



P A R T N E R S

адвокатское бюро

БИЗНЕС В ЧЕШСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ 2013

Member

LexMundi
World Ready

Прага

Jáchymova 2
110 00 Prague 1
Tel: +420 221 430 111
Fax: +420 224 235 450
prague@prkpartners.com

Острава

Stodolní 3
702 00 Ostrava
Tel: +420 558 889 099
Fax: +420 596 112 306
ostrava@prkpartners.com

Братислава

Hurbanovo námestie 3
811 06 Bratislava
Tel: +421 232 333 232
Fax: +421 232 333 222
bratislava@prkpartners.com

Будапешт / Fábry Law Office

Millenaris Avantgarde Office Build.
Budapest, H-1024, Fény u 16
Tel: +36 1 336 0443
Fax: +36 1 336 0444
budapest@prkpartners.com

ВАЖНАЯ НОВОСТЬ: с 1 января 2014 в Чешской Республике вступает в силу новый Гражданский кодекс.

ВНИМАНИЕ! ВАЖНАЯ НОВОСТЬ ГРАЖДАНСКОГО ПРАВА – НОВЫЙ ГРАЖДАНСКИЙ КОДЕКС, ВСТУПАЮЩИЙ В ДЕЙСТВИЕ С 1 ЯНВАРЯ 2014 ГОДА.

СПУСТЯ 50 ЛЕТ ЧЕШСКАЯ РЕСПУБЛИКА ПРИНЯЛА НОВЫЙ ГРАЖДАНСКИЙ КОДЕКС, КОТОРЫЙ ПОЛНОСТЬЮ ПЕРЕОСМЫСЛИВАЕТ ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО И ВВОДИТ ПОЛНОСТЬЮ НОВЫЕ ЮРИДИЧЕСКИЕ ПОНЯТИЯ.

PRK PARTNERS ТЕСНО СОТРУДНИЧАЕТ С ВЕДУЩИМИ СПЕЦИАЛИСТАМИ ПО ГРАЖДАНСКОМУ ПРАВУ, В ОСОБЕННОСТИ С ПРОФЕССОРОМ КАРЛОМ ЭЛИАШЕМ, ГЛАВОЙ КОЛЛЕКТИВА АВТОРОВ НОВОГО ГРАЖДАНСКОГО КОДЕКСА.

PRK PARTNERS ГОТОВЫ ОКАЗАТЬ ВАМ ПОМОЩЬ ПРИ ПОДГОТОВКЕ К ИЗМЕНЕНИЯМ, В ТОМ ЧИСЛЕ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА И РАЗРАБОТКЕ НОВЫХ ФОРМАТОВ ДОКУМЕНТОВ И ПРОЦЕДУР, ТРЕБУЕМЫХ НОВЫМ ГРАЖДАНСКИМ КОДЕКСОМ.

НАСТОЯТЕЛЬНО РЕКОМЕНДУЕМ ВАМ ДОЛЖНЫМ ОБРАЗОМ ПРИГОТОВИТЬСЯ К НОВОМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ.

ДЛЯ БОЛЕЕ ПОДРОБНОЙ ИНФОРМАЦИИ ПОСЕТИТЕ НАШИ WEB-СТРАНИЦЫ:

www.prkpartners.com/recodification/prk-offers

2

**PRK PARTNERS – ваш гид по
рекодификации**

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ 1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	7
1.1	Местоположение и регион 7
1.2	Население и язык..... 7
1.3	Валюта 7
1.4	Важные изменения и источники информации, необходимой для ведения бизнеса..... 8
1.5	Работа и разрешение к проживанию..... 8
1.5.1	Посещение с целью ведения бизнеса..... 8
1.5.2	Разрешенная деятельность..... 9
1.5.3	Процедура 9
1.5.4	Документы, необходимые для оформления долгосрочной визы..... 9
1.5.5	Случаи, в которых не требуется разрешение на работу..... 10
1.5.6	Разрешение на работу..... 11
1.5.7	Процедура (Разрешение на работу)..... 11
1.5.8	Документы (Разрешение на работу)..... 11
1.5.9	Льготные категории 12
1.5.10	Процедура (Льготные категории)..... 12
1.5.11	Документы (Льготные категории)..... 12
1.5.12	Легальное пребывание лиц, находящихся на иждивении..... 12
1.5.13	Процедура (Легальное пребывание лиц, находящихся на иждивении) 13
1.5.14	Документы 13
РАЗДЕЛ 2 ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ФАКТОРЫ	15
2.1	Подход государства к иностранным инвесторам..... 15
2.2	Экономические тренды 15
2.2.1	Валовой внутренний продукт - (млрд.CZK)..... 15
2.2.2	Промышленное производство 16
2.2.3	Инфляция 16
2.2.4	Безработица % 16
2.2.5	Реальная заработная плата 16
2.2.6	Платежный баланс – счета (млрд.CZK) 16
2.2.7	Задолженность - % GDP 17
2.3	Инвестиционные стимулы..... 17
2.4	Свобода сделок – Требования и регулирование..... 18
2.4.1	Право конкуренции и интеллектуальной собственности..... 18
2.4.2	Товарные знаки 18
2.4.3	Промышленные образцы 19
2.4.4	Патенты 19
2.4.5	Полезные модели..... 20
2.4.6	Наименование места происхождения товара и географическое наименование 20
2.4.7	Авторское право 20
2.4.8	Право конкуренции..... 21
РАЗДЕЛ 3 АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ПРАВО	22
3.1	Соглашения, решения или согласованные практики, оказывающие влияние на конкуренцию 22
3.2	Злоупотребление доминирующим положением на рынке 23
3.3	Контроль слияний и поглощений..... 23
3.4	Действия органов государственного управления, влияющие на конкуренцию 24
3.5	Процедура, включая ее открытие, свидетельство о возражениях, рассмотрение и публичный доступ 24
3.5.1	Открытие процедуры..... 24
3.5.2	Свидетельство о возражениях 25
3.5.3	Расследование..... 25
3.5.4	Публикация документов..... 25
3.6	Штрафные санкции 25
РАЗДЕЛ 4 НЕДВИЖИМОСТЬ И ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	27

4.1	Недвижимость	27
4.1.1	Приобретение недвижимости	27
4.1.2	Регистрация сделок с недвижимостью	27
4.1.3	Due Diligence относительно правового титула и Кадастр недвижимости	27
4.1.4	Due Diligence	28
4.1.5	Кадастр недвижимости	28
4.1.6	Регистрация перевода недвижимости	29
4.1.7	Аренда	29
4.1.8	Другие права к недвижимости	29
4.1.9	Процедура выдачи территориального разрешения и разрешение на строительство	29
4.1.10	Энергетическая эффективность зданий	30
4.2	Охрана окружающей среды	30
4.2.1	Законодательство	30
4.2.2	Оценки влияния на окружающую среду (Environmental impact assessment - "EIA")	31
4.2.3	Ответственность	31
4.2.4	Отдельные компоненты окружающей среды	31
РАЗДЕЛ 5 ТРУДОВОЕ ПРАВО		33
5.1	Трудовое законодательство	33
5.2	Трудовой договор	33
5.3	Предполагаемые условия	33
5.4	Рабочее время/Сверхурочная работа	33
5.5	Отпуск	34
5.6	Условия трудового правоотношения	34
5.7	Законные права сотрудников, являющихся родителями либо опекунами	34
5.8	Представление интересов работников	34
5.9	Коллективные договоры	35
5.10	Увольнения – общая проблематика	35
5.11	Сроки предупреждения об увольнении	35
5.12	Выходное пособие	35
5.13	Защищенные сотрудники	35
5.14	Организационные изменения	35
5.15	Финансовые услуги	36
РАЗДЕЛ 6 ВАЛЮТНЫЙ РЕЖИМ		38
6.1	Обзор	38
6.2	Иностранные прямые капиталовложения	39
6.3	Репатриация денежных средств	39
6.4	Импорт и экспорт	39
6.5	Отечественные капиталовложения за границей	40
6.6	Портфельные инвестиции	40
РАЗДЕЛ 7 ОФОРМЛЕНИЕ БИЗНЕСА		41
7.1	Формальные процедуры при создании бизнеса	41
7.1.1	Создание и регистрация компаний и товариществ	41
7.1.2	Предпринимательское разрешение и прочие разрешения	41
7.1.3	Охрана персональных данных	41
7.1.4	Обязанность вступить в Коммерческую палату или Торговую Ассоциацию	41
РАЗДЕЛ 8 ГЛАВНЫЕ ФОРМЫ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБЩЕСТВ		42
8.1	Общество с ограниченной ответственностью	42
8.1.1	Учреждение компании	42
8.1.2	Уставной капитал и вклады	42
8.1.3	Доля в уставном капитале ООО	42
8.1.4	Общее собрание и право участия в голосовании	42
8.1.5	Исполнительный орган управления и менеджмент компании	43
8.1.6	Наблюдательный совет	43
8.1.7	Бухгалтерский учет	43
8.1.8	Требование аудиторской проверки	43

8.2	Акционерное общество	43
8.2.1	Учреждение компании	44
8.2.2	Уставный капитал и акции	44
8.2.3	Общее собрание и право участия в голосовании	44
8.2.4	Исполнительный орган управления и менеджмент компании	44
8.2.5	Наблюдательный совет	45
8.2.6	Бухгалтерский учет	45
8.2.7	Требование аудиторской проверки	45
8.3	Полное товарищество	45
8.3.1	Учреждение общества	45
8.3.2	Уставный капитал и вклады	45
8.3.3	Доли в обществе	45
8.3.4	Исполнительный орган управления и менеджмент общества	45
8.3.5	Принятие решений в ПТ	46
8.3.6	Наблюдательный совет	46
8.3.7	Бухгалтерский учет	46
8.3.8	Требование аудиторской проверки	46
8.4	Коммандитное товарищество (товарищество на вере)	46
8.4.1	Учреждение общества	46
8.4.2	Уставный капитал и вклады	46
8.4.3	Доля в обществе	47
8.4.4	Исполнительный орган управления и менеджмент общества	47
8.4.5	Принятие решений в КТ	47
8.4.6	Наблюдательный совет	47
8.4.7	Бухгалтерский учет	47
8.4.8	Требование аудиторской проверки	47
8.5	Филиалы иностранных компаний	47
8.6	Страховые компании	48
8.6.1	Чешские страховые компании в Чешской Республике	48
8.6.2	Иностранные страховые компании в Чешской Республике	48
8.6.3	Создание чешской страховой компании	48
8.6.4	Уставный капитал	48
8.6.5	Акции или доли	48
8.6.6	Исполнительный орган управления и менеджмент страховой компании	48
8.6.7	Орган, принимающий решения	49
8.6.8	Наблюдательный совет	49
8.6.9	Технические резервы	49
8.6.10	Платежеспособность	49
8.6.11	Бухгалтерский учет	49
8.6.12	Аудит	49
8.7	Банки	49
8.7.1	Лицензии	50
8.7.2	Деятельность иностранных банков	50
8.7.3	Учреждение банка в Чешской Республике	50
8.7.4	Уставный капитал и акции	50
8.7.5	Общее собрание и право участия в голосовании	50
8.7.6	Исполнительный орган управления и менеджмент банка	50
8.7.7	Наблюдательный совет	51
8.7.8	Устав	51
8.7.9	Бухгалтерский учет	51
8.7.10	Аудит	51
РАЗДЕЛ 9 ОФФШОРНЫЕ БАНКИ		52
9.1	Заграничные банки	52
РАЗДЕЛ 10 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ		53
10.1	Обзор налоговой системы	53

10.2	Налог на прибыль.....	53
10.2.1	Общие принципы.....	53
10.2.2	Вычитаемые производственные расходы.....	53
10.2.3	Амортизация в налоговом учете.....	54
10.2.4	Доходы от прироста капитала (Participation Exemption).....	55
10.2.5	Налоговые льготы.....	55
10.2.6	Налоговые убытки.....	55
10.2.7	Tax Compliance (Контроль соответствия налоговому законодательству).....	56
10.3	Вычитаемый налог.....	56
10.3.1	Дивиденды.....	56
10.3.2	Процентный доход.....	57
10.3.3	Лицензионные вознаграждения.....	57
10.3.4	Недостаточная капитализация.....	58
10.3.5	Трансфертное ценообразование.....	58
10.3.6	Налогообложение иностранных субъектов.....	58
10.3.7	Постоянное представительство (ПП).....	59
10.3.8	Обеспечение налога.....	59
10.4	Освобождение от двойного налогообложения и международные договоры о налогообложении.....	59
10.4.1	Таблица – Применимые договоры об избежании двойного налогообложения.....	59
10.5	Подходный налог физических лиц.....	62
10.5.1	Общие принципы.....	62
10.5.2	Облагаемый налогом доход и налоговая база.....	63
10.5.3	Освобождения от налога.....	63
10.5.4	Налоговые скидки.....	64
10.5.5	Декларация по подоходному налогу.....	64
10.5.6	Налог на заработную плату.....	65
10.6	Социальное и медицинское страхование.....	65
10.7	Налог на добавленную стоимость.....	66
10.7.1	Общие принципы.....	66
10.7.2	Обязанность регистрации.....	66
10.7.3	Возврат НДС.....	67
10.7.4	Возмещение НДС.....	67
10.7.5	VAT compliance (Мониторинг соответствия практики налоговому законодательству).....	67
10.8	Акцизы.....	68
10.9	Налоги на перевод активов.....	68
10.9.1	Налог на перевод недвижимости.....	68
10.9.2	Налог на дар.....	68
10.9.3	Налог на наследство.....	68
10.10	Налоги на имущество.....	68
10.10.1	Транспортный налог.....	68
10.10.2	Налог на недвижимость.....	69

ЧЕШСКАЯ РЕСПУБЛИКА

PRK Partners, адвокатское бюро

Якуб Лихновски, партнер, специализируется на проектах и инвестициях
Роман Печенка, партнер, специализируется на недвижимости
Мартин Брутханс, специализируется на банковском праве и финансах
Яна Пекаржова, специализируется на корпоративном праве и недвижимости
Ян Биргер, специализируется на налоговом праве
Петра Ступкова, специализируется на праве интеллектуальной собственности
Матей Данек, специализируется на трудовом праве и разрешениях на пребывание

* * *

Раздел 1 Общая информация

1.1 Местоположение и регион

Чешская Республика – внутреннее государство, находящееся в сердце Европы. Она граничит с Польшей на северо-востоке, с Германией на западе и на северо-западе, с Австрией на юге и со Словакией на востоке. Площадь страны составляет 78 886 квадратных километров. Чешская Республика, бывшая ранее частью Чехословакии, состоит из 13 краев (областей) и столицы, Праги.

1.2 Население и язык

Население Чешской Республики составляет 10,6 миллиона человек (2011). Большинство являются чехи, к национальным меньшинствам относятся словаки, немцы, поляки, украинцы и прочие. Официальный язык – чешский.

С 2004 года Чешская Республика – член Европейского Союза. Чешская Республика также принадлежит к членам OECD, WTO, WIPO, NATO и многих других международных организаций.

1.3 Валюта

Официальной валютой Чешской Республики является чешская крона (CZK). Одна чешская крона состоит из 100 геллеров.

Обменный курс валюты по отношению к некоторым другим валютам (источник – Чешский Национальный Банк, по состоянию на 14 марта 2013):

EUR	25,615 CZK
USD	19,802 CZK
GBP	29,590 CZK
CHF	20,747 CZK
CAD	19,291 CZK
SEK	3,057 CZK
JPY	20,526 CZK

1.4 Важные изменения и источники информации, необходимой для ведения бизнеса

В 2012 году была предпринята крупная рекодификация частного права. Это касается нового Гражданского кодекса (вступает в действие с 1 января 2014) и новой регуляции хозяйственных обществ (новый закон о хозяйственных обществах вступает в действие также с 1 января 2014).

Поэтому в данной области ожидаются значительные изменения. У клиентов PRK Partners есть уникальная возможность получить профессиональную помощь от выдающихся академиков, присоединившихся к нашему коллективу, особенно от господина Карла Элиаша, главного автора нового Гражданского кодекса, и господина Богумила Гавела, главного автора нового Закона о хозяйственных обществах и соавтора нового Гражданского кодекса.

Источники информации, необходимой для ведения бизнеса: полезные ссылки на различные государственные ведомства и прочие источники в Чешской Республике можно найти по адресу

<http://www.prkpartners.com/en/links/czech-republic/>

Ниже приводим самые важные источники информации, полезной для предпринимателей:

- (a) CzechInvest, Агентство поддержки инвестиций и бизнеса, адрес: Štěpánská 15, Прага 2, почтовый индекс: 120 00, телефон: +420 296 342 500, fax: +420 296 342 502, www.czechinvest.org;
- (b) Министерство промышленности и торговли Чешской Республики, адрес: Na Františku 32, Прага 1, почтовый индекс: 110 15, телефон: +420 224 851 111, fax: +420 224 811 089, www.mpo.cz;
- (c) Торговый реестр, адрес: Vyšehradská 16, Прага 2, почтовый индекс: 128 10, телефон: +420 221 997 111, fax: +420 224 919 927, www.justice.cz;
- (d) Реестр предпринимательских субъектов, www.rzp.cz;
- (e) Министерство финансов Чешской Республики, адрес: Letenská 15, Прага 1, почтовый индекс: 118 10, телефон: +420 257 041 111, www.mfcr.cz;
- (f) Чешский Национальный Банк, почтовый адрес: Na Příkore 28, Прага 1, почтовый индекс: 115 03, телефон: +420 224 411 111, fax: +420 412 404, подача документов: Senovážná 3, 1, почтовый индекс: 115 03, www.cnb.cz.

1.5 Работа и разрешение к проживанию

Принципы свободного передвижения рабочей силы касаются всех граждан государств-членов Европейского Союза (ЕС), Европейской Экономической Зоны (ЕЭЗ) и граждан Швейцарии, работающих в Чешской Республике, а также членов их семей. Работники из этих стран не нуждаются в разрешении на работу, если у них есть заграничный паспорт или удостоверение личности.

Гражданам прочих государств для работы в Чешской Республике необходимо разрешение на работу (некоторые исключения относятся к краткосрочной работе или к определенным категориям работников, например работников, откомандированных для предоставления услуг работодателю из какого-либо государства-члена ЕС). Помимо разрешения на работу, для начала рабочей деятельности потребуется также виза на пребывание с целью трудоустройства.

21 декабря 2007 Чешская Республика вступила в Шенгенский договор, благодаря чему обладатели виз могут после въезда на территорию страны беспрепятственно пересекать границы без надобности в дополнительных визах или разрешениях.

1.5.1 Посещение с целью ведения бизнеса

Все лица, не являющиеся гражданами ЕС либо ЕЭЗ, могут въехать на территорию страны только при наличии визы, за исключением случаев, когда Чешская Республика заключила билатеральное соглашение со страной иностранного посетителя о безвизовом режиме. Кроме того, список третьих стран, граждан которых не касается обязанность иметь визу в государствах-членах Евросоюза, установлен директивой (ЕС) № 539/2001 в редакции, проведенной директивой (ЕС) № 2414/2001. Список стран, с которыми поддерживается безвизовый режим, доступен по адресу www.mzv.cz.

Лица, не являющиеся гражданами ЕС либо ЕЭЗ, как правило, не вправе предпринимать какую-либо экономическую деятельность, не получив предварительно деловую визу.

Существуют два основных типа виз:

- (a) краткосрочная виза – выдается на срок менее 90 дней для пребывания на территории всего Шенгенского пространства (Шенгенская виза) или же в исключительных случаях она ограничена на территорию Чешской Республики;
- (b) долгосрочная виза – резидентская виза на срок пребывания дольше 90 дней выдается для определенных целей (напр. трудоустройство).

К деловым визам (краткосрочным или долгосрочным) относятся, главным образом:

- (a) визы с целью трудоустройства;
- (b) бизнес-визы (как для предпринимательской деятельности, так и для участия в юридических лицах, напр. визы для членов органов коммерческого общества, учредителей либо акционеров такого юридического лица, созданного согласно чешскому Торговому кодексу).

1.5.2 *Разрешенная деятельность*

Предъявители визы с целью трудоустройства могут быть наняты на работу при условии наличия действительного разрешения на работу и действительного разрешения на пребывание на территории Чешской Республики (т.е. визы, или, по истечении ее срока действия, вида на жительство). В таком случае, единственной разрешенной деятельностью является работа на основании трудового договора или работа на основании прикомандирования в Чешскую Республику иностранным юридическим лицом.

Обладатели бизнес-виз вправе заниматься собственной предпринимательской деятельностью на основании предпринимательской лицензии либо пребывать в Чешской Республике для исполнения обязанностей, связанных с полномочиями участника хозяйственного общества, акционера, исполнительного органа общества или члена такого исполнительного органа.

1.5.3 *Процедура*

Целая процедура состоит из двух стадий: (i) регистрации и (ii) заполнения визовой анкеты. Для подачи визовой анкеты каждый иностранный гражданин, желающий находиться в Чешской Республике дольше 90 дней, должен зарегистрироваться. Иностранец может зарегистрироваться самостоятельно либо посредством другого лица на сайте www.visapoint.eu. Регистрация бесплатная. Сама регистрация еще не означает выдачу визы. Без надлежащей регистрации, однако, гражданин государства, не входящего в ЕС либо в ЕЭЗ, не будет допущен ни к подаче визовой анкеты в соответствующем посольстве, ни к интервью, и не будет начато рассмотрение визы.

Визовая анкета может быть заполнена только в посольстве Чешской Республике в каком-либо ином государстве.

Необходимо отметить, что посольство Чешской Республики не рассматривает выдачу или отказ в выдаче визы на пребывание более чем 90 дней. Эта виза выдается Министерством внутренних дел («Министерство») на основании анкеты. Виза на пребывание более чем 90 дней вклеивается в заграничный паспорт гражданина государства, не входящего в ЕС или в ЕЭЗ, посольством Чешской Республики на основании инструкций Министерства.

Министерство рассматривает заявления о визах на пребывание более чем 90 дней в течение периода 90 дней (или, в особо сложных случаях, в течение 120 дней) от даты подачи. Посольство Чешской Республики рассмотрит визовые анкеты для краткосрочных виз (на срок пребывания менее 90 дней) в течение 30 дней.

1.5.4 *Документы, необходимые для оформления долгосрочной визы*

Как правило, для оформления виз со сроком пребывания более чем 90 дней требуются следующие документы:

- (a) заграничный паспорт

- (b) 2 фотографии паспортного формата
- (c) заполненная визовая анкета
- (d) документ, подтверждающий цель пребывания (разрешение на работу, предпринимательская лицензия либо выписка из чешского торгового реестра, подтверждающая, что заявитель является членом правления, директором либо участником юридического лица)
- (e) документ, подтверждающий наличие места проживания на период пребывания
- (f) подтверждение наличия достаточных финансовых средств для проживания в течение всего срока пребывания (не требуется, если целью пребывания является трудоустройство)
- (g) медицинская страховка (работающие по найму и некоторые члены органов юридических лиц застрахованы работодателем на основании закона).

Данные, указанные в визовой анкете, должны быть не старше 180 дней, за исключением заграничного паспорта гражданина государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ, актов его гражданского состояния и фотографий, отражающих внешность заявителя на данный момент, если не предусмотрено иное. Все сведения должны быть заполнены на чешском языке (или на другом языке с сопровождением заверенного перевода на чешский язык).

Министерство может потребовать от заявителя предложение медицинской справки, если есть подозрение, что он страдает серьезной болезнью. Министерство также может потребовать предложить выписку из реестра уголовных судимостей (или подобный документ) из страны, гражданином которой является заявитель, либо из какой-либо страны, в которой он находился дольше 6 месяцев в течение последних 3 лет.

Перечень документов, запрашиваемых к рассмотрению заявления о визе со сроком пребывания менее 90 дней, отличается в разных посольствах Чешской Республике за границей. Таким образом, состав пакета документов зависит от того, где подается визовая анкета. Примите, пожалуйста, во внимание, что с 1 января 2011 краткосрочные визы регулируются не чешским законодательством, а европейским регламентом No. 810/2009 (ЕС).

