



PETERKA & PARTNERS

Advokátní kancelář, Law Offices, Cabinet d'avocats

PETERKA & PARTNERS v.o.s.

advokátní kancelář

Praha – Bratislava - Kyjev

Magdaléna Vyškovská

Daňový poradce

MEZINÁRODNÍ TRANSAKCE Z HLEDISKA DAŇOVÉHO

Francouzsko-česká obchodní komora

Praha, 5. 3. 2008

Program:

- ❖ Význam mezinárodního obchodu
- ❖ Vídeňská úmluva o smlouvách o mezinárodní koupi zboží
- ❖ Volné poskytování služeb versus usazování v rámci států EU
- ❖ Vysílání pracovníků
- ❖ Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění
- ❖ Vysílání pracovníků a stálá provozovna podle SZDZ

Program:

- ❖ Výklad jednotlivých transakcí z hlediska DPPO a SZDZ
 - ✓ Koupě a prodej zboží z/do zahraničí
 - ✓ Poskytování služeb českými společnostmi v zahraničí
 - ✓ Stavební činnost českých společností v zahraničí
 - ✓ Úroky z půjček a úvěrů poskytovaných zahraniční dceřině společnosti nebo zahraniční mateřskou společností
 - ✓ Výplata dividend a podílů na zisku
 - ✓ Licenční poplatky - úplaty za software, know-how, pronájem movitých věcí

Program:

- ✓ Převod akcií a podílů na obchodních společnostech
- ✓ Prodej movitého majetku
- ✓ Prodej dopravních prostředků v mezinárodní dopravě
- ✓ Prodej nemovitého majetku
- ✓ Vztahy mezi spojenými subjekty
- ✓ Vyloučení dvojího zdanění v případě, že příjmy českého rezidenta z dané mezinárodní transakce podléhaly zdanění v zahraničí

Význam mezinárodního obchodu

- ❖ Mezinárodní obchod obohacuje zúčastněné strany
- ❖ Může být i politickým nástrojem či prostředkem šíření národní kultury
- ❖ Umožňuje využívání komparativních výhod
- ❖ Je důležitým prvkem globalizace

Vídeňská úmluva

Vídeňská úmluva o smlouvách o mezinárodní koupi zboží z roku 1980

- ❖ Součástí českého právního řádu od 1.1. 1993
- ❖ Signatářem 23 z 27 zemí EU
- ❖ Signatářem není Portugalsko, VB, Irsko a Malta
- ❖ Strany se mohou od Vídeňské úmluvy v obchodě odchýlit
- ❖ Možnost sjednání např. českého práva (kupní smlouva dle ObchZ) nebo práva země odběratele

Volné poskytování služeb versus usazování v EU

- ❖ Dva právní režimy dle smlouvy o založení Evropského společenství
 - ✓ usazení (články 43-48) SES
 - ✓ volný pohyb služeb (články 49-55) SES

Usazení

- ❖ Činnost podnikatele se zcela řídí režimem práva hostitelské země (země výkonu činnosti)
- ❖ Předpokládá m.j. získání místních podnikatelských oprávnění a registrací
- ❖ V případě právnické osoby založení dceřiné společnosti nebo zřízení organizační složky
- ❖ Zaměstnanci musejí mít v některých státech pracovní povolení
- ❖ Princip vzájemného uznávání kvalifikace

Volný pohyb služeb

❖ Pojem „služba“

- ✓ výkony poskytované za úplatu
- ✓ nespádají-li do režimu některé z dalších svobod
- ✓ dočasný charakter
- ✓ přeshraniční prvek
- ✓ směrnice o službách na vnitřním trhu č. 2006/123/ES

Volný pohyb služeb

- ❖ vybrané oblasti aplikace práva hostitelské země
 - ✓ pracovní právo
 - ✓ sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
 - ✓ daně
 - ✓ technické normy a normy kvality
 - ✓ pojištění odpovědnosti a majetku
 - ✓ veřejné zakázky

Vysílání pracovníků

- ❖ Není třeba pracovní povolení pro vyslané zaměstnance
- ❖ Praxe – administrativní překážky hostitelských států (povolení k pobytu, hlášení a oznamovací povinnosti)
- ❖ Směrnice 96/71/ES o vysílání pracovníků v rámci poskytování služeb
- ❖ Transpozice do českého práva v § 391 zák. práce (zák. č. 262/2006 Sb.)

Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění

- ❖ Česká republika uzavřela přes 70 smluv o zamezení dvojímu zdanění
- ❖ Stanoví-li mezinárodní smlouva, již je ČR vázána, něco jiného než zákon, použije se mezinárodní smlouva (§ 37 zákona č. 586/1992 – dále jen ZDP)
- ❖ Vyhlášené mezinárodní smlouvy, k jejichž ratifikaci dal Parlament souhlas a jimiž je Česká republika vázána, jsou součástí právního řádu České republiky (Čl. 10 zák. č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky).
- ❖ Smlouva o zamezení dvojímu zdanění je nadřazena zákonu

Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění

- ❖ Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění stanoví pravidla na rozdělení nároku na výnos daně z příjmů osob (fyzických i právnických) mezi smluvní státy.
- ❖ Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění obsahují pouze základní pravidla pro možnost nebo způsob zdanění ve smluvním státě
- ❖ I přes svou nadřazenost zákonům o daních z příjmů neukládají mezinárodní smlouvy smluvním státům povinnost konkrétní příjem zdanit
- ❖ Stanoví pravidla pro řešení případného „dvojího zdanění“

Stálá provozovna

❖ Stálá provozovna – definice

- ✓ Definice v článku 5 Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění mezi Francií a ČR č. 79/2005 Sb. m.s. (SZDZ ČR/FR) a v § 22 odst. 2 ZDP
- ✓ Stálá provozovna je trvalé místo k výkonu činnosti, jehož prostřednictvím je zcela nebo zčásti vykonávána činnost podniku se sídlem v ČR na území Francie (např. kancelář, dílna atd.)
- ✓ Výjimky: zařízení používané k uskladnění, trvalé místo k výkonu činností přípravného a pomocného charakteru

Stálá provozovna

- ❖ Vznik stálé provozovny české společnosti ve Francii
 - ✓ 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
 - ✓ Realizace staveniště, stavebního, montážního nebo instalačního projektu, dozor na staveništi, pokud toto staveniště, projekt trvají na území Francie déle než 12 měsíců

Stálá provozovna

- ❖ Důsledky vzniku stálé provozovny české společnosti ve Francii podle SZDZ
 - ✓ Česká společnost provozující činnost prostřednictvím stálé provozovny ve Francii zde zdaňuje svoje zisky dosažené prostřednictvím této stálé provozovny
 - ✓ Stálé provozovně se přisuzují i zisky, které by mohla na území Francie docílit jako nezávislý samostatný podnik
 - ✓ Lze odečíst náklady vynaložené na účely stálé provozovny, ať vznikly kdekoliv, tedy i náklady vzniklé zřizovateli (české společnosti)

Stálá provozovna

- ❖ Důsledky vzniku stálé provozovny české společnosti ve Francii 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

Stálá provozovna

- ❖ Povinnosti stálé provozovny české společnosti ve Francii podle lokálních daňových zákonů
 - ✓ 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, sazba daně 33,33 %
 - ✓ Případná registrace k DPH podle druhu činnosti a povahy klientů stálé provozovny

Vysílání pracovníků

❖ Zdanění vyslaných osob

- ✓ Příjem zaměstnance českého zaměstnavatele vyslaného do Francie bude podléhat zdanění ve Francii, pokud:
 - vznikne zaměstnavateli ve Francii stálá provozovna
 - stráví ve Francii více než 183 dní v jakémkoliv dvanáctiměsíčním období začínajícím nebo končícím v daném kalendářním roce
- ✓ Příjem českého zaměstnance francouzského (usazeného českého) zaměstnavatele bude podléhat zdanění ve Francii od prvního dne výkonu práce

Vysílání pracovníků

- ❖ Zdanění vyslaných osob
 - ✓ Pokud česká společnost vyšle zaměstnance ke své dceřiné společnosti ve Francii, může vzniknout tzv. službová stálá provozovna.
 - ✓ Vždy je potřeba řešit sociální zabezpečení vyslaných zaměstnanců.

