

Žádost o vrácení přeplatků na sociálním a zdravotním pojištění za rok 2011

Fyzické osoby, kterým během roku 2011 plynuly příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků od více plátců (tedy měly několik zaměstnání) a tyto příjmy v součtu přesáhly tzv. stropy vyměřovacího základu sociálního a zdravotního pojištění (za rok 2011 překročily částku 1 781 280 Kč), mohou požádat o vrácení přeplatku na sociálním a zdravotním pojištění za tento rok. O přeplatek je nutné požádat do pěti let po uplynutí kalendářního roku, v němž vznikl.

Přeplatky jsou vypláceny na základě písemných žádostí fyzické osoby (zaměstnance) adresované místně příslušné správě sociálního zabezpečení a konkrétní zdravotní pojišťovně, u které je fyzická osoba registrována. Formulář této žádosti má většina zdravotních pojišťoven uveřejněn na svém webu, ovšem zákon striktně nevyžaduje jeho použití. Žádost musí obsahovat osobní údaje žadatele, období, za něž se o přeplatek žádá, dále součet vyměřovacích základů roku 2011 a v případě zdravotního pojištění ještě součet pojistného na zdravotní pojištění sráženého fyzické osobě u všech plátců (zaměstnavatelů). Povinnou přílohou obou žádostí jsou originály potvrzení vydaných platcem příjmu (zaměstnavatelem), a to samostatně pro účely

sociálního a zdravotního pojištění. Tato potvrzení je každý ze zaměstnavatelů povinen zaměstnanci na jeho žádost vystavit. Žádost na vrácení přeplatku musí být podána správě sociálního zabezpečení příslušné dle místa bydliště fyzické osoby a pro vrácení přeplatku na zdravotním pojištění příslušné zdravotní pojišťovně.

V případě tzv. souběhu zaměstnání a podnikání žádá o přeplatek OSVČ na formuláři „Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2011“, a

současně výše uvedeným formulářem „Žádost zaměstnance o vrácení přeplatku na pojistném za rok 2011“. V takové situaci je možné vrátit přeplatek až po podání daňového přiznání OSVČ za rok 2011 a podání „Přehledu o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2011“.

Pro úplnost uvádíme, že přeplatek nelze vrátit zaměstnanci, který má v příslušném roce souběh zaměstnání a podnikání, pokud není vyřešen vyměřovací základ z podnikání v přehledu o příjmech a výdajích OSVČ.

V případě bližšího zájmu o tuto problematiku nás neváhejte kontaktovat.

Ing. Jana Mlíčková
jana.mlickova@fucik.cz



Osvobození příjmů z dividend a podílů na zisku

V současné době je platná textace zákona o daních z příjmů (dále jen ZDP) ve znění zákona č. 458/2011 Sb., o změně zákonů souvisejících se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů (tzv. JIM novely). Účinnost této novely je od 1. 1. 2015. Cílem tohoto článku je blíže seznámit s nově zavádaným osvobozením v oblasti zdanění tzv. dividendových příjmů vyplácených fyzickým osobám.

Dle ustanovení § 4 odst. 1 písm. zf) zákona o daních z příjmů (dále jen ZDP) ve znění JIM novely se s účinností od 1. 1. 2015 zavádí

osvobození příjmů z dividend a podílů na zisku či obdobných plnění a dalších příjmů – např. výplata podílu na zisku tichého společníka, vypořádacího podílu při zániku společnosti a ve společnosti/družstvu u další příjmy.

Osvobozen bude tedy rovněž příjem z vyrovnání mimo stojícímu společníkovi na základě smlouvy o převodu zisku nebo ovládací smlouvy, výplata příjmu společníka společnosti při snížení základního kapitálu až do částky, o níž byl zvýšen vklad společníka nebo jmenovitá hodnota akcie při zvýšení základního kapitálu, (Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – SRPEN

27. 8.

Spotřební daň: podání přiznání za červenec 2012, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za červenec 2012 (pokud vznikl nárok)

DPH: souhrnné hlášení za červenec 2012

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za červenec 2012 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červenec 2012

31. 8.

