

**132/2005 DS.**  
**Pokyn DS-132**  
**k uplatňování mezinárodních standardů**  
**při zdaňování transakcí mezi sdruženými**  
**podniky (převodní ceny) územními**  
**finančními orgány**  
**č.j.: 49/60878/2005-491**

Referent: Ing. Michal Roháček, tel. 257044162

Tento pokyn **navazuje na metodický pokyn D-258**, č.j. 491/1554/2004 a doplňuje informace v něm uvedené o postupy doporučené pro správu daní a zejména pak daňovou kontrolu v oblasti převodních cen.

Úkolem předkládaného metodického pokynu je usnadnit postup správců daně a poskytnout alespoň rámcový "návod", jak postupovat v případech uplatňování převodních cen.

Tento metodický pokyn je zpracován s ohledem na stávající tuzemskou legislativu a příslušné platné mezinárodní smlouvy.

**Pozn:** V dalším textu jsou pro zjednodušení použity tyto zkratky:

**ZDP** – Zákon č. [586/1992 Sb.](#), o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

**ZSDP** – Zákon č. [337/1992 Sb.](#), o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

**Zákon o mezinárodní pomoci** – Zákon č. [253/2000 Sb.](#), o mezinárodní pomoci při správě daní a o změně zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů

**OECD** – Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (Organisation for economic co-operation and development)

**Modelová smlouva** – Modelová (vzorová) smlouva o zamezení dvojího zdanění OECD (Model Tax Convention on Income and on Capital)

**Smlouva** – dvoustranná smlouva o zamezení dvojího zdanění

**Směrnice** – Směrnice o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy (Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations)

**NNP** – nadnárodní podnik

## **I. ÚVODEM**

V současné době dochází v obrovské míře k celosvětovému propojování ekonomických aktivit. Velký podíl na celosvětovém obchodě získávají převody zboží, nehmotného majetku a služeb uvnitř **nadnárodních společností**, které v zájmu dosažení optimálního zisku rozmísťují své výrobní, vývojové, obchodní aj. aktivity do různých států, přičemž využívají nejen místních rozdílů na trhu (zejména se jedná o využití poměru ceny a kvalifikace pracovní síly, využití místních zdrojů, dopravní infrastruktury apod.), ale také využívají **rozdílnosti míry zdanění v těchto státech**.

Vzhledem k zájmu nadnárodních podnikatelských uskupení optimalizovat svůj čistý zisk, tedy zisk po zdanění, je obvyklé, že jsou tyto zisky dosažené v daňové jurisdikci s vyšší mírou zdanění přesouvány do jurisdikce s nižší mírou zdanění. Právě k tomuto účelu jsou často využívány deformované převodní ceny.

Je třeba zdůraznit, že právě prostřednictvím převodních cen může docházet a dochází k velkým **daňovým únikům** (nebo spíše vyhýbání se daním), které je třeba podchytit a zamezit jim. Zkušenosti ze zahraničí ukazují, že daňová kontrola v této oblasti je velmi náročná (vysoká pracnost, zdlouhavost, nutnost mezinárodní spolupráce, následné spory a jejich řešení apod.).

### III. Doplnění informací k pokynu D-258

V této části jsou obsaženy názorné příklady a doplňující informace k jednotlivým částem metodického pokynu D-258:

#### k bodu 1.3. Směrnice o převodních cenách

Směrnici o převodních cenách lze v české verzi mimo tištěné podoby ve Finančním zpravodaji nalézt také v elektronické podobě na:

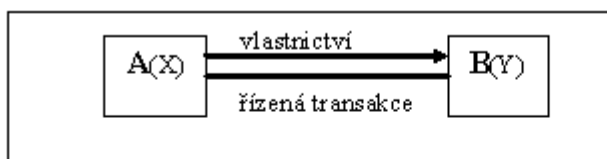
- internetových stránkách České daňové správy <http://cds.mfcr.cz> pod odkazem: Mezinárodní daňové vztahy – Mezinárodní spolupráce – Přímé daně – Zdaňování nadnárodních společností;
- pro pracovníky daňové správy na Intranetu Ministerstva financí ČR, případně na intranetu Ústředního finančního a daňového ředitelství pod odkazem: Finanční zpravodaj;
- v programu TaxTest, kde lze nalézt veškeré informace k převodním cenám v rámci kurzu označeného "OSK10".

#### k bodu 1.6. Sdružené podniky

K objasnění případů, kdy mohou nastat případy užití převodních cen mezi sdruženými podniky, a vztahů mezi sdruženými podniky uvádíme následující příklady:

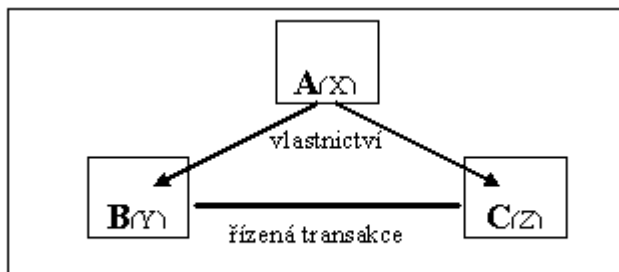
a)

mateřská společnost A se sídlem ve státě X je 100 %ním vlastníkem dceřiné společnosti B ve státě Y, pak za řízenou transakci lze považovat transakci mezi A a B:



b)

mateřská společnost A se sídlem ve státě X je 100 %ním vlastníkem dceřiných společností B ve státě Y a společnosti C ve státě z (společnost A se podílí přímo na jmění společností B a C), pak lze považovat transakci mezi dceřinými společnostmi B a C za řízenou transakci:

