

# Stálá provozovna

aneb podnikání zahraničních osob

- § 22/1/a ZDP
- §21 – 26 Obchodní zákoník
- Obchodní rejstřík
- FO z EU, EHS – stejný režim jako české FO
- Zahraniční osoby, které mají právo podnikat v zahraničí, se pokládají za podnikatele i podle českých předpisů.
- UCE, DaP

# Pojem „stálá provozovna“

- §22/2 ZDP
- Definováno i v jednotlivých smlouvách
- Vznik stálé provozovny – klíčové pro místo zdanění!
- Problematická praktická aplikace
- Obecně se ČR vzdala práva zdanit příjmy z podnikání, pokud nejsou dosahovány prostřednictvím SP.

# Typy stálých provozoven

1. Trvalé zařízení k výkonu činnosti
2. Stálá provozovna společníků osobních společností
3. Staveniště, místo provádění stavebně montážních projektů
4. Poskytování služeb
5. Obchodní reprezentace
6. Internetové obchody

# 1. Trvalé zařízení k výkonu činnosti

- Zřízena za účelem trvalosti, stálosti (ne krátkodobě)
- MÍSTO – kanceláře, prostory, dílny, stánky na tržišti, pozemky atp.
- Nemusí být vlastněno (stačí nájem)
- VÝKON ČINNOSTÍ – podnikatelská činnost (dle obch. zák.), ale i jiná činnost, která je předmětem zdanění.

# Registrace, ZD

- Do 30 dnů od zřízení SP
- Místní příslušnost – tam kde je SP zřízena
- Základ daně – dle UCE jako u ČR subjektů
  - ZD nemůže být nižší než jaké by dosáhl z téže nebo podobné činnosti vykonávané za obdobných podmínek daňový rezident ČR (§23/11 ZDP)
- Vybrání daně formou daňového přiznání (možnost vzniku zajištění daně!), dividendy ze zahraničí dle §20b ZDP (15%)

# Smlouvy

- Dle OECD (užší pojednání než v ZDP): trvalé zařízení pro podnikání, jehož prostřednictvím podnik vykonává zcela nebo zčásti svoji činnost.
- Podmínky vzniku SP:
  - Existuje „zařízení pro podnikání“
  - Zařízení musí být „trvalé“
  - Činnost musí být prováděna prostřednictvím tohoto trvalého zařízení.

- Pokud zařízení bylo na počátku určeno ke krátkému časovému účelu a udržuje se po určité časové období, stává se trvalým zařízením, a tudíž stálou provozovnou (zpětně).
- Pokud se jedná o pouhý nájem – nevzniká stálá provozovna.
- Přípravné činnosti pro vznik SP by neměly zakládat.
- Dočasné přerušování není považováno za ukončení činnosti.
- Př. 23



## 2. Stálá provozovna osobních společností

- Společník v.o.s., komplementář, sdružení bez právní subjektivity
- Výhody dle smluv pouze skutečným vlastníkům
  - Prokázání rezidentury
  - Velikost podílu
  - Prohlášení o skutečném vlastnictví
- Evropské hospodářské zájmové sdružení (jako v.o.s.)

# 3. Staveniště, stavebně montážní projekty

- Dodávka uceleného stavebního díla, části.
- Např. stavba budov, silnic, mostů, potrubí atp.
- 6/12, jinak nepodléhá zdanění v ČR
- Staveniště existuje od data, kdy dodavatel v ČR zahájil práce (včetně přípravného charakteru) a trvá do úplného ukončení (předání stavby).
- Sezónní přerušení se do lhůty započítává.
- PŘ. 24, 25

# Zjednodušená kritéria pro vznik SP

- Zeměpisné – jedna souvislá stavba (až na výjimky jedno místo)
- Časové – 6/12 (každé staveniště se posuzuje zvlášť)
- Věcné – dodávka uceleného díla

- ZD – viz bod 1
- Pokud víc jak 6 měsíců – povinnost zajišťovat daň (nonrezidentům EU)
- Pozor u zaměstnanců – při zpětném vzniku SP je nutné doplatit zálohy na daň z příjmu
- Vznik SP dle smluv je většinou samostatně upravena (6, 9, 12).

# 4. Poskytování služeb

- Kromě stavebně montážních projektů
- 6/12 (může vzniknout i z titulu práce zaměstnanců)
- Doba se sčítá i za různé projekty
- Přerušení prací se nezapočítává
- Vymezení služeb není specifikováno (může se jednat i o stavební práce)
- PŘ. 26,27

- Registrace do 30 dnů (může být i dřív než opravdu vznikne SP)
- Povinnost zajišťovat daň
- Službová SP není zahraničním plátcem – neodvádí zálohy svým zaměstnancům
- SP dle smluv je stanovena většinou odlišně anebo vůbec

# 5. Obchodní reprezentace

- Smlouva o obchodním zastoupení
- Závislý zástupce x nezávislý podnikatel
- Obchodní zástupce – předpoklad existence např. kanceláře – SP
- Obchodní operace prostřednictvím makléře, komisionáře atp., který je nezávislý na podniku – nevzniká SP

- ZD dle formy činnosti
  - Čistá obchodní reprezentace
  - Dovozně vývozní obchodní reprezentace
  - Smíšená forma obchodní reprezentace
- Př. 30



# 6. Internetové obchody

- Posouzení vzniku SP se rozlišuje počítačové vybavení (HM) vs. data a software (není HM)
  - Umístění serveru může zapříčinit vznik SP
  - Samotná internetová stránka nezakládá vznik SP
  - SP může vzniknout např. když subjekt prodávající zboží přes internet vlastní stránku a zároveň server, na kterém je stránka umístěna