



FINANČNÍ SPRÁVA

Praktické aspekty mezinárodní výměny informací

DAC 1 – původní směrnice 2011/16/EU

- **automatická výměna o jednotlivých druzích příjmů:**
 - 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 (neodesíláme)
 - příjem z důchodového pojištění a další důchod nebo penze vznikající ze zákona nebo na základě smlouvy
- **ČR odesílá příjmy ze závislé činnosti, odměny ředitelů, vlastnictví nemovitostí, příjmy z pronájmu nemovitostí**
- **Příjem informací ze zahraničí za ZO : IE, DF, IP, PEN, LIP**
- **Řádově desetitisíce záznamů ročně**

FATCA, DAC 2

FATCA

- Dohoda mezi USA a ČR č. 72/2014 Sb.m.s. + zákon č. 164/2013 Sb.
- Výměna informací o finančních účtech pouze s USA
- FI podávají oznámení/hlášení přes EPO, příloha vlastní hlášení ve formátu odpovídajícímu FATCA .xml zveřejněno na stránkách IRS
- Přijaty informace z USA – cca 7 tis. záznamů ročně (6964 za 2015)

GATCA

- Novela směrnice DAC 2 (2014/107/EU) + globální standard pro oznamování (OECD)
- Výměna informací o finančních účtech
- V roce 2017 s celkem 44 státy
- Stejné postupy jako u FATCA
- Novela zákona - **Ohlášení**, tj. registrace FI pro GATCA, FATCA (nebude přes EPO)
- Obdrželi jsme cca 50 tis. account reports
- Registrováno 350 FI pro FATCA, 407 FI pro GATCA

Postupy prověřování účtů - odpovědnost FI, kontrola ze strany FS

Metodika na Internetu/Intranetu

DAC3 (rulings)

Vztahuje se

- Advance cross-border ruling
- APA

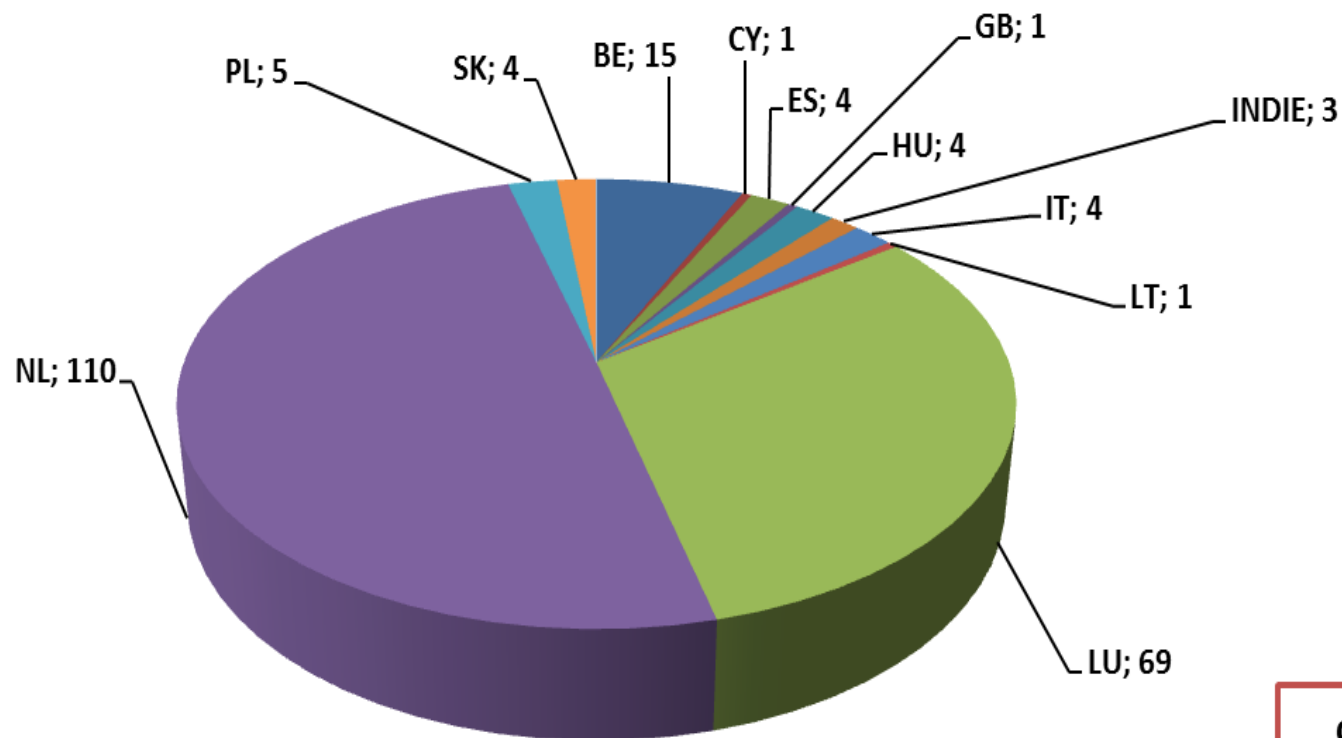
Obdobně OECD, ale pouze požadavek na spontánní výměnu informací

