

**Kontrolní závěr z kontrolní akce**

**23/23**

**Peněžní prostředky státu z daně z příjmů právnických osob a správa této daně**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2023 pod číslem 23/23. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ RNDr. Vladimír Koníček.

Cílem kontroly NKÚ bylo prověřit, zda po zavedení nových nástrojů do zákona o dani z příjmů došlo ke snížení daňových úniků na dani z příjmů právnických osob a zefektivnění správy daně.

Kontrolováno bylo období let 2018 až 2022 a v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující.

Kontrola byla u kontrolovaných osob prováděna v období od října 2023 do června 2024.

**Kontrolované osoby:**

Ministerstvo financí (dále také „*MF*“);

Generální finanční ředitelství, Praha (dále také „*GFŘ*“);

Specializovaný finanční úřad, Praha (dále také „*SFÚ*“);

Finanční úřad pro Jihomoravský kraj, Brno.

***Kolegium NKÚ*** na svém XIV. jednání, které se konalo dne 30. září 2024,

***schválilo*** usnesením č. 10/XIV/2024

***kontrolní závěr*** v tomto znění:

**Správa daně z příjmů právnických osob**

|  |  |
| --- | --- |
| **953,4 mld. Kč**Inkaso daně z příjmů právnických osob v letech 2018 až 2022 | **9,0 mld. Kč**Výdaje vynaložené na zaměstnance Finanční správy ČR spravující daň z příjmů právnických osob v letech 2018 až 2022 |
| **21,9 mil. Kč**Výdaje vynaložené v souvislosti se směrnicí ATAD[[1]](#footnote-2) v letech 2017 až 2021 | **14,8 mil. Kč**Výdaje vynaložené v souvislosti se směrnicí DAC6[[2]](#footnote-3) v letech 2019 až 2022 |

**Implementace směrnic ATAD a DAC6 zavedla opatření, jejichž cílem bylo odradit poplatníky daně z příjmů právnických osob od vyhýbání se daňovým povinnostem.**

**Preventivní nebo odrazující dopad zavedených opatření na daňové příjmy nelze kvantifikovat.**

# I. Shrnutí a vyhodnocení

Příjmy z daně z příjmů právnických osob (dále také „DPPO“) jsou čtvrtým nejvýznamnějším příjmem státního rozpočtu. V souvislosti se směrnicí ATAD bylo do národní právní úpravy DPPO od dubna 2019 zavedeno pět opatření k zamezení daňovým únikům. V souvislosti se směrnicí DAC6 byla od srpna 2020 zavedena automatická výměna informací o oznamovaných přeshraničních uspořádáních. Výměna informací měla přispět k identifikaci nových optimalizačních schémat daňového plánování a přijetí včasných a informovaných rozhodnutí Finanční správou ČR (dále také „FS ČR“) k ochraně daňových příjmů, např. identifikací mezery v právních předpisech a lepším zacílením kontrolních postupů.

Cílem kontroly NKÚ bylo prověřit, zda po zavedení nových nástrojů[[3]](#footnote-4) do zákona o daních z příjmů[[4]](#footnote-5) došlo ke snížení daňových úniků na dani z příjmů právnických osob a zefektivnění správy daně. NKÚ v souvislosti s výše uvedenými implementacemi prověřoval nákladovou efektivnost správy DPPO, její vybrané procesy (např. kontrolní činnost, vymáhání daňových nedoplatků) a administrativní náročnost. NKÚ rovněž ověřoval plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných v KA č. 17/21 – *Správa daně z příjmů právnických osob*.

**Implementace směrnice ATAD zavedla opatření, jejichž cílem bylo odradit poplatníky daně z příjmů právnických osob od praktik vyhýbání se daňovým povinnostem. Výši dopadu nových opatření ve vztahu k daňovým únikům nelze vyčíslit z důvodu nedostatku datových zdrojů.**

**Implementace směrnice DAC6 posílila mezinárodní výměnu informací, ale využitelnost těchto informací byla v ČR minimální. Na základě prověření informací z oznámení DAC6[[5]](#footnote-6) nevyhodnotila FS ČR žádná rizika s dopadem do daňových příjmů.**

Toto celkové vyhodnocení se opírá o následující zjištění:

1. **Pro vyhodnocení dopadu implementace směrnice ATAD neexistovala vhodná zdrojová data**

Zavedení speciálního daňového režimu a nových povinností ve vztahu k daňovému přiznání k DPPO (dále také „DAP“) preventivně bojuje proti daňovým únikům. Dopad zavedených opatření ve vztahu k daňovým příjmům nelze kvantifikovat z důvodu neexistence dostatečných podkladů.

1. **GFŘ nenastavilo postup pro předávání všech informací z oznámení DAC6 správcům daně**

GFŘ nenastavilo postup pro předávání informací z oznámení DAC6 místně příslušným finančním úřadům (dále také „FÚ“) takovým způsobem, aby správci daně měli k dispozici veškeré informace, např. pro využití při provádění vyhledávací činnosti, rizikových analýzách a následně v kontrolních postupech.

NKÚ dále zjistil, že GFŘ v rámci prověřování 927 oznámení DAC6 obdržených v letech 2020 až 2023 neidentifikovalo žádný případ s rizikem dopadu na daňové příjmy.

1. **Implementace směrnic ATAD a DAC6 neměly významný vliv na efektivnost správy DPPO**

Změny právních předpisů související s implementací směrnice ATAD nevyvolaly zásadní změny v procesech a úkonech správy DPPO.

Zpracování informací z oznámení DAC6 provádělo GFŘ ve většině případů manuálně. Do doby ukončení kontroly nedošlo k nahrazení ADIS[[6]](#footnote-7) novým informačním systémem, který by mj. umožňoval automatizované předávání informací z oznámení DAC6 místně příslušným správcům daně.

