



**P / R / K**

P A R T N E R S

адвокатское бюро

БИЗНЕС В ЧЕШСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ  
**2016**

Member

**LexMundi**  
World Ready

© PRK Partners s.r.o. адвокатское бюро 2016

На данную брошюру не следует полагаться как на юридический совет и не следует на ее основании принимать решения. PRK Partners или какие-либо иные osoby, участвовавшие в подготовке настоящей брошюры не несут ответственности за результаты или действия, предпринятые на основании указанной здесь информации, включая ошибки либо упущения.

**ЮРИДИЧЕСКОЕ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ**

**С 1 ЯНВАРЯ 2014 ГОДА В ЧЕШСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ ВСТУПИЛО В СИЛУ НОВОЕ ГРАЖДАНСКОЕ И  
КОММЕРЧЕСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО**

**ПОЖАЛУЙСТА, ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ НА ТО, ЧТО ВВЕДЕНИЕ НОВОГО ГРАЖДАНСКОГО И  
КОММЕРЧЕСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА (ВСТУПИВШЕГО В СИЛУ С 1 ЯНВАРЯ 2014 ГОДА) ПОВЛЕКЛО  
ЗА СОБОЙ ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ТОЛКОВАНИИ ПРАВА, В ПОПРАВКАХ И В СУДЕБНЫХ  
РЕШЕНИЯХ, ЧТО ПРЕДСТАВЛЯЕТ СОБОЙ ПЕРЕЛОМНЫЙ ПУНКТ В ИСТОРИИ ЧЕШСКОГО ПРАВА.  
ПОЭТОМУ МЫ НАСТОЯТЕЛЬНО РЕКОМЕНДУЕМ УДЕЛИТЬ ПОВЫШЕННОЕ ВНИМАНИЕ РЕШЕНИЮ  
ЮРИДИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ.**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>РАЗДЕЛ 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>10</b>
1.1 Местоположение и регион	10
1.2 Население и язык	10
1.3 Валюта	10
1.4 Важные изменения и источники информации, необходимой для ведения бизнеса	11
1.5 Работа и разрешение на проживание	11
1.5.1 Безвизовый режим	11
1.5.2 Разрешенная деятельность	12
1.5.3 Карта работника	12
1.5.4 Двойственный и недвойственный характер карты работника	12
1.5.5 Документы, необходимые для получения карты работника	12
1.5.6 Граждане государств, не входящих в ЕС либо ЕЭЗ, имеющие свободный доступ на рынок труда	13
1.5.7 Разрешение на работу	14
1.5.8 Синяя карта	15
<b>РАЗДЕЛ 2. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ФАКТОРЫ</b>	<b>16</b>
2.1 Подход государства к иностранным инвесторам	16
2.2 Экономические тренды	16
2.2.1 Валовой внутренний продукт - (млрд.CZK)	16
2.2.2 Промышленное производство	17
2.2.3 Инфляция	17
2.2.4 Безработица %	17
2.2.5 Реальная заработная плата	18
2.2.6 Платежный баланс – счета (млрд.CZK)	18
2.2.7 Задолженность - % ВВП	18
2.3 Инвестиционные стимулы	18
2.4 Свобода сделок – Требования и регулирование	19
2.4.1 Право конкуренции и интеллектуальной собственности	19
2.4.2 Товарные знаки	20
2.4.3 Промышленные образцы	20
2.4.4 Патенты	21
2.4.5 Полезные модели	21
2.4.6 Наименование места происхождения товара и географическое наименование	22
2.4.7 Авторское право	22
2.4.8 Право конкуренции	22
<b>РАЗДЕЛ 3. АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ПРАВО</b>	<b>23</b>

3.1	Соглашения, решения или согласованные практики, влияющие на конкуренцию .....	23
3.2	Злоупотребление доминирующим положением на рынке .....	24
3.3	Контроль над слияниями и поглощениями .....	24
3.4	Действия органов государственного управления, влияющие на конкуренцию .....	25
3.5	Процедура, включая ее инициирование, свидетельство о возражениях, рассмотрение и публичный доступ .....	25
3.6	Штрафные санкции .....	26
<b>РАЗДЕЛ 4. НЕДВИЖИМОСТЬ И ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ .....</b>		<b>28</b>
4.1	Недвижимость .....	28
4.1.1	Приобретение недвижимости.....	28
4.1.2	Регистрация сделок с недвижимостью .....	28
4.1.3	Due diligence.....	29
4.1.4	Кадастровый реестр .....	30
4.1.5	Налог на перевод недвижимости .....	30
4.1.6	Коммерческая аренда.....	31
4.1.7	Право застройки.....	31
4.1.8	Другие права к недвижимости .....	31
4.1.9	Процедура выдачи территориального разрешения и разрешение на строительство .....	32
4.1.10	Энергетическая эффективность зданий .....	32
4.2	Охрана окружающей среды .....	33
4.2.1	Законодательство .....	33
4.2.2	Оценка влияния на окружающую среду (Environmental impact assessment - "EIA").....	33
4.2.3	Ответственность .....	33
4.2.4	Отдельные компоненты окружающей среды.....	33
<b>РАЗДЕЛ 5. ТРУДОВОЕ ПРАВО .....</b>		<b>35</b>
5.1	Трудовое законодательство .....	35
5.2	Трудовой контракт.....	35
5.3	Предполагаемые условия.....	35
5.4	Рабочее время/Сверхурочная работа.....	35
5.5	Отпуск.....	36
5.6	Условия трудового правоотношения.....	36
5.7	Законные права сотрудников, являющихся родителями либо опекунами .....	36
5.8	Представление интересов работников .....	36
5.9	Коллективные договоры.....	37
5.10	Увольнения – общая проблематика .....	37
5.11	Сроки предупреждения об увольнении.....	37
5.12	Выходное пособие.....	37
5.13	Защищенные сотрудники.....	37

5.14	Организационные изменения .....	37
5.15	Финансовые услуги .....	38
<b>РАЗДЕЛ 6. ФИНАНСОВЫЕ УСЛУГИ И ВАЛЮТНЫЙ РЕЖИМ .....</b>		<b>40</b>
6.1	Обзор .....	40
6.2	Прямые иностранные инвестиции.....	41
6.3	Репатриация денежных средств.....	42
6.4	Импорт и экспорт.....	42
6.5	Внешние инвестиции.....	42
6.6	Портфельные инвестиции .....	42
<b>РАЗДЕЛ 7. ОФОРМЛЕНИЕ БИЗНЕСА.....</b>		<b>43</b>
7.1	Формальные процедуры при создании бизнеса .....	43
7.1.1	Создание и регистрация компаний и товариществ .....	43
7.1.2	Предпринимательское разрешение и прочие разрешения.....	43
7.1.3	Защита персональных данных .....	43
7.1.4	Обязанность вступить в Коммерческую палату или Торговую Ассоциацию.....	43
<b>РАЗДЕЛ 8. ГЛАВНЫЕ ФОРМЫ ТОРГОВЫХ КОРПОРАЦИЙ .....</b>		<b>45</b>
8.1	Общество с ограниченной ответственностью.....	45
8.1.1	Учреждение общества .....	45
8.1.2	Уставный капитал и вклады .....	45
8.1.3	Доля в уставном капитале.....	45
8.1.4	Общее собрание и право участия в голосовании .....	46
8.1.5	Исполнительный орган управления и менеджмент компании.....	46
8.1.6	Наблюдательный совет .....	46
8.1.7	Бухгалтерский учет .....	46
8.1.8	Требование аудиторской проверки .....	47
8.2	Акционерное общество .....	47
8.2.1	Учреждение общества .....	47
8.2.2	Уставный капитал и акции .....	47
8.2.3	Общее собрание и право участия в голосовании .....	47
8.2.4	Монистическая структура – управляющий совет и уставный директор .....	48
8.2.5	Дуалистическая структура – совет директоров и наблюдательный совет.....	48
8.2.6	Бухгалтерский учет .....	48
8.2.7	Требование аудиторской проверки .....	48
8.3	Полное товарищество.....	49
8.3.1	Учреждение товарищества.....	49
8.3.2	Уставный капитал и вклады .....	49
8.3.3	Доли в товариществе.....	49

8.3.4	Исполнительный орган управления .....	49
8.3.5	Принятие решений в ПТ .....	49
8.3.6	Наблюдательный орган .....	50
8.3.7	Бухгалтерский учет .....	50
8.3.8	Требование аудиторской проверки .....	50
8.4	Коммандитное товарищество (товарищество на вере).....	50
8.4.1	Члены товарищества и их ответственность .....	50
8.4.2	Учреждение товарищества.....	50
8.4.3	Уставный капитал и вклады .....	51
8.4.4	Доля в товариществе.....	51
8.4.5	Исполнительный орган управления .....	51
8.4.6	Принятие решений в КТ .....	51
8.4.7	Наблюдательный совет .....	51
8.4.8	Бухгалтерский учет .....	51
8.4.9	Требование аудиторской проверки .....	51
8.5	Филиалы иностранных компаний .....	51
8.6	Страховые компании.....	52
8.6.1	Чешские страховые компании в Чешской Республике.....	52
8.6.2	Иностранные страховые компании в Чешской Республике .....	52
8.6.3	Создание чешской страховой компании .....	52
8.6.4	Уставный капитал .....	52
8.6.5	Акции или доли .....	52
8.6.6	Исполнительный орган управления и менеджмент страховой компании .....	52
8.6.7	Орган, принимающий решения .....	53
8.6.8	Контролирующий орган .....	53
8.6.9	Технические резервы.....	53
8.6.10	Платежеспособность .....	53
8.6.11	Бухгалтерский учет .....	53
8.6.12	Аудит .....	53
8.7	Банки.....	54
8.7.1	Лицензии .....	54
8.7.2	Иностранные банки в Чешской Республике .....	54
8.7.3	Учреждение чешского банка в Чешской Республике .....	54
8.7.4	Уставный капитал и акции .....	54
8.7.5	Общее собрание и право участия в голосовании .....	54
8.7.6	Исполнительный орган управления и менеджмент банка .....	54
8.7.7	Наблюдательный совет .....	55

8.7.8	Устав.....	55
8.7.9	Бухгалтерский учет .....	55
8.7.10	Аудит .....	55
<b>РАЗДЕЛ 9. ОФФШОРНЫЕ БАНКИ .....</b>		<b>56</b>
9.1	Заграничные банки.....	56
<b>РАЗДЕЛ 10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.....</b>		<b>57</b>
10.1	Обзор налоговой системы .....	57
10.2	Налог на прибыль корпораций .....	57
10.2.1	Общие принципы .....	57
10.2.2	Вычитаемые производственные расходы .....	57
10.2.3	Амортизация в налоговом учете .....	58
10.2.4	Доходы от прироста капитала (правило participation exemption) .....	59
10.2.5	Налоговые льготы.....	59
10.2.6	Налоговые убытки.....	59
10.2.7	Tax compliance (Контроль соответствия налоговому законодательству).....	60
10.3	Вычитаемый налог .....	60
10.3.1	Дивиденды .....	60
10.3.2	Процентный доход .....	61
10.3.3	Лицензионные вознаграждения .....	61
10.3.4	Тонкая капитализация .....	62
10.3.5	Трансфертное ценообразование .....	62
10.3.6	Налогообложение иностранных субъектов .....	62
10.3.7	Постоянное представительство (ПП).....	63
10.3.8	Обеспечение налога .....	63
10.4	Освобождение от двойного налогообложения и международные договоры о налогообложении .....	63
10.4.1	Таблица – Применимые договоры об избежании двойного налогообложения .....	63
10.5	Подходный налог физических лиц .....	66
10.5.1	Общие принципы .....	66
10.5.2	Облагаемый налогом доход и налоговая база.....	67
10.5.3	Освобождения от налога .....	67
10.5.4	Налоговые скидки .....	67
10.5.5	Декларация по подоходному налогу .....	68
10.5.6	Налог на заработную плату .....	69
10.6	Социальное и медицинское страхование .....	69
10.7	Налог на добавленную стоимость .....	70
10.7.1	Общие принципы .....	70
10.7.2	Обязанность регистрации.....	70

