



INTER-EXCELLENCE



Home office zaměstnanců v cizině, příslušnost k legislativě sociálního zabezpečení a zdanění příjmů ze zaměstnání

Citace z výkladu školení ANAG 27.5.2020 Mgr. Magdalena Vyškovská
Příklady Ing. Anna Mittnerová

Sociální zabezpečení v EU

citace dle Mgr. Magdalena Vyškovská

- **Určení použitelných právních předpisů – souběh činností a home office**
- **Pokud zaměstnanec má jen jediného zaměstnavatele, tj. českou společnost, dopady jsou následující**
 - **Zaměstnanec má bydliště ve druhém členském státě, kde pracuje na home-office v rozsahu podstatné části činnosti - podléhá předpisům státu bydliště**
 - **Zaměstnanec má bydliště ve druhém členském státě, kde pracuje na home-office méně než je limit pro podstatnou část činnosti - podléhá předpisům státu sídla svého jediného zaměstnavatele (tj. českým předpisům)**

Výkon činnosti ve dvou nebo více státech EU/EHP + CH - zaměstnanec

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX%3A02004R0883-20140101#B-10>

Nařízení (ES) [č. 883/2004](#) článek 13, bod 1a), b) – i), -ii), -iii) -iv) kritéria pro určení státu příslušnosti k SZ

Nařízení [\(ES\) č. 987/2009](#) – najdeme zde definice a vysvětlení

- **Článek 11** určení **BYDLIŠTĚ** (Residence),
obvyklé bydliště, střed/těžiště/centrum životních zájmů, dočasné bydliště,
habitual aboat, centre of vital intersets, temporary stay
- **Článek 14**, bod 8 definuje co je to **PODSTATNÁ ČINNOST**, substantial activity
 - zohledněna tato orientační kritéria:
 - v případě zaměstnanecké činnosti se porovnává podíl pracovní doby a podíl výše odměny
 - podíl **vyšší než 25 %** dle aspoň jednoho kritéria v rámci celkového hodnocení je ukazatelem toho, že v příslušném členském státě **JE vykonávána podstatná část činnosti**.
- Referenční období – 12 po sobě následujících měsíců

Obecná pravidla

Článek 11 Nařízení 883/2004 o koordinaci systému SZ

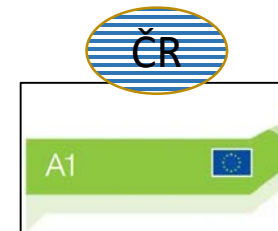
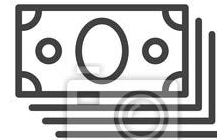
1. Osoby podléhají právním předpisům pouze jediného členského státu.

(výhradou článků 12 až 16) platí že:

a) na zaměstnance nebo OSVČ vykonávající činnosti v členském státě se vztahují právní předpisy tohoto členského státu;

b) na úředníka - (to může být v některých zemích profesor) se vztahují právní předpisy členského státu, kterému podléhá správní orgán, který jej zaměstnává;

c)...



Na zaměstnance nebo OSVČ který bydlí a pracuje pouze v ČR se budou vztahovat právní předpisy sociálního zabezpečení Česka ⇒ A1 pro ČR

Výkon činnosti ve dvou nebo více státech Unie

Zásadní otázka

VYKONÁVÁ OSOBA PODSTATNOU ČÁST SVÉ ČINNOSTI
VE STÁTĚ BYDLIŠTĚ ?

A
N
O

Nařízení č. (ES) 883/2004

N
E

ANO
ČLÁNEK 13 bod 1 a)
Přísluší k SZ státu bydliště

NE
ČLÁNEK 13 bod 1 b)
různá kritéria pro stanovení
státu příslušnosti k SZ

Článek 13 Výkon činností ve dvou nebo více členských státech - **zaměstnanec**

1. Na osobu, která jako zaměstnanec obvykle pracuje ve dvou nebo více členských státech, se vztahují:

- a) právní předpisy členského státu, **na jehož území má bydliště, vykonává-li podstatnou část své činnosti v tomto státě**

Důsledkem toho jste povinni odvádět pojistné na sociální a zdravotní pojištění z příjmů pocházejících z jiných států do systému sociálního zabezpečení státu bydliště.



Slovák, zde vykonává podstatnou část činnosti, to je > 25% pracovní doby a nebo výdělku



Slovák, zde nevykonává podstatnou část činnosti

Český zaměstnavatel odvádí platby na sociální a zdravotní pojištění na Slovensko podle slovenských sazeb a pravidel – **PROBLÉM** pro české mzdové účetní

varianta a) budou se vztahovat právní předpisy sociálního zabezpečení Slovenska ⇒ A1 pro SK



