

5. 과세

아래에서 기술하는 조세제도는 2015 년 1 월부터 시행한 체코 세법에서 발췌한 것으로서, 특징의 이중과세협정에 의해 수정될 수 있다.

현행 조세제도는 1993 년 1 월에 도입했다. 법률은 급속한 경제 발전으로 인하여 빈번한 개정과 변경을 하게 된다.

체코공화국의 납세자들은 2015 년 다음과 같은 조세 납부 의무를 진다:

세목	세율
법인소득세	19%의 표준법인소득세율; 5%의 법인소득세율을 기본투자펀드에 적용한다; 연금기금에는 0%의 법인소득세율을 적용한다 원천징수세율은 5%, 15%, 35%이다. (추가정보를 얻으려면, “2014 회계연도 법인세 및 감가상각비” 참조)
개인소득세	2015 년에는 15%의 단일세율, 7%의 연대기여금(solidarity contribution)을 개인고소득자에게 적용한다
부가가치세	10%(일부 서적, 유아식, 일부 의약품), 15% (식품, 일부 서적, 일부 의약품, 특수 건강관리제품) 및 21% (대부분의 상품과 서비스)
특별소비세	석유 및 석유추출물, 알코올(맥주, 와인 및 스피릿) 및 담배에 대한 과세
도로세	1,200 – 4,200 CZK(자동차), 1,800 – 50,400 CZK(화물차) 영업목적 사용시
부동산세	부동산의 유형, 위치 및 사용 목적에 따라
부동산취득세	4%의 일괄세율
상속세 및 증여세 - 폐지	2014 년 1 월 1 일부터 상속 및/또는 기부 수입은 소득세 부과 대상이다.
에너지세	전기, 천연가스 및 기타 가스, 고체 연료의 공급에 대해서는 2008년 1월 1일부터 과세한다.

법인소득세 및 개인소득세

체코의 모든 납세 거주자들은 국내외의 모든 소득에 대해서 소득세를 내야하고, 납세 비거주자들은 체코의 세원에서 얻은 소득에 대해서만 납세한다.

개인이, 체코에 고정된 주소(예컨대, 개인이 집을 갖고 있고 그 여건이 그곳에 정주할 의사가 있음을 보여 주는 곳)를 갖고 있거나 또는 체코에 “거주지”(예컨대, 개인이 체코에서 지내는 전체 일 수가 연 183 일 이상에 상당하는 경우)를 갖고 있는 경우에는, 납세 거주자가 된다.

법인이, 체코에 등록 사무소 또는 실질적인 관리 사무소를 둔 경우에는, 체코의 납세 거주자가 된다.

법인소득세

법인 과세와 자산 감가상각 규칙은 ‘법인세 및 감가상각 자료표’에 기술되어 있다.

비거주 법인 과세 - 고정사업장

고정사업장은 법인은 아니다; 하지만, 그것은 외국 법인의 과세대상이다. 따라서, 그 존재로 체코 내 외국 법인의 소득에 대한 과세가 가능해진다.

체코 내 서비스의 제공

외국 회사의 종업원(들)이 연속적인 12 개월 중 6 개월 이상 체코에서 서비스를 제공하는 경우, 외국 회사의 고정사업장으로 설치할 수 있다. 종업원 각각을 외국 회사의 실체로 간주한다. 특별 이중과세방지협정에 따라 고정사업장 설치 조건을 수정할 수 있다.

체코공화국 내 위치한 시설

또한, 외국 법인이 체코공화국 내에 고정된 영업 장소 (예컨대, 사무소, 작업장, 생산시설, 판매점 또는 기타 영업시설)를 마련한 경우에도, 고정사업장으로 설정 된다. 관련 이중과세방지협정에 따라 체코공화국 내 외국 법인의 고정사업장 설정 조건을 수정할 수 있다. 특히, 체코공화국에 소재한 고정된 영업 장소를 통해 수행하는 활동이 예비적 또는 보조적인 경우에는, 동 협정에 의해 고정사업장 설정을 해제할 수 있다.

종속 대리인

또한, 외국 법인이 그 외국 법인에 대해 구속력 있는 계약체결 권한을 갖고 그것을 행사하는 종속대리인을 사용하여 체코공화국 내 영업을 수행하는 경우, 고정사업장으로 설정할 수 있다.

