

P / R / K

АДВОКАТСКОЕ БЮРО

БИЗНЕС
В ЧЕШСКОЙ
РЕСПУБЛИКЕ



© PRK Partners s.r.o. адвокатское бюро 2020

На данную брошюру не следует полагаться как на юридический совет и не следует на ее основании принимать решения. PRK Partners или какие-либо иные лица, участвовавшие в подготовке настоящей брошюры, не несут ответственности за результаты или действия, предпринятые на основании указанной здесь информации, включая ошибки либо упущения. Брошюра подготовлена по состоянию на 29 февраля 2020 г. и указанная в ней общая информация может утратить актуальность или быть неполной.

Юридическая информация

COVID-19

Всемирная вспышка нового коронавируса («COVID-19») была в Чешской Республике урегулирована с минимальной смертностью от данного вируса благодаря усердной работе местных поставщиков медицинских услуг и своевременному вмешательству чешского правительства. Люди, зараженные вирусом, получили необходимое лечение. Чешские больницы располагают достаточным количеством мест, а также достаточными средствами индивидуальной защиты для борьбы с пандемией.

Для получения информации о правилах и условиях въезда на территорию Чешской Республики и действующих карантинных мерах, пожалуйста, посетите <https://www.mzv.cz/jnp/en>.

Для получения дополнительной информации о текущей ситуации с пандемией и вопросах здравоохранения в Чешской Республике, пожалуйста, посетите <https://www.mzcr.cz/Cizinci/>.

УЧРЕЖДЕНИЯ, ПРИНИМАЮЩИЕ УЧАСТИЕ В ПРЕДЛОЖЕННЫХ ИНИЦИАТИВАХ И ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ПРОГРАММАХ ПОДДЕРЖКИ В РЕАКЦИИ НА ВСПЫШКУ COVID-19 В ЧЕШСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ДЕЛ (MPSV)

Антивирусная программа

Одна из первых принятых программ против COVID-19. Его главная цель - защитить уровень занятости и предотвратить дальнейшее увольнение работников из-за ограничений, связанных с COVID-19.

Доступно по ссылке: <https://www.mpsv.cz/antivirus>

ЭКСПОРТНАЯ ГАРАНТИЙНАЯ И СТРАХОВАЯ КОРПОРАЦИЯ (EGAP)

Программа COVID Plus

Программа COVID Plus предназначена для поддержки крупных предприятий, ориентированных на экспорт, пострадавших от вспышки COVID-19. Чешское правительство уже выделило первые 4 миллиарда чешских крон на помощь, предоставленную посредством гарантий.

Доступно по ссылке: <https://eol.egap.cz/Covid>

МИНИСТЕРСТВО ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ТОРГОВЛИ (МРО)

Программа COVID-Rent

Программа COVID_Rent направлена на оказание помощи предпринимателям, на которых, вследствие введения чрезвычайных мер, распространяется запрет на продажу товаров и предоставление услуг в их учреждениях, и, таким образом, их способность платить арендную плату ограничена. Суть программы заключается в следующей схеме: арендодатель предоставляет скидку в 30 % от арендной платы, арендатор платит 20 %, а государство вносит 50 %.

Доступно по ссылке: <https://www.mpo.cz/en/guidepost/for-the-media/press-releases/state-aid-related-to-rentpayment-in-the-context-of-covid-19--254714/>

Технологическая программа COVID-19

Основная цель Технологической программы COVID-19 - поддержать рост и повысить конкурентоспособность малых и средних предприятий, производящих медицинское и индивидуальное защитное оборудование или занимающихся утилизацией инфекционных отходов, для непосредственной борьбы с коронавирусной инфекцией.

Czech Rise Up 2.0

Программа направлена на поддержку разработки, запуска и внедрения новых технологических решений для борьбы с пандемией COVID-19.

ЧЕШКО-МОРАВСКИЙ ГАРАНТИЙНЫЙ И БАНК РАЗВИТИЯ СОВМЕСТНО С МИНИСТЕРСТВОМ ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ТОРГОВЛИ (CMZRB)

Программа COVID III

В рамках Программы COVID III на государственные гарантии по кредитам (гарантированные кредиты на операционные расходы, такие как зарплата, аренда, оплата электроэнергии, коммерческие счета, другие материалы и т. д.) предпринимателям и компаниям до 500 сотрудников были выделены средства на общую сумму 150 млрд. чешских крон.

Доступно по ссылке: <https://www.cmzrb.cz/podnikatele/zaruky/zaruka-covid-iii/>

CZECHINVEST (Агентство по развитию бизнеса и инвестиций) входит в группу по кризисному управлению Министерства промышленности и торговли, целью которой является смягчение экономических последствий пандемии Covid-19. Доступно по ссылке: <https://www.czechinvest.org/en/COVID-INFO>

ЧЕШСКАЯ ТОРГОВАЯ ПАЛАТА предоставляет информацию бизнесу, инвесторам и работникам касательно актуальной ситуации по Covid-19 в стране.

Доступно по ссылке: <https://www.komora.cz/en/coronavirus/>

Просим учесть, что пандемия COVID-19 - это быстро развивающаяся ситуация, и информация о вирусе все еще появляется. Чтобы получить последние и надежные рекомендации касательно COVID-19, мы рекомендуем регулярно посещать сайты соответствующих чешских ведомств.

PRK PARTNERS

PRK Partners предоставляет инвесторам юридические услуги по всем вопросам бизнеса и помогает им в получении субсидий для смягчения негативного воздействия COVID-19 в рамках специальных программ поддержки бизнеса, подготовленных правительством Чехии, муниципалитетами и другими ведомствами.

Для получения дополнительной информации, пожалуйста, посетите наш сайт:
<https://www.prkpartners.com/covid-19>.

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	8
1.1	Местоположение и регион..... 8
1.2	Население и язык..... 8
1.3	Валюта..... 8
1.4	Важные изменения и источники информации, необходимой для ведения бизнеса..... 8
1.5	Финансовые услуги..... 9
1.6	Работа и разрешение на проживание..... 10
1.6.1	Безвизовый режим..... 10
1.6.2	Разрешенная деятельность..... 10
1.6.3	Карта работника..... 11
1.6.4	Двойственный и недвойственный характер карты работника..... 11
1.6.5	Документы, необходимые для получения карты работника..... 11
1.6.6	Граждане государств, не входящих в ЕС либо ЕЭЗ, имеющие свободный доступ на рынок труда..... 12
1.6.7	Разрешение на работу..... 12
1.6.8	Синяя карта..... 13
РАЗДЕЛ 2. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ФАКТОРЫ	14
2.1	Подход государства к иностранным инвесторам..... 14
2.2	Экономические тренды..... 15
2.2.1	Валовой внутренний продукт - (млрд. CZK)..... 15
2.2.2	Промышленное производство..... 15
2.2.3	Инфляция..... 15
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 - % ВВП..... 16
2.3	Инвестиционные стимулы..... 17
2.4	Право конкуренции и государственные закупки..... 18
2.4.1	Право конкуренции – в общем..... 18
2.4.2	Процедура государственных закупок – общее..... 18
2.4.3	Извещение о процедуре государственных закупок..... 18
2.4.4	Условия тендера и тендерная документация..... 18
2.4.5	Поставщики - организационно-правовая форма..... 19
2.4.6	Заявки на участие в тендере – общее..... 20
2.4.7	Заявки на участие в тендере - язык..... 20
2.4.8	Заявки на участие в тендере – квалификация..... 20
2.4.9	Заявки - контракт..... 20
2.4.10	Заявки - конфиденциальность..... 21
2.4.11	Поставщики - идентификация собственников и бенефициарных владельцев компании..... 21
2.4.12	Крайний срок представления..... 21
2.4.13	Возражения..... 21
2.4.14	Электронизация государственных закупок..... 21
2.5	Свобода сделок – Требования и регулирование..... 22
2.5.1	Интеллектуальная собственность..... 22
2.5.2	Товарные знаки..... 23
2.5.3	Промышленные образцы..... 24
2.5.4	Патенты..... 24
2.5.5	Полезные модели..... 25
2.5.6	Наименование места происхождения товара и географическое наименование..... 25
2.5.7	Авторское право..... 25
2.5.8	Право конкуренции..... 26

РАЗДЕЛ 3. АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ПРАВО	27
3.1 Соглашения, решения или согласованные практики, влияющие на конкуренцию	27
3.2 Злоупотребление доминирующим положением на рынке	28
3.3 Контроль над слияниями и поглощениями	29
3.4 Действия органов государственного управления, влияющие на конкуренцию	30
3.5 Процедура, включая ее инициирование, свидетельство о возражениях, рассмотрение и публичный доступ	30
3.6 Штрафные санкции	31
3.7 Закон о возмещении ущерба в области конкуренции	32
РАЗДЕЛ 4. НЕДВИЖИМОСТЬ И ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	33
4.1 Недвижимость	33
4.1.1 Приобретение недвижимости	33
4.1.2 Регистрация сделок с недвижимостью	33
4.1.3 Due diligence	34
4.1.4 Кадастровый реестр	35
4.1.5 Налог на приобретение недвижимости	36
4.1.6 Коммерческая аренда	36
4.1.7 Право застройки	36
4.1.8 Другие права к недвижимости	36
4.1.9 Процедура выдачи территориального разрешения и разрешение на строительство	37
4.1.10 Энергетическая эффективность зданий	38
4.2 Охрана окружающей среды	38
4.2.1 Законодательство	38
4.2.2 Оценка влияния на окружающую среду (Environmental impact assessment - "EIA")	38
4.2.3 Ответственность	39
4.2.4 Отдельные компоненты окружающей среды	39
РАЗДЕЛ 5. ТРУДОВОЕ ПРАВО	40
5.1 Трудовое законодательство	40
5.2 Трудовой контракт	40
5.3 Предполагаемые условия	41
5.4 Рабочее время/Сверхурочная работа	41
5.5 Отпуск	41
5.6 Условия трудового правоотношения	41
5.7 Законные права сотрудников, являющихся родителями либо опекунами	41
5.8 Бонусы	42
5.9 Представление интересов работников	42
5.10 Коллективные договоры	42
5.11 Увольнения – общая проблематика	42
5.12 Сроки, связанные с уведомлением об увольнении	42
5.13 Выходное пособие	42
5.14 Защищенные сотрудники	43
5.15 Организационные изменения	43
РАЗДЕЛ 6. ФИНАНСОВЫЕ УСЛУГИ И ВАЛЮТНЫЙ РЕЖИМ	44
6.1 Обзор	44
6.2 Прямые иностранные инвестиции	45
6.3 Репатриация денежных средств	46
6.4 Импорт и экспорт	46
6.5 Внешние инвестиции	46
6.6 Портфельные инвестиции	46
РАЗДЕЛ 7. ОФОРМЛЕНИЕ БИЗНЕСА	47
7.1 Формальные процедуры при создании бизнеса	47
7.1.1 Создание и регистрация компаний и товариществ	47
7.1.2 Предпринимательское разрешение и прочие разрешения	47
7.1.3 Защита персональных данных	48
7.1.4 Обязанность вступить в Коммерческую палату или Торговую Ассоциацию	48
7.1.5 Реестр конечных бенефициаров юридических лиц и доверительных фондов	48

РАЗДЕЛ 8. ГЛАВНЫЕ ФОРМЫ ТОРГОВЫХ КОРПОРАЦИЙ.....	49
8.1	Общество с ограниченной ответственностью..... 49
8.1.1	Учреждение общества 49
8.1.2	Уставный капитал и вклады..... 49
8.1.3	Доля в уставном капитале..... 49
8.1.4	Общее собрание и право участия в голосовании..... 50
8.1.5	Исполнительный орган управления и менеджмент компании 50
8.1.6	Наблюдательный совет 51
8.1.7	Бухгалтерский учет 51
8.1.8	Требование аудиторской проверки 51
8.2	Акционерное общество..... 51
8.2.1	Учреждение общества 51
8.2.2	Уставный капитал и акции..... 51
8.2.3	Общее собрание и право участия в голосовании..... 52
8.2.4	Монистическая структура – управляющий совет и уставный директор..... 52
8.2.5	Дуалистическая структура – совет директоров и наблюдательный совет 52
8.2.6	Бухгалтерский учет 53
8.2.7	Требование аудиторской проверки 53
8.3	Полное товарищество..... 53
8.3.1	Учреждение товарищества 53
8.3.2	Уставный капитал и вклады..... 53
8.3.3	Доли в товариществе..... 53
8.3.4	Исполнительный орган управления 54
8.3.5	Принятие решений в ПТ..... 54
8.3.6	Наблюдательный орган..... 54
8.3.7	Бухгалтерский учет 54
8.3.8	Требование аудиторской проверки 54
8.4	Коммандитное товарищество (товарищество на вере) 54
8.4.1	Члены товарищества и их ответственность 54
8.4.2	Учреждение товарищества 55
8.4.3	Уставный капитал и вклады..... 55
8.4.4	Доля в товариществе..... 55
8.4.5	Исполнительный орган управления 55
8.4.6	Принятие решений в КТ 55
8.4.7	Наблюдательный совет 55
8.4.8	Бухгалтерский учет 55
8.4.9	Требование аудиторской проверки 56
8.5	Филиалы иностранных компаний 56
8.6	Страховые компании..... 56
8.6.1	Чешские страховые компании в Чешской Республике..... 56
8.6.2	Иностранные страховые компании в Чешской Республике 56
8.6.3	Создание чешской страховой компании..... 56
8.6.4	Уставный капитал..... 57
8.6.5	Акции или доли 57
8.6.6	Исполнительный орган управления и менеджмент страховой компании..... 57
8.6.7	Орган, принимающий решения 57
8.6.8	Контролирующий орган..... 57
8.6.9	Платежеспособность..... 57
8.6.10	Технические резервы..... 58
8.6.11	Бухгалтерский учет 58
8.6.12	Аудит 58
8.7	Банки 58
8.7.1	Лицензии..... 58
8.7.2	Иностранные банки в Чешской Республике..... 58
8.7.3	Учреждение чешского банка в Чешской Республике..... 59
8.7.4	Уставный капитал и акции..... 59
8.7.5	Общее собрание и право участия в голосовании..... 59
8.7.6	Исполнительный орган управления и менеджмент банка 59
8.7.7	Наблюдательный совет 59
8.7.8	Устав..... 59
8.7.9	Бухгалтерский учет 60

8.7.10	Аудит.....	60
РАЗДЕЛ 9. ОФФШОРНЫЕ БАНКИ		61
9.1	Заграничные банки.....	61
РАЗДЕЛ 10. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ.....		62
10.1	Обзор судебной системы.....	62
10.1.1	Общее.....	62
10.1.2	Юрисдикция судов.....	62
10.1.3	Свидетельские показания.....	63
10.1.4	Исследование.....	63
10.1.5	Срок давности.....	63
10.1.6	Расходы на судебное разбирательство.....	63
10.2	Третьейские суды.....	64
10.3	Признание и исполнение иностранных судебных решений.....	64
10.3.1	Общее.....	64
10.3.2	Требования законодательства ЕС о признании иностранных судебных решений.....	65
10.3.3	Признание и исполнение решений государств-членов ЕС в соответствии с Регламентом Брюссель I в новой редакции.....	66
10.3.4	Признание и исполнение иностранных судебных решений из стран, не входящих в ЕС.....	66
10.3.5	Исполнение судебных решений в соответствии с национальным законодательством.....	68
10.3.6	Информация о финансовом положении должника.....	69
10.4	Международные договоры и конвенции.....	70
10.4.1	Многосторонние договоры и конвенции.....	70
10.4.2	Двусторонние договоры по вопросам взаимной правовой помощи, юрисдикции или признании или приведения в исполнение иностранных судебных решений с участием Чешской Республики.....	71
РАЗДЕЛ 11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.....		74
11.1	Обзор налоговой системы.....	74
11.2	Налог на прибыль корпораций.....	74
11.2.1	Общие принципы.....	74
11.2.2	Вычитаемые производственные расходы.....	75
11.2.3	Амортизация в налоговом учете.....	75
11.2.4	Доходы от прироста капитала (правило participation exemption).....	76
11.2.5	Налоговые льготы.....	76
11.2.6	Налоговые убытки.....	77
11.2.7	Tax compliance (Контроль соответствия налоговому законодательству).....	77
11.3	Вычитаемый налог.....	77
11.3.1	Дивиденды.....	78
11.3.2	Процентный доход.....	78
11.3.3	Лицензионные вознаграждения.....	78
11.3.4	Тонкая капитализация.....	79
11.3.5	Вычет «чрезмерных» затрат на финансирование.....	79
11.3.6	Правила контролируемой иностранной компании.....	80
11.3.7	Налог на выведенный капитал.....	80
11.3.8	Трансфертное ценообразование.....	80
11.3.9	Налогообложение иностранных субъектов.....	81
11.3.10	Постоянное представительство (ПП).....	81
11.3.11	Обеспечение налога.....	82
11.4	Освобождение от двойного налогообложения и международные договоры о налогообложении.....	82
11.4.1	Таблица – Применимые договоры об избежании двойного налогообложения.....	82
11.5	Подходный налог физических лиц.....	85
11.5.1	Общие принципы.....	85
11.5.2	Облагаемый налогом доход и налоговая база.....	85
11.5.3	Освобождения от налога.....	86
11.5.4	Налоговые скидки.....	86
11.5.5	Декларация по подоходному налогу.....	87
11.5.6	Налог на заработную плату.....	87
11.6	Социальное и медицинское страхование.....	87
11.7	Налог на добавленную стоимость.....	88
11.7.1	Общие принципы.....	88

11.7.2	Обязанность регистрации.....	89
11.7.3	Возврат НДС.....	89
11.7.4	Возмещение НДС.....	90
11.7.5	Соответствие требованиям правил НДС.....	90
11.8	Акцизы.....	91
11.9	Налоги на перевод активов.....	91
11.9.1	Налог на приобретение недвижимости.....	91
11.9.2	Налог на дарение и наследство.....	91
11.10	Налоги на имущество.....	91
11.10.1	Транспортный налог.....	91
11.10.2	Налог на недвижимость.....	91
РАЗДЕЛ 12. ПОЛЕЗНЫЕ НОВИНКИ В НОВОМ ГРАЖДАНСКОМ КОДЕКСЕ.....		93
12.1	Доверительный фонд.....	93
12.1.1	Что такое доверительный фонд?.....	93
12.1.2	Цели доверительного фонда.....	93
12.1.3	Создание доверительного фонда.....	93
12.1.4	Управление доверительным фондом.....	93
12.1.5	Обязательные регистрации.....	94
12.2	Наследственное право в новом Гражданском кодексе.....	94

Общая информация

1.1 Местоположение и регион

Чешская Республика – внутреннее государство, находящееся в сердце Европы. Граничит с Польшей на северо-востоке, с Германией на западе и на северо-западе, с Австрией на юге и со Словакией на востоке. Площадь государства составляет 78 866 квадратных километров. Чешская Республика, бывшая ранее частью Чехословакии, состоит из 13 краев (областей) и столицы - Праги.

1.2 Население и язык

Население Чешской Республики приблизительно составляет 10,6 миллионов человек (2019). Большинство являются чехи, к национальным меньшинствам относятся украинцы, словаки, вьетнамцы, русские, поляки, немцы, и прочие. Государственный язык – чешский.

С 2004 года Чешская Республика является членом Европейского Союза (ЕС). Чешская Республика также является государством-членом ОЭСР, ВТО, ВОИС, НАТО и многих других международных организаций.

1.3 Валюта

Официальной валютой Чешской Республики является чешская крона (CZK).

Обменный курс валюты по отношению к некоторым другим валютам (источник – Чешский Национальный Банк по состоянию на 10 января 2020 года):

EUR	USD	GBP	CHF	JPY
CZK 25,129	CZK 22,619	CZK 29,465	CZK 23,248	CZK 20,676

1.4 Важные изменения и источники информации, необходимой для ведения бизнеса

В 2012 году была проведена крупная рекодификация частного права, которая включала в себя введение нового Гражданского кодекса (вступившего в силу с 1 января 2014 года) и новое регулирование торговых обществ (новый закон о торговых корпорациях вступил в силу также с 1 января 2014 года).

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 Карела Элиаша - главного автора нового Гражданского кодекса, господина Богумила Гавела - главного автора нового Закона о торговых корпорациях, а также соавтора нового Гражданского кодекса и господина Петра Безоушки, соавтора нового Гражданского кодекса.

Источники информации, необходимой для ведения бизнеса: полезные ссылки на веб-страницы различных государственных ведомств и прочие источники информации о Чешской Республике можно найти здесь:

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

Ниже мы 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, e-mail: info@czechinvest.org, www.czechinvest.org;
- (b) Агентство по вопросам бизнеса и инноваций (API), адрес: Žitná 18, Прага 2, почтовый индекс: 12000, телефон: +420 224 851 111, fax: +420 224 811 089, e-mail: info@agentura-api.org, www.agentura-api.org;
- (c) 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, e-mail: posta@mpo.cz, www.mpo.cz;
- (d) Торговый реестр, адрес: Vyšehradská 16, Прага 2, почтовый индекс: 128 10, телефон: +420 221 997 111, fax: +420 224 919 927, www.justice.cz;
- (e) Реестр предпринимательских субъектов, www.rzp.cz;
- (f) Министерство финансов Чешской Республики, адрес: Letenská 15, Прага 1, почтовый индекс: 118 10, телефон: +420 257 041 111, e-mail: podatelna@mfc.cz, www.mfcr.cz;
- (g) Чешский Национальный Банк, почтовый адрес: Na Příkopě 864/28, Прага 1, почтовый индекс: 115 03, телефон: +420 224 411 111, fax: +420 412 404, подача документов: Senovážná 3, 1, почтовый индекс: 115 03, e-mail: podatelna@cnb.cz, www.cnb.cz.

1.5 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.

Что касается банковского сектора, в настоящее время в Чешской Республике работает 24 банка и 25 филиалов иностранных банков (причем приведенные данные не касаются тех банков, которые работают на территории Чешской Республики на основании принципа единой лицензии без учреждения филиала.)

Банковский сектор регулируется законом № 21/1992 Сб., о банках, в действующей редакции, который устанавливает правила создания и прекращения работы банков и филиалов иностранных банков, правила предоставления и отзыва банковских лицензий, регламентирует применение принципа единой лицензии, системы контроля и менеджмента, операционных и капитальных требований, регулирует осуществление банковского надзора, определяет меры возмещения и санкции, правила принудительного государственного управления, ликвидации банков, а также институт банковской тайны.

Ряд специальных законов регулирует деятельность других субъектов, оказывающих финансовые услуги. Также существуют особые правила касательно предоставления кредитования потребителей, которые регламентируются законом № 257/2016 Сб., о потребительском кредите, в действующей редакции и предоставления платежных услуг, которые регламентируются законом №. 370/2017 Сб., о платежной системе..

Чешский национальный банк ("ЧНБ") является органом государственного надзора, осуществляющим свою деятельность на финансовом рынке в Чешской Республике. Его статус и регулятивные полномочия регулируются законом № 6/1993 Сб., о ЧНБ, в действующей редакции, и законом № 15/1998 Сб. о надзоре за рынком капитала, в действующей редакции. ЧНБ осуществляет государственный надзор над банковским сектором, рынком капитала, страховой отраслью, пенсионными фондами, кредитными компаниями и платежными системами, а также, начиная с 2016 года, над кредиторами и посредниками потребительских кредитов. ЧНБ определяет правила, направленные на сохранение стабильности банковского сектора, рынка капитала, страховой отрасли и отрасли пенсионных схем. ЧНБ систематично контролирует и осуществляет надзор над соблюдением правил и, в случае необходимости, накладывает санкции за несоблюдение этих правил. ЧНБ осуществляет дополнительно некоторые дальнейшие обязанности, связанные с борьбой против отмывания денег и соблюдением правил о поглощении.

В области предоставления финансовых услуг потребителям важную роль играет финансовый арбитраж, который является органом, уполномоченным разрешать споры между финансовыми

организациями (такими как банки, субъекты, эмитирующие инструменты электронных платежей, субъекты, предоставляющие потребительские кредиты, брокеры и т. д.) и их клиентами, споры, касающиеся переводов денежных средств, корректировок сделок, инкассовых форм оплаты, использования электронных инструментов платежа, предоставления кредитов, инструментов коллективных инвестиций, страхования жизни или обмена иностранных валют.

1.6 Работа и разрешение на проживание

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 данных стран не нуждаются в разрешении на работу или других разрешениях, если у них есть заграничный паспорт или удостоверение личности.

Гражданам остальных государств для работы в Чешской Республике необходимо получить карту работника (или, в определенных случаях, разрешение на работу) или визу для ведения бизнеса, в зависимости от конкретной деятельности, которую они намерены осуществлять в Чешской Республике. Лица, не являющиеся гражданами ЕС либо ЕЭЗ, обладающие высокой квалификацией, также, по желанию, могут обратиться за получением синей карты. Однако, не существует значительных отличий между картой работника и синей картой – оба вида разрешений позволяют лицам, не являющимся гражданами ЕС либо ЕЭЗ, работать и пребывать в Чешской Республике. По состоянию на 2017 год граждане ЕС и граждане государств, не входящих в ЕЭЗ, могут также при определенных обстоятельствах воспользоваться картой работника для трансфера в рамках одной компании, и с сентября 2019 года граждане Украины могут получить особую рабочую визу.

21 декабря 2007 года 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.

С 31 января 2019 года, в закон о проживании иностранных граждан были внесены поправки, которые существенно повлияли на занятость иностранцев. Среди прочих изменений, поправка ввела новую специальную рабочую визу, повысила пошлину за карты работника и другие разрешения на предпринимательскую деятельность, ввела новые квоты в отношении определенных стран и ограничила определенных иностранных работников в смене работодателя. Поправка также введет курсы по адаптации и интеграции, которые будут обязательными для всех иностранцев с 1 января 2021 года.

1.6.1 Безвизовый режим

Все лица, не являющиеся гражданами ЕС либо ЕЭЗ, могут въехать на территорию страны только при наличии визы, за исключением тех случаев, когда Чешская Республика заключила двухстороннее соглашение со страной иностранного посетителя о безвизовом режиме. Кроме того, список третьих стран, граждан которых не затрагивает обязанность иметь визу в государствах-членах ЕС, установлен регламентом (ЕС) № 539/2001 в редакции, проведенной регламентом (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 проводить какую-либо экономическую деятельность, не получив предварительно рабочую визу или визу для коммерческих целей.

1.6.2 Разрешенная деятельность

Держатели (синей) карты работника могут быть наняты на работу при условии наличия у них действительной (синей) карты работника. В таком случае, единственной разрешенной деятельностью является работа на основании трудового договора (включая договор о трудовой деятельности, по-чешски: *dohoda o pracovni činnosti*) или работа на основании прикомандирования в Чешскую Республику иностранным юридическим лицом (карту работника для трансфера в рамках одной компании).

Обладатели виз или видов на жительство для коммерческих целей вправе заниматься собственной предпринимательской деятельностью на основании предпринимательской лицензии, либо пребывать в Чешской Республике в целях исполнения обязанностей, связанных с полномочиями участника торгового общества, акционера, исполнительного органа общества или члена такого исполнительного органа. Предприниматели или иностранные граждане, управляющие коммерческими корпорациями, которые намерены остаться в Чешской Республике на срок более 90 дней и планируют «существенно инвестировать» в Чешской Республике, могут подать заявку на долгосрочное проживание с целью инвестиций.

1.6.3 Карта работника

Карта работника является видом разрешения на долгосрочное пребывание в Чешской Республике, когда целью пребывания (превышающего 3 месяца) гражданина государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ, является трудоустройство. Иностранец, являющийся владельцем карты работника, имеет право:

- пребывать в Чешской Республике; и, в то же время
- работать на позиции, для которой была выдана карта работника, или
- работать на позиции, о которой Министерство внутренних дел было проинформировано как минимум за 30 дней (в связи со сменой работодателя, сменой рабочих мест либо при поступлении на работу к дополнительному работодателю или на дополнительную позицию).

Карта работника чаще всего выдается на время трудового отношения между работодателем и работником, но не более чем на 2 года, с возможностью неоднократного продления срока ее действия.

Срок для принятия решения о выдаче карты работника составляет 60 дней, или 90 дней в особо сложных случаях.

1.6.4 Двойственный и недвойственный характер карты работника

Двойственный характер карты работника проявляется таким образом, что она дает гражданам государств, не входящих в ЕС либо ЕЭЗ, право как пребывать в Чешской Республике, так и работать в ней, без необходимости граждан государств, не входящих в ЕС либо ЕЭЗ, подавать заявления в разные органы, т.е. дополнительно обращаться за выдачей разрешения на работу.

Карта работника может также существовать в форме недвойственного документа, когда она по существу является лишь разрешением на пребывание и распространяется на граждан государств, не входящих в ЕС либо ЕЭЗ, от которых закон по-прежнему требует (i) наличия разрешения на работу, либо которые имеют (ii) свободный доступ к рынку труда в соответствии с законом.

1.6.5 Документы, необходимые для получения карты работника

Вакансия, на которую можно подать заявление о выдаче карты работника, должна содержаться в центральном регистре вакансий, которые могут быть заняты держателем карты работника. На усмотрение работодателя вакансия может быть опубликована на интегрированном интернет-портале Министерства труда и социальных дел, где граждане государств, не входящих в ЕС либо ЕЭЗ, могут эту вакансию найти.