1.5.5 Случаи, в которых не требуется разрешение на работу

Разрешение на работу не требуется для трудоустройства гражданина государства, не входящего в ЕС либо в ЕЭЗ (это не касается требований к визам), если он:

- (a) получил разрешение на постоянное место жительства
- (b) является родственником члена дипломатической миссии, работника консульства или работника международной государственной организации с адресом в Чешской Республике (должна быть обеспечена взаимность на основании международного договора, ратифицированного Парламентом, и обязательным к исполнению Чешской Республикой)
- (c) получил статус беженца
- (d) работает на территории Чешской Республики в течение 7 последующих календарных дней и меньше, либо менее 30 дней за календарный год. Это относится к выступающим артистам, учителям, академикам, ученым или исследовательскому персоналу, принимающим участие в научной конференции или встрече, ученикам или студентам моложе 26 лет, спортсменам, лицам, обеспечивающим закупку товаров или услуг в Чешской Республике, лицам, поставляющим такие услуги или товары, лицам, выполняющим монтажные работы на основании коммерческого договора или проводящим ремонт по гарантии
- (e) устроен на работу согласно условиям, предусмотренным международным договором, ратифицированным Парламентом и обязательным к исполнению Чешской Республикой
- (f) является членом спасательной команды, оказывающей помощь согласно международному договору о взаимопомощи, участвует в отстранении последствий аварий или природных катастроф, предоставляет гуманитарную помощь
- (g) обслуживает международный общественный транспорт, при условии, что он был выслан иностранным работодателем в Чешскую Республику

- (h) был аккредитован в сфере средств массовой информации
- (i) является военным либо штатским служащим вооруженных сил высылающей страны согласно специальному законодательству
- (j) готовится к своей будущей специальности в школах или образовательных учреждениях, состоящих в системе школьных, дошкольных и образовательных учреждений
- (k) был откомандирован в Чешскую Республику для оказания услуг, предоставляемых работодателем, находящимся в другом государстве-члене ЕС
- (l) живет на территории Чешской Республики на основании долгосрочной визы, выданной с целью его воссоединения с семьей
- (m) живет на территории Чешской Республики на основании вида на жительство (разрешения на долгосрочное пребывание), выданного другим государством-членом ЕС с целью трудоустройства, при условии, что со дня выдачи разрешения истекло более 12 месяцев.

Процедура выдачи визы и требования по отношению к гражданам государств, не входящих в ЕС и ЕЭЗ, такие же, как по отношению к заявителям, для которых разрешение на работу обязательно (см. выше).

Кроме того, в Чешской Республике был введен проект «зеленой карты». Зеленая карта – это вид на жительство (разрешение на долгосрочное пребывание) в Чешской Республике с целью трудоустройства при наличии особых обстоятельств. Помимо того, 1 января 2011 были введены так называемые «синие карты». Как и в случае зеленых карт, синяя карта представляет вид на жительство с целью трудоустройства, но в отличие от них, синяя карта предназначена только для высококвалифицированных профессий.

1.5.6 *Разрешение на работу*

Граждане государств, не входящих в ЕС либо в ЕЭЗ, и члены их семей, как правило, не имеют права на экономическую деятельность, если им не было выдано разрешение на работу и виза с указанием трудоустройства в качестве цели пребывания.

Чешская Республика предоставляет только один тип разрешения на работу («зеленая карта» и «синяя карта», напротив, являются комбинациями разрешения на пребывание и разрешения на работу, совмещенных в одном документе), который выдается на максимальный срок 2 лет, причем его можно продлить. В настоящий момент не предусматриваются ограничения на количество продлений разрешения на работу.

Работодатели могут нанимать граждан государств, не входящих в ЕС либо в ЕЭЗ, или членов их семей только в случае, что на данную вакансию не будет найден подходящий кандидат из числа граждан Чешской Республики или ЕС (это не касается прикомандирования в Чешскую Республику иностранным работодателем). К тому же, учитывая негативную ситуацию на чешском рынке труда, Министерство труда и социальных дел может временно установить ограничения на выдачу разрешений на работу. В данный момент разрешения на работу не выдаются работникам с низким уровнем образования.

1.5.7 *Процедура (Разрешение на работу)*

Перед подачей заявления о разрешении на работу чешский работодатель должен в срок до 10 дней после возникновения вакансии сообщить о возникшей вакансии местному Департаменту по трудоустройству. Департамент по трудоустройству на протяжении определенного времени извещает общественность о вакансии.

Заявитель, не являющийся гражданином ЕС либо ЕЭЗ, заполнит заявление о разрешении на работу, причем это может сделать также от его имени доверенное лицо. Заявление о разрешении на работу подается в местный Департамент по трудоустройству.

Департамент рассмотрит заявление в срок примерно от 30 до 60 дней от подачи.

1.5.8 *Документы (Разрешение на работу)*

К заявлению о разрешении на работу прилагаются следующие документы:

- (a) одна фотография паспортного формата

- (b) фотокопия страницы из загранпаспорта, содержащей основную идентифицирующую информацию о заявителе
- (c) заявление работодателя о том, что он обязуется нанять на работу данного гражданина третьего государства
- (d) нотариально заверенная копия документа о профессиональной квалификации в сфере, в которой гражданин третьего государства намерен работать в Чешской Республике (сертификат о профессии, свидетельство об окончании средней школы, университетский диплом и т. д.)
- (e) прочие документы, которые могут понадобиться в связи с характером трудовой деятельности или в связи с требованиями, основанными на опубликованном международном договоре, ратифицированном Парламентом и обязательным к исполнению Чешской Республикой

Приложения на других языках подаются в оригинале или в форме нотариально заверенной копии вместе с заверенным переводом на чешский язык. В рамках мер защиты чешского рынка труда, Департаменты труда на данный момент также требуют подтверждение документов о профессиональной квалификации, т. н. «нострификацию». Это на практике означает то, что, например, университетский диплом, выданный за границей, должен быть подтвержден соответствующим чешским университетом.

1.5.9 *Льготные категории*

Разрешение на работу необходимо даже гражданину третьего государства, желающему трудоустроиться в Чешской Республике, вступив в трудовое правоотношение с зарубежным работодателем. Зарубежный работодатель откомандирует его на эту работу на основании коммерческого либо иного типа договора с местным юридическим или физическим лицом.

Исключения из правила обязательного наличия разрешения на работу указаны выше.

1.5.10 *Процедура (Льготные категории)*

Прежде чем будет подписан договор, на основании которого гражданин третьего государства планирует работать в Чешской Республике, местное юридическое либо физическое лицо, у которого он будет выполнять трудовую деятельность в Чешской Республике, должно сперва обсудить с соответствующим Департаментом по трудоустройству количество прикомандированных работников и даты их приезда. После этого, конкретный гражданин третьего государства вправе подать заявление о разрешении на работу.

Требования в связи с оформлением визы этим не затронуты.

1.5.11 *Документы (Льготные категории)*

Чешское юридическое либо физическое лицо должно предоставить следующую информацию Департаменту по трудоустройству на специальном бланке, доступном на сайте <http://portal.mpsv.cz/sz>.

Подаются следующие документы:

- (a) документ, подтверждающий право местного юридического либо физического лица заниматься предпринимательской деятельностью в Чешской Республике
- (b) документ, подтверждающий право иностранного юридического лица заниматься предпринимательской деятельностью в стране, где расположен его юридический адрес.

Документы на иностранных языках должны быть предоставлены в оригинале или в нотариально заверенной копии вместе с заверенным переводом на чешский язык.

1.5.12 *Легальное пребывание лиц, находящихся на иждивении*

Следующие лица являются лицами, находящимися на иждивении граждан ЕС либо ЕЭЗ:

- (a) супруг/супруга

- (b) родитель, если гражданин ЕС или ЕЭЗ младше 21 года
- (c) ребенок гражданина ЕС или ЕЭЗ или его супруга младше 21 года
- (d) зависимый прямой родственник по восходящей или нисходящей линии либо такой родственник супруга гражданина ЕС или ЕЭЗ.

Следующие лица являются лицами, находящимися на иждивении граждан третьих стран:

- (a) супруг/супруга гражданина третьего государства, получившего разрешение к проживанию
- (b) несовершеннолетний или совершеннолетний ребенок на иждивении гражданина третьего государства, получившего разрешение к проживанию
- (c) несовершеннолетний или совершеннолетний ребенок супруга гражданина третьего государства, получившего разрешение к проживанию
- (d) несовершеннолетний гражданин третьего государства: вверенный в попечение приемной семьи гражданина третьего государства с разрешением к проживанию или в попечение супружеского партнера; усыновленный гражданином третьего государства с разрешением к проживанию, или его супругом; попечитель которого является гражданином третьего государства с разрешением к проживанию, или его супруг. Во всех случаях условием является то, что попечение несовершеннолетнего гражданина третьего государства имеет место на территории Чешской Республики.
- (e) гражданин третьего государства старше 65 лет, не состоящий в браке, или же независимо от его возраста, гражданин третьего государства, который не способен содержать себя по причине неудовлетворительного состояния здоровья (в случае воссоединения семьи с родителем или в случае, что ребенок получил разрешение к проживанию в Чешской Республике).

Временное разрешение на пребывание выдается члену семьи гражданина ЕС или ЕЭЗ, если он также является гражданином ЕС или ЕЭЗ.

Виза или разрешение на долгосрочное пребывание выдается в случае, если оформляется воссоединение семьи в Чешской Республике.

1.5.13 Процедура (Легальное пребывание лиц, находящихся на иждивении)

Член семьи гражданина ЕС или ЕЭЗ, намеревающийся временно проживать в Чешской Республике более 3 месяцев вместе с гражданином ЕС или ЕЭЗ, обязан запросить у Министерства разрешение на временное проживание. Данное заявление должно быть подано в срок до 3 месяцев от даты въезда в Чешскую Республику.

Для воссоединения граждан третьих стран с семьей в Чешской Республике следует заполнить визовую анкету в посольстве Чешской Республики за границей. Гражданин третьего государства, находящийся в Чешской Республике на основании визы, выданной с другой целью, может подать в Министерство заявление о разрешении на долгосрочное пребывание с целью воссоединения с семьей на территории Чешской Республики.

1.5.14 Документы

Лицо, находящееся на иждивении гражданина ЕС или ЕЭЗ, должно приложить к заявлению о разрешении на временное проживание следующие документы:

- (a) загранпаспорт
- (b) документ, подтверждающий, что он/она является членом семьи гражданина ЕС или ЕЭЗ
- (c) 2 фотографии паспортного формата
- (d) документ, подтверждающий, что у него/нее есть полное медицинское страхование на целый срок пребывания в Чешской Республике
- (e) документ, подтверждающий наличие места проживания в Чешской Республике.

Как правило, лицо, находящееся на иждивении гражданина третьего государства, подает такие же документы, как и в случае визовой анкеты для пребывания более чем 90 дней (см. выше). В качестве основания цели пребывания заявитель должен предоставить документ, подтверждающий, что он/она является членом семьи гражданина третьего государства, как было описано выше.

Раздел 2 Инвестиционные факторы

2.1 Подход государства к иностранным инвесторам

Доля Чешской Республики в суммарных прямых иностранных инвестициях (Foreign Direct Investment) в Центральной и Восточной Европе в 1997-2008 годах составляла 10%. В течение этого периода прямые иностранные инвестиции составляли 6% чешского ВВП и вливались, главным образом, в автомобильный сектор, сектор недвижимости и сектор альтернативной энергии. В 2008 году Чешская Республика привлекла более миллиарда долларов США, особенно в автомобильный сектор. Из-за глобального экономического кризиса, прибывающие из-за границы прямые иностранные инвестиции сократились примерно на 19% в 2009 году, что, однако, было меньшим понижением, чем средний показатель по Центральной и Восточной Европе. В 2010 году, однако, общие прямые иностранные инвестиции в Чешскую Республику удвоились по сравнению с предыдущим кризисным 2009 годом, в 2012 году они снова росли (почти в два раза по сравнению с 2010 годом).

Первоначально Чешская Республика привлекала прямые иностранные инвестиции главным образом в машиностроение. На северо-востоке и в центральной части страны были реализованы новые крупные проекты типа «greenfield» в области автомобилестроения. Эти инвестиции извлекали выгоду в особенности из меньших, по сравнению с западными странами, затрат на рабочую силу, из сильной традиции чешского машиностроения, а также из удобного расположения в Центральной Европе.

В настоящий момент структура прямых иностранных инвестиций меняется. Прямые иностранные инвестиции перемещаются из сектора производства в такие сферы как научные исследования и развитие (примером может послужить лазерный центр ELI¹, который планируется поместить в Праге), стратегические услуги и инвестиционные проекты. Чешская Республика стремится стать пунктом назначения для инвестиций высокого уровня, требующих меньшего инвестированного капитала. Поэтому Чешская Республика сосредотачивается на переговорах с инвесторами из областей научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и услуг, которым она может предложить оптимальную комбинацию благоприятных инвестиционных факторов.

Можно сказать, что Чешская Республика не располагает одним или двумя доминирующими благоприятными инвестиционными факторами, а скорее предлагает интересную комбинацию выгод для потенциальных иностранных инвесторов (в частности высококвалифицированной, гибкой и инновационной рабочей силой, долгосрочным историческим опытом промышленного производства и стратегическим расположением страны).

2.2 Экономические тренды²

2.2.1 Валовой внутренний продукт - (млрд. CZK)

Год	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Текущие цены	2567.5	2688.1	2929.2	3116.1	3352.6	3662.6	3848.4	3759.0	3799.5	3841.4
Рост %, реальные цены	2.1	3.8	4.7	6.8	7.0	5.7	3.1	-4.5	2.5	1,9

Падение ВВП в 2012 году составляло 1.2 %, чему поспособствовало, главным образом, снижение внутреннего спроса домашних хозяйств на продукты и службы конечного потребления, а также спрос инвесторов на фиксированный капитал. Сельское хозяйство, строительство и производство продовольственных товаров в 2012 году пережили умеренный спад. Производство добилось в 2012 году таких же результатов, как и в 2011 году, главный спад произошел в производстве транспортного оборудования.

Релевантные данные за 2013 год на момент подготовки данного документа еще недоступны.

¹ ELI – европейский проект, объединяющий около 40 исследовательских и академических институтов из 13 государств-членов ЕС, целью которого является создание панъевропейской лазерной установки с самыми мощными лазерами в мире.

² Источник: Чешский департамент статистики

2.2.2 Промышленное производство

Год	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Рост %, текущие цены	1.8	1.2	16.1	6.9	8.5	14.1	-0.3	-15.9	9.8	7,2	1.1

Промышленное производство оживилось после экономического кризиса 2010 года и за значительным спадом в 2009 году последовали 2 года промышленного роста (2011, 2012). Для будущего процветания чешских производителей очень важно найти новые экспортные рынки вне Европейского Союза. Поэтому Министерство промышленности и торговли Чешской Республики в сотрудничестве с местными экспортерами и предпринимательской общественностью подготовило новую экспортную стратегию, результатом которой стал вывод, что чешской промышленности принесет пользу более широкая стратификация, которая поможет избежать дальнейшей зависимости от автомобильной и машиностроительной отрасли. Химическая и химико-технологическая промышленности выглядят в этом отношении многообещающе.

2.2.3 Инфляция

Год	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
%	1.8	0.1	2.8	1.9	2.5	2.8	6.3	1.0	1.5	1,9	3.3

Уровень инфляции в 2012 году был вызван главным образом ростом цен на жилье (вода, электричество, газ и другое топливо), продукты питания и безалкогольные напитки. Общий уровень инфляции в 2012 году выше, чем в 2011 и является наивысшим за последние 4 года.

2.2.4 Безработица %

Год	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
%	7.3	7.8	8.3	7.9	7.1	5.3	4.4	6.7	7.3	6.7

В целом, активность населения Чешской Республики росла, пока количество как работающих, так и безработных увеличивалось с каждым годом вопреки ожиданиям. Количество вакансий, предложенных в 2012 году, повысилось, что соответствовало мировым результатам. Регионы с самым высоким уровнем безработицы находятся главным образом на севере (регион Усти) и на северо-востоке Чешской Республики (регион Оломоуц и Силезия).

Релевантные данные за 2012 год на момент подготовки документа недоступны.

2.2.5 Реальная заработная плата

Год	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Рост %	6.1	5.7	3.4	3.0	4.0	4.3	1.4	2.3	0.7	0.5

Релевантные данные за 2012 год на момент подготовки документа недоступны.

2.2.6 Платежный баланс – счета (млрд.CZK)

Год	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Текущий	-136.4	-160.6	-147.5	-30.9	-67.1	-156.9	-81.3	-89.3	-146.6	-109.1
Финансовый	347.8	157.1	177.3	159.9	99.8	125.3	92.2	143.2	174.3	87.9

Чешская Республика – открытая экономика. Экспорт составляет более 30 % ее продукции и более 72.5 % ВВП. Поэтому страна сильно зависит от иностранного спроса, что было особо заметно в течение недавнего глобального экономического кризиса.

Платежный баланс был позитивным каждый год от 2005, а в 2009 он достиг активного сальдо в размере CZK 160 миллиард. Основными бизнес-партнерами Чешской Республики являются государства-члены ЕС (85 % чешского экспорта, причем 33% чешского экспорта в ЕС направляется в Германию). Главным экспортным товаром является машинное оборудование, транспортные средства и компьютерные технологии.

Релевантные данные за 2012 год на момент подготовки документа недоступны.

2.2.7 Задолженность - % GDP

Год	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Баланс государственного бюджета	-1.8	-4.1	-3.2	-1.8	-2.9	-1.8	-0.5	-5.1	-4.1	-3.7
Государственный долг	15.4	18.3	20.2	22.2	23.9	24.4	26.0	31.3	35.4	39.0

В результате последних парламентских выборов в мае 2010 возникла коалиция 3 партий правого спектра (ODS, TOP 09 и VV). Коалиции принадлежит 118 кресел (из общего количества 200) в нижней палате Парламента, что обеспечивает ей убедительное большинство для продвижения необходимых реформ государственных финансов, включая реформу пенсионной и здравоохранительной систем.

Соответствующие данные на 2012 год к моменту разработки данного обзора не имеются в наличии.

2.3 Инвестиционные стимулы

Чешская Республика предлагает такие инвестиционные стимулы, как льготы по налогу на прибыль, финансовую поддержку при создании новых рабочих мест и при обучении работников, продажу объектов недвижимости за сниженные цены.

Программа стимулирования иностранных инвесторов началась в 1998 году и кульминировала в 2002 году, когда был принят Закон об инвестиционных стимулах. Инвестиционные стимулы поначалу направлялись в промышленное производство и распространялись на инвестиции, превышающие минимальную финансовую границу в 350 миллионов CZK (аквизиции материальных и нематериальных активов). Позднее это ограничение было понижено и в настоящем находится на 100 миллионах CZK.

Поправка к Закону об инвестиционных стимулах, действующая с 12 июля 2012 года, призвана привлечь инвестиции в сложные проекты с технологическим потенциалом. Важными изменениями, которые были приняты в данной поправке, являются (i) расширение списка лиц, которые могут получить грант (технологические центры и сервис-центры поддержки бизнеса могут получить стимулы так же, как и производственные фабрики) и (ii) возможность получения прямого инвестиционного гранта для т.н. «стратегических инвестиций» (новых) – возможно получить грант (финансовую помощь) для капиталовых инвестиций, например, приобретение материального и нематериального имущества до 5% (в исключительных случаях 7%) всех расходов. Поправка также включает в себя изменение Закона о подоходном налоге и предлагает льготы по подоходному налогу, которые могут быть использованы в срок до 10 лет (вместо предыдущих 5 лет). В регионах с самой высокой безработицей инвесторы могут получить финансовую поддержку для создания новых рабочих мест и для переквалификации или обучения работников. Особое внимание уделяется инвестициям, нацеленным на передовые технологии, деятельность с высокой добавленной стоимостью и высоким экспортным потенциалом и с потенциалом повысить международную конкурентоспособность Чешской Республики.

Формы инвестиционных стимулов: (i) льготы на подоходный налог корпораций, (ii) продажа земельных участков по сниженным ценам, (iii) гранты на создание новых рабочих мест, (iv) гранты на капиталовые инвестиции (в случае стратегических инвестиций).

Помощь государства предоставляется до суммы максимальной помощи государства, указанной в региональной карте интенсивности помощи государства. Максимальная сумма помощи государства,

с некоторыми исключениями³, может достигать 40% всех затраченных средств (30% в Юго-западном регионе).

Дотации для проекта можно получить также посредством программ министерств или региональных советов по связям, финансируемым Европейским Союзом или Чешской Республикой (напр. развитие инфраструктуры, оперативные программы Министерства промышленности и торговли для поддержки бизнеса и инноваций или оперативная программа Министерства труда для поддержки трудоустройства и переквалификации).

2.4 Свобода сделок – Требования и регулирование

Чешская Республика – демократическая рыночная экономика и член Европейского Союза.

Не предусматривается никаких общих ограничений к иностранным инвестициям. Иностранные физические и юридические лица вправе заниматься бизнесом на таких же условиях, как и граждане Чешской Республики. Однако, на некоторые секторы, такие как, например, банковское дело и торговля военным материалом, наложены определенные ограничения или требуется регистрация, иностранные субъекты также должны регистрировать свои долгосрочные филиалы в чешском Торговом реестре.

2.4.1 Право конкуренции и интеллектуальной собственности

Право промышленной собственности защищает продукты технической и творческой работы (патенты и полезные модели), предметы промышленного дизайна, права к бренду (товарные знаки и географические обозначения) и топографию полупроводников. Защита предоставляется в Чешской Республике по национальному, региональному, международному праву интеллектуальной собственности и правам в пределах Европейского Союза.

2.4.2 Товарные знаки

Товарные знаки регулируются, в частности, следующими правовыми нормами, приведенными в полное соответствие с правом ЕС:

- (a) Закон № 441/2003 Sb., о товарных знаках, в действующей редакции;
- (b) Постановление № 97/2004 Sb., об имплементации закона о товарных знаках.

Товарный знак – это символ, который можно графически изобразить, состоящий главным образом из слов, букв, чисел, окраски, рисунков или форм продуктов или упаковок, служащий для различения товаров или услуг на рынке.

Целью товарного знака является различение товаров одинакового вида, произведенных разными производителями, либо услуг, предоставляемых разными поставщиками. Товарные знаки помогают потребителям идентифицировать разные индивидуальные товары и услуги, предлагаемые на рынке.

Заявку на регистрацию товарного знака может подать физическое либо юридическое лицо. Подача заявки облагается административной пошлиной. Департамент промышленной собственности проводит формальное рассмотрение ходатайства с целью установить, содержит ли заявка все необходимые детали, предусмотренные законом, а затем рассмотрение по существу, в ходе которого определяется, отвечает ли товарный знак собственно требованиям на регистрацию. Товарный знак, прежде всего, не подлежит регистрации в случае, если он идентичен уже существующему товарному знаку, является обозначением вида товара или вводит в заблуждение.

Если товарный знак соответствует всем законным требованиям, он подлежит регистрации в Реестре товарных знаков, Департамент промышленной собственности опубликует заявку в выходящем еженедельно Официальном вестнике. Лица, чьи ранее полученные права могут быть потенциально нарушены опубликованным товарным знаком, могут внести протест по делу о регистрации товарного знака в Реестре в срок 3 месяцев от даты публикации. В случае, если в предусмотренном сроке не были внесены никакие протесты против товарного знака, или если протесты были отклонены как необоснованные, Департамент промышленной собственности регистрирует заявленное обозначение в Реестре товарных знаков.

³ например, на территории Праги невозможно получить инвестиционный стимул

Регистрация товарного знака действительна в течение 10 лет от даты подачи заявки. Защитный период, однако, может быть по запросу повторно обновлен на дальнейших 10 лет, причем такое обновление подлежит оплате пошлины.

После регистрации товарного знака в Реестре товарных знаков, владелец товарного знака получает эксклюзивное право на его использование.

2.4.3 Промышленные образцы

Промышленный образец означает внешний вид продукта или его части, складывающийся, в частности, из линий, контуров, окраски, формы, структуры и/или материалов продукта или его упаковки. Подобно товарным знакам, промышленные образцы можно юридически защитить при помощи регистрации в Реестре промышленных образцов, если создатель посчитает это нужным.

Промышленные образцы регулируются главным образом Законом № 207/2000 Sb., о промышленных образцах, в действующей редакции, который полностью согласован с правом Европейского Союза.

Оформить такую защиту возможно не для каждого промышленного образца. Промышленный образец подлежит защите в случае, если он представляет новое или уникальное решение. Промышленный образец считается новым в случае, если перед датой подачи заявки или перед датой возникновения приоритетных прав не был опубликован иной, идентичный ему, промышленный образец. Промышленный образец является уникальным, если общее впечатление, которое он вызывает у хорошо информированного потребителя, отличает его от общего впечатления, произведенного на того же потребителя другим промышленным образцом, который был доступен общественности прежде, чем была подана заявка.

