

MEZINÁRODNÍ DVOJÍ ZDANĚNÍ
(JUDr. Petr Kotáb, Ph.D. 2017)

Mezinárodní hospodářská spolupráce - mezinárodní ekonomické vztahy (ale také vztahy další - kulturní, sociální, politické) vedou k aplikaci daní ve více státech

ekonomická globalizace přispívá k množení daňových vztahů s mezinárodním prvkem

Mezinárodní prvek:

cizí subjekt daně (např. zahraniční poplatník daně)

cizí předmět daně (např. zdanění zahraničního příjmu tuzemského poplatníka)

cizí obsah (práva a povinnosti v daňovém vztahu se týkají zahraničního teritoria - např. uplatnění úlevy zohledňující v zahraničí zaplacenou daň nebo spolupráce správců daní z různých států)

Daňové vztahy s mezinárodním prvkem (mezinárodní zdanění = international taxation) se týkají různých daňových povinností, daní přímých i nepřímých.

U nepřímých daní (DPH, spotřební daně) se jedná především o koordinaci místa zdanitelného plnění - zásadně se uplatňuje na spotřebu na území státu - postižení dvojí daní by učinilo tuzemské zboží cenově nekonkurenceschopným na zahraničních trzích.

Nově v EU (hospodářská unie) u nepřímých daní též koordinace sazeb a dalších náležitostí (na rozdíl od daní přímých).

Oblastí pozornosti pro náš výklad proto budou nadále daně přímé, a to zejména důchodového typu. Právě zde se mezinárodní Zdanění vytváří nejvíce problémů a je nejrozsáhlejší snaha tyto problémy odstraňovat.

Právo ukládat daně - součást státní suverenity

V rámci podpory zahraničních ekonomických i jiných vztahů se státy části této suverenity vzdávají = vnitrostátní i smluvní opatření ke zmírnění/odstranění dvojího zdanění

Každý stát vykonává své právo na zdanění v zásadě podle domácího právního řádu. Tam, kde poplatník podléhá zdanění s ohledem na své přeshraniční transakce ve více než jedné jurisdikci, bývá obecně postižen vyšší daňovou celkovou povinností, než by na něj dopadala při obdobných transakcích uskutečněných zcela jen v jediné (domácí) daňové jurisdikci. V důsledku konfliktu zdaňovacích práv je takový poplatník mnohdy vystaven **dvojímu (nebo i vícečetnému) zdanění.**

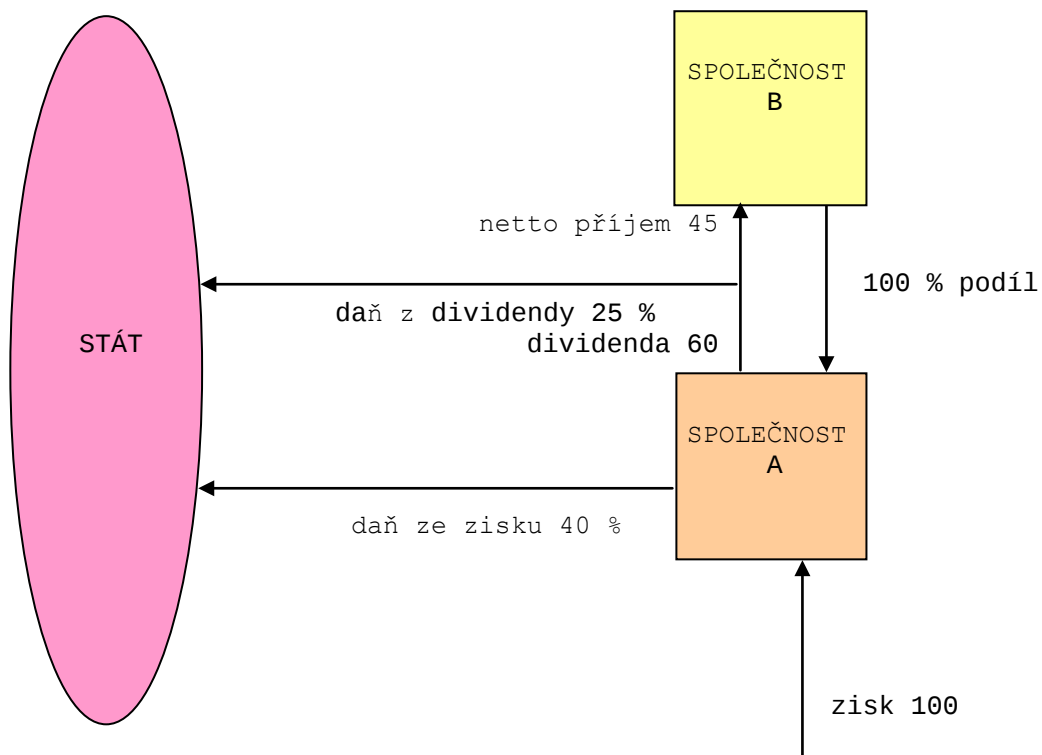
Lze rozlišovat dvojí (či vícečetné) zdanění v **ekonomickém a v právním smyslu.**

