

## 6.6 Penze a veřejné funkce (článek 18 SZDZ ČR-FR<sup>126</sup> a článek 19 SZDZ ČR-FR)<sup>127</sup>

### 6.6.1 Posouzení podle SZDZ

Komentář k těmto dvěma článkům jsem spojila, a to z několika důvodů. Zdanění penzí je obecně upraveno článkem 18 SZDZ ČR-FR, avšak pokud jsou penze vypláceny smluvním státem či místním úřadem za služby prokázané tomuto státu nebo úřadu, jsou speciálně upraveny v článku 19 SZDZ ČR-FR. Zatímco v prvním případě penze podle SZDZ ČR-FR podléhají zdanění pouze ve státě daňové rezidence jejich příjemce bez ohledu na jejich zdroj, v případě druhém je situace složitější. Pokud je penze vyplácena osobě, která je rezidentem a státním občanem druhého smluvního státu než státu, který penzi vyplácí, zdaní se penze rovněž pouze ve státě daňové rezidence. Ve všech ostatních případech má naopak na zdanění nárok stát, který penzi vyplácí za služby, které mu příjemce penze poskytoval.

Co se týče odměn za aktivní činnost vyplácených jedním smluvním státem nebo místním úřadem tohoto státu<sup>128</sup> fyzické osobě za služby jim prokazované, tyto podléhají zdanění jen v tomto státě. Avšak pokud by byly vypláceny fyzické osobě, která je zároveň rezidentem a státním příslušníkem druhého státu, budou zdaněny jen v tomto druhém státě.

Tak se například může stát, že organizační složka francouzské právnické osoby zřízené podle veřejného práva Francie umístěná na území České

<sup>126</sup> „Penze a jiné podobné platy vyplácené rezidentu smluvního státu z důvodu dřívějšího zaměstnání podléhají s výhradou ustanovení článku 19 odstavce 2 zdanění jen v tomto státě.“

<sup>127</sup> „1. a) Odměny jiné než penze, vyplácené jedním smluvním státem nebo místním úřadem tohoto státu fyzické osobě za služby prokazované tomuto státu nebo úřadu, podléhají zdanění jen v tomto státě.

b) Takové odměny však podléhají zdanění jen ve druhém smluvním státě, jestliže služby jsou prokazovány v tomto státě a fyzická osoba je rezidentem a státním příslušníkem tohoto státu.

2. a) Jakékoli penze vyplácené jedním smluvním státem nebo místním úřadem tohoto státu nebo vyplácené z fondů, které zřídily, fyzické osobě za služby prokázané tomuto státu nebo úřadu, podléhají zdanění jen v tomto státě.

b) Takové penze však podléhají zdanění jen ve druhém smluvním státě, jestliže fyzická osoba je rezidentem a státním příslušníkem tohoto státu.

3. Ustanovení článků 15, 16 a 18 se použijí na odměny a penze za služby prokázané v souvislosti s průmyslovou nebo obchodní činností prováděnou některým smluvním státem nebo místním úřadem tohoto státu.“

<sup>128</sup> Podle článku 2 Protokolu k SZDZ ČR-FR se za smluvní stát nebo místní úřad považuje i na základě veřejného práva zřízená právnická osoba tímto státem nebo místním úřadem.

republiky bude za české zaměstnance, kteří budou českými daňovými rezidenty, odvádět daň z příjmů ze závislé činnosti v ČR, zatímco za Francouze bude odvádět daň do Francie.

### 6.6.2 Posouzení podle ZDP

Český ZDP považuje sice podle § 22 odst. 1 písm. g) bodu 9 za příjem ze zdroje daňového nerezidenta důchody vyplácené českými daňovými rezidenty či stálými provozovny daňových nerezidentů umístěnými na území České republiky, vzhledem k nadřazenosti SZDZ však tyto příjmy ve většině případů zdanit nemůže. Naopak, u důchodů daňových rezidentů pobíraných ze zahraničí, na daň z těchto příjmů Česká republika ve většině případů nárok má [za podmínky, že důchod přesáhne osvobozenou částku podle § 4 odst. 1 písm. h) ZDP].<sup>129</sup>

### 6.6.3 Judikatura

NSS se touto problematikou dle výsledků mých rešerší nezabýval. Podařilo se mi najít alespoň jeden rozsudek Správního odvolacího soudu v Lyonu. Podle názoru tohoto odvolacího soudu byla penze vyplácená Kompenzační pojišťovnou v Ženevě (Caisse de compensation de Genève) švýcarské občance, která byla daňovým rezidentem ve Francii, příjmem zdanitelným ve Francii, protože tato paní nezastávala ve Švýcarsku veřejnou funkci: „Vzhledem k tomu, že vyplývá z výpovědi žalobkyně, švýcarské občanky, která je rezidentkou ve Francii, že nevykonávala ve Švýcarsku veřejnou funkci, není možný závěr, že by penze, které obdržela od Kompenzační pojišťovny v Ženevě, nebyly považovány za zdanitelný příjem ve Francii s ohledem na citovaný čl.<sup>130</sup> 21 francouzsko-švýcarské smlouvy.“<sup>131</sup>

---

<sup>129</sup> V současné době částka odpovídající 36násobku minimální mzdy platné k 1. lednu kalendářního roku, tj. aktuálně násobek částky 8.000 Kč.

<sup>130</sup> Články 20 a 21 francouzsko-švýcarské smlouvy o zamezení dvojího zdanění publikované dne 9. září 1966 jsou podobné s články 18 a 19 SZDZ ČR-FR.

<sup>131</sup> *Rozsudek Cour administrative d'appel de Lyon ze dne 20. prosince 1989, čj. 610-613*, [online]. Dostupné na [www.legifrance.fr](http://www.legifrance.fr).