Pokyn č. D – 291
k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a vládou Francouzské republiky o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (Sbírka mezinárodních smluv č. 79/2005)

Referent:
Ing. Martin Pražan, tel. 257042639

Č.j.: 15/116 081/2005-153

Ministerstvo financí České republiky vydává k uplatňování nové mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Francií tento Pokyn.

Článek 1

Smlouva mezi vládou České republiky a vládou Francouzské republiky o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku, včetně Protokolu k ní, byla podepsána v Praze dne 28. dubna 2003. Smlouva vstoupila v platnost dne 1. července 2005.

Podle článku 29 se její ustanovení uplatňují takto:

a) pokud jde o daně z příjmů vybírané srážkou u zdroje, ve vztahu k částkám zdanitelným po roce 2005;

b) pokud jde o daně z příjmů, které nejsou vybírány srážkou u zdroje, ve vztahu k příjmům vážícím se k jakémukoliv kalendářnímu roku nebo účetnímu období, podle toho, o jaký případ jde, začínajícímu po roce 2005;

c) pokud jde o ostatní daně, ve vztahu ke zdaňování daňových případů, které se vyskytnou po roce 2005.

Článek 2

Osoby, které jsou rezidenty jednoho smluvního státu mají dle některých ustanovení smlouvy nárok na snížení daně, popř. na úplné osvobození od daně ve druhém smluvním státě (např. články 10, 11 a 12).

V případě dividend zavedla francouzská daňová správa zjednodušenou proceduru umožňující aplikaci snížené sazby srážkové daně ve výši dle bilaterální smlouvy již při výplatě příjmu za podmínky, že skutečný vlastník prokáže plátci příjmu svou daňovou rezidenci v ČR. Za

tím účelem musí být předloženo potvrzení o daňové rezidenci v souladu se vzorem No 5003-A, potvrzené českým místně příslušným finančním úřadem *(viz metodický pokyn č. 4 J-1-05 z 25. února 2005, který je k dispozici na internetových stránkách: www.impots.gouv.fr).*

Pokud nedojde k prokázání daňové rezidence před provedením výplaty příjmu, uplatní plátce příjmu sazbu srážkové daně dle francouzského vnitrostátního zákona. Skutečný vlastník příjmu však může následně požádat o refundaci částky daně, a to ve výši přesahující sazbu uvedenou ve smlouvě. Podmínkou je, aby o refundaci požádal prostřednictvím plátce francouzskou daňovou správu nejpozději do 31. prosince druhého roku následujícího po roce, ve kterém byly dané příjmy skutečnému vlastníkovi vyplaceny. K takové žádosti musí skutečný vlastník příjmů použít formulář vydaný francouzskou daňovou správou (v současné době jde o formulář „multi-pays" No 5000 A), na kterém český místně příslušný finanční úřad může potvrdit daňovou rezidenci žadatele.

V případě úroků a licenčních poplatků musí český skutečný vlastník příjmů pro uplatnění nároku na sníženou sazbu srážkové daně stanovené smlouvou použít formulář (v současné době jde o formulář „multi-pays" No 5002 A), na kterém český místně příslušný finanční úřad potvrdí daňovou rezidenci žadatele.

Článek 3

V kontextu ustanovení článku 3 odst. 1 písm. b) smlouvy se uvádí, že výraz „Francie" zahrnuje rovněž Martinique, Guayanu, Guadeloupe a Réunion.

Smlouva se nevztahuje na jiná zámořská území, např. Francouzskou Polynésii, Novou Kaledonii atd.

Článek 4

Dne 1. ledna 2006 se ve vztazích mezi Českou republikou a Francouzskou republikou přestane provádět Smlouva mezi vládou Československé socialistické republiky a vládou Francouzské republiky o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu, podepsaná v Paříži 1. června 1973.

Ing. Stanislav Špringl, v.r.
ředitel odboru 15

Sdělení k Pokynu č. D - 291 k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a vládou Francouzské republiky o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (Sbírka mezinárodních smluv č. 79/2005)

Referent:
Marie Kamanová, tel. 257043398

Č.j.: 15/99 181/2006-153

Ministerstvo financí České republiky v návaznosti na informace obdržené z Ministerstva hospodářství, financí a průmyslu Francie sděluje, že francouzská daňová správa zavádí s účinností od 1. ledna 2007 čtyři série nových daňových formulářů, které slouží nerezidentům Francie k získání daňových výhod plynoucích z uzavřených smluv o zamezení dvojího zdanění a které nahradí stávající formuláře. Tyto nové formuláře mohou používat rezidenti všech států, s nimiž má Francie uzavřenu bilaterální daňovou smlouvu.

Jedná se o následující formuláře:

Formulář 5000: Potvrzení o daňové rezidenci;
Formulář 5001, příloha k formuláři 5000: Žádost o refundaci srážkové daně z dividend;
Formulář 5002, příloha k formuláři 5000: Žádost o refundaci srážkové daně z úrokových plateb;
Formulář 5003, příloha k formuláři 5000: Žádost o refundaci srážkové daně z licenčních poplatků.

Formuláře jsou vydány v šesti jazykových verzích. Každá série obsahuje tři formuláře. Dva z nich jsou v jazyce, který si zvolí žadatel a třetí je v jazyce francouzském. První výtisk je určen úřadu ve státě rezidence, druhý žadateli, třetí příslušnému francouzskému úřadu, přičemž všechny tři výtisky jsou identické. Zmíněné formuláře budou k dispozici na internetových stránkách francouzského ministerstva financí: www.impots.gouv.fr, popř. je žadatel může od příslušného finančního úřadu obdržet poštou.

V případě dividend má francouzská daňová správa zavedenu zjednodušenou proceduru, umožňující aplikaci snížené sazby srážkové daně ve výši dle bilaterální smlouvy při výplatě příjmu za podmínky, že skutečný vlastník prokáže francouzskému plátci svou daňovou rezidenci. Za účelem aplikace této procedury musí český daňový rezident předložit ověřenou kopii formuláře 5000, a to do dne splatnosti dividend pobíraných z Francie. Není přitom nutné vyplňovat přílohu na formuláři 5001.

V případě úroků a licenčních poplatků, a rovněž pokud jde o dividendy, u kterých nedošlo k výše uvedené proceduře, je třeba spolu s formulářem 5000 - Potvrzení o daňové rezidenci - použít rovněž přílohu 5001, 5002 nebo 5003, podle toho, o jaký druh příjmu jde. Existuje-li více plátců příjmu, předkládá se potvrzení spolu s příslušnými přílohami pro každého plátce zvlášť.

Tímto sdělením se částečně mění předchozí pokyn k uplatňování smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Francií, publikovaný ve Finančním zpravodaji č. 12/1/2005 pod bodem 58.

Ing. Stanislav Špringl, v.r.
ředitel odboru 15