10.7.3	Возврат НДС .....	71
10.7.4	Возмещение НДС.....	71
10.7.5	Соответствие требованиям правил НДС.....	71
10.8	Акцизы .....	72
10.9	Налоги на перевод активов.....	72
10.9.1	Налог на приобретение недвижимости.....	72
10.9.2	Налог на дарение и наследство .....	72
10.10	Налоги на имущество.....	72
10.10.1	Транспортный налог .....	72
10.10.2	Налог на недвижимость.....	73
<b>РАЗДЕЛ 11. ПОЛЕЗНЫЕ НОВИНКИ В НОВОМ ГРАЖДАНСКОМ КОДЕКСЕ .....</b>		<b>74</b>
11.1	Доверительный фонд.....	74
11.2	Наследственное право в новом Гражданском кодексе .....	74

## Раздел 1. 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 78 864 квадратных километров. Чешская Республика, бывшая ранее частью Чехословакии, состоит из 13 краев (областей) и столицы - Праги.

### 1.2 Население и язык

Население Чешской Республики составляет 10,5 миллионов человек (2016). 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. Чешская Республика также является государством-членом OECD, WTO, WIPO, NATO 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 22 января 2016 года):

EUR	CZK 27.025
USD	CZK 25.002
GBP	CZK 35.817
CHF	CZK 24.680
100 JPY	CZK 21.148

#### 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 Карла Элиаша - главного автора нового Гражданского кодекса, господина Богумила Гавла - 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, [www.czechinvest.org](http://www.czechinvest.org)
- (b) Министерство промышленности и торговли Чешской Республики, адрес: Na Františku 32, Прага 1, почтовый индекс: 110 15, телефон: +420 224 851 111, fax: +420 224 811 089, [www.mpo.cz](http://www.mpo.cz);
- (c) Торговый реестр, адрес: Vyšehradská 16, Прага 2, почтовый индекс: 128 10, телефон: +420 221 997 111, fax: +420 224 919 927, [www.justice.cz](http://www.justice.cz);
- (d) Реестр предпринимательских субъектов, [www.rzp.cz](http://www.rzp.cz);
- (e) Министерство финансов Чешской Республики, адрес: Letenská 15, Прага 1, почтовый индекс: 118 10, телефон: +420 257 041 111, [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz);
- (f) Чешский Национальный Банк, почтовый адрес: Na Příkopě 28, Прага 1, почтовый индекс: 115 03, телефон: +420 224 411 111, fax: +420 412 404, подача документов: Senovážná 3, 1, почтовый индекс: 115 03, [www.cnb.cz](http://www.cnb.cz).

11

#### 1.5 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, если у них есть заграничный паспорт или удостоверение личности.

Гражданам остальных государств для работы в Чешской Республике необходимо получить карту работника 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.

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.

##### 1.5.1 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 Евросоюза, 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](http://www.mzv.cz). Лица, не являющиеся гражданами ЕС либо ЕЭЗ, как правило, не вправе проводить какую-либо экономическую деятельность, не получив предварительно карту работника или деловую визу.

#### 1.5.2 *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 или работа на основании прикомандирования в Чешскую Республику иностранным юридическим лицом.

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

#### 1.5.3 *Карта работника*

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

- пребывать на территории Чешской Республики; и, в то же время
- работать на позиции, для которой была выдана карта работника, или
- работать на позиции, для которой Министерством внутренних дел предоставило свое согласие (в связи со сменой работодателя, сменой рабочего места либо при поступлении на работу к иному работодателю или на иную 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.

#### 1.5.4 *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 подавать заявления в разные органы, т.е. дополнительно обращаться за выдачей разрешения на работу.

Карта работника также существует 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 наличия разрешения на работу, либо которые имеют свободный доступ к рынку труда на основании закона.

#### 1.5.5 *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, или, если это применимо, в отношении которой Департамент миграционной политики Министерства внутренних дел дал свое согласие в связи со сменой позиции или работодателя.

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.

#### 1.5.6 *Граждане государств, не входящих в ЕС либо ЕЭЗ, имеющие свободный доступ на рынок труда*

В следующих случаях граждане государств, не входящих в ЕС либо ЕЭЗ, имеют свободный доступ на рынок труда, т.е. карта работника в этих случаях выдается в ее не двойственной форме (технически она представляет собой разрешение на пребывание). В частности, это применяется, если гражданин государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ:

- (a) получил разрешение на постоянное место жительства,

- (b) работает на территории Чешской Республики в течение 7 следующих за собой календарных дней и менее, либо менее 30 дней за календарный год. Это относится к выступающим артистам, учителям, академикам, ученым или исследовательскому персоналу, принимающим участие в научной конференции или встрече, ученикам или студентам моложе 26 лет, спортсменам, лицам, обеспечивающим поставку товаров или услуг в Чешскую Республику, лицам, поставляющим такие услуги или товары, лицам, выполняющим монтажные работы на основании коммерческого договора или проводящим гарантийный ремонт,
- (c) устроен на работу согласно условиям, предусмотренным международным договором, ратифицированным Парламентом и обязательным к исполнению Чешской Республикой,
- (d) является работником международного пассажирского транспорта, при условии, что он был выслан иностранным работодателем в Чешскую Республику,
- (e) готовится к своей будущей специальности в школах или образовательных учреждениях, состоящих в системе школьных, дошкольных и образовательных учреждений,
- (f) был откомандирован в Чешскую Республику для оказания услуг, предоставляемых работодателем, находящимся в другом государстве-члене ЕС,
- (g) живет на территории Чешской Республики на основании долгосрочной визы, выданной с целью его воссоединения с семьей,
- (h) живет на территории Чешской Республики на основании вида на жительство (разрешения на долгосрочное пребывание), выданного другим государством-членом ЕС с целью трудоустройства, при условии, что со дня выдачи разрешения истекло более 12 месяцев,
- (i) получил высшее или университетское образование в Чешской Республике.

Процедура и требования, предъявляемые к выдаче визы, одинаковы для граждан государств, не входящих в ЕС и в ЕЭЗ, которым необходимо получение разрешения на работу (см. выше).

#### 1.5.7 Разрешение на работу

14

Гражданин государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ, желающий пребывать в Чешской Республике на долгосрочной основе с целью работы на основании карты работника, должен подать заявление о выдаче разрешения на работу только в случае 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.

Если гражданин государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ, меняет своего работодателя или рабочую позицию, или в том случае, если он найдет себе дополнительную работу и при этом продолжает оставаться гражданином государства, не входящего в ЕС либо ЕЭЗ, и ему необходимо получить разрешение на работу также для данной новой работы, он/она должен/должна поставить в известность Министерство внутренних дел не позднее 3 рабочих дней после возникновения такой ситуации.

### 1.5.8 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.

## Раздел 2. 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. В период с 1993 по 2014 годы было зарегистрировано более 89 млрд евро прямых иностранных инвестиций.<sup>1</sup>

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 росли (почти удвоились по сравнению с 2010 годом). В 2013 году приток прямых иностранных инвестиций составил 3,8 млрд евро, которые были сконцентрированы в секторе производства авто запчастей; сектор программного обеспечения, ИТ и финансовых услуг представлял второго по величине выгодоприобретателя. Наиболее важными инвесторами являются Германия, США, Австрия, Япония и Великобритания.<sup>2</sup>

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

### 2.2 Экономические тренды<sup>3</sup>

#### 2.2.1 Валовой внутренний продукт - (млрд. CZK)

<sup>1</sup> Источник: CzechInvest, Fact Sheet, 24 ноября 2014

<sup>2</sup> Источник: CzechInvest, Fact Sheet, 24 ноября 2014

<sup>3</sup> Источник: Чешский департамент статистики по состоянию на 10 февраля 2015 г. Чешский департамент статистики регулярно обновляет данные в этих таблицах, в том числе и относительно предыдущих лет

Год	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Текущие цены	3057.7	3258.0	3507.1	3831.8	4015.3	3921.8	3953.7	4022.5	4041.6	4077.1	4260.9
Рост %, реальные цены	4.9	6.4	6.9	5.5	2.7	-4.8	2.3	2,0	-0,9	-0,5	2,0

Рост ВВП в первой четверти 2015 года составлял 4,0 %, что составляет рост 2,5% по сравнению с предыдущим кварталом. Релевантные данные за целый 2015 год на момент подготовки данного документа еще недоступны. По предварительным оценкам, уровень ВВП в 2015 году возрос на 4,3% и рост чешской экономики в 2015 году был самым высоким с 2007 года.

#### 2.2.2 Промышленное производство

Год	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Рост %, реальные цены	16.1	6.9	8.5	14.1	-0.3	-15.9	9.5	7,6	1,7	1,4	4,9

Промышленное производство оживилось после экономического кризиса 2010 года и за значительным спадом в 2009 году последовали годы промышленного роста (2011, 2012, 2013, 2014 гг.). Для будущего процветания чешских производителей очень важно найти новые экспортные рынки вне Европейского Союза. Поэтому Министерство промышленности и торговли Чешской Республики в сотрудничестве с местными экспортёрами 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.

17

Релевантные данные за весь 2015 год на момент подготовки данного документа еще недоступны. Последние данные за ноябрь 2015 года отражают рост в размере 3,5%.

#### 2.2.3 Инфляция

Год	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
%	2.8	1.9	2.5	2.8	6.3	1.0	1.5	1,9	3,3	1,4	0,4	0,3

В январе 2016 года уровень инфляции составил 0,4%. Уровень инфляции все еще находится ниже нижнего порога толерантности, установленного Чешским Национальным Банком, который – основываясь на своем решении в декабре 2013 г. – начал использовать обменный курс в качестве дополнительного инструмента денежно-кредитной политики для предотвращения угрозы дефляции, связанной с падением спроса.

#### 2.2.4 Безработица %

Год	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
%	8.3	7.9	7.1	5.3	4.4	6.7	7.3	6.7	7.0	7,0	6,1	5,0

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 (регион Оломоуц и Моравия-Силезия). В последнее время, показатель общего уровня безработицы среди населения в возрасте 15 - 64 лет снизился на 1,4% по сравнению с данным показателем в 2014 году.