Daň z nemovitosti: 1. splátka na daň (poplatníci samostatně provozující zemědělskou výrobu a chov ryb s daňovou povinností vyšší než 5000 Kč)

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za červenec 2012

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červenec 2012

KRÁTKÉ

Pokyn GŘ D-9

Generální finanční ředitelství zveřejnilo nový pokyn GŘ D-9 k rozhodování ve věci žádostí o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně. Cílem tohoto pokynu je stanovit jednotná pravidla tak, aby nedocházelo ke zvyšování některých žadatelů a bylo o žádostech rozhodováno jednotně.

Celý pokyn zájemci najdou na adrese http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Pokyn_c._GŘ_-_D_-_9_.pdf

Osvobození od odvodu ze slunečního záření

Generální finanční ředitelství zveřejnilo „Informaci GŘ k osvobození od odvodu ze slunečního záření“, která informuje, že osvobození od odvodu je pouze elektřina vyrobená ze slunečního záření ve všech výrobních s instalovaným výkonem do 30 kW. Osvobození platí od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013. Celý text dostupný na adrese http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace_GŘ_k_osvobození_odvodu.pdf

Novela zákona o spotřebních daních

Pod číslem sněmovního tisku č. 734/0 byl vládou předložen návrh novely zákona o spotřebních daních, kterou dochází k implementaci 3 směrnic Evropské unie. Novela se týká např. povinnosti provozovatelů daňových skladů či možnosti použití zajištění daně k úhradě daně. Předpokládaná účinnost je od 1. 1. 2013.

HR Innovation - pod záštitou časopisu HR Management a pracovního portálu Profesia.cz proběhne setkání na téma:

Výkonnost vs. přetíženost! Jak pracovat efektivně?

Kdy: 18. 9. 2012, 8:30 – 11:30 **Kde:** Česká bankovní asociace, **Vstup:** Na pozvánku Vodičkova 30, Praha 1

profesia

HRM
HUMAN RESOURCES MANAGEMENT

ManagerWeb.cz

(Pokračování ze stránky 1)

dále výplata zisku převedeného řídící nebo ovládající osobě na základě smlouvy o převodu zisku nebo ovládací smlouvy a rovněž příjem komplementáře komanditní společnosti a společníka veřejné obchodní společnosti plynoucí jako zisk po zdanění u akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným po přeměně akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným na komanditní společnost nebo veřejnou obchodní společnost.

Toto osvobození nelze uplatnit, pokud příjem plyne od investičního fondu, podílového fondu nebo zahraničního fondu kolektivního investování.

Podmínky osvobození

Výše uvedené osvobození lze využít pouze při splnění následujících podmínek, při kterých záleží na tzv. daňové rezidenci příjemce i plátce příjmu.

Jedná se o příjem:

a) daňového rezidenta jiného členského státu Evropské unie, Norska, Islandu nebo Švýcarské konfederace, je-li tento příjem vyplácen společností (družstvem), která je daňovým rezidentem ČR;

nebo
b) daňového rezidenta ČR a je vyplácen společností/družstvem, jež jsou daňovými rezidenty ČR nebo jiného členského státu Evropské unie, Norska, Islandu nebo Švýcarské konfederace.

Rezidentství

Určení rezidentství je stěžejní pro stanovení státu, v němž podléhají příjmy fyzických i právnických osob zdanění. Daňový rezident ČR zdaňuje své příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR i příjmy ze zahraničí. Při určování daňového rezidentství je nutné respektovat ustanovení konkrétních smluv o zamezení dvojímu zdanění, které jsou nadřazené daňovým zákonům jednotlivých států. Dle ZDP je daňovým rezidentem ČR:

– fyzická osoba, která má své bydliště na území ČR a obvykle se zde zdržuje;

– právnická osoba, jež má své sídlo nebo místo svého vedení na území ČR.

