

VÝROČNÍ ZPRÁVA

ČESKÉ DAŇOVÉ SPRÁVY
Ústřední finanční a daňové ředitelství

2004



The ANNUAL REPORT

OF THE CZECH TAX ADMINISTRATION
The Central Financial and Tax Directorate



VÝROČNÍ ZPRÁVA

ČESKÉ DAŇOVÉ SPRÁVY
Ústřední finanční a daňové ředitelství

2004

Obsah:

1) Úvodní slovo	str. 03
2) Organizační struktura daňové správy	str. 05
3) Daňové subjekty	str. 07
4) Daňové povinnosti	str. 08
5) Informace o daňových příjmech u nejdůležitějších daní	str. 08
6) Daňová kontrola	str. 10
7) Spolupráce s orgány činnými v trestním řízení	str. 11
8) Ostatní agendy	str. 11
9) Mezinárodní daňové vztahy	str. 13
10) Mezinárodní spolupráce daňových správ	str. 16
11) Péče o vztahy s veřejností	str. 18
12) Informační technologie	str. 19
13) Zaměstnanci daňové správy	str. 21
14) Představitelé české daňové správy v roce 2004	str. 23

1) Introduction	p. 28
2) Organizational Structure of the Czech Tax Administration	p. 30
3) Tax Subjects	p. 32
4) Tax Obligations	p. 34
5) Information on Tax Revenues for the Most Considerable Taxes	p. 34
6) Tax Audit	p. 36
7) Co-Operation with Bodies Active in the Criminal Proceeding	p. 36
8) Other Agendas	p. 37
9) International Tax Affairs	p. 38
10) International Co-Operation of Tax Administrations	p. 42
11) Public Relations	p. 44
12) Information Technologies	p. 45
13) Employees of the Tax Administration	p. 46
14) The Top Management of the Czech Tax Administration in 2004	p. 50

The ANNUAL REPORT

OF THE CZECH TAX ADMINISTRATION
The Central Financial and Tax Directorate

2004

Contents:

VÝROČNÍ ZPRÁVA
ČESKÉ DAŇOVÉ SPRÁVY
Ústřední finanční a daňové ředitelství

2004

THE ANNUAL REPORT
OF THE CZECH TAX ADMINISTRATION
The Central Financial and Tax Directorate

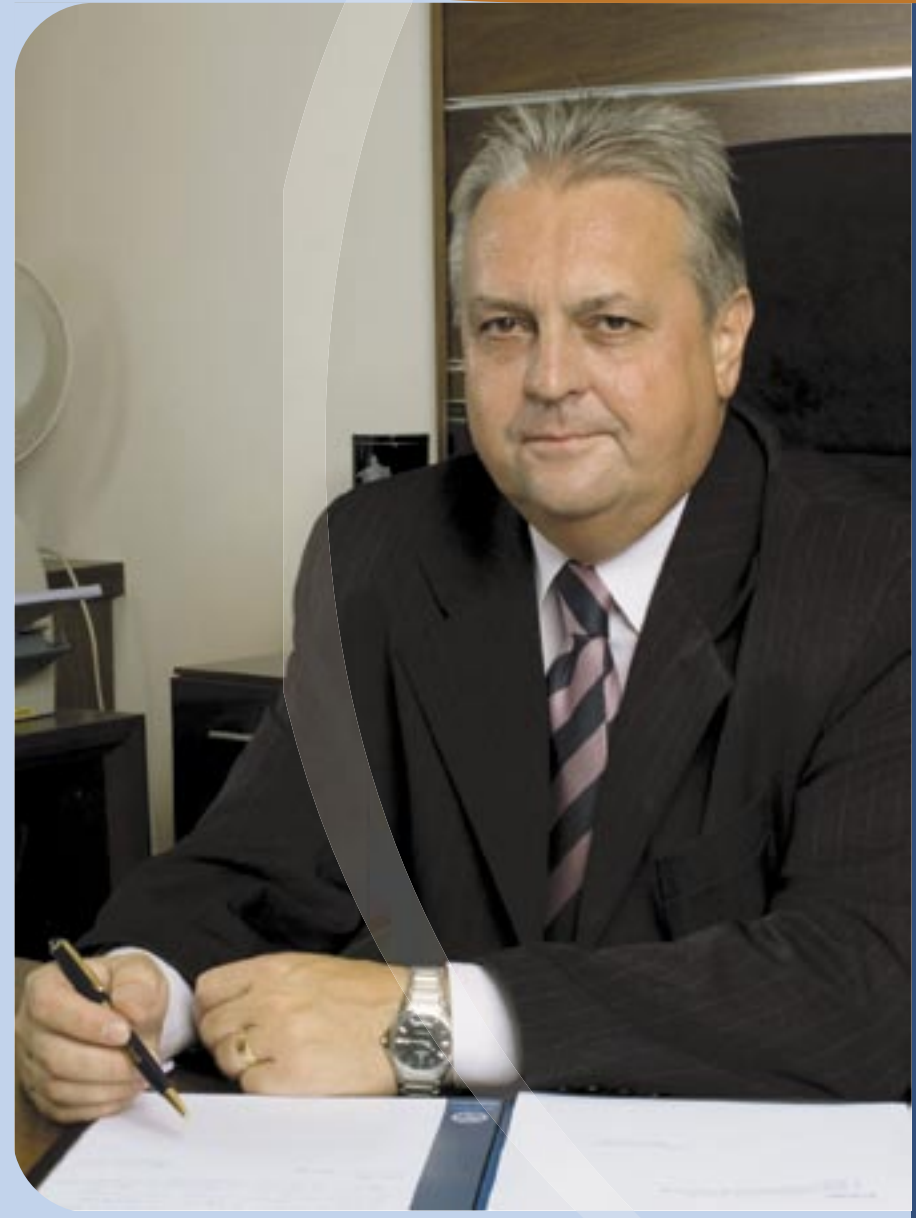
Úvodní slovo

Vážené dámy, vážení pánové,
právě jste otevřeli stránky „Výroční zprávy české daňové správy za rok 2004“, kterou vydává Ústřední finanční a daňové ředitelství. Tato publikace je určena těm z Vás, kteří se chtějí alespoň v krátkosti seznámit s tím nejdůležitějším, co se v daňové správě událo v roce 2004.

Při velmi letném ohlédnutí za minulým rokem můžeme říci, že česká daňová správa v loňském roce prokázala, že se na vstup České republiky do Evropské unie připravila důkladně. V tak důležitém období ve vývoji naší společnosti nezáváhala a zúročila dlouhodobě prováděné kroky, vedoucí k začlenění naší země do struktur Evropské unie.

V oblasti daňové legislativy, ve výkonu správy daní, ale i v oblasti organizační byly provedeny změny, které zabezpečily plnění daňového inkasa vyššího, než tomu bylo v roce 2003. Česká daňová správa byla schopna přijmout a implementovat nové postupy, rozvíjet klientský přístup k daňové veřejnosti a dbát na správné plnění daňových povinností. Významně jsme se zapojili do mezinárodního daňového dialogu a to nejen členstvím v mezinárodních organizacích daňových správ, ale i rozvojem bilaterální spolupráce.

Věřím, že tato Výroční zpráva Vám poskytne mnoho užitečných informací, které Vám umožní nahlédnout na činnost české daňové správy v mnohých oblastech. Byl bych rád, kdybychom všichni porozuměli její hlavní funkci, kterou bezpochyby je zabezpečení inkasa daňových příjmů s tím, že prioritní přístup k daňové veřejnosti je veden snahou o podporu dobrovolného plnění daňových povinností s důrazem na komunikaci mezi daňovou správou a daňovou veřejností.



Děkuji všem pracovníkům územních finančních orgánů a Ústředního finančního a daňového ředitelství, kteří se podíleli na budování moderní daňové správy, kterou Česká republika bezpochyby má. Rád bych jim poděkoval především za jejich vytrvalost, píli, odpovědnost a zaujetí, se kterým přistoupili k plnění svých pracovních povinností. Prokázali, a nejen v loňském roce, že česká daňová správa je fungujícím organismem, který dokáže dosáhnout vysokých cílů a plnit tak očekávání společnosti.

V dubnu 2005
Ing. Mgr. Robert Szurman
Ředitel sekce
Ústřední finanční a daňové ředitelství

Organizační struktura české daňové správy

Centrálním orgánem české daňové správy je Ústřední finanční a daňové ředitelství, které bylo zřízeno na základě rozhodnutí ministra financí v roce 1995 jako sekce Ministerstva financí. Ústřední finanční a daňové ředitelství řídí 8 finančních ředitelství. Soustava územních finančních orgánů byla zřízena na základě zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, k 1. lednu 1991. V současné době je soustava územních finančních orgánů tvořena 8 finančními ředitelstvími, které řídí 222 finančních úřadů.

Ústřední finanční a daňové ředitelství

Ústřední finanční a daňové ředitelství vykonává především následující činnosti:

- řídí správu všech daní,
- řídí finanční ředitelství a přezkoumává jejich rozhodnutí vydaná při správních řízeních,
- v některých případech provádí úkony, které jinak spadají do kompetence územních finančních orgánů, nebo se může podílet na provádění těchto úkonů,
- provádí analytickou, koncepční a metodickou činnost spojenou s daňovými zákony, se správou daní a s přímým řízením automatizace daňových agend.

V roce 2004 bylo Ústřední finanční a daňové ředitelství tvořeno osmi odbory a dvěma samostatnými odděleními: odborem Daně z přidané hodnoty (dříve odbor Nepřímých daní), odborem Majetkových daní, odborem Automatizace daňové soustavy a informačních technologií, odborem Řízení územních finančních orgánů, odborem Mezinárodních daňových vztahů a modernizace daňové správy, odborem Správy daní, odborem Daně z příjmů fyzických osob a daně silniční, odborem Daně z příjmů právnických osob, samostatným oddělením Integrace informací a samostatným oddělením Metodiky evidence daní, převodů a analýz.

Nově vytvořené samostatné oddělení Metodiky evidence daní, převodů a analýz se vyčlenilo z původního oddělení Metodiky evidence daní, převodů a analýz, které spadalo do května 2004 do působnosti odboru Automatizace daňových systémů a informačních technologií. V jeho působnosti je kromě jiného zpracování údajů z evidence daní a příprava centrálních výstupů pro potřeby ministerstva financí.

Organizační struktura Ústředního finančního a daňového ředitelství je součástí přílohy I.

Finanční ředitelství

Finanční ředitelství (FR) jsou orgány daňové správy s regionální působností a jsou nadřízené finančním úřadům. Ředitel příslušného finančního ředitelství, kterého jmenuje a odvolává ministr financí, odpovídá za činnost jím řízeného finančního ředitelství.

Organizační struktura finančního ředitelství je součástí přílohy II.

Finanční ředitelství vykonávají následující funkce:

- řídí finanční úřady,
- vykonávají správu daní,
- přezkoumávají rozhodnutí finančních úřadů vydaná ve správním řízení,
- provádějí finanční revize,
- provádějí cenovou kontrolu,
- provádějí řízení o přestupcích,
- rozhodují o pravosti a výši pohledávky na daních, odvodech a dalších jimi spravovaných příjmech v konkurzním řízení, v odůvodněných případech provádějí úkony, které jinak patří do
- pravomoci jimi řízených finančních úřadů, anebo se mohou na provádění těchto úkonů podílet,
- zpracovávají údaje získané při výkonu působnosti územních finančních orgánů ve svém územním obvodu.

V roce 2004, stejně jako v předešlých letech, byly finanční úřady řízeny Finančním ředitelstvím pro hlavní město Prahu, Finančním ředitelstvím v Praze, Finančním ředitelstvím v Plzni, Finančním ředitelstvím v Ústí nad Labem, Finančním ředitelstvím v Českých Budějovicích, Finančním ředitelstvím v Hradci Králové, Finančním ředitelstvím v Brně a Finančním ředitelstvím v Ostravě.

Finanční úřady

Finanční úřady (FÚ) představují v české daňové správě územně-organizační jednotky prvního stupně a za jejich činnost odpovídá ředitel finančního úřadu, kterého jmenuje a odvolává ředitel příslušného finančního ředitelství.

Organizační struktura finančního úřadu je součástí přílohy III.

Finanční úřady zabezpečují tyto činnosti:

- vykonávají správu daní, odvodů a záloh na tyto příjmy, včetně jejich příslušenství, a správních poplatků jimi vyměřovaných a vybíraných,
- spravují dotace,
- provádějí řízení o přestupcích v oboru své působnosti,
- vybírají a vymáhají odvody, poplatky, úhrady, úplaty, pokuty a penále,
- ukládají pokuty,
- rozhodují o pravosti a výši pohledávky na daních, odvodech a dalších jimi spravovaných příjmech v konkurzním řízení,
- na základě pověření Ministerstvem financí poskytují mezinárodní pomoc při správě daní, provádějí vymáhání peněžitých pohledávek nebo úkony směřující k jejich vymáhání.

Daňové subjekty

Daňovým subjektem se podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, rozumí poplatník, plátcce daně a právní nástupce fyzické či právnické osoby, která je jako daňový subjekt vymezena zákonem. Daňovým poplatníkem je podle výše zmíněného zákona osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou podrobeny dani. Plátcem daně je osoba, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům.

Počtem daňových subjektů se v tomto případě rozumí počet tzv. osobních daňových účtů. Osobní daňový účet vede příslušný správce daně každému poplatníkovi nebo plátcce daně, a to samostatně pro jednotlivé druhy příjmů (daní). To znamená, že jeden poplatník nebo plátcce daně může mít několik osobních daňových účtů podle toho, kolik druhů daňových příznání, hlášení, případně jiných podkladů nezbytných pro stanovení daně je povinen ve sledovaném období podat.

V následující tabulce jsou uvedeny počty daňových subjektů v letech 2003 – 2004 podle jednotlivých druhů daní:

Druh příjmu	Počet daňových subjektů		Rozdíl	Index 2004/2003
	2003	2004		
Daň z přidané hodnoty	434 882	446 340	11 458	1,03
Daně spotřební	4 642	1 457	-3 185	0,31
Daň z příjmů právnických osob	430 818	359 178	18 360	1,05
Daň z příjmů fyzických osob podávajících daňové příznání	3 054 220	3 202 921	148 701	1,05
Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	603 736	628 467	24 731	1,04
Daň z příjmů - zvláštní sazba (§ 36)	435 248	458 006	22 758	1,05
Daň z nemovitostí	3 047 547	3 122 608	75 061	1,02
Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí	445 078	424 158	-20 920	0,95
Daň silniční	1 013 496	1 051 377	37 881	1,04
CELKEM	9 379 667	9 694 512	314 845	1,03

Z výše uvedených údajů v tabulce vyplývá, že mírně rostoucí trend ve vztahu k počtu daňových subjektů byl zachován i v roce 2004. Počet daňových subjektů se v roce 2004 zvýšil o 3%, což představuje 314 845 nově zaregistrovaných daňových subjektů. Nejvyšší nárůst v počtu daňových subjektů (o 5%) byl dosažen u daně z příjmů fyzických osob podávajících daňové příznání, daně z příjmů právnických osob a u daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby. Naopak znatelný pokles počtu daňových subjektů (o 69%) byl u daně spotřební, což bylo zapříčiněno přechodem agendy správy spotřební daně pod orgány celní správy od 1. ledna 2004.

Počty evidovaných daňových subjektů u nejvýznamnějších druhů daní podle jednotlivých finančních ředitelství v roce 2004 znázorňuje následující tabulka:

Počty evidovaných daňových subjektů u nejvýznamnějších druhů daní v roce 2004				
Finanční ředitelství	Daň z příjmů fyzických osob	Daň z příjmů právnických osob	DPH	Daň z nemovitostí
pro hl. m. Prahu	454 045	103 351	81 498	205 850
v Praze	351 936	32 548	52 073	481 818
v Českých Budějovicích	209 279	19 210	27 315	222 867
v Plzni	265 837	26 271	34 297	296 542
v Ústí nad Labem	361 091	33 205	45 399	358 263
v Hradci Králové	340 624	29 468	46 257	350 658
v Brně	699 450	71 865	96 223	730 992
v Ostravě	520 659	43 260	63 278	475 618
Celkem	3 202 921	359 178	446 340	3 122 608

4 Daňové povinnosti

Ústřední finanční a daňové ředitelství, finanční ředitelství a finanční úřady tvoří systém finančních orgánů, do jejichž působnosti spadá výběr daňových příjmů.

Porovnáme-li celkové inkaso starých i nových daní za rok 2004 s rokem 2003, zjistíme, že došlo k jeho zvýšení o cca 97 817 mil. Kč, což představuje meziroční nárůst inkasa ve výši 43,4%. Takovéto zvýšení inkasa bylo způsobeno změnami legislativy souvisejícími se vstupem České republiky do Evropské unie. Do 1. května 2004 byla daň z přidané hodnoty (DPH) vybírána převážně celními úřady, finanční úřady pak každoročně vykazovaly záporné inkaso ve výběru DPH, neboť nadměrné odpočty a vrácená daň daňovým subjektům se realizovaly z účtů finančních úřadů. Tato situace se ale změnila. Došlo k zásadní změně postupu při výběru DPH. Prakticky celá agenda přešla na finanční úřady, což se odrazilo i při výběru daňových příjmů.

Největšího nárůstu inkasa v roce 2004 bylo dosaženo u daně z přidané hodnoty (o 118 360 mil. Kč). Dále došlo k nárůstu inkasa u daně z příjmů právnických osob (o 9 548 mil. Kč), daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (o 7 974 mil. Kč) a u daně z příjmů podávajících daňové přiznání (o 1 909 mil. Kč).

Správa spotřebních daní, jejichž inkaso každoročně patřilo mezi stěžejní zdroje daňových příjmů, byla k 1. lednu 2004 převedena pod správu orgánů celní správy. Informace o výši inkasa je uvedena v materiálu „Informace o výsledcích činnosti Celní správy ČR“, který je zveřejněn na stránkách celní správy www.cs.mfcr.cz.

5 Informace o daňových příjmech u nejvýznamnějších daní

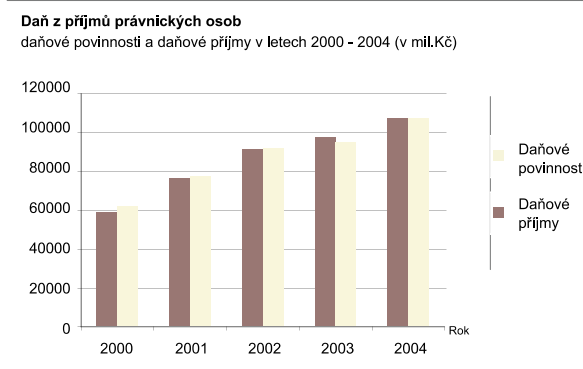
Daň z příjmů právnických osob

V roce 2004 bylo finančními úřady v České republice vybráno inkaso daně z příjmů právnických osob ve výši 106 526 mil. Kč. Tím byl překonán výsledek roku 2003, a historicky nejvyšší hodnota inkasa na této dani od zavedení nové daňové soustavy v roce 1993 se tak opět změnila. Meziroční přírůstek inkasa 2004/2003 dosáhl hodnoty 9,8%, což představuje částku 9 548 mil. Kč. Ze srovnání s přírůstkem inkasa 2003/2002, který činil 6,9%, je patrné, že došlo k jeho zvýšení o 2,7%. I v roce 2004 tedy pokračoval růstový trend inkasa započatý již v roce 1998, který je potvrzením dlouhodobého efektu legislativních úprav platných od roku 1998 a zásadně upřesněných od roku 2001, které do určité míry omezily možnosti pro legální vyhnout se daňové povinnosti (tvorby rezerv, operace s cennými papíry apod.).

Z hlediska tempa růstu inkasa lze konstatovat, že vrcholu bylo dosaženo v letech 2000-2001, což bylo dáno především mimořádnou a neopakovatelnou obchodní transakcí (prodej vysílacích licencí v roce 2000). V průběhu let 2002, 2003 a 2004 se tempo růstu inkasa zpomalilo, přičemž v roce 2004 se již částečně projevil snížení sazby daně z 31% na 28%. Hlavní dopad na výši inkasa z daně z příjmů právnických osob lze přitom očekávat až v roce 2005 a v letech následujících, v nichž dojde k dalšímu snižování sazby daně až na 24% v roce 2006. I přes výše uvedené dosáhl nárůst inkasa za kalendářní rok 2004, ve srovnání s předchozími roky a s ostatními druhy daňových příjmů, relativně vysoké hodnoty. Na celkový výnos daně v roce 2004 měla vliv řada faktorů, které však svou podstatou nevybočovaly z rámce minulých let.

Z regionálního pohledu se na celkové hodnotě inkasa daně z příjmů právnických osob rozhodujícím způsobem podílelo, stejně jako v roce 2003, Finanční ředitelství pro hlavní město Prahu, v jehož působnosti bylo vybráno 49,4% (o 1,9% více než v roce 2003) celorepublikového výnosu daně. Nejvyšší částky daně zaplatili poplatníci z oboru bankovníctví, telekomunikací, energetiky a zpracování plyných paliv a poplatníci provozující velkoobchodní činnost.

Následující graf zobrazuje vývoj výběru daňových příjmů a předepsaných daňových povinností u daně z příjmů právnických osob za roky 2000 – 2004:



Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

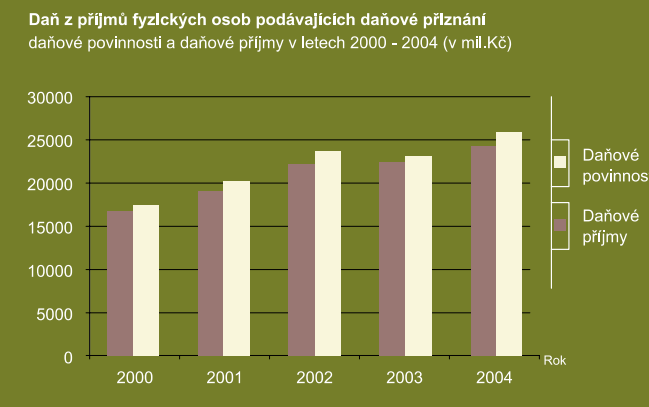
Na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti byl v roce 2004 zaznamenán nárůst inkasa o 7 974 mil. Kč, a to i přes skutečnost, že daňové subjekty více využívaly možností ovlivňujících základ daně, zejména jeho snížení o úroky z úvěrů ze stavebního spoření a hypotečních úvěrů, o příspěvky na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění, které jim poskytuje zákon o daních z příjmů.

