


VÝROČNÍ ZPRÁVA ČESKÉ DAŇOVÉ SPRÁVY  
Ústřední finanční a daňové ředitelství

2005

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





Knihy jsou lidem tím, čím perutě ptákům

The books mean to people the same as the pinions to the birds

Úvodní slovo | 4

Organizační struktura české daňové správy | 5-6

Daňové subjekty | 6

Daňové povinnosti | 7

Daňová kontrola | 7-8

Informace o daňových příjmech u nejvýznamnějších daní | 8-10

Mezinárodní daňové vztahy | 10-14

Mezinárodní spolupráce daňových správ | 14-16

Péče o vztahy s veřejností | 17

Informační technologie | 18-19

Kontakty na představitele české daňové správy v roce 2006 | 20

Přílohy | 42-44

	26   Introduction
27   Organizational Structure of the Czech Tax Administration	
	28   Tax Subjects
	29   Tax Obligations
	29-30   Tax Audit
30-32   Information on Tax Revenues from the Most Considerable Taxes	
	32-37   International Tax Affairs
	37-39   International Co-operation of Tax Administrations
	39   Public Relations
	40   Information Technologies
41   Top Management of the Czech Tax Administration in 2006	
	42-44   Annexes

Vážené dámy, vážení pánové,  
kolegyně a kolegové,

právě se vám do rukou dostala publikace „Výroční zpráva české daňové správy 2005“. Tento souhrn výsledků práce finančních úřadů, finančních ředitelství a Ústředního finančního a daňového ředitelství přinášíme daňové veřejnosti již od roku 2001. Tato publikace je určena těm, kteří se chtějí alespoň v krátkosti seznámit s tím, co se v české daňové správě událo v roce 2005 a kam bude směřovat její činnost v budoucnu.

Budu-li rekapitulovat samotný rok 2005, mohu říci, že byl převážně ve znamení změn, které proběhly napříč celým Ministerstvem financí včetně Ústředního finančního a daňového ředitelství jako výsledek „Organizačního, funkčního, procesního a informačního auditu“. Tyto změny měly vytvořit pružnější řízení a jasnější organizační strukturu a přispět ke zvýšení efektivnosti a výkonnosti Ministerstva financí.

I ve světle těchto změn pokračovala česká daňová správa ve své modernizaci s důrazem na dobrovolné plnění daňových povinností a kvalitu poskytovaných služeb daňové veřejnosti.

V oblasti daňové legislativy proběhlo několik zásadních změn. Za jednu z nejvýznamnějších lze považovat možnost vykázat společný základ daně manželů, což byla zásadní změna ve zdaňování příjmů fyzických osob využívajících v domácnosti alespoň jedno dítě. Tuto změnu přinesla novela zákona o daních z příjmů již pro zdaňovací období roku 2005.

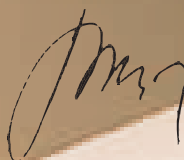
Kromě domácího dění se česká daňová správa věnovala i mezinárodní spolupráci. V průběhu minulých let se totiž ukázalo, že základním kamenem a hlavní devizou ve spolupráci daňových správ nebude pouhá výměna informací v rámci jednotlivých daní, dle smluv o zamezení dvojímu zdanění či dle příslušných Nařízení Evropské unie, ale výměna zkušeností, postupů a praktik, které jednotlivé daňové správy používají při správě daní. Tato forma spolupráce je preferována i v rámci mezinárodních organizací daňových správ, a to vzhledem k faktu, že při současné globalizaci a propojenosti světa obchodu daňové správy zůstat izolovány.

Není možné v úvodu zmínit všechny změny či zásadní momenty, kterými česká daňová správa v průběhu roku 2005 prošla. Proto věřím, že vám tato Výroční zpráva poskytne podrobnější informace a umožní vám vytvořit si ucelenější obraz o činnosti české daňové správy.

Závěrem mi dovoluji, abych poděkoval všem pracovníkům územních finančních orgánů a Ústředního finančního a daňového ředitelství za práci, kterou v roce 2005 odvedli. Vše, co bylo, je a bude v rámci činnosti české daňové správy realizováno, je výsledkem jejich úsilí a přístupu k plnění pracovních povinností. Prokázali, že každý z nich je důležitou částí fungujícího celku, který společnosti přináší očekávané výsledky. Nezbyvá než si přát, aby naše společná práce byla i v nadcházejících letech provázena úspěšným dosažením stanovených cílů.

V květnu 2006

**Ing. Jan Knížek**  
vrchní ředitel  
Ústředního finančního a daňového 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.

Rok 2005 byl na Ústředním finančním a daňovém ředitelství ve znamení organizačních změn, které jako důsledek „Organizačního, funkčního, procesního a informačního auditu“, jež v tomto roce proběhl na Ministerstvu financí, znamenaly výrazný zásah do organizační struktury Ústředního daňového ředitelství.

Z původních 8 odborů a 2 samostatných oddělení, které do 30. září 2005 spadaly pod řízení Ústředního finančního a daňového ředitelství, zůstalo, respektive vzniklo 5 nových odborů. Jedná se o odbory „Metodika a výkon daní z příjmů“, „Metodika správy daní“, „Rozvoj informačních systémů daňové správy“, „Řízení a ekonomika územních finančních orgánů“ a „Metodika a výkon DPH a majetkových daní“.

Z výše uvedeného je patrné, že agenda související s „legislativou“ daní, která byla od roku 2002 součástí Ústředního finančního a daňového ředitelství, byla oddělena a stala se součástí organizační struktury Ministerstva financí, jak tomu bylo před rokem 2002.

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

### Finanční ředitelství

Finanční ředitelství (FRŘ) 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
- vykonávají finanční kontrolu
- vykonávají 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 2005, 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, plátc 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 správc daně daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům.

Nový přístup v oblasti počtu daňových subjektů přinesla v roce 2005 změna metodiky výpočtu daňových subjektů.

Do roku 2005 se počtem daňových subjektů rozuměl počet tzv. osobních daňových účtů, které vede příslušný správce daně každému poplatníkovi nebo plátc daně, a to samostatně pro jednotlivé druhy příjmů (daní). Jeden poplatník nebo plátc daně mohl mít několik osobních daňových účtů - podle toho, kolik druhů daňových příznání, hlášení, případně jiných podkladů nezbytných pro stanovení daně byl povinen ve sledovaném období podat. Mimo to se do tohoto počtu také zahrnovaly i osobní daňové účty subjektů, které již ukončily svoji podnikatelskou činnost, ale z různých důvodů nemohl být jejich osobní daňový účet zrušen, protože dosud nejsou zcela vyrovnány finanční vztahy vůči finančním úřadům.

Z tohoto důvodu byla v roce 2005 zavedena kategorie daňových subjektů „ekonomicky aktivních“, která zpřesňuje údaj o počtu daňových subjektů v České republice, neboť odráží počet osobních daňových účtů u subjektů, které jsou ekonomicky aktivní. Celkový počet daňových subjektů, nebo-li celkový počet osobních daňových účtů, oproti tomu zahrnuje všechny osobní daňové účty, tedy i ty, které z různých důvodů nemohly být zrušeny, protože dosud nejsou zcela vyrovnány finanční vztahy daňových subjektů vůči finančním úřadům.

V následující tabulce jsou uvedeny počty daňových subjektů v roce 2005 podle jednotlivých druhů daní:

Druh příjmu	Počet daňových subjektů	
	celkem	aktivních
Daň z přidané hodnoty	626 970	493 460
Daň z příjmů právnických osob	358 420	352 321
Daň z příjmů fyzických osob podávajících daňové příznání	2 477 694	2 314 701
Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	532 282	452 660
Daň z příjmů - zvláštní sazba (§ 36)	414 518	359 291
Daň z nemovitostí	3 666 845	3 255 537
Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí.	876 052	347 383
Daň silniční	957 803	810 536
<b>Celkem</b>	<b>9 910 584</b>	<b>8 385 889</b>







### 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 a nových daní vybraných finančními úřady v roce 2005 s inkasem v roce 2004, zjistíme, že došlo ke zvýšení inkasa o cca 191 072 mil. Kč, což představuje meziroční nárůst ve výši 59,1%.

Mimořádné zvýšení inkasa v roce 2005 bylo mimo jiné ovlivněno změnami legislativy u daně z přidané hodnoty (dále DPH) po vstupu České republiky do Evropské unie. Do 1. května 2004 byla DPH vybírána také 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. Změna v systému správy, a tím i výběru DPH, kdy téměř celá agenda DPH přešla na finanční úřady, je patrná i ve výsledcích roku 2005.

Na zvýšení celkového inkasa daní se v roce 2005 podílelo také zvýšení inkasa u daně z příjmů fyzických i právnických osob.

V řech čísel to tedy znamená, že k největšímu nárůstu inkasa v roce 2005 došlo u daně z přidané hodnoty (o 162 791 mil. Kč). Dále došlo k nárůstu inkasa u daně z příjmů právnických osob (o 30 906 mil. Kč), u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (o 8 035 mil. Kč) a u daně z příjmů fyzických osob podávajících daňové přiznání (o 2 542 mil. Kč).

### 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 2005 provedly finanční úřady celkem 116 382 místních šetření, což je ve srovnání s předchozím rokem o 4 188 místních šetření více. V tomto údaji je každé místní šetření započteno jen jednou, a to i v případech, že se týká více kontrolovaných roků. Podobně jako v roce 2004 byl i v roce 2005 největší počet místních šetření proveden za účelem ověření nároku na nadměrný odpočet daně z přidané hodnoty. Na základě provedených místních šetření bylo doměřeno 1 308 mil. Kč.

#### Vytýkácí řízení

Vytýkácí řízení je upraveno v § 43 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Vytýkácí 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.

V roce 2005 bylo provedeno celkem 92 978 vytýkácích řízení, z toho 29 992 bylo ukončeno s vyčíslením rozdílu mezi původně deklarovanou daňovou povinností, nadměrným odpočtem či daňovou ztrátou a tím, co finanční úřady ve vytýkácí řízení vyměřily. Daňové povinnosti, nadměrné odpočty u daně z přidané hodnoty či ztráty u daní z příjmů byly finančními úřady změněny o 2 177 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 2005 provedly finanční úřady 105 409 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 3 891 mil. Kč. Ve srovnání s předchozím rokem to znamená, že se celková částka doměřených daní v roce 2005 snížila o 1 511 mil. Kč.

Hlavní příčinou, která ovlivnila snížení celkové částky doměrku, je skutečnost, že ze strany daňových subjektů dochází k neúměrnému a často úmyslnému prodlužování doby trvání daňové kontroly. Při současné platné legislativě může totiž daňový subjekt neustále dokládat další a další důkazní materiály, které jsou často dodatečně dopracované, při zachování zákonných lhůt pro daňové řízení. Tím se doba daňové kontroly prodlužuje a dokazování daňových úniků je pak pracnější.

### Informace o daňových příjmech u nejvýznamnějších daní

#### Daň z příjmů právnických osob

Finanční úřady v České republice vybraly v roce 2005 nejvyšší inkaso daně z příjmů právnických osob od zavedení nové daňové soustavy v roce 1993. Celková hodnota inkasa ve výši 137 432 mil. Kč opět posunula hranici doposud nejvyšší hodnoty inkasa vybrané na této dani. Porovnáme-li roky 2005 a 2004 z hlediska tempa růstu, dosáhl meziroční přírůstek inkasa hodnoty 29%, což představuje nárůst o 30 906 mil. Kč.

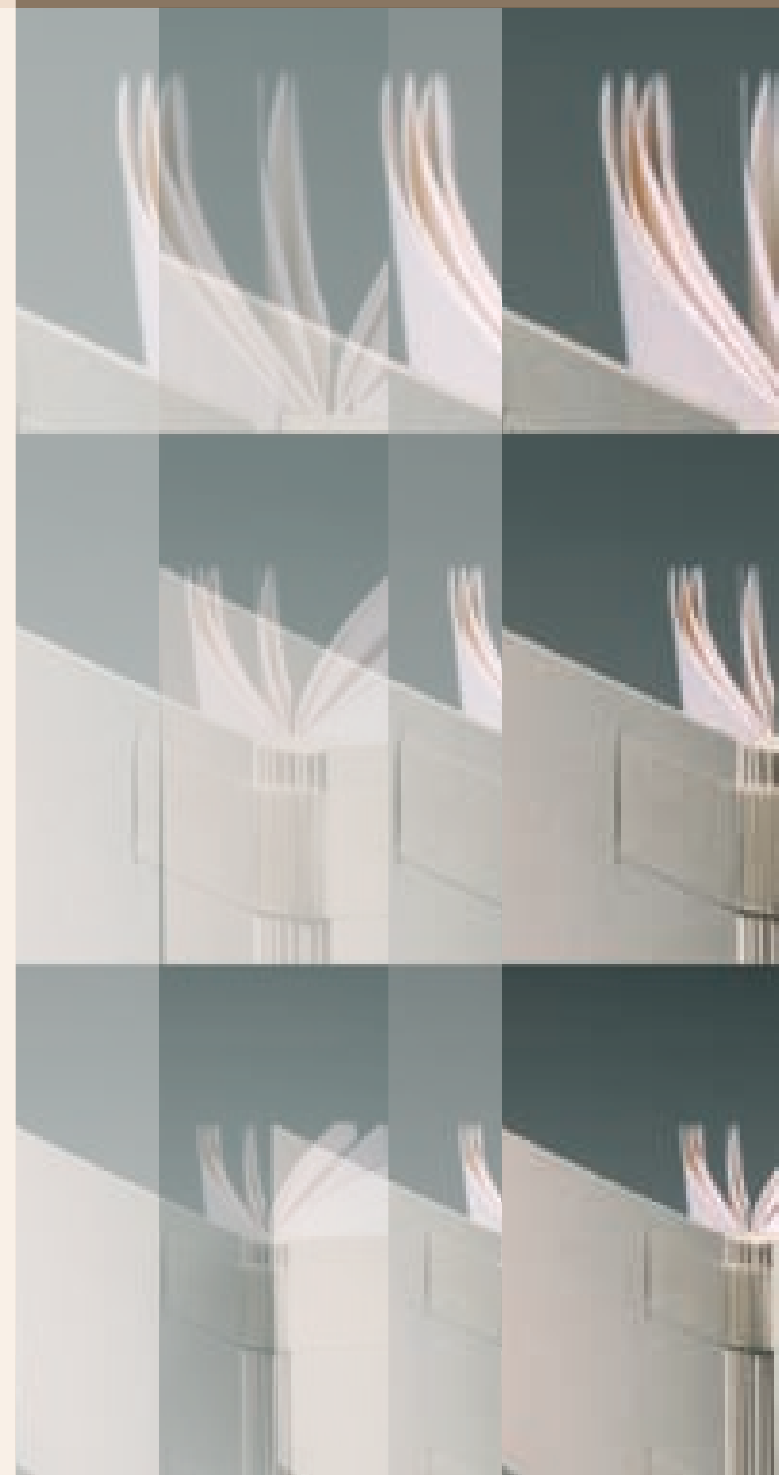
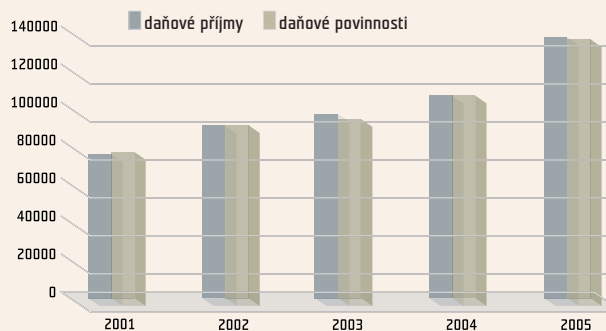
Vliv na tuto skutečnost měl především celkový růst ekonomiky České republiky a příznivé výsledky hospodaření, dosažené

v předchozím roce 2004 klíčovými daňovými subjekty z oborů peněžnictví, telekomunikačních činností, zpracování ropy, výroby a rozvodu elektřiny, plynu, páry a teplé vody, zpracování železa a oceli, těžby černého a hnědého uhlí, výroby motorových vozidel, výrobců pryžových pneumatik a vzdušnic, výrobců tabákových výrobků a výrobců piva.