Для регистрации промышленного образца в Реестре промышленных образцов необходимо подать заявку. Существуют два типа заявок – однократная (для одного промышленного образца) и многократная (для двух и более промышленных образцов). Заявка должна содержать сведения о заявителе, изъявление его воли зарегистрировать промышленный образец и изображение промышленного образца, предоставляющее точное представление о внешнем виде продукта.

Срок действия зарегистрированного промышленного образца составляет 5 лет от даты подачи. Защиту можно по запросу повторно обновить на дополнительных 5 лет, до максимального срока 25 лет (подлежит пошлине).

Полученная таким образом защита обеспечивает владельцу эксклюзивное право на эксплуатацию промышленного образца, на защиту перед использованием образца третьими лицами без согласия владельца, на предоставление лицензий на права пользования промышленным образцом другим лицам и на перевод прав к промышленному образцу другим лицам (включая право продажи). Пользованием промышленным образцом является производство или размещение на рынке продукта, в котором промышленный образец воплощен или применен.

2.4.4 Патенты

Патенты предоставляются изобретениям, соответствующим законным требованиям согласно Закону № 527/1990 Sb., об изобретениях и рационализаторских предложениях, в действующей редакции, и Постановлению № 550/1990 Sb., о патентной процедуре, в действующей редакции.

Для того, чтобы заявка на патент была успешной, изобретение должно быть новаторским и промышленно применимым результатом изобретательского исследования. Патент не предоставляется на открытия, научные теории, математические методы, внешний вид продуктов, планы, правила и методы проведения душевной работы, компьютерные программы или на простую презентацию информации. Заявка подлежит административной пошлине.

Департамент промышленной собственности выполняет процедуру предоставления патента на основании поданной заявки на выдачу патента, которую может подать изобретатель либо лицо, на которое было изобретателем переведено право на патент. В случае, если заявка не содержит явно недопустимые для патентования решения и не содержит недостатков, Департамент промышленной собственности опубликует заявку в Официальном вестнике по истечении 18 месяцев после приоритетной даты. В Чешской Республике применяется система отсроченного рассмотрения. Заявитель либо иное лицо должен потребовать проведение существенного рассмотрения самое позднее до 36 месяцев от даты подачи заявки.

Патент, предоставленный в Чешской Республике, действителен в течение 20 лет со дня подачи заявки. Пошлины за поддержание в силе патента должны быть оплачены в соответствии с Законом № 173/2002 Sb., о пошлинах за поддержание в силе патента, в действующей редакции.

2.4.5 *Полезные модели*

Институт полезной модели служит защите технических решений, отвечающих следующим условиям: новизна, дополнительное решение, превосходящее простую профессиональную технику, и промышленная применимость. Защита полезных моделей подходит для технических решений с меньшим уровнем сложности или с меньшей экономической важностью, так как она проще, быстрее и дешевле патентной охраны.

Технические решения, которые можно зарегистрировать как полезную модель и которые можно защитить патентом, аналогичны, за исключением биологической репродукции материалов и описаний процессов, которые не подлежат охране в качестве полезных моделей. Заявка на полезную модель подается подобным образом, как и на патент; однако, процедура регистрации полезной модели, регулируемая Законом № 478/1992 Sb., о полезных моделях, в действующей редакции, основывается на так называемом принципе регистрации. Это означает, что Департамент промышленной собственности рассматривает только то, отвечает ли заявка основным условиям, после чего регистрирует полезную модель в Реестре полезных моделей, не проверяя условия новизны и степени творческого усилия (т.е. соответствует ли полезная модель требованиям на охрану).

Регистрация полезной модели действительна на протяжении 4 лет со дня подачи заявки. По запросу она может быть два раза продлена на 3 года (т.е. общая продолжительность регистрации полезной модели может быть 10 лет).

Процедура заявки и продления регистрации подлежит административным пошлинам.

2.4.6 *Наименование места происхождения товара и географическое наименование*

Наименование происхождения – это название региона, определенной местности или страны (далее «**регион**»), которое используется для товаров, производимых в данном регионе, при условии, что качество товара или другие его характеристики существенно обусловлены конкретным географическим регионом со свойственными ему природными и человеческими факторами, а также при условии, что обработка, производство и подготовка проходит в ограниченном географическом регионе. Традиционные наименования географического или иного характера также рассматриваются как наименования происхождения сельскохозяйственных или продовольственных продуктов, если такие товары отвечают остальным условиям согласно законодательству.

Защищенное географическое наименование – это название региона, которое используется для продуктов, производимых в данном регионе, если они обладают определенным свойством, репутацией или иной характеристикой, которую можно приписать географическому происхождению, причем обработка, производство или подготовка такого продукта проходит в ограниченной географической области.

Для регистрации вышеприведенных промышленных прав необходимо подать заявку в Департамент промышленной собственности. Процедура и требования, предъявляемые к заявке, определены Законом № 452/2001 Sb., о защите наименований происхождения и географических наименований, в действующей редакции.

2.4.7 *Авторское право*

Авторское право и смежные права (т.е. права выступающих артистов, производителей аудио и аудиовизуальных записей, радио- и телевидение, а также особые права создателей баз данных) регулируются Законом № 121/2000 Sb., об авторском праве, смежных правах и положениями других законов (Закон об авторском праве), в действующей редакции.

Предметом авторского права является литературное произведение или другое произведение искусства и научная работа, которые возникли как уникальный результат творчества автора и выражены в какой-либо объективно воспринимаемой форме, включая электронную форму. Компьютерная программа, база данных и фотография также считаются предметами авторского права, если они оригинальны в смысле авторского интеллектуального творчества. С другой стороны, тема произведения, идея, процесс, принцип, метод, открытие, научная теория, математическая формула, статистическая диаграмма и подобные результаты работы не защищены Законом об авторском праве.

Авторское право к произведению возникает в момент выражения произведения в какой-либо объективно воспринимаемой форме. Защита авторского права неформальна – для ее возникновения не требуется исполнения формальной процедуры.

Авторское право включает в себя исключительные личные права (т.е. право принимать решение об опубликовании произведения, право заявлять о своем авторстве и право на неприкосновенность произведения) и исключительные имущественные права (т.е. право на использование произведения в его первоначальной или измененной другим лицом либо измененной другим образом форме, право передать какому-либо другому лицу на основании договора пользование этим правом). Автор не вправе отказаться от своих личных прав. Личные права не подлежат переводу на другое лицо и прекращаются после смерти автора. Имущественные права сохраняются на протяжении жизни автора и периода 70 лет после его смерти. Если произведение создано несколькими соавторами, период защиты имущественных прав вычисляется от момента смерти последнего из авторов.

2.4.8 *Право конкуренции*

Чешское право конкуренции регулирует ограничивающие соглашения и практики, слияния и злоупотребления доминирующим положением на рынке. В целом, можно сказать, что соглашения и практики, которые ведут или могут повести к нарушению правил конкуренции, являются недействительными. Также применяются антимонопольное законодательство Европейского Союза.

Раздел 3 Антимонопольное право

Нормы антимонопольного права содержатся в Законе № 143/2001 Sb., о защите конкуренции и об изменениях некоторых законов (Закон о защите конкуренции) в действующей редакции ("Закон о конкуренции"). Закон о конкуренции основывается на праве конкуренции ЕС.

Закон о конкуренции регулирует следующие вопросы:

- (a) соглашения, решения или согласованные практики, искажающие конкуренцию;
- (b) злоупотребление доминирующим положением на рынке;
- (c) контроль слияний и поглощений;
- (d) действия органов государственного управления, влияющие на конкуренцию;
- (e) процедуры, инициированные Управлением по защите конкуренции ("Управление"), включая их открытие, свидетельства о возражениях, расследование и публичный доступ; и
- (f) штрафные санкции.

3.1 Соглашения, решения или согласованные практики, оказывающие влияние на конкуренцию

Соглашения между предприятиями, решения, принятые объединениями предприятий, или согласованные практики предприятий ("Соглашение" либо "Соглашения"), целью которых является воздействие на конкуренцию в Чешской Республике или ее искажение, запрещены и недействительны.

Согласно Закону о конкуренции запрещены следующие типы соглашений:

- (a) прямо или косвенно определяющие цены или иные подобные торговые условия;
- (b) ограничивающие либо контролирующие производство, продажи, исследования и разработки или инвестиции;
- (c) разделяющие рынки или источники ресурсов;
- (d) обуславливающие заключение контракта принятием дополнительных поставок/обязательств, которые по своему существу или согласно принципам коммерческого применения и честной деловой практики не связаны с предметом такого контракта;
- (e) применяющие несходные условия к одинаковым или эквивалентным сделкам с другими предприятиями, ухудшая таким образом их конкурентное положение;
- (f) обязывающие стороны Соглашения воздержаться от торговли или другого экономического сотрудничества с предприятиями, которые не являются стороной Соглашения, либо другим способом наносить ущерб таким предприятиям (групповой бойкот).

Данный запрет не применяется к Соглашениям в 3 случаях:

1) законные исключения

Если Соглашения

- (a) способствуют усовершенствованию производства и дистрибуции товаров или поддержке технического или экономического развития и предоставляют потребителям соответствующую долю полученной пользы;
- (b) не налагают на предприятия ограничения, которые не являются необходимыми для достижения целей, приведенных в пункте (a) выше;
- (c) не позволяют предприятиям исключить конкуренцию на существенной доле рынка товаров, поставка или покупка которых является предметом Соглашения,

то вышеприведенный запрет не применится. Управление также может вынести распоряжение, предоставляющее исключение Соглашениям, которые содержат запрещенные положения.

2) **блоковые исключения**

Данный запрет не применяется к Соглашениям, которые не относятся к торговле между государствами-членами ЕС, но при этом соответствуют другим условиям, определенным в блоковых исключениях согласно Договору о функционировании ЕС, или которые являются особым исключением в секторе сельского хозяйства.

Управление может предоставить блоковое исключение другим категориям Соглашений, если благоприятный эффект для других участников, главным образом, для потребителей, доказанно превышает негативный эффект искажения конкуренции на рынке вследствие блокового исключения.

3) **клаузула de minimis**

Соглашения с незначительным влиянием на конкуренцию не запрещены (помимо основных ограничений).

3.2 **Злоупотребление доминирующим положением на рынке**

Одно или больше предприятий совместно (совместное доминирование) обладают доминирующим положением на рынке, если их доля на рынке позволяет им быть в значительной мере независимыми от других предприятий или потребителей.

Злоупотребление доминирующим положением во вред другим предприятием или потребителям запрещен; таким злоупотреблением может быть, например:

- (a) прямое или косвенное принуждение неадекватных условий в Соглашениях с другими участниками рынка;
- (b) обусловливание заключения контракта согласием одной или более сторон с дополнительной услугой, если такая услуга не связана с предметом контракта по своему существу или согласно принципам коммерческого применения;
- (c) применение несходных условий к одинаковым или эквивалентным сделкам по отношению к конкретным торговым сторонам, ухудшая, таким образом, их конкурентное положение;
- (d) прекращение или ограничение производства, продаж или исследований и разработок во вред потребителям;
- (e) долгосрочное предложение или продажа товаров за несоответствующе низкие цены, что влечет за собой либо может повлечь за собой искажение конкуренции; или
- (f) отказ в предоставлении другим участникам рынка за соответствующую цену доступа к собственным инфраструктурным сетям или оборудованию, которые принадлежат участнику с доминирующим положением или которое он использует на ином правовом основании, если другие конкуренты не могут по юридическим или иным причинам без совместного использования вести деятельность на том же рынке, что и конкуренты с доминирующим положением, которые при этом не докажут, что такое совместное использование является невозможным по производственным или другим причинам или что такое требование не является справедливым. Это также соответственно относится к отказу от предоставления доступа за разумное вознаграждение к интеллектуальной собственности, принадлежащей либо используемой на иных правовых основаниях предприятием в доминирующем положении.

Для признания доминирующего положения предприятия или предприятий необходимо, чтобы их доля на соответствующем рынке, достигнутая в течение определенного периода, превышала 40%, если не указано иное.

3.3 **Контроль слияний и поглощений**

1. **Экономическая концентрация**

Если при концентрации предприятий превышены указанные ниже пороги показателей оборота, может возникнуть обязанность предоставить сделку для одобрения Управлением (при условии, однако, что данный случай концентрации не имеет существенного значения для ЕС):

ПЕРВАЯ ВОЗМОЖНОСТЬ

- (a) Совокупный чистый оборот, достигнутый за последний учетный период на чешском рынке, превысил CZK 1.5 миллиард (приблизительно EUR 60 миллионов) у всех рассматриваемых предприятий И по меньшей мере каждое из 2 предприятий из числа рассматриваемых достигли совокупного оборота в размере более, чем CZK 250 миллионов (приблизительно EUR 10 миллионов) за последний учетный период на чешском рынке;

ИЛИ

- (b) Совокупный чистый оборот, достигнутый за последний учетный период на чешском рынке:
- (i) по меньшей мере, одной из сторон слияния, если концентрация принимает форму слияния (объединением либо смешением);
 - (ii) приобретенным предприятием либо его соответствующей частью, если концентрация принимает форму покупки предприятия или его части (покупка актива);
 - (iii) предприятием, контроль над которым приобретает, если концентрация принимает форму аквизиции; или
 - (iv) по меньшей мере, одним из предприятий, составляющих совместное предприятие, если концентрация принимает форму "full-function joint venture" (т.е. совместного предприятия, которое на постоянной основе выполняет все функции экономической единицы),

превысил сумму в размере CZK 1.5 миллиарда И всемирный чистый оборот, по меньшей мере, одного из прочих рассматриваемых предприятий, достиг за последний учетный период суммы в размере CZK 1.5 миллиарда.

Чтобы определить, были ли превышены пороги совокупного чистого оборота, необходимо скомбинировать чистые обороты следующих лиц: (i) рассматриваемых предприятий; (ii) всех лиц, прямо или косвенно контролируемых рассматриваемыми предприятиями (дочерних компаний); (iii) всех лиц, которые будут прямо или косвенно контролировать рассматриваемые предприятия по завершении концентрации (материнских компаний после завершения сделки); (iv) всех лиц, прямо или косвенно контролируемых тем же лицом, которое будет контролировать рассматриваемые предприятия по завершении концентрации ("сестринские" компании); и (v) всех лиц, контролируемых совместно 2 или более лицами, указанными в пунктах (i) – (iv).

Термин "**чистый оборот**" обозначает чистую (т.е. за исключением любых налогов и вычетов) выручку (т.е. суммы, полученные от продажи товаров и предоставления услуг), полученную всеми членами соответствующей группы рассматриваемых предприятий, безотносительно к сектору, в котором был достигнут оборот (внутригрупповые сделки, однако, должны быть вычтены из суммарных итогов). Для вычисления оборота банков, кредитных и прочих финансовых организаций предоставляется особый список статей.

Обороты, как правило, приписываются к местонахождению клиента.

3.4 Действия органов государственного управления, влияющие на конкуренцию

Согласно поправке к Закону о конкуренции, действующей с 1 декабря 2012 года, органам государственного управления ясно запрещено влиять на конкуренцию тем, что они будут предоставлять выгоды некоторым предприятиям своей поддержкой или любым иным способом.

Управление контролирует соблюдение органами государственного управления запрета влияния на конкуренцию и выписывает штрафы за нарушение положения Закона о конкуренции.

3.5 Процедура, включая ее открытие, свидетельство о возражениях, рассмотрение и публичный доступ

3.5.1 Открытие процедуры

Управление открывает процедуру рассмотрения картельных соглашений и злоупотребления доминирующим положением по служебной инициативе. Для данной процедуры не установлены никакие сроки.

Процедура контроля слияния открывается на основании уведомления. **Обязанность подать уведомление Управлению возникает, если были достигнуты вышеприведенные показатели порогов.** Для подачи уведомления не установлен срок; Управление, однако, предусматривает обязанность приостановки. Это означает, что, как правило, рассматриваемое предприятие не может воспользоваться правами и обязанностями, возникающими в результате концентрации, до момента утверждения сделки Управлением.

Согласно чешскому законодательству, существуют 2 типа процедуры:

- (a) упрощенная процедура (если исполнены определенные условия); и
- (b) рассмотрение в первой стадии и (при определенных условиях) во второй стадии.

Предусматриваются следующие сроки для оформления слияния:

- (a) упрощенная процедура длится до 20 дней от получения заполненного уведомления (короткая версия);
- (b) первая стадия длится до 30 дней после получения заполненного уведомления (полная версия); и
- (c) вторая стадия длится до 5 месяцев после получения заполненного уведомления (полная версия).

Решение Управления можно обжаловать. Об апелляции выносит решение председатель Управления.

3.5.2 *Свидетельство о возражениях*

Прежде чем Управление вынесет решение, оно оформляет свидетельство о возражениях, которое содержит информацию о деле, его правовую оценку, основные факты и сумму штрафа, который оно намеревается возложить. После оформления свидетельства о возражениях Управление также должно предоставить сторонам возможность ознакомиться с основанием решения и предоставить разумный срок (по меньшей мере, 15 дней) для того, чтобы стороны подали заявления о дополнении доказательств.

3.5.3 *Расследование*

Управление обладает широкими полномочиями для расследования, все предприятия обязаны подвергнуться такому расследованию. Управление вправе проводить осмотры коммерческих либо иных помещений предприятий.

Управление вправе (после предварительного расследования и лишь в некоторых случаях) не принимать мер ex officio в случае, если не существует общественный интерес предпринимать такие шаги в связи с минимальным влиянием данного поведения на конкуренцию.

3.5.4 *Публикация документов*

Управление должно предоставить определенную документацию для публичного доступа. Управление должно публиковать все заявления на оформление слияний и свои решения, вступившие в действие.

3.6 **Штрафные санкции**

Управление вправе наложить денежные штрафы на лица, являющиеся предприятиями, юридическими лицами или лицами, не работающими по найму, или органам государственного управления за нарушение их обязанностей согласно Закону о конкуренции.

Максимальный штраф для компаний за административное правонарушение составляет CZK 10,000,000 или 10% чистого дохода за последний учетный период. Штраф, а также запрет выполнения государственных заказов или контрактов по концессии на срок до 3 лет за определенные административные правонарушения. Штраф до суммы CZK 10,000,000 будет наложен на орган государственного управления за административное правонарушение в соответствии с Законом о конкуренции.

Управление воздержится от наложения штрафа за определенные административные правонарушения в следующих случаях:

В случае, если предприятие

- (a) первым среди всех предприятий предоставит Управлению информацию и документы, касающиеся тайной горизонтальной договоренности, которая не была известна Управлению и которая оправдывает проведение направленного расследования на месте или подтверждает существование данной договоренности («Программа снисходительности»);
- (b) подтверждает свое участие в данной договоренности;
- (c) не производит давления на другие предприятия с целью принуждения их к участию в данной договоренности, и
- (d) активно помогает в выяснении дела в административном производстве (в частности, снабжает Управление всеми доступными предприятию документами и информацией относительно такой договоренности).

Управление также снизит сумму штрафа, если некоторые установленные законом требования выполнены. Освобождение от штрафа или снижение его суммы происходит по запросу предприятия в Управление в течении определенного срока, установленного Законом о конкуренции.

Административная ответственность прекращается, если процедура не открыта до 5 лет со дня, когда Управление было осведомлено об административном правонарушении, но не позже 10 лет с момента совершения административного правонарушения.

Интернет-сайт: <http://www.compet.cz/>

Раздел 4 Недвижимость и охрана окружающей среды

Пожалуйста, примите во внимание, что новый Гражданский кодекс (Закон № 89/2012 Сб., в действующей редакции) вступит в действие с 2014 года и основательно изменит правовую регуляцию недвижимости. Поэтому информация, представленная ниже, не будет соответствовать действительности после 2013 года.

4.1 Недвижимость

4.1.1 Приобретение недвижимости

В общем, любое юридическое или физическое лицо вправе приобретать и обладать недвижимостью в Чешской Республике, однако имеются определенные ограничения. Это означает, что не только чешские резиденты или резиденты ЕС, но и резиденты третьих стран могут приобретать недвижимость в Чешской Республике.

В настоящем иностранные физические и юридические лица (нерезиденты) не вправе приобретать только сельскохозяйственные и лесные участки, которые по-прежнему принадлежат Чешской Республике, как определено, например, в Законе № 503/2012 Сб., Закон о государственном управлении земель и об изменениях некоторых законов, в действующей редакции.

Разрешения на остальные ограничения на приобретение недвижимости иностранными лицами, предоставленные Чешской Республике ЕС, уже истекли.

4.1.2 Регистрация сделок с недвижимостью

Вступление в действие переводов недвижимости

Перевод права собственности к недвижимости (напр. договор купли-продажи) вступает в действие после заключения письменного договора и регистрации в Кадастральном управлении.

Покупатель становится законным владельцем проданной недвижимости после регистрации в Кадастральном управлении; датой осуществления перевода является дата подачи заявления Кадастральному управлению. Это не применяется к переводам жилых или нежилых помещений или к переводам недвижимости в течение приватизационного процесса. В таких случаях покупатель становится владельцем недвижимости к дате получения заявления на регистрацию перевода Кадастральным управлением. Регистрация права собственности в кадастре недвижимости, однако, не является достаточным доказательством права собственности и может быть оспорена по разным причинам. Поэтому рекомендуем провести due diligence права собственности (см. ниже).

Кроме переводов недвижимости согласно договору правовой титул к недвижимости можно приобрести также:

- (a) на основании решения государственного органа;
- (b) прямо на основании указания, содержащегося в определенном законе;
- (c) постройкой (в случае строений);
- (d) на публичных торгах;
- (e) на основании приобретательной давности⁴; и
- (f) иным способом (напр. наследованием).

4.1.3 Due Diligence относительно правового титула и Кадастр недвижимости

Приобретение недвижимости в Чешской Республике состоит из 2 стадий. После заключения договора его необходимо предложить Кадастру недвижимости для регистрации.

⁴ Законный (добросовестный) держатель недвижимости получает право стать ее владельцем, если он обращается с недвижимостью как с собственностью в течение периода 10 последующих лет.

4.1.4 Due Diligence

Прежде чем инвестор купит недвижимость, ему следует провести due diligence относительно правового титула продавца к недвижимости, чтобы проверить правовой статус права собственности к данной недвижимости.

Чтобы восстановить последовательность переходов титула права собственности и установить однозначное наличие права собственности у продавца, в рамках такой комплексной юридической проверки важно рассмотреть все соответствующие документы, относящиеся к недвижимости, которые имеются в собрании документов Кадастра недвижимости.

Полная уверенность относительно титула права собственности к недвижимости невозможна, однако, исследование сведений кадастра недвижимости и потенциальных правовых притязаний на возврат имущества, отобранного у прежних владельцев при тоталитарных режимах (реституций), может повысить юридическую уверенность на удовлетворительный уровень.

4.1.5 Кадастр недвижимости

Недвижимость (земельные участки и строения) в Чешской Республике следует зарегистрировать в Кадастре недвижимости, который администрирует Кадастральное управление. Кадастральное управление является главным источником информации о недвижимости, находящейся в Чешской Республике, но сам по себе не является 100 % доказательством права собственности. Это означает, что третья сторона, заявляющая, что она является полноправным владельцем, может оспорить в суде правовой титул лица, зарегистрированного в Кадастре недвижимости. Кадастр недвижимости содержит информацию о земельных участках и строениях, квартирах как частях строений и нежилыми помещениями как частями строений (включая находящиеся в процессе постройки). Мелкие строения не регистрируются в Кадастре недвижимости. Кадастр недвижимости публичен и информация о конкретной недвижимости можно получить на основании выписки из листа собственности кадастра недвижимости, относящегося к данной недвижимости.