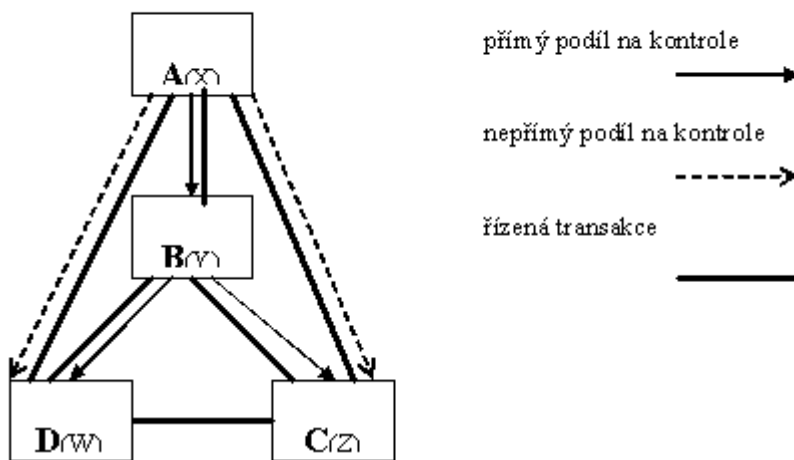


Mimoto se mohou řízené transakce v tomto případě uskutečnit i mezi společnostmi A a B případně mezi společnostmi A a C.

c)

mateřská společnost A ve státě X je 100 %ním vlastníkem dceřiné společnosti B ve státě Y, společnost B vlastní z 50 % společnost C ve státě Z a vlastní také 70 % podílu na společnosti D ve státě W (čili společnost A se **přímo podílí** na jmění společnosti B a **nepřímo se podílí** na jmění společnosti C a D), řízené transakce pak mohou probíhat

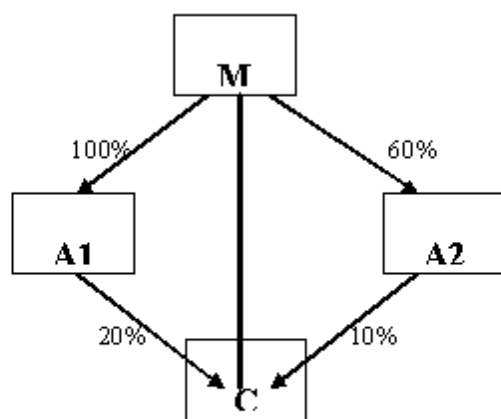
- z titulu přímého podílu společnosti B na C a D mezi B a C, mezi B a D, mezi C a D
- z titulu přímého podílu na kontrole mezi A a B,
- z titulu nepřímého podílu společnosti A na C a D mezi A a C, mezi A a D, mezi C a D



Následující příklady d) a e) ilustrují situaci dle znění ZDP platného do konce roku 2003:

d)

mateřská společnost M je 100 %-ním vlastníkem společnosti A1 a 60 %-ním vlastníkem společnosti A2; společnosti A1 a A2 se podílejí na jmění společnosti C tak, že A1 vlastní 20 % a společnost A2 10 % této společnosti C; každá z uvedených společností sídlí v jiném státě;



Z příkladu vyplývá, že řízená transakce probíhá mezi společnostmi M a C; společnosti A1 a A2 mají menší než 25 % podíl na základním kapitálu společnosti C, zatímco společnost M se nepřímou podílí na jmění společnosti C, společnost M ovládá 26 % majetku společnosti C prostřednictvím společností A1 a A2

Podíl prostřednictvím A1 =  $100 \times 20 / 100 = 20 \%$

Podíl prostřednictvím A2 =  $60 \times 10 / 100 = 6 \%$

Součet podílů je tedy 26 %

Další řízené transakce mohou samozřejmě nastat ve vztazích mezi společnostmi M a A1, mezi společnostmi M a A2 a mezi společnostmi A1 a A2.

e)

Výchozí situace je stejná jako v příkladě d) s tím rozdílem, že podíl společnosti M na společnosti A2 činí 40 % a 100 %-ní vlastník společnosti M (fyzická osoba) je zároveň jednatelem ve společnosti C. Pak přesto, že společnost M se podílí na společnosti C prostřednictvím společnosti A2 ze 4 % (celkem tedy 24 %), jsou transakce mezi společnostmi M a C transakcemi řízenými, neboť stejná osoba ovládá společnost M a zároveň se podílí na vedení ve společnosti C. Další řízené transakce mohou opět nastat ve vztazích mezi společnostmi M a A1, mezi společnostmi M a A2 a mezi společnostmi A1 a A2.