Поэтому карта работника всегда связана с конкретной позицией (возможно и с несколькими позициями одновременно) для которой она была выдана.

Гражданин государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ, должен приложить следующие документы к своему заявлению:

- (a) действительный заграничный паспорт,
- (b) документ, подтверждающий наличие места проживания на период пребывания,
- (c) 2 фотографии, изображающие актуальную внешность иностранца,
- (d) трудовой договор, соглашение о проведении работы (по крайней мере, договор о будущем трудовом договоре, в котором стороны договариваются заключить трудовой договор или соглашение о проведении работы до определенной даты). Вышеуказанные документы должны содержать условие о том, что, независимо от объема работ, договором определенная заработная плата не может быть ниже минимальной месячной заработной платы и количество рабочих часов в неделю будет составлять не менее 15 часов,
- (e) документы, подтверждающие профессиональную квалификацию для работы на желаемой позиции, если такие условия следуют из характера работы или предусмотрены международными договорами, в частности:
 - a. документ, подтверждающий наличие необходимого образования (например, диплом), в обоснованных случаях, особенно, в случаях, когда имеются разумные сомнения по поводу наличия у Вас необходимого образования или в том, насколько

ваше образование соответствует характеру работы, гражданину государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ, может быть по требованию министерства установлена обязанность предоставления документа, доказывающего, что заграничное образование гражданина государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ, было признано компетентным государственным органом Чешской Республики,

- b. документ, подтверждающий необходимую профессиональную квалификацию, если наличие такой квалификации требуется по законодательству (например, лицензия оператора вилочного автопогрузчика или водительское удостоверение соответствующей категории для водителя автобуса или трамвая),
 - c. документ, подтверждающий, что гражданин государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ, соответствует требованиям, предъявляемым к занятию трудовой деятельностью, обозначенной как "регулируемая трудовая деятельность", в случае, если заявление гражданина государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ, касается такой должности.
- (f) по запросу документ аналогичный выписке из Реестра судимостей,
- (g) по запросу медицинская справка, подтверждающая, что гражданин иностранного государства не страдает каким-либо серьезным заболеванием.

Гражданин государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ, должен подать заявление о выдаче карты работника лично в посольстве Чешской Республики, обладающем необходимой территориальной юрисдикцией. Гражданин государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ, может подать заявление только в посольстве Чешской Республики в государстве, гражданином которого он является, либо, если применимо, в государстве, которое выдало ему заграничный паспорт, либо в государстве, в котором данное лицо имеет долгосрочное или постоянное место жительства. Соблюдение такого условия не требуется в отношении гражданина государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ, в том случае, когда такое государство содержится в списке государств, граждане которых имеют право подать заявление о разрешении к долговременному или постоянному пребыванию в любом посольстве Чешской Республики (Постановление № 429/2010 Сб.).

Гражданин государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ, также имеет право подать заявление о выдаче карты работника в Министерство внутренних дел на территории Чешской Республики, в случае, если такой гражданин государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ, уже пребывает на территории Чешской Республики на основании визы для пребывания свыше 90 дней или на основании разрешения к долговременному пребыванию, полученного для другой цели пребывания.

1.6.6 Граждане государств, не входящих в ЕС либо ЕЭЗ, имеющие свободный доступ на рынок труда

В соответствии с законом право на свободный доступ на рынок труда Чешской Республики имеют, например, граждане государств, не входящих в ЕС либо ЕЭЗ, которые:

- получили среднее или высшее профессиональное образование или высшее образование в Чешской Республике; или которые
- желают устроиться на работу в Чешской Республике в качестве педагогического или академического работника университета или священника в церкви или религиозной организации, зарегистрированной в Чешской Республике; или которые
- были откомандированы в Чешскую Республику их иностранным работодателем, находящимся в другом государстве-члене ЕС/ЕЭЗ или Швейцарии, в рамках оказания его услуг; или для которых
- это предусматривает действующий международный договор.

Карта работника может быть выдана иностранному гражданину на срок действия договорного трудоустройства в соответствии с представленными документами (например, трудовое соглашение), но не более чем на срок двух лет, с возможностью повторного продления ее периода действия.

1.6.7 Разрешение на работу

Гражданин государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ, желающий пребывать в Чешской Республике на долгосрочной основе с целью работы на основании карты работника, подаёт заявление о выдаче разрешения на работу, а именно если:

- (a) он/она был/а откомандирован/а своим заграничным работодателем, который находится за пределами государств, входящих в ЕС либо ЕЭЗ или Швейцарии, для выполнения работы в Чешской Республике, или если
- (b) он/она является партнером, членом или уставным органом предпринимательского общества или кооператива и выполняет работу, следующую из вида деятельности данного юридического лица, или если
- (c) он/она является сезонным рабочим, выполняющим работу, связанную с определенным временем года, продолжительностью, не превышающей 6 месяцев в течение календарного года, или если
- (d) он/она работает в качестве стажера в трудовых отношениях работодателя-работника с работодателем, находящимся на территории Чешской Республики, или если
- (e) действительное международное соглашение предусматривает это в конкретном случае.

Карта работника может быть выдана гражданину государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ, на период действия ее/его разрешения на работу. Продление срока действия разрешения на работу является условием дальнейшего продления срока действия карты работника.

1.6.8 Синяя карта

Синяя карта – это разрешение на долгосрочное пребывание с целью трудоустройства в Чешской Республике на особых условиях. Граждане государств, не входящих в ЕС и в ЕЭЗ, имеющие синюю карту, имеют право:

- (a) пребывать в Чешской Республике; и
- (b) работать на позиции, для которой была выдана синяя карта, менять рабочее место на определенных условиях.

Синяя карта совмещает разрешение на пребывание и разрешение на работу в одном документе.

Синяя карта выдается работникам с высшим профессиональным или университетским образованием, имеющим трудовой контракт, заключенный на срок не менее 1 года с указанием законом предусмотренного времени работы и размера заработной платы, которая не должна быть меньше 1,5 размера средней заработной платы, установленной постановлением Министерством труда и социальных дел Чешской Республики.

Синяя карта действительна в течение срока, установленного в трудовом договоре, плюс 3 месяца. Максимальный срок действия синей карты – два года.

Инвестиционные факторы

2.1 Подход государства к иностранным инвесторам

Чешская Республика является одной из самых успешных стран с переходной экономикой в плане привлечения прямых иностранных инвестиций. Всего, с 1993 года по 2014 год, было зафиксировано более 100 млрд. евро прямых иностранных инвестиций.¹

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, преимущественно в автомобильный сектор. Из-за глобального экономического кризиса, заграничные 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 общие прямые иностранные инвестиции в Чешскую Республику удвоились по сравнению с предыдущим кризисным 2009 годом, в 2012 году они снова выросли (почти удвоились по сравнению с 2010 годом). В 2015 году приток прямых иностранных инвестиций составил 1,10 млрд. евро, в 2016 году 2,6 миллиарда евро и в 2017 году 2,9 миллиарда евро², которые были сконцентрированы в секторе производства автозапчастей, в то время как секторы программного обеспечения, ИТ и финансовых услуг заняли следующие места по размеру привлеченных инвестиций. Наиболее важными инвесторами являются Германия, Соединенные Штаты Америки (США), Япония, Великобритания и Австрия. Самыми популярными направлениями для иностранных прямых инвестиций в 2017 году являлись: Южно-Моравский край, Устецкий край, Центрально-чешский край и Прага.³

Изначально Чешская Республика привлекала прямые иностранные инвестиции главным образом в машиностроение. На северо-востоке и в центральной части страны были реализованы новые крупные проекты, проведенные с нуля (т. е. 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.

Чешская Республика стремится стать пунктом назначения инвестиций с высокой добавленной стоимостью, требующих меньшего инвестированного капитала. Поэтому Чешская Республика сосредотачивается на переговорах с инвесторами из таких областей научно-исследовательских работ и услуг, которым она может предложить оптимальную комбинацию благоприятных инвестиционных факторов. Расходы на научно-исследовательские работы и услуги в Чешской Республике выросли с 0,95% ВВП в 1995 году до 2% ВВП в 2015 году. Общая сумма расходов Чешской Республики на научно-исследовательские работы и услуги выросли более чем вдвое в течение последних 10 лет.

Можно сказать, что Чешская Республика не располагает только одним или двумя доминирующими благоприятными инвестиционными факторами, а скорее предлагает интересную комбинацию выгод для потенциальных иностранных инвесторов (членство в ЕС, высокая доля среднего и высшего образования, в частности, высококвалифицированная, гибкая и инновационная рабочая сила,

¹ Источник: CzechInvest, Инвестиционный климат в Чешской Республике – брошюра, 25 октября 2017 г.

² Источник: CzechInvest, годовой отчет 2017.

³ Источник: CzechInvest.

долгосрочный исторический опыт промышленного производства, стратегическое расположение страны, менталитет, культура и характер, близкий западным странам).

Чешская Республика пользуется статусом зрелой страны для привлечения прямых иностранных инвестиций с низкой инфляцией, скромными процентными ставками, относительно стабильной валютой и хорошими темпами экономического роста, что создает благоприятные условия для инвесторов.⁴

2.2 Экономические тренды⁵

2.2.1 Валовой внутренний продукт - (млрд.CZK)

Год	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Текущие цены	3930.4	3962.4	4033.7	4059.9	4098.1	4313.7	4555.5	4715.9	5049.9	5329
Рост %, реальные цены	1.4	4.3	2.9	1.7	3.6	4.9	6.5	3.9	5.9	5.1

Рост ВВП в третьем квартале 2019 года составлял 2,5 %, что представляет собой рост 0.4 % по сравнению с предыдущим кварталом. Соответствующие данные за целый 2019 год на момент подготовки данного документа еще недоступны.

2.2.2 Промышленное производство

Год	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Рост %, реальные цены	-0.3	-15.9	9.5	7.6	1.7	1.5	8.9	2	1.2	7.2

Промышленное производство оживилось после экономического кризиса 2010 года и за значительным спадом в 2009 году последовали годы промышленного роста (2011 – 2014 гг.). Для будущего процветания чешских производителей очень важно найти новые экспортные рынки вне ЕС. Поэтому Министерство промышленности и торговли Чешской Республики в сотрудничестве с местными экспортерами и предпринимательской общественностью подготовило новую экспортную стратегию, результатом которой стал вывод о том, что чешской промышленности принесет пользу более широкая стратификация, которая поможет избежать дальнейшей зависимости от автомобильной и машиностроительной отраслей. Химическая и химико-технологическая промышленности выглядят в этом отношении многообещающе.

NB: Соответствующие данные за весь 2018 год на момент подготовки данного раздела еще недоступны.

2.2.3 Инфляция

Год	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
%	2.5	2.8	6.3	1.0	1.5	1.9	3.3	1.4	0.4	0.3	0.7	2.5	2.1

⁴ Источник: CzechInvest, Инвестиционный климат в Чешской Республике – брошюра. 25 октября 2017 г.

⁵ Источник: Чешское бюро статистики по состоянию на 12 января 2020 года. Чешское бюро статистики регулярно обновляет данные в этих таблицах, в том числе и относительно предыдущих лет.

2.2.4 Безработица %

Год	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
%	5.3	4.4	6.7	7.3	6.7	7.0	7,0	6,1	5,0	4.0	2.9

Временное снижение уровня безработицы в 2011 году сменилось ростом безработицы в 2012 и 2013 годах. Причиной этого явились низкие показатели экономики. Регионы с самым высоким уровнем безработицы находятся, главным образом, на севере (регион Усти) и на северо-востоке Чешской Республики (Моравия-Силезия). В последнее время, показатель общего уровня безработицы среди населения в возрасте 15 – 64 лет снизился на 1,3 % по сравнению с данным показателем в 2016 г.

2.2.5 Реальная заработная плата

Год	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Рост %	4.3	1,9	3	0,4	0,3	-0.6	-1.5	2,0	3,1	3,5	4,4	5,9

Соответствующие данные за весь 2019 год на момент подготовки данного раздела еще недоступны. Последние данные за третий квартал 2019 года отражают рост реальной заработной платы на 3,1%.

2.2.6 Платежный баланс – счета (млрд. CZK)

Год	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Текущий	-89.2	-141.8	-84.8	-63.3	-21.8	7.8	11.3	74.2	54.1	15,5	77,4
Финансовый	-72.3	-122.3	-74.8	11.7	68.3	63.5	175.7	117.6	117	12	N/A

Чешская Республика – открытая экономика. Экспорт составляет более 30% ее продукции и более 78% ВВП. Поэтому страна сильно зависит от иностранного спроса, что было особенно наглядно в течение недавнего глобального экономического кризиса.

Торговый баланс был позитивным каждый год, начиная с 2005 года, а в 2009 году он достиг положительного сальдо в размере 160 миллиардов CZK. 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.

2.2.7 Задолженность - % ВВП

Год	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Баланс государственного бюджета	-1.7	-0.5	-4.9	-4.0	-3.5	-2.5	-2.0	-1.8	-1.4	-1.3	-0.1
Государственный долг	23.2	24.8	30.0	33.9	37.2	41.1	41.1	38.6	36.4	33.8	32.2

(Соответствующие данные за 2019 год на момент подготовки данного раздела недоступны.)

2.3 Инвестиционные стимулы

Чешская Республика предлагает различные инвестиционные стимулы, например такие, как полные или частичные льготы по налогу на прибыль корпораций, финансовую поддержку при создании новых рабочих мест и при обучении / переквалификации работников, продажу земельных участков в общественной собственности по сниженным ценам.

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 финансовую границу в 350 миллионов CZK (приобретение материальных и нематериальных активов). Позднее это ограничение было снижено и на сегодняшний день установлено на 100 миллионов CZK (лимит был снижен до 50 миллионов CZK для регионов с особой финансовой поддержкой государства и для специальных промышленных зон; более высокий уровень лимита в размере 500 миллионов CZK распространяется на стратегические инвестиционные проекты). Несмотря на это, в настоящее время, существуют три главные и поддерживаемые отрасли – производящая промышленность, технологические центры и центры поддержки предпринимательства. Критерии приемлемости различны для каждого вида инвестиционных стимулов.

Поправка к закону об инвестиционных стимулах, вступившая в силу с 6 сентября 2019 года, (i) меняет предпочтения в пользу инвестиций в проекты с более высокой добавленной стоимостью, т.е. инвесторы мотивированы вкладывать средства в исследования и разработки, нанимать специалистов по исследованиям и сотрудничать с университетами и исследовательскими институтами; (ii) усиливает поддержку технологических центров и центров поддержки бизнеса, например, можно получить денежные гранты для создания рабочих мест, обучения и переобучения новых сотрудников во всех регионах Чешской Республики кроме Праги, (iii) значительно сокращает поддержку инвестиций в производственный сектор, стремясь заменить количество высококачественными инвестициями, и (iv) также намеревается оказывать поддержку малым и средним предприятиям путем снижения критериев приемлемости для предоставления стимулов наполовину для МСП. Все инвестиционные стимулы будут заново оценены и одобрены правительством в отношении преимуществ проекта для региона и страны.

В настоящее время предусмотрены следующие формы инвестиционных стимулов: (i) льготы на налог на прибыль корпораций в течение 10 лет для новых компаний или частичные льготы на налог на прибыль корпораций в течение 10 лет для существующих компаний, (ii) гранты на создание новых рабочих мест, (iii) гранты на обучение и переквалификацию, (iv) гранты на капитальные инвестиции (в случае стратегических инвестиционных проектов), (v) освобождение от налога на недвижимость в течение 5 лет, (vi) продажа публичных земельных участков по выгодной цене.

Помощь государства предоставляется до суммы максимальной помощи государства, указанной в региональной карте интенсивности помощи государства (на период действия программы 2014 – 2020 гг). Максимальная сумма предоставляемой помощи государства, с некоторыми исключениями⁶, может достигать 25% всех затраченных средств для крупных предприятий, 35% для компаний среднего размера и 45% для малых компаний. Под государственной поддержкой понимаются налоговые льготы, гранты на создание рабочих мест, продажа земельных участков по выгодным ценам, освобождение от налогов на имущество и денежные субсидии на капитальные вложения. Гранты на обучение и переквалификацию не засчитываются в максимальную государственную поддержку (МГП), так как такая помощь предоставляется в качестве дополнительных денежных средств. Гранты на обучение, подготовку и переквалификацию предоставляются только в районах с уровнем безработицы, превышающем на 25% процентов средний уровень по стране, а также в специальных промышленных зонах.

Дотации для проекта можно получить также посредством программ министерств или региональных советов по связям, финансируемым ЕС или Чешской Республикой (напр. развитие инфраструктуры, оперативные программы Министерства промышленности и торговли для поддержки бизнеса и инноваций, эффективный энергетический менеджмент и развитие информационных и коммуникационных технологий (ИКТ), или оперативная программа Министерства труда для поддержки трудоустройства и переквалификации).

⁶ например, на территории Праги невозможно получить инвестиционный стимул; максимальный размер стимула для центров обработки данных составляет 6,25%

2.4 Право конкуренции и государственные закупки

2.4.1 Право конкуренции – в общем

Право конкуренции в Чешской Республике основывается на европейской концепции. По мере появления новых директив касающихся госзакупок, принятых Европейским парламентом в 2014 году (в том числе новой директивы о концессиях), от Чешской Республики требовалось имплементировать новые директивы во внутреннее законодательство в течение 2 лет со дня их публикации в Официальном Журнале Европейского Союза. Новый закон № 134/2016 Сб., о госзакупках («**Закон о госзакупках**»), принятый в апреле 2016, вступил в силу с октября 2016 года. Основной целью закона является упрощение существующих правил и процедур, то есть уменьшение административной нагрузки, защита конкуренции, в том числе предотвращение коррупции, а также обеспечение прозрачности при проведении госзакупок. Новые правила также регулируют деятельность Управления по защите конкуренции, которое является независимым агентством и центральным органом государственной власти в области создания условий для поддержки и защиты конкуренции, осуществления контроля над государственными закупками, а также консультирования и мониторинга в связи с предоставлением государственной поддержки.⁷

2.4.2 Процедура государственных закупок – общее

Процедура государственных закупок в соответствии с чешским законодательством - это процесс выбора наиболее подходящего кандидата для предоставления конкретного запрашиваемого предмета исполнения, т.е. специфический процесс заключения договора. В Чешской Республике заключение государственных контрактов регулируется, в частности, Законом о государственных закупках и другими исполнительными распоряжениями по применению Закона о государственных закупках, а в случаях, которые конкретно не регулируются Законом о государственных закупках, применяются правила Гражданского кодекса.

В Чешской Республике процедура государственных закупок является довольно строгой и формализованной, в которой даже незначительная ошибка участника тендера может привести к его/ее отстранению от процедуры государственных закупок. Эта тенденция также была подтверждена путем обширной практики судебных решений. Однако, государственный заказчик должен всегда соблюдать принципы эффективности и экономии (также вытекающие из законодательства ЕС) и достигать цели Закона о государственных закупках, то есть выбирать наиболее подходящее предложение. По этой причине поставщик имеет возможность исправить некоторые ошибки, сделанные при подаче заявки, до определенной степени; однако, право разрешить поставщику исправить или уточнить любые неясности в тендерной заявке остается на усмотрении государственной компании - заказчике; это также зависит от законодательства, которое в некоторых случаях может исключать эту возможность (чаще всего в случае противоречий/неясностей в тендерной (заявочной) цене).

2.4.3 Извещение о процедуре государственных закупок

Процедура государственных закупок начинается с ее объявления/публикации, как правило, путем направления уведомления о начале процедуры государственных закупок в Журнал государственных закупок⁸, в профиле государственной компании-закупщике (специальный сайт) или путем направления уведомления конкретным поставщикам в виде приглашения на участие в процедуре государственных закупок.

2.4.4 Условия тендера и тендерная документация

Условия тендера

Для поставщиков при подготовке к участию в торгах условия тендера имеют большое значение, поскольку они устанавливают конкретные требования государственной организации-заказчика и Закона о государственных закупках, которые должны выполняться поставщиками, т.е. фактически определяют содержание тендерной заявки, предоставляемой компанией-поставщиком государственному заказчику.

В соответствии с Законом о государственных закупках государственный заказчик несет ответственность за правильность и полноту условий тендера. Практика судебных решений, а также Закон о государственных закупках подтвердили, что государственный заказчик не может переносить

⁷ Источник: Управление по защите конкуренции

⁸ Сайт: www.vestnikverejnychzakazek.cz, где в обязательном порядке публикуется основная информация о процедурах государственных закупок, превышающих ниже лимита.

эту ответственность на поставщика, т.е. если какая-либо часть условий тендера может быть истолкована по-разному; поставщик имеет право, но не обязан, запросить соответствующее пояснение.

Если условия тендера противоречат Закону о государственных закупках, поставщики могут выдвинуть возражения против условий тендера, которые должны соответствовать формальным требованиям и требованиям к содержанию, установленным законодательством о государственных закупках. Поставщики могут также запросить у государственного заказчика предоставление дополнительной информации относительно толкования и применения отдельных условий и требований, если в тендерной документации имеются какие-либо противоречия/неясности.

Тендерная документация

Как правило, условия тендера лучше всего указаны в тендерной документации. Текстовая часть тендерной документации должна быть доступна в электронном виде в профиле государственной организации-заказчика⁹ с даты, когда уведомление о начале процедуры государственных закупок или уведомление о приглашении к процедуре государственных закупок было опубликовано и/или отправлено поставщикам (в профиле государственного заказчика или в Журнале государственных закупок). Информация, которая в определенных случаях должна публиковаться в Журнале государственных закупок, обычно содержит только основную информацию о конкретном государственном контракте, при этом для получения более подробной информации приводится ссылка на тендерную документацию.

В зависимости от требований конкретной процедуры государственных закупок, государственный орган, выступающий заказчиком, может предоставить часть тендерной документации только на основании запроса поставщика в связи с объемом или характером документации (например, чертежи для строительных проектов) и, в случае исполнения других условий (например, если часть документации содержит коммерческую тайну, государственный заказчик может потребовать заключения соглашения о конфиденциальности до предоставления этой части тендерной документации поставщику). В некоторых случаях от участников тендера может потребоваться уплата обоснованной суммы (если таковая имеется) на покрытие расходов, понесенных государственной организацией-заказчиком в связи с копированием соответствующих частей тендерной документации. Закон о государственных закупках также устанавливает сроки, в которые заказчик должен предоставить тендерную документацию поставщику.

Дополнительная информация

Если в тендерной документации есть какие-либо противоречия/неясности, поставщики могут потребовать от заказчика предоставить дополнительную информацию, касающуюся толкования и применения отдельных условий и требований соответствующего государственного органа. Запрос дополнительной информации должен быть представлен в письменном виде (как правило, он может быть отправлен только по электронной почте) в сроки, установленные Законом о государственных закупках. Заказчик должен ответить на запрос поставщика на дополнительную информацию в установленные законом сроки. Одновременно государственный орган-заказчик обязан опубликовать запрос на дополнительную информацию (в той же редакции, в которой он был получен от поставщика) и свой ответ на него в своем профиле.

2.4.5 Поставщики - организационно-правовая форма

Государственный орган-заказчик может исключить из процедуры государственных закупок поставщика, который является акционерным обществом или имеет организационно-правовую форму, аналогичную акционерному обществу, и не выпустил исключительно именные акции. Заказчик обязан исключить выбранного поставщика, который является акционерным обществом или имеет организационно-правовую форму, аналогичную акционерному обществу. Государственный орган-заказчик обязан запросить у выбранного поставщика с юридическим адресом за границей, который является акционерным обществом или имеет организационно-правовую форму, аналогичную акционерному обществу, предоставление в течение обоснованного срока и в письменном виде нотариально заверенного заявления, содержащего список акционеров с акциями общей номинальной стоимостью, превышающей 10% уставного капитала участника тендера, с указанием источника информации о размере пакетов акций акционеров. Вышеупомянутое не распространяется на участника тендера, который является акционерным обществом, где акции общей номинальной стоимостью 100% уставного капитала находятся в собственности государства, муниципалитета или региона.

⁹ Профиль организации-заказчика - это веб-сайт, на котором публикуются документы, касающиеся или относящиеся к процедуре государственных закупок, объявленных государственной организацией-заказчиком. Профиль организации-заказчика должен быть общедоступным бесплатно. Однако, для получения документации в электронном виде может потребоваться бесплатная регистрация.

2.4.6 Заявки на участие в тендере – общие

Любая заявка должна содержать все документы, требуемые заказчиком в тендерной документации и Законом о государственных закупках. Документы обычно подразделяются на две категории: (а) документы, подтверждающие квалификационные (касающиеся соответствия) требования к поставщикам и (б) другие документы (например, условия договора, гарантии). Структура заявки, то есть порядок документов в тендере, как правило, определяется в тендерной документации, но только в качестве рекомендации государственного органа-заказчика.

2.4.7 Заявки на участие в тендере - язык

Заявка так же, как и любые другие документы, предоставляемые заказчику, должны быть подготовлены на языке, требуемом заказчиком (в основном на чешском языке), т.е. документы на языках, отличных от чешского, включая документы, предоставляемые иностранным поставщиком, должны быть поданы вместе с переводом на чешский язык (заказчик может потребовать заверенный перевод, если у него есть сомнения в правильности перевода).

2.4.8 Заявки на участие в тендере – квалификация

Соблюдая квалификационные (необходимые для избрания) требования, поставщик демонстрирует свою квалификацию, способность и опыт для компетентного и профессионального выполнения предмета государственного контракта. Иностранные поставщики должны подтвердить соответствие квалификационным требованиям документами, выданными в соответствии с законодательством страны, в которой они были получены, в той степени, в которой это требуется Законом о государственных закупках и органами-заказчиками. Орган-заказчик должен всегда принимать Единый Европейский документ по закупкам (ESPD), который служит предварительным доказательством выполнения условий, требуемых в процедурах государственных закупок по всему ЕС. ESPD (специальная форма affidavita) предоставляется исключительно в электронной форме и доступна на всех языках ЕС. Если не оговорено иное (прямо исключено заказчиком из тендерной документации), поставщик может также заменить квалификационную документацию affidavitem. ESPD, как и affidavit, является лишь предварительным доказательством, подтверждающим квалификацию поставщика, а оригинальные документы (например, выписки из реестра уголовных дел, отсутствие задолженностей по налогам и по взносам в систему социального страхования) должны быть представлены государственному органу-заказчику до заключения договора. Следует отметить, что доказательство квалификации относится также к определенным субподрядчикам поставщика, то есть к квалифицируемым субподрядчикам, которые будут выполнять некоторые из квалификационных требований вместо поставщика.

Также важно упомянуть, что в отношении подтверждения квалификации иностранными поставщиками необходимо учитывать дополнительные условия, например, поставщик должен соответствовать определенным основным квалификационным требованиям как в Чешской Республике, так и в стране его юридического адреса/места нахождения компании/места жительства (если он является физическим лицом), или безупречная уголовная репутация поставщика в отношении определенных экономических преступлений и преступлений против собственности должна быть подтверждена им самим как юридическим лицом, а также его законными представителями (юридическими или физическими лицами).

2.4.9 Заявки - контракт

Обязательная часть заявки на участие в тендере включает в себя подготовку проекта соглашения для исполнения предмета договора на выполнение государственного заказа (проект соглашения о планируемых результатах работы), который должен быть подписан выбранным представителем (представителями) поставщика (органом управления по уставу или уполномоченным лицом (лицами) на основании доверенности). Тендерная документация часто содержит обязательный проект соглашения, который участники тендера не могут дополнять или изменять - они могут только заполнить недостающие данные (идентификация договаривающихся сторон, цена тендера и т.д.). Тендерная документация только в исключительных случаях содержит индивидуальные коммерческие положения и условия, которые впоследствии должны быть включены поставщиком в окончательный проект соглашения, являющегося частью заявки.

Заказчик должен опубликовать (i) соглашение об исполнении обязательств по договору на выполнение государственного заказа, включая его дополнения и изменения, (ii) цену, фактически уплаченную за выполнение государственного контракта, и (iii) список субподрядчиков заявителя (если таковые имеются) в своем профиле (на специальном сайте). Публикация соглашения об исполнении обязательств также регулируется правилами, установленными Законом о реестре договоров, а освобождение от обязанности публикации может включать коммерческую тайну, личные данные, банковские счета и т.д.

2.4.10 Заявки - конфиденциальность

Заказчику не разрешается предоставлять другим участникам (поставщикам) (i) любую информацию, касающуюся содержания поданных заявок, до завершения процедуры закупки и (ii) конфиденциальную информацию (информацию, отмеченную поставщиком как конфиденциальную), за исключением той, которая должна быть упомянута в документах, обрабатываемых государственным органом-заказчиком, или той, которую разрешено предоставлять с предварительного письменного согласия поставщика, данного в отношении конкретной информации.

2.4.11 Поставщики - идентификация собственников и бенефициарных владельцев компании

Согласно чешскому законодательству, государственный орган-заказчик должен получить информацию о фактическом владельце выбранного поставщика из реестра информации о фактических владельцах. Если информация о фактическом владельце не может быть получена, заказчик должен запросить у выбранного поставщика (i) выписку из реестра, аналогичную реестру информации о фактических владельцах, или (ii) идентификационные данные всех лиц (физических лиц), которые являются его бенефициарными владельцами, а также (iii) документы, подтверждающие отношения бенефициарных владельцев с поставщиком (например, выписка из коммерческого реестра, список акционеров, учредительный договор). Если выбранный поставщик не выполнит данное условие, он будет исключен из процедуры государственных закупок и договор не будет заключен.

