



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ  
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ  
ÚSTAV FINANCÍ  
FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT  
INSTITUTE OF FINANCES

# MEZINÁRODNÍ DAŇOVÁ OPTIMALIZACE

INTERNATIONAL TAX OPTIMIZATION

DIPLOMOVÁ PRÁCE  
MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE  
AUTHOR

Bc. PETR PAVLIŠKA

VEDOUČÍ PRÁCE  
SUPERVISOR

Ing. Mgr. KAREL BRYCHTA, Ph.D.

BRNO 2015

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

**Pavliška Petr, Bc.**

---

Účetnictví a finanční řízení podniku (6208T117)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává diplomovou práci s názvem:

**Mezinárodní daňová optimalizace**

v anglickém jazyce:

**International Tax Optimization**

Pokyny pro vypracování:

Úvod  
Popis stávající problému  
Cíle práce  
Popis právní úpravy dopadající na řešený problém  
Analýza relevantní právní úpravy a systematizace získaných poznatků  
Návrhy a doporučení  
Závěr  
Seznam použité literatury  
Přílohy

Seznam odborné literatury:

GREGGI, Marco. European Taxation of Dividends, Interests and Royalties: The Impact on Third Countries Investors. *Issues of Business and Law*. 2009, vol. 1, issue 1, s. 115-128. DOI: 10.2478/v10088-009-0011-z.

RUSSO, Raffaele, Chris FINNERTY, Paulus MERKS a Mario PETRICCIONE. *Fundamentals of international tax planning*. Amsterdam, Netherlands: IBFD, c2007, xiv, 252 p. ISBN 90-872-2016-2.

SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*. 3. vydání. Praha: Wolter Kluwer ČR, 2013. ISBN 978-80-7478-035-6.

ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii*. 4. vyd. Praha: Linde, 2013. ISBN 978-80-7201-799-7.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2014/2015.

L.S.

---

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.  
Ředitel ústavu

---

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.  
Děkan fakulty

V Brně, dne 28.2.2015

## **Abstrakt**

Tato diplomová práce se zabývá problematikou společnosti ICE – industrial services a.s. Společnost musí odvádět srážkovou daň ze svých přijatých faktur. Ekonomická činnost je uskutečňovaná ve Spolkové republice Německo. Společnosti plynou příjmy z dodávání zboží a poskytování služeb. Zvolený problém bude vyřešen pomocí vzniku stálé provozovny, respektive založení dceřiné společnosti v Spolkové republice Německo. Vytvořené řešení poskytuje možnost efektivního rozšíření ekonomické působnosti na zahraniční trh. Výsledky práce dají společnosti, rozhodnout se, která varianta je pro ni nejvýhodnější.

## **Abstract**

This thesis deals with ICE - industrial services as The company must pay a withholding tax on their invoices received. Economic activity is undertaken in Germany. Company income from the supply of goods and services. Selected issue will be resolved by the formation of a permanent establishment or establishing a subsidiary in Germany. Developed solution provides the possibility of effective expansion into foreign markets. Results of the work allows the company to decide which option is best for her.

## **Klíčová slova**

Mezinárodní zdanění, srážková daň, stálá provozovna, dceřiná společnost, smlouva o zamezení dvojího zdanění, dividendy.

## **Keywords**

International Taxation, Withholding Tax, Permanent Establishment, Subsidiary, Double Tax Conventions, Dividends.

**Bibliografická citace**

PAVLISKA, P. Mezinárodní daňová optimalizace. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2015. 80 s. Vedoucí diplomové práce Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 29. května 2015

---

### **Poděkování**

Děkuji vedoucímu své diplomové práce Ing. Mgr. Karlu Brychtovi, PhD., za ochotu, trpělivost, za cenné názory a podnětné připomínky při vypracování této diplomové práce. Dále bych chtěl poděkovat svým nejbližším, především rodině a přítelkyni, za podporu během studia. A taky bych chtěl poděkovat Ing. Barboře Havířové za věcné poznámky a důležité rady při vypracování diplomové práce.

## Obsah

Úvod.....	11
Cíl práce.....	13
Metody použité při tvorbě práce.....	13
1 Teoretická část diplomové práce .....	15
1.1 Poplatník a plátce daně v české právní úpravě .....	15
1.2 Daňový rezident.....	15
1.2.1 Daňový rezident – právnická osoba dle Zákona o dani z příjmu.....	15
1.2.2 Daňový rezident – právnická osoba dle zákona o dani ze zisků korporací ...	16
1.3 Daňový nerezident .....	16
1.3.1 Daňový nerezident – právnická osoba dle zákona o dani z příjmu .....	17
1.3.2 Daňový nerezident – právnická osoba dle zákona o dani ze zisku korporací	17
1.4 Daně v České republice .....	17
1.4.1 Daň z příjmu právnických osob .....	17
1.5 Daně ve Spolkové republice Německo.....	18
1.5.1 Daň z příjmu právnických osob .....	18
2 Mezinárodní zdanění příjmů.....	19
2.1 Daňová harmonizace.....	19
2.2 Vznik dvojího zdanění .....	22
2.2.1 Opatření proti vzniku dvojího zdanění .....	23
2.3 Přímý obchod.....	26
2.3.1 Zákon o volném pohybu služeb (Zákon č.222/2009 Sb.).....	27
2.3.2 Směrnice 2006/123/ES .....	28
3 Zahraniční trh – Německo .....	29
3.1 Ekonomický vývoj .....	29
3.2 Daně .....	30
4 Podnikatelská činnost v Německu .....	31



4.1	Současný problém podnikatelské činnosti .....	31
4.1.1.	§48b Zákon o dani z příjmu - Einkommensteuergesetz (EStG) .....	32
4.1.2	§137 Daňového řádu - Abgabenordnung.....	32
4.1.3	§90 Daňového řádu – Abgabenordnung .....	33
4.1.4	Refundace .....	33
4.2	Stálá provozovna.....	33
4.2.1	Smlouva o zamezení dvojího zdanění .....	36
4.2.2	Německý zákon.....	37
4.2.3	Ohlášení provozovny .....	38
4.2.4	Základ daně stálé provozovny .....	38
4.2.5	Zdanění stálé provozovny .....	39
4.2.6	Rizika stálé provozovny.....	40
4.3	Dceřiná společnost .....	41
4.3.1.	Německá právní úprava .....	41
4.3.2	Základ daně dceřiné společnosti .....	43
4.3.3	Zdanění dceřiné společnosti.....	44
4.3.4	Zdanění dividend dceřiné společnosti v Německu .....	45
4.3.5	Zdanění dividend u mateřské společnosti ICE .....	46
5	ICE INDUSTRIAL SERVICES a.s.....	49
5.1	Stávající problém ICE – industrial service a.s.....	51
5.1.1	Podání dokumentu o osvobození od srážkové daně na území SRN .....	51
5.1.2	Zdanění ICE – industrial services a.s.....	52
5.2	Stálá provozovna.....	53
5.2.1	Výběr kanceláře .....	54
5.2.2	Ohlášení stálé provozovny u příslušného úřadu .....	54
5.2.3	Základ daně stálé provozovny .....	55
5.2.4	Zdanění stálé provozovny .....	56

5.2.5 Zdanění ICE – industrial services a.s.....	57
5.3 Dceřiná společnost.....	59
5.3.1 Zřízení společnosti.....	59
5.3.2 Proces založení společnosti s ručením omezeným v SRN.....	60
5.3.3 Zapsání společnosti.....	61
5.3.4 Výběr místa pro založení dceřiné společnosti.....	62
5.3.5 Zdanění společnosti v SRN.....	62
5.3.6 Zdanění dividend.....	65
5.4 Mzda pro zaměstnance v SRN a ČR.....	66
5.5 Shrnutí kapitoly.....	68
Závěr.....	71
Seznam použité literatury.....	75
<b>PŘÍLOHY</b> .....	<b>81</b>

## Úvod

Globalizace se stává současným trendem ve světové ekonomice a snaží se propojovat společnost. Napomáhá tomu, aby se odstranily bariéry mezi jednotlivými státy. Uspodňuje informacím, které jsou pro současnost tak oceňované a kýžené, dostat se do všech ekonomických sfér, kde jsou vyžadované a potřebné.

Vzhledem k nynějšímu rozsahu a složitosti daňových povinností ve většině jurisdikcí, je v současnosti důležité, prosazování aktivního přístupu k řízení, ochraně a pěstování bohatství a majetku.(GONZALES, 2014)

Vstupem České republiky 1. května roku 2004 do Evropské unie, dochází k uvolnění či zrušení bariér pro výkon podnikatelské činnosti. Jedná se o bariéry ovlivňující rozhodování osob, žijících na území ČR, o tom, kde pracovat, resp. kde mít sídlo. S tím, také souvisí možnost pro podnikatelské subjekty, vybrat si stát, kde určitý subjekt bude realizovat svou podnikatelskou aktivitu, potažmo s tím spojené, jaké daňové zatížení ponese daný daňový subjekt<sup>1</sup>.

S výše uvedeným je spojena spousta komplikací, problémů a kolizí, zapříčiněna zdaňováním a výběrem daní. Spory nastávají při určování, kdo ze zúčastněných států bude zdaňovat jaký příjem. Protože v dotyčných státech vznikaly situace, kdy příjem byl například dvakrát zdaněn, obchodující státy si mezi sebou uzavřely tzv. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění (dále jen „SZDZ“). Výše uvedené řeší problémy, který stát je státem zdroje příjmu a jaký je stát rezidence daňového poplatníka.

Z důvodu existence volného trhu a volného oběhu kapitálu je aktuálním tématem mezinárodní daňová optimalizace. Státy v Evropské unii mají své legislativy. Snahou EU je daňově optimalizovat a harmonizovat výběr a správu daní.

---

<sup>1</sup> V zákonu č. 280/2009 sbírky je uvedeno v §20 odstavci (1) a (2) že: „ Daňovým subjektem je osoba, kterou za daňový subjekt označuje zákon, jakož i osoba, kterou zákon označuje jako poplatníka nebo jako plátce daně. Daňový subjekt má práva a povinnosti týkající se správného zjištění a stanovení daně po dobu běhu lhůty pro stanovení daně a při placení daně po dobu, ve které lze požadovat placení nedoplatku, a to i v případech, kdy přestal být daňovým subjektem.(Daňový řád, §20, 2015)

Snahou většiny podniků, respektive vlastníků podniků, je optimalizovat své daňové zatížení, aby odváděly co nejmenší daně do státní pokladny a tím si vylepšily svou pozici na trhu. Optimalizace daní je součástí finančního řízení společností.

Vhodnost strategií daňového plánování musí být posouzena v plném zohlednění daňových zákonů a předpisů jakékoliv příslušné země, s ohledem na stav finančních trhů a případných politických změn a dalších externích faktorů, které by mohly ovlivnit budoucí daňové zatížení.(GONZALES, 2014)

Česká republika (dále jen „ČR“) se nachází v „srdci“ Evropy. České podnikatelské subjekty, právnické či fyzické, obchodují se zahraničím, aby vytvářely hodnoty, rozšiřovaly majetek a nacházely nové prosperující tržní oblasti. S uvedeným vyvstávají otázky mezinárodního zdaňování. Z důvodů aktivit zahraničních podnikatelských subjektů na území ČR nebo tuzemských subjektů v cizině, má ČR uzavřených platných Smluv o zamezení dvojího zdanění (dále jen „SZDZ“) 83. Patří mezi ně i sousední státy (Rakousko, Polsko, Slovensko, Spolková republika Německo) a jiné.

Pro Českou republiku je nejvýznamnější, především z pohledu ekonomického, Spolková Republika Německo (dále je „SRN“). Nejen, že s ČR má nejdelsí státní hranici, ale je to taky dlouhodobě nejvýznamnější obchodní partner z celého světa.

Vývoz ČR v roce 2014 byl 3 136 369 mil. Kč. Český export do SRN v roce 2014 byl okolo 33% z celkového vývozu, což je 1 035 002 mil. Kč a tím se SRN řadí na první místo žebříčku exportních států v ČR.(KURZY.cz, 2015)

Celková spolupráce mezi těmito dvěma státy je velice zajímavá, opatřena různými smlouvami a ČR z této spolupráce získává pozitiva a prospěch, nicméně pokud stagnuje německý průmysl, má to dopad na ČR. (NĚMEČEK, 2012)

## Cíl práce

Cílem této diplomové práce bude zhodnotit stávající situaci ve společnosti ICE - industrial services a.s. (dále jen „ICE“) a navrhnout kroky vedoucí k daňové optimalizaci. Práce si také klade za cíl, vyřešit stávající reálný problém společnosti v souvislosti s aplikací srážkové daně ve Spolkové republice Německo. Problematika bude posuzována ze tří pohledů.

- Autor v diplomové práci přiblíží současnou situaci a vyhodnotí závěry vyplývající z dané situace, které by společnost mohla provést do dalších let.
- S ohledem na charakter tématu diplomové práce budou navrženy kroky pro vznik stálé provozovny ve Spolkové republice Německo.
- Závěrečným prostředkem pro daňovou optimalizaci bude v diplomové práci zpracovaná část, jak zřídít postupnými kroky v SRN dceřinou společnost a jak se bude zdaňovat.

Díličními cílem bude interpretovat právní úpravu odpovídající uvedenému problému společnosti. Diplomová práce se opírá o tuzemské a německé daňové zákony, dále pak o problematiku mezinárodního dvojího zdanění s podporou smluv o zamezení dvojího zdanění a následně o modelové smlouvy OECD.<sup>2</sup>

## Metody použité při tvorbě práce

Před samotným sepsáním této diplomové práce, bude důležité a nezbytné nashromáždění relevantních informací, provázené následným tříděním a interpretací informací z odborné literatury, dostupných publikací, platných zákonů, směrnic, smluv a nařízení.

Základní metodou použitou při zpracování diplomové práce bude analýza, syntéza a dedukce. Analýza je myšlenkové roztřídění sledovaného objektu na dílčí části. Analýza dokáže odkrýt strukturu objektu, rozdělit věci podstatné a důležité na věci nepodstatné a složité věci zjednodušit. Podstatou operace je pochopit jednotlivé části,

---

<sup>2</sup> OECD je zkratka. Celý název je Organizaci pro hospodářskou spolupráci a rozvoj. OECD sleduje události členských zemí i mimo OECD. Cílem je napomáhat k ekonomickému rozvoji.

jako prvky celku. Zároveň byla použita syntéza, která je opakem analýzy. Sjednocuje vlastnosti, vztahy v jeden celistvý útvar. Myšlenková operace srovnávání bude nedílnou součástí diplomové práce. Pomocí této myšlenkové operace se zjišťují shodné, respektive opačné znaky a má významný úkol v úsudcích. V práci bude použita i aplikovaná myšlenková operace dedukce. Dedukce je odvození výroků z jiných platných výroků. Dedukce byla použita v návrhové části. (POKORNÝ, 2004)

Z dalších myšlenkových operací bude použita abstrakce, pomocí ní se určují jisté vlastnosti, znaky a vzájemné vztahy reality. Výsledkem této myšlenkové operace jsou pojmy, teorie, modely, které zasahují z jistého hlediska důležité oblasti předmětů, jevů a postupů. Abstrakce nás seznamuje s obecnými a podstatnými vlastnostmi daných věcí a popisuje nám vztahy mezi nimi. (LIŠKA, 2008) Abstrakce bude pro diplomovou práci použita v analyticko – popisné části.

V práci bude použita také myšlenková operace nazývaná se generalizace, neboli zjednodušování, což znamená, že se vytváří z pojmů méně obecných, pojmy obecné, které jsou srozumitelnější. (FILKA, 2002) Generalizace bude v práci použita v teoretické části při vysvětlování pojmů uvedených v zákonech.

# 1 Teoretická část diplomové práce

Tato část diplomové práce pojednává o teoretických základech, které jsou nutné k pochopení rozebírané situace.

## 1.1 Poplatník a plátce daně v české právní úpravě

Při použití tuzemské legislativy a mezinárodního práva, bude potřebné vyjasnit problematiku osoby, která nese daňovou povinnost – poplatník daně, a následně plátce daně, jakožto osobu, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň, buď vybíranou, nebo sraženou od poplatníků. Souhrnně se nazývají daňové subjekty.

Poplatníkem daně, dle platné české právní úpravy<sup>3</sup>, jsou buď daňový rezident, anebo daňový nerezident. Tuzemská legislativa, zákon o dani z příjmu, i smlouvy o zamezení dvojího zdanění rozlišují základní rozdělení pojmů daňový tuzemec, neboli daňový rezident a daňový cizozemec, respektive daňový nerezident.

## 1.2 Daňový rezident

Daňový rezident<sup>4</sup> má vůči tuzemsku (například pro Českou republiku) neomezenou daňovou povinnost. Rezidenta to opravňuje přiznat celosvětové příjmy, lépe řečeno jeho daňové povinnosti se týkají příjmů plynoucích z tuzemska a také příjmů plynoucích ze zahraničí. (SOJKA, 2013, s. 14)

Jelikož společnost ICE je právnickou osobou, její právní forma je akciová společnost, je diplomová práce zaměřena právě na právnické osoby.

### 1.2.1 Daňový rezident – právnická osoba dle Zákona o dani z příjmu

Zákon o dani z příjmů uvádí daňového rezidenta právnickou osobu takto, dle §17 odst. 3: *„Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, pokud mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení, kterým se rozumí adresa místa, ze kterého*

---

<sup>3</sup> Uvedeno v zákonu o daních z příjmu v §2 odst. 1.

<sup>4</sup> Smlouva o zamezení dvojího zdanění, článek 4. bod 3. uvádí, že daňový rezident, jiná osoba než je fyzická, je rezidentem toho státu, kde má místo skutečného vedení.

*je poplatník řízen (dále jen „sídlo“). Daňoví rezidenti České republiky mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Pokud je poplatník, který není právnickou osobou, založen nebo zřízen podle právních předpisů České republiky, má se za to, že má na území České republiky sídlo.“<sup>5</sup>(ZDP č. 586/1992 Sb.)*

### **1.2.2 Daňový rezident – právnická osoba dle zákona o dani ze zisků korporací**

Německé zákony ukládají subjektům s neomezenou daňovou povinností (rezidenti) zdanit veškeré své dosažené příjmy. Jedná se o příjmy jak ze zahraničí, tak z tuzemska, respektive celosvětové příjmy. (JUSLINE.de)

Mezi objekty s neomezenou daňovou povinností v Německu patří zejména:

- Akciové společnosti - Aktiengesellschaft - AG
- Evropské společnosti - Societas Europaea - SE
- Společnost s ručením omezeným - Gesellschaft mit beschränkter Haftung - GmbH
- Komanditní společnost - Kommanditgesellschaft – KG
- Družstva - Erwerbs und Wirtschaftsgenossenschaften - EuWG
- Evropská družstevní společnost - Societas Cooperativa Europaea - SCE
- Vzájemné pojišťovny - Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit - VaG (SKALICKÁ, 2010)

### **1.3 Daňový nerezident**

Poplatník daného státu, u kterého vzniká omezená daňová povinnost vůči tomuto státu, je označován jako daňový nerezident. Daňová povinnost je pro tohoto poplatníka omezena pouze na příjmy ze zdrojů nacházející se na území tohoto státu.

---

<sup>5</sup> Ve smlouvě o zamezení dvojího zdanění je také popsán daňový rezident fyzická osoba. Jedná se o článek 4. této smlouvy. Je to každá osoba, která je podrobena zdanění ve státě kde má bydliště, stálý pobyt, anebo jakákoliv kritéria podobného druhu.



### **1.3.1 Daňový nerezident – právnická osoba dle zákona o dani z příjmu**

Zákon o dani z příjmů (dále jen „ZDP“) vysvětluje daňového nerezidenta právnickou osobu takto, dle §17 odst. 4: „*Poplatníci jsou daňovými nerezidenty, pokud nemají na území České republiky své sídlo nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky (§22)*“. (Zákon o dani z příjmu č. 586/1992 Sb.)

### **1.3.2 Daňový nerezident – právnická osoba dle zákona o dani ze zisku korporací**

Nerezidentům Spolkové republiky Německo se zdaňují příjmy plynoucí pouze na území Německa, tzv. omezená daňová povinnost. Rovněž toto ustanovení platí pro německé entity veřejného práva. (SKALICKÁ, 2010)

## **1.4 Daně v České republice**

V této kapitole budou čtenářům popsány základní informace o dani z příjmu právnických osob.

### **1.4.1 Daň z příjmu právnických osob**

Poplatníky daně z příjmu právnických osob jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami a také jsou to organizační složky státu, podílový fond atd. Předmětem daně výše uvedených poplatníků jsou výnosy z veškeré jejich podnikatelské činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. (ZDP §17, §18, 2014)

U poplatníků, kteří nejsou zřízení nebo založeni za účelem podnikání a jsou právnickými osobami, předmětem daně nejsou příjmy z činností vyplývající z jejich poslání. Existují odlišnosti zdaňování různých subjektů, například podílových fondů, veřejných vysokých škol, bank, zdravotních pojišťoven a jiné. (NERUDOVA, 2013 s. 201)

Pro výpočet základu daně bere v úvahu výsledek hospodaření před zdaněním. Ten se vypočte jako rozdíl mezi příjmy a výdaji, které byly vynaložené k zajištění, či udržení příjmu. Následně se výsledek hospodaření upraví. Základ daně se snižuje o daňovou ztrátu, ta se může uplatňovat nejdéle 5 let od doby, kdy byla dosažena, následně se

základ daně sníží o daň z příjmu právnických osob. Slevy na dani jsou dvě. Jedna je pro subjekt, který zaměstnává pracovníky s postižením, a druhá pro držitele příslibu investiční pobídky. Platná sazba daně pro rok 2014 je 19 %. Zdanitelným obdobím je kalendářní anebo hospodářský rok. Skupinové zdanění není možné. (ŠIROKÝ, 2013, s. 221)

## **1.5 Daně ve Spolkové republice Německo**

SRN<sup>6</sup> je federativní stát, skládá se z 16 spolkových zemí. Každá z nich má svou zemskou vládu a sněm. Německo je jedna tzv. „šestky“ zakládajících zemí Evropské unie. (SVOBODOVÁ, 2010, s. 43)

### **1.5.1 Daň z příjmu právnických osob**

Daň z příjmu právnických osob (dále jen „DzPO“) bývá často označovaná jako daň ze zisků korporací. Mezi subjekty, které podléhají dani včetně solidární přírážky, patří akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným a komanditní společnosti. Další firemní daní je místní obchodní daň (živnostenská) ta se pohybuje okolo 7% - 17,15%. Daň z příjmu právnických osob v Německu činí 15%, solidární přírážka 5,5%. (SKALICKÁ, 2010)

Základem daně je celkový zisk společnosti. Mezi uznatelné daňové výdaje patří všechny výdaje spojené s podnikatelskou činností, pokud to zákon nenařizuje jinak. Ztráta ve výši 1 mil. Eur, může být převedena maximálně o 1 rok zpět. Přebývající ztráta nad dříve zmíněnou částku může být převedena v dalších letech, ale je tam omezení této částky na 60% z čistého zisku. Zdanitelným obdobím je kalendářní rok. Daňové přiznání se podává do 31. května roku následujícího po roce, za který se daň přiznává. Skupinové zdanění legislativa v Německu povoluje. (ŠIROKÝ, 2013, s. 286-287).

---

<sup>6</sup> Německý název – Bundesrepublik Deutschland.

