



V Bruselu dne 28.1.2016
COM(2016) 24 final

ANNEXES 1 to 2

PŘÍLOHY

Sdělení Komise Evropskému parlamentu a Radě

Vnější strategie pro efektivní zdanění

[...]

PŘÍLOHA 1

STANDARDY ŘÁDNÉ SPRÁVY V OBLASTI DANÍ

1. TRANSPARENTNOST A VÝMĚNA INFORMACÍ

Organizace OECD vypracovala dva mezinárodně dohodnuté standardy pro transparentnost a výměnu informací pro daňové účely: výměna informací na žádost a automatická výměna informací.

1.1 Transparentnost a výměna informací na žádost

Globální fórum OECD pro transparentnost a výměnu informací pro daňové účely¹ provádí vzájemné hodnocení schopnosti jurisdikcí jeho členů spolupracovat s ostatními daňovými správami v souladu s mezinárodně dohodnutými standardy transparentnosti a výměny informací na žádost. První kolo vzájemných hodnocení bylo zahájeno v roce 2010 a bylo dokončeno pro téměř všechny členy globálního fóra. Druhé kolo vzájemných hodnocení bude zahájeno v roce 2016 na základě revidovaného mandátu². Mandát z roku 2016 posiluje standard výměny informací, zejména tím, že požaduje, aby jurisdikce uchovávaly a vyměňovaly si informace o skutečném vlastnictví a aby zajistily, že jsou schopné získávat a poskytovat informace od všech osob, včetně finančních institucí a fiduciárních správců.

V prvním kole byly v rámci vzájemného hodnocení globálního fóra přezkoumány tyto aspekty:

- právní a regulační aspekty výměny (fáze 1)
- a výměna informací v praxi (fáze 2).

Po dokončení obou fází vzájemného hodnocení obdržela každá jurisdikce celkové hodnocení.

V hodnoceních, která se budou provádět od roku 2016, budou fáze 1 a fáze 2 spojeny do jediného hodnocení.

Na úrovni EU bude posuzování toho, jak třetí země dodržují standardy v oblasti transparentnosti a výměny informací na žádost, zohledňovat hodnocení dodržování, které globální fórum zveřejňuje jako výsledek vzájemných hodnocení, která provádí³.

1.2 Automatická výměna informací o finančních účtech

Standard pro automatickou výměnu informací o finančních účtech v daňové oblasti (globální standard), vytvořený v reakci na žádost skupiny G20 a schválený Radou OECD

¹ <http://www.oecd.org/tax/transparency/>

² <http://www.oecd.org/tax/transparency/exchange-of-information-on-request/#d.en.368658>

³ <http://www.oecd.org/tax/transparency/GFratings.pdf>

dne 15. července 2014⁴, vyzývá jurisdikce, aby získávaly informace od svých finančních institucí a automaticky si tyto informace vyměňovaly s ostatními jurisdikcemi na ročním základě. Standard stanoví informace o finančních účtech, které mají být vyměňovány, finanční instituce, které jsou povinny podávat zprávy, různé typy účtů a daňových poplatníků, na něž se vztahuje, jakož i společné postupy náležitě péče, které musí finanční instituce dodržovat.

V roce 2014 globální fórum zahájilo proces, v rámci něhož se jeho členové zavázali k provádění standardu. V důsledku toho se 94 jurisdikcí zavázalo, že do roku 2017 a 2018 provedou globální standard. V srpnu 2015 organizace OECD zveřejnila prováděcí příručku o společném standardu pro oznamování a postupy náležitě péče pro získání informací o finančním účtu s cílem poskytnout vládním úředníkům a finančním institucím vodítko pro provádění globálního standardu⁵.

V případě EU bude posuzování toho, jak třetí země dodržují standard v oblasti automatické výměny informací, zohledňovat hodnocení dodržování, které globální fórum zveřejňuje jako výsledek vzájemných hodnocení.

2. SPRAVEDLIVÁ DAŇOVÁ SOUTĚŽ

Spravedlivá daňová soutěž znamená, že třetí země by neměla v oblasti zdanění podniků uplatňovat žádná škodlivá daňová opatření.

Daňová opatření vedoucí k výrazně nižší efektivní úrovni zdanění (včetně nulového zdanění), než je obecná úroveň v dotčené třetí zemi, jsou posuzována jako potenciálně škodlivá. Taková významně nižší úroveň zdanění může mít základ v nominální sazbě daně, základu daně nebo jakémkoliv jiném relevantním faktoru.

Při posuzování škodlivosti takových opatření by měla být zohledněna kritéria uvedená v kodexu chování pro zdaňování podniků schváleném Radou, jakož i postupy a pokyny schválené pracovní skupinou Rady pro kodex.