ekonomické - totožnost zdroje příjmu, ale nikoli subjektu

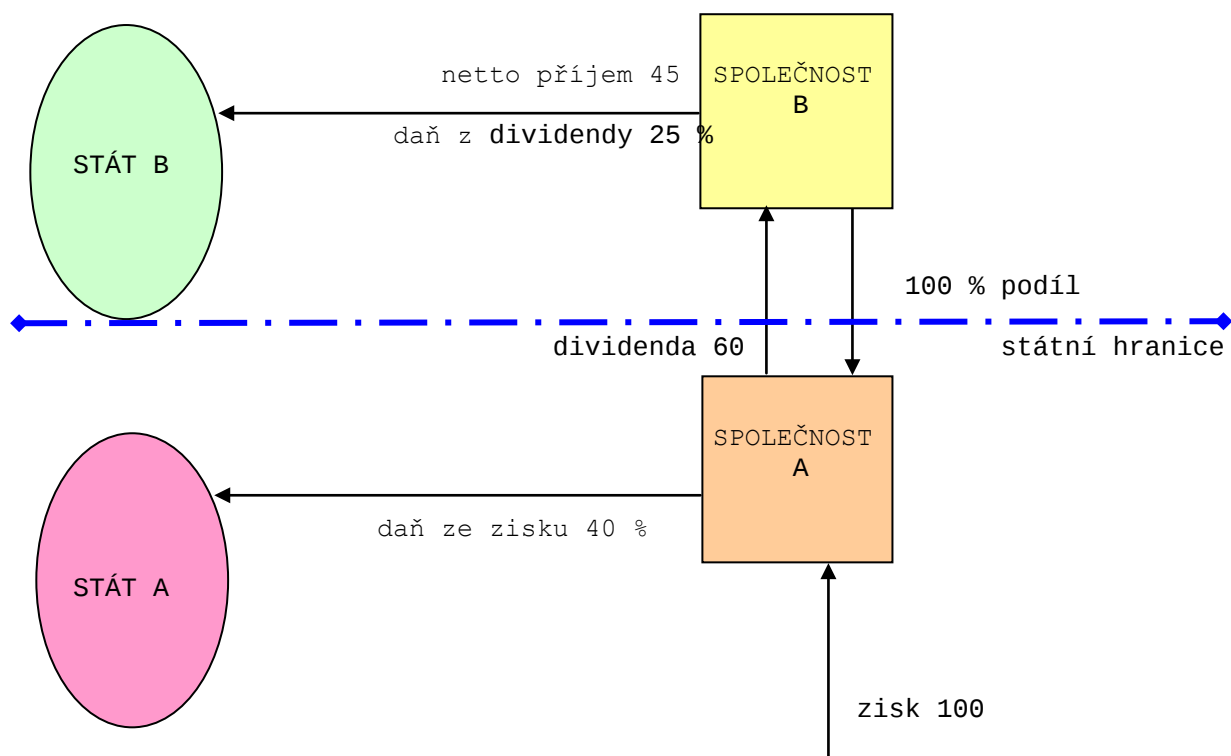
právní - totožnost daňového subjektu a předmětu daně

