

METODICKÝ POKYN Č. 4/2025 VEDOUcí EKONOMICKÉHO ODBORU REKTORÁTU JIHOČESKÉ UNIVERZITY V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Uzavírání smluv o dílo se zahraniční (nepodnikající) osobou mimo pracovní právní vztahy

Datum: 10. 11. 2025

Tento metodický pokyn stanovuje závazný postup pro zaměstnance Jihočeské univerzity při přípravě a uzavírání smluv o dílo (dále jen smlouva) s osobou, která není zaměstnancem univerzity a jejíž odměna není vyplácena prostřednictvím pracovního právního vztahu (pracovní poměr, vztahy založené na dohodách). Pokyn se zaměřuje zejména na daňové aspekty vyplácení odměn zahraničním osobám a zajištění souladu s platnými právními předpisy České republiky a mezinárodními smlouvami o zamezení dvojího zdanění.

1. Postup při uzavírání smluv

1.1 Zjištění daňového statusu zahraniční osoby

Zaměstnanec odpovědný za přípravu smlouvy je povinen před jejím uzavřením ověřit daňový status zahraniční osoby. Pokud osoba tvrdí, že je daňovým rezidentem České republiky, je nutné, aby tuto skutečnost doložila:

- úředním potvrzením o daňové rezidenci vydaným příslušným finančním úřadem, nebo
- čestným prohlášením, že je daňovým rezidentem ČR a že si daňovou povinnost řeší samostatně.

Bez doložení jednoho z těchto dokumentů se má za to, že osoba není daňovým rezidentem ČR, a postupuje se podle pravidel pro nerezidenty.

Je tedy nutné u nerezidenta vykonat následující:

1.2 Požadavek na potvrzení o daňovém domicilu

Zahraniční osoba je povinna doložit úřední potvrzení o daňovém domicilu/rezidenci vydané příslušným zahraničním daňovým úřadem. V případě, že nebude od zahraniční osoby obdrženo potvrzení o daňovém domicilu/rezidenci, má se za to, že je domicilem zahraniční osoby místo trvalého pobytu uvedené v uzavřené a oboustranně podepsané smlouvě. Podpis zahraniční fyzické osoby se považuje za potvrzení skutečností k posuzování daňového domicilu.

1.3 Ověření existence smlouvy o zamezení dvojího zdanění (SZDZ) a určení druhu příjmu

U nerezidenta je nutné zjistit, zda má Česká republika se státem daňové rezidence zahraniční osoby uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění (dále jen "SZDZ"). Seznam platných smluv je dostupný na webových stránkách Finanční správy - <https://www.mfcr.cz/cs/zahranici-a-eu/smlouvy-o-zamezeni-dvojiho-zdaneni/prehled-platnych-smluv>. Ve SZDZ je třeba najít příslušný druh příjmů, který zahraniční osoba v České republice vykonává a při zdanění postupovat předmět smlouvy a ustanovení uvedená ve SZDZ.

1.4 Stanovení sazby daně

V případě povinnosti srazit daň se uplatní sazba 15 %. Pokud je přednášející daňovým rezidentem státu, se kterým ČR nemá uzavřenou SZDZ, nebo jde o tzv. daňový ráj, uplatní se sazba 35 %.

1.5 Povinnosti univerzity jako plátce daně

JU je povinna srazit daň při výplatě odměny, odvést ji na účet finančního úřadu, a to do konce následujícího měsíce a podat oznámení o sražené dani. Zahraniční osobě musí být vystaveno a doručeno potvrzení o výši sražené dani. Potvrzení o sražené dani je součástí přílohy č. 1 tohoto metodického pokynu. Potvrzení o sražené dani vystavuje Ekonomický odbor rektorátu ve chvíli, kdy je srážková daň odvedena Finančnímu úřadu.



1.6 Povinnosti součástí JU uzavírající smlouvu

Po uzavření smlouvy, kde uplatňujeme zdanění, je příslušná součást JU povinna oznámit a zaslat v elektronické podobě smlouvu a všechny případné přílohy vedoucí Ekonomického odboru rektorátu. Ekonomický odbor rektorátu zajistí hlášení finančnímu úřadu, samotný odvod srážkové daně a roční vyúčtování.

