



**VORLÍČKOVÁ**  
PARTNERS

# **MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ Z POHLEDU ČESKÉHO ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ**

Lenka Pazderová

# OBSAH

- I. Daňové rezidentství
- II. Zdroj příjmů
- III. Zdanění příjmů plynoucích nerezidentům ze zdrojů v ČR
- IV. Zdanění příjmů rezidentů plynoucích ze zahraničí
- V. Metody vyloučení dvojího zdanění
- VI. Transferové ceny
- VII. Shrnutí

# I. DAŇOVÉ REZIDENTSTVÍ

## ZÁKLADNÍ PRAVIDLO § 37 ZDP

„Ustanovení zákona o daních z příjmů se použije, jen pokud mezinárodní smlouva, kterou je Česká republika vázána, nestanoví jinak.“



# I. DAŇOVÉ REZIDENTSTVÍ

## DAŇOVÉ REZIDENTSTVÍ

- > ovlivňuje rozsah daňové povinnosti v ČR
  - > daňový rezident  $\Rightarrow$  neomezená daňová povinnost
    - > zdanění v ČR podléhají celosvětové příjmy
  - > daňový nerezident  $\Rightarrow$  omezená daňová povinnost
    - > zdanění v ČR podléhají pouze příjmy ze zdrojů v ČR
    - > záleží, zda zdanění v ČR umožní i SZDZ
- > v případě neomezené daňové povinnosti ve více státech  $\Rightarrow$  určení rezidentství podle SZDZ má přednost

# I. DAŇOVÉ REZIDENTSTVÍ

## FYZICKÉ OSOBY (§ 2 ZDP)

- > neomezená daňová povinnost v ČR, pokud
  - > bydliště v ČR
    - = místo, kde má poplatník stálý byt a lze usuzovat, že má v úmyslu se v něm trvale zdržovat
  - > obvyklé zdržování v ČR
    - = pobyt v ČR min. 183 dní v kalendářním roce
- > Pokyn GFŘ č. D-6:
  - > „stálý byt“
    - > kdykoliv k dispozici podle potřeby poplatníka
    - > vlastní či pronajatý
    - > i pronajatý jiné osobě, pokud jej poplatník může znovu začít užívat bez prodlevy
  - > „úmysl poplatníka zdržovat se trvale ve stálém bytě“
    - > okolnosti jeho osobního a rodinného stavu (manželka, děti, rodiče, ...)
    - > využití bytu v návaznosti na jeho ekonomické aktivity (podnikání, zaměstnání apod.).“

# I. DAŇOVÉ REZIDENTSTVÍ

## FYZICKÉ OSOBY - PŘÍKLADY

- > Společnost ABC GmbH se sídlem v Rakousku vyšle svého zaměstnance, pana Kerna, jako odborného poradce ke své dceřiné společnosti se sídlem v Českých Budějovicích. Pan Kern zůstává zaměstnancem společnosti ABC, pobírá plat pouze od této společnosti. Pan Kern je svobodný, ale v ČR si brzy našel přítelkyni. V Rakousku dosud bydlel v pronajatém bytě, po vyslání do ČR však nájemní smlouvu vypověděl. V ČR bydlí rovněž v pronajatém bytě. Každý měsíc tráví jeden víkend u rodičů v Rakousku.
- ? Jakou daňovou povinnost (omezenou/neomezenou) má pan Kern v ČR dle zákona o daních z příjmů?
- > Společnost ABC do ČR vyslala ještě jednoho svého zaměstnance, pana Ludwiga. Ten sice zůstal jejím zaměstnancem, ale zároveň uzavřel pracovní smlouvu s českou dceřinou společností a plat dostává pouze od této české společnosti. Pan Ludwig do ČR přijíždí v neděli večer a v pátek po obědě odjíždí zpět za manželkou a dětmi do Lince. Bydlí zde v pronajatém bytě v Českých Budějovicích.
- ? Jakou daňovou povinnost (omezenou/neomezenou) má pan Ludwig v ČR dle zákona o daních z příjmů?

