

10

Pokyn k uplatňování Smlouvy mezi ČR a Egyptskou arabskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku č. 283/1995 Sb.

Referent: ing. J. Kudlík, tel.: 2454 2639

Č.j.: 251/1 324/1996 ze dne 2. 1. 1996

Ministerstvo financí vydává k uplatnění mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Egyptem tento pokyn:

Čl. 1

Smlouva mezi ČR a Egyptskou arabskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku byla podepsána v Káhiře dne 19. ledna 1995 a vstoupila v platnost dnem 4. října 1995. Podle článku 28 se její ustanovení provádějí v obou státech takto:

a) pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, na částky vyplácené k 1. lednu 1996 nebo později,

b) pokud jde o ostatní daně z příjmu a daně z majetku, na daně ukládané za daňový rok počínající dnem 1. ledna 1996 nebo později.

Čl. 2

Podle článků 10, 11 a 12 smlouvy mají osoby, které jsou rezidenty jednoho smluvního státu, nárok na snížení daně

výbírané srážkou ve druhém smluvním státě. Úroky (článek 11) z tzv. vládních úvěrů jsou ve státě zdroje ze zdanění vyjmuty.

Při výplatě non-rezidentům uplatňuje egyptská daňová správa automaticky srážku daně u dividend, licenčních poplatků a úroků a osvobození u úroků z vládních úvěrů podle smlouvy. Český příjemce uvedených příjmů se musí při uplatnění nároku sníženou sazbou (popř. osvobození) prokázat potvrzením o daňovém domicilu v ČR. Pro potvrzení lze použít český formulář MFin 5232, který příjemci potvrdí příslušný správce daně.

Doporučuje se informovat egyptského plátce daně o existenci smlouvy o zamezení dvojího zdanění a doručit mu potvrzení o domicilu v dostatečném předstihu před výplatou příslušných příjmů.

Ředitel odboru 25:

Ing. Václav Grammetbauer, v.r.

11

POKYN č. D-130

Uplatňování daně z přidané hodnoty u finančních činností

Referent: Ing. Červená, tel. 2454 2560

Č.j.: 181/77 285/95 ze dne 28. prosince 1995

Uplatňování daně z přidané hodnoty u finančních činností se řídí zákonem č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění (dále jen zákon). Tento pokyn upravuje specifika uplatňování daně z přidané hodnoty u finančních činností, přičemž vychází ze znění zákona účinného od 1. 1. 1995, které až na jedinou výjimku (§ 28 odst. 2, písm. k) zůstává nezměněné i po novele účinné od 1. 1. 1996.

Obecné zásady

Zákon rozděluje finanční činnosti na dvě skupiny. První skupina zahrnuje finanční činnosti, jejichž uskutečňování je zdanitelným plněním osvobozeným od daně vždy (§ 28 odst. 1 zákona). Ve druhé skupině (§ 28 odst. 2 zákona) jsou uvedeny finanční činnosti, jejichž uskutečňování je v závislosti na splnění stanovených podmínek buď činností osvobozenou od daně anebo činností, která není zdanitelným plněním. U činností osvobozených od daně i u činností, které nejsou zdanitelným plněním, se shodně neuplatňuje daň na výstupu, jejich rozlišení má však význam pro účely stanovení nároku plátce na odpočet daně na vstupu (uskutečňuje-li plátce zdanitelná plnění osvobozená od daně podle § 25 zákona, musí podle § 20 zákona krátit nárok na odpočet).

Činnosti uvedené v § 28 odst. 2 zákona jsou osvobozeny od daně podle § 25 v případě, že jsou uskutečňovány finanční institucí. Finanční institucí je subjekt vyjmenovaný v § 28 odst. 4 zákona a dále plátce, jehož výnosy popř. příjmy z finančních činností uvedených jak v odstavci 1 tak v odstavci 2 v kalendářním roce překročí jeden z limitů stanovených v § 28 odst. 5 zákona: částku Kč 10 000 000 nebo 10% podíl příjmů nebo výnosů z finančních činností na celkových příjmech nebo výnosech snížených o příjmy nebo výnosy z prodeje odpisovaného hmotného i nehmotného majetku.

Poskytování dalších služeb v souvislosti s uskutečňováním osvobozených zdanitelných plnění (např. poradenství, poskytování potřebného software), jestliže úhrada za tyto související služby vstupuje do kalkulace úhrady za uskutečněné osvobozené zdanitelné plnění, se samostatně nezdaňuje, protože je součástí osvobozeného zdanitelného plnění. Jedná se o i případy, kdy hrazení souvisejících služeb je provedeno formou záloh a následným vyúčtováním v rámci poplatku za poskytnutí osvobozené služby apod. Jestliže jsou tyto služby zákazníkovi poskytovány a účtovány k úhradě samostatně, je třeba uplatnit příslušnou sazbu daně dle § 16 zákona.