

Výkon funkce jednatele-cizince v české společnosti

Velmi často se v praxi setkáváme se situací, kdy je ve funkci jednatele české společnosti cizinec, zaměstnanec mateřské společnosti z jiného členského státu Evropské unie. Tento cizinec několik dní v měsíci vykonává funkci pro českou společnost, ale vedle toho pracuje a bydlí v zahraničí. Obvykle smluvní vztah jednatele-cizince a české společnosti není krytý žádnou smlouvou a zahraniční mateřská společnost fakturuje české společnosti za služby poskytnuté cizincem namísto jeho lokálního odměňování. V následujícím článku přinášíme odpovědi na otázky, jaká vyplývají z takové situace rizika, jak správně výkon funkce nastavit a jaké jsou související dopady z pohledu českých daňových předpisů.

1. Rizika současného stavu výkonu funkce jednatele

V situaci, kdy funkci jednatele české společnosti vykonává cizí státní příslušník, obchodně-právní vztah se společností není nijak smluvně upraven a jednatel není českou společností přímo za výkon této funkce odměňován, může být vztah mezi společnostmi v případě, že by byly mezi českou společností a zahraničním zaměstnavatelem jednatele vystavovány faktury za služby vykonávané osobou jednatele, považován za:

(i) poskytování manažerských služeb, kdy přidělený zaměstnanec pracuje podle pokynů právního zaměstnavatele (zahraniční společnost) a ten nese odpovědnost za jeho služby;

(ii) pronájem pracovní síly, kdy přidělený zaměstnanec pracuje podle pokynů přijímající společnosti (česká společnost) a ta nese odpovědnost za jeho práci (nepravděpodobná varianta, kterou dále nekomentujeme).

Navíc nejsou splněny základní požadavky na výkon funkce jednatele stanovené obchodním zákoníkem, které jsou popsány níže.

1.1. Rizika vyplývající z poskytování manažerských služeb

• Jelikož česká společnost nese na základě fakturace část mzdových nákladů osoby jednatele, vznikla by jednatelem povinnost registrovat

se v České republice (dále jen „ČR“) pro účely daně z příjmů fyzických osob, podávat ročně přiznání k dani z příjmů fyzických osob a platit si příslušnou daň z příjmů (včetně případných záloh na daň v návaznosti na výši daňové povinnosti). Jednatel je obvykle v takové situaci považován za českého daňového nerezidenta, a tak má povinnost zdaňovat pouze příjmy ze zdrojů na území ČR, tj. poměrnou část svých příjmů ze závislé činnosti (např. vypočítaných dle pracovních dnů strávených v ČR a pracovních dnů celkem).

• Zahraniční společnosti poskytující prostřednictvím vyslaného pracovníka služby v ČR by vznikla v ČR s největší pravděpodobností stálá provozovna pro účely daně z příjmů právnických osob. Tato skutečnost by byla spojena s řadou administrativních povinností, včetně povinnosti podávat přiznání k dani z příjmů právnických osob. Muselo by být prověřeno i riziko povinnosti registrace provozovny k české DPH.

• Příslušná smluvní dokumentace (smlouva o poskytování manažerských služeb uzavřená mezi společnostmi, výšlaci dopis) by měla existovat jako podklad pro fakturaci a podporu daňové uznatelnosti souvisejících nákladů (např. cestovních výdajů jednatele aj.) pro českou společnost.

• Fakturovaná částka by obecně měla být považována za daňově uznatelný náklad české společnosti za předpokladu, že splní podmínky pro daňovou uznatelnost stanovené v zákoně o daních z příjmů. Dále by tyto náklady měly být fakturovány zahraniční společností s přiměřenou tržní marží dle příslušných pravidel pro určování převodních cen mezi spřízněnými subjekty (cena za služby musí být stanovena v obvyklé výši).

1.2. Nesoulad s obchodním zákoníkem

Činnost statutárního orgánu obchodní společnosti (jednatele) je upravena obchodním zákoníkem. Vztah mezi společností a osobou, která je statutárním orgánem, se řídí přiměřeně ustanoveními o mandátní smlouvě, pokud ze

(Pokračování na stránce 2)



DAŇOVÝ KALENDÁŘ – ZÁŘÍ

8. 9.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za srpen 2011 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

9. 9.

