

MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ

DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ V HOLANDSKU 2013 - 2014 – 1. část

Z pohledu zahraničních investorů jsou stále populární holandské holdingy a holandské finanční společnosti v případech, kdy jak zahraniční, tak dceřiná společnost jsou aktivní. Zajímavé je daňové zvýhodnění, v některých případech i osvobození od srážkové daně z dividend, a to jak v případě dividend vyplácených zahraničními dcerami na holandskou matku, tak v případě dividend vyplácených holandskou dcerou na zahraniční matku.

Holandsko má uzavřeno zhruba 90 smluv o zamezení dvojího zdanění, často s nulovými sazbami srážkové daně. Nulová sazba je využívána například při daňovém plánování společnosti Google, který díky holandskému sendviči šetří miliardy na daních svým americkým společenstvem. Holandsko má jako jedna z mála zemí uzavřenou i smlouvu o zamezení dvojího zdanění s holandskými Antilami. Při aplikaci této smlouvy lze fakticky snížit srážkovou daň z dividend na nulu. Holandsko poskytuje daňové zvýhodněné režimy finančním společnostem. Efektivní daňová sazba takových společností nepřesahuje 10%. Vyhledávanou destinací je Holandsko i z důvodu ochrany investic proti nepřátelskému převzetí.



Koncept daňové residence

Stejně jako v České republice, zdaňují rezidenti v Holandsku svůj celosvětový příjem, zatímco nerezidenti pouze specifický příjem plynoucí ze zdrojů v Holandsku.

Za rezidenty jsou pro účely daně z příjmů právnických osob a srážkové daně z dividend považovány společnosti (včetně Evropské společnosti) založené podle holandského práva. Při posuzování toho, zda je společnost založená podle holandského práva residentem či nikoliv, se posuzují i další faktory a to zejména: (1) místo jejího skutečného vedení; (2) sídlo řídicího orgánu a (3) místo konání valných hromad.

U fyzických osob není pojem daňového rezidentství definován v zákoně o daních z příjmů, ale řeší se případ od případu.

Daň z příjmů korporací

Zdanění právnických osob

Holandský daňový systém má spoustu prvků, které z něj dělají atraktivní místo pro společnosti s mezinárodními operacemi. Jako příklad je možné uvést ošetření zisku z podnikání, osvobození zisku z prodeje podílů (dividendy a kapitálové zisky z prodeje akcií v zahraničních dceřiných společnostech jsou osvobozeny od daně z příjmu), absence srážkové daně z úroků a licencí a rozsáhlá síť smluv o zamezení dvojího zdanění. Daň z příjmu právnických osob byla v roce 2007 zmodernizována a zjednodušena novým Zákonem o dani z příjmu právnických osob.

Sazby daně

Při zdanitelném příjmu do 200 000 EUR činí sazba daně 20 %. Při zdanitelném příjmu nad 200 000 EUR se daň rovná 40 000 EUR + 25 % z částky, která převyšuje 200 000 EUR. Vybrané kvalifikované investiční fondy mohou být osvobozeny od daně z příjmů a daně z dividend.

Zdanění dividend, úroků a licenčních poplatků, srážková daň

Přijaté dividendy obecně podléhají 15% srážkové dani. V některých případech ale mohou být dividendy od daně osvobozené a zrovna tak výnosy z prodeje obchodních podílů při splnění zákonných podmínek (tzv. participation exemption). Vyplacené dividendy, podíl na likvidačním zůstatku a jiné formy rozdělování zisku podléhají srážkové dani z dividend ve výši 15 % (do konce roku 2007 ve výši 25 %). U rezidentů může tato daň být započtena na celkovou daň. U nerezidentů je tato sazba konečná, ale může být snížena na základě příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Pokud jsou však splněny podmínky pro osvobození tzv. participation exemption anebo jsou obě společnosti (tj. jak společnost, která dividendy vyplácí,

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDAŘ

15.4.