Vzestupný trend v inkasu je také ovlivněn růstem ekonomiky České republiky a následným zvýšením mezd v podnikatelské sféře i veřejném sektoru. Dalším neméně důležitým faktorem, který se do nárůstu inkasa u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti promítá, je růst počtu zaměstnanců a zvýšení počtu plátců, a to zejména v důsledku ekonomického rozvoje velkých výrobních, obchodních i dopravních firem. Na pozitivním vývoji se dále podílí s rostoucím obchodem související vyšší účast společností se zahraniční majetkovou účastí. Ke zvýšení inkasa přispělo také poskytování finančních příspěvků podnikatelům ze strany úřadů práce na zřízení nových pracovních míst pro zaměstnance. V neposlední řadě byl růst inkasa daně ovlivněn dopadem legislativních změn, např. zvýšením minimální mzdy.

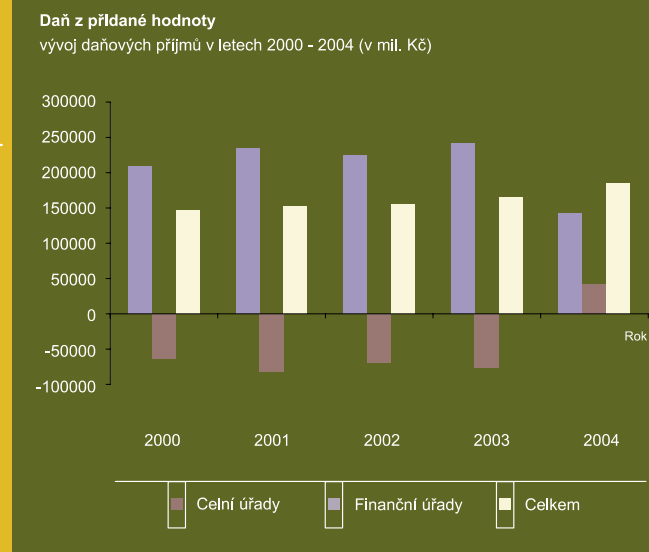
Daň z příjmů fyzických osob podávajících daňové přiznání

Inkaso daně z příjmů fyzických osob podávajících daňové přiznání se ve srovnání s rokem 2004 zvýšilo o 1 909 mil. Kč. V tomto zvýšení inkasa se odrazil růst ekonomiky přinášející i nárůst příjmů z podnikání, jakož i zlepšující se ekonomická výkonnost daňových subjektů. Zvyšuje se vykazovaný základ daně podnikajících daňových subjektů a postupně také klesá procento uplatňovaných ztrát z předchozích let. Především však daňové subjekty počínají vykazovat zisk vedoucí k růstu daňového inkasa. Na pozitivním vývoji inkasa u daně z příjmů fyzických osob podávajících daňové přiznání se dále podílí i růst obchodu po vstupu České republiky do Evropské unie a zlepšující se obchodní bilance České republiky. Dalším důvodem růstu inkasa je i skutečnost, že daňové subjekty z důvodu vyšší daňové povinnosti v roce 2003 odvádějí v roce 2004 vyšší objem záloh na daň.

Přehled o daňových příjmech a předepsaných daňových povinnostech u daně z příjmů fyzických osob podávajících daňové přiznání za roky 2000 – 2004 zobrazuje následující graf:



Podrobnější přehled o daňových příjmech u daně z přidané hodnoty v letech 2000 – 2004 zobrazuje následující graf:



Daň z přidané hodnoty

Správa daně z přidané hodnoty je v České republice rozdělena mezi finanční a celní úřady. Při dovozu zboží do České republiky a při příležitostné autobusové přepravě v tuzemsku je daň z přidané hodnoty vybírána celními orgány. Finančními úřady je daň z přidané hodnoty vybírána ze zdanitelných plnění uskutečněných v tuzemsku. Výnosy daně u celních orgánů jsou dány výši jimi vybrané daně. U finančních úřadů jsou dány rozdílem mezi vybranou vlastní daňovou povinností a vrácenými nadměrnými odpočty. Vlastní daňovou povinností se rozumí převýšení daně z plátcem uskutečněných plnění (daň na výstupu) nad odpočtem daně z plnění plátcem přijatých (daň na vstupu) za příslušné daňové období. Nadměrný odpočet znamená naopak převýšení daně na vstupu nad daní na výstupu za příslušné zdaňovací období.

Daň z přidané hodnoty byla z hlediska příjmů státního rozpočtu i v roce 2004 jednou ze stěžejních daní, neboť se na daňových příjmech státního rozpočtu podílela zhruba jednou třetinou. Celkové inkaso daně z přidané hodnoty vybrané v roce 2004 finančními a celními úřady činilo 184 320 mil. Kč, což ve srovnání s rokem 2003 představuje nárůst o 11,8%. Nárůst inkasa DPH za rok 2004 byl výsledkem přesunu intrakomunitárních plnění do správy finančních úřadů. Tímto přesunem totiž poklesl výběr inkasa DPH celními úřady. Došlo tak ke změně trendu ve vývoji inkasa DPH na účtech vedených finančními úřady. Tento trend by měl být zachován i v roce 2005 a měl by se dále prohlubovat. Dalším faktorem, který bezesporu ovlivnil nárůst inkasa DPH, je přesun zboží a služeb ze snížené sazby (5%) do sazby základní (19%) k 1. lednu 2004.

Majetkové daně

V současné daňové soustavě České republiky tvoří majetkové daně daň z nemovitostí, daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitostí.

V roce 2004 došlo k nárůstu daňové povinnosti u daně z nemovitostí na 4 864 mil. Kč, což je o 23 mil. Kč více než v roce 2003. Tento nárůst odpovídá dlouhodobému trendu vývoje daně z nemovitostí a lze jej přičíst i k zefektivnění kontrolní a vyhledávací činnosti územních finančních orgánů.

U daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí dosáhlo celkové inkaso v roce 2004 částky 10 400 mil. Kč, což ve srovnání s rokem 2003 představuje zvýšení o 1 606 mil. Kč. U daně z převodu nemovitostí činil tento nárůst 1 436 mil. Kč a u daně darovací 170 mil. Kč. U daně dědické se inkaso pohybovalo ve stejné výši jako v roce 2003.

I v roce 2004 představuje inkaso daně z převodu nemovitostí nejvýznamnější podíl majetkových daní na celkovém úhrnu příjmů (91%).

V důsledku novelizace zákona o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí došlo ke změně systému vyměňování a placení daně z převodu nemovitostí, ale zároveň i ke snížení sazby této daně z 5% na 3%.

Je zřejmé, že tato změna způsobu správy daně z převodu nemovitostí v roce 2004 ovlivnila zvýšení inkasa této daně.

Vývoj inkasa daně darovací vykázal ve srovnání s rokem 2003 mírný nárůst inkasa o cca 200 mil. Kč, tzn. dosáhlo úrovně 818 mil. Kč.

Celkové inkaso daně dědické se nadále, podobně jako v minulém roce, stabilizuje na úrovni 100 mil. Kč, a to vzhledem k platné právní úpravě (úplné osvobození příbuzných v řadě přímé a manželů od této daně, zavedené poslanceckou novelou zákona počínaje srpnem roku 1998).

Spotřební daně

Spotřební daně patřily od roku 1993, kdy byla zavedena nová daňová soustava, do 31. prosince 2003 pod správu orgánů daňové správy. Správa spotřebních daní, jejichž inkaso každoročně patřilo mezi stěžejní zdroje daňových příjmů, byla k 1. lednu 2004 převedena pod správu orgánů celní správy. Informace o výši inkasa je uvedena v materiálu „Informace o výsledcích činnosti Celní správy ČR“, který je zveřejněn na stránkách celní správy www.cs.mfcr.cz.

6

Daňová kontrola

Místní šetření

Místní šetření, jako jeden z procesních úkonů v daňovém řízení, je upraveno ustanovením § 15 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Místním šetřením se prověřují skutečnosti nutné pro vedení daňového řízení. Šetření jsou prováděna pracovníky všech oddělení finančních úřadů, v největší míře pracovníky kontrolních oddělení.

V roce 2004 provedly finanční úřady celkem 112 194 místních šetření. V tomto údaji je každé místní šetření započteno jen jednou, a to i v případě, že se týká více kontrolovaných roků. Největší počet místních šetření byl proveden za účelem ověření nároku na nadměrný odpočet daně z přidané hodnoty. Na základě provedených místních šetření bylo doměřeno 1 337 mil. Kč.

Vytýkácí řízení

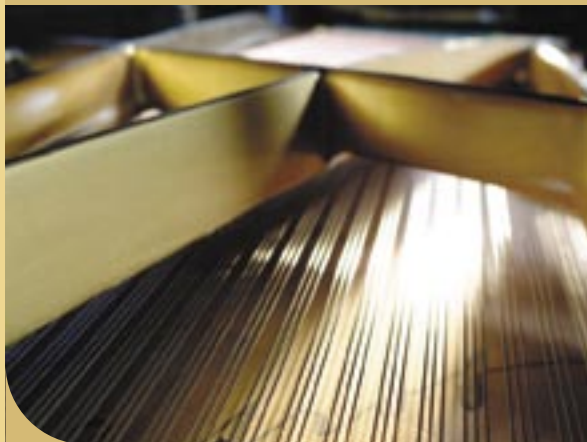
Vytýkácí řízení je upraveno v § 43 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Vytýkáčím řízením se odstraňují pochybnosti správce daně o správnosti, úplnosti, pravdivosti a průkaznosti údajů uvedených v daňovém přiznání. Jedná se o stěžejní úkon správce daně před samotným vyměřením daňové povinnosti.

Celkem bylo v roce 2004 provedeno 87 451 vytýkáčích řízení, z toho 25 873 bylo ukončeno s vyčíslením rozdílu mezi původně deklarovanou daňovou povinností, nadměrným odpočtem či daňovou ztrátou a tím, co finanční úřady po vytýkáčím řízení vyměřily. Daňové povinnosti, nadměrné odpočty u daně z přidané hodnoty či ztráty u daní z příjmů byly finančními úřady změněny o 2 572 mil. Kč ve prospěch státního rozpočtu.

Daňová kontrola

Daňová kontrola je vymezena ustanovením § 16 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Při daňové kontrole správce daně zjišťuje nebo prověřuje daňový základ nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné stanovení daně u daňového subjektu.

V roce 2004 provedly finanční úřady 119 428 daňových kontrol. V tomto údaji se za jednu kontrolu považuje kontrola jedné daně za jeden rok. Na základě provedených daňových kontrol bylo na daních doměřeno celkem 5 403 mil. Kč. Ztráta vykázaná u daně z příjmů právnických osob a daně z příjmů fyzických osob byla v roce 2004 snížena celkem o 5 426 mil. Kč.



7

Spolupráce s orgány činnými v trestním řízení

Ke dni 1. 3. 2003 bylo na Ústředním finančním a daňovém ředitelství, v přímé řídicí působnosti ústředního ředitele sekce, zřízeno samostatné oddělení 406 – Integrace informací. Hlavním úkolem tohoto oddělení je metodické řízení vyhledávací činnosti prováděné územními finančními orgány a zajištění spolupráce s orgány činnými v trestním řízení. Původně byla existence oddělení časově ohraničená, avšak rozhodnutím ministra financí byla dočasná působnost změněna na neurčitou. Tuto změnu si vyžádala potřeba usměřňovat spolupráci s nově vzniklými specializovanými policejními složkami zřízenými ministrem vnitra pod pracovním názvem „Finanční policie a útvar pro odhalování korupce a finanční kriminality“. Vůči těmto specializovaným policejním útvarům byla prolomena zákonná mlčenlivost v ustanovení § 24 odst. 5 písm. f) zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.

Při vyhledávací činnosti, a to jak na celostátní, tak na regionální úrovni, se využívají sdělení a oznámení přijatá či postoupená z finančních ředitelství a finančních úřadů nebo z jiných státních orgánů, kterými jsou zejména Policie České republiky, Celní správa, Živnostenské úřady, Úřady práce, soudy apod., a dále také od fyzických a právnických osob. Tato jsou následně doplněna o údaje získané vyhledávací činností z dostupných databází.

Dopad výsledků a zjištění učiněných v rámci vyhledávací činnosti nelze přesně číselně vyhodnotit, neboť se promítají až do konkrétních výsledků jednotlivých daňových řízení s konkrétním daňovým subjektem. Pozitivní dopad se projevil užším zaměřením a zkrácením řízení, zlepšením spolupráce jak mezi jednotlivými správci daně a jejich odděleními, tak se státními orgány, zejména orgány činnými v trestním řízení. Výsledky jsou viditelné i ve snížení počtu daňových kontrol bez doměřené daně a v nárůstu doměřené daně. V roce 2004 bylo orgánům činným v trestním řízení předáno 1 497 podnětů v celkové částce 1 604 mil. Kč.

8

Ostatní agendy

Cenová kontrola

V průběhu roku 2004 provedli pracovníci oddělení cenové kontroly finančních ředitelství celkem 751 kontrolních akcí a šetření. Cenové kontroly se zaměřily na dodržování maximálních cen a pravidel věcného usměřňování cen ve zdravotnictví, maximálních a věcně usměřňovaných cen v oblasti bydlení. V kategorii minimálních cen byly zaměřeny na ceny zemědělských produktů (např. kravského mléka syrového, cukru bílého krystalového a řepy cukrové). Předmětem kontrol byly dále věcně usměřňované ceny vodného a stočného, sběru, svozu, třídění a zneškodňování komunálního odpadu a dalších oborů zařazených Ministerstvem financí do seznamu zboží s regulovanými cenami. Kontroly zneužití hospodářského postavení mohou být prováděny pouze u neregulovaných cen a u prodávajících a kupujících, kteří zaujímají na trhu výhodnější hospodářské postavení. Kontroly tohoto typu jsou časově velmi náročné, zejména provedení průzkumu trhu, aby bylo zjištěno a prokázáno výhodnější hospodářské postavení na příslušném trhu a určení obvyklé ceny. Tyto dvě podmínky jsou zásadní pro vyhodnocení podání a rozhodnutí o provedení následné kontroly.

Ve správním řízení bylo vydáno 318 rozhodnutí, z toho 315 rozhodnutí o uložení pokuty za porušení cenových předpisů, 4 rozhodnutí o zastavení řízení a 1 rozhodnutí podle zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, za neposkytnutí součinnosti. Pokuty z pravomocně uložených pokut činily 42 721,3 tis. Kč, což je oproti roku 2003 nárůst o 27 %.

Finanční kontrola

V období roku 2004 provedla oddělení finančních revizí zřízená na finančních ředitelstvích celkem 200 finančních kontrol, při nichž bylo zjištěno neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu nebo státních fondů v celkové výši 1 878 081 tis. Kč. V roce 2004 se také finanční kontrola zaměřila na kontrolu prostředků získaných od Evropské unie, které byly alokovány na zmírnění a odstranění povodňových škod. Provedené kontroly však odhalily neoprávněné použití prostředků ve výši 10 749 tis. Kč, zejména v důsledku záměny účelu při jejich využití. Takovéto získané poznatky z finančních kontrol jsou průběžně vyhodnocovány a slouží jako podklad pro analýzu rizik při zpracování zaměření kontrolní činnosti. Kromě jiného jsou i podnětem při uplatňování změn právních předpisů a metodiky vydávané z centrální úrovně.

Správa odvodů za porušení rozpočtové kázně

V roce 2004 zabezpečily finanční úřady 15 334 daňových kontrol či místních šetření, při kterých bylo zkontrolováno využití cca 64 mld. Kč, vyplacených ze všech zdrojů. Zpět do státního rozpočtu byla finančními úřady předepsána částka na odvodech a penále v celkové výši 12 mld. Kč.

Z celé škály dotačních titulů byla v roce 2004 největší pozornost věnována kontrole dotací či návratných výpomocí, které byly subjektům poskytnuty na podporu bydlení. Finanční úřady kontrolovaly nejen stamilionové dotace, poskytnuté obcím na podporu výstavby nájemního bydlení, ale i drobné příjemce finančních příspěvků státu na individuální bytovou výstavbu. Tradičně byla velká pozornost věnována i zemědělským dotacím. Kontroly těchto dotací či návratných finančních výpomocí tvořily 17% z celkové kontrolní činnosti finančních úřadů.

Státní dozor nad loteriemi a sázkovými hrami

V průběhu roku 2004 provedlo 123 pracovníků finančních úřadů, kteří vykonávají státní dozor nad loteriemi a sázkovými hrami, 38 308 kontrol zaměřených na dodržování příslušných norem zajišťujících řádné provozování loterií a sázkových her.

Ve srovnání s rokem 2003 vzrostl počet kontrol o 7 343, což představuje nárůst o 24 %. Nárůst vyplývá především z vyššího počtu časově nenáročných kontrol prováděných ve sběrných kurzových sázkách (kterých je cca 4,5 tisíc) a v hernách, kde jsou umístěna technická zařízení obsluhovaná přímo sázejícími (elektromechanické rulety a kostky), se současným zaměřením na kontroly zákazu hry osob mladších 18 let. U kurzových sázek se počet kontrol v roce 2004 ve srovnání s rokem 2003 zvýšil o více než 2 000.

Technická zařízení obsluhovaná přímo sázejícími jsou poměrně novým a stále se dynamicky rozvíjejícím prvkem na loteriím trhu. V současnosti jsou tato zařízení povolena v cca 500 herních místech – hernách. Počty kontrol prováděných orgány státního dozoru jsou u těchto technických zařízení trvale více než trojnásobné proti předchozímu roku. Účast mládeže do 18 let na hazardních hrách je společensky velmi závažným problémem, proto je zákaz hry účastníkům této věkové kategorie jednou ze zásadních podmínek řádného provozování loterií a sázkových her, a tedy i předmětem kontrol prováděných orgány státního dozoru u provozovatelů těchto sázkových her.

Mezinárodní daňové vztahy

9

Mezinárodní výměna informací v oblasti přímých daní

I v roce 2004 patřila mezinárodní výměna informací k činnostem, na které byl kladen velký důraz. Tato výměna informací je permanentně prováděna v souladu se zákonem č. 253/2000 Sb., o mezinárodní pomoci při správě daní, v návaznosti na mezinárodní smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, přičemž velký význam v tomto ohledu má členství České republiky v Evropské unii. Není pochyb o tom, že mezinárodní výměna informací nadále patří mezi základní nástroje v boji proti daňovým únikům. Z analýzy údajů za rok 2003 vyplývá, že na základě mezinárodní výměny informací byly zpochybněny obchodní transakce v celkové hodnotě za 260 milionů korun (cca 86,6 tis. EUR, 1,04 mil. USD). Rok 2003 je zde uveden správně, neboť sledované hodnoty jsou vykazovány vždy s ročním zpožděním, protože teprve v průběhu následujícího roku dojde k vyřízení většiny žádostí z předchozího období.

Česká daňová správa aktivně využívala všech tří zákonných forem výměny informací: výměny informací na dožádání, pravidelné výměny informací a poskytování informací z vlastního podnětu. Tato skutečnost se promítla v nárůstu korespondence s daňovými správami smluvních států, která se váže k mezinárodní výměně informací. Ze srovnání roku 2004 s rokem předějším vyplývá, že celkový počet korespondence spojené s výměnou informací vzrostl z 980 podání na 1 173, což představuje nárůst 19,6%.

Výměna informací na dožádání

Dožádání patřila k nejčastěji užívané formě mezinárodní výměny informací. Česká daňová správa i při zvyšujícím se počtu těchto žádostí usilovala o snižování časových lhůt pro vyřízení jednotlivých písemností. Ve srovnání s rokem 2003 se počet přijatých žádostí zvýšil o 55%, což bylo způsobeno zejména vyšším počtem přijatých žádostí ze zahraničí. Žádosti přicházely zejména ze Spolkové republiky Německo, Ruské Federace, Slovenské republiky, z Itálie a Ukrajiny. Počet žádostí zaslanych českou daňovou správou do zahraničí se z pohledu meziročního srovnání ustálil na hodnotě 150 žádostí ročně. Mezi nejčastěji dotazované smluvní státy patřila Spolková republika Německo, Slovenská republika a Velká Británie.

Poskytování informací z vlastního podnětu (spontánní)

Tato forma výměny informací byla doménou zahraničních daňových správ, které v roce 2004 zaslaly celkem 122 informací z vlastního podnětu. Ze strany české daňové správy nebyla tato forma výměny informací příliš využívána, což by se však mělo v blízké budoucnosti změnit.

Pravidelná výměna informací (automatická)

Česká daňová správa zaměřila v roce 2004 svou pozornost na zavedení pravidelné (automatické) výměny informací, jakožto na jeden ze strategických cílů. Tato forma spolupráce totiž umožňuje systematické zaslání informací o daňových povinnostech za účelem jejich ověření.

Pro zavedení tohoto způsobu výměny informací bylo nutné technicky zabezpečit sběr dat v systému ADIS tak, aby bylo možné shromáždit informace o příjmech zahraničních poplatníků a následně tyto informace postoupit zahraničním daňovým správám k využití. To se podařilo, a navíc si česká daňová správa zprovoznila softwarovou aplikaci, která umožňuje automatizovaný příjem a zpracování tohoto druhu informací ze zahraničí.

V následujícím výčtu jsou uvedeny země, které české daňové správě zaslaly v roce 2004 informace v rámci automatické výměny informací: Austrálie, Dánsko, Estonsko, Finsko, Litva, Norsko, Polsko, SRN, Ukrajina a USA. Nejvíce informací bylo získáno z USA, SRN a Austrálie.

Vedle těchto technických záležitostí byl v souvislosti s prováděním automatické výměny informací zahájen negociační proces s vybranými zeměmi, směřující k podpisu tzv. „Memoranda o spolupráci“. Memorandum o spolupráci je specifickým právním nástrojem vytvořeným dle vzoru OECD, jímž jsou mezi smluvními státy sjednávány konkrétní podmínky sběru, zaslání a přijímání relevantních informací o příjmech jednotlivých daňových subjektů.

V roce 2004 bylo takovéto memorandum podepsáno s Austrálií, Litvou a Dánskem. Započata byla jednání s Norskem, Švédskem, Finskem, SRN, Rakouskem, Polskem, Japonskem a Kanadou.

Pravidelná (automatická) výměna informací má zároveň neméně důležitou roli v rámci EU, když se jednotlivé státy ve Směrnici 2003/48/ES zavazují, zabezpečit efektivní zdanění příjmů z úspor ve formě vyplácených úroků v členském státě, ve kterém má nominální vlastník (fyzická osoba) trvalé bydliště pro daňové účely. Daného cíle může být dosaženo právě prostřednictvím (automatické) výměny informací týkajících se úroků spadajících pod tuto směrnici. Členské a přístupující země proto musely přijmout a zveřejnit příslušné právní předpisy nezbytné pro implementaci Směrnice do svých jurisdikcí. Do českého zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, byla tato směrnice implementována prostřednictvím § 38fa.

