



Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR00336120
ESS

Sekce metodiky a výkonu daní

Č. j.: 3324/20/7100-40112-803723

Informace GFŘ k vydávání potvrzení o daňovém domicilu

1. Úvod

Generální finanční ředitelství (GFŘ) z důvodu jednotného postupu při vyřizování žádostí daňových subjektů o vydání potvrzení o daňovém domicilu ČR (dále také „potvrzení o daňovém rezidentství ČR“) a k vybírání správních poplatků v souladu se zákonem č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správních poplatcích“), vydává tuto informaci.

2. Základní vymezení

Pro účely zamezení dvojímu zdanění, uplatňování výhod vyplývajících ze smluv o zamezení dvojímu zdanění u příjmů ze zdrojů v zahraničí (např. licenční poplatky, dividendy, úrokové příjmy), případně pro čerpání daňových zvýhodnění vymezených v zahraničních daňových předpisech či z jiných důvodů (např. podnikatelských aktivit v zahraničí – účast na výběrovém řízení, zřízení pobočky, vznik stálé provozovny v zahraničí, apod.), může daňový subjekt požádat svého místně příslušného správce daně o vydání potvrzení o daňovém rezidentství (daňovém domicilu) České republiky. Pro tzv. smluvní státy (tj. státy, se kterými je prováděna příslušná bilaterální mezinárodní smlouva o zamezení dvojímu zdanění) správce daně potvrzuje daňový domicil pro uvedené účely buď na tiskopise MF č. 25 5232 (Příloha 1)¹, nebo na tiskopise zahraniční daňové správy předloženém daňovým subjektem.

Potvrzení o daňovém domicilu na tiskopisu MF č. 25 5232 (Příloha 1) **nelze vydat** pro případy použití potvrzení o daňovém rezidentství ČR v nesmluvním státě či v případech daňových rezidentů ČR, kteří žádají potvrzení pro účely použití v ČR a současně nežádají o posouzení daňového rezidentství v kontextu konkrétní prováděné smlouvy o zamezení dvojímu zdanění. Pro tyto daňové subjekty bude správce daně vydávat „Potvrzení o daňovém domicilu podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,“ [dále jen „formulář pro nesmluvní státy“; (Příloha 2)].

3. Žádost o vydání potvrzení o daňovém domicilu ČR

Potvrzení o daňovém domicilu lze vydat na základě žádosti tj. podáním ve smyslu ustanovení § 70 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále také „daňový řád“ nebo „DŘ“) učiněné daňovým subjektem nebo jeho zplnomocněným zástupcem. Forma žádosti o vydání potvrzení o daňovém domicilu není zákonem předepsána a tiskopis MF pro žádost není vydán.

¹ Pro účely vyššího ověření tzv. legalizace - apostily Ministerstva zahraničních věcí lze využít jediné Přílohu 1

Žádost lze podat způsoby vymezenými v ustanovení § 71 daňového řádu, a to písemně, ústně do protokolu nebo datovou zprávou podepsanou způsobem, se kterým jiný právní předpis spojuje účinky vlastnoručního podpisu, nebo s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky. Pro elektronické podání lze rovněž využít elektronického formuláře „Obecná písemnost určená pro podání orgánům Finanční správy ČR“ na daňovém portálu Finanční správy ČR.²

Žádost o vydání potvrzení o daňovém domicilu musí být podána v českém jazyce dle ustanovení § 76 DŘ.

Přílohami této informace jsou doporučené vzory žádostí pro daňové subjekty - fyzické osoby (Příloha 3) a pro daňové subjekty - právnické osoby (Příloha 4), které jsou k dispozici rovněž u správce daně.

Žádost podává daňový subjekt nebo jím zplnomocněný zástupce u svého místně příslušného správce daně. Místní příslušnost se řídí dle ustanovení § 13 daňového řádu.

V případě, že daňový subjekt bude požadovat vydání potvrzení za více zdaňovacích období pro jeden stát nebo za jedno období pro více států, příp. pro různé účely využití v zahraničí nebo v ČR, není povinen podat žádosti jako samostatná podání. To znamená, že daňový subjekt může své požadavky sdružit do jedné žádosti.

Podáním žádosti o vydání potvrzení o daňovém domicilu nedochází k zahájení daňového řízení. Úkonem správce daně je pouze vydání potvrzení o daňovém domicilu a nejedná se o úkon směřující k vydání rozhodnutí podle daňového řádu.

V případě, že daňový subjekt nesplní kritéria daňového rezidentství České republiky, vyrozumí ho správce daně o tom, že jeho žádosti o vydání potvrzení nebude vyhověno. Proti výsledku uvedeného úkonu (tj. nevydání potvrzení) daňový řád nepřipouští uplatnění opravných nebo dozorčích prostředků.

