

Правовое регулирование налогообложения физических лиц в Чехии

В начале 90-х гг. прошлого века немало наших соотечественников и жителей СНГ покидали родину и отправлялись на ПМЖ в Чехию. Сегодня переселяться в эту страну немодно (чаще всего россияне уезжают в США, Австралию, Францию или Испанию), тем не менее особенности местного налогообложения продолжают интересовать многих россиян – в первую очередь тех, кто основал в Чехии бизнес.

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

С 1995 г. Чехия является членом Организации по экономическому сотрудничеству и развитию (ОЭСР), с 2004 г. входит в состав Европейского союза (ЕС). На данный момент представляет собой стабильную преуспевающую страну, которая привлекает иностранных инвесторов, в том числе из России.

Налогообложение. Общие соображения

Налогообложение физических и юридических лиц в Чехии регулируется отдельным Законом о налоге на прибыль № 586 от 1992 г. (далее – Закон)¹. Налогообложению физических лиц посвящена первая часть Закона (Část První – Daň Z Příjmů Fyzických Osob (параграфы 2–16b). Ключе-

вым понятием при рассмотрении вопросов, связанных с уплатой налогов, является резидентство.

Понятие резидента

В соответствии с п. 1 параграфа 2 Закона налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (příjmů fyzických osob) являются физлица, подразделяемые на две категории: резиденты (daňovými rezidenty) и нерезиденты (daňovými nerezidenty).

При этом согласно п. 2 параграфа 2 Закона физическое лицо считается налоговым резидентом Чехии, если обычно проживает (bydliště) или постоянно пребывает на территории Чехии (obvykle zdržují). Резиденты уплачивают налог со всемирного дохода, нерезиденты – только с доходов, полученных от источников из Чехии.

Лица, получающие в Чехии образование или проходящие медицинское лечение, являются налоговыми резидентами и должны уплачивать налог на доход физических лиц, но только с доходов, полученных от источников в Чехии, несмотря на то что постоянно проживают или пребывают на территории страны (п. 3 параграфа 2 Закона).



Ольга Леонова,
юрист, компания Roche & Duffay,
Москва

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



ГЛОССАРИЙ

Согласно п. 4 параграфа 2 Закона постоянно пребывающими на территории Чехии считаются физические лица, которые как минимум 183 дня в течение календарного года (непрерывно либо с перерывами) провели на территории страны. Обычно проживающие – физлица, у которых в Чехии есть постоянное место жительства (stálý byt) и намерение постоянно проживать в этом месте.

В случае если гражданин рассматривается в качестве резидента более чем в одной стране, вопрос, резидентом какого именно государства он является, решается в соответствии с соглашением, действующим между Чехией и другой страной (если такое соглашение имеется). В большинстве налоговых соглашений Чехии закреплено, что лицо является резидентом этой страны, если у него здесь есть прочные личные или экономические связи, центр жизненных интересов. В редких случаях при определении резидентства учитывается гражданство Чехии.

Налогообложение трудового дохода

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

Компенсация транспортных расходов также является налогооблагаемым доходом, как и оплата работодателем образовательных и некоторых медицинских услуг. Предоставление сотруднику вре-

Европейское экономическое пространство (ЕЭП, англ. European Economic Area, ЕЕА) – объединение государств – членов ЕС со странами, не являющимися членами ЕС, с целью предоставления им возможности присоединиться к Европейскому общему рынку. Создано 1 января 1994 г. Участники – члены ЕС, 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 сообща, делиться опытом и заниматься решением глобальных проблем.

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

менного жилья не облагается налогом, если стоимость расходов на него не превышает 3500 CZK (чешских крон) в месяц. Однако если работодатель дает деньги на поиск помещения для временного проживания, эта сумма подлежит налогообложению.

Ставка налога, применяемая к трудовому доходу, составляет 15%. В Чехии действует линейная система налогообложения: ставка не зависит от размера дохода и поэтому не изменяется с увеличением заработка.

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%. Указанная ставка применяется для резидентов государств – членов ЕС или стран, входящих в Европейское экономическое пространство, а также если лицо (получатель дохода) является резидентом государства, с которым у Чехии есть соглашение об избежании двойного налогообложе-

ния или об обмене налоговой информацией. Налог удерживается работодателем (чешской компанией) при выплате заработной платы.

Во всех остальных случаях, выплачивая зарплату нерезиденту, работодатель удерживает налог по ставке 35%. Другие налоги с данного дохода нерезиденты не уплачивают.

Налогообложение прироста капитала

Приростом капитала считается доход от отчуждения имущества. В Чехии не существует отдельного налога на прирост капитала – он рассматривается как налогооблагаемый доход физического лица, включается в соответствующую базу 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 обще-

стве или фонде освобождается от налогообложения, если лицо напрямую владело ими в течение трех лет и эти акции (доли) не превышают 5% всего акционерного капитала.

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

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

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

Для другого имущества (автомобили, самолеты, корабли и другие) установлен годичный срок. Соответственно, при продаже автомобиля его бывший хозяин освобождается от уплаты налога с полученного дохода, если владел этой машиной не менее года.

