

Rödl & Partner

# Stálé provozovny



## Mezinárodní zdanění

Pracovní skupina mezinárodního zdanění při Rödl & Partner Česká republika poskytuje klientům poradenství v záležitostech týkajících se zdanění přeshraničních transakcí.

Mezi hlavní témata, kterým se naši kolegové věnují, patří zejména:

- prověření daňových důsledků mezinárodních transakcí
- zdanění stálých provozoven
- přeměny, včetně přeshraničních fúzí
- zapojení daňových expertů Rödl & Partner v padesáti zemích světa

## Zdanění stálých provozoven se zaměřením na činnost závislých zástupců

Řada zahraničních společností v České republice získává nové zákazníky prostřednictvím vlastních zaměstnanců nebo najatých obchodních zástupců. Tyto osoby v rámci své řádné činnosti pro zahraniční společnost vyhledávají zákazníky, sjednávají kontrakty nebo činí kroky, které k uzavření takových kontraktů vedou.

S ohledem na vývoj legislativy v oblasti mezinárodního zdanění a zejména moderní výklady smluv o zamezení dvojího zdanění a komentáře OECD k modelové smlouvě, se definice stálé provozovny vzniklé z titulu působení závislého agenta nadále rozšiřuje. V návaznosti na tyto posuny je nezbytné na problematiku vzniku stálé provozovny nahlížet komplexně, vlastní posouzení vzniku stálé provozovny zasadit do komplexního rámce působení a přínosu pro takzvané příkazce na území České republiky.

Rovněž je při posouzení vzniku stálé provozovny na území České republiky nezbytné zohlednit vývoj v pracovněprávních vztazích, a to ve vztahu například k čím dál rozšířenější možnosti poskytované zaměstnancům vykonávat předmětnou činnost pro zahraniční společnost prostřednictvím homeoffice.

## Stanovení základu daně stálé provozovny

Pro účely stanovení základu daně stálé provozovny by na stálou provozovnu mělo být dle metodiky OECD nahlíženo jako na samostatný subjekt. Základ daně stálé provozovny by pak měl být stanoven na základě principů známých z oblasti převodních cen.

Správné stanovení základu daně je však u stálých provozoven složitější než u obchodních korporací. Hlavním důvodem je obtížná identifikace samotné transakce (či transakcí), ze které vzniká zdanitelný příjem. Další komplikovanou záležitostí je provedení správné funkční a rizikové analýzy, respektive analýzy aktiv a lidských zdrojů, přičemž provedení těchto analýz je nezbytné právě pro správné určení základu daně stálé provozovny.

## Kompletní řešení posouzení a zdanění stálé provozovny

Pro ucelenou představu celého procesu souvisejícího s problematikou vzniku stálé provozovny na území České republiky, včetně příslušné administrativy, níže uvádíme nejpodstatnější kroky:

- posouzení skutečností zakládajících vznik stálé provozovny na území České republiky
- registrace stálé provozovny k dani z příjmů právnických osob
- alokace výnosů/nákladů stálé provozovny za použití mezinárodně uznávaných metod
- stanovení základu daně z příjmů právnických osob, daňové povinnosti
- sestavení formuláře daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob

## Metodické dotazy a závazná posouzení

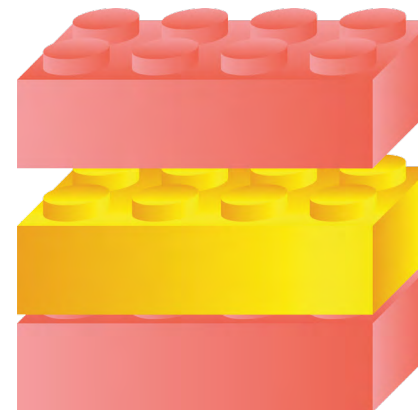
Od roku 2018 je možné požádat správce daně o závazné posouzení způsobu stanovení základu daně stálé provozovny na území České republiky, díky kterému má pak společnost jistotu, že správce daně nebude danou metodiku zpochybňovat.

Případně lze s Generálním finančním ředitelstvím konzultovat metodiku stanovení základu daně formou metodického dotazu. Tato forma přináší nižší míru jistoty, ale vzhledem k nižší administrativní náročnosti jistě stojí také za zvážení.

## a to není vše...

Stálé provozovny nejsou čistě daňovou záležitostí. Úzce souvisí s otázkami z oblasti pracovního práva, obchodního práva, ale i účetnictví. Vzhledem k tomu, že stálé provozovny jsou neoddělitelně spojené s jejich zahraničními zřizovateli, v případě potřeby budeme spolupracovat s našimi kolegy v některé z více než padesáti zemí, kde je společnost Rödl & Partner zastoupena sítí vlastních kanceláří.

Jednou z oblastí, kde se zapojení zahraničních kanceláří přímo nabízí je i srovnání daňové zátěže pro zahraniční společnost působící na území České republiky prostřednictvím stálé provozovny nebo dceřiné společnosti. Naším klientům nabízíme zpracování analýzy srovnání daňové zátěže v případě vzniku stálé provozovny v České republice, oproti zdanění příjmů ve státě daňové rezidence zřizovatele, zahraniční společnosti.



# Náš tým

- specialisté pro zdanění stálých provozoven zahraničních společností

## Vaše kontaktní osoby



**Martin Koldinský**  
soudní znalec  
Associate Partner

T +420 236 163 750  
martin.koldinsky@roedl.com



**Štěpán Kuba**  
daňový poradce  
Senior Associate

T +420 236 163 750  
stepan.kuba@roedl.com

Naše advokáty, daňové poradce, auditory, účetní, podnikové poradce a odborníky z řad IT najdete v 106 pobočkách ve 48 zemích světa, v nichž zaměstnáváme 5 130 kolegů.

V České republice – v pobočkách v Praze a Brně – působí Rödl & Partner od roku 1991. Poradenský servis poskytuje více než 320 poradců propojujících právní, daňové, auditorské, účetní a podnikové sféry poradenství.

Rödl & Partner je držitelem prestižního ocenění Právnická firma roku v letech 2012 až 2020 v oboru daňového práva.

Rödl & Partner

Platněřská 2  
110 00 Praha 1  
T +420 236 163 111  
prag@roedl.com

Květná 178/34  
603 00 Brno  
T +420 530 300 500  
bruenn@roedl.com

Praha | Brno  
[www.roedl.com/cz](http://www.roedl.com/cz)