Выписка из листа собственности включает следующую информацию о недвижимости:

- (a) идентификацию владельца (владельцев) и долю каждого владельца;
- (b) площадь в квадратных метрах;
- (c) вид применяющейся защиты (такой как напр. "историческая область");
- (d) ссылка на договор купли-продажи или другой документ, подтверждающий титул права собственности зарегистрированного владельца, включая номера файлов, под которыми такие контракты или другие документы о праве собственности содержатся в архивах Кадастрального управления;
- (e) ограничения права собственности на недвижимость, т.е. ипотеки, сервитуты и преимущественные права покупки, со спецификацией сторон, в пользу которых существуют права, соответствующие таким ограничениям, контракты или другие титулы, согласно которым возникли такие ограничения, а также номера файлов, под которыми такие контракты и другие документы о титуле хранятся в архивах Кадастрального управления;
- (f) права государственных или муниципальных организаций использовать или распоряжаться недвижимостью, права стороны на постоянное использование недвижимости, права филиала на использование недвижимости хозяйственного общества, к которому относится филиал, иные возможные права на данную недвижимость;
- (g) сведения о том, была ли информация, указанная в выписке, затронута изменением правовых отношений, напр. договором купли-продажи или договором о залоге, которые хранятся в Кадастральном управлении для регистрации, но еще не были действительно зарегистрированы.

Архивы Кадастрального управления являются дальнейшим источником информации касательно недвижимости. Кадастральное управление также имеет в наличии кадастральную карту, которую необходимо проверить относительно местонахождения соответствующей недвижимости.

4.1.6 *Регистрация перевода недвижимости*

Перевод права собственности к недвижимости согласно договору (напр. договору купли-продажи) вступает в силу после заключения письменного договора и регистрации перевода права собственности в кадастре недвижимости.

После того, как кадастр недвижимости регистрирует право собственности покупателя, покупатель становится законным владельцем недвижимости с действием от даты подачи заявления на регистрацию в кадастр недвижимости.

В случаях перевода права собственности, приобретенного на основании решения государственного органа, публичных торгов, наследованием или иным образом, регистрация права собственности в кадастре недвижимости не влияет на дату приобретения права собственности, и покупатель становится владельцем недвижимости к дате, когда произошло соответствующее юридическое основание.

Налогом на перевод недвижимости облагается продажа либо перевод недвижимого имущества. Налоговая ставка составляет 3 % от цены покупки или оценки эксперта, причем налоговой базой является та из указанных сумм, которая выше. Налог уплачивается продавцом, а покупатель служит гарантом оплаты налога.

Налог на перевод недвижимости

Сделки с недвижимостью облагаются налогом на перевод недвижимости. Налоговая ставка составляет 4% цены покупки или оценки эксперта, причем налоговой базой является та из указанных сумм, которая выше. Налог уплачивается продавцом, а покупатель служит гарантом оплаты налога. Налог необходимо заплатить до трех месяцев после регистрации права собственности покупателя в кадастре.

На некоторые виды переводов действие налога на перевод недвижимости не распространяется; это касается переводов недвижимости от государства, переводов хозяйственному обществу в качестве имущественного перевода, переводов имущества от товарищества его членам и первые переводы недавно построенных зданий.

4.1.7 *Аренда*

Аренда – это право кого-то другого, кроме владельца (арендатор) использовать недвижимость. Арендатор оплачивает арендодателю ренту за это право. Аренда может основываться на договоре между владельцем и арендатором; он не публикуется и не регистрируется в кадастре недвижимости.

Закон № 40/1964 Сб., Гражданский кодекс, в действующей редакции, регулирует аренду в общем и наем квартир. Регуляция аренд для нежилых помещений содержится в особом законе № 116/1990 Сб., который предусматривает формальные детали. Для того, чтобы избежать недействительности аренды нежилых помещений, важно следовать этим правилам.

4.1.8 *Другие права к недвижимости*

Помимо права собственности существуют следующие права к недвижимости:

Сервитуты – предоставляют определенные особые права (например, право прохода, право использовать, право проживать) физическому либо юридическому лицу или определенному земельному участку. Сервитут может возникнуть в результате договора или решением государственного органа; сервитут подлежит регистрации в кадастре недвижимости и возникает только после такой регистрации.

Залог (ипотека) – часто используемый инструмент обеспечения в кредитных транзакциях, должен быть оформлен в письменном виде. Залог возникает на основании договора, на основании положения закона либо решением государственного органа и вступает в силу в момент его регистрации в Кадастре недвижимости (существуют, однако, некоторые исключения для права залога, инициированного государственными органами, а именно налоговыми управлениями).

4.1.9 *Процедура выдачи территориального разрешения и разрешение на строительство*

Закон о градостроении. Строительная деятельность в Чешской Республике подлежит комплексной планировочной и строительной регуляции, установленной законом № 183/2006 Сб., Закон о градостроении, в действующей редакции.

Градостроительное зонирование. Строения необходимо возводить в соответствии с документацией по градостроительному зонированию, применимой к предметному земельному участку, на котором будет находиться строение.

Разрешение на размещение строения (территориальное разрешение) основывается на документации по градостроительному зонированию и должно соответствовать обязательной части этих документов. В процессе выдачи территориального разрешения Управление по градостроению берет во внимание также мнения собственников соседней недвижимости и предприятий коммунальной инфраструктуры. После выдачи территориального разрешения застройщик (т.е. физическое или юридическое лицо, являющееся бенефициаром запланированной постройки) должен подать ходатайство о выдаче разрешения на строительство. Ходатайство о выдаче разрешения на строительство необходимо сопроводить подробной проектной документацией. Разрешение на строительство дает спецификацию обязательных условий строительства и пользования строением (архитектурные, технические, экологические и т. д.). Разрешение на строительство не требуется у малых строений, реконструкций и текущего ремонта. Существует только обязанность уведомить Управление по градостроению о таких работах.

Технические ограничения. Как правило, прежде чем выдано территориальное разрешение и разрешение на строительство, необходимо получить все природоохранные и гигиенические разрешения, а также согласование различных государственных органов, включая решение об изменении предназначения сельскохозяйственного земельного участка (по необходимости) и окончательное решение, оценивающее воздействие строения на окружающую среду.

Пользование строением. Эксплуатация строения допустима только после того, как было выдано разрешение на пользование, определяющее единственное предназначение, для которого можно использовать строение. Разрешение на пользование выдается только в случае, если строение было построено в соответствии с территориальным разрешением, проектной документацией, с одобренной Управлением по градостроению в течение соответствующей процедуры, и с разрешением на строительство.

4.1.10 Энергетическая эффективность зданий

Согласно Закону № 406/2000 Сб. о хозяйствовании с энергией в действующей редакции («Энергетический закон»), строители новых зданий обязаны выполнить требования, касающиеся энергетической эффективности зданий.

Застройщик, собственник здания или жилищное товарищество (кондоминиум) (по-чешски „společenství vlastníků jednotek“) обязаны получить сертификат энергетической эффективности здания и положительное решение соответствующей инстанции, касающееся выполнения требований энергетической эффективности зданий во время подачи заявки на выдачу разрешения на строительство или оповещение.

Сертификаты энергетической эффективности зданий используются для простой и ясной оценки здания с точки зрения его энергетической эффективности и позволяет сравнивать здания с точки зрения потребления энергии, особенно, что касается отопления, охлаждения, вентиляции, энергии для обогрева воды, освещения и т.д., и поэтому предоставляют сравнение расходов, необходимых для эксплуатации.

Застройщик, собственник здания или жилищное товарищество обязаны получить сертификат энергетической эффективности зданий в случаях, установленных Энергетическим законом, в частности для строительства новых зданий, капитальных реконструкций зданий и т.д. С 1 января 2013 года сертификаты должны быть также получены в случае продажи всего здания или его части (как жилых, так и нежилых его частей) и/или в случае аренды всего здания. С 1 января 2016 года будет необходимо получить сертификат и в случае аренды части здания (как жилой, так и нежилой части).

Сертификат может быть выдан только экспертом, который получил разрешение Министерства промышленности и торговли. Сертификат действителен на протяжении 10 лет со дня выдачи.

4.2 Охрана окружающей среды

4.2.1 Законодательство

Законодательство, связанное с охраной окружающей среды включает в себя все формы нормативных актов, которые могут быть разделены в соответствии с разными критериями. Законодательство, которое охраняет более, чем один аспект окружающей среды известно как «перекрестное» законодательство (например, Строительный закон). В случае, если оно направлено на один аспект окружающей среды, оно называется «сложенное правило» (например, Водный закон).

Чешская республика также является стороной большого количества международных договоров, касающихся окружающей среды. Юридические нормы (как основные, так и подзаконные акты), принимаемые Европейским Союзом также содержат регулирующие положения. Основное законодательство, Соглашение о Европейском Союзе, основывается на принципе устойчивого развития. Положения Соглашения о Европейском Союзе не являются прямо применительными; поэтому, подзаконное законодательство играет более важную роль. Другие релевантные положения также содержатся в Соглашении о функционировании Европейского Союза, соответствующие положения которого могут быть применены прямо.

4.2.2 Оценка влияния на окружающую среду (*Environmental impact assessment - "EIA"*)

Целью является оценка влияния проекта на окружающую среду перед тем, как он был начат. Правовое регулирование данной проблематики содержится в законе № 100/2001 Сб. о оценке влияния на окружающую среду, действующего с 1 января 2002 года.

Предметом оценки являются здания, деятельность и технологии, перечисленные в Приложении 1 данного закона. Проектами, подлежащими оценке в процессе EIA, являются здания, дороги, фабрики, шахты, оборудование – как новопостроенные, так и их изменения, например расширение, технологические изменения, увеличение мощностей и т. д.

Процесс оценки проводится соответствующей инстанцией – Министерством охраны окружающей среды или Региональным отделением – и в нем участвует широкий круг лиц (включая общественность). Решение – положительное или отрицательное – выставляется как результат данной процедуры, и является основанием для решения в соответствии со специальным законодательством (например, Строительным законом). Для некоторых проектов Строительный закон позволяет соединить процесс EIA с процессом градостроительного зонирования, т. е. требуется только один процесс.

4.2.3 Ответственность

Нарушение законодательства, касающегося окружающей среды, является основанием для административной и уголовной ответственности.

Уголовная ответственность. Уголовные преступления включены в новый Уголовный кодекс, закон № 40/2009 Сб., действующий с 1 января 2010 года. Санкциями может быть лишение свободы, запрет деятельности, конфискация вещи или другого актива или штраф.

Административная ответственность. Административная ответственность покрывает как административные правонарушения, совершенные физическими или юридическими лицами (так же, как и физическими лицами – предпринимателями). Правонарушения физических лиц прежде всего урегулированы законом № 200/1990 Сб. о мелких правонарушениях. Однако, они также содержатся в специальных законах, таких как Строительный закон и т. д. Административные правонарушения юридических лиц не содержатся в едином законе; процедура, к тому же, не урегулирована однородно.

4.2.4 Отдельные компоненты окружающей среды

Охрана воздушной среды

Охрана воздушной среды преследует то, чтобы воздух не загрязнялся сверх установленного уровня. Операторы стационарных источников (за исключением операторов малых стационарных источников) должны, помимо прочих обязанностей, соблюдать лимиты загрязнения. Они также обязаны платить сборы за загрязнение. Специальное регулирование применяется в ситуациях возникновения смога – будут объявлены меры регулирования – что означает ограничение продукции или хода стационарных (или мобильных) источников на необходимый период времени.

Охрана вод

Поверхностные и подземные воды являются предметом юридической охраны. Использование воды для иных, нежели личных, нужд, регулируется водной инстанцией. Сточные воды могут быть выпущены в поверхностные или подземные воды только с разрешением и при уплате соответствующего сбора. Некоторые вредные вещества не могут быть выпущены. Реки также охраняются, нельзя менять их направление и т. д.

Охрана климата

Климат также является предметом юридической охраны (исходящей из международного, европейского и национального права), особенно в связи с изменениями климата, а также связанные

с этим влияния и результаты, например, большой рост концентрации парниковых газов (выделений). Торговля эмиссиями является одной из попыток снизить выделения, это урегулировано законом № 383/2012 Сб. о условиях торговли с разрешениями на парниковые выделения в действующей редакции. Другим инструментом улучшения окружающей среды и сокращения парниковых газов является продвижение энергии, получаемой из обновительных ресурсов (например, энергия биомасс, воды, ветра, Солнца и Земли).

Охрана почвы

Вся земля является предметом охраны – форма и интенсивность охраны, однако, отличается. Сельскохозяйственные земли, которые составляют более 50% всей территории Чешской Республики, охраняются Фондом сельскохозяйственных земель. Использование окружающей среды для иных целей возможно только с соглашения компетентных органов и при уплате сбора. Лес (который составляет более 30% территории Чешской Республики) охраняется образом, подобным охране сельскохозяйственных земель.

Раздел 5 Трудовое право

5.1 Трудовое законодательство

Работники по найму защищены чешским Трудовым кодексом (Закон № 262/2006 Sb.). Он применяется ко всем трудовым правоотношениям с участием чешских сторон в Чешской Республике. Чешский трудовой кодекс также применяется по отношению к трудовым правоотношениям, имеющим место в Чешской Республике, в которых одна из сторон является иностранной, если стороны не решили, что будет применяться право другого государства.

Работники из других государств-членов ЕЭЗ, прикомандированные для работы в Чешской Республике, также подлежат действию некоторых законных положений чешского права.

5.2 Трудовой договор

Чешское право требует, чтобы все трудовые правоотношения были заключены в форме письменных трудовых договоров и руководствовались ими, в противном случае трудовой договор не является действительным. Недействительность устного трудового договора, однако, может быть исправлена последующим его заключением в письменной форме. Обязательными элементами трудового договора являются:

- (a) вид рабочей деятельности
- (b) место работы
- (c) дата начала работы.

Кроме того, работники должны быть письменно уведомлены в трудовом договоре самом или в течение 1 месяца от начала трудового правоотношения о следующем:

- (a) наименование фирмы работодателя и ее юридический адрес (если работодатель – юридическое лицо) или имя и адрес работодателя (если работодатель – физическое лицо),
- (b) более подробная информация о виде работы и о месте выполнения работы,
- (c) годовой отпуск или способ, которым будет количество отпуска определено,
- (d) информация о сроке уведомления об увольнении,
- (e) информация о системе оплаты труда, сроках, месте и способе оплаты труда,
- (f) недельное рабочее время и распорядок дня,
- (g) информация о коллективных договорах, применимых к сотруднику.

5.3 Предполагаемые условия

Многие условия правоотношения предполагаются в трудовом договоре без определенного упоминания, так как они содержатся в чешском Трудовом кодексе. Они включают, например, испытательный срок (максимум 3 месяца либо 6 месяцев у управляющих кадров), условия, касающиеся сроков уведомления, доступа к определенной информации о работодателе, положения о запрете конкуренции и прочее.

5.4 Рабочее время/Сверхурочная работа

Рабочая неделя состоит из максимум 40 рабочих часов, с некоторыми исключениями.

Работодатель может требовать в среднем максимум 8 часов сверхурочной работы в неделю, но не более 150 часов в год. Любая сверхурочная работа должна быть согласована с сотрудником. Общая сверхурочная работа (истребованная работодателем и выполненная работником) не может превысить в среднем 8 часов в неделю, что примерно соответствует 416 часам в год.

С работником можно договориться, что вознаграждение за сверхурочную работу до 150 часов в год включено в согласованную заработную плату, в случае управленческих работников так можно

засчитать до 416 часов в год. У дополнительной сверхурочной работы (или любой сверхурочной работы у рядового сотрудника) работодатель должен оплатить заработную плату и надбавку в размере 25% среднего заработка, если обе стороны не договорятся, что работник получит вместо такой надбавки неоплаченный отпуск.

5.5 Отпуск

Каждый работник имеет право на минимально 4 недели отпуска в календарном году. Продолжительность отпуска может быть увеличена дополнительными днями в коллективном договоре, внутренних правилах или в индивидуальном договоре (при условии, что соблюдаются правила равных прав сотрудников). Помимо того, в настоящее время в Чешской Республике законом предусмотрено 12 государственных праздников.

5.6 Условия трудового правоотношения

Минимальная заработная плата

К 1 января 2007, минимальный уровень минимальной месячной заработной платы был установлен на 8 000 чешских крон (около 320 евро) и минимальная почасовая заработная плата была определена в размере 48.10 чешских крон (около 1.95 евро). Кроме минимального уровня минимальной заработной платы, закон предусматривает 8 категорий более высоких минимальных заработных плат в зависимости от конкретного вида работы.

5.7 Законные права сотрудников, являющихся родителями либо опекунами

(a) Материнские права

Женщины вправе получить 28 недель материнского отпуска. При рождении более чем одного ребенка этот период продлевается до 37 недель. Отпуск может начаться на восьмой неделе до ожидаемой даты родов; обычно сотрудницы начинают материнский отпуск в начале шестой недели. Материнский отпуск не может быть сокращен под 14 недель, и не может быть окончен или прерван ни при каких обстоятельствах в течение шести недель после рождения ребенка.

В течение материнского отпуска сотрудница получает материнское пособие, которое выплачивает государство.

(b) Родительские права

Родительский отпуск может быть по запросу предоставлен женщине или мужчине. Родительский отпуск можно получить в любое время между окончанием материнского отпуска (для матерей) или датой рождения (для отцов), и моментом достижения ребенком возраста 3 лет.

В течение родительского отпуска сотрудник получает родительское пособие, прямо выплачиваемое Департаментом социального обеспечения.

Сотрудники, являющиеся родителями либо опекунами, также имеют другие права. Прежде всего, работодатель может уволить беременную сотрудницу или сотрудницу/сотрудника в родительском отпуске только при особых условиях. Работодатель также обязан позволить работу в укороченном (или особым способом приспособленном) часовом графике, если этого требуют особые категории сотрудников, определенные Трудовым кодексом, при условии, что это не нарушит ход работы предприятия.

(c) Бонусы

Распространено предоставление договорных или предусмотренных работодателем по собственной инициативе бонусов. Не существует, однако, никаких особых постановлений, рекомендованных руководством или стандартов, регулирующих бонусные программы. Обязательны только общие правила о недопустимости дискриминации.

5.8 Представление интересов работников

(a) Профсоюзы и советы работников

В целом, в Чешской Республике существуют две формы представления интересов работников по найму: профсоюзы и советы работников. Благодаря политическим связям у профсоюзов в Чешской Республике сильная позиция. В настоящем численность членов профсоюзов падает. Профсоюзы

просто создать и они автоматически представляют всех работников, невзирая на то, являются ли они членами или нет. Советы работников создаются редко.

5.9 Коллективные договоры

Коллективные договоры распространены в бюджетном секторе и в большинстве остальных отраслей. Коллективные договоры заключаются на уровне компании, а более высокий уровень коллективных договоров может быть заключен между группой работодателей и крупнейшими профсоюзами. При определенных условиях, коллективные договоры высокого уровня могут распространяться и на других работодателей даже в случае, что они не подписывали эти договоры.

5.10 Увольнения – общая проблематика

Работодатель может прекратить трудовое правоотношение уведомлением только по причинам, предусмотренным статьей 52 чешского Трудового кодекса. Работник может подать предупреждение о прекращении правоотношения работодателю по любой причине (либо без указания причины).

5.11 Сроки предупреждения об увольнении

Срок предупреждения о прекращении трудового правоотношения составляет минимально 2 месяца. Стороны вправе изменить срок предупреждения об увольнении, определенный в Трудовом кодексе, если соблюдено условие, что он одинаков как для увольнения работодателем, так и для увольнения по собственной инициативе.

Срок предупреждения об увольнении начинает истекать в первый день календарного месяца, следующего после месяца, в который уведомление об увольнении было доставлено работнику, и заканчивается в последний день соответствующего календарного месяца.

5.12 Выходное пособие

В случае увольнения по организационным причинам работник имеет право на обязательное выходное пособие в размере, равняющемся сумме от одного до трех его средних месячных заработков, в зависимости от длительности его трудовой деятельности у данного работодателя. Если трудовое правоотношение было прекращено по причине профессионального заболевания или производственной травмы, работник вправе получить обязательное выходное пособие в размере, минимально двенадцатикратно превышающем его средний месячный заработок.

Обязательная сумма выходного пособия может быть увеличена коллективным договором, внутренним правилом или индивидуальным трудовым договором.

5.13 Защищенные сотрудники

Работодатель не вправе уволить определенных членов (либо бывших членов) профсоюзов без предыдущего письменного согласия профсоюза. Недопустимо увольнение работников в течение охранного периода, например в течение беременности, болезни, отпуска для ухода за больным членом семьи, за исключением случая, когда предприятие (или его часть) закрывается или перемещается, или когда появились причины для безотлагательного увольнения.

5.14 Организационные изменения

(a) Реорганизация предприятия и сокращения штатов

Расторжение трудового договора в результате организационных изменений регулируется статьей 52(a-c) чешского Трудового кодекса. Условия расторжения правоотношения работодателем по этим причинам могут быть следующие:

- (i) Прежде, чем предоставить работнику предупреждение об увольнении, работодатель должен принять решение о соответствующих организационных изменениях.
- (ii) Сокращение штатов обычно необходимо обсудить с представителями работников до предоставления предупреждений об увольнении работникам. Проведение такой консультации обязательно, если сокращение касается большого количества работников (например, по причине реорганизации работодателя).
- (iii) Предупреждение об увольнении должно быть доставлено каждому работнику.

- (iv) Основания для расторжения трудового договора должны быть ясно указаны в предупреждении и обозначены как организационные причины, чтобы они не могли быть заменены с другими законными причинами увольнения.
 - (v) Срок предупреждения об увольнении составляет минимально 2 месяца.
 - (vi) Срок предупреждения об увольнении начинает истекать в первый день календарного месяца, следующего после месяца, в котором предупреждение было доставлено работнику, и заканчивается в последний день второго календарного месяца после начала периода. Чешский Трудовой кодекс предусматривает правила, согласно которым можно продлить периоды предупреждения об увольнении для определенных категорий работников.
 - (vii) Работник должен получить выходное пособие в размере, равняющемся сумме от одного до трех средних месячных заработков, в зависимости от длительности его трудовой деятельности у данного работодателя.
- (b) Коллективные увольнения

Помимо того, работодатели должны письменно предупредить о коллективном увольнении соответствующих представителей работников минимально за 30 дней до того, как будут отправлены предупреждения об увольнениях. С представителями работников необходимо обсудить возможные меры по снижению и смягчению неблагоприятных для работников последствий.

Для соблюдения законной обязанности достаточно продискутировать данные вопросы, достижение соглашения необязательно.

Работодатели должны подать первое письменное уведомление о запланированной реорганизации с последствием в виде сокращения штатов департаменту по трудоустройству не ранее чем за 30 дней перед отправлением предупреждений об увольнении работникам. После того, как пройдет консультация с представителями работников и о коллективном увольнении будет принято решение, работодатель должен подать в департамент трудоустройства завершающий письменный отчет. Трудовые правоотношения могут быть прекращены не ранее, чем за 30 дней после доставки завершающего отчета департаменту трудоустройства. Если отчет работодателя не будет доставлен минимально за 30 дней до окончания срока предупреждения об увольнении, данный срок соответственно продлевается.

(c) Пенсии

Согласно чешскому законодательству, все жители страны оплачивают пенсионный взнос как часть социального страхования. Взамен за это, работник имеет право на получение государственной пенсии в возрасте, определенном законом.

В настоящем не предусматриваются корпоративные или отраслевые пенсионные планы. Обязательная пенсионная система организовывается государством, вдобавок к этому существует возможность, чтобы работники переводили некоторые свои пенсионные выплаты в частные фонды. Частные фонды предлагают дополнительное пенсионное страхование. Оно является добровольным и организовывается лично работниками. Субъекты, предоставляющие дополнительное страхование, не связаны с работодателями. Пенсионным фондом может быть юридическое лицо, зарегистрированное в Чешской Республике и получившее лицензию.

5.15 Финансовые услуги

Финансовые услуги в Чешской Республике предоставляет целый ряд организаций. К числу самых важных относятся банки, торговцы ценными бумагами, страховые компании и перестраховщики, кредитные компании, пенсионные фонды, инвестиционные фонды и инвестиционные компании.

В настоящее время в Чешской Республике работает 23 банка и 21 филиал иностранных банков. (Приведенные числа не включают банки, работающие на территории Чешской Республики на основании принципа единой лицензии.)

Банковский сектор регулируется Законом № 21/1992 Sb., о банках, который предусматривает правила создания и закрытия банков и филиалов иностранных банков, предоставления и отнятия банковских лицензий, принципа единой лицензии, менеджмента и контрольной системы, операционных и капитальных требований, банковского надзора, оздоровительных мер и санкций, принудительного государственного управления, ликвидации банка и банковской тайны.