1. **GFŘ nesplnilo povinnost vyčíslit náklady spojené s automatickou výměnou informací**

GFŘ neposkytlo Evropské komisi (dále také „EK“) za rok 2023 povinné informace o administrativních nákladech vynaložených v souvislosti s automatickou výměnou informací, a postupovalo tak v rozporu s ustanovením § 12c odst. 2 zákona č. 164/2013 Sb.[[7]](#footnote-8)

1. **Nedostatky zjištěné v oblasti elektronizace správy daní**
* GFŘ nenaplnilo strategický cíl rozvoje FS ČR ohledně plně elektronického spisu tím, že zaměstnanci prováděli činnosti související s přemisťováním spisové dokumentace v listinné podobě. Do doby ukončení kontroly nedošlo k nahrazení ADIS novým informačním systémem, který by automatizovaně umožňoval převedení dokumentu v listinné podobě do elektronické podoby s právními účinky originálu;
* GFŘ neupravilo postup správců daně při postoupení spisů na Odvolací finanční ředitelství (dále také „OFŘ“) tak, aby nedocházelo k předávání daňových spisů v listinné podobě, přestože tyto spisy byly k dispozici v elektronické podobě.

# II. Informace o kontrolované oblasti

DPPO je daní přímou, upravenou společně s daní z příjmů fyzických osob zákonem o daních z příjmů. Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li tímto zákonem stanoveno jinak. DPPO je daní sdílenou dle zákona č. 243/2000 Sb.[[8]](#footnote-9), který stanovuje poměr rozdělení výnosu daně mezi státní rozpočet a rozpočty územně samosprávných celků.

**Tabulka č. 1: Inkaso DPPO v letech 2018 až 2022 (v mil. Kč)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Inkaso DPPO**  | 174 008 | 182 898 | 160 551 | 200 566 | 235 346 |
|  – z toho:Inkaso DPPO z přiznání |  166 131 |  175 649 |  155 998 |  195 964 |  228 676 |
| Inkaso DPPO srážkou dle zvláštní sazby | 7 877 | 7 249 | 4 553 | 4 601 | 6 670 |

**Zdroj:** vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých GFŘ.

Směrnice ATAD byla do české právní úpravy transponována prostřednictvím zákona č. 80/2019 Sb.[[9]](#footnote-10) s účinností od 1. 4. 2019 a následně byly některé zákony v souvislosti s novelizací směrnice ATAD změněny zákonem č. 343/2020 Sb.[[10]](#footnote-11) Směrnice ATAD stanoví pět opatření (pravidel) proti vyhýbání se daňovým povinnostem:

* omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčných výdajů;
* zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví;
* stanovení pravidel pro ovládané zahraniční společnosti;
* stanovení pravidel pro tzv. hybridní nesoulady a hybridní struktury, které umožňují dvojí zdanění stejného příjmu ve dvou nebo více státech;
* stanovení obecného pravidla proti „zneužití daňového práva“.

Všechna tato opatření se vztahují na právnické osoby, a to na všechny poplatníky podléhající v jednom nebo ve více členských státech EU dani z příjmů právnických osob. Implementace směrnice ATAD u poplatníků, jejichž zdaňovací období je kalendářní rok, platila až pro stanovení základu daně za zdaňovací období roku 2020.

Mezinárodní spolupráce v oblasti přímých daní je upravena zákonem č. 164/2013 Sb., který prošel změnami v důsledku transpozice směrnice DAC6. Cílem této směrnice je zvýšení transparentnosti a přístupu k informacím, což má mít za následek zlepšení fungování vnitřního trhu odrazením od používání přeshraničních uspořádání agresivního daňového plánování[[11]](#footnote-12). Směrnice DAC6 byla do české právní úpravy transponována zákonem č. 343/2020 Sb. s účinností od 29. 8. 2020.

Tato směrnice se týká povinné automatické výměny informací (dále také „AVI“) o schématech potenciálně agresivního daňového plánování s přeshraničním prvkem. Pro povinné osoby (zprostředkovatel, který uspořádání navrhuje, nabízí a zavádí, nebo uživatel takového uspořádání) zavedla povinnost oznamovat přeshraniční uspořádání, která mají za následek získání daňové výhody, obcházení společného standardu pro oznamování CRS[[12]](#footnote-13) a zastírání skutečného vlastníka. Oznámení podaná v ČR jsou elektronicky podávána na SFÚ, kde jsou zkontrolována z hlediska formy a obsahu. Po nahrání do agregační databáze, kde je proveden překlad volných polí, jsou údaje odeslány z úrovně GFŘ na centrální uložiště EU. Ústřední kontaktní orgán EU zde shromažďuje podaná oznámení ze všech finančních správ členských států EU, na jejichž základě podává následně informace finanční správě dotčené země. Agendu oznámení podaných v zahraničí a týkajících se subjektů z ČR zajišťuje GFŘ.

**Schéma č. 1: Působnost kontrolovaných osob při správě DPPO**

|  |  |
| --- | --- |
| **MF****SFÚ****FÚ****MF****GFŘ** | * je organizační složkou státu a účetní jednotkou,
* je ústředním orgánem státní správy pro daně,
* předkládá vládě návrhy zákonů a jejich změny v oblasti daní,
* je nadřízeno GFŘ.
 |

|  |  |
| --- | --- |
| **GFŘ** | * je organizační složkou státu, správním úřadem a účetní jednotkou,
* je nadřízeno OFŘ, FÚ a SFÚ,
* odpovídá za metodické řízení výkonu správy DPPO,
* připravuje podklady pro návrhy právních předpisů, mj. ve věci implementace směrnic EU,
* podílí se na zpracování analýz dopadů přijatých legislativních změn na inkaso DPPO,
* odpovídá za mezinárodní zdaňování příjmů právnických osob a metodicky řídí a vykonává výměnu informací v oblasti přímých daní,
* je ústředním kontaktním orgánem pro mezinárodní spolupráci,
* zajišťuje agendu oznámení DAC6 podaných v zahraničí a týkajících se subjektů v ČR.
 |

|  |  |
| --- | --- |
| **FÚ** | * pro účely hospodaření s majetkem státu, účetnictví a pracovněprávních vztahů mají postavení vnitřních organizačních jednotek GFŘ,
* vykonávají správu daní.
 |

|  |  |
| --- | --- |
| **SFÚ** | * pro účely hospodaření s majetkem státu, účetnictví a pracovněprávních vztahů má postavení vnitřní organizační jednotky GFŘ,
* vykonává správu daní s celorepublikovou působností, a to u vybraných daňových subjektů, pro které je příslušný,
* zajišťuje agendu oznámení DAC6 podaných subjekty v ČR.
 |

**Zdroj:** vypracoval NKÚ.

# III. Rozsah kontroly

Cílem kontrolní akce bylo prověřit, zda po zavedení nových nástrojů do zákona o daních z příjmů došlo ke snížení daňových úniků na dani z příjmů právnických osob a zefektivnění správy daně.

