

# Zdaňování příjmů rezidentů ČR ze zdrojů v zahraničí

- Poplatník daně z příjmů fyzických osob a daně z příjmů právnických osob, **který je rezidentem ČR, má daňovou povinnost nejen z příjmů plynoucích ze zdrojů v ČR, ale i z příjmů ze zahraničí.** Zdaňuje příjmy, které jsou předmětem daně, a přitom nejsou osvobozeny od daně, podle tuzemského předpisu nebo příslušné mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění.
- **Dvojí zdanění lze vyloučit** pouze tehdy, pokud jde o příjmy ze státu, s nímž **má Česká republika uzavřenu smlouvu** o zamezení dvojího zdanění. Při vyloučení dvojího zdanění se pak postupuje podle této smlouvy.

## **Pro správné provedení vyloučení dvojího zdanění je třeba řešit následující okruh problémů:**

1. vymezit, co se rozumí příjmem se zdrojem v zahraničí;
2. uplatnit metodický postup pro jednotlivé metody zamezení dvojího zdanění;
3. prokázání daně zaplacené v zahraničí;
4. řešení situace, kdy poplatníkovi plynou příjmy z několika států, s nimiž ČR uzavřela smlouvu o zamezení mezinárodního dvojího zdanění;
5. řešení situace, kdy rezident ČR má příjmy se zdrojem ve státě, s nímž ČR neuzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění;
6. řešení případu odlišného začátku nebo délky zdaňovacího období v ČR a v zahraničí;
7. řešení situace, kdy poplatníková daňová povinnost je jiná, než byla vyměřena.

# Stát zdroje

- Aktivní činnosti – místo, kde je činnost vykonávána (závislá činnost, poskytování služeb), př. 68
- Pasivní příjmy – místo, kde je rezidentní společnost, která příjmy vyplácí (dividendy)
- Příjmy z užívání majetku – místo, kde je pronajatý majetek umístěn

# Základní skupiny příjmů ze zahraničí

- 1) Příjmy plynoucí ze státu, se kterými nemá Česká republika daňovou smlouvu (nesmluvní stát)
- 2) Příjmy plynoucí ze státu, se kterým má Česká republika daňovou smlouvu (smluvní stát)

- **Příjmy ze zdrojů v zahraničí se rozumí** příjmy (výnosy) plynoucí ze zdrojů v zahraničí, které podléhají zdanění v zahraničí v souladu s uzavřenou mezinárodní smlouvou, snížené o související výdaje (náklady) stanovené podle ZDP.
- **Odčitatelné položky a položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů nelze při stanovení základu daně použít.** V případě, že u některých výdajů (nákladů) nelze prokazatelně stanovit, zda souvisí s příjmy (výnosy) plynoucími ze zdrojů v zahraničí, pak se za související výdaje (náklady) považuje jejich část stanovená ve stejném poměru, v jakém příjmy (výnosy) plynoucí ze zdrojů v zahraničí nesnížené o výdaje (náklady) připadají na celosvětové příjmy (výnosy).

# Forma zdanění příjmů ze zahraničí

- Pouze prostřednictvím daňového přiznání
- Nehraje roli, zda příjmy byly či nebyly zdaněny
- Nezáleží ani na formě, jakou byly zdaněny (daňové přiznání, srážková daň), př. 69
- Nezahrnují se pouze ty příjmy ze zahraničí, o kterých to zákon výslovně stanoví (§3, §4, §23)
- Příjmy, které se dle SZDZ vyjímají (jsou zahrnuty v DaP)

# Případ, kdy nevznikne povinnost podat DaP (§38g/2)

- Příjmy FO
- Příjmy výhradně ze závislé činnosti a funkčních požitků
- Veškeré příjmy ze zahraničí
- Dle příslušné SZDZ se příjmy vyjímají
- V ostatních případech musí rezident ČR podat DaP



# Jiný začátek nebo délka zdaňovacího období

- Možnost požádat správce daně o prodloužení lhůty pro podání přiznání, a to až do 31. října
- § 40/6 ZSDP
- Pokud ani toto nestačí, uvede poplatník předpoklad a poté „vyúčtuje“ až po obdržení jednotlivých dokladů
- §38f/8 ZDP

# Samostatný základ daně PO

- Výplata dividend je zdaněna u zdroje (§36)
- Pokud však plynou dividendy ze zahraničí a zahrnou se do obecného základu daně u PO, pak by docházelo ke zdanění 20%.
- §20b – samostatný základ daně pro PO, 15%
- Uvádí se hrubý příjem!
- Samostatný základ daně pro FO zrušen od 1.1.2008, př. 70

# Stanovení základu daně ze zahraničních příjmů

- FO – součet §6 - §10
- PO – výnosy součástí obecného základu daně
- K těmto příjmům (výnosům) lze uplatnit výdaje pouze dle tuzemských předpisů!!!
- Zahraniční jednotky musí tudíž vést české účetnictví a takto stanovený ZD upravit dle §23
- Rozdílný náhled zahraniční legislativy nelze zohlednit!

