

## Основы правового регулирования налогообложения физических лиц в Чехии

### Глоссарий

**Европейское экономическое пространство** (ЕЭП, англ. European Economic Area, EEA) — Объединение государств-членов ЕС со странами, не являющимися членами ЕС с целью предоставления возможности этим странам присоединиться к Европейскому общему рынку. Создано 1 января 1994 года. Участники: страны-члены ЕС и Исландия, Норвегия и Лихтенштейн.

**Организация экономического сотрудничества и развития** (ОЭСР) (англ. Organisation for Economic Co-operation and Development, OECD) — международная экономическая организация, основная задача которой заключается в продвижении политики, ориентированной на экономический рост и социальное благополучие людей во всем мире. ОЭСР представляет собой форум, в рамках которого правительства могут работать вместе, делиться опытом и заниматься решением общих глобальных проблем.

**Налог на передачу недвижимости** - налог, взимаемый при передаче недвижимости, одним лицом другому лицу. Налогоплательщиком считается лицо, которое передает недвижимость.

### Введение

Чехия, страна в Центральной Европе, граничит на севере с Польшей, с Германией на востоке, с Австрией на юге и со Словакией на востоке. Чехия состоит из 14 административно-территориальных подразделений (регионов), столица Чехии город Прага. Официальным языком Чехии является чешский, официальная валюта - чешская крона (CZK).

С 1995 года Чехия является членом Организации по экономическому сотрудничеству и развитию (ОЭСР), с 2004 года входит в состав Европейского Союза (ЕС). На данный момент Чехия представляет собой стабильную преуспевающую страну в центральной и восточной Европе, которая привлекает иностранных инвесторов, в том числе из России. Многие россияне рассматривают Чехию как страну для постоянного проживания. В связи с этим представляется актуальным рассмотреть правовое регулирование налогообложения физических лиц в Чехии.

### Налогообложение. Общие соображения

Налогообложение физических и юридических лиц в Чехии регулируется отдельным Законом о налоге на прибыль № 586 от 1992 года (далее Закон)<sup>1</sup>. Налогообложению физических лиц посвящена первая часть Закона (Část První - Daň Z Příjmů Fyzických Osob (§ 2 - § 16b)). Ключевым вопросом при рассмотрении налогообложения физических лиц является вопрос резидентства.

### Понятие резидента

---

<sup>1</sup> Předpis č. 586/1992 Sb. Zákon České národní rady o daních z příjmů // доступно по ссылке <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586#cast1>

В соответствии с параграфом 2 Закона, пункт (1) налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (příjmi fyzických osob) являются физические лица. Физические лица подразделяются на две категории: резиденты (daňovými rezidenty) и нерезиденты (daňovými nerezidenty).

В соответствии с параграфом 2 Закона, пункт (2) физическое лицо считается налоговым резидентом Чехии, если лицо обычно проживает на территории Чехии (bydliště) или постоянно пребывает на территории Чехии (obvykle zdržují). Резиденты Чехии подлежат налогообложению по принципу обложения всемирного дохода. Нерезиденты уплачивают налог в Чехии только с доходов, полученных от источников из Чехии.

Налогоплательщики, которые проживают на территории Чехии только с целью обучения или прохождения медицинского лечения, являются налоговыми резидентами и плательщиками налога на доход физических лиц, однако они обязаны уплачивать налог только с доходов, полученных от источников в Чехии, не смотря на то, что они постоянно проживают или пребывают на территории Чехии (параграф 2 Закона, пункт (3)).

В соответствии с параграфом 2 Закона, пункт (4) физическим лицами, постоянно пребывающими на территории Чехии, считаются физические лица, которые провели как минимум 183 дней в течение календарного года, либо непрерывно либо с перерывами на территории Чехии. Лицами, которые обычно проживают на территории Чехии, считаются физические лица, у которых на территории Чехии есть постоянное место жительства (stálý byt), и у данного лица есть намерение постоянно проживать в этом месте.

В случае, если лицо рассматривается в качестве резидента в более чем одной стране, то вопрос, резидентом какого государства является лицо, определяется в соответствии с действующим соглашением между Чехией и другим государством (если такое соглашение имеется). В большинстве налоговых соглашений Чехии закреплено, что лицо является резидентом Чехии, если у него есть стойкие личные или экономические связи, если центр его жизненных интересов находится в Чехии. В редких случаях для определения резидентства значение имеет факт наличия гражданства Чехии.

### **Налогообложение трудового дохода**

К налогооблагаемому доходу работников, получающих доход от работодателей в результате выполнения трудовых обязанностей по трудовому договору, относятся: заработная плата, выплаченные бонусы, и любые другие вознаграждения, в том числе преимущества, полученные в натуральной форме (за некоторыми исключениями).