Za účelem naplnění cíle a předmětu kontroly NKÚ ověřoval:

* vliv zavedení nových nástrojů na daňové úniky na DPPO;
* činnosti prováděné v souvislosti s implementací směrnic ATAD a DAC6 a jejich administrativní náročnost;
* nákladovou efektivnost správy DPPO včetně efektivnosti činností souvisejících s kontrolou a vymáháním daňových nedoplatků na DPPO za období před a po implementaci směrnic ATAD a DAC6;
* personální vytíženost jednotlivých procesů správy DPPO u jednotlivých FÚ;
* peněžní prostředky vynaložené v souvislosti s vedením spisové dokumentace daňových subjektů registrovaných k DPPO;
* plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných v KA č. 17/21.

Pojem **„nové nástroje“** zahrnoval pro účely kontroly NKÚ pět opatření zavedených v souvislosti s implementací směrnic ATAD a výměnu informací o přeshraničních uspořádáních v rámci pátého režimu automatické výměny informací dle směrnice DAC6.

Pojem **„správa DPPO“** zahrnoval pro účely kontroly NKÚ veškeré činnosti realizované v procesech registrace, stanovování daňové povinnosti, kontrolní činnosti, vymáhání daňových nedoplatků souvisejících s DPPO a mezinárodní výměny informací souvisejících s DPPO.

Pro účely kontroly NKÚ byly výdaje na platy zaměstnanců FS ČR označovány jako mzdové výdaje. NKÚ vycházel z průměrných mzdových výdajů vynaložených na jednoho zaměstnance FS ČR v příslušném roce.

NKÚ při kontrole správy DPPO nezohledňoval roky 2020 a 2021 s ohledem na skutečnost, že veškeré výkonnostní ukazatele byly v těchto letech ovlivněny událostmi souvisejícími s pandemií covidu-19.

Kontrolováno bylo období od roku 2018 do roku 2022, v případě věcných souvislostí období předcházející a následující. Data za rok 2017 použil NKÚ v případě výdajů vynaložených na zaměstnance MF zabývající se tvorbou hlavní transpoziční novely zákona o daních z příjmů v souvislosti s implementací směrnice ATAD.

**Pozn.:** Právní předpisy uvedené v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

# IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou

**1. Pro vyhodnocení dopadu implementace směrnic ATAD neexistovala vhodná zdrojová data**

Vznik směrnice ATAD byl důsledkem iniciativy OECD[[13]](#footnote-14) směřující proti erozi základu daně a přesouvání zisků. Účelem směrnice ATAD bylo zamezení daňovým únikům, a to přijetím opatření odrazujících od praktik vyhýbání se daňovým povinnostem a zajištění spravedlivého a účinného zdanění v EU dostatečně jednotným a koordinovaným způsobem. Zároveň by účelem přijatých pravidel mělo být zamezení vzniku dalších překážek na trhu, jako je dvojí zdanění.

Po transpozici směrnice ATAD do národní právní úpravy se zvýšila administrativní náročnost správy DPPO na straně daňových subjektů i správců daně tím, že byly zavedeny nové povinnosti pro vyplňování DAP a nové povinné přílohy k tomuto přiznání. Nová pravidla bylo nutné sledovat a vyhodnocovat. Např. u pravidla pro omezení odpočitatelnosti úroků poplatníci s vyšším objemem úvěrů museli nově zjišťovat výši nadměrných výpůjčních výdajů a jejich limit ve formě 30 % daňového zisku před úroky, zdaněním a odpisy nebo ve výši 80 mil. Kč.

NKÚ zjistil, že opatření znemožňují poplatníkům uplatnit určité postupy pro optimalizaci daní tím, že jim dávají speciální daňový režim. Např. v případě pravidla zdanění pro ovládanou zahraniční společnost (pravidlo č. 4 směrnic ATAD) bylo cílem znemožnit, aby tento typ společností vůbec vznikal, neboť již nebude daňově výhodný. Primárním záměrem tohoto opatření tedy nebylo vybrat dodatečnou daň.

NKÚ zjistil, že vliv jednotlivých opatření nelze sledovat odděleně a nelze kvantifikovat efekt opatření. Z příslušného řádku formuláře DAP (řádek č. 63 DAP) nelze zjistit, jaká úprava daně souvisí s konkrétním opatřením uvedeným ve směrnicích ATAD. Tento řádek zahrnuje všechny úpravy základu daně vyplývající z implementace směrnic ATAD dohromady (nadměrné výpůjční výdaje, zdanění při přemístění majetku beze změny vlastnictví, řešení důsledků rozdílné právní kvalifikace a zdanění ovládané zahraniční společnosti). Preventivní či odrazující efekt uvedených opatření nelze kvantifikovat.

NKÚ zjistil, že MF nemá z důvodu nedostatku datových zdrojů informace o účelnosti a efektivnosti implementovaných pravidel a neví, zda jejich dopady odpovídají předpokládaným dopadům[[14]](#footnote-15). MF vytvářelo pouze odhad daňové mezery na DPPO. Poslední odhad vytvořilo v závěru roku 2023 za zdaňovací období let 2015 až 2017. Pro výpočet použilo metodu „bottom-up“, která je založena na hodnocení anonymizovaných dat z dostatečného počtu náhodných daňových kontrol. Vzhledem k použité metodice lze daňovou mezeru na DPPO odhadovat pouze za období, u kterého již uplynula lhůta pro stanovení daně. MF tedy vytvářelo odhad daňové mezery na DPPO za zdaňovací období před účinností směrnic ATAD.

Závěrečná zpráva z hodnocení dopadů regulace k zákonu č. 80/2019 Sb. uvádí, že účinnost přijatých změn bude ověřována v praxi s tím, že fungování nové právní úpravy bude kontrolováno úředními osobami správců daně. MF v této zprávě nestanovilo žádné další kritérium ani termín provedení přezkumu[[15]](#footnote-16). GFŘ žádnému orgánu do doby ukončení kontroly NKÚ neposkytlo informace o fungování nové právní úpravy v praxi a žádné informace tohoto charakteru od něj MF nevyžadovalo. MF a GFŘ neprovedly přezkum účinnosti změn provedených v souvislosti s implementací směrnic ATAD.