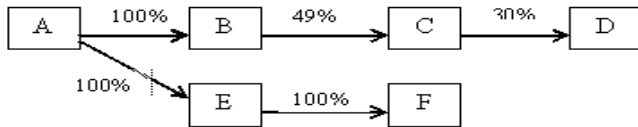
**Od roku 2004** je třeba zohlednit znění § 23 odst. 7 ZDP platné pro zdaňovací období, která začínají běžet od 1.1.2004, tedy:

ad d),e)

V příkladě d) a e) tak budou za spojené osoby považovány pouze společnosti M, A1 a A2, protože pouze v tomto vztahu je naplněna podmínka alespoň 25 % podílu na kapitálu či hlasovacích právech. Tzn. M a A1, resp. M a A2, jsou vzájemně osobami přímo kapitálově spojenými dle §23 odst. 7 písm. a) bod 1. Osoby A1 a A2 jsou vzájemně osobami kapitálově spojenými ve smyslu §23 odst. 7 písm. a) bod 2. U příkladu e) pak ještě mohou být za vztah mezi spojenými osobami považován vztah mezi společnostmi M a C, a to dle znění §23 odst 7 písm b bodu 2 ZDP.

f)

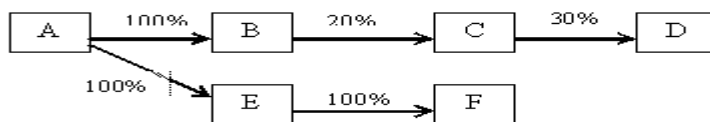
Existují společnosti A, B, C, D, E a F. Každá ze společností má podíl na kapitálu další společnosti, jak ukazuje následující graf:



Protože mezi jednotlivými společnostmi je vždy alespoň 25 %ní podíl na kapitálu druhé společnosti, pak všechny uvedené společnosti lze považovat za vzájemně kapitálově spojené osoby. Např. společnosti B a D jsou vzájemně nepřímě kapitálově spojenými, protože podíl společnosti B na společnosti C činí více než 25 % a podíl společnosti C na kapitálu společnosti D je také větší než 25 %. Podmínka držení alespoň 25 % podílu musí být vždy mezi bezprostředně navazujícími články (společnostmi) ve skupině podniků dodržena. Tedy mezi všemi těmito společnostmi mohou probíhat řízené transakce.

g)

Stejně jako v předchozím případě existují společnosti A, B, C, D, E a F. Každá ze společností má podíl na kapitálu další společnosti, jak ukazuje následující graf (změna je v podílu společnosti B na kapitálu společnosti C):



Pak lze považovat za vzájemně kapitálově spojené osoby společnosti A, B, E a F, a dále jsou kapitálově vzájemně spojenými společnostmi C a D. Tím, že podíl spol. B na společnosti C je nižší než 25 %, vznikají zde oproti situaci popsané v příkladu f) dvě na sobě nezávislé skupiny spojených osob (sdružených podniků), a to skupina podniků A, B, E a F a dále skupina podniků C a D. Řízené transakce pak mohou probíhat pouze ve vztazích uvnitř těchto skupin.

h)

Existují společnost A, s.r.o., a společnost B, a.s. Jednatel společnosti A, s.r.o., je pan C. Pan C je zároveň členem představenstva společnosti B, a.s. Pak jsou obě společnosti považovány za jinak spojené osoby z titulu podílu jediné osoby na vedení nebo kontrole. Mezi společnostmi A, s.r.o., a B, a.s., pak mohou probíhat řízené transakce.

Jedná se o velmi zjednodušené případy vztahů mezi sdruženými podniky, v praxi může nastat mnohem více možností a kombinací různých vztahů, vč. forem ovládnání dceřiných společností.

#### **k bodu 2.1. Srovnávací analýza**

K tomu, aby mohly být transakce či podmínky, za kterých se tyto transakce uskutečňují, považovány za srovnatelné, musí být naplněno jedno z následujících kritérií:

a)

žádný z rozdílů mezi řízenou a srovnatelnou transakcí by neměl ovlivnit podmínku (faktor), která je prověřována, tzn. případné zjištěné rozdíly mohou být považovány pro účely porovnání za nevýznamné

#### **Příklad:**

Německá firma založí v tuzemsku dceřinou společnost na výrobu žaluzií, které jsou pak dodávány německé mateřské společnosti. Za tímto účelem dodá do ČR veškeré strojní vybavení, technickou dokumentaci i materiál ke zpracování. Pak je nejlépe najít jako srovnatelnou transakci nezávislého výrobce žaluzií, který vyrábí na zakázku pro nezávislého zahraničního (nejlépe německého) odběratele za stejných (srovnatelných) podmínek jako zmíněná česká dceřiná společnost.

nebo

b)

je možné provést přiměřené úpravy tak, aby byl vyloučen vliv zjištěných rozdílů.

#### **Příklad:**

- cena řízené transakce je cenou obsahující náklady na dopravu k odběrateli
- cena nezávislé transakce tyto přepravní náklady neobsahuje

V takovém případě bude nutné při srovnání obou transakcí z jejich cen vyloučit rozdíl v ceně způsobený započtením příslušných přepravních nákladů.

