

# **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.

# 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,