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Koupě a prodej zboží z/do zahraničí

- ❖ Prodej zboží do zahraničí negeneruje vznik stálé provozovny
- ❖ Dle čl. 5 SZDZ ČR/FR nevzniká stálá provozovna ani v případě kdy:
 - ✓ Má česká společnost ve Francii zařízení, které je využíváno pouze za účelem uskladnění, vystavení nebo dodání zboží jí patřící
 - ✓ Má česká společnost ve Francii svoji zásobu zboží, která se udržuje pouze za účelem uskladnění, vystavení nebo dodání zboží
 - ✓ Má česká společnost ve Francii svoji zásobu zboží udržovanou za účelem zpracování jiným podnikem

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Koupě a prodej zboží z/do zahraničí - DPH

❖ DPH:

- ✓ Dodání zboží do jiného členského státu - osvobozeno v ČR s nárokem na odpočet DPH na vstupu, pokud splněny podmínky § 64 ZDPH
- ✓ Povinnost vyplnit souhrnné hlášení, případně intrastat
- ✓ Dodání zboží včetně montáže či instalace – místo plnění je místo instalace nebo montáže
- ✓ Dodání zboží přes konsignační sklad
- ✓ Při vývozu do třetích států zboží osvobozeno od DPH s nárokem na odpočet daně na vstupu za podmínek § 66 ZDPH

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Poskytování služeb českými společnostmi v zahraničí

- ❖ Může vzniknout stálá provozovna podle čl. 5 odst. 3 SZDZ v závislosti na délce poskytované služby
- ❖ Pokud vznikne SP, nutná registrace k DPPO
- ❖ Vždy nutno posuzovat i zdanění vyslaných zaměstnanců ve státě vyslání
- ❖ U dlouhodobých/opakovaných zakázek nutno posoudit, zda se nejedná o usazování s povinností založit lokální strukturu

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Poskytování služeb českými společnostmi v zahraničí – DPH

- ❖ Provozovna pro účely DPH versus stálá provozovna
- ❖ Místo plnění je obecně u služeb v sídle/místě podnikání poskytovatele
- ❖ Pokud služby podle § 10 odst. 6 ZDPH poskytnuty osobě z JČS registrované k dani nebo zahraniční osobě, místo plnění ve státě příjemce služby
- ❖ V případě kulturních služeb, vzdělávání, zábavních služeb, kongresů a výstav, služeb přímo souvisejících s přepravní službou, služeb práce na movitých věcech - místo plnění tam, kde služba uskutečňována.
- ❖ Některá specifická pravidla

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Stavební činnost českých společností v zahraničí

- ❖ Každá stavba se posuzuje samostatně
- ❖ Nutno zjistit, jak vykládána definice staveniště, stavebního, montážního nebo instalačního projektu v zemi realizace zakázky
- ❖ Podle toho aplikace čl. 5 odst. 3 SZDZ ČR/FR a vznik stálé provozovny (po 12 měsících)
- ❖ Pokud vznikne SP, nutná registrace k DPPO
- ❖ Vždy nutno posuzovat i zdanění vyslaných zaměstnanců
- ❖ Dle čl. 5 odst. 3 SZDZ ČR/FR obdobný režim i u stavebního dozoru (stálá provozovna po 12 měsících)

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Stavební činnost českých společností v zahraničí – DPH