Необходимо отметить, что освобождение предусмотрено только для отчуждения имущества, используемого не в коммерческих целях. Если имущество принадлежит физическому лицу, ведущему предпринимательскую деятельность, то применяться будут правила отчуждения имущества, предусмотренные для юридических лиц.

Налогообложение дивидендного и процентного доходов

Дивидендный и процентный доходы облагаются налогом и по общему правилу включаются в налогооблагаемую базу по налогу на доходы физического лица.

Дивидендным называется 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 от размещения денежных средств на депозите в банке.

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

При выплате процентов и дивидендов нерезидентам структуры, выплачивающие данный вид дохода, удерживают налог у источника выплаты по ставке 15%. Эта ставка применяется в отношении резидентов государств – членов ЕС, ЕЭП, а также стран, с которыми у Чехии есть соглашение об избежании двойного налогообложения или об обмене информацией в налоговой сфере. В других случаях ставка налога у источника на дивиденды и проценты при выплате из Чехии составляет 35%.

Арендный доход

Доход от сдачи недвижимого или движимого имущества в аренду также включается в налогооблагаемую базу по налогу

на доход физического лица – за исключением расходов, которые можно принять к вычету. Причем к вычету можно принимать как реально понесенные, так и фиксированные расходы, составляющие 30% от полученного арендного дохода. Сумма фиксированных расходов не должна превышать 600 000 CZK (чешских крон).

Другие налоги

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

Налог на наследование и дарение

Что касается налогов на наследование и дарение, ранее они регулировались отдельными законодательными актами. Но в данный момент регламентируются все тем же Законом о налоге на прибыль № 586 от 1992 г.

Теперь доход, полученный в результате дарения или наследования, считается обычным доходом физического лица, который включается в налогооблагаемую базу по налогу на доход физлица и подлежит налогообложению по ставке в размере 15%. Но есть разного рода освобождения и исключения. Так, например, для физических лиц предусмотрено полное освобождение дохода, полученного в результате наследования.

Налог на имущество

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

Налог на передачу недвижимости

Налог на передачу уплачивается с покупной цены недвижимости. Если она неизвестна, то определяется на основе экспертной оценки или налоговыми органами. Налогоплательщиком является лицо, отчуждающее недвижимость (продающее, дарящее). Лицо, которое ее получает (как на возмездной, так и на безвозмездной основе), становится поручителем по уплате данного налога. По сравнению с 2013 г. ставка налога на передачу недвижимости возросла с 3 до 4%.

Взнос на солидарность

С 2013 г. в налоговое законодательство Чехии введена обязанность по уплате взноса на солидарность (Solidární příspěvek). Эта обязанность возложена на физических лиц, получающих высокий трудовой или коммерческий доход от предпринимательской деятельности. В соответствии с актом № 500/2012, вносящим изменения в законодательство Чехии, взнос на солидарность отчисляется

при ежемесячном доходе свыше 106 444 CZK (чешских крон).

Размер взноса составляет 7% общего трудового дохода до вычета налогов.

Налоговое администрирование

Налоговый период соответствует календарному году. У налогоплательщиков есть обязанность до 1 апреля года, следующего за отчетным периодом, подать налоговую декларацию.

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

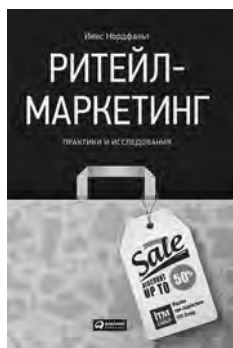
Налог с трудового дохода удерживается работодателем при выплате заработной платы. В случае

если налогоплательщик не получает больше никакого другого дохода, он не обязан подавать налоговую декларацию, поскольку это делает за него работодатель, выполняя функцию налогового агента.

Выводы

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

Резидентом считается лицо, которое обычно проживает или постоянно пребывает на территории Чехии. Резиденты уплачивают налог со всемирного дохода, нерезиденты – только с доходов, полученных от источников в Чехии. Ставка налога для нерезидентов (за исключением резидентов государств – членов ЕС, ЕЭП, а также стран, с которыми у Чехии есть налоговое соглашение) составляет 35%.



Йенс Нордфальт
Ритейл-маркетинг. Практики и исследования
М.: Альпина Паблишер,
2015. – 490 с.

КНИЖНАЯ ПОЛКА

Обычно покупателю знакомо менее одного процента от всего многообразия представленных в магазине товаров и торговых марок. Привлечь внимание к тем или иным предметам и повлиять на их восприятие помогают простые визуальные приемы. Однако, используя их, ритейлер должен действовать с большой осторожностью, хорошо понимая, как работают правила зрительного восприятия. «Ритейл-маркетинг» содержит детальный обзор исследований в области розничного маркетинга, проведенных за последние 40 лет. В книге описывается модель принятия покупателями ритейл-решений, подтвержденная множеством экспериментов и полевых исследований. Автор показывает, как, основываясь на ней, правильно управлять ассортиментом и ценами, а также создать в магазине стимулирующую покупки среду. Задача книги – восполнить пробелы в знаниях и оспорить многие основанные на слухах отраслевые истины, на которые так любят ссылаться ритейлеры.

Книга будет интересна тем, кто работает в сфере розничной торговли или изучает искусство коммерции и ритейла в высших учебных заведениях.