Zřejmý je též rostoucí podíl zahraničního kapitálu na podnikatelských aktivitách právnických osob a velmi dobré výsledky hospodaření vykazované daňovými subjekty se zahraniční majetkovou účastí.

Nicméně, při posouzení veškerých vlivů na dosažení výši inkasa daně z příjmů právnických osob, je možné konstatovat, že velkou měrou se na růstové tendenci ekonomiky podepsaly i legislativní změny směřující ke snížení daňového zatížení poplatníků, zejména snížení sazby daně z příjmů právnických osob z 31% na 28%. Nižší sazba, platná pro zdaňovací období roku 2004, se projevila ve výši daňové povinnosti rozhodné pro stanovení výše záloh placených v průběhu roku 2005.

Následující graf zobrazuje vývoj výběru daňových příjmů a předepsaných daňových povinností u daně z příjmů právnických osob za roky 2001-2005 (v mil. Kč):

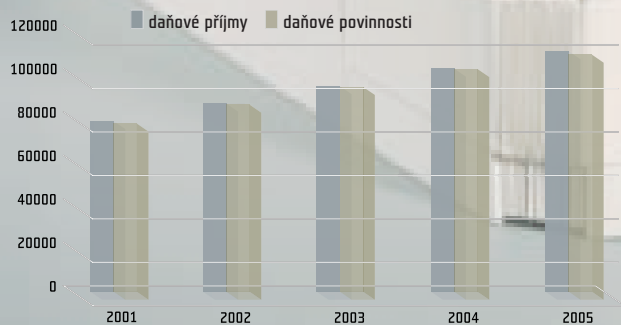


### Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

U daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti byl v roce 2005 zaznamenán nárůst inkasa o 8 035 mil. Kč, což v porovnání s předchozím rokem představuje nárůst o cca 61 mil. Kč, a to i přesto, že daňové subjekty stále více využívají výhod, které jim poskytuje zákon o daních z příjmů. Jedná se zejména o možnost snížení základu daně o úroky z úvěrů ze stavebního spoření a hypotečních úvěrů, o příspěvky na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění, odečet zaplacených příspěvků odborové organizaci až do výše 3000 Kč (cca 100 Eur), osvobození příspěvku zaměstnavatele na rekreaci zaměstnance od daně a další.

Vzestupný trend v inkasu byl ovlivněn růstem ekonomiky České republiky, což přineslo zvýšení průměrných mezd v podnikatelské sféře i veřejném sektoru. Pozitivně také působila vyšší koncentrace společností se zahraniční majetkovou účastí na našem území. Navíc, ke zvýšení inkasa u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti přispěly i poskytování finančních příspěvků podnikatelům ze strany úřadu práce na zřízení pracovních míst pro zaměstnance, investiční pobídky nebo dotace ze zdrojů Evropské unie.

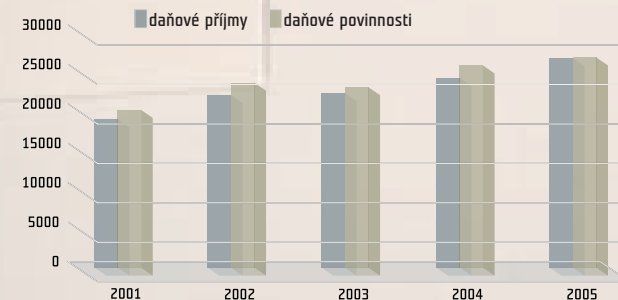
Vývoj daňových příjmů a předepsaných daňových povinností u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za roky 2001-2005 zobrazuje následující graf (v mil. Kč):



### Daň z příjmů fyzických osob podávajících daňové přiznání

Inkaso daně z příjmů fyzických osob podávajících daňové přiznání vzrostlo ve srovnání s rokem 2004 o 2 543 mil. Kč. Dle statistických údajů daňové správy se zvýšil vykazovaný základ daně z příjmů podnikatelů a postupně klesla suma uplatňovaných ztrát z předchozích let. Příznivě také působila legislativní úprava, která zavedla institut tzv. minimálního základu daně. Na pozitivním vývoji příjmů osob podávajících daňové přiznání se podílel i růst obchodu po vstupu České republiky do Evropské unie a zlepšující se obchodní bilance České republiky.

Přehled o daňových příjmech a předepsaných daňových povinnostech u daně z příjmů fyzických osob podávajících daňové přiznání za roky 2001-2005 zobrazuje následující graf (v mil. Kč):



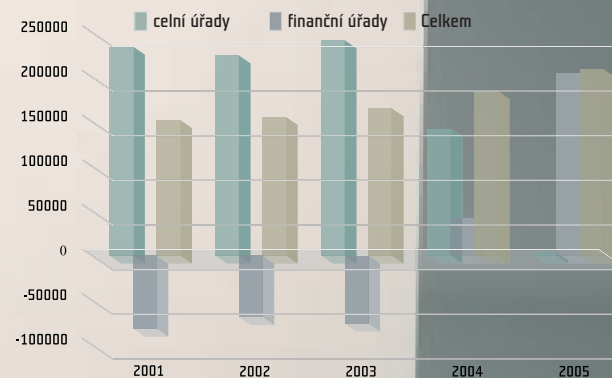
### Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty byla i v roce 2005 z hlediska příjmů státního rozpočtu jednou ze stěžejních daní, neboť se na daňových příjmech státního rozpočtu podílela zhruba jednou třetinou. Celkové inkaso daně z přidané hodnoty vybrané v roce 2005 finančními a celními úřady činilo 208 413 mil. Kč, což představuje nárůst oproti roku 2004 o 24 043 mil. Kč (13,1%).

Vývoj inkasa DPH i v roce 2005 kopíroval vývoj inkasa v roce 2004, s výjimkou propadu, který nastal po vstupu České republiky do Evropské unie, protože došlo k systémovým změnám, zejména ve výběru DPH při dovozu zboží.

Před vstupem České republiky do Evropské unie byla DPH při dovozu zboží hrazena celním úřadům a u finančních úřadů byl uplatňován nárok na odpočet, který způsoboval záporný stav inkasa na účtech finančních úřadů. Po vstupu České republiky do Evropské unie se tento systém změnil. Dovozy z třetích zemí není tolik jako před vstupem České republiky do Evropské unie. Je-li zboží předmětem transakce v rámci Evropské unie, jedná se o tzv. pořízení zboží, které je plně vyrovnáno v daňovém přiznání. Důsledek je takový, že na účtech finančního úřadu se skutečně vykazuje úplná realizace inkasa DPH. Navíc i v oblasti zdaňování dovozů zboží z třetích zemí došlo od 1. 1. 2005 ke změnám, a tím i k dalšímu přesunu inkasa DPH na účty vedené u finančních úřadů.

Podrobnější přehled o daňových příjmech u daně z přidané hodnoty v letech 2001-2005 zobrazuje následující graf (v mil. Kč):



### Majetkové daně

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

V roce 2005 došlo k mírnému nárůstu daňové povinnosti u daně z nemovitostí na 4 917 mil. Kč, což je o 21 mil. Kč více ve srovnání s rokem 2004. Tento nárůst odpovídá dlouhodobému trendu vývoje daně z nemovitostí, u níž dochází

ke zkvalitnění kontrolní a vyhledávací činnosti, především ve vazbě na zlepšení přístupu k datům katastru nemovitostí. Zčásti lze nárůst přičíst pozitivnímu dopadu novely zákona o dani z nemovitostí, podle níž se od roku 2005 stali poplatníky daně z pronajatých pozemků po obnově katastrálního operátu jejich vlastníci, což v dlouhodobém výhledu může přispět k postupnému vyjasňování vlastnických vztahů a upřesňování evidence pozemků.

Naproti tomu, daňové inkaso u daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí ve srovnání s rokem 2004 kleslo o 2 272 mil. Kč. Z toho pokles u daně z převodu nemovitostí činil 1 967 mil. Kč, u daně darovací 308 mil. Kč. Inkaso u daně dědické se oproti roku 2004 nezměnilo.

Podobně jako v předchozích letech představovalo i v roce 2005 inkaso daně z převodu nemovitostí v objemu celkových příjmů majetkových daní nejvýznamnější podíl: 92,4%. Vývoj inkasa daně z převodu nemovitostí byl v roce 2005 výrazným způsobem ovlivněn změnou zákona o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí, kterou se s účinností od 1. 1. 2004 změnil původní zákon o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. Došlo nejen ke změně systému vyměňování a placení daně z převodu nemovitostí (daňový subjekt platí daň v termínu pro podání daňového přiznání), ale i ke snížení sazby této daně z 5% na 3% ze základu daně.

Jak již bylo zmiňováno, inkaso daně darovací v roce 2005 vykazovalo oproti roku 2004 pokles (308 mil. Kč) na úroveň 0,5 mld. Kč. Na tomto snížení se zřejmě projevil převod vlastnického práva k bytům z družstevního do osobního vlastnictví, které jsou za splnění zákonných podmínek osvobozeny od daně darovací, a snížení četnosti bezúplatných převodů nemovitostí.

Výše inkasa u daně dědické se z dlouhodobého hlediska udržuje bez větších výkyvů na stabilní výši cca 100 mil. Kč.

### Mezinárodní daňové vztahy

V oblasti mezinárodní spolupráce při správě přímých daní byl v roce 2005 i nadále zachován trend rozšiřování možností součinnosti se zahraničními daňovými správami a navazování bližší kooperace s dalšími vybranými státy. Z tohoto důvodu byla sjednávána a uzavírána nová Memoranda o porozumění, a to nejen pro oblasti automatické výměny informací, ale i pro obecné zintenzivnění výměny informací a pro možnost uskutečňovat simultánní daňové kontroly, zvláště zaměřené na oblast převodních cen. V srpnu 2005 bylo podepsáno Memorandum o porozumění mezi příslušným úřadem České republiky a Spolkovým ministerstvem financí o vzájemné administrativní pomoci. Úspěšná jednání na tomto poli proběhla také s polskou daňovou správou, se kterou bylo Memorandum o porozumění připraveno k podpisu.

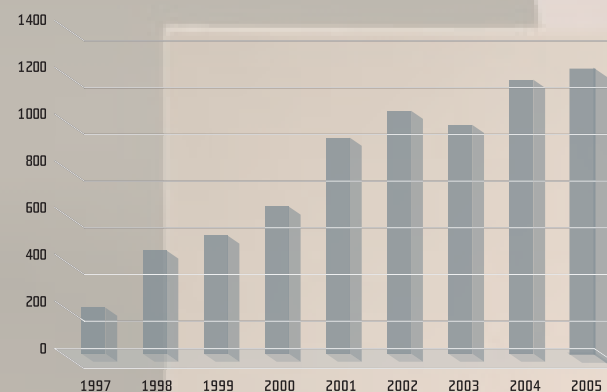
Při rozvoji mezinárodní spolupráce hrají významnou roli také společná setkání pracovníků zahraničních správ. Ve dnech 17.-19. října 2005 hostila Česká republika pod záštitou Ministerstva financí mezinárodní seminář v rámci komunitárního programu FISCALIS. Z jednání pracovních skupin vyplynula v průběhu tří dnů řada návrhů a postupů na zkvalitnění a zefektivnění vzájemné spolupráce.

### Mezinárodní výměna informací v oblastech přímých daní

Mezinárodní výměna informací je už tradičně velice důležitým nástrojem v boji proti mezinárodním daňovým únikům a česká daňová správa tuto formu mezinárodní spolupráce využívá ve stále větším měřítku. Výměna informací je uskutečňována především na základě zákona č. 253/2000 Sb., o mezinárodní pomoci při správě daní, v návaznosti na příslušné články uzavřených Smluv o zamezení dvojího zdanění.

Příslušná ustanovení znají tři zákonné formy výměny informací: výměnu informací na dožádání, poskytování informací z vlastního podnětu a automatickou (pravidelnou) výměnu informací. Česká daňová správa plně využívá všechny uvedené formy, v roce 2005 se pak soustředila především na rozvoj poskytování informací z vlastního podnětu do zahraničí.

Následující graf zobrazuje vývoj četnosti korespondence spojené s výměnou informací za období let 1997-2005:



Z grafu vyplývá, že rok 2005 navázal, pokud jde o četnost korespondence spojené s výměnou informací, na stále vzrůstající tendenci, která sice již není tak výrazná, ovšem stále k ní dochází. Při porovnání s uplynulými roky můžeme konstatovat průměrný meziroční nárůst pracnosti o 15,4% od roku 2000, přičemž v roce 2005 narostl počet korespondence o 4%.

### Výměna informací na dožádání, včetně poskytnutí informací z vlastního podnětu

Česká republika obdržela ze zahraničí celkem 168 a do zahraničí odeslala celkem 149 žádostí o poskytnutí informací, resp. sdělení daňových informací z podnětu daňové správy. Mezi největší partnery pro výměnu informací patřily již tradičně sousední země - Slovenská republika a Spolková republika Německo (dále jen SRN).

Pokud jde o spontánní výměny informací, Ministerstvo financí se v roce 2005 zaměřilo na podněcování správců daně k větší iniciativě v této oblasti. Bylo zjištěno, že na základě poskytnutých informací z podnětu zahraničních správců daně, především ze SRN, byly v roce 2005 na dani doměřeny vysoké částky v řádech milionů.

### Automatická výměna informací

Automatická či pravidelná výměna informací se uskutečňuje především na základě uzavřených Memorand o porozumění a dále pak na základě principu reciprocity. Jedná se o jednorázové zaslání velkého objemu dat za účelem jejich ověření, které se uskutečňuje v elektronické podobě - ve formátu XML, doporučeném organizací OECD.

