51

Sdělení k Pokynu č. D - 269
k uplatňování Smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Německem ve vztahu k německým subjektům s právní formou GmbH&Co. KG

Referent: JUDr. Tomáš Balco, LLM, tel.: 257 042 704

Č.j.: 49/115 981/2004 - 494
ze dne 8. listopadu 2004

Vzhledem k narůstajícímu množství dotazů ze strany jak českých daňových subjektů, tak správců daně, a to na způsob aplikace Pokynu č. D - 269 ze dne 30. července 2004 „Sdělení k uplatňování Smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Německem ve vztahu k německým subjektům s právní formou GmbH&Co KG" (Finanční zpravodaj č. 7-8/2004) v kontextu existujícího daňového období, vydává Ministerstvo financí ČR následující sdělení:

Z důvodů dlouhodobé české daňové praxe, která byla v mnoha případech odlišná od správného vnímání německé právní formy podnikání GmbH&Co. KG jako daňově transparentní (průhledné) osobní společnosti (pro účely aplikace smluv o zamezení dvojího zdanění, příp. daňových zákonů), a rovněž tak v návaznosti na možné související administrativní komplikace spojené s případnou změnou dosavadního přístupu k této problematice v průběhu probíhajícího daňového období, stanovuje MF, že:

- období od vydání Pokynu č. D - 269 do konce stávajícího daňového období se považuje za období přechodné, v němž by se měly daňové subjekty adaptovat a případně dodatečně splnit všechny související povinnosti;
- do konce stávajícího daňového období se pro daňové účely doporučuje akceptovat i odlišnou (nesprávnou) stávající daňovou praxi (tj., že subjekt GmbH&Co. KG je, resp. byl, považován za daňového rezidenta SRN).

Od počátku běhu nového daňového období již bude nutné postupovat výlučně dle zmíněného Pokynu č. D - 269, čímž bude zajištěno správné uplatňování smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Německem, domácího zákona o daních z příjmů, v platném znění, anebo jiných smluv o zamezení dvojího zdanění se státy daňové rezidence společníků GmbH&Co. KG, kteří nejsou rezidenty SRN a pobírají prostřednictvím tohoto subjektu příjmy ze zdrojů na území ČR.

Z důvodu zajištění právní jistoty a ochrany dobré víry daňových subjektů tedy nebude Pokyn č. D - 269 aplikován ze strany územních finančních orgánů zpětně. U transakcí realizovaných do konce stávajícího daňového období se v návaznosti na výše uvedené bude považovat dosavadní daňový přístup za akceptovatelný tak, aby nedošlo k postihu daňových subjektů, které postupovaly v dobré víře a považovaly právní formu GmbH&Co. KG za společnost a daňového rezidenta SRN, kterýžto je oprávněn k využití výhod plynoucích ze zmíněné daňové smlouvy se Spolkovou republikou Německo.

Postup dle pokynu č. D - 269 se analogicky použije i ve vztahu k jiným zahraničním, pro daňové účely, transparentním entitám.

Ústřední ředitel skupiny:
Ing. Bc. Robert Szurman, v.r.