Daň silniční: záloha za 1. čtvrtletí 2014

22.4.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za březen 2014 (splatnost od 1. do 20. dne)
Pojistné: podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za březen 2014 a splatnost zálohy na důchodové spoření
Odvod z loterií a jiných podobných her: podání přiznání k odvodu z loterií a jiných obdobných her a zaplacení zálohy za 1. Q 2014
Daň z příjmů: měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

24.4.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za únor 2014

ÚVODEM

Vážení čtenáři,

v aktuálním čísle našeho newsletteru jsme se zaměřili na investorský stále velmi zajímavý on-shore „daňový ráj“, Holandsko. V první části článku věnovaném této jurisdikci se můžete seznámit se základními principy zdanění v zemi tulipánů. V dalším článku se věnujeme změnám ve zdanění příjmů autorů, které byly do zákona o daních z příjmů začleněny při příležitosti novelizace z důvodu rekodifikace soukromého práva. Závěrem si můžete přečíst další díl našeho miniseriálu, která se týká změn ve zdaňování nemovitostí po rekodifikaci od 1.1.2014. Tentokrát jsme si vzali na mušku daň z nemovitých věcí (bývalá daň z nemovitostí). Přejeme vám příjemné čtení!



Ing. Daniela Císařovská

daniela.cisarovska@fucik.cz

KRÁTCE

Podání Přehledu o příjmech a výdajích zdravotní pojišťovně

Podáním daňového přiznání povinnosti osob samostatně výdělečně činných (dále jen „OSVČ“) nekončí. Blíží se termín pro podání jejich Přehledu o příjmech a výdajích zdravotním pojišťovnám. OSVČ, které nemají povinnost podat daňové přiznání za rok 2013, musí podat Přehled své zdravotní pojišťovně

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

tak společnost, která dividendy přijímá) součástí stejné fiskální jednotky, srážková daň se neuplatní.

Srážková daň z licenčních a úrokových příjmů se neuplatňuje.

Specifické daňové režimy (nerezidentní společnost)

V Holandsku nelze zakládat speciální společnosti s nestandardním daňovým režimem. Populární jsou ale tzv. zprostředkující společnosti (Dutch intermediate companies), které operují nejčastěji jako holdingové, finanční, licenční nebo leasingové společnosti. Společnosti, které vykonávají takovéto aktivity v rámci skupiny podniků, musí nést riziko přiměřené výši odměny z takovéhoho aktivit.

Participation exemption – osvobození příjmů z prodeje obchodních podílů (kapitálových příjmů) a z dividend při splnění zákonem stanovených podmínek (zejména jde o 5% podíl a jedná se o aktivní společnosti).

DPH

Základní sazba daně je v Holandsku 21 % a je uplatňována u dodání zboží a služeb, u pořízení zboží a dovozu zboží. Snižená sazba ve výši 6 % je uplatňována pro určité zboží a služby (potravin a léky, umění, knihy, noviny a časopisy, určité zboží a služby pro využití v zemědělství, přeprava osob a ubytovací služby atd.).

V druhé části našeho článku si řekneme pár slov k ostatním daním a ke zvláštním režimům. V případě jakýchkoliv dotazů k tématu jsme vám rádi k dispozici.



Ing. Ivan Fučík, ivan@fucik.cz

DAŇ Z PŘÍJMŮ

Změny ve zdanění autorských honorářů od roku 2014

Od letošního roku dochází ke změnám ve způsobu zdanění autorských honorářů. Podle zákona o daních z příjmů podléhají příjmy ze samostatně vykonávané činnosti ve formě autorských honorářů, které jsou vyplaceny jedním plátcem stejnému autorovi na území České republiky, zdanění zvláštní sazbou daně (tj. srážkovou daní) za podmínky, že měsíční suma honorářů nepřesáhne 10.000 Kč oproti minulému roku, kdy tento limit činil 7.000 Kč.

Uplatnění srážkové daně není nově omezeno jen na příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize, ale došlo k rozšíření na jakýkoli druh autorského honoráře. Srážku daně provádí plátec příjmu (např. vydavatel) a autor obdrží již čistý příjem.

