

# Stálá provozovna a základní koncept zdaňování cizinců v ČR

Justiční akademie, 6. 5. 2009

Magdaléna Vyškovská  
Daňový poradce

1. Vztah SZDZ a ZDP
2. Základní pojmy v SZDZ
3. Interpretace SZDZ
4. Dělení osob na daňové rezidenty a nerezidenty
5. Určení daňové rezidence
6. Stálá provozovna
7. Příjmy ze závislé činnosti
8. Základ daně podle § 6 ZDP

9. Nezdánitelné části základu daně
10. Slevy na dani
11. Povinnost podat přiznání
12. Povinnosti plátců příjmu
13. Zamezení dvojímu zdanění

# 1. Vztah SZDZ a ZDP

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

# 1. Vztah SZDZ a ZDP

- SZDZ :
  - Obsahují základní pravidla pro možnost nebo způsob zdanění ve smluvním státě
  - Rozdělují nárok na zdanění příjmů mezi státy
  - Neukládají smluvním státům povinnost konkrétní příjem zdanit
  - Usnadňují spolupráci států při boji proti daňovým únikům
  - Neměly by zhoršit postavení poplatníka

## 2. Základní pojmy SZDZ

- Osoby, na které se smlouva vztahuje (článek 1), jsou osoby, které jsou rezidenty jednoho nebo obou smluvních států
- Daně, na které se smlouva vztahuje (článek 2), jsou daně definované ve smlouvě + stejné a obdobné daně ukládané po podpisu SZDZ vedle nebo místo současných daní
- Všeobecné definice (článek 3) – SZDZ definuje pro své účely některé výrazy. Výrazy nedefinované mají ten význam, jaký jim dávají právní předpisy státu, který SZDZ provádí (pokud souvislost nevyžaduje odlišný výklad)

## 3. Interpretace SZDZ

- ČR jako členský stát OECD a OSN
- Dvě modelové SZDZ
- Výhrady ČR k jednotlivým článkům modelové SZDZ OECD
- Vídeňská úmluva o smluvním právu (15/1988 Sb.)
- Role komentáře k vzorové smlouvě OECD
- Pokyny Ministerstva financí řady D

## 4. Dělení osob na daňové rezidenty a nerezidenty

- Daňový rezident zdaňuje v ČR příjmy ze zdrojů jak v ČR, tak i ze zdrojů v zahraničí (neomezená daňová povinnost)
- Daňový nerezident zdaňuje v ČR pouze příjmy ze zdrojů na území ČR, a to podle článků příslušné SZDZ a § 22 ZDP

## 4. Dělení osob na daňové rezidenty a nerezidenty

- Z pohledu českého plátce příjmu je znalost daňové rezidence podstatná pro rozhodnutí, zda :
  - Provést srážku daně, respektive zálohy na daň
  - Uplatnit odpočty ze základu daně
  - Uplatnit slevy na dani
  - Uplatnit zajištění daně (mimo rezidenty EU a EHP)
  - Plnit povinnost platebního zprostředkovatele
  - Plnit oznamovací povinnost

## 5. Určení daňové rezidence

- Článek 4 SZDZ ČR – SR - Resident
  - Výraz "rezident smluvního státu" označuje pro účely této smlouvy každou osobu, která je podle právních předpisů tohoto státu podrobena v tomto státě zdanění z důvodu svého bydliště, trvalého pobytu, místa vedení nebo jakéhokoli jiného podobného kritéria
  - Tento výraz však nezahrnuje žádnou osobu, která je podrobena zdanění v tomto státě pouze z důvodu příjmu ze zdrojů v tomto státě nebo majetku tam umístěného.

## 5. Určení daňové rezidence

- Posouzení daňové rezidence podle vnitřních zákonů o dani z příjmu smluvních států
- V ČR jsou v případě FO daňovými rezidenty :
  - Poplatníci, kteří mají na území bydliště nebo se zde obvykle zdržují (§ 2 odst. 2 ZDP)
  - Bydlištěm je místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat na jeho úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat (§ 2 odst. 4 ZDP)
  - Stálý byt je byt, který je poplatníkovi kdykoliv k dispozici podle jeho potřeby. Definice zahrnuje i byt pronajatý jiné osobě, pokud bez prodlevy možno obnovení jeho užívání poplatníkem (pokyn D 300 k § 2)