Přechodné ustanovení

Výše popsané osvobození příjmů bude možné využít až na příjmy plynoucí ze zisku nebo na základě zisku vytvořeného po nabytí účinnosti JIM novely. Na příjmy plynoucí ze zisku před 1. 1. 2015 se použije dosavadní znění ZDP, tzn. je nutné z nich srazit 15% daň. Vzhledem k dlouhé časové prodlevě mezi platností a účinností JIM novely a rovněž hojným diskusím k rozsáhlým dopadům této novely, nelze dle našeho názoru předjímat, že novela nabude účinnosti v nezměněné textaci.

V případě nejasností nás prosím kontaktujte.

Ing. Jana Mlíčková
jana.mlickova@fucik.cz

DPH od roku 2013 – připravované změny

I v letním období pokračuje příprava změn v DPH s účinností od roku 2013. Ponecháme stranou návrhy přinášející terminologické změny bez významnějšího věcného dopadu a zaměříme se na dva vládní návrhy novel, které v současné době projednává Parlament:

- sněmovní tisk č. 695 přinášející především změnu sazeb DPH,
- sněmovní tisk č. 733 obsahující komplexní návrh změn zákona o DPH.

Podrobnější komentář si zaslouží především dále zmíněné návrhy.

Zvýšení sazeb DPH

Nebýt novely ustanovení týkajících se sazeb DPH, vstoupila by od roku 2013 v účinnost jednotná sazba DPH ve výši 17,5 %. Zdá se však, že konec debat nad zatříděním zboží a služeb do snížené či základní sazby daně se

posouvá až na rok 2016. Od roku 2013 má dojít ke zvýšení sazeb daně o jeden procentní bod ze 14 % na 15 % a z 20 % na 21 %.

Od příštího roku mají základní sazby daně podléhat dětské pleny a má být omezen rozsah zdravotnických prostředků ve snížené sazbě daně. Především druhé z jmenovaných opatření vyvolává potřebu revize, které z dodávaných zdravotnických prostředků lze ponechat ve snížené sazbě daně a za jakých podmínek.

V souladu s přístupem zavedeným již při předchozím zvyšování sazeb DPH má být umožněno provedení mimořádných odečtů a propočet spotřeby vody, tepla, chladu, elektrické energie, plynu, telekomunikačních služeb a dalších vyjmenovaných druhů zboží a služeb. Cílem je zatížit dodávky spotřebované v roce 2012 sazbou daně platnou v roce 2012.

(Pokračování na stránce 3)

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



Fučík & partneři, s.r.o.

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 příslušná odborná poradenství.

Registrace a daňové priznání podílových fondů

Generální finanční ředitelství vydalo aktualizované znění Informace GFR ve věci registrace a podávání daňového priznání k dani z příjmů právnických osob – podílových fondů – aktualizované znění. Text je dostupný na http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbr/cds/Polilove_fondy_sdeleni_aktualizovane_zneni.pdf.

Novela zákona o DPH

Pod číslem sněmovního tisku č. 733/0 byl předložen vládou další návrh novely zákona o dani z přidané hodnoty. Hlavní změny, které vyplývají ze směrnic Evropské unie, jsou změny v pravidlech fakturace a určení místa plnění. Předpokládána účinnost je od 1. 1. 2013.

Informace o zboží vstupujícím na území Celní unie Ruské federace, Běloruska a Kazachstánu

S účinností od 17. 6. 2012 je zavedeno povinné elektronické podávání informací o zboží vstupujícím na území Celní unie Ruské federace, Běloruska a Kazachstánu. Bližší informace najdete na www.celnisprava.cz.

Nové znění článku 26 Modelové smlouvy OECD

OECD zveřejnila novelizovaný článek 26 Modelové smlouvy OECD, který stanovuje pravidla pro mezinárodní výměnu informací.

Novinkou je povolení skupinového požadavku, díky kterému se budou moci finanční úřady dotazovat na informace skupiny poplatníků, aniž by je jednotlivě jmenovali. Žádost ale nesmí mít podobu „rybářské expedice“. Tato změna představuje další krok kupředu v transparentnosti podle Centra OECD pro daňovou politiku.