Celkový počet

- přijatá a zpracovaná data od roku 2016 do 2.5.2018 - 331 případů, vč. past rulings
- Odchozí data odeslaná k k 2.5.2018 – 57 případů vč. past rulings

DAC3 (rulings)

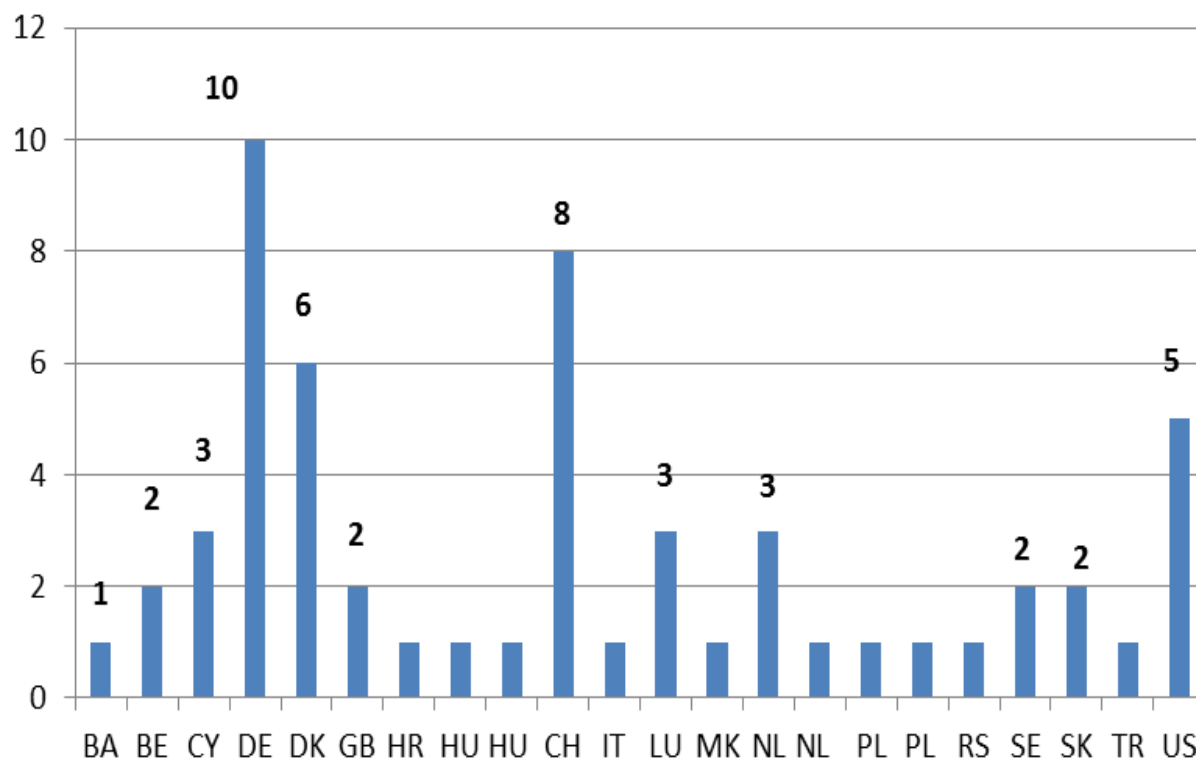
Přijaté Rulings za rok 2017



celkem 221

DAC3 (rulings)

Odchozí Rulings - rok 2017-2018



celkem 57

DAC4 (Country by Country Reporting)

- Automatická výměna informací v rámci OECD, resp. států, které podepsaly MCAA
- směrnice 2016/881/EU (DAC4)
- Týká se ohlašování objemu transakcí v rámci skupiny podniků
- Zákon č. 164/2013 Sb. o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů
- Finanční zpravodaj – aktuální seznam států vyměňujících zprávy podle zemí <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj>
- Informace na internetových stránkách Finanční správy <http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-zdanovani-prime-dane/country-by-country-reporting>
- E-mailová schránka Finanční správy pro zasílání dotazů k CbCR CBCR7000@fs.mfcr.cz

DAC4 (Country by Country Reporting)