## 5. Určení daňové rezidence

- Úmysl trvale se zdržovat ve stálém bytě se posuzuje vzhledem k okolnostem osobního a rodinného stavu poplatníka
- V úvahu se bere místo, kde žijí manželka, děti, rodiče či zda je byt využíván v návaznosti na ekonomické aktivity poplatníka (zaměstnání, podnikání)
  - viz pokyn D-300 k §2
- Obvykle se zdržuje v ČR osoba, která strávila v ČR alespoň 183 dní v kalendářním roce. Počítají se i dny započaté (§ 2 odst. 4 ZDP)

## 5. Určení daňové rezidence

- Ve Slovenské republice jsou FO daňovými rezidenty:
  - Poplatníci, kteří mají na území Slovenské republiky trvalý pobyt nebo se zde obvykle zdržují
  - Obvykle se zdržují v SR osoby, které tam stráví alespoň 183 dní v kalendářním roce
  - Počítají se i dny započaté

## 5. Určení daňové rezidence

- Pokud je fyzická osoba daňovým rezidentem v obou státech, pak nastupují další postupně aplikovaná kritéria článku 4 SZDZ :
  - Stálý byt
  - Centrum životních zájmů
  - Obvyklé zdržování
  - Státní příslušnost
  - Dohoda smluvních států

## 5. Určení daňové rezidence

- Změna daňové rezidence v průběhu zdaňovacího období

### Výklad podle komentáře k vzorové smlouvě OECD

- Výklad podle komentáře k vzorové smlouvě OECD
- Dle pokynu D - 300 (k § 2 ZDP) se statut poplatníka posuzuje samostatně, pokud dojde v průběhu zdaňovacího období ke změně rozsahu jeho daňové povinnosti (z daňového rezidenta na daňového nerezidenta a naopak) z důvodu bydliště
- V případě vzniku neomezené povinnosti v důsledku naplnění kritéria obvyklého zdržování se statut daňového rezidenta uplatní za celé zdaňovací období (D - 300)
- ? Posouzení souladu se SZDZ?

## 6. Stálá provozovna

- Článek 5 SZDZ ČR – SR – Stálá provozovna
- Stálá provozovna je **trvalé místo nebo zařízení k výkonu činnosti**, jehož prostřednictvím je zcela nebo zčásti vykonávána činnost podniku obzvláště :
  - místo vedení části podniku;
  - pobočka;
  - kancelář;
  - továrna;
  - dílna a místo vedení části podniku;
  - důl, naleziště plynu, ropy, lom, místo těžby přírodních zdrojů ;

## 6. Stálá provozovna

- **staveniště nebo stavební, montážní nebo instalační projekt nebo dozor** s tím spojený, avšak pouze pokud takové staveniště, projekt nebo dozor trvá déle než dvanáct měsíců;
- **poskytování služeb, včetně poradenských nebo manažerských**, podnikem jednoho smluvního státu nebo prostřednictvím zaměstnanců nebo jiných pracovníků najatých podnikem pro tento účel, pokud činnosti trvají na území druhého smluvního státu po jedno nebo více období přesahující v úhrnu šest měsíců v jakémkoliv dvanáctiměsíčním období.

## 6. Stálá provozovna

- **Závislý zástupce**, který jedná ve smluvním státě na účet podniku a má a obvykle používá oprávnění uzavírat smlouvy jménem podniku
- Stálou provozovnou **není** naopak např. :
  - Trvalé místo udržované za účelem nákupu zboží nebo shromažďování informací pro podnik
  - Trvalé místo udržované pouze za účelem vykonávání jakékoliv jiné činnosti, která má pro podnik přípravný nebo pomocný charakter;
  - Zařízení, které se využívá pouze za účelem uskladnění, vystavení nebo dodání zboží patřícího podniku

## 6. Stálá provozovna

- Stálá provozovna podle § 22 ZDP
  - **Místo k výkonu činností nerezidentů** na území ČR (dílna, kancelář, místo k těžbě přírodních zdrojů, odbytiště, staveniště)
  - **Staveniště**, místo provádění stavebně montážních projektů, pokud přesáhne doba jejich trvání 6 měsíců za 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích
  - **Poskytování činností a služeb** (obchodní, technické a jiné poradenství, řídicí a zprostředkovatelské činnosti, činnosti nezávislého povolání) poplatníkem, zaměstnanci nebo osobami pro něj pracujícími, pokud přesáhne doba jejich trvání 6 měsíců za 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích

## 6. Stálá provozovna

- Stálá provozovna podle § 22 ZDP
  - Závislý agent – tj. osoba, která v zastoupení daňového nerezidenta má a obvykle vykonává oprávnění uzavírat smlouvy, které jsou závazné pro tohoto poplatníka.
  - Za příjem ze stálé provozovny považován i :
    - Příjem nerezidenta - společníka v.o.s. nebo komplementáře k.s. anebo účastníka sdružení bez právní subjektivity podle obč. zák. plynoucí z této účasti a/nebo z úvěrů a půjček poskytnutých této společnosti

## 6. Stálá provozovna

- Důsledky vzniku stálé provozovny v České republice
  - Pokud vznikne v ČR zahraničnímu subjektu stálá provozovna, je tento zejména povinen :
    - ✓ Tuto stálou provozovnu zaregistrovat u finančního úřadu
    - ✓ Podávat přiznání k dani z příjmů právnických osob
    - ✓ Základ daně stanoven podle článku 7 SZDZ ČR - SR
    - ✓ Plnit povinnosti zahraničního plátce daně podle § 38c ZDP (s výjimkou případů poskytování služeb ve smyslu ustanovení § 22 odst. 1 písm. c) ZDP)
    - ✓ Obvykle zaregistrovat organizační složku v ČR

## 7. Příjmy ze závislé činnosti

- Příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů v České republice čl. 14 SZDZ ČR –SR )
  - Zdanění nerezidenta v ČR, pokud práce vykonávána v ČR
  - **Výjimka**, kdy zdanění příjmu nerezidenta za práci v ČR jen ve státě residence, pokud zároveň:
    - ✓ Není zaměstnán v ČR po jedno nebo více období nepřesahující 183 dní v jakémkoliv 12 měsíčním období začínajícím nebo končícím v příslušném daňovém roce a
    - ✓ Odměny jsou vypláceny zaměstnavatelem nebo za zaměstnavatele, který není daňovým rezidentem ČR a
    - ✓ Odměny nejdou k tíži stálé provozovny zaměstnavatele v ČR

## 7. Příjmy ze závislé činnosti

- Příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů v České republice čl. 14 SZDZ ČR –SR )
  - Zdanění v ČR, pokud cizinec:
    - ✓ Je daňový rezident v ČR (bez ohledu na místo výkonu s použitím metody k zamezení dvojímu zdanění) *nebo*
    - ✓ Je daňový nerezident a jeho odměny jsou vypláceny zaměstnavatelem nebo za zaměstnavatele, který je rezidentem v ČR za práci v ČR *nebo*
    - ✓ Je daňový nerezident a jeho odměny za práci v ČR jdou k tíži stálé provozovny, kterou má zaměstnavatel v ČR *nebo*
    - ✓ Je daňový nerezident a pobývá v ČR v souvislosti se zaměstnáním déle než 183 dní v jakémkoliv období 12 měsíců začínajícím nebo končícím v příslušném daňovém roce

## 7. Příjmy ze závislé činnosti

- Příjmy nerezidentů ze závislé činnosti ze zdrojů v České republice podle ZDP (§ 6, § 22 odst. 1 písm. b), § 22 odst. 1 písm. g) bod 6), § 22 odst. 1 písm. f) bod 2)
- Zdanění v ČR podléhají příjmy
  - ze závislé činnosti (zaměstnání), která je vykonávána na území ČR bez ohledu na to, kdo tyto příjmy vyplácí, nebo na palubách lodí či letadel, které jsou provozovány daňovými rezidenty ČR
  - z titulu odměn členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob, jsou-li vypláceny společností se sídlem v ČR
  - Příjmy umělců a sportovců veřejně vystupujících v ČR bez ohledu na to, kdo tyto příjmy vyplácí a komu

## 7. Příjmy ze závislé činnosti

- Od zdanění jsou osvobozeny kromě dalších příjmů uvedených v § 6 odst. 9 ZDP
  - příjmy ze závislé činnosti vykonávané na území ČR, plynoucí daňovému nerezidentovi od zaměstnavatelů se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí (od daňových nerezidentů), pokud časové období související s výkonem této činnosti nepřesáhne 183 dnů v jakémkoliv období 12 měsíců po sobě jdoucích (§ 6 odst. 9 písm. f ZDP) a pokud tyto příjmy nejdou k tíži stálé provozovny zaměstnavatele
  - **Výjimka** – toto pravidlo se neuplatní u osobně vykonávané činnosti umělců, sportovců, artistů a spoluúčinkujících osob na veřejnosti