#### **k bodu 2.2.2. Vykonyvané funkce**

Provedení tzv. funkční analýzy lze ilustrovat na následujícím příkladu:

Sdružené podniky Společnost A – výrobce

Společnost B – distributor

Nezávislé podniky Společnost X – výrobce

Společnost Y – distributor

Při porovnání transakcí mezi A a B a transakcí mezi X a Y bylo zjištěno, že

-

společnosti A a X mají srovnatelné funkce (výroba), stejně jako mají obdobné funkce společnosti B a Y (distribuce);

-

zboží prodávané společnostmi A a X je srovnatelné (má obdobné parametry);

-

činnost společnosti B navíc zahrnuje i výzkum a vývoj pro skupinu sdružených podniků.

Je tedy jasné, že při posuzování a porovnávání zisků je třeba zohlednit skutečnost, že společnost B má poněkud jinou funkci (distribuce + výzkum a vývoj) než společnost Y (pouze distribuce).

#### **k bodu 2.4. Cenové rozpětí**

Příklad užití cenového rozpětí:

Daňovou kontrolou bylo zjištěno, že společnost A vykazuje přírážku ke svým nákladům ve výši 5 %. Šetřením byly zjištěny srovnatelné nezávislé společnosti X, Y, Z, které podnikají ve stejném oboru na srovnatelném trhu. Tyto společnosti vykazují přírážku ke svým nákladům 10 % u X, 12 % u Y a 15 % u Z.

Z toho tedy plyne, že přírážka společnosti A by se měla pohybovat v rozmezí 10 – 15 %. Za předpokladu, že společnost A vykazuje náklady na jeden kus produkce 100 Kč, pak by se cena dle tržního odstupu měla pohybovat v rozpětí 110 až 115 Kč.

### K bodu 3. METODY PRO ZJIŠTĚNÍ PŘEVODNÍCH CEN

Na následujícím příkladu je ilustrován princip fungování jednotlivých transakčních metod pro stanovení převodních cen. Zadání je shodné pro všechny metody:

Výrobce a Distributor jsou sdružené podniky ve smyslu čl. 9 Modelové smlouvy. Výrobce dodává své zboží distributorovi za převodní cenu. Předmětem propočtů v následujícím příkladě je tato převodní cena.

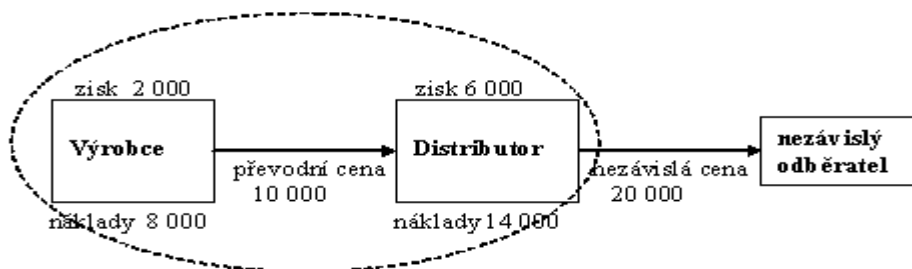
**Poznámka:** Terminologie použitá v tomto příkladě se nemusí shodovat s terminologií běžně užívanou v českých účetních a daňových předpisech

Výrobce:

(ř.1) Prodej distribuční společnosti	\$ 10.000 (převodní cena)
(ř.2) - Výrobní náklady	\$ 5.000
(ř.3) = Hrubý zisk	\$ 5.000
(ř.4) - Ostatní náklady	\$ 3.000
(ř.5) = Zisk po odečtení ostatních nákladů	\$ 2.000

Distributor:

(ř.6) Prodej nezávislému podniku	\$ 20.000
(ř.1) - Nákup od výrobce	\$ 10.000 (převodní cena)
(ř.7) = Hrubý zisk	\$ 10.000
(ř.8) - Ostatní náklady	\$ 4.000
(ř.9) = Zisk po odečtení ostatních nákladů	\$ 6.000



1.

#### Metoda srovnatelné nezávislé ceny

Při použití metody srovnatelné nezávislé ceny je nutné zjistit, zda převodní cena (ř. 1), která byla použita mezi sdruženými podniky (\$ 10.000) je shodná s cenou použitou mezi nezávislými podniky v případě srovnatelného produktu a za srovnatelných podmínek.

2.

#### Metoda ceny při opětovném prodeji

Při použití metody ceny při opětovném prodeji je nutné zjistit, zda je rozpětí, které se odečítá od konečné prodejní ceny realizované Distributorem (ř. 6), shodné s hrubým rozpětím, dosaženým nezávislými distributory v případě srovnatelných podmínek u obou transakcí, přičemž hrubé rozpětí dosažené Distributorem činí 50 %.

ř. 1	10 000
(tj. -----*100, tedy -----*100 = 50 %).	
ř. 6	20 000

3.

#### Metoda nákladů a přírážky

Při použití metody nákladů a přírážky zjišťujeme, zda je hrubá zisková přírážka, která se připočítává k výrobním nákladům Výrobce (ř. 2), shodná s hrubou ziskovou přírážkou u nezávislého výrobce v případě srovnatelných podmínek u obou transakcí, přičemž přírážka u Výrobce činí 100 %

$$\begin{array}{l} \text{ř.1} - \text{ř.2} \quad 10\,000 - 5\,000 \\ \text{(tj. } \frac{\text{ř.1} - \text{ř.2}}{\text{ř.2}} * 100, \text{ tedy } \frac{10\,000 - 5\,000}{5\,000} * 100 = 100 \% \end{array}$$

4.