## 2 Mezinárodní zdanění příjmů

Mezinárodní zdaňování je činnost, která se soustředí na uplatňování daní a daňového práva v mezinárodním společenství. Týká se jednotlivců a společností, kteří provádějí příhraniční obchod.(BUSINESSDICTIONARY.com, 2014)

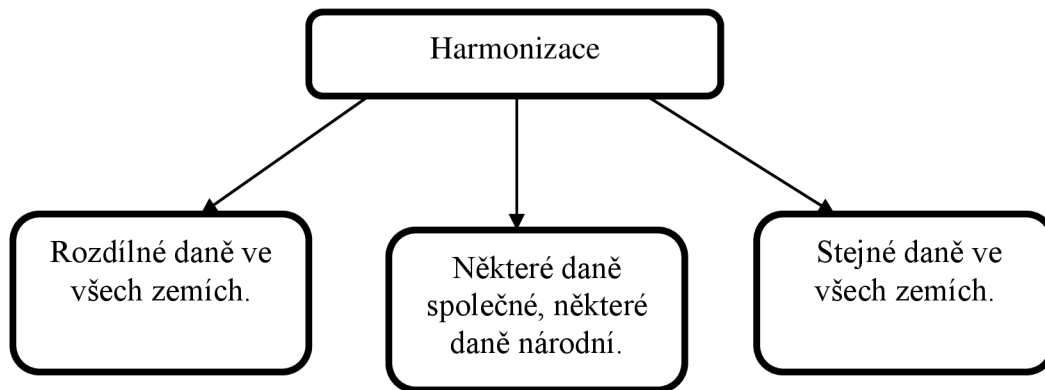
Veškeré příjmy se podrobují dani, zajisté musí splňovat podmínky určitého státu, aby dle právních předpisů, podlehly zdanění. Přitom se nepřihlíží k faktu, zda tyto příjmy plynou tuzemským osobám, anebo osobám zahraničním. Samozřejmě jako u spousty věcí se i v daňových zákonech najdou výjimky a proto malá část dosahovaných příjmů je od daně osvobozena. (RYLOVÁ, 2012)

Většina zemí si uplatňuje své právo, a to právo zdanit veškeré příjmy od svých občanů. Jedná se o příjmy, které byly vydělané v tuzemsku a taky ty, které pocházejí ze zahraničí. Téměř všechny země vyžadují zdanit příjmy v rámci svých hranic, toto právo zdanit se vztahuje jak na jednotlivce, tak i na společnosti, které mají bydliště, respektive sídlo v dané zemi nebo vykonávají řízení a kontrolu v zemi. Rostoucí pozornost byla proto věnována zamezení dvojího zdanění mezi zeměmi, zejména v reakci na pokračující nárůst počtu podniků působících ve více než jedné zemi. (KEITH, 2013)

### 2.1 Daňová harmonizace

Nerudová uvádí: „*Daňová harmonizace představuje proces sbližování daňových soustav států na základě společných pravidel*“.(NERUDOVÁ, 2008)

Daňovou harmonizaci lze rozdělit do několika úrovní:



Obrázek 1. Harmonizace (Nerudová, D., 2008)

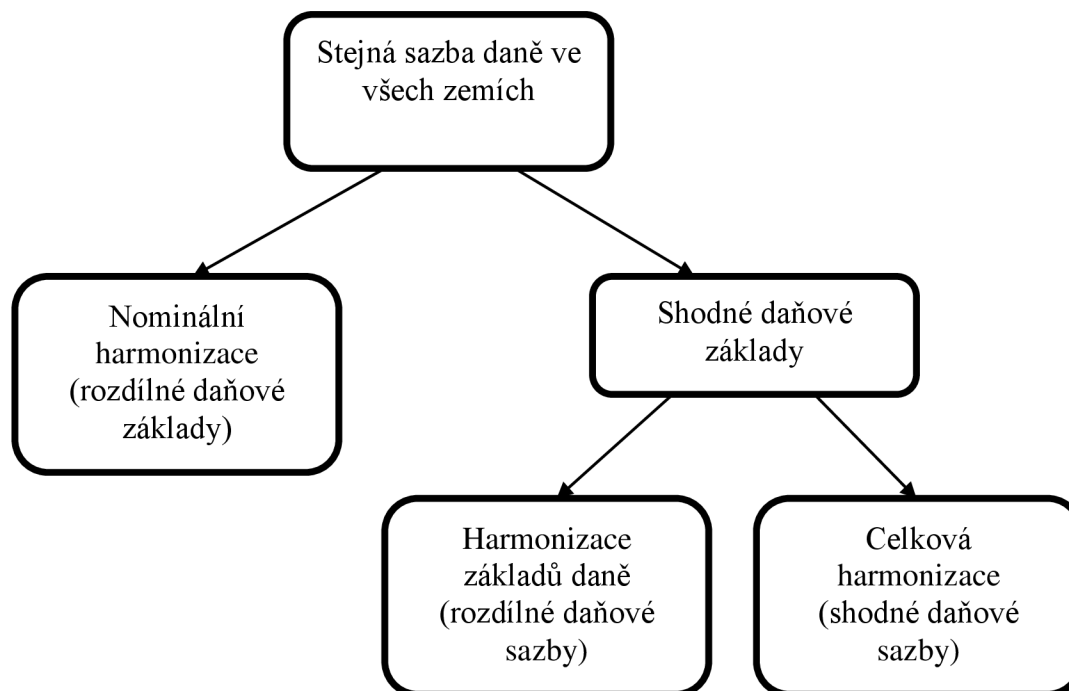
Daňová harmonizace si zakládá na koordinaci 27 členských států z důvodu, aby se zabránilo nekoordinovaným a konkurenčním změnám ve vnitrostátních daňových politikách, které by měly nepříznivý vliv na vnitřní trh. (EUROPA.eu,2014)

Daňová harmonizace u států, které upotřebují rozlišné daně, se může rozčlenit na příklady, kdy:

- **Harmonizace neexistuje** – nejsou podepsány, respektive uzavřeny smlouvy o zamezení dvojího zdanění a neexistuje podpora v administrativním sektoru. Neprobíhá ani komunikace o daňových subjektech, nevyměňují se informace.
- **Existuje míra harmonizace** – jsou uzavřeny smlouvy o zamezení dvojího zdanění a také probíhá kooperace mezi státy na administrativní úrovni, kdy si smluvní státy poskytují informace o daňových subjektech. (KUBÁTKOVÁ, 2003)

Označení dílčí harmonizace se používá státy, které aplikují pro některé daně společné ustanovení a pro jiné daně zákonitosti národního charakteru.

Úroveň harmonizace, kdy jsou ve všech zemích užívané stejné daně, můžeme členit na situace:



Obrázek 2. Země se stejnou daní (vlastní zpracování)

Pokud se na daňovou harmonizaci přihlíží jako na proces, respektive na prostředek k docílení daného úkolu, tak lze harmonizaci dále rozdělit do dvou skupin.

- Pozitivní,
- Negativní.

Pozitivní daňová harmonizace je proces sjednocování národních daňových soustav států Evropského společenství, pomocí využívání směrnic, nařízení a jiných legislativních pomůcek, které aplikuje Evropská komise k prosazení harmonizace. Resultátem pozitivní harmonizace je, že pro všechny členské státy platí konstantní pravidla. Je to nejlepší způsob pro dosažení jednotného, kompaktního fungujícího trhu. Fatálním opatřením pro pozitivní harmonizaci je fakt, že toto všechno je podmíněno stanoviskem jednomyslnosti, jinými slovy, musí to být odsouhlaseno všemi členskými státy. (KOPŘIVA, 2009)

Negativní harmonizace je výsledkem Evropského soudního dvora (European Court of Justice).<sup>7</sup> V národních daňových systémech jsou prováděna opatření na základě daňové judikatury Evropského soudního dvora, nikoliv však na základě přijatých směrnic a nařízení. Negativní harmonizace nevytváří stejná pravidla pro všechny členské státy. Výsledkem negativní harmonizace nikdy nenastane situace, kdy ve všech členských státech budou platit, stejná pravidla, protože v judikatuře Evropského soudního dvora není uvedeno, jakým způsobem má být ustanovení změněno. Díky negativní harmonizaci nemůže dojít k harmonizaci, poněvadž nevytváří stejné kroky pro její dosažení. Cílem harmonizace je zavedení kompaktního trhu a jeho nekomplikované fungování, jak je uvedeno v článku 93 – 94 Smlouvy o Evropských společenstvích. (NERUDOVA, 2008)

## 2.2 Vznik dvojího zdanění

V rámci jednoho daňového systému může nastat situace dvojího zdanění příjmu. Je to zapříčiněné tím, že mnoho podnikatelských subjektů expanduje na zahraniční trhy, a také to, že zahraniční obchodníci uzavírají smlouvy s tuzemskými spotřebiteli.

Situaci, o které se diskutuje, jako o dvojitým zdanění je, pokud se stejný předmět daně (příjem) podrobuje dvakrát či vícekrát zdanění stejnou daní, či daní podobné povahy. Pokud však vznikne případ dvou odlišných předmětů daně z důvodu, kdy je stejná transakce zatížena dvěma různými daněmi, tak se tento případ neoznačuje za dvojitým zdanění. (SCHILLEROVÁ, 2008)

Členění dvojího zdanění je:

- **Vnitrostátní,**<sup>8</sup>
- **Mezinárodní.**

---

<sup>7</sup> Evropský soudní dvůr provádí výklady právních předpisů EU. Jedná se o nejvyšší soud Evropské unie. Skládá se ze soudního dvora, Tribunálu a Soudu pro veřejnou službu EU. (EUROPANL.europa.eu, 2014)

<sup>8</sup> Vnitrostátní dvojitým zdanění vzniká uvnitř jednoho celku (státu) v rámci legislativně platných daňových předpisů daného státu. V zákonu o dani z příjmu v §23 odst. 4 písmena d) je uvedeno: „*Do základu daně se nezahrnují částky, které již byly zdaněny podle tohoto zákona u téhož poplatníka nebo u poplatníka zaniklého bez provedení likvidace v případě, kdy jsou příjmem u jeho právního nástupce*“ (Zákon o dani z příjmu §23). **Česká republika vnitrostátní dvojitým zdanění u jednoho poplatníka zcela vylučuje** výše uvedeným zákonem. (Rylová, 2012)

**Mezinárodní dvojí zdanění** vzniká za podmínek kdy fyzická nebo právnická osoba, která je rezidentem jednoho státu pobírá zdanitelné příjmy z jiných států. Tyto státy se nazývají státy zdroje. Státy používají dvojí jurisdikci<sup>9</sup> a to:

- Jurisdikce v prostředí zdroje<sup>10</sup> – příslušnost odkud příjem plyne.
- Jurisdikce v prostředí rezidence<sup>11</sup> – příjem je zdaňován dle osobní příslušnosti poplatníka. (ŠIROKÝ, 2010)

V tabulce je uvedeno jaké spory mohou nastat při daných situacích, které následně řeší smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

**Tab. 1: Spor mezinárodního dvojího zdanění (vlastní zpracování)**

Konflikt	Česká republika	SRN
1	Rezident	Rezident
2	Stát zdroje	Rezident
3	Rezident	Stát zdroje
4	Stát zdroje	Stát zdroje

### 2.2.1 Opatření proti vzniku dvojího zdanění

Rozhodování daňových nerezidentů při ekonomických aktivitách, kde bude vedoucí sídlo společnosti, respektive bydliště ovlivňuje existence dvojího zdanění ve státu zdroje příjmů. Budoucí daňové zatížení společnosti je primárním rozhodovacím aspektem výběru státu pro podnikání. V zájmu státu rezidenta je zamezit dvojímu danění, poněvadž to vede až k zaostávání ekonomiky a snížení ekonomických aktivit na území daného státu. (SOJKA, 2013, s. 34)

K zamezení rizika dvojího zdanění přijímají státy opatření.

- Vnitrostátní (jednostranné) opatření,
- Dvoustranná opatření,
- Mnohostranná opatření.

#### Vnitrostátní opatření

<sup>9</sup> Jurisdikce je výraz pro právní prostředí.

<sup>10</sup> In rem.

<sup>11</sup> In personam.

V daných státech zabraňují dvojímu zdanění vnitrostátní daňové zákony, kde rezidenti si mohou na vypočtenou daňovou povinnost započíst daň, kterou ze svých zisků odvedli v jiném právním prostředí. Nebo jsou zahraniční příjmy, které byly zdaněny, osvobozeny.<sup>12</sup> Nejjednodušší metoda při zamezení dvojí zdanění je, že země poskytne automatické osvobození od daně z příjmu pro své rezidenty při příjmech ze zahraničí<sup>13</sup>. (RYLOVÁ, 2012, s. 20)

V České republice ukládá §38f odstavec 4 možnost, uplatnit si metodu vynětí i pro případy, kdy smlouva o zamezení dvojího zdanění předpokládá, metodu zápočtu. (ZDP, §38f odstavec 4)

### **Dvoustranná opatření**

V minulosti označované jako vícestranné opatření<sup>14</sup> jsou smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Zde se nachází přesně vymezené podmínky určující, který se dvou států má právo zdanit příjem. Smlouvy neumožňují vybírat si, zda příjem bude zdaněn ve státu zdroje či rezidence. Jedná se o tři základní metody zamezení dvojího zdanění a to: (SOJKA, 2013, s. 35)

- 1) Zápočet daně – zápočet prostý, zápočet úplný
- 2) Vynětí příjmu ze zdanění – vynětí úplné, vynětí s výhradou progresse
- 3) Zahrnutí daně do daňově odčitatelných nákladů

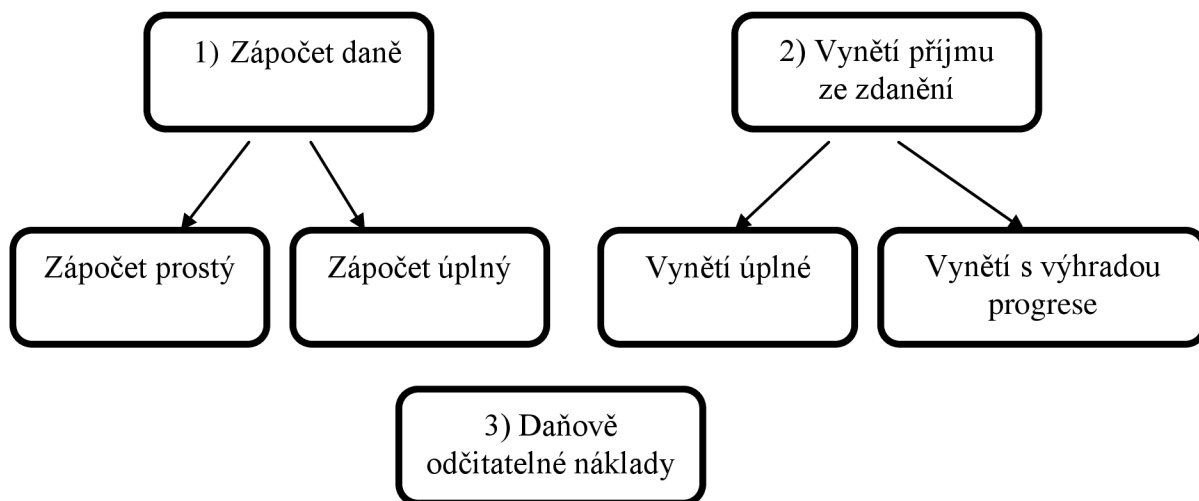
---

<sup>12</sup> Dle článku 22 odstavce 3 ve Smlouvě o zamezení dvojího zdanění s Řeckem, existuje zápočet fiktivní daně. Tzn., že zápočet se poskytne i na daň, která reálně nebyla zaplacená a ani zaplacená nebude, protože stát zdroje na zisk poskytl daňové prázdny. (SZDZ s Řeckem, článek 22, odstavec 3).

<sup>13</sup> Dle článku 22 odstavce 3 ve Smlouvě o zamezení dvojího zdanění s Řeckem, existuje zápočet fiktivní daně. Tzn., že zápočet se poskytne i na daň, která reálně nebyla zaplacená a ani zaplacená nebude, protože stát zdroje na zisk poskytl daňové prázdny. (SZDZ s Řeckem, článek 22, odstavec 3).

<sup>14</sup> Takto byly označovány ve smlouvách Rady vzájemné hospodářské pomoci, dnes již neúčinných.





Obrázek 3. Základní metody opatření k zamezení dvojího zdanění (vlastní zpracování)

**Metoda vynětí s výhradou progrese.**<sup>15</sup> Ta umožňuje vyjmout příjmy podléhající zdanění v zahraničí ze základu daně a zdanit pouze příjmy z České republiky. Pokud příjmy plynou ze států, se kterými Česká republika smlouvu uzavřenu nemá, musí je zdanit dvakrát. Jednou podle tamních pravidel a podruhé podle tuzemského zákona o daních z příjmů. Částečně druhé zdanění se eliminuje tím, že si o daně zaplacené v zahraničí sníží daňový základ.

Použití výhrady progrese:

Tab. 2: Vzorec použití výhrady progrese (vlastní zpracování)

$$\text{Průměrná sazba daně (\%)} = \frac{\text{Celková daň z příjmu}}{\text{Celkový základ daně}} * 100$$

Průměrná sazba daně je aplikovaná na základ daně bez vyňatého příjmu.

<sup>15</sup> V praxi se používá ještě jedna metoda zamezení dvojího zdanění a to metoda prostého zápočtu.

## Mezinárodní opatření

V Evropské unii bylo vydáno několik směrnic (například Směrnice Rady č. 90/434/EHS – o společném systému zdanění při fúzích, rozdělní, převodech aktiv a výměně akcií týkající se společností z různých členských států, Směrnice Rady č. 90/435 – o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států) a pokynů se zaměřením na synchronizování podmínek a vyloučení problémů vznikajících při zdanění mezinárodních obchodních operací. Aktivní jsou zejména OSN<sup>16</sup> a její různé orgány, OECD<sup>17</sup>. (RYLOVÁ, 2012, s. 21)

### 2.3 Přímý obchod

Mezinárodní obchod je obchod přes hranice. Je zapříčiněn důvodu odlišných klimatických podmínek, mentalitou pracujících lidí a různorodým zastoupením spotřebitelů. Celosvětová dělba práce dala podnět pro vznik mezinárodního obchodu.

Výhody, která pramení z přímé distribuce, je kontakt se svým zákazníkem. Společnost ví, že někdo fyzicky existuje. Společnost zná, komu se prodává služba či zboží. Odbourávám riziko za nedodržení obchodní smlouvy z důvodu nezaplacení. Při přímém kontaktu je účinná zpětná vazba pro oba zúčastněné subjekty. (KOLEŇÁK, SYCHROVÁ, 2012)

Nevýhodou u této zvolené varianty jsou, že společnost si musí sama zajistit všechny potřebné exportní služby, dokumenty a zanalyzovat právní a podnikatelské teritorium. (KOLEŇÁK, SYCHROVÁ, 2012)

Smlouva o zamezení dvojí zdanění dohodnutá mezi SRN a Českou republikou v článku 21, uvádí, že příjmy z přímého prodeje jsou zdaněny ve státě kde společnost má sídlo, tudíž v České republice. (Sbírka zákonů č.18/1984, čl. 21)

---

<sup>16</sup> Organizace spojených národů – zajištění mezinárodní bezpečnosti a mezinárodní spolupráce.

<sup>17</sup> Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj – Za cíl si organizace klade, podporu hospodářského a sociálního blahobytu lidí na celém světě. OECD nastavuje mezinárodní standardy ve velkém měřítku, od daní až po bezpečnost chemických látek. (OECD.org, 2014)

### **2.3.1 Zákon o volném pohybu služeb (Zákon č.222/2009 Sb.)**

Podnikatelské subjekty na území České republiky, mohou poskytovat své služby mimo hranice svého státu. Je to dáno zákonem č. 222/2009 Sb., o volném pohybu služeb. Tento zákon implementuje do českého právního řádu jeden z nejdůležitějších aktů Evropské unie za poslední desetiletí. (ŠEBESTA, 2009)

Podstatný a hlavní princip tohoto zákona je příhraniční poskytování služeb. Vysvětlení tohoto principu je takové, že podnikatelskému (právnícká osoba – z důvodu zaměření diplomové práce) subjektu jednoho členského smluvního státu kde je usazen, je umožněno poskytovat příležitostně své služby na území jiného smluvního státu, než je tento subjekt sám usazen. (Zákon č.222/2009 Sb.)

Poskytovateli takových to služeb, stačí obdržet potvrzení o povolení, aby mohl nabízet a skýtat tyto služby na území jiného členského státu, než České republiky. Potvrzení o principu příhraničního poskytování služeb vystavuje domovský stát. (ŠEBESTA, 2009)

Pomocí zákona č.222/2009 Sb., jsou nově zřízena centra (instituty) tzv. jednotných kontaktních míst, kde je možnost, aby se podnikatelské subjekty dozvěděly kompetentní informace pro podnikání v jiném členském státě. Kontaktní místa poskytují dle §14 tohoto zákona:

- a) Informace nezbytné pro získání oprávnění k poskytování služeb.
- b) Informace o požadavcích jak patřičné oprávnění získat.
- c) Informace o opravných prostředcích proti správnímu orgánu.
- d) Informace o týkající se ochrany spotřebitele v jiných státech.
- e) Kontaktní údaje na subjekty, které mohou v zahraničí pomáhat s vzniklými problémy ( ZDROBÍLEK, 2010)

Z režimu poskytování příhraničních služeb jsou vyjmuty, na základě zákona, služby obecného zájmu hospodářské povahy. Jsou to služby, které jsou poskytovány všeobecným a trvalým způsobem. Poskytovateli níže uvedených služeb jsou přiznány zvláštním právním aktem práva a povinnosti. Do rámce vyjmutých služeb patří poštovní

služby, dodávka plynu a elektrické energie, veřejná doprava, provoz letišť a přístavů a jiné.(Zákon č.222/2009 Sb.)

Od 28. prosince 2009 se pro Českou republiku, respektive pro podnikatelské subjekty, otevřely nové možnosti a příležitosti se volně rozvíjet na zahraničních trzích. Zejména získávat zakázky ze zahraničí a dočasně podnikat v zahraničí na základě vystaveného oprávnění.(ŠEBESTA, 2011)

Hlavním posláním zákona o volném pohybu služeb je implementovat do českého právního řádu směrnici 2006/123/ES o službách na vnitřním trhu.

### **2.3.2 Směrnice 2006/123/ES**

Směrnice vstoupila v platnost 28. prosince 2006, členské státy jí musely zařadit do svých právních řádů nejpozději do 28. prosince 2009.

Směrnice o službách si klade za cíl, navýšit počty usídlování poskytovatelů služeb v jiných členských státech a rozšířit svobodu poskytování služeb mezi členskými státy. Dalším cílem je zlepšení kvality nabízených služeb pro spotřebitele a snaha rozšířit nabízený výběr adresátům služeb. (EUROPA.eu)

Prioritou směrnice je vytvářet obecný rámec podporující svobodu usídlování a také zajišťovat vysokou úroveň kvality. Opírá se o čtyři pilíře:

- Zvýšení svobody usídlování a svobody poskytování služeb v rámci EU.
- Posílení práv adresátů služeb coby jejich uživatelů.
- Podpora kvality služeb.
- Navázání účinné administrativní spolupráce mezi členskými státy. (Směrnice 2006/123/ES)

Směrnice vytváří obecný právní rámec pro všechny služby poskytnuté za úplatu (kromě vyňatých odvětví); zároveň však přihlíží ke specifické povaze jistých činností či profesí. Vztahuje se na širokou škálu služeb, představujících přibližně 40 % HDP celé EU a zaměstnanosti. Spadají pod ni služby, jako jsou:

- Stavební a řemeslná činnost.
- Maloobchod.

- Většina regulovaných povolání (např. advokáti, architekti, inženýři a účetní).
- Služby vázané na podniky (např. údržba kanceláří, poradenství v oblasti řízení a reklamy).
- Cestovní ruch.
- Realitní služby.
- Soukromá výuka. (EUROPA.eu, 2011)

### 3 Zahraniční trh – Německo

Autor diplomové práce se zaměří na zahraniční trh s Německem. S ohledem na charakter tématu diplomové práce.

Německo je nejlidnatější stát v Evropské unii. Celkem zde žije přes 80 miliónů lidí. Zároveň je ekonomickým lídrem. Německému hospodářství se přezdívá motor nebo taky lokomotiva Evropy, je to zapříčiněné dynamickým růstem a taky strukturou průmyslu. (VOMASTEK, 2014)

#### 3.1 Ekonomický vývoj

V tabulce je uveden vývoj vybraných ekonomický ukazatelů v Německu.

**Tab. 3: Ekonomický vývoj Německo 2008-2013 (Česká národní banka, Eurostat, 2013)**

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Růst HDP (%)	1,1	-5,1	4,0	3,3	0,7	0,4
Inflace (%)	2,8	0,2	1,2	2,5	2,1	1,6
Nezaměstnanost (%)	7,5	7,7	6,4	5,5	5,3	5,1

V Německu je velmi stabilní ekonomika, kde se naplno v roce 2009 ukázala ekonomická krize, která přišla do Evropy, ale díky svému hospodářství, Německo vykazovalo velmi rychle obrat z nepříznivých čísel a v následujícím roce již země vykazovala kladné čísla. Německo bojuje úspěšně proti nezaměstnanosti. V porovnání se zbytkem Evropské unie má čísla podprůměrná, což je pozitivní obraz pro Německou ekonomiku.

## 3.2 Daně

Daňový systém v Německu je velmi komplikovaný. Vybírané daně se dělí na tři úrovně.

