

35

Pokyn k uplatňování Smlouvy mezi ČR a státem Izrael o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu č. 21/1995 Sb.

Referent: ing. J. Kudlík, tel.: 2454 2639

Č.j.: 251/19 008/1995 ze dne 20. 4. 1995

Ministerstvo financí vydává k uplatnění mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Izraelem tento pokyn:

Čl. 1

Smlouva mezi Českou republikou a státem Izrael o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku byla podepsána v Tel Avivu dne 6. prosince 1993 a vstoupila v platnost dnem 23. prosince 1994. Podle článku 29 se její ustanovení aplikují v obou státech takto:

- a) pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, na částky vyplácené k 1. lednu 1995 nebo později,
- b) pokud jde o ostatní daně z příjmu, na daně ukládané za daňový rok počínající dnem 1. ledna 1995 nebo později.

Čl. 2

Podle článků 10, 11 a 12 smlouvy mají osoby, které jsou rezidenty jednoho smluvního státu, nárok na snížení daně vybírané srážkou ve druhém smluvním státě. Úroky (článek

11) z tzv. vládních úvěrů jsou ve státě zdroje ze zdanění jímuty.

Při výplatě non-rezidentům uplatňuje Izrael srážku daně u dividend, licenčních poplatků a úroků a osvobození u úroků z vládních úvěrů přímo podle smlouvy za předpokladu, že příjemce uvedených příjmů podá v této věci předem žádost. Žádost se podává v angličtině na formuláři izraelské daňové správy č. A/114 „Claim for reduced rate of withholding tax/exemption from withholding tax in Israel on payments to a non resident“.

Formulář musí být vyplněn a podepsán příjemcem nebo jeho zmocněným zástupcem. Součástí formuláře je i ověření daňového rezidentství, které příjemci potvrdí příslušný správce daně.

O zaslání formuláře je možné požádat izraelského partnera.

Ředitel odboru 25:

Ing. Václav Grammetbauer, v.r.

36

POKYN č. D-118

Uplatňování DPH v celních skladech, svobodných celních skladech a svobodných celních pásmech

Referent: JUDr. Galočík, tel. 2454 2575

Č. j. 181/20 495/1995 ze dne 4. dubna 1995

I. Celní sklady

Propuštění zboží do režimu uskladnění zboží v celním skladu (dále jen „CS“) znamená, že zahraniční zboží je dovezeno a v tuzemsku uskladněno nebo české zboží je propuštěno do CS. Soukromý i veřejný CS je tuzemskem.

a) Zahraniční zboží

(1) Při prodeji zahraničního zboží další osobě, který uskutečňuje ve veřejném CS plátce daně, neuplatní prodávající daň na výstupu, protože jde o zahraniční zboží a z důvodů dovozu nedošlo ke vzniku celního dluhu. Povinnost uplatnit daň je vázána na vznik celního dluhu.

(2) Při prodeji zahraničního zboží ve veřejném CS neuplatní prodávající plátce daně daň na výstupu ani u obchodní přírážky (marži) ze stejných důvodů jako v odst. 1.

(3) Je-li provozovatelem soukromého CS více osob a bude-li zahraniční zboží prodáno mezi nimi, daň na výstupu se neuplatní se stejných důvodů jako v odst. 1.

(4) Při prodeji zahraničního zboží uskladněného v CS, který je uskutečňován plátcem daně a takové zboží je prodáno provozovateli dalšího CS, do kterého bude zboží v režimu tranzit přepraveno, daň na výstupu se neuplatní ze stejných důvodů jako v odst. 1.

b) České zboží

(1) České zboží, které je propuštěno do režimu uskladnění v CS je zbožím pod celním dohledem, které se nachází v tuzemsku. Pokud je na propuštění českého zboží použito tiskopisu JCD, nemůže být daňovým dokladem, protože nejde o vývoz zboží.

(2) Při prodeji českého zboží ve veřejném CS, který uskutečňuje plátce daně, uplatní daň na výstupu, protože uskutečňuje tuzemské zdanitelné plnění.

(3) Plátce daně, který nakoupil české zboží ve veřejném CS má nárok na uplatnění odpočtu za tuzemské zdanitelné plnění podle § 19 odst. 1 zákona o DPH.

(4) Pokud je provozovatelem soukromého CS více osob a dojde-li mezi nimi k prodeji českého zboží, které je tam uskladněno, uplatní se daň na výstupu z důvodů uvedených v odst. 2.

(5) Plátce daně, který nakoupil české zboží podle odst. 4, má nárok na uplatnění odpočtu daně z důvodů uvedených v odst. 3.

(6) Při prodeji českého zboží, které je uskladněno v jednom CS a je prodáno provozovatelem, plátcem daně dalšímu provozovateli CS, kdy takové české zboží je přepraveno v režimu tranzit, uplatní se daň na výstupu z důvodů uvedených v odst. 2.