viz následující schémata

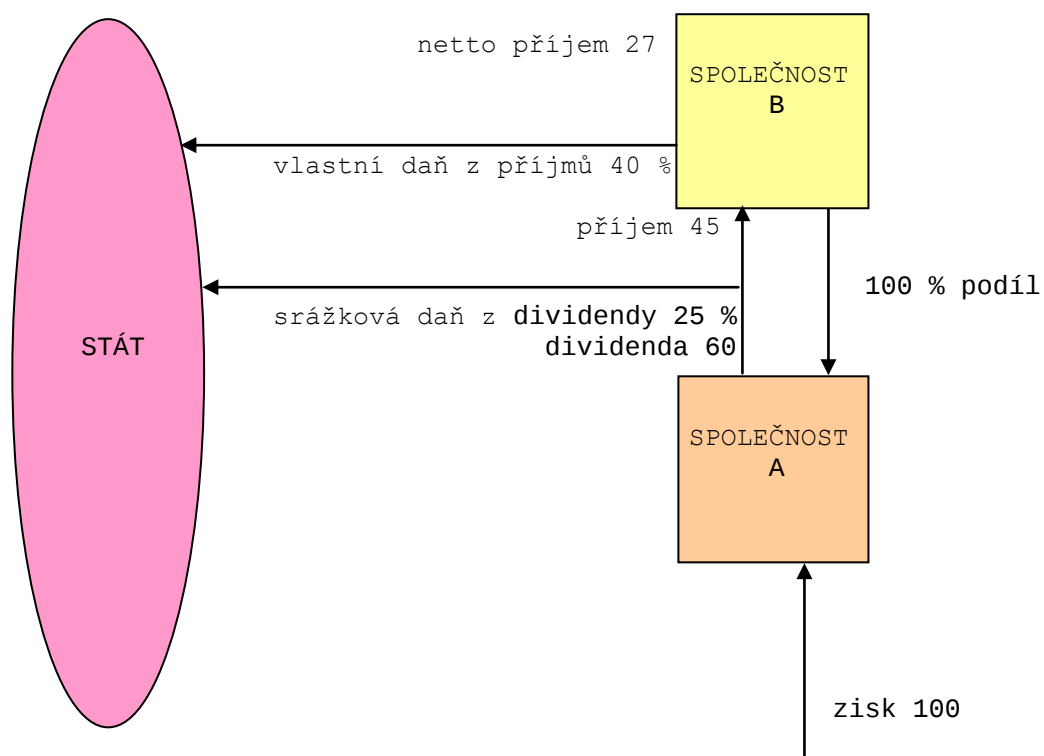
DVOJÍ ZDANĚNÍ EKONOMICKÉ VNITROSTÁTNÍ



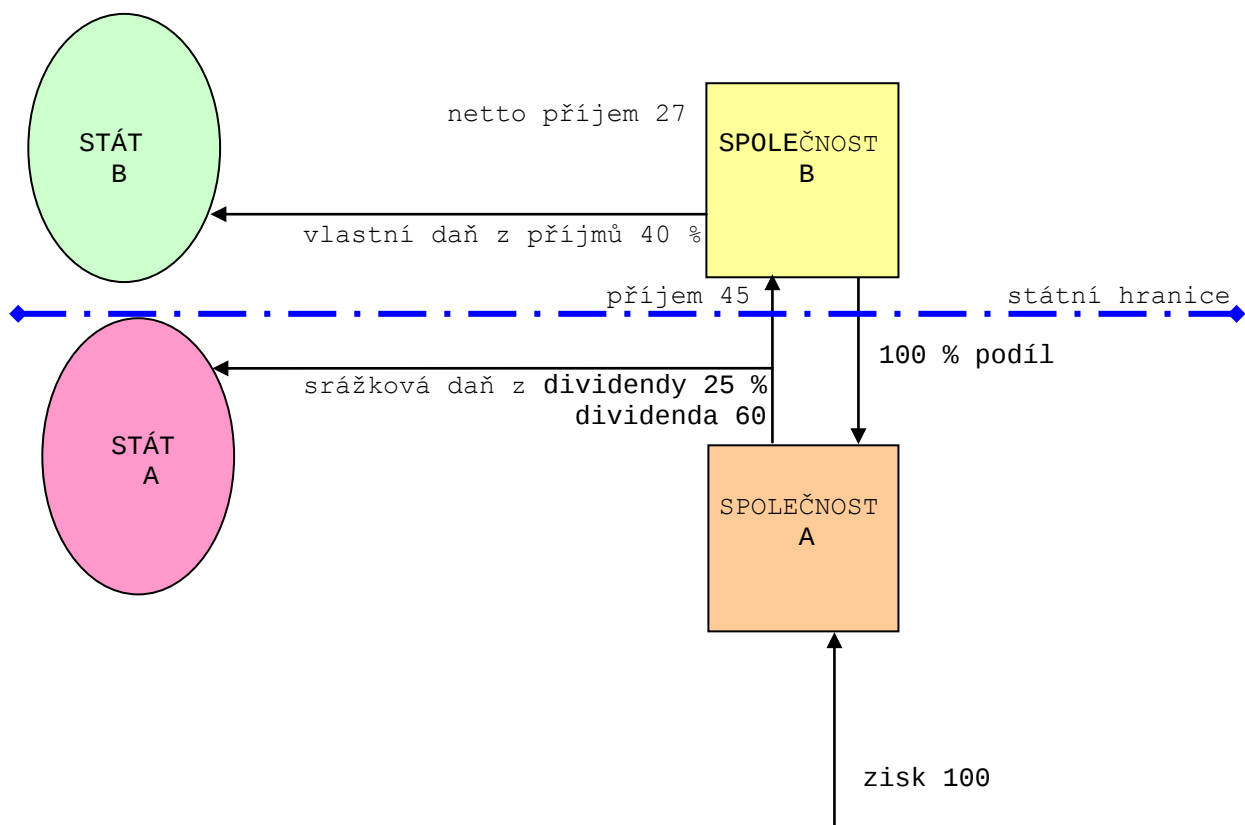
DVOJÍ ZDANĚNÍ EKONOMICKÉ MEZINÁRODNÍ



DVOJÍ ZDANĚNÍ PRÁVNÍ VNITROSTÁTNÍ



DVOJÍ ZDANĚNÍ PRÁVNÍ MEZINÁRODNÍ



0 ekonomické mezinárodní dvojí zdanění jde tehdy, pokud stejná ekonomická transakce, příjem či obecně daňový předmět je zdaněn ve dvou nebo více státech (obvykle, **ale nikoli nezbytně v průběhu jednoho zdaňovacího období**) v rukách různých daňových poplatníků.

0 právní mezinárodní dvojí zdanění jde tehdy, pokud dva nebo více států vybírají každý svou daň od stejné osoby daňového poplatníka ze stejného příjmu (předmětu daně), **obvykle ve stejném zdaňovacím období**.

Dvojí zdanění je všeobecně pokládáno za překážku mezinárodního obchodu a investic a pravidla mezinárodního zdanění si obvykle kladou za cíl takové dvojí zdanění vyloučit. K **takovému vyloučení lze primárně využít vnitrostátního daňového práva**.

Mnoho států poskytuje ve svých vnitrostátních daňových předpisech jednostrannou úlevu s **cílem minimalizovat nebo zcela odstranit mezinárodní dvojí zdanění**. Taková úleva může **nabývat podoby**

- vynětí zahraničního příjmu z daňového základu nebo
- zápočtu zahraniční daně na vnitrostátní daňovou povinnost nebo
- přinejmenším uznání v zahraničí zaplacené daně jako nákladové položky snižující základ daně.

Nicméně i po těchto provedených jednostranných opatřeních se **mohou vyskytnout negativní dopady dvojího zdanění** v důsledků rozdílů mezi státy v pojetí a uplatňování daňových principů a práva na zdanění. Vnitrostátní opatření k **zamezení dvojího zdanění** proto mohou být málo flexibilní a nedostatečná.

Mezinárodní daňové konflikty jsou mnohem lépe řešitelné pomocí **mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění** (daňové smlouvy).