Компенсация транспортных расходов также является налогооблагаемым доходом. Оплата работодателем за работника образовательных услуг, некоторых медицинских услуг считается налогооблагаемым доходом физического лица. Предоставление временного жилого помещения для проживания сотрудника является необлагаемым, если стоимость расходов за данное жилье не превышает 3 500 CZK (чешских крон) в месяц. Если лицу предоставляется работодателем денежные средства для поиска жилого помещения для временного проживания, данная сумма подлежит налогообложению.

Ставка налога, применяемая к трудовому доходу, составляет 15%. В Чехии действует линейная система налогообложения. Ставка не зависит от размера полученного дохода, она не изменяется с увеличением размера полученного дохода.

Нерезиденты, получающие трудовой доход, также уплачивают налог на доходы физических лиц.

Нерезиденты, являющиеся директорами чешских компаний или входящие в состав исполнительных органов чешских компаний, уплачивают налог по ставке 15%. Ставка в размере 15% применяется, если нерезиденты являются резидентами государств-членов ЕС или резидентами государств, входящих в Европейское экономическое пространство. Также ставка в размере 15% применяется, если лицо (получатель дохода) является резидентом государства, с которым у Чехии есть соглашение об избежании двойного налогообложения или соглашение об обмене налоговой информацией. Налог удерживается работодателем (чешской компанией) при выплате заработной платы.

Во всех остальных случаях, если нерезидент не соответствует вышеописанным критериям, то при выплате ему заработной платы, работодатель удерживает налог по ставке в размере 35%.•Больше с данного дохода нерезиденты в Чехии не уплачивают никакой налог.

### **Налогообложение прироста капитала**

Приростом капитала считается доход от отчуждения имущества. В Чехии не существует отдельного налога на прирост капитала. Прирост капитала рассматривается как налогооблагаемый доход. Он включается в налогооблагаемую базу по налогу на доход физического лица и подлежит налогообложению по фиксированной ставке в размере 15%.

Доход от отчуждения имущества освобождается от налогообложения, если физическое лицо владело данным имуществом в течение определенного периода времени.

Так, доход от отчуждения акций (долей) в акционерном обществе или фонде, освобождается от налогообложения, если лицо напрямую владело акциями (долями) в течение трех лет при условии, что данные акции (доли) не превышают 5% от всего акционерного капитала.

Доход от отчуждения долей в других компаниях освобождается от налогообложения, если лицо владело ими в течение не менее 5 лет.

Доход от отчуждения акций (долей) освобождается от налогообложения даже при невыполнении условий о сроке владения, если доход, получаемый лицом в течение налогового периода, не превышает 100 000 CZK (чешских крон).

Для отчуждения недвижимости установлен срок в два года. Этот срок применяется при отчуждении недвижимости, которая использовалась для проживания и являлась единственным местом проживания. Во всех остальных случаях доход от отчуждения недвижимости освобождается от налогообложения, если лицо владело недвижимостью не менее 5 лет.

Для другого имущества (автомобили, самолеты, корабли и другие) установлен срок в один год. Соответственно, при отчуждении автомобиля, лицо освобождается от уплаты налога с дохода, полученного от продажи автомобиля, если данное лицо владело данным автомобилем не менее одного года.

Необходимо отметить, что освобождение предусмотрено для отчуждения имущества, которое используется не в коммерческих целях. Если имущество составляет имущество физического лица, ведущего предпринимательскую деятельность, то в данном случае освобождения не применяются.

В данном случае к отчуждению имущества физических лиц применяются правила отчуждения имущества, которые применяются к юридическим лицам.

### **Налогообложение дивидендного и процентного дохода**

Дивидендный и процентный доход являются налогооблагаемым доходом. Такой доход по общему правилу включается в налогооблагаемую базу по налогу на доходы физического лица.

Дивидендным доходом считается доход от участия в капитале компаний с ограниченной ответственностью, акционерных компаний, товариществ с ограниченной ответственностью и других юридических лиц, чей капитал разделен на доли, дающие право на получение части прибыли.

К процентному доходу относятся: доход, получаемый от владения долговыми ценными бумагами (облигациями), а также доход от размещения денежных средств на депозите в банке.

Дивиденды и проценты, получаемые чешскими резидентами, от чешских резидентных компаний подлежат налогообложению по ставке 15%.

При выплате процентов и дивидендов не резидентам Чехии, структуры, выплачивающие данный вид дохода, удерживают налог у источника выплаты по ставке 15%. Ставка 15% применяется, если физические лица нерезиденты Чехии, являются резидентами государств-членов ЕС, ЕЭП, а также государств, с которыми у Чехии есть соглашение об избежании двойного налогообложения или соглашение об обмене информацией в налоговой сфере. В других случаях, ставка налога у источника на дивиденды и проценты при выплате из Чехии составляет 35%.