Spotřební daň: splatnost daně za červenec 2011 (mimo spotřební daň z lihu)

15. 9.

Daň z příjmů: čtvrtletní záloha u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 tisíc Kč

Návrh na sjednání Protokolu ke Smlouvě o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a Rakouskem

V současné době se ve vzájemných daňových vztazích mezi Českou a Rakouskou republikou uplatňuje Smlouva o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku, která vstoupila v platnost dne 22. 3. 2007. Smlouva byla vyhlášena v ČR ve Sbírce mezinárodních smluv pod č. 31/2007. Při podpisu uvedené smlouvy byl sjednán již jeden protokol, který byl podepsán i publikován současně se smlouvou samotnou. V říjnu 2009 Česká republika navrhla Rakouské republice dojednat k této smlouvě doplňující protokol, který by tvořil její nedílnou součást a jehož hlavním **smyslem by bylo zajištění výměny daňových informací**, a to v souladu se současnými trendy v této oblasti. Na základě předchozí korespondence mezi příslušnými úřady ČR a Rakouské republiky se v únoru 2011 uskutečnilo jednokolové expertní jednání mezi delegacemi obou zemí a tento protokol ke smlouvě o zamezení dvojímu zdanění se podařilo dojednat.

Tato iniciativa vzešla z reakce na poslední vývoj v oblasti standardů OECD, kdy Rakouská republika stáhla své výhrady k článku 26 OECD Modelové daňové smlouvy. V této souvislosti se zavázala do stanoveného termínu sjednat protokoly k existujícím smlouvám o zamezení dvojímu zdanění, které by odrážely text článku 26 dle nového Modelu OECD.

V tuto chvíli probíhá v obou zemích standardní legislativní proces, vedoucí k podpisu protokolu v co možná nejbližší době.

V současné době není znění protokolu ještě veřejně k dispozici. Jakmile bude zveřejněno, budeme vás informovat o změnách. V případě, že vás toto téma zaujalo, jsme vám k dispozici k případným konzultacím.



Ing. Štěpán Osicka

stepan.osicka@fucik.cz

Bankovníctví ve spolupráci s Ness Technologies pořádá třetí ze série uzavřených **moderovaných diskuzí**

BusiNesStudio

OSOBNOSTI URČUJÍ KVALITU DISKUZÍ!

22. 9. 2011 / Česká bankovní asociace

...tentokrát **zaměřeno na banky** a jejich aktuální umění reagovat na klienty.

www.ness.com/cz

První volba při řešení business problému

(Pokračování ze stránky 1)

smlouvy o výkonu funkce, byla-li uzavřena, nebo ze zákona nevyplývá jiné určení práv a povinností. Z toho vyplývá, že by měla být uzavřena mezi jednatelem a českou společností smlouva o výkonu funkce jednatele (příp. mandátní smlouva) v souladu s českým obchodním zákoníkem. Smlouva by měla upravovat způsob určení odměny za výkon funkce člena statutárního orgánu, jakož i případné další otázky týkající se výkonu této funkce. Podmínkou účinnosti smlouvy o výkonu funkce je její schválení valnou hromadou společnosti.

Z přiměřeného užití ustanovení o mandátní smlouvě lze dovodit, že vztah mezi jednatelem a společností, pro niž je funkce vykonávána, je vztahem úplatným. Odměna za výkon této funkce by měla být jednatelem vyplácena přímo českou společností. Společnost se může s jednatelem dohodnout na tom, že jejich vztah bude bezúplatný, ale toto řešení se v praxi nedoporučuje vzhledem k riziku vzniku jiného majetkového prospěchu. Pokud by ale nadále trvala fakturace mezi společnostmi, hrozila by rizika popsána výše. Pouze pro úplnost uvádíme, že bez ohledu na výše uvedené, ztrácí osoba vykonávající funkci statutárního orgánu nárok na jakoukoliv odměnu ze strany společnosti tehdy, pokud výkonem své funkce zřejmě přispěla k nepříznivým hospodářským výsledkům společnosti nebo pokud dojde k zaviněnému porušení právních povinností v souvislosti s výkonem funkce.