Celá novela je dostupná na adrese <http://www.oecd.org/dataoecd/9/1/50711190.pdf>

Judikát evropského soudního dvora C-587/10 VSTR

Generální advokát předložil Soudnímu dvoru EU stanovisko k předběžné otázce C-587/10 VSTR. Předmětem sporu bylo, že německé daňové orgány odmítly dodavateli (Pokračování na stránce 3)

HRM

CONFERENCE | 2012

OREA Hotel Pyramida, Praha 17. 10. 2012

Největší české odborné setkání HR managerů
v novém formátu!

Vzdělanost + zaměstnanost = konkurenceschopnost?



Přímá volba Osobnosti HR 2012

Společný projekt:

blue events

economia

Odborný garant:

HRM

human resources management

Daňové doklady

Návrh novely si klade za cíl zrovnoprávnit listinnou a elektronickou podobu daňových dokladů. Při vystavování daňových dokladů v elektronické podobě nemá být nadále podmínkou elektronický podpis nebo značka, je však nutné jiným způsobem prokázat věrohodnost a neporušenost daňových dokladů. S použitím daňového dokladu v elektronické podobě musí souhlasit osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje.

Zmocnění k vystavení daňového dokladu vyžaduje písemnou formu, přičemž elektronicky poskytnuté zmocnění musí být podepsáno uznávaným elektronickým podpisem.

Pro vystavování daňových dokladů se použijí pravidla členského státu, ve kterém je místo plnění. Pokud je však místo plnění v jiném členském státě, než má dodavatel sídlo nebo provozovnu, daňový doklad vystavuje dodavatel a povinnost přiznat daň má příjemce plnění, použijí se pravidla členského státu sídla nebo provozovny dodavatele. Je-li místo plnění ve třetí zemi, použijí se rovněž pravidla členského státu dodavatele.

Daňová evidence

V evidenci pro daňové účely mají plátcí nově uvádět následující údaje:

- U přijatých zdanitelných plnění, která plátec použije pro uskutečňování plnění s nárokem na odpočet daně, musí uvádět také DIČ osoby, která uskutečňuje plnění. To neplatí pro plnění, u nichž byly vystaveny zjednodušené daňové doklady.
- Plátec musí vést přehled uskutečněných plnění, která jsou osvobozena od daně nebo nejsou předmětem daně, a dále přehled obchodního majetku.
- Osoba, která uskutečňuje zásilání zboží z tuzemska do jiného členského státu, je povinna vést evidenci o hodnotě zaslaného zboží.

Oproti původnímu návrhu došlo k úpravám. Původně měla být uváděna i obchodní firma nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu a sídlo osoby, která uskutečňuje plnění. To však bylo shledáno v rámci připomínkového řízení jako příliš náročné pro plátce.

Povinná registrace k DPH

Obvyklým důvodem pro vznik plátcovství je překročení obrátu za 12 po sobě jdoucích měsíců. V současné době je tato hranice 1 mil. Kč. Se snížením hranice na 750 tis. Kč se prozatím počítá s účinností od roku 2015. Nelze však vyloučit posun účinnosti.

Od roku 2013 se osoba po překročení obrátu stává plátcem **od prvního dne druhého měsíce** následujícího po měsíci, ve kterém překročí la stanovený obrát.

Příklad

Podnikatel překročil hranici 1 mil. Kč v červenci 2012. Do 15. 8. 2012 má povinnost podat přihlášku k registraci a plátcem se stává od 1. 10. 2012.

Podnikatel překročil hranici 1 mil. Kč v červenci 2013. Do 15. 8. 2013 má povinnost podat přihlášku k registraci a plátcem se stává od 1. 9. 2013.

Obecně se v zákoně o DPH mění úprava týkající se registrace.

Ručení za daň

Nově má příjemce zdanitelného plnění ručit za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je úplata za toto zdanitelné plnění poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním **převodem na jiný účet než účet poskytovatele zdanitelného plnění, který je správcem daně zveřejněn** způsobem umožňujícím dálkový přístup. Tato změna navazuje na **povinnost uvádět v přihlášce k registraci čísla všech účtů používaných pro ekonomickou činnost**.

Dále má příjemce zdanitelného plnění ručit za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je v okamžiku jeho uskutečnění o poskytovateli zdanitelného plnění zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost, že je nespolehlivým plátcem.