**Graf č. 1: Výdaje vynaložené v souvislosti s implementací směrnic ATAD v letech 2017 až 2021**

**Zdroj:** vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých MF, GFŘ a FÚ pro Jihomoravský kraj.

**Pozn.:** NKÚ provedl výpočet mzdových výdajů vynaložených MF na zaměstnance zabývající se tvorbou hlavní transpoziční novely na základě kvalifikovaného odhadu časové dotace uvedeného MF a průměrných mzdových výdajů vynaložených na jednoho zaměstnance MF. Výpočet mzdových výdajů vynaložených GFŘ na zaměstnance účastnící se školení nebo seminářů provedl NKÚ na základě kvalifikovaného odhadu časové dotace uvedeného GFŘ a FÚ pro Jihomoravský kraj a průměrných mzdových výdajů vynaložených na jednoho zaměstnance FS ČR vykonávajícího činnosti související se správou DPPO.

NKÚ zjistil, že MF a GFŘ v letech 2017 až 2021 vynaložily peněžní prostředky ve výši 21 864 958 Kč v souvislosti s implementací směrnic ATAD na zaměstnance MF zabývající se tvorbou hlavní transpoziční novely zákona o daních z příjmů, na zaměstnance FS ČR účastnící se školení nebo seminářů a na úpravu ADIS.

**2.** **GFŘ nenastavilo postup pro předávání všech informací z oznámení DAC6 správcům daně**

Výměna informací z oznámení DAC6 měla zrychlit a zpřesnit vyhodnocení rizik orgány FS ČR, jež mohou na základě podaných oznámení DAC6 přijmout v reakci na zamýšlené praktiky podniků včasná a informovaná rozhodnutí, která ochrání daňové příjmy např. změnou právní úpravy nebo lepším zacílením kontrolních postupů[[16]](#footnote-17).

Předmětem oznámení DAC6 jsou přeshraniční uspořádání, která jsou identifikována jako potenciálně agresivní daňové plánování11. Může se například jednat o postup obsažený v doporučení, návodu, stanovisku či jiné obdobné písemnosti, který byl vytvořen daňovým poradcem pro klienta tak, aby z něj tento klient získal daňovou výhodu. Případně může jít o postup prezentovaný na školení, jak u klienta zavést konkrétní procesy.

Agendu oznámení DAC6 podaných od subjektů v ČR (dále také „odchozí oznámení DAC6“) zajišťoval SFÚ. V letech 2020 až 2023 bylo v ČR podáno celkem 210 odchozích oznámení DAC6. NKÚ zjistil, že téměř 12 % daňových subjektů splnilo oznamovací povinnost po lhůtě stanovené zákonem. Detekce oznamovaných uspořádání ze strany správce daně je možná pouze na základě kontrolní činnosti či místního šetření provedených u daňových subjektů. Do doby ukončení kontroly NKÚ nezjistil SFÚ v kontrolní činnosti žádný případ, kdy mělo být podáno odchozí oznámení DAC6, ale nebylo. SFÚ data z odchozích oznámení DAC6 odesílá GFŘ, které je předává do centrálního uložiště EU.

Agendu oznámení podaných v zahraničí a týkajících se subjektů z ČR (dále také „příchozí oznámení DAC6“) zajišťuje GFŘ. V letech 2020 až 2023 obdrželo GFŘ celkem 717 příchozích oznámení DAC6, ve kterých figurovala ČR jako dotčený stát v rámci oznamovaného přeshraničního uspořádání.

Příchozí a odchozí oznámení DAC6 jsou soustředěna v agregační databázi a veškerá data v nich obsažená měli k dispozici pouze vybraní zaměstnanci GFŘ, kteří vyhodnocovali, zda údaje v nich obsažené mají nějakou relevanci pro orgány FS ČR. Pokud tedy dané uspořádaní vzbuzovalo pochybnosti, zaslalo GFŘ oznámení místně příslušnému FÚ k prověření. Do doby ukončení kontroly NKÚ měli zaměstnanci GFŘ pochybnosti o přeshraničním uspořádání ve dvou případech. NKÚ zjistil, že ani v jednom z těchto případů se nejednalo o identifikaci rizika s dopadem na daňové příjmy, informace z oznámení DAC6 nebyly využity v rámci kontrolní činnosti. Správci daně dosud nezískali informace, na jejichž základě by mohli reagovat na nová daňově optimalizační schémata, a tím snižovat výskyt daňových úniků.

NKÚ dále zjistil, že v možnosti pracovat s informacemi z odchozích oznámení DAC6 existovaly rozdíly. SFÚ mohlo využívat informace z odchozích oznámení DAC6 pro provádění rizikových analýz. SFÚ zaevidovalo v období od 28. 2. 2021 do 31.12. 2023 odchozí oznámení DAC6 u 56 daňových subjektů místně příslušných SFÚ a za stejné období zpracovalo 22 rizikových analýz, ve kterých použilo informace z těchto oznámení. Ostatní FÚ možnost provádění rizikových analýz na základě odchozích oznámení DAC6 neměly, protože dostávaly informace pouze v případě pochybností o přeshraničním uspořádání detekovaných GFŘ.

GFŘ nenastavilo postup pro předávání informací z oznámení DAC6 místně příslušným FÚ takovým způsobem, aby správci daně měli k dispozici veškeré informace, např. pro využití při provádění vyhledávací činnosti, rizikových analýzách a následně v kontrolních postupech.

**3. Implementace směrnic ATAD a DAC6 neměly významný vliv na efektivnost správy DPPO**

V souvislosti s implementací směrnice ATAD do zákona o daních z příjmů byly do tiskopisu daňového přiznání k DPPO doplněny nové přílohy a řádky, které slouží k souhrnnému zachycení zvýšení nebo snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji z titulu nových pravidel zavedených směrnicí ATAD.

**Tabulka č. 2: Počet DAP obsahujících údaje související se směrnicemi ATAD**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| Počet podaných DAP | 540 373 | 555 455 | 568 419 | 594 115 |
| Počet DAP obsahujících údaje na řádku 63, 163, 319 nebo 319a | 4 | 91 | 145 | 203 |

**Zdroj:** vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých GFŘ.

NKÚ zjistil, že v roce 2022 podíl DAP obsahujících údaje v souvislosti se směrnicemi ATAD na celkovém počtu podaných DAP činil 0,03 %.

