



FINANČNÍ SPRÁVA

# Mezinárodní spolupráce přímé daně

## Společné kontroly, bližší spolupráce s Německem

# Organizace - hlavní úkoly

## **GFŘ – Sekce metodiky a výkonu daní – Odbor daní z příjmů II – Oddělení mezinárodní spolupráce-přímé daně**

- Vykonává funkci ústředního kontaktního orgánu (Direct Taxes Liaison Office – DLO)
- Všechny formy mezinárodní spolupráce podle směrnice Rady 2011/16, resp. zákona 164/2013 Sb.
- Další úkoly, např.
  - Metodická činnost
  - vyšší ověření dokumentů vydávaných daňovou správou,
  - potvrzení o daňovém domicilu
  - Jednání se zahraničními daňovými správami, jednáno v rámci EU, OECD, Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací

# Právní základ mezinár. spolupráce

- **Zákon č. 164/2013 Sb. o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů (ZMSSD)**
- **Směrnice Rady 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní (DAC)**
  - V přípravě již DAC8
- **Smlouvy o zamezení dvojího zdanění (SZDZ), článek Mezinárodní výměna informací**
- **Dohody o výměně informací v daňových záležitostech (TIEA) – přehled viz tabulka dále**
- **Úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech (č. 2/2014 Sb.m.s.)**
  - Spolupráce podle SZDZ, TIEA a Úmluvy může být povolena i pro jiné než přímé daně
- **FATCA - Dohoda mezi ČR a USA o zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku s ohledem na právní předpisy USA o informacích a jejich oznamování obecně známé jako FATCA**

# Úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech (MAC)

- Mnohostranná úmluva (Rada OECD/Rada Evropy)
- č. 2/2014 Sb.m.s.
  - <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezinarodni-spoluprace-v-oblasti-dani/umluva-o-vzajemne-spravni-spolupraci-mca/umluva-o-vzajemne-spravni-pomoci-v-danov>
- ČR přistoupila dne 26.10. 2012
- **Pro ČR účinnost pro ZO počínající po 1.1.2015**
- **Signatáři – na webu OECD**  
[http://www.oecd.org/document/14/0,3746,en\\_2649\\_33767\\_2489998\\_1\\_1\\_1\\_1,00.html](http://www.oecd.org/document/14/0,3746,en_2649_33767_2489998_1_1_1_1,00.html)
- Postupně přistupují další státy aktuálně 144 států
- Pokrývá **veškeré daně** vč. příspěvků na sociální zabezpečení
- Všechny formy spolupráce
- Právní základ k novým formám automatické výměny informací (CRS, CbCR)

# Formy mezinárodní spolupráce

- **Výměna informací na žádost**
  - Lhůty: **nejpozději do 6 měsíců, příp. do 2 měsíců**,
  - Status update 3 měsíce
- **Výměna informací z vlastního podnětu (spontánní)**
  - Zasílání informací, které má správce daně k dispozici a předpokládá, že mohou být významné pro správu daně v zahraničí
- **Automatická výměna informací**
  - pravidelné poskytování informací týkající se osob, které jsou podrobeny zdanění v druhém státě (rezidenti)
  - DAC 1 – DAC 7
- **Doručování písemností**
- **Účast při úkonech, dílčích řízeních nebo jiných postupech správce daně (PAOE)**
- **Provádění souběžných daňových kontrol**

# PAOE – Účast při úkonech, dílčích řízeních nebo jiných postupech správce daně

- **Čl. 11 Směrnice/§18 zákona 164/2013 Sb.**
  - Zakotveny i v TIEA a MAC
  - Podpora ze strany EK
- **Týká se jak DzP, tak DPH**
  - nutná dohoda mezi dvěma státy,
  - jazyk, náročnost na lidské zdroje
  - Využití zejména „přes hranici“
  - Pro oblast převodních cen kombinace se sim kontrolami, joint audits

# Simultánní/souběžné daňové kontroly

- **Čl. 12 Směrnice/§19 zákona 164/2013 Sb.**
  - Uvedeno i v MAC
  - ne v TIEA kvůli omezeným lidským zdrojům
- **Dvě nebo více daňových správ provádí souběžně daňové šetření u daňových subjektů na nichž mají společný zájem**
- **Nutná dohoda zúčastněných států (před i po)**