### 2.2.5 Реальная заработная плата

Год	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Рост %	3.4	3.0	4.0	4.3	1.4	2.3	0.7	0.6	-0.8	1,5	1,9

Релевантные данные за весь 2015 год на момент подготовки данного документа еще недоступны. Последние данные за третий квартал 2015 года отражают рост реальной заработной платы на 3,4%.

### 2.2.6 Платежный баланс – счета (млрд. CZK)

Год	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Текущий	-128.8	-30.8	-74.3	-164.5	-75.3	-89.2	-141.8	-84.8	-63.3	-21.8	26.1
Финансовый	-170.5	-67.1	-97.8	-109.6	-43,2	-72.3	-122.3	-74.8	11.7	68.3	48.0

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.

Релевантные данные за 2015 год на момент подготовки документа недоступны.

18

### 2.2.7 Задолженность - % ВВП

Год	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Баланс государственного бюджета	-3.1	-1.7	-2.8	-1.7	-0.5	-4.9	-4.0	-3.5	-2.5	-2.0	-1.8
Государственный долг	19.4	21.2	22.9	23.3	24.9	30.0	34.0	37.3	41.3	41.3	39.0

В результате последних парламентских выборов в октябре 2013 года возникла коалиция 3 партий (ČSSD, ANO 2011 и KDU-ČSL). Коалиции принадлежит 111 кресел (из общего количества 200) в нижней палате Парламента.

Релевантные данные за 2015 год на момент подготовки документа 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, продаже 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 минимальную 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 государственной поддержкой 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 области поддержки – производящая промышленность, технологические центры и центры поддержки предпринимательства. Критерии приемлемости различны для каждого вида инвестиционных стимулов.

Поправка к закону о инвестиционных стимулах, вступившая в силу с 1 мая 2015 года, ставит своей целью сделать Чешскую Республику более привлекательной для инвесторов, а также компенсировать ограничение, налагаемое Комиссией ЕС, в соответствии с которым максимальная сумма государственной помощи, которая может быть предоставлена, составляет всего лишь не более 25 % общих отвечающих требованиям расходов (по сравнению с предыдущими 40%, действующими до июля 2014 г.). В соответствии с поправкой будут введены особые экономические зоны, в которых инвестиционные стимулы будут более привлекательными, и в течении 5 лет не будет необходимости платить налог на недвижимость. Инвестиционные стимулы также будут предлагаться колл-центрам, создающим более 500 новых рабочих мест. В общем, и другие субъекты должны иметь право на подачу заявки о предоставлении инвестиционных стимулов, так как требования являются довольно умеренными.

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 сниженным ценам.

Помощь государства предоставляется до суммы максимальной помощи государства, указанной в региональной карте интенсивности помощи государства (на период действия программы 2014 – 2020 гг). Максимальная сумма помощи государства, с некоторыми исключениями<sup>4</sup>, 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 сниженным ценам, освобождение от налогов на имущество и денежные субсидии на капитальные вложения. Гранты на обучение и переквалификацию не засчитываются в максимальную государственную поддержку, т. к. они предоставляются в качестве дополнительных денежных средств.

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

19

## 2.4 Свобода сделок – Требования и регулирование

Чешская Республика – демократическая рыночная экономика и член Европейского Союза.

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.

### 2.4.1 Право конкуренции и интеллектуальной собственности

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.

Право конкуренции в Чешской Республике основывается на европейской концепции. Орган по защите конкуренции является независимым агентством и центральным органом государственной власти, который отвечает за создание условий для поддержки и защиты конкуренции, осуществляет

<sup>4</sup> например, на территории Праги невозможно получить инвестиционный стимул

контроль над государственными закупками, а также консультирование и мониторинг в связи с предоставлением государственной поддержки.

#### 2.4.2 Товарные знаки

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

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

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

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

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 собственным требованиям на регистрацию. Товарный знак, прежде всего, не подлежит регистрации в случае, если он идентичен уже существующему товарному знаку, является общим названием или описательным обозначением вида товара или вводит в заблуждение.

Если товарный знак подлежит регистрации в Реестре товарных знаков, Департамент промышленной собственности опубликует заявку в выходящем еженедельно Официальном вестнике. Лица, чьи ранее полученные права могут быть потенциально нарушены опубликованным товарным знаком, могут внести протест по делу о регистрации товарного знака в Реестре в срок 3 месяцев от даты публикации. В случае, если в 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.

#### 2.4.3 Промышленные образцы

Промышленный образец означает внешний вид продукта или его части, складывающийся, в частности, из линий, контуров, окраски, формы, структуры и/или материалов продукта или его упаковки. Подобно товарным знакам, промышленные образцы можно юридически защитить при помощи регистрации в Реестре промышленных образцов, если создатель считает 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 для каждого промышленного образца возможно оформить защиту. Промышленный образец подлежит защите в случае, если он представляет новое или уникальное решение. Промышленный образец считается новым в случае, если перед датой подачи заявки или перед датой возникновения приоритетных прав не был опубликован иной, идентичный ему, промышленный образец.

Промышленный образец является уникальным, если общее впечатление, которое он вызывает у хорошо информированного пользователя, отличает его от общего впечатления, произведенного на того же пользователя 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 и 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 перед использованием образца третьими лицами без согласия владельца, на предоставление лицензий на права пользования промышленным образцом другим лицам и на перевод прав на промышленный образец другим лицам (включая продажи права). Использованием промышленного образца является производство или размещение на рынке продукта, в котором промышленный образец воплощен или применен.

#### 2.4.4 Патенты

Патенты предоставляются изобретениям, соответствующим 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, внешний вид продуктов, планы, правила и методы проведения спиритуальных актов, компьютерные программы или на простую презентацию информации. Заявка подлежит административной пошлине.

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

#### 2.4.5 Полезные модели

Институт полезной модели служит защите технических решений, являющихся новыми, более широкими, чем объем обычных профессиональных навыков и которые могут быть промышленно применимы. Защита полезных моделей подходит для технических решений с меньшим уровнем сложности или с меньшей экономической важностью, так как она проще, быстрее и дешевле патентной охраны.

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

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

Процедура подачи заявки и продления регистрации подлежит административным пошлинам.

#### 2.4.6 *Наименование места происхождения товара и географическое наименование*

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

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

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

#### 2.4.7 *Авторское право*

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

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

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

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

#### 2.4.8 *Право конкуренции*

Чешское 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 конкуренции, являются недействительными. Также применяются антимонопольное законодательство Европейского Союза.

### Раздел 3. Антимонопольное право

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; и
- (f) штрафные санкции.

#### 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 контролируют производство, продажи, исследования и разработки или инвестиции;
- (c) разделяют рынки или источники 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) применяют несходные условия к одинаковым или эквивалентным сделкам с другими предприятиями, ухудшая тем самым их конкурентное положение;
- (f) обязывают стороны Соглашения воздержаться от торговли или другого экономического сотрудничества с предприятиями, которые не являются стороной Соглашения, либо другим способом наносить ущерб таким предприятиям (групповой бойкот).

**Данный запрет не применяется к Соглашениям в 3 случаях:**

##### 1. законные исключения

Если Соглашения

- (a) способствуют усовершенствованию производства или дистрибуции товаров или поддержке технического или экономического развития и предоставляют потребителям соответствующую долю полученной пользы;
- (b) не налагают на предприятия ограничения, которые не являются необходимыми для достижения целей, приведенных в пункте (a) выше;

- (c) не позволяют предприятиям исключить конкуренцию на существенной доле рынка товаров, поставка или покупка которых является предметом Соглашения,

то вышеприведенный запрет не применяется. Управление также может вынести распоряжение, предоставляющее исключение для Соглашений, которые содержат запрещенные положения.

## 2. **блоковые исключения**

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

Управление может предоставить блоковое исключение другим категориям Соглашений, если доказано, что благоприятный эффект для других участников, главным образом, для потребителей, превышает негативный эффект искажения конкуренции на рынке, вследствие 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 предприятием или потребителям запрещен; таким злоупотреблением может быть, например:**

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

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

### 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, однако, что данный случай концентрации не имеет существенного значения для ЕС):

#### ПЕРВАЯ ВОЗМОЖНОСТЬ

- (a) Совокупный чистый оборот, достигнутый за последний учетный период на чешском рынке, превысил 1.5 миллиарда CZK (приблизительно 55 миллионов EUR) всеми рассматриваемыми предприятиями И, по меньшей мере, каждое из 2 предприятий, из числа рассматриваемых, достигли чистого совокупного оборота в размере, превышающем 250 миллионов CZK (приблизительно 9 миллионов EUR), за последний учетный период на чешском рынке;

ИЛИ

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

превысил сумму в размере 1,5 миллиардов CZK И всемирный совокупный чистый оборот, по меньшей мере, одного из прочих рассматриваемых предприятий, достиг за последний учетный период суммы в размере 1,5 миллиардов CZK.

25

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

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

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 ясно запрещено влиять на конкуренцию тем, что они будут предоставлять выгоды некоторым предприятиям своей поддержкой или любым иным способом.

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

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

- (a) Инициирование процедуры

Управление инициирует процедуру рассмотрения картельных соглашений и злоупотребления доминирующим положением по служебной инициативе (ex officio). Для данной процедуры не установлены никакие сроки.

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

Согласно чешскому законодательству, существуют 2 типа процедуры:

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

Предусматриваются следующие сроки для оформления слияния:

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

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

(b) Свидетельство о возражениях

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 возложить. 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 по расследованию, все предприятия обязаны подвергнуться такому расследованию. Управление вправе проводить осмотры коммерческих либо иных помещений предприятий.

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

(d) Публичный доступ

Управление должно предоставить определенную документацию для публичного доступа. Управление должно публиковать все заявления о оформлении слияний, а также свои решения, вступившие в действие.

### 3.6 Штрафные санкции

Управление вправе наложить денежные штрафы на лица, являющиеся предприятиями, юридическими лицами или лицами, не работающими по найму, а также на органы 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. Штраф, а также запрет на выполнение государственных заказов или контрактов по концессии на срок до 3 лет предусмотрен за определенные административные правонарушения. Штраф до максимальной суммы 10,000,000

CZK будет наложен на орган государственного управления за административное правонарушение в соответствии с Законом о конкуренции.

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

В случае, если предприятие

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

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

Административная ответственность прекращается, если процедура не открыта в течение 5 лет со дня, когда Управление стало известно об административном правонарушении, но не позже 10 лет от момента совершения административного правонарушения.

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

## Раздел 4. Недвижимость и охрана окружающей среды

### 4.1 Недвижимость

Право собственности на недвижимость признается чешским законодательством. Также, право собственности на недвижимость подлежит конституционной защите.<sup>5</sup> Лишение права собственности возможно лишь в исключительных случаях и подлежит строгому регулированию законом.

Принятие нового Гражданского кодекса (Закон № 89/2012 Сб.) также затрагивает 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).

Начиная с 1 января 2014 года, строения, построенные на земельных участках одного и того же собственника, соединяются с такими земельными участками. Это означает, что соответствующее строение перестает быть отдельной вещью и становится частью земельного участка. Однако, это правило не распространяется на строение, собственником которого не является собственник земельного участка, на котором строение построено - т.е. такие строения остаются отдельными объектами недвижимости и не соединяются с земельными участками под ними. В целях соединения строения с земельным участком под ним, собственнику конкретного строения принадлежит право преимущественной покупки данного земельного участка, и наоборот. Право преимущественной покупки применяется не только к возмездным переводам, но также и к любым переводам, 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, однако имеются определенные ограничения. Это означает, что не только чешские резиденты или резиденты ЕС, но и резиденты третьих стран могут приобретать недвижимость в Чешской Республике.