Nespolehlivý plátec

Návrh novely zákona upravuje podmínky, za nichž se má plátec stát tzv. nespolehlivým plátcem, přičemž údaj o této skutečnosti má být uveden v registru vedeném správcem daně.



Ing. Jana Rybáková
jana.rybakova@fucik.cz

Vývoj ve smlouvách o zamezení dvojímu zdanění

V jednom z našich prvních letošních čísel FM (4/2012) jsme vás informovali o nově uzavřených smlouvách o zamezení dvojímu zdanění a souvisejících protokolech. Pojďme se nyní společně podívat, co je v této oblasti nového a kam se po půl roce posunul dosavadní vývoj.

Smlouva mezi ČR a Íránskou republikou o zamezení dvojímu zdanění

Ministerstvo financí (dále „MF“) začátkem července předložilo vládě k projednání návrh smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s vládou Íránské islámské republiky. V současnosti neexistuje ve vzájemných daňových vztazích mezi Českou republikou a Íránem smluvní vztah. MF navrhlo tuto smlouvu uzavřít, neboť se domnívá, že její existence je důležitá pro rozvoj vzájemných ekonomických vztahů mezi oběma státy. Na expertní úrovni se podařilo tuto smlouvu, včetně protokolu k ní, vyjednat letos v únoru. V současné době probíhá v obou zemích standardní legislativní proces vedoucí k podpisu smlouvy v co možná nejbližší době.

Protokol mezi ČR a Uzbekou republikou ke smlouvě o zamezení dvojímu zdanění

Dne 15. 6. 2012 vstoupil v platnost Protokol mezi Českou republikou a Uzbekou republikou, který pozměňuje dříve uzavřenou Smlouvu o zamezení dvojímu zdanění. Protokol byl podepsán v Praze 8. 12. 2011 a v obou státech se bude provádět ve vztahu k daňovým obdobím začínajícím 1. 1. 2013 nebo později. Protokol rozšiřuje výměnu informací na daně všeho druhu a pojmenování,

(Pokračování na stránce 4)

Čtete odborný časopis

Finanční Management



Aktuální vydání mj. nabízí:

- Judikatura, kterou se vyplatí znát
- Bez tvrdé práce nejsou výsledky
- Pět kroků ke zvýšení výkonu
- Jak využít výhody prodeje podniku

• Co by měl vědět finanční ředitel

Ukázkové číslo ZDARMA si zajistíte na adrese:
<http://predplatne.ihned.cz/predplatne/zkouska.php>

economia
OBSAH ROZHODUJE

(Pokračování ze stránky 2)

přiznat osvobození od daně z přidané hodnoty v rámci řetězového prodeje sestávajícího ze dvou po sobě následujících dodávek zboží



(německá společnost dodala americké společnosti a následně americká společnost dodala finské společnosti) a jediné přepravy uvnitř Společenství (z Německa do Finska). Důvod odmítnutí byl, že dodavatel neuvedl DIČ osvědčující registraci v EU americké společnosti, ale až finské společnosti. Podle názoru generálního advokáta uvedení DIČ není podmínkou pro přiznání osvobození dodání zboží uvnitř Společenství, tj. pokud není DIČ uvedeno, nemůže to vést ke změně režimu DPH. Neuvedení DIČ pořizovatele může ale vést k sankcím. Neuznání osvobození německým úřadem by následně vedlo ke dvojímu zdanění zboží v okamžiku, kdy finská společnost přizná plnění, což by bylo v rozporu se zásadou neutrality. Případně následně vrácení DPH v Německu by nebylo dostatečné jako záruka zásady daňové neutrality.

ství (z Německa do Finska). Důvod odmítnutí byl, že dodavatel neuvedl DIČ osvědčující registraci v EU americké společnosti, ale až finské společnosti. Podle názoru generálního advokáta uvedení DIČ není podmínkou pro přiznání osvobození dodání zboží uvnitř Společenství, tj. pokud není DIČ uvedeno, nemůže to vést ke změně režimu DPH. Neuvedení DIČ pořizovatele může ale vést k sankcím. Neuznání osvobození německým úřadem by následně vedlo ke dvojímu zdanění zboží v okamžiku, kdy finská společnost přizná plnění, což by bylo v rozporu se zásadou neutrality. Případně následně vrácení DPH v Německu by nebylo dostatečné jako záruka zásady daňové neutrality.