# I. DAŇOVÉ REZIDENTSTVÍ

## PRÁVNICKÉ OSOBY (§ 17 ZDP)

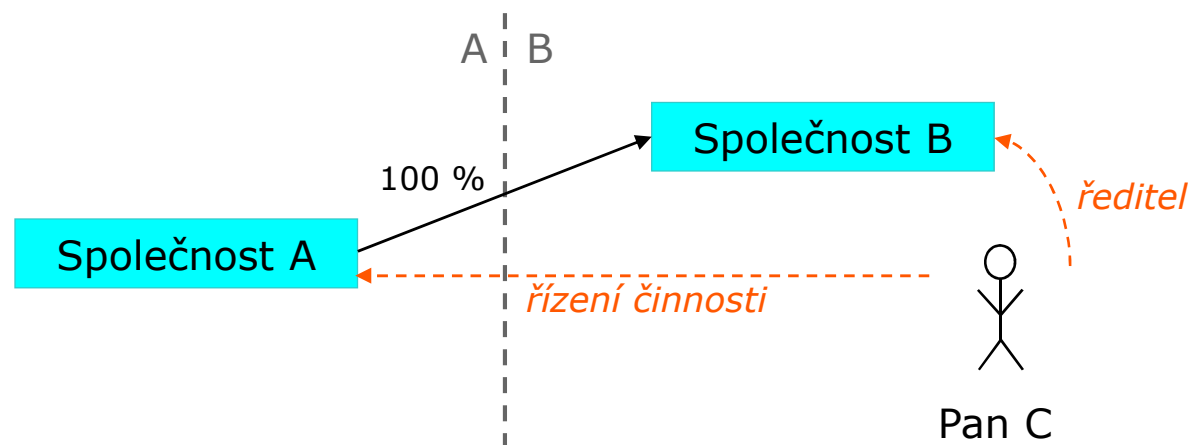
- > neomezená daňová povinnost v ČR, pokud
  - > sídlo v ČR
  - > místo vedení v ČR
    - = adresa místa, ze kterého je poplatník řízen
  
- > Sdělení MF (č. 251/122 867/2000)
  - > „místo vedení“
    - > místo, kde jsou ve skutečnosti prováděna klíčová řídicí a obchodní rozhodnutí, která jsou nezbytná k provádění průmyslové a obchodní činnosti podniku jako celku a která nemohou být na nižších úrovních řízení měněna
    - > místo, kde je formulována a odkud je nařizována praktická politika podniku s konečným účinkem
    - > přiměřené věcné a personální vybavení

# I. DAŇOVÉ REZIDENTSTVÍ

## PRÁVNICKÉ OSOBY - PŘÍKLAD

- > Společnost A je založena podle práva země A (např. v jurisdikci s nízkou mírou zdanění) a je rezidentem této země podle jejích domácích daňových zákonů. Společnost A vlastní všechny akcie Společnosti B, jež je rezidentem země B. Jediným ředitelem Společnosti B je pan C, který je rovněž rezidentem země B. Příjem Společnosti A se skládá z dividend od Společnosti B, úroků z půjček poskytnutých Společnosti B a úroků z obligací vydaných bankou v zemi B. Společnost A však nemá žádnou vlastní kancelář nebo personál a veškeré řízení související s půjčkami a i pozdější prodej všech akcií v majetku Společnosti A jsou zajišťovány a realizovány panem C (tj. ze země B).

? Ve které zemi je Společnost A rezidentem?





## II. ZDROJ PŘÍJMŮ

### PŘÍJMY ZE ZDROJŮ V ČR (§ 22 ZDP)

- a) Místo výkonu činnosti, z níž plynou příjmy podléhající dani
- > příjmy z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny
  - > příjmy ze zaměstnání vykonávaného na území ČR nebo na palubách lodí a letadel, které jsou provozovány poplatníky - rezidenty
  - > příjmy ze služeb s výjimkou provádění stavebně montážních projektů, příjmy z obchodního, technického nebo jiného poradenství, řídicí a zprostředkovatelské činnosti a obdobných činností poskytovaných na území ČR
  - > z nezávislé činnosti (architekta, lékaře, právníka, daňového poradce apod.) vykonávané na území ČR
  - > z osobně vykonávané činnosti na území ČR nebo zde zhodnocované veřejně vystupujícího umělce, sportovce, artisty a spoluúčinkujících osob, bez ohledu na to, komu tyto příjmy plynou a z jakého právního vztahu
- b) Umístění majetku, z něhož plyne příjem podléhající dani
- > příjmy z prodeje nemovitostí umístěných na území ČR a z práv s nimi spojených
  - > příjmy z užívání nemovitostí umístěných na území ČR
  - > příjmy z převodu podílů v obchodních společnostech nebo družstvech se sídlem v ČR