1.7 Dokumentace a archivace

Dokumentace smlouvy a veškeré relevantní dokumenty jsou archivovány na ekonomickém oddělení dané součástí v listinné a elektronické podobě. Jedná se zejména o:

- potvrzení o daňovém domicilu,
- rozhodnutí o (ne)provedení srážky daně – rozhodnutí vydává ekonomické oddělení dané součástí na připraveném formuláři, který je přílohou č. 2 tohoto metodického pokynu. Archivovat se bude společně se smlouvou a je součástí podkladů k výplatě smluvní ceny za dílo.

2. Závěrečná ustanovení

Každý případ uzavření smlouvy se zahraniční osobou je nutné posuzovat individuálně. V případě nejasností je doporučeno konzultovat konkrétní situaci s Ekonomickým odborem rektorátu. Do vzorové smlouvy o dílo je přidány odstavce s informacemi o daňových povinnostech týkajících se srážkové daně z příjmu plynoucího ze smlouvy a s tím souvisejícím prohlášením o daňovém domicilu.

Tento metodický pokyn nahrazuje MP 2/2025 včetně všech jeho příloh.

Vyhotovila: Ing. Zdeňka Večerková, vedoucí Ekonomického odboru

Rozdělovník: Tajemníci, ředitelé, kvestor, vedoucí provozní účtárny

Příloha č. 1 - Potvrzení o sražené dani (ENG)

Příloha č. 2- Rozhodnutí o (ne)provedení srážky daně



Confirmation of Withholding Tax Deducted for a Foreign Individual

Issuer:

University of South Bohemia in České Budějovice
Branišovská 1645/31a, 370 05 České Budějovice, Czech Republic

VAT: CZ 60076658

Recipient:

Full Name of the Foreign Individual:

Permanent Address:

Country of Tax Residence:

Date of Payment: [Insert Date]

Type of Service Provided: [e.g., Lecture, Workshop, etc.]

Contract Reference: [Insert Contract Number or Title]

In accordance with the provisions of Act No. 586/1992 Coll., on Income Taxes, and based on the applicable Double Taxation Treaty (if any), the University of South Bohemia hereby confirms that the following withholding tax has been deducted and paid to the Czech Tax Authority:

- Gross Amount Paid: CZK [Insert Amount]
- Withholding Tax Rate Applied: [15% / 35%]
- Amount of Tax Withheld: CZK [Insert Amount]
- Date of Tax Payment to the Tax Authority: [Insert Date]

This confirmation is issued for the purpose of tax reporting and may be used by the recipient to claim tax relief or credit in their country of residence, subject to the applicable tax laws and treaties.

Issued on: [Insert Date]

Authorized by: [Name and Position of the Issuer]

Economic Department, Rectorate

University of South Bohemia in České Budějovice

Signature: _____



Rozhodnutí o (ne)provedení srážky daně

Součást JU: _____

Zahraniční osoba: _____

Země daňové rezidence: _____

Druh činnosti: _____

Datum konání: _____

Forma účasti: _____

Doba pobytu v ČR: _____

Potvrzení o daňovém domicilu doloženo¹: Ano / Ne

Existence SZDZ¹: Ano / Ne

Stálá základna v ČR / pobyt nad 183 dní¹: Ano / Ne

Výsledek posouzení:

Na základě doložených dokumentů a posouzení dle Metodického pokynu č. 4/2025:

Srážková daň²:

☐

Neude provedena, protože

- zahraniční osoba doložila potvrzení o daňovém domicilu nebo podpisem smlouvy souhlasí s daňovou rezidencí v místě trvalého pobytu

- existuje platná smlouva o zamezení dvojího zdanění a druh činnosti splňuje podmínky pro osvobození

NEBO

☐

Bude provedena, protože

- nebylo doloženo potvrzení o daňovém domicilu, není potvrzena daňová rezidence

- nebo vykonávaná činnost není upravena ve SZDZ,

- nebo osoba nesplňuje podmínky SZDZ.

Sazba daně¹: 15 % / 35 %

Hrubá částka odměny: _____

Výše sražené daně: _____

Datum odvodu daně³: _____

Vypracoval:

Jméno odpovědné osoby: _____

Datum a podpis: _____

¹ Nehodící se škrtněte

² Zaškrtněte jednu z variant

³ Datum odvodu dodá Ekonomický odbor rektorátu