Judikát evropského soudního dvora C-234/11 TETS Haskovo

Generální advokát vydal stanovisko k předběžné otázce C-234/11 – TETS Haskovo, která se týkala podmínky opravy odpočtu daně z přidané hodnoty uplatněného na vstupu při nabytí investičního majetku v případě následného zničení tohoto majetku. Cílem demolice je vytvořit na stejném místě nové modernější stavby, které budou sloužit stejnému účelu.

Podle směrnice o DPH nevede takováto demolice majetku k opravě odpočtu daně, pokud toto zničení představuje použití pro účely zdanitelných plnění. V případě úpravy vnitrostátního práva, které by stanovilo provedení opravy odpočtu daně v případech zničení investičního majetku nezávisle na tom, zda k němu dojde pro účely zdanitelných plnění, není tato úprava slučitelná s úpravou ve směrnici.

(Pokračování ze stránky 3)

rovněž aktualizuje definici výrazu licenční poplatky a úroky. Protokol dále mění výši sazby daně z příjmů u dividend ve státě jejich zdroje, kdy zvýhodňuje vztahy mezi kapitálově propojenými společnostmi v případě držby 25% podílu.

MF uvedlo, že text Protokolu bude v nejbližší možné době publikován ve Sbírce mezinárodních smluv.

Uzbecká republika	vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů (délka nad x měsíců)	vznik stálé provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje	maximální sazba ve státě zdroje	maximální sazba ve státě zdroje
			dividendy	úroky	licenční poplatky
Protokol	12	6 (12)	5 % při min. 25% účasti na zákl. kapitálu, jinak 10 %	5 %	10 %
Smlouva č. 28/2001 Sb.m.s.	12	6 (12)	10 %	5 %	10 %

Smlouva mezi Českou republikou a Barbadosem o zamezení dvojímu zdanění

Ve FM 4/2012 jsme vás informovali o probíhající ratifikačním procesu u této smlouvy. V květnu byl tento proces dokončen a 6. 6. 2012 vstoupila smlouva v platnost. Ustanovení smlouvy se budou provádět:

- pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, u příjmů vyplácených nebo připisovaných k 1. 1. 2013 nebo později,
- pokud jde o ostatní daně z příjmů, u příjmů za každý daňový rok začínající 1. 1. 2013 nebo později.

Text smlouvy by měl být v nejbližší možné době publikován ve Sbírce mezinárodních smluv.

Smlouva mezi Českou republikou a Královstvím Saúdské Arábie o zamezení dvojímu zdanění

Ministr financí Miroslav Kalousek v květnu podepsal s ministrem financí Království Saúdské Arábie Ibrahimem Abdulazizem Al-Assafem Smlouvu o zamezení dvojímu zdanění.

Ve vzájemných daňových vztazích se v současné době mezi oběma zeměmi neuplatňuje žádná smlouva o zamezení dvojímu zdanění, což má negativní dopad na vzájemné hospodářské vztahy. Z tohoto důvodu se země rozhodly dojednat Smlouvu o zamezení dvojímu zdanění. MF si od jejího sjednání slibuje zvýšení právní jistoty případných investorů obou států.

Jedná se o smlouvu komplexní, upravující zdaňování a vyloučení mezinárodního dvojího zdanění všech příjmů. Smlouva nyní musí projít ratifikačním procesem obou států.