- Spolkové daně
- Zemské daně
- Obecní daně a přirážky

V tabulce jsou uvedeny výnosy z výběru daní, které se přerozdělují na výše uvedené skupiny. Německo je členem Evropské unie a proto se výnosy z výběru daní přerozdělují v i do čtvrté skupiny – EU.

Tab. 4: Výnosy daní v Německu (Zdroj: Bundesfinanzministerium, 2013)

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Spolek</b>	260,7	252,8	254,5	247,9	256,3	259,8
<b>Země</b>	200,4	182,3	181,3	224,3	236,3	244,2
<b>Obce</b>	77,2	68,4	neuvedeno	76,6	32,8	35,0
<b>EU</b>	23,1	20,5	24,4	24,4	26,3	31,1
<b>Celkem</b>	484,2	455,6	460,2	527,34	551,8	570,2

Daně z příjmu na celkovém výběru daní představuje asi 40% podíl. Právnícké osoby přispívají do rozpočtu spolkových zemí v přepočtu asi 50%<sup>18</sup>. Druhá půlka daní vybíraných od právnických osob v Německu je k dispozici pro zemské rozpočty. (BUSINESSINFO.cz)

Právnícké osoby v Německu musí odvádět ze svých zdanitelných zisků solidární daň, ta se odvádí v hodnotě 5,5% z objemu těchto zisků. A následně právnické osoby musí odvést tzv. živnostenskou daň, která je hlavní složkou příjmů obcí. Tato daň se skládá ze dvou částí – první je zákonem stanovená sazba (3,5%) a k tomu se ještě připočítává přirážka, kterou si určují místní obecní úřady. Sazba této daně se tak obvykle pohybuje okolo 14 – 17%. (SKALICKÁ, 2010)

---

<sup>18</sup> U fyzických osob je to 42,5% do rozpočtu spolkové země a následně 15% z vybírané daně přechází ve prospěch obcí.

## **4 Podnikatelská činnost v Německu**

V rámci této kapitoly je popsáno, jakými způsoby je možno ve Spolkové republice Německo podnikat. Volný pohyb kapitálu, zboží, osob a služeb v rámci Evropské unie je velkou příležitostí pro společnosti, které chtějí rozšířit svou působnost nejenom v tuzemsku, ale taky v zahraničí. Pro problematiku diplomové práce lze říci, že podnikatelskou činnost v zahraničí lze zařadit do tří bodů.

- Současný stav.
- Uskutečňování podnikatelské činnosti pomocí stále provozovny.
- Založení dceřiné společnosti v zahraničí.

Z výše uvedeného plyne řada reálných bariér, komplikací, problémových situací a překážek.

V následující části diplomové práce budou popsány všechny tři možnosti působení společnosti na zahraničním trhu. Uvedené bude hodnoceno z pohledu německého Zákona o dani z příjmu právnických osob, Smluvy o zamezení dvojího zdanění se SRN a modelové smlouvy OECD.

### **4.1 Současný problém podnikatelské činnosti**

Společnost ICE – industrial services a.s. se nachází v situaci, kdy její podnikatelská činnost uskutečňovaná na území Spolkové republiky Německo spadá do stavebních činností. Následně odměny za poskytnuté stavební práce podléhají podle německého zákona o dani z příjmů (EStG) zdanění zvláštní srážkovou daní (tzv. Bauabzugsbesteuerung). Objednatel stavebních prací je tak povinen srazit částku ve výši 15 % z poskytnuté úplaty a tuto částku musí tento subjekt do 10. dne měsíce následujícího po měsíci, kdy byla úplata poskytnuta, odvést svému místně příslušnému finančnímu úřadu v Německu. (Finanzamt.sachsen.de, 2014)

Srážka daně nemusí být provedena v případě, že dodavatel (poskytovatel plnění) předloží svému objednateli potvrzení o osvobození od srážkové daně podle § 48b EStG. Pro aplikaci osvobození je nutné, aby bylo toto potvrzení platné v okamžiku realizace platby.

Poskytovatel plnění může o vydání tohoto potvrzení o osvobození požádat místně příslušný finanční úřad v Německu. Pro vlastní podání žádosti nejsou stanoveny žádné formální požadavky. Osvobození od aplikace srážkové daně je dále možné v případě, že poskytovatel stavebních prací usazený mimo tuzemsko (mimo Německo) může věrohodně prokázat, že s velkou pravděpodobností neexistuje žádná daňová povinnost, kterou by bylo nutné zajistit (např. při pouze krátkodobém výkonu činností v tuzemsku). (FINANZAMT.SACHSEN.de, 2014)

#### **4.1.1. §48b Zákon o dani z příjmu - Einkommensteuergesetz (EStG)**

Na žádost dodavatele daňový úřad vydá potvrzení o osvobození od daně, pokud jsou splněny určité podmínky. Tento certifikát dává poskytovatele služeb na příjemce, který bude propuštěn z povinnosti na odpočet daně. Zamítnutí může nastat v případě, že poskytovatel služeb:

- nesplní oznamovací povinnosti podle § 137 daňového řádu,
- jeho přístup k účasti a povinnosti není v souladu podle § 90 daňového řádu,
- neposkytne doklad o pobytu pro daňové účely a osvědčení od příslušného zahraničního daňového úřadu. (Einkommensteuergesetz §48b, 2014)

Osvědčení bude uděleno osobě, která prokáže, že nemá žádné zajištěné daňové pohledávky. Žádost pro osvobození se vztahuje především na zdaňovací období, tj jeden kalendářní rok.

Na certifikátu (žádosti) musí být uvedeno:

- jméno, adresa a DIČ dodavatele,
- platnost osvědčení,
- rozsah výjimky a příjemce, který se vztahuje pouze k některým pracím
- potvrzení (vydané) daňovým úřadem.

#### **4.1.2 §137 Daňového řádu - Abgabenordnung**

Poplatníci, kteří nejsou fyzickými osobami, mají odpovědnost v souladu s § 20 daňového úřadu. Finanční úřad je odpovědný, za sběr skutečných daní obcí, uvést okolnosti, které jsou odpovědné za uznání daňové důležitosti, zejména zřízení,



získávání způsobilosti k právním úkonům, změna právní formy, převod vedení nebo sídla. Oznámení musí být podáno ve lhůtě jednoho měsíce od vykazované akce.(ABGABENORDNUNG §137, 2015)

#### **4.1.3 §90 Daňového řádu – Abgabenordnung**

Strany jsou povinny spolupracovat při zjišťování skutečností. Mají povinnost spolupracovat, zejména tím, že zajistí, aby se zaměřily na důležité skutečnosti zdanění úplně a pravdivě a otevřeně mluvili o svých důkazech. Rozsah těchto povinností závisí na okolnostech každého případu.(ABGABENORDNUNG §90, 2015)

#### **4.1.4 Refundace**

Společnost ICE musí podat žádost o refundaci této částky zapříčiněné zvláštní srážkovou daní. Zde nastává problém, poněvadž jsou zadrženy peníze od zákazníka a ICE s nimi nemůže nijak disponovat popřípadě investovat. Tedy peníze z každé vystavené faktury jsou nejdříve v 15% z celkové částky odvedeny místně příslušnému finančnímu úřadu v Německu a pak následně zdlouhavě refundací vráceny společnosti.

O refundaci společnost žádá vyplněním příslušného formuláře.<sup>19</sup> Tyto úkony jsou velmi zdlouhavé a to umocňuje fakt, že hodnocená společnost v této činnosti přichází o svůj likvidní majetek. Aby k této situaci již nedocházelo, společnost může učinit patřičné kroky. A to vyřešit zadržování peněz pomocí osvobození od srážkové daně, či nechat vzniknout stálou provozovnu nebo založit dceřinou společnost.

## **4.2 Stálá provozovna**

V rámci zpracovávaného tématu bude v této části práce popsáno, jak definuje stálou provozovnu Smlouva o zamezení dvojího zdanění a Německá právní úprava.

Tato varianta je zpravidla vynucena právními a daňovými předpisy, protože delší podnikatelské působení v zahraničí bývá významněji regulováno. Přitom zejména v zájmu efektivní daňové správy je vyžadována oficiální registrace u příslušného

---

<sup>19</sup> Formulář uveden v příloze B.

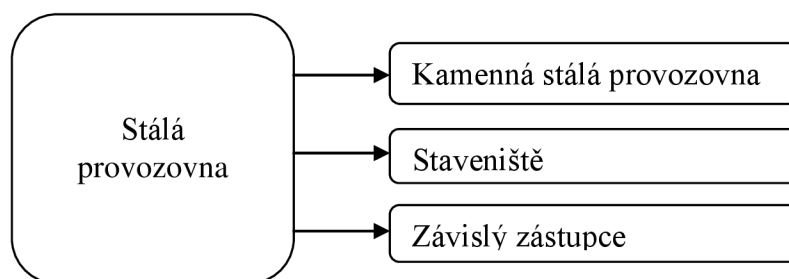
daňového úřadu. V této situaci nevzniká nový samostatný právní subjekt. (DĚRGEL, 2011)

Při uskutečňování podnikatelské činnosti pomocí stálé provozovny jsou takovéto postupy v zahraničí významněji regulovány příslušnými právními předpisy:

- Smlouva o zamezení dvojího zdanění,
- Modelová smlouva OECD,

Nutné pro podnikání pomocí stálé provozovny je důležité vysvětlit, co to stálá provozovna je, kdy stálá provozovna vzniká a jaké má práva a povinnosti.

**Podle podmínek vzniku rozlišujeme různé typy stálých provozoven:**



Obrázek 4: Stálá provozovna (vlastní zpracování)

**Kamenná stálá provozovna** - kdy se již nezkontrolují další podmínky:

- určujícím znakem je relativní trvalost místa výkonu činnosti (např. kancelář).

Dále pak mohou vzniknout stálé provozovny uváděné jako **staveniště**<sup>20</sup> a **závislý zástupce**<sup>21</sup>.

<sup>20</sup> Pro vznik je nutné současně splnit tři podmínky: 1) časovou - doba trvání zpravidla přes 6 nebo 12 měsíců v jakémkoli období 12 kalendářních měsíců; 2) věcnou - dodávka uceleného stavebního díla, stavební nebo technologické části a 3) místní - každý samostatný stavební projekt se hodnotí samostatně. (SZDZ mezi ČSR a SRN, 1984)

<sup>21</sup> obdobně jak staveniště, je nutné splnit současně tři podmínky: 1) osobní - zástupcem je rezident daného smluvního státu; 2) věcnou - uzavřené smlouvy jsou pro dotyčného nerezidenta závazné a 3) místní - k uzavírání smluv dochází ve státě této stálé provozovny. (SZDZ mezi ČSR a SRN, 1984)

Vzhledem k uvedenému tématu diplomové práce se autor zaměřuje jen na právní úpravu stálé provozovny v Německu.<sup>22</sup> Stálá provozovna na území ČR.<sup>23</sup>

---

<sup>22</sup> V zákoně o dani z příjmu, je pojem stálá provozovna vysvětlena v §22 odst. 2. U stálé provozovny se nejedná o právní formu podnikání, nezapisuje se do obchodního rejstříku. Úmyslně založit stálou provozovnu nelze, vzniká jen při splnění kritérií daných zákonem.

<sup>23</sup> Stálou provozovnou na území České republiky se rozumí místo, dle ZDP v §22 odst. 2., k výkonu poplatníků uvedených jako nerezidenti na území České republiky. Jedná se o dílnu kancelář, místo k těžbě přírodních zdrojů, místo prodeje<sup>24</sup> a staveniště<sup>25</sup>. Aby byly výše uvedené místa známy jako stálé provozovny musí splnit časový test. Přesáhne – li jejich doba trvání šest měsíců v jakémkoliv dvanáctiměsíčním období po sobě jdoucí. (ZDP §22 odst. 2)

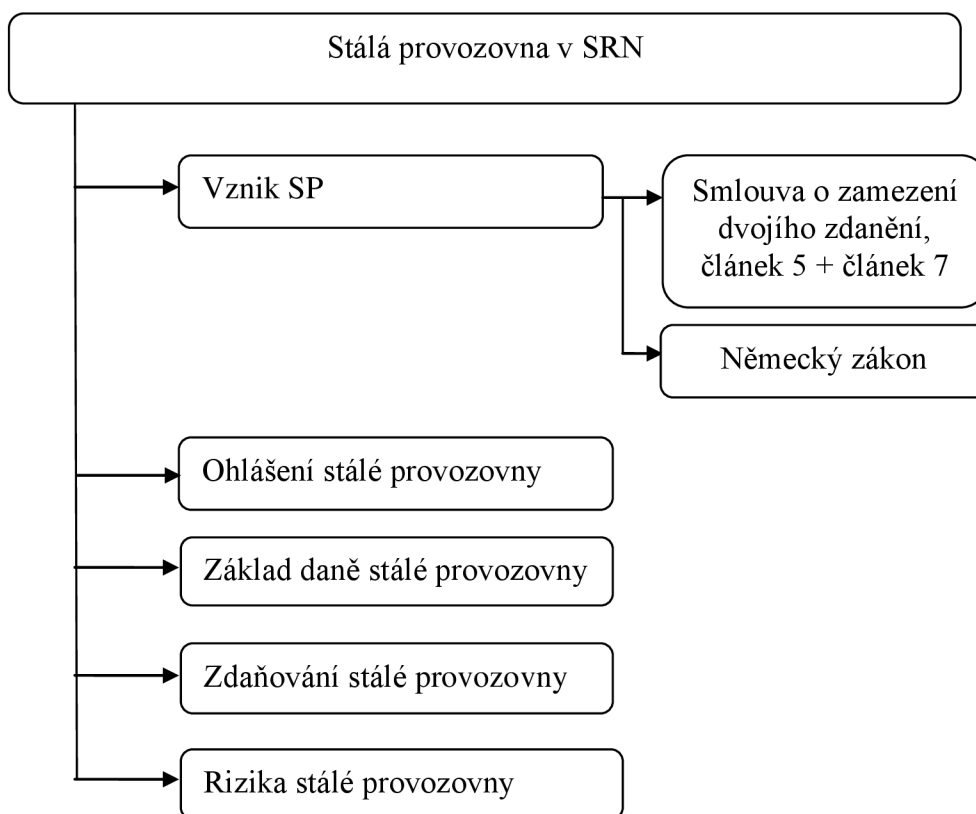
Jestliže osoba koná v zastoupení poplatníka, nerezidenta (uvedeného v ZDP v §2 odst. 3 a §17 odst. 4), na území České republiky a má oprávnění zde uzavírat smlouvy, které jsou tímto závazné pro poplatníka, je usouzeno, že poplatník zde má stálou provozovnu a to ve vztahu ke všem činnostem, které tato osoba pro poplatníka na území České republiky koná. (RYLOVÁ, 2012, s. 83)

Pojem provozovna je nutné nezaměňovat s pojmem stálá provozovna. Provozovna je definována v Živnostenském zákoně č.455/1991 Sb. o živnostenském podnikání v §17 odst. 1.

Zde znění: „(1) Provozovnou se pro účely tohoto zákona rozumí prostor, v němž je živnost provozována. Za provozovnu se považuje i automat nebo obdobné zařízení sloužící k prodeji zboží nebo poskytování služeb (dále jen „automat“) a mobilní provozovna. (2) Mobilní provozovna je provozovna, která je přemístitelná a není umístěna na jednom místě po dobu delší než tři měsíce.“(Zákon č.455/1991 Sb. o živnostenském podnikání, §17)

<sup>24</sup> Pokyn GFR č. D – 286 – uplatňování zákona o daních příjmů uvádí, že za stálou provozovnu se nepovažuje místo prodeje zboží v rámci veletrhu, prodejní výstavy a jiné obdobné jednorázové akce. (Pokyn GFR č. D – 286 – uplatňování zákona o daních příjmů)

<sup>25</sup> Staveniště, aby bylo uznáno, jako stálá provozovna musí splňovat podmínky a to, že to musí být místo provádění stavebně montážních projektů a dále poskytování činností a služeb uvedených v ZDP v §22 odst. 1 písm. c) a f) bod 1. Zaměstnancem, poplatníkem nebo osobou pro něho pracující. (ZDP)



Obrázek 5: Základní rozdělení stálé provozovny (vlastní zpracování)

#### 4.2.1 Smlouva o zamezení dvojího zdanění

Smlouva mezi Československou socialistickou republikou a Spolkovou republikou Německa o zamezení dvojího zdanění je uzavřena od roku 1984. V článku 5. výše uvedené smlouvy se uvádí pojem stálá provozovna. Při rozboru článku 5. Odst. 1, ve kterém se pojednává o stálé provozovně, jakožto označení pro trvalé místo pro podnikání, ve kterém podnik vykonává veškerou, anebo jen z části svou podnikatelskou činnost, vyplývají znaky, které definují stálou provozovnu.

- Umístění
- Stálost

##### Umístění stálé provozovny

Místem pro podnikání daňového nerezidenta se rozumí jakýkoli prostor, ve kterém se uskutečňuje podnikání, přitom právní relace k uvedenému prostoru při jeho užívání pro vznik či existenci, není relevantní. V článku 5. z uvedené SZDZ vyplývá, že stálou

provozovnou může být jednak vlastní nemovitost, pronajaté prostory, ale i o prostory obchodního partnera, který je poskytl k dispozici daňovému nerezidentu, aby splnil sjednané závazky.<sup>26</sup> Kritérium umístění stálé provozovny musí být splněno reálně a ne jen formálně. (SOJKA, 2013, s. 65)

### **Stálost stálé provozovny**

Na základě časového testu vzniká stálá provozovna při stavebně – montážních projektech a poskytování služeb. V rámci jiných činností nestačí posoudit, zda je příslušné zařízení spojeno s určitým místem. U těchto aktivit je podmínkou vzniku stálé provozovny jeho trvalý a dlouhodobý účel.<sup>27</sup> Výše uvedené se týká výrobních kapacit a zařízení pro těžbu surovin.

#### **4.2.2 Německý zákon**

Daňová řád<sup>28</sup> v Německu v §12 definuje stálou provozovnu jakožto trvalé místo, které slouží k podnikání podniku. Stálá provozovna je tedy:

- Místo vedení podniku,
- Pobočky, kanceláře,
- Sklady,
- Výrobní dílny,
- Prodejní místa,
- Doly, lomy a jiné těžební místa,
- Budovně úpravy. (Abgabenordnung §12, 2014)

---

<sup>26</sup> Vyjádření Nejvyššího správního soudu z 29. 5. 2012 v rozsudku, čj. 2 Afs 29/2012-18 uvádí, že provozovna nemusí být zařízením ve vlastnictví podnikatelského subjektu, který vykonává podnikatelskou činnost, ale může být součástí výrobních prostor jiného subjektu. (Rozsudek NSS čj. 2 Afs 29/2012-18)

<sup>27</sup> Komentář k modelové smlouvě OECD uvádí, že za začátku mělo být místo pro podnikání určeno ke krátkému časovému účelu a udržuje se po takové časové období, které už nemůže být považováno za krátké (dočasné), tak se stává trvalým místem pro podnikání a zpětně stálou provozovnou. Důležitý je i záměr. (Komentář k modelové smlouvě OECD - čl. 5 Stálá provozovna)

<sup>28</sup> Německý překlad – Abgabenordnung. V Daňové řádu jsou popsány základní pravidla zdaňování. Tento zákon se vztahuje na všechny daně i daňové úlevy, které jsou upraveny federálním zákonem nebo právem Evropského společenství. Daňový řád je rozdělen na devět částí. Definování stálé provozovny je v první části (Erster Teil) a druhé sekci (Zweiter Abschnitt). (STEUERTIPPS.de, 2014)

Německý daňový řád uvádí, že stálá provozovna není samostatný právní subjekt, ale pouze jen závislá část společnosti jako celku. Stálá provozovna musí být kde společnost v rámci své obchodní činnosti, činnost vykonává<sup>29</sup> hlavní podnikatelská činnost. Pevné připojení k zemskému povrchu není nezbytné. Hlavním kritériem je, že podnikatel musí mít trvalou kontrolu nad zařízením, ne jen dočasnou a podnikání musí být provozováno déle než šest měsíců. (STEUERTIPPS.de)

Při popsání základní definice o stálé provozovně, jak z pohledu české legislativy, tak z pohledu německé legislativy, lze usoudit, že si jsou obě dvě definice velmi podobné. Musí se vykonávat určitá činnost, která je zřetelně vymezena a podnikatelské subjekty též shodně musí splnit časový test, který je v obou státech šest měsíců.

#### **4.2.3 Ohlášení provozovny**

V zásadě se podle § 138 odst. 1 zákona o správě daní a poplatků (AO) ohlašuje otevření stálé provozovny na úředním formuláři obci, kde má být stálá provozovna otevřena. Obec neprodleně informuje o obsahu ohlášení příslušný finanční úřad. Totéž platí pro změnu nebo odhlášení stálé provozovny kvůli přeložení sídla nebo zrušení stálé provozovny. Lhůta pro ohlášení činí podle § 138 odst. 3 zákona o správě daní a poplatků (AO) a příslušných ustanovení v prováděcí vyhlášce k zákonu o správě daní a poplatků jeden měsíc od vzniku ohlašované události. (Zákon o správě daní a poplatků, 2014)

#### **4.2.4 Základ daně stálé provozovny**

K určení zisku stálé provozovny lze použít přímou nebo nepřímou metodu. Zatímco přímou metodou se zisk provozovny zjišťuje podle obecných pravidel platných pro určení daňového základu u německých daňových rezidentů, při nepřímé metodě se celkový zisk podniku rozděluje mezi zřizovatele a jeho stálou provozovnu. Kvůli obtížnosti nalezení vhodného rozdělovacího klíče je německá judikatura nakloněna přímé metodě. Na úrovni stálé provozovny se vybírá pouze tzv. živnostenská daň, a to bez ohledu na to, zda se jedná o stálou provozovnu fyzické nebo právnické osoby.

---

<sup>29</sup> Originální text – „Eine Betriebsstätte ist örtlich fixiert und das Unternehmen muss darin seine gewerbliche Tätigkeit ausüben.“ (STEUERTIPPS.de, 2014)

#### 4.2.5 Zdanění stálé provozovny

Daňový rezident ČR, který uskutečňuje podnikatelskou činnost pomocí stálé provozovny, na území jiného členského státu EU, se kterým má uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění, musí brát v úvahu zdaňování příjmů dle příslušné uzavřené smlouvy, jelikož tyto smlouvy jsou nadřazené národním právním předpisům.<sup>30</sup>

Při rozšíření působnosti do zahraničí, podnikatelská činnost v zemi je delší než 6 měsíců, tak vzniká pro rezidenta ČR v Německu stálá provozovna. Tato stálá provozovna bude tedy součástí ICE a pro účely zdanění v Německu se považuje za samostatnou daňovou jednotku - stálou provozovnu. Příjmy stálé provozovny podléhají (podle čl. 7 Smlouvy mezi ČR a SRN) německé dani z příjmů. Protože je ICE rezidentem ČR, musí v České republice přiznat všechny příjmy (z celého světa) bez ohledu na jejich případné zdanění v zahraničí (ve státě zdroje těchto příjmů). Podle článku 23 Smlouvy zamezení dvojího zdanění se dvojí zdanění v Česku vylučuje tím, že příjmy stálé provozovny - které mohou být zdaněny v Německu - se vyjmají ze zdanění v Česku. Sice jde o metodu tzv. vynětí výhradou progrese, ovšem jelikož česká daň z příjmů právnických osob není progresivní ale lineární (jednotná, rovná), tak se jedná o úplné vynětí příjmů stálé provozovny v Německu (nemohou totiž ovlivnit, zvýšit sazbu české daně z příjmů). (DĚRGEL, 2011)

Pokud je zřizovatelem stálé provozovny v Německu zahraniční právnická osoba, pak podléhá svými zisky ze stálé provozovny omezené daňové povinnosti (dani z příjmů právnických osob). Zatížení daní z příjmů právnických osob činí stejně jako v případě kapitálové společnosti v Německu – 15 %.<sup>31</sup> Započtení živnostenské daně v tomto případě možné není, živnostenská daň také není odečitatelným provozním nákladem. (Zákona o daních z příjmů – EstG, 2014)

---

<sup>30</sup> Jednoduchost většiny situací, kdy příjmy jsou zdaněny pouze ve státu rezidence dle Smlouvy o zamezení dvojího zdanění, narušují výjimky, například příjmy přičítané k stálé provozovně ve druhém smluvním státě, z užívání nájmu v druhém smluvním státě a jiné. (DĚRGEL, 2011)

<sup>31</sup> Živnostenská daň činí 14,7% ke stanovené dani z příjmů právnických osob. (Zákona o daních z příjmů – EstG, 2014)

#### 4.2.6 Rizika stálé provozovny

Největším rizikem u stálé provozovny je správně určit její vznik. V rámci EU jsou různé pohledy na vznik stálé provozovny v daném státě. Jsou to tzv. interpretační rozdíly. Stálá provozovna se nezakládá, nýbrž její vznik je podmíněn určitými faktory. Například, zda existuje pevné místo pro podnikání, zda místo bude využíváno trvale. Při splnění podmínek pro vznik stálé provozovny tato provozovna vzniká.