V průběhu roku 2004 tedy Česká republika zahájila legislativní projednávání mezinárodních smluv s tzv. závislými územími Velké Británie a Nizozemí (Ostrov Man, Gurnsey, Jersey, Anguilla, Montserrat, Turks a Caicos, Britské Panenské Ostrovy a Kajmanské ostrovy, Nizozemské Antily a Aruba). Rovněž bylo zajištěno projednávání obdobných smluv na komunitární úrovni se Švýcarskem, Lichtenštejnem, Monakem, San Marinem a Andorrou.

Mezinárodní pomoc při vymáhání finančních (daňových) pohledávek

Další oblastí, na kterou česká daňová správa kladla důraz, byla mezinárodní spolupráce při vymáhání daňových pohledávek. Státy EU si podrobná pravidla pro tuto spolupráci stanovily ve svých směrnících ještě před tím, než se Česká republika stala členem unie. Česká republika se však chtěla do této spolupráce zapojit ihned po svém vstupu do EU. Proto bylo nutné provést několik legislativních úprav. V rámci harmonizace českého práva s právem EU byla zmíněná pravidla přejata do českého právního řádu prostřednictvím zákona č. 191/2004 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek. Tento zákon upravuje postup a podmínky, za kterých orgány České republiky poskytují, požadují nebo přijímají mezinárodní pomoc při vymáhání některých finančních pohledávek na základě vzájemnosti.

Již v průběhu loňského roku se ukázalo, že ačkoliv se jedná o agendu zcela novou, nebude se jednat o spolupráci málo využívanou. Od května roku 2004 obdrželo Ministerstvo financí celkem 21 žádostí o mezinárodní pomoc při vymáhání finančních pohledávek. Lze předpokládat, že v následujících letech se bude počet žádostí zvyšovat, a rozšíří se tak možnosti vedoucí k efektivnímu zdanění příjmů zahraničních poplatníků v České republice.

Zdaňování nadnárodních podniků, problematika převodních cen

I v roce 2004 pokračoval v oblasti zdaňování nadnárodních podniků proces zvyšování účinnosti správy daní, zvláště pak v oblasti převodních cen.

Pro daňovou veřejnost byl vydán metodický pokyn D-258 „Sdělení Ministerstva financí kuplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky – převodní ceny“ (publikován ve Finančním zpravodaji č. 1/2004) a dále navazující metodický interní pokyn DS-121. Dle reakcí daňové veřejnosti a pracovníků daňové správy tyto pokyny splnily svůj účel ve smyslu sjednocení postupů v oblasti převodních cen.

Daňové správě tyto pokyny umožnily provádět efektivní daňové kontroly u nadnárodních podniků, ovšem nebylo možné spoléhat pouze na vydání těchto pokynů. Pro pracovníky územních finančních orgánů byla uspořádána celá řada metodických setkání a seminářů tak, aby daná problematika byla dostatečně známa a aby se kontrolní pracovníci mohli dostatečně připravit na tento druh daňové kontroly. Pro vybrané specialisty, tj. metodiky na odděleních daní z příjmů právnických osob, pracovníky vyhledávacích oddělení na finančních ředitelstvích, pracovníky oddělení specializované kontroly, byl např. v únoru 2004 uspořádán seminář se zástupci francouzské daňové správy k problematice rizikové analýzy a kontroly zdaňování nadnárodních podniků. Především v I. pololetí roku 2004 proběhlo plošné proškolení vybraných pracovníků všech finančních úřadů. Cílem tohoto školení bylo zajištění schopnosti podchytit možné rizikové transakce v rámci běžného daňového řízení.

Praktické otázky provádění kontroly nadnárodních podniků byly předmětem pravidelných porad s metodiky finančních ředitelství, které byly obecně zaměřeny na problematiku mezinárodního zdaňování v oblasti přímých daní.

Daňová správa nadnárodních podniků, včetně daňové kontroly, byla zajišťována v rámci daňového řízení u příslušných finančních úřadů dle jejich územní působnosti. Vzhledem k tomu, že byla vyvíjena snaha o postupnou koncentraci správy daní pro velké či významné daňové subjekty (vč. nadnárodních podniků), soustředila se daňová kontrola v oblasti převodních cen alespoň částečně na existující oddělení specializované kontroly. V některých případech byla kontrola převodních cen prováděna i ostatními kontrolními odděleními, ovšem za těsné spolupráce metodiků na finančních ředitelstvích a pracovníků oddělení specializované kontroly.

Pro účely sledování převodních cen a zjednodušení daňové správy nadnárodních společností byly doplňovány stávající a sestavovány nové databáze. V rámci ADIS byla spuštěna zkušební verze tzv. Registru cen obvyklých. Užitečnost této databáze, která umožňuje porovnání cen deklarovaných s cenami obvyklými, se plně ukáže v příštím roce, kdy bude možné využívat kompletní data. Česká daňová správa

zvažovala nákup licence k využití celoevropské komerční databáze podniků AMADEUS. Tato databáze může být cenným nástrojem k nalezení srovnatelných nezávislých cen či cenových rozpětí.

Na konci roku 2004 byla zpracována studie týkající se tzv. dokumentace k převodním cenám. Tato dokumentace, včetně zavedení „zvláštní“ povinnosti dokumentovat způsob stanovení převodních cen uplatňovaných mezi sdruženými podniky, je jedním z klíčových faktorů pro účinnou kontrolu převodních cen. To vyplývá jak ze zahraničních zkušeností, tak z faktu, že se tato dokumentace stala hlavním bodem jednání EU Joint Transfer Pricing Fora a pracovní skupiny č. 6 Výboru pro fiskální záležitosti OECD.

V rámci meziresortní pracovní skupiny byla i nadále prosazována aplikace závazného posouzení i na ceny obvyklé (převodní ceny). Došlo by tím k zavedení předběžných cenových ujednání (APA), jak jsou za účelem zabránění vzniku zdoluhavých sporů mezi daňovými subjekty a daňovou správou doporučeny ve Směrnici OECD.

Zvláštní kapitolou je řešení sporů dohodou (čl. 25 Smluv o zamezení dvojímu zdanění) ve vztahu k převodním cenám. Tento proces bude výrazně usnadněn a urychlen poté, co vstoupí v platnost Přístupová úmluva k tzv. Arbitrážní konvenci. Arbitrážní konvence je dohodou členských států EU, která upravuje postup právě v případech sporů vznikajících při aplikaci převodních cen. Přístupová úmluva byla již schválena vládou ČR a na sklonku roku 2004 byla podepsána zástupci členských zemí EU v Bruselu. Předpokládá se, že vstoupí v platnost do dvou let od vstupu ČR do EU.

Mezinárodní spolupráce při správě daně z přidané hodnoty

Rok 2004 se stal rokem vstupu ČR do evropských struktur. Pro českou daňovou správu představoval realizaci činnosti v oblasti mezinárodní administrativní spolupráce v rámci DPH, pečlivě připravovaných již v období před vstupem kandidátských zemí do EU. Velká pozornost byla přitom věnována zajištění podmínek pro praktickou implementaci Nařízení Rady 1798/2003/ES a s tím souvisejícímu zavedení systému VIES (VAT Exchange Information System).

Systém VIES umožňuje výměnu informací v oblasti DPH. Jeho hlavním smyslem je zamezit daňovým únikům a podvodům v rámci jednotného vnitřního trhu EU. Zavedení systému VIES bylo nezbytné i z důvodu změny zákona o daní z přidané hodnoty, do něhož musela být od 1. 5. 2004 implementována nová pravidla a postupy týkající se tzv. intrakomunitárního dodání a pořízení zboží. Systém VIES byl napojen na systém ADIS používaný pro zpracování daňové agendy. Tím bylo finančním úřadům umožněno získávat aktuální data z EU pro potřeby daňových řízení. Bylo však nutné zavést zcela nové podání, tzv. sou-

hrnné hlášení. V tomto souhrnném hlášení plátců DPH vykazují intrakomunitární dodání zboží, tj. dodání zboží do jiného členského státu EU. Za období 2. a 3. čtvrtletí 2004 bylo na finančních úřadech zpracováno více než 110 000 řádků těchto souhrnných hlášení a bylo přijato podobné množství řádků souhrnných hlášení od subjektů z EU. Za 3. čtvrtletí 2004 byly do systému VIES vloženy údaje ze souhrnných hlášení 26 140 českých plátců DPH, kteří uskutečnili intrakomunitární dodání zboží.

Na základě zpracování údajů poskytnutých členskými státy EU prostřednictvím systému VIES a údajů z daňových příznání českých plátců DPH bylo odhaleno na 6 500 nesrovnalostí ve vykazování intrakomunitárních transakcí, které mohou znamenat nemalé daňové úniky a jejichž podstatná část byla prověřována na úrovni finančních úřadů. V rámci prověřování konkrétních případů docházelo k postupnému nárůstu žádostí o informace zaslaných do jiných členských států EU. Od 1. 5. 2004 do 31. 12. 2004 bylo do EU zasláno celkem 18 žádostí o informaci. Z jiných členských států EU jsme naopak obdrželi celkem 39 žádostí o informaci a 6 spontánních informací.

S ohledem na skutečnost, že plátců DPH po vstupu do EU čekaly nové povinnosti a pracovníkům finančních úřadů přibyla nová agenda, jsme se soustředili na jejich proškolení a na informování daňové veřejnosti. Pokud jde o pracovníky územních finančních orgánů, v průběhu roku 2004 jich bylo jen na problematiku související s oblastí intrakomunitárního dodání zboží proškoleny více než 800.

Veřejnost byla průběžně informována o změnách prostřednictvím internetových stránek. Zřízeny a v plné permanenci byly informační telefonní linky a informační e-mailová adresa, na nichž byly veřejnosti zodpovídány dotazy. V souvislosti s novými pravidly DPH u intrakomunitárních obchodů byla pro veřejnost zavedena služba ověřování daňového identifikačního čísla (DIČ) osob registrovaných v jiných členských státech EU. Ověření bylo a je možné provést u příslušného útvaru Ministerstva financí či u místně příslušného finančního úřadu telefonicky, faxem, poštovní zásilkou, e-mailem či v rámci osobní návštěvy. Od května do prosince roku 2004 bylo českým plátcům přes systém VIES ověřeno více než 43 000 zahraničních DIČ.

Program FISCALIS

Mezinárodní spolupráce probíhala formou celé řady interních aktivit s cílem seznámení pracovníků daňové správy s praktickými zkušenostmi při správě daní v jiných členských zemích EU. V roce 2004 se pracovníci daňové správy intenzivně zapojili do akcí realizovaných v rámci komunitárního programu FISCALIS s cílem vzájemné výměny zkušeností uvnitř EU. V průběhu roku se aktivit programu FISCALIS zúčastnilo celkem 53 pracovníků české daňové správy. Konkrétně se jednalo o 18 účastníků seminářů a projektových skupin a 27 účastníků výměnných stáží. Česká republika naopak hostila v rámci tzv. „FISCALIS Exchange“ 10 zástupců daňových správ jiných členských států EU.

Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojímu zdanění

Jedním z cílů české zahraniční politiky je rozvoj všestranných a vzájemně výhodných hospodářských vztahů. S cílem omezení daňového zatížení a vyloučení mezinárodního dvojího zdanění, ke kterému dochází v hospodářských, obchodních a kulturních stycích a které působí nepříznivě na rozvoj vzájemné hospodářské spolupráce, je mezi státy obvyklé sjednat smlouvu o zamezení dvojího zdanění.

Česká republika má doposud v platnosti již více než 65 takovýchto mezinárodních daňových smluv, přičemž další se připravují. Z pohledu roku 2004 lze konstatovat, že v platnost vstoupila Smlouva o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku mezi Českou republikou a Státem Kuvajt. Podepsány a na české straně již i ratifikovány jsou dvě smlouvy, a to s Francií a s Marokem, jejichž vstup v platnost závisí nyní na postupu ve druhých smluvních státech.

V průběhu roku byla podepsána nová smlouva s Norskem a smlouva se Srbskem a Černou Horou. Dále byl podepsán Protokol k platné smlouvě s Moldávií. Tyto smluvní dokumenty procházely schvalovacím procesem v Parlamentu a vstoupí v platnost poté, kdy budou oboustranně ratifikovány. Předpokládá se, že ze strany České republiky budou tyto dokumenty připraveny ke vstupu v platnost v průběhu roku 2005. Z české strany byla připravena k podpisu smlouva o zamezení dvojímu zdanění s Korejskou lidově demokratickou republikou, která by měla být podepsána v únoru 2005. Dále byly k podpisu připraveny smlouvy s Gruzii, Jordánskem, Turkmenistánem a Ázerbájdžánem. U zmíněných smluv se čeká na připravenost druhé smluvní strany k jejich podepsání.

Průběžně probíhala expertní jednání, mající za cíl sjednat uvedený typ mezinárodních smluv, případně renegociovat staré, již nevhodující smlouvy, s mnoha dalšími státy. Jedná se například o předjednání starých smluv se Spolkovou republikou Německo a s Rakouskem. Ze států, s nimiž Česká republika dosud neměla uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a majetku a se kterými jsme již zahájili expertní jednání, můžeme jmenovat např. Chile a Sýrii. V roce 2004 byla dále na expertní úrovni dojednána smlouva s Bosnou a Hercegovinou, která bude v krátké době předložena ke schválení Vládě České republiky. Korespondenční cestou probíhala jednání o protokolu ke smlouvě s Ruskou federací a Běloruskem.

V roce 2004 byla vypovězena Dohoda mezi vládou Československé socialistické republiky a vládou Spolkové republiky Německo o vzájemné úpravě zdaňování silničních vozidel v mezinárodní dopravě, která byla sjednána v Bonnu v roce 1990. Sdělení v této věci bylo publikováno ve Sbírce mezinárodních smluv pod č. 140/2004.

I oblast mezinárodního zdaňování bylo nutné metodicky usměrnit tak, aby nedocházelo ke špatné interpretaci smluv o zamezení dvojímu zdanění. Proto byly v průběhu roku 2004 publikovány následující metodické pokyny: Přehled platných smluv ČR o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku, Pokyn č. D-260 k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Spojenými státy mexickými o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku, Pokyn č. D-262 k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Tureckou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu, Pokyn č. D-268: Sdělení ke smlouvě o zamezení dvojího zdanění se Spojenými arabskými emiráty, Pokyn č. D-269: Sdělení k uplatňování Smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Německem ve vztahu k německým subjektům s právní formou GmbH&Co.KG, Sdělení k Pokynu č. D-269 k uplatňování Smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Německem ve vztahu k německým subjektům s právní formou GmbH&Co.KG a Pokyn č. D-271 k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Filipínskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu.

Pokud se jedná o aktuální Přehled platných smluv o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku, je možno uvést, že tento Přehled je umístěn na Internetu Ústředního finančního a daňového ředitelství. Spolu s Přehledem smluv lze na stejném místě nalézt i Přehled pokynů, resp. sdělení Ministerstva financí v oblasti mezinárodních daňových vztahů uveřejněných ve Finančním zpravodaji.

Rozvoj bilaterální spolupráce byl jedním z hlavních úkolů české daňové správy v oblasti mezinárodní spolupráce daňových správ. Tato forma spolupráce, při které dochází k výměně zkušeností při správě daní, včetně poskytování tzv. „best practice“, tedy nejlepších postupů, které daňová správa používá, je chápána jako jeden z neefektivnějších nástrojů sdílení poznatků, které je možné použít pro modernizaci daňové správy.

Proto byla i nadále prohlubována spolupráce s daňovými správami Francie a Slovenska, nově byla navázána spolupráce s daňovou správou Moldávie a Gruzie. Jednání o možnosti spolupráce byla zahájena s daňovou správou Ázerbájdžánu a Ruska.

Spolupráce s daňovou správou Francie

Spolupráce mezi českou a francouzskou daňovou správou probíhá úspěšně od roku 2002. V rámci hodnocení této spolupráce se potvrdilo, že její výsledky jsou přínosem pro obě strany. Navíc se ukázalo, že je žádoucí, aby se spolupráce rozšířila i na úroveň finančních ředitelství.

Vzhledem k velkému významu vzájemné spolupráce byla v červnu roku 2004 podepsána mezi oběma daňovými správami mezinárodní dohoda, tzv. „Ujednání o spolupráci v oblasti činnosti daňové správy mezi Ministerstvem financí České republiky a Generálním ředitelstvím daní při Ministerstvu hospodářství, financí a průmyslu ve Francii“. Tato dohoda vytváří rámec pro další výměnu zkušeností a postupů, které daňové správy obou zemí mohou využít při řešení specifických oblastí.



V návaznosti na zmíněnou dohodu probíhaly v průběhu roku semináře zaměřené na provádění mezinárodní daňové kontroly, převodní ceny či boj proti daňovým podvodům a korupci. Na úrovni finančních ředitelství byla zahájena výměna zkušeností mezi Finančním ředitelstvím pro hl. m. Prahu a Finančním ředitelstvím Paříž-střed, a mezi Finančním ředitelstvím v Brně a Finančním ředitelstvím v Nancy. Do konce roku 2004 se v rámci reciprocity uskutečnily mezi výše uvedenými finančními ředitelstvími čtyři setkání, jejichž tématem byly různé oblasti výkonu daňové správy.

Součástí spolupráce s daňovou správou Francie byl projekt „Twinning Light“, který byl zaměřen na oblast externí a interní komunikace. Tento projekt, který je financován z fondu PHARE, byl zahájen v září roku 2004. Cílem zmíněného projektu je získání zahraničních zkušeností s tvorbou a implementací externí a interní komunikace. Výstupem projektu bude návrh komunikační strategie české daňové správy, včetně návrhu organizačního zabezpečení její realizace v budoucích letech. Ukončení projektu je naplánováno v dubnu 2005.



Zástupci francouzské daňové správy na semináři na téma „Systém řízení externí a interní komunikace v rámci daňové správy“, který se konal v rámci projektu „Twinning light“ ve vzdělávacím zařízení ministerstva financí VLTAVA Smilovice. Zleva p. Christophe Barthelmebs; p. Françoise Nolton, vedoucí projektu „Twinning light“; p. Jean-Paul Catanese; p. Albert Bovigny.

Ing. Mgr. Robert Szurman, ústřední ředitel (zleva) a p. Jean-Marc Fenet, zástupce generálního ředitele (vpravo), při podpisu „Ujednání o spolupráci v oblasti činnosti daňové správy mezi Ministerstvem financí České republiky a Generálním ředitelstvím daní při Ministerstvu hospodářství, financí a průmyslu ve Francii“

Spolupráce s daňovou správou Slovenské republiky

Spolupráce s daňovou správou Slovenské republiky probíhala na základě mezinárodní dohody „Ujednání o spolupráci v oblasti činnosti daňové správy mezi Ministerstvem financí České republiky a Ministerstvem financí Slovenské republiky“, které bylo uzavřeno v lednu roku 2003. Na základě zásady reciprocity se v rámci této dohody uskutečnilo několik společných seminářů na území České republiky a Slovenské republiky, které byly zaměřeny na provádění mezinárodní daňové kontroly, převodní ceny, vývoj legislativy v oblasti zdaňování příjmů právnických osob, mezinárodní výměnu informací a poskytování služeb daňové veřejnosti. Spolupráce s daňovou správou Slovenské republiky je oboustranně považována za velmi prospěšnou a patří k základním kamenům bilaterální spolupráce české daňové správy s daňovými správami v zahraničí

Spolupráce s daňovou správou Moldavské republiky

Na základě pozvání paní Zinaidy Grecianii, ministryně financí Moldavské republiky, a pana Mihaila Popa, generálního ředitele moldavské daňové správy, proběhlo v listopadu 2004 v hlavním městě Moldávie pracovní setkání expertů české a moldavské daňové správy. Smyslem tohoto setkání bylo navázat hlubší spolupráci mezi oběma daňovými správami při výměně a předávání zkušeností v oblasti správy daní. Předmětem jednání byly kromě jiného oblasti správy daně z přidané hodnoty, daní z příjmů a spotřebních daní. Jednání bylo hodnoceno jako velmi užitečné, a proto bylo rozhodnuto v započaté spolupráci pokračovat i v roce 2005.

Spolupráce s daňovou správou Gruzie

Na sklonku roku 2004 byli hosty Ústředního finančního a daňového ředitelství zástupci daňové správy Gruzie. Pracovní jednání mezi představiteli obou daňových správ bylo zaměřeno na oblast „Automatizovaného informačního a daňového systému (ADIS)“ a jeho možné aplikace v daňové správě. Vzhledem k úspěšnosti celého jednání a zájmu obou stran o pokračování vzájemné spolupráce bylo dohodnuto uspořádat v příštím roce další společné jednání zaměřené i na oblast vývoje daňové legislativy a zkušenosti při poskytování služeb daňové veřejnosti.

Česká daňová správa a mezinárodní daňové organizace

V oblasti multilaterální spolupráce pokračovala česká daňová správa v rozvoji spolupráce s mezinárodními organizacemi daňových správ IOTA - „Evropská organizace daňových správ“ a CIAT – „Americká organizace daňových správ“.



Účastníci zasedání „VIII. Valného shromáždění IOTA“, 14. – 16. 6. 2005, Praha, Česká republika.



Česká daňová správa, IOTA a CIAT: (zleva) Ing. Bronislav Mikel, zástupce ústředního ředitele a ředitel odboru „Mezinárodních daňových vztahů a modernizace daňové správy“; p. Marc Amouroux, zástupce francouzské mise v CIAT; p. Jorge Cosulich Ayala, výkonný sekretář CIAT; Ing. Mgr. Robert Szurman, ústřední ředitel Ústředního finančního a daňového ředitelství a p. Raits Averats, výkonný sekretář IOTA.

Česká daňová správa a IOTA

V září roku 2003 byl na VII. Valném shromáždění IOTA, které se konalo v estonském Tallinnu, zvolen Ing. Bc. Robert Szurman, ústřední ředitel Ústředního finančního a daňového ředitelství, prezidentem IOTA, čímž byla Česká republika již podruhé (poprvé v roce 2001) zvolena prezidentskou zemí této organizace. V souladu se stanovami IOTA se tak Česká republika stala zemí, která v roce 2004 hostila a pořádala VIII. Valné shromáždění této mezinárodní organizace daňových správ.