V návaznosti na zavedení automatického sběru dat v systému ADIS byly příslušné údaje o zahraničních daňových subjektech soustředěny na Ministerstvu financí a následně zaslány partnerským daňovým správám prostřednictvím nosičů CD-ROM. V roce 2005 si Česká republika takto vyměnila data s Austrálií, Dánskem, Estonskem, Japonskem, Kanadou, Litvou, SRN, Norskem, Polskem, USA a Velkou Británií.

### Zdaňování příjmů z úspor

Dne 1. 7. 2005 vstoupila v účinnost Směrnice Rady 2003/48/ES ze dne 3. června 2003 o zdanění příjmů z úspor v podobě úrokových plateb (dále jen Směrnice), jejíž ustanovení byla do českého právního řádu implementována § 38fa zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů - platební zprostředkovatel.

Ke sjednocení výkladu problematiky byl ze strany Ministerstva financí dne 18. 5. 2005 vydán metodický pokyn D-282 - „Sdělení Ministerstva financí k povinnostem platebního zprostředkovatele při podávání hlášení o příjmech úrokového charakteru a o Dohodě mezi Evropským společenstvím a Švýcarskou konfederací, kterou se stanoví opatření rovnocenná opatřením stanoveným Směrnicí“.

K dosažení cíle Směrnice byly uzavřeny dvoustranné mezinárodní smlouvy s relevantními závislými územími Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku a Nizozemí.

### Mezinárodní pomoc při vymáhání finančních (daňových) pohledávek

Česká daňová správa se bezprostředně po vstupu České republiky do Evropské unie zapojila do mezinárodní spolupráce při vymáhání některých finančních pohledávek. V této oblasti byl i v roce 2005 kladen důraz na dodržování zásad stanovených ve směrnicích EU, které byly implementovány do právního řádu České republiky přijetím zákona č. 191/2004 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek. Po vstupu České republiky do EU v roce 2004 a i v průběhu roku 2005 byla pozornost Ministerstva financí zaměřena jak na postupné zavádění citovaného zákona do praxe, tak na průběžné informování územních finančních orgánů o metodických postupech při aplikaci zmíněného zákona, a to zejména prostřednictvím metodického pokynu zveřejněného na internetových stránkách české daňové správy a seminářů s metodikou vymáhání finančních ředitelství, požádaných věcně příslušným útvarem Ministerstva financí. Od 1. 1. 2005 byly v rámci aplikační oblasti ADIS DAD exe - Obecná správa daní - vymáhání zprovozněny na finančních úřadech nové úlohy automatizované podpory mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek, které jsou rovněž významným metodickým nástrojem a podporou výkonu daňové správy v této oblasti.

V roce 2005 došlo k řádovému nárůstu žádostí o mezinárodní pomoc jak ze zahraničí, tak od tuzemských správců daně. Jestliže se v roce 2004 jednalo celkem o 21 případů Ministerstvem financí přijatých žádostí o informace, žádostí o doručení a žádostí o vymáhání, pak v roce 2005 šlo již o 121 těchto žádostí - z toho o 67 ze zahraničí a 54 od tuzemských správců daně. Lze předpokládat, že počet žádostí jak o vymáhání, tak o informace a o doručování, se bude v roce 2006 postupně zvyšovat, a rozšíří tak možnosti vedoucí k efektivnímu výběru daňových nedoplatků u tuzemských i u zahraničních subjektů. Na druhé straně to bude znamenat podstatné zvýšení rozsahu činností a úkonů spojených se zpracováním žádostí a jejich evidencí, s ověřováním identifikace daňových dlužníků a sledováním termínů realizace řízení o vymáhání s ohledem na četnost vyřizovaných případů a jejich rozpracovanost, a to jak na úrovni Ministerstva financí, tak na úrovni územních finančních orgánů.

Přehled počtu obdržených žádostí o mezinárodní pomoc při vymáhání některých daňových pohledávek za rok 2005 je uveden v následující tabulce:

Přijaté žádosti:	o informace	o doručení	o vymáhání
Ze zahraničí	8	1	58
Z jednotlivých FŘ	16	7	31
<b>Celkem</b>	<b>24</b>	<b>8</b>	<b>89</b>

## Zdaňování nadnárodních podniků, problematika převodních cen

Zdaňování nadnárodních podniků se v České republice stalo jednou z nejsledovanějších oblastí na poli mezinárodního zdaňování. Česká daňová správa vkládá stále větší úsilí do kontroly nadnárodních společností a klade přitom velký důraz na kontrolu správného nastavení výše převodních cen. V říjnu roku 2005 byl pro tyto účely zakoupen přístup k evropské databázi srovnatelných finančních údajů „Amadeus“.

Rok 2005 se v této oblasti nesl v duchu připravovaného přijetí novely zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tou byl do českého právního systému zaveden § 38nc „Závazné posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná mezi spojenými osobami“. Závazné posouzení dává poplatníkům možnost ověřit si předem, zda je způsob tvorby cen, které jsou sjednávány mezi spojenými osobami (sdruženými podniky), pro účely stanovení základu daně v souladu s principem tržního odstupu. Ministerstvo financí tímto krokem zavádí novou formu tzv. editační povinnosti, kterou by chtělo i nadále rozšiřovat.

V souvislosti s tímto novým ustanovením byl dne 23. 12. 2005 vydán metodický pokyn D-292 „Sdělení Ministerstva financí k § 38nc zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů - Závazné posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná mezi spojenými osobami“ (publikován ve Finančním zpravodaji č. 1/2006). Zároveň byly sjednoceny vnitřní postupy správce daně při vydávání rozhodnutí o závazném posouzení.

V návaznosti na potřebu sjednotit dokumentační standardy v rámci České republiky byl 23. 12. 2005 vydán také metodický pokyn D-293 „Sdělení Ministerstva financí k rozsahu dokumentace způsobu tvorby cen mezi spojenými osobami“ (Finanční zpravodaj č. 1/2006). Pokyn vychází z Kodexu chování ve vztahu k dokumentaci tvorby převodních cen pro nadnárodní podniky v EU, vydaného Evropskou komisí na podzim 2005.

V roce 2005 byl rovněž zahájen ratifikační proces Přístupové úmluvy k Arbitrážní konvenci, který by měl být úspěšně dokončen v 1. pololetí 2006. Arbitrážní konvence upravuje proces při řešení sporů, které mohou vzniknout v souvislosti s následnou úpravou zisku u sdružených podniků.

## ■ Mezinárodní spolupráce při správě daně z přidané hodnoty

V roce 2005 byly v rámci české daňové správy realizovány činnosti v oblasti mezinárodní administrativní spolupráce v oblasti DPH, které byly pečlivě připravovány již v období před vstupem kandidátských zemí do Evropské unie (dále jen EU). Velký důraz byl přitom kladen na zajištění podmínek pro praktickou aplikaci Nařízení Rady (ES) č. 1798/2003 a Nařízení Komise (ES) č. 1925/2004, včetně používání systému VIES (VAT Exchange Information System).

Systém VIES umožňuje výměnu informací v oblasti DPH. Jeho hlavním smyslem je výměna informací mezi členskými státy EU v oblasti DPH za účelem zamezení daňovým únikům a podvodům v rámci jednotného vnitřního trhu EU. Zavedení systému VIES bylo nezbytné i z důvodu změny zákona o dani 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, běžně používaný pro zpracování daňové agendy. Tím bylo správcům daně umožněno získávat aktuální data z EU pro potřeby tuzemského daňového řízení. S tím souvisí zákonná povinnost plátců DPH podat souhrnné hlášení v případě uskutečnění dodání zboží do jiného členského státu (tzv. intra-

komunitárního dodání zboží). Za rok 2005 podalo souhrnné hlášení o dodání zboží do jiného členského státu 36 614 plátců DPH a 55 315 plátců DPH vykazovalo v daňovém přiznání pořízení zboží z jiného členského státu.

Na základě zpracování údajů poskytnutých členskými státy EU prostřednictvím systému VIES a údajů z daňových přiznání českých plátců DPH vztahujících se k roku 2005 bylo zatím odhaleno 7 817 nesrovnalostí ve vykazování intrakomunitárních transakcí, které mohou znamenat nemalé daňové úniky a jejichž podstatná část byla prověřována na úrovni finančních úřadů. Tyto nesrovnalosti byly zasílány prostřednictvím systému ADIS, přičemž byla správci daně prověřena více než 1/3 těchto nesrovnalostí.

V rámci prověřování konkrétních případů došlo v roce 2005 oproti předchozímu roku k velkému nárůstu počtu žádostí o informace zaslaných do jiných členských států EU. Celkem bylo za rok 2005 zpracováno 1 596 příchozích a odchozích žádostí o informaci a spontánních informací. V průběhu roku 2005 bylo z ČR do EU zasláno 1 144 žádostí o informaci a spontánních informací. Z jiných členských států EU jsme naopak obdrželi 371 žádostí o informaci a 81 spontánních informací v roce 2005.

S ohledem na skutečnost, že v souvislosti s naším vstupem do EU přibyla pracovníkům finančních úřadů nová rozsáhlá agenda, bylo nutné se soustředit na jejich proškolení. V průběhu roku 2005 bylo jen na problematiku související s oblastí intrakomunitárního dodání a pořízení zboží proškoleny více než 500 pracovníků územních finančních orgánů.

Protože členství v EU přineslo nové povinnosti i daňovým subjektům, byly o změnách v této oblasti průběžně informovány prostřednictvím internetových stránek české daňové správy a Ministerstva financí. Stejně tak byla k dispozici i informační e-mailová adresa k odpovídání na dotazy veřejnosti týkající se výše uvedené problematiky. 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. Dvěřeni bylo a je možné

provést u příslušného útvaru Ministerstva financí nebo u místně příslušného finančního úřadu, a to telefonicky, faxem, poštovní zásilkou, e-mailem, popřípadě v rámci osobní návštěvy. Od ledna do prosince roku 2005 bylo českým plátcům přes systém VIES ověřeno více než 80 000 zahraničních DIČ.

#### Program FISCALIS

Mezinárodní spolupráce probíhala také formou celé řady interních aktivit s cílem seznámení pracovníků daňové správy s praktickými zkušenostmi při správě daní v jiných členských zemích EU. V roce 2005 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 91 pracovníků české daňové správy. Konkrétně se jednalo o 54 účastníků seminářů a projektových skupin a 37 účastníků výměnných stáží. Česká republika naopak hostila v rámci tzv. „FISCALIS Exchange“ 18 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 70 takovýchto mezinárodních daňových smluv, přičemž další se připravují.

V průběhu roku 2005 vstoupily v platnost tyto smlouvy, resp. protokoly:

- Smlouva mezi vládou ČR a vládou Francouzské republiky o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (č. 79/2005 Sb.m.s.)
- Smlouva mezi vládou České republiky a radou ministrů Srbska a Černé Hory o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku (č. 88/2005 Sb.m.s.)
- Smlouva mezi vládou České republiky a vládou Norského království o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu (č. 121/2005 Sb.m.s.)
- Smlouva mezi vládou České republiky a vládou Korejské lidové demokratické republiky o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (č. 3/2006 Sb.m.s.)
- Protokol doplňující Smlouvu mezi Českou republikou a Moldavskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (č. 97/2005 Sb.m.s.)

Podepsána a na české straně již i ratifikována je smlouva s Marokem, jejíž vstup v platnost závisí nyní na postupu ve druhém smluvním státě.

V průběhu roku 2005 byla podepsána smlouva s Ázerbájdžánem. Ta vstoupí v platnost poté, kdy bude oboustranně ratifikována. Předpokládá se, že ze strany České republiky bude připravena ke vstupu v platnost v průběhu roku 2006.

Z české strany jsou k podpisu připraveny smlouvy s Gruzíí, Jordánskem, Turkmenistánem, Tádžikistánem, Bosnou a Hercegovinou, Kyrgyzstánem, Rakouskem a Etiopií. U zmíněných smluv se čeká na připravenost druhé smluvní strany k podepsání.

Průběžně probíhají expertní jednání, mající za cíl sjednat uvedený typ mezinárodních smluv, případně renegotiovat staré, již nevyhovující smlouvy, s mnoha dalšími státy. Jedná se například o přejednání starých smluv se Spolkovou republikou Německo, s Čínou, Nizozemím. Ze států, s nimiž Česká republika dosud neměla uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku a se kterými již byla zahájena expertní jednání, lze jmenovat např. Chile a Nový Zéland. Korespondenční cestou probíhalo jednání o protokolu ke smlouvě s Ruskou federací a Běloruskem.

V roce 2005 byla ve Finančním zpravodaji publikována následující sdělení:

- Přehled platných smluv ČR o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku
- Pokyn č. D - 275 k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Finskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu
- Pokyn č. D - 254 k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a Švýcarskou spolkovou radou o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku
- Pokyn č. D - 286 ke zdaňování příjmů daňových nerezidentů plynoucích ze zdrojů na území ČR
- Pokyn č. D - 287 k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a radou ministrů Srbska a Černé Hory o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku
- Pokyn č. D - 290 k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a vládou Norského království o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu
- Pokyn č. D - 291 k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a vládou Francouzské republiky o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku.

Aktuální Přehled platných smluv o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku, je umístěn na internetových stránkách české daňové správy. 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.

### Mezinárodní spolupráce daňových správ

V roce 2005 proběhlo několik pracovních jednání mezi českou daňovou správou a daňovou správou Ázerbájdžánu, Francie, Gruzie, Maďarska, Moldávie, Polska, Ruska a Slovenska.

#### Spolupráce s daňovou správou Ázerbájdžánu

Po předchozích jednáních, která proběhla v roce 2004, se koncem roku 2005 uskutečnila dvě pracovní setkání zástupců ázerbájdžánské daňové správy v České republice. První pracovní setkání bylo zaměřeno především na oblast „Vzdělávání v české daňové správě“. Kromě prezentace vzdělávacího systému, který česká daňová správa používá, měli zástupci ázerbájdžánské daňové správy příležitost navštívit vzdělávací zařízení Ministerstva financí a seznámit se osobně s podmínkami pro vzdělávání pracovníků české daňové správy.

Druhá pracovní návštěva proběhla v závěru roku 2005 u příležitosti podpisu smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Ázerbájdžánem. Na pozvání ministra financí Mgr. Bohuslava Sobotky přijel do Prahy ministr daní Ázerbájdžánu pan Fazil Mammadov. Součástí pracovní návštěvy bylo i jednání mezi ministry daní Fazilem Mammadovem a Ing. Janem Knížkem, vrchním ředitelem české daňové správy. Předmětem jednání byly možnosti navázání těsnější spolupráce mezi oběma daňovými správami v rámci mezinárodní spolupráce daňových správ.