Дальнейшие особые законы регулируют деятельности других субъектов, оказывающих финансовые услуги. Также существуют особые правила касательно предоставления финансовых услуг потребителям.

Чешский национальный банк ("ЧНБ") является надзорным органом финансового рынка в Чешской Республике. Его статус и регуляционные полномочия регулируются Законом № 6/1993 Sb., о ЧНБ, в действующей редакции. ЧНБ осуществляет надзор над банковским сектором, рынком капитала, страховой отраслью, пенсионными фондами, кредитными компаниями и платежными системами. ЧНБ принимает правила, призванные охранять стабильность банковского сектора, рынка капитала, страховой отрасли и отрасли пенсионных планов. Он систематично контролирует, осуществляет надзор и, в случае необходимости, накладывает санкции за несоблюдение этих правил. ЧНБ осуществляет также некоторые дальнейшие обязанности, например надзор над обменными пунктами валют, над областью отмывания денег и соблюдения правил предложений о поглощении.

В области предоставления финансовых услуг потребителям финансовый арбитр является органом, правомочным урегулировать споры между организациями (такими как банки, субъекты, эмитирующие инструменты электронного платежа, субъекты, предоставляющие потребительские кредиты, брокеры и т. д.) и их клиентами, споры, затрагивающие переводы денежных средств, корректировку сделок, инкассовую форму оплаты, использование электронных инструментов платежа, предоставление кредитов либо инструментов коллективных инвестиций.

Раздел 6 Валютный режим

6.1 Обзор

Торговля иностранными валютными активами, такими как иностранные валюты, иностранные ценные бумаги, права, оцениваемые в деньгах, и обязательства, связанные с ними, регулируется Законом № 219/1995 Sb., о валютах (далее "**Закон о валютах**"), в действующей редакции. Данный закон регулирует деятельность обменных валютных пунктов, валютный контроль и права и обязанности валютных резидентов и нерезидентов. В этом отношении необходимо уточнить, что готовится новый закон о валютах. Данный закон (в случае его принятия) заменит и изменит регуляцию валют.

В 1995 году чешская крона стала свободно конвертируемой валютой.

В целом, никаких существенных ограничений для лиц, работающих на рынке валюты, не установлены. Немногочисленными исключениями является отчетная обязанность в связи с финансовыми операциями (которые описаны ниже) и определенные требования на обменные пункты. Кроме того, особые ограничения могут быть приняты в случае чрезвычайного положения в валютной отрасли экономики. В течение периода действия Закона о валютах, однако, чрезвычайное положение не было ни разу объявлено.

Деятельность обменного пункта может осуществлять только физическое или юридическое лицо, зарегистрированное ЧНБ. Регистрация не требуется в случае, что операции с иностранной валютой проводятся на основании банковской лицензии либо единой лицензии согласно Закону № 21/1992 Sb., о банках (далее "**Закон о банках**"), в действующей редакции. Регистрацию осуществляет ЧНБ по запросу лица, планирующего осуществлять деятельность обменного пункта. Регистрация не может быть переведена на другое лицо и не подлежит праву наследования.

Государственный надзор над рынком операций с иностранными валютами выполняют (i) Министерство финансов по отношению к государственным органам, региональным и местным самоуправлениям, государственным фондам и всем лицам в сфере предоставления или получения кредитов Чешской Республики и (ii) ЧНБ по отношению к остальным резидентам и нерезидентам. Далее, Министерство финансов и ЧНБ как органы в области иностранных валют, контролируют соблюдение правил операций с иностранными валютами. Для этого они вправе требовать необходимое содействие от инспектируемых лиц, в особенности соответствующие документы и объяснения.

Закон позволяет правительству Чешской Республики установить во время чрезвычайного положения в государстве определенные ограничения, которые должны соблюдаться. Чрезвычайное положение в отрасли иностранных валют может быть объявлено, если сальдо платежного баланса претерпевает неблагоприятное развитие и серьезно угрожает платежеспособности страны или внутренней монетарной стабильности Чешской Республики. Как было приведено выше, в течение периода действия Закона о валютах чрезвычайное положение еще никогда не было объявлено.

В случае, если способность проводить платежи в другие страны прямо и серьезно поставлена под угрозу, запрещается:

- (a) приобретать иностранную валюту в обмен на чешскую валюту,
- (b) проводить какие-либо платежи и переводы из Чешской Республики в другие страны, включая переводы денег между банками и их филиалами,
- (c) вносить денежные средства на счета за границей.

В случае, что подвергнута опасности внутренняя монетарная стабильность Чешской Республики, запрещается:

- (a) продавать местные ценные бумаги нерезидентам,
- (b) принимать кредиты от нерезидентов,
- (c) оформлять в Чешской Республике счета для нерезидентов и вносить денежные средства на счета нерезидентов,
- (d) переводить денежные средства в Чешскую Республику из другой страны между банками и их филиалами.

6.2 Иностранные прямые капиталовложения

Согласно чешскому законодательству, нерезидент должен подавать отчет о нижеследующих сведениях органам в сфере валютного режима для целей составления платежного баланса Чешской Республики (которое является обязательством Чешской Республики, возникшим в связи с ее членством в международных организациях), в случае, если эти сведения относятся к предпринимательской деятельности в Чешской Республике:

- (a) финансовые требования и обязательства по отношению к резидентам за границей или по отношению к нерезидентам,
- (b) прямые инвестиции, финансовые кредиты, ценные бумаги и прочие сопутствующие получения средств, платежи и переводы по отношению к резидентам за границей и нерезидентам, а также операции на финансовом рынке, включая операции, выполняемые посредством нерезидентов,
- (c) создание счетов и баланс на них или создание других форм вкладов денежных средств за границей, включая поручения внести денежные средства на счет за границей.

Постановление ЧНБ предусматривает объем, периодичность, срок и способ предоставления данных сведений, причем их также необходимо предоставить в любое другое время по запросу органа, осуществляющего надзор над валютным режимом.

Прямой инвестицией при выполнении отчетной обязанности обозначается использование денежных средств или прав собственности, подвергающихся оценке в денежных единицах, целью которого является создание, приобретение или расширение постоянных экономических отношений инвестирующего резидента / резидентов как лиц, оказывающих согласованное влияние на бизнес за границей или инвестирующего нерезидента / нерезидентов как лиц, оказывающих согласованное влияние на бизнес в Чешской Республике, в особенности в одной из следующих форм:

- (a) создание или приобретение исключительной доли в бизнесе, включая какое-либо его расширение,
- (b) участие в новом либо уже существующем бизнесе, где инвестор обладает или приобретает 10 % или более крупную долю уставного капитала хозяйственного общества или кооператива, или 10% или более собственных средств компании либо 10 % или более прав участия в голосовании или иную долю в размере, превышающем 10 % в предпринимательской деятельности компании,
- (c) какое-либо другое предоставление или принятие денежных средств или других активов или прав собственности, стоимость которых может быть оценена в денежных единицах как часть экономических отношений, образованных прямой инвестицией,
- (d) финансовый кредит, связанный с соглашением о доле при разделении прибыли или с осуществлением эффективного влияния на управление предприятием,
- (e) реинвестиция прибыли.

6.3 Репатриация денежных средств

В целом, не предусматривается никаких ограничений, помимо ограничений, которые могут быть применены в случае чрезвычайного положения в сфере валютного режима (см. выше).

6.4 Импорт и экспорт

Резиденты вправе заключать контракты с нерезидентами и оплачивать свои обязательства в чешской либо иностранной валюте без ограничений. Кроме того, резиденты могут приобретать активы в иностранной валюте, приобретать за границей недвижимость, и имеют право ввоза и вывоза из Чешской Республики чешскую и иностранную валюту.

Аналогичным образом, также нерезиденты в Чешской Республике могут покупать денежные средства в иностранной валюте в обмен на чешскую валюту и наоборот, приобретать другие активы в иностранной валюте, приобретать недвижимость, а также имеют право ввоза и вывоза чешской и иностранной валюты.

По запросу организации, занимающейся операциями с валютой, резиденты и нерезиденты должны указать ей цель платежа или перевода из-за границы, если цель не была приведена.

Во время чрезвычайного положения, вышеуказанные ограничения, однако, должны соблюдаться.

6.5 Отечественные капиталовложения за границей

Как было приведено выше, прямые инвестиции означают согласно определению Закона о валютах также использование финансовых активов резидента в предпринимательской деятельности за границей, причем приведенные формы инвестиций используются наиболее часто.

Такие капиталовложения и прочая информация, приведенная выше, также должна быть включена в отчет для органа, надзирающего за валютным режимом.

6.6 Портфельные инвестиции

Не предусмотрены никакие другие ограничения помимо вышеприведенных.

Раздел 7 Оформление бизнеса

7.1 Формальные процедуры при создании бизнеса

7.1.1 Создание и регистрация компаний и товариществ

Создание компании или товарищества в Чешской Республике представляет процесс из 2 стадий. Во-первых, компания или товарищество учреждается путем заключения учредительного договора либо учредительного акта (преимущественно в форме нотариального акта) всеми ее учредителями. После этого компания или товарищество регистрируются в Торговом реестре (официальный реестр, веденный судами, в котором содержатся сведения о хозяйственных обществах).

Регистрация общества в Торговом реестре производится путем судебной процедуры, в которой суд рассматривает, отвечает ли учрежденное юридическое лицо всем законным требованиям относительно его создания (действительный учредительный договор, оплата уставного капитала, законное право пользования к юридическому адресу общества и т. д.). Если исполнены все законные требования, суд выдает постановление о регистрации общества в Торговом реестре и общество, таким образом, становится полностью сформированным в день, когда судебное постановление вступает в силу.

7.1.2 Предпринимательское разрешение и прочие разрешения

Для того, чтобы заниматься предпринимательской деятельностью, хозяйственное общество должно получить соответствующие предпринимательские разрешения. Закон № 455/1991 Sb., о разрешении предпринимательской деятельности, в действующей редакции, содержит перечень существующих видов предпринимательской деятельности и требования, которым должен соответствовать предприниматель или, в случае хозяйственного общества – так называемый ответственный представитель. Данные требования приводятся далее:

- (a) по крайней мере возраст 18 лет (требуется у всех видов предпринимательской деятельности);
- (b) полная дееспособность (требуется у всех видов предпринимательской деятельности);
- (c) безупречность в смысле Закона о предпринимательской деятельности (т.е., отсутствие уголовного преследования по широкой шкале уголовных преступлений – требуется у всех видов предпринимательской деятельности);
- (d) положенное образование и/или профессиональный опыт в соответствующей сфере (требуется у большинства видов предпринимательской деятельности).

Помимо предпринимательских разрешений, для предпринимательства в некоторых областях бизнеса (к примеру, обращение с отходами, телекоммуникации, военное снаряжение и некоторые прочие специализированные сферы деятельности) могут потребоваться также различные особые разрешения (лицензии) и утверждения от государственных органов.

7.1.3 Охрана персональных данных

8 сентября 2000 Чешская Республика подписала Конвенцию об охране персональных данных (Convention for the Protection of Individuals with regard to Automatic Processing of Personal Data, 1981 Страсбург). Конвенция вступила в действие на территории Чешской Республики с 1 ноября 2001.

7.1.4 Обязанность вступить в Коммерческую палату или Торговую Ассоциацию

У предпринимателей в Чешской Республике нет общей обязанности вступать в какие-либо коммерческие палаты или торговые ассоциации. Тем не менее, некоторые традиционные независимые профессии (такие как врачи, адвокаты, аудиторы, архитекторы и другие) в обязательном порядке должны стать членами соответствующей палаты или ассоциации, что является необходимым условием осуществления их профессиональной деятельности.

Раздел 8 Главные формы хозяйственных обществ

Коммерческие общества в Чешской Республике регулируются главным образом Законом № 513/1991 Sb., Торговый кодекс, в действующей редакции. Помимо того, юридическая регуляция некоторых коммерческих обществ, таких как банки и страховые компании, содержится в особых законах (Закон № 21/1992 Sb., о банках, Закон № 277/2009 Sb., о страховании). Как было указано ранее, в настоящее время принято новое законодательство, регулирующее коммерческие корпорации, которое вступит в силу от 1 января 2014. Данная новая регуляция коммерческих корпораций является второй основной частью рекодификации частного права Чешской Республики и является необходимым дополнением к новому Гражданскому кодексу, который также вступит в силу от 1 января 2014.

8.1 Общество с ограниченной ответственностью

Чешское общество с ограниченной ответственностью (по-чешски: “*společnost s ručením omezeným*” – далее “ООО”) наиболее распространенная форма предпринимательской деятельности в Чешской Республике. К преимуществам ООО относится сравнительно низкое требование минимального уставного капитала (200 000 чешских крон), ограниченная ответственность участников (обладателей долей) ООО за обязательства компании. Каждый участник ООО совместно и безраздельно несет ответственность за обязательства ООО до совокупной суммы неуплаченных вкладов уставного капитала в соответствии с регистрацией в Торговом реестре. После того, как все вклады в уставный капитал уплачены и зарегистрированы в Торговом реестре, ответственность участников за обязательства компании прекращается.

8.1.1 Учреждение компании

ООО может основать одно или более физических либо юридических лиц, причем максимальное допустимое количество участников ООО - 50 человек. Для основания ООО необходимо оформление учредительного акта или, в случае если учредителей двое или более, заключение учредительного договора в форме нотариальной записи.

Кроме учредительного договора или учредительного акта, ООО может принять также устав для более подробной регуляции избранных корпоративных вопросов.

8.1.2 Уставной капитал и вклады

Минимальный уровень уставного капитала ООО составляет 200 000 чешских крон. Вклады учредителей в уставный капитал могут быть в форме денежных средств либо иных материальных ценностей. Стоимость вклада какого-либо имущества кроме денег должна быть оценена назначенным судом экспертом.

Минимальный вклад члена в уставный капитал – 20 000 чешских крон. Суммарная сумма всех вкладов должна равняться сумме уставного капитала. Вклады должны быть оплачены в срок, предусмотренный в учредительном договоре ООО, или в срок до 5 лет от создания (регистрации) компании.

8.1.3 Доля в уставном капитале ООО

Каждый участник ООО может иметь только одну (1) долю. Размер долевого участия учредителя исходит из соотношения вклада учредителя в уставный капитал и совокупной суммы уставного капитала компании, если учредительный договор не предусматривает иное.

8.1.4 Общее собрание и право участия в голосовании

Учредители (обладатели долей) ООО осуществляют свои права голоса на общем собрании, которое является высшим коллегиальным органом ООО. На общем собрании учредители компании принимают решения о наиболее важных корпоративных вопросах. В Торговом кодексе указан перечень вопросов, входящих в компетенцию общего собрания. Учредительный договор или учредительный акт ООО может, в целом, расширить (но не ограничить) округ компетенций общего собрания. Как правило, общее собрание также вправе сохранить за собой или отвести себе исключительную компетенцию принимать решения о прочих вопросах, относящихся к компетенции других корпоративных органов. Общее собрание должно проводить заседание по крайней мере раз в год. Для принятия решений требуется, по меньшей мере, простое большинство голосов присутствующих на общем собрании учредителей (если закон либо учредительный договор не предусматривает иное, это касается всех основных корпоративных вопросов, для принятия которых требуется более высокий кворум голосов). Кворум общего собрания соблюден, если присутствует, по меньшей мере, половина всех голосов, если учредительным документом не предусмотрено иное.

При голосовании считается, что каждый учредитель обладает одним голосом на каждую 1 000 чешских крон его вклада в уставный капитал, если учредительный договор или учредительный акт не предусматривает иное.

8.1.5 *Исполнительный орган управления и менеджмент компании*

Исполнительным органом управления ООО может быть один либо более директоров, причем, как правило, они могут быть уполномочены действовать от лица компании во всех делах. Каждый директор уполномочен действовать от лица компании самостоятельно (если учредительный договор либо акт или устав не предусматривают иное).

Учредительный договор/учредительный акт, устав или общее собрание могут ограничить права директора действовать от лица компании в правоотношениях с третьими сторонами (часто, например, в учредительных договорах/учредительных актах определяется ограничение стоимости предмета определенных сделок, при превышении которого требуется предварительное одобрение сделки общим собранием компании). Чешское право, однако, основывается на принципе, что любые ограничения такого рода недействительны по отношению к третьим сторонам (даже в случае, что они известны третьим сторонам), и что действия директора в нарушение каких-либо таких ограничений являются полностью действительными и обязывающими для компании (а сам директор несет ответственность за нарушение своих обязанностей по отношению к компании).

Директора из числа учредителей либо других физических лиц избираются и отстраняются от должности общим собранием.

Директора отвечают за общее коммерческое управление компанией (организацию и управление торговых дел компании, стратегические решения, ежедневный ход фирмы и т. д.)

8.1.6 *Наблюдательный совет*

Учредительный акт/учредительный договор ООО или особый закон могут определить, что в компании будет действовать наблюдательный совет, его установление, однако, необязательно. Главные правомочия и ответственности наблюдательного совета составляет надзор над деятельностью директоров, проверка счетов и финансовых отчетов компании и информирование общего собрания о результатах своей деятельности по крайней мере раз в год. Наблюдательный совет состоит из минимально 3 членов, которые избираются общим собранием. Директора компании не вправе состоять в наблюдательном совете.

8.1.7 *Бухгалтерский учет*

ООО обязано вести бухгалтерский учет со дня своей регистрации. Период бухгалтерской отчетности – один год, компания, однако, может его изменить на иной чем календарный отчетный период (период 12 месяцев, начинающийся первым днем месяца, отличного от января). ООО обязано подготавливать финансовые отчеты для каждого отчетного периода. Финансовые отчеты должны быть одобрены общим собранием, после чего они подаются в Торговый реестр (где они публично доступны).

8.1.8 *Требование аудиторской проверки*

ООО обязано подвергнуть свои финансовые отчеты аудиторской проверке, если в конце периода бухгалтерской отчетности исполнены, по крайней мере, два следующих условия:

- (a) общая балансовая стоимость активов компании превышает 40 000 000 чешских крон;
- (b) годовой оборот компании превышает 80 000 000 чешских крон;
- (c) среднее количество работников компании в соответствующем периоде бухгалтерской отчетности превышало 50 человек.

8.2 **Акционерное общество**

Чешское акционерное общество (по-чешски: “*akciová společnost*” – далее “АО”) является наиболее часто используемой корпоративной формой в Чешской Республике для предпринимательской деятельности с крупными объемами инвестиций. Компания полностью несет ответственность за свои обязательства по отношению к третьим сторонам, причем акционеры не отвечают за обязательства компании.

8.2.1 Учреждение компании

Компанию могут основать один или более учредителей (физических или юридических лиц). Компания учреждается заключением учредительного договора в форме нотариальной записи всеми ее учредителями. Компанию можно создать двумя способами:

- (a) без публичного размещения акций – в данном случае учредители осуществляют подписку на акции, номинальная стоимость которых равняется общей сумме уставного капитала компании; или
- (b) с публичным размещением акций – в данном случае учредители осуществляют подписку на акции, номинальная стоимость которых составляет только часть уставного капитала компании, а остальная часть уставного капитала формируется на основании номинальной стоимости акций, подписка на которые будет осуществлена будущими акционерами на основании публичного размещения акций.

АО должно принять устав, который дополняет учредительный договор и регулирует такие вопросы как права и обязанности акционеров, а также правила относительно управления компанией.

8.2.2 Уставный капитал и акции

Минимальный уставный капитал АО составляет (i) 2 000 000 чешских крон при учреждении АО без публичного размещения акций и (ii) 20 000 000 для АО, учрежденного с публичным размещением акций. Уставный капитал АО разделен на акции, совокупная номинальная стоимость которых соответствует общей сумме уставного капитала.

8.2.3 Общее собрание и право участия в голосовании

Акционеры АО участвуют в голосованиях на общем собрании, которое является высшим корпоративным органом. На общем собрании акционеры принимают решения о самых существенных вопросах, касающихся компании. Вопросы, которые входят в полномочия общего собрания, перечислены в Торговом кодексе и в уставе. Общее собрание, однако, не вправе сохранить за собой или отвести в свои исключительные полномочия право принимать решения о вопросах, которые ему не поручены законом или учредительным договором. Заседания общего собрания проводятся, по крайней мере, раз в год. Общее собрание может принимать решения, если на его заседание явились, и участвовали в нем, акционеры, в совокупности владеющие акциями в общем размере, превышающем 30 % уставного капитала компании (если устав не предусматривает более высокий кворум участия). Для принятия решения необходимо, чтобы по крайней мере большинство голосов, присутствующих на общем собрании акционеров, проголосовало в пользу предложенного решения (если закон не предусматривает иное, как это происходит в случае всех существенных корпоративных вопросов, где требуется более высокий кворум голосов). В уставе можно определить более высокое количество голосов, требуемых для принятия решения.

Праву участия в голосовании на общем собрании соответствуют акции (т.е. их номинальная стоимость). Количество голосов на одну акцию определенной номинальной стоимости должно быть определено в уставе.

8.2.4 Исполнительный орган управления и менеджмент компании

Исполнительным органом управления АО является правление, которое состоит из минимально 3 членов (за исключением случая, когда у компании только один акционер – в таком случае допустимо, чтобы у компании было менее трех членов правления). Каждый член правления может действовать от лица компании самостоятельно, если устав не предусматривает иное.

Устав, постановление общего собрания или наблюдательного совета могут ограничивать право членов правления действовать от лица компании по отношению к третьим лицам (аналогично как в ООО). Такие ограничения, однако, не действуют по отношению к третьим лицам (аналогично как в ООО), и действия члена правления, нарушающие какое-либо такое ограничение, являются для компании полностью действительными и обязывающими.

Члены правления избираются и отстраняются от должности общим собранием, если устав не предусматривает, что члены правления избираются и отстраняются от должности наблюдательным советом.

Правление также несет ответственность за управление компанией и ее бизнесом.

8.2.5 *Наблюдательный совет*

Закон обязывает АО создать наблюдательный совет. Главные полномочия и ответственности наблюдательного совета составляют надзор над деятельностью правления, проверку счетов компании и ее финансовых отчетов, информирование общего собрания о результатах своей деятельности. В состав наблюдательного совета входят минимально 3 члена, избранных общим собранием (в компаниях с более чем 50 работниками, одна треть членов наблюдательного совета должна быть избрана из числа работников компании). Количество членов наблюдательного совета должно быть делимым тремя. Члены правления не могут быть членами наблюдательного совета.

8.2.6 *Бухгалтерский учет*

АО обязано вести бухгалтерский учет от дня его регистрации. Что касается периода бухгалтерской отчетности и финансовых отчетов, к АО аналогично применяется то, что было описано выше в отношении ООО.

8.2.7 *Требование аудиторской проверки*

АО обязано подвергнуть свои финансовые отчеты аудиторской проверке, если в конце периода бухгалтерской отчетности исполнено по крайней мере одно из следующих условий:

- (a) общая балансовая стоимость активов компании превышает 40 000 000 чешских крон;
- (b) годовой оборот компании превышает 80 000 000 чешских крон;
- (c) среднее количество работников компании в соответствующем периоде бухгалтерской отчетности превышало 50 человек.

8.3 **Полное товарищество**

Полное товарищество (по-чешски “*veřejná obchodní společnost*” – далее “ПТ”) это общество, партнеры которого лично совместно и отдельно несут полную ответственность за обязательства общества.

8.3.1 *Учреждение общества*

ПТ может быть создано по меньшей мере двумя физическими или юридическими лицами. Общество создано после того, как между всеми его учредителями заключен учредительный договор (с нотариально заверенными подписями).

В ПТ необязательно принимать устав или другой подобный документ; отношения между партнерами руководствуются учредительным договором.

8.3.2 *Уставный капитал и вклады*

В ПТ необязательно создавать уставный капитал и его участники не обязаны вносить какие-либо капитальные вклады в общество, если учредительный договор не предусматривает иное.

8.3.3 *Доли в обществе*

Доли всех партнеров равны, если учредительный договор не предусматривает иное.

8.3.4 *Исполнительный орган управления и менеджмент общества*

Исполнительный орган управления ПТ состоит коллективно из всех его партнеров; учредительный договор, однако, может определить, что только один (или более) партнеров составляют исполнительный орган управления. Если исполнительный орган управления состоит из нескольких партнеров, каждый из них вправе действовать от лица общества самостоятельно, если учредительный договор не предусматривает иное.

Учредительный договор может ограничить права партнеров общества действовать от лица общества (аналогично к ООО или АО).