# Příjmy stálé provozovny v zahraničí

- Zdaňuje se v zahraničí a řídí se tamními zákony.
- Vykazování v ČR dle českých předpisů.
- Povinnost vést účetnictví včetně zahraničních stálých provozoven.
- Od 1.1.2008 nutno účtovat průběžně stálé provozovny.
- Klíčování nákladů (např. administrativních), §38f/3, př. 71

# Kurzy §38

## UCE

- Denní kurs ČNB
- Pevný kurs vyhlášený ČNB pro stanovené období (měsíční, roční)
- Neuvedený kurs na seznamu ČNB přes 3. měnu

## Non UCE

- Dtto
- Dtto
  
- Dtto
  
- Jednotný kurs (dle vyhlášky)
- Zákaz kombinace od 2009

# Prokazování zahraničních nákladů

- FÚ může jednoduše zpochybnit vynaložené náklady dle zahraničních předpisů, §24/2/p
- Vztahuje se i na zahraniční předpisy
- Problematika dokazování, §31/3, §3/1 ZSDP

# Závislá činnost v zahraničí

## Bezesmluvní stát

- $ZD = (\text{příjmy ze zahraničí} - \text{HM}) + (\text{české SP a ZP}) - (\text{daň zaplacená v zahraničí})$
- §6/14

## Smluvní stát

- $ZD = (\text{příjmy ze zahraničí} - \text{HM}) + (\text{české SP a ZP}) - (\text{daň zaplacená v zahraničí z předchozího roku nezapočtená dle §38f})$
- Daň uplatní dle dané metody uvedené ve smlouvě
- §6/14

# Novela k 20.7.2009

## 2007

- Uplatnění dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění

## 2008, 2009

- §38f/4
- Příjmy ve smluvních státech se vyjímají za předpokladu, že byly zdaněny (pokud to je výhodnější).



# Umělci a sportovci

- Pozor na správné zařazení (§6, 7, 10?)
- Příjem v hrubé výši (před zdaněním) po odpočtu výdajů
- Součástí jsou i nepeněžní příjmy
- Př. 72
- Osvobzení dle §4/1/f

# Příjmy z užívání majetku - nemovitosti

- Všechny smlouvy umožňují zdanit ve státě zdroje
- Možnost uplatnění výdajů (nákladů) dle ZDP
- FO mohou uplatnit paušál (§9) anebo dle §7 – záleží na zařazení
- Př. 73

# Příjmy z užívání majetku – movitých věcí

- Příjmy mohou být zdaněny v zahraničí srážkou nebo ve formě daňového přiznání anebo vůbec.
- Operativní a finanční pronájem
- V zahraničí se daní pokud je věc umístěná v zahraničí nebo je v majetku stálé provozovny
- Pokud se jedná o srážku, do ZD vstupují hrubé příjmy

# Majetkové účasti v zahraničních společnostech

- Pozor na definice dle ZDP a jednotlivých smluv
- FO jako příjem z kapitálového majetku (§8)
- PO osvobození od zahraničních dcer
- §19/1/zi (EU)
- §19/9 (non EU)
- Definice matky a dcery (§19/3/b,c)
- Skutečný vlastník

# Úroky

- Pojem určen legislativou příslušného státu a korigován příslušnou smlouvou.
- Směrnice Rady 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor v podobě úrokových plateb (1.7.2005)
  - Automatická výměna informací o rezidentech EU
  - Týká se výhradně FO
  - Platební zprostředkovatelé musí poskytovat informace správcům daně anebo aplikovat srážkovou daň

# Srážková daň

- Výnos z této daně je částečně převáděn do státu, ve kterém je skutečný vlastník úroků rezidentem (75%) a zbytek (25%) zůstává ve státě, kde byl úrok vyplacen.
- 1.7.2005 - 30.6.2008            15%
- 1.7.2008 - 30.6.2011           20%
- 1.7.2011 -                            35%
- Ostatní státy přistoupily na výměnu informací

- FO obdrží úroky od státu, který provádí automatickou výměnu informací
  - Český rezident zdaní zahraniční příjem s uplatněním příslušné smlouvy (FÚ může ověřit správnost dle obdržených informací)
- FO obdrží úroky od státu, který neprovádí automatickou výměnu informací
  - Bude zdaněno srážkovou daní (20%) bez ohledu na smlouvu, v ČR se zahrne do ZD a provede se zápočet (může vzniknout přeplatek)

# Úroky dle smluv

- Cca polovina smluv 0%, zbytek 5 anebo 10%
- FO zahrnují do ZD dle §8, 15% dílčí základ daně, uplatní metodu dle smlouvy (prostý zápočet).
- PO zaúčtují se jako výnos a jsou součástí obecného ZD, 20%, uplatní se metoda dle smlouvy (prostý zápočet).



# Licenční poplatky

- Definice čl. 12/2 OECD anebo §19/7 ZDP.
- Průmyslová, autorská práva.
- Součást obecného ZD jak u FO, tak u PO.
- Smluvní státy si většinou rozdělují daňový výnos (0 – 15%).
- Nesmluvní státy – daň jako náklad.
- Refundační systém – možnost vyššího zdanění