=====

Mezinárodní dvojí zdanění plyne z konfliktu daňových příslušností

daňová příslušnost (jurisdikce) **OSOBNÍ** x **VĚCNÁ**

daňové konflikty	OSOBNÍ – OSOBNÍ (redukce, jednoduché řešení, 1 článek smlouvy) <i>(viz např. čl. 4 smlouvy ČR-Polsko č. 102/2012 Sb.m.s. – zkopírovaný níže)</i> OSOBNÍ – VĚCNÁ (spletité, v podstatě celý text smlouvy, kolizní ustanovení)
------------------	--

VĚCNÁ - VĚCNÁ
(neřeší se - převádí se konflikt osobní x
věcná - smlouvy se vztahují jen na
rezidenty)

řešení konfliktů

- o jaký konflikt se jedná
- jaký nástroj je určen k jeho řešení

Řešení konfliktů: vnitrostátní nebo smluvní

VNITOSTÁTNÍ opatření
(ve státě zdroje)

- speciální (snížené sazby) - jako u nás začátkem let 90. -
40 % vs. 55 %

Příklad:

Zákon č. 157/1989 Sb.

§ 2

Poplatníci daně

(1) Důchodové dani podléhají:

- a) státní podniky, jejichž zakladatelem jsou národní výbory;
- b) bytová, spotřební a výrobní družstva a jiná družstva, jejich svazy, Ústřední rada družstev a družstevní podniky;
- c) společenské organizace, jejich podniky a hospodářská zařízení;
- d) Ústředí české advokacie a Ústředí slovenské advokacie i za krajská (městská) sdružení advokátů;
- e) podniky se zahraniční majetkovou účastí;
- f) sdružení s právní subjektivitou, jestliže alespoň polovina jejich členů je poplatníkem důchodové daně;
- g) ostatní organizace, jejichž vztah ke státnímu rozpočtu není upraven jinými obecně závaznými právními předpisy a fyzické osoby provozující individuální podnikání, zapsané do podnikového rejstříku;
- h) organizace s mezinárodním prvkem v Československé socialistické republice;
- i) subjekty se sídlem v cizině a fyzické osoby provozující individuální podnikání zapsané do podnikového rejstříku, které mají bydliště v cizině;

§ 5

Sazba důchodové daně

(1) Sazba důchodové daně činí ze základu důchodové daně:

- a) 55 % u bank a pojišťoven založených jako družstevní podniky 10/ a bank a pojišťoven založených jako akciové společnosti 11/;
- b) 65 % u družstevních podniků pro zahraniční obchod;
- c) nepřesahujícího 200 000 Kčs 20 % a z částky přesahující tuto částku 55 % u poplatníků uvedených v § 2 odst. 1 písm. a) až g). Výjimku tvoří poplatníci, pro které platí sazba důchodové daně uvedená pod písmeny a), d) a h).
- d) nepřesahujícího 200 000 Kčs 20 % a z částky přesahující tuto částku 40 % u poplatníků uvedených v § 2 odst. 1 písm. e), u nichž podíl zahraničního

účastníka (účastníků) na základním jmění činí více než 30 %, a u poplatníků uvedených v § 2 odst. 1 písm. h);

e) 40 % u poplatníků uvedených v § 2 odst. 1 písm. i) ze základu důchodové daně podle § 4 odst. 7 písm. d);

f) 30 % u poplatníků uvedených v § 2 odst. 1 písm. i) ze základu důchodové daně podle § 4 odst. 7 písm. a);

g) 25 % u poplatníků uvedených v § 2 odst. 1 písm. i) ze základu důchodové daně podle § 4 odst. 7 písm. b) a c);

(ve státě domicilu)

ZAHRNUTÍ ZAHRANIČNÍ DANĚ DO NÁKLADŮ

snižujících daňový základ pro účely tuzemské daně

nedosahuje se zamezení ale zmírnění

praktické v kombinaci se zápočtem prostým

např. u nás dle § 24/2/ch ZDP – pouze u rezidentů

§ 24

(2) Výdaji (náklady) podle odstavce 1 jsou také

ch) daň z převodu nemovitostí, a to i v případě zaplacení ručitelem za původního vlastníka, 26ch) a daň z nemovitostí, jen pokud byly zaplacený, dále ostatní daně a poplatky s výjimkami uvedenými v § 25. Daň z příjmů zaplacená v zahraničí je u poplatníka uvedeného v § 2 odst. 2 a v § 17 odst. 3 výdajem (nákladem) pouze u příjmů, které se zahrnují do základu daně, případně do samostatného základu daně podle § 20b, a to pouze v rozsahu, v němž nebyla započtena na daňovou povinnost v tuzemsku podle § 38f. Tento výdaj (náklad) se uplatní ve zdaňovacím období nebo obdobích, za něž je podáváno daňové přiznání, následujícím po zdaňovacím období, nebo obdobím, za něž je podáváno daňové přiznání, jehož se týká zahraniční daň, která nebyla započtena na daňovou povinnost v tuzemsku,

U nás historicky:

MEODA ZÁPOČTU

§ 38f odst. 1 ZDP ve znění do 31. 12. 2000

(1) Pokud plynou poplatníkovi daně z příjmů podle § 2 a 17 příjmy ze zdrojů v zahraničí, může si od této daně odečíst obdobnou daň zaplacenou v zahraničí, nejvýše však do částky daně z příjmů připadající na příjmy plynoucí ze zahraničí.

Nyní v omezené míře METODA VYNĚTÍ

§ 35f odst. 4 v současném znění

(4) Příjmy ze závislé činnosti vykonávané ve státě, s nímž Česká republika uzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, plynoucí poplatníkům, uvedeným v § 2 odst. 2 od zaměstnavatele, který je daňovým rezidentem státu, kde je taková činnost vykonávána, nebo od zaměstnavatele, který je poplatníkem uvedeným v § 2 nebo v § 17, a příjmy ze závislé činnosti pro takového zaměstnavatele jdou k tíži stálé provozovny umístěné ve státě, s nímž Česká republika uzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, se v České republice vyjímají ze zdanění za předpokladu, že uvedené příjmy byly ve státě zdroje zdaněny. Z ostatního příjmu poplatníka se vypočte daň sazbou daně zjištěnou ze základu daně nesníženého o tyto vyjmuté příjmy ze zdrojů v zahraničí. V případě, že je to pro poplatníka výhodnější, použije se i u těchto příjmů ustanovení odstavce 1.

