

Zdaňování nerezidentů

Forma zdanění

1. Srážkou podle zvláštní sazby daně (§38d)
2. Dle daňového přiznání s povinností zajištění daně (§38e)
3. Zálohami na daň z příjmů ze závislé činnosti (§38h)

1. Srážka

- Příjmy ze závislé činnosti do 5 000,- /měsíc/plátce + nepodepsané prohlášení.
- **Odměny členů statutárních orgánů.**
- Příjmy ze služeb, poradenství atp.
- Nezávislé činnosti (lékaři, učitelé...)
- Osobně vykonávaná činnost umělců, sportovců (bez ohledu na právní vztah a kam plynou)

1. Srážka

- Náhrady za poskytnutí práva (prům. vlastnictví, software, know-how).
- Podíly na zisku, vypořádací podíly, podíly na likvidačním zůstatku obch. spol. a družstev
- Úroky
- Příjmy z užívání movité věci
- Finanční leasing
- Výhry v loteriích, sázkách, veřejných soutěžích (FO)
- Sankce ze závazkových vztahů (od 2009)

Sazby dle §36

- Finanční leasing do 31.12.2007 (1%), od 1.1.2008 (5%).
- Ostatní 15%.

Plátce daně

- Rezident – bez omezení povinnost srazit a odvést daň.
- Nerezident – pouze dle §38c (tzv. zahraniční plátce daně)
 - Má-li stálou provozovnu v ČR
 - Zaměstnává zaměstnance déle jak 183 dní (12 měsíců)

Základ daně

- Hrubý příjem, který nelze snižovat (až na výjimky) o výdaje, nezdánitelné částky, odčitatelné položky. (§36/3).
- Výdaje
 - Nabývací cena podílu (zánik účasti/podíl na likvidační zůstatku s.r.o., k.s., družstvo)
- Pozor na nepeněžní příjmy (pokud by byl výdaj, není možné doměřit příjem dle ÚS – týkalo se tuzemského trenéra!).
- Př. 10

Vznik povinnosti srazit a odvést daň

- Obecně – při výplatě, poukázání nebo připsání úhrady ve prospěch zahraniční osoby.
- Anebo dle §38d/2.
 - Dividendové příjmy
 - Záloha na dividendové příjmy
 - Dle účetnictví
- Odvedení místně příslušnému správci plátce do konce následujícího měsíce po vzniku povinnosti.
- PŘ. 11,12

2. Daňové přiznání

- Stálé provozovny
- Prodej nemovitostí
- Příjmy z užívání nemovitostí
- Prodej movitých věcí z majetku stálé provozovny
- Investiční nástroje
- Prodej majetkových práv
- Prodej účasti nebo podílu na obch. spol. nebo družstvu

2. Daňové přiznání

- PO – výhry v loteriích, sázkách, soutěžích
- Důchody
- Příjmy z úhrad pohledávky nabyté postoupením

Zajištění daně

- Nástroj, kterým stát zabezpečuje prostřednictvím plátců daně splnění daňových povinností zahraničních osob, kterým vzniká povinnost podat DaP.
- Výjimka u úhrad za zboží v maloobchodě a u nájemného placeného FO za bydlení.
- Nevztahuje se na EU + Norsko, Island, Lichtenštejnsko

- 1% u FO i PO
 - Prodej investičních nástrojů
 - Příjmy z úhrady pohledávky nabyté postoupením
- 15% ze základu daně u v.o.s., komplementářů pro FO
- 20% ze základu daně u v.o.s., komplementářů pro PO
- 10% ostatní příjmy

- Př. 13, 14, 15, 16

Kurzy

- Obecně §38
- Zajištění daně by se nejprve mělo vypočítat v cizí měně a následně přepočítat na českou měnu.
- Při odvodu zajištěné daně již k dalšímu přepočtu nedochází.
- FÚ bude odvedena částka přepočtená kursem uplatněným v UCE plátce ke dni vzniku povinnosti srazit zajištění daně.

Vznik povinnosti srazit a odvést zajištění daně

- Při výplatě poukázání nebo připsání úhrady ve prospěch zahraniční osoby, nejpozději v den, kdy je o závazku účtováno.
- V.o.s. + komplementář nejpozději do 2 měsíců po uplynutí zdaňovacího období.
- Př. 17, 18, 19, 20, 21

Daňové přiznání

- Zahraniční osoba je povinna podat DaP dle §38g nebo §38m.
- Zajištěná daň = záloha na daň
- Může vzniknout přeplatek.
- Nepodá-li zahraniční osoba DaP, může FÚ považovat odvedené částky jako uhrazenou daňovou povinnost.

Smlouvy

- Zajištění daně nemusí být prováděno, pokud to vylučuje smlouva.
- Př. Rezident Švýcarska prodá podíl na českém s.r.o. (v ČR podléhá zdanění – do 5 let). Dle článku 13 – Zisky ze zcizení majetku se ČR vzdala práva tyto příjmy zdanit a tedy zajištění daně český plátce neprovádí.

3. Zálohy – závislá činnost

- Princip je stejný jako u rezidentů, liší se v nároku na uplatnění slev na dani dle §35ba, 35c, 35d
- Podepsané prohlášení:
 - $(SHM \times 15\%) - §35ba/1/a+f$
- Nepodepsal prohlášení:
 - $(SHM \times 15\%)$

Roční zúčtování

- Provádí zaměstnavatel, pokud o to zaměstnanec písemně požádá, jinak si sám podává DaP.
- Možnost uplatnění nezdaniitelných částek dle §15 (nově i dary do EU + Norsko, Island)
- Pokud chce poplatník uplatnit i jiné slevy (dítě, manželka), podává si DaP sám, pokud splňuje podmínku 90% příjmů z ČR.
- Př. 22