V modelové smlouvě OECD v článku 5 odst. 4 jsou uvedeny výjimky, ve kterých stálá provozovna nevzniká. Uvedeno parciálně:

- zařízení, které podnik využívá pouze za účelem uskladnění, vystavení nebo dodání svého zboží – např. distribuční sklad sloužící pouze pro logistické účely podniku,
- stálého místa k výkonu činnosti, které se udržuje pouze za účelem nákupu zboží nebo shromažďování informací pro podnik – např. sběru technických, marketingových aj. dat
- stálého místa k výkonu činnosti, které se udržuje pouze za účelem vykonávání jakékoliv činnosti, která má pro podnik přípravný nebo pomocný charakter – jde např. o reklamu, poskytování informací a výzkum, pokud mají pouze přípravný a pomocný charakter (nejedná se o případ např. marketingové agentury). (FUČÍK&PARTNEŘI, 2013)

Pro účely zdanění ve státě umístění stálé provozovny je zpravidla zapotřebí vést účetnictví podle tamních účetních předpisů. Ovšem jelikož se jedná o nedílnou součást české účetní jednotky, musí být příslušné účetní případy týkající se zahraniční stálé provozovny taktéž součástí (jediného) českého účetnictví této firmy (viz § 4 odst. 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů). S čímž v praxi mají účetní jednotky potíž.

#### V praxi převažují dva přístupy:

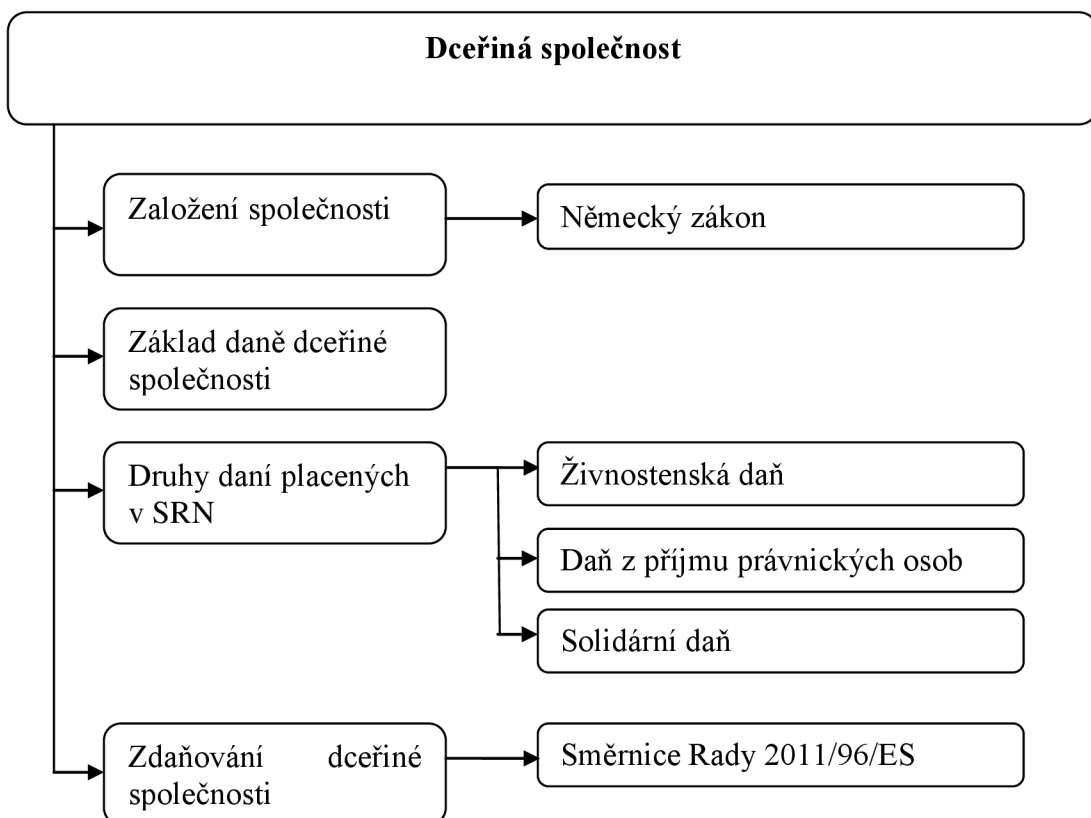
- **Dvojití účetnictví** - kdy je podle českých účetních předpisů standardně účtováno v rámci českého účetnictví firmy o všech jejích účetních případech, včetně těch, které se týkají pouze její zahraniční stálé provozovny. Vedle toho je samostatně vedeno účetnictví zahraniční stálé provozovně čistě pro účely tamního zdanění.



- **Překlápění účetnictví** - o účetních případech zahraniční stálé provozovny se prvotně účtuje odděleně, přičemž dochází v pravidelných intervalech (zpravidla jednou měsíčně) k jejich „překlopení“ do českého účetnictví za celou účetní jednotku (např. přes účty vnitřního zúčtování 395). A to po přepočtu pevným měsíčním kursem ČNB.

### 4.3 Dceřiná společnost

Uvedené se vztahuje na založení dceřiné společnosti v Německu dle tamní legislativy.



Obrázek 6: Základní rozdělení dceřiné společnosti (vlastní zpracování)

#### 4.3.1. Německá právní úprava

V Německu mohou podnikatelé založit právní formu pro podnikání své společnosti, podobně jak v České republice. Se zaměřením na problematiku diplomové práce jsou vybrány formy podnikání, které souvisí se strukturou právnické osoby v České republice.

Tab. 5: Právní formy v Německu (vlastní zpracování, ZDROJ : BUSINESSINFO.cz)

Právní forma	Společnost s ručením omezeným	Akciová společnost	„mini“ Společnost s ručením omezeným
Německý název	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	Aktiengesellschaft	Unternehmergesellschaft
Německá zkratka	GmbH	AG	UG
Základní kapitál	25.000 EUR (v přepočtu 27,50Kč/1€ = 687.500Kč)	50.000 EUR (v přepočtu 27,50Kč/1€ = 1.375.000Kč)	1 – 25.000 EUR (v přepočtu 27,50Kč/1€ = 687.500Kč)
Počet zakladatelů	1	1	1 jednatel a nejvýše 3 společníci
Vklad společníka	Minimálně 100 EUR	Neuvedeno	Neuvedeno
Ručení	Omezeno výší základního kapitálu	Akcionář neručí	Neuvedeno
Zápis do obchodního rejstříku	Povinná	Povinná	Neuvedeno
Rezervní fond	Neuvedeno	Minimálně 5% z ročního zisku	¼ zisku jako vklad do rezervního fondu, do doby než se dorovná základní kapitál 25.000

Společnost s ručením omezeným:

- 1) Před zápisem společnost neexistuje jako právnická osoba.
- 2) V okamžiku notářského ověření vzniká tzv. „společnost v založení“ (GmbH in Gründung).
- 3) Teprve zápisem do obchodního rejstříku a existencí výpisu z OR zaniká přídomek „v založení“ a společníci ručí jen do výše svých vkladů.<sup>32 33</sup>

<sup>32</sup> Další právní subjekty jsou neekvivalentní k české právní úpravě. 1) **Společnost občanského práva** (Gesellschaft bürgerlichen Rechts) – dva společníci (minimálně) mají společný kapitál nebo podnikatelský plán, nemusí se zapisovat do obchodního rejstříku, ručí se neomezeně, není požadován základní kapitál. 2) **Spojená společnost s ručením omezeným a komanditní společnosti** (Gesellschaft mit beschränkter Haftung und Complementär Kommanditgesellschaft) – nepožaduje se základní kapitál, vhodné pro podnikatele, kteří chtějí mít formu komanditní společnosti, ale neomezené ručení je pro ně riskantní. Zapisuje se do obchodního rejstříku. (BUSINESSINFO.cz)

<sup>33</sup> V Německu je možnost založit si reprezentační kancelář, která má právní subjektivitu a nesmí se v ní uzavírat obchodní transakce. Využití je jen pro reklamu a marketing.

### 4.3.2 Základ daně dceřiné společnosti

Zdanitelný příjem (tj roční obchodní zisk) tvoří daňový základ pro výpočet daně z příjmu právnické osoby. Podle německého obchodního zákoníku (HGB), roční zisk společnosti se vypočte podle aktuálního principu<sup>34</sup>. Takto vytvořené účetní závěrky tvoří základ pro zdanění.(STEUERLICHES-INFO-CENTER.de, 2015)

Německý daňový zákon stanoví různé účetní možnosti a korekce zdanitelného příjmu, což znamená, že zdanitelný příjem se obvykle liší od ročního zisku stanovené ve finančním výkazu podle obchodního práva.(GTAI.de, 2015)

Jedná se o čtyři kategorie úprav základu daně, pomocí:

- 1) Daňové ztráty,
- 2) Daňově uznatelných nákladů - §9 Zákon o dani z příjmu právnických osob<sup>35</sup>,
- 3) Uznání úrokových plateb,
- 4) Odpisů.

#### **Daňové ztráty**

Ztráty mohou být převedeny bez časového omezení, až do výše jednoho milionu eur ztrát. Převedením je možné - bez jakýchkoliv omezení. Pro částky přesahující jeden milion eur, nejméně však 40 procent zdanitelných příjmů, musí nadále podléhat zdanění. Jinými slovy, maximálně 60 procent zdanitelných příjmů přesahujících jeden milion EUR může být započteno.(GTAI.de, 2015)

#### **Daňově uznatelné náklady**

Mezi daňově uznatelné náklady patří poskytnuté dary. Dar se uznává do ve výši 20% celkového příjmu na různé dobročinné účely – např. podpora umění a kultury, rozvoj mládeže atd. (§ 52 – daňově uznatelné výdaje, Daňový řád<sup>36</sup>, 2015)

---

<sup>34</sup> Jedná se o účetní princip, podle něž jsou důsledky transakcí, či jiných událostí uznány v době, kdy nastaly (a nikoli v okamžiku, kdy jsou za ně přijaty či vydány peníze nebo jejich ekvivalenty) a jsou zaúčtovány do období, k němuž se vztahují.(BUSINESS.CENTER.cz, 2015)

<sup>35</sup> Körperschaftsteuergesetz.

<sup>36</sup> §52 Gemeinnützige Zwecke, Abgabenordnung.

### **Uznání úrokových plateb**

Obecně platí, že úrokové platby jdou plně odečíst jako provozní výdaj. Nicméně, u některých platí zvláštní pravidla. V případě, že výše úrokových plateb překročí částku úrokových výnosů o více než 3 miliony EUR, jsou tyto přesahující úrokové platby nárokem na odpočet daně a to pouze do výše 30% EBITDA (zisk před odečtením úroků, daní, odpisů a amortizace).(GTAI.de,2015)

### **Přímé odpisování**

Přímé odpisy majetku jsou uznatelným nákladem pro daňové účely. Roční odpis se vypočítá vydělením kupní ceny podle předpokládané doby použitelnosti majetku. Všechny odpisy musí být vypočteny lineární metodou.(GTAI.de, 2015)

### **4.3.3 Zdanění dceřiné společnosti**

**Daň solidarity (Solidaritätzuschlag).** Od roku 1995 právnické osoby v Německu odvádějí 5,5 % z objemu odváděných daní z příjmu právnických v podobě daně solidarity.(BUSINESSINFO.cz, 2014)

**Daň z příjmu právnických osob (Körperschaftsteuer).** Po daňové reformě byla sazba daně z příjmu právnických osob snížena z původních 25 % na současných 15 %. Pozn. Reálné zdanění příjmů právnických osob v Německu se tak po započtení daně solidarity zvyšuje na 15,825 %. (EUROSKOP.cz, 2014)

**Živnostenská daň (Gewerbesteuer).** Všechny právnické osoby v Německu, resp. jejich zdanitelné příjmy podléhají živnostenské dani. Ta se skládá ze dvou částí:

- Zákonem stanovené sazby (v roce 2014 to bylo 3,5 %),
- Přírážky stanovené místním obecním úřadem. Po přírážce obecního úřadu se sazba daně pohybuje okolo 14 – 17 %. Tato daň představuje hlavní složku příjmů obcí.(BUSINESSINFO.cz, 2014)

## Kalkulace výpočtu daně z příjmu právnických osob

	profit / loss according to commercial balance sheet
+ / -	corrections according to tax balance sheet
=	adjusted profit /loss
-	exempt income
-	exempt income according to double taxation agreements
-	investment grant
+	dividends / constructive dividends
-	constructive equity contributions
+	non-deductible expenditures
=	income
-	losses
=	taxable income
x	tax rate
=	assessed tax
-	advance payments
=	additional payment / refund of corporation tax

Obrázek 7: Kalkulace výpočtu daně dceřiné společnosti v SRN<sup>37</sup> (vlastní zpracování, ZDROJ:SIC-PORTAL, 2015)

### Směrnice Rady 2011/96/ES

V odstavci 3 směrnice o společném systému zdanění mateřských společností a dceřiných společností je uvedeno: „*Cílem této směrnice je osvobodit dividendy a jiné formy rozdělování zisku vyplácené dceřinými společnostmi jejich mateřským společností od srážkových daní a zamezit dvojímu zdanění takových příjmů na úrovni mateřské společnosti.*“ (Směrnice Rady 2011/96/ES, 2011)

Směrnice je implementovaná do české právní úpravy, zákona o dani z příjmu, v §19 odst. 1 písm. zi) a související §19 odst. 4.

#### 4.3.4 Zdanění dividend dceřiné společnosti v Německu

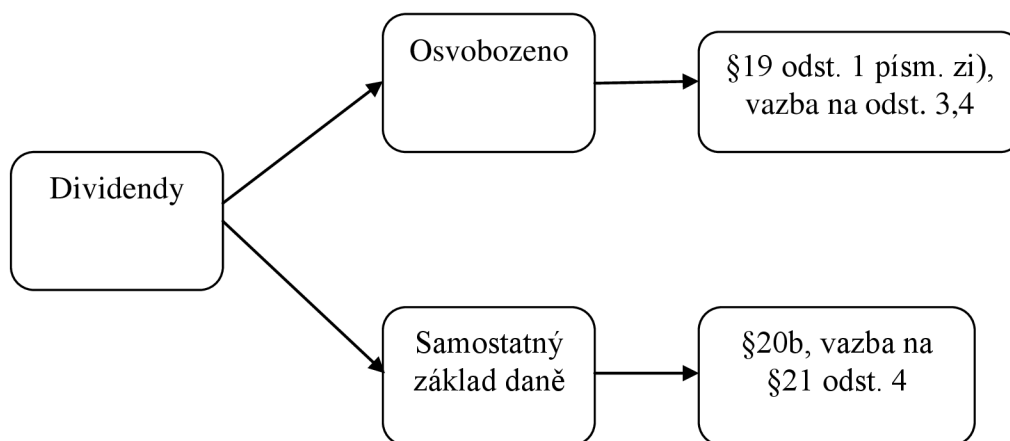
Zisk rozdělovaný dceřinou společností její mateřské společnosti je osvobozen od srážkové daně, přinejmenším pokud mateřská společnost drží na základním kapitálu dceřiné společnosti podíl nejméně 25 %. (Směrnice Rady o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států, 90/435/EHS, čl. 5)

---

<sup>37</sup> Popis kalkulace je uveden v originále z důvodu zamezení nepřesností v překladu zapříčiněné odbornými výrazy.

V rámci EU, platby dividend mezi firemní tuzemské dceřiné společnosti a firemní zahraniční mateřské společnosti jsou osvobozeny od daně.

#### 4.3.5 Zdanění dividend u mateřské společnosti ICE



Obrázek 8: Dividendy (vlastní zpracování)

Řešena bude otázka zdaňování podílu na zisku vyplacených od dceřiné společnosti mateřské společnosti.

Jestliže příjmy z podílu na zisku, plynoucí od dceřiné společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, v této diplomové práci se jedná o dceřinou společnost rezidenta SRN, mateřské společnosti ICE, která je daňovým rezidentem ČR dle §17 odst. 3, je tento příjem osvobozena od daně z příjmu právnických osob. (Zákon o dani z příjmu, 2014)

Nutno podotknout, že mateřská společnost ICE musí splňovat podmínky uvedené v §19 odst. 4. Podmínky jsou:

- majetková účast mateřské společnosti na dceřiné musí být **min. 10 %**;
- časový test držby podílu po dobu **12 měsíců** (časový test lze splnit dodatečně);
- příjemce platby je jejich **skutečným vlastníkem**;
- příjemce má některou z **právních forem** obdobné české **s.r.o., nebo a.s.**;
- příjemce **podléhá dani obdobné dani z příjmů**;
- získání potvrzení o daňové rezidenci příjemce platby. (Zákon o dani z příjmu, 2014)

Může nastat situace §19 odst. 4, písm. a), kdy osvobození se posuzuje jako nesplněné za zdaňovací období, nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání. Dochází k tomu v takových případech, kdy mateřská společnost má podíl na základním kapitálu v dceřiné společnosti pod 10%. Tento příjem je posuzován jako samostatný základ daně a je zdaněn 15% sazbou daně dle §21 odst. 4.(Zákon o dani z příjmu, 2014)

### **Výdaje spojené s držbou podílu v dceřiné společnosti**

Osvobození od daně z příjmu právnických osob je pro mateřskou společnost sice výhodné, ale je spojeno s nevýhodou a to, že daňově neúčinné jsou takové výdaje (náklady) mateřské společnosti, které souvisejí s držbou podílu v dceřiné společnosti. Uvedeno v §25 odst. 1, písm. zk). Přesněji řečeno, jsou to výdaje (náklady), které jsou přímo přiřaditelné k přijatým (a osvobozeným) podílům na zisku.(DĚRGEL, 2009)

Za přímé dílčí výdaje (náklady) se považují:

- cestovní výdaje (náklady), výdaje (náklady) na pracovní volno příslušných zaměstnanců, odměna osoby zmocněné k jednání za akcionáře; všechny tyto výdaje (náklady) se považují za přímé jen v případě, že se vztahují pouze k činnostem osob vyjmenovaných v soupise výše,
- správní poplatky za vedení majetkového účtu, poplatek za služby archivní, informační a obchodní. (Pokyn GFŘ č. D-286 k §25,2014)

S osvobozeným příjmem v podobě podílu na zisku jsou spjaty i nepřímé náklady.

Nepřímé náklady vymezeny parciálně:

- poměrná část cestovních výdajů (nákladů),
- výdaje (náklady) na pracovní volno příslušných zaměstnanců, mzdy, odměny osoby zmocněné k jednání za akcionáře,
- výdaje (náklady) na společné ukládání volných prostředků (zejména úhrada bance),
- výdaje (náklady) na sběr a vyhodnocování informací o vývoji výsledků veškeré činnosti dceřiné společnosti a o stavu majetku dceřiné společnosti,
- výdaje (náklady) na telefonické nebo písemné spojení mezi příslušnou osobou a dceřinou společností. (Pokyn GFŘ č. D-286 k §25, 2014)

Nepřímé náklady související s držbou podílu v dceřiné společnosti se pro tyto účely omezují paušálně 5 % příjmů z dividend a jiných podílů na zisku vyplácených dceřinou společností. (Pokyn GFŘ č. D-286 k §25, 2014)



## **5 ICE INDUSTRIAL SERVICES a.s.**

V rámci této kapitoly autor diplomové práce uvádí informace o společnosti, pro kterou byla diplomová práce zpracována.

**Datum zápisu:**

9. července 2012

---

**Obchodní firma:**

ice - industrial services a.s.

---

**Sídlo:**

U Slavie 1540/2a, Vršovice, 100 00 Praha 10

---



**Identifikační číslo:**

29158541

---

**Právní forma:**

Akciová společnost

---

**Předmět podnikání:**

pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor

výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

---

**Akcie:**

200 ks akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 10000,- Kč

---

**Základní kapitál:**

2 000 000,- Kč

**Splaceno:** 2 000 000,- Kč

---

## **O společnosti**

ICE je česko-německý systémový integrátor, který vyvíjí a dodává automatizované výrobní linky a stroje zejména pro automobilový, strojírenský a potravinářský průmysl. Společnost ice dodává komplexní řešení průmyslové automatizace - kompletní vývoj a engineering, výrobu a montáž, vývoj řídicího software, instalaci celého zařízení, oživení a uvedení do provozu. Komplexnost služeb doplňuje pozáruční servis, údržba a nadstandardní podpora.(ICE – industrial servies a.s., 2015)

Společnost staví na kvalitě, flexibilitě a rychlosti. Mezi zákazníky se řadí světoví výrobci automobilů a jejich významní dodavatelé působící v České republice a Evropě. Zároveň mezi tradiční zákazníky patří středně velké a rodinné společnosti, kterým pomocí optimalizace výroby zvyšuje jejich konkurenceschopnost, případně s nimi spolupracuje na společných projektech. Zkušený tým kvalifikovaných odborníků je hlavním faktorem pro zajištění dokonalých služeb.(ICE – industrial servies a.s., 2015)

## 5.1 Stávající problém ICE – industrial service a.s.

Autor diplomové práce v této části diplomové práce řeší problémovou situací společnosti.

Společnost musí odvádět srážkovou daň z přijatých faktur z Německa (Bauabzugsbesteuerung), která činí 15%, za provedenou práci, která spadá do kategorie stavebních prací. Výše předpokládaných výnosů pro rok 2015 je společností ICE stanovena na 87 329 990 Kč (3 175 636€). S ohledem na dosavadní vývoj bude rozdělení výnosů určeno v poměru 35% z ČR a 65% z Německa. Tabulka číslo 6 ukazuje složení výnosu společnosti ICE. (Havířová, 2015)

**Tab. 6: Plánované výnosy 2015, ICE (vlastní zpracování, plán na rok 2015)**

Celosvětové výnosy	87 329 990 Kč
Výnosy z ČR	30 565 497 Kč
Výnosy z Německa	56 764 493 Kč (2 064 163,4€)

ICE podniká v automobilovém a strojírenském průmyslu a dodává kompletní vývoj, engineering, výrobu, montáže a servis zařízení. V tabulce č. 7 je uvedena srážková daň.

**Tab. 7: Srážková daň aplikovaná na přijaté faktury společnosti ICE (vlastní zpracování plán na rok 2015)**

Hodnota přijatých faktur	2 064 163,4€
Srážková daň aplikovaná na stavební práce (15%)	309 624,51€
Výnos ICE industrial	1 754 538,89€

Srážková daň zaplacená v SRN činí 309 624,51€, přepočteno kurzem 27,5 Kč za 1€ bude výše uvedená částka v hodnotě 8 514 674 Kč. Platba srážkové daně negativně ovlivňuje a zasahuje do cash – flow společnosti. ICE se tím snižuje disponibilní finanční majetek, který by mohla investovat. Výnosy společnosti ICE po odečtení srážkové daně zaplacené v SRN budou 48 249 819,5 Kč.

### 5.1.1 Podání dokumentu o osvobození od srážkové daně na území SRN

Srážka daně nemusí být provedena v případě, že by dodavatel (poskytovatel plnění) předložil svému objednateli potvrzení o osvobození od srážkové daně podle § 48b Einkommensteuergesetz (EStG). Pro aplikaci osvobození je nutné, aby bylo toto potvrzení platné v okamžiku realizace platby.

Pro přehlednost, následující tabulka 8 ukazuje, co musí obsahovat osvědčení pro uznání osvobození.

**Tab. 8: Žádost pro osvobození od srážkové daně (vlastní zpracování, zdroj: ŠMÍDOVÁ, 2015)**

Osvědčení	
Jméno firmy	ICE – industrial services a.s.
Adresa firmy	U Slávie 1540/2a, Praha 10, 100 00
DIČ	CZ29158541
Platnost osvědčení	1.1.2014 – 31.12.2014
Rozsah osvědčení	Osvědčení pro osvobození od srážkové daně uplatňované na určité stavební práce, se vztahuje na pracovní činnosti poskytované v SRN od společnosti ICE – industrial services a.s.
Příjemce	Dle místa poskytování.
Potvrzení úřadem	Potvrzení úřadu

Originální formulář je přiložen v příloze A. Žádost o osvobození se tedy podává na příslušném úřadě na období jednoho roku. Osvobození na delší časový úsek se nedá poskytnout. V příloze B je uveden formulář pro vrácení srážkové daně.