В настоящее время иностранные физические и юридические лица (нерезиденты) не вправе приобретать лишь сельскохозяйственные и лесные участки, которые по-прежнему принадлежат Чешской Республике, как определено, например, в Законе № 503/2012 Сб., О Государственном земельном Управлении.

Остальные ограничения на приобретение недвижимости иностранными лицами, предоставленные Чешской Республике Европейским Союзом, 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 регистре, приобретается (если переводится на основании договора) после регистрации данного права собственности к недвижимости в кадастровом регистре.

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

Право собственности на недвижимое имущество, которое не подлежит регистрации в кадастровом регистре (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;

<sup>5</sup> Ст. 11 Декларации основных прав и свобод

- (c) постройкой (в случае строений);
- (d) на публичных торгах;
- (e) на основании приобретательной давности<sup>6</sup>; и
- (f) иным способом (напр. наследованием).

Решение Кадастрового управления о регистрации права собственности в большинстве случаев является необходимым (в отличие от прошлого, когда, в определенных ситуациях - таких, как наследование или приобретение собственности на основании закона - решения Кадастрового управления не требовалось, 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 представлен для регистрации в Кадастровое управление. Впоследствии Кадастровое управление информирует собственника предметного объекта недвижимости, а также других уполномоченных лиц, о подаче заявки на регистрацию права собственности. Регистрация не может быть проведена ранее 20 дней после доставки соответствующего уведомления в соответствии с предыдущим предложением. Данное правило было принято с целью защиты зарегистрированных в Кадастровом регистре собственников недвижимости от любого незаконного распоряжения их имуществом. Тем не менее, то, какому лицу данные сведения должны быть доставлены, будет зависеть от практики Кадастрового управления, т.к. в этом отношении требования закона недостаточно ясны.

#### 4.1.3 Due diligence

Кадастровый регистр является основным источником информации о недвижимости, находящейся на территории Чешской Республики. Тем не менее, до 2015 года он сам по себе не является 100% доказательством законного права собственности - третья сторона, утверждающая, что является законным собственником, может оспорить в суде право собственности лица, которое зарегистрировано в кадастровом регистре.

**До конца 2014 года** применяется правило, что перед приобретением какого-либо объекта недвижимости, инвестору следует провести всесторонний due diligence анализ права собственности продавца на объект недвижимости с целью проверки правового статуса такого права собственности. В ходе проведения такого due diligence важно рассмотреть все соответствующие документы, связанные с правом собственности, которые были предоставлены кадастровому органу, с целью восстановления последовательности юридических титулов на право собственности и определить обладает ли продавец правомочным и реализуемым титулом.

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), считается зарегистрированным в соответствии с реальным правовым статусом (опровержимая презумпция).

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 статус свидетельствует в пользу лица, которое добросовестно приобрело право за **оплату** и **добросовестно** у лица, имеющего право распоряжения данной недвижимостью, в соответствии с зарегистрированным статусом.

Хотя данный новый принцип представляет собой значительное изменение, во внимание должно быть принято то, что для его осуществления должны быть выполнены некоторые специфические условия. 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 случаях, когда не

<sup>6</sup> Законный (добросовестный) держатель недвижимости получает право стать ее собственником, если он обращается с недвижимостью как с собственностью в течение периода 10 последующих лет.

существует объективных причин или повышенных сомнений о соответствии фактического и зарегистрированного статуса. В связи с этим, очень важным является проведение личной физической проверки недвижимости (которая может обнаружить некоторые юридические дефекты) еще до осуществления ее приобретения.

Таким образом, с 1 января 2015 года потенциальные покупатели какой-либо недвижимости должны скоординировать и 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) и долю каждого владельца;
- (b) площадь в квадратных метрах;
- (c) вид применяемой защиты (такой как напр. "историческая область", если применяется)
- (d) ссылка на договор купли-продажи или другой документ, по которому титул права собственности действующего зарегистрированного собственника к собственности был зарегистрирован в Кадастровом регистре, 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 титулы, согласно которым возникли такие ограничения, а также номера файлов, под которыми такие контракты и другие документы о титуле хранятся в архивах Кадастрового управления;
- (f) права государственных или муниципальных организаций использовать или распоряжаться недвижимостью, права стороны 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, напр. договором купли-продажи или договором о залоге, которые хранятся в Кадастровом управлении для регистрации, но еще не были действительно зарегистрированы.

30

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

#### 4.1.5 *Налог на перевод недвижимости*

Налог на перевод недвижимости оплачивается при переводе недвижимости. Ставка налога составляет 4% от налоговой базы. Налоговая база исходит из стоимости приобретения.

Для подавляющего большинства договоров купли-продажи или мены, стоимость приобретения определяется сравнением договоренной стоимости приобретения (так, как она определена в договоре купли-продажи) и сравнительной налоговой стоимости. Более высокая из этих сумм считается стоимостью приобретения, из которой исходит налоговая база и налог.

В случае договоров купли-продажи или мены, продавец недвижимости обязан заплатить налог на перевод недвижимости, а покупатель является гарантом по закону. Стороны, однако, могут договориться, что покупатель будет прямо обязанным оплатить налог на перевод недвижимости, что может значительно упростить процесс перевода.

В других случаях (таких как решение суда, аукцион), покупатель обязан оплатить налог на перевод недвижимости.

В настоящее время обсуждается поправка с предполагаемой датой вступления в силу с 1 апреля 2016 года, регулирующая договоры купли-продажи и мены. В соответствии с данной поправкой, покупатель несет ответственность за оплату налога с продажи недвижимости, а концепция поручителя прекратит свое существование

Некоторые виды переводов освобождены от налога на приобретение недвижимости; в частности, приобретение имущества членским государством ЕС, приобретение имущества муниципальными властями в некоторых случаях (напр. изменение территории муниципалитета) и первичные переводы новостроенных зданий в течении 5 лет со дня выдачи разрешения на использование здания.

#### 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 и также не действует список обязательных условий, требуемых по закону для того, чтоб аренда была действительной. С 1 января 2014 года, все договоры аренды подчиняются новому Гражданскому кодексу, включая договоры аренды, заключенные перед датой вступления в силу нового Гражданского кодекса.

#### 4.1.7 Право застройки

Новый Гражданский кодекс вводит право застройки. Оно предоставляет самую подходящую возможность возвести строение или здание на земельном участке другого собственника. По-прежнему разрешено использовать и другой правовой инструмент – такой как договор аренды или вещное право. Однако, существуют некоторые преимущества права застройки, учитывая его природу – право застройки принадлежит к недвижимости и поэтому регистрируется в Кадастровом реестре и может быть продано (здание также переводится как его часть) или может быть предметом залога.

#### 4.1.8 Другие права к недвижимости

Помимо права собственности существуют следующие права к недвижимости:

Вещные права – предоставляют определенные особые права (например, право прохода, право использовать, право проживать) физическому либо юридическому лицу или определенному земельному участку. В соответствии с новым Гражданским кодексом существует два вида вещных прав – сервитуты и реальные вещные права. Сервитуты обременяют собственника вещи или конкретную вещь (недвижимость или движимое имущество) так, что он должен стерпеть что-то в пользу кого-то другого или должен воздержаться от чего-то. Реальные вещные права обязывают собственника обремененной вещи (зарегистрированной в каком-либо публичном регистре – недвижимость, промышленная собственность – патенты) произвести какое-то действие в пользу уполномоченного лица. В общем, вещные права, затрагивающие вещи, записанные в публичном регистре (в качестве превалярующей или обремененной вещи) входят в силу только на основании регистрации, в том случае, если данные права были созданы на основании договора сторон. Если они созданы на основании решения государственной власти, они также должны быть зарегистрированы. Однако, такая регистрация не имеет конститутивного действия, но она должна быть зарегистрирована в соответствующем регистре с целью защиты созданных прав.

Залог на недвижимость (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 государственных властей и вступает в силу в момент регистрации в Кадастровом регистре (однако, существуют некоторые исключения для ипотеки, созданной на основании решения государственных властей – финансовых ведомств). Следует заметить, что новый Гражданский кодекс регулирует специальные правовые институты, которые были запрещены в старом Гражданском кодексе (Закон № 40/1964 Сб.), напр. возможность создать залог вещи/артикула, право собственности к которой возникнет в будущем, право запрета залога (т. н. «негативный залог») и т. д.

Трасты – новый Гражданский кодекс вводит в действие Доверительный фонд – институт из англосаксонского права, который общеизвестен как траст. Доверительный фонд представляет собственность, выделенную его основателем и отделенную от его остального имущества. Вместе с созданием Доверительного фонда имущество становится независимым имуществом, управляемым Уставом Доверительного фонда, и основатель теряет свои имущественные права и другие связанные 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., Закон о строительстве, в действующей редакции.

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) должен подать ходатайство о выдаче разрешения на строительство. Ходатайство о выдаче разрешения на строительство необходимо сопроводить подробной проектной документацией. Разрешение на строительство дает спецификацию обязательных условий строительства и пользования строением (архитектурные, технические, экологические и т. д.). Разрешение на строительство не требуется у малых строений, реконструкций и текущего ремонта. Существует только обязанность уведомить Управление по строительству о таких работах.

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

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

32

#### 4.1.10 Энергетическая эффективность зданий

Согласно Закону № 406/2000 Сб. о хозяйствовании с энергией в действующей редакции («Энергетический закон»), строители новых зданий обязаны соответствовать требованиям, касающимся 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 сравнение расходов, необходимых для эксплуатации.

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

Сертификат может быть выдан только экспертом, который получил разрешение Министерства промышленности и торговли. Сертификат действителен на протяжении 10 лет со дня его выдачи или до проведения первого капитального ремонта / реконструкции завершеного 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, представила новое обязательство для крупных предпринимателей, которые определены в законодательстве ЕС. Крупные предприниматели должны подготовить аудит энергетического менеджмента (энергетический менеджмент понимается как совокупность технического оборудования/сооружений и зданий, служащих при использовании энергии), используемых или находящихся в собственности крупного предпринимателя; энергетический аудит должен быть обновлен 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 известно как «перекрестное» законодательство (например, Строительный закон). В случае, если оно направлено на один аспект окружающей среды, оно называется «сложенное правило» (например, Водный закон).

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

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

Предметом оценки являются определенные здания, деятельность и технологии, перечисленные в Приложении 1 данного закона. Проектами, подлежащими оценке в процессе 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 или Региональным отделением – и в нем участвует широкий круг лиц (включая общественность). Решение – положительное или отрицательное – выставляется как результат данной процедуры, и является основанием для решения в соответствии со специальным законодательством (например, Строительным законом). Для некоторых проектов Строительный закон позволяет соединить процесс EIA с процессом строительного зонирования, т. е. требуется только один процесс.

