



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 21.6.2017
COM(2017) 335 final

ANNEX 1

PŘÍLOHA

návrhu směrnice Rady,

kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní ve vztahu k přeshraničním opatřením, která se mají oznamovat

{SWD(2017) 236 final}
{SWD(2017) 237 final}

„PŘÍLOHA IV CHARAKTERISTICKÉ ZNAKY

Obecné charakteristické znaky a specifické charakteristické znaky kategorie B lze vzít v úvahu, pouze když splňují „hlavní test očekávaných přínosů“.

Hlavní test očekávaných přínosů

Testu se vyhová, když hlavním přínosem opatření nebo řady opatření je získání daňové výhody, pokud je možné určit, že výhoda je výsledkem, u něhož lze očekávat, že bude získán z takového opatření nebo řady opatření, kromě jiného i prostřednictvím využití výhody specifického způsobu, jakým jsou opatření nebo řada opatření strukturovány.

A. Obecné charakteristické znaky

1. Opatření nebo řada opatření, kdy se daňový poplatník zaváže, že bude dodržovat podmínku důvěrnosti, která od něho může vyžadovat, aby nezveřejnil, jak může opatření zajistit daňovou výhodu vůči jiným zprostředkovatelům nebo daňovým orgánům.
2. Opatření nebo řada opatření, kdy zprostředkovatel má nárok na obdržení odměny (nebo podílu, úhrady za finanční náklady nebo jiných poplatků) za opatření nebo řadu opatření, a jeho odměna se stanoví s odkazem na:
 - (a) výši daňové výhody získané z opatření nebo řady opatření; nebo
 - (b) na to, zda je daňová výhoda skutečně získána z opatření nebo řady opatření. Zahrnovalo by to povinnost zprostředkovatele částečně nebo plně uhradit odměnu, pokud zamýšlené daňové výhody získané z opatření nebo řady opatření nebylo částečně nebo plně dosaženo.
3. Opatření nebo řada opatření, která zahrnují používání standardizované dokumentace, včetně standardních formulářů. Dokumentace je běžně k dispozici více než jednomu daňovému poplatníkovi a nemusí se upravovat daným potřebám, aby se daňovému poplatníkovi umožnilo uplatnit opatření nebo řadu opatření.

B. Specifické charakteristické znaky, které mohou být spojeny s hlavním testem očekávaných přínosů

1. Opatření nebo řada opatření, jejichž pomocí daňový poplatník využívá ztráty ke snížení svých daňových povinností, kromě jiného i přesunutím těchto ztrát do jiné jurisdikce nebo urychlením jejich využití.
2. Opatření nebo řada opatření, která mohou způsobit převedení příjmu na kapitál, dary nebo jiné kategorie výnosů zdaňovaných nižší sazbou daně.
3. Opatření nebo řada opatření zahrnující transakce s kruhovým charakterem, které mají za následek prodej a pozdější zpětné odkoupení finančních prostředků, zejména prostřednictvím zapojení nastrčených subjektů bez jiné primární komerční funkce nebo transakcí, které se vzájemně započítávají nebo ruší, nebo mají jiné podobné vlastnosti.

C. Specifické charakteristické znaky týkající se přeshraničních transakcí

1. Opatření nebo řada opatření, která zahrnují odpočitatelné přeshraniční platby provedené mezi dvěma nebo více spřízněnými stranami, přičemž dochází přinejmenším k jedné z těchto situací:
 - (a) příjemce není rezidentem pro daňové účely v žádné daňové jurisdikci;
 - (b) ačkoli příjemce je rezidentem pro daňové účely v jurisdikci, která buď:
 - i. neukládá žádnou daň z příjmu právnických osob; nebo
 - ii. ukládá daň z příjmu právnických osob v nulové sazbě nebo v zákonné sazbě nižší než polovina průměrné zákonné sazby daně z příjmu právnických osob v Unii platné na konci předcházejícího kalendářního roku; nebo
 - iii. je začleněna do seznamu jurisdikcí některých třetích zemí, které členské státy společně vyhodnotily, že mají škodlivé daňové režimy, nebo byly takovým způsobem vyhodnoceny v rámci mezinárodních organizací;
 - (c) v platbě daně se využívá výhoda částečného nebo úplného osvobození od daně v jurisdikci, v níž je příjemce rezidentem pro daňové účely;
 - (d) v platbě daně se využívá výhoda ze zvýhodněného daňového režimu v jurisdikci, v níž je příjemce rezidentem pro daňové účely;
 - (e) existuje nesoulad v oblasti působnosti směrnice Rady, kterou se mění směrnice (EU) 2016/1164, pokud jde o hybridní nesoulady s třetími zeměmi, přijatá Radou ministrů dne 23. května 2017.
2. Totéž aktivum je předmětem odpisu ve více než jedné jurisdikci.
3. Více než jeden daňový poplatník může uplatňovat nárok na osvobození od dvojího zdanění, pokud jde o stejnou položku příjmu v různých jurisdikcích.
4. Existuje opatření nebo řada opatření, která zahrnují převody aktiv, a kde je věcný rozdíl v částce, s níž se nakládá jako se splatnou ve formě protiplnění za aktiva v příslušné jurisdikci.

D. Specifické charakteristické znaky týkající se dohod o automatické výměně informací v Unii

Opatření nebo řada opatření, která obcházejí právní předpisy nebo dohody Unie o automatické výměně informací, včetně dohod se třetími zeměmi, a způsobují, že daňový poplatník se vyhýbá oznamování příjmu tomu státu, v němž má daňové sídlo. Tato opatření mohou zahrnovat:

- (a) používání jurisdikcí, které nejsou vázány právními předpisy nebo dohodami Unie o automatické výměně informací;
- (b) překlasifikování druhů příjmu do kategorií, které nepodléhají automatické výměně informací;
- (c) používání právních subjektů a struktur, které nejsou vázány žádnými právními předpisy nebo dohodami Unie o automatické výměně informací;
- (d) používání jurisdikcí s nevhodnými nebo slabými režimy vymáhání právních předpisů proti praní peněz. Zahrnuje to případy, kdy chybí pravidla pro identifikaci skutečného vlastnictví právnických osob, včetně investičních

společností, nadací a subjektů zvláštního určení, nebo kde se používají mandataři nebo plné moci k utajení identity skutečného vlastníka.

E. Specifické charakteristické znaky týkající se převodních cen

1. Opatření nebo řada opatření, která nejsou v souladu se zásadou obvyklých tržních podmínek nebo s pokyny OECD týkajícími se převodních cen, včetně rozdělení zisku mezi různé členy stejné skupiny podniků.
2. Opatření nebo řada opatření spadající do oblasti působnosti automatické výměny informací o předběžných daňových rozhodnutích s přeshraničním prvkem, která se však neoznamují, nebo se o nich nevyměňují informace.