2013			
Podmínka	Srážková daň	Daňové přiznání	Plátec daně
Do 7.000 Kč*	15%	Ne	Nakladatel
Podmínka	Srážková daň	Daňové přiznání	Plátec daně
Nad 7.000 Kč	-	Ano	Autor

*příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize

2014			
Podmínka	Srážková daň	Daňové přiznání	Plátec daně
Do 10.000 Kč	15%	Může, nemusí	Nakladatel
Podmínka	Srážková daň	Daňové přiznání	Plátec daně
Nad 10.000 Kč	-	Ano	Autor

Obrázek 1 - Přehled zdanění autorských honorářů v roce 2013 a 2014

Příjmy z těchto honorářů, které jsou zdaněny konečnou srážkovou daní, autor nemá povinnost vykázat ve svém daňovém přiznání. Jeho daňová povinnost je ve vztahu k těmto příjmům považována za splněnou. Na druhou stranu si ale tyto honoráře může nově zahrnout do svého daňového přiznání, pokud to pro něj bude výhodnější. Plátec daně (např. nakladatelství, redakce) je povinen do 10-ti dnů od podání žádosti vyhotovit doklad o vyplacených příjmech a sražené dani za měsíc, kdy byl honorář autorovi vyplacen. Autor si pak může v rámci daňového přiznání uplatnit oproti těmto příjmům výdaje, uplatnit si odčitatelné položky či slevy na dani. Sraženou daň si započte proti celkové daňové povinnosti.

Z honorářů zdaněných srážkovou daní se obecně neplatí pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Pokud však dojde k uvedení takových příjmů do daňového přiznání, pravděpodobně vznikne povinnost z těchto příjmů pojistné odvést v kategorii osob samostatně výdělečně činných. Příslušné zákony však tuto situaci jasně neřeší.

Pokud jsou příjmy z honorářů vyšší než 10.000 Kč měsíčně, vyplácí (Pokračování na stránce 3)

Newsletter Daně Probyznys.IHNed.cz vydává Economia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



„Informace obsažené v této publikaci mají obecnou povahu. Nedoporučujeme podnikat na základě těchto informací jakékoliv konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace.“

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., a její zaměstnanci a spolupracovníci neposkytují žádné záruky (výslovně ani učiněné mlčky) týkající se úplnosti a přesnosti informací obsažených v této publikaci. Společnost Fučík & partneři, s.r.o., její zaměstnanci a její spolupracovníci neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

Jakékoliv Vaše kroky učiněné na základě této publikace doporučujeme vždy odborně konzultovat. V případě Vašeho

(Pokračování ze stránky 1)

již do 8. dubna 2014. Pro ty OSVČ, které mají povinnost podat daňové přiznání za rok 2013, se termín pro podání Přehledu odvíjí od lhůty pro podání daňového přiznání. OSVČ je povinná zdravotní pojišťovně předložit Přehled nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ve kterém měla podat daňové přiznání za uplynulý kalendářní rok. Nejzazším termínem pro podání Přehledu o příjmech a výdajích je pro většinu osob samostatně výdělečně činných den 2. května 2014. Pokud OSVČ zpracovává daňové přiznání daňový poradce, je pro něj termínem pro předložení Přehledu za rok 2013 až 1. srpen 2014. Musí ale tuto skutečnost zdravotní pojišťovně doložit do 30. dubna 2014, např. předložením kopie plné moci, kterou zmocnil daňového poradce ke zpracování daňového přiznání nebo oznámením, že je jeho daňové přiznání zpracováváno daňovým poradcem.

Podání Přehledu o příjmech a výdajích OSSZ/PSSZ

Stejně jako u Přehledu pro zdravotní pojišťovny se termín pro podání Přehledu o příjmech a výdajích pro Okresní/Pražskou správu sociálního zabezpečení odvozuje od lhůty pro podání daňového přiznání. Pokud daňové přiznání není podáváno daňovým poradcem, je termín shodně 2. května 2014.