## II. ZDROJ PŘÍJMŮ

### PŘÍJMY ZE ZDROJŮ V ČR (§ 22 ZDP)

c) Příjmy z úhrad od rezidentů nebo od stálých provozoven nerezidentů, a to:

- > náhrady za poskytnutí práva na užití nebo za užití předmětu průmyslového vlastnictví, počítačových programů (software), výrobně technických a jiných hospodářsky využitelných poznatků (know-how)
- > náhrady za poskytnutí práva na užití nebo za užití práva autorského nebo práva příbuzného právu autorskému
- > podíly na zisku, vypořádací podíly, podíly na likvidačním zůstatku a jiné příjmy z držby kapitálového majetku (včetně zisku tichého společníka, překvalifikovaných úroků z důvodu nízké kapitalizace a úpravy ceny na cenu obvyklou)
  - > překvalifikace úroků a úprava cen neplatí pro rezidenty EU a EHP
- > úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček a obdobné příjmy
- > příjmy z užívání movité věci nebo její části umístěné na území ČR
- > příjmy z prodeje movitých věcí z obchodního majetku stálé provozovny
- > příjmy z prodeje majetkových práv registrovaných v ČR
- > odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob
- > výhry v loteriích
- > výživné a důchody
- > příjmy z úhrad pohledávky nabyté postoupením
- > sankce ze závazkových vztahů

## II. ZDROJ PŘÍJMŮ

### STÁLÁ PROVOZOVNA (§ 22 ZDP)

- > „stálá provozovna“
  - = místo k výkonu činností nerezidentů na území ČR
    - > např. dílna, kancelář, místo prodeje, staveniště
- > podmínka trvání více než šest měsíců během 12 měsíců pro vznik stálé provozovny:
  - > staveniště
  - > místo provádění stavebně montážních projektů
  - > poskytování služeb, poradenství, zprostředkovatelská činnost
    - > poplatníkem-nerezidentem
    - > jeho zaměstnancem
    - > pro něj pracující osobou
- > „závislý zástupce“ je rovněž stálou provozovnou nerezidenta
  - > jedná v ČR v zastoupení nerezidenta
  - > má a obvykle zde vykonává oprávnění uzavírat závazné smlouvy
- > za příjem dosažený prostřednictvím stálé provozovny se považuje i:
  - > příjem společníka v.o.s.
  - > příjem komplementáře k.s.
  - > příjem účastníka ve sdružení bez právní subjektivity
  - = podíl na základu daně společnosti + úroky z úvěrů a půjček poskytnutých této společnosti

## II. ZDROJ PŘÍJMŮ

### PŘÍKLADY – STÁLÁ PROVOZOVNA

- ? Jedná se v následujících případech o stálou provozovnu zahraniční společnosti v ČR?
- > Německá společnost Delta AG si v Praze otevřela kancelář, ve které pracují dva zaměstnanci dva dny v týdnu. Kancelář poskytuje finanční poradenství.
- > Britská poradenská společnost Jump Ltd. získala dlouhodobou zakázku v ČR. V rámci této zakázky pobývali její zaměstnanci v ČR v prostorách zákazníka dva týdny v březnu, 10 dní v květnu a tři týdny v listopadu. K dispozici měli vždy zasedací místnost zákazníka.
- > Pan Bernard má ve Francii vinice a rodinnou firmu vyrábějící víno. Jeho sestra se vdala do ČR a nabízí zde víno z firmy svého bratra. Potencionálním zákazníkům předá vzorek vína a informační letáky, v případě zájmu i ceník vín a kontakt na svého bratra. Zákazník si poté zboží objedná přímo ve Francii, kde má možnost jednat i o případné slevě z ceny.