- **Ohlášení** – k 4. 5. 2018 podalo Ohlášení 3 314 českých entit
- **Oznámení:**
 - k 4. 5. 2018 nahlášeno 118 oznamujících entit
 - k 4. 5. 2018 podáno celkem 12 Oznámení od 9 entit

DAC6

- Návrh novely směrnice 2011/16/EU – před schválením
- Povinné ohlašování a výměna informací o daňově optimalizačních strukturách
- **Reportable cross-border arrangements (RCBA)**
- **Přeshraniční uspořádání, která se mají reportovat**
- **Definice RCBA**
 - Přeshraniční
 - Účastníci rezident/nerezident, rezident/zahr. SP, rezident vykonávající činnost v druhém státě, možný dopad na AVI (zejm. CRS)
 - Rovněž série uspořádání
 - Musí splňovat alespoň jeden z charakteristických znaků (hallmarks) uvedených v příloze směrnice

- **Kdo bude oznamovat**
 - zprostředkovatel – navrhuje, nabízí na trhu, organizuje, zpřístupňuje pro zavedení, řídí zavedení RCBA
 - Oznamovací povinnost může být přenesena na poplatníka (uživatele) z důvodu ne/porušení profesní mlčenlivosti
- **Oznámení není závazným posouzením!**
- **Podání**
 - elektronicky (EPO)
 - Lhůta do 30 dnů od zpřístupnění, zavedení (tzn. připraveno k zavedení, první krok k zavedení)
- **Výměna informací**
 - Vždy do jednoho měsíce po skončení čtvrtletí
 - Technicky stejně jako u Rulings
 - Mimo EU (OECD, Global Forum) v řešení
- **Účinnost**
 - Implementace do 31.12.2019
 - První oznámení do 31.8.2020, a to zpětně od vstupu směrnice v platnost
 - První výměna informací do 31.10.2018

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 – právní rámec

- **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.
- **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.

Společné kontroly – právní rámec

DPH

▪ **Nařízení Rady 904/2010**

- **PŘÍTOMNOST V PROSTORÁCH SPRÁVNÍCH ORGÁNŮ A ÚČAST NA SPRÁVNÍCH ŠETŘENÍCH (Čl. 28)**
 - (1) ... mohou být úředníci zmocnění dožadujícím orgánem přítomni v souvislosti s výměnou informací podle článku 1 v prostorách správních orgánů dožádaného členského státu či na jakémkoli jiném místě, kde tyto orgány plní své úkoly.
 - (2) ... mohou být úředníci zmocnění dožadujícím orgánem přítomni v souvislosti s výměnou informací podle článku 1 při správních šetřeních prováděných na území dožádaného členského státu. Tato správní šetření provádějí výhradně úředníci dožádaného orgánu..
 - Tzn. není tedy povoleno šetření přímo u poplatníka
- **SOUBĚŽNÉ KONTROLY (Čl. 29)**

Přímé daně

▪ **Směrnice Rady 2011/16/EU**

- **PŘÍTOMNOST V PROSTORÁCH SPRÁVNÍCH ORGÁNŮ A ÚČAST NA SPRÁVNÍCH ŠETŘENÍCH (čl. 11)**
 - Oproti Nařízení 904/2010 (2) ...pokud jsou úředníci dožadujícího orgánu přítomni při správních šetřeních, mohou jednotlivým osobám pokládat otázky a nahlížet do záznamů.
- Souběžné kontroly (čl. 12 12)

▪ **Zákon č. 164/2013 Sb.**

- Implementuje Směrnici, zohledňuje další mezinárodní smlouvy ve vztahu k mezinárodní spolupráci

Společné kontroly

- **V oblasti přímých daní zatím neproběhly skutečné společné kontroly (nevytvořeny společné týmy)**

ALE

- **Běží případy, kdy je kombinován postup podle čl. 11 a 12 (PAOE, sim kontroly)**
- **Pověření pro účastníci se pracovníky daňových správ**
 - Limitováno na vybraný případ
 - Čl. 12 - sim. kontroly
 - Oprávnění vyměňovat přímo informace mezi pověřenými pracovníky na základě čl.
 - Čl. 5 - výměna informací na žádost)
 - Čl. 9 - výměna informací z vlastního podnětu
 - Povolení být přítomen ...
 - Čl. 11 - PAOE

Společné kontroly do budoucna

- **Návrh novely Nařízení Rady 904/2010**
 - Vložen nový text umožňující plné společné kontroly
- **Možné doplnění Směrnice Rady 2011/16/EU?**
 - Podnět Joint Transfer Pricing Forum
 - Snížit administrativní zátěž poplatníka
 - Předejít řešení případů dohodou (MAP)
 - Kombinace s APA
 - Výsledek společné kontroly by měl být aplikovatelný v obou/všech zúčastněných státech.



Děkuji za pozornost