- ❖ Z hlediska DPH místo plnění vždy tam, kde se staveniště nachází
- ❖ Nutnost posoudit, kdo je osobou, která má povinnost odvést DPH
- ❖ Obvykle odvádí DPH klient, který je registrován k DPH ve státě realizace staveniště

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Úroky z půjček a úvěrů

- ❖ Podle čl. 11 SZDZ ČR/FR úroky z úvěru mající zdroj v ČR a skutečně vlastněné francouzským rezidentem podléhají zdanění jen ve Francii
- ❖ Toto neplatí, pokud se úroky váží ke stálé provozovně francouzského rezidenta v ČR
- ❖ Toto neplatí, pokud je částka placená za úroky vyšší než cena tržní

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Úroky z půjček a úvěrů

- ❖ Podle § 22 odst.1 písm. g) bod 4 ZDP úroky plynoucí daňovým nerezidentům podléhají zdanění v ČR, pokud jsou hrazeny českými daňovými rezidenty nebo stálými provozovny daňových nerezidentů v ČR.
- ❖ Sazba srážkové daně je podle § 36 ZDP 15 %.

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Úroky z půjček a úvěrů

- ❖ Podle § 19 odst.1 písm. zk) ZDP jsou od daně z příjmů osvobozeny úroky z úvěrů, půjček, dluhopisů, vkladních listů, vkladových certifikátů a vkladů jim na roveň postavených, ze směnek, jejichž vydáním získává směnečný dlužník peněžní prostředky, a obdobných právních vztahů vzniklých v zahraničí, pokud:
 - ✓ Plynou společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu EU od obchodní společnosti nebo družstva nebo stálé provozovny daňového rezidenta EU umístěné v ČR
 - ✓ Obdobné podmínky i pro rezidenty Švýcarska

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Úroky z půjček a úvěrů

- ✓ Plátce úroků z úvěrů a půjček a jejich příjemce jsou osobami přímo kapitálově spojenými po dobu alespoň 24 měsíců nepřetržitě po sobě jdoucích
- ✓ Příjemce úroků z úvěrů a půjček je jejich skutečným vlastníkem (tj. přijímá platby ve svůj vlastní prospěch)
- ✓ Úroky z úvěrů a půjček nejsou přičitatelné stálé provozovně umístěné na území ČR nebo třetího státu
- ✓ Příjemci úroků z úvěrů a půjček bylo vydáno rozhodnutí podle § 38nb ZDP o přiznání osvobození

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Úroky z půjček a úvěrů

- ❖ Nevztahuje se na úroky z úvěrů a půjček:
 - ✓ Které jsou považovány za výplatu podílů na zisku podle § 25 odst. 1 písm. w ZDP
 - ✓ Kde má věřitel právo podílet se na zisku dlužníka z titulu úvěrového vztahu
 - ✓ Kde má věřitel právo změnit právo na úroky z úvěrů a půjček na právo podílet se na zisku dlužníka
 - ✓ Pokud úroky daňově neuznatelné podle § 25 odst. 1 písm. w), jsou považovány za výplatu podílu na zisku podle § 22 odst. 1 písm. g) bod 3 ZDP, lze je při výplatě mateřské společnosti osvobodit od daně jako výplatu dividend)

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Úroky z půjček a úvěrů

- ❖ Daňová uznatelnost úroků z úvěrů a půjček u českých společností podle § 25 odst. 1 písm. w) ZDP od 1.1. 2008
 - ✓ Do posuzovaných nákladů za úroky z úvěrů a půjček se zahrnují i další související náklady na zajištění, zpracování úvěrů a poplatků za záruky
 - ✓ Násobek vlastního kapitálu u osob spojených podle § 23 odst. 7 se snížil trojnásobek, je-li příjemcem úvěrů a půjček banka nebo pojišťovna, a na dvojnásobek u ostatních
 - ✓ Do úvěrů poskytnutých osobami spojenými se nově zahrnují i úvěry, kdy osoba spojená půjčku nebo úvěr zajišťuje

