

# **Practical Approaches to (International) Tax Dispute Prevention and Resolution in the Czech Republic**

Jiří Kappel, Ondřej Málek

# Main Features of Corporate Compliance System

- General Legal Framework
- Organization of Tax Administration
- Extent of Tax Treaty Network
- Filing and Assessment Procedures
- Audit Process
- Administrative/PreLitigation Remedies
- Court System

# Pre-Dispute Phase

## Purely Domestic Dispute Prevention Mechanism

- Advance Rulings and Advance Transfer Pricing Agreements
- Collaborative Compliance Systems
- Alternative or Supplementary Dispute Prevention Mechanisms

## International Dispute Prevention Mechanisms

- Interpretative Clarifications under Article 25(3) of the OECD/UN Model Tax Conventions
- Bilateral or Multilateral Advance Pricing Agreements
- Any Other Bilateral or Multilateral Tax Mechanism Used to Avoid Disputes
- Any other dispute prevention procedure as may be applied under international investment agreements

# Pre-Dispute Phase - APA/BAPA

- § 38nc a 38nd ZDP, podrobnosti v D-32 s odkazem na další (D-34)
- administrativní požadavky na žádost - jazyk, poplatek, přílohy
- doba vyřízení do 3 měsíců, ale v praxi až 1 rok podle složitosti (unilaterální)
- statistiky ukazují zpracování cca. 30 žádostí ročně

# Dispute Phase

## Purely Domestic Dispute Resolution Mechanisms

- Administrative Review
- Judicial Review
- Alternative or Supplementary Dispute Resolution Mechanism
- Other

## International Dispute Resolution Mechanisms

- Mutual Agreement Procedures under Tax Treaties
- Arbitration in Tax Treaties
- Alternative or Supplementary Dispute Resolution Mechanisms Applied under Tax Treaties
- Dispute Resolution under EU Tax Law
- Other

# Dispute Phase - MAP, AC, DRM, další

## MAP

- za rok 2022 vyřešeno 13 případů s průměrnou délkou 19 měsíců
- téměř splňujeme MLI min. standard (rollback u BAPA)
- problematika prekluze a práv daňových subjektů

## AC

- za rok 2022 zahájeno 11 případů, s tím, že 4 byly uzavřeny - vše v MAP fázi
- omezení problému s prekluzí, vnitrostátní implementace dohody

## DRM

- z.č. 335/2020 Sb., první stížnost až v roce 2023

## BIT/Energy Charter

- solární spory, zajímavý zejména Natland vs Czech Republic, 26% srážka není daň, ale otázka FET

# Other Mechanisms and Features which May Trigger Disputes

## Mechanisms used by Tax Authorities

- Risk Assessment
- Audit Manuals and Other Compliance Training
- Cross-functional Consultations and Progress Reporting
- Other

## Mechanisms Used by Taxpayers

- Risk mitigation Structures
- Public Reporting Requirements
- Features that May Trigger Disputes

**Děkuji za pozornost**