(Pokračování na stránce 3)



DĚLÁME TO, CO NÁS BAVÍ.
DĚLEJTE TO TAKÉ
A STAROSTI S DANĚMI
A ÚČETNICTVÍM
NECHTE NA NÁS.

www.fucik.cz
daňové poradenství | audit | účetnictví
outsourcing mezd | zakládání a likvidace firem
podniková ekonomika a controlling | mezinárodní účetní
standards | podnikové poradenství | fúze a akvizice

(Pokračování ze stránky 2)

je plátcem autorovi v plné výši. Autor pak má povinnost zdanit je jako příjmy ze samostatné činnosti v rámci svého daňového přiznání. Proti těmto příjmům si pak může uplatnit výdaje formou paušálu, který momentálně činí 40 % nebo ve skutečné výši. Pokud má autor ještě jiné příjmy ze samostatné činnosti, musí u nich uplatnit stejnou metodu výdajů (paušál nebo skutečné). Autorovi vzniká jako osobě samostatně výdělečně činné rovněž povinnost z těchto příjmů odvést pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění.

Názornou ukázkou toho, jak to funguje v praxi, si ukážeme na následujících příkladech:

Příklad 1

Pan Novák v lednu 2014 napsal článek pro Regionální deník. Jeho honorář činil 8.000 Kč. Pan Novák se rozhodl, že honorář nezahrne do svého daňového přiznání. Honorář mu proto bude zdaněn 15% srážkovou daní, kterou odvede státu Regionální deník jakožto plátcem daně. Pan Novák tedy dostane vyplaceno 6.800 Kč. Pan Novák již dále nemusí uvádět tento příjem na svém daňovém přiznání.

Příklad 2

V případě, že by honorář pana Nováka činil např. 12.000 Kč, nemá již pan Novák možnost se rozhodnout pro srážkovou daň a výnos z honoráře v této výši musí zahrnout do svého daňového přiznání. Regionální deník v tomto případě vyplácí panu Novákovi honorář v plné výši tj. 12.000 Kč.

Výše uvedené platí pro autorské honoráře, které nejsou vytvářeny v rámci pracovněprávního či obdobného vztahu. V takovém případě totiž jde o příjem ze závislé činnosti, který se daní stejně jako jakákoli jiná mzda v rámci mzdové agendy.

Příklad 3

Pan Hrubý pracuje pro televizní stanici jako redaktor na základě pracovní smlouvy. Příjem za příspěvky, které v rámci svého pracovního poměru vytváří, jsou daněny jako příjmy ze závislé činnosti, včetně odvodů pojistného na sociální zabezpečení a zdravotního pojištění.

Srážkové daní podléhá příjem ze závislé činnosti, jen pokud je vyplácen na základě dohody o provedení práce, hrubý příjem nepřesáhne 10.000 Kč a poplatník nepodepíše prohlášení k uplatnění slev a nezdanitelných částek.



Dagmar Pospíšilová
dagmar.pospisilova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 2)

Pokud OSVČ zpracovává daňové přiznání daňový poradce, je pro něj termínem pro předložení Přehledu za rok 2013 i v tomto případě až 1. srpen 2014. Opět musí tuto skutečnost OSVČ doložit správě do 30. dubna 2014. Liší se ale termín pro podání Přehledu OSVČ, které neměly za povinnost podat daňové přiznání, u správy sociálního zabezpečení mají tyto osoby čas až do 31. července 2014. Za den podání přehledu se považuje den, kdy ho podnikatel předá na poštu, osobně podá příslušné pojišťovně/ČSSZ nebo odevzdá elektronickou formou.

Pokuty za pozdní podání Přehledů

Za pozdní podání Přehledu o příjmech a výdajích hrozí u zdravotních pojišťoven pokuta až do výše 50 000 korun. U OSSZ/PSSZ pak 20 000 korun (při opětovném nesplnění povinnosti až 100 000 korun). Zdravotní pojišťovny i OSSZ/PSSZ zpravidla na chybějící Přehled nejprve upozorní.

