

PROBLEMATIKA MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE (POMOCI)

DANA ŠRAMKOVÁ

MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE PŘI SPRÁVĚ DANÍ A VYMÁHÁNÍ FIN. POHLEDÁVEK

Základní právní úprava:

- **Zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů**
 - Nahradil zákon č. 253/2000 Sb., o mezinárodní pomoci při správě daní a o změně zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů
- **Zákon č. 471/2011 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek**
 - Nahradil zákon č. 194/2004 (dříve zákon č. 252/2000 Sb.)
- **Směrnice Rady 2011/16/EU ze dne 15. února 2011 o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS.**
- **Směrnice Rady 2010/24/EU ze dne 16. března 2010 o vzájemné pomoci při vymáhání pohledávek vyplývajících z daní, poplatků, cel a jiných opatření**

MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE PŘI SPRÁVĚ DANÍ

Poskytuje se nebo přijímá ve formě:

- a) výměny informací na žádost,
- b) automatické výměny informací,
- c) výměny informací z vlastního podnětu,
- d) doručování písemností,
- e) účasti při úkonech, dílčích řízeních nebo jiných postupech správce daně, nebo
- f) provádění souběžných daňových kontrol.

MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE PŘI SPRÁVĚ DANÍ - ANO

Spolupráce se vztahuje na:

- a) daň z příjmů fyzických osob,
- b) daň z příjmů právnických osob,
- c) daň z nemovitých věcí,
- d) daň z nabytí nemovitých věcí,
- e) silniční daň,
- f) místní poplatek,
- g) peněžité plnění obdobného charakteru jako peněžité plnění podle písmen a) až f) uložené jiným členským státem nebo jeho územním nebo správním celkem, nebo
- h) peněžité plnění stanovené mezinárodní smlouvou s výjimkou povinných příspěvků na sociální pojištění.

MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE PŘI SPRÁVĚ DANÍ - **NE**

Spolupráce se nevztahuje na oblasti:

- a) vzájemné pomoci mezi příslušnými státy v trestních věcech,
- b) mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek ([viz samostatná úprava](#)), nebo
- c) zdaňování příjmu úrokového charakteru, pokud je postup upraven jiným právním předpisem.

MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE PŘI SPRÁVĚ DANÍ - **NE**

Lze odmítnout poskytnutí mezinárodní spolupráce:

která by porušila ochranu obchodního tajemství nebo zákonem uloženou nebo zákonem uznanou povinnost mlčenlivosti, anebo pokud by poskytnutí informací mohlo ohrozit veřejný pořádek nebo bezpečnost České republiky,

ale

důvodem k takovému odmítnutí poskytnutí mezinárodní spolupráce nemůže být pouze skutečnost, že požadované informace

- má výhradně k dispozici banka nebo jiná finanční instituce,
- má výhradně k dispozici osoba jednající jménem nebo na účet osoby, které se poskytnutí informací týká, nebo
- se týkají vlastnických podílů.

ORGANIZAČNÍ ZABEZPEČENÍ MEZIN. SPOLUPRÁCE PŘI SPRÁVĚ DANÍ

- **Ministerstvo financí** – zabezpečuje provádění mezin. spolupr.
- **GFŘ** – ústřední kontaktní orgán, zajišťuje komunikaci s kontakt. místy jiného státu (MF o něm informuje Evropskou komisi)
- **(Pověřený) správce daně** – kontaktní orgán (pověření od MF, které o něm informuje GFŘ a Evropskou komisi)
- **Specializovaný FÚ** – správce daně při automatické výměně informací oznamovaných finančními institucemi (od 105/2016 Sb.)

AD AUTOMATICKÁ VÝMĚNA INFORMACÍ

ad Automatická výměna informací oznamovaných finančními institucemi (FI):

- GFR pravidelně poskytuje kontaktnímu místu jiného státu informace týkající se osob,
 - na které se v jiném státě vztahují daňové povinnosti a
 - o nichž jsou informace oznamovány finančními institucemi.
- Oznamující FI = všechny FI mimo:
 - ty uvedené v čl. B přílohy 1 (např. vládní entity, centrální banka, důchodový fond, svěřenecký fond...
 - FI s nízkým rizikem, že jejím prostřednictvím bude ohroženo správné zjištění a stanovení daně nebo zabezpečení její úhrady

MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE PŘI VYMÁHÁNÍ FIN. POHLEDÁVEK

Prováděním mezinárodní pomoci se rozumí poskytování nebo dožadování mezinárodní pomoci při:

- a) vymáhání finančních pohledávek,
- b) zajištění finančních pohledávek,
- c) výměně informací souvisejících s vymáháním nebo zajištěním finančních pohledávek,
- d) doručování dokumentů souvisejících s vymáháním nebo zajištěním finančních pohledávek.

MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE PŘI VYMÁHÁNÍ FIN. POHLEDÁVEK - ANO

Za finanční pohledávky se pro účely tohoto zákona považují pohledávky:

a) veřejných rozpočtů z peněžitých plnění včetně jejich příslušenství ukládaných

- Českou republikou,
- územním samosprávným celkem České republiky,
- tuzemským orgánem veřejné moci,
- orgánem Evropské unie,

b) z daní, poplatků a cel jakéhokoli druhu včetně jejich příslušenství ukládaných

- členským státem Evropské unie jiným než Česká republika (dále jen „jiný členský stát“),
- nižším územním nebo správním celkem jiného členského státu,
- orgánem veřejné moci jiného členského státu,
- orgánem Evropské unie,

c) z náhrad, intervencí a dalších opatření včetně jejich příslušenství, které jsou součástí systému částečného nebo úplného financování Evropského zemědělského záručního fondu nebo Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova,

d) z dávek a jiných poplatků včetně jejich příslušenství stanovených v rámci společné organizace trhů v odvětví cukru,

e) stanovené mezinárodní smlouvou o provádění mezinárodní pomoci, která je součástí právního řádu.

MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE PŘI VYMÁHÁNÍ FIN. POHLEDÁVEK – **NE**

Za finanční pohledávky se zde ve vztahu k členským státům Evropské unie nepovažují pohledávky

- a) z povinných příspěvků na sociální pojištění,
- b) ze smluvních vztahů,
- c) z peněžitých trestů,
- d) z pokut, z jiných správních sankcí nebo z nákladů řízení, s výjimkou těch, které jsou ukládány jako příslušenství v zákoně uvedených peněžitých plnění,