

a) při vyřazení základních prostředků se vyúčtuje jejich zůstatková cena na vrub základního fondu a případný výsledek z likvidace, tj. rozdíl mezi výnosy likvidace a náklady na ni se vyúčtuje ve prospěch účtu 932 a na vrub účtu 798, popř. obráceně podle povahy výsledku z likvidace,

b) při vyřazení nedokončených investic se tyto odepíší na vrub základního fondu a výsledek z likvidace se vyúčtuje obdobným způsobem jak je uvedeno v písm. 2a).

3. Družstvo po transformaci

a) zřídí analytickou evidenci k účtu 932-Základní fond pro majetkové podíly oprávněných osob vyplývající z transformace upraveného čistého jmění,

b) nedělitelný fond zachytí na účtu 941-Nedělitelný fond.

4. Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

5. Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení.

Náměstek ministra financí ČSFR:

Ing. Jan Klak, v.r.

### 37

#### Sdělení k daňovému posuzování stipendií studentů postgraduálního studia na vysokých školách

Mgr. J. Klaus, tel.: 5142273

(Tř. zn. 3231)

Č.j.: II/2-12 509/92 ze dne 13. dubna 1992

Federální ministerstvo financí v dohodě s ministerstvem financí České republiky a ministerstvem financí Slovenské republiky sděluje:

Stipendia poskytovaná studujícím denního studia na školách jsou plně osvobozena od daně ze mzdy (§ 4 č. 4 písm. i) vyhlášky č. 161/1976 Sb., kterou se provádí zákon o dani ze mzdy). Toto plné daňové osvobození se vztahuje i na stipendia vyplácená vysokými školami studentům těchto škol při denní formě postgraduálního studia podle příslušných předpisů o poskytování stipendia. Jde o studenty, u nichž se

postgraduální studium na vysoké škole považuje za soustavou přípravu na budoucí povolání pro účely nemocenského pojištění i pro účely daně ze mzdy.

Osvobození od daně ze mzdy částky 600,- Kčs měsíčně z poskytovaného stipendia (§ 4 č. 4 písm. j) vyhlášky č. 161/1976 Sb., ve znění vyhlášky č. 49/1992 Sb.) se vztahuje pouze na případně poskytovaná stipendia studentům postgraduálního studia při zaměstnání.

Ředitel odboru přímých daní:  
Ing. Václav Grammetbauer, v.r.

### 38

#### Pokyny pro uplatňování nároků na osvobození od daní nebo na snížení daní podle smlouvy mezi vládou České a Slovenské Federativní Republiky a vládou Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a zisků z majetku

Referent: Ing. Kudlík, tel. 5142153

(Tř. zn. 304)

Č.j. II/3-12 858/92

Článek II pokynů federálního ministerstva financí č.j. VI/1-317/1980 pro uplatňování nároků na osvobození od daní nebo snížení daní podle mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění se doplňuje takto:

#### VELKÁ BRITÁNIE

Smlouva mezi vládou ČSFR a vládou Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a zisků z majetku byla podepsána v Londýně dne 5. listopadu 1990 a vstoupila v platnost dne 20. prosince 1991. Smlouva byla uveřejněna pod č. 89/1992 Sb.

Podle článku 27 smlouvy se její ustanovení aplikují:

Ve Velké Británii:

- na daň z příjmu a daň ze zisků z majetku dosažených po 6. dubnu 1992,

- na dan společností z příjmů dosažených po 1. dubnu 1992.

V ČSFR:

- na daně vybírané z příjmů dosažených po 1. lednu 1992.

Podle článků 10, 11 a 12 smlouvy mají osoby, které jsou rezidenty jednoho smluvního státu, nárok na snížení daně vybírané srážkou v druhém smluvním státě z dividend, úroků a licenčních poplatků.

Čs. fyzické a právnické osoby, které jsou příjemci úroků a licenčních poplatků z Velké Británie, uplatní nárok na vrácení rozdílu mezi daní sraženou sazbou podle britských daňových předpisů a daní vyplývající z příslušného článku smlouvy na formuláři vydaném britským daňovým úřadem („Inland Revenue“).

Žadatel vyplní tento formulář podle pokynů v něm uvedených a zašle jej britskému daňovému úřadu.

O zaslání formuláře je třeba požádat britského partnera.

U dividend není nutné o úlevu žádat, neboť britské daňové úřady v současné době nesrážejí žádnou daň z dividend vyplácených do zahraničí.

#### Poznámka:

V ČSFR se snížená sazba daně podle smlouvy u úroků, dividend a licenčních poplatků dosud uplatňuje automaticky při výplatě osobě, která se prokáže potvrzením britských daňových orgánů, že je rezidentem ve Velké Británii, na něhož se vztahuje uvedená smlouva o zamezení dvojího zdanění.

Ing. V. Grammetbauer  
ředitel odboru přímých daní