2. Uzavření smlouvy o výkonu funkce jednatele v české společnosti a jeho dopady

Řešením takovéto situace je tedy uzavření smlouvy o výkonu funkce jednatele (příp. mandátní smlouvy) mezi českou společností a jednatelem-cizincem, ve které bude stanovena odměna v příslušné výši. Dopady uzavření takové smlouvy jsou následující:

2.1. Hlavní dopady na daně z příjmů fyzických osob

- Pro účely daně z příjmů fyzických osob se odměna za výkon funkce statutárního orgánu považuje za příjem ze závislé činnosti. Proto je česká společnost povinna vést standardní měsíční mzdovou agendu jednatele a odvádět měsíční zálohy na daň z příjmů fyzických osob a odvody pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění na příslušné úřady (více informací viz bod 2.3). Jednatel může u české společnosti podepsat prohlášení poplatníka, aby mu byla uplatňována sleva na dani na poplatníka.

- Konečná daňová povinnost jednatele může být vypořádána prostřednictvím ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob. V závislosti

na daňovém rezidentství a jeho dalších příjmech může této fyzické osobě vzniknout povinnost podat příznání k dani z příjmů fyzických osob v ČR.

- V případě, kdy je jednatel zahraničním daňovým rezidentem a českým daňovým nerezidentem, tak by v ČR zdaňoval pouze příjmy ze zdrojů v ČR. Dvojímu zdanění příjmů by pak zamezil aplikací příslušného ustanovení smlouvy o zamezení dvojímu zdanění. Např. pokud by byl německým daňovým rezidentem, pak by si mohl příjmy zdaněné v ČR v souladu se smlouvou č. 18/1984 Sb. uzavřenou mezi ČR a Spolkovou republikou Německo o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmů a z majetku vyjmout ze zdanění v Německu s výhradou progrese, tj. příjmy z ČR by tak neovlivnily jeho základ daně, ale jen výši sazby daně.

- Daňová sazba činí 15 % z tzv. superhrubé mzdy (tj. hrubé mzdy zvýšené o skutečné či fiktivní pojistné, které je z příjmu zaměstnance povinen hradiť zaměstnavatel).

2.2. Hlavní dopady v oblasti daně z příjmů právnických osob

- Odměna vyplácená jednatelem za výkon funkce jednatele se považuje za daňově uznatelný náklad pro českou společnost.

2.3. Základní pravidla v oblasti sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění v rámci EU

- Pravidla pro příslušnost k systému sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění v rámci EU jsou upravena v nařízeních EU (dále jen „Nařízení“).

- Základním pravidlem podle Nařízení je, že pracovník podléhá systému sociálního zabezpečení (a zdravotního pojištění) v zemi, kde vykonává svou práci.

- Existují speciální pravidla pro případy, kdy osoba vykonává práci ve více zemích. Pokud jednatel splní podmínku, že vykonává podstatnou činnost (tj. alespoň 25 % své činnosti z hlediska pracovní doby anebo mzdy) ve státě svého bydliště, bude nadále pojištěn v tomto státě (podmínka podstatné činnosti je platná od května 2010).

- Dále je dle Nařízení možné udělit výjimku z výše uvedených pravidel. Na udělení této výjimky však není právní nárok a rozhodnutí o jejím udělení závisí na úvaze příslušných orgánů obou států.

- Česká společnost by měla mít k dispozici formulář A1, který by potvrzoval účast jednatele v zahraničním systému sociálního pojištění. Pokud by jednatel dosáhl u odvodů na sociální zabezpečení z příjmů vyplácených v zahraničí tzv. „stropu“ dle příslušných lokálních předpisů, česká společnost by nebyla povinna zare-

(Pokračování na stránce 3)

Newsletter Finanční Management vydává Economia, a.s., ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou


Fučík & partneři
www.fucik.cz

Firma Fučík & partneři s vámi ráda projedná otázky a záležitosti vyplývající z informací obsažených v newsletteru FM. Naše informace jsou všeobecné a nemohou nahradit odborné poradenství.

Prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011 ke směrnici o DPH



Přestože se v letních měsících většina z vás již věnuje jiným aktivitám, např. dovoleným, chtěli bychom přitáhnout vaši pozornost k některým změnám v daně z přidané

hodnoty (DPH), ke kterým došlo na úrovni Evropských společenství. Dnem 1. 7. 2011 vstoupilo v účinnost v členských státech EU Prováděcí nařízení Rady č. 282/2011 ze dne 15. 3. 2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (dále jen „Nařízení“), které nahradilo dřívější Nařízení Rady (ES) č. 1777/2005 ze dne 17. 10. 2005, jímž se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 77/388/EHS o společném systému DPH. Přijetí nového prováděcího Nařízení bylo dlouhodobě očekávanou záležitostí, zejména v důsledku změn vyplývajících ze směrnice Rady 2008/8/ES ze dne 12. 2. 2008, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o místo poskytnutí služby („nová“ pravidla u služeb účinná od 1. 1. 2010). Nové Nařízení převzalo i některá ustanovení původního Nařízení. Z hlediska aplikace Nařízení je důležité, že se nemusí do české legislativy implementovat a aplikuje se přímo.

V tomto článku chceme upozornit na úpravu obsaženou v Nařízení týkající se prováděcích pravidel určení místa plnění u služeb, které se řídí obecnými pravidly dle § 9 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „ZDPH“). O ostatních pravidlech vás budeme informovat v dalších číslech.

a) Vymezení pojmů sídlo, bydliště a místo obvyklého zdržování fyzické osoby (článek 10, 12 a 13)

Nařízení v článku 10 definuje sídlo osoby povinné k dani pro účely stanovení místa plnění u služeb. Sídlem označuje místo, kde dochází k výkonu ústřední správy podniku. Pro určení tohoto místa se dle Nařízení má především vycházet z následujících míst: (i) místa, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se obecného řízení podniku, (ii) místa statutárního sídla podniku a (iii) místa, kde se schází vedení podniku.

Pokud tato kritéria nevedou k jednoznačnému závěru, pak je určujícím kritériem místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající

(Pokračování na stránce 3)

HRM
CONFERENCE | 2011

www.hrevent.cz
OREA Hotel Pyramida, Praha 5. 10. 2011
Největší odborné setkání HR Managerů v ČR!

**Jak motivovat a udržet
ve firmách klíčové lidi?**

Volba Osobnosti HR 2011 v „přímém přenosu“!



(Pokračování ze stránky 2)

gistrovat se a odvádět za něj pojistné do zahraničního systému. V opačném případě by jí tato povinnost vznikla.

3. Možná daňová optimalizace

Výhodou výše popsané situace je nejen snížení uvedených rizik, ale i možné snížení daňového zatížení ve srovnání se zatížením fyzické osoby, kdy je odměna za práci pro českou společnost vyplácena zahraniční společností jako za práci pro tuto zahraniční společnost. K daňové optimalizaci může dojít např. v případě:

- německý občan, německý daňový rezident a zaměstnanec německé společnosti, který je účasten německého systému sociálního zabezpečení, dosáhl u odvodů tohoto pojištění z příjmů vyplácených v Německu ze zaměstnání tzv. „stropu“ podle příslušných německých předpisů (pokud by stropu nedosáhl, snižuje se daňová výhoda a daňové zatížení může být i vyšší) a splnil podmínku výkonu podstatné činnosti v Německu;

- tato fyzická osoba je v ČR považována za daňového nerezidenta, tj. v ČR tráví méně než

183 dní v kalendářním roce a nemá zde k dispozici stálý byt, kde by měla úmysl se trvale zdržovat.

V takovéto situaci je daňové zatížení následující:

- daň z příjmů fyzických osob – **15 % ze superhrubé mzdy**. Pokud je jednatel účasten zahraničního systému sociálního pojištění, hrubá mzda se zvyšuje o fiktivní pojistné (30,5 % až do částky maximálního vyměřovacího základu pro odvod pojistného – 1 781 280 Kč pro rok 2011). Efektivní daňové zatížení je tak do částky maximálního vyměřovacího základu zhruba 20 %. Pokud je částka odměny/mzdy vyšší než maximální vyměřovací základ, procento daňové zátěže se snižuje;

- pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění – **0 %**;

- daňově uznatelný náklad společnosti – **úspora na straně společnosti 19 %**.



Ing. Kateřina Hružová

katerina.hruzova@fucik.cz

Nové smlouvy o zamezení dvojímu zdanění

V tomto článku vám přinášíme informace o aktuálním vývoji v oblasti mezinárodních smluv.

