

Generální finanční ředitelství
Sekce metodiky daní
Lazarská 15/7, 110 00 Praha 1

Identifikační údaje žadatele:

1. *Journal of the American Medical Association*, 1997; 277: 103-107.
 2. *Journal of the American Medical Association*, 1997; 277: 108-112.
 3. *Journal of the American Medical Association*, 1997; 277: 113-117.

Klient/daňový subjekt:

 organizační složka

IČO: 60324222

Sídlo: _____ – _____

Zahraniční zřizovatel:

emiráty Stát Spojené arabské

Předmět podnikání: Letecká přeprava cestujících a zavazadel

1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037, 2038, 2039, 2040, 2041, 2042, 2043, 2044, 2045, 2046, 2047, 2048, 2049, 2050, 2051, 2052, 2053, 2054, 2055, 2056, 2057, 2058, 2059, 2060, 2061, 2062, 2063, 2064, 2065, 2066, 2067, 2068, 2069, 2070, 2071, 2072, 2073, 2074, 2075, 2076, 2077, 2078, 2079, 2080, 2081, 2082, 2083, 2084, 2085, 2086, 2087, 2088, 2089, 2090, 2091, 2092, 2093, 2094, 2095, 2096, 2097, 2098, 2099, 2100, 2101, 2102, 2103, 2104, 2105, 2106, 2107, 2108, 2109, 2110, 2111, 2112, 2113, 2114, 2115, 2116, 2117, 2118, 2119, 2120, 2121, 2122, 2123, 2124, 2125, 2126, 2127, 2128, 2129, 2130, 2131, 2132, 2133, 2134, 2135, 2136, 2137, 2138, 2139, 2140, 2141, 2142, 2143, 2144, 2145, 2146, 2147, 2148, 2149, 2150, 2151, 2152, 2153, 2154, 2155, 2156, 2157, 2158, 2159, 2160, 2161, 2162, 2163, 2164, 2165, 2166, 2167, 2168, 2169, 2170, 2171, 2172, 2173, 2174, 2175, 2176, 2177, 2178, 2179, 2180, 2181, 2182, 2183, 2184, 2185, 2186, 2187, 2188, 2189, 2190, 2191, 2192, 2193, 2194, 2195, 2196, 2197, 2198, 2199, 2200, 2201, 2202, 2203, 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2209, 2210, 2211, 2212, 2213, 2214, 2215, 2216, 2217, 2218, 2219, 2220, 2221, 2222, 2223, 2224, 2225, 2226, 2227, 2228, 2229, 2230, 2231, 2232, 2233, 2234, 2235, 2236, 2237, 2238, 2239, 2240, 2241, 2242, 2243, 2244, 2245, 2246, 2247, 2248, 2249, 2250, 2251, 2252, 2253, 2254, 2255, 2256, 2257, 2258, 2259, 2260, 2261, 2262, 2263, 2264, 2265, 2266, 2267, 2268, 2269, 2270, 2271, 2272, 2273, 2274, 2275, 2276, 2277, 2278, 2279, 2280, 2281, 2282, 2283, 2284, 2285, 2286, 2287, 2288, 2289, 2290, 2291, 2292, 2293, 2294, 2295, 2296, 2297, 2298, 2299, 2300, 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308, 