Dále v ČR např.

§ 38f/12 ZDP

– specifický případ zápočtu zahraniční daně (nazývaný snížení daňové povinnosti) u rezidentů pobírajících příjmy, na které se vztahuje dřívější Směrnice o úsporách a které byly v cizině podrobeny vysoké „nadsmluvní“ srážkové dani.

MEZINÁRODNÍ dle daňových smluv

DAŇOVÉ SMLOUVY

Odhaduje se, že v současné době existuje více než **2 500** dvoustranných daňových smluv a protokolů, které je mění či doplňují. Mnohostranné daňové smlouvy nejsou vzhledem ke své složitosti příliš obvyklé.

Česká republika má uzavřeno zhruba **87** daňových smluv (stav k 1. 11. 2017).

Daňové smlouvy nemohou daňovým subjektům ukládat nové či těžší povinnosti, než jak stanoví zákon. Mohou zákon pouze zmírňovat

Většina ustanovení slouží jako hraniční určovatelé, přiřazující zdaňovací práva jednomu nebo druhému nebo oběma signatářským státům

Modelové texty OECD a OSN

doporučené texty ke studiu:

ČR/SR	100/2003 Sb.m.s.
ČSSR/Nizozemsko	138/1974 Sb.
ČR/Polsko	102/2012 Sb.m.s.
ČSSR/Brazílie	200/1991 Sb. (model OSN)

Sjednávání daňových smluv

Do pravidel mezinárodního zdanění se promítají cíle a principy zdanění národního, na nichž je vybudována příslušná národní daňová soustava. Mezi takové cíle a principy lze obvykle zařadit následující:

- podpora domácí konkurenceschopnosti a ekonomického růstu prostřednictvím fiskálních nástrojů,
- snaha o získání spravedlivého daňového podílu na příjmech z přeshraničních transakcí,
- daňová spravedlnost projevující se v uvalování stejného daňového břemene na domácí i zahraniční poplatníky se stejnými příjmy a stejnou platební schopností, bez ohledu na zdroj příjmů,
- daňová neutralita ve vztahu k vývozu i dovozu kapitálu (absence překážek daňového charakteru znesnadňujících přítok kapitálu z ciziny oproti odtoku kapitálu do ciziny a naopak).

Podobně jako zdanění vnitrostátní i mezinárodní zdanění by mělo být vedeno dvěma základními daňovými principy, principem **daňové spravedlnosti** a principem **daňové neutrality**, to vše v rámci daňové suverenity každého státu.

Daňová spravedlnost (v mezinárodním zdanění) vyžaduje, aby daňový výnos z přeshraničních ekonomických aktivit byl **spravedlivě** sdílen dotčenými státy. Rovněž vyžaduje, aby poplatníci zapojení do přeshraničních ekonomických aktivit nebyli ani diskriminováni, ani nepatříčně zvýhodňováni prostřednictvím daňového břemene na ně dopadajícího.

Daňová neutralita působí tak, že způsob a výše zdanění určitých ekonomických aktivit neovlivňuje ekonomickou volbu poplatníka. V mezinárodním zdanění se daňová neutralita promítá především do roviny podmínek zdanění vývozu a dovozu kapitálu.

Hospodářsky rozvinuté státy spíše upřednostňují vývoz kapitálu čili zachovávají **domácí neutralitu**, dle níž poplatníková volba, zda investovat doma nebo v cizině, zůstává nedotčena daňovými pravidly (tzv. **celosvětová efektivita**) (*CEN = Capital Export Neutrality*).

Na druhé straně **rozvojové státy** spíše upřednostňují dovoz kapitálu čili zachovávají **konkurenční neutralitu**, dle níž investiční rozhodnutí domácích a zahraničních investorů

dotýkající se jejich národní ekonomiky jsou v rovnováze (tzv. **národní efektivita**) (*CIN = Capital Import Neutrality*).

=====

Řešení konfliktů v mezinárodních smlouvách = opatření k zamezení dvojího zdanění

- eliminace nadbytečného daňového rezidentství
- alokace zdaňovacích práv (mezi stát zdroje a stát domicilu)
- metody zamezení dvojího zdanění

Viz [PPT prezentace Konflikty daňových jurisdikcí.ppt](#)

Řešení konfliktu osobních daňových jurisdikcí (z česko polské smlouvy)

Čl.4 Rezident

1. Výraz "rezident smluvního státu" označuje pro účely této smlouvy každou osobu, která je podle právních předpisů tohoto státu podrobena v tomto státě zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, místa hlavního vedení, místa založení nebo jakéhokoli jiného podobného kritéria, a rovněž zahrnuje tento stát a jakýkoliv nižší správní útvar nebo místní úřad tohoto státu. Tento výraz však nezahrnuje žádnou osobu, která je podrobena zdanění v tomto státě pouze z důvodu příjmu ze zdrojů v tomto státě.

