

Pokyn č. D - 254

k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a Švýcarskou spolkovou radou o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku (č. 281/1996 Sb.)

Referent: Marie Kamanová, tel.: 257 043 398

Č.j.: 49/41 148/2005 - 493
ze dne 19.4.2005

Ministerstvo financí České republiky v návaznosti na informace obdržené od Švýcarské federální daňové správy sděluje, že od 1. ledna 2005 došlo ve Švýcarsku k legislativním změnám, které mají za následek zjednodušení postupu při uplatňování úlev na švýcarské dani vybírané srážkou u některých dividend vyplácených mezi společnostmi.

Švýcarsko v minulosti uplatňovalo tzv. refundační systém, což znamenalo, že srážková daň z dividend majících zdroj ve Švýcarsku se tam uplatnila vždy v plné výši a skutečný vlastník dividend (daňový rezident ČR) musel následně ve Švýcarsku žádat o refundaci daně. Tento systém bude obecně naposledy aplikován ve vztahu k dividendám rozděleným v roce 2004.

Pokud jde o dividendy vyplácené nebo připisované po 31. prosinci 2004, je možné automatické uplatnění nižší sazby daně vyplývající z uzavřené smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Takový zjednodušený systém se však uplatní jen v případě dividend, jejichž skutečným vlastníkem je česká společnost, která vlastní přímo nejméně 25% majetku švýcarské společnosti vyplácející dividendy.

Pro uplatnění nároku na automatické uplatňování snížené sazby daně z dividend zavedla švýcarská daňová legislativa nový speciální formulář. Švýcarská společnost vyplácející dividendy musí Švýcarské federální daňové správě předložit žádost na formuláři 823 B, a to předtím, než se dividendy stanou splatnými. Informace, které jsou obsahem tohoto formuláře však musí být včas potvrzeny i místně příslušným správcem daně v ČR (např. potvrzení o rezidentství příslušné společnosti v ČR, apod.).

Pokud Švýcarská federální daňová správa žádost schválí, bude uděleno oprávnění k aplikaci daného postupu na dobu tří let. O případných změnách relevantních okolností je nutno příslušné švýcarské úřady informovat. Během posledního roku platnosti předmětného oprávnění je možno požádat o prodloužení platnosti na další období.

Pokud se neuplatní uvedený postup, nebo byla-li žádost zamítnuta, může skutečný vlastník příjmů uplatnit nárok na snížení daně vybírané srážkou ve Švýcarsku podáním žádosti o refundaci daně.

Podrobnější informace Švýcarská federální daňová správa zveřejnila v „Circular No. 6“ ze dne 22.12.2004.

Švýcarská federální daňová správa sídlí na adrese:

Swiss Federal Tax Administration

Eigerstrasse 65

CH-3003 Bern

Uvedený formulář je možno získat na internetové adrese: www.estv.admin.ch, případně na tel. číslech 41 (0) 313227270 nebo 41 (0) 313227171.

Tímto pokynem se částečně mění předchozí pokyn k uplatňování smlouvy o zamezení dvojího zdanění se Švýcarskem, publikovaný ve Finančním zpravodaji č. 12/1996 pod bodem 87.

Ředitel sekce 09:
Ing. Mgr. Robert Szurman, v.r.