2.4.12 Крайний срок представления

Заказчик обязан установить крайний срок подачи заявок (срок подачи); крайний срок всегда содержит дату и час, к которому заявки должны быть представлены государственному органу-заказчику. Любая заявка должна быть подана вовремя; в противном случае заявка будет автоматически отстранена от процедуры закупки за пропуск установленного срока и возвращена поставщику без обработки заказчиком.

Тендерная документация также содержит сведения о месте доставки заявок (в основном, заявки подаются в физической форме) и порядке их подачи. Для личной доставки, (которую мы рекомендуем), регистрационная комната обычно имеет определенные рабочие часы. Заявка также может быть отправлена заказным письмом, но необходимо соблюдать крайний срок подачи заявок.

2.4.13 Возражения

В случае каких-либо незаконных действий, предпринятых государственным органом - заказчиком, поставщик имеет право подать возражения против таких незаконных действий в установленные законом сроки. Возражения должны соответствовать требованиям по форме и содержанию, установленным Законом о государственных закупках.

2.4.14 Электронизация государственных закупок

С 18 октября 2018 года все поставщики, а также заказчики обязаны использовать исключительно электронные средства связи во всех государственных закупках, которые присуждаются в процедурах закупок в Чешской Республике («**Обязательство**»). Обязательство распространяется также на все процедуры, которые уже ведутся в соответствии с Законом о госзакупках.

Обязательство применяется ко всем письменным сообщениям в рамках процедуры закупок между поставщиками и заказчиками тендеров, например, запросы на дополнительные объяснения тендерной документации, представления тендерных предложений (включая все документы тендера, в том числе самого контракта), возражений и т. д. Если это дословно допущено, электронная форма не требуется для устного общения, но ее содержание должно быть должным образом задокументировано (протоколы, записи).

Обязательство не распространяется на мелкие государственные контракты. Кроме того, Обязательство не применяется к каким-либо внутренним документам, таким как протоколы заседаний, или к коммуникации между другими субъектами, например, между заказчиком и администратором, и не применяется к любой коммуникации до начала самой процедуры закупки (предварительная рыночная консультация) или после окончания процедуры закупки (например, при выполнении соответствующего соглашения). Все эти документы могут быть в письменной форме.

Индивидуальные исключения

Кроме того, Закон о госзакупках предусматривает возможность отдельных исключений из Обязательств, в случае возникновения любой из следующих ситуаций:

1. Использование электронных средств связи в рамках соответствующих государственных закупок требует специальных инструментов, оборудования или форматов файлов, которые обычно недоступны или не поддерживаются общедоступными программами;
2. Для использования электронных средств связи в рамках соответствующих государственных закупок требуется специальное офисное оборудование, которым обычно не обладает заказчик;
3. Условия тендера требуют предоставления образцов или моделей, которые не могут быть представлены посредством электронной связи;
4. Использование иных форм связи, кроме связи электронной, имеет важное значение из-за нарушения безопасности в электронной связи или для защиты особо чувствительного характера сообщения.

Тем не менее, эти отдельные исключения применяются только к той конкретной части процедуры закупки, где это необходимо, и любые другие действия, включая подачу заявок поставщиков, должны быть выполнены в электронном виде.

Тип электронного инструмента, требуемый для конкретного государственного тендера, должен быть определен в тендерной документации заказчиком вместе со всей технической информацией, включая кодирование и шифрование. В этом случае заказчик обязан доказать, что выбранный электронный инструмент (либо национальный электронный инструмент, либо другой, предоставленный частным провайдером) соответствует требованиям Закона о госзакупках, что может быть подтверждено сертификатом, выданным уполномоченным органом. Также возможно использование несертифицированных электронных инструментов, но в этом случае «бремя доказывания» их достаточности лежит на заказчике. Поставщики должны зарегистрироваться в выбранном электронном инструменте, но от них не может требоваться установки дополнительного программного обеспечения.

Если электронная переписка между заказчиком и поставщиком осуществляется через почтовый ящик данных или электронный инструмент, его не нужно подписывать действительной и признанной электронной подписью (выданной чешскими властями). Электронные подписи требуются только для определенных действий заказчика, таких как уведомление о выборе.

Нарушение Обязательства приведет к абсолютной недействительности любого действия, предпринятого поставщиком в форме, которая не является электронной, например, если заявка не будет подана в требуемой электронной форме, она будет считаться неподтвержденной, и заказчик не будет рассматривать заявку. Единственным исключением является соглашение, в котором несоблюдение требования электронной формы не делает соглашение недействительным.

2.5 Свобода сделок – Требования и регулирование

Чешская Республика – демократическая рыночная экономика и член ЕС.

Не предусматривается никаких общих ограничений на иностранные инвестиции. Иностранные физические и юридические лица вправе заниматься бизнесом на таких же условиях и в таком же объеме, 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.

2.5.1 Интеллектуальная собственность

Право промышленной собственности включает в себя защиту результатов технической творческой работы (патенты и полезные модели), предметов промышленного дизайна, прав на торговые марки (товарные знаки и географические обозначения) и топографии полупроводников. Защита предоставляется в Чешской Республике по национальному, региональному, международному праву интеллектуальной собственности и правам в пределах Европейского Союза.

2.5.2 Товарные знаки

Товарные знаки регулируются, в частности, Законом № 441/2003 Сб., о товарных знаках, в действующей редакции, который полностью гармонизирован с правом ЕС, включая Директиву (ЕС) 2015/2436 Европейского парламента и Совета от 16 декабря 2015 года. Поправка к Закону о товарных знаках вступила в силу 1 января 2019 года. В соответствии с новым чешским и европейским законодательством товарный знак может состоять из любых знаков, в частности слов, включая личные имена или рисунки, буквы, цифры, цвета, форму товаров или упаковки товаров, или звуки, при условии, что такие знаки способны (i) отличить товары или услуги одного предприятия от товаров и услуг других предприятий и (ii) быть представленными в реестре таким образом, который позволяет компетентным органам или общественности должным способом определить ясный и точный предмет защиты, предоставляемый его владельцу. Из-за отмены требования графического представления также допустимы новые типы торговых знаков, такие как позиция, узор, звук, мультимедиа, голография или другие. Тем не менее, все эти новые (нетрадиционные) товарные знаки должны быть выражены таким образом, чтобы государственные органы и общественность могли определить востребованный объем охраны. Кроме того, так называемый сертификационный товарный знак был включен в чешское законодательство. Этот особый вид товарного знака отличает товары и услуги, которые сертифицированы его владельцем в отношении материала, производственного процесса, качества, точности или других характеристик, от несертифицированных. Только лица, имеющие право на сертификацию соответствующих товаров и услуг, могут подать заявку на регистрацию сертифицированного товарного знака.

Орган по промышленной собственности оперирует полностью автоматизированной системой процедур товарных знаков и поисковой системой, использующей различные критерии (например, текст, формулировка товарного знака, тип товарного знака, классификация элементов изображения товарного знака, имя владельца товарного знака, класс товаров или услуг). Все записи, касающиеся торговых знаков, зарегистрированных в рамках национальной и международной процедуры, отражаются в данной системе.

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 рассматривает заявку по существу, в ходе чего определяет, отвечает ли товарный знак собственно требованиям на регистрацию. Товарный знак, прежде всего, не подлежит регистрации в случае, если он является общим названием или описательным обозначением вида товара или вводит в заблуждение.

Начиная с 1 января 2019 г., Департамент промышленной собственности не отклоняет ex officio заявки на товарные знаки, которые идентичны ранее зарегистрированным товарным знакам для идентичных товаров или услуг (мониторинг / проверка идентичности между поданными знаками и ранее зарегистрированными товарными знаками не является частью проверки по существу). Теперь предметом решения каждого владельца товарного знака является необходимость мониторинга Официального вестника и подача возражений для защиты своих ранее зарегистрированных прав и предотвращения регистрации заявки на товарный знак. Если товарный знак подлежит регистрации в Реестре товарных знаков, Департамент промышленной собственности публикует 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 предусмотренный срок не были внесены протесты против товарного знака, или если протесты были отклонены как необоснованные, Департамент промышленной собственности регистрирует заявленное обозначение в Реестре товарных знаков.

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. Поправка к Закону о товарных знаках подчеркивает подлинное использование товарного знака, расширяет последствия отказа от подлинного использования зарегистрированного товарного знака и усиливает права заявителя на определенный товарный знак. С 1 января 2019 года существует возможность требовать от оппонента доказательства подлинного использования его товарных знаков, зарегистрированных более 5 лет, в ходе разбирательства по возражению.

Кроме того, новый чешский закон укрепляет права владельцев товарных знаков, внедряя новые инструменты для обеспечения лучшей защиты от контрафакции, особенно путем предотвращения транзита контрафактных товаров через Чешскую Республику, даже если контрафакт не предназначен для выпуска в свободное обращение на местный рынок.

2.5.3 Промышленные образцы

Промышленный образец означает внешний вид продукта или его части, состоящий, 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 необходимым.

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

Не все промышленные образцы подлежат защите. Промышленный образец подлежит защите только в том случае, если он представляет собой новое и уникальное решение. Промышленный образец считается новым в том 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 пользователя, отличает его от общего впечатления, произведенного на того же пользователя каким-либо 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 – одиночная (для одного промышленного образца) и множественная (для двух и более промышленных образцов). Заявка должна содержать сведения о заявителе, изъявление его воли зарегистрировать промышленный образец в Реестре промышленных образцов, а также изображение промышленного образца, предоставляющее точное представление о внешнем виде продукта.

Период, в течение которого предоставляется защита зарегистрированного промышленного образца, составляет 5 лет от даты подачи заявки. Защиту можно по запросу повторно обновить на дополнительных 5 лет, до максимального срока 25 лет (облагается пошлиной).

Полученная таким образом защита обеспечивает владельцу эксклюзивное право на эксплуатацию промышленного образца, на защиту владельца в случае использования промышленного образца третьими лицами без его согласия, на предоставление лицензий на право пользования промышленным образцом другим лицам и на перевод прав на промышленный образец другим лицам (включая продажу права). Использованием промышленного образца является, в частности, производство или размещение на рынке продукта, в котором промышленный образец воплощен или применен.

2.5.4 Патенты

Патенты предоставляются на изобретения, которые соответствуют законным требованиям, установленным Законом № 527/1990 Сб., об изобретениях и рационализаторских предложениях, в действующей редакции, и Постановлением № 550/1990 Сб., о патентной процедуре, в действующей редакции.

Заявка на патент может быть подана в отношении изобретения, которое является новаторским, промышленно применимым результатом изобретательского исследования. Патент не предоставляется на открытия, научные теории, математические методы, эстетические произведения, планы, правила и способы осуществления интеллектуальной деятельности, компьютерные программы (за исключением изобретений, реализуемых компьютером, где программа является неотъемлемой частью изобретения в целом) 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 была подана на патентоспособное изобретение и если в заявке нет никаких недостатков, Департамент промышленной собственности опубликует заявку в Официальном вестнике по истечении 18 месяцев после даты возникновения приоритетного права. В Чешской Республике применяется система отсроченного рассмотрения. Заявитель либо иное уполномоченное лицо должно подать ходатайство о рассмотрении заявки по существу не позднее 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 Сб., о пошлинах за поддержание в силе патента, в действующей редакции.

2.5.5 *Полезные модели*

Институт полезной модели служит для защиты новых технических решений, которые выходят за рамки обычных профессиональных умений и могут быть применимы в промышленности. Под защиту полезных моделей попадают технические решения низшего уровня сложности или меньшей экономической важности, так как ее обеспечение проще, быстрее и дешевле патентной охраны.

Технические решения, которые можно зарегистрировать в качестве полезной модели 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 Сб., о полезных моделях, в действующей редакции, основывается на принципе регистрации. Это означает, что Департамент промышленной собственности рассматривает только вопрос о соответствии заявки основным условиям, после чего проводит регистрацию полезной модели в Реестре полезных моделей, не проверяя при этом исполнение условия новизны и соответствующей степени интеллектуального вклада (т.е. соответствует ли полезная модель требованиям для предоставления ей охраны).

Регистрация полезной модели действительна на протяжении 4 лет со дня подачи заявки. По запросу она может быть два раза продлена на 3 года (таким образом, общая продолжительность регистрации полезной модели может составить в общей сложности 10 лет).

Процедура подачи заявки и продления регистрации подлежит административным пошлинам.

2.5.6 *Наименование места происхождения товара и географическое наименование*

Наименование места происхождения – это название региона, определенной местности или страны (далее «**регион**»), которое используется для обозначения товаров, которые происходят из данного региона, при условии, что качество товаров или другие их характеристики обусловлены исключительно или в значительной мере конкретными географическими условиями региона со свойственными ему природными и человеческими факторами, а также при условии, что производство, обработка и подготовка данных товаров проводится в данном ограниченном географическом регионе. Традиционные наименования географического или иного характера также рассматриваются как наименования происхождения сельскохозяйственных или продовольственных продуктов, если такие товары отвечают остальным условиям в соответствии с законодательством.

Защищенное географическое наименование – это название региона, которое используется для обозначения товаров, которые происходят из данного региона, если эти товары обладают определенным качеством, репутацией или иной характеристикой, которую можно приписать географическому происхождению (обусловить географическим происхождением), при условии, что производство, обработка или подготовка данных товаров проходит в данной ограниченной географической области.

Особое внимание необходимо уделить обозначению товаров швейцарского производства («Swiss made» / «Made in Switzerland»), произведенных в Швейцарии и услуг, предоставляемых швейцарскими компаниями, так как новые швейцарские законы, регулирующие обозначение товаров и услуг швейцарского происхождения, действующие от 1 января 2017, будут также применяться в Чешской Республике (на основании двустороннего договора между Чешской Республикой и Швейцарией), и в том числе на основании законодательства ЕС). Новая нормативно-правовая база предусматривает более детальные и строгие правила, регулирующие использование обозначения товаров и услуг швейцарского происхождения, предоставляя при этом новые инструменты юридической защиты от неправомерного использования обозначения товаров и услуг швейцарского происхождения.

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

2.5.7 *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 Сб., об авторском праве, смежных правах и об изменении некоторых других законов («Закон об авторском праве»), в действующей редакции.

Предметом авторского права являются литературные произведения, другие произведения искусства и научные работы, которые возникли как уникальный результат творческой деятельности автора и выражены в любой постоянной или временной объективно воспринимаемой форме, включая

электронную форму. Компьютерные программы, базы данных или фотографии 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 или подобные результаты деятельности человека 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 проведение никакой формальной процедуры.

Авторское право включает в себя исключительные личные права (т.е. право принять 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 произведение какому-либо другому лицу на основании договора пользования 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 дополнительного периода 70 лет после его смерти. Если произведение создано несколькими соавторами, период защиты имущественных прав вычисляется от момента смерти последнего из авторов.

2.5.8 *Право конкуренции*

Чешское законодательство о конкуренции регулирует ограничивающие соглашения и практики, слияния и злоупотребления доминирующим положением на рынке. По общему правилу, соглашения и практики, которые ведут или могут повести к нарушению правил добросовестной конкуренции, являются незаконными, а сделки, нарушающие правила добросовестной конкуренции, недействительными. Кроме этого, следует учесть антимонопольное законодательство Европейского Союза.

Инвестиционные факторы

Нормы антимонопольного права содержатся в Законе № 143/2001 Сб., о защите конкуренции и об изменениях некоторых законов, 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;
- (d) действия органов государственного управления, влияющие на конкуренцию;
- (e) процедуры, инициированные Управлением по защите конкуренции ("Управление"), включая их инициирование, заявление возражений, расследование и публичный доступ;
- (f) штрафные санкции за нарушение правил конкуренции.

3.1 Соглашения, решения или согласованные практики, влияющие 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:

Соглашения, которые

- (a) прямо или косвенно определяют цены или иные подобные торговые условия;
- (b) ограничивают либо устанавливают контроль над производством, продажами, исследованиями, разработками или инвестициями;
- (c) ведут к разделению рынков или источников ресурсов;
- (d) обуславливают 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) предусматривают применение несходных условий к отдельным участникам конкурентных отношений при заключении одинаковых или сопоставимых сделок, ухудшая тем самым их конкурентное положение;

- (f) обязывают стороны Соглашения воздержаться от торговли или другого экономического сотрудничества с участниками конкурентных отношений, которые не являются стороной данного Соглашения, либо другим способом наносить ущерб таким участникам конкурентных отношений (групповой бойкот).

Данный запрет не применяется к Соглашениям в 3 случаях:

1. законные исключения

Если Соглашения

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

то вышеприведенный запрет не применяется. Управление может также выдать распоряжение, которым в порядке исключения позволит заключить Соглашение, которые содержат запрещенные положения.

Если причина запрета относится только к отдельной части Соглашения, то законному запрету подлежит только данная часть Соглашения, которая, отдельно от других положений Соглашения, является недействительной. Тем не менее, если часть Соглашения, подлежащая запрету, не может быть отделена от общей структуры Соглашения (учитывая характер Соглашения, его содержание или цели, или обстоятельства, при которых Соглашение было заключено), законному запрету подлежит Соглашение в целом, что соответственно является причиной недействительности целого Соглашения.

2. блоковые исключения

Запретные нормы согласно Закону о конкуренции не применяются к Соглашениям, которые, хотя и 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 относятся к особым исключениям в секторе сельского хозяйства.

Управление может предоставить блоковое исключение другим категориям Соглашений, если доказано, что благоприятный эффект для других участников, главным образом, для потребителей, превышает негативный эффект от искажения конкуренции на рынке, вызванный предоставлением данного блокового исключения.

3. клаузула de minimis

Соглашения с незначительным влиянием на конкуренцию не запрещены (помимо основных (т. е. *hard core*) ограничений).

3.2 Злоупотребление доминирующим положением на рынке

Одно или несколько 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 предприятиям или потребителям запрещен; таким злоупотреблением может быть, например:

- (a) прямое или косвенное вынуждение неадекватных условий в Соглашениях с другими участниками рынка (в частности, обеспечение соблюдения выполнения договорных обязательств, которые являются непропорциональными между договаривающимися сторонами в момент подписания договора);
- (b) заключение договора только при условии предоставления согласия одной или несколькими договаривающимися сторонами с проведением дополнительных действий,

если такие действия не связаны с предметом заключаемого договора по своему существу или если они не соответствуют принципам коммерческого применения;

- (c) применение несходных условий к одинаковым или сопоставимым сделкам по отношению к конкретным торговым сторонам, ухудшающее тем самым их конкурентное положение;
- (d) прекращение или ограничение производства, продаж, исследований или разработок во вред потребителям;
- (e) долгосрочное коммерческое предложение или продажа товаров за необоснованно низкие цены, что влечет либо может повлечь за собой искажение конкурентных отношений; или
- (f) отказ в предоставлении другим участникам рынка за соответствующую цену доступа к инфраструктурным сетям или оборудованию, которые принадлежат участнику конкурентных отношений с доминирующим положением или которые он использует на ином правовом основании, если другие конкуренты не могут по юридическим или иным причинам без совместного использования альтернативных инфраструктурных сетей или оборудования вести деятельность на том же рынке, что и участник конкурентных отношений с доминирующим положением, причем такое совместное использование является невозможным по производственным или другим причинам, или же такое требование является несправедливым. К данной категории относится также отказ участника конкурентных отношений с доминирующим положением предоставить за разумное вознаграждение доступ к интеллектуальной собственности, принадлежащей ему либо используемой им на иных правовых основаниях.

Для признания доминирующего положения предприятия или предприятий, доминирующих совместно, необходимо, чтобы их доля на соответствующем рынке, в течение определенного периода времени, превышала 40 %, если соответствующим нормативно-правовым актом не определен другой размер процентного идентификатора доминирующего положения на рынке.

3.3 Контроль над слияниями и поглощениями

1. Экономическая концентрация

Если при концентрации предприятий превышены указанные ниже пороги показателей оборота, может возникнуть обязанность предоставить сделку для одобрения Управлением (при условии, 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 1,5 миллиарда CZK (приблизительно 60 миллионов EUR) всеми рассматриваемыми предприятиями И по меньшей мере, каждое из 2 предприятий, из числа вместе рассматриваемых, достигло за последний учетный период на чешском рынке чистого совокупного оборота в размере, который превышает 250 миллионов CZK (приблизительно 10 миллионов EUR);

ИЛИ

- (b) Совокупный чистый оборот, достигнутый за последний учетный период на чешском рынке:
 - i. по меньшей мере, одной из сторон слияния, если концентрация является результатом слияния поглощением или слияния соединением;
 - ii. приобретенным предприятием либо его соответствующей частью, если концентрация является результатом установления контроля через покупку предприятия или его части (покупки активов);
 - iii. по меньшей мере, одним из предприятий, составляющих совместное предприятие, если концентрация принимает форму "*full-function joint venture*" (т.е. является результатом создания совместного предприятия, которое контролируется несколькими конкурентами и которое на постоянной основе выполняет все функции экономической единицы),

превысил сумму в размере 1,5 миллиардов CZK И глобальный совокупный чистый оборот, по меньшей мере, одного из рассматриваемых предприятий, который не был упомянут выше, достиг за последний учетный период суммы в размере 1,5 миллиардов CZK.

Для того, 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, которые являются дочерними компаниями; (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 двумя или более лицами, указанными в предыдущих пунктах (i) – (iv).

Термин "**чистый оборот**" обозначает чистую (т.е. после уплаты налогов и других обязательных отчислений) выручку (т.е. денежные средства, полученные от продажи товаров и предоставления услуг), полученную всеми членами соответствующей группы рассматриваемых предприятий, несмотря на хозяйственный сектор, в котором был достигнут оборот (внутригрупповые сделки, однако, должны быть вычтены из суммарных результатов). Для вычисления оборота банков, кредитных и прочих финансовых организаций предусмотрен отдельный список статей, формирующих их чистый оборот.

По общему правилу, обороты должны быть привязаны к местонахождению потребителя.

3.4 Действия органов государственного управления, влияющие на конкуренцию

Согласно поправке к Закону о конкуренции (действующей с 1 декабря 2012 года) органам государственного управления прямо запрещено влиять на конкуренцию без оправданного обоснования, что их действия, связанные с предоставлением выгод определенным участникам конкурентных отношений, предоставлением поддержки или исключением некоторых участников конкурентных отношений, не повлекут за собой стагнацию всей системы конкурентных отношений на определенном рынке.

Управление контролирует соблюдение органами государственного управления запрета незаконно влиять на конкуренцию и налагает штрафы за нарушение соответствующих положений Закона о конкуренции.

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

(a) Инициирование процедуры

Управление инициирует процедуру рассмотрения картельных соглашений и злоупотребления доминирующим положением по собственной инициативе (*ex officio*). Данная процедура не ограничена никакими сроками.

Процедура контроля слияния инициируется на основании уведомления. **Обязанность подать уведомление Управлению возникает в случае, если были достигнуты вышеприведенные показатели порогов оборота.** Для подачи уведомления не установлен никакой срок; при этом, Управление объявляет обязанность приостановки. Это означает, что в соответствии с общим правилом рассматриваемый участник конкурентных отношений (рассматриваемое предприятие) не может воспользоваться правами и обязанностями, возникающими в результате концентрации, до момента утверждения сделки Управлением.

Согласно чешскому законодательству, существуют два типа процедуры контроля слияния:

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

Предусматриваются следующие сроки для оформления слияния:

- в порядке упрощенной процедуры Управление должно принять решение до 20 дней от получения заполненного уведомления (короткая версия);
- в порядке процедуры, проводимой в первой стадии, Управление должно принять решение о том, что слияние не подлежит его одобрению ИЛИ что слияние должно быть одобрено Управлением, но не приведет к существенному искажению конкуренции, до 30 дней после получения заполненного уведомления (полная версия); и

- в порядке процедуры, проводимой во второй стадии, Управление вынесет решение о слиянии до 5 месяцев после получения заполненного уведомления (полная версия), если оно установит, что слияние не несет серьезную опасность, связанную с существенным искажением конкуренции.

Решение Управления можно обжаловать. Решение об апелляции выносит председатель Управления.

(b) Свидетельство о возражениях (в случае производств по контролю слияний)

Перед тем, как вынести решение, Управление оформляет свидетельство о возражениях, которое содержит информацию о деле, его правовую оценку, основные факты и сумму штрафа, который Управление намеревается наложить. После оформления свидетельства о возражениях Управление также должно предоставить стороне(-нам) возможность ознакомиться с основанием решения и предоставить разумный срок (по меньшей мере, 15 дней) для того, чтобы сторона(-ны) подали заявления о дополнении доказательств.

(c) Расследование

Управление обладает широкими полномочиями в рамках проводимых расследований, причем все участвующие в расследовании участники конкурентных отношений (участвующие предприятия) подлежат предметной компетенции Управления. Управление вправе проводить осмотры коммерческих и других помещений предприятий.

Управление вправе (после предварительного расследования и лишь в некоторых случаях) не принимать мер *ex officio* в случае, если не существует общественного интереса в проведении такого разбирательства в связи с минимальным влиянием данного дела на конкуренцию.

(d) Публичный доступ

Управление должно обеспечить публичный доступ к определенной документации. Управление должно публиковать все заявления о оформлении слияний, а также свои решения, вступившие в действие.

3.6 Штрафные санкции

Управление вправе наложить денежные штрафы лицам, являющимся предприятиями, юридическими лицами или лицами, не работающими по найму, а также органам государственного управления за нарушение ими своих обязанностей, предусмотренных Законом о конкуренции.

Максимальный штраф для компаний за административное правонарушение составляет 10.000.000 CZK или 10 % чистого дохода за последний учетный период. Кроме штрафов, за определенные административные правонарушения предусмотрен также запрет на выполнение государственных заказов (тендеров) или концессионных соглашений на срок до 3 лет. Штраф в размере, который может достигать 10.000.000 CZK, может быть наложен также 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) подтвердит свое участие в данной договоренности;
- (c) не осуществляет давления на другие предприятия с целью принудить их к участию в данной договоренности,
- (d) активно помогает при выяснении обстоятельств дела в административном производстве (в частности, снабжает Управление всеми доступными ему документами и информацией относительно такой договоренности).

Управление также снизит сумму штрафа, если будут выполнены некоторые установленные законом требования. Освобождение от штрафа или снижение его размера происходит на основании ходатайства участника конкурентных отношений (предприятия), предоставленного Управлению в течение срока, который определен Законом о конкуренции.

Управление может инициировать производство об отзыве решения об одобрении слияния в течение 1 года после обнаружения соответствующей информации и фактов, связанных со слиянием, но не позднее, чем через 5 лет после выявления такой информации и фактов. В общем, срок исковой давности составляет 10 лет, но Закон о конкуренции предусматривает некоторые исключения.

Интернет-сайты: <http://www.compet.cz/>; <http://www.uohs.cz/en/>

3.7 Закон о возмещении ущерба в области конкуренции

Новый закон № 262/2017 Сб., о возмещении ущерба в области конкуренции и о поправках к закону № 143/2001 Сб., об охране конкуренции и поправках к некоторым законам (Закон о защите конкуренции), в действующей редакции ("Закон о возмещении ущерба"), действует с 1 сентября 2017 года и имплементирует директиву ЕС 2014/104. Закон о возмещении ущерба устанавливает главным образом (i) обязательство возместить ущерб, вызванный нарушением чешского законодательства, национального законодательства государств-членов ЕС или законодательства ЕС в области конкуренции, (ii) право любого истца (физического или юридического лица), пострадавшего от определенного нарушения законодательства в области защиты конкуренции, требовать возмещения ущерба, а также (iii) правила, связанные с процедурой возмещения ущерба (начало производства, сроки исковой давности, штрафы и т. д.).

Закон о возмещении ущерба в области конкуренции касается только двух форм запрещенных практик, а именно практик, связанных с заключением запрещенных соглашений между конкурентами, и практик, связанных со злоупотреблением доминирующим положением. Другие виды нарушений законодательства в области защиты конкуренции не санкционируются ни Законом о возмещении ущерба, ни вышеупомянутой Директивой ЕС.

В соответствии с новым законодательством ущерб должен быть полностью возмещен, т. е. суд не может сократить или смягчить размер возмещения ущерба (что в других случаях возможно в соответствии с Гражданским кодексом). Полное возмещение ущерба предусматривает компенсацию фактического убытка, упущенной выгоды, а также выплату процентов. Если ущерб был причинен несколькими участниками конкурентных отношений (например, в случае картелей), все они несут солидарную ответственность. Участник конкурентных отношений, выплативший сумму ущерба, имеет право регрессного требования к другим соучастникам, которые вместе с ним совместными действиями причинили ущерб, причем размер регрессного требования зависит от меры их соучастия в причинении ущерба (суд не рассматривает вопрос об определении меры соучастия в отдельных нарушениях). Некоторые исключения из этого общего правила предусмотрены Законом о возмещении ущерба.

Закон о возмещении ущерба также устанавливает специальное право заявителя на предоставление ему доступа к средствам доказывания. До начала производства заявитель может потребовать, чтобы суд выдал судебное постановление о предоставлении доступа к средствам доказывания с целью проверки его требований. Указанное судебное постановление выдается в отношении нарушителя (ответчика) или третьей стороны. Условием вынесения постановления о предоставлении доступа к средствам доказывания является внесение денежного залога в размере 100.000 чешских крон (около 4.000 евро) для обеспечения возмещения за возможный ущерб или другой возможный вред, нанесенный в результате предоставления доступа к средствам доказывания. Бремя доказывания в случае картельных соглашений лежит на ответчике (нарушителе). Срок исковой давности составляет 5 лет и начинается (i) с момента прекращения нарушения или (ii) с момента, когда заявителю стало известно или он мог узнать о вреде, личности нарушителя и о нарушении законодательства в области защиты конкуренции.