Каждый партнер общества уполномочен управлять коммерческими делами общества, если учредительный договор не предусматривает иное.

8.3.5 *Принятие решений в ПТ*

В ПТ не образуются какие-либо особые корпоративные органы с наивысшими полномочиями в области принятия решений (такие как общее собрание). Решения ПТ касательно любого вопроса принимаются его партнерами; согласование определенного вопроса требует одобрение всех партнеров, если учредительный договор или закон не предусматривают, что достаточно согласия простого большинства партнеров.

8.3.6 *Наблюдательный совет*

В ПТ не имеется наблюдательного совета. Тем не менее, каждый партнер вправе проверять все документы общества и сведения, содержащиеся в них, а также требовать информацию об обществе от партнеров, назначенных управлять делами компании.

8.3.7 *Бухгалтерский учет*

ПТ обязано вести бухгалтерский учет от дня его регистрации. Что касается периода бухгалтерской отчетности и финансовых отчетов, к ПТ аналогично применяется то, что было описано выше в отношении ООО и АО.

8.3.8 *Требование аудиторской проверки*

ПТ обязано подвергнуть свои финансовые отчеты проверке независимым аудитором, если в конце периода бухгалтерской отчетности исполнены по крайней мере два из следующих условий:

- (a) общая балансовая стоимость активов компании превышает 40 000 000 чешских крон;
- (b) годовой оборот компании превышает 80 000 000 чешских крон;
- (c) среднее количество работников компании в соответствующем периоде бухгалтерской отчетности превышало 50 человек.

8.4 **Коммандитное товарищество (товарищество на вере)**

Коммандитное товарищество (по-чешски "*komanditní společnost*" – далее "КТ") – это общество с двумя типами членов (партнеров):

- (a) коммандитисты (по-чешски "*komanditisté*") и
- (b) полные товарищи (по-чешски "*komplementáři*").

Каждый коммандитист совместно и порознь несет ответственность за обязательства КТ до суммы неуплаченных вкладов в уставный капитал, зарегистрированный в Торговом реестре. Как только коммандитист полностью оплатит свой вклад в уставный капитал и это зарегистрировано в Торговом реестре, его ответственность за обязательства общества прекращается. Полные товарищи совместно и порознь несут личную ответственность за обязательства общества в полном объеме (их ответственность за обязательства компании не может быть сокращена или исключена).

8.4.1 *Учреждение общества*

КТ учреждается путем заключения учредительного договора всеми его учредителями (с нотариально заверенными подписями). В КТ должны состоять по меньшей мере два партнера – один коммандитист и один полный товарищ. Если в обществе больше двух партнеров, достаточно, чтобы один из них был коммандитистом, а остальные два могут быть полными товарищами (и наоборот). Количество партнеров не ограничено.

В КТ не обязательно принимать устав или другой подобный документ.

8.4.2 *Уставный капитал и вклады*

КТ обязательно образует уставный капитал, размер которого зависит от количества партнеров и размера их вкладов. Размер вкладов, которые должны коммандитисты внести в уставный капитал, согласуется в учредительном договоре. Минимальный вклад для каждого коммандитиста составляет 5 000 чешских крон. Размер согласованных капитальных вкладов, включая уже оплаченную коммандитистами часть, должен быть зарегистрирован в Торговом реестре. Партнеры могут договориться в учредительном договоре, что полные товарищи также обязаны предоставить

определенные капитальные вклады. Вклады полных товарищей, однако, не регистрируются в Торговом реестре и факт их оплаты или неоплаты не производит никаких последствий на ответственность полных партнеров за обязательства общества.

8.4.3 Доля в обществе

Торговый кодекс не содержит никаких положений относительно долей партнеров в КТ. Данная проблематика должна быть урегулирована учредительным договором.

8.4.4 Исполнительный орган управления и менеджмент общества

Каждый полный товарищ является исполнительным органом управления КТ и уполномочен самостоятельно действовать от его лица по отношению к третьим лицам (если учредительный договор не предусматривает иное). Коммандитисты не могут быть назначенными на должность исполнительного органа управления.

Учредительный договор может ограничить права полных товарищей действовать от лица общества (аналогично к ООО, АО и ПТ, с подобными последствиями).

Каждый полный товарищ вправе управлять обществом и его бизнесом. Учредительный договор, однако, может определить, что только назначенные полные товарищи уполномочены в области коммерческого управления общества.

8.4.5 Принятие решений в КТ

В КТ не образуются какие-либо особые корпоративные органы с наивысшими полномочиями в области принятия решений (такие как общее собрание). Для принятия решения требуется большинство голосов коммандитистов и полных товарищей, если учредительный договор не предусматривает иное (как упомянуто выше, коммерческое управление обществом входит в компетенции полных товарищей). В случае, что учредительный договор не определяет, что в него можно вносить изменения большинством голосов коммандитистов и большинством голосов полных товарищей, дополнения учредительного договора требуют единодушного согласия всех партнеров.

8.4.6 Наблюдательный совет

В КТ не имеется наблюдательного совета. Тем не менее, коммандитисты вправе проверять все бухгалтерские документы общества и информацию, содержащуюся в них, а также требовать информацию об обществе от полных товарищей.

8.4.7 Бухгалтерский учет

КТ обязано вести бухгалтерский учет от дня его регистрации. Что касается периода бухгалтерской отчетности и финансовых отчетов, к ПТ аналогично применяется то, что было описано выше в отношении ООО и АО.

8.4.8 Требование аудиторской проверки

ПТ обязано подвергнуть свои финансовые отчеты проверке независимым аудитором, если в конце периода бухгалтерской отчетности исполнены по крайней мере два из следующих условий:

- (a) общая балансовая стоимость активов компании превышает 40 000 000 чешских крон;
- (b) годовой оборот компании превышает 80 000 000 чешских крон;
- (c) среднее количество работников компании в соответствующем периоде бухгалтерской отчетности превышало 50 человек.

8.5 Филиалы иностранных компаний

Согласно чешскому законодательству иностранная компания – это компания, юридический адрес которой находится за пределами Чешской Республики. Иностранные компании могут открывать филиалы в Чешской Республике и осуществлять предпринимательскую деятельность в Чешской Республике посредством их филиалов в таких же пределах как и чешские субъекты. Филиал иностранной компании не является юридическим лицом, а служит для представления интересов иностранной компании. Поэтому все права и обязанности, возникающие в ходе предпринимательской деятельности филиала, не являются правами и обязанностями филиала, а самой иностранной компании.

Для того, чтобы филиал иностранной компании мог начать осуществление предпринимательской деятельности в Чешской Республике, он должен быть зарегистрирован в чешском Торговом реестре на основании заявления, поданного иностранной компанией. Помимо того, филиал должен также получить все соответствующие предпринимательские разрешения и назначить ответственного представителя.

8.6 Страховые компании

Деятельность страховых компаний в Чешской Республике регулируется, главным образом, Законом № 277/2009 Sb., о страховании, в действующей редакции. Страховые компании в Чешской Республике могут быть созданы в форме акционерного общества либо в форме кооператива (особый вид юридического лица). Страховую деятельность в Чешской Республике можно осуществлять посредством чешских страховых компаний (т.е. компаний с юридическим адресом в Чешской Республике) или посредством иностранных страховых компаний (т.е. компаний с юридическим адресом за пределами территории Чешской Республики), при условии, что соблюдены условия, предусмотренные Законом о страховании в действующей редакции.

8.6.1 Чешские страховые компании в Чешской Республике

Чешская страховая компания вправе осуществлять страховой бизнес на основании и в пределах, разрешенных лицензией, предоставленной ЧНБ.

8.6.2 Иностранные страховые компании в Чешской Республике

Иностранная страховая компания из другой страны ЕС вправе осуществлять свой страховой бизнес в Чешской Республике в соответствии со свободой создания филиалов (согласно европейскому праву) или на основании временного предоставления услуг, в пределах которого ей разрешено осуществлять свой страховой бизнес в стране, где находится ее юридический адрес, в соответствии с законными требованиями.

Страховая компания из государства, не входящего в ЕС, может осуществлять страховую деятельность в Чешской Республике только посредством своего филиала на основании особого разрешения, предоставляемого ЧНБ (подробности его предоставления предусматривает закон).

8.6.3 Создание чешской страховой компании

Так как чешские страховые компании могут существовать в форме акционерного общества или кооператива, процедура учреждения и регистрации, как правило, руководствуется соответствующими положениями Торгового кодекса, регулирующими учреждение и регистрацию акционерных обществ и кооперативов.

8.6.4 Уставный капитал

В случае, если страховая компания предоставляет страхование жизни, минимальный размер уставного капитала должен составлять 90 миллионов чешских крон. У компаний, предоставляющих остальные типы страхования, минимальный размер уставного капитала колеблется между 65 миллионами и 200 миллионами чешских крон, в зависимости от класса предоставляемого страхования. Уставной капитал чешской страховой компании необходимо внести исключительно в денежных средствах, и он должен быть полностью оплачен до подачи заявления о предоставлении разрешения в ЧНБ.

Вопросы относительно уставного капитала иностранных страховых компаний руководствуются законодательством стран инкорпорации.

8.6.5 Акции или доли

В случае, если страховая компания создана в форме акционерного общества, уставный капитал делится на акции, которые выпускаются только в бездокументарной форме.

В случае, если страховая компания создана в форме кооператива, уставный капитал делится на паи членов.

8.6.6 Исполнительный орган управления и менеджмент страховой компании

Исполнительным органом управления чешского страхового общества является правление, которое отвечает за коммерческое управление страховой компанией (исполнительный орган управления)

иностранной страховой компании при своей деятельности руководствуется законодательством государства, где она учреждена).

Согласно Закону о страховании, определенные физические лица не могут входить в состав правления страховой компании (например, страховые брокеры, независимые регуляторы, члены исполнительного органа управления других страховых компаний, банков и т. д.).

8.6.7 *Орган, принимающий решения*

В случае, если страховая компания учреждена в форме акционерного общества, высшим органом, в компетенцию которого входит принятие решений, является общее собрание.

В случае, если страховая компания создана в форме кооператива, высшим органом, в компетенцию которого входит принятие решений, является членское собрание, на котором члены могут принимать решения о важнейших вопросах страховой компании.

8.6.8 *Наблюдательный совет*

В случае, если страховая компания создана в форме акционерного общества, у нее обязательно наличие наблюдательного совета.

В случае, если страховая компания создана в форме кооператива, обязательно формирование контрольной комиссии как его органа надзора.

8.6.9 *Технические резервы*

К обязанностям как чешских, так и иностранных страховых компаний принадлежит обязанность формирования технических резервов (например, резервы на незаслуженные страховки, резервы на скидки и премии и т. д.). Подробности создания технических резервов чешских страховых компаний и страховых компаний из стран вне ЕС предусмотрены Законом о страховании. Страховая компания из страны ЕС создает технические резервы в соответствии с законодательством в стране, где она учреждена.

8.6.10 *Платежеспособность*

Для обеспечения состоятельности оплачивать обязательства по заключенным страховым контрактам страховая компания обязана поддерживать в течение целого периода своей деятельности определенный уровень платежеспособности, предписанный правилами.

8.6.11 *Бухгалтерский учет*

Как чешские, так и иностранные страховые компании, осуществляющие свою страховую деятельность в Чешской Республике, должны вести бухгалтерский учет в соответствии с чешским законодательством, регулирующим данную сферу (Закон № 563/1991 Sb., о бухгалтерском учете, в действующей редакции).

8.6.12 *Аудит*

Бухгалтерские отчетности чешских страховых компаний и компаний из стран вне ЕС в обязательном порядке проверяются независимым аудитором. Страховая компания обязана уведомить ЧНБ об избранном аудиторе или аудиторской фирме. Если ЧНБ не отклонит избранного аудитора или аудиторскую фирму в срок до 30 дней от получения уведомления, бухгалтерская отчетность может быть проверена избранным аудитором. Далее, ЧНБ уполномочен проводить внеочередные аудиты, если в отчете аудитора, который должен быть подан в ЧНБ до 15 дней со дня публикации, будут найдены какие-либо недостатки.

8.7 **Банки**

Банковское дело в Чешской Республике регулируется, главным образом, Законом № 21/1992 Sb., о банках, в действующей редакции. Банк может быть учрежден в Чешской Республике только в форме акционерного общества. Помимо чешских банков (банков с юридическим адресом в Чешской Республике), банковское дело могут осуществлять также иностранные банки (банки с юридическим адресом за пределами Чешской Республики) посредством своих филиалов (в определенных случаях также не требуется наличие филиала).

8.7.1 Лицензии

Для получения права осуществлять банковскую деятельность в Чешской Республике, чешские банки и иностранные банки, как правило, нуждаются в лицензии, предоставляемой ЧНБ (в некоторых случаях и при выполнении определенных условий, предусмотренных законом, лицензия не требуется – см. п. 8.7.2). Лицензия определяет масштаб банковских услуг, которые разрешается банку оказывать в Чешской Республике (например, инвестиционная деятельность, финансовый лизинг, выпуск аккредитивов и т. д.). Банковская лицензия предоставляется на неопределенный период времени и не подлежит переводу на другое лицо или субъект. Совместно с ходатайством о лицензию, банк также должен подать ЧНБ проект устава.

8.7.2 Деятельность иностранных банков

Иностранные банки из стран вне ЕС, намеревающиеся осуществлять банковскую деятельность в Чешской Республике, должны создать в Чешской Республике филиал и получить лицензию от ЧНБ.

Как правило, банкам с юридическим адресом в одной из стран ЕС также необходимо получить лицензию ЧНБ для того, чтобы получить возможность оказывать банковские услуги в Чешской Республике, исключением являются случаи, когда такие банки соответствуют особым юридическим требованиям и получают так называемую единую банковскую лицензию. В таких случаях для осуществления деятельности в Чешской Республике достаточно лицензии, предоставленной соответствующим органом надзора в стране инкорпорации общества, т.е. банк может осуществлять свою деятельность одним из следующих способов:

- (a) посредством филиала, созданного в Чешской Республике, или
- (b) без филиала в Чешской Республике, если услуги банка не имеют характер постоянной экономической деятельности.

8.7.3 Учреждение банка в Чешской Республике

Банк можно учредить в Чешской Республике только в форме акционерного общества, из чего следует, что его учреждение руководствуется соответствующими положениями Торгового кодекса об акционерных обществах (в случае, если Закон о банках не устанавливает иначе).

8.7.4 Уставный капитал и акции

Минимальный размер уставного капитала банка составляет 500 миллионов чешских крон, и минимально эта сумма должна быть внесена в форме денежных средств (вклады в форме материального имущества допускаются свыше данной суммы).

8.7.5 Общее собрание и право участия в голосовании

В основном, общее собрание и участие в голосовании руководствуются соответствующими положениями Торгового кодекса об акционерных обществах.

Особенностью банковского общего собрания является следующее обязательное условие его проведения:

- (a) банк предоставит ЧНБ, по меньшей мере, за 6 дней перед датой общего собрания перечень всех своих акционеров, актуализированный к седьмому дню перед заседанием общего собрания, и
- (b) ЧНБ письменно предоставит банку согласие с перечнем акционеров.

8.7.6 Исполнительный орган управления и менеджмент банка

Исполнительным органом управления банка является правление, состоящее, по меньшей мере, из 3 членов, причем в его состав входят руководящие работники банка. Членам правления банка не разрешается одновременно занимать должность в исполнительном органе управления или в органах надзора других хозяйственных обществ (за несколькими исключениями, предусмотренными Законом о банках). Полномочия и компетенции правления должны быть определены в уставе банка. Банки обязаны извещать ЧНБ о выдвигаемых изменениях в составе правления.

Правление отвечает за коммерческое управление делами банка.

8.7.7 *Наблюдательный совет*

Банки в обязательном порядке формируют наблюдательные советы. Компетенции членов наблюдательного совета должны быть определены в уставе (на наблюдательный совет, однако, нельзя возложить такие же полномочия, которые Торговый кодекс предоставляет правлению).

8.7.8 *Устав*

Банки обязаны принять устав, который регулирует, помимо прочего:

- (a) структуру и организацию банка;
- (b) полномочия руководящих работников и прочих работников;
- (c) организацию менеджмента и контрольной системы банка.

Банки должны извещать ЧНБ о предполагаемых изменениях в уставе, касательно обязательного содержания устава в соответствии с законом.

8.7.9 *Бухгалтерский учет*

Банки и филиалы иностранных банков должны вести бухгалтерский учет, в котором транзакции клиентов и собственные транзакции банка будут вестись на отдельных счетах. От банков и филиалов иностранных банков требуется, чтобы они сохраняли документацию о транзакциях, осуществленных за последних, по крайней мере, 10 лет.

8.7.10 *Аудит*

Банки должны подвергнуться аудиту:

- (a) финансовую отчетность;
- (b) менеджмент и контрольную систему; и
- (c) в обязательном порядке публикуемую информацию (включая сведения об акционерах, финансовой ситуации и т. д.).

В дополнение к вышесказанному, банки должны обеспечить, чтобы об аудите их финансовой отчетности, менеджмента и контрольной системы был выработан отчет, который необходимо предоставить ЧНБ в особом сроке.

Раздел 9 Оффшорные банки

9.1 Заграничные банки

Чешское законодательство предусматривает 2 режима для осуществления банковской деятельности иностранными банками. Разница существует, прежде всего, между филиалами банков из стран ЕЭЗ и странами, которые не являются членами ЕЭЗ. Банки, зарегистрированные в ЕЭЗ, могут работать в Чешской Республике без создания филиала, на основании принципа единой лицензии.

Компании из стран, не являющихся членами ЕС/ЕЭЗ, могут действовать в Чешской Республике, только создав на ее территории филиал и получив от ЧНБ чешскую банковскую лицензию, в которой будет указано, что их деятельность будет иметь предпринимательский характер.

Чешское право в соответствии с правом ЕС (а именно, с Директивой 2006/48/ЕС) позволяет осуществление деятельности в Чешской Республике на основании принципа единой лицензии в следующих двух случаях: (i) путем создания филиала, или (ii) без создания филиала. Согласно соответствующему положению Закона № 21/1992 Sb., о банках, банки с юридическим адресом в стране-члене ЕЭЗ вправе осуществлять свою деятельность, указанную в вышеприведенной Директиве ЕС, не создавая филиал, при условии, что осуществление такой деятельности не имеет характер долгосрочной экономической деятельности.

10.1 Обзор налоговой системы

Действующая налоговая система Чешской Республики была основана в 1993. Налоги делятся на 3 основные группы – прямые, косвенные и прочие налоги. К прямым налогам относятся: (i) подоходный налог и налог на прибыль, регулируемые чешским Законом о подоходном налоге, (ii) налоги на имущество, регулируемые чешским Законом о налоге на недвижимость и Законом о дорожном налоге, (iii) налоги на перевод имущества, регулируемые чешским Законом о налоге на наследство, налоге на дарение и налоге на перевод недвижимости. К косвенным налогам относятся: (i) налог на добавленную стоимость, регулируемый чешским Законом о налоге на добавленную стоимость, (ii) акцизы, регулируемые чешским Законом об акцизах, (iii) таможенные сборы, регулируемые чешским Законом о таможенных сборах и (iv) экологические налоги, регулируемые особым Законом о налогах на источники энергии. К прочим налогам относятся обязательные взносы в чешские системы социального обеспечения и медицинского страхования, регулируемые рядом чешских законов, и муниципальные сборы, обычно регулируемые местными подзаконными актами.

Управление и сбор налогов и пошлин регулируются новым Налоговым кодексом, вступившим в силу 1 января 2011.

10.2 Налог на прибыль

10.2.1 Общие принципы

Юридические лица с юридическим адресом или местом управления в Чешской Республике рассматриваются как налоговые резиденты, имущество которых по всему миру подлежит налогообложению, включая капитальные доходы (если он не исключены из налогообложения). У различных форм постоянного присутствия иностранных компаний в Чешской Республике и филиалов, являющихся постоянными представительствами, как правило, налогом облагаются только доходы, происходящие из деятельности на территории Чешской Республики, причем они подлежат особым правилам.

Налоговая база в большинстве случаев рассчитывается на основании данных в чешских бухгалтерских книгах (бухгалтерских итогов), после их корректировки для целей налога на прибыль, как разница между доходом и расходами. Необходимо соблюдать принцип сопоставления счетов, т.е. все доходы и расходы должны быть приписаны и/или списаны надлежащим способом.

К 1 января 2010 стандартная ставка налога на прибыль составляет 19 %, а сниженная ставка 5 % применяется к прибыли из инвестиций и пенсионных фондов. Инвестиционный доход, полученный чешскими компаниями из-за границы, составляет особую налоговую базу, которая облагается налоговой ставкой 15 %. Ставка налога на прибыль одинакова для иностранных и отечественных инвесторов.

Периодом бухгалтерской отчетности обычно является календарный год, фискальный год, состоящий из 12 последующих календарных месяцев, или иные особые периоды бухгалтерской отчетности, приведенные в Законе о подоходных налогах. Для того, чтобы изменить вид периода бухгалтерской отчетности на фискальный год, компания должна известить соответствующий налоговый департамент, по меньшей мере, за 3 месяца перед предполагаемым началом фискального года.

Не предусматривается никаких положений относительно консолидированного налогообложения, т.е. каждая компания в составе группы, подлежащей чешскому налогообложению, должна подать отдельную декларацию к налогу на прибыль (групповое налогообложение допускается только для целей НДС).

10.2.2 Вычитаемые производственные расходы

В целом, все расходы, затраченные на генерирование, обеспечение и сохранение налогооблагаемого дохода, подлежат вычету из налога. Разумеется, всю документацию (фактуры, квитанции) необходимо вести надлежащим способом для того, чтобы было возможно обосновать право на вычет производственных расходов. Возможно, потребуется перевести такую документацию, составленную на иностранных языках, на чешский язык с целью проведения налогового аудита.

Вычитаемые производственные расходы типично включают:

- (a) Эксплуатационные издержки (напр. аренда, коммунальные услуги, электроэнергия, страхование)

- (b) Расходы на оплату труда, включая взносы на социальное обеспечение и медицинское страхование
- (c) Налоговую амортизацию и чистую стоимость проданных активов
- (d) Резервы и коррекции
- (e) Процент (который может быть предметом особых правил)
- (f) Расходы на эксплуатацию собственного оборудования, предназначенного для охраны окружающей среды
- (g) Доходы/убытки по причине колебания курсов валют в течение года, в котором они возникли

Типичные расходы, касательно которых не предусматриваются налоговые льготы:

- (a) Расходы в связи с развлекательными мероприятиями
- (b) Дары и пожертвования
- (c) Суммы, уплаченные членам исполнительного органа управления и остальным органам компании
- (d) Внедоговорные штрафы и взыскания
- (e) Учетные резервы
- (f) Проценты по кредитам и ссудам согласно правилам о недостаточной капитализации
- (g) Издержки, относящиеся к доходу, который не облагается налогом или/и освобожден от налога

10.2.3 Амортизация в налоговом учете

Все активы стоимостью более 40 000 чешских крон амортизируются линейным или нелинейным способом амортизации. Нелинейный метод амортизации основывается на формуле, использующей соотношение коэффициентов, величина которых колеблется в зависимости от категории соответствующего актива. Избранный однажды способ амортизации необходимо применять в течение всего периода использования актива. По состоянию на январь 2009, к определенным активам разрешается применить особый способ амортизации. Некоторые активы (такие как, например земельные участки или произведения искусства, приобретенные средства, являющиеся предметом налога на дарение и т. д.) не подлежат амортизационным отчислениям.

Материальные долгосрочные активы делятся на следующие амортизационные группы:

Примеры долгосрочных активов	Амортизационная группа	Минимальный период амортизации (в годах)
Офисные электроприборы и компьютеры	1	3
Машины, насосы, охлаждающее/замораживающее оборудование, аккумуляторы, автомобили	2	5
Лифты, эскалаторы, турбины, кондиционеры, электромоторы и генераторы	3	10
Дома и строения, построенные из дерева и пластика, дальние линии электропередач	4	20
Дома и строения, построенные из другого материала, чем дерево или пластик, мосты, туннели, иные строения (за исключением строений,	5	30

Нематериальные долгосрочные активы в основном подлежат амортизации на основании линейного способа в течение определенного периода времени, на которое было дано право использовать актив. В случае, что не был установлен определенный период, аудиовизуальное произведение подлежит амортизации в течение 18 месяцев, программное обеспечение и нематериальные результаты исследований и разработок – в течение 36 месяцев, расходы на учреждение компании в течение 60 месяцев, а остальные нематериальные долгосрочные активы в течение 72 месяца. Гудвил, приобретенный за уплату, амортизируется в течение 180 месяцев (для налоговых целей).