Bosna a Hercegovina

Dne 12. 5. 2010 vstoupila v platnost Smlouva mezi Českou republikou a Bosnou a Hercegovinou o zamezení dvojímu zdanění, která byla podepsána v Praze dne 20. 11. 2007. Ustanovení Smlouvy mezi Československou socialistickou republikou a Socialistickou federativní republikou Jugoslávie o zamezení dvojímu zdanění, která byla podepsána v Praze 2. 11. 1981, přestala být platná 1. 1. 2011. Ustanovení nové smlouvy se provádějí následovně:

1) u daní vybíraných srážkou u zdroje, na příjmy vyplácené nebo připisované k 1. 1. 2011 nebo později,

2) u ostatních daní z příjmů a daní z majetku, na příjmy nebo majetek za každé zdaňovací období začínající 1. 1. 2011 nebo později.

Přehled změn u vybraných ustanovení smluv udává následující tabulka:

	vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů	vznik stálé provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje			Sbírka zákonů/ Sbírka mezinárodních smluv
			dividendy	úroky	licenční poplatky	
původní smlouva	nad 12 měsíců	6 (12) dle ZDP	5 %/15 %	0 %	10 %	99/1983 Sb.
nová smlouva	nad 12 měsíců	6 (12)	5 %	0 %	10 %/0 %	58/2010 Sb.m.s.

Čínská lidová republika

Dne 4. 5. 2011 vstoupila v platnost Smlouva mezi vládou České republiky a vládou Čínské lidové republiky o zamezení dvojímu zdanění, která byla podepsána v Pekingu dne 28. 8. 2009. Ustanovení předmětné smlouvy se začnou v praxi provádět od 1. 1. 2012. Od tohoto dne přestanou platit ustanovení původní Smlouvy mezi vládou Československé socialistické republiky a vládou Čínské lidové republiky o zamezení dvojímu zdanění, která byla podepsána v Praze 11. 6. 1987. Přehled změn u vybraných ustanovení smluv udává následující tabulka:

	vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů	vznik stálé provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje			Sbírka zákonů/ Sbírka mezinárodních smluv
			dividendy	úroky	licenční poplatky	
původní smlouva	nad 6 měsíců	6 (12)	10 %	10 %	10 %	41/1988 Sb.
nová smlouva	nad 12 měsíců	9 (12)	5 %/10 %	7,50 %	10 %	65/2011 Sb.m.s.

Království Bahrajn

Ministr financí podepsal dne 24. 5. 2011 Smlouvu mezi vládou České republiky a vládou Království Bahrajn o zamezení dvojímu zdanění. Uzavření této smlouvy by mělo výrazně přispět k podpoře oboustranných hospodářských vztahů mezi oběma zeměmi. **Smluvní státy si musí vzá-**

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

se obecného řízení podniku. Nařízení dále uzavírá, že pouhá existence poštovní adresy nemůže být postačující pro sídlo ekonomické



činnosti osoby povinné k dani.

Nařízení také obsahuje v článku 12 a 13 příslušné definice týkající se fyzických osob. Bydli-

těm fyzické osoby se rozumí adresa vedená v evidenci obyvatelstva či podobné evidenci nebo adresa, kterou tato osoba uvedla příslušnému správci daně, pokud neexistuje důkaz, že tato adresa neodpovídá skutečnosti. Místem, kde se fyzická osoba obvykle zdržuje, se rozumí místo, kde tato fyzická osoba obvykle žije z důvodu osobních a profesních vazeb. Pokud má profesní vazby v jiné zemi, než ve které má své osobní vazby, nebo pokud profesní vazby nemá, je místo, kde se obvykle zdržuje, určeno osobními vazbami, které ukazují na úzké spojení mezi fyzickou osobou a místem, kde žije.

b) Pasivní provozovna (článek 11)

Zákon o dani z přidané hodnoty obsahuje v ustanovení § 4 odst. 1 písm. k) ZDPH jednotnou definici provozovny. Nařízení nově v článku 11 definuje dva typy provozoven, a to provozovnu pro poskytování služeb a provozovnu pro přijímání služeb (nebo také pasivní provozovnu). Právě provozovna pro přijímání služeb je rozhodná pro určení místa plnění u služeb poskytovaných mezi osobami povinnými k dani (u tzv. B2B služeb), které podléhají základnímu pravidlu pro určení místa plnění upravenému v ustanovení § 9 odst. 1 ZDPH.

