

UJEDNÁNÍ MEZI PŘÍSLUŠNÝMI ORGÁNY ČESKÉ REPUBLIKY A SPOJENÝCH STÁTŮ AMERICKÝCH O VÝMĚNĚ ZPRÁV PODLE ZEMÍ

Vzhledem k tomu, že vláda České republiky a vláda Spojených států amerických si přejí zvýšit mezinárodní daňovou transparentnost a zlepšit přístup svých vlastních daňových úřadů k informacím týkajícím se celosvětového rozdělení příjmů, zaplacených daní a některých ukazatelů rozmístění ekonomické aktivity mezi daňové jurisdikce, ve kterých nadnárodní skupiny podniků (dále jen „MNE skupiny“) fungují, prostřednictvím automatické výměny každoročních zpráv podle zemí (dále jen „Zprávy podle zemí“), za účelem posouzení vysokorizikových převodních cen a ostatních rizik plynoucích z eroze daňového základu a převodu zisku, stejně tak jako pro ekonomickou a statistickou analýzu, pokud je to vhodné;

Vzhledem k tomu, že právní předpisy České republiky a Spojených států amerických vyžadují nebo se očekává, že budou vyžadovat, aby Oznamující entita MNE skupiny každý rok podávala Zprávu podle zemí;

Vzhledem k tomu, že Zpráva podle zemí je jedním z prvků standardizovaného přístupu k dokumentaci převodních cen, je zamýšlena pro poskytnutí relevantních a spolehlivých informací daňovým správám k provedení účinné a silné analýzy posouzení rizik převodních cen;

Vzhledem k článku 27 (Výměna informací a pomoc v oblasti správy) Smlouvy mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a majetku, která byla podepsána dne 16. září 1993 v Praze (dále jen „Smlouva“), opravňující k výměně informací pro daňové účely včetně automatické výměny informací;

Vzhledem k tomu, že Příslušné orgány České republiky a Příslušné orgány Spojených států amerických (dále jen „Příslušné orgány“) uznávají, že každá Jurisdikce přijala vhodná bezpečnostní opatření s ohledem na ochranu a řádné použití vyměněných informací a infrastrukturu pro efektivní vztah výměny;

Vzhledem k tomu, že si Příslušné orgány přejí uzavřít toto Ujednání o výměně zpráv podle zemí založené na vnitrostátním výkaznictví a reciproční automatické výměně na základě Smlouvy a za předpokladu zachování povinnosti mlčenlivosti a dalších bezpečnostních opatření upravených ve Smlouvě, včetně ustanovení omezujících využití informací vyměněných na základě této Smlouvy;

proto nyní Příslušné orgány oznamují svůj záměr následovně:

ČLÁNEK 1 **Definice**

1. Následujícím termínům je třeba pro účely tohoto Ujednání rozumět takto:
 - a) termínem „Skupina“ se rozumí soubor podniků spojených na základě vlastnictví nebo kontroly tak, že je buď za účelem finančního výkaznictví povinen sestavit konsolidovanou účetní závěrku v souladu s platnými účetními zásadami, nebo by byl povinen, pokud by majetkové účasti v některém z podniků byly obchodovány na veřejné burze cenných papírů.
 - b) termínem „Nadnárodní skupina podniků“ nebo „MNE skupina“ se rozumí jakákoli Skupina, která (i) zahrnuje dva nebo více podniků, jejichž daňová rezidence je v různých jurisdikcích,

nebo zahrnuje podnik, který je rezidentem pro daňové účely v jedné jurisdikci a podléhá dani ve vztahu k podnikání prováděné prostřednictvím stálé provozovny v jiné jurisdikci a (ii) není Vyloučenou nadnárodní skupinou podniků.

c) termínem „Vyloučená nadnárodní skupina podniků“ se rozumí skupina, po které není vyžadováno podávat Zprávu podle zemí na základě ročních konsolidovaných příjmů skupiny za fiskální rok, který bezprostředně předchází oznamovanému fiskálnímu roku, jak jsou vyjádřeny v její konsolidované závěrce pro tento předcházející fiskální rok, pokud jsou tyto příjmy pod prahem definovaným ve vnitrostátním právním řádu jurisdikce, v níž je Oznamující entita daňovým rezidentem, a tento práh je v souladu se Zprávou 2015 (pro výše uvedené účely, prahová hodnota zahrnuje jakékoliv změny, které mohou vyplývat z přezkumu, jehož provedení v roce 2020 Zpráva 2015 předpokládá);

d) termínem „Zúčastněná entita“ se rozumí:

(i) ve vztahu k MNE skupině, jejíž Oznamující entita je rezidentem pro daňové účely v České republice, (A) jakákoli samostatná podnikatelská jednotka MNE skupiny, která je pro účely finančního oznamování zahrnuta v konsolidované účetní závěrce této MNE skupiny, nebo by v ní byla zahrnuta, pokud by majetkové účasti v takové podnikatelské jednotce MNE skupiny byly obchodovány na veřejné burze s cennými papíry, (B) každá taková podnikatelská jednotka, která je vyloučena z konsolidované účetní závěrky MNE skupiny pouze na základě velikosti či významnosti, a (C) každá stálá provozovna jakékoli podnikatelské jednotky MNE skupiny zahrnuté výše v (A) nebo (B) za předpokladu, že podnikatelská jednotka připravuje oddělenou účetní závěrku pro takovou stálou provozovnu pro účely finančního, regulačního či daňového oznamování nebo pro účely kontroly interního řízení.; a

(ii) ve vztahu k MNE skupině, jejíž Oznamující entita je rezidentem pro daňové účely ve Spojených státech, jakákoliv “Zúčastněná entita” ve smyslu příslušných předpisů Ministerstva financí Spojených států amerických;

e) termínem „Oznamující entita“ se rozumí Zúčastněná entita, která na základě vnitrostátního práva v jurisdikci své daňové rezidence podává za MNE skupinu Zprávu podle zemí;

f) termínem “Zpráva podle zemí” se rozumí zpráva podle zemí podávaná každý rok oznamující entitou v souladu se zákony jurisdikce její daňové rezidence a s informacemi, u kterých je požadováno jejich oznamování podle příslušných právních předpisů, a ve formátu uvedeném ve Zprávě 2015 (pro výše uvedené účely, informace a formát zahrnují i veškeré úpravy, které vyplývají z přezkumu, jehož provedení v roce 2020 Zpráva 2015 předpokládá);

g) termínem “fiskální rok” se rozumí:

(i) ve vztahu k MNE skupině, jejíž Oznamující entita je rezidentem pro daňové účely v České republice, “vykazované účetní období” ve smyslu příslušných daňových právních předpisů České republiky; a

(ii) ve vztahu k MNE skupině, jejíž Oznamující entita je rezidentem pro daňové účely ve Spojených státech, “oznamované období” ve smyslu příslušných předpisů Ministerstva financí Spojených států amerických; a

- h) termínem "Zpráva 2015" se rozumí závěrečná konsolidovaná zpráva nazvaná Dokumentace k převodním cenám a Zprávy podle zemí k Akci 13 Akčního plánu OECD/G20 Eroze daňového základu a přesun zisku.
2. termíny "Česká republika," "Spojené státy," "Příslušný orgán," a "Smluvní stát" mají stejný význam, který je jim přisouzen ve Smlouvě.
 3. Pokud jde o uplatnění tohoto Ujednání Příslušným orgánem, jakýkoliv výraz, který není v tomto Ujednání definován, pokud kontext nevyžaduje jinak, nebo pokud se Příslušné orgány nedohodnou na obecném významu (jak je umožněno vnitrostátním právním řádem), by měl mít význam, který tento termín má v příslušné době dle právního řádu Smluvního státu, který Ujednání provádí, přičemž význam dle příslušných daňových právních předpisů tohoto Smluvního státu převáží nad významem přikládaným tomuto termínu dle jiných právních předpisů tohoto Smluvního státu.

ČLÁNEK 2

Výměna informací s ohledem na MNE skupiny

Na základě ustanovení článku 27 Smlouvy, Příslušné orgán zamýšlí každý rok automaticky vyměňovat Zprávu podle zemí, kterou obdrželi od každé Oznamující entity, která je rezidentem pro daňové účely v jejich jurisdikci, za předpokladu, že podle informací uvedených ve Zprávě podle zemí, jedna nebo více zúčastněných entit MNE skupiny Oznamující entity, je rezidentem pro daňové účely v jurisdikci druhého Příslušného orgánu nebo tam podléhají zdanění s ohledem na podnikání prováděné prostřednictvím stále provozovny umístěné v jurisdikci druhého Příslušného orgánu.