### 4.2.3 Ответственность

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

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

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

### 4.2.4 Отдельные компоненты окружающей среды

#### *Охрана воздушной среды*

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

#### *Охрана вод*

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

#### *Охрана климата*

Климат также является предметом юридической охраны (исходящей из международного, европейского и национального права), особенно в связи с изменениями климата, а также связанные с этим влияния и результаты, например, большой рост концентрации парниковых газов (выделений). Торговля эмиссиями является одной из попыток снизить выделения, это урегулировано законом № 383/2012 Сб. о условиях торговли с разрешениями на парниковые выделения в действующей редакции. Другим инструментом улучшения окружающей среды и сокращения парниковых газов является продвижение энергии, получаемой из обновительных ресурсов (например, энергия биомасс, воды, ветра, солнца и Земли).

#### *Охрана почвы*

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

## Раздел 5. Трудовое право

### 5.1 Трудовое законодательство

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

Работники из других государств-членов ЕЭЗ, прикомандированные для работы в Чешской Республике, также подлежат действию некоторых законных положений 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
- (c) дата начала работы.

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

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

### 5.3 Предполагаемые условия

Многие условия предполагаются в трудовом договоре без определенного упоминания, прежде всего через положения чешского Трудового кодекса. Они включают в себя, например, условия касающиеся испытательного срока, сроков уведомлений, доступа к определенной информации о работодателе, положения о запрете конкуренции на протяжении рабочих правоотношений и другие.

### 5.4 Рабочее время/Сверхурочная работа

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

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

С работником можно договориться, что вознаграждение за сверхурочную работу до 150 часов в год включено в согласованную заработную плату, в случае управленческих работников так можно засчитать до 416 часов в год. В противном случае работодатель обязан за сверхурочную работу

оплатить заработную плату и надбавку в размере 25% среднего заработка, если обе стороны не договорятся, что работник получит вместо такой надбавки неоплаченный отпуск.

## 5.5 Отпуск

Каждый работник имеет право на минимально 4 недели отпуска в календарном году. Продолжительность отпуска может быть увеличена дополнительными днями в коллективном договоре, внутренних правилах или в индивидуальном договоре (при условии, что соблюдаются правила равных прав сотрудников). Помимо того, в настоящее время в Чешской Республике законом предусмотрено 13 государственных праздников.

## 5.6 Условия трудового правоотношения

Минимальная заработная плата

К 1 января 2015 года уровень минимальной месячной заработной платы был установлен на 9,900 чешских крон (около 367 евро) и минимальная почасовая заработная плата была определена в размере 58.70 чешских крон (около 2 евро). Однако, помимо минимального уровня минимальной заработной платы, закон предусматривает 8 категорий более высоких минимальных заработных плат в зависимости от конкретного вида работы. Для работников, имеющих право на денежное пособие по инвалидности, минимальная заработная плата и уровень гарантированной заработной платы ниже. Не существует исключений, касающихся минимальной заработной платы для несовершеннолетних и т. п.

## 5.7 Законные права сотрудников, являющихся родителями либо опекунами

### (a) Материнские права

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

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

### (b) Родительские права

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

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

Сотрудники, являющиеся родителями либо опекунами, также имеют другие права. Прежде всего, работодатель может уволить беременную сотрудницу или сотрудницу/сотрудника в родительском отпуске только при особых условиях. Работодатель также обязан позволить работу в укороченном (или особым способом приспособленном) часовом графике, если этого требуют особые категории сотрудников, определенные Трудовым кодексом, при условии, что на стороне работодателя нет важных доводов с точки зрения хода предприятия.

### (c) Бонусы

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

## 5.8 Представление интересов работников

В целом, существует 2 формы представления работников в Чешской Республике: профессиональные союзы и советы работников. Благодаря политическим связям у профсоюзов в Чешской Республике сильная позиция. В настоящем численность членов профсоюзов падает. Профсоюзы просто создать и они автоматически представляют всех работников, невзирая на то,

являются ли они членами или нет. Существует малое количество советов работников, прежде всего потому, что они не вправе вести переговоры о коллективных договорах и заключать их.

## **5.9 Коллективные договоры**

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

## **5.10 Увольнения – общая проблематика**

Работодатель может прекратить трудовое правоотношение уведомлением только по причинам, предусмотренным статьей 52 чешского Трудового кодекса или немедленно прекратить трудовое правоотношение по причинам, предусмотренным статьей 55 чешского Трудового кодекса. Работник может подать предупреждение о прекращении правоотношения работодателю по любой причине (либо без указания причины) или немедленно прекратить трудовое правоотношение по причинам, предусмотренным статьей 56 чешского Трудового кодекса.

## **5.11 Сроки предупреждения об увольнении**

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

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

## **5.12 Выходное пособие**

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

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

## **5.13 Защищенные сотрудники**

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

## **5.14 Организационные изменения**

### **(a) Реорганизация предприятия и сокращения штатов**

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

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

- (iv) Основания для расторжения трудового договора должны быть ясно указаны в предупреждении и обозначены как организационные причины, чтобы они не могли быть заменены с другими законными причинами увольнения. Работник должен быть ознакомлен с решением об организационных изменениях (обычно указываются в уведомлении).
  - (v) Срок предупреждения об увольнении составляет минимально 2 месяца (если не был договорен другой срок предупреждения).
  - (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 предупреждения об увольнениях. С представителями работников необходимо обсудить возможные меры по снижению и смягчению неблагоприятных для работников последствий.

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

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

(c) Пенсии

В соответствии с чешским правом, пенсионные взносы оплачиваются в качестве части взносов на социальное обеспечение. Взамен за это, работник имеет право на получение государственной пенсии в возрасте, определенном законом.

38

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

## 5.15 Финансовые услуги

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

В настоящее время в Чешской Республике работает 23 банка и 22 филиала иностранных банков. (Приведенные числа не включают банки, работающие на территории Чешской Республики на основании принципа единой лицензии.)

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

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

Чешский национальный банк ("ЧНБ") является надзорным органом финансового рынка в Чешской Республике. Его статус и регуляторные полномочия регулируются Законом № 6/1993 Сб., о ЧНБ, в действующей редакции. ЧНБ осуществляет надзор над банковским сектором, рынком капитала,

страховой отраслью, пенсионными фондами, кредитными компаниями и платежными системами. ЧНБ принимает правила, призванные охранять стабильность банковского сектора, рынка капитала, страховой отрасли и отрасли пенсионных схем. Он систематично контролирует, осуществляет надзор над соблюдением правил и, в случае необходимости, накладывает санкции за несоблюдение этих правил. ЧНБ осуществляет также некоторые дальнейшие обязанности, например надзор над обменными пунктами валют, над областью борьбы против отмывания денег и соблюдения правил предложений о поглощении.

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

## Раздел 6. Финансовые услуги и валютный режим

### 6.1 Обзор

Торговля иностранными валютными активами, такими как иностранные валюты, иностранные ценные бумаги, права, оцениваемые в деньгах, и обязательства, связанные с ними, регулируется Законом № 219/1995 Сб., о валютах (далее "**Закон о валютах**"), в действующей редакции. Данный закон регулирует валютный контроль и права и обязанности валютных резидентов и нерезидентов. Вдобавок к этому, Закон № 277/2013 Сб., о деятельности в отношении обмена валют (далее "**Закон об обмене валют**") был принят в 2013 году. Данный закон заменяет и изменяет регуляцию обмена валют, которая ранее содержалась в Законе о валютах, и сосредотачивается на условиях для работы и деятельности пунктов обмена валют, также как и на других условиях для выполнения деятельности в области обмена валют.

В 1995 году чешская крона стала свободно конвертируемой валютой.

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

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 банкнот, монет и чеков, выставленных в определенной валюте, на банкноты, монеты и чеки, выставленные в другой валюте. В соответствии с Законом об обмене валют, деятельность в сфере обмена валют может производиться:

- (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 институций (Закон № 87/1995 Сб. о кредитных институциях и некоторых соответствующих мерах и о дополнении Закона Чешского Национального Совета № 586/1992 Сб. о подоходном налоге, в действующей редакции);
- (c) пунктами обмена валют, т. е. физические или юридические лица, которые имеют право проводить деятельность на основании разрешения, полученного от Чешского национального банка;
- (d) Чешский национальный банк на условиях, установленных законом, регулирующим деятельность ЧНБ (закон № 6/1993 Сб. о Чешском Национальном Банке в действующей редакции).

Разрешение на деятельность пункта обмена валют выдается ЧНБ по запросу физического или юридического лица, которое собирается проводить такую деятельность. Пункт обмена валют, который получил такое разрешение, записывается в Регистр пунктов обмена валют, который ведет ЧНБ.

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

Закон позволяет правительству Чешской Республики установить во время чрезвычайного положения в государстве определенные ограничения, которые должны соблюдаться. Чрезвычайное положение в отрасли иностранных валют может быть объявлено, если сальдо платежного баланса претерпевает неблагоприятное развитие и серьезно угрожает платежеспособности страны или

внутренней монетарной стабильности Чешской Республики. Как было приведено выше, в течение периода действия Закона о валютах чрезвычайное положение еще никогда не было объявлено.

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

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

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

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

## 6.2 Прямые иностранные инвестиции

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

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

Данная информация должна быть предоставлена в объеме, в срок, до лимитов и в форме, которую установит ЧНБ в своем постановлении, или по запросу иностранного органа регуляции обмена валют.

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

- (a) создание или приобретение исключительной доли в бизнесе, включая какое-либо его расширение,
- (b) участие в новом либо уже существующем бизнесе, где инвестор обладает или приобретает 10 % или более крупную долю уставного капитала торгового общества или товарищества, или 10% или более собственных средств компании либо 10 % или более прав участия в голосовании или иную долю в размере, превышающем 10 % в предпринимательской деятельности компании,

- (c) какое-либо другое предоставление или принятие денежных средств или других активов или прав собственности, стоимость которых может быть оценена в денежных единицах как часть экономических отношений, образованных прямой инвестицией,
- (d) финансовый кредит, связанный с соглашением о доле при разделении прибыли или с осуществлением эффективного влияния на управление предприятием,
- (e) использование прибыли от существующей прямой инвестиции в такой же инвестиции(реинвестиция прибыли).

### **6.3 Репатриация денежных средств**

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

### **6.4 Импорт и экспорт**

В целом, никаких принципиальных ограничений или запретов на импорт или экспорт не существует.

Резиденты и нерезиденты могут, однако, должны указать факты, касающиеся транзакций в заграничной торговле по запросу лица, совершающего надзор за обменом валют.

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

### **6.5 Внешние инвестиции**

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

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

### **6.6 Портфельные инвестиции**

Не предусмотрены никакие другие ограничения помимо вышеприведенных.