Недвижимость и охрана окружающей среды

4.1 Недвижимость

Право собственности на недвижимость гарантируется чешским законодательством. Кроме того, данное право охраняется нормами конституционного права.¹⁰ Лишение права собственности возможно лишь в исключительных случаях и подлежит строгому законному регулированию.

Принятие нового Гражданского кодекса (закон № 89/2012 Сб.) также затронуло статус недвижимости в Чешской Республике. Основным изменением является возвращение к принципу, применяемому во всей Европе (за исключением Словакии), ранее также применяемого и на территории Чешской Республики, – "*superficies solo cedit*" (т.е. строения являются частью земельных участков, на которых они размещены).

Начиная с 1 января 2014 года, строения и земельный участок, или же одновременно несколько земельных участков, на которых строения были построены, принадлежащие одному собственнику, соединяются в один объект недвижимого имущества. Это означает, что соответствующее строение перестает быть отдельной вещью и становится частью земельного участка. Однако, это правило не распространяется на строения, собственниками которых являются лица, которые не являются одновременно собственниками земельных участков, на которых строения были построены. Такие строения остаются отдельными объектами недвижимости и не становятся одним объектом недвижимого имущества с земельными участками, на которых они были возведены. В целях соединения строения с земельным участком под ним собственник строения может использовать свое право преимущественной покупки земельного участка, и наоборот – собственник земельного участка может предъявить собственнику строения, которое находится на его земельном участке, право преимущественной покупки строения. Право преимущественной покупки применяется не только к возмездным переводам, но также и к любым другим формам отчуждения права собственности, включая дарение, вклады в уставный капитал компании и т.д.

4.1.1 Приобретение недвижимости

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

После вступления Чешской Республики в Европейский Союз все ограничения на приобретение недвижимости в Чешской Республике иностранными лицами уже истекли.

4.1.2 Регистрация сделок с недвижимостью

Любой договор, касающийся перевода недвижимости (например, договор купли-продажи), должен быть заключен в письменной форме. Право собственности на недвижимое имущество, подлежащее регистрации в Кадастровом реестре, приобретается (если оно переводится на основании договора) после регистрации данного права собственности на недвижимость в Кадастровом реестре.

Регистрация обладает обратной силой, то есть перевод права собственности вступает в силу с момента подачи заявления о регистрации в Кадастровое управление (в этот момент покупатель становится собственником недвижимости, т.е. от даты, часа и минуты подачи заявки на регистрацию в Кадастровое управление).

¹⁰ Ст. 11 Декларации основных прав и свобод

Право собственности на недвижимое имущество, которое не подлежит регистрации в Кадастровом реестре (при переводе на основании договора), приобретается с момента вступления в силу соответствующего договора.

Кроме перевода недвижимости на основании договора, право собственности на недвижимость можно приобрести также:

- (a) на основании решения государственного органа;
- (b) на основании закона;
- (c) постройкой (в случае строений);
- (d) на публичных торгах;
- (e) на основании приобретательной давности¹¹; и
- (f) иным способом (например, наследованием).

Решение Кадастрового управления о регистрации права собственности в большинстве случаев является необходимым (в отличие от прошлых времен, когда, в определенных ситуациях – таких, как наследование или приобретение собственности на основании закона – решение Кадастрового управления не требовалось, так как было достаточно декларативного уведомления, выданного Кадастровым управлением). В соответствии с новым законодательством, решение Кадастрового управления может обладать как декларативным, так и конститутивным эффектом, в зависимости от характера документов, на основании которых производится регистрация права собственности.

Поэтому, после исполнения соответствующего договора или выдачи соответствующего решения суда, а также при наступлении иной ситуации, соответствующий документ должен быть предоставлен Кадастровому управлению для регистрации. Впоследствии Кадастровое управление информирует собственника предметного объекта недвижимости, а также другие уполномоченные лица, о подаче заявки о регистрации права собственности. Регистрация не может быть проведена ранее, чем через 20 дней после доставки соответствующего уведомления в соответствии с предыдущим предложением. Данное правило было принято с целью защиты зарегистрированных в Кадастровом реестре собственников недвижимости от любого незаконного распоряжения их имуществом.

4.1.3 *Due diligence*

Кадастровый реестр является основным источником информации о недвижимости, находящейся на территории Чешской Республики. Тем не менее, регистрация в Кадастровом реестре до начала 2015 года сама по себе не являлась 100% доказательством законного права собственности – третья сторона, утверждающая, что является законным собственником, могла оспорить в суде право собственности лица, которое зарегистрировано в Кадастровом реестре.

До конца 2014 года перед приобретением какого-либо объекта недвижимости инвестор проводил всесторонний *due diligence*, анализ права собственности продавца на объект недвижимости с целью проверки правового статуса такого права собственности. В ходе проведения *due diligence* важно было рассмотреть все соответствующие документы, связанные с правом собственности, которые были предоставлены кадастровому органу, с целью проверки последовательности правоопределяющих юридических сделок, т.е. документов, определяющих право собственности, для того, чтобы с уверенностью ответить на вопрос, обладает ли продавец правом распоряжения отчуждаемым недвижимым имуществом.

Абсолютная юридическая уверенность относительно права собственности на недвижимость недостижима; однако, анализ сведений, содержащихся в кадастровом регистре, и анализ потенциальных претензий о реституции может повысить такую юридическую уверенность на удовлетворительный уровень.

Новый Гражданский кодекс ввел правило материальной гласности. Согласно этому правилу, право собственности на недвижимое имущество, зарегистрированное в каком-либо публичном регистре (т.е. в Кадастровом реестре), считается зарегистрированным в соответствии с реальным правовым статусом (опровержимая презумпция).

¹¹ Законный (добросовестный) держатель недвижимости получает право стать ее собственником, если он распоряжается недвижимостью как со своей собственностью в течение 10 последних лет.

Как следствие, вытекающее из вышеуказанного правила, это относится - с действием **от 1 января 2015 года** – и к ситуации, когда статус, зарегистрированный в публичном реестре, не соответствует фактическому правовому статусу, записанный в Кадастровом реестре статус всегда свидетельствует в пользу лица, которое **добросовестно** приобрело право на недвижимое имущество **за оплату** у лица, которое имело право распоряжения данной недвижимостью в соответствии с данными Кадастрового реестра.

Хотя данный новый принцип представляет собой значительное изменение, во внимание должно быть принято то, что для его осуществления должны быть выполнены некоторые специфические условия и то, что этот новый принцип не будет применяться во всех ситуациях. Подробное описание таких условий выходит за рамки данного документа, но для иллюстрации мы можем привести пример, когда потребность в проведении *due diligence* сохраняется. Необходимость проведения *due diligence* не наступает только в тех случаях, когда не существует объективных причин или повышенных сомнений о соответствии фактического и зарегистрированного статуса недвижимости. В связи с этим, очень важным является проведение личной физической проверки недвижимости (в течение которой можно обнаружить некоторые юридические недостатки) еще до ее приобретения. Кроме того, *due diligence* необходим в ситуации, когда здание не было объединено с земельным участком (принцип "*superficies solo cedit*"), несмотря на то, что условия для такого объединения были выполнены. В такой ситуации покупка отдельного здания может привести к недействительности договора купли-продажи.

Таким образом, с 1 января 2015 года потенциальные покупатели недвижимости должны обсудить ее приобретение с юристом с целью выбора наиболее подходящего способа защиты своих прав.

4.1.4 Кадастровый реестр

В Кадастровом реестре содержится информация о земельных участках (в том числе информация о всех строениях, составляющих часть земельного участка, если таковые имеются), о строениях, квартирах как части строений, нежилых помещениях как части строений, о правах на строительство и о иных объектах недвижимости в случаях, предусмотренных законом. Мелкие строения в Кадастровом реестре не регистрируются. Кадастровый реестр является публичным. Информацию о конкретном объекте недвижимости можно получить на основании выписки из Листа собственности в Кадастровом реестре, касающегося данной недвижимости.

Выписка из Листа собственности включает следующую информацию о недвижимости:

- (a) идентификацию собственника (собственников / совладельцев) и долю каждого совладельца;
- (b) площадь в квадратных метрах;
- (c) вид применяемой защиты (такой как, например, "историческая область", если применяется);
- (d) ссылка на договор купли-продажи или другой документ, по которому право собственности действующего зарегистрированного собственника к собственности было зарегистрировано в Кадастровом реестре, включая номера файлов, под которыми такие контракты или другие документы о праве собственности содержатся в архивах Кадастрового управления;
- (e) ограничения права собственности на недвижимость, т.е. право залога, сервитута и права преимущественной покупки, со спецификацией сторон, в пользу которых существуют права, соответствующие таким ограничениям, контракты или другие документы, согласно которым возникли такие ограничения, а также номера файлов, под которыми контракты и другие документы о вышеприведенных правах хранятся в архивах Кадастрового управления;
- (f) права государственных или муниципальных организаций использовать или распоряжаться недвижимостью, права на постоянное использование недвижимости, права филиала на использование недвижимости торгового 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, например, договором купли-продажи или договором о залоге, которые хранятся в Кадастровом управлении для регистрации, но еще не были действительно зарегистрированы.

Архивы Кадастрового управления являются одним из источников информации касательно недвижимости. Кадастровое управление также имеет в наличии кадастровую карту, которую необходимо проверить относительно местонахождения соответствующей недвижимости.

4.1.5 *Налог на приобретение недвижимости*

Налог на приобретение недвижимости оплачивается при отчуждении недвижимости. Ставка налога составляет 4 % от налоговой базы. Налоговая база зависит от стоимости приобретенной недвижимости.

Для подавляющего большинства договоров купли-продажи или договоров смены, стоимость приобретения определяется сравнением договоренной стоимости приобретения (так, как она определена в договоре купли-продажи) и сравнительной налоговой стоимости (что соответствует 75% справедливой рыночной стоимости недвижимости, определенной налоговыми органами или зарегистрированным экспертом по оценке). Более высокая из этих сумм считается стоимостью приобретения, из которой вычисляется налоговая база и налог.

В случае отчуждения недвижимости, покупатель недвижимости несет исключительную ответственность за уплату налога на приобретение недвижимости (без возможности договориться об ином). Это новое правило действует с 1 ноября 2016 года. Прежде продавец был обязан оплатить налог на приобретение (отчуждение) недвижимости, в то время как покупатель являлся гарантом по уплате налога; однако стороны тогда могли договориться, что налог оплатит покупатель. С 1 ноября 2016 концепция гарантии уплаты налога покупателем перестала существовать.

Некоторые виды переводов права собственности освобождены от налога на приобретение недвижимости; в частности, приобретение недвижимого имущества членским государством ЕС, приобретение недвижимого имущества муниципальными властями в некоторых случаях (например, в случае изменения территории муниципалитета), а также первичные продажи новостроек в течение 5 лет со дня выдачи разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

4.1.6 *Коммерческая аренда*

В результате принятия нового Гражданского кодекса, юридическое регулирование коммерческой аренды стало намного более практичным и менее обременительным. Соответственно, договор коммерческой аренды не должен быть заключен в письменной форме. Был также устранен ряд обязательных условий действительности договора аренды. С 1 января 2014 года все договоры аренды, включая также те, которые были заключены перед датой вступления в силу нового Гражданского кодекса, регулируются новым Гражданским кодексом.

4.1.7 *Право застройки*

Новый Гражданский кодекс вводит новый правовой институт – право застройки. Данное право предоставляет возможность возвести строение на земельном участке другого собственника. Хотя по-прежнему возможны и другие похожие по своим юридическим последствиям правовые инструменты (такие как договор аренды или вещное право), их применение в нашей практике иногда сопровождается неприятием со стороны некоторых кадастровых управлений. Право застройки является недвижимостью и поэтому регистрируется в Кадастровом реестре. Право застройки может быть продано (строение, являясь частью права застройки, также переходит к новому собственнику) или может быть предметом залога.

4.1.8 *Другие права к недвижимости*

Помимо права собственности существуют следующие права на недвижимость:

Вещные права – предоставляют определенные особые права (например, право прохода через чужой земельный участок, право использовать чужую вещь, право проживать в помещении, принадлежащем другому лицу) персонально физическому либо юридическому лицу, или посредством права собственности на определенный земельный участок. В соответствии с новым Гражданским кодексом существует два вида вещных прав – сервитуты и реальные вещные права. Сервитуты обременяют собственника вещи (недвижимость или движимое имущество) так, что он должен стерпеть что-то в пользу кого-то другого или должен воздержаться от определенных действий. Реальные вещные права обязывают собственника обремененной вещи (зарегистрированной в определенном публичном регистре, например, недвижимость, промышленная собственность, патенты) осуществить определенное действие / осуществлять определенные действия в пользу уполномоченного лица. В общем, вещные права, затрагивающие вещи, записанные в публичном регистре (в качестве превалирующей или обремененной вещи), возникают только на основании регистрации в том случае, если данные права возникли на основании договора. Хотя вещные права, возникшие на основании решения органов

государственной власти, также подлежат государственной регистрации, такая регистрация не имеет конститутивного эффекта. Вещные права должны быть в таком случае зарегистрированы в соответствующем регистре с целью их правовой защиты.

Залог недвижимости (ипотека) часто используется как обеспечительный инструмент в кредитных транзакциях; должен быть заключен в письменном виде. Может быть заключен в качестве договора, на основании закона или на основании решения органов государственных властей. Залог недвижимости возникает в момент регистрации в Кадастровом реестре (хотя существуют некоторые исключения для ипотеки, возникшей на основании решения органов государственных властей в финансовой сфере). Следует отметить, что новый Гражданский кодекс регулирует специальные правовые институты, которые были запрещены в старом Гражданском кодексе (закон № 40/1964 Сб.), например, институт залога имущества, которое залогодатель приобретает в будущем, или институт запрета оформления залога (т. н. «негативный залог») и т. д.

Трасты. Новый Гражданский кодекс вводит новый институт доверительного фонда, заимствованный из англо-саксонского права, который общеизвестен как траст. Доверительный фонд представляет собственность, выделенную и отделенную его основателем от его остального имущества. В момент создания доверительного фонда его имущество становится независимым имуществом, управляемым в соответствии с уставом доверительного фонда, а основатель теряет свои имущественные и другие связанные с фондовым имуществом права. Доверительный фонд может быть создан как для публичных, так и для личных целей.

4.1.9 Процедура выдачи территориального разрешения и разрешение на строительство

Закон о строительстве. Строительная деятельность в Чешской Республике подлежит комплексной планировочной и строительной регуляции, установленной законом № 183/2006 Сб., о строительстве, в действующей редакции. В настоящее время соответствующие органы готовят совершенно новый закон о строительстве.

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

Разрешение на размещение строения (территориальное разрешение) основывается на документации по строительному зонированию и должно соответствовать обязательной части этих документов. В процессе выдачи территориального разрешения Управление по строительству принимает 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), как правило, должен подать ходатайство о выдаче разрешения на строительство. Ходатайство о выдаче разрешения на строительство необходимо подкрепить подробной проектной документацией. Разрешение на строительство содержит спецификацию обязательных условий строительства и пользования строением (архитектурные, технические, экологические условия и т. д.). Разрешение на строительство не требуется в случае малых строений, реконструкций и планового ремонта. В таких случаях необходимо только уведомить Управление по строительству о проведении таких работ.

Технические ограничения. Как правило, для получения территориального разрешения и разрешения на строительство необходимо сначала 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.

Согласованное разрешение. Начиная с 1 января 2018 года также возможно (для некоторых типов строений/зданий, указанных в Законе о строительстве) подать заявку на согласованное разрешение, которое содержит как территориальное разрешение, так и разрешение на строительство. С учетом того факта, что не существует двух процедур, как указано выше, заинтересованное лицо, планирующее строительство, должно подготовить и предоставить вместе с заявлением более сложную и подробную проектную документацию. Процедура получения согласованного разрешения может включать в себя также оценку воздействия строения на окружающую среду (подробности см. в статье 4.2.2.).

Пользование строением. Эксплуатация строения допустима, как правило, только после того, как было выдано разрешение на ввод объекта в эксплуатацию (разрешение на пользование), определяющее единственное предназначение, в соответствии с которым можно использовать строение. Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию выдается только в случае, если строение было построено в соответствии с территориальным разрешением, проектной документацией, одобренной Управлением по строительству, и разрешением на строительство, или же в соответствии с согласованным разрешением.

4.1.10 Энергетическая эффективность зданий

Согласно закону № 406/2000 Сб., о хозяйствовании в сфере энергетики, в действующей редакции (в дальнейшем «Энергетический закон»), строители новых зданий обязаны придерживаться требований, касающихся энергетической эффективности зданий.

Застройщик, собственник здания или жилищное товарищество (кондоминиум) обязаны получить сертификат энергетической эффективности здания и положительное решение соответствующего органа, касающееся выполнения требований энергетической эффективности зданий во время подачи заявки на выдачу разрешения на строительство или уведомления о строительстве.

Сертификаты энергетической эффективности зданий используются для простой и ясной оценки здания с точки зрения его энергетической эффективности и позволяют сравнивать здания с точки зрения потребления энергии, особенно, что касается отопления, охлаждения, вентиляции, энергии для обогрева воды, освещения и т.д., и таким образом предоставляют возможность сравнить расходы, необходимые для эксплуатации зданий.

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 необходимо получить сертификат и в случае аренды компактной части здания (как жилой, так и нежилой части). Владелец здания обязан предоставить оригинал или заверенную копию сертификата покупателю или каждому арендатору целого здания или его компактной части, еще до подписания соответствующего договора.

Сертификат может быть выдан только экспертом, который получил разрешение Министерства промышленности и торговли Чешской Республики. Сертификат действителен на протяжении 10 лет со дня его выдачи или до проведения первого капитального ремонта / реконструкции законченного здания, в отношении которого сертификат был выдан (изменения конструкций, изменения в системе отопления или охлаждения, или установка горячего водоснабжения здания).

Обязательный энергетический аудит – крупные предприниматели. Поправка № 103/2015 Сб. к Энергетическому закону, вступившая в силу с 1 июля 2015 года, ввела новое обязательство для крупных предпринимателей, которые определены законодательством ЕС. Крупные предприниматели должны подготовить аудит технического оборудования/сооружений и зданий, используемых или находящихся в собственности крупного предпринимателя, которые служат при использовании энергии; энергетический аудит должен проводиться не реже, чем раз в 4 года.

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, обозначается термином «перекрестное» законодательство (примером является Строительный закон). Законодательные акты, направленные на один аспект окружающей среды, обозначаются термином «сложенное» законодательство или «сложенные правила» (например, Водный закон).

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

Целью EIA является оценка влияния проекта на окружающую среду перед его реализацией. 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 определенные здания, процессы и технологии, перечисленные в Приложении 1 к вышеуказанному закону. Проектами, подлежащими оценке EIA, являются определенные здания, дороги, фабрики, шахты, а также производственные объекты, указанные в законе – как вновь построенные, так и их изменения (например, расширение, технологические изменения, увеличение мощностей и т. д.).

Процесс оценки проводится соответствующей инстанцией – Министерством охраны окружающей среды Чешской Республики или его региональным отделением. В процессе EIA участвует широкий круг лиц (включая общественность). Положительное или отрицательное решение принимается в результате данной процедуры и является основанием для принятия других решений в соответствии со специальным законодательством (например, Строительным законом). Начиная с 1 января 2018

года, возможно так называемое скоординированное разрешительное производство, в рамках которого объединены EIA, производство, касающееся выдачи территориального разрешения, и производство, касающееся выдачи разрешения на строительство. Таким образом, начиная с 1 января 2018 года застройщик может запросить отдельно EIA, территориальное разрешение и разрешение на строительство. Вторая возможность заключается в том, чтобы запросить территориальное разрешение вместе с EIA в рамках одного производства, а затем отдельно запросить разрешение на строительство. Третья возможность – запросить EIA, а затем территориальное разрешение и разрешения на строительство в рамках одного производства. Четвертая возможность предусматривает проведение одного согласованного производства, результатом которого будет проведение EIA, оформление территориального разрешения и разрешения на строительство.

4.2.3 *Ответственность*

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

Уголовная ответственность. Наказания за уголовные преступления предусмотрены Уголовным кодексом, т.е. законом № 40/2009 Сб., действующим с 1 января 2010 года. Наказания могут иметь форму лишения свободы, запрета деятельности, конфискации вещи или другого актива, штрафа.

Административная ответственность. Административная ответственность покрывает административные правонарушения, совершенные как физическими, так и юридическими лицами (так же, как и физическими лицами – предпринимателями). Правонарушения прежде всего урегулированы законом № 250/2016 Сб., об административных правонарушениях. Виды (юридические составы) отдельных административных правонарушений содержатся в специальных законах, таких как Строительный закон и т. д.

4.2.4 *Отдельные компоненты окружающей среды*

Охрана воздушной среды

Охрана воздушной среды направлена на защиту воздуха от загрязнений 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. В случае смоговой ситуации оглашаются специальные меры, направленные на ограничение производства или деятельности 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 инспекцией. Сточные воды могут быть выпущены в поверхностные или подземные воды только при наличии специального разрешения и после уплаты соответствующего сбора. Некоторые вредные вещества не могут быть выпущены вообще. Реки также охраняются, нельзя менять их направление и т. д.

Охрана климата

Климат также является предметом юридической охраны (в соответствии с международным, европейскими и национальным правом), особенно в связи с его изменениями и результатами этих изменений, например, значительным ростом концентрации парниковых газов (выделений). Торговля разрешениями на выпуск в атмосферу выхлопных газов (так называемыми «эмиссиями») является одной из попыток снизить выбросы парниковых газов. Торговля вышеупомянутыми разрешениями регулируется законом № 383/2012 Сб., о условиях торговли разрешениями на выпуск парниковых газов, в действующей редакции. Другим инструментом улучшения окружающей среды и сокращения выбросов парниковых газов является продвижение технологий производства электрической энергии, получаемой из альтернативных возобновляемых ресурсов (например, энергия биомассы, воды, ветра, солнца и земли).

Охрана почвы

Вся земля является предметом охраны, форма и интенсивность охраны, однако, отличаются. Сельскохозяйственные земли, которые составляют более 50 % всей территории Чешской Республики, охраняются посредничеством Фонда сельскохозяйственных земель. Использование сельскохозяйственных земель для иных целей возможно только после получения соглашения компетентных органов и уплаты денежного сбора. Лес (который составляет более 30 % всей территории Чешской Республики) охраняется подобным образом.

Трудовое право

5.1 Трудовое законодательство

Работники по найму защищены чешским Трудовым кодексом (закон № 262/2006 Сб.), который применяется ко всем трудовым правоотношениям с участием чешских субъектов в Чешской Республике. Чешский Трудовой кодекс также применяется по отношению к трудовым правоотношениям, имеющим место в Чешской Республике, в которых одна из сторон является иностранным субъектом, если стороны не решили, что будет применяться право другого государства (хотя даже в этом случае должны быть соблюдены императивные правила чешского Трудового кодекса).

Статус и правовые отношения с работниками из других государств-членов ЕЭЗ, прикомандированными для работы в Чешской Республике, также регулируются некоторыми законными положениями чешского права.

5.2 Трудовой контракт

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 рабочей деятельности; и
- (c) дата начала работы.

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

- (a) наименование фирмы работодателя и ее юридический адрес, если работодатель является юридическим лицом, или же имя и адрес работодателя, если работодатель является физическим лицом,
- (b) более подробная информация о виде работы и о месте выполнения работы,
- (c) годовой отпуск или способ, которым будет количество отпускных дней 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 трудовых правоотношений определены непосредственно положениями чешском трудового законодательства, прежде всего положениями чешского Трудового кодекса. Среди таких положений, например, положения об испытательном сроке (максимум 3 месяца или 6 месяцев в случае управленческого персонала), условия касающиеся испытательного срока, сроков уведомлений, доступа к определенной информации о работодателе, положения о запрете конкуренции и другие.

5.4 Рабочее время/Сверхурочная работа

Рабочая неделя длится 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 работником. 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, причем в случае управленческого персонала таким образом можно засчитать максимум 416 часов в год. В противном случае работодатель обязан за сверхурочную работу оплатить заработную плату и надбавку за сверхурочную работу в размере 25 % среднего заработка работника, 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 коллективным договором, внутренними правилами или в соответствии с индивидуальным договором (при условии соблюдения равных прав сотрудников). Помимо того, в настоящее время в Чешской Республике законом предусмотрено 13 государственных праздников.

5.6 Условия трудового правоотношения

Минимальная заработная плата

Начиная с 1 января 2019 года, уровень минимальной месячной заработной платы был установлен на 13.350 чешских крон (около 534 евро), а минимальная почасовая заработная плата была определена в размере 79.80 чешских крон (около 3.2 евро). Однако, помимо минимального уровня минимальной заработной платы, закон предусматривает 8 отдельных категорий более высоких минимальных заработных плат в зависимости от конкретного вида работы. Самой высокооплачиваемой категории соответствует минимальная заработная плата в размере 26.700 чешских крон (около 1.068 евро). Не существует исключений, касающихся минимальной заработной платы в случае несовершеннолетних, работников-инвалидов и т. п.

5.7 Законные права сотрудников, являющихся родителями либо опекунами

(a) Материнские права

Женщины вправе получить 28 недель материнского отпуска (декретный отпуск). При рождении более чем одного ребенка этот период продлевается до 37 недель. Отпуск может начаться на восьмой неделе до ожидаемой даты рождения ребенка; обычно сотрудницы начинают материнский отпуск в начале шестой недели перед ожидаемой датой рождения ребенка. Материнский отпуск не может короче 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 одному из родителей, матери или отцу. Родительский отпуск можно оформить в любое время между окончанием материнского отпуска (для матерей) или датой рождения (для отцов) и моментом достижения ребенком возраста 3 лет.

Если сотрудник осуществляет уход за ребенком целый день в соответствии с определением закона (обычно во время пребывания в родительском отпуске), сотрудник имеет право на родительское пособие, выплачиваемое Департаментом социального обеспечения.

Сотрудники, являющиеся родителями либо опекунами, имеют также другие права. Прежде всего, работодатель может уволить беременную сотрудницу или сотрудницу/сотрудника в родительском отпуске только при особых условиях. Работодатель также обязан одобрить укороченный (или особым способом приспособленный) график работы, если этого потребуют особые категории сотрудников, определенные Трудовым кодексом, при условии, что на стороне работодателя нет важных доводов с точки зрения организации хода предприятия.

5.8 Бонусы

Распространенным является предоставление договорных или инициированных работодателем по собственной инициативе бонусов. Не существует, однако, никаких особых постановлений, рекомендаций или стандартов, регулирующих бонусные программы. Обязательными являются только общие правила о недопустимости дискриминации.

5.9 Представление интересов работников

В целом, существует две формы представления интересов работников в Чешской Республике: профессиональные союзы и советы работников. Благодаря политическим связям у профсоюзов в Чешской Республике сильные позиции. Несмотря на это, численность членов профсоюзов падает. Профсоюзы просто создать и они автоматически представляют всех работников, невзирая на то, являются ли они членами созданных профсоюзов или нет. Существует малое количество советов работников, прежде всего потому, что они не вправе вести переговоры о коллективных договорах и заключать их.

5.10 Коллективные договоры

Коллективные договоры распространены в бюджетном секторе и в большинстве остальных отраслей. Коллективные договоры заключаются на уровне компании, хотя они могут быть заключены также между группой работодателей и крупнейшими профсоюзами. При определенных условиях коллективные договоры высокого уровня (между группой работодателей и профсоюзами) могут распространяться и на других работодателей даже в том случае, если они их не подписывали.

5.11 Увольнения – общая проблематика

Работодатель может прекратить трудовые правоотношения уведомлением только по причинам, предусмотренным статьей 52 чешского Трудового кодекса. Возможен также вариант немедленного прекращения трудовых правоотношений по причинам, предусмотренным статьей 55 чешского Трудового кодекса. Работник может подать уведомление о прекращении трудовых правоотношений работодателю по любой причине (либо без указания причины) или немедленно прекратить трудовые правоотношения по причинам, предусмотренным статьей 56 чешского Трудового кодекса.

5.12 Сроки, связанные с уведомлением об увольнении

Срок, связанный с уведомлением о прекращении трудовых правоотношений, составляет 2 месяца. Стороны вправе изменить этот срок, определенный в Трудовом кодексе, если соблюдено условие, что он одинаков как для увольнения работодателем, так и для увольнения по собственной инициативе работника.

Срок, связанный с уведомлением об увольнении, после окончания которого прекращаются трудовые правоотношения, 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.

5.13 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 трудовые правоотношения были прекращены по причине профессионального заболевания или производственной травмы, работник вправе получить обязательное выходное пособие в размере, как минимум, двенадцати месячных заработков.

Обязательная сумма выходного пособия может быть увеличена коллективным договором, внутренними правилами или индивидуальным трудовым договором.

5.14 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 и отпуска для ухода за больным членом семьи, за исключением тех случаев, когда предприятие (или его часть) закрывается или перемещается, или когда имеют место быть причины для немедленного увольнения.