3.1. Případy, kdy žádosti o potvrzení o daňovém domicilu nelze vyhovět

Podá-li žádost o vydání potvrzení o daňovém rezidentství ČR zahraniční zřizovatel (zahraniční právnická nebo fyzická osoba) pro svou stálou provozovnu, organizační složku/odštěpný závod v ČR, žádosti nelze vyhovět. Stálá provozovna, organizační složka nebo odštěpný závod v ČR je součástí zahraničního zřizovatele, který je daňovým rezidentem jiného státu.

Podá-li žádost o vydání potvrzení o daňovém domicilu ČR tzv. transparentní entita³, žádosti nelze vyhovět. V případě společníků transparentních entit se daňové rezidentství řídí dle obecných pravidel. Současný právní stav neumožňuje vydat potvrzení o daňovém rezidentství ČR komanditní společnosti, nebo veřejné obchodní společnosti jako celku, jako je tomu např. u společnosti s ručením omezeným nebo u akciové společnosti.

Komanditní společnost, stejně jako veřejná obchodní společnost, jako taková nenaplnuje podmínky rezidentství ČR s ohledem na aplikaci SZDZ. Část komanditní společnosti, která patří komanditistům a za níž se podává daňové přiznání, však podmínky rezidentství splňuje a potvrzení jí může být vydáno ve vztahu k této části (což bude uvedeno v potvrzení).

² Dostupné na odkaze: https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup.faces

³ viz Pokyn MF č. D-286 ke zdaňování příjmů daňových nerezidentů plynoucích ze zdrojů na území ČR, č. j.: 49/85 663/2005-493 ze dne 1. září 2005 a Sdělení k praktické aplikaci Pokynu č. D-286 č. j.: 15/32 567/2006-153 ze dne 3. března 2006

4. Vydání potvrzení

4.1. Potvrzení o daňovém domicilu ČR na tiskopisech MF

Pokud správce daně po posouzení skutečností rozhodných pro určení daňového rezidentství ČR předložených správci daně daňovým subjektem, dojde k závěru, že všechny podmínky byly splněny, vydá daňovému subjektu „Potvrzení o daňovém domicilu“ na tiskopisu MF č. 25 5232 (Příloha 1) pouze však **pro smluvní státy**, se kterými je prováděna příslušná bilaterální mezinárodní smlouva o zamezení dvojímu zdanění, a to:

- a) ke konkrétnímu **datu** nebo
- b) zpětně za **zdaňovací období** nebo jeho část od – do

ad a) ke konkrétnímu datu:

Potvrzení „k datu“ správce daně vystaví ke dni, ke kterému daňový subjekt podá žádost, nebo ke dni, který daňový subjekt konkrétně uvede ve své žádosti. Nicméně nejzazším dnem, který lze uvést v potvrzení o daňovém domicilu do kolonky „k datu“, je datum vydání potvrzení ze strany správce daně. Nelze vydat potvrzení k datu pozdějšímu, tzn. k budoucímu datu, které ještě nenastalo. Splnění podmínek daňového rezidentství ČR je pak ověřováno k danému datu. Jsou-li podmínky splněny, pak správce daně potvrzuje skutečnost, že daňový subjekt je daňovým rezidentem ČR k danému dni. Potvrzení daňového rezidentství ČR k určitému datu v průběhu zdaňovacího období znamená, že daňový subjekt je/byl daňovým rezidentem ČR ke konkrétnímu datu.

Daňový subjekt má možnost požádat správce daně o nové posouzení podmínek daňového rezidentství, popř. požádat o vydání nového potvrzení, např. po skončení zdaňovacího období.

ad b) zpětně za zdaňovací období nebo jeho část od - do:

Údajem „Zdaňovací období“ v tiskopisu MF č. 25 5232 (Příloha 1) je myšleno zdaňovací období dle ustanovení § 16b ZDP (pro FO) a dle ustanovení § 21a ZDP (pro PO). Potvrzovaným obdobím je zpravidla kalendářní rok či hospodářský rok. V odůvodněných případech lze daňový domicil potvrdit i za kratší časový úsek, tj. i za část zdaňovacího období, zejména u daňových subjektů, u nichž dochází v průběhu roku ke změně okolností rozhodných pro určení daňového rezidentství ČR (např. změna bydliště u fyzických osob, nebo změna sídla, fúze nebo rozdělení u právnických osob) a jde o tzv. dělené daňové rezidentství ČR⁴. V takovém případě bude v potvrzení uvedeno období v rozsahu od – do (např. 1. 1. 2019 – 30. 6. 2019).

ad a) a b)

Potvrzení lze vystavit pouze za zdaňovací období nebo část zdaňovacího období, které již uplynulo, to znamená, že nelze vydávat potvrzení o daňovém rezidentství ČR na probíhající zdaňovací období nebo budoucí zdaňovací období nebo ke dni, který ještě nenastal. Není totiž zajištěno, že v budoucnu nedojde ke změně stávajících podmínek rozhodných pro určení daňového rezidentství ČR u daňového subjektu. Daňový subjekt má povinnost v případě změn majících vliv na posouzení jeho daňového rezidentství ČR oznámit tuto skutečnost správci daně a doložit ji důkazními prostředky.