## Раздел 7. Оформление бизнеса

### 7.1 Формальные процедуры при создании бизнеса

#### 7.1.1 Создание и регистрация компаний и товариществ

Создание компании или товарищества в Чешской Республике представляет процесс из 2 стадий. Во-первых, компания или товарищество учреждается путем заключения учредительного договора либо учредительного акта (преимущественно в форме нотариального акта) всеми ее учредителями. В случае учреждения акционерного общества составление учредительного акта обязательно. После этого компания или товарищество регистрируются в Торговом реестре (официальный реестр, в 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 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 должно получить соответствующие предпринимательские разрешения. Закон № 455/1991 Сб., о разрешении 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) по крайней мере возраст 18 лет (требуется у всех видов предпринимательской деятельности) – существуют некоторые исключения, установленные в законе;
- (b) полная дееспособность (требуется у всех видов предпринимательской деятельности);
- (c) несудимость в смысле Закона о предпринимательской деятельности (т.е., отсутствие уголовного преследования по широкой шкале уголовных преступлений – требуется у всех видов предпринимательской деятельности);
- (d) положенное образование и/или профессиональный опыт в соответствующей сфере (требуется у большинства видов предпринимательской деятельности).

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

#### 7.1.3 Защита персональных данных

Закон № 101/2000 Сб. о защите персональных данных в последней редакции («Закон о защите персональных данных») содержит главные положения, касающиеся защиты персональных данных, включая правила европейского права, имплементированные в чешское законодательство. Закон о защите персональных данных, в частности, предоставляет защиту нарушения приватности, устанавливает законные права и обязанности при обработке персональных данных и условия при переводе персональных данных за рубеж.

Чешская Республика 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.

## Раздел 8. Главные формы торговых корпораций

Торговые корпорации в Чешской Республике регулируются, прежде всего, Законом № 90/2012 Сб. о торговых корпорациях («Закон о торговых корпорациях»), который вступил в силу с 1 января 2014, 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). Закон о торговых корпорациях является второй основной частью рекодификации частного права в Чешской Республике 2014 г. и близко следует новому Гражданскому кодексу.

### 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 (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.

45

#### 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 провести вклад в размере как минимум 1 кроны). Более высокий вклад может быть установлен и записан в учредительном акте или учредительном договоре. Вклад участника в уставный капитал ООО может быть проведен в наличных (денежный) или вещью (неденежный). Исполнительный директор, установленный, учредителями (при учреждении общества) выбирает эксперта из списка экспертов (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 участника может быть выражена в качестве специального типа ценной бумаги – сертификат обычной доли (также известный как «общий сертификат»), по-чешски “*kmenový 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 голосовал против данных решений 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 отвести 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 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).

Директора из числа физических или юридических лиц избираются и отстраняются от должности общим собранием.

Директора отвечают за общее коммерческое управление компанией (организацию и управление торговых дел компании, стратегические решения, ежедневный ход фирмы и т. д.). Юридическая ответственность исполнительного уставного органа общества усиливается в отношении 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 правомочия 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 конце балансового дня 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;
- (b) годовой оборот компании превышает 80 000 000 чешских крон;
- (c) среднее количество работников компании в соответствующем периоде бухгалтерской отчетности превышало 50 человек.

Так называемые "учетные микро-единицы" не обязаны проводить аудит своей финансовой отчетности. Общество с ограниченной ответственностью (SRO) 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;
- (c) среднее количество работников компании составляет 10.

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

47

## 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 предпринимательского-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. Учредители должны указать полную сумму уставного капитала общества.

### 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. Компания может также 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 требуется более высокий кворум голосов для принятия решения требуется по закону.

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. Председатель управляющего совета может также являться уставным директором.

Устав или 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*

48

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 инструкции относительно предпринимательского управления совету директоров. Однако, член совета директоров может попросить общее собрание о такой инструкции. Директоры избираются и отзываются общим собранием; устав может постановить, что они избираются и отзываются наблюдательным советом. Совет директоров несет ответственность за наблюдение за ходом дел общества и управлением его предпринимательской деятельностью.

Устав или 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), избранных общим собранием. 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 конце последнего дня соответствующего отчетного периода и конца предыдущего отчетного периода исполнено по крайней мере одно из следующих условий:

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

Так называемые "учетные микро-единицы" не обязаны проводить аудит своей финансовой отчетности. Акционерное общество (AS) 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;
- (c) среднее количество работников компании составляет 10.

Если акционерное общество (AS) является так называемым "лицом публичного интереса" (например, эмитент ценных бумаг, допущенных к обращению на регулируемом рынке ЕС), банком, сберегательным кооперативом, страховой компанией, перестраховочной компанией, пенсионной 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 вышеприведенном п. 8.1.8.) применяются к аудиторской проверке финансовой отчетности товарищества.

### 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 имя определенного коммандитиста содержится в фирменном наименовании товарищества, такой коммандитист несет ответственность по обязательствам КТ в том же объеме, как и полный товарищ, т.е. он/она несет 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) коммандитист и один (1) полный товарищ. Если в товариществе больше двух партнеров, достаточно, чтобы один из них был коммандитистом, а остальные два (2) могут быть полными товарищами (и 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 коммандитисты обязаны внести в уставный капитал товарищества, согласуется в учредительном договоре. Минимальный вклад для каждого коммандитиста законом не ограничен. Размер согласованных капитальных вкладов, включая уже оплаченную коммандитистами часть, должен быть зарегистрирован в Торговом реестре. Партнеры могут договориться в учредительном договоре, что полные товарищи также обязаны предоставить определенные капитальные вклады. Вклады полных товарищей, однако, не регистрируются в Торговом реестре и факт их оплаты или неоплаты не влияет на ответственность полных партнеров по обязательствам товарищества.

#### 8.4.4 *Доля в товариществе*

В соответствии с Законом о торговых корпорациях доли коммандитистов 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. Коммандитисты 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 требуется согласие всех партнеров (коммандитистов и полных товарищей), если учредительный договор не предусматривает иное. Любые изменения учредительного договора требуют единогласного согласия всех партнеров.

51

#### 8.4.7 *Наблюдательный совет*

В КТ не имеется наблюдательного совета. Тем не менее, все партнеры КТ вправе изучать и проверять все бухгалтерские документы и записи 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 лицо, юридический адрес (зарегистрированный офис) которого находится за пределами территории Чешской Республики (также известно как «иностранное юридическое лицо»). 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 (закон «О страховании»). Страховые компании в Чешской Республике могут быть созданы в форме акционерного общества либо в форме кооператива (особый вид юридического лица). Страховую деятельность в Чешской Республике можно осуществлять посредством чешских страховых компаний (т.е. компаний с юридическим адресом в Чешской Республике) или посредством иностранных страховых компаний (т.е. компаний с юридическим адресом за пределами территории Чешской Республики), при условии, что соблюдены условия, предусмотренные Законом о страховании в действующей редакции.

### *8.6.1 Чешские страховые компании в Чешской Республике*

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

### *8.6.2 Иностранные страховые компании в Чешской Республике*

Иностранная страховая компания из другой страны ЕС вправе осуществлять свой страховой бизнес в Чешской Республике, подлежащий уведомлению местного регулятора

- 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)

52

### *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, регулирующими учреждение и регистрацию акционерных обществ и кооперативов.

### *8.6.4 Уставный капитал*

В случае, если страховая компания предоставляет страхование жизни, минимальный размер уставного капитала должен составлять по крайней мере 90 миллионов чешских крон. У компаний, предоставляющих остальные типы страхования, минимальный размер уставного капитала колеблется между 65 миллионами и 200 миллионами чешских крон, в зависимости от класса предоставляемого страхования. Уставной капитал чешской страховой компании должен быть оплачен исключительно в денежных средствах. 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*

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

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

### *8.6.6 Исполнительный орган управления и менеджмент страховой компании*

Исполнительным органом управления чешского страхового общества является правление (на основе дуалистической системы) или исполнительный орган либо другое лицо с подобными полномочиями (на основе монистической системы), которое 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 исполнительного органа страховой компании.

Согласно Закону о страховании, определенные физические лица не могут входить в состав исполнительного органа страховой компании (например, страховые брокеры, независимые регуляторы, члены исполнительного органа других страховых компаний, банков и т. д.). *В данном случае существует потенциальное противоречие, т.к. закон устанавливает ограничения лишь для физических лиц, но позволяет юридическим лицам становиться членами уставных органов. Тем не менее, мы не знаем о существовании какого-либо комментария к данной норме либо прецедента, способного прояснить этот вопрос.*

#### 8.6.7 Орган, принимающий решения

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

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

#### 8.6.8 Контролирующий орган

В случае, если страховая компания создана в форме акционерного общества, у нее является обязательным наличие наблюдательного совета (при дуалистической системе) или правления, главы с подобными контрольными функциями (при монистической системе). Юридическое лицо может стать членом такого контролирующего органа.

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

53

#### 8.6.9 Технические резервы

Чешские и иностранные страховые компании обязаны формировать технические резервы (например, резервы на бонусные страховки, резервы на скидки и премии и т. д.). Подробности создания технических резервов чешских страховых компаний и страховых компаний из стран вне ЕС рассмотрены Законом о страховании. Страховая компания из государства-члена ЕС создает технические резервы в соответствии с законодательством в государстве, где она учреждена.

#### 8.6.10 Платежеспособность

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

#### 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) и Чешскими бухгалтерскими стандартами для страховых компаний.

#### 8.6.12 Аудит

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

## 8.7 Банки

Банковское дело в Чешской Республике регулируется, главным образом, Законом № 21/1992 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 (в определенных случаях также не требуется наличие филиала).

### 8.7.1 Лицензии

Для получения права осуществлять банковскую деятельность в Чешской Республике, чешские банки и иностранные банки, как правило, нуждаются в лицензии, предоставляемой ЧНБ. 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 предоставлять банковские услуги на основании «единой лицензии», выдаваемой 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 предоставлять банковские услуги 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).

### 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 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,

(b) в монистической системе – уставный директор.

Членам совета директоров банка не разрешается одновременно занимать должность в исполнительном органе управления или в органах надзора других торговых обществ (за несколькими исключениями, предусмотренными Законом о банках). Полномочия и компетенции правления должны быть определены в уставе банка. Банки обязаны извещать ЧНБ о выдвигаемых изменениях в составе совета 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 совета должны быть определены в уставе.

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 руководящих работников и прочих работников;
- (c) организацию менеджмента и контрольной системы банка.

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

#### 8.7.9 *Бухгалтерский учет*

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

#### 8.7.10 *Аудит*

Банки должны подвергнуться аудиту:

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

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

## Раздел 9. Оффшорные банки

### 9.1 Заграничные банки

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

## Раздел 10. Налогообложение

### 10.1 Обзор налоговой системы

Действующая налоговая система Чешской Республики была основана в 1993. Налоги делятся на 3 основные группы – прямые, косвенные и прочие налоги. К прямым налогам относятся: (i) подоходный налог и налог на прибыль, регулируемые чешским Законом о подоходном налоге, (ii) налоги на имущество, регулируемые чешским Законом о налоге на недвижимость и Законом о дорожном налоге, (iii) налоги на перевод имущества, регулируемые чешским Законом о налоге на 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.

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

### 10.2 Налог на прибыль корпораций

#### 10.2.1 Общие принципы

Юридические лица с юридическим адресом или местом управления в Чешской Республике, или образования, не являющиеся самостоятельными юридическими лицами и созданные в соответствии с чешским законодательством, 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.

К 1 января 2010 года 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 зарубежных 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 календарного года.

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).