3. STANDARDY SKUPINY G20 / ORGANIZACE OECD V OBLASTI EROZE ZÁKLADU DANĚ A PŘESOUVÁNÍ ZISKU

Pokud akční plán skupiny G20 / organizace OECD v oblasti eroze základu daně a přesouvání zisku vedl k přijetí minimálních standardů nebo ke společnému přístupu, měly by tyto být uvedeny v rámci standardů tohoto oddílu. Platí to zejména pro tato opatření:

– hybridní opatření (opatření 2 v rámci BEPS): společný přístup k pravidlům, která spojují daňové zacházení s nástrojem nebo subjektem s daňovými výsledky v jurisdikci protistrany,

⁴ <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/Automatic-Exchange-Financial-Account-Information-Brief.pdf>

⁵ <http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/implementation-handbook-standard-for-automatic-exchange-of-financial-account-information-in-tax-matters.htm>

- omezení odčitatelnosti úroků (opatření 4 v rámci BEPS): společný přístup k pravidlům omezujícím odpočitatelnost čistých úrokových plateb,
- výměna informací o daňových rozhodnutích (opatření 5 v rámci BEPS): minimální standard pro povinnou spontánní výměnu informací o rozhodnutích týkajících se daňových poplatníků,
- ustanovení proti zneužívání v daňových úmluvách (opatření 6 v rámci BEPS): minimální standard pro zahrnutí ustanovení proti zneužívání do úmluv o zamezení dvojímu zdanění,
- předcházení umělému vyhýbání se statusu stálé provozovny (opatření 7 v rámci BEPS): změny úmluv o zamezení dvojímu zdanění v souvislosti s definicí stálé provozovny za účelem řešení komisionářských ujednání a umělého roztržštění obchodních činností,
- stanovování převodních cen (opatření 8–10 v rámci BEPS): potvrzení zásady obvyklých tržních podmínek a analýzy porovnatelnosti jako pilířů pravidel pro stanovování převodních cen (nehmotný majetek, rizika a kapitál a vysoce rizikové operace),
- standardizované podávání zpráv podle jednotlivých zemí (opatření 13 v rámci BEPS): minimální standard požadavků na dokumentaci pro stanovování převodních cen a výměnu informací pro nadnárodní podniky s ročním konsolidovaným příjmem skupiny rovnajícím se částce 750 milionů EUR nebo tuto částku přesahujícím (nebo nejbližší ekvivalent této částky v domácí měně),
- řešení sporů (opatření 14 v rámci BEPS): minimální standard k zajištění toho, aby přeshraniční daňové spory mezi zeměmi týkající se výkladu nebo uplatňování daňových úmluv byly řešeny účinněji a včas.

Při posuzování standardů spravedlivé daňové soutěže by měl být zohledněn výsledek rámce, jenž má být zaveden organizací OECD / skupinou G20 na začátku roku 2016 s cílem sledovat provádění projektu BEPS zeměmi, které jsou členy organizace OECD / skupiny G20, a jinými zúčastněnými jurisdikcemi, ale také důležitými jurisdikcemi, jejichž účast je pro zajištění rovných podmínek nezbytná.

4. Jiné příslušné standardy

Příslušné standardy řádné správy pro daňové účely zahrnují rovněž mezinárodní standardy Finančního akčního výboru (FATF)⁶ pro boj proti praní peněz a financování terorismu a šíření zbraní. Doporučení FATF z února 2012 (aktualizované v říjnu 2015) obsahuje 40 konkrétních doporučení pro boj proti praní peněz, včetně doporučení č. 24 a 25 týkajících se zjišťování totožnosti skutečných vlastníků. Daňové trestné činy v souvislosti s přímými a nepřímými daněmi jsou uvedeny v doporučeních FATF jako jedna z určených kategorií trestných činů, na které by se měl vztahovat trestný čin praní peněz.

⁶ Finanční akční výbor (FATF) je mezivládní subjekt zřízený v roce 1989 za účelem stanovení standardů a prosazování účinného provádění opatření pro boj proti praní peněz, financování terorismu a dalším souvisejícím hrozbám pro mezinárodní finanční systém. <http://www.fatf-gafi.org/home/>

Posouzení tohoto standardu zohlední jurisdikce s nedostatky zjištěnými skupinou Finančního akčního výboru pro přezkum mezinárodní spolupráce (ICRG)⁷.

⁷ [http://www.fatf-gafi.org/publications/high-riskandnon-cooperativejurisdictions/more/moreabouttheinternationalco-operationreviewgroupicrg.html?hf=10&b=0&s=desc\(fatf_releasedate\)](http://www.fatf-gafi.org/publications/high-riskandnon-cooperativejurisdictions/more/moreabouttheinternationalco-operationreviewgroupicrg.html?hf=10&b=0&s=desc(fatf_releasedate))

PŘÍLOHA 2

AKTUALIZACE STANDARDNÍHO USTANOVENÍ O ŘÁDNÉ SPRÁVĚ V OBLASTI DANÍ PRO DOHODY SE TŘETÍMI ZEMĚMI

Komise bude usilovat o zahrnutí těchto klíčových prvků aktualizované klauzule o řádné správě do všech návrhů příslušných dohod se třetími zeměmi a regiony určených k jednání:

- základní minimální standardy řádné správy – transparentnost, výměna informací a spravedlivá daňová soutěž,
- nový globální standard organizace OECD / skupiny G20 pro automatickou výměnu informací o finančních účtech a
- další standardy založené na projektu skupiny G20 a organizace OECD v oblasti eroze základu daně a přesouvání zisku,
- mezinárodní standardy Finančního akčního výboru (FATF)⁸ pro boj proti praní peněz a financování terorismu a šíření zbraní.

Vzhledem k rozdílnosti mezinárodních partnerů EU by Rada měla poskytnout Komisi dostatečnou flexibilitu při jejích stávajících a budoucích jednáních se třetími zeměmi na základě dohodnuté klauzule.

⁸ <http://www.fatf-gafi.org/home/>