Článek 13 Výkon činností ve dvou nebo více členských státech - **zaměstnanec**

1. Na osobu, která jako zaměstnanec obvykle pracuje ve dvou nebo více členských státech a
 - b) **NE**vykonává-li pracovník podstatnou část své činnosti v členském státě, na jehož území má bydliště
 - iii) Vztahují se na něj právní předpisy členského státu, na jehož území se nachází **sídlo nebo místo podnikání podniku nebo zaměstnavatele**, jiného než je členský stát bydliště, je-li tato osoba zaměstnána dvěma nebo více podniky nebo zaměstnavateli, kteří mají sídlo nebo místo podnikání ve dvou členských státech, z nichž jeden je členským státem bydliště



Varianta b) iii) budou se vztahovat právní předpisy sociálního zabezpečení Česka \Rightarrow A1 pro ČR, Česká mzdová účetní odvádí pojistné do českého systému SZ

Náš zaměstnanec, cizinec, na Home office v cizině kam odvádět platby na sociální zabezpečení (SZ)

Příklad A. Mittnerová

- Zaměstnáváme zahraničního zaměstnance, například Slováka, jsme jeho jediný zaměstnavatel, pokud vykonává práci v ČR, pak ten slovenský zaměstnanec podléhá přepisům SZ v ČR.
1. ALE pokud můj SK zaměstnanec pracuje z domova, ten domov je na Slovensku, a ten slovenský zaměstnanec pracuje v rozsahu své PODSTATNÉ činnosti ze svého bydliště na Slovensku (např. 2 dny což je $16/40=40\%$ to je $> 25\%$) splňuje na Slovensku podmínku podstatné činnosti a bude podléhat slovenským předpisům SZ.
Pro nás to má důsledek ten, že bude mít osvědčení A1 pro Slovensko a my, to je český zaměstnavatel budeme odvádět platby na sociální zabezpečení na Slovensko, dle slovenských sazeb.
 2. Kdyby dotyčný pracoval na Slovensku ze svého bydliště jen 1 den v týdnu, $8/40=20\%$ to je $<25\%$, pak nesplňuje podmínku podstatné činnosti na Slovensku a bude podléhat předpisům svého jediného zaměstnavatele v Česku, pak budeme odvádět na SZ do českého systému. A1 bude mít vystavenou pro ČR.
 3. Pokud ten SK zaměstnanec měl pracovat v ČR a teď v době COVID-19 byl dočasně 2 měsíce na Home office v SK, tak ze zprávy ČSSZ vydané na popud EK vyplývá, že pokud jde pouze o přechodný stav na dobu nouzových opatření a má se zato, že až to skončí, bude dotyčný zase pracovat v ČR, tak není potřeba hlásitna příslušné správě sociálního zabezpečení a dělat změny v příslušnosti k předpisům SZm to je změny osvědčení A1..



Praktický průvodce použitelnými právními předpisy v Evropské ...

Evropské unii (EU), Evropském hospodářském prostoru (EHP) a ve Švýcarsku
Practical guide on the applicable legislation in the European Union (EU), the European Economic Area (EEA) and in Switzerland.



- Část I: Vysílání pracovníků
 - Part I: Posting of workers
- Část II: Výkon činnosti ve dvou nebo více členských státech¹
 - Part II: Pursuit of activity in two or more Member States
- Část III Určení bydliště,
 - Part III Determination of Residence
 - Stránky ČSSZ - Určení státu pojištění
 - <https://www.cssz.cz/web/cz/urceni-statu-pojisteni>

Sociální zabezpečení - vyslání do výkon činnosti ve třetích zemí světa

<https://www.cssz.cz/web/cz/urceni-statu-pojisteni-mezinarodni-smlouvy>

Oblast SZ v ČR	
Dávky v nemoci a mateřství	Zdravotní péče
	Peněžité dávky
Dávky při pracovních úrazech a nemocích z povolání	Zdravotní péče
	Peněžité dávky
Důchody	
Dávky v nezaměstnanosti	
Rodinné dávky	
Pohřebné	

Smluvní státy

ČR má dvoustranné smlouvy s 22 třetími zeměmi, Pozor rozsah smluv nekryje celý rozsah sociálního zabezpečení, jen 11 států upravuje podmínky pro zdravotní pojištění

Nesmluvní státy

Pravidlo příslušnosti ke státu místa výkonu činnosti - **Lex Loci Laboris**

Budete odvádět pojistné do státu výkonu činnosti

Smlouvy se nemusí vztahovat na občany jiných států

<https://www.mpsv.cz/dvoustranne-smlouvy-o-socialnim-zabezpeceni>

Zdanění příjmů zaměstnanců – v ČR a na Home office v zahraničí

citace dle Mgr. Magdalena Vyškovská

- **Jak platit zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti – home office**
- **Pokud zaměstnanec zaměstnavatele, českou společností, dopady jsou následující:**
 - **Zaměstnanec je daňovým rezidentem ve druhém smluvním státě, kde pracuje na home-office, v ČR podléhá zdanění jen ta část jeho příjmu, která odpovídá jeho práci v ČR**
 - **Zaměstnanec je daňovým rezidentem České republiky, pracuje na home office v zahraničí, v ČR podléhá zdanění celá část jeho příjmu**
 - **V zahraničí bude podléhat zdanění ta část jeho příjmu za práci v zahraničí (na home office), pokud je splněna jakákoliv z těchto podmínek:**
 - Zaměstnavatel má v tomto státě stálou provozovnu
 - Jedná se o mezinárodní pronájem pracovní síly
 - Zaměstnanec strávil v daném státě **více než 183 dní** (počítáno podle konkrétní smlouvy o zamezení dvojího zdanění)

