

チェコの付加価値税（VAT）制度について

（2019年3月）

日本貿易振興機構（ジェトロ）

プラハ事務所

ビジネス展開支援部・ビジネス展開支援課

報告書の利用についての注意・免責事項

本報告書は、日本貿易振興機構（ジェトロ）プラハ事務所が現地会計事務所 Deloitte Advisory s.r.o. に作成委託し、2019年3月に入手した情報に基づくものであり、その後の法律改正などによって変わる場合があります。掲載した情報・コメントは作成委託先の判断によるものですが、一般的な情報・解釈がこのとおりであることを保証するものではありません。また、本報告書はあくまでも参考情報の提供を目的としており、法的助言を構成するものではなく、法的助言として依拠すべきものではありません。本報告書にてご提供する情報に基づいて行為をされる場合には、必ず個別の事案に沿った具体的な法的助言を別途お求め下さい。

ジェトロおよび Deloitte Advisory s.r.o. は、本報告書の記載内容に関して生じた直接的、間接的、派生的、特別の、付随的、あるいは懲罰的損害および利益の喪失については、それが契約、不法行為、無過失責任、あるいはその他の原因に基づき生じたか否かにかかわらず、一切の責任を負いません。これは、たとえジェトロおよび Deloitte Advisory s.r.o. が係る損害の可能性を知らされていても同様とします。

なお、本報告書の記載内容における正本は英語表記であり、日本語参考訳と正本の内容に相違があった場合には、英語表記を優先するものとします。

本報告書に係る問い合わせ先：

日本貿易振興機構（ジェトロ）
ビジネス展開支援部・ビジネス展開支援課
E-mail：BDA@jetro.go.jp

ジェトロ・プラハ事務所
E-mail：CPR@jetro.go.jp

The logo for JETRO, consisting of the word "JETRO" in a large, bold, serif font.

目次

1. VAT in Czech Republic
2. Documents needed for VAT registration
3. Submission of documents
4. VAT refund procedures
5. Representation of a taxpayer

(参考訳)

1. チェコにおける VAT 制度
2. 付加価値税(VAT)登録に必要な資料
3. 資料の提出
4. 付加価値税還付手続き
5. 納税者の代理人

1. VAT in Czech Republic

There are several types of VAT registration in the Czech Republic. It depends whether a company is based in the Czech Republic or has a seat outside of the Czech Republic. The company can be registered for VAT purpose mainly for the following reasons

- Obligatory (e.g. in case the turnover of a Czech based company exceeds a threshold of 1 mil Kč for the last 12 consecutive months or e.g. in case a non-Czech based entity renders certain taxable supplies);
- Voluntary (e.g. in case companies render certain taxable supplies with entitlement to claim input VAT, but the company intends to be registered prior the first taxable supply is rendered).

As a taxable supply is considered e.g. supply of goods to other EU member states or a provision of services to a Czech based company.

2. Documents needed for VAT registration

For the purposes of a VAT registration, the Czech Tax authorities requires to be provided with the certain types of documents.

A company should submit to the Tax authorities along with the registration form the following documents:

- Information about the intended economic activities in the Czech Republic and supporting documents and information (invoices, contracts, orders, expected turnover etc.)
- Proof that a company is established either in the Czech Republic, within the territory of EU or outside EU (e.g. excerpt from the trade register or a similar document) and in case other VAT registrations in EU countries exist, the related VAT certificate must be provided
- Bank accounts used for economic activities.

The process of VAT registration usually takes 30 days from the day when the registration form together with other required documents is submitted, however, that period can be extended if further proofs are requested from the Tax authorities.

3. Submission of documents

The application for VAT registration should be filed only electronically. A company without the registered seat or fixed establishment in the Czech Republic registers to the Tax Authority for Moravian-Silesian region in Ostrava. A company that has its registered seat or fixed establishment in the Czech Republic registers to the local competent Tax Authority according to its seat.

