

Evropská spolupráce při správě daní

Prameny spolupráce

- 1) Mezinárodní smlouvy
- 2) Právo Evropské unie

Mezinárodní smlouva

Čl. 10 Ústavy ČR:

„Vyhlášená mezinárodní smlouva, k jejíž ratifikaci dal parlament souhlas a jimiž je česká republika vázána, jsou součástí právního řádu; stanoví-li mezinárodní smlouva něco jiného než zákon, použije se mezinárodní smlouva“

APLIKAČNÍ PŘEDNOST

Existují však i smlouvy, které neprošly režimem článku 10

Mezinárodní smlouva

280/2009 Sb., daňový řád - § 4

Pro účely tohoto zákona se zákonem rozumí i mezinárodní smlouva

586/1992 Sb., o dani z příjmů - § 37

Ustanovení tohoto zákona se použije, jen pokud mezinárodní smlouva, kterou je Česká republika vázána, nestanoví jinak

357/1992 Sb., trojdaň - § 3 a 6

Ustanovení odstavců 2 a 3 platí, pokud mezinárodní smlouva nestanoví jinak

338/1992 Sb., o dani z nemovitostí - § 16

Ustanovení tohoto zákona se použije, jen pokud mezinárodní smlouva, kterou je Česká republika vázána, nestanoví jinak

353/2003 Sb., o dani spotřební - § 15,55 a 59

Pokud mezinárodní smlouva vyhlášená ve Sbírce mezinárodních smluv nestanoví jinak

235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty - § 71,80,81 a 86

Mezinárodní smlouva

Cíl?

Mezinárodní smlouva

- Překážky mezinárodního obchodu z hlediska daní
 - Rozdílná míra zdanění
 - Existence odlišných daní
 - Existence odlišných správců daně

Mezinárodní smlouva

Důsledek překážek MO:

- nutnost daňového plánování (tax optimization)
- nezaměňovat s krácením daně, například nezákonným využitím daňového ráje

Daňový ráj – off shore centrum

- daňová soustava obsahuje nulové či nestandardně nízké daně,
- nevykazuje jednotnost a systematicklost při vymáhání daňového práva
- zamezuje v přístupu k informacím o daňových poplatnících.
Daňové ráje se jinak nazývají jako offshore centra. Naráží se tím na fakt, že daňovými ráji jsou převážně malé ostrovní státy.
- Britské panenské ostrovy, Seychelskou republiku, Bahamy, Kajmanské ostrovy a další.

Mezinárodní smlouvy

- Škoda auto – jediný akcionář
 - Volkswagen International Finance N.V.
Amsterdam, Herengracht 495, 1017
Nizozemské království







Mezinárodní smlouvy

- **Dvojí zdanění – rozpor se základní zásadou práva daňového**

- Odlišovat od vnitrostátního dvojího zdanění
- Původ může být:

Osobní – je daňovým rezidentem státu A i B
(*například § 2 odst. 2 a 4 ZDP*)

Příjmový – je rezidentem státu A a zároveň má příjmy z území státu B

Mezinárodní smlouvy

■ Způsoby řešení

- Vnitrostátní úpravou – ust. § 24 odst. 2 písm. ch) ZDP – snížení základu daně + odložení termínu pro podání daňového přiznání
- Mezinárodní smlouvou
 1. Existují 2 vzorové smlouvy OECD (pro vyspělé státy) a OSN (pro státy rozvojové)
 2. V první fázi se vymezí věcný rozsah smlouvy – na které daně a konkrétní skutečnosti se vztahuje a poté se vymezí osobní rozsah smlouvy. Cílem je určení státu rezidenta a státu zdroje příjmu. Nelze však založit novou skutečnost, kterou neupravuje vnitrostátní úprava!
 3. Poté se aplikuje jedna z metod vyloučení dvojího zdanění
 - Metoda zápočtu (úplného nebo prostého)
 - Metoda vynětí

Mezinárodní smlouvy

- Metoda zápočtu – úplný
- **Úplný zápočet**
- Celkové příjmy daňového rezidenta České republiky
100.000,- Kč
- Z toho příjmy ze zahraničí
20.000,- Kč
- Daň z příjmů právnických osob v České republice (19%)
19.000,- Kč
- Daň z příjmů právnických osob zaplacená v zahraničí (20%)
4.000,- Kč

