

Ministerstvo financí ČR

Odbor 15

Čj. 153/16 179/94

Pokyn D - 79

k jednotnému postupu při zdaňování příjmů výkonných umělců

Referent: Dr. Koráb, tel.3380

Ing. Větrovská, tel.2238

Ministerstvo financí na základě četných dotazů poplatníků a finančních úřadů ke zdaňování příjmů výkonných umělců sděluje:

Příjmem podle § 7 odst. 2 písm. a) zákona č. 586/92 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, jsou rovněž příjmy podle zákona o dílech literárních, vědeckých a uměleckých, tedy i příjmy výkonných umělců (kupř.herců, zpěváků, tanečníků, hudebníků, apod.) nejedná-li se o příjem ze závislé činnosti (podle § 6 zákona).

Pokud by umělecké výkony byly užity k tvorbě příspěvku do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize a příjem za příspěvek plynoucí ze zdrojů na území České republiky nepřesáhl částku 3 000,- Kč, jsou tyto příjmy v roce 1993 zdaňovány 10% srážkou, kterou je povinen provést plátce daně při výplatě, poukázání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka. Není přitom rozhodující, zda tvorba příspěvku je zajišťována redakcí novin, časopisů, rozhlasem nebo televizí či pověřenou produkční firmou. Od 1.1.1994 jsou 10% srážkou zdaňovány příjmy za příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize za předpokladu, že úhrn příjmů od téhož plátce nepřesáhne v kalendářním měsíci 3 000 Kč.

Do příjmů podle § 7 patří i příjmy za umělecké výkony v zahraničí. Pro účely zamezení dvojího zdanění příjmů, které plynou výkonným umělcům ze zahraničí za jejich umělecké výkony, se použije podle obsahu smluv buď metoda vynětí příjmu ze zahraničí ze základu daně v ČR, nebo metoda zápočtu, kdy se postupuje podle § 81 zákona č. 337/92 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

Vzhledem k obtížím spojeným s prokazováním zaplacené daně v cizině, není potřeba trvat v případech uplatňování zápočtu daně na předložení dokladu zahraničního daňového úřadu o zaplacení daně a o výši základu daně (v úředním českém jazyce) a bude uznáváno případně i potvrzení zahraničního plátce honorářů o výši

zaplaceného honoráře a výši sražené daně. Je-li umělecký výkon v zahraničí zprostředkován tuzemskou uměleckou agenturou, která si tyto údaje v zastoupení umělců obstará u zahraničního partnera, postačí doklad vyhotovený zprostředkující agenturou o výši honoráře a výši sražené daně v zahraničí.

Pokud je uplatňována metoda vynětí, není třeba prokazovat údaj o výši sražené daně v zahraničí, ale toliko příjem způsobem uvedeným v předchozím odstavci. Tento příjem se v tuzemsku sice nezdaňuje, ale z ostatního příjmu poplatníka se vypočte daň procentem daňového zatížení zjištěným ze základu daně nesníženého o tuto vyjmutou část.

Ředitel odboru 15
Mgr. Petr Pelech v.r.