#### Metoda rozdělení zisku

Při použití metody rozdělení zisku je zisk rozdělen na základě poměrného vkladu všech členů této skupiny podniků do řízené transakce, např. na základě poměru nákladů na vývoj, na základě míry rizika spojeného s prodejem apod. z uvedeného příkladu vyplývá, že celkový zisk obou sdružených podniků je 8.000 \$, tj. prodejní cena dosažená Distributorem 20.000 \$ (ř. 6) minus součet výrobních nákladů Výrobce 5.000 \$ (ř. 2) a celkových ostatních nákladů 7.000 \$ (ř. 4 a 8).

5.

#### Transakční metoda čistého rozpětí

Při použití metody čistého rozpětí je nutné zjistit, zda toto čisté rozpětí je shodné s čistým rozpětím, kterého by dosáhl nezávislý distributor v případě srovnatelných podmínek u obou transakcí. z příkladu vyplývá, že čisté rozpětí u Distributora činí 30 %.

$$\begin{array}{l} \text{ř. 9} \quad 6\,000 \\ \text{(} \frac{\text{ř. 9}}{\text{ř. 6}} * 100, \text{ tedy } \frac{6\,000}{20\,000} * 100 = 30 \% \end{array}$$

#### k bodu 4.1. obsah dokumentace

Z uvedeného rámcového obsahu dokumentace k převodním cenám vyplývá, že může být značně rozsáhlá, proto je otázkou **množství informací**, požadovaných správcem daně. Mělo by se postupovat tak, aby nedocházelo k přetěžování daňových subjektů. V tomto ohledu je nutné postupovat u každého daňového subjektu individuálně, zvláště pak s ohledem na menší daňové subjekty, které mohou být také považovány za sdružené podniky.

#### k bodu 4.2. Záznamní povinnost

**Záznamní povinnost dle §39 ZSDP nelze ukládat plošně!** Taková záznamní povinnost může být uložena pouze pro následující období, nikoli zpětně.

Záznamní povinnost by měla obsahovat tyto **doporučené údaje**:

1)

informace k samotné řízené transakci, tj. údaje o

-

objemu, povaze a podmínkách transakce

-

ekonomických podmínkách a majetku zahrnutém do transakce

-

tocích výrobků či služeb, které jsou předmětem řízené transakce, plynoucích mezi sdruženými podniky, tedy kdo je v daném případě odběratelem či dodavatelem

-

změnách v obchodních podmínkách nebo při sjednávání existujících dohod

2)

informace o sdružených podnicích, které se přímo na řízené transakci účastní

3)

informace o majetkových účastech, a to pouze v odůvodněných případech

Výčet údajů, které by měla obsahovat případná záznamní povinnost, je pouze orientační, ke každému případu je nutné přistupovat individuálně, na základě poznatků, které zjistí příslušný správce daně přímo u daňového subjektu. Informace obsažené v záznamní povinnosti



lze blíže specifikovat a doplnit či naopak redukovat. Neměla by však obsahovat údaje, které lze vyhledat v účetních dokladech či jiných daňové správě dostupných dokumentech.

#### **k bodu 5. Následné úpravy zisku**

Následující příklad ukazuje, kdy může dojít ke dvojímu zdanění v důsledku stanovení nového základu daně na základě kontrolního zjištění:

*U české společnosti A provedl správce daně daňovou kontrolu při níž zjistil, že česká společnost dodává své zboží mateřské společnosti B v Kanadě za ceny nižší, než obdobné zboží prodávají do Kanady jiní čeští výrobci. Společnost B prodává zboží konečným spotřebitelům za 150 USD/ks. Prodejní cena od společnosti A je 80 USD/ks. Společnost A má náklady 40 USD/ks. Srovnatelná česká společnost M prodává stejný výrobek na severoamerický trh velkooběrateli za 100 USD/ks, přičemž náklady jsou stejné jako v případě společnosti A, tj. 40 USD/ks.*

*Na základě těchto zjištění český správce daně zvýšil adekvátně příjmy a základ daně české společnosti A.*

*Za předpokladu prodeje 1 mil. ks byl zisk za celou společnost (A+B) před daňovou kontrolou:*

Náklady	40 mil.
Prodej	150 mil.
Zisk A+B	110 mil.
z toho zisk A	40 mil. (tj. 80 – 40)
zisk B	70 mil. (tj. 150 – 80)

Po daňové kontrole u české společnosti dochází ke zdanění zisků

společnosti A ve výši 60 mil. (100 – 40),  
společnosti B ve výši 70 mil. (zisk zůstává stejný),  
přičemž celkový zisk A + B zůstává stejný na úrovni 110 mil,  
avšak celosvětově (v ČR a Kanadě) je zdaněn zisk (základ daně)  
ve výši 130 mil. Rozdíl 20 mil. je tak zdaněn dvakrát, tj. jednou  
v ČR a jednou v Kanadě.

