

OZNAMOVACÍ POVINNOST U PŘESHraniČNÍCH USPOřADÁNÍ (DAC 6)

V návaznosti na projekt OECD označovaný zkráceně jako BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) přinese směrnice DAC 6 (směrnice o spolupráci v oblasti správy daní tzv. "DAC 6" – dodatek ke směrnici 2011/16/EU - Directive 2011/16/EU on administrative cooperation in the field of taxation) **novou informační povinností** o přeshraničních uspořádáních.

Oznamovací povinnost se v rámci EU týká tzv. „**zprostředkovatelů**“, tj. především **advokátů, daňových poradců, auditorů**. Pokud je však zprostředkovatel vázán profesní mlčenlivostí, je povinnou osobou přímo daňový poplatník. Členské země EU jsou povinny implementovat DAC 6 nejpozději ke konci roku 2019.

V ČR bude novela platit v od 1. 1. 2020, účinná bude od 1. července 2020. Od 1. července 2020 tak začíná ohlašovací povinnost, která bude platit i retrospektivně za celé období, od kterého je směrnice DAC 6 platná, tj. na období od 25. června 2018.

Nesplnění oznamovací povinnosti bude sankcionováno pokutou až do výše 500 000 Kč.

Přeshraniční uspořádání, která budou předmětem hlášení, je lze rozdělit do dvou skupin dle toho, zda pro jejich nahlášení je společně s níže uvedenými kritérii splnit i tzv. **test hlavního přínosu**. Test hlavního přínosu je splněn, pokud lze přiměřeně očekávat, že z určitého uspořádání vyplyne **získání daňové výhody**.

1. **Do první skupiny** ohlašovaných přeshraničních uspořádání, která splňují test hlavního přínosu, patří uspořádání, která mají některý z následujících charakteristických znaků:
 - 1.1 podmínka důvěrnosti ohledně daňové výhody,
 - 1.2 odvození odměny z daňové výhody,
 - 1.3 standardizovaná dokumentace nebo struktura,
 - 1.4 umělý nákup ztrátové společnosti,
 - 1.5 změna charakteru příjmu vedoucí k nižšímu zdanění,
 - 1.6 kruhové transakce,

OZNAMOVACÍ POVINNOST U PŘESHraniČNÍCH USPOřADÁNÍ (DAC 6)

- 1.7 odpočitatelné přeshraniční platby mezi přidruženými podniky, kdy:
- a) příjemce platby je rezidentem ve státě, který neukládá žádnou daň z příjmů právnických osob, nebo ukládá, ale sazba daně je nulová nebo téměř nulová,
 - b) příjemce platby využívá výhodu úplného osvobození od daně,
 - c) příjemce platby využívá výhody z preferenčního daňového režimu.
2. **Druhou skupinu** ohlašovaných přeshraničních uspořádání tvoří ta uspořádání, která bude nutné hlásit bez ohledu na test hlavního přínosu, a která splní některý z dále uvedených charakteristických znaků.
- 2.1 odpočitatelné přeshraniční platby mezi přidruženými podniky, kdy:
- a) příjemce platby není rezidentem v žádném státě,
 - b) příjemce platby je rezidentem ve třetí zemi, která je zařazena na seznamu nespolupracujících států třetích zemí,
- 2.2 odpis aktiva ve více jurisdikcích,
- 2.3 osvobození od dvojího zdanění ve více jurisdikcích,
- 2.4 převod aktiv s významným rozdílem v ocenění protiplnění z pohledu různých jurisdikcí,
- 2.5 uspořádání, které může vést k narušení oznamovacích povinností souvisejících s výměnou informací o finančních účtech,
- 2.6 uspořádání zahrnující netransparentní řetězec z pohledu právního nebo skutečného vlastnictví,
- 2.7 uspořádání využívající jednostranných pravidel bezpečného přístavu v oblasti převodních cen,
- 2.8 uspořádání využívající převodu těžko ocnitelných nehmotných aktiv mezi přidruženými entitami,
- 2.9 uspořádání zahrnující vnitroskupinový přeshraniční převod funkcí, rizik či aktiv, pokud je u převodce EBIT v období 3 let po převodu nižší než 50% předpokládaného EBIT, kdyby k převodu nedošlo.

**OZNAMOVACÍ POVINNOST U PŘESHRAŇIČNÍCH USPOŘÁDÁNÍ
(DAC 6)**

Zprostředkovatel může být od své oznamovací povinnosti zproštěn, pokud prokáže, že o uspořádání oznámil jiný zprostředkovatel. Pokud splnění oznamovací povinnosti brání profesní mlčenlivost, je zprostředkovatel povinen informovat o povinnosti oznámit uspořádání ostatní zprostředkovatele. Pokud žádní takoví nejsou, oznámení musí provést samotný daňový subjekt.

bpv BRAUN PARTNERS s.r.o.

Palác Myslbek

Ovocný trh 8

CZ-110 00 Praha 1

Tel.: (+420) 224 490 000

Fax: (+420) 224 490 033

www.bpv-bp.cominfo@bpv-bp.com

Tento materiál slouží pouze jako všeobecná informace o aktuálních tématech, nejedná se o poradenství. Nezohledňují se v něm žádné zvláštní okolnosti, finanční situace či zvláštní požadavky adresátů. Jeho adresáti by si proto měli vždy vyžádat příslušné profesionální služby k uvedeným informacím. I přes pečlivé sestavení tohoto materiálu nemůže společnost bpv Braun Partners s.r.o., její partneři, spolupracovníci či spolupracující advokáti a daňoví poradci zaručit přesnost a úplnost informací zde obsažených a nepřebírá jakoukoliv odpovědnost za konání nebo zdržení se konání na základě informací obsažených v tomto materiálu.