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Úroky z půjček a úvěrů

- ❖ Nová kritéria daňové neuznatelnosti úroků z úvěrů a půjček u českých společností podle § 25 odst. 1 písm. w) ZDP od 1.1. 2008
 - ✓ Za daňově neuznatelné se považují úroky z úvěrů a půjček, které jsou podřízeny ostatním závazkům poplatníka
 - ✓ Za daňově neuznatelné se považují úroky plynoucí z úvěrů a půjček, kde úrok nebo výnos nebo skutečnost, zda se stanou finanční náklady splatnými, jsou zcela nebo zčásti odvozovány od výsledku hospodaření (zisku) poplatníka
 - ✓ Za daňově neuznatelné se považují rovněž úroky přesahující v úhrnu za zdaňovací období částku zjištěnou jako násobek jednotné úrokové míry zvýšené o 4 procentní body a průměrného stavu úvěrů a půjček v průběhu zdaňovacího období (posuzuje se za jednotlivé měny zvlášť)

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Úroky z půjček a úvěrů

- ❖ Daňová neuznatelnost úroků z úvěrů a půjček u nespojených subjektů podle § 25 odst. 1 písm. w) ZDP od 1.1. 2008
 - ✓ Uznatelnost úroků se posuzuje i u nespojených subjektů, zde odpovídá testovaný násobek vlastního kapitálu jeho šestinásobku
 - ✓ U těchto nespojených subjektů se neaplikují předchozí pravidla, pokud částka finančních nákladů nepřevýší úhrnu 1 000 000 Kč za období, za něž se podává daňové přiznání.
 - ✓ Rovněž se výše uvedená ustanovení nevztahují na fyzické osoby, na neziskové subjekty a burzu cenných papírů.

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Úroky z půjček a úvěrů

- ❖ U úroků hrazených z titulu půjček a úvěrů poskytnutých fyzickými osobami - rezidenty EU, má plátce úroků povinnosti platebního zprostředkovatele, tj. povinnost podat hlášení svému místně příslušnému správci daně elektronicky do 15. dne třetího měsíce po skončení zdaňovacího období o vyplacených, poukázaných nebo připsaných úhradách těchto úrokových příjmů ve prospěch fyzických osob – rezidentů EU.
- ❖ Z pohledu DPH se u věřitele jedná o finanční činnost podle § 54, tedy plnění osvobozené od DPH bez nároku na odpočet daně na vstupu

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Výplata dividend a podílů na zisku

- ❖ Podle článku 10 SZDZ ČR/FR mohou být dividendy vyplácené společností, která je českým daňovým rezidentem, vyplácené rezidentu ve Francii, zdaněny ve Francii.
- ❖ SZDZ však dává možnost tyto dividendy zdanit rovněž i v ČR
- ❖ Jestliže přijímající společnost přímo drží nejméně 25 % kapitálu společnosti vyplácející dividendy a je jejich skutečným vlastníkem, je dle SZDZ ČR/FR sazba zdanění 0 (tedy dividenda se zdaní jen ve Francii).
- ❖ V ostatních případech stanoví SZDZ sazbu srážkové daně 10 %

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Výplata dividend a podílů na zisku

- ❖ Podle § 22 odst. 1 písm. g) bod 3 ZDP podléhají zdanění v ČR příjmy z podílů na zisku plynoucí daňovému nerezidentovi od českého daňového rezidenta nebo stálé provozovny daňového nerezidenta umístěné v ČR
- ❖ Podle § 36 je sazba srážkové daně 15 %

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Výplata dividend a podílů na zisku

- ❖ Podle § 19 odst. ze) ZDP jsou osvobozeny od zdanění v ČR příjmy z dividend a jiných podílů na zisku, vyplácené dceřinou společností, která je poplatníkem podle § 17 odst. 3 a která není v likvidaci, mateřské společnosti
- ❖ Podle § 19 odst. zi) ZDP jsou rovněž osvobozeny od zdanění na straně mateřské společnosti (poplatníka podle § 17 odst. 3 ZDP) a na straně stálé provozovny mateřské společnosti, která je poplatníkem podle § 17 odst. 4 ZDP, příjmy z dividend a jiných podílů na zisku, plynoucí od dceřiné společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu EU
- ❖ Nevztahuje se na podíly na likvidačním zůstatku, vypořádací podíly a podíly na zisku vyplácené dceř. spol. v likvidaci.

