

Pokyn č. D - 275

k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Finskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu (č. 43/1996 Sb.)

Referent: JUDr. Tomáš Balco, LL.M.; tel. 257 04 2704

Č.j.: 49/128070/2004 – 494
ze dne 31.12.2004

Ministerstvo financí České republiky v návaznosti na informace obdržené od Ministerstva financí Finska sděluje, že od 1. ledna 2005 dochází ve Finsku ke změnám zdaňování příjmů ve formě dividend, a to v důsledku legislativních úprav přijatých finským parlamentem v reakci na rozhodnutí Evropského Soudního Dvora ze dne 7. září 2004 ve věci Manninen.

Hlavní změnou je odstranění tzv. imputačního systému při zdaňování dividend, který byl ve zmíněném rozhodnutí shledán v rozporu s právem Evropských společenství, a přechod k tzv. klasickému zdaňování dividend. Imputační systém bude naposledy aplikován ve vztahu k dividendám (ziskům) rozděleným v roce 2004.

Pro účely aplikace smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Finskou republikou se tedy od 1. ledna 2005 přestává uplatňovat odst. 2 článku 10 smlouvy, na základě kterého podléhá dividendy vyplácená společnost, která je rezidentem Finska zdanění pouze v ČR v případě, kdy příjemce a skutečný vlastník dividendy takto vyplácené je rezidentem České republiky a současně platí, že fyzická osoba, která je rezidentem Finska, má nárok na zápočet daně z dividend vyplácených společností, která je rezidentem Finska. Jelikož imputační systém již v roce 2005 ve Finsku nebude uplatňován, bude se v případě dividendy vyplácené finskou společností skutečnému vlastníkovi, který je rezidentem ČR, postupovat dle odst. 1 článku 10 smlouvy a srážková daň ve Finsku bude omezena 5 nebo 15 % hrubé částky dividend dle konkrétního případu.

Na rozdíl od minulosti již tedy nebude skutečnému vlastníkovi dividendy v ČR vyplácená hrubá částka dividendy, ale pouze částka snížená o srážkovou daň ve Finsku, kterou bude moci případně započíst vůči daňové povinnosti v ČR v souladu s článkem 22 zmíněné mezinárodní smlouvy a domácími právními předpisy.

Na situace upravené Směrnicí Rady č. 90/435/EHS, o společném systému zdanění aplikovatelného pro případy mateřských a dceřinných společností z různých členských států EU se bude vztahovat osvobození dividend vyplácených z Finska do ČR, a to na základě splnění podmínek stanovených touto směrnicí.

Ústřední ředitel skupiny 051:
Ing. Mgr. Robert Szurman, v.r.