## II. ZDROJ PŘÍJMŮ

### PŘÍKLADY – ZDROJ PŘÍJMŮ

- ? Jedná se v následujících případech o příjmy ze zdrojů v ČR?
- > Německá společnost Delta AG se rozhodla uzavřít svou kancelář v ČR. Vypověděla proto nájemní smlouvu a prodala pronajímateli veškeré zařízení této kanceláře (nábytek, počítačové vybavení).
  - > Rakouská společnost Kugel GmbH pobírá dividendy od své české dceřiné společnosti Kugel a.s. Z důvodu restrukturalizace podnikové struktury společnost Kugel GmbH prodala všechny své akcie ve společnosti Kugel a.s. jiné společnosti ve skupině, švýcarské holdingové společnosti.
  - > Pan Novák, slovenský rezident, pobírá mj. následující příjmy:
    - > příjem z prodeje domku v Pardubicích, který zdědil po babičce
    - > příjem z prodeje starožitného nábytku z domku po babičce
    - > dividendy od slovenské a.s., která vlastní 100% podíl v české s.r.o.
    - > podíl komplementáře na hospodářském výsledku české k.s.
  - > Pan Norbert, německý rezident, byl vyslán německou společností Bank AG do její pobočky v ČR. Pan Norbert pracuje dva dny v týdnu v pražské kanceláři a tři dny v Německu, v hlavním sídle banky. Plat dostává pan Norbert pouze od centrály Bank AG z Německa, a to na svůj bankovní účet v Německu.

# III. ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ NEREZIDENTŮ Z ČR

## OBECNÉ INFORMACE

- > zdanění příjmů
  - > srážkou u zdroje
  - > v rámci daňového přiznání
  - > zajištěním daně
  
- > registrace nerezidentů u FÚ
  - > do 15 dnů od
    - > zahájení výkonu činnosti na území ČR, která je zdrojem příjmů
      - > u fyzických osob pouze u příjmů z podnikání a z pronájmu
    - > přijetí příjmu ze zdrojů na území ČR
    - > získání povolení nebo oprávnění vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů
    - > vzniku stálé provozovny na území ČR
  - > registrační povinnost není u příjmů, které
    - > nejsou předmětem daně
    - > jsou od daně osvobozeny
    - > jsou zdaněny srážkou u zdroje
  
- > možná diskriminace nerezidentů?
  - > sazba daně
  - > možnost uplatnění nákladů
  - > odčitatelné položky, slevy na dani

### III. ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ NEREZIDENTŮ Z ČR

#### **ZVLÁŠTNÍ SAZBA DANĚ / DAŇ VYBÍRANÁ SRÁŽKOU (§ 36 ZDP)**

- > příjmy podléhající srážkové dani:
  - > podíly na zisku, vypořádací podíly, podíly na likvidačním zůstatku
  - > licenční poplatky
  - > úroky
  - > příjmy z pronájmu movitých věcí
  - > odměny členů statutárních orgánů
  - > výhry a ceny v loteriích
  - > příjmy společníka s.r.o. / a.s. při snížení základního kapitálu
  - > příjmy z poskytování služeb a z nezávisle vykonávané činnosti, pokud nejsou vykonávány v rámci stálé provozovny
  
- > sazba daně:
  - > z nájemného u finančního leasingu: 5 %
  
  - > v ostatních případech:
    - > 15 %
    - > 35 % v případě, že příjemce = rezident „daňového ráje“
  
  - > příp. nižší sazba dle příslušné SZDZ

### III. ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ NEREZIDENTŮ Z ČR

#### **ZVLÁŠTNÍ SAZBA DANĚ / DAŇ VYBÍRANÁ SRÁŽKOU (§ 36 ZDP)**

- > daň vypočte, srazí a odvede plátce (vyplácející osoba)
  - > povinnost se nepřenáší na poplatníka (nerezidenta)
  - > odvod sražené daně na místně příslušný FÚ plátce daně do konce následujícího kalendářního měsíce po dni, kdy měl plátce povinnost srážku provést (§ 38d ZDP)
    - > okamžik skutečné úhrady
    - > den účtování o závazku (např. licenční poplatky, úroky z půjček, nezávislé činnosti)
    - > u dividend navíc vazba na datum konání valné hromady
  - > povinnost podat „oznámení plátce daně o dani vybírané srážkou“ na FÚ
- > pro nerezidenta = konečné zdanění v ČR
  - > rezidenti ES a EHP mohou některé příjmy zahrnout do DP a sraženou daň uplatnit jako zálohu na daň (viz § 36 odst. 7 ZDP)