Ставка налога у источника может быть снижена в соответствии с действующим соглашением об избежании двойного налогообложения Чехии и другого государства. Пониженная ставка применяется, если лицо (получатель дохода) является резидентом договаривающегося государства, подписанта международного налогового соглашения.

### **Арендный доход**

Доход от сдачи недвижимого или движимого имущества в аренду представляет собой налогооблагаемый доход. Он также включается в налогооблагаемую базу по налогу на доход физического лица. В налоговую базу включается доход от аренды за вычетом расходов, которые можно принять к вычету. Можно принимать к вычету реальные понесенные расходы, а можно принимать к вычету фиксированные расходы, которые составляют 30% от полученного арендного дохода. Сумма фиксированных расходов не должна превышать 600 000 CZK (чешских крон).

### **Другие налоги**

В Чехии в соответствии с внутренним национальным налоговым законодательством не взимается налог на чистые активы. Также в Чехии отсутствуют какие-либо местные налоги.

### **Налог на наследование и дарение**

Что касается налога на наследование и дарение, ранее эти налоги регулировались отдельными законодательными актами. На данный момент регулирование налогов на дарение и наследование

также содержится в Законе о налоге на прибыль № 586 от 1992 года, который был рассмотрен выше.

Теперь доход, полученный в результате дарения или наследования, считается обычным доходом физического лица, который включается в налогооблагаемую базу по налогу на доход физического лица и подлежит налогообложению по ставке в размере 15:%. Тем не менее, предусмотрены различного рода освобождения и исключения. Так, например, для физических лиц установлено полное освобождения дохода, полученного в результате наследования.

### **Налог на имущество**

Налог на имущество уплачивается ежегодно собственником недвижимого имущества. Размер налога зависит от вида и размера недвижимого имущества, цели использования недвижимости и места нахождения данного имущества.

### **Налог на передачу недвижимости**

Налог на передачу недвижимости уплачивается с покупной цены недвижимости. Если такая цена отсутствует, то цена определяется на основе экспертной оценки или налоговыми органами. Налогоплательщиком данного налога считается лицо, которое отчуждает недвижимость (продает, дарит). Лицо, которое получает недвижимость (как на возмездной, так и на безвозмездной основе), является поручителем по уплате данного налога. По сравнению с 2013 годом, ставка налога на передачу недвижимости возросла с 3% до 4%.

### **Взнос на солидарность**

С 2013 года в налоговое законодательство Чехии введена обязанность уплачивать взнос на солидарность (Solidární příspěvek). Эта обязанность возложена на физических лиц, которые получают высокий трудовой или коммерческий доход от предпринимательской деятельности. В соответствии с актом № 500/2012, вносящим изменения в законодательство Чехии, размер дохода в месяц должен превышать 106 444 CZK (чешских крон).

Размер взноса составляет 7% от размера общего трудового дохода (до вычета налогов) за вычетом расходов, которые можно принять к вычету.

### **Налоговое администрирование**

Налоговый период соответствует календарному году.

У налогоплательщиков есть обязанность по подаче налоговой декларации. Налоговая декларация должна быть подана до 1 апреля года, следующего за отчетным периодом.

Крайний срок уплаты налога также 1 апреля. В некоторых ситуациях срок подачи декларации может быть продлен. Например, если от имени налогоплательщика подает налоговую декларацию налоговый консультант вместе с доверенностью от налогоплательщика, то срок уплаты налогов автоматически продлевается до 1 июля. Срок уплаты налога может быть также продлен при направлении надлежащего запроса в налоговые органы Чехии.

Налог с трудового дохода удерживается работодателем при выплате заработной платы налогоплательщику. В случае, если налогоплательщик не получает больше никакого другого дохода, он не обязан подавать налоговую декларацию, поскольку налоговую декларацию подает за работника работодатель, выполняя функции налогового агента.

### **Выводы**

В Чехии действует довольно простая система налогообложения физических лиц. К любым видам налогооблагаемого дохода применяется фиксированная ставка в размере 15%. Ставка налога не зависит от размера полученного дохода.

Резидентом считается лицо, которое постоянно проживает на территории Чехии или постоянно пребывает на территории Чехии. Резиденты подлежат по принципу обложения всемирного дохода, нерезиденты уплачивают налог только с доходов, полученных от источника в Чехии. Ставка налога для нерезидентов (за исключением резидентов государств-членов ЕС и ЕЭП, а также государства, с которым у Чехии есть налоговое соглашение) составляет 35%.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay  
тел. (495) 790-2660; 926-2990