

## P ř e d k l á d a c í z p r á v a p r o P a r l a m e n t

Dne 26. listopadu 2013 byla v Prištině podepsána Smlouva mezi Českou republikou a Republikou Kosovo o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu.

Vláda ČR vyslovila souhlas se sjednáním Smlouvy usnesením č. 937 ze dne 14. prosince 2011.

Rozvoj všestranných a vzájemně výhodných hospodářských vztahů je jedním z cílů české zahraniční politiky. Některé formy hospodářských, obchodních a kulturních styků a z nich plynoucí příjmy mohou obecně zakládat daňovou povinnost českých daňových rezidentů (fyzických i právnických osob) na území Republiky Kosovo a naopak. Bez existence daňové smlouvy může docházet k mezinárodnímu dvojímu zdanění.

Dvojí zdanění je nežádoucí, neboť snižuje příjmy, které daňovým subjektům (rezidentům) jednoho státu plynou ze státu druhého. Může se jednat zejména o příjmy z provádění stavebních, montážních, výzkumných a jiných činností, z poskytování obchodního, technického nebo jiného poradenství, z využívání patentů a jiných průmyslových práv, z úroků, majetkových účastí a z jiných zdrojů. Dvojí zdanění rovněž tak postihuje např. příjmy ze závislé činnosti (zaměstnání), příjmy výkonných umělců a sportovců a příjmy z využívání autorských práv k dílům literárním, uměleckým či vědeckým.

Protože příčinou vzniku mezinárodního dvojího zdanění příjmů je kolize daňových zákonů dvou různých států, může být toto zdanění účinně vyloučeno jen takovým opatřením obou států, které je vzájemně koordinováno mezinárodní smlouvou.

Ve vzájemných daňových vztazích mezi Českou republikou a Republikou Kosovo se v současné době žádná takováto mezinárodní daňová smlouva neuplatňuje. Neaplikuje se ani daňová smlouva s bývalou Jugoslávií, ani daňová smlouva se Srbskem a Černou Horou.

Navrhovaná daňová smlouva byla připravena na základě vzorových modelů OECD a OSN, je tzv. daňovou smlouvou komplexní, upravuje tedy zdaňování a vyloučení mezinárodního dvojího zdanění všech možných druhů příjmů.

Smlouva podpoří vzájemné vztahy a přispěje k objektivnímu rozdělení práva na daň z jednotlivých druhů příjmů mezi oba státy, tj. mezi stát zdroje příjmu a stát jeho příjemce. Její uzavření zvýší právní jistotu případných investorů obou států.

**Uzavření této smlouvy ani její provádění nebude mít přímý dopad na státní rozpočet. Celkový přínos plynoucí z uzavření této smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Republikou Kosovo bude v praxi záviset na budoucím rozvoji jednotlivých forem hospodářské spolupráce.**

**Osobní a věcný rozsah Smlouvy je vymezen v člancích 1 a 2.**

**Protože Smlouva řeší kolize daňových zákonů, které jsou součástí právních soustav dvou různých svrchovaných států, byly v zájmu jednotnosti výkladu výrazy důležité pro aplikaci Smlouvy definovány v člancích 3 - 5.**

**Příjmy právnických a fyzických osob jednoho smluvního státu mohou být zdaněny zásadně ve státě, jehož je osoba tzv. daňovým rezidentem (definován v článku 4). Ve druhém smluvním státě mohou být příjmy zdaněny jen za podmínek a v rozsahu, které jsou stanoveny výslovnými ustanoveními jednotlivých článků Smlouvy.**

**Příjmy z nemovitého majetku, z jeho užívání nebo pronajímání mohou být podle článku 6 zdaněny ve státě, kde se takovýto majetek nachází.**

**Podle článku 7 Smlouvy mohou být zisky z činnosti podniku jednoho smluvního státu přímo vykonávané ve druhém smluvním státě zdaněny v tomto druhém státě tehdy, jestliže má tento podnik v tomto druhém státě k dispozici trvalé místo k výkonu činnosti (tzv. stálou provozovnu – viz článek 5), jehož prostřednictvím vykonává svou činnost.**

**Článek 8 stanovuje, jakým způsobem budou zdaňovány zisky plynoucí z provozování různých dopravních prostředků (lodí, letadel, silničních nebo železničních vozidel) v mezinárodní dopravě. Výraz mezinárodní doprava je přitom definován v článku 3.**

**Ustanovení článku 9 umožňují daňové správě upravit základ daně na takovou výši, která odpovídá objektivním podmínkám, jestliže došlo k daňovému úniku skrytým převodem zisku mezi podniky obou smluvních států spojenými kapitálově nebo personálně.**