2. Jestliže fyzická osoba je podle ustanovení odstavce 1 rezidentem obou smluvních států, bude její postavení určeno následovně:

a) předpokládá se, že tato osoba je rezidentem pouze toho státu, ve kterém má k dispozici stálý byt; jestliže má k dispozici stálý byt v obou státech, předpokládá se, že je rezidentem pouze toho státu, ke kterému má užší osobní a hospodářské vztahy (středisko životních zájmů);

b) jestliže nemůže být určeno, ve kterém státě má tato osoba středisko svých životních zájmů nebo jestliže nemá k dispozici stálý byt v žádném státě, předpokládá se, že je rezidentem pouze toho státu, ve kterém se obvykle zdržuje;

c) jestliže se tato osoba obvykle zdržuje v obou státech nebo v žádném z nich, předpokládá se, že je rezidentem pouze toho státu, jehož je státním příslušníkem;

d) jestliže je tato osoba státním příslušníkem obou států nebo žádného z nich, upraví příslušné úřady smluvních států tuto otázku vzájemnou dohodou.

3. Jestliže osoba, jiná než osoba fyzická, je podle ustanovení odstavce 1 rezidentem obou smluvních států, předpokládá se, že je rezidentem pouze toho státu, v němž se nachází místo jejího hlavního vedení.

METODY ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ

A VYNĚTÍ

(metoda jednoduchá, nenáročná na výpočet a kontrolu, ale hrozí dvojí nezdanění)

A1 vynětí úplné (full exemption)

A2 vynětí s výhradou progresu (exemption with progression)

- zprůměrování (averaging) – u nás používaná

- metoda vrchního dílku (top slicing) – u nás nepoužívaná

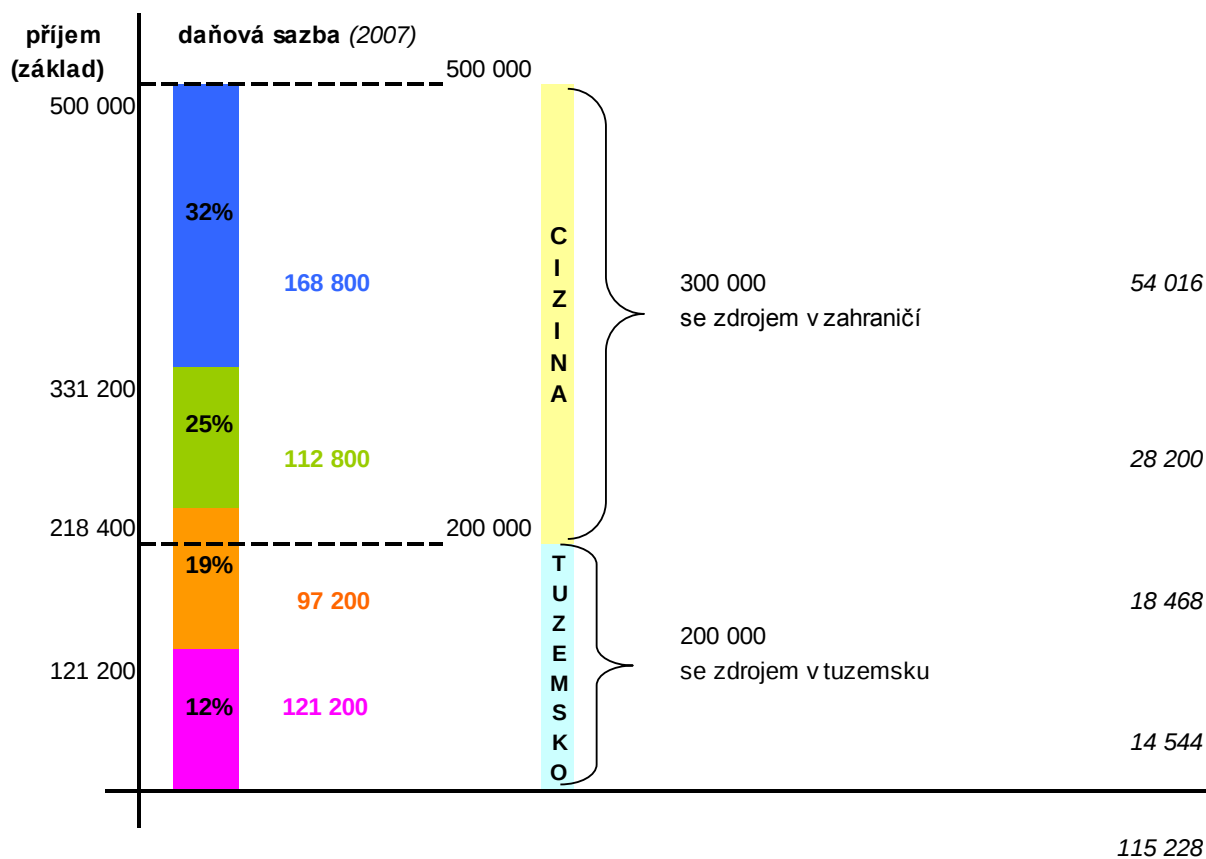
B ZÁPOČET

(metoda ekonomicky neutrální, vede ke stejnému daňovému zatížení)

B1 prostý (ordinary credit)

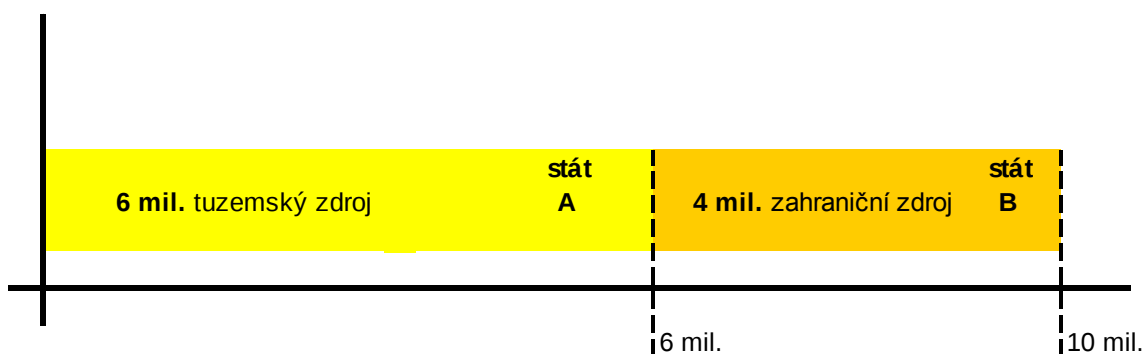
B2 plný (full credit)