Údaje uvedené na nových řádcích DAP byly automatizovaně v ADIS porovnávány s údaji uvedenými v souvisejících přílohách DAP, ve kterých jsou údaje z těchto řádků uvedeny v členění podle jednotlivých opatření směrnice ATAD. ADIS upozornil správce daně na případný nesoulad mezi těmito údaji a poskytl správci daně indicie k individuálnímu posouzení správné aplikace ustanovení zákona o daních z příjmů k problematice ATAD. Samotné vyplnění hodnot na předmětných řádcích DAP automaticky neznamenalo rizikovost daňového subjektu.

Změny právních předpisů související s implementací směrnice ATAD nevyvolaly zásadní změny v procesech a úkonech správy DPPO. Na nové části a údaje DAP související s implementací ATAD nenavazovalo v rámci správy DPPO žádné speciální a nové využití. Údaje z předmětných řádků a příloh využívali správci daně standardně při správě daní. Nové řádky a přílohy DAP měly sloužit správcům daně v rámci běžné kontrolní činnosti v oblasti DPPO.

GFŘ vyhodnocovalo postupy při správě DPPO po transpozici směrnice DAC6 v rámci každoročního vyhodnocování účinnosti AVI. Vyhodnocení GFŘ poskytovalo EK ve smyslu článku 23, odst. 3 směrnice 2011/16[[17]](#footnote-18) formou vyplněného dotazníku s názvem „*Yearly Assessment“* (dále také „dotazník YA“), u kterého byla stanovena lhůta pro odeslání do 31. 3. následujícího roku po hodnoceném roku.

NKÚ zjistil, že údaje z oznámení DAC6 týkající se ČR byly od konce roku 2023 nahrávány do analytické databáze pro posouzení rizik, do doby ukončení kontroly NKÚ však nebyly vyvinuty postupy pro zpracování analyzovaných dat.

Podle směrnice DAC6 vznikla daňovým subjektům (resp. povinným osobám) povinnost podat oznámení DAC6, a to pouze elektronicky prostřednictvím formuláře, ve stanoveném formátu a struktuře. Přestože zaměstnanci GFŘ a SFÚ měli k dispozici data z oznámení DAC6 v elektronické podobě, prováděli některé činnosti v souvislosti s oznámením DAC6 manuálně.

NKÚ zjistil, že při zpracování informací z příchozích a odchozích oznámení DAC6 nedocházelo na GFŘ k automatickému ztotožňování daňových subjektů a vyhledání daňového subjektu v centrálním registru daňových subjektů prováděl zaměstnanec GFŘ manuálně, a to pouze ve vybraných případech. Manuálně také probíhalo analyzování a vyhodnocování rizikovosti jednotlivých uspořádání, a to na základě údajů uvedených v oznámeních DAC6.

NKÚ zjistil, že ADIS neumožňoval přesun informací z oznámení DAC6 místně příslušným správcům daně automatizovaně. Z tohoto důvodu GFŘ zasílalo na FÚ pouze informace o oznámeních, ve kterých identifikovalo rizika v přeshraničních uspořádáních, nikoliv informace o všech oznámeních DAC6.

NKÚ vyhodnotil elektronizaci správy DPPO v oblasti oznámení DAC6 jako nedostatečnou z důvodu nízké automatizace procesů spojených s oznámeními DAC6. Důvodem nízké automatizace byla skutečnost, že dosud nedošlo k nahrazení ADIS novým systémem, který by automatizovaně umožnoval kompletní zpracování oznámení DAC6 a předávání informací z oznámení DAC6 místně příslušným správcům daně.

**4. GFŘ nesplnilo povinnost vyčíslit náklady spojené s automatickou výměnou informací**

V souvislosti s implementací směrnice DAC6 vynaložily MF a GFŘ v letech 2019 až 2023 peněžní prostředky ve výši 15,1 mil. Kč na zaměstnance MF a GFŘ provádějící činnosti v souvislosti se směrnicí DAC6 a na úpravu informačních systémů.

**Graf č. 2: Výdaje vynaložené v souvislosti se směrnicí DAC6 v letech 2019 až 2023**

**Zdroj:** vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých MF, GFŘ a SFÚ.

**Pozn.:** NKÚ provedl výpočet mzdových výdajů vynaložených MF na zaměstnance provádějící činnosti v souvislosti s implementací směrnice DAC6 na základě kvalifikovaného odhadu časové dotace uvedeného MF a průměrných mzdových výdajů vynaložených na jednoho zaměstnance MF. Výpočet mzdových výdajů vynaložených GFŘ na zaměstnance provádějící činnosti v souvislosti s DAC6 provedl NKÚ na základě kvalifikovaného odhadu časové dotace uvedeného GFŘ a SFÚ a průměrných mzdových výdajů vynaložených na jednoho zaměstnance FS ČR vykonávajícího činnosti související se správou DPPO.

Součástí dotazníku YA byl požadavek na uvedení nákladů souvisejících s AVI, pokud byly dostupné. V instrukcích EK k vyplnění dotazníku je uvedeno, že pokud není možné podrobné rozčlenění nákladů, lze vyplnit odhadované celkové náklady. NKÚ zjistil, že GFŘ informace o nákladech souvisejících s implementací jednotlivých druhů AVI v dotaznících YA za roky 2018 až 2022 neuvedlo a neuvedlo ani odhadovanou výši těchto nákladů.

V návaznosti na požadavky čl. 8b směrnice 2011/16[[18]](#footnote-19) došlo zákonem č. 373/2022 Sb.[[19]](#footnote-20) ke změně ustanovení § 12c odst. 2 zákona č. 164/2013 Sb. s účinností od 1. 1. 2023. Ústřednímu kontaktnímu orgánu byla zavedena povinnost shromažďovat informace o nákladech, přínosech a změnách souvisejících s AVI a poskytovat tyto údaje každoročně EK.

NKÚ zjistil, že GFŘ postupovalo v rozporu s ustanovením § 12c zákona č. 164/2013 Sb. tím, že neposkytlo EK v odeslaném dotazníku YA za rok 2023 informace o celkové výši administrativních nákladů vynaložených v roce 2023 v souvislosti s AVI. NKÚ zjistil, že GFŘ v letech 2018 až 2020 uvedlo v dotaznících YA roční servisní poplatek informačního systému ve výši 20 000 €, v roce 2023 tento poplatek do dotazníku neuvedlo. Rovněž neuvedlo náklady na údržbu a provoz informačních systémů a personální náklady související s mezinárodní výměnou informací, a to ani na odhadované úrovni.