5.15 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 трудовых правоотношений работодателем по этим причинам могут быть следующие:

- (i) Прежде, чем предоставить работнику уведомление об увольнении, работодатель должен принять решение о соответствующих организационных изменениях.
- (ii) Сокращение штатов обычно необходимо обсудить перед предоставлением работникам предупреждений об увольнении с их представителями. Проведение такой консультации обязательно, если сокращение касается большого количества работников (например, по причине реорганизации работодателя). Непроведение такой консультации, однако, не имеет влияния на действительность сокращения.
- (iii) Письменное уведомление об увольнении должно быть лично предоставлено каждому работнику.
- (iv) Основания для расторжения трудового договора должны быть ясно указаны в уведомлении об увольнении и обозначены как организационные причины так, чтобы не возникало сомнений касательно их определения. Работник должен быть ознакомлен с решением об организационных изменениях (обычно предоставляется вместе с уведомлением об увольнении).
- (v) Срок уведомления об увольнении составляет минимально два (2) месяца (если не был договорен другой срок).
- (vi) 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 уведомления об увольнениях. С представителями работников необходимо обсудить возможные меры по снижению и смягчению неблагоприятных для работников последствий.

Для соблюдения вышеуказанной 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 трудоустройства не позднее, чем за 30 дней перед отправлением работникам уведомлений об их увольнении. После того, как пройдет консультация с представителями работников и о коллективном увольнении будет принято определенное решение, работодатель должен предоставить Департаменту трудоустройства завершающий письменный отчет. Трудовые правоотношения могут быть прекращены не ранее, чем через 30 дней после предоставления завершающего отчета Департаменту трудоустройства. Если отчет работодателя не будет доставлен минимально за 30 дней до окончания срока, связанного с уведомлением об увольнении, данный срок будет соответственно автоматически продлен.

(c) Пенсии

В соответствии с чешским правом, пенсионные взносы оплачиваются в качестве части взносов на социальное обеспечение. В результате работник получит право на государственную пенсию в возрасте, который определяется соответствующим законом.

Сейчас 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, которые предлагают дополнительное пенсионное страхование. Оно является добровольным и оформляется лично работниками. Субъекты, предоставляющие дополнительное страхование, не связаны с работодателями. Пенсионным фондом может быть юридическое лицо, зарегистрированное в Чешской Республике, которое получило соответствующую лицензию. Взносы работодателя в дополнительное пенсионное страхование работников являются стандартным бонусом, в частности благодаря более выгодному налоговому режиму.

Финансовые услуги и валютный режим

6.1 Обзор

Положения об обмене валют содержатся в законе № 277/2013 Сб., о деятельности, связанной с обменом валют, в действующей редакции (в дальнейшем "**Закон об обмене валют**"). В законе об обмене валют основное внимание уделяется условиям функционирования пунктов обмена валют, а также другим условиям, связанным с выполнением деятельности по обмену валют. Валютный контроль, включая права и обязанности резидентов и нерезидентов, был ранее урегулирован законом № 219/1995 Сб., о валютах, в редакции последующих законов (в дальнейшем "**Закон о валютах**"), который был отменен в 2016 году. Некоторые положения Закона о валютах были перенесены в другие нормативно-правовые акты, например, положения, касающиеся ограничения в период чрезвычайного положения, были включены в закон № 240/2000 Сб., о регулировании кризисов, в действующей редакции (в дальнейшем "**Закон о регулировании кризисов**"), а положения, касающиеся информационных обязательств в отношении ЧНБ были включены в текст Указа № 235/2013 Сб., о предоставлении ЧНБ отчетности статистически значимыми отчитывающимися субъектами с целью составления международного платежного баланса, инвестиционного рейтинга и статистики обслуживания долга (в дальнейшем "**Указ об отчете, предоставляемом ЧНБ**").

В 1995 году чешская крона стала свободно конвертируемой валютой.

В целом, никаких существенных ограничений для лиц, работающих на рынке валюты, нет. Немногочисленными исключениями являются отчетные обязанности в связи с финансовыми операциями (которые описаны ниже) и определенные требования к деятельности в области обмена валют. Кроме того, особые ограничения могут быть приняты в случае чрезвычайного положения.

В Законе об обмене валют деятельность в области обмена валют определена как продолжительная деятельность, заключающаяся в проведении транзакций с иностранными валютами, которая проводится от своего имени и на собственную ответственность с целью получения прибыли. Закон об обмене валют также устанавливает, что обмен иностранной валюты – это обмен (а) банкнот, монет и чеков, выставленных в определенной валюте, на банкноты, монеты и чеки, выставленные в другой валюте, или (б) безналичных средств платежа или электронных денег, деноминированных в определенной валюте, если плательщик отдал платежное поручение на перечисление таких безналичных средств платежа или электронных денег через получателя, осуществляющего обмен, для банкнот, монет или чеков, деноминированных в другой валюте. В рамках Закона об обмене валют, деятельность в сфере обмена валют может осуществляться:

- (a) банками, иностранными банками и иностранным финансовыми институтами в соответствии с условиями, установленными законом, регулирующим деятельность банков (закон № 21/1992 Сб., о банках, в действующей редакции);
- (b) кредитными институтами в соответствии с условиями, установленными законом, регулирующим деятельность кредитных институтов (закон № 87/1995 Сб., о кредитных институтах и некоторых соответствующих мерах, а также о дополнении закона Чешского Национального Совета № 586/1992 Сб., о подоходном налоге, в действующей редакции);
- (c) пунктами обмена валют, т. е. физическими или юридическими лицами, которые имеют право проводить деятельность на основании разрешения, полученного от Чешского национального банка;

- (d) Чешским национальным банком на условиях, установленных законом, регулирующим деятельность ЧНБ (закон № 6/1993 Сб., о Чешском Национальном Банке, в действующей редакции).

ЧНБ выдает разрешения на деятельность пунктов обмена валют по запросу физического или юридического лица, которое собирается проводить такую деятельность. Пункт обмена валют, получивший такое разрешение, включается в Регистр пунктов обмена валют (по-чешски: *Registr směnárníků*), который ведет ЧНБ. Закон также устанавливает правила, которые должны соблюдаться при предоставлении услуг обмена валют, включая правила для требуемой информационной обязанности содержания карты обменного курса и квитанции. С апреля 2019 года клиент будет иметь право отменить обмен в течение трех часов с момента обмена.

Государственный надзор за рынком обмена иностранной валюты, а также над проведением операций с иностранной валютой, урегулированный Законом об обмене валют, осуществляет ЧНБ.

Закон позволяет правительству Чешской Республики установить во время чрезвычайного положения в государстве определенные ограничения. Чрезвычайное положение может быть объявлено в случае природной катастрофы, экологической или промышленной аварии или в случае другой опасности, которая в значительной степени угрожает здоровью и жизни людей, имуществу, внутреннему порядку или безопасности. В случае объявления чрезвычайного положения, правительство Чешской Республики будет уполномочено запретить:

- (a) приобретать за чешскую валюту любые денежные средства, ценные бумаги или именные ценные бумаги, эмитентом которых является лицо, постоянно проживающее или находящееся за пределами Чешской Республики, а также приобретать любые права, стоимость которых может быть определена в денежном эквиваленте,
- (b) проводить какие-либо платежи и переводы из Чешской Республики в другие страны, включая платежи между поставщиками платежных услуг и их филиалами,
- (c) вносить денежные средства на счета за границей,
- (d) продавать лицам, постоянно проживающим за пределами Чешской Республики, ценные бумаги и зарегистрированные ценные бумаги, эмитентом которых является лицо с постоянным местом жительства в Чешской Республике или находящееся на ее территории,
- (e) принимать финансовые кредиты от лиц, постоянно проживающих или находящихся за пределами Чешской Республики,
- (f) оформлять в Чешской Республике счета для лиц, постоянно проживающих или находящихся за пределами Чешской Республики, и вносить денежные средства на счета нерезидентов,
- (g) переводить денежные средства в Чешскую Республику из других стран посредством поставщиков платежных услуг или их филиалов.

6.2 Прямые иностранные инвестиции

В целях составления международного платежного баланса, инвестиционного рейтинга и обслуживания долга в отношении зарубежных стран определенные компании обязаны предоставлять ЧНБ отчеты определенного содержания. Эти компании классифицируются как статистически значимые отчитывающиеся субъекты. Статистически значимым отчитывающимся субъектом является:

- (a) местный инвестор с прямыми инвестициями в иностранную валюту, чья доля в иностранном бизнесе или сумма кредитов, предоставленных или полученных в соответствии с его прямыми иностранными инвестициями, достигает, по меньшей мере, 2,5 миллиона чешских крон к концу соответствующего календарного года,
- (b) местная компания с прямыми инвестициями иностранных инвесторов, чья доля в бизнесе компании или чья сумма кредитов, предоставленных или полученных в соответствии с прямыми инвестициями иностранного инвестора, достигает, по меньшей мере, 25 миллионов крон к концу соответствующего календарного года,
- (c) лицо или субъект, чьи общие активы или обязательства по отношению к зарубежным странам достигают, по меньшей мере, 200 миллионов крон к концу соответствующего календарного года,

- (d) лицо или субъект, чьи общие финансовые кредиты, предоставленные или полученные в отношении зарубежных стран, составляют, по меньшей мере, 100 миллионов крон к концу соответствующего календарного года.

Объем необходимой, предоставляемой ЧНБ, информации зависит от категории статистически значимого отчитывающегося субъекта и определен в Указе об отчете, предоставляемом ЧНБ. Необходимая информация должна быть предоставлена в пределах, за период, в сроки и в порядке, который установлен Указом об отчете, предоставляемом ЧНБ.

6.3 Репатриация денежных средств

В целом, не предусматривается никаких ограничений, помимо ограничений, которые могут быть применены в случае чрезвычайного положения (см. выше в пункте 6.1).

6.4 Импорт и экспорт

В целом, никаких принципиальных ограничений или запретов в отношении импорта или экспорта не существует. Однако, во время чрезвычайного положения, вышеуказанные ограничения должны соблюдаться. Определенные ограничения могут также применяться на основании международных санкций.

6.5 Внешние инвестиции

В целом, никаких принципиальных ограничений или запретов на внешние инвестиции не существует. Определенные ограничения могут применяться на основании международных санкций. Информация о внешних инвестициях, как и другая вышеприведенная информация, в соответствии с Указом об отчете, предоставляемом ЧНБ, должна предоставляться ЧНБ.

Информация о капиталовложениях, как и прочая информация, приведенная выше, должна быть включена в отчет, предоставляемый органу, который осуществляет надзор за валютным режимом.

6.6 Портфельные инвестиции

Не предусмотрены никакие другие ограничения, помимо вышеприведенных.

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 оформления учредительного акта (преимущественно в форме нотариального акта) всеми ее учредителями. В случае учреждения акционерного общества составление учредительного акта обязательно. 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. Если исполнены все требования, суд регистрирует общество или товарищество в Торговом реестре. Общество или товарищество после этого полностью учреждены со дня их регистрации судом в Торговом реестре. Такая процедура регистрации в Торговом реестре может быть также осуществлена нотариусом, если это предусмотрено соответствующим учредительным документом в форме нотариальной записи.

7.1.2 Предпринимательское разрешение и прочие разрешения

Для того, чтобы заниматься предпринимательской деятельностью, торговое общество или товарищество должно получить соответствующие предпринимательские разрешения. Закон № 455/1991 Сб., о предпринимательской деятельности, в действующей редакции, содержит перечень существующих видов предпринимательской деятельности и требования, которым должен соответствовать предприниматель или, в случае торгового общества или товарищества, так называемый ответственный представитель, для того, чтобы общество или товарищество могли получить соответствующее предпринимательское разрешение, которое дает ему право осуществлять соответствующую предпринимательскую деятельность. Требования для получения предпринимательских разрешений, как указано ниже, должны быть выполнены предпринимателем (или в случае обществ и товариществ – их ответственным представителем):

- (a) полная юридическая дееспособность (требуется у всех видов предпринимательской деятельности) – по крайней мере, возраст 18 лет. Данное условие также может быть выполнено, если суд вместе с законными представителями несовершеннолетнего даст согласие на осуществление предпринимательской деятельности несовершеннолетним (другие исключения изложены в законе);
- (b) несудимость в смысле Закона о предпринимательской деятельности (т.е., отсутствие уголовного преследования по широкой шкале уголовных преступлений – требуется у всех видов предпринимательской деятельности); и
- (c) 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 *Защита персональных данных*

С 24 апреля 2019 года вступили в силу Закон № 110/2019 Сб. Об обработке персональных данных («Закон об обработке персональных данных») и Закон № 111/2019 Сб., закон сопутствующий закону об обработке персональных данных. Этим два закона заменили действующий на тот момент Закон о защите данных (Закон № 101/2000 Сб. с поправками). Закон об обработке персональных данных транспонирует Директиву ЕС № 2016/680; одновременно он также устанавливает в чешском законодательстве непосредственно применимый Регламент ЕС № 2016/679 («GDPR») и устанавливает законные права и обязанности при обработке персональных данных. Чешская Республика воспользовалась, где это позволено, возможностью отклониться от положений GDPR и в некоторых случаях приняла специфическое чешское законодательство. GDPR представляет собой существенно новый нормативный акт ЕС, регулирующий администрирование персональных данных, их обработку, защиту и безопасность, и имеющий коннотации для всего мира.

На основании GDPR потребуется уделять особое внимание защите персональных данных и конфиденциальности. Таким образом, ожидается улучшение внутренних процессов всех коммерческих организаций и государственных органов. Выгода субъектов, предоставляющих свои личные данные, заключается в более широком и улучшенном контроле над тем, как их личные данные собираются, подлежат доступу и обрабатываются.

Чешская Республика также подписала Конвенцию о защите персональных данных (Конвенция о защите физических лиц при автоматической обработке персональных данных, 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.

7.1.5 *Реестр конечных бенефициаров юридических лиц и доверительных фондов*

С 1 января 2018 года в чешское право был введен **обязательный реестр конечных бенефициаров юридических лиц и доверительных фондов**. Он является закрытой системой государственного управления, поддерживаемой регистрационными судами, где регистрируются законодательно установленные данные конечных бенефициаров. Конечным бенефициаром для целей регистрации является **физическое лицо**, которое де-факто или де-юре имеет возможность оказывать прямое или косвенное решающее влияние на юридическое лицо или доверительный фонд. Если конечный бенефициар не может быть определен таким образом, считается, что определение термина конечный бенефициар включает в себя всех лиц, которые являются членами уставного органа (или занимают должность, аналогичную позиции таких членов).

Все юридические лица, зарегистрированные в Чешском Торговом реестре (равно как и доверительные фонды и другие юридические учреждения без правосубъектности), были обязаны незамедлительно зарегистрировать своего конечного бенефициара в реестре конечных бенефициаров, не позднее 1 января 2019 года. Заявки на внесение в реестр конечных бенефициаров должны быть представлены в установленной электронной форме, доступной на веб-сайте Министерства юстиции. К заявке необходимо приложить документы, подтверждающие существование конечного бенефициара.

В настоящее время нет прямых штрафов за невыполнение обязанности по регистрации конечного бенефициара в реестре конечных бенефициаров. Однако существует презумпция фактических негативных последствий при обращении с лицами, на которых распространяются законодательные обязательства, изложенные в Законе № 253/2008 Сб., о некоторых мерах против легитимизации доходов от преступной деятельности и финансирования терроризма с внесенными в него поправками (т.е. с банками или при участии в открытых тендерах). Любое расхождение между фактическими данными и данными, записанными в реестре конечных бенефициаров, или отсутствие записи в реестре конечных бенефициаров может привести к задержкам в обработке запросов, а в крайних случаях - к отказу от предоставления услуг, к расторжению контракта или сообщению в Финансовый аналитический офис; Кроме того, участники открытых тендеров могут быть исключены из процесса закупок, если они не выполняют вышеуказанное обязательство регистрации.

Новый Закон о реестре конечных бенефициаров подготовлен и должен быть действителен и действовать в течение текущего 2020 года. Закон должен содержать более конкретное определение конечных бенефициаров или санкций за невыполнение обязательства по регистрации конечного бенефициара в реестре.

Главные формы торговых корпораций

Торговые корпорации в Чешской Республике регулируются, прежде всего, законом № 90/2012 Сб. о торговых обществах и товариществах ("Закон о торговых корпорациях"), при этом некоторые общие положения могут содержаться в Гражданском кодексе. Компании, которые были учреждены перед 1 января 2014 года, при некоторых условиях подчиняются закону № 513/1991 Сб. Торговый кодекс в последней редакции. Вдобавок к этому, юридическое регулирование некоторых специфических торговых корпораций, таких как банки и страховые компании, содержится в специальных законах (закон № 21/1992 Сб. о банках, закон № 277/2009 Сб. о страховании).

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 очень низкое требование минимального уставного капитала (1 чешская крона в случае одного учредителя), 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 общества

ООО может быть учреждено одним или несколькими физическими или юридическими лицами. Количество участников ООО не ограничено. ООО учреждается единственным учредителем оформлением учредительного акта или несколькими учредителями оформлением учредительного договора (оба в форме нотариальной записи).

Новый Гражданский кодекс отменяет запрет на создание цепи ООО тем, что позволяет, чтобы ООО было основано ООО, единственным учредителем которого является ООО.

8.1.2 Уставный капитал и вклады

Минимальный размер уставного капитала ООО составляет 1 чешскую крону (при условии, что ООО имеет единственного участника, Закон о торговых корпорациях требует, чтобы каждый участник произвел вклад в размере как минимум 1 кроны). Более высокий вклад может быть установлен учредительным актом или учредительным договором. Вклад участника в уставный капитал ООО может быть проведен в наличных или вещь. Стоимость вещного вклада в ООО должна быть установлена независимым экспертом. Исполнительный директор, установленный учредителями (при учреждении общества) выбирает эксперта из списка (который ведется в соответствии со специальным законом).

Суммарная сумма всех вкладов должна равняться сумме уставного капитала. Вклады должны быть оплачены в срок, предусмотренный в учредительном акте или учредительном договоре ООО, или в срок до 5 лет от создания (регистрации) компании или от принятия обязательства заплатить вклад(ы).

8.1.3 Доля в уставном капитале

Каждый участник ООО может иметь одну или несколько долей. Если это разрешено в учредительном акте или учредительном договоре, то доли могут быть разных видов. Размер долевого участия учредителя исходит из соотношения вклада учредителя в уставный капитал и

совокупной суммы уставного капитала компании, если учредительный акт или учредительный договор не предусматривает иное.

Если это предусмотрено учредительным актом или учредительным договором, доля может быть выражена в качестве специального типа ценной бумаги – сертификат обычной доли, по-чешски “*kměnový list*”. Его перевод не может быть ограничен и он не может быть продан на публичных рынках.

Участник общества может добровольно окончить свое участие в ООО в соответствии с новой процедурой – «выход участника». Участник может выйти из общества, если собрание учредителей решит, что (i) произойдет изменение значительной части деятельности ООО или (ii) будет продлено существование ООО. В учредительном договоре могут быть установлены другие условия. Участник может выйти из общества, только если он был не согласен с вышеуказанным решением собрания учредителей и голосовал против данного решения на собрании учредителей.

8.1.4 *Общее собрание и право участия в голосовании*

Участники (обладатели долей) ООО реализовывают свои права участия в голосовании на собрании учредителей, которое является высшим коллегиальным органом ООО. На общем собрании учредители компании принимают решения о наиболее важных корпоративных вопросах. В Законе о торговых корпорациях указан перечень вопросов, входящих в компетенцию общего собрания. Учредительный договор или учредительный акт ООО может, в целом, расширить (но не ограничить) круг компетенций общего собрания. Как правило, общее собрание также вправе сохранить за собой или отнести себе исключительную компетенцию принимать решения о прочих вопросах, относящихся к компетенции других корпоративных органов. Общее собрание должно проводить заседание по крайней мере один раз за учетный срок (т. е. обычно один раз в год).

Для принятия решений требуется, по меньшей мере, простое большинство голосов присутствующих на общем собрании учредителей (если закон либо учредительный акт/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 актом либо учредительным договором не предусмотрено иное. При голосовании считается, что каждый учредитель обладает одним голосом на каждую 1 чешскую крону его вклада в уставный капитал, если учредительный договор или учредительный акт не предусматривает иное.

Если это предусмотрено учредительным актом или учредительным договором, общее собрание может установить членов своих органов по принципу «кумулятивного голосования». Это означает, что количество голосов конкретного участника умножается на количество мест, которые должны быть избраны в данном конкретном органе. Затем, участник может отдать голоса одному или нескольким кандидатам.

8.1.5 *Исполнительный орган управления и менеджмент компании*

Исполнительным органом управления ООО может быть один либо несколько 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 не предусматривают иное). Если это предусмотрено учредительным актом или учредительным договором, то директора составляют коллективный орган.

Учредительный договор/учредительный акт может 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 общества). Однако, любые ограничения такого рода недействительны по отношению к третьим сторонам (даже если они опубликованы), и 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 на основании принципа заботы надлежащего хозяина).

Директоры из числа членов ООО или других физических или юридических лиц избираются и отстраняются от должности общим собранием.

Директоры отвечают за общее коммерческое управление компанией (организацию и управление торговых дел компании, стратегические решения, ежедневный ход фирмы и т. д.). Ответственность исполнительного уставного органа общества усиливается при несостоятельности ООО.

Уставный орган управления может быть вознагражден только в случае, если его вознаграждение либо иная компенсация, оплачиваемая за его функцию, будет утверждено общим собранием.

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 полномочия и ответственность 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. Директора или другие лица, уполномоченные действовать от имени общества, не могут быть членами наблюдательного совета.

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 балансовый день (т.е. в день, к которому общество составляет баланс) соответствующего отчетного периода и непосредственно предшествующего отчетного периода исполнены, по крайней мере, два следующих условия:

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

Учетные микро-единицы не обязаны проводить аудит своей финансовой отчетности. Общество с ограниченной ответственностью (ООО) будет признано "учетной микро-единицей" в случае, если не будет исполнять, по крайней мере, 2 из следующих условий:

- (a) общая балансовая стоимость активов компании составляет 9,000,000 чешских крон;
- (b) годовой оборот компании составляет 18,000,000 чешских крон; и
- (c) среднее количество работников компании составляет 10.

Если общество с ограниченной ответственностью (SRO) является "лицом публичного интереса" (например, эмитент ценных бумаг, допущенных к обращению на регулируемом рынке ЕС), оно подпадает под обязательному аудиту, вне зависимости от того, исполняет ли она вышеуказанные условия или нет.

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. Общество полностью несет ответственность за свои обязательства по отношению к третьим сторонам, причем акционеры не отвечают за обязательства компании. Учредители могут решить, что они хотят иметь общество с монистической (орган управления и уставный директор) или дуалистической (совет директоров и наблюдательный совет) корпоративной структурой. Правило ответственности за предпринимательские решения (*business judgment rule*) применяется к членам уставных органов.

8.2.1 *Учреждение общества*

Общество может учредить один или несколько учредителей (физических или юридических лиц). Общество учреждается оформлением устава (который должен соответствовать всем законным требованиям) в форме нотариальной записи всеми ее учредителями.

8.2.2 *Уставный капитал и акции*

Минимальный уставный капитал АО составляет 2,000,000 чешских крон или 80,000 евро. Уставный капитал АО разделен на акции, совокупная номинальная стоимость которых равняется общей стоимости уставного капитала. К тому же, компания может эмитировать акции без указания номинальной стоимости (по-чешски: "*kusové akcie*").

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 Законе о торговых корпорациях 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 уставом. Заседания общего собрания проводятся, по крайней мере, один раз за учетный период (т. е., как правило, 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 иное). Для принятия решения необходимо, чтобы по крайней мере большинство голосов акционеров, присутствующих на общем собрании акционеров, проголосовало в пользу предложенного решения (если закон или устав не предусматривает иное). В случае всех существенных корпоративных вопросов по закону требуется более высокий кворум голосов для принятия решения.

Права участия в голосовании на общем собрании связаны с акцией. Количество голосов на одну акцию определенной номинальной стоимости или акции без указания номинальной стоимости должно быть определено в уставе.

8.2.4 *Монистическая структура – управляющий совет и уставный директор*

Уставным органом АО с монистической структурой является уставный директор, он ответственен за предпринимательское управление обществом. Уставного директора избирает управляющий совет. Председатель управляющего совета может также являться уставным директором.

Уставили решение общего собрания могут ограничивать право уставного директора 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 уставного директора, нарушающие какое-либо такое ограничение, являются для компании полностью действительными и обязывающими.

Управляющий совет определяет преимущественное направление управления и производит наблюдение за его исполнением. Управляющий совет состоит из трех (3) членов (если в уставе не указано иначе). Полномочия управляющего совета включают в себя любые вопросы касающиеся общества, если они не отнесены к компетенции общего собрания законом. Управляющий совет выбирает и отзывает председателя управляющего совета.

8.2.5 *Дуалистическая структура – совет директоров и наблюдательный совет*

Уставным органом АО с дуалистической структурой является совет директоров, который состоит из трех (3) директоров (если в уставе не указано иначе). Каждый директор может действовать от имени общества индивидуально, если в уставе не указано иначе. Никто не имеет права давать совету директоров инструкции относительно управления. Однако, член совета директоров может попросить общее собрание о такой инструкции. Директоры избираются и отзываются общим собранием; устав может постановить, что директора избираются и отзываются наблюдательным советом. Совет директоров несет ответственность за управление предпринимательской деятельностью компании.

Уставили решение общего собрания могут ограничивать право совета директоров 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 директора, нарушающие какое-либо такое ограничение, являются для компании полностью действительными и обязывающими.

Закон обязывает АО создать наблюдательный совет. Главные полномочия и ответственность наблюдательного совета заключается в надзоре над деятельностью совета директоров, проверке счетов компании и ее финансовых отчетов, информировании общего собрания о результатах своей деятельности.

В состав наблюдательного совета входят три (3) члена (если в уставе не указано иначе). Если в компании работает более 500 сотрудников, количество членов наблюдательного совета должно делиться на три. Члены наблюдательного совета избираются и отзываются общим собранием (если не указано иначе). Если в АО трудоустроено более 500 работников на основании трудовых отношений, две трети наблюдательного совета избираются общим собранием, а треть – работниками АО. Уставом можно установить большее число членов наблюдательного совета, избираемых работниками. Однако, их количество не должно превышать количество членов, избранных общим собранием. Устав может также предусматривать возможность избрания

некоторых членов наблюдательного совета работниками компании и в случае, если их число ниже 500. Членов совета, избранных таким способом, могут назначить и отозвать только работники АО, находящиеся в трудовых отношениях с АО.

Члены совета директоров не могут быть членами наблюдательного совета.

Членом совета директоров или наблюдательного совета может быть также юридическое лицо при условии, что его полномочия выполняются через физическое лицо, которое отвечает законным требованиям.

8.2.6 *Бухгалтерский учет*

АО обязано вести бухгалтерский учет со 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 независимым аудитором, если в балансовый день соответствующего отчетного периода и предыдущего отчетного периода выполнено, по крайней мере, одно из следующих условий:

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

Учетные микро-единицы не обязаны проводить аудит своей финансовой отчетности. Акционерное общество (АО) будет признано "учетной микро-единицей" в случае, если не будет исполнять, по крайней мере, 2 из следующих условий:

- (a) общая балансовая стоимость активов компании составляет 9,000,000 чешских крон; и/или
- (b) годовой оборот компании составляет 18,000,000 чешских крон; и/или
- (c) среднее количество работников компании составляет 10.

Если акционерное общество (АО) является так называемым "лицом публичного интереса" (например, эмитент ценных бумаг, допущенных к обращению на регулируемом рынке ЕС), банком, сберегательным или кредитным союзом, страховой компанией, перестраховочной компанией, пенсионной компанией, или медицинской страховой компанией, оно подлежит обязательному аудиту, вне зависимости от того, исполняет ли оно вышеуказанные условия или нет.

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 товарищества.

8.3.1 *Учреждение товарищества*

ПТ может быть создано по меньшей мере двумя (2) физическими или юридическими лицами. Товарищество 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 товарищество, если учредительный договор не предусматривает иное.

8.3.3 *Доли в товариществе*

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

8.3.4 *Исполнительный орган управления*

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 товарищества самостоятельно, если учредительный договор не предусматривает иное.

Учредительный договор может ограничить права партнеров общества действовать от лица товарищества (аналогично к ООО или АО с такими же последствиями).

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 любого вопроса требует одобрение всех партнеров, если учредительный договор не предусматривает иное.

8.3.6 *Наблюдательный орган*

В ПТ не имеется наблюдательного совета. Тем не менее, каждый партнер вправе проверять все документы товарищества и просматривать сведения, содержащиеся в них.

8.3.7 *Бухгалтерский учет*

ПТ обязано вести бухгалтерский учет со 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*

Те же правила (как те, которые применяются к ООО (SRO) как они описаны в выше приведенном п. 8.1.8.) применяются к аудиторской проверке финансовой отчетности ПТ.

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

8.4.1 *Члены товарищества и их ответственность*

Члены товарищества

Коммандитное товарищество (по-чешски "*komanditní společnost*", далее "КТ") – это общество с двумя (2) типами членов (партнеров):

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

Ответственность коммандитистов

Каждый коммандитист несет солидарную ответственность по обязательствам КТ до суммы неоплаченных вкладов в уставный капитал, зарегистрированный в Торговом реестре. Как только коммандитист полностью оплатит свой вклад в уставный капитал и данный факт будет зарегистрирован в Торговом реестре, его/ее ответственность за обязательства товарищества прекращается.