Smlouva mezi ČR a SR o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku

<file:///C:/Users/mittnera/AppData/Local/Temp/sb045-03m.pdf>

Článek 2 **Daně** na které se vztahuje bod 3) a), b) (i) daň z příjmu fyzických osob v ČR i v SR

Článek 4) **Rezident** -

- 1) ...zahrnuje osobu, která je podrobena v tomto státě zdanění z důvodu svého bydliště, trvalého pobytu, místa vedení (podniku), ...nezahrnuje však osobu, která je podrobena zdanění v tomto státě pouze z důvodu příjmů ze zdrojů v tomto státě nebo majetku tam umístěného
- 2) Pokud je osoba rezidentem v obou státech, určí se její postavení podle kritérií
 - i. Kde je k dispozici stálý byt
 - ii. Kde má osoba středisko životních zájmů
 - iii. Kde se obvykle zdržuje
 - iv. Kde je státním příslušníkem
 - v. Není-li to jednoznačně stanovitelné, musí úřady smluvních států upravit vzájemnou dohodou

• Článek 5) **Stálá provozovna** - *to se týká zaměstnavatele*

- ...poskytování služeb,... pokud trvají v dvanáctiměsíčním období více jak 6 měsíců

• Článek 12 - **Licenční poplatky**

• Článek 14 - **Příjmy ze závislé činnosti**

1. mzdy které pobírá rezident jednoho smluvního státu z důvodu zaměstnání podléhají (s výhradou čl.15,16,17) zdanění jen v tomto státě, pokud zaměstnání není vykonáváno ve druhém smluvním státě, je-li tam zaměstnání vykonáváno, mohou být zdaněny v tomto druhém státě.
2. Mzdy, které pobírá rezident jednoho smluvního státu z důvodu zaměstnání ve druhém smluvním státě podléhají zdanění jen v prvním smluvním státě za splnění tří podmínek
 - i. Příjemce mzdy je zaměstnán ve druhém smluvním státě v úhrnu **méně jak 183 dnů v daňovém období**
 - ii. Zaměstnavatel není rezident druhého smluvního státu a
 - iii. Mzdy nejdou k tíži stálé provozovny, kterou má zaměstnavatel ve druhém státě

Náš zaměstnanec, cizinec, na Home office v cizině, kam odvádět zálohy na daně z příjmu

Příklad A. Mittnerová

- Zaměstnáváme zahraničního zaměstnance, například Slováka, nejprve si zjistíme, kde je **daňovým rezidentem**, ve smyslu zákona o dani z příjmu v ČR a v SR a smlouvy o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a SR.
- Pokud je daňovým rezidentem na Slovensku a pracuje část týdne na Home office na Slovensku, tak daň z příjmu z části práce vykonávané na Slovensku přísluší Slovensku a část daně z práce v ČR přísluší do ČR.
- Pokud není daňovým rezidentem v ČR, **musí nám doložit potvrzení o státu daňové rezidence**, které potřebujeme doložit na FÚ v ČR, abychom zdůvodnili, proč odvádíme jen část daně v ČR.
- Pokud je Slovenský zaměstnanec daňovým rezidentem v ČR a pracuje část týdne na Home office na Slovensku (má tam třeba chalupu), tak celá část jeho příjmu podléhá zdanění v České republice. POZOR, pouze za předpokladu, že jsou splněny všechny tři podmínky:
 - Náš slovenský zaměstnanec nestráví na Slovensku více jak **183 dnů** (celkem v daňovém roce)
 - My jako ČR zaměstnavatel nemáme na Slovensku stálou provozovnu, která by ho vyplácela
 - Náš slovenský zaměstnanec není přidělen k jinému subjektu na Slovensku , (např, pronájem pracovní síly)
- Pokud jedna z těchto podmínek není dodržena, podléhá náš slovenský zaměstnanec zdanění na Slovensku podle Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a Slovenskem. Daň pak odvádíme do SR

Doporučená literatura



Ministerstvo financí
České republiky

- [Zaměstnávání cizinců na území České republiky](https://www.anag.cz/)
- Autor: [Mgr. Matěj Daněk, Mgr. Magdaléna Vyškovská, Ing. Jaroslava Fojtíková, Ph.D.](https://www.anag.cz/)
- <https://www.anag.cz/>
- Přehled platných smluv České republiky o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku
- <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/dvoji-zdaneni/prehled-platnych-smluv>

Poděkování projektu MŠMT INTER-EXCELLENCE, INTER- INFORM LTI19, PRADIP

Ing. Anna Mittnerová

Uveďte původ, Neužívejte komerčně, CC BY-NC