Zasedání Valného shromáždění, jakožto nejvyššího výkonného orgánu IOTA, se konalo v Praze ve dnech 14. – 16. června a probíhalo v prostorách Senátu Parlamentu České republiky. Osobní účast ministra financí Mgr. Bohuslava Sobotky a místopředsedy Senátu Parlamentu České republiky MUDr. Ladislava Svobody podtrhla důležitost a význam celého zasedání, kterého se zúčastnilo více než 120 účastníků. Jednalo se o nejvyšší představitele daňových správ evropských zemí, zástupce Evropské komise, OECD, Mezinárodního měnového fondu či představitele mezinárodních organizací daňových správ CIAT a CATA (Commonwealth Association of Tax Administrations). Ačkoliv se zasedání v prvním dni zaměřilo na jednání spojené s volbami do výkonných orgánů organizace, v dalších dnech byla diskuse zaměřena na strategii a nástroje pro zvýšení efektivnosti činnosti daňové správy.

České daňové správě přineslo VIII. Valné shromáždění IOTA mj. dva důležité momenty. Jedním bylo uzavření mezinárodní dohody tzv. „Ujednání o spolupráci v oblasti činnosti daňové správy mezi Ministerstvem financí České republiky a Generálním ředitelstvím daní při Ministerstvu hospodářství, financí a průmyslu ve Francii“, druhým bylo uzavření mezinárodní dohody tzv. „Memoranda o vzájemné spolupráci týkající se automatické výměny informací pro daňové účely“ mezi Českou republikou a Litevskou republikou. Obě mezinárodní dohody významně přispěly k upevnění mezinárodní spolupráce daňových správ.

Přestože organizace zasedání VIII. Valného shromáždění patřila mezi nejdůležitější momenty roku 2004, nebylo možné opomíjet jiné oblasti spolupráce s IOTA. Česká daňová správa vyslala v rámci mezinárodních jednání celkem 20 expertů, kteří měli možnost sdílet a předávat zkušenosti a postupy v různých oblastech správy daní.

Česká daňová správa a CIAT

CIAT je nezisková mezinárodní organizace daňových správ založená v roce 1967, se sídlem v Panamské republice. Jejím hlavním cílem je podpora spolupráce daňových správ, vytváření podmínek pro vzájemnou výměnu informací a zkušeností, odborná pomoc při implementaci integračních standardů, zvyšování výkonnosti a účinnosti daňových správ a prohlubování jejich vzájemné spolupráce. CIAT přispívá ke zdokonalení daňových správ v souladu s jejich požadavky a potřebami.

Přístupový proces, na jehož konci by bylo členství české daňové správy v této organizaci, byl zahájen sérií jednání v průběhu roku 2003. Završen byl na 38. Valném shromáždění CIAT, které se konalo v březnu roku 2004 v Bolívii. Na tomto Valném shromáždění byla česká daňová správa přijata za člena této mezinárodní daňové organizace.

Svým vstupem do CIAT chce česká daňová správa přispět k rozvoji spolupráce mezi daňovými správami. Tím, že je nejen připravena naslouchat zkušenostem a moudrosti druhých, ale že je připravena poskytnout své zkušenosti a postupy, které při správě daní používá.

11

Péče o vztahy s veřejností

Informace pro daňovou veřejnost

Jednou z prioritních oblastí, na kterou se česká daňová správa zaměřila v roce 2004, byla informovanost daňové veřejnosti. V procesu své modernizace tak chtěla pokračovat ve změně komunikace s daňovou veřejností v rámci implementace prvků tzv. klientského přístupu. I nadále se soustředila na poskytování informací především prostřednictvím internetových stránek české daňové správy. Důraz byl kladen na uspořádání informací, jejich strukturu, množství, včasnost zveřejnění a uživatelské prostředí.

V průběhu roku došlo k několika podstatným změnám, které si vyžádal především vstup České republiky do Evropské unie. Zejména informacím k dani z přidané hodnoty byl vytvořen zvláštní prostor formou samostatného menu, díky kterému měla daňová veřejnost možnost snáze nalézt informace legislativou počínaje a nejčastějšími dotazy konče. Rozšiřována byla také možnost podání daňového přiznání prostřednictvím Internetu. Nově byl uveden do provozu modul pro podání daňového přiznání k dani z přidané hodnoty, včetně souhrnného hlášení.

Ve vztahu k uživatelskému prostředí byla provedena analýza internetových stránek zaměřená na splnění parametrů majících vliv na jejich dosažitelnost pro specifické skupiny obyvatel. Na základě výsledků této analýzy bylo rozhodnuto o nutnosti vytvořit novou verzi internetových stránek, které by zmíněné parametry beze zbytku splňovaly. Přípravné práce byly započaty ke konci roku 2004 s tím, že nové internetové stránky by měly být uvedeny do provozu v polovině roku příštího.

Ocenění právnických osob

Stejně jako v roce předešlém i v roce 2004 byly ministrem financí oceněny právnické osoby, které se největší měrou podílely na plnění daňových příjmů veřejných rozpočtů.

Zástupci 20 právnických osob převzali z rukou ministra financí Mgr. Bohuslava Sobotky, ministra průmyslu a obchodu Ing. Milana Urbana a ústředního ředitele české daňové správy Ing. Mgr. Roberta Szurmana ocenění a poděkování za vzorné plnění daňových povinností v roce 2003.

Zleva: Ing. Mgr. Robert Szurman, ústřední ředitel Ústředního finančního a daňového ředitelství; Ing. Milan Urban, ministr průmyslu a obchodu; Mgr. Bohuslav Sobotka, ministr financí a Mgr. Marek Zeman, tiskový mluvčí ministerstva financí.



12

Informační technologie

Automatizovaný daňový informační systém (ADIS)

ADIS je aplikačně technickou podporou daňové správy s celorepublikovou působností, včetně jednotné technické infrastruktury. Aplikační verze programů se skládá z dílčích modulů pro zpracování daňových přiznání jednotlivých daní, z modulů společných průřezových činností, které jsou potřebné pro správu, evidenci, vybírání a vymáhání daní, a z modulů nezbytné systémové podpory, včetně modulů pro elektronické zpracování písemností na Internetu daňové správy.

Informačním technologiím byla věnována velká pozornost i v roce 2004. V rámci plánovaného rozvoje ADIS měly vysokou prioritu úkoly související se vstupem České republiky do Evropské unie. Jednalo se především o zásadní změny, které přímo korespondovaly s podmínkami vstupu pro vstup do Evropské unie.

Zejména zprovoznění systému VIES pro výměnu informací mezi státy EU v oblasti daně z přidané hodnoty bylo technicky náročným úkolem, který se však podařilo beze zbytku splnit. Schopnost rychlé reakce české daňové správy projevila jednak implementace změny daňového identifikačního čísla, jednak úprava aplikačního programového vybavení v souvislosti s přijetím nového zákona o dani z přidané hodnoty k 1. 5. 2005. Kromě toho bylo aplikační programové vybavení ADIS v roce 2004 upravováno i podle jiných legislativních změn než byla například výše uvedená novela zákona o DPH. Jednotlivé aplikace, například moduly pro evidenci daní či daňovou kontrolu, musejí reagovat na změny zákonů, které správu daní ovlivňují, i když primárně nepocházejí z daňové oblasti.

Rozvoj zaznamenala i aplikace elektronického podávání písemností (EPO), kterou daňová veřejnost může použít prostřednictvím internetových stránek české daňové správy. Zcela logicky musel být upraven modul pro podávání daňových přiznání k DPH, včetně zakomponování souborů pro podávání tzv. „souhrnného hlášení“. Příprava modulů pro podávání daňových přiznání k dani z příjmů se

dostala do finální fáze. Nakolik byla příprava těchto modulů úspěšná, ukáže především jejich využití v roce 2005. Počet daňových poplatníků, kteří využívají podávání daňových přiznání prostřednictvím internetu, roste. Pokud srovnáme rok 2004 s rokem 2003, zjistíme, že meziroční nárůst činil 188%. Ačkoliv počet podaných daňových přiznání není ve srovnání s počtem daňových poplatníků nijak ohromujícím údajem, slibné je především tempo růstu, které by mohlo být v roce 2005 ještě vyšší.

Počet elektronických podání v letech 2003 – 2004:

Počet daňových subjektů		
Druh podání	2003	2004
Daň z přidané hodnoty	785	770
Daň z přidané hodnoty	5126	13 521
Souhrnná hlášení VIES	0	412
Daň silniční	803	1800
Daň z příjmů fyzických osob	0	193
Daň z příjmů právnických osob	0	206
Oznámení dle § 34 zákona o správě daní a poplatků	71	17
Obecná podání	233	3286
Celkem	7018	20205

S výhledem do budoucna se česká daňová správa zaměří především na následující oblasti:

- úpravy systému vyplývající ze změn legislativy;
- zdokonalování podpory pro oblast kontrolních činností správy daní s vazbou na nové informační zdroje;
- rozšíření systému ADIS na automatizovanou výměnu informací z oblasti příjmových daní v rámci OECD;
- řešení výměny informací o intrakomunitárních transakcích v rámci systému VIES, zdokonalování kontrolních mechanismů v daňovém řízení;
- podporu elektronického daňového řízení ve vazbě na platnou legislativu;
- přípravu na možnost povinného elektronického podávání daňových přiznání u daně z přidané hodnoty pro vybranou množinu daňových subjektů;
- řešení aplikačního rozhraní na ostatní systémy státní správy v rámci zákonných nároků na poskytování informací.

13

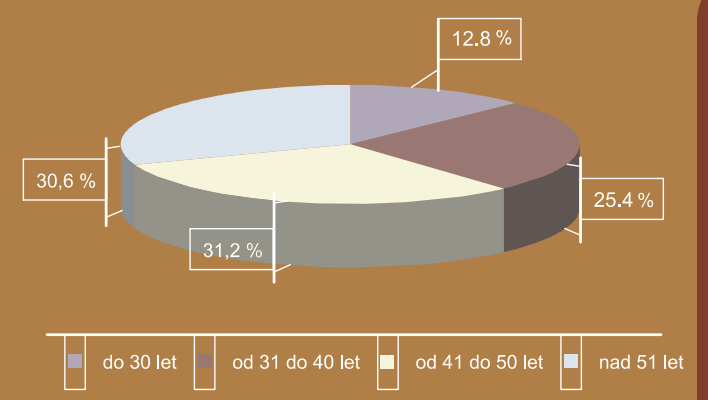
Zaměstnanci daňové správy

Ke konci roku 2004 pracovalo v české daňové správě 15 878 zaměstnanců, z toho 318 jich pracovalo na Ústředním finančním a daňovém ředitelství.

V porovnání s rokem 2003 lze konstatovat, že trend vedoucí k postupnému snižování počtu zaměstnanců ve státní správě, který vychází z opatření Ministerstva financí vyplývajících z usnesení vlády o „Rozpočtovém výhledu 2003 až 2006“, se v roce 2004 projevil snížením celkového počtu pracovníků české daňové správy o 127 pracovníků.

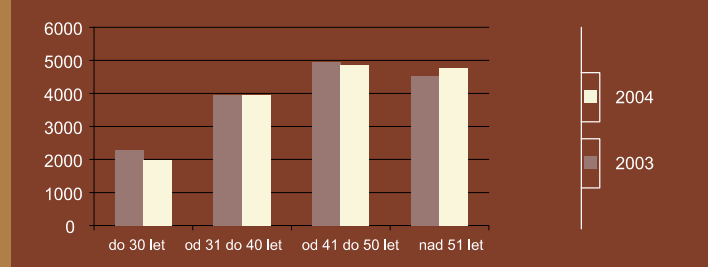
Vývoj počtu zaměstnanců v jednotlivých letech					
Rok	2000	2001	2002	2003	2004
Evidenční počet zaměstnanců, celkem FÚ, FŘ, ÚFDŘ	14832	15 826	16 013	16005	15878

Věkové složení zaměstnanců územních finančních orgánů



Statistické údaje vztahující se k věkovému složení zaměstnanců územních finančních orgánů vypovídají o tom, že v roce 2004 pracovalo na finančních ředitelstvích a finančních úřadech 12,8% zaměstnanců ve věku do 30 let, 25,4% zaměstnanců ve věku od 31 do 40 let, 31,2% zaměstnanců ve věku od 41 do 50 let a 30,6% zaměstnanců ve věku nad 51 let.

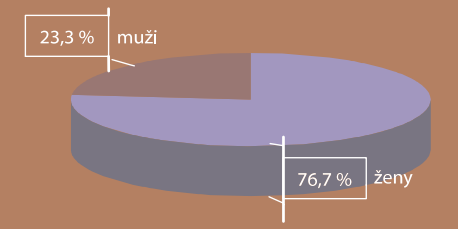
Vývoj věkového složení zaměstnanců územních finančních orgánů v roce 2003 a 2004



Z uvedených údajů vyplývá, že opět došlo k mírnému posílení kategorie zaměstnanců ve věku nad 51 let a k oslabení kategorie zaměstnanců ve věku do 30 let.

V roce 2004 pracovalo v české daňové správě 76,7% žen a 23,3% mužů. Podíl mužů a žen, zaměstnaných v české daňové správě se výrazně nezměnil. Pouze se mírně zvýšil podíl žen v české daňové správě (o 0,3%).

Rozdělení zaměstnanců daňové správy podle pohlaví (ke konci roku 2004)



Pokud jde o míru fluktuace, ta v roce 2004 dosáhla hodnoty 3,5%, což je však v porovnání s rokem 2003 nárůst o 0,5%. Na základě vývoje v posledních 5 letech je možné konstatovat, že se míra fluktuace v průměru pohybuje okolo 3,6% ročně.



Vzdělávání zaměstnanců daňové správy

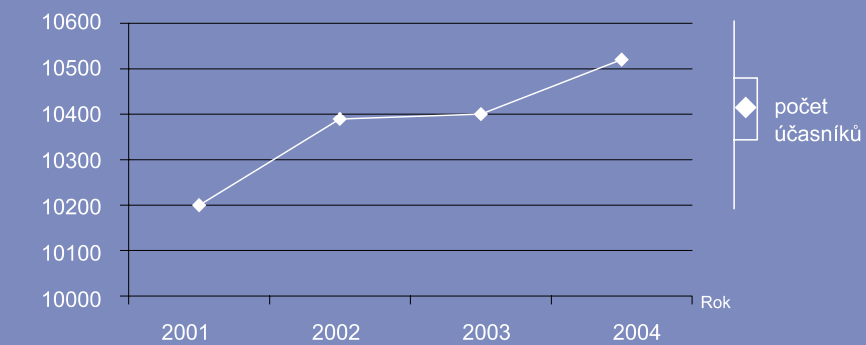
Tak jako v předchozích letech, i v roce 2004 probíhalo vzdělávání zaměstnanců daňové správy v souladu s Lisabonskou strategií, která byla v březnu 2000 přijata Evropskou radou. V rámci této strategie se v roce 2004 při přípravě i realizaci vzdělávání zaměstnanců daňové správy kladl důraz na informační a komunikační technologie, výuku pomocí e-learningu, environmentální výchovu, podporu výuky cizích jazyků a celoživotní profesní přípravu lidských zdrojů, a to na základě koncepce „Celoživotního vzdělávání pracovníků celní a daňové správy“.

I po vstupu České republiky do Evropské unie byl v české daňové správě využíván třístupňový systém vzdělávání.

Zatímco první stupeň vzdělávání byl prováděn na finančních ředitelstvích i ve vzdělávacích zařízeních, od druhého stupně bylo vzdělávání zaměstnanců české daňové správy realizováno výlučně ve vzdělávacích zařízeních. Česká daňová správa disponuje dvěma vzdělávacími zařízeními. Vzdělávací zařízení „Vltava“ je přibližně 50 kilometrů jihozápadně od Prahy. Má kapacitu, která umožňuje vzdělávat 160 osob najednou. Disponuje osmi učebnami, z nichž dvě jsou pouze počítačové. Vzdělávací zařízení „Přehrada“, které se nachází na okraji lázeňského města Luhačovice na jižní Moravě nedaleko města Brna, umožňuje svou kapacitou vzdělávat 171 osob najednou. Je zde šest učeben, z toho dvě počítačové. Obě vzdělávací zařízení jsou pro výuku vybavena didaktickou technikou (dataprojektory, videonahrávkami, promítacími plátny, tabulemi s možností tisku textu napsaného na tabuli aj.). Zařízení jsou také vybavena tak, aby poskytovala dostatečný komfort pro relaxaci a odpočinek. V roce 2004 byla průměrná obsazenost v obou vzdělávacích zařízeních 97 %, což znamená, že jimi prošlo 10 520 účastníků vzdělávacích kurzů.

Vývoj obsazenosti vzdělávacích zařízení Ministerstva financí pracovníky české daňové správy v letech 2001 – 2004 zobrazuje následující graf:

Vývoj obsazenosti vzdělávacích zařízení MF



Velmi účinným a efektivním pomocníkem při vzdělávání zaměstnanců územních finančních orgánů i při řešení konkrétních úkolů na daňovém úřadě zůstala i nadále pracovní a učební pomůcka „TaxTest“. Kromě toho, na základě požadavku Institutu státní správy při Úřadu vlády, byli v roce 2004 s principy využití této pracovní a učební pomůcky seznámeni také ředitelé personálních odborů ostatních ministerstev.

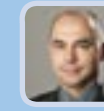
Představitelé české daňové správy v roce 2004



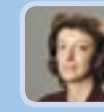
Ministerstvo financí
Náměstkyně ministra financí: Ing. Yvona Legierská
Letenská 15
118 10 Praha 1
e-mail: yvona.legierska@mfcz.cz
Tel.: +420 257 042 666 / Fax: +420 257 042 400



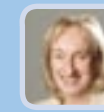
Ministerstvo financí - Ústřední finanční
a daňové ředitelství
Ředitel sekce: Ing. Mgr. Robert Szurman
Letenská 15
118 10 Praha 1
e-mail: robert.szurman@mfcz.cz
Tel.: +420 257 044 464 / Fax: +420 224 215 984



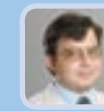
Odbor 49 – Mezinárodních daňových vztahů a mo-
dernizace daňové správy
Zástupce ředitele sekce a ředitel odboru:
Ing. Bronislav Mikel
Letenská 15
118 10 Praha 1
e-mail: bronislav.mikel@mfcz.cz
Tel.: +420 257 044 008 / Fax: +420 257 044 416



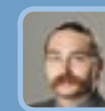
Odbor 18 – Nepřímých daní
Ředitel: Ing. Mgr. Olga Hochmannová
Letenská 15
118 10 Praha 1
e-mail: olga.hochmannova@mfcz.cz
Tel.: +420 257 043 225 / Fax: +420 257 043 048



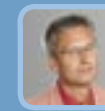
Odbor 26 – Majetkových daní
Ředitel: JUDr. Alena Holmesová
Letenská 15
118 10 Praha 1
e-mail: alena.holmesova@mfcz.cz
Tel.: +420 257 043 232 / Fax: +420 257 042 344



Odbor 47 - Automatizace daňové soustavy
a informačních technologií
Ředitel: Ing. Michal Faltýnek
Letenská 15
118 10 Praha 1
e-mail: michal.faltynec@mfcz.cz
Tel.: +420 257 044 348 / Fax: +420 257 044 393



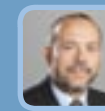
Odbor 48 - Řízení územních finančních orgánů
Ředitel: Jan Urban
Letenská 15
118 10 Praha 1
e-mail: jan.urban@mfcz.cz
Tel.: +420 257 044 014 / Fax: +420 257 044 460



Odbor 52 – Správy daní
Ředitel: JUDr. Miloš Kolář
Letenská 15
118 10 Praha 1
e-mail: milos.kolar@mfcz.cz
Tel.: +420 257 042 373 / Fax: +420 257 044 054



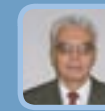
Odbor 53 – Daně z příjmů fyzických osob a daně
silniční
Ředitel: Mgr. Petr Pelech
Letenská 15
118 10 Praha 1
e-mail: petr.pelech@mfcz.cz
Tel.: +420 257 043 122 / Fax: +420 257 043 047



Odbor 54 – Daně z příjmů právnických osob
Ředitel: Ing. Stanislav Springl
Letenská 15
118 10 Praha 1
e-mail: stanislav.springl@mfcz.cz
Tel.: +420 257 044 284 / Fax: +420 257 044 491



Samostatné oddělení 401 – Metodiky evidence
daní, převodů a analýz
Vedoucí samostatného oddělení:
Ing. Blanka Hladká
Letenská 15
118 10 Praha 1
e-mail: blanka.hladka@mfcz.cz
Tel.: +420 257 044 071 / Fax: +420 257 044 164



Samostatné oddělení 406 – Integrace informací
Vedoucí samostatného oddělení: Ing. Hynek Glos
Letenská 15
118 10 Praha 1
e-mail: hynek.glos@mfcz.cz
Tel.: +420 257 044 363 / Fax: +420 257 042 351



Finanční ředitelství pro hlavní město Prahu
Ředitel: Ing. Bc. Lubomír Janoušek
Štěpánská 28
111 21 Praha
Tel.: +420 224 041 111 / Fax: +420 222 232 160



Finanční ředitelství v Praze
Ředitel: PhDr. Pavel Trnka, CSc.
Žitná 12
120 00 Praha 2
Tel.: +420 257 004 111 / Fax: +420 257 004 200



Finanční ředitelství v Českých Budějovicích
Ředitel: Ing. Pavel Fantyš
Mánesova 3
371 87 České Budějovice
Tel.: +420 387 722 111 / Fax: +420 387 722 299



Finanční ředitelství v Plzni
Ředitel: Ing. Bohdan Kaprál
Hájkova 14
305 72 Plzeň
Tel.: +420 377 160 111 / Fax: +420 377 324 437



Finanční ředitelství v Ústí nad Labem
Ředitel: Ing. Jiří Hamouz
Velká hradební 61
400 21 Ústí nad Labem
Tel.: +420 475 252 111 / Fax: +420 475 220 330



Finanční ředitelství v Hradci Králové
Ředitel: JUDr. Eva Horáková
Horova 17
500 02 Hradec Králové
Tel.: +420 495 851 111 / Fax: +420 495 522 626




Finanční ředitelství v Brně
Ředitel: Ing. Miroslav Čáslavský
nám. Svobody 4
602 00 Brno
Tel.: +420 542 191 111 / Fax: +420 542 192 098



Finanční ředitelství v Ostravě
Ředitel: Ing. Břetislav Šafářčík
Na Jízdárně 3
728 38 Ostrava 1
Tel.: +420 596 651 111 / Fax: +420 596 611 785

Internetové stránky Ministerstva financí:
www.mfcz.cz
Internetové stránky české daňové správy:
<http://cds.mfcz.cz>



**Bohatství země je poměřitelná hodnota.
Stát, instituci či občana je možné popsat měřítky ekonomických výsledků.
V logice čísel se morálka, tradice a kultura jeví jako nepoměřitelná veličina.
Právě odtud však vyvěrá dobrá vůle, přirozená hnací síla, motivující k práci a životu.**

Česká daňová správa

**The wealth of the country is a measurable value.
The country, institution or citizen can be described by economic measures.
In the logic of figures, the morale, tradition and culture can appear as incomparable quantity.
That's just from here where willingness, the natural driving force motivating to work and life, rises.**

The Czech Tax Administration

Introduction

Dear Ladies, Dear Gentlemen,

You are opening the pages of the "Annual Report of the Czech Tax Administration 2004", which is issued by the Central Financial and Tax Directorate. This publication is intended for those of you, who want to become familiar, at least briefly, with the most important events that occurred in the Tax Administration in 2004.