## 7. Příjmy ze závislé činnosti

- Příklady příjmů ze závislé činnosti
  - Zaměstnanec společnosti se sídlem v ČR
  - Zaměstnanec organizační složky,
    - ✓ která je považována za stálou provozovnu
    - ✓ která není považována za stálou provozovnu- § 6 odst. 9 písm. f) ZDP, § 38c ZDP, článek 14 SZDZ ČR -SR

## 7. Příjmy ze závislé činnosti

- Příklady příjmů ze závislé činnosti
  - Vyslaný zaměstnanec
    - ✓ Který je řízen svým právním zaměstnavatelem – (riziko vzniku stálé provozovny zaměstnavatele v České republice - článek 5 SZDZ, § 22 odst. 2 ZDP, článek 14 SZDZ ČR -SR)
    - ✓ Který je přidělen k jinému zaměstnavateli se sídlem nebo bydlištěm v České republice – mezinárodní pronájem pracovní síly, zahraniční agentura práce - § 6 odst. 2 ZDP, článek 14 SZDZ ČR -SR

## 7. Příjmy ze závislé činnosti

- Příklady příjmů ze závislé činnosti
  - Příjmy jednatelů společností se sídlem v ČR
  - Příjmy společníků s.r.o. a komanditistů k.s. pracujících pro společnost (§ 6 ZDP, § 22 odst. 1 písm. b) ZDP, čl. 14 SZDZ)

## 7. Příjmy ze závislé činnosti

- Článek 15 SZDZ ČR -SR - Tantiémy
- Umožňuje zdanit v ČR tyto příjmy bez omezení sazby
  - Příjmy členů statutárních orgánů (§ 6 ZDP, § 22 odst. 1 písm. g bod 6 ZDP) – zdaňovány v ČR bez ohledu na to, kde činnost vykonávána, pokud vypláceny od společnosti se sídlem v ČR
  - U daňových nerezidentů daň srážena u zdroje ve výši 15 % (§ 36 odst.1 písm. a) bod 1 ZDP)
  - U daňových nerezidentů výslovně stanoveno od 1. 1. 2009, že se základ daně zvyšuje o tzv. „povinné pojistné“ – tzv.superhrubá mzda

## 7. Příjmy ze závislé činnosti

- Článek 16 ZSZD ČR – SR – Umělci a sportovci
  - Příjmy veřejně vystupujících umělců, divadelních, filmových, rozhlasových umělců, hudebníků a sportovců - nerezidentů za osobně vykonávané činnosti v druhém smluvním státě mohou být v tomto státě zdaněny
  - Neaplikují se výjimky podle článku 7 a 14 SZDZ
  - Zdaňují se bez ohledu na to, zda plynou přímo sportovci nebo umělci či jiné osobě (např. agentuře)
  - Nemá omezení sazby daně v SZDZ, aplikace sazby dle ZDP

## 7. Příjmy ze závislé činnosti

- Článek 16 ZSZD ČR – SR – Umělci a sportovci
  - Podle ZDP se zdaňují tyto příjmy srážkovou daní ve výši 15 % (viz § 22 odst. 1 písm. f) bod 2, § 36 odst. 1 písm. a) bod 1 ZDP)
  - U daňových nerezidentů se od 1. 1. 2009 základ daně zvyšuje o tzv. „povinné pojistné“ – superhrubá mzda

## 8. Základ daně podle § 6 ZDP

- Příjmy se rozumějí příjmy pravidelné nebo jednorázové , peněžní i nepeněžní bez ohledu na to, zda je na ně právní nárok (§ 6 odst. 3 ZDP)
- Příjmy ze závislé činnosti představují příjmy za vykonanou práci na území ČR, popř. na palubách daných lodí či letadel
- Podstatné je období, za které je příjem vyplácen, nikoliv kdy je daný příjem vyplácen, připisován či jinak zúčtován zaměstnanci.
- Zdanění se vztahuje i na příjem vyplacený v době, kdy zaměstnanec již na území ČR závislou činnost nevykonává, pokud se jedná o zdanitelný příjmy související s již ukončeným výkonem závislé činnosti na území ČR (např. příjem související s realizací zam. opce, různé bonusy atd.).