#### Spolupráce s daňovou správou Francie

Spolupráce mezi českou a francouzskou daňovou správou patří již tradičně mezi spolupráce, které jsou velmi úspěšné a oběma stranami pozitivně hodnocené. V roce 2005 učinily obě daňové správy další krok k prohloubení vzájemné spolupráce, když se společně podílely na mezinárodním projektu „Twinning Out“ pod záštitou Evropské unie. Projekt byl určen pro daňovou správu Bulharska a byl zaměřen na oblast harmonizace bulharské daňové legislativy s požadavky Evropské unie. Samotný projekt byl řízen



odborníky z francouzské daňové správy s tím, že se na něm česká daňová správa podílela vysláním expertů na oblast legislativy a metodiky výkonu daně z přidané hodnoty a zajištěním studijní cesty v české daňové správě.

V souladu s uzavřenou smlouvou o spolupráci mezi oběma daňovými správami pokračovala spolupráce na regionální úrovni mezi Finančním ředitelstvím pro hl. m. Prahu a Finančním ředitelstvím v Brně na české straně a Finančním ředitelstvím Paříž-střed a Finančním ředitelstvím v Nancy na straně francouzské. V roce 2005 se v rámci reciprocity uskutečnila mezi výše uvedenými finančními ředitelstvími tři setkání, jejichž tématem byly specifické oblasti výkonu daňové správy. Vzhledem k tomu, že se tato spolupráce ukázala být velmi užitečnou a přínosnou, byla zahájena jednání o možnosti jejího rozšíření o další finanční ředitelství. Je velmi pozitivní, že potřeba rozšíření spolupráce na regionální úrovni vychází z požadavků a potřeb samotných finančních ředitelství.

### **Spolupráce s daňovou správou Gruzie**

Vzájemná spolupráce byla navázána již v roce 2004, kdy se v Praze uskutečnila pracovní návštěva zástupců gruzínské daňové správy. V rámci stanovení dalšího směru pro vývoj vztahů mezi daňovými správami České republiky a Gruzie se v polovině roku 2005 uskutečnilo jednání mezi zástupci obou daňových správ v Tbilisi. Předmětem jednání byla výměna zkušeností a postupů v oblasti daňové kontroly, informačních systémů, správy daně z přidané hodnoty a v oblasti boje proti daňovým únikům. V rámci pracovní návštěvy proběhlo jednání mezi Ing. Mgr. Robertem Szurmanem, t.č. ústředním ředitelem české daňové správy, a ministrem financí Gruzie panem Valeri Chechelashvili, v jehož rámci obě strany potvrdily společný zájem na rozvoji vzájemné spolupráce.

### **Spolupráce s daňovou správou Maďarska**

V roce 2005 došlo k pracovnímu jednání vrchního ředitele české daňové správy Ing. Jana Knížka a prezidenta maďarské daňové správy pana Jánoše Szikory. Toto setkání bylo vyvoláno vzájem-

nou potřebou prohloubit spolupráci mezi českou a maďarskou daňovou správou. Jednání bylo proto zaměřeno na rozšíření spolupráce mezi oběma daňovými správami v oblasti mezinárodní spolupráce při správě DPH, v oblasti boje proti daňovým únikům a v oblasti organizace a řízení daňových správ. Představitelé obou daňových správ konstatovali, že zmíněné jednání dalo oboustranné spolupráci nový impuls a vytvořilo formální rámec pro její prohloubení.

### **Spolupráce s daňovou správou Moldávie**

Bilaterální spolupráce s moldavskou daňovou správou pokračovala dvěma pracovními návštěvami zástupců tamní daňové správy v české daňové správě. Obě země přikládají rozvoji mezinárodní spolupráce daňových správ velký význam, a to zejména ve vztahu k výměně zkušeností při správě daní. Pracovní návštěvy na sebe tematicky navazovaly a byly zaměřeny na výběr subjektů k daňové kontrole, elektronické podávání daňových příznání a spolupráci s orgány činnými v trestním řízení. Představitelé obou daňových správ vyjádřili zájem na pokračování a rozvoji této spolupráce i v příštích letech.

### **Spolupráce s daňovou správou Polska**

V polském Krakově se počátkem roku 2005 uskutečnilo pracovní jednání mezi vrcholovým vedením české a polské daňové správy. Hlavními tématy pracovního jednání byly oblasti, které jsou v České republice předmětem častých diskusí laické i odborné veřejnosti. Zástupci polské daňové správy prezentovali své zkušenosti, které nabyli v oblasti editační povinnosti, registračních pokladen a kontroly velkých daňových subjektů. Projednána byla také možnost uzavření „Memoranda o spolupráci v rámci mezinárodní výměny informací“, které by mělo přinést prohloubení spolupráce i v oblasti mezinárodních daňových kontrol.

### Spolupráce s daňovou správou Ruska

První pracovní návštěva se uskutečnila počátkem dubna 2005, druhá počátkem listopadu téhož roku. Obě pracovní návštěvy byly zaměřeny na oblast daňové kontroly, automatizovaný daňový informační systém (ADIS) a elektronické podávání daňových přiznání. Zástupci obou daňových správ považují tuto pracovní setkání za důležitý impuls pro rozvoj vzájemné spolupráce. V činnosti obou daňových správ existuje několik oblastí, v rámci kterých by byla výměna vzájemných zkušeností přínosná, a proto lze v následujícím roce očekávat pokračování této spolupráce.

### Spolupráce s daňovou správou Slovenska

Spolupráce se slovenskou daňovou správou patří mezi základní pilíře mezinárodní spolupráce se zahraničními daňovými správami. I v roce 2005 proběhlo několik pracovních jednání v rámci uzavřeného mezinárodního „Ujednání o spolupráci v oblasti činnosti daňové správy mezi Ministerstvem financí České republiky a Ministerstvem financí Slovenské republiky“. Tato jednání byla zaměřena především na oblast boje proti daňovým únikům a organizované hospodářské kriminalitě, registraci daňových subjektů, evidenci daní a na postupy při mezinárodní výměně informací. Vzhledem k prospěšnosti této spolupráce, historickým vazbám a oblastem oboustranně zajímavým bude vzájemná spolupráce pokračovat i v roce 2006.

### ■ Česká daňová správa a mezinárodní daňové organizace

V oblasti multilaterální spolupráce se česká daňová správa soustředila na plnění povinností vyplývajících z členství České republiky v mezinárodních daňových organizacích IOTA - „Evropská organizace daňových správ“ a CIAT - „Americká organizace daňových správ“.

### Česká daňová správa a IOTA

I v roce 2005 se zástupci české daňové správy podíleli na řízení této organizace. Jako členové Výkonného výboru se podíleli nejen

na rozhodnutích, která se vztahovala k běžnému chodu organizace, ale také na strategických rozhodnutích, majících dopad na činnost organizace v následujících letech. Důležitá byla i účast zástupců české daňové správy v pracovní skupině, která formulovala zásadní strategické dokumenty, důležité pro rozvoj IOTA v dalších letech. Jednalo se o strategii dalšího rozvoje organizace, včetně principů finanční strategie.

Aktivita české daňové správy byla vidět i v oblasti publikační. Svými články přispívala jak do časopisu „TAX TRIBUNE“, který IOTA pravidelně vydává, tak na internetové stránky IOTA. Mimo to reagovala na nespočet odborných dotazů, které přicházely z členských zemí IOTA v průběhu celého roku.

Ve vztahu k pracovnímu programu IOTA bylo v roce 2005 hlavním cílem maximálně využít odborné semináře, jednání v pracovních skupinách a na mezinárodních konferencích. Účast na těchto pracovních jednáních přináší pracovníkům české daňové správy možnosti výměny zkušeností při správě daní. Tato forma spolupráce se jeví jako velmi prospěšná, preferovaná a užitečná, a to i s ohledem na fakt, že řada daňových správ členských zemí IOTA spolupracuje v rámci Evropské unie.

### Česká daňová správa a CIAT

Rok 2005 představoval pro českou daňovou správu první rok členství v této organizaci. Vstup do CIAT umožnil rozšířit rámec spolupráce mezi daňovými správami z evropského kontinentu do vzdálenějších částí světa. Česká republika se tak stala zemí, která se aktivně zapojuje do mezikontinentální spolupráce daňových správ, což umožňuje sdílet vlastní zkušenosti získané při správě daní např. s daňovými správami USA, Kanady, Španělska či Portugalska. Spolupráce v rámci CIAT přinesla nejen možnost prezentovat vlastní poznatky v oblastech tak důležitých, jako jsou převodní ceny (seminář ve spolupráci OECD/CIAT), ale umožnila také navázat dialog vedoucí ke sjednání či renegotiaci smluv o zamezení dvojímu zdanění.

### Péče o vztahy s veřejností

#### Informace pro daňovou veřejnost

I v roce 2005 pokračovala česká daňová správa ve zvyšování úrovně a rozsahu informací poskytovaných prostřednictvím svých internetových stránek, neboť ty zůstaly i nadále hlavním zdrojem informací pro daňovou veřejnost. Hlavním cílem bylo poskytnout přehlednější uspořádání informací, zvolit jejich optimální množství, dbát na včasnost zveřejnění informací a přejít k příjemnějšímu uživatelskému prostředí.

Velmi důležitým krokem bylo zahájení projektu, na jehož konci bude spuštění nových internetových stránek české daňové správy, které budou splňovat vysoké nároky na bezbariérovou přístupnost a funkčnost, v souladu se zákonem o informačních systémech veřejné správy. Projekt byl zahájen v druhé polovině roku 2005 s tím, že spuštění nových internetových stránek české daňové správy se očekává na počátku roku 2006. Vzhledem k tomu, že je nutné najít rovnováhu mezi skutečnými požadavky daňové veřejnosti a představami české daňové správy ve vztahu k poskytovaným informacím, budou se na tvorbě nových internetových stránek podílet jak pracovníci Ústředního finančního a daňového ředitelství, tak zástupci územních finančních orgánů.

#### Ocenění právnických osob

Stalo se tradicí, že ministr financí každoročně symbolicky oceňuje právnické osoby, které se největší měrou podílely na plnění daňových příjmů veřejných rozpočtů na dani z příjmů právnických osob.

V roce 2005 se v prostorách Břevnovského kláštera konal již třetí slavnostní večer, v průběhu kterého převzalo 20 zástupců právnických osob z rukou 1. místopředsedy vlády a ministra financí Mgr. Bohuslava Sobotky ocenění a poděkování za příkladné plnění daňových povinností v roce 2004.

## 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 příznání 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 české daňové správy.

V rámci plánovaného rozvoje informačního systému ADIS měly vysokou prioritu úkoly související se vstupem České republiky do Evropské unie. Jednalo se především o následující okruh úloh:

- byla dokončena aplikační podpora kontrolních mechanismů, které využívají informační zdroje z mezinárodní spolupráce při správě DPH (systém VIES – Systém výměny informací v oblasti DPH)
  - bylo zprovozněno programové vybavení pro předávání údajů týkajících se intrakomunitárních plnění z databáze CLD (Centrální kontaktní jednotka) na finanční úřady
  - byla dokončena aplikační podpora sledování pohybu dokumentů SCAC (Stálý výbor pro administrativní spolupráci)
- byla provedena analýza v oblasti mezinárodní spolupráce při správě přímých daní a bylo rozpracováno elektronické podání „Hlášení platebního zprostředkovatele“ pro sběr informací o příjmech úrokového charakteru daňových residentů států Evropské unie a dalších států, se kterými má Česká republika podepsanou smlouvu o zdaňování příjmů z úspor
- v oblasti vymáhání bylo rozšířeno aplikační programové vybavení pro podporu Mezinárodní pomoci při vymáhání pohledávek (v první etapě pro úroveň finančních úřadů)
- v souvislosti s přechodem správy DPH při dovozu zboží na finanční úřady od 1. 1. 2005 bylo připraveno rozšíření aplikace Centrálního registru JSD (Jednotného souhrnného dokumentu) a následně i úprava aplikačního programového vybavení v souvislosti se změnou struktury evidenčního čísla dokladu JSD

- došlo k úpravě programového vybavení v souvislosti s novelou zákona o územních finančních orgánech a změnou místní příslušnosti některých obcí
- došlo k implementaci zákona o registračních pokladnách, aplikace na úrovni finančních úřadu byla rozšířena o možnost přidělení daňového kódu pokladny.

Za zásadní lze považovat i zahájení vybudování „Daňového portálu“. Ten se stane součástí internetových stránek české daňové správy a umožní daňové veřejnosti přístup k základním informacím z daňového řízení, nahlížení do osobního daňového účtu, elektronickou komunikaci správce daně s daňovým subjektem apod. Předpokládaný termín spuštění „Daňového portálu“ do pilotního provozu bude v polovině roku 2006.

Stejně jako v minulých letech věnovala česká daňová správa velkou pozornost rozvoji aplikace elektronického podávání písemnosti (EPO), kterou daňová veřejnost může používat prostřednictvím internetových stránek české daňové správy. Počet daňových poplatníků, kteří využívají podávání daňových příznání prostřednictvím internetových stránek české daňové správy, se přitom rok od roku zvyšuje. Rostoucí trend byl zachován i v roce 2005, a srovnáme-li jej s rokem 2004, zjistíme, že meziroční nárůst činil 142%. To lze považovat za příslib pro pozitivní tempo růstu v roce 2006.

Počet elektronických podání v letech 2004-2005:

Druh podání	2004	2005
Daň z nemovitostí	770	1 773
Daň z přidané hodnoty	13 521	31 707
Souhrnná hlášení VIES	412	1 735
Daň silniční	1 800	3 262
Daň z příjmů fyzických osob	193	2 504
Daň z příjmů právnických osob	206	1 503
Oznámení dle § 34 zákona, o správě daní a poplatků	17	109
Obecná podání	3 286	6 385
<b>Celkem</b>	<b>20 205</b>	<b>48 978</b>





S výhledem do budoucna se česká daňová správa v roce 2006 zaměří především na následující oblasti:

- úpravy systému vyplývající ze změn legislativy
- implementace daňové složky do informačního systému
- rozvoj aplikační podpory pro realizaci zákona o registračních pokladnách
- budování podpory pro automatizovanou výměnu informací z oblasti příjmových daní v rámci OECD
- rozšíření výměny informací o intrakomunitárních transakcích v rámci systému VIES o oblast služeb, zdokonalování kontrolních mechanismů v daňovém řízení
- rozvoj inteligentních elektronických formulářů pro elektronické podávání pro daňovou správu v aplikaci EPO ve vazbě na změnu v legislativě
- zprovoznění „Daňového portálu“
- řešení vazeb na celní správu.