2309, 2310, 2311, 2312, 2313, 2314, 2315, 2316, 2317, 2318, 2319, 2320, 2321, 2322, 2323, 2324, 2325, 2326, 2327, 2328, 2329, 2330, 2331, 2332, 2333, 2334, 2335, 2336, 2337, 2338, 2339, 2340, 2341, 2342, 2343, 2344, 2345, 2346, 2347, 2348, 2349, 2350, 2351, 2352, 2353, 2354, 2355, 2356, 2357, 2358, 2359, 2360, 2361, 2362, 2363, 2364, 2365, 2366, 2367, 2368, 2369, 2370, 2371, 2372, 2373, 2374, 2375, 2376, 2377, 2378, 2379, 2380, 2381, 2382, 2383, 2384, 2385, 2386, 2387, 2388, 2389, 2390, 2391, 2392, 2393, 2394, 2395, 2396, 2397, 2398, 2399, 2400, 2401, 2402, 2403, 2404, 2405, 2406, 2407, 2408, 2409, 2410, 2411, 2412, 2413, 2414, 2415, 2416, 2417, 2418, 2419, 2420, 2421, 2422, 2423, 2424, 2425, 2426, 2427, 2428, 2429, 2430, 2431, 2432, 2433, 2434, 2435, 2436, 2437, 2438, 2439, 2440, 2441, 2442, 2443, 2444, 2445, 2446, 2447, 2448, 2449, 2450, 2451, 2452, 2453, 2454, 2455, 2456, 2457, 2458, 2459, 2460, 2461, 2462, 2463, 2464, 2465, 2466, 2467, 2468, 2469, 2470, 2471, 2472, 2473, 2474, 2475, 2476, 2477, 2478, 2479, 2480, 2481, 2482, 2483, 2484, 2485, 2486, 2487, 2488, 2489, 2490, 2491, 2492, 2493, 2494, 2495, 2496, 2497, 2498, 2499, 2500, 2501, 2502, 2503, 2504, 2505, 2506, 2507, 2508, 2509, 2510, 2511, 2512, 2513, 2514, 2515, 2516, 2517, 2518, 2519, 2520, 2521, 2522, 2523, 2524, 2525, 2526, 2527, 2528, 2529, 2530, 2531, 2532, 2533, 2534, 2535, 2536, 2537, 2538, 2539, 2540, 2541, 2542, 2543, 2544, 2545, 2546, 2547, 2548, 2549, 2550, 2551, 2552, 2553, 2554, 2555, 2556, 2557, 2558, 2559, 2560, 2561, 2562, 2563, 2564, 2565, 2566, 2567, 2568, 2569, 2570, 2571, 2572, 2573, 2574, 2575, 2576, 2577, 2578, 2579, 2580, 2581, 2582, 2583, 2584, 2585, 2586, 2587, 2588, 2589, 2590, 2591, 2592, 2593, 2594, 2595, 2596, 2597, 2598, 2599, 2600, 2601, 2602, 2603, 2604, 2605, 2606, 2607, 2608, 2609, 2610, 2611, 2612, 2613, 2614, 2615, 2616, 2617, 2618, 2619, 2620, 2621, 2622, 2623, 2624, 2625, 2626, 2627, 2628, 2629, 2630, 2631, 2632, 2633, 2634, 2635, 2636, 2637, 2638, 2639, 2640, 2641, 2642, 2643, 2644, 2645, 2646, 2647, 2648, 2649, 2650, 2651, 2652, 2653, 2654, 2655, 2656, 2657, 2658, 2659, 2660, 2661, 2662, 2663, 2664, 2665, 2666, 2667, 2668, 2669, 2670, 2671, 2672, 2673, 2674, 2675, 2676, 2677, 2678, 2679, 2680, 26

