



FINANČNÍ SPRÁVA

Aktuální vývoj v oblasti výměny informací

(FATCA, CRS, vývoj v EU)

Michal Roháček

Generální finanční ředitelství

Právní základ pro výměnu informací

- **Směrnice Rady 2011/16/EU** o administrativní spolupráci v oblasti daní
- **Smlouvy o zamezení dvojího zdanění (82)** – Čl.26 Výměna informací, podle OECD standardu
- **Dohody o výměně informací v daňových záležitostech (TIEA)**
 - 8 TIEA v platnosti (BVI, Jersey, Guernsey, Isle of Man, Bermuda, Republic of San Marino, Cayman Islands, Andorra)
 - Další v jednání nebo ve schvalovacím procesu (Bahamas, Monaco, Belize, Cook Islands, Sint Maarten, Seychelles)
- **Úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech ve znění Protokolu z 1.6.2011**
 - Přistoupení ČR 26.10.2014, účinnost pro ZO začínající po 1.1.2015
 - Signatáři na webu OECD
- **Směrnice Rady 2003/48/ES – Savings**
- **FATCA**
 - Dvoustranná dohoda mezi ČR a USA podepsána v srpnu 2014
 - Zákon o výměně informací o finančních účtech se Spojenými státy americkými úřady úřady správy daní (Lex FATCA)

FATCA

- Dohoda mezi USA a ČR podepsána dne 4.8.2014
- Zákon lex FATCA, předmět a účel úpravy:
 - zpracování osobních údajů, výměna informací mezi daňovými správami, platby neúčastnícím se FI
 - vztah k dalším právním předpisům (DŘ, zákon č. 164/2013 Sb. o mez. spolupráci...)
 - **základní povinnosti FI: získat GFIN, prověřování, zjišťování, oznámení, včetně lhůt**
 - správce daně : SFÚ
 - pouze elektronické podání
 - 30.6.2015 – termín pro první podání informací finančními institucemi
 - 30.9.2015 – termín pro odeslání informací americké daňové správě
- Competent Authority Arrangement (CAA) – pracovní dohoda mezi IRS a FS ČR,, technické detaily pro provádění výměny informací dle Dohody
- Jednání s daňovou správou IRS v Praze ve dnech 25.- 26.8.2014 na téma: legislativní rámec ČR pokrývající výměnu informací; praktické provádění výměny informací, informační zabezpečení předávaných informací z hlediska IT.

FATCA

Povinnosti FI

- podají oznámení/hlášení ve formátu odpovídajícímu FATCA xml zveřejněno na stránkách IRS
 - <http://www.irs.gov/pub/irs-utl/Pub5124UserGuide.pdf>
- Termín hlášení 30.6.
- Minimální oznamovaná částka
 - dříve existující účty: 50 tis USD u FO, 250 tis USD u PO
 - nové účty (od 1.7.2014): 50 tis USD u FO/PO
- Správce daně SFÚ
- Oznámení registrace u IRS (přidělené GIIN), tj. že jsou povinnou osobou podle Dohody FATCA
- Procesní povinnosti FI - jako daňového subjektu
- GFŘ zpracuje metodiku

Zpětné dotazy – mezinárodní výměna informací podle SZDZ

Globální standard OECD

- pilotní projekt AVI založený na modelu 1A FATCA, další státy vyzvány k připojení se k tzv. „Early adopters“ (v rámci globálního boje s daňovými úniky) – v současné době připojeno cca 50 států vč. ČR
- Globální standard zahrnuje:
 - Mnohostrannou dohodu kompetentních orgánů – Multilateral Competent Authorities Agreement („MCAA“) – vychází z návrhu modelové dohody příslušných orgánů schválené Radou OECD v červenci t.r. (čl. 6 Úmluvy o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech č. 2/2014 Sb.m.s.)
 - společný standard oznamování a prověřování - Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information („CRS“)
 - komentář k oběma výše uvedeným dokumentům Commentary on the MCAA and CRS (červen 2014)
- Navrhované termíny
 - Transpozice do 1.1.2016
 - Zahájení výměny informací za období 2016 ve 2017 (povinně pro účty založené po 1.1.2016 a pro existující účty s vysokou hodnotou, tj. nad 1 mil. USD), ostatní účty v 2017 příp. 2018
- Deklarace k MCAA
 - podepsána 29.10.2014

AVI v rámci EU

Čl. 8 Směrnice Rady 2011/16/EU,

(transpozice zákon 164/2013 Sb., vyhláška MF 74/2014 Sb.)

- Povinná AVI pro vybrané druhy příjmů za ZO 2014
 - příjem ze závislé činnosti (vč. odměn ředitelů)
 - vlastnictví nemovité věci a příjem z nájmu nebo pachtu nemovité věci nebo bytu, příjem z pozbytí nemovité věci,
 - příjem z životního pojištění
 - příjem z důchodového pojištění a další důchod nebo penze vznikající ze zákona nebo na základě smlouvy
 - Od 2018 další druhy příjmů (dividendy, kapitálové příjmy, licenční poplatky)
- ČR bude předávat: příjmy ze závislé činnosti, poprvé v roce 2016 za rok 2014

AVI v rámci EU

- Rozšíření AVI o standard FATCA, CRS
 - Schválení revize do konce roku 2014
- První výměna informací za 2016 v září 2017

Novela“ Směrnice 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor ve formě úrokových plateb

- změna: definice platebního zprostředkovatele, skutečného vlastníka příjmu, úrokového příjmu
- schválená revize v březnu 2014 (2014/48/EU)
- implementace do tuzemského právního předpisu 38fa – do 1.1.2016
- nový vývoj – možné podřazení pod směrnici 2011/16/EU

Děkuji za pozornost