### **5.1.2 Zdanění ICE – industrial services a.s.**

Společnost je rezidentem v ČR a má neomezenou daňovou povinnost. Předpokládané běžné výnosy z tuzemska budou uvažovány dle rozhodnutí společnosti ICE ve výši 87 329 990 Kč. Společnost podala žádost o osvobození od srážkové daně. Prováděna ekonomická činnost v Německu má za příčinu to, že zahraniční výnosy jsou vyšší než tuzemské.

V tabulce číslo 9 bude uvedeno zdanění společnosti ICE za plánované zdaňovací období 2015.

Tab. 9: Zdanění ICE při osvobození od srážkové daně v SRN (vlastní zpracování, zdroj: plán pro rok 2015 společnosti ICE – industrial services a.s., 2015)

Předpokládané výnosy	87 329 990 Kč
Předpokládaná - náklady	78 600 005 Kč
Výsledek hospodaření	8 729 985 Kč
Základ daně	8 729 000 Kč
Daň	19%
Daňové zatížení v tuzemsku	1 658 510 Kč

Daňové zatížení rezidentní společnosti ICE bude v hodnotě 1 658 510 Kč.

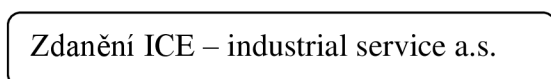
## 5.2 Stálá provozovna

S ohledem na zaměření diplomové práce bude v této části zpracován pojem stálá provozovna v SRN. Jako první budou uvedeny úkony, které budou nutné provést v Německu. Následně, dle zaměření práce, bude řešeno, jak se zdanění stálé provozovny v Německu promítne u společnosti ICE v České republice.

### 1) Úkony v SRN.



### 2) Úkony v ČR



Obrázek 8.: Postup vzniku SP a její zdanění (vlastní zpracování)

### 5.2.1 Výběr kanceláře

ICE vyvíjí a dodává automatizované výrobní linky a stroje zejména pro automobilový, strojírenský a potravinářský průmysl. Pro rozšíření podnikatelského působení si společnost ICE pronajala kancelář v Německu pro tamní klientelu, kde jsou trvale k dispozici dva odborníci, kteří na zavolání v kteroukoli denní či noční hodinu nabízejí odbornou pomoc pro zákazníky (jedná se o poskytnutí informací při závadě, selhání software, atd.).

Zaměření společnosti bude převážně tam, kde jsou automobilky. Nejvíce tedy ve městech Wolfsburg, Stuttgart, Emden a Heilbronn. V tabulce 10 je uvedeno, kolik bude stát nájem kanceláře v daných městech.

**Tab. 10: Pronájem kanceláře ve vybraných městech (vlastní zpracování, Zdroj:IMMONET.de, 2015)**

	WOLFSBURG	STUTTGART	EMDEN	HEILBRONN
Nájem kanceláře	630€	490€	370€	553€
Počet m <sup>2</sup>	51m <sup>2</sup>	49m <sup>2</sup>	55m <sup>2</sup>	59m <sup>2</sup>
Počet místností	1	2	2	3
€ za 1m <sup>2</sup>	12,35€	10€	6,73€	9,37€
Provozní Náklady	70€	165€	130€	220€
Kauce	1 890€	2 000€	1 110€	1 107€
Platba 1. Měsíc	2 590€	2 655€	1 610€	1 880€
Platba 2. měsíc a následující	700€	655€	500€	773€
Celkem náklady za rok	10 290€	9 855€	7 110€	10 383€

Nejlevnější nájem kancelář, dle provedené analýzy, bude ve městě Emden, které se nachází na severozápadu Německa ve státě Dolní Sasko. Jedná se rozlohou o druhou největší kancelář. Při nájmu této kanceláře budou prvotní náklady činit v prvním měsíci 1 610 € a v následujících měsících 500€. Provozní náklady budou předpokládáné v sumě 130 € měsíčně. (PRESSEPORTAL.de, 2014)

### 5.2.2 Ohlášení stálé provozovny u příslušného úřadu

Pro ohlášení stálé provozovny v SRN není potřeba se přihlašovat do obchodního rejstříku, ale postačí se jen přihlásit na živnostenském úřadě. Je možné využít dva

způsoby. Jeden je podat ohlášení na příslušném živnostenském úřadě osobně, tedy ve městě Emden na adrese:

Ringstraße 5,  
Emden Stadt, 26721  
Deutschland

Druhá možnost je zaslat elektronicky. Pro vlastní podání žádosti nejsou stanoveny žádné formální požadavky.

### 5.2.3 Základ daně stálé provozovny

Výsledný základ daně pro zdanění ukazuje tabulka 11 (viz níže). Pro výpočet základu daně jsou uvedeny předpokládané příjmy a výdaje pro situaci vzniku stálé provozovny v SRN. Převodní kurz pro výpočet je použit 27,50 Kč za 1€. Optimistická varianta se od reálné varianty navýšila o 10%, podle stanovení společnosti ICE. Naopak pesimistická varianta bude o 10% nižší, procentuální hodnoty jsou nastaveny dle rozhodnutí společnosti ICE. Předpokládané výnosy stálé provozovny budou u reálné varianty ve výši 850 545€. Výše hodnoty bude z důvodu vysoké poptávky po poskytovaných výrobcích a služeb, které nabízí společnost ICE. Jedná se pilotní projekt společnosti ICE, poskytovaný pro německého objednatele (odběratel si nepřeje být jmenován). Optimistickou bude brána ta varianta, kde jsou nejvyšší výnosy, s tím ale bude spojeno vyšší daňové zatížení. Náklady stálé provozovny budou pro všechny tři uvažované varianty shodné 91 870€. Základ daně pro výpočet zdanění stálé provozovny je uveden v tabulce 11.

**Tab. 11: Základ daně stálé provozovny (vlastní zpracování, zdroj: plán ICE pro rok 2015)**

	Optimistická	Reálná	Pesimistická
Zdanitelné výnosy	935 594€	850 540€	765 486€
Daňově účinné náklady	91 870€	91 870€	91 870€
Základ daně v SRN	843 724€	758 670€	673 616€

Rozpis uvažovaných nákladů pro stálou provozovnu umístěnou v Německu je uveden v tabulce 12.

**Tab. 12: Náklady stálé provozovny v SRN (vlastní zpracování)**

Rozpis nákladů	
Nájemné	$(370€ * 12) + 1110 = 5\ 550€$
Provozní náklady	$(130€ * 12) = 1\ 560€$

Rozpis nákladů	
Zařízení kanceláře	2 * notebook = 1 800€ 2 * mobil = 1 200€ nábytek = 2 000€ tiskárna = 1 000€
Zařízení kanceláře	celkem = 6 000€
Mzdové náklady (2 zaměstnanci)	76 760€ (2x 38 380)
Účetní software	2 000€
Náklady celkem	91 870€

#### 5.2.4 Zdanění stálé provozovny

Daňové přiznání se podává dvěma způsoby. Písemně nebo elektronicky, ale všechny úřady už v současné době preferují podání elektronické. Hlavními důvody jsou lepší kontrola, automatizace, přehlednost, úspora času a životního prostředí.

Daňové přiznání se v SRN podává do 1. června 2016. Je možné, si požádat o prodloužení termínu o pár měsíců (zpravidla není problém o 2 měsíce) a to buď telefonicky, nebo příslušnou žádostí. Pokud společnost má daňového poradce, tak je termín ještě o 7 měsíců delší, tedy do konce roku - 31.12.2016. Po podání prvního daňového přiznání přidělí finanční úřad společnosti ICE identifikační číslo (ID Nr.), z České republiky známé jako IČO a popřípadě daňové číslo (Steuernummer).

V tabulkách 13, 14, 15 se uvádí výpočet, jak daně z příjmů pro stálou provozovnu, tak i živnostenskou daň, kterou bude muset zaplatit stálá provozovna. Daň solidarity se u stálé provozovny neplatí. Pro optimistickou variantu bude uvažován vypočtený základ daně v hodnotě 843 724€.

Optimistická varianta

**Tab. 13: Daň zaplacená v SRN optimistická varianta (vlastní zpracování)**

843 724€ * 0,15 (daň)	126 559€
843 724€ * 0,147 (živnostenská daň)	124 027€
Daň zaplacená v SRN v přepočtu na Koruny české.	250 586€ * 27,5 Kč = 6 819 115 Kč



## Reálná varianta

**Tab. 14: Daň zaplacená v SRN reálná varianta (vlastní zpracování)**

758 670€ * 0,15 (daň)	113 801€
758 670€ * 0,147 (živnostenská daň)	111 525€
Daň zaplacená v SRN v přepočtu na Koruny české.	225 326€ * 27,5 Kč = 6 196 465 Kč

## Pesimistická varianta

**Tab. 15: Daň zaplacená v SRN pesimistická varianta (vlastní zpracování)**

673 616€ * 0,15 (daň)	101 042€
673 616€ * 0,147 (živnostenská daň)	99 022€
Daň zaplacená v SRN v přepočtu na Koruny české.	200 064€ * 27,5 Kč = 5 501 760 Kč

### 5.2.5 Zdanění ICE – industrial services a.s.

ICE – industrial services a.s. má daňovou rezidenci v ČR, přičemž za rok 2015 jsou uvažovány příjmy nejen z tuzemska, ale také ze zahraničního smluvního státu. V roce 2014 byly výnosy společnosti ICE 65 162 000 Kč a náklady, v téže roku 2014, činily 61 346 000 Kč (VZZ společnosti ICE, 2014). Po uskutečněné konzultaci, budou předpokládané výnosy pro rok 2015 u rezidenta v České republice v hodnotě 87 329 990 Kč (reálná varianta). Optimistická a pesimistická varianta se liší, dle požadavku společnosti, oproti reálné variantě o 10%. Náklady společnosti ICE budou uvažovány ve výši 78 600 005 Kč. (HAVÍŘOVÁ, 2015)

**Tab. 16: Zdanitelné výnosy (vlastní zpracování, zdroj: plán společnosti ICE pro rok 2015)**

	Optimistická (+10% z reálné v.)	Reálná	Pesimistická (-10% z reálné v.)
Výnos v ČR	96 026 989 Kč	87 329 990 Kč	78 596 991 Kč
Výnos ze stálé provozovny v Německu	25 728 835 Kč (935 594€)	23 389 850 Kč (850 540€)	21 050 865 Kč (765 486€)
Celosvětové výnosy	123 562 989 Kč	112 329 990 Kč	101 096 991 Kč
Uvažované náklady	86 460 005	78 600 005 Kč	70 740 005 Kč
Výsledek hospodaření	37 102 984 Kč	33 729 985 Kč	30 356 986 Kč
v Německu společnost uhradila daň ve výši	6 819 115 Kč = 250 586€	6 196 465 Kč = 225 326€	5 501 760 Kč = 200 064€

V souladu s příslušnou Smlouvou je pro vyloučení dvojího zdanění v Česku stanovena metoda:

- vynětí s výhradou progrese.

**Tab. 17: Výpočet daně společnosti ICE (vlastní zpracování, zdroj: plán společnosti ICE pro rok 2015)**

	Optimistická	Reálná	Pesimistická
Základ daně	43 922 099 Kč	39 926 450 Kč	35 858 746Kč
Úhrn vyňatých příjmů	23 202 410 Kč	20 863 425 Kč	18 524 440 Kč
Základ daně po úpravě	20 719 689 Kč	19 063 025 Kč	17 334 306Kč
Základ daně (zaokrouhleno)	20 719 000 Kč	19 063 000 Kč	17 334 000 Kč
Daň	19%	19%	19%
Vlastní daňová povinnost	3 936 610 Kč	3 621 970 Kč	3 293 460 Kč

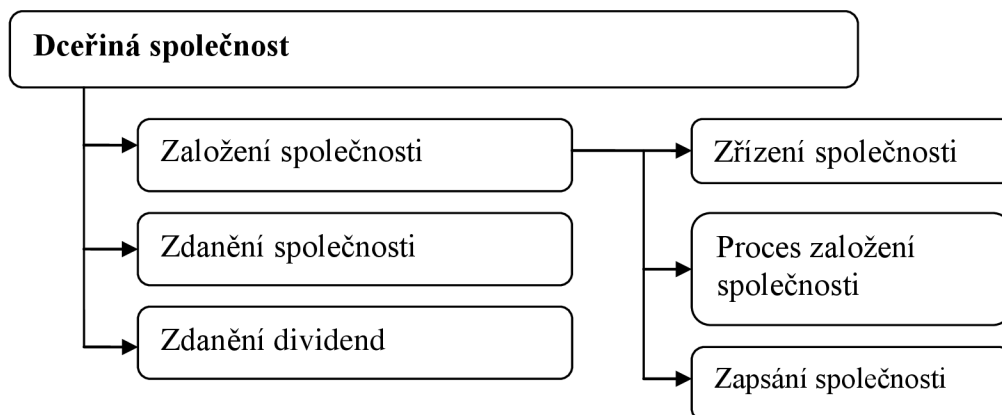
1) **optimistická** - Společnost ICE bude muset zaplatit v ČR daň ze svých příjmů v hodnotě 3 963 610 Kč. Daňové přiznání se podává nejpozději do 1. dubna následujícího roku po příslušném zdaňovacím období, tedy rok 2016. Pokud je daňové přiznání ověřováno auditorem nebo jej podává daňový poradce, tak je tato lhůta podání do 1. července následujícího roku po příslušném zdaňovacím období (2016).

2) **reálná** - Společnost ICE bude muset zaplatit v ČR daň ze svých příjmů v hodnotě 3 621 970 Kč. Postup odevzdání daňového přiznání a zaplacení daně je shodný s výše uvedenou variantou.

3) **pesimistická** – U pesimistické varianty společnost ICE bude muset zaplatit v ČR daň ze svých příjmů v hodnotě 3 293 460 Kč. Pro zaplacení daně a odevzdání daňového přiznání platí stejná pravidla, viz optimistická varianta.

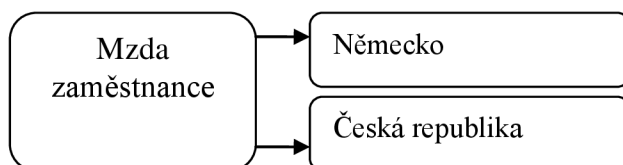
## 5.3 Dceřiná společnost

V této části diplomové práce bude přiblížen případ založení dceřiné společnosti v SRN, tato společnost bude mít svou právní subjektivitu.



Obrázek 9: Dceřiná společnost (vlastní zpracování)

Po konzultaci s Ing. Barborou Havířovou bude porovnána průměrná a minimální mzda zaměstnanců v České republice a v Německu.



Obrázek 10: Mzda zaměstnance (vlastní zpracování)

### 5.3.1 Zřízení společnosti

Pobočku akciové společnosti zřizuje představenstvo, nahlašuje ji do obchodního rejstříku (Handelsregister) v místě sídla pobočky, Emden. V tabulce jsou uvedení členové představenstva společnosti a jejich funkce.

V tabulce 18 jsou uvedena jména členů představenstva.

Tab. 18: Představenstvo ICE - industrial services a.s. (vlastní zpracování, ZDROJ: OR.JUSTICE.CZ, 2015)

Předseda představenstva	Ing. Tomáš Vránek
Místopředseda představenstva	Mgr. Milan Novák
Člen představenstva	Josef Pokorný

Představenstvo na své schůzi schválí, zřízení dceřiné společnosti v SRN v Emdenu. Právní subjektivita společnosti bude Gesellschaft mit beschränkter Haftung – GmbH.

### 5.3.2 Proces založení společnosti s ručením omezeným v SRN

Tabulka číslo 19 popisuje proces založení společnosti s ručením omezeným (GmbH)<sup>37</sup>. V rámci založení společnosti s ručením omezeným je minimální základní kapitál ve výši 25 000€. Délka procesu založení: 16 dní.

Tab. 19: Proces založení GmbH (vlastní zpracování, ZDROJ: IHK-EMDEN.de)

	Činnost	Trvání	Místo
1	Vymyslet název společnosti dle dokumentu (Příloha – E)	1 den	ICE – industrial services a.s.
2	Definice podnikatelské činnosti. Dokument (Příloha – F). Některé aktivity potřebují oprávnění.	1 den	Notář
3	Definovat a akumulovat základní kapitál	1 den	ICE – industrial services a.s.
4	Schválení jména společnosti na místní průmyslové a obchodní komoře	1 den	Průmyslová a obchodní komora (Industrie - und Handelskammer)
5	Navrhnutí společenské smlouvy v písemné formě.	3 dny	Živnostenský úřad (Gewerbeamt)
6	Schůzka s notářem o založení GmbH. S sebou vzít všechny patřičné doklady pro banky a finanční úřad.	1 den	Finanční úřad (Steuerbehörde)
7	Otevření bankovního účtu a vklad splaceného kapitálu společnosti, min. 1/4 kapitálu (tedy 12.500 EUR) musí být splacena předem.	1 den	Libovolná banka
8	Přihlášení na živnostenský úřad.	1 den	Živnostenský úřad (Gewerbeamt)
9	Registrace podniku do obchodního rejstříku prostřednictvím notáře.	1 den	Finanční úřad (Steuerbehörde)

Výlohy na zápis do obchodního rejstříku činí 750 - 1000 EUR. Zveřejnění o zápisu ve spolkovém věstníku proběhne automaticky, přičemž náklady ve výši 250 - 350 EUR jdou na vrub žadatele. Celkové administrativní náklady na založení společnosti s ručením omezeným v SRN činí 1350€ (MZV.cz, 2014)

<sup>37</sup> Originál v německém jazyce je v Příloze – D.

V tabulce 20 jsou uvedeny rozsahy poplatků převedený k výši upisovaného základního kapitálu.

**Tab. 20: Poplatky základního kapitálu (vlastní zpracování, ZDROJ: BUSINESSINFO.cz)**

	Základní kapitál	Poplatek
1.	1€ až 1 000€	10€
2.	1 000€ až 5 000€	Za každých 1 000€ se poplatek navyšuje o 8€
3.	5 000€ až 50 000€	Za každých 3 000€ se poplatek navyšuje o 6€
4.	10 000€ až 5 000 000€	Za každých 10 000€ se poplatek navyšuje o 15€

### 5.3.3 Zapsání společnosti

Na okresním soudě (Amtsgericht) v Emdenu je potřeba zapsat pobočku do obchodního rejstříku (Handelsregister):

Adresa - Ringstraße 5,  
Emden Stadt, 26721,  
Deutschland.

Do formuláře pro zápis do obchodního rejstříku, viz tabulka 20, (Handelsregister) se budou vyplňovat údaje o mateřské společnosti a v tabulce 21 jsou uvedeny informace, které se musí uvést o zakládající společnosti. (ŠMÍDOVÁ, 2015)

**Tab. 21: Údaje o mateřské společnosti (vlastní zpracování, ZDROJ: OR.JUSTICE.cz)**

Výpis z českého obchodního rejstříku (přeložený)	Příloha – C (čeština)
Právní forma společnosti	Akciová společnost
Jméno	ICE – industrial services a.s.
Sídlo	U Slavie 1540/2a, Vršovice, 100 00 Praha 10
Předmět podnikání	1) Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor. 2) Výroba, obchod a služby neuvedené v příloze 1 až 3 živnostenského zákona.
Datum uzavření společenské smlouvy	11. 6. 2012
Představenstvo	Viz tabulka č. 1 – Představenstvo
Výše základního kapitálu	2 000 000Kč - 200 ks akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 10 000,- Kč

Údaje o pobočce, která se bude zakládat v SRN, jsou uvedeny v tabulce 21. Na živnostenském úřadu (Gewerbeamt) vyžadují notářsky ověřený formulář, viz Příloha G.

**Tab. 22: Údaje o společnosti v SRN (vlastní zpracování, zdroj: Šmídová, 2015)**

Adresa
Předmět činnosti
Datum o rozhodnutí zřízení pobočky

Osoby pověřené k zastupování
Doklad o existenci mateřské společnosti
Společenská smlouva v němčině či ověřený překlad z češtiny
Ověřený podpis zodpovědné osoby

### 5.3.4 Výběr místa pro založení dceřiné společnosti

Po konzultaci s Ing. Barborou Havířovou bude výběr místa ekonomické činnosti stejný jako u stálé provozovny. Tedy kancelář v městě Emden, viz tabulka 9. Následně v tabulce 23 jsou uvedeny místní živnostenské sazby daně v Německu.

**Tab. 23: Živnostenská daň (vlastní zpracování, ZDROJ: FACTFISH.com, 2013)**

Město	Emden	Wolfsburg	Stuttgart
Místní živnostenská daň	420%	360%	420%

Živnostenská sazba je sice jedna z nejvyšších v Německu 420% (průměr Německa je 353,4%), ale v celkovém porovnání i s cenou nájmu s městy Wolfsburg a Stuttgart, vychází tento pronájem nejvýhodněji.

### 5.3.5 Zdanění společnosti v SRN

Po konzultaci se společností ICE, bude uvažována reálná varianta dceřiné společnosti v hodnotě výnosů 850 540€, následující výpočet zdanění bude uveden níže. Tato suma výnosů bude za pilotní projekt uskutečňovaný v Německu. Bude se jednat o engineering, konečnou montáž, dodání a instalaci materiálu a celkový servis linky Pro optimistickou a pesimistickou variantu budou brány hodnoty vyšší, respektive nižší o 10% oproti reálné variantě, dle doporučení společnosti.(HAVÍŘOVÁ, 2015)

Obchodního zisku (reálná varianta) 758 670€, společnost dosáhne, protože od příjmů v hodnotě 850 540€ budou odečteny náklady v hodnotě 91 870€. Do nákladů budou započteny – mzdy dvou pracovníků v Německu, provozní náklady na chod kanceláře, nájemné a zařízení do kanceláře ve městě Emden.

Pro optimistickou variantu, tedy 935 594€, bude společnost ICE uvažovat z důvodu, že se očekává zvýšení prodeje osobních automobilů na německém trhu.(E15, 2015). U pesimistické varianty společnost předpokládá nepříznivou finanční situaci v Evropě (stabilita Eurozóny, kterou ovlivňuje Řecko) a politické nepokoje na východě Evropy. Hodnota pesimistické varianty bude 765 486€.

Tab. 24: Příjmy a výdaje společnosti (vlastní zpracování)

	Optimistická v.	Reálná v.	Pesimistická v.
Výnosy	935 594€	850 540€	765 486€
Nájemné	$(370€ * 12) + 1110 = 5 550€$	$(370€ * 12) + 1110 = 5 550€$	$(370€ * 12) + 1110 = 5 550€$
Provozní náklady na chod kanceláře	$(130€ * 12) = 1 560€$	$(130€ * 12) = 1 560€$	$(130€ * 12) = 1 560€$
Zařízení kanceláře	2 * notebook = 1 800€ 2 * mobil = 1 200€ nábytek = 2 000€ tiskárna = 1 000€	2 * notebook = 1 800€ 2 * mobil = 1 200€ nábytek = 2 000€ tiskárna = 1 000€	2 * notebook = 1 800€ 2 * mobil = 1 200€ nábytek = 2 000€ tiskárna = 1 000€
Zařízení kanceláře celkem	6 000€	6 000€	6 000€
Mzdové náklady (2 zaměstnanci)	76 760€ (2x 38 380)	76 760€ (2x 38 380)	76 760€ (2x 38 380)
Účetní software	2 000€	2 000€	2 000€
Náklady celkem	91 870€	91 870€	91 870€
Obchodní zisk	843 724€	758 670€	673 616€

Tabulka 25 přibližuje výpočet sumy jednotlivých daní, které společnost musí odvést v SRN. Výnos dceřiné společnosti je předpokládán v hodnotě 758 675€ od kterého se odečítá živnostenská daň v hodnotě 111 525€, dále pak daň z příjmů (15%) v hodnotě 113 802€ a solidární příspěvek v částce 6 259€. Celkové daňové zatížení společnosti v SRN je tedy 231 586€.

U reálné varianty je výše obchodního zisku 408 675€ a daňové zatížení je 125 974€ a pesimistická varianta předpokládá zisk 258 675€ kde daňové zatížení je 78 960€.

