

POKYN č. D - 248

Sdělení k nové smlouvě o zamezení dvojímu zdanění se Slovenskou republikou (Sbírka mezinárodních smluv č. 100/2003)

Referent: Ing. Václav Zíka, tel.: 25704 3197

**Č.j.: 494/70 733/2003
ze dne 18. srpna 2003**

Dne 26. března 2002 byla v Bratislavě podepsána Smlouva mezi Českou republikou a Slovenskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku, která následně vstoupila v platnost dnem 14. července 2003.

Ustanovení této smlouvy se provádějí následujícím způsobem:

- a) pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, na příjmy vyplácené nebo připisované k 1. lednu 2004 nebo později;
- b) pokud jde o ostatní daně z příjmů a daně z majetku, na příjmy nebo majetek za každý daňový rok začínající 1. ledna 2004 nebo později.

Do 31. prosince 2003 se nadále ve vzájemných česko-slovenských daňových vztazích uplatňuje smlouva o zamezení dvojího zdanění publikovaná v České republice ve Sbírce zákonů č. 257/1993. Poté tato smlouva ztrácí platnost a účinnost.

Nová daňová smlouva se Slovenskem, v porovnání se smlouvou současnou, především:

- **Obsahuje v článku „Stálá provozovna“ konkrétní ustanovení o vzniku tzv. službové stálé provozovny, přičemž příslušný časový test je stanoven na šest měsíců v jakémkoliv dvanáctiměsíčním období.**
- **Stanovuje v článku „Sdružené podniky“, za určitých okolností, povinnost daného smluvního státu učinit opatření k vyloučení ekonomického dvojího zdanění (zdanění stejného příjmu v rukou různých subjektů).**
- **Snižuje v článku „Dividendy“, za účelem aplikace snížené sazby srážkové daně ve výši 5 % hrubé částky dividend, kvalifikovaný podíl daného skutečného vlastníka dividend na společnosti, která dividendy vyplácí, a to na vlastnictví 10 % kapitálu vyplácející společnosti.**
- **Osvobozuje článkem „Licenční poplatky“ od zdanění ve státě zdroje tzv. kulturní licenční poplatky, pro tzv. průmyslové licenční poplatky stanovuje maximální sazbu srážkové daně ve výši 10 % hrubé částky licenčních poplatků ve státě jejich zdroje.**

- Neobsahuje článek „Nezávislá povolání“, což si vyžádalo několik úprav textu smlouvy (např. v článku „Všeobecné definice“, atd.). Toto vypuštění v žádném případě neznamena, že by zdaňování příjmů spadajících pod aplikaci článku 14 současné daňové smlouvy nebylo smlouvou novou pokryto. Toto zdaňování se řídí článkem „Zisky podniků“ nové smlouvy.
- Obsahuje v článku „Příjmy ze závislé činnosti“ konkrétní způsob počítání období, která jsou v tomto článku uvedena. Současně je v tomto článku definován výraz „zaměstnavatel“.
- Neobsahuje v článku „Umělci a sportovci“ osvobození příjmů od zdanění ve státě jejich zdroje za předpokladu výkonu činnosti, která je hrazena z veřejných fondů nebo je vykonávána na základě mezistátní kulturní dohody.
- Neobsahuje žádná speciální ustanovení v článku „Studenti a žáci učilišť“ pro zdaňování příjmů pouze některých vybraných studentů a žáků učilišť a pro zdaňování příjmů profesorů a výzkumných pracovníků. V těchto případech se bude aplikovat buď článek „Zisky podniků“ nebo článek „Příjmy ze závislé činnosti“ podle toho, o jaký případ půjde.
- Upravuje v článku „Ostatní příjmy“ zdaňování příjmů ve formě výher v loteriích, sázkách a jiných podobných hrách, výher ze soutěží a slosování.
- Neupravuje v článku „Vyloučení dvojího zdanění“ zápočet fiktivní daně.
- Rozšiřuje aplikaci článků „Zásada rovného nakládání“ a „Výměna informací“ na daně všeho druhu a označení.

Ing. Bc. Robert Szurman, v.r.
ústřední ředitel sekce