

Zamezení dvojího zdanění



Osobní daňová příslušnost

- FO – bydliště; místo, kde obvykle zdržuje, občanství,...
- PO – sídlo, registrace, místo skutečného vedení, ...

✘ REZIDENT – DAŇOVÝ TUZEMEC

- ✘ poplatník s neomezenou daňovou povinností tzn. daňová povinnost se vztahuje na celosvětové příjmy (z tuzemska i ze zahraničí)

Věcná daňová příslušnost

➤ stát využívá svého práva zdanit příjem (majetek) vznikající na jeho území

✘ NEREZIDENT – DAŇOVÝ CIZOZEMEC

✘ poplatník s omezenou daňovou povinností
tzn. daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území daného státu

Nástroje k zamezení dvojího zdanění

- VNITROSTÁTNÍ OPATŘENÍ
- SMLOUVY O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ

Vnitrostátní opatření

➤ stát se v zájmu zamezení dvojího zdanění vzdává částečně svého práva uložit a vybrat daň, a to:

✘ ve státě zdroje příjmů

např. nižší sazba daně zahraničním příjemcům licenčních poplatků, dividend, ...

✘ ve státě příjemce

tři základní metody – vynětí, zápočet, snížení základu daně o zaplacenou daň

Metoda vynětí zahraničních příjmů ze zdanění

✘ příjem, který podléhá zdanění v zahraničí, se vyjme z celkového základu daně v tuzemsku

➤ ÚPLNÉ VYNĚTÍ

- k zahraničním příjmům se vůbec nepřihlíží

➤ VYNĚTÍ S VÝHRADOU PROGRESE

- do základu daně se příjmy ze zahraničí nezahrnou, ale uplatní se sazba odpovídající celkovému základu daně – zprůměrování nebo nadečtení

Metoda zápočtu daně zaplacené v zahraničí

- ✘ základem daně jsou příjmy z tuzemska i ze zahraničí a od celkové daně se odpočte daň zaplacená v zahraničí
- ZÁPOČET PLNÝ
 - zápočet celé daně
- ZÁPOČET PROSTÝ
 - zápočet max tolik, kolik připadá na zahraniční příjmy z tuzemské sazby

Snížení základu daně o zahraniční daň ve státě příjemce

- rezident o daň zaplacenou v zahraničí sníží základ daně v tuzemsku
- použití okrajově, zpravidla tam, kde není možno plně započíst daň zaplacenou v zahraničí

Smlouvy o zamezení dvojího zdanění

- ✘ vzorová dohoda k zamezení dvojího zdanění příjmů a majetku (OECD Model Tax Convention)
 - bilaterální dohody
- ✘ snaha vytvořit model evropské smlouvy o zamezení dvojího zdanění (European Union Model Tax Convention)
 - směrnice, souhlas všech členských států

Obsah smluv o zamezení dvojího zdanění

- ✘ Okruh daní, na které se smlouva vztahuje (přímé, majetkové)
- ✘ Všeobecné definice výrazů
- ✘ Test daňového domicilu
 - FO – bydliště, stálý byt, středisko životních zájmů, obvykle zdržuje, občanství, dohoda úřadů
 - PO – místo skutečného vedení, registrace, dohoda
- ✘ Stálá provozovna
 - trvalé zařízení, ve kterém podnik vykovává zcela nebo zčásti svoji činnost

Obsah smluv o zamezení dvojího zdanění - pokračování

- ✘ Zdanění obchodních a průmyslových zisků podniku
- ✘ Zdanění zisků z provozování mezinárodní dopravy
- ✘ Zdanění sdružených podniků
- ✘ Zdanění dividend, úroků, licenčních poplatků
- ✘ Příjmy ze svobodného povolání, příjmy ze zaměstnání, tantiémy
- ✘ Způsob zamezení dvojího zdanění
- ✘ Zásada rovného nakládání
- ✘ Řešení případů cestou dohody, výměna informací
- ✘ Platnost a účinnost smlouvy

Harmonizace přímých daní v EU

- ✘ Směrnice č. 77/799/EEC o vzájemné pomoci mezi příslušnými orgány členských zemí v oblasti přímých daní
- ✘ Směrnice č. 90/434/EEC „Směrnice o fúzích“
- ✘ Směrnice č. 90/435/EEC „Směrnice o společném systému zdanění mateřských a dceřinných společností“
- ✘ Směrnice č. 2003/48/EC „Směrnice o zdanění příjmů z úspor ve formě plateb úrokového charakteru“
- ✘ Směrnice č. 2003/49/ EC „Směrnice o zdaňování úroků a licenčních poplatků“

Možný budoucí vývoj v oblasti přímých daní v EU

- ✘ evropská společnost a evropská družstevní společnost
- ✘ možné způsoby řešení unifikovaného základu daně:
 - zdanění dle státu řídící společnosti
 - jednotný konsolidovaný základ daně
 - povinně harmonizovaný základ daně
 - evropská korporativní daň

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

REZIDENT

- FO - poplatníci, kteří mají na území ČR bydliště nebo se zde obvykle zdržují

bydliště – stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat na úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat

obvykle zdržovat – alespoň 183 v kalendářním roce, a to souvisle nebo v několika obdobích; započítává se každý započatý den pobytu

- PO - poplatníci, kteří mají na území ČR své sídlo nebo místo svého vedení

místo vedení – adresa místa, ze kterého je poplatník řízen

- daňová povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak na příjmy ze zdrojů v zahraničí (celosvětové příjmy) tzv. neomezená daňová povinnost

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

NEREZIDENT

- FO - poplatníci, kteří nemají na území ČR bydliště nebo se zde obvykle nezdržují nebo tak stanoví mezinárodní smlouvy
- PO - poplatníci, kteří nemají na území ČR své sídlo
- daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR (§ 22) tzv. omezená daňová povinnost

Příjmy ze zdrojů na území ČR - § 22

- Příjmy z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny
- Příjmy ze závislé činnosti vykonávané na území ČR
- Příjmy ze služeb
- Příjmy z prodeje a užívání nemovitostí
- Příjmy z nezávislé a osobně vykonávané činnosti na území ČR
- Příjmy z autorských práv
- Příjmy z držby kapitálového majetku
- Příjmy z užívání movité věci umístěné na území ČR
- Příjmy z úhrad pohledávky nabyté postoupením
- atd...

Způsob zdanění příjmů dle § 22

- ✘ Srážková daň (§ 36 odst. 1)
- ✘ Zajištění daně (§ 38e)
- ✘ Záloha na daň (závislá činnost - § 38h)

- ✘ Vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí (§ 38f)

- ✘ Pokyn D-286 MF ke zdaňování příjmů daňových nerezidentů plynoucích ze zdrojů na území ČR + sdělení MF k praktické aplikaci pokynu