Věc: **Žádost o posouzení, zda-li organizační složka  je z hlediska zákona o**
dorovnávacích daních entitou, která podléhá dorovnávací dani

Vážení,

Vzhledem k přetrvávajícím nejasnostem ohledně dorovnávací daně Vás žádáme o posouzení následujícího daňového problému.

Organizační složka **XXXXXX** je stálou provozovnou v ČR dle § 22 odst. 1 písm. a) a § 22 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále též „zákon“ nebo „zákon o daních z příjmů“), příjmů ze služeb poskytovaných na území České republiky vymezených v § 22 odst. 1 písm. c) zákona o dani z příjmů. Dále společnost splňuje obecné podmínky existence určitého prostoru (umístění pobočky v ČR), stálost místní i časovou a výkon činnosti na území ČR prostřednictvím zaměstnanců dle Metodického pokynu k postupu při zdaňování příjmů daňových nerezidentů z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny.

Skupina je nadnárodní skupinou, jejíž obrat je více než 750 mil. EUR a podléhá aplikaci modelových pravidel OECD a směrnice Rady EU 2022/2523 ze dne 15. prosince 2022 o zajištění globální minimální úrovně zdanění nadnárodních skupin podniků a velkých vnitrostátních skupin v Unii (dále

jen Směrnice). Na úrovni ČR došlo k implementaci Směrnice Zákonem č. 416/2023 Sb., o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny, a to účinným od 31.12.2023 (dále jen Zákon)

Z našeho pohledu společnost  organizační složka **nespadá do působnosti pilíře 2 OECD**, protože nesplňuje definici stálé provozovny, když dle § 23 Zákona se stálou provozovnou rozumí:

„(1) Stálá provozovna je pro účely dorovnávacích daní ze státu, ve kterém se nachází.

(2) Pro účely dorovnávacích daní se stálá provozovna podle

a) [§ 6 odst. 1 písm. f\) bodu 1¹](#) nachází ve státě, ve kterém

1. je s ní zacházeno jako se stálou provozovnou a

2. podléhá zdanění podle mezinárodní smlouvy o zamezení dvojímu zdanění příjmů,

b) [§ 6 odst. 1 písm. f\) bodu 2²](#) nachází ve státě, ve kterém její příjmy podléhají zdanění z důvodu její podnikatelské přítomnosti v tomto státě,

c) [§ 6 odst. 1 písm. f\) bodu 3³](#) nachází ve státě, ve kterém je umístěna.

(3) Stálá provozovna podle [§ 6 odst. 1 písm. f\) bodu 4⁴](#) pro účely dorovnávacích daní není z žádného státu.“

¹ odst. 1 písm. f) je stálou provozovnou místo k výkonu činností nebo domnělé místo k výkonu činnostínacházející se ve státě, kde je s nimi zacházeno jako se stálou provozovnou podle mezinárodní smlouvy upravující zamezení dvojímu zdanění příjmů, která je prováděna, **pokud tento stát zdaňuje příjmy, které mu lze přiřadit**, podle ustanovení takové mezinárodní smlouvy, které je obdobné čl. 7 modelové smlouvy Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj o zamezení dvojímu zdanění příjmů a majetku,

² odst. 1 písm. f) je stálou provozovnou místo k výkonu činností nebo domnělé místo k výkonu činnostínacházející se ve státě, který zdaňuje příjmy, které lze přiřadit těmto místům k výkonu činností, podobným způsobem, jakým zdaňuje příjmy svých daňových rezidentů, neexistuje-li mezinárodní smlouva upravující zamezení dvojímu zdanění příjmů, která je prováděna – **není relevantní**

³ odst. 1 písm. f) je stálou provozovnou místo k výkonu činností nebo domnělé místo k výkonu činností nacházející se ve státě, který nemá zaveden systém zdanění příjmů právnických osob, s nimiž by bylo v případě zavedení takového systému a uzavření mezinárodní smlouvy upravující zamezení dvojímu zdanění příjmů vycházející z modelové smlouvy Organizace pro Základní entity odst. 1 písm. f) je stálou provozovnou místo k výkonu činností nebo domnělé místo k výkonu činností hospodářskou spolupráci a rozvoj o zamezení dvojímu zdanění příjmů a majetku zacházeno jako se stálou provozovnou, pokud by tento stát měl právo zdanit příjmy, které by bylo možné těmto místům k výkonu činností přiřadit podle ustanovení takové mezinárodní smlouvy odpovídající čl. 7 modelové smlouvy Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj o zamezení dvojímu zdanění příjmů a majetku – **není relevantní**

⁴ odst. 1 písm. f) je stálou provozovnou místo k výkonu činností nebo domnělé místo k výkonu činností ... jiná než podle [bodů 1 až 3](#), jejichž prostřednictvím je provozována činnost mimo stát, ze kterého je hlavní entita, pokud příjmy, jež lze této činnosti přiřadit, v tomto státě nejsou předmětem daně nebo jsou osvobozeny od daně,“