ČLÁNEK 3

Čas a způsob výměny informací

1. Pro účely výměny informací v článku 2, se předpokládá, že částky obsažené v každé Zprávě podle zemí budou uvedeny v jednotné měně, která bude upřesněna ve Zprávě podle zemí.
2. Zpráva podle zemí je zamýšlena být poprvé vyměněna s ohledem na fiskální roky MNE skupin začínající k 1. lednu 2016 nebo po tomto datu. Taková Zpráva podle zemí je zamýšlena být vyměněna co nejdříve a ne později než 18 měsíců po posledním dni fiskálního roku MNE skupiny, ke kterému se Zpráva podle zemí vztahuje. Zprávy podle zemí s ohledem na fiskální roky MNE skupin začínající k 1. lednu 2017, nebo po tomto datu, jsou zamýšleny být vyměněny co nejdříve a ne později než 15 měsíců po posledním dni fiskálního roku MNE skupiny, ke kterému se zpráva vztahuje. Bez ohledu na výše uvedené, výměnu Zpráv podle zemí je zamýšleno zahájit až v okamžiku, kdy se toto Ujednání stane funkčním, má se za to, že Příslušný orgán má vyměnit Zprávy podle zemí před uplynutím lhůt stanovených v tomto odstavci nebo do tří měsíců poté, co se toto Ujednání stane funkčním, podle toho, co nastane později.
3. Příslušné orgány zamýšlí vyměňovat Zprávy podle zemí automaticky prostřednictvím společného schématu v rozšiřitelném značkovacím jazyce (XML).
4. Příslušné orgány zamýšlí pracovat na, a rozhodnout o, jedné nebo více metodách přenosu elektronických dat včetně standardů šifrování.

ČLÁNEK 4

Spolupráce při přenosu a chybách

1. Každý Příslušný orgán zamýšlí informovat druhý Příslušný orgán, pokud má prvně uvedený Příslušný orgán důvod se domnívat, ve vztahu k Oznamující entitě, která je rezidentem pro daňové účely v jurisdikci druhého Příslušného orgánu, že následkem chyby došlo k nesprávnému nebo neúplnému oznámení informací, nebo že Oznamující entita nesplnila svou povinnost podat Zprávu podle zemí dle vnitrostátního právního řádu jurisdikce druhého Příslušného orgánu. Informovaný Příslušný orgán zamýšlí přijmout náležitá opatření dostupná podle svého vnitrostátního právního řádu k tomu, aby napravil chyby, nebo nedodržení povinnosti ve svém vnitrostátním právním řádu, popsané v informaci.
2. Do 15 dnů od úspěšného obdržení souboru obsahujícího Zprávu podle zemí v čase a způsobem popsaném v článku 3, se očekává od Příslušného orgánu, který soubor obdržel, že Příslušnému orgánu poskytujícímu soubor toto úspěšné obdržení oznámí. Oznámení nemusí vyjadřovat názor přijímajícího Příslušného orgánu o dostatečnosti obdržených informací nebo o tom, zda se přijímající Příslušný orgán domnívá, že by poskytující Příslušný orgán měl přijmout opatření na základě odstavce 1 tohoto článku, aby vyřešil chyby nebo nedodržení povinností stanovené svým vnitrostátním právním řádem.
3. Do 15 dnů od obdržení souboru obsahujícího informace, které nelze zpracovat, se očekává od Příslušného orgánu, který je obdržel, že oznámí poskytujícímu Příslušnému orgánu selhání při zpracování informací.

ČLÁNEK 5

Mlčenlivost, ochrana dat a jejich řádné použití

1. Veškeré vyměněné informace podléhají mlčenlivosti a dalším bezpečnostním opatřením stanoveným Smlouvou, včetně ustanovení omezujících použití vyměněných informací.
2. V rozsahu, který je v souladu s článkem 27 Smlouvy, zamýšlí každý Příslušný orgán omezit používání informací ze strany své daňové správy na použití popsané v tomto odstavci. Zejména informace vyměněné prostřednictvím Zprávy podle zemí by měly být použity daňovou správou pro posouzení rizik spojených s vysokorizikovými převodními cenami, erozí daňového základu a přesunem zisku a kde je to vhodné, pro ekonomickou a statistickou analýzu. Informace by neměly být použity daňovými správami jako náhrada za podrobnou analýzu převodních cen, ve vztahu k jednotlivým transakcím a cenám, založené na úplné funkční a srovnávací analýze. Každý Příslušný orgán uznává, že informace ve Zprávě podle zemí samy o sobě nezakládají přesvědčivý důkaz o tom, že převodní ceny jsou nebo nejsou přiměřené a, následkem toho by daňová správa neměla provádět úpravy převodních cen na základě Zprávy podle zemí. Nevhodnost úprav provedených daňovou správou v rozporu s tímto odstavcem se očekává být uznána v jakémkoli řízení příslušných orgánů o řešení problémů vzájemnou dohodou podle článku 26 (Řešení případů dohodou) Smlouvy. Údaje ze Zprávy podle zemí mohou být použity jako základ pro provádění dalších šetření v nastavení převodních cen MNE skupiny nebo v ostatních daňových záležitostech v průběhu daňových kontrol a v důsledku těchto dalších šetření pro provádění vhodných úprav zdanitelného příjmu Zúčastněné entity. Pro účely výše uvedeného, termín "daňová správa" znamená v případě České republiky, Finanční správu České republiky a v případě Spojených států Úřad pro daňovou správu Spojených států.
3. V rozsahu povoleném platnými právními předpisy, každý Příslušný orgán zamýšlí oznámit okamžitě jinému Příslušnému orgánu jakékoli případy týkající se použití nebo zveřejnění, které jsou v rozporu s pravidly stanovenými v odstavcích 1 a 2 tohoto článku, včetně nápravných

opatření nebo opatření přijatých v takových případech, které jsou v rozporu s výše uvedenými odstavci.

