

FINANČNÍ

Z P R A V O D A J

ISSN-0322-9653

25. 9.
2009

Ročník
XLIII

Cena
20 Kč

4

MINISTERSTVO FINANCÍ

11. Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Republikou Kazachstán o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (Sbírka mezinárodních smluv č. 3/2000)..... 35
12. Pokyn č. D – 323 Prominutí správního poplatku z důvodu nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů..... 36
13. Pokyn č. D – 324 Výklad pojmu „bytové potřeby“ pro účely uplatnění úroků z úvěrů jako nezdanitelné části základu daně z příjmů fyzických osob (§ 15 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů) 37
14. Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Irskem o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (Sbírka zákonů č. 163/1996)..... 38
15. Pokyn D – 326 k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Novým Zélandem o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu (Sbírka mezinárodních smluv č. 75/2008)..... 39

**Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Republikou Kazachstán o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku
(Sbírka mezinárodních smluv č. 3/2000)**

Referent: Marie Kamanová, tel.: 257 043 398

Č.j.: 15/51 330/2009-153

Ministerstvo financí České republiky v návaznosti na informace obdržené z Ministerstva financí Kazachstánu modifikuje Pokyn č. D-215, uveřejněný pod bodem 23 ve Finančním zpravodaji č. 4-5/2000 (č.j.: 251/29 013/2000) následovně.

Kazašský daňový zákon umožňuje v současné době nadále dva rozdílné postupy pro uplatnění nároků plynoucích z uvedené daňové smlouvy, a to proceduru poskytnutí daňové úlevy automaticky u zdroje nebo proceduru refundace. Povinnost vypočítat, srazit a odvést daň z předmětných příjmů kazašských daňových nerezidentů je na základě zmíněného zákona uložena plátcí příjmu. Ten tedy má právo nezávisle při výplatě platby, nebo v momentu, kdy je příjem nerezidenta na jeho úrovni uznán jako výdaj (náklad), přímo aplikovat smlouvu o zamezení dvojího zdanění, tzn. že se automaticky uplatňuje snížená sazba daně dle smlouvy v souladu s příslušným ustanovením smlouvy. Pro uplatnění tohoto nároku je pro české daňové rezidenty nezbytné dostatečně prokázat, že jsou skutečně oprávněni ke snížení, popř. osvobození od daně vybírané srážkou, tj. zejména, že jsou skutečnými vlastníky příjmů, které jsou jim vypláceny ze zdrojů v Kazachstánu a současně daňovými rezidenty České republiky, na které se vztahuje daná smlouva.

Aplikace mezinárodní smlouvy, pokud jde o nárok na snížení, popř. osvobození od daně vybírané srážkou v Kazachstánu, je možná pouze na základě předložení potvrzení o daňovém domicilu (rezidenci) plátcí příjmu. Toto potvrzení musí být vystaveno v souladu s požadavky stanovenými v článku 219 odst. 4 kazašského daňového zákona a předloženo nejpozději v den výplaty příjmu.

Tento způsob aplikace smlouvy se vztahuje především na následující typy příjmů pobírané českými daňovými rezidenty ze zdrojů v Kazachstánu: dividendy, úroky, licenční poplatky a na příjmy z poskytování

služeb na území Kazachstánu, za předpokladu, že tyto nejsou vykonávány prostřednictvím stálé provozovny umístěné v Kazachstánu.

Pokud český daňový rezident nepředloží do okamžiku výplaty plateb potvrzení o daňovém domicilu, provede plátcé příjmu srážku daně dle kazašských právních předpisů. Poté je za účelem refundace daně nezbytné, aby český daňový rezident předložil kazašskému plátcí daně potvrzení o daňovém domicilu a příslušnému kazašskému správci daně žádost o refundaci daně, na jejímž základě bude celá částka daně z příjmů refundována.

Kazašská daňová legislativa nemá v současné době pro tyto účely údajně předepsány žádné specifické formuláře. Dřívější informace ohledně příslušných formulářů, obsažené v Pokynu č. D-215, tedy již nejsou aktuální. Ministerstvo financí České republiky každopádně doporučuje českým daňovým rezidentům, aby v kontextu této problematiky postupovali vždy v součinnosti s kazašským partnerem.

Ministerstvo financí České republiky současně sděluje, že v červnu 2009 byl na expertní úrovni sjednán doplňující protokol k předmětné smlouvě o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Kazachstánem, který bude po svém vstupu v platnost tvořit její nedílnou součást. Protokol bude v nejbližší době podroben v obou smluvních státech standardnímu legislativnímu procesu.