## Ministerstvo financí

Náměstkyně ministra financí: Ing. Dana Trezziová  
Letenská 15  
118 10 Praha 1  
e-mail: dana.trezziova@mfcrcz  
Tel.: +420 257 042 666 Fax: +420 257 042 400

## Ministerstvo financí - Ústřední finanční a daňové ředitelství

Vrchní ředitel skupiny: Ing. Jan Knížek  
Letenská 15, 118 10 Praha 1  
e-mail: jan.knizek@mfcrcz  
Tel.: +420 257 044 464 Fax: +420 224 215 984

## Odbor 39 - Metodika a výkon daní z příjmů

Ředitel: Ing. Bc. Radim Bláha  
Letenská 15, 118 10 Praha 1  
e-mail: radim.blaha@mfcrcz  
Tel.: +420 257 044 125 Fax: +420 257 043 047

## Odbor 43 - Metodika správy daní

Ředitel: JUDr. Jana Czigle, Ph.D.  
Letenská 15, 118 10 Praha 1  
e-mail: jana.czigle@mfcrcz  
Tel.: +420 257 043 013 Fax: +420 257 044 054

## Odbor 47 - Rozvoj informačních systémů daňové správy

Ředitel: Ing. Blanka Hladká  
Letenská 15, 118 10 Praha 1  
e-mail: blanka.hladka@mfcrcz  
Tel.: +420 257 044 071 Fax: +420 257 044 393

## Odbor 48 - Řízení a ekonomika územních finančních orgánů

Pověřený řízením: Ing. Bronislav Mikel  
Letenská 15, 118 10 Praha 1  
e-mail: bronislav.mikel@mfcrcz  
Tel.: +420 257 044 008 Fax: +420 257 044 214

## Odbor 49 - Metodika a výkon DPH a majetkových daní

Ředitel: Ing. Iva Šmídová  
Letenská 15, 118 10 Praha 1  
e-mail: iva.smidova@mfcrcz  
Tel.: +420 257 044 342 Fax: +420 257 044 416

## Finanční ředitelství pro hlavní město Prahu

Ředitel: JUDr. Ing. 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  
Hálkova 14, 305 72 Plzeň  
Tel.: +420 377 160 111 Fax: +420 377 324 437

## Finanční ředitelství v Ústí nad Labem

Ředitel: Ing. Jana Janoušková  
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. Bc. Leoš Svojanovský  
nám. Svobody 4, 602 00 Brno  
Tel.: +420 542 191 111 Fax: +420 542 192 098

## Finanční ředitelství v Ostravě

Ředitel: Ing. Břetislav Šafarčík  
Na Jízdárně 3, 709 00 Moravská Ostrava a Přívoz  
Tel.: +420 596 651 111 Fax: +420 596 611 785


**VÝROČNÍ ZPRÁVA ČESKÉ DAŇOVÉ SPRÁVY**  
Ústřední finanční a daňové ředitelství







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



The books mean to people the same as the pinions to the birds  
Knihy jsou lidem tím, čím perutě ptákům

Dear Ladies, Dear Gentlemen,  
Dear Colleagues,

You have just received the publication of the „Annual Report of the Czech Tax Administration 2005“. We have been presenting this summary of work of the Tax Offices, the Financial Directorates and the Central Financial and Tax Directorate to the public already since 2001. The publication is intended for those of you, who want to become familiar, at least in brief, what occurred in the Czech Tax Administration in 2005 and where our activities are going to manage in the future.

Should I brief on the year 2005, I could declare that as a result of the „Organizational, Functional, Process and Information Audit“, it was a year full of changes across all areas of the Ministry of Finance, including the Central Financial and Tax Directorate. These changes have been designed to create a more flexible and clearer organizational structure and to contribute to an increase in efficiency and performance of the Ministry of Finance.

Also in the light of these changes, the Czech Tax Administration has continued in its modernization, putting stress on voluntary tax compliance and quality of taxpayer services.

Several fundamental amendments have been introduced in the field of the tax legislation. As one of the most significant changes can be considered a possibility to apply a common tax base for married couples taking care of one child at least in a common household that represents a substantial adjustment in the taxation of natural person income. This change has been introduced by an amendment to the Income Taxes Act being valid already for the taxable period of 2005.

Besides local matters, the Czech Tax Administration also paid attention to international co-operation. In the course of the past years, it has become apparent that the corner stone and the main deliverable of co-operation of the tax administrations would not be an exchange of information in the framework of particular taxes only, according to the international treaties for avoidance of double taxation or according to the regulations of the European Union, but it is an exchange of experience, procedures and practice that particular tax administrations use in their work. This form of co-

operation is preferred in the framework of the international organizations of tax administrations, particularly due to the fact that tax administrations cannot stay isolated in the current world of globalization and business co-operation.

It is impossible to highlight all changes and key moments in the introduction that the Czech Tax Administration undergone in 2005. Therefore I believe that this Annual Report will provide you with a more detailed insight and will enable you to create a more complex picture of activities of the Czech Tax Administration.

At the end, let me thank all employees of the Territorial Financial Authorities and the Central Financial and Tax Directorate for their work they did in 2005. Everything that was, is being and will be achieved in the framework of the Czech Tax Administration is a result of their effort and attitude to fulfilling work duties. They proved that everyone is an important part of a working organism that is contributing the expected outcomes to the society. We can only express our wish that also in the coming years our common work will be resulting in achieving the given goals.

In May 2006

**Jan Knížek**  
**Director General**  
**Central Financial and Tax Directorate**



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

The year 2005 was in a sign of the organizational changes at the Central Financial and Tax Directorate as a result of “Organizational, Functional, Process and Information Audit” that took place that year at the Ministry of Finance. It has also brought about a significant change in the organizational structure of the Central Financial and Tax Directorate.

Out of the eight original departments and two independent divisions, falling under management of the Central Financial and Tax Directorate until 30th September 2005, five new departments were established. These were “Direct Taxes Administration”, “Methodology of Tax Administration”, “Development of Tax Administration

Information Systems”, “Management and Economy of the Territorial Financial Authorities” and “VAT and Property Taxes Administration”.

From the above-mentioned it is apparent that the agenda related to the “tax legislation”, having been part of the Central Financial and Tax Directorate since 2002, was separated and became part of the organizational structure of the Ministry of Finance as it had been before 2002.

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 the Tax Offices. The director of each respective Financial Directorate, who is appointed and removed by the Minister of Finance, is responsible for performance of the Financial Directorate under his charge. The organizational structure of the Financial Directorate is shown in Annex II.

Financial Directorates provide the following activities:

- manage the Tax Offices
- conduct the administration of taxes
- examine the decisions of the Tax Offices issued in administration proceedings
- conduct financial audit
- conduct price audit
- conduct tax delinquency proceedings
- take the 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 or may take part in conducting operations otherwise falling into cognizance of the Tax Offices or may take part in conducting these operations
- process data gained during performance of the Territorial Financial Authorities within their territories.

As in the previous years also in 2005, 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

In the Czech Tax Administration, the Tax Offices (TO) represent territorial and organizational units of the first level. There is a director in charge of all activities of the respective Tax Office, who is appointed and removed by the director of the competent Financial Directorate. The organizational 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 the subventions
- conduct the proceedings on tax delinquency within their field of activity
- collect and enforce the transfers, charges, payments, remunerations, fines and penalties
- impose the fines
- take the 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 administration of taxes, 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 a tax subject defined by the law. The taxpayer is, under the law, a person, whose revenues, property or activities are subjected to the tax. The payer is a person, who under own proprietary liability transfers the tax payment collected or deducted from taxpayers to the tax administrator.

A change in methodology of calculation of tax subjects brought about a new approach in the area of a number of tax subjects in 2005.

Until 2005, the number of tax subjects was understood as the number of the so-called personal tax accounts kept by a competent tax administrator for each taxpayer or payer in a separate form for every individual type of revenue (tax). One taxpayer or payer could have several tax accounts depending on how many types of tax returns, statements or other documents necessary for the tax assessment he/she was obliged to submit in the monitored period of time. Apart from that, the number also included personal tax accounts of subjects that ceased their business activities but their tax account could not be cancelled for some reasons, as their financial obligations towards the Tax Offices have not been settled yet.

Due to this reason, in 2005 there was established a category of "economically active" tax subjects that specifies in a more detailed way the number of tax subjects in the Czech Republic as it reflects the number of personal tax accounts for subjects that are economically active. On the other hand, the total number of tax subjects, i.e. the number of personal tax accounts, comprises all personal tax accounts, i.e. also those that could not be cancelled for some reason, as their financial obligations towards the Tax Offices have not been settled yet.

The following table illustrates numbers of tax subjects in 2005 according to individual types of taxes:

Type of Revenue	Number of Tax Subjects	
	Total	Active
Value added tax	626 970	493 460
Legal entity income tax	358 420	352 321
Natural person income tax from tax returns	2 477 694	2 314 701
Natural person income tax from employment	532 282	452 660
Income tax – special rate (§ 36)	414 518	359 291
Real estate tax	3 666 845	3 255 537
Inheritance tax, Gift tax and Real estate-transfer tax	876 052	347 383
Road tax	957 803	810 536
<b>In Total</b>	<b>9 910 584</b>	<b>8 385 889</b>



## Tax Obligations

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

The total revenues from old and new taxes collected in 2005 by the Tax Offices increased approximately by CZK 191,072 million in comparison with 2004, which represents a year-to-year increase by 59.1%.

The exceptional increase of revenues in 2005 was driven among others by changes in the value added tax (VAT) legislation after accession of the Czech Republic to the European Union. Until 1st May 2004, VAT was also collected by the Customs Offices; therefore every year the Tax Offices subsequently reported a negative revenue in the VAT collection as a result of excessive deductions and tax returned to tax subjects, which were paid from accounts of the Tax Offices. The change in the system of administration when nearly the whole VAT agenda was transferred to the Tax Offices, and therefore in the VAT collection as well, is evident also in the results of the year 2005.

Furthermore, there was an increase in the collection of both natural person and legal entity income tax that also contributed to the elevation of the total revenues from taxes in 2005.

Expressed in the figures, the highest increase in the collection in 2005 was achieved in the value added tax (by CZK 162,791 million). Furthermore, there was an increase in the collection of the legal entity income tax (by CZK 30,906 million), the natural person income from employment (by CZK 8,035 million) and the natural person income tax from tax returns (by CZK 2,542 million).

## 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 proceed-

ing and are carried out by the employees from all units of the Tax Offices, particularly by staff from the Tax Audit Unit.

Tax Offices carried out 116,382 on-the-spot investigations in total in 2005 that is compared to the previous year by 4,188 investigations more. This figure counts every on-the-spot investigation only once, even if it was concerned with more controlled years. As in 2004 also in 2005 the highest number of on-the-spot investigations was related to examination of claims for excessive deduction of the value added tax. On the base of the carried out on-the-spot investigations, the additional amount of CZK 1,308 million was imposed.

### Procedures in Case of Incorrect Tax Returns and Declarations

The procedures in 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 case of incorrect tax returns and declarations are used by tax administrators to clarify doubts about correctness, completeness, validity and detectability of the data stated in the tax return or declaration. It is the key act of the tax administrator before imposing the tax obligation.

In 2005 there were in total 92,978 procedures carried out in case of incorrect tax returns and declarations, of which 29,992 ended up in calculating a difference between the originally declared tax obligation, excessive deduction or tax loss, and the amount measured by the Tax Offices in procedures in case of incorrect tax returns and declarations. The tax obligations, excessive deductions in the value added tax or losses in the income taxes changed by the Tax Offices amounted to CZK 2,672 million in favour of the state budget.

### Tax Audit

The tax audit is defined in §16 of the Act No. 337/1992 Coll., on Administration of Taxes and Fees, in the wording of additional amendments. The purpose of the tax audit carried out by a tax administrator is to assess or examine the tax base or other circumstances decisive for correct determination of the tax for the tax subject.

In 2005, the Tax Offices carried out 105,409 tax audits. In this figure, one tax audit represents a control of one tax per one year. On the base of the carried out tax audits, the additional amount of CZK 3,891 million was imposed. In comparison with the previous year, it means that the total value of the additionally imposed tax decreased by CZK 1,511 million in 2005.

The main reason, why the additionally imposed tax decreased, was the fact that tax subjects excessively and often on purpose prolong the duration time of the tax audit. The current legislation, unfortunately, allows the tax subject to keep on submitting additional materials of proof that could have been prepared additionally, while prolonging the statutory period of time for the tax proceeding. Thus the time of the tax audit is prolonged and the process of investigation of tax evasion becomes more demanding.

### Information on Tax Revenues from the Most Considerable Taxes

#### Legal Entity Income Tax

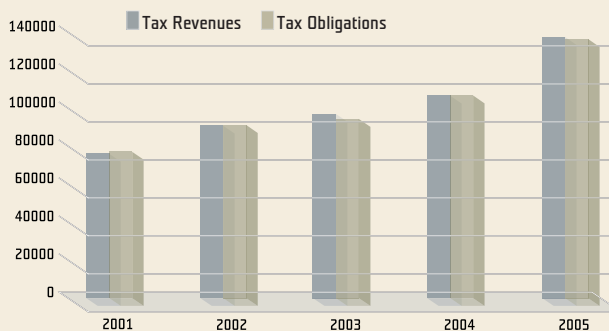
In 2005, the Tax Offices in the Czech Republic collected the highest revenues from the legal entity income tax since the introduction of the new tax system in 1993. The total value of the revenue amounting to CZK 137,432 million has again achieved the maximum ever collected in this sort of tax. Comparing years 2005 and 2004 from the perspective of the pace of growth, the year-to-year increase in revenues achieved the value of 29%, which represents an increase by CZK 30,906 million.

This result was influenced above all by the general growth of the Czech Republic's economy and positive economic results achieved in the previous year 2004 by key tax subjects in the fields of banking industry, telecommunication, processing of petroleum, production and distribution of electricity, gas, steam and hot water, processing of iron and steel, black and brown coal mining, manufacturing of motor vehicles, production of rubber tyres and tubes, production of tobacco products and beer.

A growing portion of foreign capital in business activities of legal entities and very good economic results reported by tax subjects with foreign equity participation also impacted the results.

However, when considering all impacts on achieving the value of revenue from the legal entity income tax, it is apparent that the increasing tendency of economy was also influenced to a great extent by changes in the legislation, in particular by the reduced rate of the legal entity income tax from 31% to 28%. The lower rate, in force for the taxable period of 2004, impacted the value of tax obligations decisive for setting up the value of advance payments paid in the course of 2005.

The following graph illustrates the development of the tax revenue collection and imposed tax obligations for the legal entity income tax between 2001-2005 (in mil CZK):

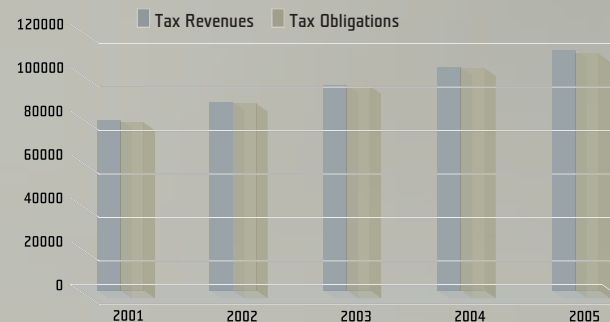


#### Natural Person Income Tax from Employment

The revenue from the natural person income tax from employment showed an increase by CZK 8,035 million, representing - compared to the previous year - an increase approximately by CZK 61 million, despite the fact that tax subjects make more and more use of advantages allowed by the Income Tax Act. In particular it is the possibility to decrease the tax base by interests on loans from savings on building purposes and mortgage loans, allowances on pension scheme and private life assurance, deduction of allowances up to CZK 3 000 (approx. EUR 100) paid to the trade union, tax exemption from holiday allowances paid by the employer to the employee and others.

