

Pokyn č. D - 260

k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Spojenými státy mexickými o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (č. 7/2003 Sb.m.s.)

Referent: Marie Kamanová, tel.: 257 043 398

Č.j.: 49/42 558/2004 - 494

Ministerstvo financí České republiky vydává k uplatnění mezinárodní smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Mexikem tento Pokyn :

Článek 1

Smlouva mezi Českou republikou a Spojenými státy mexickými o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku byla podepsána v Mexico City dne 4. dubna 2002. Smlouva vstoupila v platnost dne 27. prosince 2002. Podle článku 28 se její ustanovení uplatňují takto:

- a) pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, na příjmy vyplácené nebo připisované k 1. lednu 2003 nebo později; a
- b) pokud jde o ostatní daně z příjmů a daně z majetku, na příjmy nebo majetek 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 daně vybírané srážkou ve druhém smluvním státě. Na některé úroky se ve státě zdroje uplatňuje úplné osvobození od daně (odst. 3 článku 11) .

Při výplatě nerezidentům uplatňuje mexická daňová správa srážku daně u dividend, licenčních poplatků a úroků (včetně případného osvobození) podle smlouvy automaticky, takže fyzické nebo právnické osoby, které jsou rezidenty České republiky nemusí v Mexiku o sníženou sazbu daně formálně žádat. Musí ale prokázat, v souladu s článkem 5 mexického zákona o daních z příjmů, že jsou daňovými rezidenty České republiky, že jsou splněny podmínky dané konkrétním ustanovením smlouvy a popř. mexickými právními předpisy.

V případě, že dojde k provedení srážky daně v sazbě vyšší, než kterou stanoví smlouva, požádá skutečný vlastník příjmů (český daňový rezident) mexickou daňovou správu o refundaci té částky daně, která přesahuje částku, jež může být vybrána v souladu s příslušnými ustanoveními smlouvy. Skutečnost, že poplatník je daňovým rezidentem České republiky, na kterého se vztahuje daná smlouva se příslušnému mexickému daňovému úřadu prokazuje potvrzením o daňovém domicilu (rezidenci), vystaveným českým místně příslušným finančním úřadem, nebo předložením daňového přiznání za poslední fiskální rok. Mexický daňový úřad nevyžaduje, aby vystavené potvrzení o daňovém domicilu bylo legalizováno, v určitých případech si však může vyžádat jeho úředně ověřený překlad.

Článek 3

Podle vnitrostátních daňových předpisů Mexika podléhají v současné době úroky vyplácené zahraničním bankám srážkové dani ve výši 4,9 %, a to za předpokladu, že skutečný vlastník úroků je daňovým rezidentem státu, se kterým má Mexiko uzavřenu smlouvu o zamezení dvojímu zdanění. Další podmínkou je, aby skutečný vlastník úroků byl registrován v Registru zahraničních bank vedeném mexickým ministerstvem financí a veřejného úvěru a současně, aby mexické daňové správě poskytl všechny informace týkající se finančních prostředků poskytnutých mexickým daňovým rezidentům.

Ústřední ředitel sekce 051:

Ing. Bc. Robert Szurman, v.r.