## 8. Základ daně podle § 6 ZDP

- Zaměstnanecké opce
  - Při bezúplatném poskytnutí práva opce na koupi akcií za předem sjednanou cenu se za příjem ze závislé činnosti považuje majetkový prospěch, který plyne zaměstnanci až v okamžiku uplatnění opce, nikoliv při jejím poskytnutí (§ 6 odst. 1 písm. d) a odst. 3 a D- 300)
  - Základ daně se stanoví jako rozdíl mezi cenou, za kterou by zaměstnanec realizoval akcii na běžném trhu nebo za kterou prodává zaměstnavatel akcie jiným osobám a skutečně zaplacenou cenou zaměstnancem

## 8. Základ daně podle § 6 ZDP

- Za příjmy se záv. činnosti se nepovažují a předmětem daně nejsou podle § 6 odst. 7 ZDP:
  - náhrady cestovních výdajů poskytované v souvislosti s výkonem záv. činnosti do výše stanovené např. zákoníkem práce pro „státní zaměstnance“ (§ 6 odst. 7 písm. a) ZDP), část sedmá, hlava III ZP
  - hodnota bezplatného stravování poskytovaná zaměstnavatelem při pracovních cestách (§ 6 odst. 7 písm. a) ZDP)
  - Jiné a vyšší náhrady, než stanoví zákoník práce pro „státní zaměstnance“, jsou zdanitelným příjmem zaměstnance
  - ? cestovní náhrady podle poskytované v souladu se zahraničním právem ?

## 8. Základ daně podle § 6 ZDP

- Základem daně ze závislé činnosti jsou podle § 6 odst. 13-16 ZDP příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků
  - Zvýšené o povinné pojistné, které má hradit zaměstnavatel podle českých předpisů
  - Stejný postup i u nerezidentů, jejichž příjem podléhá srážkové dani
  - Snížené o daň zaplacenou v zahraničí, pokud příjmy plynou daňovému rezidentovi z nesmluvního státu
  - Snížené o daň zaplacenou v zahraničí nezapočtenou v předchozím období, pokud daňovému rezidentovi plynou příjmy ze smluvního státu

## 8. Základ daně podle § 6

- Osvobozené příjmy podle § 6 odst. 9 ZDP
  - Nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům z FKSP, ze sociálního fondu, ze zisku po jeho zdanění nebo na vrub daňově neuznatelných nákladů ve formě možnosti používat rekreační, zdravotnická a vzdělávací zařízení, předškolní zařízení, tělovýchovná a sportovní zařízení ...rekreace včetně zájezdů (do 20 000 Kč za kalendářní rok).
  - Jako plnění zaměstnavatele zaměstnanci se posuzuje i plnění poskytnuté pro jeho rodinné příslušníky (dle D 300 se vztahuje např. i na družky a partnery ).

## 8. Základ daně podle § 6

- Osvobozené příjmy podle § 6 odst. 9 ZDP
  - Hodnota přechodného ubytování, nejde-li o ubytování při pracovní cestě, poskytovaná jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům v souvislosti s výkonem práce, pokud obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště do 3 500 Kč/měsíc)
  - Dle D 300 se vztahuje osvobození za stanovených podmínek i na nerezidenty.
  - Dle D 300 podmínka přechodného ubytování v ČR není splněna, pokud by pro účely získání rezidence v ČR poplatník tvrdil, že v místě pobytu (ubytování) v ČR má stálý byt s úmyslem se trvale zdržovat. Místo poskytnutého ubytování v ČR by mělo pro daňové účely charakter jeho bydliště (stálého bytu), nikoliv místa přechodného ubytování.

## 8. Základ daně podle § 6

- Osvobozené příjmy podle § 6 odst. 9 ZDP
  - do celkové výše 24 000 Kč ročně od téhož zaměstnavatele celkem za obojí :
    - ✓ Příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem poukázaný na účet jeho zaměstnance u penzijního fondu,
    - ✓ Částky pojistného, které hradí zaměstnavatel pojišťovně za zaměstnance na jeho pojištění pro případ dožití nebo pro případ smrti nebo dožití nebo na jeho důchodové pojištění na základě pojistné smlouvy uzavřené mezi zaměstnancem a pojišťovnou , která je oprávněna k provozování poj. činnosti na území ČR nebo je usazena na území čl. státu EU nebo EHP )