The increasing trend in tax revenues was driven by the growth of the Czech Republic's economy, which resulted in a higher average salary in both the private and public sectors. A positive effect was brought by a higher concentration of companies with foreign equity participation in the country. Furthermore, the increased collection of the natural person income tax from employment was affected by financial subventions provided by the Employment Offices to companies to promote creation of new positions for employees as well as investment incentives and subventions from the European Union's resources.

The graph below illustrates the development of tax revenue collection and imposed tax obligations for the natural person income tax from employment between 2001-2005 (in mil CZK):

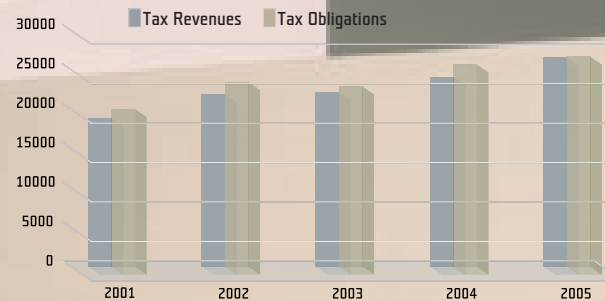


#### Natural Person Income Tax from Tax Returns

The collection of the natural person income tax from returns rose by CZK 2,543 million compared to the year 2004. According to the Tax Administration's statistical data, the reported income tax base for entrepreneurs grew up, while the total of losses claimed from previous years decreased. A positive effect was also brought about by the amendments to the legislation that introduced an institution of the so-called minimum tax base. The positive development of revenues from the natural person income tax from tax returns was also affected by the growth in trade after the accession of the Czech Republic to the European Union and the improving trade balance of the Czech Republic.



The summary of tax revenues and imposed tax obligations for the natural person income tax from tax returns between 2001 and 2005 is illustrated by the following graph (in mil CZK):



### Value Added Tax (VAT)

In view of the revenue of the national budget, the value added tax in 2005 was also one of the most significant taxes since it covers about one third of the budget revenues. The total collection of the value added tax collected in 2005 by Tax and Customs Offices amounted to CZK 208,413 million, which represents an increase by CZK 24,043 million (13.1%) against 2004.

The development of the VAT collection in 2005 followed the same pattern as in 2004, except for a decrease that occurred after the accession of the Czech Republic to the European Union that was caused by system changes, especially in the collection of VAT on import of goods.

Before accessing the European Union, VAT on import of goods into the Czech Republic was paid to the Customs Offices and claims for refund were applied at the Tax Offices, thus causing a negative collection status on accounts of the Tax Offices. The situation has changed after the Czech Republic's accession to the European Union since there are not so many imports from third countries as before the accession. If goods are subjects of transaction within the European Union, it is called "acquisition of goods", which is fully settled in the tax return. This resulted in a complete collection of VAT on the account of the Tax Offices. Furthermore, as of 1st January 2005

there are changes in the field of taxation of goods imported from third countries, which also meant additional transfer of the VAT collection on accounts administered by the Tax Offices.

A more detailed summary on tax revenues for VAT between 2001 and 2005 is illustrated by the graph below (in mil CZK):



### 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 2005 there was a slight increase in the tax obligation for the real estate tax up to CZK 4,917 million, which is by CZK 21 million more than in 2004. This increase reflects a long-term trend in the development of the real estate tax that can be attributed to an improved efficiency of audit and searching activities, particularly in relation to an improved access to data from the Real Estate Register. The increase can be also partially accounted to a positive impact of the amendment to the Real Estate Tax Act, which determined after renewal of the Registry Operator that as of 2005 owners of rented land are respective taxpayers. This can contribute a gradual clarification of proprietary relations and improved specifications in land records.

On the other hand, revenues from inheritance, gift and real estate-transfer taxes decreased by CZK 2,272 million compared to 2004. Out of the total, the real estate-transfer tax decreased by CZK 1,967 million and the gift tax by CZK 308 million. The amount collected for the inheritance tax did not change compared to 2004.

As in the previous years, the collection of the real estate-transfer tax represented again in 2005 the most significant part of the property taxes in terms of the total revenues, i.e. 92.4%. The development of the collection of the inheritance, gift and real estate-transfer taxes was influenced to a great extent by the amendment to the Act on Inheritance, Gift and Real Estate-Transfer Taxes, which changed as of 1st January 2004 the original Act on Inheritance, Gift and Real Estate-Transfer Taxes. It changed not only the system of tax assessment and payment for the real estate-transfer tax (the tax subject pays the tax within the due date specified for the tax return), but there was also a change in the tax rate from 5% to 3% derived from the tax base.

As already mentioned above, compared to 2004 the revenues from the gift tax in 2005 reported a decrease (by CZK 308 million) down to CZK 0.5 billion. This decrease was probably caused by transfers of property rights to flats from cooperative to private ownership, which were exempt from taxes after satisfying legal conditions. Another reason was a lower frequency of real estate-transfers without charges.

The revenues collected from the gift tax stay over the long-term on more or less the same level of CZK 100 million.

### International Tax Affairs

In the field of international co-operation in the direct taxes administration, also in 2005 it preserved the trend in extending options for co-operation with foreign Tax Administrations and establishing closer co-operation with additional selected countries. As a result of this, new "Memorandums of Understanding" were agreed and signed, not only for the field of exchange of information as well as possibilities to conduct simultaneous tax audits focused on the area of transfer pricing. In August 2005 the "Memorandum of Understanding between the respective authority of the Czech Republic and the German Federal Ministry of Finance" was signed specifying the mutual administrative support. There was also a successful negotiation with the Polish Tax Administration that resulted in the "Memorandum of Understanding" ready to be signed.

The workshops organized for experts from foreign administrations also play an important role in the development of international co-operation. Between 17th and 19th October 2005 the Czech Republic hosted an international workshop within the community programme FISCALIS. During those three days the working groups suggested a number of proposals and procedures for quality and efficiency improvement in the area of mutual co-operation.

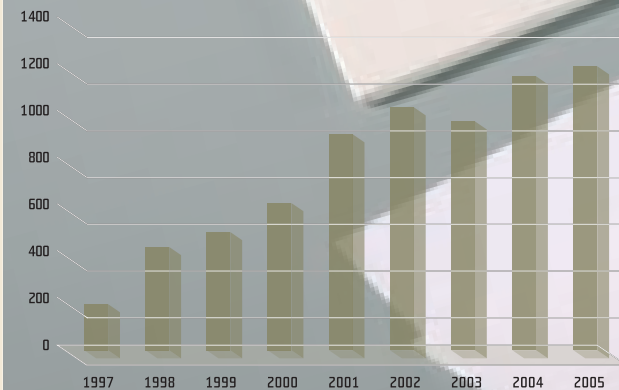
### International Exchange of Information in the Area of Direct Taxes

The international exchange of information is already by tradition a very important tool in fighting against international tax frauds and the Czech Tax Administration makes use of this form of international co-operation in a growing extent. The exchange of information is carried out in accordance with the Act No. 253/2000 Coll., on International Assistance in Tax Administration in connection with respective articles of signed Treaties for Avoidance of Double Taxation.

The respective articles recognize three legal forms of exchange of information: exchange of information on request, providing infor-

mation spontaneously and automated (regular) exchange of information. The Czech Tax Administration makes full use of all listed forms, focusing in 2005 above all on the development of providing spontaneous information to abroad.

The following graph illustrates the development of frequency of correspondence related to the exchange of information between 1997 and 2005:



The graph shows that the year 2005 linked up to the growing tendency in correspondence related to exchange of information, though the pace is no longer so distinctive. In comparison with the previous years, it is apparent that the average year-to-year work consumption has increased by 15.4% since 2000, while the amount of correspondence increased by 4% in 2005.

### Exchange of Information on Request, Including Providing Information Spontaneously

The Czech Republic received the total of 168 requests from abroad and sent the total of 149 requests for providing information or tax information on request of the Tax Administration. Neighbouring countries – the Slovak Republic and the Federal Republic of Germany – traditionally rank among our biggest partners in exchange of information.

As far as the spontaneous exchange of information concerned, in 2005 the Ministry of Finance focused on encouraging tax administrators to act actively in this area. It was discovered that based on information provided on request of foreign tax administrators, particularly from the Federal Republic of Germany, substantial revenues from tax amounting to several millions were gained.

#### **Automated Exchange of Information**

The automated or regular exchange of information is performed particularly based on signed "Memorandums of Understanding" as well as based on the principle of reciprocity. It is a one-time transmission of a large amount of data for the purposes of verification that is produced in an electronic form – in XML, recommended by the OECD.

As a result of the automated collection of data in the system ADIS (Automated Tax Information System), all relevant data about foreign tax subjects are concentrated at the Ministry of Finance and subsequently transmitted on CD-ROM mediums to the partner Tax Administrations. In 2005 the Czech Republic exchanged data in this way with Australia, Canada, Denmark, Estonia, the Federal Republic of Germany, Japan, Lithuania, Norway, Poland, the USA and the United Kingdom.

#### **Taxation of Savings Income in the form of Interest Payments**

Entering into force as of 1st July 2005, the Council Directive 2003/48/EC of 3rd June 2003 on taxation of savings income in the form of interest payments was implemented into the Czech legislation by §38fa of the Act No. 586/1992 Coll., on Income Taxes, in the wording of additional amendments – paying agent.

In order to clarify the definition of the issue, the Ministry of Finance issued as of 18th May 2005 the Communication No. D-282 – "on Notification by the Ministry of Finance on a paying agent's obligations in reporting on interest incomes and on Agreement between the European Community and the Swiss Confederacy to specify measures equivalent to measures set up by the Directive".

In order to achieve the goals of the Directive, the bilateral international treaties with relevant dependent territories of the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland and the Netherlands were signed.

#### **International Assistance in Recovery of Financial (Tax) Claims**

Immediately after the Czech Republic's accession to the European Union, the Czech Tax Administration became involved in international co-operation in recovery of financial claims. In 2005 the stress was placed on compliance with the Directives set up by the European Union, which were implemented into the Czech Republic's legislation by the Act No. 191/2004 Coll., on International Assistance in Recovery of Financial Claims. After the accession of the Czech Republic to the European Union in 2004 as well as during 2005, the Ministry of Finance focused on gradual implementation of the above-mentioned Act into reality and continuous informing of the Territorial Financial Authorities on methodical procedures in implementation of the Act, particularly through the Communications published on the website of the Czech Tax Administration and workshops with the specialists for enforcement from the Financial Directorates organized by the relevant department of the Ministry of Finance.

As of 1st January 2005 and within the framework of ADIS DAD exe – General Administration of Taxes - Recovery, new functionalities of the automated support of international assistance in recovery of financial claims were put into operation at the Tax Offices. They represent an important methodical tool and support in performance of the administration of taxes in this field.

In 2005 there was a general increase in requests for international assistance both from abroad as well as from local tax administrators. In 2004 the Ministry of Finance received 21 requests for information, delivery or recovery, while in 2005 it was already 121 requests – 67 from abroad and 54 from local tax administrators. It can be assumed that the number of requests for information, delivery or recovery in 2006 will gradually grow and thus there will be new possibilities leading to effective collection of tax claims for local and foreign subjects. On the other hand it will result in a significantly wider range of activities and steps connected to

processing and record-keeping of requests, verification of identity of tax debtors and monitoring of dates of proceedings in recovery with respect to the frequency and work consumption of cases under process both on the level of the Ministry of Finance and the level of the Territorial Financial Authorities.

The following table illustrates the number of requests for international assistance in recovery of tax claims in 2005:

Received requests	For information	For delivery	For recovery
From abroad	8	1	58
From individual FD	16	7	31
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>8</b>	<b>89</b>

### Taxation of Multinational Enterprises, Transfer Pricing Issue

The taxation of multinational enterprises in the Czech Republic has become one of the top priority topics in the area of the international taxation. The Czech Tax Administration invests more and more effort in auditing of multinational enterprises, particularly in an audit of correct set up of transfer pricing. In October 2005, the rights to access the European databases of comparable financial data „Amadeus“ were bought.

In this field of administration, the year 2005 was fulfilled by preparations of the amendment to the Act No. 586/1992 Coll., on Income Taxes. Through this Act, the Czech legal order was enriched by § 38nc “Binding consideration of the method, by which the price between the related parties was established”. The binding consideration provides the taxpayers with the possibility to verify in advance, whether the method for setting-up the price agreed by related parties (associated enterprises) for the purposes of tax base definition is complying with the arm’s length principle. Applying this tool, the Ministry of Finance created a new form, the so-called binding rule that is intended to be further expanded.

In connection with this new regulation, the Communication No. D-292 “on Notification by the Ministry of Finance in respect of § 38nc of the Act No. 586/1992 Coll., on Income Taxes – binding

consideration over the transfer pricing policy used in related party transactions (published in Financial Newsletter No. 1/2006) was issued. At the same time, internal procedures of tax administrators in issuing decisions on binding consideration were unified.

In connection with the need to unify the standards in the Czech Republic, the Communication No. D-293 “on Notification by the Ministry of Finance to the scope of documentation about the method of price calculation among related persons (Financial Newsletter No. 1/2006) was issued. The Communication is based on the Code of Conduct with regard to the documentation on transfer pricing calculation for multinational enterprises in the European Union issued by the European Council in autumn 2005.


In 2005 a ratification process of the Access Treaty to the Arbitration Convention started. Its completion is expected in the first half of 2006. The Arbitration Convention specifies the process of solving issues that could arise in connection with subsequent amendment of profit in associated enterprises.

### International Co-operation in the VAT Administration

In 2005 the Czech Tax Administration performed activities in the field of international administrative co-operation in VAT that had been prepared thoroughly in the period of time before the accession of the candidate countries to the European Union. A great attention was paid to ensure conditions for practical implementation of the Council Regulation (EC) No. 1798/2003 and the Commission Regulation (EC) No. 1925/2004, including using the system VIES (VAT Exchange Information System).

The system VIES allows exchange of information in the area of VAT. Its main purpose is exchange of information between the European Union member states in the area of VAT in order to prevent from tax evasion and frauds within the common internal European Union market. The introduction of the system VIES was essential also due to changes in the Act on Value Added Tax, which since 1st May 2004 has been including new rules and procedures relating to the intra-community supply and acquisition of goods. The system VIES was linked to the system ADIS used generally





for processing of the tax agenda. This enabled tax administrators to gain actual data from the European Union for the purposes of local tax proceedings. This is related to a legal obligation of VAT payers to submit a recapitulative statement on supply of goods to another member country (the so-called intra-community supply of goods) if there was any. In 2005, the report on supply of goods to another member state was submitted by 36 624 VAT taxpayers and 55 315 VAT taxpayers reported in their tax return of acquisition of goods from another member country.