ČLÁNEK 6 **Konzultace**

1. Pokud se nějaká osoba domnívá, že úprava zdanitelného příjmu Zúčastněné entity, provedená následkem dalších šetření založených na údajích ze Zprávy podle zemí, vede u takové osoby ke zdanění, které není v souladu s ustanoveními Smlouvy a předloží takový případ Příslušnému orgánu uvedenému ve Smlouvě, Příslušné orgány uznávají svou povinnost usilovat o vyřešení takového případu podle čl. 26 Smlouvy.
2. Pokud se při provádění tohoto Ujednání objeví jakékoli potíže, kterýkoli Příslušný orgán může požádat o konzultace za účelem přijetí náležitých opatření k naplnění tohoto Ujednání.
3. Příslušný orgán zamýšlí provést konzultaci s druhým Příslušným orgánem předtím, než prvně jmenovaný Příslušný orgán rozhodne, že došlo k systémovému selhání druhého Příslušného orgánu, které může mít za následek podle vnitrostátního práva prvně jmenovaného Příslušného orgánu požadavek na podání Zprávy podle zemí Zúčastněnou entitou v jurisdikci prvně jmenovaného Příslušného orgánu, která je členem MNE skupiny, u které je dle tohoto Ujednání výměna Zprávy podle zemí zamýšlena. Pro účely výše uvedeného, termín „systémové selhání“ znamená s ohledem na výměnu Zpráv podle zemí Příslušným orgánem, že takový orgán pozastavil automatickou výměnu informací podle tohoto Ujednání (z jiných důvodů než těch, které jsou v souladu s podmínkami tohoto Ujednání) nebo jinak trvale automaticky neposkytoval Zprávy podle zemí, které měl k dispozici, a u nichž je dle článku 2 tohoto Ujednání jejich výměna s druhým Příslušným orgánem zamýšlena.

ČLÁNEK 7 **Změny**

Toto Ujednání může být změněno vzájemným písemným rozhodnutím Příslušných orgánů.

ČLÁNEK 8 **Funkční období Ujednání**

1. Toto Ujednání se stane funkčním k datu pozdějšího oznámení učiněného každým Příslušným orgánem, že jeho smluvní stát přijal nezbytné právní předpisy, na základě kterých vyžaduje od Oznamujících entit podat Zprávu podle zemí.
2. Příslušný orgán může písemně oznámit druhému Příslušnému orgánu, že dočasně pozastavil výměnu informací podle tohoto Ujednání na základě svého rozhodnutí, že druhý Příslušný orgán jedná nebo jednal v rozporu s odstavci 1 a 2 článku 5 nebo odstavcem 1 článku 6 tohoto Ujednání, včetně ustanovení Smlouvy, na které se v nich odkazuje, nebo že Příslušný orgán selhává nebo selhal v poskytnutí včas anebo v dostatečném rozsahu informace, jak je to zamýšleno podle tohoto Ujednání. Před učiněním takového rozhodnutí, zamýšlí prvně zmiňovaný Příslušný orgán provést konzultaci s druhým Příslušným orgánem. Pozastavení výměny informací je podle tohoto Ujednání zamýšleno s okamžitým účinkem a to až do doby, než druhý zmiňovaný Příslušný orgán prokáže způsobem přijatelným pro oba Příslušné orgány, že nedošlo k žádnému jednání v rozporu s výše uvedenými odstavci nebo že druhý zmiňovaný Příslušný orgán již přijal odpovídající opatření, která takové rozpory vyřešila.

3. Kterýkoli Příslušný orgán může přerušit toto Ujednání a očekává se, že o tomto přerušení písemně informuje druhý Příslušný orgán. Takové přerušení je zamýšleno s účinkem k prvnímu dni měsíce následujícího po uplynutí lhůty 12 měsíců od data oznámení o přerušení. V případě přerušení podléhají všechny dosud podle tohoto Ujednání vyměřené informace režimu důvěrnosti a ustanovením Smlouvy.

Za Příslušný orgán
České republiky:

Za Příslušný orgán
Spojených států amerických:

Zdenek Hrdlicka
Ředitel Odboru daňové politiky, spolupráce a
správy, Ministerstvo financí

Douglas W. O'Donnell
Komisař, Zdaňování velkých podniků a
mezinárodní zdaňování, Úřad pro daňovou
správu

V Praze
Dne 25. září 2017

V Madridu
Dne 28. září 2017