Ing. Stanislav Špringl, v. r.
ředitel odboru 15

Pokyn č. D – 323
Prominutí správního poplatku z důvodu nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů

Referent: Mgr. Martina Klusáčková

Čj.: 43/49 106/2009-431
ze dne 20. 7. 2009

Ministerstvo financí rozhodlo podle § 55a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správě daní a poplatků“), z důvodu nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování daňových zákonů tak, že

osobám, kterým vznikla poplatková povinnost dle položky 1 Přílohy k zákonu č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správních poplatcích“), za úkony vůči územním finančním orgánům a Ministerstvu financí, promíjí správní poplatky stanovené položkou 1 Přílohy k zákonu o správních poplatcích, bylo-li řízení ve věci předmětu poplatku zahájeno u územních finančních orgánů nebo Ministerstva financí ode dne 1. 7. 2009 do 31. 10. 2009 a pokud byly zároveň splněny všechny podmínky stanovené v § 8 odst. 2 písm. j) zákona o správních poplatcích vyjma provedení zpoplatněného úkonu správním orgánem prostřednictvím dálkového přístupu s elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb.

Pokud ke dni účinnosti tohoto rozhodnutí nebyl prominutý poplatek vybrán, od jeho vybrání a vymáhání se upustí.

Toto rozhodnutí je doručeno podle § 55a odst. 4 zveřejněním ve Finančním zpravodaji.

Odůvodnění:

Vzhledem k tomu, že v současné době nemají územní finanční orgány a Ministerstvo financí vytvořeny technické podmínky pro provedení zpoplatněného

úkonu prostřednictvím dálkového přístupu s elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb, nemůže být z důvodu na straně správního orgánu aplikováno ustanovení § 8 odst. 2 písm. j) zákona o správních poplatcích, které stanoví, že od správního poplatku jsou osvobozeny úkony vyžádané a provedené prostřednictvím dálkového přístupu, opatřené elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb, nepřevyšuje-li sazba poplatku 2000 Kč.

V této skutečnosti Ministerstvo financí spatřuje nesrovnalost vyplývající z uplatňování zákona o správních poplatcích, proto bylo rozhodnuto tak, jak výše uvedeno.

Poučení:

Proti tomuto rozhodnutí nejsou opravné prostředky připuštěny (§ 55a odst. 4 zákona o správě daní a poplatků).

Mgr. Peter Chrenko, v. r.
náměstek ministra financí sekce 05

13

Pokyn č. D – 324
Výklad pojmu „bytové potřeby“ pro účely uplatnění úroků z úvěrů jako nezdanitelné části
základu daně z příjmů fyzických osob
(§ 15 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů)

Referent: J. Šmídová, tel.: 257 042 354

Čj.: 39/62 250/2009-392
ze dne 14. 8. 2009

Ministerstvo financí vědomo si skutečnosti, že při aplikaci bytové potřeby uvedené v ustanovení § 15 odst. 3 písm. h) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), mohou vzniknout určité interpretační potíže, sděluje následující:

Smyslem a cílem právní úpravy daní z příjmů je zvýhodnit takové fyzické osoby, které uspokojují svou potřebu bydlení způsoby uvedenými v § 15 odst. 3 písm. a) až g) zákona o daních z příjmů, přičemž způsob úvěrového financování by neměl být podstatný.

S ohledem na smysl a cíl právní úpravy daňových úlev na bytové potřeby lze za bytovou potřebu považovat i splácení úvěrů na splácení následných hypotéčních úvěrů či úvěrů ze stavebního spoření, kterými byly refinancovány předchozí úvěry na financování bytových potřeb podle § 15 odst. 3 písm. a) až h) zákona o daních z příjmů.

Mgr. Peter Chrenko, v. r.
náměstek ministra financí sekce 05

**Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Irskem
o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku
(Sbírka zákonů č. 163/1996)**

Referent: Marie Kamanová, tel.: 257 043 398

Čj.: 15/68 014/2009-153

Ministerstvo financí České republiky v návaznosti na informace obdržené z Ministerstva financí Irska sděluje, že s účinností od 1. ledna 2009 byla v Irsku zavedena vedle stávajících daní z příjmů nová daň z příjmu, tzv. „Income Levy“, ukládaná z hrubého příjmu fyzických osob.

Od tohoto data se příslušná mezinárodní daňová smlouva uplatňovaná v daňových vztazích mezi Českou republikou a Irskem bude ve smyslu svého článku 2 vztahovat rovněž na uvedenou daň, které budou v Irsku podléhat všechny fyzické osoby, jejichž roční hrubý příjem přesáhne částku 15 028 EUR (u osob starších 65 let pak částku 20 000 EUR).

Sazba této přímé daně v současné době činí 2 % v případě ročního příjmu do výše 75 036 EUR,

4 % u příjmu od 75 037 do 174 980 EUR a 6 % u příjmu přesahujícího částku 174 980 EUR ročně.

Bližší informace je možno získat na webových stránkách irského ministerstva financí na adrese www.revenue.ie.

Ing. Stanislav Špringl, v. r.
Ředitel odboru 15

15

Pokyn D – 326
k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Novým Zélandem o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu
(Sbírka mezinárodních smluv č. 75/2008)

Referent: Marie Kamanová, tel.: 257 043 398

Čj.: 15/73 455/2009-153

Ministerstvo financí České republiky vydává k uplatnění mezinárodní smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Novým Zélandem tento Pokyn.