Based on the processed data provided by the European Union member states through the system VIES and data from tax returns of Czech VAT taxpayers as for the year 2005, so far 7 817 discrepancies in reporting intra-community transactions have been identified that potentially mean substantial tax evasions. A major part of these cases were carried out on the level of the Tax Offices. These discrepancies were sent through the system ADIS, while tax administrators carried out more than 1/3 of these discrepancies.

As regards the verification of specific cases, there was a significant increase of the number of requests for information sent to other European Union member states. There was the total of 1 596 incoming and outgoing requests for information and spontaneous information processed in 2005. In the course of 2005 there were 1 144 requests for information and spontaneous information sent from the Czech Republic to the European Union. On the other hand in 2005 we received 371 requests for information and 81 spontaneous information from other the European Union member countries.

Considering the fact that after the accession to the European Union, the staff at the Tax Offices experienced an increase in the agenda, it was important to focus on their training. In the course of 2005 there were more than 500 employees of the Territorial Financial Authorities trained in issues related to the area of intra-community supply and acquisition of goods.

Since the membership in the European Union brought new obligations also to tax subjects, they were continuously informed about obligations through the websites of the Czech Tax Administration and the Ministry of Finance. They could also use an informative e-mail address for asking questions regarding this field. In connec-

tion with new rules for VAT in intra-community trade, there was established a new service for the public verifying the tax identification number (DIČ) for a person registered in other European Union member states. The verification can be done at the respective department of the Ministry of Finance or the respective Tax Office by the phone, fax, mail, e-mail or personally. Since January till December 2005, there were carried out for Czech payers more than 80 000 verifications of foreign tax identification number through the system VIES.

#### The FISCALIS Programme

The international co-operation was done through a whole range of internal activities with the aim to inform the workforce of the Tax Administration about practical experience from tax administration in other European Union member states. In 2005, the staff of the Tax Administration participated intensively in events held within the community programme FISCALIS aiming at mutual exchange of experience within the European Union. In the course of 2005, 54 specialists of the Czech Tax Administration took part in activities organized within the programme FISCALIS. Specifically, there were 54 participants of seminars and project groups and 37 participants of exchange programmes. On the other hand, the Czech Republic hosted within the FISCALIS Exchange Programme 18 representatives from the tax administrations from other European Union member states.

#### ■ International Treaties for Avoidance of Double Taxation

One of the objectives of the Czech foreign policy is the 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 a bad manner the development of economic co-operation, it is usual to conclude the Treaties for Avoidance of Double Taxation.

So far the Czech Republic has more than 70 of such international tax treaties in force and others are being prepared.

During 2005 these treaties or protocols came into force:

- Treaty between the Government of the Czech Republic and the Government of the Republic of France for Avoidance of Double Taxation and Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital (No. 79/2005 Coll.)
- Treaty between the Government of the Czech Republic and the Council of Ministers of Serbia and Montenegro for Avoidance of Double Taxation and Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital (no. 88/2005 Coll.)
- Treaty between the Government of the Czech Republic and the Government of the Kingdom of Norway for Avoidance of Double Taxation and Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital (No. 121/2005 Coll.)
- Treaty between the Government of the Czech Republic and the Government of the Democratic Republic of Korea for Avoidance of Double Taxation and Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital (No. 3/2005 Coll.)
- Protocol complementing the Treaty between the Czech Republic and the Republic of Moldova for Avoidance of Double Taxation and Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital (No. 97/2005 Coll.)

The Treaty with Morocco has already been signed and ratified on the Czech side, however it will come into force after ratification on the side of the contractual country.

In the course of 2005, the Treaty with Azerbaijan was signed and will come into force after ratification on both sides. It is assumed that on the side of the Czech Republic, it will be ready to come into force during 2006.

On the Czech side there are also ready to be signed Treaties with Georgia, Jordan, Turkmenistan, Tajikistan, Bosnia and Herzegovina, Kyrgyzstan, Austria and Ethiopia. All the mentioned Treaties are ready for signing on the side of contractual partners.

There are some on-going expert meetings with many other countries aiming at determination of the respective type of international treaty or renegotiating former, already unsatisfactory treaties with

other countries. For example there are the negotiations of previous Treaties with the Federal Republic of Germany, China and the Netherlands. Chile and New Zealand are among those countries with which the Czech Republic did not have a closed treaty for avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital, but the expert meetings have already been started. There were the meetings on the protocol to the Treaty with the Federal Republic of Russia and Belorussia through correspondence.

In 2005 these Notifications were made public in the Financial Newsletter:

- 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 – 275 “on Implementation of the Treaty between the Czech Republic and the Republic of Finland for Avoidance of Double Taxation and Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income”
- Communication No. D – 254 “on Implementation of the Treaty between the Government of the Czech Republic and the Swiss Confederacy Council for Avoidance of Double Taxation and Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital”
- Communication No. D – 286 “on Taxation of incomes of tax non-residents flowing from sources within the territory of the Czech Republic”
- Communication No. D – 287 “on Implementation of the Treaty between the Government of the Czech Republic and the Council of Ministers of Serbia and Montenegro for Avoidance of Double Taxation and Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital”
- Communication No. D – 290 “on Implementation of the Treaty between the Government of the Czech Republic and the Kingdom of Norway for Avoidance of Double Taxation and Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income”
- Communication No. D – 291 “on Implementation of the Treaty between the Government of the Czech Republic and the Republic of France 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 currently placed on the website of the Czech Tax Administration. Alongside the Overview of Treaties, there is also an Overview of the Communications of the Ministry of Finance in the field of international tax relations published in the Financial Newsletter.

### International Co-operation of Tax Administrations

In 2005 there were several negotiations between the Czech Tax Administration and the Tax Administrations of Azerbaijan, France, Georgia, Hungary, Moldova, Poland, Russia, and Slovakia.

#### Co-operation with the Tax Administration of Azerbaijan

Following up the previous negotiations taking place in 2004, there were two meetings of representatives of the Tax Administration of Azerbaijan in the Czech Republic in late 2005. The first meeting was focused on the area of education in the Czech Tax Administration. Apart from the presentation of the educational system used by the Czech Tax Administration, representatives of the Tax Administration of Azerbaijan had the opportunity to visit the training centre of the Ministry of Finance and see conditions for education of the staff of the Czech Tax Administration.

The second meeting took place in late 2005 on the occasion of signing the international treaty for avoidance of double taxation between the Czech Republic and Azerbaijan. On this occasion, Mr. Bohuslav Sobotka, the Minister of Finance, invited Mr. Fazil Mammadov, the Minister of Taxes of Azerbaijan, to visit Prague. As part of the agenda there was also a meeting between Mr. Fazil Mammadov, the Minister of Taxes, and Mr. Jan Knížek, the Director General of the Czech Tax Administration. The topic of the agenda was focused on possibilities to establish a closer co-operation between both Tax Administrations in the framework of international co-operation of Tax Administrations.

#### Co-operation with the Tax Administration of France

It is tradition that both parties successfully and positively rate the co-operation between the Czech and French Tax Administration. In 2005 both Tax Administrations made a further step in deepening the mutual co-operation when they co-operated in the international project "Twinning Out" under the supervision of the European Union. The project was aimed for the Tax Administration of Bulgaria and focused on the area of harmonization of the Bulgarian tax legislation with requirements of the European Union. The project itself was managed by experts from the Tax Administration of France, while the Czech Tax Administration participated by providing experts in the field of legislation and methodology of VAT and organized a study visit at the Czech Tax Administration.

In accordance with the "Agreement on Co-operation" signed by both Tax Administrations, the regional co-operation continued between the Financial Directorate for the Capital of Prague and the Financial Directorate in Brno on the Czech side and the Financial Directorate Paris-Centre and the Financial Directorate in Nancy on the French side. In 2005 based on the principle of reciprocity, there were three meetings between the above-mentioned Financial Directorates, focused on some specific areas of performance of administration of taxes. Since this co-operation has turned out to be very useful and beneficial, a further enlargement to other Financial Directorates is now under discussion. The positive fact is that the need for expanding the co-operation on the regional level arises directly from requirements and needs of the Financial Directorates.

#### Co-operation with the Tax Administration of Georgia

The mutual co-operation was established in 2004 during a meeting with representatives of the Tax Administration of Georgia in Prague. In order to set up a further direction of the development of the mutual co-operation between both Tax Administrations, there was another meeting held in the middle of 2005 in Tbilisi. The agenda of the meeting was focused on exchange of experience and procedures in the area of tax audit, information systems, VAT and fighting against tax frauds. In the framework of the meeting, there was a meeting between

Mr. Robert Szurman, presently the Director General of the Czech Tax Administration, and Mr Valeri Chechelashvili, the Minister of Finance of Georgia, during which both parties confirmed their common interest in developing the mutual co-operation.

#### Co-operation with the Tax Administration of Hungary

The meeting between Mr. Jan Knížek, the Director General of the Czech Tax Administration, and Mr. János Szikora, the President of the Tax Administration of Hungary, was held in 2005. This meeting was initiated by a mutual request to deepen the co-operation between the Czech and Hungarian Tax Administrations. The meeting was focused on extending the co-operation between both Tax Administrations in the area of VAT, fighting against tax frauds as well as organization and management of the Tax Administrations. The representatives of both Tax Administrations stated that the meeting meant a new incentive for the co-operation of both parties and it created a formal framework for its further deepening.

#### Co-operation with the Tax Administration of Moldova

The bilateral co-operation with the Moldavian Tax Administration has followed up by two study visits of the representatives of the mentioned Tax Administration at the Czech Tax Administration. Both countries take great importance to the development of international co-operation, particularly in the area of exchange of experience in administration of taxes. Both meetings were focused on selection of taxpayers for tax audit, electronic submission of tax returns and co-operation with bodies active in criminal proceeding. The representatives of both Tax Administrations expressed an interest to continue in the development of this co-operation also in further years.

#### Co-operation with the Tax Administration of Poland

In early 2005 there was a meeting of the top management of the Czech and Polish Tax Administrations in Cracow, Poland.

The main topics were focused on areas, which are very often in the centre of discussion in the Czech Republic. The representatives of the Polish Tax Administration presented experience they gained in the area of binding rules, registration cash desks and tax audits of large taxpayers. The participants also discussed the possibility to sign the "Memorandum on Co-operation in the framework the International Exchange of Information" that was supposed to deepen the co-operation in the area of international tax audits.

### **Co-operation with the Tax Administration of Russia**

The first study visit took place in early April 2005, the second one in early November the same year. Both visits were focused on the area of tax audit, automated tax information system (ADIS) and electronic submission of tax returns. The representatives of both Tax Administrations consider these meetings to be an important incentive for development of the mutual co-operation. There are several areas in the activity of both Tax Administrations where the exchange of mutual experience can be beneficial. Therefore this co-operation can be expected to continue in the next year.

### **Co-operation with the Tax Administration of Slovakia**

The co-operation with the Slovak Tax Administration belongs among the corner stones of the international co-operation with foreign Tax Administrations. Also in 2005 there were several meetings in the framework of the "Agreement on Co-operation in the Area of Activities of Tax Administration Between the Ministry of Finance of the Czech Republic and the Ministry of Finance of the Slovak Republic". These meetings were focused on the area of fighting against tax frauds and organized economic criminality, registration of tax subjects, tax records and procedures in the international exchange of information. With respect to utility of this co-operation, historical relations and topics of concern of both parties, the mutual co-operation will continue also in 2006.

### **■ The Czech Tax Administration and International Tax Organizations**

In the area of multilateral co-operation, the Czech Tax Administration focused on fulfilment of duties related to the membership of the Czech Republic in international tax organizations IOTA – "Intra-European Organisation of Tax Administrations" and CIAT – "Inter-American Center of Tax Administrations".

### **The Czech Tax Administration and the IOTA**

Also in 2005 representatives of the Czech Tax Administration participated in the management of this Organization. As members of the Executive Council, they participated not only in taking decisions related to performance of the Organization, but also in taking strategic decisions having impact on activities of the Organization in the coming years. The participation of the representatives of the Czech Tax Administration, in the working group that developed fundamental strategic documents key for the development of the IOTA in the coming years, was also very important. It was focused on the development strategy of the Organization, including the financial strategy.

The Czech Tax Administration was also active in the publication field, contributing with articles to the magazine "Tax Tribune" issued by the IOTA as well as to the website of the IOTA. We also responded to numberless technical requests coming from the IOTA member countries during the whole year.

As regards the working agenda of the IOTA, the main goal in 2005 was a maximum using of the workshops, meetings in the working groups and international conferences, organized on the base of the Working Programme of the IOTA. The participation in the IOTA's events allows the employees of the Czech Tax Administration to exchange experience and good practice in the area of administration of taxes. This form of co-operation appears to be very beneficial, preferable and useful despite the fact that a number of Tax Administrations from the IOTA member countries have already co-operated within the European Union.



#### The Czech Tax Administration and the CIAT

The year 2005 was the first year of the membership of the Czech Tax Administration in this Organization. The accession to the CIAT enabled to enhance the framework of co-operation among the Tax Administrations from Europe with more distant regions of the world. The Czech Republic thus became a country actively participating in intra-continental co-operation of tax administrations, which allows sharing experience gained in administration of taxes with the Tax Administrations of the USA, Canada, Spain or Portugal for example. The co-operation within the CIAT has brought not only the possibility to present our own experience in areas considered to be important, such as transfer pricing (a seminar in co-operation with the OECD/CIAT), but it enabled also to establish a dialogue leading to signing or renegotiation of Treaties for Avoidance of Double Taxation.

#### Public Relations

##### Information for the Tax Public

Also in 2005 the Czech Tax Administration continued in an increasing level scope of information provided through the website that is the main source of information for the tax public. The main goal was to provide more transparent arrangement of information, choose the optimum amount, pay attention to early publication of information and adopt a user-friendlier environment.

A very important step was an initiation of a project that will end up in launching a new website of the Czech Tax Administration, in compliance with high requirements on an access for handicapped taxpayers according to the Act on Information Systems in the Public Sector. The project was initiated in the second half of 2005 and the new website is expected to be available at the beginning of 2006. Since it is important to find the balance between real requirements of the public and expectations of the Czech Tax Administration in the area of provided information, the new website will be prepared both by the delegates of the Central Financial and Tax Directorate and the Territorial Financial Authorities.

##### Award to Legal Entities

It has become tradition that every year the Minister of Finance awards legal entities, which most significantly contributed to fulfilment of the tax revenues of the national budget in the legal entity income tax.

In 2005, already the third ceremonial evening took place in premises of the Monastery of Břevnov, during which 20 representatives of legal entities received an award and acknowledgement of exemplary fulfilment of tax obligations in 2004 presented to them by Mr. Bohuslav Sobotka, the First Deputy Prime Minister and Minister of Finance.