Тем не менее, в учредительных документах может быть установлено, что коммандитисты несут солидарную ответственность по обязательствам КТ в пределах определенной суммы, называемой «гарантия коммандитиста» (по-чешски "*komanditní suma*"). Размер суммы гарантии каждого коммандитиста не может быть ниже суммы его вклада в капитал, зарегистрированного в Торговом реестре.

Кроме того, в случае, если имена некоторых коммандитистов содержатся в фирменном наименовании товарищества, такие коммандитисты несут ответственность по обязательствам КТ в том же объеме, как и полные товарищи, т.е. они несут солидарную ответственность по обязательствам товарищества в полном объеме.

Ответственность полных товарищей

Полные товарищи несут личную солидарную ответственность по обязательствам товарищества в полном объеме (к тому же их ответственность по обязательствам товарищества не может быть ограничена или исключена).

8.4.2 Учреждение товарищества

КТ учреждается путем заключения учредительного договора всеми его учредителями (в письменной форме с нотариально заверенными подписями). В КТ должны состоять по меньшей мере два (2) партнера – один (1) командитист и один (1) полный товарищ. Если в товариществе больше двух партнеров, достаточно, чтобы один из них был командитистом, а остальные два (2) могут быть полными товарищами (или наоборот). Количество партнеров не ограничено.

В КТ не обязательно принимать устав или другой подобный документ.

8.4.3 Уставный капитал и вклады

КТ формирует уставный капитал, размер которого зависит от количества партнеров и размера их вкладов. Размер вкладов, которые командитисты обязаны внести в уставный капитал товарищества, согласуется в учредительном договоре. Минимальный вклад для каждого командитиста законом не ограничен. Размер согласованных капитальных вкладов, включая уже оплаченную командитистами 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 влияет на ответственность полных партнеров по обязательствам товарищества.

8.4.4 Доля в товариществе

В соответствии с Законом о торговых корпорациях доли командитистов определяется пропорционально их вкладам в товарищество.

8.4.5 Исполнительный орган управления

Все полные товарищи образуют исполнительный орган управления КТ и уполномочены самостоятельно действовать от его лица по отношению к третьим лицам. Однако в учредительном договоре может быть предусмотрено, что только один (или более) полный товарищ является исполнительным органом КТ. Командитисты не могут быть назначены на должность исполнительного органа управления товарищества.

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

8.4.6 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 по вопросам, не входящим в компетенции уставного органа, требуется согласие всех партнеров (командитистов и полных товарищей), если учредительный договор не предусматривает иное. Изменения учредительного договора требуют единогласного согласия всех партнеров.

8.4.7 Наблюдательный совет

В КТ не имеется наблюдательного совета. Тем не менее, все партнеры КТ вправе изучать и проверять все бухгалтерские документы товарищества, а также пересматривать содержащуюся в них информацию.

8.4.8 Бухгалтерский учет

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

8.4.9 *Требование аудиторской проверки*

Те же правила (как те, которые применяются к ООО (SRO) как они описаны в вышеприведенном п. 8.1.8.) применяются к аудиторской проверке финансовой отчетности КТ.

8.5 **Филиалы иностранных компаний**

Согласно чешскому законодательству иностранная компания – это компания, юридический адрес (зарегистрированный офис) которой находится за пределами Чешской Республики. Иностранные компании могут открывать филиалы в Чешской Республике и осуществлять предпринимательскую деятельность в Чешской Республике посредством своих филиалов на тех же основаниях, что и чешские субъекты. По общему правилу филиал должен обладать экономической и функциональной независимостью. Филиал иностранной компании не является юридическим лицом, а служит целям представления интересов иностранной компании. Поэтому все права и обязанности, возникающие в ходе предпринимательской деятельности филиала, не являются правами и обязанностями собственно 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 Сб., о страховании, в действующей редакции (далее как "**Закон о страховании**"). Дополнительные регуляторные вопросы, связанные со страхованием, можно найти в новом Законе № 170/2018 Сб., о распределении страхования и перестрахования, который вступил в силу 1 декабря 2018 года и имплементирует Директиву о распределении страхования ((EU) 2016/97). 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 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, подлежащий уведомлению местного регулятора (согласно Закону о страховании)

- в соответствии с принципом свободы создания филиалов, или
- на основании принципа свободы временного предоставления услуг,

в пределах которого ей разрешено осуществлять свой страховой бизнес в стране, где находится ее юридический адрес.

Страховая компания из государства, не входящего в ЕС, может осуществлять страховую деятельность в Чешской Республике только посредством своего филиала на основании разрешения, выданного ЧНБ (подробности предусмотрены законом).

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 Закона о торговых корпорациях, регулирующие 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 по крайней мере 105 миллионов чешских крон. У компаний, предоставляющих остальные типы страхования, минимальный размер уставного капитала колеблется между 70 миллионами и 200 миллионами чешских крон, в зависимости от типа предоставляемого страхования. Уставной капитал чешской страховой компании является исключительно денежным. Уставной капитал должен быть полностью оплачен перед подачей заявления в ЧНБ о выдаче разрешения на осуществление страховой деятельности.

Вопросы, касающиеся уставного капитала иностранных страховых компаний, руководствуются законодательством стран инкорпорации.

8.6.5 *Акции или доли*

Если страховая компания создана в форме акционерного общества, уставный капитал делится на акции, которые (если с такими акциями сопряжено право голосовать) выпускаются исключительно в бездокументарной форме.

Если страховая компания создана как кооператив, уставный капитал делится на паи членов.

8.6.6 *Исполнительный орган управления и менеджмент страховой компании*

Исполнительным органом управления чешского страхового общества является правление (на основе дуалистической системы) или исполнительный орган (на основе монистической системы), который отвечает за коммерческое управление страховой компанией (исполнительный орган управления иностранной страховой компании при своей деятельности руководствуется законодательством государства, где она учреждена).

В соответствии с положениями Закона о торговых корпорациях и в отличие от актов, регулирующих деятельность банков (см. ниже), Закон о страховании позволяет юридическому лицу стать членом правления страховой компании. В монистической системе исполнительным органом может быть только физическое лицо.

В соответствии с законодательством ЕС (а именно, с Директивой о платежеспособности II № 2009/138 / EU), все лица, которые участвуют в управлении страховой компанией или имеют другие ключевые полномочия (например, входящие в систему управления, что включает в себя управление рисками, соблюдение и контроль, внутренний аудит и актуарную деятельность), должны обладать достаточной квалификацией и добросовестностью, а их интересы не должны противоречить интересам страховой компании. Более подробная информация указана в Регламенте делегированном Комиссией (ЕС) 2015/35.

8.6.7 *Орган, принимающий решения*

В случае, если страховая компания учреждена как акционерное общество, высшим органом, в компетенцию которого входит принятие решений, является общее собрание.

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

8.6.8 *Контролирующий орган*

В случае, если страховая компания создана как акционерное общество, она обязана иметь наблюдательный совет (при дуалистической системе) или правление, или главу правления (при монистической системе). В целом, юридическое лицо может стать членом такого контролирующего органа, тем не менее, юридическое лицо не может стать главой правления.

Если страховая компания создана как кооператив, она обязана сформировать контрольную комиссию, в качестве своего органа надзора.

8.6.9 *Платежеспособность*

В соответствии с законодательством ЕС (а именно, с Директивой о платежеспособности II № 2009/138 / EU и Регламентом делегированным Комиссией (ЕС) 2015/35) страховая компания обязана сохранять собственный капитал, по крайней мере, в размере требований к платежеспособности капитала в отношении всего объема своей деятельности. Требования к

капиталу никогда не должно опускаться ниже уровня, который может угрожать выполнению обязательств, то есть ниже минимального требования к капиталу.

8.6.10 *Технические резервы*

Как чешские, так и иностранные страховые компании обязаны создавать технические резервы, связанные с обязательствами, вытекающими из вероятных или определенных страховых операций, при неясности, когда и в какой степени такие операции будут происходить.

Подробности создания технических резервов чешских страховых компаний и страховых компаний из стран вне ЕС предусмотрены Законом о страховании и Директивой делегированной Комиссией (ЕС) 2015/35. Страховая компания из государства-члена ЕС обязана создавать технические резервы в соответствии с законодательством в государстве, где она учреждена.

8.6.11 *Бухгалтерский учет*

Как чешские, так и иностранные страховые компании, осуществляющие свою страховую деятельность в Чешской Республике посредством своих филиалов, должны вести бухгалтерский учет в соответствии с чешским бухгалтерским законодательством (закон № 563/1991 Сб., о бухгалтерском учете, в действующей редакции).

8.6.12 *Аудит*

Страховые компании, которые обязаны (согласно закону № 563/1991 Сб., о бухгалтерском учете, в действующей редакции) составлять бухгалтерские отчетности, в обязательном порядке предоставляют свои бухгалтерские отчетности на проверку независимому аудиторю. Чешские страховые компании и страховые компании из стран вне ЕС обязаны уведомить ЧНБ об избранном аудиторе или аудиторской фирме. Если ЧНБ отклонит избранного аудитора, страховая компания обязана уведомить ЧНБ о своем выборе нового аудитора в течение 30 дней с момента доставки решения ЧНБ об отклонении. Далее, ЧНБ уполномочен проводить внеочередные аудиты, если в отчете аудитора, который должен быть подан в ЧНБ до 15 дней со дня публикации, будут найдены недостатки.

8.7 **Банки**

Банковское дело в Чешской Республике регулируется, главным образом, законом № 21/1992 Сб., 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 (и в очень ограниченном количестве случаев 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. 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.

8.7.2 *Иностранные банки в Чешской Республике*

Банки из другого членского государства ЕС могут вести свою деятельность в Чешской Республике на основании «единой лицензии», выставляемой регулятором в государстве юридического офиса банка, одним из двух нижеприведенных способов:

- (a) посредством филиала, созданного в Чешской Республике, или
- (b) на основании свободы временного предоставления услуг (без создания филиала), при условии, что деятельность банка не имеет характера постоянной экономической деятельности.

Банки из государств, не являющихся членами ЕС, которые собираются вести деятельность в Чешской Республике, должны создать филиал в Чешской Республике и получить лицензию ЧНБ.

8.7.3 Учреждение чешского банка в Чешской Республике

Банк можно учредить в Чешской Республике только в форме акционерного общества, из чего следует, что его учреждение руководствуется соответствующими положениями об акционерных обществах Закона о торговых корпорациях.

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). Применяются дополнительные требования к капиталу в соответствии с европейским законодательством (а именно, пакет CRR / CRD).

8.7.5 Общее собрание и право участия в голосовании

В основном, общее собрание и участие в голосовании руководствуются соответствующими положениями об акционерных обществах Закона о торговых корпорациях.

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 свое согласие с перечнем акционеров.

8.7.6 Исполнительный орган управления и менеджмент банка

Исполнительным органом управления банка является:

- (a) в случае дуалистической системы – совет директоров, который имеет как минимум 3 членов, и
- (b) в монистической системе – уставный директор.

Членам совета директоров банка или уставному директору разрешается одновременно занимать должность в органах других юридических лиц только на определенных условиях, изложенных в Законе о банках. Полномочия и компетенции правления должны быть определены в уставе банка. Банки обязаны извещать ЧНБ о выдвигаемых изменениях в составе совета директоров и уставных директоров.

Совет директоров отвечает за коммерческое управление делами банка. Только физическое лицо может стать членом совета директоров / действовать в качестве исполнительного директора.

8.7.7 Наблюдательный совет

Банки в обязательном порядке формируют наблюдательные советы (в дуалистической системе) или управляющие советы (в монистической системе). Компетенции членов наблюдательного или управляющего совета должны быть определены в уставе.

Члены наблюдательного совета могут быть одновременно членами органов других юридических лиц только на определенных условиях, изложенных в Законе о банках. Банки обязаны информировать Чешский Национальный Банк о каких-либо изменениях в членском составе наблюдательного совета / управляющего совета банка.

Только физическое лицо может стать членом наблюдательного совета / управляющего совета банка.

8.7.8 Устав

Банки обязаны принять устав, который регулирует, помимо прочего:

- (a) структуру и организацию банка;

- (b) полномочия и обязанности членов правления, наблюдательного совета и уставного директора;
- (c) полномочия и обязанности других работников и сотрудников главного управления и филиалов или других организационных подразделений банка, уполномоченных проводить банковские операции; и
- (d) организацию менеджмента и контрольной системы банка.

Банки должны извещать ЧНБ о предполагаемых изменениях в уставе, касательно обязательного содержания устава в соответствии с законом. Банки обязаны представить свой устав и все его изменения в ЧНБ.

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 последние, 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 отдельный срок.

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 на основании принципа единой лицензии, т.е. на основании разрешения, полученного в их домашнем государстве-члене ЕЭЗ.

Чешское право в соответствии с правом ЕС (а именно, с Директивой 2013/36/EU) 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 Сб., о банках, в действующей редакции, 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.

Государства, не являющиеся членами ЕС, или страны, не пользующиеся преимуществами, которые распространяются на государства-члены ЕС, обязаны создавать свои филиалы в Чешской Республике, а также подать заявку в Чешский Национальный Банк о выдаче чешской банковской лицензии, если их предполагаемая деятельность будет носить предпринимательский характер.

Разрешение споров

10.1 Обзор судебной системы

10.1.1 Общее

Разрешение споров в Чешской Республике регулируется главным образом Законом № 99/1963 Сб., Гражданским процессуальным кодексом.

Чешские суды организованы на региональном и функциональном принципе. Районные суды, расположенные в каждом из 86 районов Чешской Республики, представляют собой основной уровень принятия судебных решений. Это общие суды первой инстанции, чьи решения могут быть обжалованы в одном из восьми региональных судов (в зависимости от места нахождения суда низшей инстанции).

На следующем уровне системы гражданских судов два высших суда рассматривают апелляции против решений региональных судов. На вершине судебной иерархии находится Верховный суд, который принимает решения по определенным специализированным вопросам (таким как признание иностранных судебных решений по брачным делам), а также рассматривает чрезвычайные меры правовой защиты (кассации) в отношении окончательных и подлежащих исполнению решений нижестоящих судов.

Конституционный суд, который является независимым органом вне общей судебной структуры, является ответственным за защиту конституционности, принимает решения в отношении потенциальных или реальных конфликтов между правовыми нормами, судебными или административными решениями и Конституцией Чешской Республики.

10.1.2 Юрисдикция судов

Международная подсудность чешских судов регулируется Законом о международном частном праве. Правила Территориальной подсудности регулируются статьями 84-89 Гражданского процессуального кодекса. Общая подсудность основана на следующих критериях:

- (a) Место жительства/место постоянного пребывания ответчика (официальное место нахождения или место ведения хозяйственной деятельности компании);
- (b) Место пребывания ответчика;
- (c) Последнее известное место пребывания ответчика;
- (d) Место, где у ответчика есть имущество, если суд не может быть определен на основании предыдущих критериев и если в отношении такого лица предъявляются требования о правах собственности; и
- (e) Место нахождения предприятия или организационной составляющей компании (филиала) ответчика.
- (f) Наряду с судами общей юрисдикции истец может подать иск в суд по своему выбору (альтернативная подсудность) по следующим критериям:
- (g) Постоянное место работы ответчика;
- (h) Место, где произошел инцидент, причинивший убытки;
- (i) Место нахождения организационной единицы (филиала) ответчика, если спор имеет отношение к данной единице;

- (j) В вопросах, касающихся векселей или любых других ценных бумаг, место платежа; и
- (к) Место (местонахождение) биржи, если спор связан с биржевым бизнесом.

Исключительная подсудность установлена для разбирательств в отношении недвижимости и связанными с ней правами (они подлежат рассмотрению в суде в том районе, где находится недвижимое имущество), а также по делам о наследовании, банкротстве и правоспособности. В соответствии с разделом 89а Гражданского процессуального кодекса, в случае споров между предпринимателями относительно их коммерческой деятельности возможно заключение соглашения о подсудности, за исключением случаев, когда применяется исключительная подсудность.

10.1.3 *Свидетельские показания*

В судебных разбирательствах в Чехии свидетельские показания обычно даются в рамках судебного заседания (в некоторых особых случаях они могут даваться в письменном виде под присягой). Невозможно записывать свидетельские показания сертифицированным секретарем суда.

10.1.4 *Обеспечение доказательств*

Важные правила обеспечения доказательств содержатся в статьях 78(1) и 102(2) Гражданского процессуального кодекса, согласно которым доказательства могут быть обеспечены как до рассмотрения дела по существу, так и во время самого судебного разбирательства, если существует потенциальный риск того, что такие доказательства могут стать недоступными вообще или доступными только с большими трудностями.

На стадии досудебной подготовки доказательства могут быть обеспечены только на основании ходатайства одной из сторон. В соответствии со статьей 129(2) Гражданского процессуального кодекса, суд имеет право обязать любое лицо представить конкретный документ, являющийся важным доказательством для разбирательства.

В соответствии со статьей 125 Гражданского процессуального кодекса, все средства, с помощью которых можно установить существо дела, могут быть использованы в качестве доказательств. Наглядный перечень видов доказательств содержится в данной статье Гражданского процессуального кодекса и включает в себя наиболее распространенные виды доказательств, такие как допрос свидетелей, экспертные заключения, отчеты и заявления государственных органов или любого физического или юридического лица, нотариальные или исполнительные акты и любые другие документы, проверки на месте и допрос сторон.

10.1.5 *Срок давности*

Применимый срок исковой давности зависит от характера требования. Сроки давности в основном регулируются Гражданским кодексом. Общий срок исковой давности по Гражданскому кодексу составляет три года. Этот период начинается в тот момент, когда оспариваемое право могло быть впервые исполнено в судебном порядке.

10.1.6 *Расходы на судебное разбирательство*

(a) Состав расходов

Возмещаемые расходы включают в себя судебные издержки, гонорар адвоката (включая НДС) и другие обоснованные расходы сторон (например, расходы на дорогу). Обязанность покрытия судебных издержек обычно налагается на последнем слушании после вынесения судебного решения. Такие судебные издержки приводятся в исполнение вместе с основным денежным требованием в рамках исполнительного производства и, таким образом, прибавляются к долгу, установленному решением суда. Решение, предписывающее стороне оплатить расходы, подлежит исполнению в Чешской Республике, при условии, что эти расходы рассчитаны надлежащим образом (решение, предписывающее одной стороне оплатить точно не установленные расходы другой стороне, не подлежит исполнению).

(b) Судебные пошлины

Судебная пошлина по требованиям денежного характера обычно составляет 5 процентов от заявленной суммы (или четыре процента от заявленной суммы, если иск подан путем специальной электронной формы, подписанной надлежащей электронной подписью). В случае слабого социального или экономического статуса заявителя суд может освободить сторону от уплаты судебной пошлины. Исполнительное производство (принудительное исполнение посредством частных приставов) освобождается от уплаты судебного сбора.

(с) Расходы на юридическое представительство

Размер компенсации расходов на юридического представителя обычно определяется на основании специального судебного постановления (однако, гонорар адвоката обычно определяется по-другому - по соглашению между адвокатом и клиентом). До 6 мая 2013 года чешские суды принимали решения о возмещаемых расходах на основании Постановления № 484/2000 Сб., устанавливая крупные вознаграждения за представительство клиента. Однако, это Постановление было отменено Конституционным Судом, и начиная с 7 мая 2013 года чешские суды принимают решения на основании Постановления № 177/1996 Сб., устанавливающего размеры оплаты юридических услуг адвокатов и нотариусов ("Тариф адвоката").

Тариф адвоката не определяет общий размер вознаграждения за целое судебное разбирательство, а обуславливает плату за каждый вид юридической услуги (например, подготовка к представительству, подготовка искового заявления, участие в слушании, подготовка апелляции). Таким образом, размер гонорара адвоката зависит от денежной стоимости иска и сложности разбирательства. Тариф адвоката также предусматривает наличные расходы адвоката, включая почтовые расходы, расходы на телефон и компенсацию за потраченное время (300 чешских крон за каждый вид юридической услуги).

(d) Возмещение расходов

Согласно чешскому законодательству, существует общее правило, согласно которому сторона, проигравшая дело, несет все расходы судебного разбирательства, то есть свои собственные расходы, а также расходы успешной противной стороны.

Если сторона выигрывает дело только частично, она может нести расходы пропорционально с проигравшей стороной, ни одна из сторон не будет иметь права на возмещение или сторона может получить полную компенсацию своих расходов (если ей было отказано в удовлетворении только незначительной части требования). В исключительных случаях возмещение расходов не будет присуждено ни одной из сторон в силу особых причин и обстоятельств, таких как слабый экономический и социальный статус проигравшей стороны.

10.2 Третейские суды

В Чешской Республике споры также могут быть разрешены третейским судом. Третейские суды регулируются Законом № 216/1994 Сб., о третейском разбирательстве и приведении в исполнение решений третейских судов ("Закон о третейских судах"). Гражданский процессуальный кодекс применяется субсидиарно.

Стороны могут договориться, что любые имущественные споры, возникающие из их отношений (исключая правоприменение и незначительные споры), которые в обычном случае подпадают под юрисдикцию "общих" – т.е. государственных судов, должны решаться одним или более арбитрами в третейском суде ad hoc или постоянным третейским судом (например, Третейский суд при Экономической палате Чешской Республики и Сельскохозяйственной палате Чешской Республики). С ноября 2016 года возможность такого соглашения сторон о подсудности третейским судам исключается для потребительских договоров, то есть договоров, заключаемых между потребителем и предпринимателем.

Решение третейского суда может быть пересмотрено другими арбитрами на основании определенного соглашения сторон спора. Более того, третейское решение может быть обжаловано в суде путем подачи заявления об отмене третейского решения. Однако, причины, по которым суд может отменить третейское решение, весьма ограничены и носят формальный характер.

В сравнении с некоторыми европейскими юрисдикциями, где общие (государственные) суды являются относительно эффективными (например, Австрия, Германия или Швейцария), в Чешской Республике третейский суд часто используется также для разрешения местных (а не исключительно международных) споров. Одной из причин, по которой третейские суды пользуются популярностью в основном в коммерческих спорах, является экономия времени и предсказуемость затрат в третейском разбирательстве в отличие от судебных разбирательств, когда решения в рамках иерархии общих судов могут быть обжалованы и пересмотрены несколько раз, что приводит к спорам, которые длятся более 10 лет. Средняя продолжительность третейского разбирательства в Чешской Республике составляет около одного года.

10.3 Признание и исполнение иностранных судебных решений

10.3.1 Общее

Отношение чешского правительства к признанию и исполнению решений иностранных судов, в целом, очень положительное. Процедуры признания и принудительного исполнения в соответствии с национальным законодательством Чехии, особенно в отношении имущественных вопросов, просты (как правило, для судебного исполнения решений иностранных судов не требуется формальное признание, и нет никакой процедуры экзекватуры).

Чешская Республика является членом ЕС и подписала многие многосторонние и двусторонние международные договоры (см. раздел 10.4 ниже), и конвенции, направленные на устранение процессуальных препятствий в разбирательствах, связанных с признанием и исполнением иностранных судебных решений. В Чешской Республике подавляющее большинство процедур признания и принудительного исполнения касаются решений, вынесенных в государствах-членах ЕС. Если решение, подлежащее процедуре признания и исполнения в Чешской Республике, принято в другом государстве-члене ЕС, источники права применяются в следующем порядке приоритета:

- (a) Применимое право ЕС - в основном Регламент (ЕС) № 1215/2012 Европейского парламента и Совета от 12 декабря 2012 года о юрисдикции и признании и исполнении судебных решений по гражданским и коммерческим делам (в новой редакции) ("Регламент Брюссель I новая редакция");
- (b) Применимые конвенции и договоры; и
- (c) Национальное законодательство (в основном Закон № 91/2012 Сб. о международном частном праве).

Если решение, представленное для признания и исполнения в чешский суд, было вынесено в стране, не входящей в ЕС, источники права применяются в следующем порядке приоритета:

- (a) Применимые многосторонние конвенции и договоры;
- (b) Применимые двусторонние конвенции и договоры; и
- (c) Национальное законодательство.

В соответствии со статьей 2 Закона о международном частном праве, положения международных договоров, имеющих обязательную силу для Чешской Республики и законодательства ЕС, имеют преимущественную силу перед Законом о международном частном праве. Таким образом, положения Закона о международном частном праве применяются только в том случае, если международным договором или применимым законодательством ЕС не предусмотрено иное.

В соответствии со статьей 14 Закона о международном частном праве, иностранные решения (решения иностранных судов и других иностранных органов власти по делам частного права, иностранные судебные решения об утверждении мировых соглашений и иностранные нотариальные акты) имеют юридическую силу на территории Чешской Республики, если они имеют юридическую силу (то есть, являются окончательными) в соответствии с официальным подтверждением соответствующих иностранных властей и если они были признаны чешскими властями.

Иностранные третейские решения признаются в соответствии с Нью-Йоркской конвенцией о признании и приведении в исполнение иностранных третейских решений.

10.3.2 *Требования законодательства ЕС к признанию иностранных судебных решений*

Политические и процессуальные требования для признания иностранных судебных решений, принятых в государстве-члене ЕС или в стране, подписавшей применимый международный договор, регулируются соответствующим нормативно-правовым актом ЕС или международным договором. В соответствии со статьей 45 Регламента Брюссель I в новой редакции, судебное решение не будет признано, если:

- (a) Признание явно противоречит государственной политике государства-члена, в котором запрашивается признание;
- (b) Решение было вынесено в отсутствие ответчика, при этом ответчику не был вручен документ, на основании которого было возбуждено судопроизводство, или равноценный документ в течение достаточного времени и таким способом, чтобы он мог организовать свою защиту, если только ответчик не стал возбуждать разбирательство, чтобы оспорить вынесенное судебное решение, когда у него была такая возможность;
- (c) Оно противоречит решению, вынесенному в споре между теми же сторонами в государстве-члене, в котором запрашивается признание;
- (d) Оно противоречит более раннему решению, вынесенному в другом государстве-члене ЕС или в третьем государстве, в котором фигурирует тот же предмет спора и между теми же сторонами, при условии, что предыдущее решение удовлетворяет условиям, необходимым для его признания в данной стране; или

Иностранное судебное решение не будет признано также в виду отсутствия подсудности согласно международному публичному праву (дипломатический иммунитет, консульский иммунитет, иммунитет главы государства) или в случае конфликта со статьей 6 Европейской конвенции о правах человека.

10.3.3 *Признание и исполнение решений государств-членов ЕС в соответствии с Регламентом Брюссель I в новой редакции*

Иностранное решение признается в Чешской Республике без какой-либо специальной процедуры.

Решение, вынесенное в государстве-члене ЕС, которое подлежит исполнению в этом государстве-члене, будет исполняться в других государствах-членах ЕС без какого-либо ходатайства о принудительном исполнении.

В целях исполнения судебного решения, вынесенного в другом государстве-члене ЕС, заявитель, обращающийся за принудительным исполнением, должен предоставить компетентному исполнительному органу следующее:

- (a) Копию судебного решения, которая удовлетворяет условиям, необходимым для установления его подлинности;
- (b) Свидетельство, указанное в статье 53 Регламента Брюссель I в новой редакции, содержащее описание назначенной меры и удостоверяющее, что (i) суд, вынесший соответствующее решение, обладает подсудностью в отношении предмета спора и что (ii) указанное решение вступило в законную силу в стране его вынесения; и
- (c) В случае, когда судебное решение было вынесено без присутствия ответчика, доказательство его вручения.

Перевод документов, как правило, не является обязательным (перевод документов производится только по запросу компетентного органа).

Как правило, невозможно возобновление рассмотрения дела по существу в отношении решения иностранного суда в ходе процедуры признания и приведения в исполнение. Статья 52 Регламента Брюссель I в новой редакции предусматривает, что иностранное судебное решение не может быть пересмотрено по существу ни при каких обстоятельствах.

Суд той страны, в которой запрашивается признание иностранного судебного решения, не должен рассматривать правильность решения; он не может ни заменять усмотрение иностранного суда на собственное, ни отказывать в признании, если считает, что решение об обстоятельствах дела или применимом праве было вынесено ошибочно. Даже несмотря на то, что Закон о международном частном праве прямо не запрещает пересмотр иностранного судебного решения по существу, является невозможным пересматривать правовую оценку, данную в иностранном судебном решении в соответствии с чешским законодательством.

10.3.4 *Признание и исполнение иностранных судебных решений из стран, не входящих в ЕС*

Согласно статье 14 Закона о международном частном праве, решения иностранных судов и решения иностранных властей по делам, в отношении которых суды будут иметь подсудность в Чешской Республике, а также решения об утверждении мировых соглашений, нотариальные акты и другие публичные акты, касающиеся таких дел, подлежат исполнению в Чешской Республике, если они являются окончательными на основании подтверждения соответствующих иностранных органов и если они были признаны чешскими властями.