If we look back in brief at the passed year, we may state that the Czech Tax Administration proved to be well prepared for the accession of the Czech Republic into the European Union last year. In this crucial period of development of our country, the Tax Administration did not hesitate and took full advantage of all steps done in the long term leading to integration of our country into the EU structure.

In the field of the tax legislation, execution of administration of taxes as well as organisation, some changes were made to ensure fulfilment of the tax collection in a higher volume than in 2003. The Czech Tax Administration was able to accept and implement new procedures, develop client-oriented approach to the taxpayers and observe right fulfilment of tax obligations. We participated substantially in the international tax dialogue not only through membership in the international organisations of tax administrations but also through development of bilateral co-operation.

I believe that this Annual Report will provide you with a lot of useful information that will enable you to look inside of the activities of the Czech Tax Administration in various areas. I would be glad if we all would understand its main purpose, which is undoubtedly ensuring the collection of tax revenues while the priority approach to the taxpayers endeavours to encourage the voluntary tax compliance with emphasis on communication between the Tax Administration and the taxpayers.

I would like to thank all employees of the Territorial Financial Authorities and the Central Financial and Tax Directorate who took part in building of the modern tax administration, which undoubtedly exists in the Czech Republic. I would like to thank them especially for their persistence, effort, responsibility and interest they showed in fulfilment of their professional duties. They proved not only in the last year that the Czech Tax Administration is a working authority, which can reach the high objectives and thus fulfil expectations of the society.



In April 2005

Mr. Robert Szurman

General Director of the Central Financial and Tax Directorate

1

Organizational Structure of the Czech Tax Administration

The central body of the Czech Tax Administration is the Central Financial and Tax Directorate established in 1995 by the Decision of the Minister of Finance as a section of the Ministry of Finance. The Central Financial and Tax Directorate manages 8 Financial Directorates. The system of the Territorial Financial Authorities was established on 1st January 1991 by the Act No. 531/1990 Coll., on the Territorial Financial Authorities. Currently 8 Financial Directorates operate 222 Tax Offices forming the system of the Territorial Financial Authorities.

Central Financial and Tax Directorate

The Central Financial and Tax Directorate provides above all the following activities:

- controls the administration of all taxes,
- manages Financial Directorates and examines their decisions issued in administration proceedings,
- in some cases conducts operations otherwise falling into cognizance of the Territorial Financial Authorities or may take part in conducting these operations,
- provides analytical, conceptual and legislative activities related to the tax legislation, tax administration and direct management of the automation of the tax agenda.

In 2004, the Central Financial and Tax Directorate was consisted of 8 Departments and two Separate Divisions: Department of Value Added Tax (previously Department of Indirect Taxes), Department of Property Taxes, Department of Automation of Tax System and Information Technologies, Department of Management of the Territorial Financial Authorities, Department of International Tax Affairs and Modernization of Tax Administration, Department of Taxes Administration, Department of Natural Person Income Tax and Road Tax, Separate Division of Integration Information and Separate Division of Methodology of Tax Record, Transfers and Analyses.

The newly created Separate Division of Methodology of Tax Record, Transfers and Analyses was transferred from the original Division of Methodology of Tax Records, Transfers and Analyses, which was part of Department of Automation of Tax System and Information Technologies up to May 2004. Its scope of activities comprises among others processing of the data from tax records and preparation of outputs required by the Ministry of Finance.

The organizational structure of the Central Financial and Tax Directorate is shown in Annex I.

Financial Directorates

The Financial Directorates (FD) are bodies of the Tax Administration having regional competencies and superior to Tax Offices. The director of each respective Financial Directorate, who is appointed and removed by the Minister of Finance, is responsible for the operation of a Financial Directorate under his charge. *The structure of the Financial Directorate is shown in Annex II.*

Financial Directorates provide the following activities:

- manage Tax Offices,
- conduct the administration of taxes
- examine decisions of Tax Offices issued in administration proceedings,
- conduct financial audits,
- conduct price audit,
- conduct tax delinquency proceedings,
- take decisions on validity and amount of claims on taxes, tax payments and other incomes in bankruptcy proceedings controlled by them,
- in well-founded cases conduct operations otherwise falling into cognizance of the Tax Offices or may take part in conducting these operations,
- process data gained from operation of the Territorial Financial Authorities in their territories

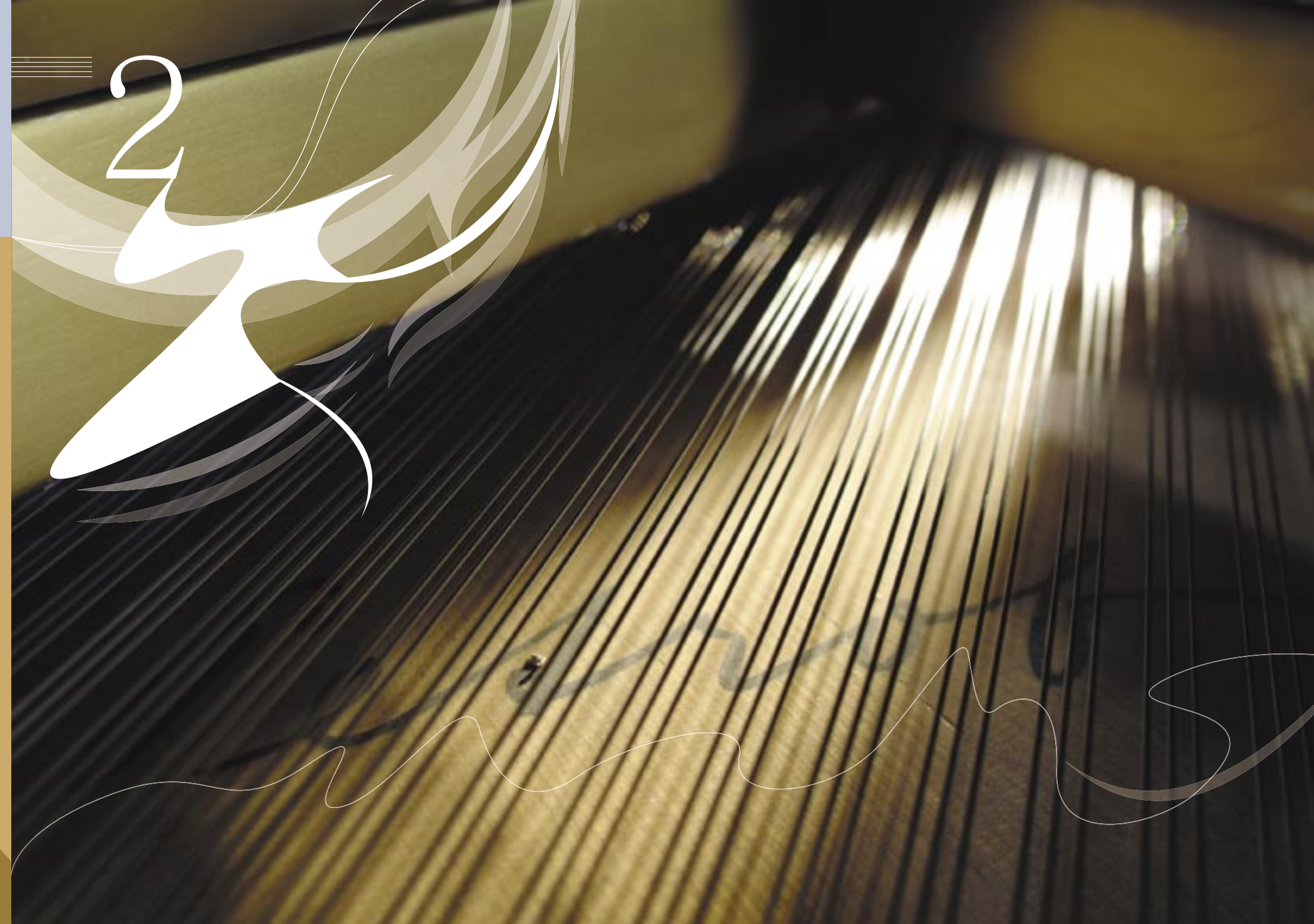
As in the previous years also in 2004, Tax Offices were managed by the Financial Directorate for the Capital of Prague, the Financial Directorate in Prague, the Financial Directorate in Plzeň, the Financial Directorate in Ústí nad Labem, the Financial Directorate in České Budějovice, the Financial Directorate in Hradec Králové, the Financial Directorate in Brno and the Financial Directorate in Ostrava.

Tax Offices

The Tax Offices (TO) represent the territorial organizational units of the first stage in the Czech Tax Administration. In charge of their activities there is a director of each relevant Tax Office, who is appointed and removed by the director of the competent Financial Directorate. *The structure of the Tax Office is shown in Annex III.*

Tax Offices provide the following activities:

- conduct the administration of taxes, tax payments and advance payments including their attributions and administrative charges imposed by them,
- administer subventions,
- conduct proceedings on tax delinquency within their field of activity,
- collect and enforce transfers, charges, payments, remunerations, fines and penalties,
- impose fines,
- take decisions on validity and amount of claims on taxes, tax payments and other revenues in bankruptcy proceedings controlled by them,
- based on the Authorization of the Ministry of Finance provide international assistance in the Tax Administration, carry out enforcement of pecuniary claims or conduct activities aiming at their enforcement.



Tax Subjects

The tax subject is, under the Act No. 337/1992 Coll., on Administration of Taxes and Fees, a taxpayer, a payer and a legal successor of a natural or legal person, which is as the tax subject defined by the law. The taxpayer is under the law a person, whose earnings, properties or acts are submitted to the tax. The payer is a person, who under the own proprietary liability transfers the tax payment collected or deducted from taxpayers to the tax administrator.

In this case, the number of tax subjects is understood to be the number of the so-called personal tax accounts. A competent tax administrator keeps a personal tax account for each taxpayer or payer separately for individual types of revenues (taxes). It means that one taxpayer or payer may have several personal accounts according to how many types of tax returns, statements or other documents necessary for the tax assessment he/she is obliged to submit in the monitored period.

The numbers of tax subjects in the years 2003 - 2004 are given in the following table, divided by individual types of taxes:

Type of Revenue	Number of Tax Subjects		Difference	Index 2003/2004
	2003	2004		
Value added tax	434 882	446 340	11 458	1,03
Consumption tax	4 642	1 457	-3 185	0,31
Legal entity income tax	430 818	359 178	18 360	1,05
Natural person income tax from tax return	3 054 220	3 202 921	148 701	1,05
Natural person income tax from employment	603 736	628 467	24 731	1,04
Income tax – special rate (§ 36)	435 248	458 006	22 758	1,05
Real estate tax	3 047 547	3 122 608	75 061	1,02
Inheritance tax, Gift tax and Real estate transfer tax	445 078	424 158	-20 920	0,95
Road tax	1 013 496	1 051 377	37 881	1,04
IN TOTAL	9 379 667	9 694 512	314 845	1,03

The following table illustrates numbers of registered tax subjects for the most important types of taxes in individual Financial Directorates in 2004:

Numbers of registered tax subjects for the most important types of taxes in 2004				
Financial Directorate	Natural Person Income Tax	Legal Entity Income Tax	VAT	Real Estate Tax
for the Capital of Prague	454 045	103 351	81 498	205 850
in Prague	351 936	32 548	52 073	481 818
in České Budějovice	209 279	19 210	27 315	222 867
in Plzeň	265 837	26 271	34 297	296 542
in Ústí nad Labem	361 091	33 205	45 399	358 263
in Hradec Králové	340 624	29 468	46 257	350 658
in Brno	699 450	71 865	96 223	730 992
in Ostrava	520 659	43 260	63 278	475 618
In Total	3 202 921	359 178	446 340	3 122 608

The data in the above mentioned table demonstrate that a slightly increasing trend in the number of tax subjects was also the same as in previous year. The number of tax subjects in 2004 increased by 3%, which represents 314 845 newly registered tax subjects. The highest growth in the number of tax subjects (by 5%) was achieved in the natural person income tax from tax return, legal entity income tax and income tax collected in the form of deduction according to a special rate. On the contrary, a significant decrease in the number of tax subjects (by 69%) was recorded in the consumption taxes, which was caused by a transfer of administration of the consumption taxes under the authority of the Customs Administration as of 1st January 2004.

4

Tax Obligations

The Central Financial and Tax Directorate, Financial Directorates and Tax Offices form the system of financial bodies with the responsibility for collection of tax revenues.

The total tax revenues in 2004 increased in comparison with 2003 approximately by CZK 97,817 million, which represents a year-to-year increase by 43.4%. This increase of tax revenues was caused by changes in the legislation relating to the accession of the Czech Republic into the European Union. Till 1st May 2004 the value added tax (VAT) was collected mainly by the Customs Offices; the Tax Offices subsequently showed a negative revenue in the VAT collection as a result of excessive deduction and returned tax to tax subjects, which were paid from accounts of the Tax Offices. However, this situation changed. A significant amendment in the VAT collection was carried out. Practically the whole agenda was transferred to the Tax Offices, which had an impact also in the collection of tax revenues.

The highest increase in the collection in 2004 was achieved in the value added tax (by CZK 118,360 million). Furthermore, there was an increase in the collection of the legal entity income tax (by CZK 9,548 million), natural person income tax from employment (by CZK 7,974 million) and income tax from tax return (by CZK 1,909 million).

The administration of the consumption taxes, which belonged in the past years among the most important sources of tax revenues, was transferred under the authority of the Customs Administration as of 1st January 2004. Information about the amount of the collection is stated in the document "Annual Report of the Czech Customs Administration" which is available on the website of the Customs Administration on www.cs.mfcr.cz.

5
Information
on Tax Revenues for the Most
Considerable Taxes

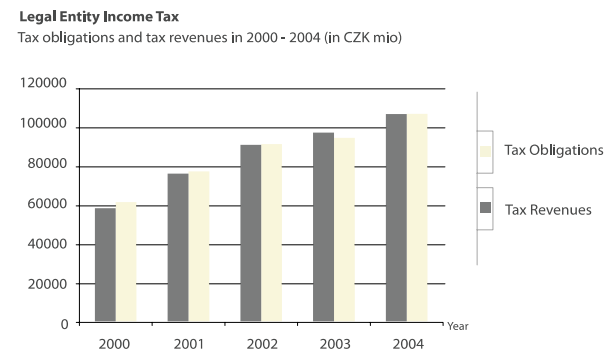
Legal Entity Income Tax

In 2004, the Tax Offices in the Czech Republic collected the legal entity income tax amounting to CZK 106,526 million. This overcame the result in 2003 and changed again the historically highest collection value in this country since the new tax system was introduced in 1993. The 2003/2004 year-to-year rise in collection reached the value of 9.8%, which represents the amount of CZK 9,548 million. In comparison to 2004 the growing tendency in the collection, started already in 1998, has continued, which is a confirmation of a long-term effect of the legislative amendments adopted since 1998 and crucially specified since 2001 which to some extent limited opportunities for legal avoidance of tax liability (reserve creation, security operations, etc.).

As regards the rate of growth of the collection, it is evident that the maximum was achieved in the years 2000-2001, which was given particularly by an extraordinary and unrepeatable business transaction (sale of the transmission rights in 2000). During 2002, 2003 and 2004, the rate of growth of collection slowed down, while in 2004 a decrease in the tax rate from 31% to 28% was partly evident. The main effect to the amount of collection of the legal entity income tax cannot be expected until 2005 and in the following years when in 2006 a further decrease in the tax rate down to 24% is planned. In spite of these facts the collection of the legal entity income tax reached a relatively high volume for the calendar year 2004 compared to the previous years and other types of tax revenues. The total tax revenue in 2004 was affected through various factors which however did not vary significantly from past years.

Perceived from the regional point of view as in 2003 the decisive portion of the total amount of the legal entity income tax collected was realized by the Financial Directorate for the Capital of Prague. Within the scope of activities of this Financial Directorate, 49.5% of the national tax revenue was collected (1.9% more than in 2003). The greatest amounts of the tax were paid by taxpayers coming from the field of banking, telecommunication, power engineering and gas fuel processing and by taxpayers operating wholesale activities.

The following graph illustrates the development of tax revenue collection and imposed tax obligations for the legal entity income tax in 2000 - 2004:

Natural Person Income Tax from
Employment

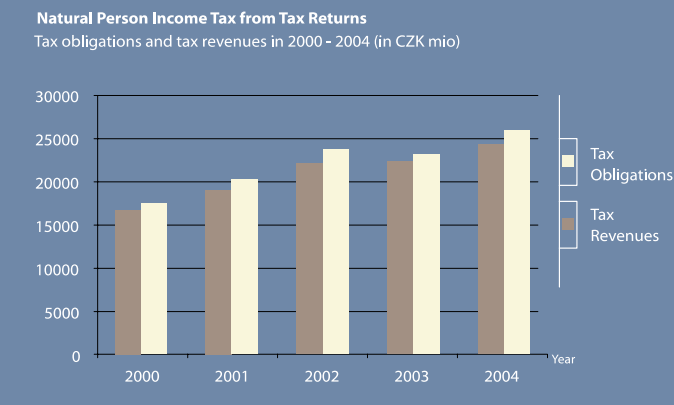
The revenue from the natural person income tax from employment showed an increase of CZK 7,974 million in 2004 despite the fact that tax subjects used to a greater extent possibilities allowed by the Income Tax Act which have an effect on the tax base, in particular on its decrease by interests on loans from savings for building purposes and mortgage loans, by allowances on pension scheme and by private assurance.

The increasing revenue trend is also influenced by the economy growth of the Czech Republic and the consequent rise of salaries in the entrepreneurial sphere as well as in the public sector. Another equally important factor affecting the revenue increase from the natural person income tax from employment is a growing number of employees and a higher number of taxpayers, which is driven by an economic development of large production, trade and transport companies. The positive development is further inspired by greater presence of companies with foreign capital participation attracted by growing trade. Financial subventions for entrepreneurs paid by Labour Offices to promote creating new job vacancies for employees also contributed to the higher revenue. Last but not least, the increased tax revenue was also influenced by legislative changes, e.g. increased minimum wages.

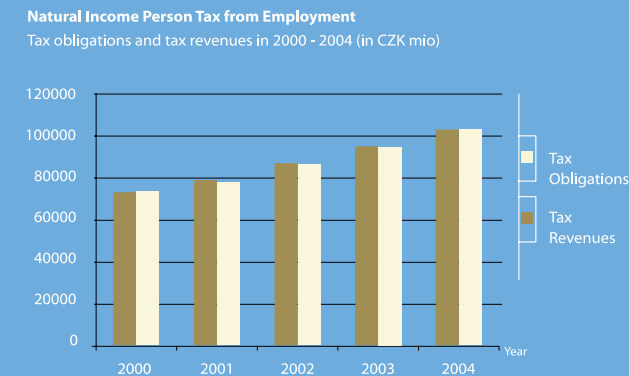
Natural Person Income Tax from Tax Returns

The collection of the natural person income tax from returns rose by CZK 1,909 million compared to the year 2004. This increase of the collection was driven both through an economic growth bringing about also a growth of revenues from business and through an improving economic efficiency of the tax subjects. The tax base of entrepreneurial tax subjects is increasing, the percentage of losses claimed from the previous years is decreasing and above all tax subjects are starting to show a profit leading to an increase of the tax collection. The positive development of the collection from the natural person income tax from tax returns is further influenced by a growth of trade after the accession of the Czech Republic into the European Union and an improving balance of trade of the Czech Republic. Another reason of the growth in the collection is the fact that the tax subjects paid higher amount of the advanced payments in 2004 due to a higher tax obligation in 2003.

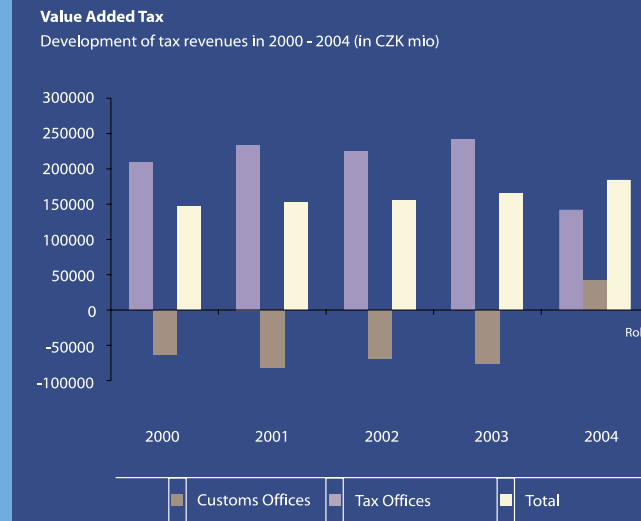
The summary of tax revenues and imposed tax obligations for the natural person income tax from tax returns in 2000 - 2004 is illustrated by the following graph:



The graph below illustrates the development of tax revenue collection and imposed tax obligations for the natural person income tax from employment in 2000 - 2004:



A more detailed summary on tax revenues for VAT in 2000 - 2004 is illustrated by the graph below:



Value Added Tax

In the Czech Republic the administration of the value added tax is divided into the Tax Offices and the Customs Offices. The value added tax is collected by the Customs Offices on import of goods into the Czech Republic and on occasional bus transport in the country. The Tax Offices collect the value added tax from taxable performance realized in the Czech Republic. The tax revenues for the Customs Offices are given by the amount of the tax collected by them. For the Tax Offices the tax revenues are given by the difference between collected tax obligations and refunded excess tax deductions. The tax obligation itself is the tax excess from performance realized by the payer (tax on output) over the deduction of tax from performance received by the payer (tax on input) for an applicable tax period. The excess tax deduction is on the contrary the excess of the deduction of the tax on input over the tax on output for the applicable tax period.

In view of the national budget revenue, the value added tax was also in 2004 one of the most significant taxes since it covers about one third of the budget revenues. The total collection of the VAT collected in 2004 by the Tax and Customs Offices amounted to CZK 184,320 million which represents an increase of 11.8% against 2003.