Provozovnou pro přijímání služeb rozumí Nařízení jakoukoli provozovnu jinou než sídlo ve smyslu výše uvedeném, která se vyznačuje dostatečnou úrovní stálosti a vhodnou strukturou z hlediska lidských a technických zdrojů, což jí umožňuje přijímat a využívat služby, které jí jsou poskytovány pro její vlastní potřebu. V této souvislosti vzniká otázka, jak se budou řešit registrace těchto provozoven ČR.

c) Status příjemce (článek 17 – 19)

Nařízení obsahuje prováděcí pravidla posuzování DPH statusu příjemce služby (zákazníka), které je také důležité pro správné určení místa plnění.

Poskytovatel služby může příjemce služby usazeného na území Společenství považovat za osobu povinnou k dani, pokud příjemce sdělí poskytovateli platné DIČ. Pokud tento příjemce DIČ ještě nemá, ale informuje poskytovatele, že o vydání DIČ již požádal, může jej poskytovatel také považovat za osobu povinnou k dani, obdrží-li důkaz, že příjemce může být za takovou službu považován. Nařízení umožňuje považovat příjemce služby usazeného na území Společenství, který platné DIČ nesdělí, za osobu nepovinnou k dani.

Nařízení upravuje i případy, kdy může poskytovatel považovat příjemce usazeného mimo Společenství za osobu povinnou k dani.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

jenně diplomatickou cestou oznámit splnění postupů požadovaných jejich vnitrostátními právními předpisy pro vstup této smlouvy v platnost.

Smlouva upravuje základní formy spolupráce mezi příslušnými orgány obou smluvních stran. Umožňuje řešení sporů vzniklých při výkladu a provádění smlouvy, výměnu informací v oblasti daní a napomáhá rovněž při zamezení případných daňových úniků a podvodů. Přehled vybraných ustanovení smlouvy udává následující tabulka:

vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů	vznik stálé provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje			Sbírka zákonů/ Sbírka mezinárodních smluv
		dividendy	úroky	licenční poplatky	
nad 6 měsíců	6 (12)	5 %	0 %	10 %	Senátní tisk č. 144

Hongkong

Dne 6. 6. 2011 podepsal Miroslav Kalousek se svým hongkongským protějškem K. C. Chanem Smlouvu mezi vládou České republiky a vládou Hongkongu - zvláštní administrativní oblasti Čínské lidové republiky o zamezení dvojímu zdanění. **Smluvní státy si musí vzájemně oznámit splnění postupů požadovaných jejich domácím právem pro vstup této smlouvy v platnost. Tato smlouva vstupuje v platnost dnem pozdějšího z těchto oznámení.**

Smlouva umožňuje řešení sporů vzniklých při výkladu a provádění smlouvy, výměnu informací v kontextu daní, které jsou jejím předmětem, a rovněž koordinaci činností daňových úřadů obou zemí směřující k omezení případných daňových úniků a podvodů. Přehled vybraných ustanovení smlouvy udává následující tabulka:

vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů	vznik stálé provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje			Sbírka zákonů/ Sbírka mezinárodních smluv
		dividendy	úroky	licenční poplatky	
nad 6 měsíců	6 (12)	5 %	0 %	10 %	Senátní tisk č. 153

Smlouvy v legislativním procesu

Podle informací Ministerstva financí se v současné době nacházejí v legislativním procesu směřujícím k podpisu následující smlouvy o zamezení dvojímu zdanění:

země	stav vyjednávání
Barbados	V srpnu 2010 úspěšně dojednáno uzavření smlouvy. V současné době probíhá legislativní proces vedoucí k jejímu podpisu.
Dánsko	V listopadu 2010 dojednáno nahrazení smlouvy z roku 1982 novou smlouvou. V současné době probíhá legislativní proces vedoucí k jejímu podpisu.
Polsko	V červnu 2011 předložilo Ministerstvo financí vládě ČR ke schválení návrh nové smlouvy (původní smlouva platná od roku 1993).

V některém z příštích čísel newsletteru FM si projdeme novinky v oblasti protokolů k mezinárodním smlouvám o zamezení dvojímu zdanění a řekneme si, jak pokračuje uzavírání smluv o vzájemné výměně informací s jurisdikcemi, které jsou považovány za daňové ráje.