Saúdská Arábie	vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů (délka nad x měsíců)	vznik stálé provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje	maximální sazba ve státě zdroje	maximální sazba ve státě zdroje
			dividendy	úroky	licenční poplatky
nová smlouva	6	6 (12)	5 %	0 %	10 %

Smlouva mezi Českou republikou a Bahrajnem o zamezení dvojímu zdanění

V jednom z loňských čísel FM (14/2011) jsme vás informovali o probíhající ratifikačním procesu u této smlouvy. V únoru byl tento proces dokončen a 10. 4. 2012 vstoupila smlouva v platnost. Ustanovení smlouvy se budou provádět:

- pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, u příjmů vyplácených nebo připisovaných k 1. 1. 2013 nebo později,
- pokud jde o ostatní daně z příjmů, u příjmů za každý daňový rok začínající 1. 1. 2013 nebo později.

Smlouva mezi Českou republikou a Kolumbijskou republikou o zamezení dvojímu zdanění

Dle informací Ministerstva zahraničních věcí ČR byla 22. 3. 2012 v Bogotě podepsána Smlouva mezi Českou republikou a Kolumbijskou republikou o zamezení dvojímu zdanění. V současnosti neexistuje ve vzájemných daňových vztazích mezi oběma zeměmi smluvní vztah. Smlouva byla připravena na základě vzorových modelů OECD a OSN a jejím uzavřením by mělo dojít ke zvýšení právní jistoty daňových poplatníků obou států. V obou státech budou nyní následovat nezbytné legislativní postupy vedoucí ke vstupu Smlouvy v platnost. Smlouva se v současné době nachází v Poslanecké sněmovně, kde čeká na projednání ve výborech.

Kolumbie	vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů (délka nad x měsíců)	vznik stálé provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje	maximální sazba ve státě zdroje	maximální sazba ve státě zdroje
			dividendy	úroky	licenční poplatky
nová smlouva	6	6 (12)	5 % při min. 25% účasti na zákl. kapitálu, jinak 15 %	10 %	10 %

Protokol mezi Českou republikou a Rakouskou republikou ke smlouvě o zamezení dvojímu zdanění

Dne 9. 3. 2012 byl ve Vídni podepsán doplňující Protokol mezi Českou republikou a Rakouskou republikou, který upravuje dříve uzavřenou Smlouvu o zamezení dvojímu zdanění a protokol k ní, které byly podepsány 8. 6. 2006 v Praze (Smlouva č. 31/2007 Sb.m.s.). Doplňující Protokol je reakcí na změnu přístupu Rakouska k dodržování bankovního tajemství, kdy hlavním smyslem Protokolu je zajistit výměnu daňových informací v souladu se současnými trendy v této oblasti. Protokol tak po vstupu v účinnost bude zajišťovat rozšířenou výměnu informací v oblasti daní všeho druhu, a dále řešit oprávnění pro daňové správy obou států získávat od bank a dalších finančních institucí informace nezbytné pro správné zdanění příjmů. Protokol by měl dále rezidentům ČR zajistit nezpochybnitelné právo uplatnit výhodnější daňový režim dle českých právních předpisů (vynětí příjmů ze zdanění). V obou státech bude nyní následovat standardní legislativní proces vedoucí ke vstupu dokumentu v platnost. Protokol se v současné době nachází v Poslanecké sněmovně a musí ho projednat výbory.

Protokol mezi Českou republikou a Nizozemským královstvím ke smlouvě o zamezení dvojímu zdanění

MF v červnu zveřejnilo informaci o tom, že byl dojednáán další, v pořadí již třetí Protokol, který bude tvořit nedílnou součást Smlouvy. Ve vzájemných daňových vztazích mezi oběma zeměmi se v současné době uplatňuje Smlouva o zamezení dvojímu zdanění, která byla podepsána v Praze dne 4. 3. 1974 (č. 138/1974 Sb.), jejíž nedílnou součástí tvoří i Protokol, který byl podepsán a publikován současně s ní, a dále Protokol, který byl podepsán v Praze dne 26. 6. 1996 (č. 112/1997 Sb.). Text nového Protokolu odráží standardy v oblasti mezinárodního zdaňování, především v kontextu problematiky výměny daňových informací, kdy Protokol upravuje její rozšířenou formu na daně všeho druhu atd. Uzavření obdobného protokolu je dále plánováno i se Švýcarskem a Ukrajinou.

V případě bližšího zájmu o problematiku mezinárodních smluv nás neváhejte kontaktovat.

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