4.VAT refund procedures

The input VAT can be claimed only companies VAT registered (VAT payer) in the Czech Republic. The incurred VAT can be claimed only in case it relates to the economic activity of a company and a company uses it for supplies with an entitlement to claim the input VAT (a limitation e.g. for financial or health care institutions). The VAT can be claimed only via Czech VAT return submitted by a Czech VAT payer and generally a company can claim input VAT within the 3 years period from the tax point date of a related transaction. The deadline for filling a VAT return is 25 days of the month following the calendar month in which a transaction was effected and a tax invoice was received. After this term the Tax authority should refund the VAT to the company within 30 days unless the Tax authority commences a VAT audit and the time limit is than postponed.

5.Representation of a taxpayer

The VAT/TAX payers can be represented in front of the Czech Tax Authority only by a registered Tax Advisor (“RTA”) or an Attorney at Law. Such representation is usually based on a contract with a company/an individual who is entitled to provide tax advisory services and based on a Power of Attorney granted to a particular RTA or an Attorney at Law.

(参考訳)

1. チェコにおける VAT 制度

チェコにおける VAT 登録の種類は複数あり、その登録方法は、企業がチェコ国内に拠点を有するか、あるいはチェコ国外に所在地があるかによって異なる。企業は、主に以下の理由により VAT 登録を行う。

- 登録義務を有する場合

例①：チェコに所在地のある企業の連続する 12 カ月間の売上高が 1,00 万 CZK を超えた場合。

例②：チェコに所在地のない企業が特定の課税対象物を提供する場合。

- 任意で登録を行う場合

例：企業が特定の課税対象物にインプット VAT を還付する権利を付与する場合。
ただし、企業は課税対象物を提供する前に VAT 登録をしなければならない。

課税可能な対象物の提供として考えられるのは、例えばほかの EU 加盟国へ商品の提供、またはチェコに所在地がある企業へのサービスの提供などである。

2. 付加価値税(VAT)登録に必要な書類

企業は登録フォームと共に以下のデータ、書類を税務当局に提出しなければならない。

- チェコで行う経済活動に関連する情報ならびに、それらを裏付ける書類および情報（請求書、契約書、注文書、予想される売上高など）
- チェコに所在地がある、あるいは EU 加盟国内外に所在地があることの証明（例えば商業登記簿または類似資料からの抜粋）および、ほかの EU 加盟国に VAT 登録されている場合はその証明書など
- 経済活動を行うにあたって使用される銀行口座

登録手続きは通常、登録フォームとほかの必要なデータ、書類を提出してから約 30 日かかる。ただし、税務当局がさらに証明書などが必要と判断した場合、登録までの必要日数は延長される。

3. 書類の提出

VAT 登録は電子的方法によってのみ実施される。チェコに登録所在地および固定施設がない企業は、モラビア・シレジア州・オストラヴァ市の税務当局で登録する。チェコに登録所在地が固定的施設がある企業は、所在地によってその管轄税務当局で登録される。

4. 付加価値税還付手続き

インプット VAT 還付の申請ができるのは、チェコで VAT 登録している企業のみである。インプット VAT 還付が受けられるのは、企業の経済活動に関連する場合、および特定の課税対象の為に使用される場合のみであり、例えば金融機関や医療機関は除外される。また、VAT 納税者が提出した VAT 確定申告書を介してのみ申請することができる。インプット VAT に関しては、通常、当該 VAT 取引が行われてから 3 年以内であれば、VAT 還付を申請することができる。

一方で、通常の VAT 台帳の提出期限は、取引が実施され請求書が受領された月の翌月 25 日までとなる。還付の場合は、税務当局より 30 日以内に還付が受けられる。ただし、税務当局が VAT の監査を実施する場合は、この納期は延長されることがある。

5. 納税者の代理人

VAT 納税者は、登録された税務代理人（RTA : Registered Tax Advisor）および弁護士を税務当局での手続き等の代理人とすることができる。通常、個人または法人の代理人は VAT 納税者との契約や委任状により定められる。