Daň v České republice po úplném zápočtu
15.000,- Kč

Mezinárodní smlouvy

- Zápočet prostý
Celkové příjmy daňového rezidenta České republiky
100.000,- Kč
 - Z toho příjmy ze zahraničí
20.000,- Kč
 - Daň z příjmů právnických osob v České republice (19%)
19.000,- Kč
 - Daň z příjmů právnických osob zaplacená v zahraničí (20%)
4.000,- Kč
 - Omezení zápočtu (19% z 20 000)
3.800,- Kč
- Daň v České republice po prostém zápočtu**
15.200,- Kč

Mezinárodní smlouvy

- Metoda vynětí
- Úplné vynětí
- Celkové příjmy daňového rezidenta České republiky
100.000,- Kč
- Z toho příjmy ze zahraničí
20.000,- Kč
- Příjmy, z které podléhají zdanění po vynětí
80.000,- Kč
- Daň z příjmů právnických osob v České republice (19%)
15.200,- Kč

Daň v České republice po úplném vynětí
15.200,- Kč

Mezinárodní smlouvy

- Další ujednání
 - Antidiskriminační doložky
 - Otázky prokazování skutečností
 - Výměna informací
 - Spolupráce daňových orgánů

Evropské právo

Zejména čl. 110 – 115 Smlouvy o fungování Evropské unie

- Zákaz diskriminačního zdanění zahraničního zboží
- Jednomyslně může přijímat opatření k harmonizaci nepřímých daní
- Může přijímat opatření k usnadnění fungování nebo vytváření jednotného trhu

Evropské právo

- Spolupráce probíhá ve dvou režimech
 - DPH
 - Ostatní daně

Evropské právo

- DPH – Nařízení Rady č. 904/2010 o správní spolupráci a boji proto daňovým podvodům
 - Nahradilo 1798/2003/ES
 - Jde víceméně o recast, tzn. o vylepšení stávajícího stavu

Zůstává zachováno:

- Povinná registrace obchodujících subjektů mezi členskými státy
- Přidělení jednotného DIČ
- Povinná hlášení do systému INTRASTAT
- Povinnost podávat souhrnná hlášení
- Zaveden systém VIES
- Umožněna spolupráce úředníků jednotlivých daňových správ členských států

Evropské právo

- Systém VIES – výměna informací
 - Žádost – 3 měsíce na odpověď
 - Spontánní
 - Automatická

Evropské právo

- Spolupráce při doručování
 - DŘ vs Nařízení

Evropské právo

- Povinnost zpřístupnit databázi plátců
- Právo účastnit se úkonů v jiném členském státě a souběžné kontroly
- EUROFISC
 - EUROCANET – MTIC podvody
 - AUTOCANET – obchody s dopr. prostředky
 - Celní režimy
 - Nové trendy podvodů

Souhrnné hlášení

Prameny práva

- právo EU

■ **Přímé daně – spolupráce**

- Založena směrnicí 77/799/EHS, která byla promítnuta do zákona č. 253/2000 Sb

- Spolupráce má 3 oblasti

1. Výměna informací

2. Přímá účast úředníků

3. Souběžné daňové kontroly

4. Doručování

Prameny práva

- právo EU

- **Přímé daně a nepřímé daně – spolupráce**
- Další forma spočívá v mezinárodní pomoci při vymáhání daňových pohledávek
- Úprava daná směrnicí 2010/24/EUS; provedeno v českém právním řádu zákonem č. 471/2011 Sb.
- Podstata
 1. Výměna informací
 2. Možnost zajištění daně v jiném členském státě
 3. Možnost vymáhat daň v jiném členském státě
 4. Doručování

Prameny práva

- právo EU

■ **Přímé daně a nepřímé daně – spolupráce**

- Vztah ke třetím státům ponechán na mezinárodních smlouvách
- Předchozí úprava může být doplňována a rozšiřována pomocí mezinárodních smluv uzavřených mezi členskými státy