если работники не были извещены об увольнении только в устной форме), и теперь наниматель обязан выплачивать работникам денежные компенсации, размер которых зависит от срока их работы в компании.

9. Техника безопасности

- Наниматель отвечает за каждый аспект здоровья и безопасности работников, который прямо или косвенно связан с их трудом или нахождением на рабочем месте.

10. Судебные процессы по трудовым конфликтам

- Для решения трудовых конфликтов предусмотрена особая ускоренная процедура; решение первой инстанции может быть получено в среднем в течение 12 месяцев.
- 11. Органы представительства интересов работников; участие в профсоюзах
- 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.

12. Система социального обеспечения и содействия

- За весь персонал, работающий в Италии, наниматели платят взносы в систему социального обеспечения (исключения из этого правила закреплены в Регламенте ЕС № 883/2004 и положениях ряда международных соглашений о социальном обеспечении работников). Сумма взносов с нанимателя составляет приблизительно 32%.

13. Меры стимулирования занятости

- Наниматели могут пользоваться льготами при использовании некоторых стимулирующих мер, направленных на расширение участия в рынке труда следующих категорий лиц: безработных, молодежи, представителей социально незащищенных слоев, женщин и лиц с ограниченными возможностями.

ПРАВА НА ОБЪЕКТЫ ПРОМЫШЛЕННОЙ СОБСТВЕННОСТИ

1. Товарные знаки

Основные особенности и преимущества

- Регистрация товарного знака позволит предпринимателю предлагать товары или услуги, отличные от товаров и услуг других продавцов.
- Регистрация товарного знака предотвратит использование такого же или похожего знака третьими сторонами на соответствующей территории.

Регистрация товарного знака по итальянскому законодательству

- Заявление на регистрацию подается в UIBM (Итальянское Бюро патентов и товарных знаков).
- Объектами регистрации являются все знаки, которые могут быть представлены графически и соответствуют таким критериям, как новизна, уникальность и законность.
- Для объемных товарных знаков и коллективных товарных знаков действуют отдельные правила.

Регистрация товарного знака по законодательству Европейского Союза

- Заявление на регистрацию подается в EUIPO (Европейское Управление по вопросам правовой охраны интеллектуальной собственности).
- Товарные знаки, зарегистрированные в ЕС, действуют одинаково на территории всего Союза, поскольку носят единообразный характер.

2. Патенты

Основные особенности и преимущества

- Законный обладатель патента получает право противодействовать эксплуатации защищенного изобретения третьими сторонами.
- Подача заявки на патент является стратегическим решением, которое требует тщательного анализа, но если оно обоснованно, и есть прочные шансы на успех, то владелец патента сможет получать доход от инвестиций в научно-исследовательскую деятельность.

Регистрация изобретения по итальянскому законодательству

- Заявление на регистрацию подается в UIBM.
- Заявка может быть подана автором изобретения (физическим лицом) или предпринимателем/работодателем (даже юридическим лицом) с соблюдением условий, установленных законодательством.
- Патенты выдаются на изобретения во всех технических сферах, если они отличаются новизной, созданы в результате инновационных разработок, пригодны для промышленного применения и не противоречат законодательству.
- Возможна регистрация патентов на полезные модели.
- Патенты выдаются на 20-летний срок.

Регистрация изобретения по законодательству Европейского Союза

- Европейский патент представляет собой особую форму защиты изобретения на территории государств, подписавших Конвенцию Европейской патентной службы (EPO); заявка на патент подается в EPO.
- Единая система патентной защиты в ЕС вступит в силу со второй половины 2018 года.

3. Дизайны и модели

Основные особенности и преимущества

- Данный вид защиты интеллектуальной собственности имеет решающее значение в таких отраслях, как производство, фэшн-индустрия и изготовление ремесленных изделий.
- Дизайны (чертежи и т. п.) могут быть только двухмерными, а модели — трехмерными.

Регистрация дизайна/модели по итальянскому законодательству

- Заявление на регистрацию подается либо в UIBM, либо в Торговую палату Италии.
- Заявка на регистрацию может быть подана автором (физическим лицом) или предпринимателем/работодателем (даже юридическим лицом) с соблюдением условий, установленных законодательством.
- Регистрации может подлежать как внешний вид продукта целиком, так и любой его элемент, при условии, что он отличается новизной и индивидуальностью.
- Регистрация действует в течение 5 лет, а с учетом последующих продлений на такие же пятилетние сроки — не более 25 лет.

Регистрация дизайна/модели по законодательству Европейского Союза

- Европейский патент предусматривает особую форму защиты дизайна/модели на территории государств, подписавших Конвенцию Европейской патентной службы (EPO); заявка на регистрацию подается в EPO.
- Единая система патентной защиты в ЕС вступит в силу со второй половины 2018 года.

