

Tax & Fiscal Alert

February 2013

Obligatory publication of bank accounts for VAT purposes

Contacts:

Tereza Štanderová
Senior Tax Consultant
Tereza.Standerova@accace.com
Tel.: +420 222 753 480

www.accace.com

Please note that all VAT payers (which were registered before 1 January 2013) are obliged to announce to Financial Authorities details of all their bank accounts used for economic activities until 28 February 2013.

The VAT payers may identify bank accounts, which shall be published through the Register of VAT payers. The Financial Authorities will commence publishing this information starting from 1 April 2013. As of this day the institute of guarantying the unpaid VAT by the supplier will become effective. The institute will be applicable in case the customer uses for payment for the supplied goods or services other bank account than those published by the Financial Authorities. If the VAT payer does not announce any bank account for publishing until 28 February 2013, the Financial Authorities will publish all bank accounts, which they record based on the available registration data.

Furthermore we would like to point out that the General Financial Directorate published information regarding the institute of unreliable VAT payer. This information lists the types of breaching the duties at VAT administration, which will cause the payer to become an "unreliable" VAT payer.

If you are interested in further information or assistance from our side, please do not hesitate to contact us.

New Conventions for the Avoidance of Double Taxation

Contacts:

Petr Neškrábal
Head of Advisory
Petr.Neskrabal@accace.com
Tel.: +420 222 753 480

www.accace.com

As of 1 January 2013, new Conventions for the Avoidance of Double Taxation entered into force. Furthermore, new Protocols amending some of the Conventions entered into force as well.

In particular, due to the changes in the withholding tax rates stipulated by these Conventions and Protocols, we would recommend revising tax implications of these documents in case of transactions with relevant countries.

Please find below an overview of the relevant conventions and protocols:

New Conventions

- Bahrain
- Barbados
- Denmark
- Hong Kong
- Poland

New Protocols

- Croatia
- Austria
- Uzbekistan

Should you have any questions, please do not hesitate to contact us.

For clarity, we compared rates valid for passive income:

	Dividends	Interest	Royalties	Publication
Poland – Original Convention	5 % in case of ownership of at least 20% of the capital, 10% all other cases	10 % 0% government loans	5 %	31/1994 Coll., Protocol č. 64/1994 Coll.
Poland – New Convention	5 %	5 %, 0% government and bank loans	10 %	102/2012 Coll.
Denmark – Original Convention	15 %	0%	5 %	53/1983 Coll., Protocol 249/1993 Coll.
Denmark – New Convention	0 % in case of ownership of at least 10% of the capital and for pension funds, 15 % all other cases	0%	10 %	14/2013 Coll.
Barbados – New Convention	5% in case of ownership of at least 25% of capital, 15 % other cases	5 %, 0% in special cases (e.g. bank and government loans etc.)	5 % copyrights, 10 % industrial royalties	69/2012 Coll.
Bahrain – New Convention	5 %	0%	10 %	59/2012 Coll.
Hong Kong – New Convention	5 %	0%	10 %	49/2012 Coll.

For clarity, please find a list of articles included in the new Protocols

Croatia	<ul style="list-style-type: none"> • Interest • Income from Employment • Non-discrimination • Exchange of Information
Austria	<ul style="list-style-type: none"> • Elimination of Double Taxation • Exchange of Information
Uzbekistan	<ul style="list-style-type: none"> • Business profits • Dividends • Interest • Royalties • Capital gains • Independent personal services • Elimination of Double Taxation • Exchange of Information

Povinnost zveřejnění účtů pro účely DPH

Kontakty:

Tereza Štanderová
Senior Tax Consultant
Tereza.Standerova@accace.com
Tel.: +420 222 753 480

www.accace.com

Nové smlouvy o zamezení dvojího zdanění

Kontakty:

Petr Neškrábal
Head of Advisory
Petr.Neskrabal@accace.com
Tel.: +420 222 753 480

www.accace.com

Rádi bychom Vás upozornili na povinnost stávajících plátců daně z přidané hodnoty (registrovaných před 1. lednem 2013) sdělit správci daně nejpozději do 28. února 2013 čísla všech bankovních účtů používaných pro ekonomickou činnost.