Tab. 25: Zdanění dceřiné společnosti v Německu (vlastní zpracování, zdroj: plán společnosti ICE pro rok 2015)

	Optimistická	Reálná	Pesimistická
Obchodní zisk dceřiné společnosti	843 724€	758 670€	673 616€
Živnostenská daň ve městě Emden (14,7%)	124 027€	111 525€	99 022€
Daň z příjmu právnických osob (15%)	126 559€	113 801€	101 042€
Solidarita příspěvek (5,5%)	6 961€	6 259€	5 557€
Celkové daňové zatížení	257 547€	231 585€	205 621€

V tabulce 26 je popsán výpočet daně z příjmu právnických osob v Německu pro optimistickou, reálnou a pesimistickou variantu. Vypočtená daň je 126 559€, 113 801€ respektive 101 042€.

## Daň z příjmu právnických osob (Körperschaftsteuer)

Tab. 26: DzPPO v Německu (vlastní zpracování)

	Optimistická	Reálná	Pesimistická
Daň z příjmu právnických osob	15%	15%	15%
Daň	843 724€ * 0,15 = 126 559€	758 670€ * 0,15 = 113 801€	673 616€ * 0,15 = 101 042€

Postup výpočtu solidárního příspěvku je následující. Solidární příspěvek je 5,5%. Následně 5,5% se vydělí 100 ( $5,5/100=0,055$ ). 0,055 se vynásobí 0,15 (15% - daň/100) z tohoto násobení bude vypočteno číslo 0,00825. A nakonec 0,00825 se vynásobí 100, a zjistí se výše solidárního příspěvku 0,825%.

## Solidární daň (Solidaritätszuschlag)

Tab. 27: Solidární daň placená v Německu (vlastní zpracování)

	Optimistická	Reálná	Pesimistická
Solidární příspěvek	0,825%	0,825%	0,825%
Solidární daň	843 724€ * 0,00825 = 6 961€	758 670€ * 0,00825 = 6 259€	673 616€ * 0,00825 = 5 557€

## Živnostenská daň (Gewerbesteuer)

V tabulce 27 je uveden postup výpočtu živnostenské daně.

Tab. 28: Živnostenská daň v Německu (vlastní zpracování)

	Optimistická	Reálná	Pesimistická
Zákonem stanovená sazba	3,5% = 0,035	3,5% = 0,035	3,5% = 0,035
Místní živnostenská sazba	420% = 4,2	420% = 4,2	420% = 4,2
Živnostenská daň	0,035 * 4,2 = 0,147 * 100 = 14,7%.	0,035 * 4,2 = 0,147 * 100 = 14,7%.	0,035 * 4,2 = 0,147 * 100 = 14,7%.
Výpočet živnostenské daně	843 724€ * 14,7% = 124 027€	758 670€ * 14,7% = 111 525€	673 616€ * 14,7% = 99 022€

Daňové přiznání se v SRN podává do 1. června 2016. Je možné, si požádat o prodloužení termínu o pár měsíců (zpravidla není problém o 2 měsíce) a to buď telefonicky, nebo příslušnou žádostí. Pokud společnost má daňového poradce, tak je termín ještě o 7 měsíců delší, tedy do konce roku - 31.12.2016. Po podání prvního daňového přiznání přidělí finanční úřad společnosti ICE identifikační číslo (ID Nr.), z České republiky známé jako IČO a popřípadě daňové číslo (Steuernummer).



### 5.3.6 Zdanění dividend

Společnost ICE – industrial services a.s. vlastní 100 % dceřiné společnosti (rezidenta Německa) od roku 2014. Valná hromada společnosti rozhodla, že v roce 2015 budou vyplaceny dividendy v souhrnné výši 550 000 EUR (optimistická varianta). ICE industrial services a.s. předpokládá přijetí dividend ke dni 31. 12. 2015. Přijaté dividendy a podíly na zisku se u příjemců (bez ohledu na jejich daňové souvislosti) účtují k datu rozhodnutí valné hromady. U reálné varianty budou vyplaceny dividendy v hodnotě 500 000€ a pesimistická varianta předpokládá výplatu dividend v hodnotě 450 000€.

Tab. 29: Dividendy vyplacené dceřinou společností do tuzemska (vlastní zpracování)

	Optimistická	Reálná	Pesimistická
Společnost v SRN je vlastněna	100% společností v ČR	100% společností v ČR	100% společností v ČR
Výplata dividend	550 000€	500 000€	450 000€
Zdanění dividend u dceřiné společnosti	Osvobozeno od srážkové daně (příloha F)	Osvobozeno od srážkové daně (příloha F)	Osvobozeno od srážkové daně (příloha F)
Zdanění dividend u mateřské společnosti	Osvobozeno od daně z příjmu.(§19 odst.1 písm. zi) ZDP)	Osvobozeno od daně z příjmu.(§19 odst.1 písm. zi) ZDP)	Osvobozeno od daně z příjmu.(§19 odst.1 písm. zi) ZDP)

Společnost ICE na vyžádání německé společnosti dodala své potvrzení o daňovém domicilu, ze kterého vyplývá, že je rezidentem ČR. Společnost ICE obdrží sumu dividend v hodnotě 500 000€. Společnost aplikuje ve svém účetnictví pro přepočítání zahraničních plateb platný kurz podle ČNB. Pro příjem dividend to je 27,5 Kč/EUR. Společnost tedy provedla přepočítání a připsala si na svůj účet dividendy a o dividendách bylo účtováno ve zdaňovacím období. Obdobně se bude uvažovat i u reálného a pesimistického pohledu.

### Výpočet daňové povinnosti mateřské společnosti pro rok 2015

Tab. 30: Zdanění mateřské společnosti ICE (vlastní zpracování, zdroj: plán společnosti ICE pro rok 2015)

	Optimistická	Reálná	Pesimistická
Předpokládané výnosy v ČR	111 187 989 Kč	101 079 990 Kč	90 971 991 Kč
Předpokládané náklady v ČR	86 460 005 Kč	78 600 005 Kč	70 740 005 Kč
Osvobození dividendy od daně z příjmu	-15 125 000 Kč (550 000€)	-13 750 000 Kč (500 000€)	-12 375 000 Kč (450 000€)
Výsledek hospodaření	9 602 984 Kč	8 729 985 Kč	7 856 986 Kč

	Optimistická	Reálná	Pesimistická
Základ daně	9 602 000 Kč	8 729 000 Kč	7 856 000 Kč
Daň	19%	19%	19%
Daňové zatížení v tuzemsku	1 824 380 Kč	1 658 510 Kč	1 492 640 Kč

Daňové zatížení mateřské společnosti ICE v ČR je 1 658 510 Kč pro reálnou variantu. Daňové přiznání musí podat do 1. dubna 2015, ale pokud je daňové přiznání zpracováváno daňovým poradce nebo musí být kontrolováno auditorem, pak je nutné podat daňové přiznání do 1. července 2015.

## 5.4 Mzda pro zaměstnance v SRN a ČR

V tabulce číslo 46 jsou uvedeny výše minimálních a průměrných mezd ve Spolkové republice Německo a v České republice.

Tab. 31: Minimální mzda k 1.1.2015 (vlastní zpracování, ZDROJ: FINANCE.cz,2015,DE.STATISTA.com, 2015, MSPV.cz, 2015, VZP.cz, 2015)

Minimální měsíční mzda k 1.1.2015		
Německo	1 473€	40 508Kč
Česká republika	334,55€	9 200Kč
Průměrná měsíční mzda k 1.1.2015		
Německo	3 689€	101 448Kč
Česká republika	967,67€	26 611Kč

V tabulkách bude uveden výpočet měsíčních čistých mezd. Mzdy budou porovnávány s ohledem na diplomovou práci a to v ČR a SRN. Ve výpočtech bude zahrnutý i odvodu na sociální zabezpečení. Tabulka 32 uvádí postup při výpočtu čisté minimální mzdy v SRN.

### SRN – mzdové náklady minimální mzda 1 473€

Tab. 32: Minimální mzda v SRN (vlastní zpracování, ZDROJ: NETTOLOHN.de, 2015)

	Měsíc	Rok
Mzda	1 473.00€	17 676.00€
- Penzijní připojištění (18,7%)	137.73€	1 652.76€
- Pojištění pro případ nezaměstnanosti (3%)	22.10€	265.20€
- Dlouhodobá péče (2,6%)	21.00€	252.00€
- Zdravotní pojištění (15,5%)	120.79€	1,449.48€
<b>Celkem na sociální zabezpečení</b>	<b>301.62€</b>	<b>3,619.44€</b>
- Daň z příjmů	86.50€	1,038.00€
- Solidarita za poplatek	1.10€	13.20€
- Církevní daň	6.92€	83.04€
<b>Suma daně</b>	<b>94.52€</b>	<b>1 134.24€</b>
Netto	1 076.86€	12 922.32€

Německý zaměstnanec bude odvádět měsíčně 302€ (kurz 1€/27,50Kč), v přepočtu to činí 8 305Kč. Odvod na sociální zajištění v procentech je 20,5%.

### ČR – mzdové náklady minimální mzda 9 200Kč

Tab. 33: Minimální mzda v ČR (vlastní zpracování, ZDROJ: MESEC.cz, 2015)

	Měsíc	Rok
Hrubá mzda	9200.00 Kč	110 400Kč
Základ pro výpočet sociálního pojištění	9200.00 Kč	110 400Kč
Sociální pojištění	598.00 Kč	7 176Kč
Základ pro výpočet zdravotního pojištění	9 200.00 Kč	110 400Kč
Zdravotní pojištění	414.00 Kč	4 968Kč
Základ pro výpočet daně	12 400.00 Kč	148 800Kč
Záloha na daň	1 860.00 Kč	22 320Kč
Sleva na poplatníka	2 070.00 Kč	24 840Kč
Slevy na dani celkem	2 070.00 Kč	24 840Kč
<b>Čistá mzda</b>	<b>8 188.00 Kč</b>	<b>98 256Kč</b>

V ČR bude minimální měsíční mzda v roce 2015 9 200Kč a zaměstnanec odvede 812Kč. V procentním vyjádření zaměstnanec odvádí státu 8,82% ze své mzdy.

V následujících dvou tabulkách (34,35) je zpracován výpočet čisté mzdy, která se v níže uvedených tabulkách vypočítává z průměrné mzdy, kterou zaměstnanec dostává v SRN a průměrnou mzdu v ČR.

### SRN – mzdové náklady průměrná mzda 3 689€

Tab. 34: Průměrná mzda v SRN (vlastní zpracování, ZDROJ: DE.STATISTA.com, 2015)

	Měsíc	Rok
Mzda	3 689.00€	44 268.00€
- Penzijní připojištění (18.7%)	344.93€	4 139.16€
- Pojištění pro případ nezaměstnanosti (3%)	55.34€	664.08€
- Dlouhodobá péče (2,6%)	52.57€	630.84€
- Zdravotní pojištění (15,5%)	302.51€	3 630.12€
<b>Celkem na sociální zabezpečení</b>	<b>755.35€</b>	<b>9 064.20€</b>
- Daň z příjmů	645.50€	7 746.00€
- Solidarita za poplatek	35.50€	426.00€
- Církevní daň	51.64€	619.68€
<b>Suma daně</b>	<b>732.64€</b>	<b>8 791.68€</b>
Netto	<b>2 201.01€</b>	<b>26 412.12€</b>

Z průměrné měsíční mzdy (v roce 2015 je stanovena na 3689€), kterou dostane zaměstnanec v SRN, bude muset zaměstnanec měsíčně odvádět na sociální zabezpečení 1 488€, přepočet hodnoty činí 40 920Kč (vyjádřeno v procentech 40,33%).

## ČR – mzdové náklady průměrná mzda 26 611Kč

Tab. 35: Průměrná mzda v ČR (vlastní zpracování, ZDROJ:MESEC.cz,2015)

	Měsíc	Rok
Hrubá mzda	26 611.00 Kč	319 332Kč
Základ pro výpočet sociálního pojištění	26 611.00 Kč	319 332Kč
Sociální pojištění	1 730.00 Kč	20 760Kč
Základ pro výpočet zdravotního pojištění	26 611.00 Kč	319 332Kč
Zdravotní pojištění	1 198.00 Kč	14 376Kč
Základ pro výpočet daně	3 5700.00 Kč	42 840Kč
Záloha na daň	5 355.00 Kč	64 260Kč
Sleva na poplatníka	2 070.00 Kč	24 840Kč
Slevy na dani celkem	2 070.00 Kč	24 840Kč
Daň po uplatnění slev	3 285.00 Kč	39 420Kč
Daň po daňovém zvýhodnění	3 285.00 Kč	39 420Kč
Čistá mzda	<b>20398.00 Kč</b>	<b>244 776Kč</b>

V České republice bude zaměstnanec měsíčně odvádět ze svého průměrného platu, který je uvažovaný činí pro rok 2015 26 611Kč, 6 213Kč státu. Čistá mzda je vypočtena na 20 398Kč. Procentní odvod na sociální zabezpečení je tedy 23,35%.

### 5.5 Shrnutí kapitoly

Daňové systémy České republiky a Německa vykazují řadu společných znaků, v jednotlivých částech se však liší. V úvodu kapitoly byla řešena problémová situace společnosti ICE. Úhrady vystavených faktur z Německa budou podrobeny srážkové dani. Uhrazená částka je možné pomocí refundace žádat zpět. Refundace se provádí jednou na konci zdaňovací období, pomocí formuláře o vrácení srážkové daně.

Možné řešení bude, že společnost může být osvobozena od této srážky, pokud splní osvobozovací kritéria. Osvobození na časové období delší než jeden rok neexistuje. Negativem by bylo, že společnost by musela každý rok myslet na refundaci a vypisovat formuláře pro osvobození.

Společnost ICE je rezidentem ČR a z tohoto titulu ji vyplývá, že má neomezenou daňovou povinnost, tudíž přiznat k dani všechny celosvětové příjmy. Společnost podala žádost o osvobození od srážkové daně. Celosvětové výnosy společnosti ICE budou předpokládány pro rok 2015 v hodnotě 87 329 990Kč. Vlastní daňová povinnost bude 1 658 510 Kč.

Dalším řešením situace může být, vzniknout stálou provozovnu v Německu, při splnění časového testu. Časové kritérium dle SDZD se SRN je 6 měsíců. Stálá provozovna musí být ohlášena na finančním úřadě a podléhá dani z příjmu právnických osob (15%) a živnostenské dani. Příjmy ze stálé provozovny mohou být vyňaty ze zdanění metodou, kterou předepisuje SZDZ se SRN a to metoda vynětí s výhradou progrese. Navrhované situace budou řešeny ze tří pohledů (optimistický, reálný a pesimistický). V tabulce 36 jsou uvedeny daňové dopady v ČR při vzniku stálé provozovny v Německu.

**Tab. 36: Daňové zatížení v ČR (stálá provozovna v Německu, Emden), (vlastní zpracování)**

	Optimistický pohled	Reálný pohled	Pesimistický pohled
Výnos v Německu	935 594€	850 540€	765 486€
Zaplacená daň v Německu	250 586€	225 326€	200 064€
Vlastní daňová povinnost v ČR	3 936 610 Kč	3 621 970 Kč	3 293 460 Kč

Posledním řešením bude, založit v SRN dceřinou společnost. S tím souvisejí administrativní náklady v hodnotě 1350€ (37 125 Kč). Bude nutné vypsání formulářů pro založení dceřiné společnosti v Německu a také, sepsat společenskou smlouvu.

Dceřiná společnost podléhá zdanění v SRN.

**Tab. 37: Daňové zatížení v SRN (Emden), (vlastní zpracování)**

	Optimistický pohled	Reálný pohled	Pesimistický pohled
Výnos v Německu	935 594€	850 540€	765 486€
Náklady v Německu	91 870€	91 870€	91 870€
Zaplacená daň v Německu	257 547€	231 585€	205 621€

Zaplacená daň je v případě dceřiné společnosti vyšší než u stálé provozovny. Je to z toho důvodu, že u dceřiné společnosti se odvádí i solidární příspěvek.

V tabulce 38 jsou uvedeny výplaty dividend od dceřiné společnosti, které jsou u mateřské společnosti osvobozeny od daně z příjmu.

**Tab. 38: Dividendy u mateřské společnosti (vlastní zpracování)**

	Optimistický pohled	Reálný pohled	Pesimistický pohled
Dividenda	15 125 000 Kč	13 750 000 Kč	12 375 000 Kč

Z navrhovaných situací bude pro společnost ICE nejvýhodnější založit si dceřinou společnost v SRN, poněvadž dividendy vyplácené dceřinou společností se sídlem v EU,

k řešenému problému Německo, jsou osvobozeny u dceřiné společnosti od srážkové daně a následně tyto dividendy jsou u mateřské společnosti v ČR osvobozeny od daně z příjmu. Z konzultovaného výběru možných míst, kde se bude uskutečňovat ekonomická činnost, bude pro společnost ICE nejvhodnější město Emden. A to především díky nejlevnějšímu nájmu. To vyplývá z provedené analýzy měst, která byla společností ICE navrhována. Z provedeného průzkumu bylo dosaženo výsledků, že v městě Emden, budou i nejlevnější provozní náklady na chod kanceláře.

## **Závěr**

Česká republika i Spolková republika Německo jsou členskými státy Evropské unie, na úrovni Evropské unie probíhá daňová harmonizace především prostřednictvím směrnic a nařízení. Německo s Českou republikou mají již od roku 1984 uzavřenu bilaterální smlouvu o zamezení dvojího zdanění.

Daňové systémy České republiky a Německa mají řadu společných znaků, existují ovšem aspekty, ve kterých se systémy daní ve zmíněných státech odlišují. Oba státy, jak ČR, tak SRN, mají zavedené v svých legislativách podobné typy daní. Existují však také výjimky, jako je církevní daň a tzv. solidární příspěvek. Sazba daně z příjmů právnických osob je v pro rok 2015 v SRN 15%. Společně s touto daní se odvádí ještě živnostenská daň (ve městě Emden je to 14,7%) a solidární příspěvek v hodnotě 3,5% z příjmu. V ČR se zdaňují příjmy právnických osob daní ve výši 19%.

Hlavním cílem diplomové práce bylo na základě studia teoretických pramenů přiblížit problematiku společnosti ICE – industrial services a.s. a navrhnout kroky vedoucí k daňové optimalizaci dané situace. Společnost ICE musí z prováděných prací (poskytované služby a zboží na území Německa) platit vystavených faktur srážkovou daň v hodnotě 15%. Daná podnikatelská činnost společnosti ICE spadá do kategorie stavebních prací. Autor diplomové práce se snažil, dílčími kroky navrhnout způsoby, jak uvádí vedení společnosti, vyřešit tíživou situaci pro společnost ICE.

Prvním dílčím cílem bylo přiblíženo, jak by měla společnost ICE postupovat, aby mohlo být uznáno její osvobození od srážkové daně v Německu. Nutné pro tento krok bude sepsat formulář pro osvobození. Osvobození bude platné, po splnění daných kritérií, jen na jedno zdaňovací období, tudíž pro rok 2015. Výnosy na území Německa budou v roce 2015 v hodnotě 56 764 493,5 Kč a pro tuzemsko je předpokládán plán 30 565 496,5 Kč. Společnost bude žádat o osvobození od srážkové daně v částce 8 514 674 Kč. Vlastní daňová povinnost společnosti ICE z plánovaných výnosů 87 329 990 Kč a nákladů 78 600 005 Kč bude 1 658 510 Kč.

Následným optimalizačním krokem, který byl navržen, bylo vykonávat podnikatelskou činnost na území Německa prostřednictvím stálé provozovny. Stálá provozovna vznikne v okamžiku splnění kritérií pro určitou činnost daňového nerezidenta stanovenou

v mezinárodní smlouvě o zamezení dvojího zdanění nebo v právním řádu ve státě zdroje. Stálou provozovnu nelze uměle založit, stálá provozovna vzniká. Stálá provozovna nebude mít svou právní subjektivitu. Její příjmy budou podléhat zdanění v Německu.

**Tab. 39: Daň stálé provozovny v Německu (vlastní zpracování)**

	Optimistická	Reálná	Pesimistická
Příjmy stálé provozovny	843 724€ (23 202 410 Kč)	758 670€ (20 863 425 Kč)	673 616€ (18 524 440 Kč)
Daň zaplacená v Německu (DzPPO + živnost. daň)	250 586€ (6 819 115 Kč)	225 326€ (6 196 465 Kč)	200 064€ (5 501 760 Kč)

Společnost ICE si může v podávaném daňovém přiznání za rok 2015 tyto příjmy ze stálé provozovny vyňat ze zdanění metodou vynětí s výhradou progresu. Úhrn příjmů, které se budou vyjímat ze zdanění v ČR, ukazuje tabulka 39.

**Tab. 40: Vyňaté příjmy ze zdanění a daně z příjmu právnických osob v ČR(vlastní zpracování)**

	Optimistická	Reálná	Pesimistická
Základ daně	43 922 099 Kč	39 926 450 Kč	35 858 746Kč
Úhrn vyňatých příjmů	23 202 410 Kč	20 863 425 Kč	18 524 440 Kč
Základ daně po úpravě	20 719 000 Kč	19 063 000 Kč	17 334 000 Kč
Vlastní daňová povinnost	3 936 610 Kč	3 621 970 Kč	3 293 460 Kč

Posledním navrhovaným postupem, uváděl autor diplomové práce, založení dceřiné společnosti v SRN. Právní subjektivita dceřiné společnosti byla společnost s ručením omezeným (německý překlad - Gesellschaft mit beschränkter Haftung). Základní kapitál byl 25 000€. Náklady spojené se založením byly ve výši 1 350€. Na přání společnosti byla provedena analýza nejvhodnějšího místa, kde se usídí dceřiná společnost. Z možných alternativ 4 měst (Emden, Heilbronn, Stuttgart a Wolfsburg), bylo pro společnost nejvhodnějším městem Emden. Dceřiná společnost musí odvádět živnostenskou daň, solidární příspěvek a daň z příjmu právnických osob.

**Tab. 41: Dceřiná společnost v Německu (vlastní zpracování)**

	Optimistický pohled	Reálný pohled	Pesimistický pohled
Výnos v Německu	935 594€	850 540€	765 486€
Náklady v Německu	91 870€	91 870€	91 870€
DzPPO v Německu	126 559€	113 801€	101 042€
Živnostenská daň	124 027€	111 525€	99 022€
Solidární příspěvek	6 961€	6 259€	5 557€
Daňové zatížení v Německu	257 547€	231 585€	205 621€



V tabulce 41 je uvedeno shrnutí, jak založení dceřiné společnosti v Německu, se promítne na vlastní daňové povinnosti mateřské společnosti v České republice. Výhoda pro kapitálově propojené společnosti je zřejmý v osvobození od srážkové daně u dceřiné společnosti v Německu a osvobození od daně z příjmu u mateřské společnosti v České republice. Hodnota vyplácených dividend bude v roce 2015 u reálné varianty v částce 13 750 000 Kč.

**Tab. 42: Odvod daně z příjmu právnických osob a osvobozené dividendy (vlastní zpracování)**

	Optimistická	Reálná	Pesimistická
Předpokládané výnosy v ČR	111 187 989 Kč	101 079 990 Kč	90 971 991 Kč
Předpokládané náklady v ČR	86 460 005 Kč	78 600 005 Kč	70 740 005 Kč
Osvobozené dividendy od daně z příjmu práv. osob v ČR	15 125 000 Kč (550 000€)	13 750 000 Kč (500 000€)	12 375 000 Kč (450 000€)
Výsledek hospodaření	9 602 984 Kč	8 729 985 Kč	7 856 986 Kč
Základ daně	9 602 000 Kč	8 729 000 Kč	7 856 000 Kč
Daňové zatížení v tuzemsku	1 824 380 Kč	1 658 510 Kč	1 492 640 Kč

Založení dceřiné společnosti v SRN je pro společnost ICE ta nejvhodnější možnost a to z důvodů:

- 1) Zvýšit svou vyjednávací sílu při vyjednávání dohody o investicích a provozních podmínkách s německými odbory a vládou.
- 2) Získat přístup k informacím o nejnovějších zahraničních technologických procesech, výzkumech a pokrocích zahraničních konkurentů.
- 3) Přístup k světovému kapitálovému trhu.
- 4) Projev stability a jistoty pro své zákazníky.
- 5) Zvýšení atraktivnosti společnosti a renomé.

Při psaní diplomové práce bylo nejobtížnější provádět překlady z němčiny do češtiny z originálních německých zákonů, aby nedocházelo k asymetrii informací a zaměňování pojmů.