Příklady – Metoda vynětí



Základ daně	Daň	Efektivní sazba	
200 000 --->	29 516	= 14,76%	= vynětí úplné
500 000 --->	115 228	= 23,05%	
vynětí s výhradou progrese	–	zprůměrování	
200 000 --->	46 091	= 23,05%	
vynětí s výhradou progrese	–	metoda vrchního dílku	
200 000 --->	64 000	= 32,00%	

Metoda započtení



Základ daně		Daň	Sazba	
10 000 000	--->	1 900 000	19,00%	<i>veškerý příjem</i>
6 000 000	--->	1 140 000	19,00%	<i>příjem z tuzemských zdrojů</i>
4 000 000	--->	760 000	19,00%	<i>příjem ze zahraničních zdrojů</i>

Zahraniční daň (Rakousko)

4 000 000	--->	1 000 000	25,00%
-----------	------	-----------	--------

		započtená daň	výsledná daň	celkové zdanění
Zápočet plný				
1 900 000	–	1 000 000	= 900 000	1 900 000
Zápočet prostý				
1 900 000	–	760 000	= 1 140 000	2 140 000

OBSAH SMLOUVY O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ (DTT)

Stálá provozovna

obecná charakteristika

demonstrativní výčty pozitivní a negativní

„službová“ stálá provozovna – srovnej § 22/1/c) ZDP

nezávislý zástupce x zmocněnec k uzavírání smluv

Příjmy z nemovitého majetku

Zisky podniků

jen skrze stálou provozovnu

odst. 2 – fikce samostatné osoby (zdanit ne více než...)

srovnej § 23/11 ZDP (zdanit ne méně než...)

odst. 3 – všeobecná režie centrály (podíl)

nemusí být podchycena v účetnictví

účetní versus právní pohled (fakturace z jedné kapsy do druhé)

Mezinárodní doprava

Sdružené podniky

arm's length principle (pravidlo tržního odstupu)

srovnej § 22/7 ZDP

odst. 2 – princip spojených nádob (zabránit poškození

poplatníků postupem správce daně při úpravě daňového základu)

– nové, jen v moderních smlouvách

v EU – Arbitrážní konvence

= Úmluva o zamezení dvojího zdanění v souvislosti s úpravou zisků sdružených podniků ze dne 23. července 1990 (90/436/EHS)

Dividendy

rozdělení zdanění mezi oba státy – limit u zdroje

nižší zdanění ve státě zdroje při kvalifikované účasti

skutečný vlastník

co vše se rozumí dividendou (vypořádací podíl, převod zisku, snížení ZK zvýšeného z majetku...)

obvyklá výjimka – stálá provozovna

Exkurs – „TREATY SHOPPING“

příklad: slovenská FO (nebo VOS) – vodní elektrárna ve Finsku
– investice přes Mexiko

Úroky

OECD – většinou jen stát domiciliu, jinak limit u zdroje

ostatní – oba státy, dělí se úroky z vládních úvěrů a ostatní zvláštní zacházení – státní (veřejné) dluhopisy – jen stát zdroje

definice úroku – široká (také výnos z postoupené pohledávky)

skutečný vlastník, stálá provozovna (jako příjemce, jako zdroj)

odst. 5 - reklasifikace nadměrných úroků (na dividendu)

Licenční poplatky

dělení na kulturní a průmyslové (nižší limit u kulturních)
definice široká (za užívání zařízení = leasing, nájem)

skutečný vlastník, stálá provozovna (jako příjemce, jako zdroj)

Zisky ze zcizení majetku

důležité negativní vymezení

nemovitosti

majetek stálé provozovny

lodě, čluny, letadla

ostatní jen ve státě domicilu

EXKURS - nemovitostní společnosti (viz dole)

Svobodná povolání

stálá základna = stálá provozovna

Příjmy ze závislé činnosti

jen stát domicilu

stát zdroje pokud místo výkonu práce

výjimka - 3 kumulativní podmínky

moderní text - do 183 dnů se započítává volno, služební cesty...

Tantiémy

oba státy

Umělci a sportovci

oba státy - místo výkonu (nemusí být stálá provozovna)

Penze a renty

OECD - stát domicilu

OSN - též stát zdroje (pokud nadlimitní - viz Brazílie)

Státní služba/Veřejné funkce

též podrozdělení (subdivisions) - země, kraje, obce

vyplácející stát (mzdy, odměny a někdy též penze)

nebo místo výkonu u rezidentů (domovník velvyslanectví)

Profesoři a učitelé

časový test

Studenti a žáci

jen stát domicilu, pokud neplyne ze státu zdroje

Ostatní příjmy

důležité zbytkové ustanovení

stát domicilu

Majetek

důležité ustanovení též pro jiné přímé daně
stát domicilu
umístění majetku
stálá provozovna

Vyloučení dvojího zdanění

staré smlouvy: kombinace vynětí a započtení podle druhu příjmu
nové smlouvy: jen započtení
naprostou většinou
vynětí s **výhradou progrese**
započtení prosté

