

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Teze bakalářské práce

Zdanění příjmů sportovců nerezidentních v České republice

Petr Topol

© 2015 ČZU v Praze

Zdanění příjmů sportovců nerezidentních v České republice

Souhrn

Příjmy nerezidentních sportovců, kteří vykonávají sportovní činnosti v České republice, jsou v současné době podrobeny tzv. srážkové dani v České republice. Existuje reálný problém týkající se výběru takové daně v situaci, kdy zahraniční sportovec pobírá příjem z jeho sportovní činnosti od osoby, která není rezidentem České republiky. Podle českého vnitrostátního práva v takovém případě nepochybně sportovec pobírá příjem ze zdrojů na území České republiky a Česká republika může takový příjem zdaňovat. Česká republika má současně právo zdaňovat takový příjem podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Problém však vzniká v souvislosti s praktickou aplikací českého vnitrostátního práva, podle kterého zahraniční rezident je definován jako tzv. plátce daně pouze pokud má v České republice stálou provozovnu nebo pokud zaměstnává na území České republiky své zaměstnance po období delší než 183 dnů. Takže v případě, kdy nerezidentní sportovec pobírá příjem z činností vykonávaných na území České republiky od plátce příjmů, který není českým rezidentem, Česká republika není schopna tuto daň vybrat.

Klíčová slova: Sportovec, daň z příjmů, dvojí zdanění, poplatník, srážková daň, plátce daně, mezinárodní smlouva

V praxi existuje několik způsobů zdaňování příjmů nerezidentních sportovců, které jsou užívány státy po celém světě. Česká republika využívá jeden z mnoha přístupů zdanění příjmů nerezidentních sportovců. Naskytá se otázka, zda Česká republika v tomto ohledu využívá optimálního přístupu ke zdanění příjmů nerezidentních sportovců v porovnání s ostatními evropskými státy, které užívají odlišné způsoby.

Cílem práce je nalezení optimálního řešení zdaňování příjmů nerezidentních sportovců vykonávajících svoji sportovní činnost na území České republiky, a to nejen z pohledu poplatníka (sportovce), nýbrž zejména z pohledu veřejných rozpočtů.

K dosažení cíle bude využita komparace zdaňování příjmů nerezidentních sportovců ve vybraných evropských státech. S pomocí techniky studia dokumentů budou hledány takové zahraniční modely zdaňování příjmů nerezidentních sportovců, které se liší od způsobu uplatňovaného v České republice a které by bylo tedy možné využít v České republice. Současně budu tedy studovat i úpravu zdaňování předmětných příjmů v České republice, a to nejen na základě zákona o daních z příjmů, ale i s využitím pokynů MF ČR, popř. GFŘ ČR k této problematice.

V souvislosti s aplikací mezinárodních smluv o zamezení dvojímu zdanění se zaměřím i na dokumenty mezinárodních organizací OECD a OSN k danému tématu. Na základě studia dokumentů vyberu pomocí metody komparace ty systémy zdanění nerezidentních sportovců, které mohou posloužit k dalším úvahám k naplnění cíle práce.

Pro dokumentaci dopadů možných přístupů ke zdanění příjmu nerezidentních sportovců provedu modelové případy zdanění u nerezidentního sportovce. S využitím výsledku modelového případu navrhu možné úpravy českého systému zdaňování sportovců, tak aby bylo dosaženo cíle této práce.

Na základě výsledků komparace lze tedy říci, že přístupu zdaňování nerezidentních sportovců na území České republiky je nutné věnovat pozornost a uplatnit možné změny. Jak bylo dokumentováno na případě modelového utkání konající se v České republice, je velkým problémem v kontextu výběru daně z příjmů od nerezidentních sportovců. Jelikož pokud je příjem nerezidentních sportovců vyplácen nikoliv českým rezidentem, ale zahraničním klubem, není prakticky možné za dané situace daň vybrat.

Možný přístup k tomuto problému výběru daně z příjmů od nerezidentních sportovců praktikuje Nizozemské království, které se rozhodlo od roku 2007 neuplatňovat srážkovou daň na příjmy nerezidentních sportovců, kteří vykonávají svou sportovní činnost na území Nizozemského království. Nizozemské království tedy nezdaňuje příjmy nerezidentních sportovců, v souvislosti s touto problematikou však nastává otázka možné diskriminace tuzemských, tedy rezidentních sportovců, kteří svůj příjem zdaňují. Další problematikou zdaňování příjmů nerezidentních sportovců v Nizozemské království spočívá v tom, že příjem na území Nizozemského království nezdaňují pouze nerezidentní sportovci ze států, se kterými má Nizozemské království platnou mezinárodní smlouvu o zamezení dvojího zdanění. Z hlediska sportovců (poplatníků) splňujících stanovené podmínky je samozřejmě příklad Nizozemského království výhodnější v porovnání s přístupem České republiky. Avšak přístup Nizozemské republiky neřeší problematiku nalezení optimálního zdaňování příjmů z pohledu veřejných rozpočtů, ačkoliv Nizozemskému království odpadají administrativní náklady spojené s výběrem daně od vybraných nerezidentních sportovců.

