



Finanční úřad pro Středočeský kraj
Na Pankráci 1685/17,19, 140 21 Praha 4

V Praze dne 10. 7. 2017

Finanční úřad pro Středočeský kraj poskytl postupem podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů níže uvedené informace. V žádosti byly požadovány informace:

1. Jakou sazbou daně je zatížena odměna (příjem) statutárního orgánu v případě, že je výkon funkce úplatný a statutárním orgánem právnické osoby je právnická osoba?
2. Je takováto odměna (příjem) ze smlouvy o výkonu funkce právnické osoby ve funkci statutárního orgánu jiné právnické osoby zatížena „odvody“ - pojistným na sociální zabezpečení a příspěvkem na státní politiku zaměstnanosti a pojistným na veřejném zdravotním pojištění dle zvláštních právních předpisů, jako je tomu v případě, když funkci vykonává fyzická osoba?
3. V případě, že se požadované informace dle předchozích bodů nevztahují do působnosti zdejšího úřadu, na jaký orgán či úřad se má žadatel obrátit?

K bodu 1.

Možnost, aby právnická osoba byla členem voleného orgánu v jiné právnické osobě, je zakotvena v ustanovení § 152 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění. Dle § 154 tohoto zákoníku platí, že je-li členem zvoleného orgánu právnické osoby jiná právnická osoba, zmocní fyzickou osobu, aby je v orgánu zastupovala, jinak právnickou osobu zastupuje člen jejího statutárního orgánu. Výkon funkce, je v případě vyplacení odměny, možné na základě smlouvy o výkonu funkce. Tato smlouva je uzavírána dle § 59 zákona č. 90/2012 o obchodních korporacích (dále jen „ZOK“). Není-li odměňování sjednáno, je výkon funkce bezplatný.

Odměny orgánu právnické osoby řeší § 6 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“).

V roce 2014 byly jako příjmy ze závislé činnosti označeny:

- a. plnění v podobě: příjmu ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce, funkčního požitku,
- b. příjmy za práci: člena družstva, společníka společnosti s ručením omezeným, komanditisty komanditní společnosti,
- c. odměny: člena orgánu právnické osoby, **orgánu právnické osoby**, likvidátora,
- d. příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem činnosti, ze které plynou příjmy podle písmen a) až c), bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u kterého poplatník vykonává činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, nebo od plátce, u kterého poplatník tuto činnost nevykonává.

V tomto paragrafu se novelou vypouštějí v písmenu c) pro nadbytečnost příjmy definované jako „odměny orgánu právnické osoby“. Podle nového občanského zákoníku se totiž již nerozlišuje mezi osobou, která je orgánem právnické osoby, a osobou, která je členem orgánu právnické osoby, a podle § 151 odst. 1 ZOK má i jedno osobový orgán právnické osoby člena, např. jednatel je členem statutárního orgánu s. r. o., obdobně statutární ředitel akciové společnosti. Rozlišení je proto nadbytečné i v zákoně o daních z příjmů.

Odměny člena, ať již individuálního nebo kolektivního orgánu právnické osoby, jsou od 1. 1. 2014 v podstatě vždy zahrnuty mezi příjmy definované v § 6 odst. 1 písm. c) bodu 1 ZDP.

Odměna je chápána ve smyslu zákona o obchodních korporacích, který v § 59 až § 61 upravuje smlouvu o výkonu funkce neboli práva a povinnosti mezi obchodní korporací a členem jejího orgánu. Součástí smlouvy jsou údaje o odměňování, které zahrnuje veškerá plnění, která této osobě za výkon funkce člena orgánu právnické osoby od obchodní korporace náleží, a to včetně odměny za práci a případných benefitů. Toto opatření má charakter jen legislativně technický a vypuštění pojmu „odměna orgánu právnické osoby“ neznamená, že tato odměna nepatří mezi příjmy ze závislé činnosti.

Základem daně je v souladu s § 6 odst. 12 a 14 ZDP v těchto případech příjem zvýšený o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na veřejné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů podle zvláštních právních předpisů povinen platit zaměstnavatel, tj. „superhrubá“ mzda a ustanovení § 36 odst. 3 ZDP se v daném případě nepoužije. Příjem se zdaňuje sazbou 15%.

Jedná-li se o příjem ze závislé činnosti plynoucí poplatníkovi uvedenému v § 2 odst. 3 ZDP ze zdrojů na území České republiky (§22 ZDP), z něhož se daň vybírá srážkou sazbou daně podle § 36 ZDP, postupuje se při stanovení samostatného základu daně podle výše uvedeného (§ 12 ZDP).

Odměna se tedy u daňového nerezidenta zvyšuje o fiktivní částku tuzemského povinného pojistného, které by zaměstnavatel byl povinen platit z těchto příjmů, kdyby poplatník spadl do našeho systému pojistného. Pro účely zdanění není důležité, zda je v ČR toto pojistné skutečně odváděno a ani zda je závislá činnost vykonávána na našem území.

Z těchto příjmů se vybírá daň zvláštní sazbou podle § 36 odst. 1 písm. a) bodu 1 ZDP ve výši 15% a ve výši 35%, jedná-li se o nerezidenty, kteří nejsou rezidenty jiného členského státu Evropské unie (dále též „EU“) nebo dalšího státu tvořícího Evropský hospodářský prostor (dále též „EHP“), nebo třetího státu nebo jurisdikce, se kterými má Česká republika uzavřenu platnou a účinnou mezinárodní smlouvu o zamezení dvojího zdanění anebo smlouvu nebo dohodu o výměně informací v daňových záležitostech.

K bodu 2 a 3:

Vzhledem k tomu, že správce daně není k problematice kompetentní, doporučujeme Vám se obrátit na příslušný orgán České správy sociálního zabezpečení a zdravotních pojišťoven.