Ing. Daniela Císařovská, daniela.cisarovska@fucik.cz

KRÁTCE

■ Ministerstvo financí předkládá do vlády návrh na zřízení „Národní evidence účtů“. Jeho přijetím dojde k vytvoření datového skladu, jenž bude poskytovat zákonem definovaným subjektům informace z finančního sektoru. Finanční dopady v podobě snížení nákladů se promítnou jak do státního rozpočtu, tak i na straně finančního sektoru a jsou predikovány v objemu desítek milionů korun.

■ Koncem července zveřejnilo Generální finanční ředitelství (GŘ) upřesňující informaci k opravám výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení. GŘ konstatuje, že se v případě těchto oprav jedná o samostatná zdanitelná plnění. Dále upřesnulo použití přechodných ustanovení k zákonu o DPH po novele účinné k 1. 4. 2011, kdy potvrdilo, že opravu výše daně lze provést rovněž u pohledávek vzniklých před 1. 4. 2011. Informace dále uvádí, že pohledávka správce daně odpovídající povinnosti vzniklé dlužníkovi v insolvenčním řízení na základě provedení opravy výše DPH je pohledávkou za majetkovou podstatou. Informace GŘ je dostupná na webu České daňové správy (<http://cds.mfcr.cz/>).

(Pokračování ze stránky 3)

Jedná se o případy, kdy se příjemce (i) prokáže osvědčením pro vrácení daně (dle § 83 odst. 5 písm. c) ZDPH) nebo (ii) má obdobné číslo jako DIČ v ČR, které je v zemi usazení používáno k identifikaci podniků pro účely DPH či jiné obdobné daně nebo (iii) předloží poskytovateli jakýkoli jiný důkaz prokazující, že je osobou povinnou k dani.

Pro účely uplatňování pravidel stanovení místa plnění služby může být osoba povinná k dani považována za osobu nepovinnou k dani, pokud je jí poskytnuta služba výlučně pro její soukromou potřebu, včetně soukromé potřeby jejich zaměstnanců.

d) Stanovení místa plnění (článek 20 a 21)



V souladu s dosavadní praxí u B2B služeb podléhajících základnímu pravidlu určení místa plnění (dle § 9 odst. 1 ZDPH) Nařízení obsahuje prováděcí pravidlo, podle kterého se místo

plnění primárně určí podle sídla. Je-li však tato služba poskytnuta provozovně osoby povinné k dani nacházející se v místě jiném, než je místo, kde má příjemce sídlo ekonomické činnosti, je uvedené poskytnutí služby zdanitelné v místě provozovny, která tuto službu přijímá a využívá pro vlastní potřebu (pasivní provozovna). Nemá-li osoba povinná k dani sídlo ekonomické činnosti nebo provozovnu, je služba zdanitelná v místě jejího bydliště nebo v místě, kde se obvykle zdržuje.

Nařízení dále obsahuje prováděcí pravidla upravující postup poskytovatele při identifikaci provozovny příjemce. Při identifikaci provozovny příjemce služby poskytovatel přezkoumává primárně povahu a využití služby. Jestliže povaha a využití poskytnuté služby neumožňují identifikovat provozovnu, již je služba poskytnuta, poskytovatel při identifikaci daně provozovny přihlédne zejména k tomu, zda smlouva, objednávka a identifikační číslo pro DPH přidělené členským státem příjemce, které mu příjemce sdělil, identifikují provozovnu jako příjemce služby a zda je provozovna subjektem, který za službu platí. V případě, že provozovna příjemce, již je služba poskytnuta, nemůže být určena podle předchozích pravidel nebo služby jsou poskytnuty podle smlouvy, která se vztahuje na jednu nebo více služeb využívavých nezjistitelným nebo nekvantifikovatelným způsobem, může poskytovatel považovat služby za poskytnuté v místě, kde má příjemce sídlo. Tato pravidla se však nedotýkají povinností na straně příjemce služby.

Text nařízení lze nalézt na adrese:

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2011:077:0001:0022:CS:PDF>

V případě, že vás toto téma zaujalo, jsme vám k dispozici a rádi vám podáme podrobnější informace.

Ing. Štěpán Osicka
stepan.osicka@fucik.cz