



PETERKA & PARTNERS

Advokátní kancelář, Law Offices, Cabinet d'avocats

PETERKA & PARTNERS v.o.s.

Advokátní kancelář

Praha - Bratislava - Kyjev

Magdaléna Vyškovská

daňový poradce

EXPORT SLUŽEB

Daňové aspekty vysílání pracovníků do členských států EU pro zaměstnance a zaměstnavatele

Praha, 12. 3. 2008

I. Stálá provozovna

❖ Stálá provozovna – definice

- ⊙ Definice v uzavřených smlouvách o zamezení dvojímu zdanění (SZDZ) nadřazena národní úpravě
- ⊙ Stálá provozovna je trvalé místo k výkonu činnosti, jehož prostřednictvím je zcela nebo zčásti vykonávána činnost podniku se sídlem v ČR na území jiného státu (např. kancelář, dílna atd.)
- ⊙ Zpravidla dány výjimky, kdy ani trvalé zařízení nezakládá vznik stálé provozovny – sklady, zařízení sloužící k nákupu zboží nebo shromažďování informací a zařízení přípravného a pomocného charakteru.

I. Stálá provozovna

- ❖ Vznik stálé provozovny české společnosti v jiném členském státě EU
 - ⊙ Vznik tzv. službové stálé provozovny přímo definován v příslušné SZDZ jako poskytování služeb, včetně poradenských nebo manažerských, pokud jsou poskytovány českou společností prostřednictvím jejích zaměstnanců (nebo jiných osob najatých touto společností pro tento účel), pokud tyto činnosti trvají na území :
 - Francie po jedno nebo více období v úhrnu více než 9 měsíců v jakémkoliv 15 měsíčním období,
 - Maďarska, Slovenska, Rakouska více než 6 měsíců v jakémkoliv 12 měsíčním období

I. Stálá provozovna

- ❖ Vznik stálé provozovny české společnosti v jiném členském státě EU
 - ⊙ I poskytování služeb bez speciální úpravy může zakládat stálou provozovnu, pokud naplněny znaky trvalého zařízení
 - ⊙ Stálá provozovna na území JČS také vzniká podle SZDZ, pokud česká společnost realizuje na území JČS staveniště, stavební, montážní nebo instalační projekt a pokud toto staveniště, projekt trvají na území jiného státu déle než 12 měsíců – platí pro Francii a Slovensko (u obou se vztahuje se navíc na dozor na staveništi), Maďarsko, Polsko, Německo a Rakousko

I. Stálá provozovna

- ❖ Důsledky vzniku stálé provozovny české společnosti v jiném čl. státě EU podle SZDZ
 - ⊙ Česká společnost provozující činnost prostřednictvím stálé provozovny v JČS zde zdaňuje svoje zisky dosažené prostřednictvím této stálé provozovny
 - ⊙ Stálé provozovně se přisuzují i zisky, které by mohla na území jiného čl. státu EU docílit jako nezávislý samostatný podnik.
 - ⊙ Lze odečíst náklady vynaložené na účely stálé provozovny, ať vznikly kdekoliv, tedy i náklady vzniklé zřizovatelem (českou společností)

I. Stálá provozovna

- ❖ Důsledky vzniku stálé provozovny české společnosti v jiném čl. státě EU podle SZDZ
 - ⊙ Možnost stanovení zisků na základě rozdělení celkových zisků podniku jeho různým částem
 - ⊙ Stejný způsob metody pro určení zisku stálé provozovny každý rok, nejsou-li dostatečné důvody pro jiný postup

I. Stálá provozovna

- ❖ Povinnosti stálé provozovny české společnosti v jiném čl. státě EU podle lokálních daňových zákonů
 - ⊙ Zpravidla povinnost registrace k dani z příjmů u místně příslušného správce daně při zahájení dani podrobené činnosti či povinnost oznámení vzniku stálé provozovny
 - ⊙ Podávání přiznání k dani z příjmů právnických osob
 - ⊙ Případná registrace k DPH podle druhu činnosti a povahy klientů stálé provozovny
 - ⊙ Stálá provozovna může být zahraničním plátcem daně

I. Stálá provozovna

- ❖ Související povinnosti české společnosti v ČR
 - ⊙ Oznámit čísla účtů v zahraničí FÚ
 - ⊙ Zahrnovat do svého účetnictví veškeré operace stálé provozovny
 - ⊙ Zdaňovat v ČR celosvětové příjmy včetně příjmů stálé provozovny
 - ⊙ Plátce nemá povinnost srážet zálohy na daň ze ZČ zaměstnanců, pokud jde jejich mzda k tíži jeho stálé provozovny v zahraničí

II. Zdanění vyslaných osob

❖ Problematika vyslaných osob

- ⊙ Zaměstnanec českého zaměstnavatele vyslaný do jiného ČS bude podléhat zdanění v JČS, pokud :
 - Vznikne zaměstnavateli v JČS stálá provozovna
 - Stráví zaměstnanec v JČS více než 183 dní v jakémkoliv dvanáctiměsíčním období začínajícím nebo končícím v daném kalendářním roce

II. Zdanění vyslaných osob

❖ Problematika vyslaných osob

- ⊙ Vždy je nutno u vyslaných osob řešit sociální zabezpečení podle Nařízení Rady (EHS) č. 1408/71
- ⊙ Český zaměstnanec zaměstnaný u zaměstnavatele v JČS bude podléhat zdanění v JČS od prvního dne výkonu práce.
- ⊙ I v tomto případě je nutno řešit sociální zabezpečení – zejména v případě souběhu závislé činnosti ve více JČS
- ⊙ Nesprávné odvedení pojistného má daňové důsledky

III. Zamezení dvojímu zdanění

❖ Zamezení dvojímu zdanění

⊙ Metoda zamezení dvojímu zdanění vždy určena v příslušné SZDZ:

1. Metoda zápočtu

a) zápočet úplný – daňovou povinnost v ČR lze snížit o daň z příjmů zaplacenou v zahraničí

b) zápočet prostý – daňovou povinnost v ČR lze snížit o daň z příjmů zaplacenou v zahraničí, nejvýše však o částku daně z příjmů vypočtenou podle českého zákona o daních z příjmů (ZDP), která připadá na příjmy ze zdrojů v zahraničí

III. Zamezení dvojímu zdanění

❖ Zamezení dvojímu zdanění

2. Metoda vynětí

a) vynětí úplné – ze základu daně podle ZDP se vyjmou příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

b) vynětí s výhradou progrese – ze základu daně podle ZDP se vyjmou příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí a z ostatních příjmů se vypočte daň sazbou daně zjištěnou ze základu daně nesníženého o vyjmuté příjmy ze zdrojů v zahraničí

III. Zamezení dvojímu zdanění

- ❖ Zamezení dvojímu zdanění
 - ⊙ Základ daně české společnosti zahrnující příjmy a výdaje stálé provozovny v jiném členském státě EU musí být stanoven podle českých daňových předpisů
 - ⊙ Stejně pravidlo platí pro FO – daňového rezidenta v ČR
 - ⊙ Daň zaplacená v jiném členském státě EU musí být prokázána potvrzením zahraničního správce daně



PETERKA & PARTNERS

Advokátní kancelář, Law Offices, Cabinet d'avocats

www.peterkapartners.com

PRAHA



BRATISLAVA



KYJEV

