8

Dodatek k Pokynu č. D - 292
(k závaznému posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednávaná mezi spojenými osobami)

Referent: Ing. Markéta Sedláková, tel.: 257 044 194

Č.j.: 39/105 193/2007 - 393
ze dne 25. 1. 2008

Zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů byl s účinností od 1. 1. 2008 novelizován mj. zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZSDP) a zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZSP). Změny těchto předpisů mají dopad také na postupy uvedené v Pokynu D-292 Sdělení Ministerstva financí k § 38nc zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů - Závazné posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednávaná mezi spojenými osobami, č.j. 39/116680/2005-393 ze dne 23.12.2005, publikovaném ve Finančním zpravodaji č. 1/2006. Proto se Pokyn D-292 mění v těchto částech:

• **v části Účinnost rozhodnutí:**

Celý text je nahrazen takto:
Podle § 34b odst. 4 ZSDP ve znění platném od 1. 1. 2008 je rozhodnutí při stanovení daňové povinnosti účinné vůči správci daně, který rozhoduje o daňové povinnosti poplatníka, na jehož žádost a kterému je rozhodnutí vydáno. Rozhodnutí je účinné, jen pokud je rozhodnutí vydáno na základě totožných údajů se skutečným stavem věci v době rozhodování o daňové povinnosti.

Zúčastněným osobám (tj. ostatním osobám, které se účastní posuzovaného obchodního vztahu) a ostatním dotčeným správcům daně (příslušným zúčastněným osobám) se rozhodnutí doručuje na vědomí.

Pokud jsou zúčastněnými osobami osoby uvedené v § 2 odst. 3 a § 17 odst 4 ZDP, kterým nevzniká daňová povinnost z příjmů plynoucích ze zdrojů na území ČR, a tyto osoby jsou rezidenty státu, s nímž má ČR uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění a tato smlouva umožňuje provádění mezinárodní výměny informací o daňových subjektech, pak je rozhodnutí zasláno na vědomí jako tzv. spontánní výměna informací příslušnému úřadu smluvního státu a dále jeho rezidentovi, který je zúčastněnou osobou, a to obvyklým způsobem stanoveným pro výměnu zahraničních informací. (Tento postup se neuplatní v případě, že již byl s tímto státem zahájen proces uzavírání bilaterální APA na základě článku 25 smlouvy o zamezení dvojího zdanění.)

Rozhodnutí o závazném posouzení je účinné pro zdaňovací období uvedená v rozhodnutí, nelze jej použít po uplynutí 3 let od konce kalendářního roku, v němž nabylo toto rozhodnutí právní moci.

Správce daně rozhodnutí zruší pouze na základě žádosti daňového subjektu (viz § 34b odst. 7 ZSDP ve znění platném od 1. 1. 2008). Rozhodnutí o závazném posouzení nelze použít, pokud se prokáže, že bylo vydáno na základě nepřesných, neúplných nebo nepravdivých údajů daňového subjektu.

Poplatník může při podání žádosti o zrušení rozhodnutí o závazném posouzení požádat o vydání nového rozhodnutí pro danou transakci (viz § 34b odst. 5 ZSDP).

Správce daně může, v souladu s postupy dle ZSDP, ověřovat údaje, na jejichž základě bylo rozhodnutí o závazném posouzení ceny vydáno, a to i v mezinárodním kontextu. Zjistí-li správce daně, že podmínky, na jejichž základě bylo rozhodnuto, se změnily či nebyly za dané období dodrženy, rozhodnutí o závazném posouzení zruší a případně určí dopad na výši daně.

• **v části Správní poplatek:**

Celý text je nahrazen takto:
Žadatel je dle Přílohy ZSP Sazebníku, části I, položky 1, bod 1. písm. v) povinen uhradit správní poplatek ve výši 10 000,- Kč, a to při podání žádosti správci daně, který rozhoduje o daňové povinnosti poplatníka a kterému je žádost podávána, tedy příslušnému FÚ. V souladu s § 11 ZSP - Přechodná ustanovení se tento postup použije pro žádosti o závazné posouzení podané po 1. 1. 2008 včetně; pro žádosti podané do 31. 12. 2007 včetně se použije dosavadní režim placení správního poplatku, tj. 50.000 Kč při vydání rozhodnutí.

• **v části Odvolání:**

Celý text je nahrazen takto:
Dle § 34b odst. 3 ZSDP ve znění platném od 1. 1. 2008 se proti rozhodnutí o závazném posouzení nelze odvolat.
Ostatní ustanovení Pokynu D-292 zůstávají v platnosti a spolu s tímto Dodatkem tvoří celek.

Mgr. Peter Chrenko, v. r.
náměstek ministra financí