

**MEMORANDUM O POROZUMĚNÍ
MEZI
MINISTERSTVEM FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY
A
MINISTERSTVEM FINANCÍ ESTONSKÉ REPUBLIKY**

ZA ÚČELEM PROVÁDĚNÍ SIMULTÁNNÍCH DAŇOVÝCH KONTROL

Preamble

Ministerstvo financí České republiky a Ministerstvo financí Estonské republiky, dále jen „Smluvní strany“ nebo jednotlivě „Smluví strana“, usilujíc o zvýšení efektivity úsilí předcházet vyhýbání se zdanění a daňovým únikům,

Ve smyslu ustanovení Smlouvy mezi Českou republikou a Estonskou republikou o zamezení dvojího zdanění a předcházení daňovým únikům v oboru daní z příjmu a majetku, podepsané v Tallinnu dne 24. října 1994, dále jen “Smlouva”,

v návaznosti na Směrnici Rady č. 77/799/EHS z 19. prosince 1977 o vzájemné pomoci mezi příslušnými orgány členských států v oblasti přímých daní a daní z pojistného, ve znění pozdějších předpisů, dále jen “Směrnice”,

přijaly rozhodnutí uzavřít následující Memorandum o porozumění, dále jen “Memorandum”:

**Článek 1
Definice a právní základ**

1. Smluvní strany rozhodly, že pro účely tohoto Memoranda výraz „simultánní daňová kontrola“ znamená ve smyslu ujednání mezi Smluvními stranami provedení kontroly daňových záležitostí poplatníka (poplatníků), na které budou obě strany zainteresovány z hlediska výměny takto získaných informací, simultánně a nezávisle každou ze stran na svém území.
2. Smluvní strany souhlasí, že zveřejnění informací získaných v rámci takovéto simultánní daňové kontroly podléhá ustanovením Smlouvy a Směrnice.

3. Smluvní strany souhlasí, že jakákoliv výměna informací – spontánní nebo na dožádání, která vyplývá z takovéto kontroly, bude prováděna prostřednictvím příslušných orgánů. Pro uplatňování tohoto Memoranda jsou příslušnými orgány:

V České republice:

Ministerstvo financí

Ústřední finanční a daňové ředitelství

Oddělení mezinárodní spolupráce při správě přímých daní

Letenská 15

118 10 PRAHA

V Estonské republice:

Estonská správa daní a cel

Narva Road 9J

15176 TALLINN

4. Příslušné orgány se budou vzájemně informovat o jménu (jménech) osoby (osob) pověřených výkonem funkcí uvedených v tomto Memorandu a rovněž tak o následných změnách takovéto osoby (osob).
5. Simultánní daňové kontroly jsou začleněny do daňové kontrolní činnosti příslušného státu, jako její běžná součást. Každá země sama nese své náklady spojené s touto prací.

Článek 2

Cíle

Smluvní strany rozhodly, že hlavním účelem simultánních daňových kontrol je *inter alia*:

1. Stanovit správnou daňovou povinnost poplatníka v případech, kdy:
 - 1.1 Jsou náklady sdíleny nebo přeúčtovávány a zisk je přerozdělován mezi daňovými poplatníky s různou daňovou příslušností nebo všeobecněji, kde se jedná o transferové ceny,
 - 1.2 Jsou odhaleny očividné techniky vyhýbání se zdanění nebo vzorce zahrnující transakce, jejichž podstata neodpovídá jejich formě, schémata ovládaného financování, manipulace s cenami, přerozdělování nákladů

nebo jiné podobné činnosti,

- 1.3 Jsou odhaleny nepřiznané příjmy nebo nelegální platby,
- 1.4 Jsou odhaleny transakce s tzv. daňovými ráji nebo schémata vedoucí k vyhýbání se zdanění nebo k daňovým únikům, ve kterých jsou zapojeny tzv. daňové ráje.

