



FINANČNÍ SPRÁVA

12. ročník workshopu Daňové ráje - úterý 11. května 2021

Aktuality v mezinárodním zdaňování v reakci na pandemii

Generální finanční ředitelství

Ing. Lenka Jehličková

Oddělení mezinárodního zdaňování–přímé daně

OECD – SZDZ a Covid

- **OECD – „Tackling coronavirus contributing to a global effort“**
 - 3.4.2020 OECD Guidance on the impact of Covid -19 pandemic on tax treaties
 - 21.1.2021 Updated guidance on the tax treaties and the impact of the Covid – 19 pandemic)
- Pohled sekretariátu OECD na interpretaci ustanovení SZDZ v době pandemie
- Jednotlivé státy mohou přijímat vlastní opatření, vydávat vlastní pokyny – příklady uvedeny v dokumentu z 01/2021
- Požadavek na zveřejňování příp.procesních povinností

Hlavní oblasti řešení

Home office a SP:

- práce a tudíž i zdanění jinde než v místě obvyklého zdroje příjmů
- neuvažuje se o změně **konceptu SP**, nepravděpodobné, že by z titulu HO masivně zaměstnavatelům vznikaly (HO nedělá obvykle z domova místo provádění podnikatelské činnosti zaměstnavatele plus chybí předpoklad trvalosti)
- **STMP** – přerušení činností z důvodu pandemie se počítá do časového testu pro vznik SP X některé státy vydaly metodiku, kde za určitých podmínek toto do časového testu nevstupuje (např. DE – přerušení činnosti alespoň 2 týdny, na projektu není žádný pracovník,...)

Závislá činnost u pendlerů

- OECD se odvolává na Komentář k čl. 15 bod 2.6 (výpověď) připouští, že zdanění by mělo dál probíhat ve státě zdroje X **GFR a ani MF** – nesdílí tento názor, pokud je práce vykonávána (HO = skutečný výkon práce, zdanění v zemi rezidence); Kom. K čl. 15 bod 2.6. by mohl být uvažován v případě, že by práce vůbec vykonávána nebyla, ale výplata by běžela dál

Změna daňové rezidence PO z důvodu změny místa vedení – nejde o trvalý stav, ale přechodný/výjimečný, nepředpokládá se, že by taková změna nastala z titulu nemožnosti cestovat do místa vedení podniku

Změna daňové rezidence FO – nepředpokládá se, výjimečná situace

Aktuality v mezinárodním zdaňování v reakci na pandemii

Děkuji za pozornost.