Регистрация по итальянскому законодательству

- Заявка на регистрацию в соответствии с законодательством ЕС может быть подана в EUIPO.
- Такая регистрация предоставляет владельцу возможность пользоваться исключительными правами на территории государств ЕС.

4. Программное обеспечение

- Меры по защите ПО предусмотрены только в итальянском законодательстве об авторских правах.
- По желанию ПО можно зарегистрировать в Государственном реестре программного обеспечения.
- В особых случаях ПО признается патентоспособным, — если оно может иметь техническое применение.
- Авторское право на компьютерную программу закрепляется за автором пожизненно, а затем сохраняется еще в течение 70 лет после его смерти.

5. Базы данных

- Меры по защите баз данных предусмотрены только в итальянском законодательстве об авторских правах.
- Исключительное право создателя на базу данных вступает в силу с момента завершения ее создания и затем сохраняется еще в течение 15 лет с начала первого года, следующего за годом ее создания.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ИТАЛИИ

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

Обычно ставка этого налога равна 24%. По всему миру организации, которые в целях налогообложения считаются резидентами Италии, облагаются данным налогом на основе показателей бухгалтерской отчетности, скорректированных в установленном порядке в свете правил налогообложения, действующих в стране присутствия компании, нарастающим итогом. Организации-нерезиденты платят налог IRES с прибыли, источники которой находятся в Италии. Для непроизводственных компаний действуют особые правила (предусмотрена дополнительная ставка налога). Кроме того, компаниям предоставляется возможность выбрать в качестве базы налогообложения результаты деятельности в каждой стране присутствия или результаты группы в целом в международном масштабе, филиалы могут освобождаться от налогообложения, а также действуют различные правила против уклонения от налогов (например, правила CFC, т. е. для контролируемых иностранных компаний).

2. Подоходные налоги

Взимаются по стандартным местным ставкам (согласно Указу Президента № 600/73) или по пониженным ставкам в соответствии в Международными соглашениями о мерах против двойного налогообложения.

3. Региональный налог на производственную деятельность — IRAP

Стандартная ставка равна 3,9%, но в конкретных секторах экономики могут действовать другие ставки (например, в сфере страхования, банковской деятельности). Также на налоговые ставки могут влиять региональные различия. Базой для налогообложения являются показатели счета прибылей и убытков. Активные и пассивные доходы в целях обложения IRAP, как правило, не учитываются.

4. НДС

Стандартная ставка равна 22%. Существуют специальные ставки в размере 4%, 5% и 10%. Для некоторых видов операций предусмотрены правила удержания НДС у источника дохода, возможность дробной оплаты, возможность избрать в качестве базы налогообложения результат группы, а также выставление электронных счетов.

5. Налог на недвижимое имущество (IMU)

От налога IMU освобождается основное жилье физического лица (кроме домов класса люкс). Налогооблагаемая база определяется на основе регулярной переоценки кадастровой стоимости. Применяются ставки в диапазоне до 1,06%.

6. Регистрационный сбор

Он взимается в фиксированном размере либо по пропорциональным ставкам, в зависимости от типа контракта/документа, который подлежит регистрации. Действует общий принцип выбора между НДС и регистрационным сбором (т. е. пропорциональный регистрационный сбор не взимается со сделок, облагаемых НДС).

7. Налогообложение физических лиц (IRPEF)

Ставки налогов варьируются от 23% до 43%. Могут применяться дополнительные региональные и муниципальные сборы, например, так называемый налог солидарности, который используется для укрепления единства страны. Ставка этого налога на доход свыше 300 000 евро равна 3%. Физические лица-нерезиденты платят IRPEF с доходов, источники которых находятся в Италии. Также предусмотрен возврат налогов на определенные личные расходы физического лица.

8. Налоговые обязательства

Сроки оплаты налогов на доходы: для физических лиц — в июне-июле каждого года, для организаций — в течение 6 месяцев после окончания финансового года. Оплата производится за счет выручки за следующий год, двумя частями.

Ежегодная декларация по налогам на доходы подается физическими лицами до конца сентября, а организациями в течение 9 месяцев после окончания финансового года.

Оплата налогов в основном производится посредством электронного банкинга. Возможны вычеты одних налогов и сборов из других, но с некоторыми ограничениями.

9. Предварительное согласование налогового режима в налоговых органах

В налоговых органах Италии можно получить различные формы упреждающих решений в части налогообложения для оценки налоговых последствий той или иной сделки; такие решения могут издаваться и в целях предотвращения уклонения от налогов, для предприятий, ведущих внешнеэкономическую деятельность, либо в целях разъяснения неоднозначно интерпретируемых правил. Решение налогоплательщика о применении того или иного режима обычно согласовывается в налоговых органах в течение 120 дней.