⁴ čl. IV odst. 2 pokynu GFŘ D-22 k ust. § 2 ZDP

4.2. Správní poplatky

Potvrzení o daňovém domicilu podléhá správnímu poplatku podle Části I, Položky 1, bodu 2, písm. b) Sazebníku, Přílohy k zákonu o správních poplatcích (dále jen „Sazebník“) ve výši 100 Kč. Zpoplatněno je až vydání potvrzení o daňovém domicilu ČR, samotná žádost správnímu poplatku nepodléhá, stejně jako správnímu poplatku nepodléhá žádost, na základě které správce daně potvrzení nevydá vůbec.

V případě vydání potvrzení o daňovém rezidentství ČR **za více zdaňovacích období**, event. jejich části, bude vydán příslušný počet potvrzení odpovídající počtu zdaňovacích období a správní poplatky budou vybrány ve výši součtu poplatků podle shora uvedené položky za každé vydané potvrzení.

Je-li daňovým subjektem požadováno potvrzení za jedno období, avšak **ve více vyhotoveních**, budou tato potvrzení vydána v originálech, formou stejnopisů nebo kopií podle požadavku daňového subjektu. Každé vydané jednotlivé potvrzení tzn. originál, podléhá správnímu poplatku ve výši 100 Kč dle položky 1, bodu 2, písm. b) Sazebníku. Požaduje-li daňový subjekt potvrzení za jedno zdaňovací období, avšak ve více vyhotoveních formou stejnopisů, tj. bude vydán pouze jeden originál potvrzení (prvopis) zpoplatněný správním poplatkem ve výši 100 Kč a další potvrzení vydána formou stejnopisů nebo kopií, bude podléhat správnímu poplatku podle Části I, Položky 3, písm. a) Sazebníku ve výši 15 Kč pouze za první stránku z "balíčku" všech požadovaných stejnopisů a všechny ostatní stránky se zpoplatní částkou 5 Kč za každou další i započatou stránku. Za ověření všech jednotlivých stránek požadovaných stejnopisů nebo kopií se vybere správní poplatek podle Části I, Položky 4, písm. a) Sazebníku ve výši 30 Kč za každou i započatou stránku.

Podle bodů 4.1. a 4.2. se postupuje i v případech vydání „formuláře pro nesmluvní státy“ (Příloha 2).

4.3. Potvrzení o daňovém domicilu ČR na zahraničních tiskopisech

Daňové rezidentství ČR může být správcem daně potvrzováno i na zahraničních tiskopisech předložených daňovým subjektem, pokud tato potvrzení vyžaduje zahraniční daňová správa. V souladu s ustanovením § 76 daňového řádu daňový subjekt správci daně předkládá originální znění zahraničního tiskopisu a rovněž překlad do českého jazyka.

V případě předložení zahraničního tiskopisu, který daňový subjekt požaduje potvrdit, je třeba, aby daňový subjekt svůj požadavek podal písemně s uvedením podstatných skutečností pro posouzení daňového rezidentství. K tomuto účelu lze využít i doporučených vzorů GFR (Příloha 3 a 4). I v případě potvrzení daňového rezidentství ČR na zahraničních tiskopisech správce daně prověřuje a zjišťuje veškeré skutečnosti rozhodné pro posouzení daňového rezidentství daňového subjektu.

Na některých zahraničních tiskopisech správce daně potvrzuje „trvalé bydliště v ČR“ daňového subjektu. Potvrzení bydliště v ČR není pouhým konstatováním toho, že se daňový subjekt nachází na určité adrese pobytu v ČR nebo má tuto adresu uvedenou ve veřejných registrech a v osobních dokladech, ale jedná se o potvrzení bydliště v ČR pro daňové účely.

Toto potvrzení je vyžadováno zahraniční daňovou správou např. pro účely čerpání daňových zvýhodnění ve státě zdroje příjmů, proto tato potvrzení odpovídají svojí podstatou potvrzení o daňovém rezidentství (domicilu) ČR.

4.4. Správní poplatky

Správnímu poplatku podléhá **potvrzení o daňovém domicilu ČR i na tiskopisech zahraničních daňových správ**, v nichž správcem daně potvrzované údaje (zpravidla potvrzování trvalého bydliště v ČR) odpovídají obsahu tiskopisu MF č. 25 5232 potvrzení o daňovém domicilu (Příloha 1). V těchto případech správce daně také vybírá správní poplatky tak, jak je uvedeno v bodu 4.2.

Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce

Přílohy

1. Tiskopis MF č. 25 5232 Potvrzení o daňovém domicilu – vzor 10
2. Formulář potvrzení o daňovém domicilu podle ZDP pro nesmluvní státy
3. Vzorová žádost o vydání potvrzení o daňovém domicilu pro fyzické osoby
4. Vzorová žádost o vydání potvrzení o daňovém domicilu pro právnické osoby