개인소득세

일반적으로, 외국 고용주가 체코 납세 비거주자에게 지급하는 **종속활동 수입**에 대해서는, 체코공화국 내에서 활동을 수행한 기간이 연속적인 12 개월 중 183 일을 초과하지 않는 경우에는 면세한다. 이와 같은 조세감면은 **체코공화국 내에 소재하는 고정사업장**을 통한 활동 수입에 대해서는 적용하지 않는다.

파견 근로자에 대한 과세

과세대상 소득에는 현물급여 (예컨대, 주택수당, 회사차량의 사적용도 이용, 기타), 영업활동 수입, 그리고 자본, 임대 및 기타 소득원 수입을 포함해서 종속적 활동 소득이 포함된다. 일반적으로, 과세대상 소득은 금전 또는 비금전적인 것에 관계없이 모든 소득으로 구성된다.

일반적으로, 소득은 납세기간 만료 후 3 개월 내에 (또는 세금신고서 제출에 대한 위임장을 세무사가 제출하는 때는 6 개월 내에) 관할 세무서에 제출해야 하는 개인소득세신고서를 통해서 신고과세된다.

외국 회사의 지사나 현지(체코) 회사가 직접 고용하는 파견 근로자는 채용일로부터 종속적 활동 수입에 대해 세금을 내야 한다. 외국 회사 지사나 의 현지 회사는 파견 근로자의 연간 세액(조세채무)에 대해서 매월 세금을 그 급여에서 미리 떼어 둔다. 일반적으로, 파견 근로자가 그 근로계약에 근거한 수입만 갖고 있는 경우, 고용주는 그 파견 근로자의 세금신고서 대용으로 연말세금정산서를 작성할 수 있다.

외국 회사가 서비스 계약에 따라 파견근로자를 체코 회사에 파견하는 경우, 파견근로자는 관할 세무서에 개인 납세자로서 등록되어야 한다. 파견근로자의 수입에 대해서는 연간 개인소득세신고서를 통해서 과세해야 한다. 덧붙여, 파견근로자 연간 개인 세액에 대해 2 분기별(상·하반기) 또는 4 분기별로 선납한다. 이 선납은 전기년도 세액을 기준으로 한다.

2015년에는 단일 개인소득세율이 15%이다. 총 근로소득은 실제 또는 가상의 사회보장건강보험료(고용주가 지급하는)에 의해 증가될 것이고, 세액(조세 채무)은 그렇게 증가된 근로소득세 기준(예컨대, super-gross tax base)으로 계산한다. 그러므로 실제 세율은 명목 세율 15%보다 더 높다.

연대기여금이 2013년에 도입되었다. 이것은 근로소득과 자영업세 기준에서만 적용된다. 연대기여금은 연간 사회보장 한도(CZK 1,277,328)에 대해 근로소득 / 자영업세 기준의 7%에 해당하는 기여금에 해당된다. 7%의 연대기여금을 납부하고 있는 개인은 또한 2015년에 대한 개인소득세신고서 제출 의무를 가진다.

사회보장건강보험료

종업원의 사회보장건강보험료는 급여 총액의 11%로 정한다. 고용주들은 2015년에 전체 종업원들의 급여 총액의 34%를 추가적으로 체코 사회보장건강보험 당국에 납부해야 한다.

종업원 소득은, EU의 규정 또는 양자간 사회보장협정(예컨대, A1 증명서/ 보장 범위 증서에 대한 승인)에 따라 면제되지 않는한, 체코의 의무적인 사회보장건강보험료 납부 대상이다(종업원과 고용주 양측 다).

보험	고용주 (%)	종업원 (%)
건강보험	9.0	4.5
연금	21.5	6.5
실업	1.2	0.0
질병 및 기타 혜택	2.3	0.0
총계	34.0	11.0

사회보장보험료에 대해 연간 베이스는 상한선이 있다. 2015년에는 그 한도가 월 평균 급여(예컨대, CZK 1,277,328)의 48배에 상당한다. 건강보험료에 대해서는 상한이 없다.