В одностороннем порядке налоговым органом может быть одобрено и подписано соглашение о ценообразовании для целей налогообложения.

ОСНОВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ, ДОСТУПНЫЕ 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.

Кроме того, данная скидка предоставляется:

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

Недавно в условия предоставления данной льготы были внесены изменения. Такие последние изменения вкратце описаны ниже:

- Повышение налоговой ставки, с которой возможна скидка: налоговая ставка, учитываемая как стандартная ставка в решении вопроса о размере налоговой льготы, для вложений в НИД равна 50% (ранее ставок, к которым могла применяться льгота, было две — 25% и 50% (или это речь идет об уровне скидки, непонятно);
- Повышение максимально возможного размера налоговой скидки за год: сумма, признаваемая для предоставления скидки, на одного налогоплательщика повысилась до 20 млн евро (ранее — не более 5 млн евро), на определенных условиях;
- Расходы на персонал: допустим любой уровень расходов, а дифференциация между «высококвалифицированным» и «низкоквалифицированным» персоналом упразднена;
- Как применяется налоговая льгота на НИД: она может быть зачтена в сумме налога только в следующем фискальном году.

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 в связи 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 нескольких юрисдикций с постоянным представительством в Италии, если они проживают 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 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 применим данный режим.

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

Режим NID 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).

- Каждый год организация должна определять сумму, на которую ее собственный капитал увеличился по сравнению с 31.12.2010.
- В 2018 фискальном году вышеупомянутая ставка в процентах составила 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 сокращения прибыли и распределения ее между акционерами (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 как скидка с регионального налога IRAP (если он подлежит уплате) за следующие финансовые годы.
- В связи с применением в Италии новых принципов бухгалтерии (Gaар) были внесены изменения в порядок расчета увеличения собственного капитала в соответствии с D. M. 3.8.17 (с 1.1.2016 при определении NID учитываются сокращение собственного капитала на списания капитализированных расходов по НИД, а также последствия оценки активов по амортизируемой первоначальной стоимости).

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

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

- Льготный налоговый режим, предполагающий сокращение налогооблагаемой базы дохода от профессиональной деятельности, для иностранных специалистов, переезжающих в Италию.
- Цель: привлечь в Италию высококвалифицированных специалистов.
- Действует с 2016 года.

Кто может претендовать на этот режим:

1. Физические лица с дипломом университетского уровня

- С 2017 года режим применим к лицам, как являющимся, так и не являющимся гражданами стран ЕС, страна происхождения которых имеет действующее соглашение с Италией о мерах против двойного налогообложения.

2. Физические лица без диплома университетского уровня

- Режим применим к лицам, как являющимся, так и не являющимся гражданами стран ЕС, которые с 2016 года стали налоговыми резидентами Италии.

Такие физические лица должны заниматься в Италии профессиональной деятельностью (исключительно в частном секторе).

Требования к претендентам:

1. Физические лица с дипломом университетского уровня. 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));

- 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 вести профессиональную деятельность на ее территории (в качестве наемного работника или индивидуального предпринимателя в частном или государственном секторе).

2. Физические лица без диплома университетского уровня. 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.
- если это наемный работник, работать в компании, являющейся налоговым резидентом Италии (или быть командированным в Италию от иностранной компании; или работать в итальянском филиале иностранной компании);
- работать на руководящей должности или иметь высокую квалификацию/узкую специальность;

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

Налоговые преимущества данного режима:

- Начиная с 2017 фискального года:

* Налогооблагаемая база составляет 50% профессионального дохода (полученного в качестве наемного работника или индивидуального предпринимателя).

Срок действия данного налогового режима:

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

В каких обстоятельствах режим может быть отменен:

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

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

- Это опциональный налоговый режим, альтернатива принципу налогообложения лиц и организаций, которые являются налоговыми резидентами Италии, по всему миру.
- Цель: привлечь в страну состоятельных физических лиц.
- Действует с 2017 года.

Кто может претендовать на этот режим:

- физические лица, имеющие любое гражданство – итальянское или иностранное.

Требования к претендентам:

- 2 обязательных требования:
 - a. переезд в Италию и приобретение статуса налогового резидента Италии
 - b. в течение 9 из 10 лет, предшествующих дате заявки на применение данного режима, претендент должен был являться налоговым резидентом другой страны.
- Данный режим может распространяться на членов семьи правомочного бенефициария режима, если они соответствуют двум условиям, изложенным выше.

Налоговые преимущества данного режима:

- Он заменяет подоходный налог, которым облагается любой доход из зарубежного (т. е. в данном случае итальянского) источника (любой доход из итальянского источника облагается налогом в Италии в соответствии с национальным законодательством, а налог на доходы физического лица в Италии начисляется по прогрессивной шкале).
- Налог взимается по твердой ставке 100 000 евро в год.
- Альтернативный налог по плоской шкале может распространяться на членов семьи правомочного бенефициария режима. Для них ставка такого налога равна 25 000 евро в год.