Na požádání společnosti byla autorem provedena i analýza minimální a průměrné mzdy zaměstnance v České republice, tak v Německu. Komparací bylo zjištěno, že odvody sociálních příspěvků a daní je vyšší zhruba o polovinu v Německu. Na druhou stranu výdělků v Německu jsou oproti České republice o ¼ vyšší, ale nelze jednoznačně určit, kdy si vydělá v porovnání více, protože ve výsledku není zohledněna parita kupní síly dané země.

Navržené kroky mezinárodní daňové optimalizace by měly sloužit společnosti ICE pro její vyřešení nastolené situace a též pro její systematictější rozhodování a realizaci kroků v rámci mezinárodní daňové optimalizace. Modelové příklady poslouží nejen společnosti ICE – industrial services a.s., ale snad i dalším subjektům, které také zvažují vznik stálé provozovny, respektive založení dceřiné společnosti ve Spolkové republice Německo. Závěrem lze uvést, že všech vymezených cílů, bylo autorem v diplomové práci dosaženo.

## Seznam použité literatury

### Elektronické zdroje

- 1) BUNDESFINANZMINISTERIUM.de *Besteuerung*. [online] 2014 [cit-2014-12-13]. Dostupné z: [http://www.bundesfinanzministerium.de/SiteGlobals/Forms/Suche/Servicesuche\\_Formular.html?searchArchive=0&submit=Suchen&sortString=-dateOfIssue&searchIssued=0&templateQueryString=Besteuerung&pageNo=1&sortString=-dateOfIssue](http://www.bundesfinanzministerium.de/SiteGlobals/Forms/Suche/Servicesuche_Formular.html?searchArchive=0&submit=Suchen&sortString=-dateOfIssue&searchIssued=0&templateQueryString=Besteuerung&pageNo=1&sortString=-dateOfIssue).
- 2) BUSINESSDICTIONARY.com *International taxation*. [2014] [cit-2014-12-12]. Dostupné z: <http://www.businessdictionary.com/definition/international-taxation.html>.
- 3) BUSINESSINFO.cz *Pravidla pro podnikání v Německu*. [online] 2010 [cit-2014-12-12]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/pravidla-pro-podnikani-v-nemecku-93.html>.
- 4) BUSINESSINFO.cz *Německo finanční a daňový sektor*. [online] 2014 [cit-2014-12-13]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/nemecko-financi-a-danovy-sektor-19045.html>.
- 5) DE.STATISTA.com. *Durchschnittlicher Bruttomonatsverdienst*. [online]. 2014 [cit-2015-03-24]. Dostupné z: <http://de.statista.com/statistik/daten/studie/74024/umfrage/bruttoverdienst-vollzeitbeschaeftigter-arbeitnehmer-nach-wirtschaftsbereichen/>.
- 6) DĚRGEL, M. *Osvobození příjmu právnických osob z podílů na zisku*. Danarionline.cz [online] 2009 [cit-2015-01-15]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d5281v7330-osvobozeni-prijmu-pravnickych-osob-z-podilu-na-zisku/>.
- 7) DĚRGEL, M. *Rozšíření podnikání do zahraničí*. Ucetnikavarna.cz [online] 2011 [cit-2014-12-14]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d29916v37117-rozsireni-podnikani-do-zahranici/>.
- 8) EUROPA.eu. *Tax Harmonisation*. [online]. 2014 [cit-2014-12-04]. Dostupné z: [http://europa.eu/legislation\\_summaries/glossary/tax\\_harmonisation\\_en.htm](http://europa.eu/legislation_summaries/glossary/tax_harmonisation_en.htm).
- 9) EUROPA.eu. *Směrnice o službách*. EUROPA.eu [online] 2011 [cit-2014-12-14]. Dostupné z: [http://europa.eu/legislation\\_summaries/employment\\_and\\_social\\_policy/job\\_creation\\_measures/133237\\_cs.htm](http://europa.eu/legislation_summaries/employment_and_social_policy/job_creation_measures/133237_cs.htm).

- 10) EUROPARL.europa.eu. *Soudní dvůr Evropské unie*. [online] 2014 [cit-2014-12-04]. Dostupné z: [http://www.europarl.europa.eu/aboutparliament/cs/displayFtu.html?ftuId=FTU\\_1.3.9.html](http://www.europarl.europa.eu/aboutparliament/cs/displayFtu.html?ftuId=FTU_1.3.9.html).
- 11) EUROSOP.cz. *Aktualizovaná a rozšířená pravidla pro volný pohyb služeb a svobodu usazování v EU*. [online]. 2014 [cit-2015-03-25]. Dostupné z: <http://www.euroskop.cz/gallery/36/11021-de.pdf>.
- 12) E15.cz, *V Německu vzroste prodej automobilů*. [online]. 2015 [cit-2015-04-30]. Dostupné z: <http://zpravy.e15.cz/byznys/prumysl-a-energetika/v-nemecku-podvouletem-poklesu-vzrostl-prodej-automobilu-1150099>.
- 13) FACTFISH.com. *Municipal trade tax multiplier in % - Emden, Stadt*. [online]. 2013 [cit-2015-03-30]. Dostupné z: <http://www.factfish.com/statistic/trade-tax-leverage/detail/034020000000>.
- 14) FINANCE.cz. *Minimální mzda v EU v roce 2015*. [online]. 2015 [cit-2015-03-28]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/438005-minimalni-mzda-v-eu-v-roce-2015/>.
- 15) FINANZAMT.sachsen.de. *Bauabzugsbesteuerung*. [online]. 2014 [cit-2015-02-01]. Dostupné z: <http://www.finanzamt.sachsen.de/4959.html>.
- 16) FUČÍK&PARTNEŘI.cz. *Stálá provozovna*. [online]. 2013 [cit-2015-01-14]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/cs/odborne-clanky/stala-provozovna-definice-vznik-zdaneni-2-dil>.
- 17) GONZALES F. *Tax optimization & Planning strategies*. [online]. 2014 [cit. 2015-20-02]. Dostupné z: <http://anaford.ch/pt-services/tax-optimization-planning-strategies/>.
- 18) GTAI.de. *Business registration*. [online]. 2015 [cit-2015-03-29]. Dostupné z: <http://www.gtai.de/GTAI/Navigation/EN/Invest/Investment-guide/Establishing-a-company/business-registration.html>.
- 19) GTAI.de *Tax deduction*. [online]. 2015 [cit-2015-03-30]. Dostupné z: <http://www.gtai.de/GTAI/Navigation/EN/Invest/Investment-guide/The-tax-system/tax-deductions.html>.
- 20) IHK-EMDEN.de. *Recht und Handel*. [online]. 2015 [cit-2015-03-31]. Dostupné z: <http://www.ihk-emden.de/produktmarken/recht/>.
- 21) KEITH, E., G. *Internationa double taxation*. [online]. 2013 [cit. 2014-10-12]. Dostupné z: <http://www.britannica.com/EBchecked/topic/284849/income-tax/71969/International-double-taxation>.

- 22) KURZY.cz. Zahraniční obchod – ČR 2015. [online]. 2015 [cit-2015-03-29].  
Dostupné z: <http://www.kurzy.cz/makroekonomika/zahranicni-obchod/>.
- 23) MESEC.cz. *Mzdová kalkulačka: Čistá mzda*. [online]. 2015 [cit-2015-03-26].  
Dostupné z: <http://www.mesec.cz/kalkulacky/vypocet-ciste-mzdy/>.
- 24) NĚMEČEK, J. *Jak obchodujeme s Německem*. [online]. 2012 [cit. 2014-02-12].  
Dostupné z: [http://www.czso.cz/csu/tz.nsf/i/jak\\_obchodujeme\\_s\\_nemeckem20120628](http://www.czso.cz/csu/tz.nsf/i/jak_obchodujeme_s_nemeckem20120628).
- 25) NERUDOVÁ, D. *Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění*.  
Ucetnikavarna.cz [online] 2007 [cit. 2014-15-11]. Dostupné z:  
[http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2278v3021-mezinarodni-smlouvy-o-zamezeni-dvojeho-zdaneni/?search\\_query=\\$index=802](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2278v3021-mezinarodni-smlouvy-o-zamezeni-dvojeho-zdaneni/?search_query=$index=802).
- 26) NETTOLOHN.de. *Gehaltsrechner*. [online]. 2015 [cit-2015-03-28]. Dostupné z:  
<https://www.nettolohn.de/brutto-netto-ergebnis>.
- 27) OECD. *The Organisation for Economic Co- operation and Develepment (OECD)*.  
OECD.org [online] 2014 [cit 2014-11-12]. Dostupné z: <http://www.oecd.org/about/>.
- 28) POKORNÝ, J. *Úspěšnost zaručena: jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci*. 1. vyd. Brno, Akademické nakladatelství CERM, 2004. 207 s. ISBN 80-7204-348-X.
- 29) SCHILLEROVÁ, P. Vznik a řešení mezinárodního dvojího zdanění. In:  
SCHILLEROVÁ, P. *Právnická fakulta*. Brno: Masarykova Univerzita, 2008, 1 – 3  
s. Dostupné z: [https://www.law.muni.cz/sborniky/cofola2008/files/pdf/financ/schillerova\\_petra.pdf](https://www.law.muni.cz/sborniky/cofola2008/files/pdf/financ/schillerova_petra.pdf).
- 30) SKALICKÁ, H. *Zdaňování společností v Evropské unii*. Danarionline.cz [online]  
2010 [cit. 2014-12-12]. Dostupné z:  
<http://www.danarionline.cz/archiv/document/doc-d26003v34365-zdanovani-spolecnosti-v-evropske-unii/>.
- 31) STEUERLICHES-INFO-CENTER.de. *Calculation of income*. [online]. 2015 [cit-2015-03-30].  
Dostupné z: [http://www.steuerliches-info-center.de/EN/SteuerrechtFuerInvestoren/Unternehmen\\_Inland/Koerperschaftsteuer/Einkommensermittlung/einkommensermittlung\\_node.html](http://www.steuerliches-info-center.de/EN/SteuerrechtFuerInvestoren/Unternehmen_Inland/Koerperschaftsteuer/Einkommensermittlung/einkommensermittlung_node.html).
- 32) STEUERTIPPS.de *Abgabenordnung*. Steuertipps.de [online] 2014 [cit-2014-12-15]. Dostupné z: <http://www.steuertipps.de/lexikon/a/abgabenordnung>.

- 33) STEUERTIPPS.de *Bestriebsstätte*. Steuertipps.de [online] 2014 [cit-2014-12-15]. Dostupné z: <http://www.steuertipps.de/lexikon/b/betriebsstaette>.
- 34) SVOBODOVÁ, P. *Srovnávací studie daňových soustav ČR a Německa*. (Diplomová práce) Brno: Masarykova Univerzita, Ekonomicko – správní fakulta, 2010. 96 s.
- 35) ŠEBESTA, K. *Zákon o volném pohybu služeb- příhraniční poskytování služeb*. Epravo.cz [online] 2009 [cit-2014-12-13]. Dostupné z: <http://www.epravo.cz/top/clanky/zakon-o-volnem-pohybu-sluzeb-preshranicni-poskytovani-sluzeb-57466.html>.
- 36) VOMASTEK, J. *Německá ekonomika roste i díky úspěšné reformě pracovního trhu*. Ihned.cz [online] 2014 [cit-2014-12-12]. Dostupné z: <http://www.archiv.ihned.cz/c1-62064530-nemecka-ekonomika-roste-i-diky-upspesne-reforme-pracovniho-trhu>.
- 37) ZDROBÍLEK, M. *Zákon o volném pohybu služeb*. Mestonachod.cz [online] 2010 [cit-2014-12-14]. Dostupné z: <http://www.mestonachod.cz/mestsky-urad/zivnostensky-urad/aktualita.asp?id=727>.

### **Tištěné dokumenty**

- 1) BROOKS, Frederick Phillips, ml.. *The Mythical Man Month: Essays on Software Engineering* [s.l.] : Addison-Wesley, 1995. ISBN 0-201-83595-9.
- 2) FILKA, J. *Metodika tvorby diplomové práce: Praktická pomůcky pro studenty vysokých škol*. 1. vydání. Brno: Vydavatelství Knihář, 2002. ISBN 80-86292-05-3.
- 3) LIŠKA, V. *Zpracování a obhajoba bakalářské a diplomové práce*. 1. vydání. Praha: Professional Publishing, 2008. 93 s. ISBN 978-80-86946-64-1.
- 4) KOLEŇÁK, J., SYCHROVÁ L., *Úvod do teorie mezinárodního obchodu*. Studijní texty. Brno, 2012. s. 110.
- 5) KOPŘIVA, J. *Význam judikátů ESD pro harmonizaci daní v EU*. In: Dny práva. Days of Law. Brno: the Conference Proceedings Masaryk University, 2009. ISBN 978-80-210-4990-1.
- 6) NERUDOVÁ, D. *Harmonizace daňových systémů zemí EU*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2011. ISBN 80-7357-142-0.

- 7) POKORNÝ, J. *Úspěšnost zaručena: jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci*. 1. vyd. Brno, Akademické nakladatelství CERM, 2004. 207 s. ISBN 80-7204-348-X.
- 8) RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*. 4. aktualizované a rozšířené vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2012. ISBN 978-80-7263-724-9.
- 9) SMLOUVA O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ, *Ustanovení o vyloučení dvojího zdanění - článek 2*. Ministerstvo zahraničních věcí, 19. července 1989. Sbírka zákonů č.98/1989
- 10) SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*. 3. vydání. Praha: Wolter Kluwer ČR, 2013. ISBN 978-80-7478-035-6.
- 11) SVOBODOVÁ, P. *Srovnávací studie daňových soustav ČR a Německa*. (Diplomová práce) Brno: Masarykova Univerzita, Ekonomicko – správní fakulta, 2010. 96 s.
- 12) ŠIROKÝ, J. a kol. *Daňová teorie – s praktickou aplikací*. 2. vydání. Praha: C.H. Beck. 2008. 301s. ISBN: 978-80-7400-005-8.
- 13) ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii*. 4. vyd. Praha: Linde, 2013. ISBN 978-80-7201-799-7.

#### **Osobní sdělení**

- 1) HAVÍŘOVÁ, Barbora, Email. ICE – industrial services a.s., U Slávie 1540/2a, Praha 10 – Vršovice, 100 00. 26.5.2015.
- 2) ŠMÍDOVÁ, Petra, Email. EEN:Centrum pro regionální rozvoj ČR, Ve Struhách 27, 160 00, Praha 6. 30.3.2015.

## **SMĚRNICE**

- 1) Směrnice 2006/123/ES o službách na vnitřním trhu.
- 2) Směrnice Rady 2011/96/ES o společném systému zdanění mateřských společností a dceřiných společností.

## **ZÁKONY**

- 1) Abgabenordnung – Německý daňový řád.
- 2) Einkommensteuergesetz – Zákon o dani z příjmu.
- 3) Sbíрка zákonů č.18/1984 – Smlouva mezi ČSR a SRN o zamezení dvojího zdanění.
- 4) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.
- 5) Zákon č. 222/2009 Sb., o volném pohybu služeb.
- 6) Zákon č.455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

## **ROZSUDKY, POKYNY, KOMENTÁŘE**

- 1) Rozsudek Nejvyššího správního soudu, čj. 2 Afs 29/2012-18.
- 2) Pokyn GFŘ č. D-286 k §25.
- 3) Komentář k MS OECD čl. 5 – Stálá provozovna.

## **SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK**

ČR	Česká republika
DzPPO	Daň z příjmu právnických osob
EstG	Einkommensteuergesetz – Zákon o dani z příjmu
HGB	Handelsgesetzbuch – Obchodní zákoník
ICE	ICE - -industrial services a.s.
SRN	Spolková republika Německo
SZDZ	Smlouva o zamezení dvojího zdanění
VZZ	Výkaz zisku a ztráty



# PŘÍLOHY

## A - Osvobození od srážkové daně

Absender ICE – industria services a.s.		<b>Fragebogen zur Freistellung vom Steuerabzug bei Bauleistungen nach § 48 b Abs. 1 Satz 1 EStG</b> Bitte in deutscher Sprache ausfüllen.	
Steuernummer CZ29158541			
<b>Finanzamt</b> Paul-Bertz-Straße 1, 09120 Chemnitz		Eingangsstempel des Finanzamts	
<b>1. Erbringer der Bauleistung</b>			
Name des Unternehmens / der Gesellschaft ICE – industrial servies a.s.1			
<b>2. Aktuelle Angaben zum Unternehmen</b> (Bitte eintragen soweit vorhanden)			
		Land Tschechische republic	
<b>Inland</b>		<b>Ausland</b>	
Straße, Hausnummer		U Slávie 1540/2a	
Postleitzahl, Ort		100 00, Praha 10	
Telefon-Nr.		+420 607 078 717	
Telefax-Nr.		Telefax-Nr.	
E-Mail		info@ice.cz	
<b>inländischer Empfangsbefullmächtigter</b> (§ 123 Abgabenordnung)			
Name			
Straße, Hausnummer		Postleitzahl, Ort	
Telefon-Nr.		Telefax-Nr.	
E-Mail			
<b>bei Gesellschaften</b>		Rechtsform	
Sitz der Gesellschaft - soweit abweichend von der Anschrift in den Zeilen 4 bis 8 -		Sitz der Geschäftsleitung (Ort der Geschäftsräume)	
-----		- soweit abweichend von der vorgenannten Anschrift -	
-----		-----	
Vertretungsberechtigte Personen (z. B. vertretungsberechtigter Gesellschafter, Geschäftsführer, Vorstandsmitglieder) (ggf. gesondertes Blatt beifügen)			
Name Ing. Tomáš Vránek, Mgr. Milan Novák, Josef Pokorný			
Anschrift U Slávie 1540/2a, 100 00, Praha 10			
Von den vorgenannten Personen sind im Inland tätig (ggf. gesondertes Blatt beifügen) Name Ing. Tomáš Vránek			
Anschrift im Inland -----			
23 Ist eine Zweigniederlassung Ihres Unternehmens in ein em deutschen Handelsregister getragen ?			
eingetragen?		Amtsgericht	HRB-Nr.
x <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> ja			

25	Ziele Ort, an dem sich die Buchführungsunterlagen und sonstigen Geschäftsunterlagen über die inländischen Tätigkeiten des Unternehmens (Rechnungen, Verträge, Kontoauszüge etc.) befinden			
26	Anschrift U Slávie 1540/2a, 100 00, Praha 10			
27	- soweit abweichend - Ort, an dem diese Unterlagen im Rahmen einer Außenprüfung kurzfristig eingesehen werden können			
28	Anschrift -----			
29	Ist Ihr Unternehmen in ein ausländisches Register eingetragen? <input checked="" type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> ja (Bitte aktuellen Auszug des Registers beifügen)			
30	Ist Ihr Unternehmen im Ausland steuerlich ansässig? <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> ja (Bitte Ansässigkeitsbescheinigung der ausländischen Steuerbehörde beifügen - verwenden Sie bitte die anhängende Bescheinigung)			
31	<b>Angaben zu den beschäftigten Arbeitnehmern</b>			
32	Wie viele Arbeitnehmer werden derzeit insgesamt in Deutschland beschäftigt?	Anzahl 10		
33	Wie viele Arbeitnehmer werden beschäftigt, die im Inland ihren Wohnsitz haben?	0		
34	Wie viele Arbeitnehmer werden beschäftigt, die ihren Wohnsitz im Ausland haben und mehr als 183 Tage / Kalenderjahr im Inland tätig sind?	10		
35	Wo werden die Lohnabrechnungen bereitgehalten? (§ 2 Abs. 3 Arbeitnehmer-Entsendegesetz)			
36	Anschrift U Slávie 1540/2a, 100 00, Praha 10			
37	<b>Angaben zur Bauleistung</b>			
38	Beginn 11 2015	voraussichtliche Dauer	Wann wurde das letzte Mal eine Tätigkeit im Inland ausgeübt?	Datum
39	Ort der Leistung Chemnitz			
40	Ort des Abschlusses des Vertrages Chemnitz			
41	Name der Person, die den Vertrag mit den Auftraggebern abgeschlossen hat Ing. Tomáš Vránek			
42	Empfänger der Bauleistung - Name Odběratel z Německa			
43	Anschrift Müllerstraße 46, Chemnitz, Deutschland			
44	Bitte die Unterlagen, insbesondere den Werkvertrag beifügen.			
45	<b>Steuerliche Erfassung im Inland</b>			
46	Wird oder wurde Ihr Unternehmen bereits bei einem anderen Finanzamt im Inland steuerlich geführt? <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> ja		Finanzamt	
47			Steuernummer	
48				
49	Bei der Beantwortung der Fragen hat mitgewirkt			
50	Name			
51	Anschrift			
52	<b>Unterschrift</b>			
53	Mir ist bekannt, dass die Erteilung einer Freistellungsbescheinigung nur in Betracht kommt, wenn der Steueranspruch nicht gefährdet erscheint und ein inländischer Empfangsbevollmächtigter bestellt ist und das Finanzamt nach § 90 Abgabenordnung vor der Entscheidung über den Antrag zur Prüfung der Steuerpflicht und des Besteuerungsrechts nach dem Doppelbesteuerungsabkommen ergänzende Sachverhaltsermittlungen durchführen und weitere Unterlagen anfordern kann.			
54	Diese Angaben habe ich im Rahmen meiner Auskunfts- und Mitwirkungspflichten nach § 90 Abgabenordnung erstellt. Ich versichere, dass ich die vorstehenden Angaben und die Angaben auf den beigefügten Anlagen vollständig und wahrheitsgemäß nach bestem Wissen und Gewissen gemacht habe. Ich erteile mein Einverständnis, dass die deutsche Finanzbehörde weitere Auskünfte im Wege des zwischenstaatlichen Amtshilfeverkehrs einholt.			
55	Ort, Datum		Unterschrift des Antragstellers	
56				

## B - Žádost o vrácení srážkové daně

An das Finanzamt		Chemnitz 09210	
Steuernummer		CZ29158541	

Der Antrag auf Erstattung von Abzugsbeträgen im Sinne des § 48 des Einkommensteuergesetzes (EStG) ist nach amtlich vorgeschriebenem Muster zu stellen und zu unterschreiben (§ 48 c Abs. 2 Satz 3 EStG).  
Der Antrag ist bis zum Ablauf (31. Dezember) des zweiten Kalenderjahrs zu stellen, das auf das Jahr folgt, in dem der Abzugsbetrag angemeldet worden ist; weitergehende Fristen nach einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bleiben unberührt (§ 48 c Abs. 2 Satz 3 EStG).  
Eine Erstattung von Abzugsbeträgen kommt nur in Betracht, wenn keine Verpflichtung besteht, Lohnsteuer anzumelden, und eine Veranlagung zur Einkommensteuer / Körperschaftsteuer nicht durchzuführen ist. Eine Erstattung kann auch erfolgen, wenn glaubhaft gemacht wird, dass im Veranlagungszeitraum keine zu sichernden Steueransprüche entstehen werden. Die Bescheinigung der ausländischen Steuerbehörde über die steuerliche Erfassung ist beizufügen (§ 48 d Abs. 1 EStG). Das Finanzamt ist berechtigt, vor der Entscheidung über den Antrag weitere Unterlagen anzufordern, um die Voraussetzungen der Steuerpflicht in tatsächlicher Hinsicht zu überprüfen. Die gesetzlichen Auskunft- und Mitwirkungs-pflichten ergeben sich aus § 90 der Abgabenordnung (AO). Dies gilt auch dann, wenn bereits in der Vergangenheit die steuerlichen Verhältnisse überprüft wurden, da ein Bauunternehmen durch die aktuellen Vertragsabschlüsse bzw. deren Art der Abwicklung in die Steuerpflicht hineinwachsen kann.

