



Code of Conduct

Kodex chování pro zdaňování podniků

- Základní rámec
- Význam a výsledky
- Současné aktivity a budoucnost
- Třetí země



Code of Conduct

- **1. prosince 1997** - Rada a zástupci vlád členských států, zasedající v Radě, přijali usnesení o **kodexu chování pro zdaňování podniků**
- Cílem je **omezit škodlivou daňovou soutěž**
- Kodex chování **není právně závazným nástrojem**, představuje však **politický závazek** členských států (soft law):
 - že budou přezkoumávat, měnit nebo rušit svá stávající daňová opatření, která představují škodlivou daňovou soutěž (**tzv. proces rollback**), a
 - že v budoucnu nepřistoupí k zavádění nových opatření této povahy (**tzv. proces standstill**).
- Pravidla veřejné podpory (State aid) a mezinárodní standardy (OECD) – *The 1998 Report on Harmful Tax Competition: An Emerging Global Issue*



Code of Conduct Group

- **9. března 1998** - Rada ECOFIN zřídila v rámci struktury Rady **Skupinu pro kodex chování (zdanění podniků)**, která měla určit daňová opatření, jež by mohla spadat do oblasti působnosti kodexu chování.
- Podle kodexu (**odstavce B**) mají být daňová opatření, „ *která stanoví významně nižší skutečnou úroveň zdanění včetně nulového zdanění, než je obecně uplatňována v daných členských státech, považována za potenciálně škodlivá, a proto se na ně vztahuje tento kodex “(vstupní kritérium)*. K posouzení, zda jsou taková opatření skutečně škodlivá či nikoliv, se používá **pět kritérií**.
- Kodex chování byl původně zaměřen na členské státy EU, které současně vyjádřily odhodlání usilovat o to, aby zásady kodexu byly přijaty **i třetími zeměmi** a na územích, na něž se Smlouvy EU nevztahují (viz **odstavec M kodexu**).



Code of Conduct

Daňová opatření a režimy

- A. Vliv na umístění podnikatelské aktivity
- B. Nižší úroveň zdanění (redukce základu nebo sazby)

Pět kritérií:

1. Výhody jen pro nerezidenty (de jure i de facto)
2. Ring-fencing: ochrana domácích daňových základů
3. Nedostatek substance
4. Odklon od mezinárodních pravidel alokace zisku (TP)
5. Netransparentnost (relax.admin)

C. Standstill

D. Rollback

E. - G. Informace a hodnocení

H. - I. Procedurální otázky

J. Veřejná podpora (State aid)

- *Vodítka Komise (guidelines) na aplikaci pravidel veřejné podpory*

K. Boj proti daňovým podvodům a únikům

L. Opatření proti zneužití a obcházení daňových předpisů

M. Geografické rozšíření

N. Monitoring a revize



Code of Conduct Group

- **Složení** - vysoce postavení zástupci členských států a Evropské komise
- **Předseda** - zástupce ČS na dobu dvou let a nápomocen GS Rady

Seznam předsedů: Dawn Primarolo (UK), Wolfgang Noltz (AT), Fabrizia Lapecorella (IT), nyní Lyudmila Petkova (BG)

- **První úkol** - v roce 1999 hodnocení 271 režimů, 66 škodlivých (40 MS, 23 závislá a přidružená území, 3 Gibraltar)
 - několik kategorií škodlivých režimů: finance branches, holding and headquarters companies
 - problematická alokace zisku a aplikace pravidel převodních cen (TP) – OECD transfer pricing guidelines a JTPF v EU
 - NL reformovalo systém závazných posouzení (APA/ATR); BE řešilo veřejnou podporu, IE sazby
 - 2003 balíček - dvě směrnice: IRD a zdanění příjmů z úspor, a dohoda o srážkové daní s CH



Code of Conduct Group

Fungování kodexové skupiny:

- Na konci pololetí (konec předsednictví v Radě)
 - ❖ **Zprávu Radě ECOFIN**
 - Shrnuje práci a vývoj debaty ve Skupině, obsahují hodnocení a formulaci pokynů
 - ❖ **Závěry Rady ECOFIN**
 - Potvrzují výsledky práce a vytyčují nové směry
- **Guidance/Pokyny** - např. spontánní výměna informací ohledně převodních cen: APA, dohody, kontrolní zjištění
 - Dotazník, nedostatečná výměna, reciprocita, Lux leaks, DAC3
- **Skupina zřizuje podskupiny**



Code of Conduct

Podskupiny:

- **podskupina pro boj proti zneužívání (2013)** - vypracování pokynů ohledně otázek zneužívání daňových systémů souvisejících s příchozími a odchozími převody zisku a s nesoulady mezi daňovými systémy;
- **podskupina pro vyjasnění třetího a čtvrtého kritéria (2016)**
- **podskupina pro třetí země (2016)** - vedení „*dialogů s příslušnými třetími zeměmi*“ a v praxi pomáhá Skupině pro kodex chování s agendou související převážně s unijním seznamem jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti (tzv. *EU black list*).



