

Ministerstvo financí

Odbor 25

Č.j. 251/8 200/1998

Referent: Ing. Václav Zíka l. 3197

V Praze dne 16. února 1998

Pokyn č. D - 180

k zajištění jednotného postupu při uplatňování § 6 odst. 9 písm. ch) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 210/1997 Sb.

Ministerstvo financí ČR v souvislosti s novelou § 6 odst. 9 písm. ch) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a ve znění zákona č. 210/1997 Sb. (dále jen „zákon“), s cílem zajistit jednotný postup, sděluje:

Toto osvobození se nevztahuje na příjmy ze závislé činnosti, které se podle § 6 odst. 2 druhá a třetí věta zákona považují pro účely zákona za příjmy vyplácené daňovým rezidentem České republiky, tj. skutečným (ekonomickým) zaměstnavatelem.

Novela předmětného ustanovení spočívá v následujících bodech:

- a) od daně jsou osvobozeny příjmy ze závislé činnosti vykonávané na území České republiky, plynoucí poplatníkům uvedeným v § 2 odst. 3 zákona (nerezidentům) od zaměstnavatelů se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí, pokud časové období související s výkonem této činnosti nepřesáhne 183 dnů v jakémkoliv období dvanácti měsíců po sobě jdoucích;
- b) osvobození se nevztahuje na příjmy z osobně vykonávané činnosti umělců, sportovců, artistů a spoluúčinkujících osob vystupujících na veřejnosti (§ 22 odst. 1 písm. f) bod 2 zákona) a na příjmy z činností vykonávaných ve stálé provozovně (§ 22 odst. 2 zákona).

Ad a):

Do časového období souvisejícího s vykonáváním činnosti nerezidenta na území České republiky se zahrnují nejen všechny dny fyzické přítomnosti daňového nerezidenta na území České republiky, včetně dnů příjezdů a odjezdů (všechny započaté dny pobytu v České republice), ale i dny, které zahraniční rezident případně stráví mimo Českou republiku, jako jsou soboty a neděle, národní svátky, dovolené, a služební cesty přímo spojené se zaměstnáním nerezidenta na území České republiky, po kterých bylo v jeho zaměstnání na území České republiky pokračováno.

Tento způsob počítání dnů se uplatní vždy ve vztahu k daňovému rezidentovi státu, se kterým Česká republika nemá doposud v účinnosti smlouvu o zamezení dvojího zdanění. Ve vztahu k daňovému rezidentovi státu, se kterým je v účinnosti smlouva o zamezení dvojího zdanění, se postupuje v souladu s konkrétním zněním ustanovení příslušného článku smlouvy, který buď obsahuje informaci o způsobu počítání dnů (většina novějších smluv) nebo zpravidla umožňuje pouze uplatnění metody tzv. fyzické přítomnosti.

Ad b):

Doplnění předmětného ustanovení o situaci týkající se sportovců, umělců a obdobných činností (daňových nerezidentů) znamená upřesnění, že příjmy z osobně vykonávané činnosti takovýchto osob na území České republiky podléhají v České republice vždy zdanění podle § 36 odst. 1 písm. a) a § 38d zákona, tj. uplatní se srážka daně zvláštní sazbou daně ve výši 25 %, a to bez ohledu na to, po jaké období je tato činnost na území České republiky vykonávána a zda na veřejnosti vystupující sportovci či umělci sportovní nebo uměleckou činnost vykonávají jako závislou činnost či nikoliv, a rovněž tak bez ohledu na to, komu (popř. prostřednictvím koho) takové příjmy plynou (§ 22 odst. 1 písm f/ bod 2 zákona).

Michal Frankl, v.r.
náměstek ministra