Weiße Felder bitte ausfüllen oder ankreuzen:

### Antrag auf Erstattung von Abzugsbeträgen (§ 48 c Abs. 2 EStG)

<b>A. Antragsteller(in)</b>			
Firma, Name			
1	ICE - industrial services a.s.		
2	Straße, Hausnummer		Postleitzahl
	U Slávie 1540		100 00
		Postfach	
3	Postleitzahl, Ort	Telefon-Nr.	
	100 00	Praha	+420 607 178 717
<b>B. Empfangsbevollmächtigter</b> (wenn von A. abweichend)			
4	Firma, Name		
5	-----		
6	Straße, Hausnummer		Postleitzahl
	-----		-----
		Postfach	-----
7	Postleitzahl, Ort	Telefon-Nr.	
	-----	-----	-----
<b>C. Antrag</b>			
8	Hiermit wird die Erstattung der auf der Rückseite näher bezeichneten Abzugsbeträge beantragt. Die vom Leistungsempfänger erstellten Bescheinigungen im Sinne des § 48 a Abs. 2 EStG sind diesem Antrag beigelegt.		
9			
<b>D. Begründung</b>			
10	Im Kalenderjahr der Einbehaltung besteht keine Verpflichtung zur Abgabe von Lohnsteueranmeldungen. Ferner kommt eine Veranlagung zur Einkommen- bzw.		
11	<input type="checkbox"/> Körperschaftsteuer nicht in Betracht.		
12	<input type="checkbox"/> entstehen keine zu sichernden Steueransprüche.		
13	Bezeichnung des Überweisungsempfängers		
14	Straße, Hausnummer		Postleitzahl
	-----		-----
		Postfach	-----
15	Postleitzahl, Ort	Telefon-Nr.	
	-----	-----	-----
16	Bankleitzahl	Kontonummer	
	-----	-----	
17	Kontoführendes Institut, Ort		
	-----		
<b>E. Unterschrift</b>			
18	Beim Ausfüllen dieses Antrags hat mitgewirkt:		
19	Name, Anschrift		
	Ing. Tomáš Vránek		
20	U Slávie 1540/2a		Telefon-Nr.
			+420 607 178 717
21	Ich versichere, die vorstehenden Angaben wahrheitsgemäß nach bestem Wissen und Gewissen gemacht zu haben.		
22			
24	31.12.2015		Podpis
	(Ort, Datum)		(Eigenhändige Unterschrift des / eines Vertretungsberechtigten)

F. Leistungsempfänger					
Zeile	Lfd. Nr.	Name und Anschrift	Voranmeldungszeitraum	Betrag	Ct
25					
26					
27	I.	Odběratel z Německa	1.1.2015- 31.12.2015	8 514 674Kč	
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					
41					
42					
43					
44					
45					
46					
47					
48					
49					
50					
51					
52					
53					
54					
55					
56					

## C – Výpis z obchodního rejstříku

Tento výpis z obchodního rejstříku elektronicky podepsal "MĚSTSKÝ SOUD V PRAZE [IČ 00215660]" dne 28.3.2015 v 16:36:46.  
EPVid:XPve/3/KRYLs6RMRMmvgA

### Výpis

z obchodního rejstříku, vedeného  
Městským soudem v Praze  
oddíl B, vložka 18866

<b>Datum zápisu:</b>	9. července 2012
<b>Spisová značka:</b>	B 18866 vedená u Městského soudu v Praze
<b>Obchodní firma:</b>	ice - industrial services a.s.
<b>Sídlo:</b>	U Slavie 1540/2a, Vršovice, 100 00 Praha 10
<b>Identifikační číslo:</b>	291 58 541
<b>Právní forma:</b>	Akciová společnost
<b>Předmět podnikání:</b>	pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
<b>Statutární orgán - představenstvo:</b>	
<b>předseda představenstva:</b>	Ing. TOMÁŠ VRÁNEK, dat. nar. 29. srpna 1979 K Přehradě 768/6, Žďár nad Sázavou 5, 591 01 Žďár nad Sázavou Den vzniku funkce: 28. srpna 2014 Den vzniku členství: 28. srpna 2014
<b>místopředseda představenstva:</b>	Mgr. MILAN NOVÁK, dat. nar. 26. dubna 1977 Zahradní 376, 592 14 Nové Veselí Den vzniku funkce: 28. srpna 2014 Den vzniku členství: 28. srpna 2014
<b>člen představenstva:</b>	JOSEF POKORNÝ, dat. nar. 21. prosince 1978 č.p. 22, 591 01 Hodíškov Den vzniku členství: 28. srpna 2014
<b>Způsob jednání:</b>	Při právních jednáních, z nichž vyplývá závazek společnosti do výše částky 500.000,- Kč včetně DPH, tj. ze všech právních jednání, z nichž společnost bude nabývat či zcizovat majetek, poskytovat či přijímat úvěry a zápůjčky, přijímat jakýkoliv jiný závazek, postupovat pohledávku a / nebo poskytovat jakékoliv zajištění nepřesahující částku 500.000,- Kč, zastupuje společnost každý člen představenstva samostatně. Při právních jednáních, z nichž vyplývá závazek společnosti převyšující částku 500.000,- Kč, zastupují společnost dva členové představenstva společně. V ostatních záležitostech zastupuje společnost každý člen představenstva samostatně. Uvedené platí i pro podepisování za společnost.
<b>Dozorčí rada:</b>	
<b>předseda dozorčí rady:</b>	Ing. MIROSLAV JELÍNEK, dat. nar. 20. září 1942 K Větrovu 532, 251 68 Kamenice Den vzniku funkce: 28. srpna 2014 Den vzniku členství: 28. srpna 2014
<b>Akcie:</b>	200 ks akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 10 000,- Kč
<b>Základní kapitál:</b>	2 000 000,- Kč <b>Splaceno:</b> 2 000 000,- Kč
<b>Ostatní skutečnosti:</b>	

Počet členů dozorčí rady: 1

---

Obchodní korporace se podřídila zákonu jako celku postupem podle § 777 odst. 5 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech.

---

## D – Checklist – Wie gründe ich eine GmbH oder UG (haftungsbeschränkt)



### Checkliste: Wie gründe ich eine GmbH oder UG (haftungsbeschränkt)

Stufe	Was muss unternommen werden?	Erledigt
1.	Name der Gesellschaft festlegen. Informationen unter <a href="http://www.ihk-emden.de">www.ihk-emden.de</a> unter Dokument Nr. 4521.	<input type="checkbox"/>
2.	Unternehmensgegenstand der Gesellschaft festlegen. <b>Erlaubnispflichtige Tätigkeiten:</b> Bestimmte Tätigkeiten bedürfen aber einer gesonderten Erlaubnis Informationen unter <a href="http://www.ihk-emden.de">www.ihk-emden.de</a> unter Dokument Nr. 5713.	<input type="checkbox"/>
3.	Stammkapital festlegen und aufbauen. GmbH: mind. 25.000 €, UG (haftungsbeschränkt): mind. 1 €	<input type="checkbox"/>
4.	Firmierung (Name) bei der IHK abklären (kostenlos). <a href="mailto:Karen.Genßler@emden.ihk.de">Karen.Genßler@emden.ihk.de</a> oder <a href="mailto:Heike.Lambertus@emden.ihk.de">Heike.Lambertus@emden.ihk.de</a>	<input type="checkbox"/>
5.	Entwurf eines Gesellschaftsvertrages, sowie Anfertigung der Gesellschafterliste: Musterverträge sind bei der IHK erhältlich unter <a href="http://www.ihk-emden.de">www.ihk-emden.de</a> unter Dokument Nr. 1146. Wir empfehlen aber, wenn mehrere Personen an der Gesellschaft beteiligt sind, den Vertrag durch einen Rechtsanwalt oder Notar entwerfen zu lassen.	<input type="checkbox"/>
6.	Termin beim Notar zur Gründung der GmbH. Wichtig: Ausweis nicht vergessen und Gründungsunterlagen für Bank, Finanzsamt mitgeben lassen.	<input type="checkbox"/>
7.	Nach Notartermin Bankkonto auf die Gesellschaft eröffnen und Stammkapital einzahlen.	<input type="checkbox"/>
8.	Gewerbe beim Gewerbeamt anmelden. Information unter <a href="http://www.ihk-emden.de">www.ihk-emden.de</a> unter Dokument Nr. 1064.	<input type="checkbox"/>
9.	Anmeldung der Gesellschaft im Handelsregister (über den Notar). Informationen unter <a href="http://www.ihk-emden.de">www.ihk-emden.de</a> unter Dokument Nr. 954.	<input type="checkbox"/>
10.	Notargebühren und Gebühr des Handelsregisters beim Amtsgericht bezahlen ( <b>Vorsicht hier bei betrügerischen Schreiben!</b> ) Siehe Information unter <a href="http://www.ihk-emden.de">www.ihk-emden.de</a> unter Dokument Nr. 1654.	<input type="checkbox"/>

**Hinweis:**

*Dieses Merkblatt soll – als Service Ihrer IHK – nur erste Hinweise geben und erhebt daher keinen Anspruch auf Vollständigkeit. Es kann keine Haftung für die inhaltliche Richtigkeit übernommen werden.*

Stand: 2014

## E – Název společnosti



RECHT UND HANDEL

### Firmenbezeichnung

Der Name eines Unternehmens ist ein ganz wichtiger Teil seines öffentlichen Auftretens. Viele Unternehmer haben sehr konkrete Vorstellungen über ihren Wunschnamen. Er kann Ausdruck ihrer Persönlichkeit, ihrer Produkte oder einfach nur originell sein. Trotz allem gibt es aber bestimmte rechtliche Regeln, die beachtet werden müssen. Wird der Unternehmer als Einzelperson oder BGB-Gesellschaft mit einer Gewerbeanmeldung tätig, so bestehen (fast) keine Gestaltungsmöglichkeiten: Die Gewerbeanmeldung erfolgt unter Vor- und Zunamen des Unternehmers - und so muss er grundsätzlich auch im Geschäftsverkehr auftreten. In diesen Fällen ist streng darauf zu achten, dass nicht der Eindruck erweckt wird, es handele sich um eine (größere) im Handelsregister eingetragene Firma. Bezeichnungen wie "Inhaber" oder "Geschäftsführer" sollten daher streng vermieden werden.

Wird das Unternehmen jedoch in das Handelsregister eingetragen (z.B. als GmbH, e.K., oHG, UG (haftungsbeschränkt) oder KG), besteht eine wesentlich größere Wahlfreiheit des Unternehmers. Der Name des Unternehmens wird in diesen Fällen als "Firma" bezeichnet. Welche Gestaltungen hierbei möglich sind, erläutert das Merkblatt.

---

<http://www.ihk-emen.de>  
DOKUMENT-NR. 4521

---

#### MEHR ZU DIESEM THEMA

- [Firmenbezeichnung](#) (Dokument-Nr.:4522)

---

#### ANSPRECHPARTNER

##### Heike Lambertus

Telefon: 04921 8901-28

Fax: 04921 8901-9228

[heike.lambertus@emden.ihk.de](mailto:heike.lambertus@emden.ihk.de)

##### Karen Genßler

Telefon: 04921 8901-29

Fax: 04921 8901-9229

[karen.genssler@emden.ihk.de](mailto:karen.genssler@emden.ihk.de)



## F – Definitione podnikatelské činnosti



RECHT UND HANDEL

### Erlaubnispflichtige Tätigkeiten

In Deutschland herrscht Gewerbefreiheit, d.h. für die Ausübung der meisten Gewerbe ist keine besondere Erlaubnis erforderlich. Zusätzlich zu der normalen Anzeigepflicht ist für bestimmte Gewerbe, an deren Ausübung zum Schutz der Allgemeinheit vor Gefährdungen spezielle Anforderungen gestellt werden, jedoch eine Erlaubnis erforderlich.

#### 1. Welche Gewerbe sind erlaubnispflichtig?

Eine Erlaubnispflicht besteht z. B. für:

- [Arbeitnehmerüberlassung](#)
- [Bauträger und Baubetreuer](#)
- [Betrieb von Spielhallen und Spielstätten mit Gewinnmöglichkeit](#)
- [Bewachungsgewerbe](#)
- [Finanzanlagenvermittler](#)
- [Makler- und Bauträgerei](#)
- [Güterbeförderung](#)
- [Versicherungsvermittler und -berater](#)
- [Versteigerungsgewerbe](#)
- [Waffenhandel](#)

#### 2. Wie wird die Erlaubnis beantragt?

Grundsätzlich hat jeder einen Rechtsanspruch auf Erteilung der Erlaubnis, wenn er die in der jeweiligen Vorschrift genannten Voraussetzungen erfüllt. Die Erlaubnis erfordert in der Regel einen schriftlichen Antrag bei der zuständigen Behörde (Gemeinde, Stadt, Landkreis) oder IHK (z.B. bei den Finanzanlagen- oder Versicherungsvermittlern).

Die weiteren Voraussetzungen für die Erlaubniserteilung sind unterschiedlich gestaltet und abhängig von den Gefährdungen, die von dem Gewerbe ausgehen. So werden z.B. bei der Makler- und Bauträgerei „nur“ persönliche Zuverlässigkeit und geordnete Vermögensverhältnisse gefordert. Die Genehmigung nach dem Personenbeförderungsgesetz (Taxen, Omnibusse) wird neben der persönlichen Zuverlässigkeit und der finanziellen Leistungsfähigkeit des Betriebes u.a. auch von der Sachkunde des Antragstellers abhängig gemacht.

#### 3. Wer muss die Voraussetzungen für eine Erlaubnis erfüllen?

Wenn das Gewerbe von einer natürlichen Person betrieben wird, muss diese Person selbst die Erlaubnisvoraussetzungen erfüllen. Wenn das Gewerbe von einer Personengesellschaft (z. B. GbR, OHG) betrieben wird, muss jeder persönlich haftende Gesellschafter die Voraussetzungen erfüllen.

Bei einer GmbH muss jeder Geschäftsführer persönlich zuverlässig sein. Die fachlichen Voraussetzungen müssen grundsätzlich auch von jedem Geschäftsführer nachgewiesen werden (z. B. Sachkundenachweis bei den Finanzanlagenvermittlern). Unter Umständen braucht der Fachkunde- bzw. Sachkundenachweis aber nur von der für die Führung der Geschäfte bestellten Person oder dem Leiter des Unternehmens erbracht zu werden.

#### 4. Wie werden die Voraussetzungen für die Erlaubnis nachgewiesen?

Der Antragsteller muss in der Regel die folgenden Unterlagen vorlegen:

- Führungszeugnis (zu beantragen beim Einwohnermeldeamt)
- Auszug aus dem Gewerbezentralregister (zu beantragen beim Ordnungsamt)
- Steuerliche Unbedenklichkeitsbescheinigung (zu beantragen beim Finanzamt)
- Bescheinigung, dass keine Eintragung in der Schuldnerliste vorliegt (zu beantragen beim Amtsgericht)
- Bescheinigung, dass kein Insolvenzverfahren vorliegt bzw. anhängig ist (zu beantragen beim Amtsgericht)
- Ggf. Sachkundenachweis

Sachkundenachweise sind durch das Bestehen einer Sachkundeprüfung bzw. die Vorlage der entsprechenden Diplome, Zeugnisse und Bescheinigungen zu erbringen. Erforderlich ist ein Sachkundenachweis nur bei einzelnen Gewerben wie z. B. den Finanzanlagen- oder Versicherungsvermittlern.

Eine Besonderheit ergibt sich, wenn eine GmbH für die Handelsregistereintragung eine Erlaubnis nachweisen muss, diese aber erst erteilt werden kann, wenn die GmbH bereits eingetragen ist. Diese Situation ergibt sich beispielsweise, wenn ein Taxiunternehmen in der Form einer GmbH betrieben werden soll. Für die Eintragung der GmbH in das Handelsregister ist die Vorlage einer Genehmigung für die Personenbeförderung erforderlich. Diese Genehmigungsurkunde müsste aber auf die erst noch einzutragende und daher noch nicht existente GmbH lauten. In der Praxis wird in diesen Fällen in der Regel so verfahren, dass eine Bescheinigung ausgestellt wird, die die Zusicherung enthält, dass der Erteilung der Genehmigung nach der Eintragung in das Handelsregister nichts im Wege steht. Mit dieser Bescheinigung kann die Eintragung in das Handelsregister vorgenommen werden. Direkt nach Eintragung der GmbH in das Handelsregister und Vorlage des Handelsregisterauszuges kann die eigentliche Gewerbeerlaubnis ausgestellt werden.

---

<http://www.ihk-emen.de>  
DOKUMENT-NR. 5713

---

#### ANSPRECHPARTNER

##### Karen Genßler

Telefon: 04921 8901-29

Fax: 04921 8901-9229

karen.genssler@emden.ihk.de

##### Heike Lambertus

Telefon: 04921 8901-28

Fax: 04921 8901-9228

heike.lambertus@emden.ihk.de

# G – Formulář pro živnostenský úřad

Name der entgegennehmenden Gemeinde		Gemeindekennzahl Betriebsstätte (Stz)	<b>Gewa 1</b>
<b>Gewerbe- Anmeldung</b> nach § 14 GewO oder § 55 o GewO		Bitte vollständig und gut lesbar ausfüllen sowie die zutreffenden Kästchen ankreuzen.	
<b>Angaben zum Betriebsinhaber</b>		Bei Personengesellschaften (z.B. OHG) ist für jeden geschäftsführenden Gesellschafter ein eigener Vordruck auszufüllen. Bei juristischen Personen ist bei Feld Nr. 3 bis 9 und Feld Nr. 30 und 31 der gesetzliche Vertreter anzugeben, (bei inländischer AG wird auf diese Angaben verzichtet). Die Angaben für weitere gesetzliche Vertreter zu diesen Nummern sind ggf. auf Beiblättern zu machen.	
1) Im Handels-, Genossenschafts- oder Vereinsregister eingetragener Name mit Rechtsform (ggf. bei GbR mit weiteren Gesellschaftern)		2) Ort und Nr. der Eintragung	
3) Familienname		4) Vorname	4a) Geschlecht Männl. <input type="checkbox"/> Weibl. <input type="checkbox"/>
5) Geburtsname (nur bei Abweichung vom Familiennamen)			
6) Geburtsdatum		7) Geburtsort (Ort, Kreis)	
8) Staatsangehörigkeit deutsch <input type="checkbox"/> andere: _____			
9) Anschrift der Wohnung (Straße, Haus-Nr., PLZ, Ort)		Telefon-Nr. Telefax-Nr. Freiwilg.: e-mail/web	
<b>Angaben zum Betrieb</b>		10) Zahl der geschäftsführenden Gesellschafter (nur bei Personengesellschaften) Zahl der gesetzlichen Vertreter (nur bei juristischen Personen)	
11) Vertretungsberechtigte Person / Betriebsleiter Familienname, Vorname (nur bei inländischen Aktiengesellschaften, Zweigniederlassungen und unselbständigen Zweigstellen)			
<b>Anschriften (Straße, Haus-Nr., Plz, Ort)</b>			
12) Betriebsstätte		Telefon-Nr. Telefax-Nr. Freiwilg.: e-mail/web	
13) Hauptniederlassung (falls Betriebsstätte lediglich Zweigstelle ist)		Telefon-Nr. Telefax-Nr. Freiwilg.: e-mail/web	
14) Frühere Betriebsstätte		Telefon-Nr. Telefax-Nr.	
15) Angemeldete Tätigkeit (genau angeben: z.B. Herstellung von Möbeln, Elektroinstallations- und Elektroerzeugnissehandel, Großhandel mit Lebensmitteln usw.); Bei mehreren Tätigkeiten bitte Schwerpunkt unterstreichen			
16) Wird die Tätigkeit (vorerst) im Nebenberuf betrieben? ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/>		17) Datum des Beginns der angemeldeten Tätigkeit	
18) Art des angemeldeten Betriebes Industrie <input type="checkbox"/> Handwerk <input type="checkbox"/> Handel <input type="checkbox"/> Sonstiges <input type="checkbox"/>			
19) Zahl der bei Geschäftsaufnahme tätigen Personen (ohne Inhaber) Vollzeit <input type="checkbox"/> Teilzeit <input type="checkbox"/> Keine <input type="checkbox"/>			
Die Anmeldung wird erstattet für 20) eine Hauptniederlassung <input type="checkbox"/> eine Zweigniederlassung <input type="checkbox"/> eine unselbständige Zweigstelle <input type="checkbox"/> 21) ein Automatenaufstellungsgewerbe <input type="checkbox"/> 22) ein Reisegewerbe <input type="checkbox"/>			
Grund 23) 24) Neugründung <input type="checkbox"/> Übernahme <input type="checkbox"/> Wechsel der Rechtsform <input type="checkbox"/> Wiederöffnung nach Verlegung aus einem anderen Meldebezirk <input type="checkbox"/> Gründung nach Umwandlungsgesetz (z.B. Verschmelzung, Spaltung) <input type="checkbox"/> 25) Gesellschaftsbeitrag <input type="checkbox"/> Erbfolg/ Kauf/Pacht <input type="checkbox"/>			
26) Name des früheren Gewerbetreibenden oder früherer Firmenname			
<b>Falls der Betriebsinhaber für die angemeldete Tätigkeit eine Erlaubnis benötigt, in die Handwerksrolle einzutragen oder Ausländer ist:</b>			
28) Liegt eine Erlaubnis vor? <input type="checkbox"/> erteilt am/von (Behörde): _____			
29) Nur für Handwerksbetriebe <input type="checkbox"/> ausgestellt am/von (Handwerkskammer): _____			
Liegt eine Handwerkskarte vor? <input type="checkbox"/> erteilt am/von (Behörde): _____			
30) Liegt eine Aufenthaltsgenehmigung vor? <input type="checkbox"/> erteilt am/von (Behörde): _____			
31) Enthält die Aufenthaltsgenehmigung eine Auflage oder Beschränkung <input type="checkbox"/> sie enthält folgende Auflagen oder Beschränkungen: _____			
Hinweis: Diese Anzeige berechtigt nicht zum Beginn des Gewerbetriebes, wenn noch eine Erlaubnis oder eine Eintragung in die Handwerksrolle notwendig ist. Zuwiderhandlung können mit Geldbuße oder Geldstrafe oder Freiheitsstrafe geahndet werden. Diese Anzeige ist keine Genehmigung zur Errichtung einer Betriebsstätte entsprechend dem Planungs- und Baurecht.			
32) _____		33) _____	
Datum		Unterschrift	

# H - Dividendy



## Besteuerung von Dividenden

	Inländische Gläubiger			Ausländische Gläubiger	
	Privatperson - Anteile im Privatvermögen	Einzelunternehmen, Personengesellschaft	Kapitalgesellschaft	Privatperson	Kapitalgesellschaft
<b>Steuerpflicht in Deutschland</b>	Erträge sind voll steuerpflichtig, soweit sie zusammen mit allen übrigen Kapitalerträgen des Kalenderjahres 801 € (für Ledige) bzw. 1602 € (für Verheiratete) übersteigen.	Erträge sind in der Einkommensteuerveranlagung zu 40 % steuerfrei.	Erträge sind in Körperschaftsteuerveranlagung zu 95 % steuerfrei.	Erträge sind voll steuerpflichtig.  Bei Ansässigkeit in Staaten mit <u>Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)</u> : Anspruch auf Reduzierung der Steuer auf den vereinbarten Reststeuersatz  Bei Ansässigen aus Staaten ohne <u>DBA</u> : keine Reduzierung möglich	Erträge sind voll steuerpflichtig.  Bei Ansässigkeit in Staaten mit <u>(DBA)</u> : Anspruch auf Reduzierung der Steuer auf den vereinbarten Reststeuersatz  Bei Ansässigkeit in Staaten der <u>EU und den USA</u> : Freistellung bis auf 0 % möglich  Bei Ansässigkeit in Staaten ohne <u>DBA</u> : Reduzierung auf 15 % möglich
<b>Steuerabzug bei Zufluss</b>	Depotverwahrende Bank behält 25 % Kapitalertragsteuer ein (zuzüglich Solidaritätszuschlag).	Depotverwahrende Bank behält 25 % Kapitalertragsteuer ein (zuzüglich Solidaritätszuschlag)	Depotverwahrende Bank behält 25 % Kapitalertragsteuer ein (zuzüglich Solidaritätszuschlag)	Depotverwahrende Bank behält 25 % Kapitalertragsteuer ein (zuzüglich Solidaritätszuschlag).	Depotverwahrende Bank behält 25 % Kapitalertragsteuer ein (zuzüglich Solidaritätszuschlag).
<b>Anrechnung/ Erstattung der Abzugsteuer</b>	Die Besteuerung ist grundsätzlich mit dem Steuerabzug abgegolten	Volle Anrechnung der gezahlten Quellensteuer auf die Einkommensteuerschuld	Volle Anrechnung der gezahlten Quellensteuer auf die Körperschaftsteuerschuld	Antragsverfahren beim Bundeszentralamt für Steuern	Antragsverfahren beim Bundeszentralamt für Steuern
<b>Effektive Belastung mit deutscher Steuer</b>	100 % der Dividende unterliegen einem Abgeltungssteuersatz von 26,375 %	60 % der Dividende unterliegen dem individuellen Einkommensteuersatz.	5 % der Dividenden unterliegen dem Körperschaftsteuersatz von 15 %	verschieden	verschieden
<b>Berücksichtigung Werbungskosten/ Betriebsausgaben</b>	nein	beschränkt, 60 % der Ausgaben sind abziehbar.	ja	nein	nein