### III. ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ NEREZIDENTŮ Z ČR

#### **ZAJIŠTĚNÍ DANĚ (§ 38e ZDP)**

- = snížení úhrady nerezidentům ze strany plátce daně
  - > částku plátce poukáže na účet svého místně příslušného správce daně
  - > povinnost podat na FÚ hlášení o provedeném zajištění daně
- > jednostranné opatření státu s cílem pojistit zdanění příjmů nerezidentů
- > týká se příjmů, kde se daň nevybírá srážkou u zdroje (§ 36 ZDP)
- > provádí se pouze u příjmů podléhajících zdanění v ČR
  - > důležité znění příslušné SZDZ
  - > výjimky:
    - > úhrady za zboží nebo služby v maloobchodě
    - > úhrady nájemného za bytové prostory placené fyzickými osobami
  - > nerezident má možnost požádat svůj místně příslušný FÚ o snížení či zrušení povinnosti provádět zajištění daně
- > po vstupu ČR do EU se zajištění nevztahuje na daňové rezidenty zemí ES a EHP

### III. ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ NEREZIDENTŮ Z ČR

#### **ZAJIŠTĚNÍ DANĚ (§ 38e ZDP)**

- > základ pro výpočet zajištění daně:  
= hrubá částka dané úhrady
- > sazby zajištění daně:
  - > obecná sazba: 10 % z příjmů nerezidenta
  - > sazba pro příjmy z prodeje investičních nástrojů a pro příjmy z úhrad pohledávky nabyté postoupením: 1 %
  - > sazba DPFO (15 %) / DPPO (19 %) u podílu na základu daně společníka v.o.s. nebo komplementáře k.s.
- > termín srážky a úhrady:
  - > odvod zajištění daně: do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl plátce povinen srážku provést
  - > srážka: při výplatě, nejpozději v den, kdy se má o závazku účtovat
- > povinnost podat daňové přiznání po skončení zdaňovacího období
  - > zajištěná daň se započte na celkovou daňovou povinnost
  - > v daňovém přiznání lze uplatnit související náklady
  - > pokud přiznání nepodáno, FÚ může zajištění daně považovat za splnění daňové povinnosti

### III. ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ NEREZIDENTŮ Z ČR

#### **ZAHRANIČNÍ PLÁTCE DANĚ (§ 38c ZDP)**

- > plátcem daně je též nerezident, který
  - > má na území ČR stálou provozovnu  
nebo
  - > na území ČR zaměstnává své zaměstnance déle než 183 dnů
  - > výjimky:
    - > „službová“ stálá provozovna v ČR
    - > zahraniční zastupitelské úřady v ČR
    - > mezinárodní pronájem pracovní síly
- > týká se
  - > daně vybírané srážkou u zdroje
  - > zajištění daně
  - > záloh na daň ze závislé činnosti

## IV. ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ REZIDENTŮ ZE ZAHRANIČÍ

- > zdanění podléhají celosvětové příjmy rezidentů
  - ⇒ povinnost uvést zahraniční příjmy v daňovém přiznání
  - > výjimka: daňové přiznání se nepodává, pokud má poplatník pouze příjmy ze závislé činnosti, které jsou v ČR vyňaty ze zdanění
- > příjmy, kde byla daň sražena ve státě zdroje příjmů
  - > např. dividendy, licenční poplatky
  - > zápočet zahraniční daně na českou daňovou povinnost
    - > max. do výše daně dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zahraničních právních předpisů
    - > na základě potvrzení o zaplacení daně sražené v zahraničí (§ 38f odst. 5)
- > ostatní příjmy
  - > např. příjmy ze stálé provozovny, ze závislé činnosti
  - > plné zdanění v ČR
  - > vynětí příjmu ze zdanění nebo zápočet zahraniční daně, pokud to umožňuje SZDZ
  - > příjmy ze závislé činnosti ze státu, se kterým uzavřena SZDZ:  
ZDP stanoví metodu vynětí s výhradou progrese (podmínka: zdaněno v zahraničí), ale možnost použít metodu zápočtu, pokud sjednána v SZDZ a je to pro poplatníka výhodnější (§ 38f odst. 4 ZDP)