Параграф 15 Закона о международном частном праве содержит общие условия признания и исполнения иностранных судебных решений. Иностранное решение не может быть признано или исполнено, если:

- (a) Его признанию препятствует исключительная подсудность чешских судов или если разбирательство не могло бы быть осуществлено органом иностранного государства, если положения, касающиеся компетенции чешских судов, были бы применены при рассмотрении подсудности органа иностранного государства;
- (b) В чешском суде ведется разбирательство по тому же спору, и такое разбирательство началось раньше, чем иностранное разбирательство, которое привело к вынесению судебного решения, признание которого запрашивается (препятствие *lis pendens*);
- (c) Чешский суд вынес окончательное решение по тому же спору, или если окончательное решение по тому же спору было принято органом иностранного государства и признано в Чешской Республике (препятствие *res judicata*);
- (d) В рамках процедуры рассмотрения дела иностранный орган власти лишил сторону, против которой вынесено решение, подлежащее признанию, возможности принять надлежащее

участие в разбирательстве, в частности, если такому лицу не была вручена повестка о вызове в суд или документ, на основании которого было возбуждено судебное производство, или если ответчику лично не было вручено ходатайство о возбуждении дела;

- (e) Признание противоречит общественному порядку в Чешской Республике; или
- (f) Принцип взаимности не гарантируется; взаимность может не требоваться, если иностранное решение не направлено против чешского гражданина или юридического лица.

Окончателность и возможность принудительного исполнения решения

В отличие от правил ЕС (например, статьи 39 Регламента Брюссель I в новой редакции), которые предусматривают, что судебное решение должно быть исполняемым для того, чтобы его можно было признать, чешское национальное законодательство предусматривает, что решение должно быть вступившим в законную силу, т.е. окончательным и неоспоримым.

Более того, согласно чешскому законодательству, некоторые решения, которые еще не стали окончательными и неоспоримыми, могут быть приведены в исполнение; это называется принудительным исполнением до вынесения судебного решения, и такие решения называются "судебные решения, исполнимые до их провозглашения окончательными и неоспоримыми".

Требование о том, что судебное решение должно быть исполнимым, прямо не указано в Законе о международном частном праве, однако оно содержится в Гражданском процессуальном кодексе и Исполнительном кодексе. Решение должно быть подлежащим исполнению в государстве его вынесения. Согласно чешскому законодательству, иностранные судебные решения, которые налагают обязательство, которое не может быть исполнено из-за отсутствия соответствующего метода исполнения, не подлежат исполнению.

Исключительная подсудность чешских судов

Исключительная подсудность имеет место тогда, когда только чешский суд имеет полномочия разрешить дело, исключая все другие иностранные суды. Чешские суды имеют, например, исключительную подсудность для признания гражданина Чешской Республики умершим или пропавшим без вести, для проведения разбирательства по наследству, если недвижимое имущество умершего иностранного гражданина находится на территории Чешской Республики, или для принятия решения о правах, связанных с недвижимым имуществом, находящимся в Чешской Республике.

Отсутствие подсудности иностранного органа власти

Судебное решение иностранного уполномоченного органа не может быть признано или исполнено в Чешской Республике, если этот орган, в соответствии с нормами чешского законодательства, определяющими компетенцию и подсудность национальных судов и органов, не обладает полномочиями для вынесения решения по данному конкретному делу. Другими словами, чешские правила о подсудности, обычно применяемые к органам власти в Чешской Республике, применяются к ситуации в конкретном иностранном государстве, и, если в соответствии с этими правилами, орган, вынесший данное решение, не был бы компетентен для принятия решения по данному вопросу, решение этого органа не будет признано или исполнено на территории Чешской Республики.

Исключительная подсудность установлена для определенных разбирательств, включая разбирательства, касающиеся недвижимости и связанных с ней прав, подлежащие рассмотрению судом того района, где находится данное недвижимое имущество. В соответствии со статьей 89а Гражданского процессуального кодекса, пророгация подсудности возможна в коммерческих делах.

Res iudicata

Иностранное судебное решение не будет признано, если чешский суд вынес окончательное решение по тому же правовому вопросу или если окончательное решение было вынесено по тому же вопросу органом третьего государства и было признано в Чешской Республике. Вследствие этого, иностранное решение может быть признано, если чешским судом было вынесено решение по тому же правовому вопросу, но решение чешского суда еще не вступило в законную силу на момент признания. Иностранное решение не будет признано, даже если оно будет соответствовать окончательному чешскому решению или уже признанному иностранному решению.

Соблюдение процессуальных правил

Иностранное решение не может быть признано, если иностранный орган власти, вынесший данное решение, лишил сторону, против которой вынесено решение, подлежащее признанию, возможности

принять надлежащее участие в разбирательстве, в частности, когда решение было вынесено в отсутствие ответчика или если ответчику не была вручена повестка о вызове в суд или документ, на основании которого было возбуждено судебное производство. Для рассмотрения возражения относительно несоблюдения надлежащих процессуальных правил(и, следовательно, возможного отказа в признании), такое возражение должно быть подано физическим или юридическим лицом, в отношении которого запрашивается признание иностранного решения.

Общественный порядок

Признание иностранного решения невозможно, если последствия такого решения будут явно противоречить государственной политике или порядку Чешской Республики. Государственная политика (или общественный порядок) явно или особым образом не определена ни в одном законодательном акте Чехии; однако, ее можно считать состоящей из основополагающих принципов, которые основаны на законах страны и которые необходимо соблюдать.

Взаимность

Принцип взаимности гласит, что иностранное судебное решение в Чешской Республике будет иметь ту же силу, что и чешское судебное решение в другой стране. Если иностранная страна не признает судебные решения Чехии, решение данной страны не подлежит исполнению в Чешской Республике.

Министерство юстиции Чешской Республики может предоставить декларацию о взаимности по вопросам признания и приведения в исполнение. Такая декларация является обязательной для чешских судов и позволяет им впредь признавать и исполнять решения, вынесенные судебными органами иностранного государства, для которого была предоставлена декларация.

Если декларации о взаимности нет, чешский суд проверяет, признают и исполняют ли иностранные власти решения Чехии по аналогичным делам (например, в статутах или законах конкретного иностранного государства). Взаимность не требуется, если иностранное решение не направлено против чешского гражданина или юридического лица, например, когда иностранный должник имеет собственность в Чешской Республике.

10.3.5 *Исполнение судебных решений в соответствии с национальным законодательством*

Согласно Гражданскому процессуальному кодексу, в Чешской Республике существует два способа исполнения обязательств, наложенных судебным решением или решением других органов власти. Первый - это принудительное исполнение решения судом его приставами.

В прошлом этот метод принудительного исполнения судебных решений не был успешным из-за его низкой эффективности и больших временных затрат. Дополнительное правовое регулирование (Закон № 120/2001 Сб., о судебных приставах и их деятельности ("Исполнительный кодекс") принудительного исполнения решений было принято в 2001 году, путем введения института частных судебных приставов (на чешском языке - *exekutor*). Это привело к гораздо более эффективному принудительному исполнению, и подавляющее большинство сторон в настоящее время предпочитают принудительное исполнение частным приставом судебному исполнению.

В настоящее время суды правомочны обеспечивать исполнение в основном решений, не связанных с предпринимательской деятельностью, таких как:

- (a) Решения, касающиеся воспитания несовершеннолетних;
- (b) Решения по делам о домашнем насилии;
- (c) Судебные решения, принятые органами европейских сообществ; и
- (d) Иностранное судебные решения.

Не смотря на то, что компетенция судов по принудительному исполнению большинства вышеуказанных решений является исключительной, частные приставы вправе исполнять следующие иностранные судебные решения:

- (a) Решения судов других стран-членов ЕС, которые подлежат исполнению;
- (b) Судебные решения, которые подлежат исполнению в соответствии с международным договором или конвенцией; и
- (c) Судебные решения, признанные чешскими судами в соответствии с Законом о международном частном праве.

Согласно существующим решениям Верховного суда Чешской Республики, иностранное третейское решение или иностранное судебное решение, полученное в государстве, не входящем в ЕС, может быть приведено в исполнение только путем судебного исполнения, если только такое решение не было признано в форме специального судебного постановления (только в таком случае возможно его принудительное исполнение и посредством частных приставов).

Судебное принудительное исполнение

Исполнительное производство начинается с ходатайства кредитора, поданного в суд принудительного исполнения, то есть в районный суд, имеющий территориальную подсудность.

Кредитор обязан приложить документ-правооснование для судебного исполнения и предложить способ принудительного исполнения. Далее суд выносит решение о начале исполнительного производства. Должник может подать апелляцию против данного решения. Апелляционный иск, в таком случае, обладает отлагательным эффектом.

Кроме того, должник имеет право подать ходатайство о прекращении исполнительного производства, такое ходатайство имеет отлагательный эффект только в том случае, если суд примет решение об отсрочке исполнительного производства. Как только решение о начале исполнительного производства вступит в силу, суд будет осуществлять принудительное исполнение посредством предложенного метода исполнения.

Принудительное исполнение частным приставом

Исполнительное производство начинается с заявления, поданного кредитором, в адрес частного пристава, выбранного кредитором. При осуществлении деятельности по принудительному исполнению, а также любых других дополнительных действий, возложенных на них судом, частные приставы выступают в качестве государственных должностных лиц.

Кредитор обязан приложить документ-правооснование для принудительного исполнения. Частный пристав имеет право на вознаграждение за исполнение, возмещение денежных расходов и компенсацию за потраченное на исполнение время, возмещение расходов за вручение документов и НДС. Размер вознаграждения частных приставов регулируется постановлением Министерства юстиции. Эти затраты обычно возмещаются должником. Однако, частный пристав может договориться с кредитором о возмещении по соглашению. В соответствии со статьей 256(1) Гражданского процессуального кодекса, решение может быть исполнено: (i) против стороны, отличной от той, которая определена как обязанная сторона в решении, или (ii) в пользу стороны, отличной от указанной в качестве правомочной стороны в решении, только если доказано, что соответствующее обязательство или право, вытекающее из вступившего в силу решения, было переуступлено или иным образом передано этой стороне.

Частный пристав вправе начать исполнительное производство только после соответствующего одобрения компетентного исполнительного суда (суд выдает разрешение частному приставу в течение 15 дней с даты подачи соответствующего запроса; без предварительного слушания должника). Надзор за частными приставами возлагается на исполнительный суд. Затем частный пристав издает приказ(ы) исполнения, в котором он определяет способ(ы) исполнения. В отношении исполнительного приказа апелляция невозможна. В соответствии со статьей 322 Гражданского процессуального кодекса, определенные вещи исключены из принудительного исполнения. К ним относятся, в частности, движимое имущество, необходимое должнику для удовлетворения его основных материальных потребностей и потребностей его или ее семьи, или такие вещи, которые необходимы для выполнения им рабочих задач. Продажа вещей, которые являются *contra bonos mores*, также запрещена в исполнительном производстве.

Должнику вручается уведомление о начале исполнительного производства, уведомление о добровольном платеже и исполнении приказа(ов). Должник может подать ходатайство о прекращении исполнительного производства в течение 30 дней с даты вручения ему вышеупомянутых документов. Такое ходатайство имеет отлагательный эффект, что означает, что частный пристав не может продолжать осуществлять принудительное исполнение (однако, другие исполнительные приказы по-прежнему могут быть изданы).

Далее исполнительный суд либо прекращает исполнительное производство, либо отклоняет ходатайство должника. Должник может подавать другие ходатайства о прекращении исполнительного производства в ходе исполнительного производства в течение 15 дней с даты получения им информации, которая может привести к прекращению исполнительного производства; однако, такие ходатайства не имеют отлагательного эффекта.

10.3.6 *Информация о финансовом положении должника*

До начала процедуры признания и принудительного исполнения в Чешской Республике кредитор может использовать следующие реестры, которые содержат информацию о финансовом положении должника и его активах:

- (a) Торговый реестр, находящийся в ведении Министерства юстиции и содержащий информацию о фирменных наименованиях, зарегистрированных офисах, коммерческой деятельности, уставных органах, аффилированных лицах, членских взносах и уставном капитале, а также о финансовых отчетах и годовых отчетах (см. <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik>);

- (b) Реестр несостоятельности, находящийся в ведении Министерства юстиции и содержащий информацию о процедурах признания несостоятельными должников (физических и юридических лиц) (см. <https://isir.justice.cz/isir/common/index.do>);
- (c) Кадастровый реестр, управляемый Чешским ведомством геодезии, картографии и кадастра, содержащий описание недвижимого имущества, геометрическое определение и место нахождения недвижимости и информацию о правах собственности и других правах, связанных с недвижимостью (таких как ипотека и сервитуты) (см. <http://nahlizenidokn.cuzk.cz/>); и
- (d) Центральный учет исполнительных производств, находящийся в ведении Чешской палаты частных приставов и содержащий информацию об исполнительных производствах, осуществленных частными приставами (однако, он не содержит информацию о судебном исполнении) (см. <https://live.ceecr.cz/main.php>).

10.4 Международные договоры и конвенции

Чешская Республика является участником многих международных договоров и конвенций (как двусторонних, так и многосторонних), касающихся признания и исполнения иностранных судебных решений.

Согласно статье 2 Закона о международном частном праве, положения международных договоров, имеющих обязательную силу для Чешской Республики, имеют преимущественную силу перед Законом о международном частном праве или, точнее, положения национального права применяются только в рамках положений международных договоров, имеющих обязательную силу, и непосредственно применимых положений законодательства ЕС.

10.4.1 Многосторонние договоры и конвенции

Чешская Республика является стороной следующих международных многосторонних договоров и конвенций:

- (a) Гаагская конвенция от 1 марта 1954 года о гражданском судопроизводстве имеет обязательную силу для Чешской Республики (бывшей Чехословакии) с 11 августа 1966 года. Конвенция регулирует передачу судебных и внесудебных документов, писем-запросов, обеспечение расходов, бесплатную юридическую помощь и бесплатную выдачу выписок из актов гражданского состояния.
- (b) Женевская конвенция от 19 мая 1956 года о Договоре международной дорожной перевозки грузов ("КДПГ") является обязательной для Чешской Республики (бывшей Чехословакии) с 3 декабря 1974 года. Конвенция применяется к определенным видам коммерческой деятельности и предметам и содержит положения о взаимном исполнении.
- (c) Гаагская конвенция от 15 апреля 1958 года о Признании и исполнении решений, касающихся обязательств по содержанию детей, является обязательной для Чешской Республики с 29 декабря 1970 года. Она регулирует взаимное признание и исполнение решений, касающихся обязательств в отношении детей.
- (d) Нью-Йоркская конвенция от 10 июня 1958 года о Признании и приведении в исполнение иностранных третейских решений обязательна для Чешской Республики с 10 октября 1959 года. Договаривающиеся государства обязаны приводить в действие частные третейские соглашения, а также признавать и исполнять третейские решения, изданные в других государствах, подписавших конвенцию.
- (e) Гаагская конвенция от 5 октября 1961 года об отмене требования легализации иностранных публичных документов является обязательной для Чешской Республики с 16 марта 1999 года. Она определяет требования, в соответствии с которыми документ, выданный в одном из договаривающихся государств, может быть сертифицирован для юридических целей во всех других подписавших странах.
- (f) Гаагская конвенция от 1 июня 1970 года о признании судебных решений по делам о разводе и раздельном жительстве супругов является обязательной для Чешской Республики с 11 июля 1976 года и регулирует взаимное признание судебных решений, касающихся разводов и раздельного места жительства супругов.
- (g) Гаагская конвенция от 2 октября 1973 года о признании и приведении в исполнение решений, касающихся обязательств по уплате алиментов, является обязательной для Чешской Республики с 1 августа 1976 года и регулирует взаимное признание и исполнение решений, касающихся обязательств по уплате алиментов в отношении как взрослых, так и детей.
- (h) Европейская конвенция от 5 октября 1973 года о выдаче европейских патентов является обязательной для Чешской Республики с 1 июля 2002 года. Конвенция применяется к определенным видам коммерческой деятельности и предметам и содержит положения о контроле над исполнением.

- (i) Конвенция от 9 мая 1980 года, касающаяся международных железнодорожных перевозок (“КОТИФ”) является обязательной для Чешской Республики с 1 июля 2006 года. Она применяется к определенным видам коммерческой деятельности и предметам и содержит положения о контроле над исполнением.
- (j) Европейская конвенция от 20 мая 1980 года о признании и приведении в исполнение решений, касающихся опеки над детьми и восстановления опеки над детьми, имеет обязательную силу для Чешской Республики с 1 июля 2000 года и регулирует взаимное признание и исполнение судебных решений, касающихся опеки над детьми.
- (k) Гаагская конвенция от 19 октября 1996 года о подсудности, применимом праве, признании, исполнении и сотрудничестве в отношении родительской ответственности и мер по защите детей является обязательной для Чешской Республики с 1 января 2002 года. Она применяется к вопросам родительской ответственности и содержит положения о взаимном признании и приведении в исполнение.
- (l) Луганская конвенция от 30 октября 2007 года о подсудности и приведении в исполнение судебных решений по гражданским и коммерческим делам. Подписана также такими странами, как Швейцария, Европейское сообщество, Дания, Норвегия и Исландия. Она является правопреемником Луганской конвенции от 16 сентября 1988 года о подсудности и приведении в исполнение судебных решений по гражданским и коммерческим делам и выступает соглашением, аналогичным Брюссельскому Регламенту в новой редакции.

10.4.2 Двусторонние договоры по вопросам взаимной правовой помощи, юрисдикции или признания или приведения в исполнение иностранных судебных решений с участием Чешской Республики

Чешская Республика (Чехословакия) заключила ряд двусторонних договоров, касающихся взаимной правовой помощи, подсудности и признания и приведения в исполнение иностранных судебных решений.

Сфера действия вышеупомянутых двусторонних договоров со странами, являющимися членами ЕС или подписавшими другие международные многосторонние договоры, ограничена. Эти двусторонние договоры применимы только к вопросам, не урегулированным законодательством ЕС, многосторонними договорами или конвенциями.

Страна	Дата вступления в силу	Правовая помощь
Афганистан	8 декабря 1982	Гражданские и уголовные дела
Албания	28 мая 1960	Гражданские, семейные и уголовные дела
Алжир	23 ноября 1983	Гражданские, семейные и уголовные дела
Австралия	29 июня 1926	Гражданские дела
Австрия	1 марта 1992	Приведение в исполнение судебных решений Уголовные дела
	1 января 1996	
Багамские Острова	29 июня 1926	Гражданские дела
Бельгия	1 сентября 1986	Гражданские, семейные и уголовные дела
Беларусь	4 июня 1983	Гражданские, семейные и уголовные дела
Босния и Герцеговина	2 августа 1964	Гражданские, семейные и уголовные дела
Болгария	6 января 1978	Гражданские, семейные и уголовные дела
Канада	29 июня 1926	Гражданские дела
	1 ноября 2000	Уголовные дела
Хорватия	2 август 1964	Гражданские, семейные и уголовные дела
Куба	11 июля 1981	Гражданские, семейные и уголовные дела
Кипр	18 мая 1983	Гражданские и уголовные дела

Эсватини	29 июня 1926	Гражданские дела
Фиджи	29 июня 1926	Гражданские дела
Франция	1 июля 1985	Гражданские, семейные и коммерческие дела
Страна	Дата вступления в силу	Правовая помощь
Гамбия	29 июня 1926	Гражданские дела
Грузия	4 июня 1983	Гражданские, семейные и уголовные дела
Германия	1 апреля 2002	Гражданские дела
	19 июня 2002	Уголовные дела
Греция	16 июля 1983	Гражданские и уголовные дела
Гонконг	13 февраля 2015	Уголовные дела
Венгрия	12 февраля 1990	Гражданские, семейные и уголовные дела
Италия	1 ноября 1990	Гражданские и уголовные дела
Казахстан	22 августа 2014	Уголовные дела
Кения	29 июня 1926	Гражданские дела
Косово	2 августа 1964	Гражданские, семейные и уголовные дела
Киргизия	4 июня 1983	Гражданские, семейные и уголовные дела
Лесото	29 июня 1926	Гражданские дела
Македония	2 августа 1964	Гражданские, семейные и уголовные дела
Молдова	4 июня 1983	Гражданские, семейные и уголовные дела
Монако	25 июля 1936	Уголовные дела
Монголия	2 августа 1964	Гражданские, семейные и уголовные дела
Черногория	2 августа 1964	Гражданские, семейные и уголовные дела
Науру	29 июня 1926	Гражданские дела
Новая Зеландия	29 июня 1926	Гражданские дела
Северная Корея	16 июня 1986	Гражданские, семейные и уголовные дела
Польша	9 апреля 1989	Гражданские, семейные, трудовые и уголовные дела
Португалия	27 ноября 1930	Признание и приведение в исполнение судебных решений
ЮАР	29 июня 1926	Гражданские дела
Румыния	2 января 1996	Гражданские дела
Россия	4 июня 1983	Гражданские, семейные и уголовные дела
Сербия	2 августа 1964	Гражданские, семейные и уголовные дела
Словакия	5 апреля 1993	Гражданские и уголовные дела
Словения	2 августа 1964	Гражданские, семейные и уголовные дела
Испания	10 декабря 1988	Гражданские дела

Сирия	8 ноября 1985	Гражданские, семейные и уголовные дела
Швейцария	24 февраля 1929	Признание и приведение в исполнение судебных решений
Тунис	21 февраля 1981	Гражданские и уголовные дела
Страна	Дата вступления в силу	Правовая помощь
Турция	6 июня 1933	Гражданские и коммерческие дела
Украина	8 ноября 2002	Гражданские дела
Соединенное королевство	29 июня 1926	Гражданские дела
США	7 мая 2000	Уголовные дела
Узбекистан	1 декабря 2003	Гражданские и уголовные дела
Вьетнам	16 апреля 1984	Гражданские и уголовные дела
Йемен	13 февраля 1990	Гражданские и уголовные дела

Налогообложение

11.1 Обзор налоговой системы

Действующая налоговая система Чешской Республики была основана в 1993 году. 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 приобретение 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. Ожидается, что новый цифровой налог на отдельные интернет-услуги, предоставляемые глобальными провайдерами в Чешской Республике, будет введен в середине 2020 года.

Управление и сбор налогов и пошлин регулируются чешским Налоговым кодексом.

11.2 Налог на прибыль корпораций

11.2.1 Общие принципы

Юридические лица с юридическим адресом или местом управления в Чешской Республике и доверительные фонды, учрежденные в соответствии с чешским правом, рассматриваются как налоговые резиденты, имущество которых по всему миру подлежит налогообложению, включая капитальные доходы (если он не исключены из налогообложения). У различных форм нерезидентского, в том числе 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 доходами и расходами. Необходимо соблюдать принцип сопоставления счетов, т.е. все доходы и расходы должны быть приписаны и/или списаны надлежащим способом.

Стандартная ставка налога на прибыль составляет 19 %, а сниженная ставка в размере 5 % применяется к доходам некоторых инвестиционных фондов и 0% применяется к доходам от некоторых пенсионных фондов учреждений пенсионного страхования. Инвестиционный доход, являющийся долями в прибыли, полученной чешскими компаниями из-за границы, составляет особую налоговую базу, которая облагается налоговой ставкой в размере 15 % (за исключением пенсионных фондов учреждений пенсионного страхования, у которых налог на доход с дивидендов, полученных из заграничных ресурсов, не облагается налогом). Ставка налога на прибыль одинакова для иностранных и местных компаний.

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 с календарного на фискальный год, компания должна известить соответствующий

налоговый департамент, по меньшей мере, за 3 месяца перед предполагаемым началом фискального года, либо до конца текущего отчетного периода.

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

С 1 апреля 2019 года вступила в силу существенная поправка к чешскому законодательству, касающаяся налога на прибыль, предусматривающая конкретные меры, вытекающие из директивы ЕС по предотвращению избегания налогообложения, направленной против агрессивного налогового планирования (в том числе ограничение налоговых вычетов из-за чрезмерных процентных расходов, налог на вывод в случае перемещения активов, налогообложение гибридных инструментов, а также правила CFC).

11.2.2 Вычитаемые производственные расходы

В целом, все расходы, затраченные на генерирование, обеспечение и сохранение налогооблагаемого дохода, подлежат вычету из налога. Разумеется, всю документацию (т.е. счета-фактуры, квитанции) необходимо вести надлежащим способом для того, чтобы было возможно обосновать право на вычет производственных расходов. В целях проведения налогового аудита налоговые органы могут запросить перевод такой документации на чешский язык, если она составлена на иностранных языках.

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 прав интеллектуальной собственности (оплата за лицензии)
- (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) Внедоговорные штрафы и взыскания
- (d) Учетные резервы
- (e) Проценты по кредитам и ссудам, недозволенным согласно правилам о тонкой капитализации
- (f) Издержки, относящиеся к доходу, который не облагается налогом или/и освобожден от налога, или финансируемые из необлагаемых налогом и/или освобожденных от налога доходов.

11.2.3 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. Некоторые активы (такие как, например

земельные участки или произведения искусства, приобретенные средства, освобожденные от налога на прибыль 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, включенных ниже в группу 6)	5	30
Административные здания, торговые центры, исторические здания и гостиницы	6	50

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, если не был установлен определенный период, аудиовизуальное произведение подлежит амортизации в течение, как минимум, 18 месяцев, программное обеспечение и нематериальные результаты исследований и разработок – в течение, как минимум, 36 месяцев, а остальные нематериальные долгосрочные активы в течение, как минимум, 72 месяцев. Гудвилл, приобретенный за уплату, амортизируется в течение 180 месяцев (для налоговых целей).

11.2.4 Доходы от прироста капитала (правило participation exemption)

Доходы от прироста капитала, полученные чешскими налоговыми резидентами в результате продажи акций и участия в капитале налоговых резидентов ЕС и ЕЭЗ, 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/ЕЭЗ в случае, если (i) существует двусторонний договор об избежании двойного налогообложения между Чешской Республикой и соответствующим государством, не входящим в ЕС/ЕЭЗ, (ii) дочерняя компания учреждена в особой юридической форме, (iii) налоговый резидент из страны, не входящей в ЕС, соответствует условиям 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. Вышеописанные правила освобождения участия также распространяются на доходы от продажи материнским компаниям долей в чешских дочерних компаниях на условиях, предусмотренных в директиве ЕС об отношениях материнских компаний с дочерними компаниями.

11.2.5 Налоговые льготы

Дары субъектам и государственным органам в Чешской Республике, других странах ЕС, Исландии или Норвегии, с целью финансирования науки, образования, культуры, спорта, благотворительности или 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 10 % из налоговой базы компании, после вычета остальных отчислений (напр., налоговые убытки прошлых отчетных периодов, НИОКР взносы). Минимальная стоимость дара, подлежащего вычету, составляет 2,000 чешских крон. Особые правила освобождения даров от налогообложения распространяются на выбранных налогоплательщиков, занимающихся публичной благотворительностью.

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. На практике 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, если данная скидка не будет применена в периоде отчетности, в котором право на нее возникло, ее можно перенести и воспользоваться ей в течение последующих трех периодов налоговой отчетности.

Работодатели также имеют право требовать установления особых налоговых льгот, связанных с профессиональной подготовкой студентов. Такие льготы состоят из вычитаемых расходов, понесенных в течение профессионального образования студентов (рассчитанных исходя из ставки 200 чешских крон / 1 час) и внеочередных налоговых вычетов на приобретение долгосрочных активов, предназначенных для профессиональной подготовки.

11.2.6 *Налоговые убытки*

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

Налогоплательщик может обратиться к налоговым органам с запросом о подтверждении применимости убытков, перенесенных после изменения в собственных средствах акционерного капитала, или после слияния или разделения.

Убытки нельзя относить на предыдущие периоды или производить их взаимозачет относительно убытков другой компании из группы.

11.2.7 *Tax compliance (Контроль соответствия налоговому законодательству)*

Декларация налога на прибыль необходимо подать в срок до 3 календарных месяцев по окончании периода налоговой отчетности. Указанный срок, однако, автоматически продлевается на 3 последующих календарных месяца в случае, если компания уполномочивает зарегистрированного налогового консультанта/адвоката подготовить ее корпоративную налоговую декларацию и после этого предоставить ее в соответствующие налоговые органы в течение 3 месяцев после окончания налогового периода. 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 таких случаях срок для подачи декларации также составляет 3 календарных месяца и его можно продлить только с согласия налогового ведомства.

Налог на прибыль должен быть заплачен в обычный либо продолженный 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.

11.3 **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. Налоговые резиденты прочих стран ЕС/ЕЭЗ имеют право подать налоговую декларацию за период налоговой отчетности, в ходе которого они получили определенный 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, если 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 возмещения 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, связанной с вопросами подоходного налога или которые не стали участниками многостороннего договора, позволяющего осуществлять обмен информацией, касающейся налоговых вопросов.

11.3.1 *Дивиденды*

Дивиденды и распределенные доли прибыли, выплачиваемые как налоговому резиденту, так и нерезиденту, подлежат вычитываемому налогу в размере 15%, если применимый договор об избежании двойного налогообложения не предусматривает иное. Помимо того, согласно имплементации в чешское законодательство директивы ЕС/ЕЭЗ 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 компаниями, являющимися чешскими налоговыми резидентами, освобождены от налоговой обязанности при аналогичных условиях.

Подобное налоговое исключение применяется также к дивидендам, полученным компанией - чешским налоговым резидентом 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) компания выполнила условия исключения дивидендов из налоговой обязанности согласно чешской имплементации директивы 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 или которые не стали участниками многостороннего договора, позволяющего осуществлять обмен информацией, касающейся налоговых вопросов, подлежат окончательному вычитываемому налогу в размере 35%.