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Výplata dividend a podílů na zisku

- ❖ Osvobození v obou předchozích případech lze uplatnit za podmínky splnění 10 % podílu na základním kapitálu, a to po dobu nepřetržité držby tohoto podílu nejméně 12 měsíců
- ❖ Osvobození lze uplatnit i před uplynutím 12 měsíců, pokud bude následně tato podmínka splněna
- ❖ Příjemce dividend musí být jejich skutečným vlastníkem.
- ❖ Osvobození se uplatní také u společností, které jsou rezidenty Švýcarské konfederace

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Výplata dividend a podílů na zisku

- ❖ Od 1. 1. 2008 se podle § 19 odst. 9 ZDP osvobození vztahuje i na příjmy plynoucí poplatníkovi uvedenému v § 17 odst. 3 ZDP nebo stálé provozovně společnosti – rezidenta EU plynoucí z dividend/podílů na zisku v případě, kdy dceřiná společnost :
 - ✓ Je daňovým rezidentem třetího státu, s nímž ČR uzavřela SZDZ
 - ✓ Má právní formu se srovnatelnou právní charakteristikou jako s.r.o., a.s. nebo družstvo
 - ✓ Je v obdobném vztahu jako dceřiná společnost k mateřské společnosti ve smyslu EU direktivy
 - ✓ Podléhá dani obdobné dani z příjmů právnických osob, jejíž sazba není nižší než 12 %, a to alespoň v období, kdy příjemce dividend o odpovídající pohledávce účtuje a období předcházejícím.

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Licenční poplatky

- ❖ Podle čl. 12 SZDZ ČR/FR mohou být licenční poplatky mající zdroj v ČR vyplácené francouzskému rezidentovi zdaněny v ČR sazbou :
 - ❖ 5 % z hrubé částky plateb za náhradu za užití nebo za právo užití za jakékoliv průmyslové, obchodní nebo vědecké zařízení (příjmy z licenčních smluv, z pronájmu movitých věcí)
 - ❖ 10 % z hrubé částky plateb za náhradu za užití nebo za právo užití za jakýkoliv patent, ochranné známky, návrhy nebo modely, plány, tajné vzorce, výrobního postupu a počítačového programu nebo za know-how.
 - ❖ Platby za náhradu za užití nebo za právo na užití autorského práva k dílu literárnímu, uměleckému nebo vědeckému podléhají zdanění jen ve státě rezidence jejich příjemce

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Licenční poplatky

- ❖ I po vstupu do EU si ČR vyjednala výjimku platnou do konce roku 2010 a licenční poplatky plynoucí společnosti, která je rezidentem jiného členského státu EU, od obchodní společnosti nebo družstva, je-li poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3 ZDP nebo od stálé provozovny společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu EU na území ČR nejsou osvobozeny.
- ❖ Osvobození se uplatní od r. 2011 za podmínek obdobných jako u úrokových příjmů. Bude tedy nutno získat i rozhodnutí o osvobození licenčních poplatků vydané místně příslušným správcem daně.

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Licenční poplatky

- ❖ Podle § 22 odst. 1 písm. g) bod 1 a 2) ZDP podléhají licenční poplatky plynoucí nerezidentovi zdanění v ČR, pokud mu plynou od českých daňových rezidentů nebo od stálých provozoven nerezidentů umístěných v ČR
- ❖ Ačkoliv sazba daně uvedená v § 36 ZDP je 15 %, uplatní se maximální sazba sjednaná v SZDZ ČR/FR.
- ❖ Pouze u finančního leasingu se uplatní sazba srážkové daně ve výši 5 %.