The growth in the collection of the VAT for 2004 is a result of transfer of the intra-community fulfilment under the administration of the Tax Offices. Due to this transfer the collection of the VAT by the Customs Offices decreased subsequently. The trend in the collection of the VAT on accounts kept by the Tax Offices thus changed and should be preserved in 2005 or even further deepened. Another factor, which undoubtedly influenced the increase of the collection of the VAT, was a transfer of goods and services from the decreased rate (5%) to the base rate (19%) as of 1st January 2004.

Property Taxes

The property taxes in the present tax system of the Czech Republic consist of the real estate tax, inheritance tax, gift tax and real estate transfer tax.

In 2004, there was an increase in the tax obligation for the real estate tax up to CZK 4,864 million, which is by CZK 23 million more than in 2003. This increase reflects a long-term trend in the development of the real estate tax and can also be attributed to an improved efficiency of audit and searching activities of the Territorial Financial Authorities.

As for the inheritance, gift and real estate transfer taxes, the total revenue in 2004 reached the amount of CZK 10,400 million, which represents an increase by CZK 1,606 million compared to 2003. The collection of the real estate transfer tax rose by CZK 1,436 million compared to 2003, for the gift tax it was CZK 170 million and for the inheritance tax the collection was more less on the same level as in 2003.

The collection of the real estate transfer tax represented again in 2004 the most significant part of the property taxes in terms of the total revenues (91%).

As a result of the amendment of the Act on Inheritance, Gift and Real Estate Transfer Taxes, there was a change in the system of tax assessment and payment for the real estate transfer tax. Its rate was reduced from 5% to 3%.

It is obvious that this change in the mode of administration of the real estate transfer tax in 2004 had an impact on the growth of collection of this tax.

The development in the gift tax showed a slight increase in the collection by about CZK 200 million when reaching the amount of CZK 818 million.

As in the previous year, the total revenue from the inheritance tax is further stabilizing on the amount of CZK 100 million due to the legislation currently in force (total exemption from taxation for relatives in the direct line and married couples implemented in the act amendment in force since August 1998).

Consumption Taxes

The consumption taxes belonged from 1993 when the new tax system was introduced, till 31st December 2003 under the authority of the Tax Administration. The administration of the consumption taxes whose collection belonged every year among the most important sources of tax revenues, was transferred under the authority of the Customs Administration as of 1st January 2004. Information about the amount of the collection is stated in the document "Annual Report of the Czech Customs Administration" which is available on the website of the Customs Administration on www.cs.mfcr.cz.

6

Tax Audit

On-the-Spot Investigations

As one of the procedural acts in the tax proceeding, on-the-spot investigations are adapted by the provision § 15 of the Act No. 337/1992 Coll., on Administration of Taxes and Fees, in the wording of additional amendments. On-the-spot investigations are used for examination of facts necessary for conducting the tax proceeding and are carried out by employees from all Divisions of the Tax Offices, particularly by staff from the Divisions of Tax Audit.

Tax Offices carried out 112,194 on-the-spot investigations in total in 2004. This figure counts every on-the-spot investigation only once; even it was concerned with more controlled years. The highest number of on-the-spot investigations relate to examination of claims for excessive deduction of the value added tax. On the base of the carried out on-the-spot investigations, additional amount of CZK 1,337 million was imposed.

Procedures in the Case of Incorrect Tax Returns and Declarations

The procedures in the case of incorrect tax returns and declarations are defined in § 43 of the Act No. 337/1992 Coll., on Administration of Taxes and Fees, in the wording of additional amendments. The procedures in the case of incorrect tax returns and declarations are used by tax administrators to clarify doubts about correctness, truthfulness, substantiation or completeness of the data stated in the tax return or declaration. It is a key act of the tax administrator before imposing the tax obligation.

In total there were 87,451 procedures in the case of incorrect tax returns and declarations carried out, of which 25,873 ended up in calculating the difference between the originally declared tax obligation, excessive deduction or tax loss, and the amount measured by the Tax Offices in procedures in the case of incorrect tax returns and declarations. Tax obligations, excessive deductions in the value added tax or losses in the income taxes were changed by the Tax Offices by CZK 2,672 million in favour of the state.

7

Co-Operation with the Bodies Active in the Criminal Proceeding

As of 1st March 2003, the Separate Division 406 – Integration Information was established in the Central Financial and Tax Directorate placed under direct management supervision of the General Director. Its main task is methodical management of the searching activity conducted by the Territorial Financial Authorities and creating conditions for co-operation with the bodies active in the criminal proceeding. Originally the purpose of the Separate Division was limited in time, however, by the Decision of the Minister of Finance the limited operation was changed to unlimited. This change was stimulated by the need to facilitate the co-operation with newly founded specialized police bodies established by the Minister of Interior under a working title "Financial Police and Department for Disclosure of Corruption and Finan-

Tax Audit

The tax audit is defined in § 43 of the Act No. 337/1992 Coll., on Administration of Taxes and Fees, in the wording of additional amendments. The purpose of a tax audit carried out by the official of the tax administrator is to establish and examine the tax base or other circumstances decisive for correct determination of the tax..

In 2004, Tax Offices carried out 119,428 tax audits. In this figure, one tax audit represents a control of one taxpayer one year. On the base of the carried out tax audits, the additional amount of CZK 5,403 million was imposed. The loss shown in the legal entity income tax and the natural person income tax in 2003 was reduced by CZK 5,426 million.

cial Criminality". These specialized police departments are no longer duty of confidentiality according to § 24, article 5, letter f) of the Act No. 337/1992 Coll., on Administration of Taxes and Fees.

Both on the country and regional level, the searching activity makes use of notifications and announcements received or proceeded from the Financial Directorates and the Tax Offices as well as from other state bodies such as in particular the Police of the Czech Republic, the Customs Administration, the Trade Licensing Offices, Labour Offices, courts of justice and also from natural persons and legal entities. This information is subsequently completed by the data received from the searching activity and its databases.

The impact on results and findings made within the searching activity can not be exactly specified in terms of figures, since it is reflected in actual results of individual tax proceedings with specific tax subjects. The positive impact expressed itself in a closer concentration and shortening of proceeding, improving of co-operation both between individual tax administrators and their departments and other state bodies, particularly bodies active in the criminal proceeding. The results are also visible in a decreasing of number of tax audits without tax assessment and in an increasing of tax assessment. In 2004, the bodies active in the criminal proceeding received 1,497 incentives amounting to CZK 1,604 million.



8

Other Agendas

Price Audit

In the course of 2004, the employees of the Divisions of Price Audit of the Financial Directorates conducted 751 control events and investigations in total. Price audit focused on respect of the maximum prices and principles of the subject price regulations in the public health sector and maximum and subject regulated prices in the area of living. In the category of the minimum prices the employees of the Divisions of Price Audit were focused on prices of agricultural products (e.g. raw cow milk, crystal white sugar and sugar beet). The audit was also focused on subject regulated prices of the water rate and the water transfer rate; pick up, selection and disposal of the communal waste and other items listed in the register of regulated prices by the Ministry of Finance. The audits focused on possible misuse of economic position can be conducted only for unregulated prices and for vendors and buyers who occupy the significant position on the market. These audits are very time demanding, particularly in market research in order to find out and prove a better marketing position on the relevant market and setting the obvious price. These two conditions are fundamental for evaluation of the submission and for decision of the conducting a following control.

In the administrative proceeding 318 decisions were issued, of which 315 were the decisions of imposition of a fine for breaking the price regulations, 4 decisions were about stopping of the process and 1 decision according to the Act No. 552/1991 Coll., on the state audit on non-provision of co-operation. The fines imposed juristically amounted to CZK 42,721 thousand which represent an increase by 27% against 2003.

Financial Audit

The Divisions of Financial Control of the Financial Directorates carried out 200 financial audits in total in 2004 which revealed unauthorized use or retaining of the financial funds provided from the national budget or state funds amounting in total to CZK 1 878 081 thousand. In 2004 the financial audit also focused on utilization of the funds received from the European Union allocated to relieve and eliminate flood damage. These audits revealed unauthorized use of the funds amounting to CZK 10,749 thousand, especially as a result of exchange of intention for the use.

The experience gained from financial audits is regularly evaluated and serves as a basis for risk analyses in preparation of a focus of the controlling activity. This experience also represents an incentive in implementation of changes of the legal regulations and methodology issued on the central level.

Administration of Payments in Violation of Budget Discipline

In 2004, the Tax Offices conducted 15,334 tax audits or local investigations where was controlled the use of about CZK 64 billion paid from all possible sources. Subsequently the Tax Offices ordered to pay back to the state budget payments and penalties amounting to CZK 12 billion.

Out of the whole range of subsidized items, the highest attention in 2004 was paid to audit subventions and returnable subsidies paid to subjects to support housing. The Tax Offices controlled not only hundred million subsidies provided to municipalities to support construction of houses, but also small receivers of state financial contributions for individual house construction. Traditionally a high attention was also paid to the agricultural subventions. The audits of these subventions and returnable subsidies represented 17% of all controlling activities of the Tax Offices.

State Supervision on Lotteries and Gambling Games

During 2004, 123 specialists from the Tax Offices in charge of state supervision on lotteries and gambling games carried out 38,308 audits focused on observance of the respective regulations on legitimate operation of lotteries and gambling games.

In comparison to 2003, the number of audits increased by 7,343 which represents an increase by 24%. The increase was caused above all by a higher number of less-time demanding audits carried out in the rate bet collecting centres (there are about 4.5 thousand centres) and in gambling clubs using the technical equipment served directly by gamblers (electronic roulettes and dice). The audits were also focused on respecting the game prohibition for individuals under 18. The number of rate bet audits in 2004 rose by more than 2,000 compared to 2003.

Technical equipments served directly by gamblers are a relatively new and dynamically developing element on the lottery market. At present, these equipments are permitted in about 500 gambling clubs. The number of audits of these technical equipments conducted by state supervision authorities is steadily more than three times more frequent than in the last year. Participation of the youth under 18 in hazardous games is from the social point of view a very serious issue. Therefore prohibition of the games for individuals falling into this category is one of the basic conditions for the legal performance of lotteries and gambling games and thus it is also a subject of audits carried out by state supervision authorities at keepers of such games.

International Tax Affairs

9

International Exchange of Information in the Area of Direct Taxes

Also in 2004 the international exchange of information ranked among activities with a high priority. Such exchange of information is permanently conducted in line with the Act No. 253/2000 Coll., on International Assistance in the Tax Administration in Connection with International Treaties on Avoidance of Double Taxation, while the membership of the Czech Republic in the European Union is of great importance in this respect. There is no doubt that the international exchange of information ranks among the basic tools in fight against tax avoidance. From analysis of the 2003 data, it is evident that based on the international exchange of information, trade transactions amounting to CZK 260 million in total (c. EUR 86.6 million, USD 10.4 million) were challenged. The year 2003 is stated here, since the observed value is always presented with one-year delay because only in the course of the following year all requests from the previous period are settled.

The Czech Tax Administration actively made use of all three legal forms of exchange of information – exchange of information on request, regular exchange of information and providing information spontaneously. This fact influenced the growth of correspondence with tax administrations of contractual countries related to the international exchange of information. Comparing the year 2004 with the previous year, it is obvious that the total number of correspondence related to the exchange of information rose from 980 to 1173, which represents an increase of 19.6%.

Exchange of Information on Request

Requests belonged among the most frequently used form of the international exchange of information. The Czech Tax Administration endeavoured to shorten the time limit for handling documents in spite of the growing number of requests. In Comparison to 2003, the number of requests accepted rose by 55%, which was caused above all by a higher number of requests accepted from abroad. Requests came particularly from the Federal Republic of Germany, Russian Federation, Slovak Republic, Italy and Ukraine. The number of requests sent by the Czech Tax Administration abroad stabilized yearly on the total of 150 thousand requests per year. The most frequently requested countries were the Federal Republic of Germany, Slovak Republic and Great Britain.

Regular Exchange of Information (Automated)

The Czech Tax Administration aimed its attention to introduce the regular (automated) exchange of information in 2004, which was one of the strategic goals. This form of co-operation enables systematic submission of information on tax obligations for purposes of its verification.

In order to implement this way of exchange of information, it was necessary to adapt the ADIS system so that it would gather information on revenues of foreign tax payers and consequently proceed the information to foreign tax administrations for usage. It succeeded and on top of that the Czech Tax Administration put into operation a software application enabling automated receiving and processing of this type of information from abroad.

The following list shows countries that sent information within the automated exchange of information to the Czech Tax Administration in 2004: Australia, Denmark, Finland, Germany, Lithuania, Norway, Poland, Ukraine and the USA. The highest amount of information was received from the USA, Germany and Australia.

In addition to these technical issues, a negotiation process on providing the automated exchange of information started with selected countries aiming at signing the so-called "Memorandum on Co-Operation". The Memorandum on Co-Operation is a specific legal tool created by OECD model and used by contractual counties to agree on conditions for gathering, submission and receiving the relevant information on revenues of individual tax subjects.

In 2004, the Memorandum was concluded with Australia, Lithuania and Denmark and negotiations with Norway, Sweden, Finland, Germany, Austria, Poland, Japan and Canada were initiated.

The regular (automated) exchange of information plays an important role also within the EU, when individual countries pledge according to the Regulation 2003/48/ES to ensure effective taxation of revenues from savings in the form of interests paid in the member state, in which the nominal owner (natural person) has a permanent residence for tax purposes. This purpose can be achieved well through (automated) exchange of information relating to interests falling under this Regulation. The member and accessing countries had to pass and make public relevant legal regulations necessary for implementation of the Regulation into their jurisdiction. The Czech Act No. 586/1992 Coll. on Income Taxes has adopted this regulation through § 38fa.

During 2004 the Czech Republic started legislative negotiations on international treaties with the so-called independent territories of Great Britain and the Netherlands (Isle of Man, Guernsey, Jersey, Anguilla, Montserrat, Turks and Caicos, British Virgin Islands and Caiman Islands, Holland Antilles and Aruba). Similar treaties were also discussed on the communitarian level with Switzerland, Liechtenstein, Monaco, San Marino and Andorra.

Providing Information Spontaneously

This form of exchange of information was used mainly by foreign tax administrations that sent 122 spontaneous reports in total in 2004. The Czech Tax Administration didn't use this form of exchange of information very often, which should change in the near future.

International Assistance in Recovery of Financial (Tax) Claims

The Czech Tax Administration also put stress on international co-operation in recovery of tax claims. The EU member states had set up detailed rules for this co-operation in their regulations even before the Czech Republic became the member of the union. Nevertheless the Czech Republic intended to participate in this co-operation immediately after accessing the EU. Therefore making some legislative amendments was essential. In the framework of harmonization of the Czech legislation with the EU law, the mentioned rules have been adopted into the Czech legal order via the Act No. 191/2004 Coll. on International Assistance in Recovery of Financial Claims. This act adjusts the procedure and conditions, on which the bodies of the Czech Republic provide, require or accept international assistance in recovery of certain financial claims on basis of reciprocity. Already in the course of the last year, it proved that though it is a completely new agenda, the co-operation would be actively used. Since May 2004, the Ministry of Finance received 21 requests for international assistance in recovery of financial claims in total. It can be assumed that in the following years the number of requests will grow and expand thus possibilities leading to more efficient taxation of income of foreign taxpayers in the Czech Republic.

Taxation of Multinational Enterprises, Transfer Pricing Issue

Also in 2004, the process of improving the efficiency of tax administration in the area of taxation of multinational enterprises, particularly in the field of transfer pricing, continued. The methodical instruction D-258 "Announcement of the Ministry of Finance on Application of International Standards in Taxation of Transactions Between Associated Enterprises – Transfer Pricing" (published in the Financial Newsletter No. 1/2004) and the associated methodical internal instruction DS-121 have been issued for the tax public. These instructions allowed the tax administration to conduct effective tax control of multinational enterprises. Nevertheless, it was not possible to be depended on these instructions only. A whole range of methodical meetings and seminars were organized for the staff of the Territorial Financial Authorities to present thoroughly the issue so that the employees of the Divisions of Tax Audit could be prepared properly for conducting of this kind of tax audit. Selected specialists, i.e. methodists of the Divisions of Legal entity income tax, the employees of Search Divisions in Financial Directorates, staff of the Divisions of

Specialized Audits, attended a seminar in February 2004 with representatives of the French Tax Administration focusing on risk analyses and tax audits of multinational enterprises. The global training for selected staff of all Tax Offices took place especially in the first half of 2004. The goal of this training was to ensure the ability to identify possible risk transactions within an ordinary tax proceeding. Practical points of performing audits of multinational enterprises were discussed in regular meetings with methodists from Financial Directorates. These meetings focused generally on issues related to international taxation in the area of direct taxes.

Tax administration of multinational enterprises including tax audit has been ensured in the framework of tax proceeding at the respective Tax Office according to its territorial competence. Since there was an effort to concentrate gradually tax administrations for large or important tax subjects (including multinational enterprises), tax audit in the field of transfer pricing focused at least to some extent on existing Divisions of Specialized Audits. In some cases also other Divisions of Tax Audit carried out the audits of transfer pricing, however, always in direct co-operation with methodists of the Financial Directorates and the employees of Divisions of Specialized Audits. For purposes of transfer pricing monitoring and simplification of tax administration of multinational enterprises, current databases were expended and new ones established. Within ADIS, a testing version of the so-called Register of Common Market Prices was rolled out. The usefulness of this database, enabling comparison of prices declared with normal market prices, will be apparent in the next year when complete data will be available. The Czech Tax Administration considered a purchase of licence of Pan-European commercial business database AMADEUS. This database could be a valuable tool in finding comparable independent prices and price ranges.

At the end of 2004, a study on the so-called documentation to transfer pricing was elaborated. This documentation, including introducing a "special" obligation to document the way of calculation of transfer pricing used between associated companies, is one of the key factors for efficient audit of transfer pricing. This is based both on foreign experience and on the fact that this documentation became the main point on the agenda of the EU Joint Transfer Pricing Forum and the working group No. 6 of the Committee for Fiscal Matters of OECD. Within the interdepartmental working group, it was further insisted on application of mandatory assessment also for common prices (transfer pricing). This would bring an introduction of the advance pricing agreements (APA), which are recommended in the Instruction of OECD to prevent from arising long-term disputes between tax subjects and the tax administration. A special issue is solving disputes through an agreement (article 25 of the Treaty for Avoidance of Double Taxation) towards the transfer pricing. This process will be significantly simplified and accelerated

when the Accession Agreement to the so-called Arbitration Convention is in force. The Arbitration Convention is an agreement of the EU Member States, which regulates the mutual agreement procedure in case of disputes arising from application of transfer pricing. The Accession Agreement was already approved by the Czech Government and at the close of the year 2004 it was signed by representatives of the EU Member States in Brussels. It is assumed that it will come in force within two years after the accession of the Czech Republic into the EU.



International Co-Operation in the VAT Administration

The year 2004 became the year of the accession of the Czech Republic into the European Union. For the Czech Tax Administration it meant realization of activities in the area of international administrative co-operation in the field of VAT, prepared thoroughly in the period before the accession of the candidate countries into the EU. A great attention was paid to ensure conditions for practical implementation of the Council Regulation 1798/2003/EC and development of related to IT support - VIES (VAT Information Exchange System). VIES allows exchange of information in the area of VAT between the EU Member States. Its main purpose is to prevent from tax avoidance and frauds within the common internal EU market. The introduction of VIES was essential also due to changes of the Act on Value Added Tax, which as of 1st May 2004 had to include new rules and procedures relating to the intra-community supply and acquisition of goods. VIES is linked to the internal tax system (ADIS) used for processing the tax agenda. This enables the Tax Offices to gain actual data from the EU for purposes of tax proceedings. However, it was necessary to introduce a completely new form, recapitulative statements. In this recapitulative statement, taxpayers report intra-community supplies of goods, i.e. delivery of goods into another EU Member State. For the period of 2nd and 3rd quarters 2004, the Tax Offices processed

more than 110 thousand lines of these recapitulative statements and a similar amount of lines of recapitulative statements was received from another EU Member State. For the 3rd quarter of 2004, data from recapitulative statements of 26,140 Czech VAT payers who realized the intra-community supply of goods were put into VIES. Based on the data received from the EU Member States via VIES and data from tax returns submitted by Czech payers, about 6,500 discrepancies in reporting intra-community transactions have been identified, which could represent a certain tax avoidance. The Tax Offices have checked the vast majority of them. During checking individual cases, a gradual increase in requests for information sent to other EU member states arose. Between 1st May 2004 and 31st December 2004, 18 requests for information in total were sent to the EU. On the contrary, we received 39 requests for information and 6 spontaneous reports from other EU Member States. With respect to the fact that payers had new obligations after the EU accession and staff of the Tax Offices received new agenda, the Tax Administration activity was focused on the training the staff and informing the taxpayers. As far as workforce of the Territorial Financial Authorities concerned, during the year 2004 more than 800 specialists were trained in issues related to the area of intra-community supply of goods. The public was continuously informed about changes through the website of the Czech Tax Administration. The public could also make use of information phone lines and e-mail address to get answers for their questions. In connection with the new VAT rules for intra-community trade, a new service for verification of the tax identification number of entities registered in other EU Member States was introduced for the public. The verification can be done at the respective department of the Ministry of Finance or at the Tax Office through phone, fax, mail, e-mail or personal visit. Between May and December 2004, more than 43,000 foreign VAT ID's were verified for the Czech payers through VIES.

The FISCALIS Programme

The international co-operation was done through a whole range of internal activities with the aim to inform workforce of the tax administration about practical experience in tax administration in other EU Member States. In 2004, staff of the Tax Administration participated heavily in events realized within the community programme FISCALIS aiming at mutual exchange of expertise within the EU. In the course of the year, 53 specialists of the Czech Tax Administration took part in activities organized within the FISCALIS programme. Specifically, there were 18 participants of seminars and project groups and 27 participants of exchange programmes. On the other hand, the Czech Republic hosted 10 representatives of tax administrations from other EU Member States within the FISCALIS Exchange Programme.

International Treaties for Avoidance of Double Taxation

One of the objectives of the Czech foreign policy is development of versatile and mutually advantageous economic relations. With the aim to reduce tax obligations and avoid international double taxation, which occurs in economic, trade and cultural contacts, and which affects in bad manner the development of mutual economic co-operation, it is usual to conclude Treaties for Avoidance of Double Taxation. So far the Czech Republic has more than 65 international tax treaties in force and others are being prepared.