Ačkoliv tedy [REDAKCE] organizační složka je stálou provozovnou dle § 23 odst. 2 písm. a) v České republice, k jejímu zdanění je nutno primárně ve věci zdanění pracovat se Smlouvou o zamezení dvojímu zdanění č. 206/2024 Sb. mezi Českou republikou a Spojenými arabskými emiráty (podepsána dne 24.5.2023) (dále i jen Smlouva). Tato Smlouva se vztahuje nejen na vyjmenované daně z příjmu, ale je zde uvedeno v článku 2, bod 4, že *Smlouva se bude rovněž vztahovat na jakékoliv daně stejného nebo v zásadě podobného druhu, které budou ukládány po datu podpisu Smlouvy vedle nebo místo současných daní.* Zákon č. 416/2023 byl přijat dne 30.11.2023. Dle důvodové zprávy⁵ má tato Smlouva přednost před vnitrostátními zákony. Dle Smlouvy, článek 9, jsou příjmy pocházející z ČR vyňaty ze základu daně a podléhají zdanění ve Spojených arabských emirátech. § 6 odst. 1 písm f) bod 1 Zákona tedy není možné pro podřízení [REDAKCE] organizační složku pod stálou provozovnu ve smyslu Zákona, použít.

Závěrem je tedy možné shrnout, že se domníváme, že [REDAKCE] **organizační složka není entitou, která podléhá dorovnávací dani** dle Zákona č. 416/2023 Sb., Zákon o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny a nespadá do 2.pilíře OECD⁶, protože není stálou provozovnou ve smyslu výše uvedeného. Žádáme Vás o sdělení, zda je náš úsudek správný.

Pokud Vaše vyjádření podmiňuje zaplacení správního poplatku, prosím o sdělení platebních instrukcí, poplatek bude obratem uhrazen.

Děkujeme, s úctou



[REDAKCE]

Daňový poradce ev.č. [REDAKCE]

Zástupce daňového subjektu na základě GPM

⁵ Vyhlášené mezinárodní smlouvy, k jejichž ratifikaci dal Parlament souhlas a jimiž je Česká republika vázána (tzv. prezidentské mezinárodní smlouvy), mají z hlediska hierarchie právních předpisů aplikační přednost před zákony a právními předpisy nižší právní síly. Vztah tzv. prezidentských mezinárodních smluv vůči vnitrostátním právním předpisům je vymezen v čl. 10 Ústavy, kde je princip aplikační přednosti těchto mezinárodních smluv výslovně stanoven. Stanoví-li tedy tzv. prezidentská mezinárodní smlouva něco jiného než zákon, použije se tato mezinárodní smlouva. Článek 10 Ústavy tak zaručuje, že při případném nesouladu vnitrostátního práva s tzv. prezidentskou mezinárodní smlouvou musí být respektována tzv. prezidentská mezinárodní smlouva. Mezinárodní smlouvy upravující daně přitom mají vždy povahu tzv. prezidentských mezinárodních smluv (čl. 49 písm. e) Ústavy ve spojení s čl. 11 odst. 5 Listiny). Ústavní soud navíc v nálezu publikovaném pod č. 403/2002 Sb. rozhodl, že si tehdy platné mezinárodní smlouvy o lidských právech a základních svobodách zachovávají hierarchickou přednost před zákonem a jsou jako takové součástí ústavního pořádku.“

⁶ OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Consolidated Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (2023)“ v článku Permanent Establishment (Stálá provozovna) 101. odstavec (a) je uvedeno, že pokud například subjekt se sídlem v zemi R se zabývá provozováním letadel v mezinárodní dopravě má kancelář v zemi S, prostřednictvím které vykonává část své činnosti. Předpokládá se, že smlouva mezi zeměmi R a S se řídí vzorovou daňovou úmluvou OECD. V souladu s článkem 5 smlouvy má tato složka stálou provozovnu v zemi S. Na základě článku 7 odst. 4 a článku 8 smlouvy však země S nemůže zdanit zisky stálé provozovny. V takovém případě stálá provozovna pro účely pravidel Globe podle odstavce (a) neexistuje, i když splňuje definice stálé provozovny podle smlouvy.