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Licenční poplatky - DPH

- ❖ Služby podle § 10 odst. 6 ZDPH, které, pokud jsou poskytnuty zahraniční osobě nebo osobě registrované k dani v jiném členském státě, mají místo plnění tam, kde má příjemce služby sídlo, místo podnikání
- ❖ Výjimku tvoří nájem prostředků pro dopravu, kdy se za místo plnění považuje:
 - ❖ sídlo nebo místo podnikání pronajímatele podle § 9 ZDPH
 - ❖ třetí země, pokud nájem prostředku pro dopravu poskytnut zahraniční osobě a ke skutečnému užití nebo spotřebě po celou dobu nájmu dochází ve třetí zemi
 - ❖ tuzemsko, pokud nájem prostředku poskytnut zahraniční osobou a alespoň po část doby nájmu je v tuzemsku skutečně prostředek užíván

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Převod akcií a obchodních podílů

- ❖ Posuzuje se podle článku 13 SZDZ ČR/FR
- ❖ Zisky z převodu akcií nebo jiných práv na společnosti (jiné než společnosti, jejíž akcie jsou obchodovány na burze), jejíž aktiva nebo majetek pozůstávají z více než 50 % své hodnoty z nemovitého majetku umístěného ve Francii nebo z práv spojených s takovýmto majetkem nebo jejíž aktiva nebo majetek pobírají více jak 50 % své hodnoty (přímo či nepřímo) z nemovitého majetku umístěného ve Francii, mohou být zdaněny ve Francii.
- ❖ V úvahu se však nebere nemovitý majetek sloužící k průmyslové, obchodní nebo zemědělské činnosti takové společnosti nebo k vykonávání svobodného povolání.

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Převod akcií a obchodních podílů

- ❖ Zisky z převodu akcií a obchodních podílů ostatních společností podléhají zdanění jen ve státě, kde je prodávající daňovým rezidentem.
- ❖ Podle § 22 odst. 1 písm. g) bod 7 podléhají v ČR zdanění zisky daňových nerezidentů z převodu akcií nebo obchodních podílů na společnostech se sídlem v ČR, pokud jim plynou od českých daňových rezidentů nebo od stálých provozoven daňových nerezidentů v ČR
- ❖ Od 1. 1. 2008 jsou od daně z příjmů osvobozeny příjmy z převodu podílu mateřské společnosti v dceřiné společnosti plynoucí poplatníkovi uvedeného v § 17 odst. 3 ZDP nebo stálé provozovně společnosti, která je daň. rezidentem EU.

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Převod akcií a obchodních podílů

- ❖ Od 1. 1. 2008 se rovněž uplatní osvobození na příjem českého daňového rezidenta z převodu obchodního podílu na společnosti, která je daňovým rezidentem ve třetím státě.
- ❖ Musejí být však splněny stejné podmínky jako u osvobození podílů na zisku a z dividend od společností z třetích států.

Převod akcií a obchodních podílů – DPH

DPH - nejedná o zdanitelné plnění (§ 14 odst. 5 písm. c) ZDPH)

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Prodej movitého majetku

- ❖ Posuzuje se rovněž podle článku 13 SZDZ ČR/FR
- ❖ Pokud jsou movité věci součástí provozního majetku stále provozovny, jež má podnik na území druhého smluvního státu (např. Francie), mohou být zdaněny v tomto státě (tedy ve Francii)
- ❖ Ostatní movité věci budou zdaněny ve státě, kde je prodávající daňovým rezidentem

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Prodej movitého majetku

- ❖ Podle ZDP jsou příjmy daňového nerezidenta z prodeje movitých věcí, které jsou v obchodním majetku stále provozovny na území ČR plynoucí od českého daňového rezidenta nebo od stále provozovny daňového nerezidenta v ČR příjmem zdanitelným v ČR