## 9. Nezdánitelné části základu daně

- Nezdánitelná část základu daně podle § 15 ZDP
  - Dary na financování vědy, vzdělávání, na účely ekologie, humanitární, charitativní .....osobám se sídlem v ČR
  - Dary na tyto účely lze poskytnout i osobám se sídlem v EU, Norsku a Islandu za podmínky prokázání účelu daru podle tamních předpisů
  - Úroky z hypotéčního úvěru nebo z úvěru ze stavebního spoření na financování bytových potřeb, u nerezidentů potřeba naplnit kritérium 90% ze všech příjmů ze zdrojů v ČR
  - Příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem
  - Příspěvky na soukromé životní pojištění

## 10. Slevy na dani

- Slevy na dani u cizinců
  - Cizinci – daňoví rezidenti v ČR mohou uplatnit slevy na dani a daňové zvýhodnění na děti za stejných podmínek jako občané ČR – daňoví rezidenti
  - Daňoví nerezidenti v ČR mohou uplatnit slevu na dani na manželku a slevy vztahující se k invaliditě, pokud úhrn příjmů ze zdrojů na území ČR tvoří nejméně 90 % všech jejich příjmů (§ 35ba odst. 2 ZDP)
  - Daňoví nerezidenti mohou uplatnit slevu na studium bez omezení

# 10. Slevy na dani

- Slevy na dani u cizinců
  - Daňový nerezident může uplatnit i daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním v domácnosti, pokud úhrn všech jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky činí nejméně 90 % všech jeho příjmů ( § 35c odst. 5 ZDP)
  - U daňového nerezidenta zaměstnavatel nepřihlédne ke slevě na dani na manželku a k daňovému zvýhodnění (§ 38h odst. 12 ZDP)

# 10. Slevy na dani

- Slevy na dani u cizinců
  - V případě, že daňový nerezident uplatňuje slevu na dani na manželku (§35ba ZDP) a daňové zvýhodnění na dítě podle § 35c ZDP či odpočet darů poskytnutých do zahraničí, je povinen podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob, v němž si tyto slevy a odpočty uplatní, a to i když má pouze příjmy ze závislé činnosti. (§ 38h odst. 12 ZDP, § 38g odst. 2 ZDP)
  - Od roku 2008 tato povinnost u daň. nerezidenta i u odpočtu úroků na bytové potřeby (u smluv uzavřených od 1.1.2008)

# 11. Povinnost podat přiznání

- Povinnost podat přiznání k dani z příjmů FO mají v ČR cizinci:
  - Mající příjmy ze závislé činnosti, z níž nebyla sražena daň z příjmů fyzických osob nebo mají příjmy od více plátců
  - Nerezidenti, kteří mají i jiné příjmy ze zdrojů na území ČR (např. z pronájmu nemovitosti, z jejího prodeje)
  - Nerezidenti - uplatňující základní slevu na dani na manželku a daňové zvýhodnění na vyživované dítě, odpočet úroků na bytové účely a dary do zahraničí
  - Rezidenti deklarují v ČR své celosvětové příjmy

## 12. Povinnosti plátce příjmu

- Povinnost srážet zálohy na daň nebo daň :
  - Zaměstnavatel se sídlem v ČR, pokud pracovní poměr uzavřen mezi jím a nerezidentem
  - Zaměstnavatel se sídlem v ČR je tzv. ekonomickým zaměstnavatelem podle § 6 odst. 2 ZDP
  - Zahraniční zaměstnavatel je zahraničním plátcem daně podle § 38c ZDP
  - Český subjekt nebo zahraniční plátce daně, pokud vyplácí odměny za veřejná vystoupení umělců a sportovců v ČR

## 13. Zamezení dvojímu zdanění

- Vztahuje se na rezidenty ČR – článek 22 SZDZ ČR-SR
- Uplatní se metoda, která je uvedena v příslušné smlouvě o zamezení dvojímu zdanění
- V § 38 f ZDP je definice postupu při použití metod zamezení dvojímu zdanění – zápočet prostý, vynětí s výhradou progrese)
- Novější SZDZ upřednostňují pouze zápočet prostý, ve starších SZDZ vynětí s výhradou progrese
- Rezident musí ve většině případů podat přiznání k dani z příjmů, ačkoliv měl pouze příjmy ze závislé činnosti

**Děkuji Vám za pozornost.**

**vyskovska@peterkapartners.cz**