Code of Conduct

Revize činnosti kodexové skupiny

Závěry Rady 2015 a 2016 (*Potřeba zohlednit výsledky OECD projektu na BEPS?*)

- Lepší využití mandátu, možnost jeho rozšíření, aktualizace kritérií
- Zlepšení správy kodexu, transparentnosti a pracovních postupů
- Konkrétní body:
 - Nové podskupiny (3. a 4. kritérium a dialog se 3. zeměmi)
 - Pokyny k interpretaci vstupního kritéria
 - Urychlení rozhodovacího procesu (fáze schválení popisu a posouzení)
 - Politická viditelnost skupiny a možnost veřejné rozpravy v rámci Rady ECOFIN
 - Jednodušší přístup k informacím o činnosti skupiny
 - Rozsáhlejší pololetní zprávy



Code of Conduct

Zpráva pro Radu ECOFIN a závěry

- COCG x4, SG na 3.země x 4, SG na 3. a 4. kritérium x 2
- **Revize mandátu** – řešení otevřených otázek ad vstupní kritérium (nízké zdanění) a kritérium 2.2 pro seznam (dostatečná substance) odloženo do konce roku 2020 kvůli diskusím v OECD ohledně globálního řešení proti narušování základů
- **Podskupiny** - přejmenování na podskupiny pro vnější otázky a pro vnitřní otázky
- **Standstill** (9 notifikací, k 6 bylo přijato rozhodnutí není škodlivé, není třeba hodnotit, je třeba upravit) a **Rollback** (2 notifikace, 3 vyjádření)
- **Monitorování** dříve přijatých vodítek/pokynů/guidance
 - Nové pokyny ohledně odpočtu fiktivních úroků
 - Otázky převodních cen: není třeba revidovat pre-BEPS zprávy JTPF
- Otázky spojené s EU seznamem 3. zemí



Code of Conduct

Podskupina pro třetí země

- 5. prosince 2017 přijala Rada ECOFIN Závěry Rady o EU seznamu daňově nespolupracujících jurisdikcí. Součástí těchto Závěrů byla i první verze tohoto seznamu (*tzv. černý seznam - příloha I Závěrů*), dále seznam závazků přijatých dotčenými jurisdikci na vysoké politické úrovni k nápravě vytknutých nedostatků (*tzv. šedý seznam - příloha II*), doporučení ČS aplikovat vůči jurisdikcím na seznamu některá sankční obranná opatření (*Příloha III*) a stanovila Pokyny pro další práci v této oblasti (*Příloha IV*).
- V následujícím období byl seznam nespolupracujících jurisdikcí, jakož i seznam závazků, několikrát aktualizován v návaznosti na postupné naplňování závazků, ke kterým se jurisdikce zavázaly.



Code of Conduct

Podskupina pro třetí země

- Sestavování uvedeného EU seznamu je součástí snahy EU postavit se dlouhodobě probíhající erozi daňových základů, která se děje zejména díky daňovým opatřením a způsobům správy daní uplatňovaným některými třetími jurisdikcemi ve snaze přitáhnout k sobě zisky dosažené mimo tyto jurisdikce (*v tomto případě dosažené v rámci EU*).
- Vytváření uvedeného EU seznamu je součástí Vnější strategie EU pro účinné zdanění z ledna 2016. Umístění státu či jurisdikce na EU seznam má mít odrazující efekt a vést tak k postupnému upuštění od uplatňování kritizovaných daňových praktik. Vedle EU seznamu uplatňují některé členské státy obdobné národní seznamy, sestavované podle jimi odsouhlasených kritérií.



Code of Conduct

Podskupina pro třetí země

- EU seznam je sestavován na základě výsledků hodnocení třetích jurisdikcí, které jsou hodnoceny podle předem definovaných kritérií reflektujících principy řádné správy daní, na kterých se shodly ČS EU. U některých kritérií probíhá hodnocení v součinnosti s platformami mezivládní spolupráce v rámci OECD (*Globální fórum pro daňovou transparentnost, Fórum pro škodlivé daňové praktiky ...*). Hodnocení upozorňuje třetí země a jurisdikce na slabá místa v jejich daňových systémech a snaží se je motivovat ke změně.
- Snahou iniciativy EU seznamu zároveň je přispět k narovnání daňového prostředí, ve kterém budou platit jasná a předvídatelná pravidla, z čehož budou mít prospěch i v daném teritoriu působící podnikatelé a investoři.



Code of Conduct

Podskupina pro třetí země

Proces tvorby EU seznamu

- I. fáze - předvýběr: v září 2016 provedla EK předvýběr států a jurisdikcí pro provedení samotného prověření – screeningu (z *hlediska uplatňování principů řádné daňové správy*). V rámci předvýběru bylo vyhodnoceno celkem 213 jurisdikcí podle množství existujících indikátorů reflektujících zejména existující ekonomické vazby jurisdikce na ČS EU, podíl finančních služeb na HDP, úroveň právního a institucionálního rámce a daňových právních předpisů. Vyhodnocení byla zpracována do přehledu ve formě tabulky sloužící jako podklad pro rozhodnutí ČS ohledně jurisdikcí, u kterých má být screening proveden. V tomto roce došlo nově k rozšíření této skupiny jurisdikcí o Argentinu, Mexiko a Rusko.