From the perspective of 2004, it can be stated that the Treaty for Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital between the Czech Republic and Kuwait entered into force. There are also two other treaties signed and already ratified on the Czech side – with France and Morocco. Their entry into force depends now on steps taken by the other contractual countries. During the year of 2004, new treaties were signed with Norway and Serbia and Montenegro. Further, the Protocol to a valid treaty with Moldova was signed too. These contractual documents passed through an approval process in the Parliament and will enter into force after ratification on both sides. It is expected that these documents will be ready to enter into force during the year 2005. On the Czech side there is also prepared the Treaty for Avoidance of Double Taxation with the Korean People's Democratic Republic, which should be signed during the year 2005. Further, treaties with Georgia, Jordan, Turkmenistan and Azerbaijan were prepared. These treaties will be signed when the other sides are ready.

Continuously there were expert meetings aiming at concluding this type of international treaty, or renegotiating former, already unsatisfactory treaties with other countries. For example there are negotiations on the former treaties with the Federal Republic of Germany and Austria. From countries with whom the Czech Republic has not concluded the Treaty for Avoidance of Double Taxation with respect to Taxes on Income and on Capital, we can list for example Chile and Syria. In 2004, a treaty with Bosnia-Herzegovina was negotiated on the expert level, which is going to be presented to the Government of the Czech Republic shortly. Negotiations on the protocol to the treaty with the Russian Federation and Belarus were under way through correspondence. In 2004, the Agreement on Mutual Arrangement of Taxation of Motor Vehicles in International Transport between the Government of the Czechoslovak Socialist Republic and the Government of the Federal



Republic of Germany, concluded in Bonn in 1990, was terminated. The announcement on this step was published in the Collection of International Treaties under No. 140/2004. The area of international taxation also had to be directed methodically so that a misinterpretation of treaties for avoidance of double taxation would not arise. Therefore the following methodical instructions were published during the year 2004: Overview of Valid Treaties of the Czech Republic for Avoidance of Double Taxation with respect to Taxes on Income and on Capital, Communication No D-260 "on Implementation of the Treaty between the Czech Republic and the United States of Mexico for Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital", Communication No D-262 "on Implementation of the Treaty between the Czech Republic and the Republic of Turkey for Avoidance of Double Taxation and Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital", Communication No v D-268: "Announcement to the Treaty for Avoidance of Double Taxation with the United Arab Emirates", Communication No D-269: "on Implementation of the Treaty for Avoidance of Double Taxation with Germany in Relation to German Entities with the legal form GmbH&Co. KG", Announcement to the Communication No D-269 "on Implementation of the Treaty for Avoidance of Double Taxation with Germany in Relation to German Entities with the legal form GmbH&Co.KG" and Communication No D-271 "on Implementation of the Treaty between the Czech Republic and the Republic of Philippines for Avoidance of Double Taxation and Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital". The actual Overview of Valid Treaties for Avoidance of Double Taxation with respect to Taxes on Income and on Capital is available on the website of the Czech Tax Administration. Apart from the Overview of Treaties, there is also the Overview of Instructions as well as Announcements of the Ministry of Finance in the area of international tax affairs published in the Financial Newsletter to be found there.

International Co-Operation of Tax Administrations

Development of bilateral co-operation was one of the main tasks of the Czech Tax Administration in the field of international co-operation of tax administrations. This form of co-operation focused on exchange of experience of administration of taxes including providing the so-called "best practice" used by the Tax Administration, is perceived as one of the most effective tools for sharing of knowledge, which can be used for modernization of the Tax Administration.

Therefore the co-operation with the tax administrations of France and Slovakia has been further developed and a new co-operation with the tax administrations of Moldova and Georgia has been established. Negotiations on a possible co-operation with the tax administrations of Azerbaijan and Russia have been also initiated.

Co-Operation with the French Tax Administration

The co-operation between Czech and French Tax Administration has been continuing successfully since 2002. In framework of evaluation of this co-operation, it proved that its results are beneficial for both tax administrations. In addition it proved that it is desirable to extend the co-operation also on the level of Financial Directorates.

With respect to great importance of the mutual co-operation, both tax administrations signed the international treaty "Agreement on Co-Operation in the Area of Activities of the Tax Administration between the Ministry of Finance of the Czech Republic and the General Tax Directorate at the Ministry of Economy, Finance and Industry in France". This agreement creates a framework for further exchange of experience and procedures that could be possible applied by both tax administrations to solve some specific areas.



Further to the mentioned agreement, there were proceeded seminars focused on performance of the international tax audit transfer pricing and fight against tax frauds and corruption. On the level of Financial Directorates, an exchange of experience between the Financial Directorate for the Capital of Prague and the Financial Directorate Paris-Centre as well as between the Financial Directorate in Brno and the Financial Directorate in Nancy has been started. Till the end of the year 2004, there were four mutual meetings between the mentioned the Financial Directorates with various topics on performance of the Tax Administration on the agenda.

The co-operation with the French Tax Administration included also the project "Twinning Light" focused on the area of external and internal communication in the Tax Administration. Funded from the PHARE fund, this project was initiated in September 2004. The goal of the mentioned project is to gain a foreign experience of creation and implementation of external and internal communication in the Tax Administration. The output of this project will be a proposal of the communication strategy of the Czech Tax Administration including a proposal of the organizational arrangement of implementation of the communication strategy of the Czech Tax Administration in the following years. The project is planned to be finished in April 2005.

Signature of the „Agreement on Co-Operation in the Area of Activities of the Tax Administration between the Ministry of Finance of the Czech Republic and the General Tax Directorate at the Ministry of Economy, Finance and Industry in France" by Mr. Robert Szurman, General Director (from the left) and Mr. Jean-Marc Fenet, Deputy General Director (from the right)

Co-Operation with the Slovak Tax Administration

The co-operation with the Slovak Tax Administration proceeded according to the international treaty "Agreement on Co-Operation in the Area of Activities of the Tax Administration between the Ministry of Finance of the Czech Republic and the Ministry of Finance of The Slovak Republic" which was concluded in January 2003. On base of this Agreement, several joint seminars were held in the course of 2004, which were organized based on the principle of reciprocity either in the Czech Republic or in the Slovak Republic. They were focused on performance of the international tax audit, transfer pricing, development in legislation in the area of legal entity revenue taxation, international exchange of information and providing of taxpayer services. The co-operation with the Slovak Tax Administration is considered to be very beneficial for both tax administrations and belongs among cornerstones of the bilateral co-operation between the Czech Tax Administration and the foreign tax administrations.

Representatives of the French Tax Administration in the seminar on the topic "Management System of External and Internal Communication in the Framework of the Tax Administration", which took place in the VLTAVA Smilovice training centre of the Ministry of Finance. From left Mr Christophe Barthelmebs, Ms Françoise Noiton, head of the project "Twinning Light", Mr Jean-Paul Catanese, Mr Albert Bovigny.



Co-Operation with the Tax Administration of the Republic of Moldova

On the base of invitation of Ms Zinaida Greciani, Minister of Finance of the Republic of Moldova, and Mr Mihail Pop, General Director of the Moldavian Tax Administration, there was held a working meeting of the experts from the Czech and Moldavian Tax Administration in November 2004 in the capital city of Moldova. The purpose of the meeting was to start a deeper co-operation between both tax administrations in area of exchange and sharing experience of the administration of taxes. The agenda included among others the area of administration of the value added tax, income and consumption taxes. The negotiation was evaluated as very useful and therefore it was decided to continue in the co-operation also in 2005.

Co-Operation with the Tax Administration of Georgia

At the end of 2004, the representatives of the Georgian Tax Administration were the guests of the Central Financial and Tax Directorate. The working meeting between representatives of both tax administrations was focused on the "Automated Information and Tax System (ADIS)" and its possible application in the Tax Administration. With respect to the success of the meeting and interest of both tax administrations to continue in the mutual co-operation, it was decided to hold another joint meeting in the next year focused on the area of development of tax legislation and experience with providing of taxpayer services.



The Czech Tax Administration, IOTA and CIAT: (from the left) Mr. Bronislav Mikel, Deputy General Director and Director of Department of International Tax Affairs and Modernization of Tax Administration; Mr. Marc Amouroux, Head of French Mission in CIAT; Mr. Jorge Cosulich Ayala, Executive Secretary of CIAT; Mr. Robert Szurman, General Director of the Central Financial and Tax Directorate and Mr. Raits Averats, Executive Secretary of IOTA.

The Czech Tax Administration and International Tax Organizations

In the area of multilateral co-operation the Czech Tax Administration continued in developing co-operation with international organizations of tax administrations – "Intra-European Organisation of Tax Administrations (IOTA)" and "Inter-American Center of Tax Administrations (CIAT)".



Participants of the 8th General Assembly of IOTA, , Prague, the Czech Republic, 14th – 16th June 2005

The Czech Tax Administration and IOTA

In the 7th General Assembly of IOTA held in Tallinn, Estonia, in September 2003, Mr. Robert Szurman, General Director of the Central Financial and Tax Directorate was elected as the President of IOTA and thus the Czech Republic became a presidential country of Organization for the second time in its history (the first time was in 2001). In accordance with the Charter of IOTA, the Czech Republic became the country which hosted and organized the 8th General Assembly of this Organization.

The General Assembly, as the top executive body of IOTA, took place in Prague in the premises of the Senate of the Czech Republic between 14th and 16th June 2004. The personal participation of Mr. Bohuslav Sobotka, Minister of Finance, and Mr. Ladislav Svoboda, Vice-Chairman of the Senate of the Czech Republic, emphasized the importance of the whole event where was attended by more than 120 participants. They were the top representatives of European tax administrations, representatives of the European Commission, OECD, International Monetary Fund as well as representatives of international tax organi-

zations CIAT and CATA (Commonwealth Association of Tax Administrations). During the first day, the agenda was focused on elections to executive bodies of Organization, while in the following days the agenda was focused on "Strategies and Instruments for the Improvement and Efficiency of the Tax Administration". The Czech Tax Administration gained besides others two important points from the 8th General Assembly of IOTA. The first one was a signature of the international treaty "Agreement on Co-Operation in the Area of Activities of the Tax Administration between the Ministry of Finance of the Czech Republic and the General Tax Directorate at the Ministry of Economy, Finance and Industry in France", the second one was a signature of the international treaty "Memorandum of Understanding between the Czech Republic and the Republic of Lithuania On the Automatic Exchange of Information for Tax Purposes". Both international treaties significantly contributed to strengthening the international co-operation of tax administrations.

Although the organization of the 8th General Assembly ranked among the most important moments of 2004, we could not neglect other areas of co-operation with IOTA. The Czech Tax Administration nominated 20 experts in total to international meetings, where they had a chance to gain and share experience and procedures in various fields of the administration of taxes.

The Czech Tax Administration and CIAT

CIAT is a non-profit international organization of tax administrations established in 1967 with the seat in Panama. The main purpose of this Organization is support a co-operation of tax administrations, creating the conditions for mutual exchange of information and experience, professional help in implementation of integration standards, improvement of efficiency and effectiveness of tax administrations and deepening of mutual co-operation. CIAT contributes to improving of tax administrations in accordance with their requirements and needs.

The accession process, ending in the membership of the Czech Tax Administration in this Organization, was initiated in series of negotiation in 2003. It was completed in the 38th General Assembly of CIAT taking place in Bolivia in March 2004 where the Czech Tax Administration was admitted to this international tax organization.

Joining CIAT, the Czech Tax Administration wishes to contribute to co-operation among tax administrations by its willingness to listen to experience and knowledge of the others as well as to provide own experience and procedures which are used for the administration of taxes in the Czech Tax Administration.

11

Public Relations

Information for the Tax Public

One of the priority areas, which the Czech Tax Administration focused on in 2004, was to inform the taxpayers in time. The process of modernization continued in change of communication with the taxpayers as a part of implementation of elements of the so-called "client approach". The Czech Tax Administration also concentrated further on providing information particularly through the website of the Czech Tax Administration. The stress was placed on information arrangement, its structure, quantity, timing of release and user interface.

In the course of the year, several significant changes occurred being initiated above all through the accession of the Czech Republic into the European Union. Especially information of the value added tax was given a special attention in the form of a separate menu enabling the taxpayers to find information covering topics from the legislation to frequently asked questions. The possibility of submission of the tax return through the Internet of the Czech Tax Administration was also further improved and extended. A new module of submission of the value added tax return, including the recapitulative statement, was put into operation.

In connection with the user interface was carried out an analysis of the website focused on fulfilment of parameters with impact on accessibility for specific groups of inhabitants. Based on the results of the analysis, it was decided to create a new version of the website, which would completely meet these parameters. The preparation works started at the end of 2004 while the new website should be put into operation in the middle of the following year.

Award to Legal Entities

As in the previous year, also in 2004 the Ministry of Finance awarded legal entities which the most significantly contributed to filling up the tax revenues of the national budget. Representatives of 20 legal entities received an award and acknowledgement of exemplary fulfilment of tax obligations in 2003. The awards were handed over by Mr. Bohuslav Sobotka, Minister of Finance, Mr. Milan Urban, Minister of Industry and Trade, and Mr. Robert Szurman, General Director of the Central Financial and Tax Directorate.



From the left: Mr. Robert Szurman, General Director of the Central Financial and Tax Directorate, Mr. Milan Urban, Minister of Industry and Trade, Mr. Bohuslav Sobotka, Minister of Finance and Mr. Marek Zeman, spokesman of the Ministry of Finance.

12

Information Technologies

Automated Tax Information System (ADIS)

The ADIS provides application and technical support for the Tax Administration with a countrywide presence, including a unified technical infrastructure. The application version of programmes consists of individual modules for processing tax returns from individual taxes, of modules of common sectional activities, which are necessary for administration, registration, collection and enforcement of taxes, and of modules of necessary system support, including modules for electronic processing of documents displayed on the website of the tax administration.

A great attention has been paid to information technologies also in 2004. In the framework of a planned development of the ADIS, tasks related to the accession of the Czech Republic into the European Union received a high priority. These were above all fundamental changes corresponding to the conditions of the accession into the European Union.

In particular an implementation of the VIES system for information exchange between the EU countries in the field of value added tax was a technically demanding task, which was successfully completed in its entire scope. The Czech Tax Administration's capability of a quick response was tested both by an implementation of a changed tax identification number and by a modification of the application programme tools linked to the newly passed the Act on Value Added Tax (VAT) valid as of 1st May 2005. In addition, the ADIS application programme tools were adjusted according to other legislative changes besides the prepared amendment to the Act on VAT. Individual applications, for example modules for tax registration and tax audit, must respond to law amendments affecting the tax administration although they don't originate from the tax area.

The application for electronic submission of documents (EPO), which is available to the tax public on the website of the Czech Tax Administration, also experienced a certain development. Obviously the module for submission of VAT returns had to be amended, including insertion of files for submitting the so-called "aggregated reporting". The preparation of modules for submission of income tax returns entered its final phase. To what extent the preparation of these modules was successful will be proved especially by its use in the year 2005. The number of taxpayers using the Internet for submitting their tax returns is growing. If we compare 2004 to 2003, we will find out that the year-to-year increase is 188%. Though the number of submitted tax returns compared to the number of taxpayers is not amazing, the pace of growth is promising and in 2005 it could be even higher.

Number of electronic submissions in 2003 – 2004:

Electronic submissions in 2003 – 2004		
Type of submission	2003	2004
Real estate tax	785	770
Value added tax	5126	13 521
Aggregated reporting VIES	0	412
Road tax	803	1800
Natural person income tax	0	193
Legal entity income tax	0	206
Announcement according to § 34 of the Act on Administration of Taxes and Fees	71	17
General submissions	233	3286
Total	7018	20205

For the future, the Czech Tax Administration will focus particularly on the following areas:

- amendments of the system resulting from changes in legislation; improving support for the area of control activities of the Tax Administration with the link to new information resources;
- extension of the ADIS system for automated information exchange in the field of direct taxes according to the OECD recommendations;
- solving information exchange on intra-community fulfilments within the VIES system, improvement of control tools in tax proceeding;
- supporting electronic tax proceeding in connection to the legislation being in force;
- preparation for a possibility of mandatory electronic tax return submission for the VAT for a selected group of tax subjects; solving application interfaces to other systems of the Tax Administration in the framework of legal title to providing information.

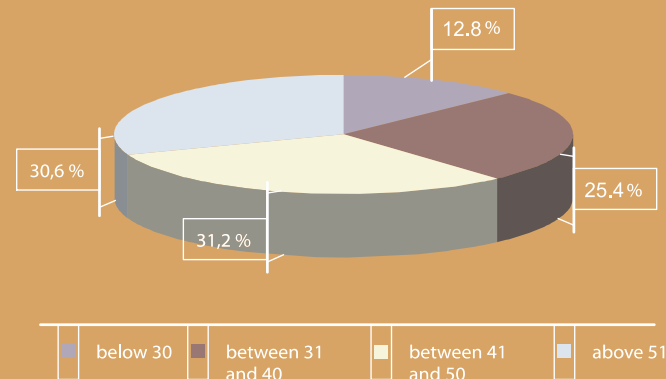
As at the last day of 2004, the Czech Tax Administration had staff of 15,878 employees in total of whom the total number of employees of the Central Financial and Tax Directorate was 318.

Compared to 2003, it can be stated that the trend leading to a gradual reduction of the number of employees in the public sector, based on the Provision of the Ministry of Finance consequent on the Resolution of the Government on "Fiscal Prediction 2003 to 2006", caused a decrease of the total number of the employees of the Czech Tax Administration by 127 in the year 2004.

The development of the total number of employees in respective years					
Year	2000	2001	2002	2003	2004
The number of employees in total - TO, FD and CFTD	14832	15 826	16 013	16005	15878

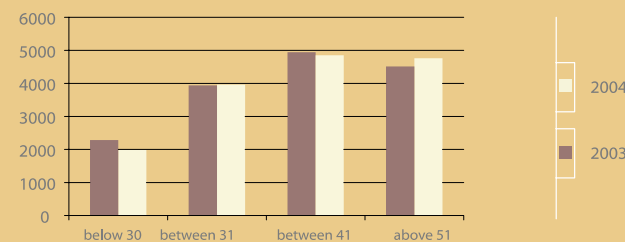
Employees of the Tax Administration

Age structure of the employees of the Territorial Financial Authorities



The statistical data on the age structure of the employees of the Territorial Financial Authorities in 2004 show that 12.8% of the employees of the Financial Directorates and the Tax Offices were under 30, 25.4% between 31 and 40, 31.2% between 41 and 50 and 30.6% were above 51 years old.

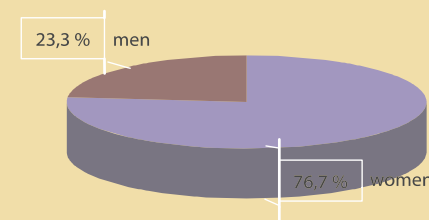
Development of the age structure of the employees of the Territorial Financial Authorities in 2003 and 2004



Based on the data shown, it is obvious that there was again a slight reinforcement in the category of employees above 51 years old and weakening in the category below 30 years old.

In 2004, 76.7% of women and 23.3% of men were working in the Czech Tax Administration. The share of men and women employed in the Czech Tax Administration did not change significantly. Only a slight increase of women in the Czech Tax Administration (by 0.3%) was recorded.

Employees of the tax administration according to gender (as at the end of 2004)



As regards fluctuation of the staff, the rate of fluctuation reached the value of 3.5%, which represents, however, an increase of 0.5% compared to 2003. Based on the development in the last 5 years, it is evident that the rate of fluctuation is around 3.6% per year.

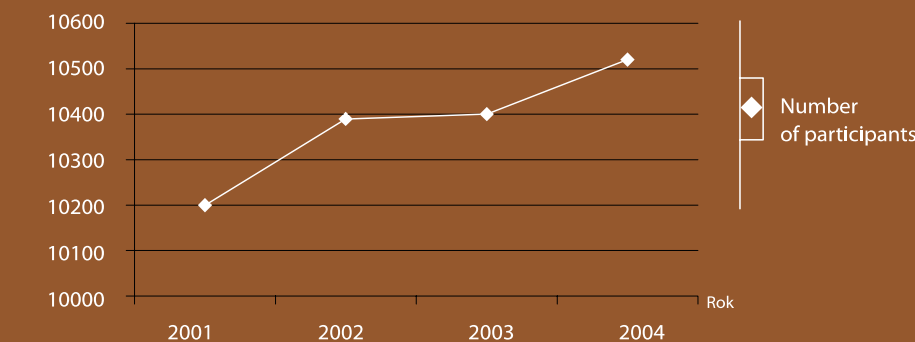
As in the previous years, also in 2004 education of the employees of the Tax Administration was conducted in accordance with the Lisbon Strategy adopted by the European Council in March 2000. When preparing and implementing education of the employees of the Tax Administration in 2004 based on this strategy, a particular stress was placed on information and communication technologies, training via e-learning, environmental education, foreign language skills and lifetime professional development of human resources on basis of the concept of the "Lifetime Education of the Employees of the Customs and Tax Administration". Even after the accession of the Czech Republic into the European Union, the Czech Tax Administration is still using a three-level educational system.

While, the first level of education is realized in the Financial Directorates and in the training centres as well, from the second level the education of employees of the Czech Tax Administration is realized only in the training centres. The Czech Tax Administration has two training centres. The training centre called "VLTAVA" in Smilovice, which is situated approximately 50 kilometers southern-western direction from Prague. This training centre enables to educate 160 persons at the same time and it has eight classrooms, but two of them are used as computer classrooms only. Another training centre called "PŘEHRADA" is situated at the suburb of spa town in Luhačovice in the Southern Moravia nearby Brno. This training centre enables to educate 171 persons together. There are six classrooms; two of them are computer classrooms. Both training centres are equipped by didactical technology (i.e. data-projectors, videos, projection screens, blackboards with the possibility of pressing the text written on the board and others). The training centre is also equipped to provide sufficient comfort for rest and relaxation. In 2004 the average occupancy of both training centers was 97%, which means 10,520 participants of the educational courses.

Education of the Employees of the Tax Administration

The following graph illustrates a development of utilization of training centers of the Ministry of Finance by the employees of the Czech Tax Administration in 2001 - 2004.

Development of utilization of training centers of the Ministry of Finance



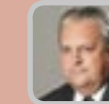
A very beneficial and effective tool in education of the employees of the Territorial Financial Authorities as well as in solving specific tasks in Tax Offices is still the working and training programme "TaxTest". Apart from that, based on a requirement of the Institute of Government Administration, all heads of human resources in other ministries were informed about principles of usage of this working and educational tool.