부가가치세

체코의 부가가치세법은 부가가치세 관련 EU 준칙에 근거를 둔다. 부가가치세의 대상은 일반적으로 다음과 같다:

- 체코 내 상품의 공급과 서비스 제공
- 다른 EU 회원국으로부터 체코공화국으로 수입되거나 반입되는 상품

기업은 통상적으로 납부된 부가가치세 (VAT)를 환급 받을 권리가 있다. 일부 물품들은 납부된 VAT 환급권이 없고 VAT가 면제된다(예컨대, 건강관리, 교육, 금융서비스, 보험서비스 및 부동산의 장기 임대).

EU로의 상품 수출과 공급은 VAT가 면제되고 납부된 VAT를 환급 받을 권리가 있다. 일반적으로, 해외에 설립된 기업에 제공한 서비스에 대해서는 체코 내에서는 과세할 수 없다. 반면에, 일반적으로 기업들이, 일단 외국 공급자로부터 서비스를 취득하게 되면, 취득자납부 원칙 조건에 따라 VAT 납부의무를 진다.

부가가치세(VAT)율은 3가지로 나뉜다:

- 대부분의 상품과 서비스는 21%임;
- 일부 특정 상품과 서비스는 15%임(예컨대, 식료품, 일부 서적, 일부 의약품 및 특수 건강관리제품)
- 일부 특정 상품은 10%임(예컨대, 일부 서적, 유아식, 일부 의약품)

연속적인 12 개월의 매출액이 CZK 1,000,000 (미화 약 43,800 달러)를 초과하는 체코 소재 기업들은 세무 당국에 VAT 납부자로서 등록해야 한다.

비거주 기업들에게는, 등록 기준은 없지만, 다음에 해당하는 경우에는 VAT 납부자로서 등록해야 한다:

- (VAT 신고납부 의무가 공급품 수령자에게 이전되지 않는 한) 체코 VAT 부과 대상 물품을 공급하는 경우, 또는
- 체코에서 다른 EU 회원국으로 상품을 공급하는 경우.

일정 상황 하에서는, VAT 등록이 안되어 있지만 취득한 상품 또는 서비스 때문에 VAT 납부 의무가 생기는 기업들이 VAT 납부 대상자가 된다. VAT 납부 대상으로 확인된 자는 납부된 관련 VAT 를 환급받을 권리는 없고 취득한 공급품에 대한 VAT 만 납부한다.

기본적인 과세/보고 기간(시기)은 월 기준이다. VAT 납부자는, 어떤 상황이 충족되면(예컨대, 전기년도 매출액이 1,000 만 CZK 를 초과하지 않은 경우), 분기별 과세/보고 을 선택할 수 있다.

특별소비세

이 조세는, 체코에서 생산되거나 체코로 수입되는 탄화수소 연료와 윤활유, 스피릿과 증류주, 맥주, 와인 및 담배제품(이하 총괄해서 “특별소비세 과세물품”이라 한다)에 적용된다. 이것은 관련 제품의 단위 당 고정된 금액으로 생산자(수입자)에게 부과된다. 담배에 부과되는 세금은 고정된 금액과 판매가의 백분율의 조합으로 계산한다.

특별소비세 과세 물품은, 관세부과중지협정 (duty suspension arrangement)에 따라 생산, 운송 또는 보관할 수 있다. 예컨대, 납세의무는 이 물품이 면세 유통 용으로 출하할 때까지 유예한다.

에너지세

에너지세는 전기, 천연가스 및 기타 가스, 그리고 고체 연료(이하 총괄해서 “에너지”라 한다)의 공급에 대해 부과한다. 에너지세의 부담자는 체코에서 최종 사용자에게 에너지를 판매하는 에너지공급자나, 또는 유통 또는 운송시스템 운영자이다. 면세이거나 비과세 에너지 사용 이외의 목적을 위하여 면세 에너지를 사용하는 주체들은 또한 에너지세 납부 대상이다.

전기세는 28.30 CZK / MWh 기준으로 부과한다. 가스세는 가스의 유형, 가스 사용 목적 그리고 조세의무 발생일에 따라 30.60 CZK / MWh ~ 264.80 CZK / MWh 의 다양한 기준으로 부과한다. 고체연료에 대한 조세는 GJ 발열량 당 8.50 CZK 기준으로 부과한다. 특정 목적을 위해 에너지 제품을 사용하는 경우, 최종사용자들은 조세 감면제도를 활용할 수 있다.