Code of Conduct

Podskupina pro třetí země

Proces tvorby EU seznamu

- II. fáze - screening: Veškeré jurisdikce vybrané ke screeningu byly formálně kontaktovány k tomu určenými zástupci EU. Byly jim poskytnuty informace o celé iniciativě a výzva k aktivnímu zapojení se do procesu hodnocení. Na základě dostupných informací provedly panely odborníků nominovaných jednotlivými ČS analýzu jednotlivých problémových oblastí (*dle k tomu předem stanovených kritérií – viz dále*). V průběhu celého procesu docházelo k množství kontaktů se zástupci hodnocených jurisdikcí, v rámci kterých docházelo k vyjasnění detekovaných problémů a navrhovaných řešení. Zúčastněné strany si navzájem vysvětlovaly svoje postoje a poskytovaly vyžadované informace.



Code of Conduct

Podskupina pro třetí země

Proces tvorby EU seznamu

- III. fáze – zařazení na EU seznam: Připravená vyhodnocení jednotlivých jurisdikcí byla předložena k odsouhlasení pracovní skupině Code of Conduct Group. Na základě rozhodnutí CoCG byl zástupcům každé jurisdikce zaslán dopis, který buď jurisdikci oznámil její kladné hodnocení v hodnocené oblasti nebo naopak uvedl existující problém. Jurisdikce s problémem byly požádány o zjednání nápravy, jakož i o formální vyjádření svého závazku k nápravě vytčeného nedostatku v konkrétním termínu (*většinou zástupcem jurisdikce na vládní úrovni*). Na první EU seznam byly zařazeny jurisdikce, které závazek neučinily. Následně byl seznam aktualizován podle toho, zda jurisdikce své závazky realizovaly či ne.



Code of Conduct

Podskupina pro třetí země

Hodnotící kritéria – 3 kategorie

- 1. Kritéria daňové transparentnosti:
 - 1.1 implementace a aktivní provádění automatické výměny informací (*AEOI*) o finančních účtech dle tzv. CRS standardu
 - 1.2 dostatečně pozitivní hodnocení OECD v oblasti výměny informací na žádost (*EOIR*)
 - 1.3 dostatečné mezinárodně-právní zasmluvnění výměny informací pro daňové účely se všemi ČS EU (*AEOI i EOIR*)
 - 1.4 implementace výměny informací o skutečných vlastnících



Code of Conduct

Podskupina pro třetí země

Hodnotící kritéria – 3 kategorie

- 2. Kritéria spravedlivého zdanění:
 - 2.1 neuplatňování škodlivých preferenčních daňových opatření (*aplikace Kodexu zdaňování EU*)
 - 2.2 nepodporování offshorových struktur nebo uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky neodrážející skutečnou ekonomickou činnost v dané jurisdikci (*aplikace tzv. požadavku na ekonomickou podstatu*), asi nejsložitější kritérium, nově se bude aplikovat i v rámci činnosti Fóra pro škodlivé daňové praktiky OECD



Code of Conduct

Podskupina pro třetí země

Hodnotící kritéria – 3 kategorie

- 3. Kritéria provádění opatření proti BEPS:
 - 3.1 zavázání se k implementaci tzv. BEPS Minimálních standardů (*iniciativa Inkluzivního rámce OECD*), konkrétní opatření doporučená k implementaci do právních řádů vzešlá z iniciativy BEPS (*rušení škodlivých daňových opatření, úprava patent boxů tak, aby byla v souladu s požadavky na materiální podstatu, spontánní výměna předběžných daňových rozhodnutí, implementace proti-zneužívacích ustanovení do smluv o zamezení dvojímu zdanění, úprava mechanismu mezinárodní spolupráce při řešení daňových sporů mezi finančními správami, výměna CbCR – tzv. zpráv podle zemí*)
 - 3.2 získání dostatečně pozitivní vyhodnocení implementace každého z BEPS Minimálních standardů od iniciativy Inkluzivního rámce



Code of Conduct

Podskupina pro třetí země

- Proces hodnocení jurisdikcí nadále probíhá v rámci existujícího mandátu pracovní skupiny CoCG. Kromě dalšího kola hodnocení jurisdikcí a aktivní spolupráce s nimi při získávání jejich závazků k odstraňování vytknutých nedostatků se sleduje plnění těchto závazků a průběžně aktualizuje EU seznam. Příklad - poslední změna EU seznamu byla schválena v rámci červnového jednání ECOFIN (*odstranění jurisdikce Dominika z EU seznamu v návaznosti na splnění požadavku vyplývajícího z kritéria 1.1 a 1.3*)



Děkujeme za pozornost