2. Podporovat výměnu informací o:

- 2.1 mezinárodních podnikatelských praktikách, transakcích mezi přidruženými společnostmi, o kontrolních akcích nebo trendech v nedodržování pravidel, které mohou být specifickým určitého oboru či skupiny oborů,
- 2.2 strukturách sdílení nákladů,
- 2.3 metodách přerozdělování zisku ve specifických oblastech, jako, například, v celosvětovém obchodě (včetně „e-commerce“), a o nových finančních nástrojích.

Simultánní daňové kontroly nemají být náhradou za vzájemně dohodnuté postupy uvedené v článku 25 – „Řešení případů dohodou“ Smlouvy.

Článek 3

Výběr případů a postup kontroly

1. Příslušný orgán každého státu samostatně identifikuje daňové poplatníky, u kterých hodlá navrhnout provedení simultánní daňové kontroly.
2. Příslušný orgán každého státu bude informovat protistranu v druhém státě o svém výběru potenciálních případů pro simultánní daňovou kontrolu při použití kritérií výběru uvedených níže. Vysvětlí, v možné míře, proč vybral právě tyto případy a poskytne informace, ze kterých vychází jeho návrh, spolu s dalšími relevantními informacemi a rovněž sdělí informace o promlčecích lhůtách, vztahujících se na případy navrhované pro simultánní daňovou kontrolu.
3. Příslušný orgán každého státu rozhodne, zda si přeje účastnit se simultánní daňové kontroly.

4. Příslušný orgán každého státu, který bude požádán, aby se zapojil do simultánní daňové kontroly, zváží poskytnuté informace ve spojitosti s informacemi ze svých vlastních zdrojů a do tří měsíců předá písemně protistraně své potvrzení nebo odmítnutí provedení konkrétní simultánní daňové kontroly (s uvedením daňových poplatníků, daní a zdaňovacích období, kterých se kontrola týká).
5. Před učiněním takového rozhodnutí o potvrzení nebo odmítnutí bude příslušný orgán usilovat o získání jakýchkoliv dalších informací potřebných pro přijetí takového rozhodnutí, buďto podle své národní legislativy nebo podle ustanovení článku 26 o výměně informací Smlouvy, anebo podle ustanovení Směrnice.
6. Jak dožadující, tak dožádaný orgán jmenuje svého zástupce, který ponese funkční zodpovědnost za řízení a koordinaci kontroly. Příslušné orgány také rozhodnou, který stát zodpovídá za koordinaci simultánní daňové kontroly.
7. Příslušné orgány si mohou vzájemně předložit žádost o výměnu informací nebo si mohou vzájemně poskytnout informace spontánně, podle a v souladu s ustanoveními Smlouvy nebo Směrnice.
8. Určení zástupci příslušných orgánů se postarají o praktické aspekty simultánní daňové kontroly, konkrétně zejména o časový harmonogram a období, která budou podrobena kontrole.

Článek 4 **Kritéria výběru případů**

Smluvní strany rozhodly následovně:

1. Jakýkoliv případ vybraný pro simultánní daňovou kontrolu se bude všeobecně týkat daňového poplatníka (poplatníků), který provádí činnost na území obou států buďto přímo nebo prostřednictvím přidružených společností nebo prostřednictvím stálých provozoven či zastoupení.
2. Kritéria, která jsou zvažována při určení, zda bude daný případ vybrán pro simultánní daňovou kontrolu, mohou zahrnovat *inter alia*:
 - 2.1 Rozsah činností v celosvětovém měřítku,
 - 2.2 Rozsah transakcí v obou státech,