## V. VYLOUČENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ

### OBECNÉ PRINCIPY

- > rozhodující je znění SZDZ
- > úprava v ZDP: § 38f, § 6 odst. 14, § 24 odst. 1 písm. ch)
- > metody:
  - > zápočet zahraniční daně
    - > úplný
    - > prostý
  - > vynětí zahraničních příjmů ze základu daně
    - > úplné
    - > s výhradou progrese

## VI. TRANSFEROVÉ CENY

### TRANSFEROVÉ CENY - DEFINICE

- = ceny uplatňované u transakcí uskutečňovaných mezi dvěma daňovými subjekty ekonomicky nebo personálně spojenými (sdruženými osobami)
- > **§ 23 odst. 7 ZDP:**
  - > *„Liší-li se ceny sjednané mezi spojenými osobami od cen, které by byly sjednány mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, a není-li tento rozdíl uspokojivě doložen, upraví správce daně základ daně poplatníka o zjištěný rozdíl.“*
- > neplatí pro nižší úrokovou sazbu než obvyklá výše úroků v případě půjčky/úvěru od nerezidenta nebo od společníka-rezidenta
- > nelze-li určit cenu sjednávanou mezi nezávislými osobami ⇒ cena dle zákona o oceňování
- > doložení rozdílu = povinnost poplatníka
  - > nutno dostatečně doložit, jak byly ceny vytvořeny a zda by byly vytvořeny stejně i v případě, kdyby byly sjednávány mezi dvěma nezávislými podniky
  - > doporučení MF týkající se potřebné dokumentace ⇒ Pokyn D-334
- > „spojená osoba“
  - > definice v § 23 odst. 7 ZDP

## VI. TRANSFEROVÉ CENY

### SPOJENÉ OSOBY

- > kapitálově spojené osoby
  - > přímý nebo nepřímý podíl jedné osoby na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby
  - > přímý nebo nepřímý podíl jedné osoby na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob
  - > podíl min. 25 %
- > jinak spojené osoby
  - > podíl jedné osoby na vedení nebo kontrole druhé osoby
  - > podíl shodných osob nebo osob blízkých na vedení či kontrole jiných osob
  - > ovládající a ovládaná osoba a osoby ovládané stejnou osobou
  - > osoby blízké
  - > osoby, které vytvořily právní vztah převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty
  - > nezahrnuje členy dozorčích rad, účast v kontrolních komisích, kontrolních orgánech nebo provádění kontroly za úplatu

## VI. TRANSFEROVÉ CENY

### POKYN D-334

- = Sdělení MF k rozsahu dokumentace způsobu tvorby cen mezi spojenými osobami
  - > od 1.1.2011 nahradilo Pokyn D-293
- > obsahuje standardy při dokumentování správnosti nastavení převodních cen
  - > v souladu se směrnicí OECD a postupy dohodnutými v rámci EU
  - = pouze doporučení MF (≠ povinnost pro poplatníky)
- > dokumentace by měla obsahovat
  - > informace o skupině (příp. „Masterfile“)
  - > informace o podniku
  - > informace o obchodním vztahu (transakci)
  - > informace o ostatních okolnostech ovlivňujících obchodní vztah
  - > informace o způsobu tvorby převodních cen
  - > informaci o tom, zda je dokumentace vytvořena dle konceptu EU TPD
- > FÚ by neměl bez odůvodnění vyžadovat více informací, než doporučuje Pokyn
- > související zásady k aplikaci ustanovení týkajících se převodních cen
  - > obecně vychází ze ZDP (např. § 23 odst. 7)
  - > bližší popis v pokynu D-332 (Sdělení MF k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky – převodní ceny)