#### 10.2.2 Вычитаемые производственные расходы

В целом, все расходы, затраченные на генерирование, обеспечение и сохранение налогооблагаемого дохода, подлежат вычету из налога. Разумеется, всю документацию (фактуры, квитанции) необходимо вести надлежащим способом для того, чтобы было возможно обосновать право на вычет производственных расходов. В целях проведения налогового аудита перевод, такой документации, составленной на иностранных языках, на чешский язык может быть запрошен налоговыми органами..

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.

58

### 10.2.3 Амортизация в налоговом учете

Все активы стоимостью более 40 000 чешских крон амортизируются линейным или нелинейным способом амортизации. Нелинейный метод амортизации основывается на формуле, использующей соотношение коэффициентов, величина которых колеблется в зависимости от категории соответствующего актива. Избранный однажды способ амортизации необходимо применять в течение целого 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	5	30

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

#### 10.2.4 Доходы от прироста капитала (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) такое освобождение от налога находится в соответствии с условиями освобождения дивидендов от налогообложения согласно директиве ЕС об отношениях материнских компаний с дочерними и (iv) такой доход подлежит в стране инкорпорации корпоративному налогообложению, аналогичному чешскому налогу на прибыль, с минимальной ставкой 12 %.

В целом, 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 компаниями долей в чешских дочерних компаниях на условиях, предусмотренных в директиве ЕС об отношениях материнских компаний с дочерними компаниями.

#### 10.2.5 Налоговые льготы

Дары субъектам и государственным органам в Чешской Республике, других странах ЕС, Исландии или Норвегии, с целью финансирования науки, образования, культуры, спорта, благотворительности и помощи при природных катастрофах, и далее, физическим лицам – учредителям школ или медицинских учреждений, учреждений на охрану оставленных животных или видов животных, находящихся под угрозой, подлежат вычету до 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. Фактически это означает, что расходы, понесенные в связи с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами, могут быть вычтены из налоговой базы двукратно (в качестве "обычных" производственных расходов и впоследствии как особая налоговая скидка, если они занесены надлежащим способом).

В случае, 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 школьников и студентов. Такие льготы состоят из вычитаемых расходов, понесенных в течение профессионального образования школьников и студентов (рассчитанных исходя из ставки 200 чешских крон / 1 час) и внеочередных налоговых вычетов на приобретение долгосрочных активов, предназначенных для целей профессиональной подготовки.

#### 10.2.6 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, вызывающего убыток, или если произошло слияние, а также в случае изменения вида предпринимательской деятельности налогоплательщика

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

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

#### 10.2.7 Tax compliance (Контроль соответствия налоговому законодательству)

Декларации налога на прибыль необходимо подать в срок до 3 календарных месяцев по окончании периода налоговой отчетности. Указанный срок, однако, автоматически продлевается на 3 последующих календарных месяца в случае, если компания уполномочивает зарегистрированного налогового консультанта/адвоката подготовить ее 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 короче, обычно составляет один месяц, и его можно продлить только с согласия налогового ведомства или же по доверенности зарегистрированным налоговым консультантом или адвокатом.

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.

### 10.3 Вычитаемый налог

Как правило, доход, происходящий из источника в Чешской Республике и выплачиваемый за границей, подлежит особому налогу, который называется «вычитаемый налог», если соответствующий договор об избежании двойного налогообложения не предусматривает иное. 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 (включая многосторонние соглашения) в сфере подоходных налогов.

#### 10.3.1 Дивиденды

Дивиденды и распределенные доли прибыли, выплачиваемые как налоговому резиденту, так и нерезиденту, подлежат вычитываемому налогу в размере 15%, если 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 получению), 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 акционерными обществами, обществами с ограниченной ответственностью или кооперативами, являющимися чешскими налоговыми резидентами, освобождены от налоговой обязанности при аналогичных условиях.

Подобное налоговое исключение применяется также к дивидендам, полученным 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) соблюдены 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 (включая многосторонние соглашения) в сфере подоходных налогов, подлежат окончательному вычитаемому налогу в размере 35%.

### 10.3.2 Процентный доход

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

Процентный доход, выплачиваемый чешским налоговым резидентом, не подлежит вычитаемому налогу (за исключением определенных продуктов, предлагаемых банками частным физическим лицам). Если кредитор является 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 (включая многосторонние соглашения) в сфере подоходных налогов, подлежат окончательному вычитаемому налогу в размере 35%.

61

### 10.3.3 Лицензионные вознаграждения

Лицензионные вознаграждения, выплаченные за границей, подлежат вычитаемому налогу в размере 15%, который, как правило, можно снизить либо исключить в соответствии с применимым договором об избежании двойного налогообложения, или 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 резидентом ЕС/ЕЭЗ чешскими налоговыми резидентами (т.е. без обложения вычитаемым 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 резидентом в оффшорных зонах, которые не заключили с Чешской Республикой договор об избежании двойного налогообложения или соглашения об обмене информацией в сфере подоходных налогов, подлежат окончательному вычитаемому налогу в размере 35%.

#### 10.3.4 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 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.

#### 10.3.5 Трансфертное ценообразование

Стороны договора должны при согласовании цен соблюдать принцип независимых компаний ('arm's length' principles), применяемый относительно налогов, облагающих юридические лица. В случае, что согласованные между взаимосвязанными сторонами цены отличаются от цен, которые бы были достигнуты между независимыми (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 транзакциям между лицами, заключившими коммерческие сделки, в значительной степени, для целей снижения налоговой базы или повышения расходов, вычитаемых из налоговой базы.

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

#### 10.3.6 Налогообложение иностранных субъектов

Иностранные субъекты, как правило, подлежат обязанности оплачивать чешский налог на прибыль, полученную в Чешской Республике. Масштаб подчинения иностранного субъекта чешскому налогообложению определен типом деятельности, производимой в Чешской Республике или связанной с Чешской Республикой. Иностранный субъект может стать чешским налогоплательщиком при учреждении филиала («постоянного представительства») или при возникновении обязательства по «вычитаемому 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 отношении иностранных инвестиционных фондов.

В противоположность налогообложению компаний, филиал и/или представительство (постоянное представительство) может ходатайствовать об альтернативном методе 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).

#### 10.3.7 *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 на территории Чешской Республики (напр., офис, цех, шахта, строительная площадка) или (ii) на основании предоставления услуг (в случае, если работники иностранной компании или физические лица, работающие в иностранной компании в другом статусе, предоставляют услуги менеджмента, консультантов или подобные услуги чешскому субъекту и их присутствие в течение предоставления таких услуг в Чешской Республике превышает шесть месяцев в течение 12 месяцев), или (iii) посредством деятельности агента, уполномоченного заключать договоры от лица иностранной компании, которая не является чешским резидентом. Вышесказанное применяется, если иное не предусматривает действительный договор об избежании двойного налогообложения, применяемый вместо чешского законодательства.

#### 10.3.8 *Обеспечение налога*

На чешское физическое или юридическое лицо может быть возложена обязанность обеспечить налоги по платежам, совершенным в пользу иностранных налогоплательщиков из стран, не входящих в ЕС/ЕЭЗ, которые получают 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 коммандитного товарищества необходимо в целях обеспечения налога удержать сумму, соответствующую, согласно конкретному случаю, ставке подоходного налога физических лиц или налога на прибыль юридических лиц.

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

#### 10.4 **Освобождение от двойного налогообложения и международные договоры о налогообложении**

Как правило, освобождение от налога в другой стране предоставляется на основании соответствующих положений договоров об избежании двойного налогообложения. Чешская Республика обладает широкой сетью договоров об избежании двойного налогообложения, на сегодняшний день действительно 82 договора. Таблица, приведенная ниже, содержит сведения о государствах, с которыми Чешская Республика заключила договоры об избежании двойного налогообложения, а также о ставках «вычитаемого налога», применимых к дивидендам, процентным доходам и платежам лицензионных вознаграждений, оплачиваемых чешскими налоговыми резидентами иностранным адресатам (если вместо положений договора об избежании двойного налогообложения не применяются правила ЕС о процентных доходах и лицензионных вознаграждениях).

##### 10.4.1 *Таблица – Применимые договоры об избежании двойного налогообложения*

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

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

Италия	15	0	5 / 0(c)
Япония	15 / 10	10	10 / 0(c)
Иордания	10	10	10
Казахстан	10	10	10
Корея	5/10	10	10 / 0(c)
Кувейт	5 / 0	0	10
Латвия	15 / 5	10	10
Ливан	5	0	10(c) / 5 (i)
Лихтенштейн	0 / 10	0	10
Литва	15 / 5	10	10
Люксембург	15 / 5	0	10 / 0(c)
Македония	15 / 5	0	10
Малайзия	10	12	12
Мальта	5	0	5
Мексика	10	10	10
Молдова	15 / 5	5	10
Монголия	10	10	10
Черногория	10	10	10(i) / 5(c)
Марокко	10	10	10
Нидерланды	10 / 0	0	5
Новая Зеландия	15	10	10
Нигерия	15 / 12,5	15	15
Норвегия	15 / 0	0	10(tm) / 5(i) / 0(c)
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
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 / 5
Сирия	10	10	12
Таджикистан	5	7	10
Таиланд	10	10	15(ot) / 10(i) / 5(c)
Тунис	15 / 10	12	15(i) / 5(c) / 5(ts)
Турция	10	10	10
Украина	15 / 5	5	10
ОАЭ	5	0	10
Великобритания	15 / 5	0	10 / 0(c)
США	15 / 5	0	10 / 0(c)
Узбекистан	10 / 5	5	10
Венесуэла	10 / 5	10	12
Вьетнам	10	10	10

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

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

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

66

## 10.5 Подоходный налог физических лиц

### 10.5.1 Общие принципы

Округ субъектов, подлежащих налогообложению, зависит от статуса налогового резидента физического лица. У чешских налоговых резидентов, как правило, налогом облагаются доходы независимо от страны их происхождения, в то время как у нерезидентов 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 на все доходы от «зависимой деятельности» (например, доходы от заработной платы) и доходы от предпринимательской деятельности. Солидарный налог применяется к крупным доходам работников (или частичной налоговой основе в случае доходов от предпринимательства), которые превышают максимальную оценочную базу для целей социального обеспечения (т.е.

1,296,288 чешских крон в 2016 году) в год (после отчисления реальных расходов и фиксированной ставки).

Налоговый период для физических лиц составляет один календарный год.

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

#### 10.5.2 *Облагаемый налогом доход и налоговая база*

Чешское налоговое законодательство признает 5 основных типов дохода: доход от работы по найму, доход предпринимателя (доход, самостоятельно достигнутый лицом), доход от инвестиций (дивиденды, процентные доходы), доход от аренды движимого и недвижимого имущества и прочие доходы (напр., капитальные доходы 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 настоящим так и будущим чешским работодателем) в размере 34% брутто заработной платы до пределов годового потолка в целях социального обеспечения и в размере 9% брутто заработной платы, превышающей годового потолка, в целях социального обеспечения (потолок для 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.