# Společné kontroly

**A joint audit is where:**

- **two or more countries join together to form a single audit team to examine an issue(s) / transaction(s) of one or more related taxable persons (both legal entities and individuals) with cross-border business activities, perhaps including cross-border transactions involving related affiliated companies organized in the participating countries and in which the countries have a common or complementary interest;**
- **the taxpayer jointly makes presentations and shares information with the countries; and**
- **the joint audit team will include Competent Authority representatives, joint audit team leaders and examiners from each country.**

(OECD FTA Joint Audit Report, Sept. 2010)



# Společné kontroly – stávající právní rámec

- **Směrnice Rady 2011/16/zákon 164/2013 Sb.** – viz předchozí slajdy
- **Úmluva a vzájemné správní spolupráci v daňových záležitostech** (Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters)
  - Obsahuje všechny druhy spolupráce, vč.
    - Čl. 8 – Souběžná daňová šetření
    - Čl. 9 – Daňová šetření v zahraničí
      - (1) Na žádost příslušného orgánu dožadujícího státu může příslušný orgán dožádaného státu umožnit zástupcům příslušného orgánu dožadujícího státu účastnit se určité části daňového šetření v dožádaném státě.
- **Dvoustranné smlouvy o zamezení dvojího zdanění**
  - OECD Model Tax Convention on Income and on Capital incl. Commentary
- **Dohody o výměně daňových informací (TIEA)**
  - Výměna informací na žádost, Daňové šetření v zahraničí
    - TIEA ČR – Bermudy:
      - 1. A Contracting Party may allow representatives of the competent authority of the other Contracting Party to enter the territory of the first-mentioned Party to interview individuals and examine records with the prior written consent of the persons concerned. ...
      - 2. At the request of the competent authority of one Contracting Party, the competent authority of the other Contracting Party may allow representatives of the competent authority of the first mentioned Party to be present at the appropriate part of a tax examination in the second-mentioned Party.

# Společné kontroly – nový vývoj

- **Novela Nařízení Rady 904/2010 (DPH)**
  - Vložen nový text umožňující plné společné kontroly
- **Novela Směrnice 2011/16 - DAC 7**
  - Účinná od 2023, společné kontroly od 2024
    - Článek 12a - Společné audity
      - Pro účely této směrnice se „společným auditem“ rozumí správní šetření prováděné společně příslušnými orgány dvou nebo více členských států, jež souvisí s jednou nebo více osobami, o něž mají příslušné orgány těchto členských států společný či doplňující se zájem.
    - Cíl
      - Snížit administrativní zátěž poplatníka
      - Předejít řešení případů dohodou (MAP)
      - Kombinace s APA
      - Výsledek společné kontroly by měl být aplikovatelný v obou/všech zúčastněných státech.
- **Návrh novely zákona 164/2013 Sb. – nový § 19a**
  - Proběhlo meziresortní připomínkové řízení

# Společné kontroly - praxe

- **Společný projekt s DE**
- **Společná deklarace (ujednání)**

## Průběh

- **Zaslání návrhů na společné kontroly**
- **Selection meetings (1x do roka)**
- **Následuje výběr subjektů**
- **Vlastní kontrolu provádějí pověřeni kontrolní pracovníci z FÚ**
  - Mohou si vyměňovat informace přímo mezi sebou
  - Oprávnění nahlížet do spisu, do dokumentace daňového subjektu, případně provádět šetření v daňového subjektu v druhém státě
- **Ukončení**
  - Měla by být dosažena shoda mezi daňovými správami



# Společné kontroly - praxe

- **Dopady pro daňový subjekt**
  - Procesně stejné jako vnitrostátní kontrola
  - Zůstává možnost odvolání, či MAP
  
- **Zatím omezený počet případů**
  - Vliv COVID – není možné osobní jednání
  - Videokonference?

# Přeshraniční spolupráce

- **Vybrané finanční úřady mohou vyměňovat informace s vybranými finančními úřady na druhé straně hranice**
- **Nutné pověření**
- **Limitováno na mezinárodní výměnu informací na dožádání a na spontánní výměnu informací**
  
- **V oblasti přímých daní se uskutečňuje vůči**
  - **Německu, resp. Bavorsku a Sasku**
  - **Slovensku (vybraná pracoviště)**
  
- **Výhoda – urychlení výměny informací**



Děkuji za pozornost