#### **k bodu 5.1. Čl. 9 odst. 2 Modelové smlouvy**

Jde o pokračování příkladu z kapitoly 6, kdy je provedena úprava zisků sdružených podniků tak, aby bylo zamezeno dvojímu zdanění:

*Protože Smlouva mezi ČR a Kanadou obsahuje odst. 2 čl. 9 Modelové smlouvy, mělo v uvedeném příkladě dojít k následné úpravě zisku (základu daně) u kanadské společnosti tak, aby celkový zisk A + B zůstal na stejné úrovni. Tzn. zisk po následné úpravě dle odst. 2 článku 9 bude vypadat takto:*

Zisk A+B	110 mil.
z toho zisk A	60 mil. (tj. 100 – 40)
zisk B	50 mil. (150 – 100) tj. snížen o 20 mil.

#### **IV. Závěr**

Tento pokyn přináší potřebné **informace v oblasti zdaňování nadnárodních podniků** (záměrně používáme tento termín, neboť používání výrazu *převodní ceny* by mohlo být při daňové kontrole zavádějící) pracovníkům daňové správy na všech úrovních.

Tento metodický pokyn **není uzavřeným dokumentem**, bude postupně nahrazován novým zněním v návaznosti na změny [pokynu D-258](#) tak, aby v něm byly podchyceny jak vlivy změn legislativy, tak i nejnovější poznatky a zkušenosti.

Tento pokyn nahrazuje [Pokyn DS-121](#), č.j. 491/1555/2004 ze dne 13.1.2004 a nabývá účinnosti dnem podpisu.

V Praze dne 12. 8. 2005

Ing. Mgr. Robert Szurman v.r.  
ředitel sekce 09

Seznam příloh:

**Příloha č. 1:** Shrnutí postupu při ověření daňového základu sdruženého podniku u zisků plynoucích z řízených transakcí

**Příloha č. 2:** Přehled předpisů

**Příloha č. 3:** Vyhláška ministra zahraničních věcí ze dne 4. září 1987 o Vídeňské úmluvě o smluvním právu – čl. 31

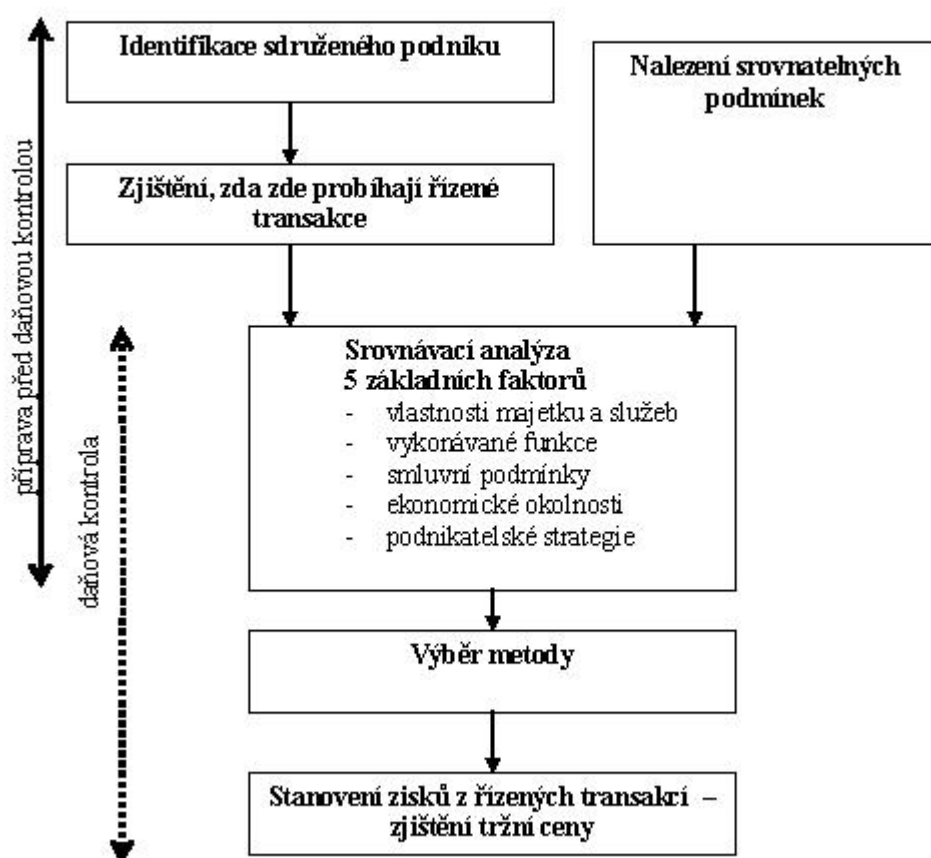
**Příloha č. 4:** Obchodní rejstřík – sbírka listin §27a zákona č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů

**Příloha č. 5:** Přehled smluv o zamezení dvojího zdanění obsahujících články Sdružené podniky

---

### Příloha č. 1

**Shrnutí postupu při ověření správnosti základu daně sdruženého podniku u zisků plynoucích z řízených přeshraničních transakcí**



---

### Příloha č. 2

#### Přehled předpisů:

Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů zejména:

§22, odst. 1 písm. g), bod 3. – překlasifikace rozdílů zjištěných dle §23, odst. 7 a §25, odst. 1, písm. w)