Срок действия данного налогового режима:

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

Как подать заявку на применение режима:

- 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.

В каких обстоятельствах режим может быть отменен:

- в случае неуплаты альтернативного налога в установленный срок.
- если физическое лицо утратит статус налогового резидента Италии.

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

- В соответствии с Законом № 205 от 27 декабря 2017 года (пункты 29–36) (так называемый Legge di Bilancio 2018 — Закон о государственном бюджете на 2018 год), право на налоговые скидки в связи с «Супер- или Гипер-амортизацией» было продлено на 2018 год.
- 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.
- «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. Компании, получающие такую скидку, одновременно могут воспользоваться скидкой в связи с вышеупомянутой «супер-амортизацией» в отношении нематериальных активов (например, программного обеспечения и ИТ-систем).
- Вышеуказанная налоговая скидка ведет к увеличению капиталовложений компаний (исключительно с точки зрения налогообложения), что, в свою очередь, влечет увеличение вычитаемой амортизации в годовом исчислении и, следовательно, уменьшение налогооблагаемой прибыли.
- Вышеописанные режимы применимы ко всем юридическим лицам и постоянным представителям иностранных компаний, являющихся налоговыми резидентами Италии, независимо от их организационно-правовых форм и видов основной деятельности.

6. Налоговый стимул «Нуова Сабатини»

- Так называемый налоговый режим (взнос) «Нуова Сабатини» предусмотрен в статье 2 Законодательного указа № 63/2013 и относится к капиталовложениям в материальные основные средства или цифровые технологии, осуществляемым микро-, малыми и средними предприятиями (далее — «МСП»).
- Вышеуказанный режим предоставляется итальянским министерством экономического развития («MISE») для финансирования части процентных расходов компании по банковским займам.
- Сумма займа для получения данной льготы должна быть в диапазоне от 20 000 до 2 миллионов евро. Заем должен быть выдан финансовым учреждением, аффилированным с MISE.
- Сумма взноса устанавливается на основе 5-летнего условного плана амортизации с процентной ставкой 2,75% годовых. Для инвестиций в определенные технологии процентная ставка может быть повышена на 30%.
- Для пользования этим режимом компании должны предоставить в финансовое учреждение, являющееся стороной кредитного договора, не позднее 31 декабря 2018 года заявку одновременно на взнос и заем. После того как банк проверит права компании на доступ к финансированию, компания получит соответствующий взнос.

7. 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 дополнительным проектом 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.

8. ДРУГИЕ ПРОГРАММЫ СТИМУЛИРОВАНИЯ БИЗНЕСА В ИТАЛИИ

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.
- Меры стимулирования включают:
 - прямое участие в расходах в размере не менее 20% от стоимости 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 на соответствующий проект (с возможным добавлением определенной переменной квоты в зависимости от имеющихся региональных финансовых ресурсов).

Контракты INVITALIA на услуги развития

На основе контрактов на услуги развития фонд Invitalia (Инвиталя) поддерживает крупные инвестиции в различные сектора промышленности, туризм и охрану окружающей среды.

Общая минимальная сумма необходимых инвестиций — 20 миллионов евро. 7,5 миллиона евро предназначены для бизнеса по переработке и реализации сельскохозяйственной продукции.

Целевыми участниками контрактов на услуги развития являются как итальянские, так и иностранные компании. Бенефициариями данной программы являются:

- компании-заявители, способствующие развитию предпринимательской инициативы, которые отвечают за соблюдение технических и экономических условий контракта;
- любые компании-участницы, которые реализуют инвестиционные проекты по Контракту на услуги развития;
- лица, занимающиеся исследованиями, разработками и реализацией инновационных проектов.

Официальным представителем для контактов с Invitalia является компания-заявитель.

Программа развития, на которую может быть заключен Контракт, должна быть связана с каким-либо сектором промышленности, туризмом или охраной окружающей среды. Она включает один или несколько инвестиционных проектов и любые проекты в сфере исследований, разработок и новаторства, которые взаимосвязаны и реализуются в комплексе. В рамках программы также может предусматриваться строительство коммунальной инфраструктуры.

Контракт на услуги развития предоставляет следующие финансовые преимущества:

- претенденту выдается безвозмездный грант на строительство или развитие предприятий
- также выдается безвозмездный грант на покрытие расходов
- он получает финансовые субсидии
- он получает субсидии на выплату процентов по займам

Стимулирующие меры зависят от особенностей проекта, территории его реализации и размера компании. Для экологических проектов предусмотрены другие меры стимулирования.



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

INVEST
IN ITALY www.ice.it/en/invest/invest-italy



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 