## VI. TRANSFEROVÉ CENY

### EU TRANSFER PRICING DOCUMENTATION

#### 1. Základní dokumentace (tzv. „Masterfile“)

- = přesně vymezený dokumentační balíček obsahující informace o celé skupině podniků, jednotně použitelný pro všechny členské státy EU
- > obsahuje především:
  - > obecný popis podnikatelské činnosti a podnikatelské strategie skupiny podniků
  - > obecný popis organizační, právní a provozní struktury skupiny podniků
  - > obecný popis spojených osob, které se účastní obchodních vztahů vůči spojeným osobám v EU
  - > obecný popis obchodních vztahů, na nichž se podílejí spojené osoby v EU
  - > obecný popis vykonávaných funkcí, předpokládaných rizik a popis změn funkcí a rizik ve srovnání s předchozím daňovým rokem
  - > vlastnictví nehmotného majetku (patentů, ochranných známek, obchodních značek, know-how apod.) a placené nebo přijímané licenční poplatky
  - > politiku dané skupiny týkající se tvorby převodních cen nebo popis systému převodních cen této skupiny, který ukazuje, že tvorba převodních cen je v souladu s principem tržního odstupu
  - > seznam ujednání o podílení se na nákladech, seznam předběžných cenových dohod (závazných posouzení) a seznam pravidel týkajících se aspektů převodních cen, pokud se vztahují na spojené osoby v EU
  - > závazek každého domácího daňového poplatníka, že na žádost a v přiměřené časové lhůtě poskytne doplňující informace v souladu s vnitrostátními pravidly

## VI. TRANSFEROVÉ CENY

### EU TRANSFER PRICING DOCUMENTATION

#### 2. Specifická dokumentace

- > dle požadavků konkrétního členského státu EU
- > obsahuje především:
  - > podrobný popis podnikatelské činnosti a podnikatelské strategie, vč. změn
  - > popis obchodních vztahů, kterých se tento podnik účastní
    - > tok transakcí (hmotného a nehmotného majetku, služeb, financí atd.)
    - > průběh fakturací
    - > rozsah transakcí
  - > srovnávací analýzu, tj.
    - > charakteristické vlastnosti majetku nebo služeb
    - > funkční analýzu (vykonávané funkce, používaný majetek, předpokládaná rizika)
    - > smluvní podmínky
    - > ekonomické okolnosti
    - > zvláštní obchodní strategie
  - > vysvětlení týkající se výběru a uplatňování metod(y) tvorby převodních cen, tj. proč byla zvolena konkrétní metoda tvorby převodních cen a jak byla uplatněna
  - > případně relevantní informace o vnitřních a/nebo vnějších srovnatelných údajích
  - > popis způsobu začlenění podniku do celoskupinové politiky převodních cen

## VII. SHRUTÍ

- > určení rezidentství na základě
  - > bydliště / obvyklého pobytu u fyzických osob
  - > sídla / místa vedení u právnických osob
- > daňoví rezidenti mají v ČR daňovou povinnost vztahující se na celosvětové příjmy
  - > vyloučení dvojího zdanění příjmu dle SZDZ
    - > metoda vynětí vs. metoda zápočtu
  - > omezená možnost uplatnění zahraniční daně jako nákladu
- > daňoví nerezidenti mají v ČR daňovou povinnost vztahující se na příjmy ze zdrojů v ČR
  - > okruh zdanitelných příjmů definován v § 22 ZDP
  - > zdanění konečnou srážkovou daní vs. povinnost podat daňové přiznání
  - > zajištění daně
  - > koncept stálé provozovny
- > mezinárodní smlouva má přednost před ustanoveními ZDP

# Děkujeme za pozornost!



**VORLÍČKOVÁ**  
PARTNERS

---

## **KONTAKT**

Lucie Vorlíčková, LL.M.  
VORLÍČKOVÁ PARTNERS  
Jungmannova 31 | 110 00 Praha 1  
Czech Republic

**T** +420 233 111 100  
**E** [lucie.vorlickova@vorlickova.com](mailto:lucie.vorlickova@vorlickova.com)  
**W** [www.vorlickova.com](http://www.vorlickova.com)

---