The Top Management of the Czech Tax Administration in 2004 :



Ministry of Finance
Deputy Minister – Ing. Yvona Legierska
Letenská 15
118 10 Praha 1
E-mail: yvona.legierska@mfcrcz
Phone: + 420 257 042 666 / Fax: +420 257 042 400



Ministry of Finance – Central Financial and Tax Directorate
General Director – Ing. Mgr. Robert Szurman
Letenská 15
118 10 Praha 1
E-mail: robert.szurman@mfcrcz
Phone: +420 257 044 464 / Fax: + 420 224 215 984



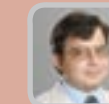
Department 49 – International Tax Affairs and Modernization of Tax Administration
Deputy General Director and Director of the Department: Ing. Bronislav Mikel
Letenská 15
118 10 Praha 1
E-mail: bronislav.mikel@mfcrcz
Phone: +420 257 044 008 / Fax: +420 257 044 416



Department 18 – Indirect Taxes
Director: Ing. Mgr. Olga Hochmannová
Letenská 15
118 10 Praha 1
E-mail: olga.hochmannova@mfcrcz
Phone: +420 257 043 225 / Fax: +420 257 043 048



Department 26 – Property Taxes
Director: JUDr. Alena Holmesová
Letenská 15
118 10 Praha 1
E-mail: alena.holmesova@mfcrcz
Phone: +420 257 043 232 / Fax: +420 257 042 344



Department 47 – Automation of Tax System and Information Technologies
Director: Ing. Michal Faltýnek
Letenská 15
118 10 Praha 1
E-mail: michal.faltyněk@mfcrcz
Phone: +420 257 044 348 / Fax: +420 257 044 393



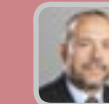
Department 48 – Management of the Territorial Financial Authorities
Director: Jan Urban
Letenská 15
118 10 Praha 1
E-mail: jan.urban@mfcrcz
Phone: +420 257 044 014 / Fax: +420 257 044 460



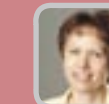
Department 52 – Taxes Administration
Director: JUDr. Miloš Kolář
Letenská 15
118 10 Praha 1
E-mail: milos.kolar@mfcrcz
Phone: +420 257 042 373 / Fax: +420 257 044 054



Department 53 – Natural Person Income Tax and Road Tax
Director: Mgr. Petr Pelech
Letenská 15
118 10 Praha 1
E-mail: petr.pelech@mfcrcz
Phone: +420 257 043 122 / Fax: +420 257 043 047



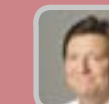
Department 54 – Legal Entity Income Tax
Director: Ing. Stanislav Špringl
Letenská 15
118 10 Praha 1
E-mail: stanislav.springl@mfcrcz
Phone: +420 257 044 284 / Fax: +420 257 044 491



Separate Division 401 - Methodology of Tax Records, Transfers and Analyses
Head of the Separate Division: Ing. Blanka Hladká
Letenská 15
118 10 Praha 1
E-mail: blanka.hladka@mfcrcz
Phone: +420 257 044 071 / Fax: +420 257 044 164



Separate Division 406 - Integration Information
Head of the Separate Division: Ing. Hynek Glos
Letenská 15
118 10 Praha 1
E-mail: hynek.glos@mfcrcz
Phone: +420 257 044 363 / Fax: +420 257 042 351



Financial Directorate for the Capital of Prague
Director: Ing. Bc. Lubomír Janoušek
Štěpánská 28
111 21 Praha
Phone: +420 224 041 111 / Fax: +420 222 232 160



Financial Directorate in Prague
Director: PhDr. Pavel Trnka, CSc.
Žitná 12
120 00 Praha 2
Phone: +420 257 004 111 / Fax: +420 257 004 290



Financial Directorate in České Budějovice
Director: Ing. Pavel Fantyš
Mánesova 3
371 87 České Budějovice
Phone: +420 387 722 111 / Fax: +420 387 722 299



Financial Directorate in Plzeň
Director: Ing. Bohdan Kaprál
Hálkova 14
305 72 Plzeň
Phone: +420 377 160 111 / Fax: +420 377 324 437



Financial Directorate in Ústí nad Labem
Director: Ing. Jiří Hamouz
Velká hradební 61
400 21 Ústí nad Labem
Phone: +420 475 252 111 / Fax: +420 475 220 330



Financial Directorate in Hradec Králové
Director: JUDr. Eva Horáková
Horova 17
500 02 Hradec Králové
Phone: +420 495 851 111 / Fax: +420 495 522 626



Financial Directorate in Brno
Director: Ing. Miroslav Čáslavský
nám. Svobody 4
602 00 Brno
Phone: +420 542 191 111 / Fax: +420 542 192 098



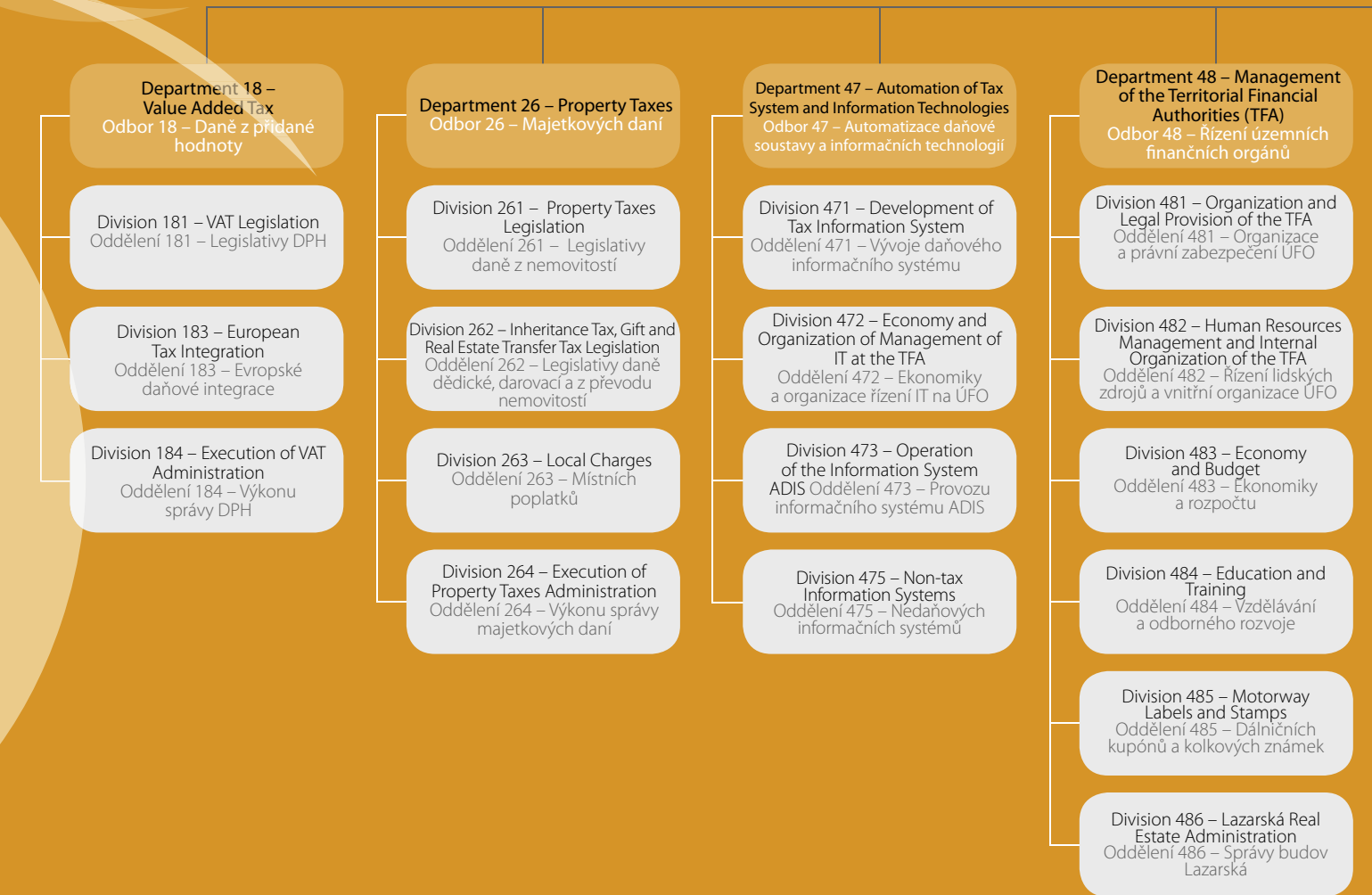
Financial Directorate in Ostrava
Director: Ing. Břetislav Šafář
Na Jízdárně 3
728 38 Ostrava 1
Phone: +420 596 651 111 / Fax: +420 596 611 785

Websites of the Ministry of Finance
www.mfcrcz

Websites of the Czech Tax Administration
<http://cds.mfcrcz>

Annex Ia. / Příloha Ia.

Organizational structure of the CFTD valid as of 31st December 2004
 / Organizační struktura ÚFDŘ k 31. 12. 2004



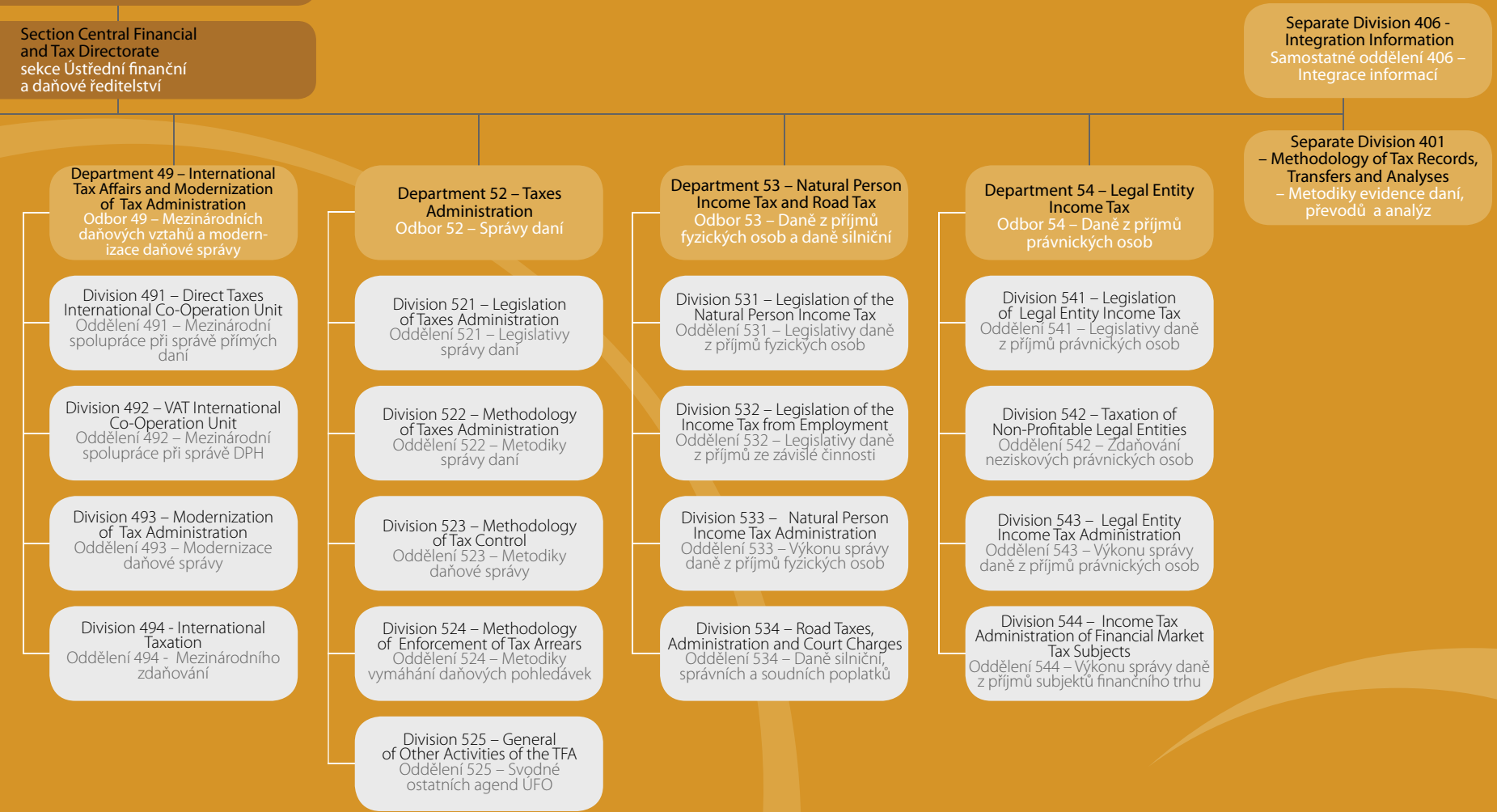
Minister of Finance
Ministr financí

Deputy Minister
Náměstek ministra

Section Central Financial
and Tax Directorate
sekce Ústřední finanční
a daňové ředitelství

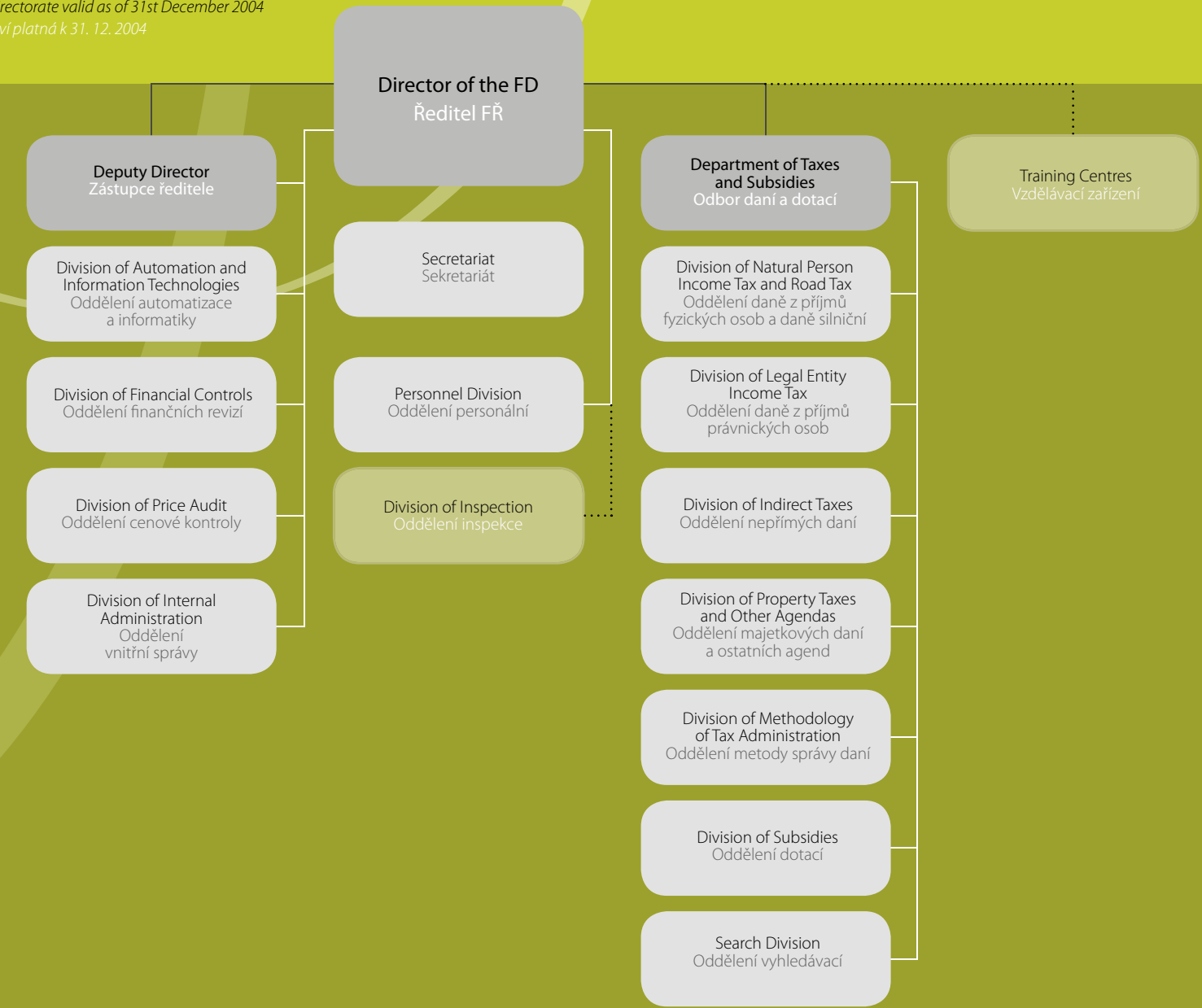
Annex Ib./ Příloha Ib.

Organizational structure of the CFTD valid as of 31st December 2004
/ Organizační struktura ÚFDŘ platná k 31. 12. 2004



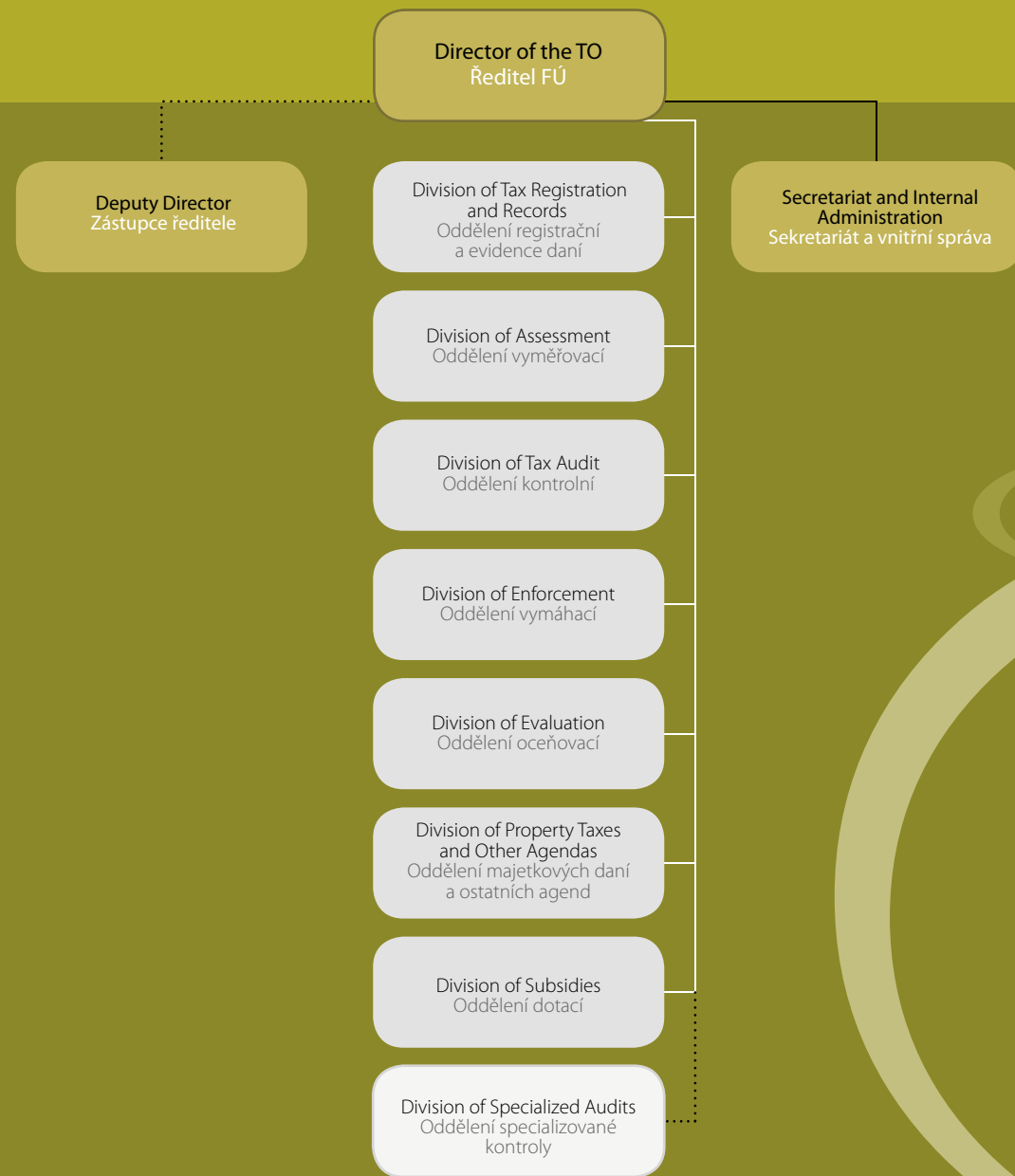
Annex II. / Příloha II.

Organizational structure of the Financial Directorate valid as of 31st December 2004
/ Organizační struktura finančního ředitelství platná k 31. 12. 2004



Annex III./ Příloha III.

Organizational structure of the Tax Office valid as of 31st December 2004
/ Organizační struktura finančního úřadu platná k 31. 12. 2004



Děkujeme všem finančním ředitelstvím a finančním úřadům, jakožto i příslušným odborům Ministerstva financí, za poskytnuté informace, na základě kterých byla tato publikace zpracována.

CZ

Ministerstvo financí - Ústřední finanční a daňové ředitelství
odbor „Mezinárodních daňových vztahů a modernizace daňové správy“
Alena Sroková, Impress Art Design s.r.o.
David Martinek
Jana Kolinová
Petr Hrubeš
Jana Kolinová, Denis Jankovský - Elischka Systems
Monika Horsáková
Janáčkova konzervatoř Ostrava
www.mfcr.cz
http://cds.mfcr.cz

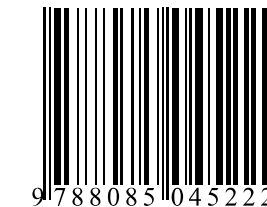
Vydavatel
Zpracovatel
Agentura
Produkce
Art director, koncept a design
Fotografie
Multimedia
Redakce
Poděkování
Webové stránky Ministerstva financí
Webové stránky České daňové správy

ENG

Publisher Ministry of Finance – Central Financial and Tax Directorate
Editor Department of International Tax Affairs and Modernization of Tax Administration
Agency Alena Sroková, Impress Art Design s.r.o.
Production David Martinek
Art director, concept, design Jana Kolinová
Photographer Petr Hrubeš
Multimedia and programming Jana Kolinová, Denis Jankovský - Elischka Systems
Edition Monika Horsáková
Acknowledgement Janáčkova konzervatoř Ostrava
Websites of the Ministry of Finance www.mfcr.cz
Websites of the Czech Tax Administration http://cds.mfcr.cz

We thank all of the Financial Directoriates and the Tax Offices as well as the relevant departments of the Ministry of Finance for the provided information that helped to compile this publication.

ISBN 80-85045-22-2



9 788085 045222