(ii) pokud jde o ostatní daně z příjmů, na příjmy za každý daňový rok začínající 1. ledna 2009, nebo později.

Článek 1

Smlouva mezi Českou republikou a Novým Zélandem o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu byla podepsána v Praze dne 26. října 2007. Uvedená smlouva vstoupila v platnost dne 29. srpna 2008.

Podle článku 26 se její ustanovení uplatňují takto:

a) na Novém Zélandu:

(i) pokud jde o srážkovou daň z příjmů, zisků nebo výnosů, které jsou pobírány nerezidentem, ve vztahu k částkám vypláceným nebo připisovaným k 1. lednu 2009, nebo později;

(ii) pokud jde o jinou novozélandskou daň, ve vztahu k jakémukoliv roku příjmu začínajícímu datem 1. dubna 2009, nebo později;

b) v České republice:

(i) pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, na příjmy vyplácené nebo připisované k 1. lednu 2009, nebo později;

Článek 2

Osoby, které jsou rezidenty jednoho smluvního státu mají dle některých ustanovení smlouvy nárok na snížení daně, popř. na úplné osvobození od daně ve druhém smluvním státě (např. články 10, 11 a 12).

Český daňový rezident je povinen předložit novozélandskému plátcí příjmu potvrzení o svém daňovém domicilu, aby bylo možno automaticky uplatnit daňovou sazbu uvedenou ve smlouvě. Novozélandské daňové úřady samozřejmě provádějí občasnou kontrolu s cílem ověřit správnost postupu. V takových případech si mohou od daňových poplatníků vyžádat další důkazní prostředky. Žádné formální žádosti se v současné době na Novém Zélandu nepředkládají.

Ing. Stanislav Špringl, v. r.
Ředitel odboru 15

Vydavatel: Ministerstvo financí ČR, Letenská 15, 118 10 Praha 1 - Malá Strana. IČ: 00006947. – **Redakce:** Alena Šauerová, telefon 257 042 500. Evid. číslo MKČR: E 18632.

Administrace: písemné objednávky předplatného, změny adres a počtu odebíraných výtisků – SEVT, a. s., Pekařova 4, 181 06 Praha 8 - Bohnice, telefon 283 090 352, 283 090 354, fax: 233 553 422, www.sevt.cz. Objednávky ve Slovenské republice přijímá a titul distribuuje Magnet Press Slovakia, s. r. o., Teslova 12, 821 02 Bratislava, telefon, fax: 00421 244 454 599, 00421 244 454 628. **Roční předplatné** se stanovuje na dodávku kompletního ročníku a je od předplatitelů vybíráno formou záloh. Záloha na ročník 2008 činí 380 Kč. **Vychází podle potřeby.** Závěrečné vyúčtování se provádí po dodání kompletního ročníku na základě počtu skutečně vydaných částek. **Účet pro předplatné:** Raiffeisen Bank, č.ú.: 1031046145/550 – **Sazba a tisk:** Tiskárna Libertas, a. s., Drtinova 10, 150 00 Praha 5.

Distribuce: předplatné a jednotlivé částky na objednávku – SEVT, a. s., Pekařova 4, 181 06 Praha 8 - Bohnice, telefon 283 090 352, 283 090 354, fax: 233 553 422. **Distribuční podmínky předplatného:** jednotlivé částky jsou expedovány předplatitelům neprodleně po dodání z tiskárny. Objednávky nového předplatného jsou vyřizovány do 15 dnů a pravidelné dodávky jsou zahajovány od nejbližší částky po ověření úhrady předplatného do jeho úhrady jsou posílány jednorázově. Změny adres a počtu odebíraných výtisků jsou prováděny do 15 dnů. Lhůta pro uplatnění reklamací je stanovena na 15 dnů od data rozeslání, po této lhůtě jsou reklamace vyřizovány jako běžné objednávky za úhradu. V písemném styku vždy uvádějte IČO (právnícká osoba), rodné číslo bez lomítka (fyzická osoba) a kmenové číslo předplatitele. **Podání novinových zásilek** povoleno Ředitelstvím poštovní přepravy Praha, č. j. 2598.92. Podávání novinových zásilek ve Slovenské republice povoleno RPP Bratislava, pošta 12, č. j. 444.94 ze dne 27. 12. 1994.

Jednotlivé částky lze na objednávku obdržet v redakci.

Prodej za hotové:

**Tiskárna Libertas, a. s., Drtinova 10, 150 00 Praha 5,
tel. 257 018 111;**

SEVT, a. s.,

Praha 4, Jihlavská 405, tel. 261 260 414,

Praha 5, E. Peškové 14, tel./fax 257 320 049,

České Budějovice, Česká 3, tel. 387 319 045,

Brno, Česká 14, tel. 542 213 962,

Ostrava, roh Nádražní a Denisovy ulice 29, tel. 596 120 690.