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

67

#### 10.5.3 *Освобождения от налога*

Чешское налоговое законодательство предусматривает ряд освобождений от налога, главным образом, это распространяется на доходы от продажи частной собственности (исключая имущество для целей бизнеса), находящейся в собственности продавца более длительный период времени, чем указывает закон. К примеру, доходы от продажи жилья (квартиры или дома) не подлежат подоходному налогу, если продавец проживал в данном жилье, по крайней мере, 2 года, предшествующих продаже. Доходы от продажи иного недвижимого имущества исключены из налогообложения, если они находились в собственности продавца дольше 5 лет. Доходы от продажи ценных бумаг исключены из налогообложения, если исполнено условие владения в течение 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 автомобилей, суден и самолетов освобождается от налогообложения, если они находились в собственности продавца более одного года.

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

#### 10.5.4 *Налоговые скидки*

На доход физического лица распространяются следующие скидки:

- (a) Общая налоговая скидка – 24 840 чешских крон
- (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 9,900 чешских крон

Далее, налогоплательщик может снизить окончательное налоговое обязательство ежегодно на 13 404 чешских крон (на первого ребенка), 15 804 чешских крон (на второго ребенка) и 17 004 чешских крон (на третьего и последующего ребенка) на ребенка на иждивении. Если общий налог ниже соответствующей скидки на ребенка, налогоплательщик вправе получить особый налоговый бонус, равный разнице между скидкой на ребенка и налоговым обязательством, причем его максимальный размер – 60 300 чешских крон на год.

Пожертвования субъектам и государственным органам в Чешской Республике, прочих странах ЕС, Исландии или Норвегии в целях финансирования науки, образования, культуры, спорта, благотворительности и помощи при природных катастрофах и далее физическим лицам-учредителям школ или медицинских учреждений, учреждений для защиты покинутых животных или находящихся под угрозой видов, подлежат скидке в размере до 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.

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

68

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.

#### 10.5.5 Декларация по подоходному налогу

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

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

Налоговые декларации по подоходному налогу необходимо подать и 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 течении 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.

Начиная с 2015 года, 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.

#### 10.5.6 Налог на заработную плату

Все работники чешских компаний и чешских филиалов иностранных компаний, зарегистрированных в Торговом реестре (включая иностранцев, назначенных на работу в филиале), и экономические работники, нанятые чешской компанией на основании прикомандирования, подлежат ежемесячному налогу на заработную плату, удержанному компанией/филиалом/экономическим работодателем из их вознаграждения, облагаемого налогом. Если они не получают другого дохода, который является предметом чешского налогообложения 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.

#### 10.6 Социальное и медицинское страхование

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

69

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 2016 год составляет 1,296,288 чешских крон (около 48,000 евро). Общие ставки страхования в 2015 году составляют 34% (социальное страхование – 25% 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 срок 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.

## **10.7 Налог на добавленную стоимость**

### *10.7.1 Общие принципы*

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

Как правило, ставка НДС в Чешской Республике на поставки большинства видов товаров и предоставление большинства видов услуг составляет 21 %. Сниженная ставка 15 % применяется к реализациям определенных видов поставок, включая 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. С 1 января 2015 года будет представлена вторая сниженная ставка НДС в размере 10 %, которая будет распространяться на фармацевтические и некоторые медицинские препараты, печатные издания, в которых реклама не превышает 50 % отпечатанной площади, детское питание и пищевые продукты для детей младше 3-х летнего возраста, а также на некоторые безглютеновые пищевые продукты.

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, аренда земли и/или строений (если только арендодатель не решит взимать НДС при особых условиях), лотереи и прочие азартные игры, здравоохранительные услуги, социальное обеспечение и услуги в области образования.

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

Большинство трансграничных услуг, оказанных между двумя предпринимателями-плательщиками НДС, подлежат обратной оплате. Это означает, что обязанность взимать НДС переносится на получателя услуги и применяется в стране, в которой зарегистрирован получатель. Из данного общего правила могут существовать исключения (например, в сфере услуг в области недвижимости), 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.

### *10.7.2 Обязанность регистрации*

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

Чешские юридические лица (или чешские индивидуальные предприниматели) должны зарегистрироваться к НДС в случае, если оборот оказанных ими реализаций, которые облагаются налогом, превышает 1 000 000 чешских крон в течение 12 последующих календарных месяцев. Заявление о регистрации 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 подлежат обязательной оплате НДС, должны регистрироваться как лица, подлежащие оплате НДС с ограниченной ответственностью по отношению к чешским налоговым ведомством, если их оборот за возмещаемые поставки не превышает 1 000 000 чешских крон в течение 12 последующих календарных месяцев и если они покупают товары и услуги от лиц-резидентов другого государства-члена ЕС или предоставляют услуги лицам-резидентам других государств-членов ЕС.

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

### 10.7.3 Возврат НДС

Как правило, НДС, уплаченный плательщиком НДС (т.е. зарегистрированное юридическое либо физическое лицо) при осуществлении его собственной экономической деятельности, можно вернуть. НДС на входе, уплаченный только в связи с 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 или/и определенные реализации, освобожденные от НДС, допускающие полный возврат НДС, (ii) покупки, связанные с правом на частичный возврат НДС, т.е. частично использованные в экономической деятельности, подлежащей чешскому НДС и/или особые реализации вне сферы действия чешского НДС или/и определенные реализации, освобожденные от НДС, допускающие полный возврат НДС, и (iii) покупки без права возврата НДС, т.е. применяемые в связи с большинством реализаций, освобожденных от НДС 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), регулируется сложными правилами.

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

### 10.7.4 Возмещение НДС

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

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

### 10.7.5 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 кварталом, если их годовой оборот меньше 10 миллионов чешских крон и соответствующее извещение (об изменении сроков оплаты НДС) подано до конца января следующего календарного года; переход к квартальной оплате НДС, однако, не может быть осуществлен недавно зарегистрированными плательщиками НДС на протяжении 2 лет после их регистрации. Необходимо подать декларацию по НДС и заплатить налог в срок до 25 дней после окончания налогового периода (т.е. календарный месяца или квартала).

Начиная с 1 января 2016 года, плательщики НДС, зарегистрированные в Чешской Республике, обязаны составлять 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 новой поправки к законодательству о НДС, большинство чешских плательщиков НДС будут 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. Субъекты, которые получают или производят налогооблагаемые поставки, которые являются предметом механизма обратной оплаты, должны подавать специальную отчетность.

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

Подача деклараций возврата НДС, отчетов об операциях по НДС, подача Перечней продаж внутри ЕС и отчетов «Интрастат» возможна только в электронном виде. Начиная с 2016 года, данная обязанность электронной подачи распространяется на всех чешских плательщиков НДС, включая физические лица.

## **10.8 Акцизы**

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

## **10.9 Налоги на перевод активов**

### *10.9.1 Налог на приобретение недвижимости*

Налогом на приобретение недвижимости облагается продажа либо перевод недвижимого имущества. 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.

### *10.9.2 Налог на дарение и наследство*

Налоги на дарение и наследство были отменены в январе 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, подпадающих 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.

## **10.10 Налоги на имущество**

### *10.10.1 Транспортный налог*

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

#### 10.10.2 Налог на недвижимость

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

Налоговая база касательно земельного участка зависит от площади участка (участок для проживания) или цены участка (сельскохозяйственный участок). Налог на здание зависит от его величины и количества надземных этажей. Размер годовых ставок колеблется от (i) 0,20 до 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 и 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.

## Раздел 11. Полезные новинки в новом Гражданском кодексе

### 11.1 Доверительный фонд

Новый Гражданский кодекс вводит в чешское законодательство институт доверительного фонда. Эта новинка исходит из института траста, известного в праве англо-саксонских государств, чешское регулирование прежде всего основывается на регулировании траста в канадской провинции Квебек.

Доверительный фонд является объектом, не наделенным юридической личностью, который состоит из имущества, выделенного учредителем доверительного фонда из его имущества, причем возникновением доверительного фонда возникает отделенная и независимая собственность, то есть имущество, которое во время действия доверительного фонда не имеет собственника. Управление таким имуществом осуществляет доверительный управляющий (по-чешски *svěřenský správce*), назначенный учредителем. Доверительный управляющий также указывается (однако с пометкой, что речь идет о доверительном управляющем) в публичных списках.

Доверительный фонд возможно учредить как на основании договора с доверительным управляющим, так и на основании завещания. Целью доверительного фонда может быть частная и публично полезная цель, доверительный фонд возможно учредить и с целью инвестирования.

Учредитель доверительного фонда издает устав в форме публичного документа. Уставом руководствуется, в частности, обозначение доверительного фонда и имущества, которое его составляет, назначение или способ назначения лиц, которые должны получить исполнение из доверительного фонда и условия такого исполнения, а также возможные другие условия существования доверительного фонда, предусмотренные учредителем.

При возникновении доверительного фонда учредитель лишается права собственности к выделенному имуществу, но в соответствии с уставом имеет право контроля деятельности доверительного управляющего. Право контроля деятельности доверительного управляющего имеет также бенефициар (по-чешски *obmyslený*), то есть лицо, которое установлено как получатель исполнения из доверительного фонда. Если учредитель не установит бенефициара и доверительный фонд имеет частную цель, то бенефициара в соответствии с уставом установит доверительный управляющий.

Ожидается, что главным вкладом данного нововведения в чешское законодательство будет, в частности, возможность использовать институт доверительного фонда с целью обеспечения (включая обеспечение в глобальных банковских транзакциях); доверительный фонд может быть также полезным инструментом при структурировании совместных предприятий (т. н. *joint-venture*) по отношению к ноу-хау технологиям, которые бы не вкладывались непосредственно в такое предприятие, но посредством доверительного фонда могли бы служить цели предприятия. Данный институт также предоставляет новые возможности для лиц, которые хотят иметь после своей смерти больше влияния на обращение с их имуществом, чем это позволяет регулирование наследственного права. В общем, нововведения могут быть полезны для лиц, которые по какой-либо причине имеют желание избавиться от бремени управления своим имуществом.

Обращаем Ваше внимание также на то, что в настоящее время ведутся дискуссии относительно необходимости регистрации доверительных фондов в той или иной форме. Соответствующие поправки к законам еще не разработаны, но такие нововведения, в случае их принятия, будут иметь сильное влияние на всю концепцию доверительных фондов.

### 11.2 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, в частности, 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.

## **PRK Partners s.r.o. адвокатское бюро**

**Ян Кохоут**  
**Партнер**  
**Управляющий русским отделением ПРК**  
**Прага**

Тел.: +420 221 430 111

Факс: +420 224 235 450

Моб.: + 420 603 591 227

[jan.kohout@prkpartners.com](mailto:jan.kohout@prkpartners.com)

## **Офисы PRK Partners s.r.o. адвокатское бюро**

### **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

## **Авторы**

### **Авторы, которые участвовали в создании настоящей брошюры:**

Ян Кохоут, партнер, управляющий русскоязычным отделением  
Якуб Лихновски, партнер, специализируется на проектах и инвестициях  
Роман Печенка, партнер, специализируется на недвижимости  
Мартин Брутханс, партнер, специализируется на банковском праве и финансах  
Яна Пекаржова, специализируется на корпоративном праве и недвижимости  
Ян Биргер, специализируется на налоговом праве  
Петра Ступкова, специализируется на праве интеллектуальной собственности  
Матей Данек, специализируется на трудовом праве и разрешениях на пребывание  
Луция Дибликова, специализируется на государственных закупках и недвижимости  
Мартина Яворова, специализируется на праве страховых компаний

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