도로세

도로세의 대상은 체코에서 기업 목적을 위해서 등록되고 운용되는 도로 차량과 트레일러이다. 도로세는 승용차의 엔진 크기 또는 상용차의 차축 중량과 수효에 따라 산정한다. 세율은 1,200 CZK (최대 800 cm³ 용량의 차량) ~ 4,200 CZK (3000 cm³ 이상의 엔진 차량), 그리고 1,800 CZK ~ 50,400 CZK (36 톤 이상의 트럭) 이다. 과세기간은 1 년(역년)이다.

전기 또는 하이브리드 엔진을 가진 12 톤 중량에 이르거나, 또는 LPG(액화천연가스), CNG(압축천연가스), 또는 E85 를 사용하는 화물차량에 대해서는 도로세를 면제한다.

납세자는 차기년도 1 월 31 일까지 과세기간에 대한 세금신고서를 제출해야 한다.

부동산세

부동산세는 토지에 대한 세금 (토지세) 그리고 해당 과세년도 1 월 1 일 현재, 부지에 구축된 구조물에 대한 세금 (건물세)으로 구성되어 있다. 부동산세는, 사용자나 임차인이 납세자가 되는 특별한 경우가 있지만, 일반적으로 1 년 기준으로 소유자가 부담한다. 모든 부동산 소유자들은 각 연도 1 월 31 까지 해당 세무서에 각 연도 세금신고서를 제출해야 한다. 세금신고서는, 세금 계산 관련 조건이 전기의 세금신고서와 다르지 않다면, 대체로 제출할 필요가 없다.

토지세는 토지등기부에 등재된 토지의 필지에 부과하고, 소유자, 또는 특별한 경우에는 임차인이나 사용자가 부담한다. 그 기준은 건축물 부지에 대해서는 2 체코 코루나(CZK) / m² (토지 관할 관청이 설정한 지수로 곱함), 그리고 다른 유형의 토지는 0.2 CZK / m²이다. 농지에 대해서는 그 가치를 기준으로 과세한다. 사업용 포장지역 (일반적으로, 평평한 구조물로 덮힌 토지)은 1 CZK / m² (농업) 또는 5 CZK / m² (기타 사업활동)의 세율이 적용된다. 이 기준은 예컨대, 주차장, 역사, 일부 도로 등에 적용된다.

건물세는 등기부상 건물면적에 따라 산정한다. 세율은 상업용 건물의 경우 2 CZK / m² ~ 10 CZK / m², 그리고 주거용 건물과 주차장은 2 CZK / m² ~ 8 CZK / m²이다. 세율은 건축면적의 1/3 을 초과하는 각 추가 바닥면적에 대해 0.75 CZK / m²씩 증가시킬 수 있다.

세율은 부동산 입지에 따른 계수(시청이 결정)만큼 증가한다.

부동산취득세

부동산취득세는 다음 중 더 큰 금액의 4% 단일세율로 부과한다:

- 부동산 매매가 또는
- 상대적 과세가격의 75%(관련 전문가가 결정하거나 또는 부동산의 입지, 규모 및 유형을 고려하여 지침에 따라 산정한 통상적인 시장가격)

부동산취득세는 일반적으로 매도자가 부담한다(매수자 보증). 하지만, 부동산 매각이나 교환 시, 계약당사자들은 계약상 합의를 통해서 매수자를 납세자로 지정할 수 있다. 일부 거래(예컨대, 합병 및 분할)는 부동산취득세 적용을 받지 않는다.

상속 및 증여세

2014 년 1 월 1 일 현재, 상속 및 증여세는 폐지되었고, 해당 소득 유형은 소득세 적용을 받는다. 상속은 일반적으로 면세되고, 일정한 가족 구성원간에 이루어지는 증여도 면세된다. 2015 년 1 월 1 일 현재, 납세자들은 개인 1 인 소득이 5,000,000 CZK (미화 약 219,000 달러)를 초과하는 면세 소득을 보고할 의무가 있다. 납세자들은 과세기간 만료 후 3 개월 내에 (또는 세금신고서 제출 위임장을 세무사가 제출하는 경우에는 6 개월 내에) 보고서를 제출해야 한다.

지방세

체코에서는 현재까지 어떤 지방세도 도입하지 않았다. 회사가 배출하는 폐기물에 대해 그리고 또한 목욕탕, 숙박시설 및 TV 나 라디오 사용과 관련한 일정한 영업활동에 대해서, 지방 수수료를 일부 부과한다.