§23, odst. 7 – princip tržního odstupu, definice spojených osob

§23, odst. 11 – princip tržního odstupu u stálé provozovny

§25, odst. 1, písm. w), §25, odst. 2 – nízká kapitalizace

od roku 2004: §19, odst. 1, písm. ze) a zi), odst. 3, odst. 4

Smlouvy o zamezení dvojího zdanění zejména:

čl. 9 – Sdružené podniky

odst. 1 - princip tržního odstupu  
odst. 2 - následná úprava zisku

čl. 7 – Zisky podniků

čl. 10, odst. 3 – definice výrazu dividendy

čl. 11 – Úroky

čl. 12 – Licenční poplatky

čl. 25 – Řešení případů vzájemnou dohodou

čl. 26 – Výměna informací

Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 253/2000 Sb., o mezinárodní pomoci při správě daní

---

### **Příloha č. 3:**

#### **Vyhláška ministra zahraničních věcí ze dne 4. září 1987 o Vídeňské úmluvě o smluvním právu Čl. 31**

##### **Obecné pravidlo výkladu**

1. Smlouva musí být vykládána v dobré víře, v souladu s obvyklým významem, který je dáván výrazům ve smlouvě v jejich celkové souvislosti, a rovněž s přihlédnutím k předmětu a účelu smlouvy.

**2. Pro účely výkladu smlouvy se kromě textu, včetně preambule a příloh, celkovou souvislostí rozumí:**

a)

**každá dohoda vztahující se ke smlouvě, k níž došlo mezi všemi stranami v souvislosti s uzavřením smlouvy;**

b)

**každá listina vyhotovená jednou nebo více stranami v souvislosti s uzavřením smlouvy a přijatá ostatními stranami jakožto listina vztahující se ke smlouvě.**

3. Spolu s celkovou souvislostí bude brán zřetel:

a)

na každou pozdější dohodu, týkající se výkladu smlouvy nebo provádění jejích ustanovení, k níž došlo mezi stranami;

b)

na jakoukoliv pozdější praxi při provádění smlouvy, která založila dohodu stran, týkající se jejího výkladu;

c)

na každé příslušné pravidlo mezinárodního práva použitelné ve vztazích mezi stranami.

4. Výraz bude chápán ve zvláštním smyslu, potvrdí-li se, že to bylo úmyslem stran.

---

### **Příloha č. 4**

#### **Obchodní rejstřík – sbírka listin**

**§27a Zákona č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů**

(2) Součástí obchodního rejstříku je sbírka listin obsahující

a)

společenskou smlouvu nebo zakladatelskou listinu anebo zakladatelskou smlouvu společnosti, stejnopis notářského nebo exekutorského zápisu (dále jen "notářský zápis") obsahující usnesení ustavující valné hromady akciové společnosti nebo ustavující schůze družstva, stanovy akciové společnosti, družstva nebo společnosti s ručením omezeným, pokud mají být podle

společenské smlouvy vydány, a zakladací listinu státního podniku (dále jen "zakladatelské dokumenty") a jejich pozdější změny; po každé změně zakladatelského dokumentu nebo stanov musí být uloženo také jejich platné úplné znění,

b)

rozhodnutí o volbě nebo jmenování, odvolání nebo doklad o jiném ukončení funkce osob, které jsou statutárním orgánem nebo jeho členem, likvidátorem, konkursním správcem, vyrovnacím správcem, nuceným správcem anebo vedoucím organizační složky podniku (§13 odst. 3) nebo které jako zákonem upravený orgán nebo jako jeho členové jsou oprávněny zavazovat společnost nebo ji zastupovat před soudem anebo se takto podílejí na řízení nebo kontrole společnosti,

c)

výroční zprávy, řádné, mimořádné a konsolidované účetní závěrky, pokud nejsou součástí výroční zprávy, vyžaduje-li jejich vyhotovení tento zákon nebo zvláštní právní předpis, a je-li uložena povinnost ověření účetní závěrky, také zprávu auditora o něm, mezitímní účetní závěrky, pokud jejich sestavení vyžaduje tento zákon, zprávu o vztazích mezi propojenými osobami podle §66a odst. 9; na listině obsahující rozvahu (bilanci) musí být uvedeny identifikační údaje osob, které ji podle zákona ověřují,

d)

rozhodnutí o zrušení právnické osoby, rozhodnutí, jímž se ruší rozhodnutí o zrušení právnické osoby a rozhodnutí o přeměně, rozhodnutí soudu o neplatnosti společnosti (§68a), zprávu o průběhu likvidace podle §75 odst. 1, seznam společníků podle §75a odst. 1 anebo zprávu o naložení s majetkem podle §75 odst. 6,

e)

rozhodnutí o změně právní formy a zprávu o změně právní formy, smlouvu o fúzi, o převodu jmění nebo o rozdělení a písemný návrh takové smlouvy, projekt rozdělení, zprávu o fúzi, o převodu jmění nebo rozdělení, znaleckou zprávu o fúzi, o převodu jmění nebo rozdělení,

f)

rozhodnutí soudu o neplatnosti usnesení valné hromady o změně právní formy, fúzi, převodu jmění nebo rozdělení a o neplatnosti smlouvy o fúzi, o převodu jmění nebo rozdělení anebo o neplatnosti projektu rozdělení,

g)

