

Pokyn č. D - 243 k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Kanadou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu (č. 83/2002 Sb.m.s.)

Referent: Marie Kamanová,
tel. 257043398

Č.j.: 494/120 809/2002

Ministerstvo financí České republiky vydává k uplatnění nové mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Kanadou tento Pokyn :

Článek 1

Smlouva mezi Českou republikou a Kanadou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu byla podepsána v Praze dne 25. května 2001. Smlouva vstoupila v platnost dne 28. května 2002. Podle článku 28 se její ustanovení uplatňují takto:

a) v Kanadě:

(i) pokud jde o daň vybíranou srážkou u zdroje z částek vyplácených nebo připisovaných k 1. lednu 2003 nebo později; a

(ii) pokud jde o jinou kanadskou daň za zdaňovací roky začínající 1. ledna 2003 nebo později;

b) v České republice:

(i) pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, na příjmy vyplácené nebo připisované k 1. lednu 2003 nebo později; a

(ii) pokud jde o ostatní daně z příjmů, na příjmy za každý daňový rok začínající 1. ledna 2003 nebo později.

Článek 2

Podle článků 10 (Dividendy), 11 (Úroky) a 12 (Licenční poplatky) smlouvy mají osoby, které jsou rezidenty jednoho smluvního státu, nárok na snížení, popř. osvobození od daně vybírané srážkou ve druhém smluvním státě.

Kanadská daňová správa vydala k postupu při uplatnění těchto nároků Instrukci v "Information Circular 76-12R5". Tato Instrukce slouží v zásadě jako informace a návod pro osoby, které vyplácejí nebo připisují příjmy rezidentům států, s nimiž má Kanada uzavřenu daňovou smlouvu a kteří jsou skutečnými vlastníky těchto příjmů nebo jejich zmocněnými zástupci.

Obecně lze uvést, že je povinností kanadského plátce příjmů srazit daň z daných příjmů, a to ve výši stanovené smlouvou. Český skutečný vlastník příjmu tedy nemusí nějak speciálně žádat o aplikaci smluvní sazby daně, popř. osvobození.

Plátce může akceptovat jméno a adresu adresáta příjmu jako jméno a adresu skutečného vlastníka příjmu, pokud neexistuje podezření, že adresát příjmu ve skutečnosti není skutečným vlastníkem daného příjmu. Pokud bude mít kanadský plátce jakékoliv pochybnosti v tomto ohledu, musí od českého subjektu požadovat předložení potvrzení o jeho daňovém domicilu (rezidenci), včetně potvrzení, že je skutečným vlastníkem předmětného příjmu. Toto potvrzení rovněž zaváže český subjekt k povinnosti informovat plátce o jakékoliv změně, pokud jde o rezidenci nebo o skutečné vlastnictví předmětného příjmu.

V případě, kdy je toto potvrzení plátcem vyžadováno, nemůže tento kanadský subjekt aplikovat sníženou sazbu srážkové daně, popř. osvobození, a to až do doby, kdy dané potvrzení obdrží. Součástí "Information Circular 76-12R5" je, kromě jiného, i vzor uváděného potvrzení *"CERTIFICATION WITH RESPECT TO CANADIAN NON-RESIDENT WITHHOLDING TAX, BY A PERSON WHO IS BENEFICIAL OWNER"*.

Článek 3

Pokud jsou kanadským plátcem vypláceny úroky nebo dividendy zmocněnému zástupci skutečného vlastníka příjmu, musí tento zástupce informovat kanadského plátce příjmu o všech nezbytných údajích, a to prostřednictvím *"CERTIFICATION WITH RESPECT TO CANADIAN NON-RESIDENT WITHHOLDING TAX, BY A PERSON WHO IS AN AGENT OR NOMINEE PROVIDING FINANCIAL INTERMEDIARY SERVICE AS PART OF A BUSINESS"*. Vzor tohoto potvrzení je rovněž součástí uvedeného "Information Circular".

Článek 4

Další informace je možno získat na níže uvedené adrese kanadské daňové správy:

International Tax Services Office
Canada Customs and Revenue Agency
2204 Walkley Road
Ottawa ON K1A 1A8
Canada

Telefonické spojení:
(613) 952-3741 (z *Ottawy*)
1-800-267-5177 (z *Kanady a USA*)
1-613-952-3741 (z *území mimo Kanadu a USA*)
Fax: 1-613-941-2505

Článek 5

Ode dne vstupu v platnost této smlouvy přestala být mezi Českou republikou a Kanadou platná Smlouva mezi vládou České a Slovenské Federativní Republiky a vládou Kanady o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku, podepsaná v Praze dne 30. srpna 1990, vyhlášená pod č. 537/1992 Sb. Avšak ustanovení smlouvy z roku 1990 se nadále provádí, a to až do 31.12.2002.

Tímto pozbývá platnosti Pokyn MF č.j.: 251/61 621/94 uveřejněný ve Finančním zpravodaji č. 11 z roku 1994 pod bodem 107.

Ing. Bronislav Mikel, v.r.
ředitel odboru 49