2.3 Dostupné známky:

- 2.3.1 vyhýbání se zdanění a daňových úniků,
- 2.3.2 závazného nedodržování daňových zákonů v jednom ze států,
- 2.3.3 manipulace s transferovými cenami vedoucí k potenciální újmě pro jeden ze států,
- 2.3.4 jiné formy mezinárodního daňového plánování, které (pokud budou úspěšné) mohou generovat dodatečný daňový zisk v jednom ze států,
- 2.3.5 hospodářské výsledky daňového poplatníka nebo spřízněných daňových poplatníků v určitém časovém období, které jsou výrazně horší než by se dalo očekávat, například:
 - hospodářské výsledky neodrážejí přiměřený zisk měřený v porovnání s prodejem, celkovými aktivy atd.,
 - případy, kdy daňový poplatník soustavně vykazuje ztráty, zejména dlouhodobé ztráty,
 - případy, kdy daňový poplatník, bez ohledu na ziskovost, zaplatil za příslušné období malé daně nebo neplatil daně vůbec,
- 2.3.6 transakce zahrnující se tzv. daňové ráje,
- 2.3.7 situace, kdy se příslušný orgán domnívá, že je to v zájmu příslušných daňových správ, aby bylo podpořeno dodržování mezinárodních daňových předpisů.

Článek 5 Personál

Smluvní strany se dohodly na následujícím:

1. Kontroly budou prováděny odděleně v rámci národní legislativy a praxe výlučně pracovníky daňové správy jednotlivých států při využití existujících ustanovení o výměně informací.
2. Určení zástupci se budou vzájemně kontaktovat prostřednictvím příslušných

orgánů.

3. Příslušné orgány mohou rozhodnout, že se jejich zástupci mohou kontaktovat přímo.
- 4.

Článek 6

Plánování simultánních daňových kontrol

Smluvní strany se dohodly, že před začátkem simultánní daňové kontroly určení zástupci státu koordinujícího provádění simultánní daňové kontroly posoudí spolu se svými protějšky v druhém státě plány kontroly v jednotlivých státech, možné otázky, které mají být rozpracovány, a cílová data. Před tímto by měla být v obou státech provedena předběžná daňová kontrola. Určení zástupci rozhodnou, zda je vhodné organizovat koordinační schůzky pro plánování a sledování průběhu simultánní daňové kontroly.

Článek 7

Provádění simultánní daňové kontroly

Smluvní strany poukazují na to, že simultánní daňové kontroly vyžadují spolupráci pracovníků daňových správ jednotlivých států, kteří budou souběžně, ale nezávisle provádět kontrolu daňového poplatníka (poplatníků) v rámci své působnosti. Pokusí se v maximální možné míře synchronizovat své harmonogramy prací.

Článek 8

Ukončení simultánní daňové kontroly

Pokud některý z příslušných orgánů dospěje k závěru, že již dále není přínosné pokračovat v simultánní daňové kontrole určitého případu, může kontrolu ukončit při současném oznámení tohoto faktu příslušnému orgánu druhé strany.

Článek 9

Uzavření simultánní daňové kontroly

Smluvní strany se dohodly, že simultánní daňová kontrola bude uzavřena na základě koordinace a konzultace mezi příslušnými orgány jednotlivých států. Otázky, týkající se dvojího zdanění, vyplývající z kontroly budou řešeny výhradně v rámci Řešení případů dohodou.

Článek 10 **Účinnost, změny, ukončení**

1. Toto Memorandum nabude účinnosti v den jeho podpisu oběma Smluvními stranami a může být kdykoliv měněno písemnou dohodou mezi Smluvními stranami.
2. Toto Memorandum se uzavírá na dobu neurčitou. Může být ukončeno písemným oznámením kteroukoliv ze Smluvních stran a jeho účinnost končí šest měsíců po předání takového oznámení.
3. Toto Memorandum podléhá revizi po uplynutí tří let od jeho podepsání.

Podepsáno dvojmo v anglickém jazyce.

Tallinn,

Za ministra financí Estonské republiky,
Estonská daňová a celní správa:

Enriko Aav
Generální ředitel

Praha,

Za ministra financí České republiky,
Ústřední finanční a daňové ředitelství:

Jan Knížek
Vrchní ředitel