**5. Nedostatky zjištěné v oblasti elektronizace správy daní**

* 1. **GFŘ do doby ukončení kontroly nenaplnilo jeden ze strategických cílů rozvoje FS ČR ohledně plně elektronického spisu**

Veškeré dokumenty, tj. jak listinné, tak elektronické, jsou evidovány v elektronických systémech spisové služby FS ČR. U listinných písemností, je-li to účelné, dochází při jejich zaevidování k převodu z listinné do elektronické podoby[[20]](#footnote-21). V případě postoupení spisové dokumentace při změně místní příslušnosti mezi FÚ, změně umístění spisu mezi územními pracovišti nebo po provedení vybrané působnosti[[21]](#footnote-22) správce daně přemístí relevantní části spisu, kdy:

* elektronické části spisu (včetně dat) jsou v elektronické podobě předány mezi databázemi dotčených FÚ prostřednictvím interního komunikačního kanálu určenému k přenosu dat;
* listinné části spisu jsou fyzicky předány příslušnému správci daně, tj. buď prostřednictvím interního kurýra (pravidelné interní rozvozy dokumentů) nebo prostřednictvím provozovatele poštovních služeb. Důvodem fyzického předání těchto dokumentů je, že evidence písemností v ADIS nedisponuje funkcí pro provedení autorizované konverze dokumentů podle zákona č. 300/2008 Sb. Dosud není znám termín spuštění nového informačního systému, který bude autorizovanou konverzi dokumentů umožňovat.

NKÚ pro výpočet mzdových výdajů vynaložených v souvislosti s postoupením spisové dokumentace při změně místní příslušnosti nebo změně umístění spisu použil průměrnou časovou dotaci potřebnou pro přemístění listinné části spisu. Průměr časové dotace stanovil z hodnot uvedených GFŘ a FÚ pro Jihomoravský kraj. Dále použil informace poskytnuté GFŘ v souvislosti s postoupením spisové dokumentace po provedení vybrané působnosti.

NKÚ na základě provedeného výpočtu zjistil, že GFŘ v kontrolovaném období vynaložilo 6,8 mil. Kč na mzdové výdaje na zaměstnance, kteří prováděli činnosti v souvislosti s přemístěním spisové dokumentace v listinné podobě. Důvodem bylo, že dosud nedošlo k nahrazení ADIS novým informačním systémem, který by automatizovaně umožňoval převedení dokumentu v listinné podobě do elektronické podoby s právními účinky originálu.

* 1. **GFŘ dosud neupravilo postup správců daně při postoupení spisů na OFŘ takovým způsobem, který by odpovídal požadavkům na elektronizaci správy daní**

Správci daně v kontrolovaném období postupovali podle účinných metodických pokynů ředitelky OFŘ a spisovou dokumentaci související s DPPO z důvodu jejího předání na OFŘ většinou tiskli, přestože byla vedena v elektronické podobě. V roce 2022 postoupili správci daně na OFŘ v listinné podobě 87 % spisů souvisejících s DPPO, které byly vedeny zcela elektronicky.

NKÚ pro výpočet mzdových výdajů vynaložených na zaměstnance v souvislosti s předáváním relevantní části spisové dokumentace související s DPPO provedl kvalifikovaný odhad času potřebného na činnosti prováděné při přemístění této dokumentace z FÚ na OFŘ.

NKÚ na základě provedeného výpočtu zjistil, že GFŘ v letech 2018 až 2022 vynaložilo 1,2 mil. Kč na mzdové výdaje na zaměstnance, kteří prováděli činnosti související s přemisťováním spisové dokumentace v listinné podobě na OFŘ.

**6. GFŘ nemělo přehled o vytíženosti zaměstnanců vykonávajících činnosti související s DPPO napříč FS ČR**

Sledování a vyhodnocování vytíženosti zaměstnanců vykonávajících činnosti související s DPPO prováděli jednou ročně za příslušné FÚ jejich ředitelé. Na základě výsledků tohoto hodnocení navrhoval ředitel FÚ přesun personálních kapacit nebo zrušení systemizovaných míst v případě nařízené optimalizace v rámci FÚ.

NKÚ pro hodnocení vytíženosti jednotlivých FÚ v oblasti DPPO stanovil u vybraných výkonnostních ukazatelů[[22]](#footnote-23) (viz tabulka č. 3) vlastní kritérium, jímž byl průměrný počet výkonnostních ukazatelů na jednoho zaměstnance vykonávajícího stanovený proces. Výrazné odlišnosti v porovnávaných hodnotách vypovídaly o nerovnoměrném zatížení zaměstnanců konkrétního FÚ v rámci určitého procesu.

**Tabulka č. 3: Průměrná vytíženost zaměstnanců v oblasti DPPO v letech 2018 až 2023**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Stanovování DPPO\*** | **Kontrolní činnost\*\*** | **Vymáhání daňových nedoplatků\*\*\*** |
| FS ČR | FÚ pro Zlínský kraj | FÚ pro hl. m. Prahu | FS ČR | FÚ pro Moravskoslezský kraj | FÚ pro Jihomoravský kraj | FS ČR | FÚ pro Plzeňský kraj | FÚ pro hl. m. Prahu |
| **2018** | 949 | 722 | 1 480 | 6,5 | 3,5 | 6,4 | 350 | 263 | 439 |
| **2019** | 1 000 | 723 | 1 490 | 5,6 | 2,9 | 6,5 | 378 | 259 | 459 |
| **2020** | 995 | 727 | 1 419 | 3,8 | 1,4 | 4,6 | 247 | 155 | 312 |
| **2021** | 1 013 | 735 | 1 559 | 3,5 | 0,7 | 4,7 | 227 | 152 | 326 |
| **2022** | 992 | 723 | 1 572 | 4,6 | 0,9 | 6,7 | 427 | 290 | 571 |
| **2023** | 1 110 | 776 | 2 609 | 4,6 | 1,3 | 7,8 | 407 | 287 | 606 |

**Zdroj:** vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých GFŘ.

**Pozn.:** V tabulce jsou uvedeny údaje za celou FS ČR a dva vybrané FÚ s maximální a minimální průměrnou hodnotou výkonnostních ukazatelů. Provedený rozbor je ovlivněn tím, že nezohledňoval náročnost jednotlivých úkonů.

