

PROBLEMATIKA MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE (POMOCI)

DANA ŠRAMKOVÁ

MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE PŘI SPRÁVĚ DANÍ A VYMÁHÁNÍ FIN. POHLEDÁVEK

Základní právní úprava v ČR:

- **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
- **Zákon č. 471/2011 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek**
 - Nahradil zákon č. 194/2004 (dříve zákon č. 252/2000 Sb.)

Základní právní úprava v EU:

- **Směrnice Rady 2011/16/EU ze dne 15. února 2011 o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS + směrnice novelizující.**
- **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 mezi správci daně ve formě:

- a) výměny informací na žádost,
- b) automatické výměny informací (včetně výročních sdělování informací Evropské komisi),
- 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) peněžité plnění, které zákon označuje jako **daň**,
- b) **místní poplatek**,
- c) **peněžité plnění obdobného charakteru** jako peněžité plnění podle písmen a) nebo b) uložené jiným členským státem nebo jeho územním nebo správním celkem, nebo
- d) **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](#)),
- c) mezinárodní spolupráci při správě daní v rozsahu, v jakém ji upravuje přímo použitelný předpis EU:
 - nařízení Rady (EU) o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty,
 - nařízení Rady (EU) v oblasti spotřebních daní.

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 např. finančními institucemi nebo nadnárodními skupinami podniků.

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,