



AUDITOR

AUDIT • TAX • ACCOUNTING

INFORMACE PRO KLIENTY

Česká republika
4. dubna 2024

Poskytování služeb a vyslání zaměstnanců do zahraničí

Uvažujete o krátkodobém projektu nebo expanzi do zahraničí? Přinášíme Vám základní přehled daňových a pracovněprávních důsledků.

Daň z příjmů

Standardně jsou zisky společnosti zdaňovány daní z příjmů ve státě sídla. Při Vašem působení v zahraničí může nastat situace, kdy budete platit daň z příjmů v zahraničí.

To obvykle nastává, když v zahraničí disponujete kanceláří, dílnou, nebo jiným stálým místem, vykonáváte stavebně-montážní projekt trvající déle než (zpravidla) 12 měsíců, poskytujete služby (zpravidla) déle než 6 měsíců, nebo podnikáte prostřednictvím závislého zástupce. Podle daňového práva Vám pak v zahraničí vznikne „stálá provozovna“, kdy zisky přiřaditelné stálé provozovně budou zdaňovány v zahraničí.

Zdanění zaměstnanců

Dále budete řešit zdanění zaměstnanců, které vyšlete na Váš projekt do zahraničí. Standardně jsou mzdy zaměstnanců zdaněny ve státě jejich daňové rezidence (v případě českých zaměstnanců tedy obvykle v ČR).

Kdy začnete danit mzdy vyslaného zaměstnance v zahraničí?

Pokud se bude zaměstnanec podílet na činnosti Vaší zahraniční „stálé provozovny“, jeho mzda bude podléhat zdanění v zahraničí od prvního dne vyslání. Pokud Vám stálá provozovna v zahraničí nevznikne (např. u stavebně-montážního projektu trvajícího méně než 12 měsíců), mzda vyslaného zaměstnance i přesto může podléhat zahraniční dani, pokud by přítomnost daného zaměstnance v zahraničí překročila 183 dní.

Sociální a zdravotní pojištění

Sociální a zdravotní pojištění u zaměstnanců vyslaných do EU se řídí pravidlem „jednoho státu pojištění“, tzn. že z veškeré výdělečné činnosti zaměstnanec je placeno sociální a zdravotní pojištění pouze v jednom státě – obvykle ve státě zaměstnání. V případě vyslání zaměstnance do jiného členského státu na dobu (nejvíce) 24 měsíců však mohou zaměstnanci nadále zůstat pojištěni ve svém domovském státě. Je nutné požádat Českou správu sociálního zabezpečení o vystavení formuláře A1 pro vyslaného zaměstnance. U nečlenských států řeší oblast sociálního a zdravotního pojištění mezinárodní smlouvy.

Daň z přidané hodnoty

Poskytování služeb v zahraničí může s sebou přinést i povinnost registrace k zahraniční dani z přidané hodnoty. S touto situací se nejčastěji setkávají podniky provádějící stavební činnosti pro nepodnikatele.

Pracovněprávní povinnosti

Kromě daňových a odvodových povinností sledujte i ty pracovněprávní.

Vysílající zaměstnavatel je povinen poskytnout zaměstnancům zahraniční pracovní podmínky, pokud jsou pro zaměstnance výhodnější. Jedná se mimo jiné o maximální délku pracovní doby, minimální doba odpočinku, rozsah dovolené, odměny, přesčasy, příplatky.

Zaměstnavatel musí obvykle oznámit vyslání svých zaměstnanců včetně jejich identifikace na příslušném zahraničním úřadě ještě před začátkem vyslání.

Živnostenské a jiné povinnosti

U regulovaných činností je často nutné ohlásit výkon této činnosti ještě před jejím počátkem a doložit kvalifikaci podniku na příslušném zahraničním úřadě. U stavebnictví se může vysílající podnik setkat i s dalšími povinnostmi jako dovolenková pokladna, pojištění odpovědnosti, atd.

Poskytnutí pracovní síly do zahraničí

Zcela odlišné důsledky (daňové, notifikační, živnostenské, pracovněprávní) než výše uvedené bude mít pouhé poskytnutí pracovní síly do zahraničí.

Charakteristickými znaky pronájmu pracovní síly jsou:

- zaměstnanec je začleněn do podniku zahraničního uživatele,
- zaměstnanec se řídí pokyny uživatele a podléhá jeho odbornému dohledu,
- zaměstnanec pracuje převážně s nástroji a materiály uživatele,
- vysílající podnik neodpovídá za výsledek činnosti zaměstnance.

Problematika expanze do zahraničí je široká a v řadě případů dává i prostor pro optimalizaci.

Při dlouhodobém působení je již nutné založit zahraniční organizační složku nebo dceřinou společnost, ke které můžete rovněž vyslat své zaměstnance. Doporučujeme veškeré aspekty Vaší expanze řešit s dostatečným časovým předstihem.

Náš zkušený tým je Vám k dispozici.

Pokud Vás toto téma zajímá, dozvíte se o něm více při sérii dubnových přednášek vedených v českém jazyce, které jsme pro Vás připravili ve spolupráci s **Regionální hospodářskou komorou v Brně**:

16. 4. 2024 (areál BVV, Brno) - [Přeshraniční podnikání v Rakousku](#)

23. 4. 2024 (areál BVV, Brno) - [Vysílání pracovníků v rámci EU](#)

Pokud byste měli zájem o obdobný seminář v online formě v německém jazyce, napište nám.

Váš AUDITOR tým

Mag. Natália Šenková, LL.M.

Daňová poradkyně

T: +420 542 422 601

natalia.senkova@auditor.eu

Informace zveřejněné v této publikaci mají pouze informativní charakter a v žádném případě nenahrazují právní, obchodní nebo daňové poradenství. Poradenství vyžaduje znalost konkrétního případu a posouzení všech relevantních okolností. Nepřebíráme žádnou odpovědnost za rozhodnutí, která čtenář této publikace učiní na základě informací v ní obsažených.