Pokud chce Česká republika zvýšit možnosti jak vybrat od nerezidentních sportovců daň z příjmů za vykonávanou sportovní činnost na území České republiky, měla by se inspirovat způsobem zdanění nerezidentních sportovců v Rakouské republice. Konkrétně se jedná o implementaci definice plátce daně v českém zákoně o daních z příjmů, a to právě v souladu s přístupem Rakouské republiky, který je založen na tom, že Rakouská republika se snaží zdaňovat veškeré příjmy zahraničních tedy nerezidentních sportovců, ať jsou vypláceny rezidenty či nerezidenty Rakouské republiky. Rakouská republika tedy z pohledu legislativy přistupuje důsledněji k výběru daně z příjmů nerezidentních sportovců než Česká republika a Nizozemské království. Ačkoliv otázkou je, zda tato cesta není pouze jen teoretická a Česká republika by dokázala v praxi zdaňovat příjmy nerezidentních sportovců lépe než ve stávajícím systému zdaňování. Česká republika by mohla využít i různé nástroje umožňující vzájemnou spolupráci při vymáhání daňových pohledávek mezi státy, např. prostřednictvím některých smluv o zamezení dvojího zdanění (např. česko-norská smlouva, či nově připravovaná smlouva s Lichtenštejnskem) či příslušné směrnice Evropské unie apod. Alespoň tedy ve vztahu k některým státům by Česká republika mohla dokázat vybrat více prostředků.

Seznam použitých zdrojů

1. **Durdová, Irena.** *Sociálně-ekonomické aspekty sportu. 1. vydání.* Ostrava : Repronis, 2004. ISBN 80-7329-075-8.
2. **Nexia, International.** *International Tax Handbook, 4th edition.* Croydon : Bloomsbury Professional, 2013. ISBN 9781780431277.
3. *Issues related to article 17 of the OECD model tax convention.* **OECD.** Paříž : OECD, 2012.
4. **Skalická, Hana.** Základní principy daně z příjmů fyzických a právnických osob. [autor knihy] Veronika Dvořáková a kolektiv. *ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSOB 2013/2014.* Praha : Linde, 2013.
5. **Sluka, Tomáš.** *Profesionální sportovec : právní a ekonomické aspekty. 1. vydání.* Praha : Havlíček Brain Team, 2007. ISBN 80-903609-5-5..
6. **Široký, Jan.** *Daňové teorie s praktickou aplikací.* Praha : C. H. Beck, 2003. ISBN 80-7179-413-9.
7. **Tůma, Jan a Báča, Jan.** *Přímé daně při aplikaci smluv o zamezení dvojího zdanění.* Praha : Management press, 1994. ISBN 80-85603-58-6.
8. **United, Nations.** *United Nations Handbook on Selected Issues in Administration of Double Tax Treaties for Developing Countries.* New York : United Nations, 2013. ISBN 978-92-1-159105-7.
9. —. *United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries.* New York : United Nations, 2011. ISBN 978-92-1-159102-6.
10. **Zíka, Václav.** Aktualizace OECD vzorového modelu smlouvy o zamezení dvojímu zdanění v roce 2014. *Finanční, daňový a účetní bulletin.* 2014, 3/2014.

Seznam použitých právních předpisů:

11. *Rakouský zákon o daních z příjmů (Einkommensteuergesetzes).*
12. *Sbírka mezinárodních smluv číslo 121/2005, Smlouva mezi vládou České republiky a vládou Norského království o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu.*
13. *Sbírka mezinárodních smluv číslo 2/2014, Úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech.*
14. *Sbírka mezinárodních smluv č. 89/1992 Sb. Smlouva mezi vládou České a Slovenské Federativní republiky a vládou Spojeného království Velké Británie a Severního Irska o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a zisků z majetku.*
15. *Sbírka mezinárodních smluv č. 32/1994 Sb. Smlouva mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a majetku.*
16. *Pokyn k uplatňování článku 18 (umělci a sportovci) Smlouvy mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a majetku č. 32/1994.* 1996.
17. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.*
18. *Zákon č. 280/2009 Sb. Daňový řád.*