

62

Pokyn č. D-129

Výklad k daňovému posuzování jednotného pracovního oblečení poskytovaného zaměstnancům

Referent: ing. Burda, tel.: 2454 2587

Čj.: 154/59 368/95

ing. Baťulková, tel.: 2454 2806

Podle § 6 odst. 7 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění se za příjmy ze závislé činnosti nepovažuje a předmětem daně z příjmů není hodnota stejnohodnotných poskytnutých formou nepeněžního plnění a příspěvky na jejich udržování.

Ve smyslu uvedeného ustanovení je stejnohodnotným také tzv. jednotné pracovní oblečení poskytnuté zaměstnavatelem zaměstnancům (např. zaměstnancům prodejných organizací, zaměstnancům poskytovatelů služeb pohostinských, ubytovacích zařízení), pokud plnění zejména reklamní, propagační a organizační účely. Předpokladem je, že zaměstnavatel ve vnitřním předpise nebo smluvní strany v kolektivní smlouvě stanoví povinnost zaměstnanců používat jednotné pracovní oblečení pouze při výkonu zaměstnání, a vymezí charakter a podobu jednotného pracovního oblečení a všech jeho součástí. Jednotné pracovní oblečení musí být trvale a viditelně označeno identifikačními znaky zaměstnavatele (obchodní jméno nebo ochranná známka anebo firemní barvy ap.). Jednotné pracovní oblečení nesmí být zaměnitelné s běžným občanským nebo společenským oblečením.

Výdaje na pořízení výše uvedeného jednotného pracovního oblečení a výdaje (úhrady) na udržování jednotného pracov-

ního oblečení jsou výdajem (nákladem) zaměstnavatele vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. V případě hrazení výdajů (úhrad) na udržování jednotného pracovního oblečení zaměstnancům paušální částkou podle § 6 odst. 8 zákona o daních z příjmů, považují se podle § 24 odst. 2 písm. x) zákona o daních z příjmů za daňově uznatelné výdaje do výše paušálu uvedeného v kolektivní smlouvě, popř. ve vnitřním předpise zaměstnavatele za předpokladu, že výše paušálu byla zaměstnavatelem prokazatelně stanovena na základě kalkulace skutečných výdajů. V případě, že dojde ke změně podmínek, za nichž byl paušál stanoven, je zaměstnavatel povinen změnit výši paušálu s účinností od počátku měsíce, který následuje po měsíci, v němž ke změně podmínek došlo.

Plátce daně z přidané hodnoty (zaměstnavatel) má nárok na odpočet daně z přidané hodnoty u pořízeného jednotného pracovního oblečení, které poskytuje svým zaměstnancům ve smyslu tohoto pokynu. Při poskytnutí jednotného pracovního oblečení zaměstnancům ve smyslu tohoto pokynu se nejedná o zdanitelné plnění, ale o vnitropodnikovou spotřebu.

Ředitel odboru 15:
Mgr. Petr Pelech, v.r.

63

Pokyn k uplatňování smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a majetku s Tuniskou republikou č. 419/1992 Sb.

Referent: ing. V. Zíka, tel.: 2454 3197

Čj.: 251/55 776/1995 ze dne 4. září 1995

Ministerstvo financí ČR vydává k uplatnění mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Tuniskou republikou tento pokyn:

Článek 1

Smlouva o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a majetku s Tuniskou republikou byla podepsána dne 14. března 1990 v Praze a vstoupila v platnost dnem 25. října 1991. Podle článku 28 se její ustanovení uplatňují v obou státech takto:

- a) pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje u příjmů vyplacených nebo přiznaných po 31. prosinci 1991,
- b) pokud jde o ostatní daně z příjmů za daňová období končící po 31. prosinci 1991,
- c) pokud jde o daně z majetku u majetku existujícího k 1. lednu každého roku následujícího po roce 1991.

Článek 2

Podle článku 11 (Úroky) a článku 12 (Licenční poplatky) smlouvy, mají osoby, které jsou rezidenty jednoho smluvního státu, nárok na snížení daně vybírané srážkou ve druhém

smluvním státě. Tento nárok se osobám, které mají bydliště nebo sídlo na území České republiky, v Tuniské republice povoluje automaticky u zdroje, ale příjemce těchto příjmů musí předložit potvrzení, vydané českým místně příslušným finančním úřadem, o tom, že je skutečně osobou, na níž se Smlouva vztahuje, ve smyslu článku 4 (Daňová příslušnost) smlouvy. Pokud tak neučiní, uplatní se sazba podle tuniského právního předpisu.

Formulář „Potvrzení o daňovém domicilu“ má číslo Mfin 5232.

Článek 3

Podle článku 10 (Dividendy) smlouvy, mají osoby, které jsou rezidenty jednoho smluvního státu, nárok na snížení daně vybírané srážkou ve druhém smluvním státě. Protože však dividendy vyplácené společnostmi, které mají sídlo na území Tuniské republiky, nejsou v současné době předmětem žádné daně, neuplatňuje se tak na ně srážková daň.

Zástupce ředitele odboru 25:
JUDr. Jan Tůma, v.r.