Lhůta pro doplacení pojistného

Již dva roky je sjednocen termín pro úhradu dlužného pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Nedoplatky je třeba uhradit do 8-mi dnů od podání Přehledů. Je nutné dát pozor při dřívějším podání Přehledu, splatnost se počítá od data, kdy fakticky došlo k podání přehledu a ne od nejzazšího termínu pro jeho podání. Tzn. pokud OSVČ podá Přehledy již 10. dubna 2014, musí nedoplatky uhradit do 18. dubna 2014. Za den úhrady se stejně jako u daní bere den, kdy peníze byly připsány na účet úřadu/pojišťovny.

DAŇ Z NEMOVITOSTÍ

Zdaňování nemovitostí v roce 2014 – novela na rok 2015

Ani jsme se neohráli po podání daňových přiznání a změnách v daní z nemovitých věcí (známá pod původním názvem daň z nemovitostí) na rok 2014 (daň z nemovitých věcí je jedinou daní v ČR, kde se daňové přiznání podává v průběhu zdaňovacího období, tj. dne 31. 1. 2014 uplynul termín pro podání daňového přiznání na rok 2014). Zároveň máme první zkušenosti s novou daní z nabytí věcí nemovitých. S první záležitostí bychom se s Vámi rádi podělili.

Novela zákona o daní z nemovitostí reagovala v poměrně rušné předvánoční době minulého roku na nový občanský zákoník. V té souvislosti došlo k výrazným změnám některých ustanovení, která, jak se ukázalo v praxi, špatně vykládala.

Již v březnu tohoto roku uvolnilo proto Ministerstvo financí návrh novely tohoto zákona na rok 2015, která se snaží zpřesnit jeho znění a odstranit výkladovou nejasnost.

Mezi ty nejvýznamnější dle našeho názoru patří:

(i) předmětem daně z pozemků by neměly být pozemky pod budovou, ve které vznikly jednotky, které jsou předmětem daně ze staveb a jednotek. Z hlediska zdanění pozemku pod budovou rozdělenou na jednotky není relevantní/podstatné, kdo je vlastníkem tohoto pozemku, zda jde o osobu odlišnou od vlastníků jednotek nebo



(Pokračování ze stránky 3)

jsou jím vlastníci jednotek v budově, pod kterou se pozemek nachází. Jde o snahu vrátit legislativní stav do podoby, která platila dříve.

(ii) Předmětem daně z pozemků nejsou „pozemky, které jsou vodní plochy s výjimkou rybníků sloužících k intenzivnímu a průmyslovému chovu ryb“. Aby nevznikaly pochybnosti, jak vykládat slova jako „intenzivní a průmyslový“, navrhuje ministerstvo změnit ustanovení tak, aby vyňalo z předmětu daně plochy pozemků „užívaných za účelem podnikání pro chov ryb na základě povolení k nakládání s povrchovými vodami“.

(iii) Jako zpevněnou plochu pozemku je navrhováno zdaňovat též stavby sloužící k zachycení zejména závadných látek, bazény pro kapaliny nebo v pozemku zapuštěnou nádrž, pokud není budovou.

(iv) V roce 2014 se diskutovalo, zda předmětem daně ze staveb budou i dokončené, ale nezkolaudované stavby. Aby se zamezilo výkladové nejistotě, je navrhováno upřesnit vymezení předmětu daně ze staveb a jednotek tak, aby bylo zřejmé, že předmětem daně ze staveb a jednotek nejsou rozestavěné stavby, ale stavby dokončené nebo způsobilé k užívání. Dokončenou stavbou se rozumí stavba, pro kterou stavební úřad vydal kolaudační souhlas, nebo stavební úřad povolil užívání stavby na základě stavebníkem zaslání oznámení záměru o užívání dokončené stavby. Zároveň se tím rozumí zdanitelná stavba, která je užívána před vydáním kolaudačního souhlasu, nebo stavba podléhající oznámení stavebnímu úřadu a užívaná nebo stavby podle dříve vydaných právních předpisů dokončené.