11.3.2 *Процентный доход*

Процентный доход, выплаченный за границу, подлежит вычитываемому 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 вычитываемому налогу (за исключением определенных продуктов, предлагаемых банками частным физическим лицам). Если кредитор является индивидуальным 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 или которые не стали участниками многостороннего договора, позволяющего осуществлять обмен информацией, касающейся налоговых вопросов, подлежат окончательному вычитываемому налогу в размере 35%.

11.3.3 *Лицензионные вознаграждения*

Лицензионные вознаграждения, выплаченные за границей, подлежат вычитываемому налогу в размере 15%, который, как правило, можно снизить либо исключить в соответствии с применимым договором об избежании двойного налогообложения, или 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.

Освобождение лицензионных вознаграждений и процентных доходов, выплаченных налоговым резидентам ЕС/ЕЭЗ чешскими налоговыми резидентами (т.е. без обложения вычитываемым налогом) применяется согласно Директиве ЕС о процентных доходах и лицензионных вознаграждениях при соблюдении определенных условий:

- (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 чешское постоянное представительство 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 резидентам в оффшорных зонах, которые не заключили с Чешской Республикой договор об избежании двойного налогообложения или соглашения об обмене информацией в сфере подоходных налогов или которые не стали участниками многостороннего договора, позволяющего осуществлять обмен информацией, касающейся налоговых вопросов, подлежат окончательному вычитаемому налогу в размере 35%.

11.3.4 Тонкая капитализация

Правила тонкой капитализации применяются в Чешской Республике к 'долговым финансовым инструментам', включая кредиты и займы, предоставленные между связанными сторонами (включая определенные 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 данное 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 долговым финансовым инструментам, которые зависят от прибыли должника, как правило, считаются расходами, не подлежащими вычету из налоговой базы.

11.3.5 Вычет «чрезмерных» затрат на финансирование

В дополнение к правилам тонкой капитализации (упомянутым выше), налоговый вычет «чистых» затрат на финансирование, понесенных чешскими налогоплательщиками корпоративного дохода, ограничивается границей 30% EBITDA налогоплательщика или 80 млн. Чешских крон в год. Ограничение на вычет применяется к чистым затратам на финансирование, т. е. к затратам на финансирование, уменьшенным на доходы от финансирования, определенные в соответствии с чешскими ОПБУ (общепринятые принципы бухгалтерского учета – GAAP) и правилами чешского корпоративного подоходного налога. Любые чрезмерные затраты на финансирование, запрещенные для целей корпоративного подоходного налога налогоплательщика в последующих налоговых периодах в той степени, в которой фактические чистые затраты налогоплательщика на финансирование были ниже предела вычета чрезмерных затрат на финансирование, как описано выше.

Существует ряд исключений из применения этого правила, охватывающих определенные финансовые учреждения, лица, которые не связаны с другими лицами или постоянными представительствами в другой юрисдикции, или лица, не включенные в группу консолидации.

Учитывая пределы и исключения, применение этой меры, как ожидается, будет очень редким.

11.3.6 *Правила контролируемой иностранной компании*

Законодательство по контролю иностранных компаний (CFC) было введено в чешское законодательство о подоходном налоге 1 апреля 2019 года и применяется к финансовым периодам, начинающимся с этой даты.

Согласно правилам CFC, некоторые категории пассивного дохода, получаемого иностранным юридическим лицом с низкими налогами, которое не занимается активным бизнесом, контролируемым чешским налоговым резидентом – налогоплательщиком корпоративного налога на прибыль, включаются в базу налога на прибыль данного чешского контролирующего налогоплательщика в пропорции, соответствующей доле данного чешского налогоплательщика в контролируемой иностранной компании.

Для целей правил CFC существует контроль, если контролирующий налогоплательщик вместе со связанными с ним лицами имеет более 50% акций контролируемой иностранной компании.

Низкое налогообложение в иностранной юрисдикции выполняется, если эффективное налоговое бремя по корпоративному подоходному налогу составляет менее 50% от эквивалентного налогового бремени, которое было бы применимо в Чешской Республике, если бы контролируемое иностранное лицо было налоговым резидентом в Чешской Республике.

Та же часть вычитаемых расходов контролируемой иностранной компании (преобразованная с точки зрения чешского налогового и бухгалтерского законодательства) может быть вычтена из дохода CFC до суммы дохода CFC. Любая потеря CFC может быть перенесена вперед на три года. Доля в иностранном корпоративном налоге может быть зачтена в счет обязательства чешского корпоративного подоходного налога из дохода CFC.

11.3.7 *Налог на выведенный капитал*

С 1 апреля 2019 года в чешский закон о подоходном налоге был введен налог на выведенный капитал. Согласно правилам налога на выведенный капитал, следующие транзакции рассматриваются как продажа активов за соблюдения принципа независимых компаний ('arm's length' principles): (i) перевод активов чешского налогоплательщика налога на корпоративный доход из Чешской Республики в его постоянное представительство, существующее за границей (при условии, что доход, относящийся к постоянному представительству, освобождается от чешского подоходного налога на основе применяемого договора об избежании двойного налогообложения), или (ii) перевод активов иностранного налогоплательщика из чешского постоянного представительства в иностранную юрисдикцию или (iii) перевод активов в результате изменении статуса налоговой резидентности налогоплательщика с чешского на иностранный. Сумма возмещения включена в базу корпоративного подоходного налога в Чешской Республике налогоплательщика, переводящего активы за пределы Чешской Республики.

Существуют исключения из налога на выведенный капитал, которые охватывают краткосрочные переводы активов (когда активы переводятся обратно в Чешскую Республику в течение 12 месяцев после их перевода за границу) и некоторые переводы финансовых активов.

Если налог на выведенный капитал взимается при перемещении активов из другого государства ЕС в Чешскую Республику, активы считаются приобретенными за соблюдения принципа независимых компаний, и соответствующий вычет может быть достигнут в соответствии с правилами чешского корпоративного подоходного налога.

11.3.8 *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 были бы достигнуты между независимыми (невзаимосвязанными) сторонами в обычных коммерческих сделках при аналогичных или при сходных условиях, и данная разница не основана надлежащим образом на документации, налоговая база может быть скорректирована с учетом данной разницы, а налоговое ведомство 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 трансакциям 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.

11.3.9 *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 торгового 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% или в размере 5%, в случае определенных иностранных инвестиционных фондов, находящихся в ЕС или ЕЭЗ.

В противоположность налогообложению компаний, филиал и/или представительство (постоянное представительство) может ходатайствовать о выдаче постановления чешскими налоговыми органами, согласно которому налоговые органы могут признать, что корпоративная подоходная налоговая база постоянного представительства определяется с использованием альтернативного метода налогообложения (напр., определенный процент из общих доходов или понесенных затрат), который, как правило, является более простым с точки зрения администрирования, а также может способствовать 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 на основе прибыли, полученной для чешских бухгалтерских целей (напр. по причине невозможности определения территориальной принадлежности источников доходов на основе бухгалтерских книг). Налоговое ведомство, однако, не обязано разрешить альтернативный метод налогообложения, предложенный постоянным представительством.

Филиал (или представительство), который не является постоянным представительством в Чешской Республике, технически не подлежит чешской системе корпоративного налогообложения (тем не менее, каждый индивидуальный случай необходимо внимательно рассмотреть, так как наличие филиала/представительства без одновременного постоянного представительства наблюдается редко).

11.3.10 *Постоянное представительство (ПП)*

Постоянное представительство означает присутствие иностранного субъекта, подлежащего налогообложению, в Чешской Республике (необязательно юридического лица или филиала/представительства). Как правило, оно образуется посредством (i) наличия постоянного места предпринимательской деятельности в Чешской Республике (напр., офис, цех, шахта, строительная площадка) или (ii) предоставление 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) деятельность 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.

11.3.11 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 из Чешской Республики доход, не подлежащий обложению налогом на прибыль (напр., доход, производимый постоянным представительством или доход от аренды объектов недвижимости, расположенных в Чешской Республике).

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 командитного 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.

11.4 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, на сегодняшний день действительно 87 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).

11.4.1 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	5/0 (c)
Азербайджан	8	10	10
Бахрейн	5	0	10
Барбадос	15 / 5	5	10 / 5(c)
Беларусь	10/5	5	5
Бельгия	15 / 5	10/0	10(ot) / 5(re)
Босния и Герцеговина	5	0	10
Бразилия	15	15	25(tm) / 15
Болгария	10	10	10
Канада	15 / 5	10	10 / 0(c)
Чили	15	15 / 5	10 / 5(re)
Китай	10	10	10
Колумбия	15 / 5	10	10

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

Страна	Дивиденды*	Процентный доход**	Лицензионные вознаграждения***
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
Иран	5	5	8
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	5	10 / 0(c)
Кувейт	5 / 0	0	10
Латвия	15 / 5	10	10
Ливан	5	0	10(c) / 5 (i)
Лихтенштейн	0 / 10	0	10
Литва	15 / 5	10	10
Люксембург	10 / 0	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(tm)(i) / 5(c)

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

Страна	Дивиденды*	Процентный доход**	Лицензионные вознаграждения***
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(re) / 0(c)
Пакистан	5 / 15	10	10
Панама	10	10 / 5	10
Филиппины	15 / 10	10	15(c) / 10
Польша	5	5	10
Португалия	15 / 10	10	10
Румыния	10	7	10
Россия	10	0	10
Саудовская Аравия	5	0	10
Сербия	10	10	10(i) / 5(c)
Сингапур	5	0	10(tm)/5(i)/0(c)
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 / 0	0	10
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)
Туркменистан	10	10	10
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	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 различается 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 (f); эксплуатация (op); аренда оборудования (re); товарные знаки (tm); технические услуги (ts); прочее (ot)

11.5 Подоходный налог физических лиц

11.5.1 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 налогом облагаются только доходы, происходящие из источников в Чешской Республике (в случае, если они не были освобождены от налога).

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% был применен ко всем доходам от «зависимой деятельности» (например, доходы от заработной платы) и доходы от предпринимательской деятельности. Солидарный налог применяется к крупным доходам работников (или частичной налоговой основе для доходов от предпринимательства), которые превышают максимальную оценочную базу для целей социального обеспечения (т.е. 1,672,080 чешских крон в 2020 году) в год (в случае доходов от предпринимательства 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.

11.5.2 *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 и неосвобожденные от налогов безвозмездные 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 и определенных категорий доходов от инвестиций, из которой не вычитываются 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 (как самим чешским работодателем, так и которая будет финансирована чешским работодателем) в размере 33,8% налогооблагаемого дохода от работы до пределов годового потолка в целях расчета социального обеспечения и в размере 9% налогооблагаемого дохода от работы, превышающего годовой потолок для вычисления социального обеспечения (потолок для публичного медицинского страхования был отменен, начиная с 2013 года).

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 предпринимательской деятельности или от аренды, могут, при определенных условиях, быть зачтены против остальных типов дохода, за исключением дохода от работы по найму. Убытки из инвестиций и капитальные убытки, как правило, не засчитываются для целей подоходного налога физических лиц.

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

11.5.3 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 (включая земельный участок) 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 трех лет и если такие доходы происходят от продажи коммерческих долей в коммерческих компаниях, исключены в случае, если исполнено условие владения в течении 5 лет. Продажа частных 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.

11.5.4 Налоговые скидки

На доход физического лица распространяются следующие скидки:

- (a) Общая налоговая скидка – 24,840 чешских крон
- (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
- (e) Скидка на размещение ребенка на иждивении в дошкольном образовательном учреждении в размере 14,600 чешских крон
- (f) Скидка для физических лиц, на которые распространяется положения об электронной регистрации продаж в размере до 5,000 крон.

Далее, налогоплательщик может снизить окончательное налоговое обязательство ежегодно на 15,204 чешских крон (на первого ребенка), 19,404 чешских крон (на второго ребенка) и 24,204 чешских крон (на третьего и последующего ребенка) на ребенка на иждивении. Если общий налог ниже соответствующей скидки на ребенка, налогоплательщик, получающий годовой налогооблагаемый доход от работы или от самостоятельной предпринимательской деятельности в размере как минимум 6-кратной минимальной заработной платы, 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 15% 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.

Чешские налоговые нерезиденты могут претендовать только на общую налоговую скидку. ЕС / ЕЭЗ резидентам необходимо выполнить определенные условия, для того, чтобы претендовать на получение налоговых льгот в том же объеме как чешские налоговые резиденты.

11.5.5 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 оплатить налоговое обязательство необходимо 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 течение 3 месяцев по истечении налогового периода.

Как правило, физические лица, имеющие годовое обязательство по подоходному налогу в размере, превышающем 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.

Все лица, освобожденные от налога на прибыль, превышающую 5 миллионов чешских крон за налоговый период, обязаны сообщить об этом факте в соответствующие налоговые органы в течение установленного срока для подачи заявления о возврате налога.

11.5.6 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 и если их доход от зависимой деятельности превышает годовой порог солидарного налога, 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.

11.6 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, ставка максимальной налоговой базы была отменена с 2013 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 2020 год составляет **1 672 080 чешских крон (около 65 600 евро)**. Общие ставки обязательного страхования в 2020 году составляют 33,84% для работодателей (социальное страхование – 24,8% и медицинское страхование – 9%) для работодателя и 11% для работников (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.

Начиная с 2016 года была отменена вторая колонна чешской пенсионной системы, также называемая «Сбережения на пенсию в старости» и позволяющая субъектам чешской общеобязательной системы социального обеспечения добровольно принимать участие во второй пенсионной колонне до достижения ими установленного законом пенсионного возраста. Третья колонна пенсионной системы, также называемая «Дополнительные пенсионные сбережения», заменяет предшествующую дополнительную систему пенсионных сбережений государственных выплат и представляет собой полностью добровольную систему для лиц старше 18 лет и, таким образом, остается неизменной.

11.7 Налог на добавленную стоимость

11.7.1 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 некоторые: пищевые продукты и безалкогольные напитки, некоторые медицинские товары, помощь инвалидам, жилые дома (за несколькими исключениями), работа с медицинскими товарами, поставки воды, медицинская помощь, социальная помощь, помощь детям, пожилым, больным и инвалидам. Если они не освобождены от налогов. Вторая сниженная ставка НДС в размере 10 % распространяется на фармацевтические и некоторые медицинские препараты, печатные издания, газеты и журналы, в которых реклама не превышает 50 % отпечатанной площади, детское питание и пищевые продукты для детей младше 3-х летнего возраста, а также на некоторые продукты питания (для диеты без глютена и для фенилкетонурии) и на внутренние пассажирские перевозки, а также, с 1 мая 2020 года, на аудиокниги и электронные книги, услуги кейтеринга, услуги по уборке домов и по уходу за детьми и пожилыми, больными или инвалидами, и на поставки воды и отвод сточной воды.

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, основные почтовые услуги, услуги страховых компаний, радио- и телевидение, долгосрочная аренда земли и/или некоторой недвижимости (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 обязывающее 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.

Большинство трансграничных услуг, а также определенная часть поставок товара, 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. Изданного общего правила могут существовать исключения, которые необходимо внимательно рассматривать на индивидуальной основе.

К тому же, механизм обратной оплаты также применяется между зарегистрированными в Чешской Республике плательщиками НДС для широкого спектра налогооблагаемых поставок, включая поставки золота, разрешения на выбросы, строительные и монтажные работы, передачи квот на выбросы, поставки мобильных телефонов и некоторых других видов ИТ оборудования, поставок отдельных видов сельскохозяйственного сырья, поставок сырья и полусырья из металла и т.д. Что касается некоторых из этих товаров, механизм обратной оплаты применяется на основании порога выставленных счетов.

11.7.2 Обязанность регистрации

Субъекты, у которых юридический адрес или место предпринимательской деятельности 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 поставок, которые облагаются налогом, превышает 1,000,000 чешских крон в течение 12 последующих календарных месяцев. Заявление о регистрации НДС необходимо подать в срок 15 дней после окончания календарного 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 обязаны к обязательной оплате НДС, должны регистрироваться как лица, обязанные к оплате НДС с ограниченной ответственностью по отношению к чешским налоговым ведомствам, 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-резидентов другого государства-члена ЕС или предоставляют услуги лицам-резидентам других государств-членов ЕС. Однако, данные лица не могут требовать возврата НДС.

Юридические и физические лица из ЕС и прочих государств, у которых нет юридического адреса или места предпринимательской деятельности в Чешской Республике, в том числе имеющих только свое постоянное присутствие в Чешской Республике, обязаны без промедления зарегистрироваться к чешскому НДС, если они производят в Чешскую Республику поставки, подлежащие чешскому НДС, и если не применяется механизм трансграничного возврата расходов. 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 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.

11.7.3 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 поставками, произведенными с учетом освобождения 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 и/или определенные реализации, освобожденные от НДС, допускающие полный возврат НДС, (ii) покупки, связанные с правом на частичный возврат НДС, т.е. только частично использованные в экономической деятельности, подлежащей чешскому НДС и/или особые реализации вне сферы действия чешского НДС и/или 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 и/или при осуществлении непредпринимательской деятельности.

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 или в зависимости от ее технической оценки), начиная с года приобретения активов, регулируется сложными правилами.

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

11.7.4 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).

11.7.5 Соответствие требованиям правил НДС

Зарегистрированные в Чешской Республике плательщики НДС (как чешские, так и иностранные предприниматели) должны подавать декларации по НДС ежемесячно, если их годовой оборот превышает 10 миллионов чешских крон, или если они недавно зарегистрировались для оплаты НДС в Чешской Республике, или кварталю, 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).

Начиная с 1 января 2016 года, плательщики НДС, зарегистрированные в Чешской Республике, обязаны составлять контрольное сообщение, т.е. отчет об операциях по НДС на ежемесячной основе (распространяется на все юридические и физические лица с месячным периодом НДС), или на ежеквартальной базе (распространяется на физических лиц с квартальным периодом НДС). На основании этой поправки к законодательству о НДС, большинство чешских плательщиков НДС обязаны подавать отчет по операциям с НДС одновременно со своей очередной декларацией по НДС и предоставить налоговому ведомству выбранные данные, отраженные в документации по НДС (включая обязательство декларировать/оплатить чешский НДС и/или право требовать возврата НДС). Если данная обязанность не будет исполнена, чешским налоговым ведомством может быть наложен единовременный штраф в размере до 50,000 чешских крон за один отчет.

Излишек уплаченного НДС автоматически возмещается налоговым ведомством в срок 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 по НДС.

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 12 млн чешских крон полученных переводов и 12 млн чешских крон за отправленные переводы. Отчеты «Интрастат» необходимо подавать в таможенное ведомство в ежемесячном порядке.

Подача деклараций возврата НДС, отчетов об операциях/о продажах по НДС, подача Перечней продаж внутри ЕС и отчетов «Интрастат» возможна только в электронном виде. Данная обязанность электронной подачи распространяется на всех чешских плательщиков НДС, включая физические лица.

11.8 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.

11.9 Налоги на перевод активов

11.9.1 Налог на приобретение недвижимости

Налогом на приобретение недвижимости облагается продажа либо перевод недвижимого имущества. Налоговая ставка составляет 4%, а размер налога определяется на основе стоимости недвижимости. В большинстве случаев стоимость приобретения определяется путем сравнения цены покупки (в соответствии с договором купли-продажи) и налоговой стоимостью (соответствующей 75% справедливой рыночной стоимости недвижимости, установленной на основании оценки соответствующими налоговыми органами или зарегистрированным экспертом), в зависимости от того, какая сумма больше. С 1 ноября 2016 года налог на приобретение недвижимости оплачивается только получателем, без возможности договориться об ином. Первый возмездный перевод новых жилых зданий, как правило, освобожден от налога на приобретение недвижимости.

Налоговая ставка составляет 4% и, как правило, взимается с цены покупки или с суммы, составляющей 75% рыночной стоимости объекта недвижимости, причем налоговой базой является та из указанных сумм, которая выше. Налог на прибыль от продажи или перевода недвижимости подлежит оплате лицом, осуществляющим перевод, в то время как лицо, в пользу которого такой перевод осуществляется, выступает в качестве гаранта налогоплательщика, если договором между сторонами не предусмотрено иное.

11.9.2 Налог на дарение и наследство

Налоги на дарение и наследство были отменены с января 2014 года. Дары, которые классифицируются как доходы без встречного исполнения (безвозмездные доходы) и незаработанные доходы подлежат фиксированной ставке подоходного налога в размере 15% для физических лиц с учетом ряда льгот для лиц, попадающих под категорию родственников первой очереди (например, родители, дети, дедушки, бабушки, супруги) и родственников второй очереди (например, братья и сестры, тети, дяди, племянники, племянницы и т.д.) и в размере 19% в отношении налога на прибыль юридических лиц. Незаработанные доходы из наследства освобождаются от налога на прибыль, как у физических, так и у юридических лиц.

На дары (или иные незаработанные доходы), полученные в связи с трудовой и предпринимательской деятельностью, освобождение от налогов обычно не распространяется.

11.10 Налоги на имущество

11.10.1 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.

11.10.2 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 размере 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 5 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 или прилегающего участка бы составлял 1 200 чешских крон).

Декларацию к налогу на недвижимость необходимо подать до 31 января соответствующего календарного года (за некоторыми исключениями), если в связи с недвижимостью произошли какие-либо изменения (включая изменения права собственности), наступившие после 1 января предыдущего календарного года.

Полезные новинки в новом Гражданском кодексе

12.1 Доверительный фонд

Новый Гражданский кодекс ввел в чешское законодательство институт доверительного фонда. Его правовое регулирование в чешском праве исходит из института траста, известного в праве англо-саксонских государств, а именно основывается на регулировании траста в канадской провинции Квебек. Относительная гибкость этого института позволяет использовать его в различных ситуациях как делового, так и семейного характера.

12.1.1 Что такое доверительный фонд?

Доверительный фонд является набором активов. В отличие от компаний, как например ООО или АО, у доверительного фонда не обладает правосубъектностью. Учредитель, создавая доверительный фонд, выделяет часть своего имущества и передает его доверительному управляющему (по-чешски *svěřenský správce*) в управление. Тем самым данное имущество перестает быть собственностью учредителя; однако, оно не становится собственностью ни управляющего, ни доверительного фонда. У выделенного в доверительный фонд имущества нет собственника, хотя права собственника выполняет управляющий.

12.1.2 Цели доверительного фонда

Цель доверительного фонда может являться либо публично полезной, либо частной. Публично полезная цель может включать, например, поддержку университета или приюта для животных. Частной целью является, например, финансирование будущего образования детей учредителя.

Доверительный фонд можно также использовать в качестве инструмента для долгосрочного управления семейным имуществом и стабильного структурирования его передачи будущим поколениям, избегая некоторых ограничений наследственного права.

В сфере бизнеса доверительный фонд может стать полезным инструментом при обеспечении глобальных финансовых транзакций, при структурировании совместных предприятий (т. н. *joint-venture*), или в связи с более рискованными инвестициями.

12.1.3 Создание доверительного фонда

Доверительный фонд учреждается либо на основании договора между учредителем и управляющим, либо на основании завещания. В случае учреждения в форме завещания, доверительный фонд не возникает до смерти учредителя.

Дальнейшее существование доверительного фонда регулируется его уставом, изданным учредителем в форме нотариальной записи. Устав, среди прочего, содержит спецификацию имущества, составляющего доверительный фонд во время его учреждения, указывает цель фонда и условия выплаты из него. Если доверительный фонд создан с целью выплаты финансовых средств определенному лицу как назначенному бенефициару (на чешском *obmyslený*), то устав либо назначает этого бенефициара, либо определяет способ его назначения. Кроме вышеуказанного, устав может также регулировать другие вопросы, например ограничения деятельности управляющего или компетенции лица, осуществляющего надзор над управлением.

12.1.4 Управление доверительным фондом

Любое полностью дееспособное физическое лицо (и в редких, законом определенных случаях, также юридическое лицо) может стать доверительным управляющим. Если сам учредитель или бенефициар назначены управляющим, то закон требует, чтобы у данного доверительного фонда было как минимум два управляющих, обязанных действовать совместно.

Роль доверительного управляющего заключается в управлении чужим имуществом с надлежащей заботой при соблюдении цели фонда. Он должен выполнять свои обязанности лично, тем не менее, он вправе передоверить исполнение отдельных правовых действий другому лицу. Если в уставе фонда не указано иное, управляющего назначает и отзывает учредитель. Как правило, управляющий получает вознаграждение за исполнение своих обязанностей, однако, и этот вопрос может быть урегулирован другим образом.

Право надзора над управлением доверительным фондом принадлежит учредителю и бенефициару, если в уставе не указано иное. Если бенефициара во время создания фонда не существует, или его не возможно определить, учредитель назначает иное лицо для надзора над управлением доверительным фондом. Управляющий обязан представлять надзирающим лицам все необходимые документы и информацию.

12.1.5 Обязательные регистрации

Доверительные фонды регистрируются в учете доверительных фондов, который ведется реестровыми судами. Помимо прочего, в данный учет записывается обозначение доверительного фонда, его цель, данные о доверительном управляющем, учредителе, назначенном бенефициаре и лице, которое имеет право контроля его деятельности. За исключением управляющего, личные данные вышеуказанных лиц не являются публично доступными без их согласия; они доступны лишь ограниченному кругу субъектов, определенных законом.

Как было указано в статье 7.1.5 выше, доверительные фонды также подлежат обязательной регистрации конечного бенефициара. Считается, что конечным бенефициаром доверительного фонда является: учредитель, управляющий, назначенный бенефициар, и лицо, имеющее право надзора над доверительным фондом.

12.2 Наследственное право в новом Гражданском кодексе

Новый гражданский кодекс вводит некоторые изменения в наследственном праве, в частности расширение возможностей завещателя влиять на диапазон управления его имуществом после смерти, больше возможностей влиять на содержание завещания присоединением, в частности, условий, оговорок о времени и приказов; более широкие возможности завещателя при избрании круга потенциальных наследников (наследником может быть физическое лицо, юридическое лицо и даже государство), в частности, также благодаря введению нового института замещения наследников (по-чешски *dědická substituce*). Вводятся также новые формы завещательных документов, которыми, кроме завещания, являются и наследственный договор или дополнение (по-чешски *dovětek*).

Выгоды в практике наследственного права принесет и новое правило, касающееся выплаты обязательной доли наследнику, имеющему на нее право, которое будет производиться предпочтительно в денежной форме, что может предотвратить возникновение случаев совместной собственности наследников, которая не всегда приветствуется. На стороне наследников существует новая возможность отречься и отказаться от наследства. Новое законодательное регулирование несет с собой и расширение охраны кредиторов завещателя, в частности относительно обязанности наследников платить долги завещателя в полном объеме в том случае, если наследники не потребовали составления инвентаризации имущества, относящегося к наследству (по-чешски: *výhrada soupisu pozůstalosti*).

Новое законодательство также дает возможность посредством т.н. ссылки (по-чешски: *odkaz*) поручить наследнику выдать определенный предмет наследия другому лицу – специальному наследнику (по-чешски т.н.: *odkazovníkovi*). Большим преимуществом является то, что лицо специального наследника (т.н. *odkazovníka*) не является наследником в прямом смысле этого слова, поэтому ему не нужно платить возможные долги завещателя. Основным правилом наследственного права является то, что наследник приобретает не только собственность, но и обязанности по выплате долгов завещателя (за исключением случая, когда наследник потребовал составления инвентаризации имущества, относящегося к наследству, как было упомянуто выше) а такая форма завещания является исключением из этого правила.

Завещатель может, в качестве такой формы завещания, т.е. ссылки, определить к завещанию и вещь, которая принадлежит другому лицу (например наследнику в прямом смысле этого слова). Он может приказать наследнику отдать другому лицу предмет своего имущества в качестве условия для приобретения основного наследства. Однако у наследника всегда есть выбор: принять наследство и предмет отягощенный приказом завещателя (ссылкой) отдать другому лицу, или отречься от наследства и оставить себе такой предмет.

Офисы PRK Partners

ПРАГА

Jáchymova 2,
Прага 1, почтовый индекс: 110 00,
Чешская Республика
Тел. +420 221 430 111
Факс +420 224 235 450

ОСТРАВА

28. října 3346/91,
Острава, почтовый индекс: 702 00,
Чешская Республика
Тел. +420 558 889 099
Факс +420 558 889 098

БРАТИСЛАВА

Hurbanovo námestie 3,
Братислава, почтовый индекс: 811 06,
Словацкая Республика
Тел. +421 232 333 232
Факс +421 232 333 222

Управляющий русскоязычным отделением PRK

Прага

Ян Кохоут
Партнер

Тел.: +420 221 430 111
Факс: +420 224 235 450
Моб.: +420 603 591 227
jan.kohout@prkpartners.com

Авторы

Авторы, которые участвовали в создании настоящей брошюры:

Роберт Немец, партнер, специализируется в разрешении споров

Ян Бюргер, специализируется в налоговом праве

Матей Данек, специализируется в трудовом праве и разрешениях на пребывание

Луэце Дибликова, Ярослава Малцова, специализируются в государственных закупках и законодательстве о конкуренции

Вацлав Билый, Мартин Фролик, специализируются в банковском праве и финансах

Ян Кремер, специализируется в корпоративном праве

Якуб Лихновски, партнер, специализируется в проектах и инвестициях

Роман Печенка, партнер, специализируется в недвижимости

Яна Пекаржова, специализируется в корпоративном праве и недвижимости

Петра Ступкова, специализируется в праве интеллектуальной собственности

Мартина Яворова, специализируется в корпоративном и страховом праве

Ян Кохоут, партнер, управляющий русскоязычным отделением

Все они работают в PRK Partners s.r.o. адвокатское бюро