

## Víte, co dělat ...

### Otázky a odpovědi – případové studie – k tématu vysílání pracovníků a přeshraničního poskytování služeb

Tato problematika je podrobně zpracována v pravidelně aktualizované brožuře **Jak správně přeshraničně poskytovat služby a vysílat pracovníky** <https://www.crr.cz/een/publikace-een/>. V případě dotazů je možno kontaktovat RNDr. Jitku Ryšavou: [jitka.rysava@crr.cz](mailto:jitka.rysava@crr.cz), mobil: 721 578 093 (po skončení omezení v souvislosti s nemocí COVID-19 lze také použít pevnou linku: 225 855 315).

Otázky a odpovědi se zabývají situací **po skončení** opatření v souvislosti s nemocí COVID-19.

## Víte, co dělat .... pokud jako OSVČ poskytující IT služby získáte zakázku od belgické firmy?

Jsem česká OSVČ působící v oblasti vývoje softwaru na míru. Mám možnost získat zakázku od belgické firmy. Předpokládám, že celková délka zakázky bude cca 3 měsíce s tím, že během této doby bych jezdil na konzultace do Belgie, délka pobytu v Belgii by nepřesáhla 5 dní/měsíc, zbytek činnosti by probíhal v ČR. Jaké podmínky a požadavky musím splnit?

- Jedná se o typické přeshraniční poskytování služeb OSVČ, podmínkou ovšem je, že obdobné služby poskytujete i ve své zemi původu, tj. v ČR. V Belgii si tudíž nemusíte zakládat žádnou formu podnikání, můžete pracovat na „český živnostenský list“.
- Potřebujete formulář A1, o který zažádáte na místně příslušné okresní správě sociálního zabezpečení dle sídla vašeho podnikání. Ve vašem případě je vhodnější formulář A1 pro souběžný výkon činnosti, protože tento způsob vydání formuláře A1 budete moci využívat pro všechny cesty do Belgie v rámci trvání celé zakázky. Formulář A1 se nemusí překládat, protože se jedná o tzv. evropský formulář. Vedle toho také potřebujete Evropský průkaz zdravotního pojištění. Vhodné, nikoliv povinné, je i komerční připojištění.



Služby Enterprise Europe Network jsou financované z programů Evropské unie COSME grantovou smlouvou číslo 879523 a Ministerstvem průmyslu a obchodu.

**Kontakt:** RNDr. Jitka Ryšavá, Enterprise Europe Network při Centru pro regionální rozvoj České republiky, U Nákladového nádraží 3144/4, 130 00 Praha 3, tel. 225 855 315, e-mail: [jitka.rysava@crr.cz](mailto:jitka.rysava@crr.cz)

- Při vámi popsané zakázce vám nevznikne daňová povinnost pro daně z příjmu v Belgii. Pokud by se však vaše podnikání v Belgii protáhlo (bylo by delší než 9 měsíců kumulovaně v jakémkoliv patnáctiměsíčním období viz čl. 5, odst. 3 b) Smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Belgií 95/2000 Sb. m. s. <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/dvoji-zdaneni/prehled-platnych-smluv>), vznikla by vám pak v Belgii stálá provozovna, tedy i povinnost registrovat se tam k dani z příjmu a daň z příjmu tam vypořádat.
- U **DPH** se jedná o tzv. základní pravidlo (v ČR § 9, odst. 1 zákona 235/2004 Sb. v platném znění <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>), kdy místo plnění je tam, kde má sídlo příjemce služby, ve vašem případě v Belgii. Vy budete fakturovat bez DPH, toto uvedete na faktuře a DPH odvede příjemce služeb v Belgii dle belgických pravidel. Také musíte předat svému odběrateli služeb svoje DIČ k DPH a tuto transakci uvést v souhrnném hlášení. Pokud ještě nemáte české DIČ k DPH, stanete se identifikovanou osobou dle § 6i zákona o DPH a získáte DIČ k DPH. Případně se také můžete stát dobrovolným plátcem DPH v ČR.
- V Belgii se v řadě případů uplatňuje **notifikační povinnost** (zpravidla jinde používaná jen pro vyslané zaměstnance) i pro OSVČ, jedná se o tzv. systém limosa <https://www.limosa.be/>. Nicméně tato povinnost se OSVČ týká pouze v případě, že v Belgii přeshraničně poskytuje služby déle než 5 dnů/měsíc (viz [https://www.international.socialsecurity.be/working\\_in\\_belgium/en/limosa.html#panel01Tab03](https://www.international.socialsecurity.be/working_in_belgium/en/limosa.html#panel01Tab03)), což není váš případ. Nicméně pokud byste poskytoval v Belgii služby déle než 5 dní v kalendářním měsíci, pak by se vás tato notifikační povinnost týkala.
- Během práce v Belgii **máte mít u sebe**: formulář A1, Evropský průkaz zdravotního pojištění, živnostenský list s překladem, a pokud byste v Belgii poskytoval služby déle než 5 dní za měsíc, pak také důkaz, že bylo provedeno ohlášení OSVČ do systému limosa.