Rovné nakládání/Zákaz diskriminace

Vztahuje se na státní příslušnost, nikoli rezidentství
též právnické osoby
moderně též apolitě s **rezidentstvím v jednom ze států**
jiné nebo tíživější povinnosti (ale mohou být mírnější)
stálá provozovna – zdanění nikoli nepříznivější
nové: odčitatelnost úroků při výplatách rezidentům druhého
státu (příklad nedostatečné kapitalizace)
podniky vlastněné ze zahraničí (příklad zdanění zisků
k rozdělení)
u některých smluv SE VZTAHUJE NA VŠECHNY DANĚ (DPH)
(příklad dotace z centrály stálé provozovně)

Řešení případů dohodou

nad rámec opravných prostředků a vnitrostátního práva
poplatník se obrací na orgány svého domovského státu
u nových smluv ve lhůtě

Výměna informací

Diplomatictí a konzulární úředníci

Vstup v platnost

ale jinak je použitelnost/účinnost
dělení na srážkové daně (od 1. ledna, od 2. měsíce - **USA**)
a na ostatní daně (od nového zdaňovacího období)

Výpověď

jazyk – nejvhodnější je jazyk jiný, než signatářských států
(= často angličtina)



ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ Z PRODEJE NEMOVITOSTNÍ SPOLEČNOSTI

♦ jedná se o daňové smlouvy s následujícími státy:

- | | | |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| ♦ Ázerbájdžán | ♦ Jižní Afrika | ♦ Německo ^{1 2} |
| ♦ Čína | ♦ Kanada | ♦ Singapur |
| ♦ Egypt | ♦ Kazachstán | ♦ Švédsko ¹ |
| ♦ Estonsko ¹ | ♦ KLDK | ♦ Ukrajina |
| ♦ Filipíny | ♦ Litevsko ¹ | ♦ USA |
| ♦ Finsko ¹ | ♦ Lotyšsko ¹ | ♦ Uzbekistán |
| ♦ Francie ¹ | ♦ Malta ¹ | ♦ Venezuela |
| ♦ Indie | ♦ Maroko | ♦ Vietnam |
| ♦ Irsko ¹ | ♦ Mexiko | |
| ♦ Izrael ¹ | ♦ Moldávie | |

¹ členské státy EU – platí PIS Directive

² zdaňovány všechny, nejen nemovitostní společnosti

Příklad:

DTT Česko-Kanada (83/2002 Sb.m.s.)

Čl.13

Zisky ze zcizení majetku

1. Příjmy a zisky, které pobírá rezident jednoho smluvního státu ze zcizení nemovitého majetku umístěného ve druhém smluvním státě, mohou být zdaněny v tomto druhém státě.

2. Zisky ze zcizení movitého majetku, který je částí provozního majetku stále provozovny, jež má podnik jednoho smluvního státu ve druhém smluvním státě, nebo movitého majetku, který patří ke stále základně, kterou má rezident jednoho smluvního státu ve druhém smluvním státě za účelem vykonávání nezávislého povolání, včetně takových zisků ze zcizení takové stále provozovny (samotné nebo spolu s celým podnikem) nebo takové stále základny, mohou být zdaněny v tomto druhém státě.

3. Ustanovení odstavců 1 a 2 platí rovněž pro zisky ze zcizení účasti na osobní společnosti do té míry, že zisky mohou být přičteny nemovitému majetku nebo movitému majetku, který je částí provozního majetku osobní společnosti. ...

5. Zisky, které pobírá rezident jednoho smluvního státu ze zcizení
a) podílů tvořících část podstatné účasti na akciovém kapitálu společnosti, hodnota jejíž podílů se nejméně z 50 procent odvozuje z nemovitého majetku umístěného ve druhém státě, a

b) účasti na trustu, jehož hodnota se nejméně z 50 procent odvozuje z nemovitého majetku umístěného v tomto druhém státě, mohou být zdaněny v tomto druhém státě. Výraz "nemovitý majetek" nezahrnuje pro účely tohoto odstavce žádný majetek, ve kterém je vykonávána řádná činnost společnosti nebo trustu, s výjimkou majetku drženého za účelem pronajímání, a podstatná účast existuje, pokud rezident nebo osoby s ním spřízněné vlastní 10 procent nebo více jakékoliv kategorie akciového kapitálu společnosti.

6. Zisky ze zcizení jakéhokoliv jiného majetku, než který je uveden v odstavcích 1, 2, 3, 4 a 5, podléhají zdanění jen ve smluvním státě, jehož je zcizitel rezidentem.

(ZPĚT)

Tabulka sazeb srážkové daně z dividend (k výkladu o Treaty Shopping)

Treaty Chart		Treaty Chart	
1. Treaty withholding tax rates on dividends derived by individuals and non-qualifying companies			
Rate St.		Rate St.	
AUS	15	AUS	15
AUT	15	AUT	15
BEL	15	BEL	15
CAN	15	CAN	15
CZE	15	CZE	15
DNK	15	DNK	15
FIN	15	FIN	15
FRA	15	FRA	15
GER	15	GER	15
GRC	15	GRC	15
HUN	15	HUN	15
ISL	15	ISL	15
IRL	15	IRL	15
ITA	15	ITA	15
JPN	15	JPN	15
KOR	15	KOR	15
LUX	15	LUX	15
MEX	15	MEX	15
NLD	15	NLD	15
NZL	15	NZL	15
NOR	15	NOR	15
POL	15	POL	15
PRT	15	PRT	15
SVK	15	SVK	15
SPN	15	SPN	15
SWE	15	SWE	15
SWI	15	SWI	15
TUR	15	TUR	15
UK	15	UK	15
USA	15	USA	15

(ZPĚT)