\* Průměrný počet řádných a opravných DAP a DoDAP[[23]](#footnote-24) na jednoho zaměstnance.

\*\* Průměrný počet daňových kontrol a postupů k odstranění pochybností na jednoho zaměstnance.

\*\*\* Průměrný počet exekučních příkazů a výkonnostních ukazatelů v rámci měkkých forem vymáhání (upozornění prostřednictvím např. SMS, e-mailem) na jednoho zaměstnance.

Z tabulky vyplývají významné rozdíly ve vytíženosti zaměstnanců jednotlivých FÚ (podrobněji viz příloha č. 1 tohoto kontrolního závěru).

**7. Na efektivnost správy DPPO mělo pozitivní vliv lepší cílení kontrolní činnosti, úspěšnější vymáhání daňových nedoplatků a růst inkasa DPPO**

1. NKÚ zjistil, že úspěšnost kontrolní činnosti mezi roky 2018 a 2023 stoupla o 6,5 p.b., kdy důvodem bylo lepší cílení na rizikové subjekty.

**Graf č. 3: Úspěšnost zacílení kontrolních postupů v oblasti DPPO v letech 2018 až 2023**

**Zdroj:** vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých GFŘ.

**Pozn.:** Úspěšnost zacílení kontrolních postupů značí podíl ukončených kontrolních postupů se zjištěním na ukončených kontrolních postupech. Jiná data nebyla v průběhu kontroly k dispozici.

NKÚ zjistil, že mezi roky 2018 a 2023 se snížil počet ukončených daňových kontrol a zvýšil se počet zaměstnanců provádějících kontrolu DPPO.

1. GFŘ pro zlepšení práce vymáhacích útvarů vytvořilo *Aplikaci podpory exekucí* (dále také „APEX“). Aplikace sdružuje na jednom místě komplexní informace o daňových subjektech s nedoplatkem a umožňuje sledování, analyzování a vyhodnocování činností v oblasti vymáhání daňových nedoplatků.

**Graf č. 4: Úspěšnost vymáhání daňových nedoplatků v letech 2018 až 2023**

**Zdroj:** vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých GFŘ.

**Pozn.:** \* V případě vymáhání vymáhacími úkony se jedná o úkony dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád. Nezahrnuje úhrady ze souběhů vymáhání prostřednictvím soudního exekutora a prostřednictvím soudu, kdy správci daně z titulu věřitele přihlašují daňové pohledávky do exekucí prováděných těmito institucemi.

Úspěšnost vymáhání daňových nedoplatků na DPPO provedené vymáhacími úkony vyjadřuje podíl vymožených daňových nedoplatků na vymáhaných daňových nedoplatcích. Jiná data nebyla v průběhu kontroly k dispozici.

NKÚ zjistil, že efektivnost vymáhání daňových nedoplatků na DPPO se mezi roky 2018 a 2023 zvýšila o 5,32 p.b. K uvedené skutečnosti přispělo metodické vedení ze strany GFŘ (např. využívání aplikace APEX zaměstnanci FS ČR, zřízení specializovaných útvarů vymáhání). Úspěšnost vymáhání daňových nedoplatků na DPPO se v roce 2023 dostala na úroveň srovnatelnou s rokem 2019, propad úspěšnosti v letech 2020 a 2021 způsobily okolnosti související s pandemií covidu-19.

1. Nákladovou efektivnost správy DPPO vyjadřuje výše výdajů vynaložených na 100 Kč inkasa DPPO. Čím je výsledná hodnota nižší, tím je tato efektivnost vyšší.

Základem pro výpočet nákladové efektivnosti správy DPPO bylo zjištění počtu zaměstnanců FS ČR, kteří tuto správu vykonávali. NKÚ převzal základní metodologii GFŘ pro výpočet počtu zaměstnanců vykonávajících činnosti spojené se správou DPPO a jejich poměru k celkovému počtu zaměstnanců v jednotlivých letech 2018 až 2023.

**Graf č. 5: Vývoj nákladové efektivnosti správy DPPO v letech 2018 až 2023**

**Zdroj:** vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých GFŘ a získaných z MONITORu Státní pokladny. Online. Dostupné z <https://monitor.statnipokladna.cz/analyza/#query=101> [citováno 6. 3. 2024].

NKÚ zjistil, že výše celkových výdajů správy DPPO vynaložených na 100 Kč inkasa DPPO klesla o 35 %. Uvedená skutečnost byla způsobená rychlejším růstem inkasa DPPO než výdajů. Meziroční nárůst inkasa DPPO byl ovlivněn zejména vyšší ziskovostí firem a s tím souvisejícím nárůstem inkasa DPPO především v energetickém sektoru, v oblastech finančního zprostředkování a výroby chemických látek a přípravků.

**8. MF splnilo všechna opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných v kontrolní akci č. 17/21 – *Správa daně z příjmů právnických osob***

Vláda ČR svým usnesením ze dne 8. dubna 2019 č. 230, *ke Kontrolnímu závěru Nejvyššího kontrolního úřadu z KA č. 17/21* *Správa daně z příjmů právnických osob*, uložila ministryni financí realizovat opatření k nápravě nedostatků zjištěných kontrolou NKÚ obsažených ve stanovisku MF ke kontrolnímu závěru.

MF splnilo všechna přijatá opatření, pouze o půl roku překročilo lhůtu, kterou stanovila vláda pro provedení odhadu výše daňové mezery DPPO.