Prodej movitého majetku - DPH

- ❖ Pro účely DPH se bude jednat o zdanitelné plnění s režimem zdanění podle způsobu prodeje a typu kupujícího

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Prodej lodí, člunů a letadel

- ❖ Podle článku 13 SZDZ ČR/FR, pokud jsou lodě, čluny a letadla součástí provozního majetku podniku a jsou provozovány v mezinárodní dopravě, podléhají zdanění jen ve smluvním státě, v němž se nachází místo hlavního vedení podniku
- ❖ Pro účely ZDP nelze tedy uplatnit ustanovení § 22 odst. 1 písm. g) ZDPH a uplatní se výhradně ustanovení SZDZ

Prodej lodí, člunů a letadel – DPH

- ❖ Pro účely ZDPH speciální režim pro nové dopravní prostředky, v ostatních případech se bude jednat o zdanitelné plnění s režimem zdanění podle způsobu prodeje a typu kupujícího.

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Prodej nemovitého majetku

- ❖ Podle článku 13 SZDZ ČR/FR mohou být příjmy z nemovitého majetku zdaněny ve státě, kde je tento majetek umístěn
- ❖ Definice nemovitého majetku podle článku 6 SZDZ ČR/FR
- ❖ Podle § 22 odst. 1 písm. d) ZDP příjmy nerezidenta z prodeje nemovitého majetku umístěného v ČR podléhají zdanění v ČR bez ohledu na to, od koho tyto příjmy plynou
- ❖ Pro účely DPH se bude v případě nemovitého majetku umístěného v ČR jednat o zdanitelné plnění s místem plnění v ČR (v některých případech je převod nemovitosti od daně osvobozen)

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Vztahy mezi spojenými subjekty

- ❖ Podle článku 9 SZDZ ČR/SR, liší-li se podmínky sjednané mezi spojenými subjekty od podmínek, které by byly sjednány s nezávislým podnikem v nezávislém vztahu, mohou být do zisku podniku zahrnuty a následně zdaněny zisky, které by byly docíleny v takovém nezávislém vztahu
- ❖ Definice spojených subjektů (sdružených podniků) v čl. 9:
 - ✓ Podnik jednoho smluvního státu se podílí přímo nebo nepřímo na řízení, kontrole nebo kapitálu podniku druhého smluvního státu nebo
 - ✓ Tytéž osoby se podílejí přímo nebo nepřímo na řízení, kontrole nebo kapitálu podniku jednoho smluvního státu i podniku druhého smluvního státu

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Vyloučení dvojího zdanění

Podle článku 23 SZDZ ČR/FR bude dvojímu zdanění zamezeno u českého daňového rezidenta následujícím způsobem:

- ❖ Čeští daňoví rezidenti zahrnou do svého daňového základu své příjmy, které byly zdaněny ve Francii
- ❖ Česká republika však umožní snížit částku daně vypočtenou z takového základu o částku rovnající se dani zaplacené ve Francii
- ❖ Zápočet této částky však nepřesáhne tu část české daně, vypočtenou před jejím snížením, poměrně připadající na příjmy, které byly zdaněny ve Francii

Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Vyloučení dvojího zdanění

Postup v České republice u daňových rezidentů, kteří měli příjmy z Francie (§ 38f ZDP)

- ❖ Příjmy ze zdrojů v zahraničí jsou příjmy podléhající v zahraničí podle SZDZ, snižené o výdaje podle ZDP bez odpočtu zahraničních nezdánitelných položek.
- ❖ Daň zaplacená v zahraničí se prokazuje potvrzením zahraničního správce daně, nejdříve po 30 dnech ode dne doručení tohoto potvrzení daňovému subjektu



Jednotlivé transakce z pohledu ZDP a SZDZ

Děkuji Vám za pozornost



PETERKA & PARTNERS

Advokátní kancelář, Law Offices, Cabinet d'avocats

www.peterkapartners.com

PRAHA



BRATISLAVA



KYJEV