(v) Navrhuje se variantně, aby ze staveb používaných k získávání energie z biomasy byly osvobozeny pouze ty zdanitelné stavby, ve kterých je energie z biomasy získávána jiným způsobem, než jejím přímým spalováním.

(vi) Při zdaňování jednotek byl od roku 2014 nově využit také koeficient 1,22 (koeficientem se násobí podlahová plocha jednotky a zvyšuje se tak de facto základ daně) u těch jednotek, které byly společně využívány s okolním pozemkem – zamezilo se tak zdaňování setin, tisícín a u větších bytových nákupních domů i desetitisícin podílů na společných pozemcích, které pouze „nafukovaly“ daňová přiznání, ale neměly velký vliv na daňovou povinnost (daň byla min. 50 Kč). S touto novinkou ovšem přišly také výkladové nejistoty týkající se pojmu „společně využívání jednotek s okolním pozemkem“. Ministerstvo financí navrhuje, aby se koeficient 1,22 u jednotky využil pouze tehdy, je-li:

- (a) pozemek přesahující zastavěnou plochu budovy součástí jednotky, nebo ve spoluvlastnictví všech vlastníků jednotek v domě a je užívaný společně s těmito jednotkami,
- (b) pozemek, který se nachází mimo zastavěnou plochu budovy, součástí jednotky, nebo ve spoluvlastnictví všech vlastníků jednotek v domě a je užívaný společně s těmito jednotkami,

(vii) Od roku 2014 byla zavedena novinka u staveb určených k podnikání. U nich se zdaňují pouze ta nadzemní podlaží, jestliže zastavěná plocha nadzemního podlaží přesahuje jednu třetinu zastavěné plochy. Protože nebylo jasné, jakým způsobem 1/3 nadzemního podlaží vypočítat (otázky vznikaly např. u dvoran nákupních center, ploch schodišť, aj.), navrhuje Ministerstvo, aby pojem „zastavěná plocha nadzemního podlaží“ byl nahrazen pojmem „zastavěná plocha nadzemním podlažím“. Dle návrhu se tím tento pojem odliší od pojmu „zastavěná plocha nadzemního podlaží“ uvedeného pro účely oceňování majetku v příloze k vyhlášce o oceňování majetku. Dle této vyhlášky se do „zastavěné plochy nadzemního podlaží“ počítají také např. zvýšené stropy vstupních hal, plochy schodišť, dvoran aj., což nebylo záměrem zákonodárce.

(viii) U daně z nemovitých věcí má daňový poplatník povinnost podat daňové přiznání i na daň nižší na rozdíl od běžných pravidel. Pokud tak neučinil, byl správce daně povinen vyměřit pokutu za nepodání daňového přiznání. V některých případech lze považovat vyměření pokuty podle daňového řádu za nepřiměřeně tvrdé, což je důvodem zvláštní úpravy pokuty v zákoně o dani z nemovitých věcí. Navrhuje se proto nové ustanovení vztahující se výlučně na opožděné podání daňového přiznání na nižší daň. Podle tohoto ustanovení poplatník nemá povinnost uhradit pokutu za podání daňového přiznání na nižší daň, jestliže daňové přiznání k nemovité věci bylo podáno po lhůtě pro podání daňového přiznání.

(ix) V minulosti se také stávalo, že obce, které mají právo stanovit vybrané koeficienty daně z nemovitých věcí a ovlivnit tak výši daně poplatníkům u nemovitosti na území dané obce, postupovaly v rozporu s vyhláškou (stanovovaly koeficienty v jiném rozsahu, než jim dovoluje zákon). Aby se předešlo rozporům mezi vyhláškou a zákonem, navrhuje se, aby v rozsahu vyhlášky, která odporuje zákonu, se k vyhlášce při vyměření daně nepřihlídělo.

Protože daně změny vychází zejména z praktické aplikace a Ministerstvo financí tímto také ukazuje, jakým způsobem chce nebo chtělo zákon vykládat, jsme k dispozici pro případné dotazy týkající se sporných bodů také pro rok 2014.



Jan Kotala
jan.kotala@fucik.cz