10.2.4 Доходы от прироста капитала (*Participation Exemption*)

Доходы от прироста капитала, полученные чешскими налоговыми резидентами в результате продажи акций и капитальных частей в налоговых резидентах ЕС, как правило, освобождены от налога, если выполнены условия, предусмотренные в директиве ЕС об отношениях материнских компаний с дочерними компаниями. Аналогично освобождаются от налога доходы от прироста капитала, полученные в результате продажи дочерней компании налогового резидента страны вне ЕС в случае, что (i) существует двусторонний договор об избежании двойного налогообложения между Чешской Республикой и соответствующим государством, не входящим в ЕС, (ii) дочерняя компания учреждена в особой юридической форме, (iii) такое освобождение от налога находится в соответствии с условиями освобождения дивидендов от налогообложения согласно директиве ЕС об отношениях материнских компаний с дочерними и (iv) такой доход подлежит в стране инкорпорации корпоративному налогообложению, аналогичному чешскому налогу на прибыль, с минимальной ставкой 12 %.

Доходы от прироста капитала, полученные нерезидентами от продажи акций или долей дочерних компаний чешских резидентов, как правило, подлежат обложению чешским налогом на прибыль, если не заключен международный договор о предотвращении двойного налогообложения.

10.2.5 Налоговые льготы

Дары субъектам и государственным органам в Чешской Республике, других странах ЕС, Исландии или Норвегии, с целью финансирования науки, образования, культуры, спорта, благотворительности и помощи при природных катастрофах, и далее, физическим лицам – учредителям школ или медицинских учреждений, учреждений на охрану оставленных животных или видов животных, находящихся под угрозой, подлежат вычету до 5 % из налоговой базы компании, после вычета остальных отчислений (напр., налоговые убытки прошлых отчетных периодов, НИОКР взносы). Дары университетам и публичным исследовательским институтам также подлежат вычету на дальнейших 5 %. Минимальная стоимость дара, подлежащего вычету, составляет 2 000 чешских крон.

Вдобавок к приведенному выше вычету, связанному с дарами, налогоплательщики имеют право на особую налоговую скидку за определенные расходы, понесенные в связи с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами в Чешской Республике. Фактически это означает, что расходы, понесенные в связи с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами, могут быть вычтены из налоговой базы двукратно (в качестве "обычных" производственных расходов и впоследствии как особая налоговая скидка, если они занесены надлежащим способом).

В случае, что данная скидка не применена в периоде отчетности, в котором право на нее возникло, ее можно перенести и воспользоваться ей в течение последующих трех периодов налоговой отчетности.

10.2.6 Налоговые убытки

Налоговые убытки могут переноситься на другие периоды отчетности в пределах 5 лет. Помощь при убытке может быть ограничена, если наблюдается существенное изменение (более 25 %) в структуре собственности лиц или субъектов, непосредственно участвующих в собственных средствах/акционерном капитале общества, вызывающего убыток, или если произошло слияние.

Налогоплательщик может запросить у налогового департамента подтверждение того, что разрешается применение убытков, перенесенных на последующий период отчетности.

Убытки нельзя ни относить на предыдущие периоды, ни производить них взаимозачет относительно убытков другой компании из группы.

10.2.7 Tax Compliance (Контроль соответствия налоговому законодательству)

Декларации налога на прибыль необходимо подать в срок до 3 календарных месяцев по окончании периода налоговой отчетности. Указанный срок, однако, автоматически продлевается на дальнейших 3 календарных месяца в случае, что компания уполномочивает зарегистрированного налогового консультанта/адвоката подготовить ее налоговую декларацию. Кроме того, данное трехмесячное продление автоматически дается всем налогоплательщикам, подлежащим чешскому законному аудиту (критерии указаны в Разделе 5 выше).

В некоторых особых случаях также необходимо подавать налоговые декларации за период бухгалтерской отчетности, который не всегда совпадает с периодом налоговой отчетности. В этих случаях срок для подачи декларации короче, обычно составляет один месяц, и его можно продлить только с согласием налогового ведомства.

Налог на прибыль должен быть заплачен в срок, установленный для подачи налоговой декларации. Во втором периоде налоговой отчетности налоговое ведомство может запросить оплату части налога на полугодовом или квартальном основании, сумма данных авансов устанавливается на основании предыдущего обязательства по налогу на прибыль.

10.3 Вычитаемый налог

Как правило, доход, происходящий из источника в Чешской Республике и выплачиваемый за границей, подлежит особому налогу, который называется «вычитаемый налог», если соответствующий договор об избежании двойного налогообложения не предусматривает иное. Согласно законодательству к 2009 году налоговые резиденты прочих стран ЕС/ЕЭЗ имеют право подать налоговую декларацию за период налоговой отчетности, в ходе которого они получили доход из источника в Чешской Республике, подлежащий вычитываемому налогу, и если это для них представляется более выгодным, они могут потребовать возмещение соответствующих расходов в зачет данного дохода. В случае, что касательно дохода определенного лица сумма налога, исчисленного как вычитаемый у источника дохода налог, выше, чем сумма налога, исчисленная в налоговой декларации как окончательное обязательство по налогу на прибыль, иностранная компания вправе требовать возмещение возникшей таким образом переплаты налога.

Стандартная ставка вычитаемого налога – 15% со сниженной ставкой 5%, применяемой к платежам по финансовому лизингу. С 1 января 2013 года вычитаемый налог в размере 35% применяется к платежам в отношении налоговых резидентов в оффшорных зонах, которые не заключили с Чешской Республикой договор об избежании двойного налогообложения или соглашения об обмене информацией в сфере подоходных налогов.

10.3.1 Дивиденды

Дивиденды и распределенные доли прибыли, выплачиваемые как налоговому резиденту, так и нерезиденту, подлежат вычитываемому налогу в размере 15 %, если договор об избежании двойного налогообложения не предусматривает иное. Помимо того, согласно директиве ЕС о взаимоотношениях материнских и дочерних обществ, дивиденды, выплаченные компаниями, являющимися чешскими налоговыми резидентами, материнским компаниям (как они определены в директиве), находящимся в другой стране ЕС, не подлежат ни вычитываемому налогу (после уплаты), ни налогу на прибыль (по получении), при условии, что материнская компания обладает, по меньшей мере, 10% долей в выплачивающей дочерней компании в течение непрерывного периода по меньшей мере 12 месяцев (данное условие также можно исполнить впоследствии). Дивиденды, выплачиваемые между двумя компаниями, являющимися чешскими налоговыми резидентами, освобождены от налоговой обязанности при аналогичных условиях.

1 января 2008 вступает в силу норма, согласно которой подобное налоговое исключение применяется также к дивидендам, полученным чешским налоговым резидентом, являющимся материнской компанией, или постоянным представительством компании из страны-члена ЕС, размещенным в Чешской Республике, от дочерних компаний, которые являются резидентами государств, не входящих в ЕС. Условия такого исключения следующие: (i) между Чешской Республикой и соответствующим государством, не являющимся членом ЕС, заключен договор об избежании двойного налогообложения, (ii) дочерняя компания учреждена в особой юридической форме, (iii) соблюдены условия исключения дивидендов из налоговой обязанности согласно директиве ЕС о взаимоотношениях материнских и дочерних компаний и (iv) данное дочернее общество подлежит налогообложению прибыли подобному чешскому налогу на прибыль в размере, по меньшей мере, 12 %.

Дивиденды и распределение доли прибыли, оплачиваемые налоговым резидентом в оффшорных зонах, которые не заключили с Чешской Республикой договор об избежании двойного налогообложения или соглашения об обмене информацией в сфере подоходных налогов, подлежат окончательному вычитаемому налогу в размере 35%.

10.3.2 Процентный доход

Процентный доход, выплаченный за границей, подлежит вычитаемому налогу в размере 15 %, который, как правило, можно снизить или исключить при наличии договора об избежании двойного налогообложения, или же исключить согласно Директиве ЕС о процентных доходах и лицензионных вознаграждениях. Как было упомянуто выше, налоговые резиденты стран ЕС/ЕЭЗ, которые получают процентный доход, вправе применить соответствующие расходы в своей годовой декларации по налогу на прибыль.

Процентный доход, выплачиваемый чешским налоговым резидентом, не подлежит вычитаемому налогу (за исключением определенных продуктов, предлагаемых банками частным физическим лицам). Если кредитор является налогоплательщиком, который не обязан вести бухгалтерские книги, процентный доход можно применить как расход, подлежащий вычету из налоговой базы, только в случае, если он уплачен. Для целей бухучета процентный доход должен начисляться в соответствии с принципом сопоставления расходов и доходов.

Процентный доход, оплачиваемый налоговым резидентом в оффшорных зонах, которые не заключили с Чешской Республикой договор об избежании двойного налогообложения или соглашения об обмене информацией в сфере подоходных налогов, подлежат окончательному вычитаемому налогу в размере 35%.

10.3.3 Лицензионные вознаграждения

Лицензионные вознаграждения, выплаченные за границей, подлежат вычитаемому налогу в размере 15 %, который, как правило, можно снизить либо исключить в соответствии с применимым договором об избежании двойного налогообложения, или от января 2011 года, исключить согласно Директиве ЕС о процентных доходах и роялти, которая была имплементирована в чешский Закон о подоходных налогах. Как было упомянуто выше, налоговые резиденты стран ЕС/ЕЭЗ, которые получают доход в виде лицензионных вознаграждений, вправе применить соответствующие расходы в своей годовой декларации по налогу на прибыль.

Исключение доходов в виде лицензионных вознаграждений и по процентным доходам, выплаченных налоговым резидентом ЕС/ЕЭЗ, от чешского налога (т.е. без обложения вычитаемым налогом) применяется согласно Директиве ЕС о процентных доходах и лицензионных вознаграждениях в случае, что исполнены следующие условия:

- (a) Процентный доход/лицензионные вознаграждения выплачивается компании, которая является резидентом другой страны ЕС/ЕЭЗ, приведенной в приложении к Директиве ЕС о процентных доходах и лицензионных вознаграждениях, причем выплату производит чешское акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью, простое товарищество, коммандитное товарищество, кооператив или чешский постоянный представитель иностранной компании из страны-члена ЕС.
- (b) Как отправитель платежа, так и его получатель прямо капитально связаны (минимальная доля 25 %) в течение непрерывного периода по крайней мере 24 месяцев. (Данное условие может быть исполнено также впоследствии.)
- (c) Получатель является фактическим владельцем платежа по процентному доходу/лицензионного вознаграждения и платеж по процентному доходу/лицензионному вознаграждению нельзя приписать чешскому постоянному представительству или постоянному представительству третьего государства.
- (d) Исключение дохода по проценту/ лицензионному вознаграждению подлежит особому утверждению чешскими налоговыми ведомствами, выданному в форме постановления (решения).

Лицензионные вознаграждения, оплачиваемые налоговым резидентом в оффшорных зонах, которые не заключили с Чешской Республикой договор об избежании двойного налогообложения или соглашения об обмене информацией в сфере подоходных налогов, подлежат окончательному вычитаемому налогу в размере 35%.

10.3.4 Недостаточная капитализация

Правила недостаточной капитализации применяются в Чешской Республике к кредитам и ссудам, предоставленным между связанными сторонами (включая займы, финансирующие задолженность типа 'back to back'), и может ограничить возможность вычета из налоговой базы процентов по финансированию долга от связанных сторон и сопутствующих финансовых издержек.

Применимое соотношение задолженности/собственного капитала составляет 4:1 (6:1 если должник – банк или страховая компания). Платежи по процентам относительно суммы финансирования задолженности связанной стороны, вчетверо (вшестеро) превышающие собственный капитал должника, и соответствующую долю сопутствующих финансовых издержек нельзя вычесть из налоговой базы. Процентный доход, превышающий соотношение, может быть далее переклассифицирован в качестве распределения дивидендов и соответственно подвергнут налогообложению в случае, что он выплачен за пределы Чешской Республики резидентам государств, не являющихся членами ЕС/ЕЭЗ, и если такое налогообложение разрешается соответствующим договором об избежании двойного налогообложения.

Помимо этого, финансовые издержки, возникшие по кредитам и займам, которые зависят от прибыли должника, как правило, считаются расходами, не подлежащими вычету из налоговой базы.

10.3.5 Трансфертное ценообразование

Стороны договора должны при согласовании цен соблюдать принцип независимых компаний ('arm's length' principles), применяемый относительно налогов, облагающих юридические лица. В случае, что согласованные между взаимосвязанными сторонами цены отличаются от цен, которые бы были достигнуты между независимыми (независимыми) сторонами в обычных коммерческих сделках при аналогичных или при сходных условиях, и данная разница не основана надлежащим образом на документации, налоговое ведомство может включить в налоговую базу данную разницу, а также может наложить штрафную санкцию. При применении принципа независимых компаний ('arm's length' principles) Чешская Республика, в основном, придерживается правил трансфертного ценообразования, содержащихся в Правилах трансфертного ценообразования ОЭСР (англ. „OECD“).

Термин «взаимосвязанные стороны» включает юридические и физические лица, связанные капиталом (прямая или косвенная связь участия в капитале или правах участия в голосовании в размере 25 % и более), или иным способом (связь посредством менеджмента, контроля или так называемых «близких» лиц). Правила трансфертного ценообразования также применяются к транзакциям между лицами, заключившими коммерческие сделки, в значительной степени, для целей снижения налоговой базы или повышения расходов, вычитаемых из налоговой базы.

На основании письменного запроса налогоплательщика, подлежащего правилам трансфертного ценообразования, налоговое ведомство может предоставить предварительный договор о ценах. Предварительный договор о ценах позволяет налогоплательщику заблаговременно проверить, соответствует ли политика ценообразования между членами концерна (взаимосвязанными юридическими лицами) принципу независимых компаний.

10.3.6 Налогообложение иностранных субъектов

Иностранные субъекты, как правило, подлежат обязанности оплачивать чешский налог на прибыль, полученную в Чешской Республике. Масштаб подчинения иностранного субъекта чешскому налогообложению определен типом деятельности, производимой в Чешской Республике или связанной с Чешской Республикой. Иностранный субъект может стать чешским налогоплательщиком при учреждении филиала («постоянного представительства») или при возникновении обязательства по «вычитываемому налогу» на источник доходов на территории Чешской Республики (см. выше).

Налогообложение производственных доходов филиала (составляющего «постоянное представительство» с точки зрения налога на прибыль) аналогично налогообложению доходов хозяйственного общества, причем в обоих случаях налогообложение производится на основании доходов и убытков в бухгалтерском учете, из разницы которых вычитывается также необлагаемые налогом пункты (в соответствии с аналогичными правилами бухучета). Налоговая база подлежит стандартной ставке налога на прибыль в размере 19 % (по состоянию на 2010).

В противоположность налогообложению компаний, филиал (постоянное представительство) может ходатайствовать об альтернативном методе налогообложения (напр., определенный процент из общих доходов или понесенных затрат), который, как правило, проще с точки зрения административы и может поспособствовать начислению более низкой налоговой задолженности. Методы такого типа, однако, применяются, по большей части, в ситуациях, когда существуют объективные препятствия для определения налоговой базы постоянного представительства (напр.

по причине невозможности определения территориальной принадлежности источников доходов). Налоговое ведомство, однако, не обязано разрешить альтернативный метод налогообложения по предложению постоянного представительства.

Филиал, который не составляет постоянное представительство в Чешской Республике, технически не подпадает под чешскую систему налогообложения (тем не менее, каждый индивидуальный случай необходимо внимательно рассмотреть, так как наличие филиала без одновременного постоянного представительства наблюдается редко).

10.3.7 Постоянное представительство (ПП)

Постоянное представительство означает присутствие иностранного субъекта, подлежащего налогообложению, в Чешской Республике (необязательно юридического лица или филиала). Как правило, оно образуется посредством (i) наличия постоянного места предпринимательской деятельности на территории Чешской Республики (напр., офис, цех, шахта, строительная площадка) или (ii) на основании предоставления услуг (в случае, если работники иностранной компании или физические лица, работающие в иностранной компании в другом статусе, предоставляют услуги менеджмента, консультантов или подобные услуги чешскому субъекту и их присутствие в течение предоставления таких услуг в Чешской Республике превышает шесть месяцев в течение 12 месяцев), или (iii) посредством деятельности подчиненного агента, уполномоченного заключать договоры от лица иностранной компании, которая не является чешским резидентом. Вышесказанное применяется, если иное не предусматривает действительный договор об избежании двойного налогообложения, применяемый вместо чешского законодательства.

10.3.8 Обеспечение налога

На чешское физическое или юридическое лицо может быть возложена обязанность обеспечить налоги по платежам, совершенным в пользу иностранных налогоплательщиков из стран, не входящих в ЕС/ЕЭЗ, которые получают доход из Чешской Республики (напр., доход, производимый постоянным представительством).

При оплате, переводе или ссуде денежных средств иностранному субъекту из страны, не входящей в ЕС/ЕЭЗ, чешский налогоплательщик должен задержать 10% из дохода, образованного из источников в Чешской Республике (в соответствии с определением в чешском Налоговом кодексе) и 1% из продажи инвестиционных инструментов и из уплаты за долговые требования, переведенные в пользу иностранного субъекта. Далее, из дохода участников полного товарищества и коммандитного товарищества необходимо в целях обеспечения налога удержать сумму, соответствующую, согласно конкретному случаю, ставке подоходного налога физических лиц или налога на прибыль юридических лиц,

Сумма обеспеченного налога рассматривается как аванс на оплату налога иностранного субъекта, и может быть зачтен против окончательного обязательства по налогу на прибыль, указанного в годовой налоговой декларации.

10.4 Освобождение от двойного налогообложения и международные договоры о налогообложении

Как правило, освобождение от налога в другой стране предоставляется на основании соответствующих положений договоров об избежании двойного налогообложения. Чешская Республика обладает широкой сетью договоров об избежании двойного налогообложения, в настоящеем находящаяся в силе 80 договоров. Таблица, приведенная ниже, содержит сведения о государствах, с которыми Чешская Республика заключила договоры об избежании двойного налогообложения, а также о ставках «вычитаемого налога», применимых к дивидендам, процентным доходам и платежам лицензионных вознаграждений, оплачиваемых чешскими налоговыми резидентами иностранным адресатам (если вместо положений договора об избежании двойного налогообложения не применяются правила ЕС о процентных доходах и лицензионных вознаграждениях).

10.4.1 Таблица – Применимые договоры об избежании двойного налогообложения

Ставки «вычитаемого налога» согласно налоговым договорам, заключенным Чешской Республикой (%)

Страна	Дивиденды*	Процентный доход**	Лицензионные вознаграждения***
Албания	15 / 5	5	10

Армения	10	10	10(i) / 5(c)
Австралия	15 / 5	10	10
Австрия	10 / 0	0	0 (c)
Азербайджан	8	10	10
Бахрейн	5	0	10
Барбадос	15 / 5	5	10 / 5(c)
Беларусь	10	5	10
Бельгия	15 / 5	10	10(ot) / 5(re) / 0(c)
Босния и Герцеговина	5	0	10
Бразилия	15	15	25(tm) / 15
Болгария	10	10	10
Канада	15 / 5	10	10 / 0(c)
Китай	10	10	10
Хорватия	5	0	10
Кипр	5 / 0	0	10(i) / 0(c)
Дания	15 / 0	0	10 / 0(c)
КНДР	10	10	10
Египет	15 / 5	15	15
Эстония	15 / 5	10	10
Эфиопия	10	10	10
Финляндия	15 / 5	0	10(i) / 5(op) / 1(fl) / 0(c)
Франция	10 / 0	0	10(i) / 5(re) / 0(c)
Грузия	10 / 5	8	10(tm) / 5(i) / 0(c)
Германия	15 / 5	0	5
Греция	38-47	10	10 / 0(c)
Гонконг	5	0	10
Венгрия	15 / 5	0	10
Исландия	15 / 5	0	10
Индия	10	10	10
Индонезия	15 / 10	12,5	12,5
Ирландия	15 / 5	0	10

Израиль	15 / 5	10	5
Италия	15	0	5 / 0(c)
Япония	15 / 10	10	10 / 0(c)
Иордания	10	10	10
Казахстан	10	10	10
Корея	5/10	10	10 / 0(c)
Кувейт	5 / 0	0	10
Латвия	15 / 5	10	10
Ливан	5	0	10(c) / 5 (i)
Литва	15 / 5	10	10
Люксембург	15 / 5	0	10 / 0(c)
Македония	15 / 5	0	10
Малайзия	10	12	12
Мальта	5	0	5
Мексика	10	10	10
Молдова	15 / 5	5	10
Монголия	10	10	10
Черногория	10	10	10(i) / 5(c)
Марокко	10	10	10
Нидерланды	10 / 0	0	5
Новая Зеландия	15	10	10
Нигерия	15 / 12,5	15	15
Норвегия	15 / 0	0	10(tm) / 5(i) / 0(c)
Филиппины	15 / 10	10	15(c) / 10
Польша	5	5	10
Португалия	15 / 10	10	10
Румыния	10	7	10
Россия	10	0	10
Сербия	10	10	10(i) / 5(c)
Сингапур	5	0	10
Словакия	15 / 5	0	10

Словения	15 / 5	5	10
ЮАР	15 / 5	0	10
Испания	15 / 5	0	5 / 0(c)
Шри-Ланка	15	10	10 / 0(c)
Швеция	10 / 0	0	5 / 0(c)
Швейцария	15 / 5	0	10 / 5
Сирия	10	10	12
Таджикистан	5	7	10
Таиланд	10	10	15(ot) / 10(i) / 5(c)
Тунис	15 / 10	12	15(i) / 5(c) / 5(ts)
Турция	10	10	10
Украина	15 / 5	5	10
ОАЭ	5	0	10
Великобритания	15 / 5	0	10 / 0(c)
США	15 / 5	0	10 / 0(c)
Узбекистан	10	5	10
Венесуэла	10 / 5	10	12
Вьетнам	10	10	10

* более низкая ставка применяется в случае, если доля в собственности достигает определенного процента, причем такой процент разнится в зависимости от конкретного договора

**процентные доходы, выплачиваемые по государственным займам одного из государств-сторон договора, часто освобождаются от обязательства платить «вычитаемый налог»

***некоторые договоры об избежании двойного налогообложения определяют различные ставки для особых типов платежей лицензионных вознаграждений: культура (c); промышленность (i); финансовый лизинг (fl); эксплуатация (op); аренда оборудования (re); товарные знаки (tm); технические услуги (ts); прочее (ot)

10.5 Подоходный налог физических лиц

10.5.1 Общие принципы

Округ субъектов, подлежащих налогообложению, зависит от статуса налогового резидента физического лица. У чешских налоговых резидентов, как правило, налогом облагаются доходы независимо от страны их происхождения, в то время как у нерезидентов, как правило, налогом облагаются только доходы, происходящие из источников в Чешской Республике.

В целях налогообложения, физическое лицо определено как чешский налоговый резидент с постоянным местом проживания в Чешской Республике (т.е., место постоянного проживания при обстоятельствах, указывающих на его намерение жить здесь постоянно) и/или находящийся на территории Чешской Республики на протяжении, по крайней мере, 183 календарных дней в течение календарного года (включая неполные дни). В случае, если физическое лицо рассматривается как резидент более, чем одного государства, соответствующий договор об избежании двойного налогообложения определит его статус налогового резидента. Большинство договоров об избежании двойного налогообложения определяют физическое лицо как чешского налогового резидента на основании следующих критериев: распоряжение жильем в Чешской Республике, центр

жизненных интересов и близкие личные и экономические связи с Чешской Республикой, привычное место проживания в Чешской Республике и чешское гражданство.

Фиксированная ставка налогов физических лиц в размере 15% применяется ко всем типам облагаемых налогом личных доходов. Начиная с 1 января 2013 года, «солидарный сбор» в размере 7% от всех доходов от «зависимой деятельности» (например, доходы от заработной платы) и доходов от предпринимательской деятельности применяется в налоговые периоды с 2013 до 2015 года. Солидарный налог применяется к крупным доходам работников (или частичной налоговой основе в случае доходов от предпринимательства), которые превышают 1.242.432 чешских крон в год (после отчисления реальных расходов и фиксированной ставки).