**Zdaňování dividend a tzv. průmyslových licenčních poplatků je v zásadě rozděleno mezi oba smluvní státy, avšak ve státě zdroje příjmu nesmí přesáhnout hranici stanovenou Smlouvou. Naopak, všechny druhy úroků a tzv. kulturní licenční poplatky budou podléhat dani jen ve smluvní straně, kde je skutečný vlastník příjmu daňovým rezidentem (články 10, 11 a 12).**

**Článek 13 upravuje zdanění zisků ze zcizení majetku, tj. prodejů nebo převodů majetku, a s ním spojeného vlastnického práva, nikoliv však zdanění příjmů z pronájmu nebo jiné formy užívání majetku.**

**Zdanění příjmů fyzických osob z jejich osobně vykonávané činnosti je upraveno ustanoveními článků 14 - 19.**

**Článek 20 upravuje zdanění všech dalších druhů příjmů, které nejsou výslovně uvedeny v předchozích ustanoveních Smlouvy.**

**Článek 21 určuje, jak se postupuje v daňovém řízení ve státě, ve kterém je skutečný vlastník příjmu daňovým rezidentem, aby nebyl podruhé zdaněn jeho příjem, který byl podle příslušných ustanovení smlouvy zdaněn ve druhém smluvním státě. Pro daňové rezidenty České republiky je pro daný účel stanovena především metoda tzv. prostého zápočtu daně zaplacené v Republice Kosovo, přičemž je zajištěna i aplikace vnitrostátního zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ze kterého vyplývá možná aplikace metody vynětí, a to v kontextu příjmů pobíraných z titulu výkonu závislé činnosti.**

**Smlouva zajišťuje rovné soutěžní podmínky pro instituce a občany obou smluvních států tím, že upravuje zásadu rovného nakládání, Smlouva umožňuje neformální řešení sporů při jejím výkladu a provádění a výměnu informací v kontextu daní všeho druhu a pojmenování mezi příslušnými úřady smluvních států (články 22, 23 a 24). Výměna informací je Smlouvou zajištěna v souladu se současnými mezinárodními standardy, včetně tedy výměny bankovních informací apod.**

**Článek 25 potvrzuje daňové výsady některých skupin osob (tj. diplomatů a konzulárních úředníků) vyplývající z jiných mezinárodních dohod.**

**Článek 26 obsahující různá ustanovení představuje zejména omezení výhod z této smlouvy, především pokud by jejich získání nebylo v souladu s účelem této smlouvy. Článek tedy řeší problematiku přístupu k výhodám plynoucích ze Smlouvy. Současně potvrzuje provádění ustanovení vnitrostátních právních předpisů zaměřených proti daňovým únikům apod.**

**Závěrečná ustanovení upravují podmínky vstupu Smlouvy v platnost, počátek její účinnosti a ukončení její platnosti (články 27 a 28).**

**Sjednání této smlouvy o zamezení dvojímu zdanění nevyžaduje změny v českém právním řádu, nedotýká se závazků z jiných mezinárodních smluv, kterými je ČR v současné době vázána.**

**Smlouva není v žádném případě v rozporu se zásadou rovnoprávného postavení mužů a žen.**

**Členství ČR v EU nemá dopad na sjednání této smlouvy. Sjednávání daňových smluv je doposud svrchovanou záležitostí každého členského státu EU. Návrh Smlouvy je plně slučitelný s právem ES/EU.**

**Smlouva má standardně charakter smlouvy prezidentské a předkládá se před ratifikací prezidentem republiky Parlamentu ČR k vyslovení jeho souhlasu podle článku 49 písm. a) a e) Ústavy ČR, protože upravuje práva a povinnosti osob, resp. věci, jejichž úprava je vyhrazena zákonu.**

**Ustanovení této smlouvy budou mít po splnění všech podmínek podle Ústavy ČR při konkrétní aplikaci přednost před ustanoveními vnitrostátních právních předpisů.**

**Tento materiál byl Parlamentu ČR předložen již jednou, a to na počátku roku 2014. Senát Parlamentu ČR dal v dubnu 2014 souhlas k ratifikaci (číslo usnesení 457), v Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR však proběhlo pouze první čtení, a rovněž tak příslušné sněmovní výbory dokument projednaly. Bohužel však již nebylo v PS PČR realizováno čtení druhé.**

**Z tohoto důvodu tedy nebyl v minulém volebním období ukončen legislativní proces spojený s touto důležitou daňovou smlouvou a tento smluvní dokument se tedy znovu předkládá Parlamentu ČR k novému projednání.**

**V Praze dne 5. ledna 2018**

**Předseda vlády:  
Ing. Andrej Babiš v. r.**