

TP MONITOR

Oznamování přeshraničních transakcí dle Směrnice DAC 6

již k 30. lednu 2021

Zákonem č. 343/2020 Sb. byla do českého právního řádu implementována tzv. **Směrnice DAC 6**. Zmíněná novela zákona zavádí nový druh povinné automatické výměny informací o přeshraničních uspořádáních a novou oznamovací povinnost povinným osobám v členských státech Evropské unie.

Deklarovaným cílem Směrnice DAC 6 je mapovat navrhování a zavádění **agresivního daňového plánování**, a proto se zavádí oznamovací povinnost u přeshraničních uspořádání, jejichž dopadem může být mimo jiné získání daňové výhody, vyhýbání se oznamovací povinnosti pro výměnu informací a zastírání skutečného vlastníka.

Pojem **přeshraniční uspořádání** zahrnuje uspořádání, které se týká účastníků z více členských států EU nebo členského státu EU a nečlenského státu a alespoň jeden účastník tohoto uspořádání je: a) daňovým rezidentem v jiné jurisdikci než jiný účastník tohoto uspořádání, b) daňovým rezidentem alespoň ve dvou jurisdikcích, c) podniká v jiné jurisdikci prostřednictvím stálé provozovny a dané uspořádání se jí týká, d) vykonává činnost v jurisdikci, kde není rezidentem ani zde nemá stálou provozovnu, nebo toto uspořádání může dopadat na automatickou výměnu informací nebo na identifikaci skutečných majitelů.

Oznamovací povinnosti podléhají ta přeshraniční uspořádání, která naplňují alespoň jeden charakteristický znak uvedený v široce pojaté příloze č. 3 citovaného zákona. Oznamovací povinnost dopadá především na **zprostředkovatele přeshraničního uspořádání** (tj. poradce, právníky, banky, atd.). V České republice zůstává v souvislosti s touto agendou zachována mlčenlivost vybraných profesních skupin, například daňových poradců či advokátů. V takových případech může mít povinnost oznámit uspořádání finančnímu úřadu jiný zprostředkovatel nepožívající profesní mlčenlivosti, **případně přímo klient**, a to ode dne, kdy mu zprostředkovatel vázaný mlčenlivostí tuto skutečnost sdělí.

Přeshraniční uspořádání, která jsou předmětem hlášení, je velmi zjednodušeně možné rozdělit do dvou skupin podle toho, zda pro jejich nahlášení je, či není třeba splnit tzv. **“test hlavního přínosu”**. Tímto hlavním přínosem je **získání daňové výhody**.

Konkrétně se v první skupině jedná především o uplatnění mlčenlivosti ohledně daňové výhody, výpočet odměny zprostředkovateli odvozené z daňové výhody, podstatně standardizovaná dokumentace, umělý nákup ztrátové společnosti, odpočitatelné přeshraniční platby přidruženým podnikům ze zemí s nulovou daní, apod. Ve druhé skupině pak jde o uspořádání zahrnující netransparentní řetězec z pohledu právního nebo zastírání skutečného vlastnictví, vybrané transakce v rámci převodních cen, a další.

Důležitou informací pro Vás jsou **lhůty pro oznámení správcí daně** (Specializovaný finanční úřad):

- **do 30. ledna 2021** pro uspořádání, k jejichž zavedení byl učiněn první krok v období od 1. července 2020 do 29. srpna 2020, anebo které byly zpřístupněny pro zavedení, připraveny k zavedení nebo k jejichž zavedení byl učiněn první krok do 31. prosince 2020;
- **do 28. února 2021** pro „historická“ uspořádání, k jejichž zavedení byl učiněn první krok v období od 25. června 2018 do 30. června 2020.

S ohledem na rychle se blížící termín oznámení Vám doporučujeme vyhodnotit případné dopady uvedené oznamovací povinnosti na Vaší společnost a provést „inventuru“ Vašich „historických“ a současných mezinárodních obchodních vztahů.

Pro budoucí uspořádání doporučujeme nastavit vhodná a flexibilní kritéria pro jejich vyhodnocování v rámci společnosti, neboť termín pro jejich případné oznámení je pouze 30 dnů.

Leden 2021