Налоговый период для физических лиц составляет один календарный год.

В настоящее время для иммигрантов не предусматривается никакого особого налогового режима.

10.5.2 *Облагаемый налогом доход и налоговая база*

Чешское налоговое законодательство признает 5 основных типов дохода: доход от работы по найму, доход предпринимателя (доход, самостоятельно достигнутый лицом), доход от инвестиций (дивиденды, процентные доходы), доход от аренды движимого и недвижимого имущества и прочие доходы (напр., капитальные доходы).

Каждый из вышеприведенных типов дохода составляет отдельную частичную налоговую базу, которая должна быть объединена с остальными частичными налоговыми базами для вычисления суммарной годовой налоговой базы. Как правило, каждая частичная налоговая база вычисляется как разница между брутто доходом и связанными с ним расходами, за исключением дохода от работы по найму, из которой не вычитаются расходы. Далее, частичная налоговая база от работы по найму также включает облагаемый налогом брутто доход от работы по найму, дополненный частью социального и медицинского страхования, оплачиваемой работодателем (собственно чешским работодателем либо частью социального и медицинского страхования, которую бы был обязан уплатить чешский работодатель) в размере 34 % брутто заработной платы, до годового потолка для вычисления медицинского страхования.

Годовая налоговая база не включает доход, имеющий источник в Чешской Республике и подлежащий «вычитываемому налогу» у источника, напр. дивиденды из источника в Чешской Республике, прибыли от доли и процентные доходы на частных банковских счетах. Убытки, происходящие из одного типа доходов (если он применяется), могут, при определенных условиях, быть зачтены против остальных типов дохода, за исключением дохода от работы по найму. Другими словами, не разрешено зачесть убыток из предпринимательской деятельности, инвестиций, аренды и остальные капитальные убытки против дохода от работы по найму.

Непримененные убытки, понесенные при предпринимательской деятельности или при аренде движимого и недвижимого имущества, можно перенести максимально на 5 последующих лет.

10.5.3 *Освобождения от налога*

Чешское налоговое законодательство предусматривает ряд освобождений от налога, главным образом, это распространяется на доходы от продажи частной собственности (исключая имущество для целей бизнеса), находящейся в собственности продавца более длительный период времени, чем указывает закон. К примеру, доходы от продажи жилья (квартиры или дома) не подлежат подоходному налогу, если продавец проживал в данном жилье, по крайней мере, 2 года, предшествующих продаже. Доходы от продажи иного недвижимого имущества исключены из налогообложения, если они находились в собственности продавца дольше 5 лет. Доходы от продажи ценных бумаг исключены из налогообложения, если исполнено условие владения в течение шести месяцев (применяется только в случае, что общая доля в собственном капитале и правах участия в голосовании в компании не превысила 5 % в течение 24 месяцев перед продажей долей); в противном случае, условием исключения доходов от продажи ценных бумаг или торговых долей в других компаниях из налогообложения необходимо, чтобы было исполнено условие пяти лет. Продажа автомобилей, судов и самолетов освобождается от налогообложения, если они находились в собственности продавца более одного года.

Помимо вышеприведенных налоговых освобождений капитальных доходов, чешское налоговое законодательство предусматривает особые налоговые освобождения, применяемые к определенным льготам работников, которые предоставляются в натуральной форме, например обучение работников, общественное питание и безалкогольные напитки, бесплатное использование определенных развлекательных, медицинских, школьных, спортивных и культурных объектов и прочее.

10.5.4 *Налоговые скидки*

На доход физического лица распространяются следующие скидки:

- (a) Общая налоговая скидка – 24 840 чешских крон (начиная с 2013 года не применяется к работающим пенсионерам, получающим пенсионные выплаты)
- (b) Скидка при наличии зависимого супруга/супруги – 24 840 чешских крон (если супруг проживает с налогоплательщиком и его доход не превышает 68 000 чешских крон)
- (c) Скидка при инвалидности – 2 520/5 040/16 140 чешских крон в зависимости от степени инвалидности
- (d) Студенческая скидка – 4 020 чешских крон

Далее, налогоплательщик может снизить окончательное налоговое обязательство ежегодно на 13 404 чешских крон на ребенка на иждивении. Если общий налог ниже соответствующей скидки на ребенка, налогоплательщик вправе получить особый налоговый бонус, равный разнице между скидкой на ребенка и налоговым обязательством, причем его максимальный размер – 60 300 чешских крон на год.

Пожертвования субъектам и государственным органам в Чешской Республике, прочих странах ЕС, Исландии или Норвегии в целях финансирования науки, образования, культуры, спорта, благотворительности и помощи при природных катастрофах и далее физическим лицам-учредителям школ или медицинских учреждений, учреждений для защиты покинутых животных или находящихся под угрозой видов, подлежат скидке в размере до 10 % налоговой базы физического лица, вычитаемой после вычета остальных скидок (напр. налоговых расходов). Минимальная сумма пожертвования, которое служит основанием для вычета налоговой скидки, - 1 000 чешских крон или 2 % налоговой базы физического лица.

При особых условиях налоговая база физического лица может быть далее снижена на ежегодную сумму уплаченных процентов по ипотеке, уплаченных взносов на частное страхование жизни и на дополнительное пенсионное страхование. Необходимо внимательно следить за соблюдением ограничений данных скидок, которые предусматривает чешское законодательство.

Начиная с 2013 года, лица с самостоятельным источником доходов или лица, получающие доход от сдачи недвижимости в аренду и заявляющие единую сумму сокращения расходов на налогооблагаемых доходах могут быть ограничены в заявлении личных скидок на налогах для супруга и детей, в случае, если сумма их частичных налоговой базы от самостоятельного источника дохода и/или сдачи недвижимости в аренду выше, чем 50% от общей базы налога.

10.5.5 *Декларация по подоходному налогу*

Подать декларацию по подоходному налогу в Чешской Республике обязаны следующие лица. Как правило, на них может быть возложена обязанность уплатить авансовый платеж на их будущее обязательство по подоходному налогу:

- (a) Все иностранцы, назначенные в Чешскую Республику иностранным работодателем работать в постоянном представительстве в Чешской Республике (не зарегистрированном как субъект, удерживающий налог на заработную плату)
- (b) Все физические лица, зарабатывающие облагаемый налогом доход прочих типов с источником в Чешской Республике, превышающий 6 000 чешских крон в год, помимо дохода от работы по найму
- (c) Все физические лица, являющиеся субъектами оплаты солидарного налога
- (d) Все лица с самостоятельным источником дохода (предприниматели)

Налоговые декларации по подоходному налогу необходимо подать и подоходный налог необходимо оплатить в срок до 3 месяцев по истечении налогового периода. Тем не менее, указанный срок автоматически продлевается на дополнительные 3 месяца в случае, что налогоплательщик предоставит зарегистрированному налоговому консультанту/адвокату доверенность на подачу его налоговой декларации и такая доверенность будет представлена соответствующему налоговому ведомству в течении 3 месяцев по истечении налогового периода.

Как правило, физические лица, имеющие годовое обязательство по подоходному налогу в размере минимально 30 000 чешских крон обязаны погашать квартальные или полугодовые авансы на их будущий подоходный налог. Суммы и частота оплаты авансов зависит от налогового обязательства в предыдущем году. Физические лица, которые получают доход от одной или более последующих работ по найму (т.е., подлежащие обязанности оплачивать ежемесячный взнос по налогу на заработную плату, которые удерживает работодатель от лица физического лица), не обязаны оплачивать налоговые авансы самостоятельно.

10.5.6 Налог на заработную плату

Все работники чешских компаний и чешских филиалов иностранных компаний, зарегистрированных в Торговом реестре (включая иностранцев, назначенных на работу в филиале), и экономические работники, нанятые чешской компанией на основании прикомандирования, подлежат ежемесячному налогу на заработную плату, удержанному компанией/филиалом/экономическим работодателем из их вознаграждения, облагаемого налогом. Если они не получают другого дохода, который является предметом чешского налогообложения, их обязательства по подоходному налогу в Чешской Республике полностью исполнены взносами на налог на заработную плату и годовым перерасчетом, проведенным работодателем. Налог на заработную плату удерживается работодателем у источника, т.е. из заработной платы работника, и впоследствии выплачивается соответствующему налоговому ведомству. Работодатель обязан вести учет о ежемесячных выплатах заработных плат и несет ответственность за налоговую регистрацию и правильное вычисление и оплату налога. Налог на заработную плату с учетом солидарного налога применяется подобным образом.

10.6 Социальное и медицинское страхование

Физические лица, состоящие в чешской системе социального обеспечения и публичного медицинского страхования (типично работники с трудовым договором, заключенным с чешским работодателем или/и иностранные работники, назначенные иностранным работодателем, которые подпадают под чешскую систему социального обеспечения и медицинского страхования на основании Директивы ЕС о социальном обеспечении или иного международного договора о социальном обеспечении), обязаны участвовать в государственной системе социального обеспечения и медицинского страхования. Такие работники, а также их работодатели, оплачивают взносы на социальное страхование (включая пенсии, страхование при болезни или безработице) и медицинское страхование, вычисляемые как процент из налоговой базы и вычитаемые работодателем из заработной платы.

Налоговая база обычно состоит из общего дохода от работы по найму, который подлежит подоходному налогу, не освобожден от такого налога, и который начисляется работодателем в пользу работника. Под доходом, начисляемым в пользу работника, подразумевается любая материальная выгода, предоставленная работодателем работнику в денежной или неденежной форме либо в форме льготы, приписанной в конечном счете работнику, или состоит в любой другой форме реализации товаров/услуг, произведенных работодателем по отношению к работнику.

Работодатель должен следить за размером максимальной налоговой базы в учете заработной платы. Размер максимальной налоговой базы в 48 раз больше суммы средней заработной платы. Что касается публичного медицинского страхования, существующая ставка максимальной налоговой базы в 72 раза больше суммы средней заработной платы была отменена на срок с 2013 до 2015 года. Если работник достигнет максимальной налоговой базы, ни он, ни его работодатель не обязаны оплачивать в соответствующем году социальное и медицинское страхование. Вычисление проходит в рамках календарного года, а общая налоговая база вычисляется на основании ежемесячных налоговых баз.

Максимальная налоговая база для целей социального страхования на 2013 год составляет **1 242 432 чешских крон (около 49 700 евро)**. Общие ставки страхования в 2013 году составляют 34 % (социальное страхование – 25 % и медицинское страхование – 9 %) для работодателя и 11% для работника (социальное страхование – 6,5 % и медицинское страхование – 4,5 %).

Совокупные суммы платежей на социальное и медицинское страхование (часть платежа работодателя и часть платежа работника) необходимо перевести соответствующим ведомствам социального обеспечения и медицинской страховой компании в сроке до 20-ого дня календарного месяца, следующего после месяца, за который оплачиваются взносы.

Что касается взносов на социальное и медицинское страхование, ответственность за все действия несет работодатель, а у работников, как правило, в связи с этим нет никаких обязанностей.

Предприниматели, состоящие в чешской системе социального и медицинского страхования, начисляют взносы за себя самостоятельно, причем размер взносов вычисляется на основании налоговой базы, соответствующей базе их налога на доход от предпринимательской деятельности.

Вдобавок к обязательным государственным системам социального и медицинского страхования, новое пенсионное законодательство внесло дополнительные пенсионные системы для физических лиц, являющихся субъектами обязательного социального страхования, также известного как «первая колонна». Вторая колонна чешской пенсионной системы, также называемая «сбережения на пенсию в старости», предлагает физическим лицам, являющимся участниками общеобязательной системы, добровольно принимать участие во второй колонне до достижения пенсионного возраста. Дополнительные сборы на будущую пенсию составляют 5% (3% из которых берутся из обязательной системы и 2% добавляются физическим лицом) и собираются и администрируются выбранным физическим лицом частным пенсионным фондом. Третья колонна пенсионной системы, также называемая «дополнительные пенсионные сбережения», заменяет существующую дополнительную систему пенсионных сбережений государственных выплат и является полностью добровольной для лиц старше 18 лет.

10.7 Налог на добавленную стоимость

10.7.1 Общие принципы

Чешский Закон о НДС соответствует общим принципам Директивы ЕС о НДС (переработка Шестой Директивы о НДС).

Как правило, ставка НДС в Чешской Республике на поставки большинства видов товаров и предоставление большинства видов услуг составляет 21 %. Сниженная ставка 15 % применяется к реализациям определенных видов поставок, включая следующие: фармацевтические препараты, печатные издания, в которых реклама не превышает 50 %, медицинские товары, помощь инвалидам, жилые дома (за несколькими исключениями), работа с медицинским и товарами, поставки воды, медицинская помощь, социальная помощь, помощь детям, пожилым, больным и инвалидам.

Закон о НДС определенно предусматривает исключения из обложения НДС без возможности возмещения НДС, уплаченного в связи с реализацией таких поставок. Типичными исключениями из НДС являются услуги финансовых организаций, почтовые услуги, услуги страховых компаний, радио- и телевидение, аренда земли и/или строений (если только арендодатель не решит взимать НДС при особых условиях), лотереи и прочие азартные игры, здравоохранительные услуги, социальное обеспечение и услуги в области образования.

Плательщики НДС могут потребовать от чешского Министерства финансов выдать обязующее постановление относительно того, соответствует ли законодательству ставка, предложенная налогоплательщиком для конкретной поставки товаров или услуг. Такой запрос облагается пошлиной в размере 10 000 чешских крон.

По состоянию на январь 2010, большинство трансграничных услуг, оказанных между двумя предпринимателями-плательщиками НДС, подлежат обратной оплате. Это означает, что обязанность взимать НДС переносится на получателя услуги и применяется в стране, в которой зарегистрирован получатель. Из данного общего правила могут быть исключения, которые необходимо внимательно рассматривать на индивидуальной основе.

К тому же, по состоянию на январь 2012, механизм обратной оплаты также применяется между двумя зарегистрированными в Чешской Республике плательщиками НДС для следующих поставок: поставки золота, разрешения на выбросы и строительные и монтажные работы.

10.7.2 Обязанность регистрации

Чешские субъекты и субъекты из ЕС либо третьих стран, у которых юридический адрес, место предпринимательской деятельности либо постоянное представительство находятся в Чешской Республике, рассматриваются для целей НДС как чешский субъект.

Чешские юридические лица (или чешские индивидуальные предприниматели) должны зарегистрироваться к НДС в случае, если оборот оказанных ими реализаций, которые облагаются налогом, превышает 1 000 000 чешских крон в течение 12 последующих календарных месяцев. Заявление о регистрации необходимо подать в срок 15 дней после месяца, в котором был превышен указанный лимит оборота. Регистрация может быть без промедления потребована в связи с торговлей внутри ЕС.

Чешские юридические лица (или чешские индивидуальные предприниматели), выполняющие облагаемую налогом деятельность, которые не достигают решающего оборота, необходимого для обязательной регистрации к НДС, могут зарегистрироваться к НДС в добровольном порядке.

Чешские субъекты (или чешские физические лица - предприниматели), которые не подлежат обязательной оплате НДС, должны регистрироваться как лица, подлежащие оплате НДС с ограниченной ответственностью по отношению к чешским налоговым ведомством, если их оборот за возмещаемые поставки не превышает 1 000 000 чешских крон в течение 12 последующих календарных месяцев и если они покупают товары и услуги от лиц с юридическим адресом в другом государстве-члене ЕС или предоставляют услуги в других государствах-членах ЕС.

Юридические и физические лица из ЕС и прочих государств, у которых нет юридического адреса, места предпринимательской деятельности либо постоянного присутствия, обязаны без промедления зарегистрироваться к чешскому НДС, если они реализуют в Чешской Республике поставки, подлежащие чешскому НДС. Для данных физических или юридических лиц не предусматривается предел, после которого они обязаны регистрироваться, т.е. в случае, что совершена поставка любой стоимости, необходимо зарегистрироваться к НДС. Они также могут зарегистрироваться добровольно.

Групповая регистрация к оплате НДС, введенная с 1 января 2008 года, позволяет зарегистрировать группу взаимосвязанных компаний под одним идентификационным номером НДС. Такая группа в целях НДС рассматривается как одиночный плательщик НДС, и поставки между компаниями внутри группы, как правило, не подлежат НДС.

10.7.3 Возврат НДС

Как правило, НДС, уплаченный плательщиком НДС (т.е. зарегистрированное юридическое либо физическое лицо) при осуществлении его собственной экономической деятельности, можно вернуть. НДС на входе, уплаченный только в связи с реализациями, освобожденными от НДС, невозможно вернуть. Каждый плательщик НДС должен распределить свои покупки на 3 категории облагаемых налогом реализаций: (i) покупки, связанные с правом полного возврата НДС, т.е. использованные только в экономической деятельности, подлежащей чешскому НДС и/или особые реализации вне сферы действия чешского НДС или/и определенные реализации, освобожденные от НДС, допускающие полный возврат НДС, (ii) покупки, связанные с правом на частичный возврат НДС, т.е. частично использованные в экономической деятельности, подлежащей чешскому НДС и/или особые реализации вне сферы действия чешского НДС или/и определенные реализации, освобожденные от НДС, допускающие полный возврат НДС, и (iii) покупки без права возврата НДС, т.е. применяемые в связи с большинством реализаций, освобожденных от НДС. Впоследствии, плательщик НДС в соответствии с указанной категорией должен снизить право на возврат НДС посредством декларации НДС.

В связи с определенными закупленными долгосрочными активами (как материальными, так и нематериальными), относительно которых изменяется цель использования, необходима корректировка возврата НДС. В обоих случаях процедура корректировки, которая длится более 5 лет (у недвижимости 10 лет), регулируется сложными правилами.

НДС, уплаченный на реализации товаров и услуг для корпоративных мероприятий для работников, не подлежит возврату.

10.7.4 Возмещение НДС

Компании из стран ЕС, зарегистрированные к уплате НДС в другом государстве ЕС, имеют право на возмещение чешского НДС. Для этого они должны выполнить электронное заявление через веб-портал в своей стране.

Предприниматели из стран, не входящих в ЕС, могут при определенных обстоятельствах получить возмещение чешского НДС, уплаченного за товары и услуги. Возмещение проводится только при наличии взаимности (в настоящее время применяется только к субъектам из Норвегии, Македонии и Швейцарии).

10.7.5 VAT compliance (Мониторинг соответствия практики налоговому законодательству)

Зарегистрированные чешские плательщики НДС (как чешские, так и иностранные предприниматели) должны подавать декларации по НДС ежемесячно, если их годовой оборот превышает 10 000 миллионов чешских крон, или если они недавно зарегистрировались для оплаты НДС в Чешской Республике, или кварталом, если их годовой оборот меньше 10 миллионов чешских крон и соответствующее извещение (об изменении сроков оплаты НДС) подано до конца января следующего календарного года; переход к квартальной оплате НДС, однако, не может быть осуществлен недавно зарегистрированными плательщиками НДС на протяжении 2 лет после их регистрации. Необходимо подать декларацию по НДС и заплатить налог в срок до 25 дней после окончания налогового периода (т.е. календарный месяца или квартала).

Излишек уплаченного НДС автоматически возмещается налоговым ведомством в сроке 30 дней после его выявления (если не будет проведена инспекция или аудит относительно НДС).

Помимо декларации по НДС, плательщики НДС, вовлеченные в торговлю внутри ЕС, должны заполнить Перечень продаж внутри ЕС, содержащий подробности о продажах товаров и услуг плательщикам НДС в других странах ЕС. Перечень продаж внутри ЕС необходимо подать, как правило, в те же сроки, что и декларацию НДС. Субъекты, которые получают или производят налогооблагаемые поставки, которые являются предметом механизма обратной оплаты, должны подавать специальную отчетность.

Плательщики НДС также должны заполнять ежемесячный отчет «Интрастат», содержащий подробности о товарах, проданных/переведенных в другие страны ЕС либо из них. Данный документ подается, если достигнут предел 8 млн. чешских крон полученных переводов и 8 млн чешских крон за отправленные переводы. Отчеты «Интрастат» необходимо подавать в таможенное ведомство в ежемесячном порядке.

Подача деклараций возврата НДС возможна как в электронном, так и в бумажном виде, подача Перечней продаж внутри ЕС и отчетов «Интрастат» возможна только в электронном виде.

10.8 Акцизы

Акцизами облагаются субъекты, производящие либо импортирующие определенные виды товаров, включая топливные и смазочные материалы, алкогольные напитки и табачные изделия. Налог, как правило, основывается на количестве проданного/импортированного товара, выраженном в особых единицах.

10.9 Налоги на перевод активов

10.9.1 Налог на перевод недвижимости

Налогом на перевод недвижимости облагается продажа либо перевод недвижимого имущества. Налоговая ставка составляет 4 % цены покупки или оценки эксперта, причем налоговой базой является та из указанных сумм, которая выше. Налог уплачивается продавцом, а покупатель служит гарантом оплаты налога.

10.9.2 Налог на дар

Дары между физическими или юридическими лицами подлежат налогу на дар. Налог взимается со стоимости подаренного, за вычетом относящихся к нему долгов и остальных обязательств.

Плательщиком налога, как правило, является дарополучатель, если же дар был предоставлен за пределами Чешской Республики, плательщиком является даритель.

Лица, состоящие в Группе I (родители, дети, супруги) и Группе II (братья и сестры, тети, дяди, племянники, племянницы и т. д.), освобождены от налога.

Ставка налога на дар двукратно превышает ставку налога на наследство; прогрессивные ставки колеблются между 7% и 40% в зависимости от стоимости подарка.

10.9.3 Налог на наследство

Налог на наследство взимается с недвижимого и движимого имущества в Чешской Республике, независимо от гражданства и места проживания завещателя. В случаях, когда покойный был гражданином Чешской Республики, налогу на наследство подлежит даже движимое имущество, находящееся за границей.

На налог на наследство распространяется такое же исключение, как и на налог на дар. Налог взимается в пределах шкалы между 3.5% и 20% в зависимости от стоимости наследства.

10.10 Налоги на имущество

10.10.1 Транспортный налог

Как правило, все транспортные средства, используемые для предпринимательских целей в Чешской Республике, подлежат чешскому транспортному налогу. Транспортный налог вычисляется ежегодно и зависит от объема мотора и количества осей транспортного средства. Оплата налога производится квартальными авансами 15 апреля, 15 июля, 15 октября и 15 декабря.

10.10.2 Налог на недвижимость

Налог на недвижимость, как правило, взимается от каждого владельца земли или зданий, находящихся в Чешской Республике. Налог на недвижимость, в основном, вычисляется, основываясь на величине недвижимости, а не на ее рыночной стоимости. Следовательно, налог на недвижимость в Чешской Республике не представляет такие значительные суммы, как в некоторых других странах.

Налоговая база касательно земельного участка зависит от площади участка (участок для проживания) или цены участка (сельскохозяйственный участок). Налог на здание зависит от его величины и количества надземных этажей. Размер годовых ставок колеблется от (i) 0,20 до 2 чешских крон за квадратный метр в случае участка, предназначенного для жилья, или (ii) от 0,25 до 0,75 %, умноженных на площадь в квадратных метрах и на среднестатистическую цену участка в случае сельскохозяйственной земли и/или (iii) в случае зданий, от 2 до 10 чешских крон на застроенный квадратный метр, умноженных на коэффициент от одного до пяти, в зависимости от местонахождения недвижимости (например, годовой налог на недвижимость за квартиру с площадью 100 квадратных метров в Праге, без парковки и прилегающего участка бы составлял 1 200 чешских крон).

Декларация к налогу на недвижимость необходимо подать до 31 января соответствующего календарного года (за некоторыми исключениями), если от прошлого года в связи с недвижимостью произошли какие-либо изменения (включая изменения права собственности).

PRK Partners s.r.o. адвокатское бюро

Ян Кохоут
Партнер
Управляющий русским отделением ПРК
Прага

Tel: +420 221 430 111
Fax: +420 224 235 450
Mobile: + 420 603 591 227
jan.kohout@prkpartners.com
prague@prkpartners.com

69

Офисы PRK:

ПРАГА: Jáchymova 2, Прага 1, Почтовый индекс: 110 00, Чешская Республика

ОСТРАВА: Stodolní 3, Острава, Почтовый индекс: 702 00, Чешская Республика

БРАТИСЛАВА: Hurbanovo námestie 3, Братислава, Почтовый индекс: 811 06, Словакия

БУДАПЕШТ: Millenaris Avantgarde Office Building Будапешт, H-1024, Fény u 16, Венгрия