posudek znalce nebo znalců na ocenění nepeněžitého vkladu při založení společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti nebo při zvýšení jejich základního kapitálu, posudek znalce na ocenění jmění při přeměnách právnických osob (§69) a na ocenění majetku podle §196a odst. 3,

h)

rozhodnutí soudu vydaná podle zákona o konkursu a vyrovnání,

i)

smlouvu o převodu podniku nebo jeho části, smlouvu o nájmu podniku nebo jeho části, včetně oznámení o jejím prodloužení podle §488f odst. 1 a návrhy uvedených smluv, případné listiny prokazující zánik nájmu, usnesení soudu o nabytí podniku děděním,

j)

ovládací smlouvu (§190b) a smlouvu o převodu zisku (§190a), včetně jejich změn, a případné listiny prokazující zrušení smlouvy,

k)

doklad o souhlasu druhého manžela s použitím majetku ve společném jmění manželů k podnikání podle zvláštního právního předpisu, stejnopis notářského zápisu o smlouvě o změně rozsahu společného jmění nebo výhradě jeho vzniku

podle zvláštního právního předpisu, byla-li taková smlouva uzavřena, nebo rozhodnutí soudu o zúžení společného jmění, popřípadě smlouvu o rozdělení příjmů z podnikání podle zvláštního právního předpisu; v případě rozvodu musí být uložena dohoda o vypořádání společného jmění podle zvláštního právního předpisu nebo rozhodnutí soudu, popřípadě prohlášení podnikatele, že k dohodě ani rozhodnutí soudu nedošlo,

- l) smlouvu o zastavení obchodního podílu, smlouvu o převodu obchodního podílu,
- m) usnesení valné hromady podle §210,
- n) rozhodnutí soudu o nařízení výkonu rozhodnutí postižením podílu některého společníka ve společnosti, prodejem podniku nebo jeho části, jakož i rozhodnutí soudu o zastavení výkonu tohoto rozhodnutí, exekuční příkaz na postižení podílu některého společníka ve společnosti, na prodej podniku nebo jeho části, jakož i rozhodnutí o zastavení a zrušení exekuce,
- o) rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy o udělení státního souhlasu působit jako soukromá vysoká škola,
- p) další listiny, o kterých tak stanoví zákon.

#### Příloha č. 5

#### Přehled smluv o zamezení dvojího zdanění obsahujících článek Sdružené podniky (ke dni 1. 1. 2005)

Smluvní stát	Článek číslo	Tento článek obsahuje odstavec 2 dle Modelové smlouvy – (následná úprava zisků)	Tento článek obsahuje odstavec 3 (výhra České republiky k–omezení odstavce 2 na případy neúmyslného konání)
Albánie	9	ano	ano
Austrálie	9	ano	ano
Belgie	9	ne	ne
Bělorusko	9	ne	ne
Brazílie	9	ne	ne
Bulharsko	9	ne	ne
Čína	9	ano	ne
Dánsko	9	ano	ne
Egypr	9	ne	ne
Estonsko	9	ne	ne
Filipíny	9	ne	ne
Finsko	9	ano	ano
Francie	9	ne	ne
Chorvatsko	9	ano	ano
Indie	9	ne	ne
Indonésie	9	ne	ne
Irsko	9	ano	ne
Island	9	ne	ne
Itálie	9	ne	ne
Izrael	9	ano	ano
Japonsko	9	ne	ne

JAR (Jihoafrická republika)	9	ano	ne
SFRJ (bývalá Jugoslávie)*	9	ne	ne
Kanada	9	ano	ano
		(zde jde o odst. 4)	
Kazachstán	9	ano	ano
Korejská republika	9	ne	ne
Kuvajt	9	ano	ano
Kypr	9	ne	ne
Libanon	9	ano	ano
Litva	9	ne	ne
Lotyšsko	9	ne	ne
Lucembursko	9	ano	ne
Maďarsko	9	ne	ne
Makedonie	9	ne	ne
Malajsie	9	ne	ne
Malta	9	ano	ano
Mexiko	9	ne	ne
Moldávie	9	ne	ne
Mongolsko	9	ne	ne
Německo	9	ano	ne
Nigérie	9	ano	ne
Nizozemí	9	ne	ne
Norsko	9	ne	ne
Polsko	9	ne	ne
Portugalsko	9	ano	ne
Rakousko	9	ne	ne
Rumunsko	9	ano	ne
Rusko	9	ne	ne
Řecko	9	ne	ne
SAE (Spojené arabské emiráty)	9	ne	ne
Singapur	9	ne	ne
Slovensko (do 31.12.2003)	9	ne	ne
(od 1.1.2004)	9	ano	ano
Slovinsko	9	ano	ano
Srí Lanka	9	ne	ne
Španělsko	9	ano	ano
Švédsko	9	ne	ne
Švýcarsko	9	ano	ano
Thajsko	9	ne	ne
Tunis	9	ano	ne
Turecko	9	ano	ano
Ukrajina	9	ne	ne
USA (Spojené státy americké)	9	ano	ano
Uzbekistán	9	ano	ano
Velká Británie	9	ne	ne

(Spojené království  
Velké Británie  
a Severního Irska)

Venezuela 9 ne ne

Vietnam 9 ne ne