## 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, modules of common sectional activities, which are necessary for administration, registration, collection and enforcement of taxes as well as modules of necessary system support, including modules for electronic processing of documents displayed on the website of the Tax Administration.

In the framework of the planned development of the system ADIS, those tasks related to the accession of the Czech Republic to the European Union received high priority. It was above all the following area of tasks:

- application support of control mechanisms using information resources from international co-operation in VAT administration (the system VIES – VAT Information Exchange System) was finished
- software for data exchange related to intra-community filling from the database CLO (Central Liaison Office) to the Tax Offices has been put into operation
- application support for monitoring of fluctuation of documents SCAC (Standing Committee on Administrative Co-operation) was implemented
- analysis in the area of international co-operation in direct taxes administration was carried out and electronic submission of the “Paying Agent’s Report” for collection of information on interest incomes of tax residents of the European Union countries and other countries that signed the “Treaty for Taxation of Savings Income in the form of Interest Payments” with the Czech Republic was initiated
- in the area of enforcement, the software for international support in enforcement of claims (in the first phase for the level of the Tax Offices) was expanded

- with respect to the transfer of the VAT administration on import of goods to the Tax Offices as of 1st January 2005, the expansion of the application of the Central Register of JSD (Common Summary Document) was prepared as well as an amendment to the software related to the structure of the identification number of the document JSD
- as a result of an amendment to the Act on the Territorial Financial Authorities as well as a change in local competence of some municipalities, the respective change in the software was done
- the Act on Registration Cash Desks was implemented, the application in the Tax Offices was expended by the possibility to assign a tax code to the cash desk.

The start of development of the “Tax Portal” can also be regarded as essential. It will become part of the website of the Czech Tax Administration and will enable the public to access to the basic information from tax proceeding, see personal tax accounts, communicate electronically with the tax administrator and others. The expected date of pilot operation of the “Tax Portal” is in the middle of 2006.

As in the previous years, the Czech Tax Administration took a great attention to development of an application for electronic submission of documents (EPO), which is available to the public through the website of the Czech Tax Administration. The number of taxpayers using the website of the Czech Tax Administration for submission of tax returns is growing every year. The increasing trend was the same as in 2005. Compared to 2004, the year-to-year growth was 142%. It is a promising trend as regards a positive pace of growth in 2006.

Number of electronic submissions in 2004-2005:

Type of submission	2004	2005
Real estate tax	770	1 773
Value added tax	13 521	31 707
Aggregated reporting VIES	412	1 735
Road tax	1 800	3 262
Natural person income tax	193	2 504
Legal entity income tax	206	1 503
Announcement according to § 34 of the Act on Administration of Taxes and Fees	17	109
General submissions	3 286	6 385
<b>Total</b>	<b>20 205</b>	<b>48 978</b>

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

- system amendments as a result of changes in the legislation
- development of application support for implementation of the Act on Registration Cash Desks
- establishing support for automated exchange of information in the area of direct taxes within the OECD
- expansion of exchange of information on intra-community transactions within the system VIES in the area of services, improvement of control mechanisms in tax proceeding
- as a result of a change in the legislation, development of intelligent electronic forms for electronic submission to the Tax Administration in the application EPO
- putting the “Tax Portal” into operation
- interface solution to the Customs Administration.

**Ministry of Finance**

Deputy Minister: Ing. Dana Trezziová  
Letenská 15, 118 10 Praha 1  
E-mail: dana.trezziova@mfcrcz  
Phone: +420 257 042 666 Fax: +420 257 042 400

**Ministry of Finance – Central Financial and Tax Directorate**

Director General: Ing. Jan Knížek  
Letenská 15, 118 10 Praha 1  
E-mail: jan.knizek@mfcrcz  
Phone: +420 257 044 464 Fax: +420 224 215 984

**Department 39 – Direct Taxes Administration**

Director: Ing. Bc. Radim Bláha  
Letenská 15, 118 10 Praha 1  
E-mail: radim.blaha@mfcrcz  
Phone: +420 257 044 125 Fax: +420 257 043 047

**Department 43 – Methodology of Tax Administration**

Director: JUDr. Jana Czígľe, Ph.D.  
Letenská 15, 118 10 Praha 1  
E-mail: jana.czigle@mfcrcz  
Phone: +420 257 043 013 Fax: +420 257 044 054

**Department 47 – Development of Tax Administration Information Systems**

Director: Ing. Blanka Hladká  
Letenská 15, 118 10 Praha 1  
E-mail: blanka.hladka@mfcrcz  
Phone: +420 257 044 071 Fax: +420 257 044 393

**Department 48 – Management and Economy of the Territorial Financial Authorities**

Director: Ing. Bronislav Mikel  
Letenská 15, 118 10 Praha 1  
E-mail: bronislav.mikel@mfcrcz  
Phone: +420 257 044 008 Fax: +420 257 044 214

**Department 49 – VAT and Property Taxes Administration**

Director: Ing. Iva Šmídová  
Letenská 15, 118 10 Praha 1  
E-mail: iva.smidova@mfcrcz  
Phone: +420 257 044 342 Fax: +420 257 044 416

**Financial Directorate for the Capital of Prague**

Director: JUDr. Ing. 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: +420 257 004 200

**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. Jana Janoušková  
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**

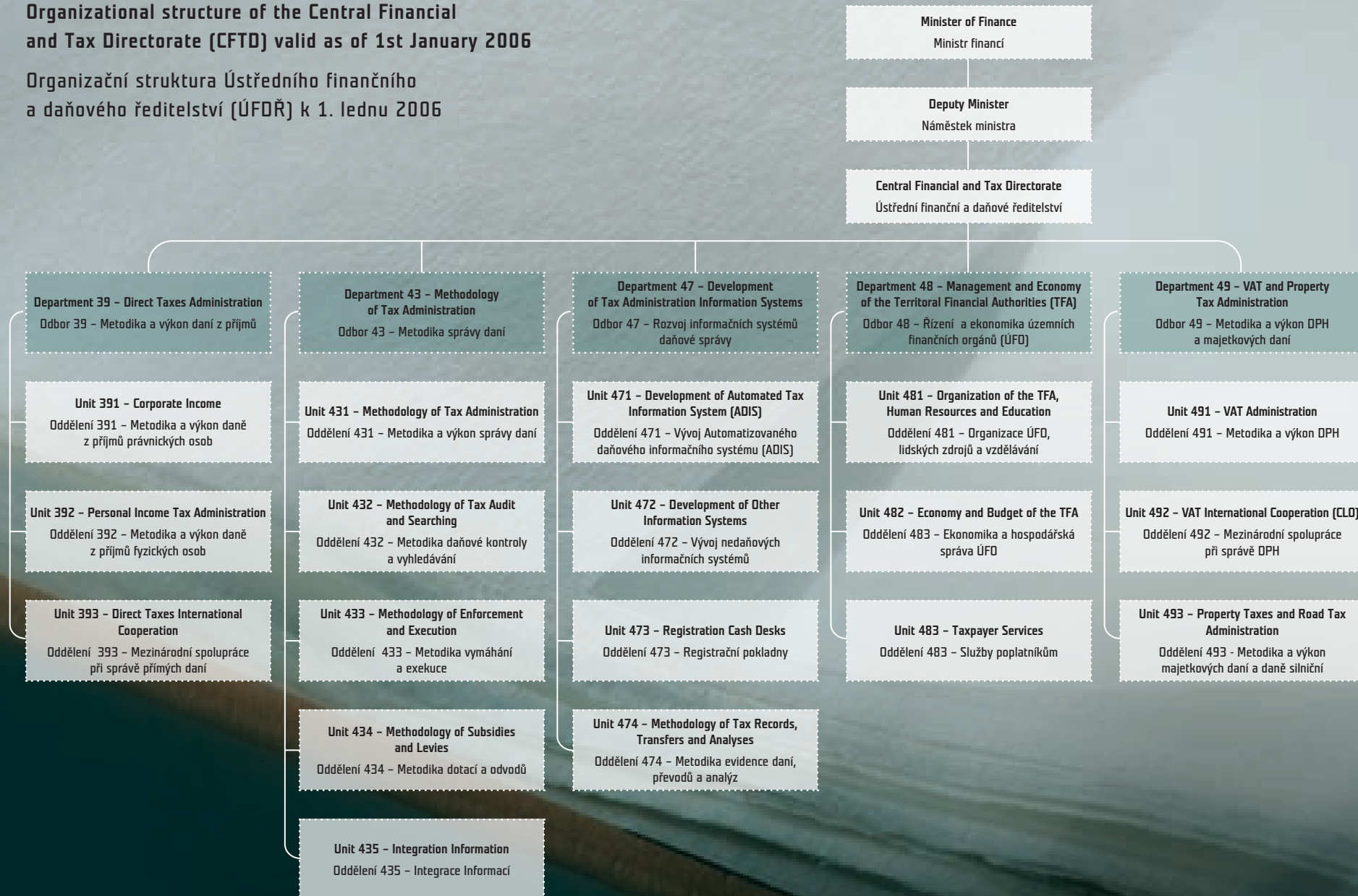
Director: Ing. Bc. Leoš Svojanovský  
nám. Svobody 4  
602 00 Brno  
Phone: +420 542 191 111 Fax: +420 542 192 098

**Financial Directorate in Ostrava**

Director: Ing. Břetislav Šafarčík  
Na Jízdárně 3, 709 00 Moravská Ostrava a Přívoz  
Phone: +420 596 651 111 Fax: +420 596 611 785

**Organizational structure of the Central Financial and Tax Directorate (CFTD) valid as of 1st January 2006**

Organizační struktura Ústředního finančního a daňového ředitelství (ÚFDR) k 1. lednu 2006



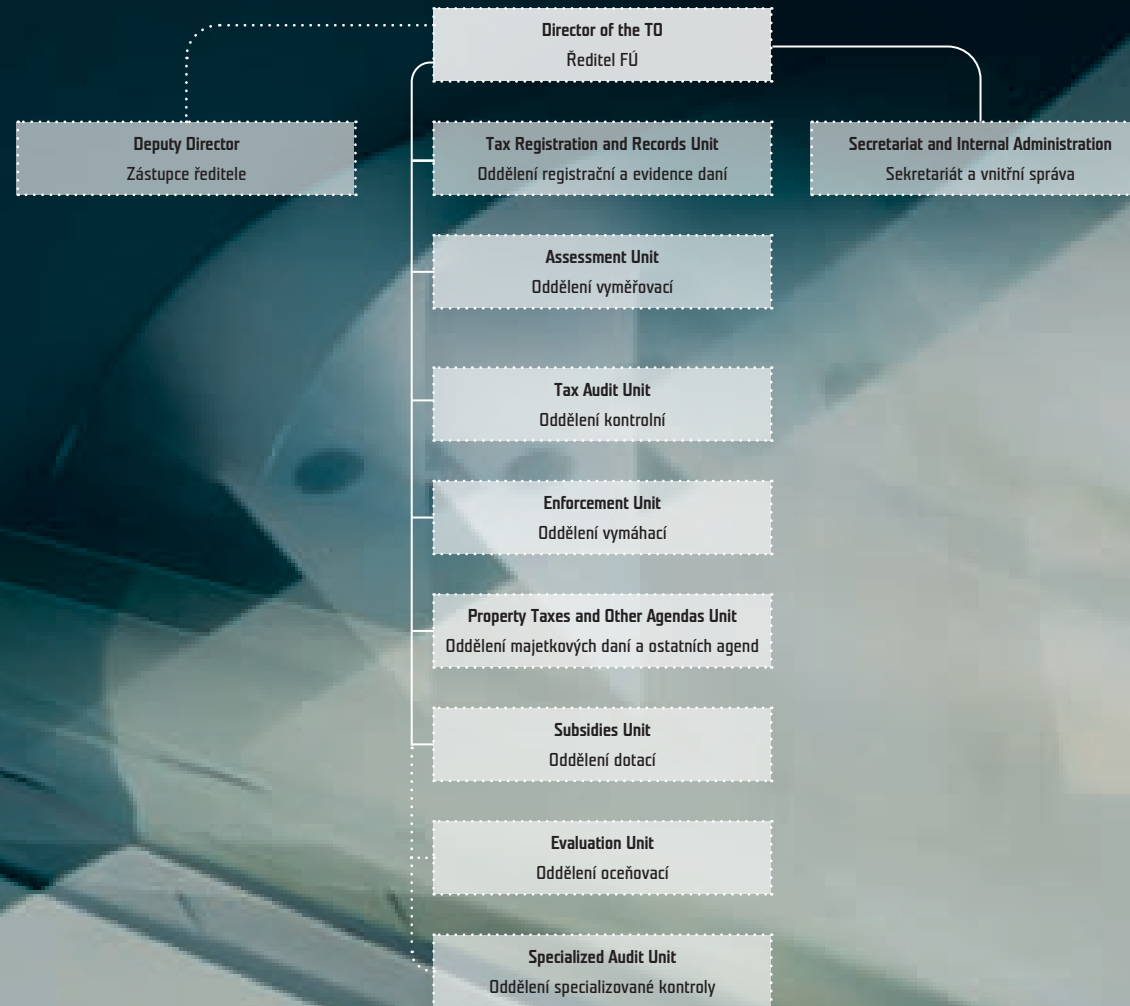
**Organizational structure of the Financial Directorate  
as of January 1st, 2006**

Organizační struktura finančního ředitelství  
platná k 1. lednu 2006



**Organizational structure of the Tax Office  
as of January 1st, 2006**

Organizační struktura finančního úřadu  
platná k 1. lednu 2006



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

Vydavatel: Ministerstvo financí - Ústřední finanční a daňové ředitelství  
Zpracovatel: odbor „Řízení a ekonomika územních finančních orgánů“  
Agentura: IMPRESS Art Design s.r.o.  
Koncept a design: Petra Strnadová  
DTP: Tomáš Krůpa  
Redakce: Monika Horsáková  
Produkce: Alena Sroková, IMPRESS Art Design s.r.o.  
Fotografie: Petr Vaněk  
Poděkování: Elišce Čabalové za poskytnutí fotografií z výstavy „Vyhynulé formy“  
Webové stránky Ministerstva financí: [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz)  
Webové stránky české daňové správy: <http://cda.mfcr.cz>

Publisher: Ministry of Finance - Central Financial and Tax Directorate  
Editor: Management and Economy of the Territorial Financial Authorities Department  
Agency: IMPRESS Art Design s.r.o.  
Concept and design: Petra Strnadová  
DTP: Tomáš Krůpa  
Edition: Monika Horsáková  
Production: Alena Sroková, IMPRESS Art Design s.r.o.  
Photographer: Petr Vaněk  
Acknowledgement: Elišce Čabalové for providing photos from the exhibition "The Extinct Forms"  
Website of the Ministry of Finance: [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz)  
Website of the Czech Tax Administration: <http://cda.mfcr.cz>

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

ISBN 80-85045-28-1



9 788085 045284

