

**Pokyn č. D – 290 -  
k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a vládou Norského království  
o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu  
(Sbírka mezinárodních smluv č. 121/2005)**

Referent: Marie Kamanová  
tel. 257043398

Č.j.: 15/111 447/2005-153

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

### **Článek 1**

Smlouva mezi vládou České republiky a vládou Norského království o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu byla podepsána v Praze dne 19. října 2004. Smlouva vstoupila v platnost dne 9. září 2005.

Podle článku 28 se její ustanovení uplatňují takto:

- a) pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, na příjmy vyplácené nebo připisované k 1. lednu 2006 nebo později;
- b) pokud jde o ostatní daně z příjmů, na příjmy za každý daňový rok začínající 1. ledna 2006 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).

Podle současné norské daňové legislativy není ukládána žádná srážková daň z úroků nebo licenčních poplatků, takže fyzické nebo právnické osoby, které jsou rezidenty ČR, nemusí v Norsku o sníženou sazbu daně formálně žádat. Srážkové dani v Norsku podléhají v této době pouze dividendy.

Norsko uplatňuje tzv. refundační systém, což znamená, že srážková daň z dividend majících zdroj v Norsku je ukládána ve výši stanovené podle vnitrostátních právních předpisů (v současné době ve výši

25%) a skutečný vlastník dividend (daňový rezident ČR) může následně v Norsku žádat o refundaci částky daně, která přesahuje částku, jež by byla sražena v souladu s příslušnými ustanoveními smlouvy.

Žádosti o refundaci daně se zasílají na adresu:

The Central Office – Foreign Tax Affairs  
(Sentralskattekontoret for Utenlandssaker)  
P.O.Box 8031  
4068 Stavanger, Norway

Tento orgán rozhoduje, zda podmínky pro refundaci daně jsou naplněny a vyplácí předmětné částky refundované daně.

Žádost o refundaci norské daně musí obsahovat:

1. Přesné označení dotčené společnosti, resp. dotčených společností, přesnou výši podílů, datum provedení výplaty dividend, celkovou výši vyplacených dividend, výši daně sražené v Norsku a o jakou částku k refundaci se žádá. Srážková daň musí být vypočtena v norské měně, stejně tak musí být uvedeny veškeré další případné peněžní částky.
2. Originál potvrzení vystaveného českým místně příslušným finančním úřadem o tom, že žadatel o refundaci daně byl v příslušném daňovém roce, příp. v době, kdy se o dividendách rozhodovalo, daňovým rezidentem ČR v souladu s česko-norskou smlouvou o zamezení dvojímu zdanění. Rovněž je nutné potvrdit, že žadatel byl v době, kdy se o dividendách rozhodovalo, skutečným vlastníkem podílů.
3. Potvrzení o tom, že dividendy byly obdrženy osobou, která žádá o refundaci daně a jaká sazba srážkové daně byla uplatněna v Norsku.

Žádost musí být žadatelem podepsána. Za skutečného vlastníka uvedeného příjmu může žádost předložit a podepsat jeho zmocněný zástupce. V takovém případě je nutno spolu se žádostí předložit kopii plné moci.

Výše uvedené žádosti se podávají v současnosti neformálním způsobem, v Norsku neexistuje žádný standardizovaný formulář předmětné žádosti.

Pokud je žadatelem osoba, jiná než osoba fyzická, musí navíc poskytnout informace o její struktuře a vlastnictví podílů na ní, na základě kterých lze určit, kdo je skutečným vlastníkem příjmu. Pouhé

prohlášení o tom, že žadatel je skutečným vlastníkem není považováno za dostačující. K žádosti o refundaci daně je tedy oprávněn pouze opravdový skutečný vlastník vyplacených dividend. V tomto kontextu norská daňová správa požaduje rovněž informace ohledně toho, zda daná entita investuje vlastní kapitál nebo kapitál patřící jiným osobám či entitám, zda investoři mohou individuálně rozhodovat v otázkách investování svého kapitálu, zda dividendy z Norska jsou dále přerozdělovány jako dividendy nebo jako jiný druh příjmu, kdo je investorem a kdo je zdaňován z dividend pobíraných z Norska.

### **Článek 3**

Dne 1. ledna 2006 přestanou být platná a přestanou se provádět ve vztazích mezi Českou republikou a Norským královstvím ustanovení Smlouvy mezi vládou Československé socialistické republiky a vládou Norského království o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku, podepsané v Oslo dne 27. června 1979 a vyhlášené pod č. 35/1980 Sb.

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