



V Praze 10. 6. 2016
Čj. OVA : 568/16

Stanovisko

k návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů

I. Úvod

Návrh zákona implementuje směrnici Rady Evropské unie č. 2015/2376 (tzv. směrnice DAC III). Jedná se o posílení nástrojů a mechanismů, které předvídá směrnice Rady Evropské unie 2011/16 ze dne 15. února 2011 o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS (tzv. směrnice DAC I). Tímto má dojít k uspokojení naléhavé potřeby zvýšit transparentnost v oblasti vydávání předběžných daňových rozhodnutí a předběžných posouzení převodních cen finančními správami členských zemí EU.

Společným cílem jednotlivých daňových jurisdikcí je zamezení dvojímu zdanění daňových rezidentů, protože dvojí zdanění snižuje atraktivitu státu pro zahraniční investice. Vedlejším efektem režimu zamezení dvojího zdanění je však riziko neúměrného snížení celkové výše daně, případně dosažení stavu dvojího nezdanění, v případech, kdy daňový subjekt systém pro zamezení dvojího zdanění zneužije.

Základními metodami, jak snížit či eliminovat zdanění, je takové přeshraniční rozdělení zisku, které přesune převážnou až celou část základu daně do té daňové jurisdikce, ve které je sazba daně nejnižší, případně přeshraniční vyvedení zisku z dceřiných společností do mateřských společností prostřednictvím vzájemných plnění, které probíhají za netržní ceny. Ceny za takováto plnění se nazývají převodní ceny. Cílem správce daně je, aby převodní ceny odpovídaly cenám tržním. Z toho důvodu správce daně posuzuje převodní ceny vydáním předběžného posouzení převodních cen. Toto posouzení však nemusí být provedeno v koordinaci s cizí daňovou správou, a proto může dojít ke stavu, kdy jsou převodní ceny posouzeny v každé z daňových jurisdikcí jiným způsobem. Konečně některé daňové subjekty mohou dosáhnout dvojího nezdanění tak, že v jedné jurisdikci získají od daňové správy potvrzení o tom, že v této jurisdikci nemá být zisk zdaněn, protože bude zdaněn v jiné jurisdikci, ale v té již tento zisk nebude přiznán.

Z těchto důvodů je žádoucí, aby daňové správy byly informovány o předběžných daňových rozhodnutích a předběžných posouzeních převodních cen, které byly vydány cizí daňovou správou, ale mají dopad v jejich daňové jurisdikci.

II. Připomínky a návrhy změn

Předkladatel zákona zpracoval zprávu RIA v souladu se zásadami pro tuto zprávu. Ve zprávě jsou vyčísleny náklady spojené se zavedením této nové administrativní činnosti v částce 1,95 mil. Kč pro GFŘ.



Předkladatel zákona řešil variantu, zda využije v zákoně možnost uplatnit výjimku pro neoznamování předběžných rozhodnutí týkajících se podniků s obratem do 40 mil. Euro. Rozhodl se tuto výjimku v ČR neuplatnit a oznamovat všechna předběžná rozhodnutí v oblasti převodních cen. Tato rozhodnutí se týkají každoročně desítek daňových subjektů.

Předkladatel však ve zprávě RIA neuvádí, kolika subjektů by se týkala výměna informací, z dosavadního počtu vydaných rozhodnutí za období jednoho roku, pokud by byla využita výjimka a u podniků s obratem nižším než 40 mil Euro by se neoznamovala.

III. Závěr

Komise pro hodnocení dopadů regulace předloženou zprávu z hodnocení dopadů regulace přijímá.

Komise doporučuje doplnit předloženou zprávu RIA o uvedenou připomínku.

Vypracoval:

prof. Ing. Jiřina Jílková, CSc.
předsedkyně komise
v.r.