Současně jsou plátcí oprávněni zvolit bankovní účty, které budou zveřejněny prostřednictvím databáze Registru plátců daně z přidané hodnoty. Správce daně zahájí zveřejnění 1. dubna 2013. Od tohoto data je platný taktéž institut ručení příjemce plnění za neuhrazenou daň, a to v případě, kdy příjemce provedl úhradu na jiný než zveřejněný bankovní účet poskytovatele plnění. Pokud plátce neoznámí bankovní účet ke zveřejnění do 28. února 2013, zveřejní správce daně veškeré bankovní účty, které eviduje v rámci registrační povinnosti plátce.

Dále bychom Vás chtěli upozornit, že Generální finanční ředitelství vydalo vysvětlující informaci k institutu nespolehlivého plátce. Tato informace zahrnuje výčet závažných porušení povinností při správě daně z přidané hodnoty, jejichž naplněním se plátce stane nespolehlivým plátcem.

Pokud budete mít zájem o bližší informace či asistenci z naší strany, neváhejte se na nás obrátit.

Od 1. ledna 2013 se začínají provádět nové smlouvy o zamezení dvojího zdanění, které uzavřela Česká republika. Dále vstupují v platnost i nové protokoly k některým smlouvám.

Zejména z důvodu změn ve výši srážkových daní, které tyto smlouvy a protokoly upravují, doporučujeme zrevidovat daňové dopady těchto dokumentů v případě transakcí s dotčenými zeměmi.

Níže uvádíme přehled smluv, jichž se výše uvedené změny týkají:

Nové smlouvy

- Bahrajn
- Barbados
- Dánsko
- Hongkong
- Polsko

Nové protokoly

- Chorvatsko
- Rakousko
- Uzbekistán

V případě jakýchkoli dotazů nás neváhejte kontaktovat.

Pro přehlednost uvádíme srovnání sazeb u pasívních příjmů:

	Dividendy	Úroky	Licenční poplatky	Publikace
Polsko - původní smlouva	5 % při vlastnictví min. 20% podílů, 10% ostatní případy	10 %, 0% vládní úvěry	5 %	31/1994 Sb., Protokol č. 64/1994 Sb.
Polsko - nová smlouva	5 %	5 %, 0% vládní a bankovní úvěr	10 %	102/2012 Sb.m.s.
Dánsko – původní smlouva	15 %	0%	5 %	53/1983 Sb., Protokol 249/1993 Sb.
Dánsko – nová smlouva	0 % při vlastnictví min. 10% podílu a pro penzijní fondy, 15 % ostatní případy	0%	10 %	14/2013 Sb.m.s.
Barbados – nová smlouva	5% při vlastnictví min. 25% podílů, 15 % ostatní případy	5 %, 0% ve zvláštních případech (bankovní a vládní úvěry)	5 % kulturní, 10 % průmyslové	69/2012 Sb.m.s.
Bahrajn – nová smlouva	5 %	0%	10 %	59/2012 Sb.m.s.
Hongkong – nová smlouva	5 %	0%	10 %	49/2012 Sb.m.s.

Pro přehlednost uvádíme články, kterých se protokoly týkají

Chorvatsko	<ul style="list-style-type: none"> • Úroky • Zaměstnání • Zákaz diskriminace • Výměna informací
Rakousko	<ul style="list-style-type: none"> • Vyloučení dvojího zdanění • Výměna informací
Uzbekistán	<ul style="list-style-type: none"> • Zisky podniků • Dividendy • Úroky • Licenční poplatky • Zisky ze zcizení majetku • Nezávislá povolání • Vyloučení dvojího zdanění • Výměna informací mezi státy