# Seznam zkratek

ADIS *Automatizovaný daňový informační systém*

APEX *Aplikace podpory exekucí*

AVI automatická výměna informací

DAP daňové přiznání k DPPO

dotazník YA dotazník s názvem „*Yearly Assessment“*

DPPO daň z příjmů právnických osob

EK Evropská komise

FS ČR Finanční správa ČR

FÚ finanční úřad

GFŘ Generální finanční ředitelství

KA č. 17/21 kontrolní akce NKÚ č. 17/21 – *Správa daně z příjmů právnických osob*

NKÚ Nejvyšší kontrolní úřad

odchozí oznámení DAC6 oznámení DAC6 podaná od subjektů v ČR

OFŘ Odvolací finanční ředitelství

OECD Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj

oznámení DAC6 oznámení o oznamovaném přeshraničním uspořádání

příchozí oznámení DAC6 oznámení DAC6 podaná v zahraničí a týkajících se subjektů z ČR

SFÚ Specializovaný finanční úřad

směrnice ATAD směrnice Rady (EU) 2016/1164 ze dne 12. července 2016, kterou se stanoví pravidla proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem, které mají přímý vliv na fungování vnitřního trhu, která byla v roce 2017 novelizovaná směrnicí Rady (EU) 2017/952 ze dne 29. května 2017, kterou se mění směrnice (EU) 2016/1164, pokud jde o hybridní nesoulady s třetími zeměmi

směrnice DAC6 směrnice Rady (EU) 2018/822 ze dne 25. května 2018, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní ve vztahu k přeshraničním uspořádáním, která se mají oznamovat

zákon o daních z příjmů zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

zákon č. 243/2000 Sb. zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní)

zákon č. 300/2008 Sb. zákon č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů

zákon č. 280/2009 Sb. zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

zákon č. 456/2011 Sb. zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky

zákon č. 164/2013 Sb. zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů

zákon č. 80/2019 Sb. zákon č. 80/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony

zákon č. 343/2020 Sb. zákon č. 343/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s implementací daňových předpisů Evropské unie a v oblasti zamezení dvojímu zdanění

zákon č. 373/2022 Sb. zákon č. 373/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

**Příloha č. 1**

**Průměrná vytíženost zaměstnanců v oblasti DPPO v letech 2018 až 2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Proces** | **Rok** | **FÚ pro hl. m. Prahu** | **FÚ pro Středočeský kraj** | **FÚ pro Jihočeský kraj** | **FÚ pro Plzeňský kraj** | **FÚ pro Karlovarský kraj** | **FÚ pro Ústecký kraj** | **FÚ pro Liberecký kraj** | **FÚ pro Královéhradecký kraj** | **FÚ pro Pardubický kraj** | **FÚ pro Kraj Vysočina** | **FÚ pro Jihomoravský kraj** | **FÚ pro Olomoucký kraj** | **FÚ pro Moravskoslezský kraj** | **FÚ pro Zlínský kraj** | **Průměr za FS ČR** |
| **Stanovování DPPO** | **2018** | 1 480 | 914 | 865 | 998 | 1 072 | 751 | 906 | 811 | 1 366 | 811 | 909 | 884 | 803 | 722 | **949** |
| **2019** | 1 490 | 1 047 | 917 | 1 140 | 1 199 | 802 | 966 | 821 | 1 433 | 825 | 974 | 902 | 756 | 723 | **1 000** |
| **2020** | 1 419 | 1 076 | 811 | 1 079 | 1 317 | 755 | 941 | 925 | 1 410 | 859 | 970 | 891 | 752 | 727 | **995** |
| **2021** | 1 559 | 1 110 | 825 | 1 047 | 1 092 | 795 | 971 | 884 | 1 411 | 954 | 1 051 | 975 | 771 | 735 | **1 013** |
| **2022** | 1 572 | 999 | 853 | 1 093 | 1 103 | 798 | 933 | 917 | 986 | 1 023 | 1 088 | 996 | 800 | 723 | **992** |
| **2023** | 2 609 | 977 | 1 041 | 1 193 | 995 | 814 | 997 | 991 | 1 179 | 949 | 1 091 | 1 052 | 880 | 776 | **1 110** |
| **Kontrolní činnost** | **2018** | 9,4 | 8,5 | 5,2 | 8,7 | 16,0 | 6,4 | 4,9 | 5,2 | 1,9 | 6,0 | 6,4 | 2,4 | 3,5 | 7,0 | **6,5** |
| **2019** | 8,1 | 8,2 | 5,5 | 8,2 | 6,8 | 6,0 | 3,5 | 3,7 | 2,6 | 6,1 | 6,5 | 3,8 | 2,9 | 7,1 | **5,6** |
| **2020** | 6,3 | 4,9 | 3,8 | 4,7 | 6,3 | 3,5 | 3,8 | 1,9 | 1,7 | 4,2 | 4,6 | 3,0 | 1,4 | 3,5 | **3,8** |
| **2021** | 7,5 | 3,7 | 3,6 | 3,9 | 2,9 | 3,2 | 3,7 | 3,2 | 1,6 | 5,4 | 4,7 | 1,9 | 0,7 | 3,1 | **3,5** |
| **2022** | 8,4 | 4,7 | 5,3 | 5,4 | 7,1 | 3,3 | 3,2 | 3,5 | 1,8 | 7,0 | 6,7 | 4,0 | 0,9 | 2,5 | **4,6** |
| **2023** | 8,1 | 4,3 | 6,9 | 6,0 | 5,0 | 3,1 | 2,6 | 4,2 | 3,0 | 6,6 | 7,8 | 3,1 | 1,3 | 2,8 | **4,6** |
| **Vymáhání daňových nedoplatků** | **2018** | 439 | 317 | 328 | 263 | 596 | 341 | 337 | 331 | 381 | 278 | 388 | 381 | 234 | 291 | **350** |
| **2019** | 459 | 368 | 331 | 259 | 643 | 342 | 337 | 430 | 401 | 296 | 453 | 354 | 271 | 348 | **378** |
| **2020** | 312 | 327 | 217 | 155 | 264 | 235 | 287 | 269 | 308 | 252 | 276 | 203 | 137 | 220 | **247** |
| **2021** | 326 | 220 | 161 | 152 | 213 | 294 | 270 | 267 | 206 | 213 | 216 | 180 | 264 | 201 | **227** |
| **2022** | 571 | 518 | 289 | 290 | 483 | 435 | 430 | 483 | 491 | 383 | 447 | 392 | 426 | 337 | **427** |
| **2023** | 606 | 432 | 311 | 287 | 393 | 461 | 394 | 504 | 435 | 357 | 445 | 458 | 454 | 159 | **407** |

**Zdroj:** vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých GFŘ.

1. Směrnice Rady (EU) 2016/1164 ze dne 12. července 2016, kterou se stanoví pravidla proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem, které mají přímý vliv na fungování vnitřního trhu, která byla v roce 2017 novelizovaná směrnicí Rady (EU) 2017/952 ze dne 29. května 2017, kterou se mění směrnice (EU) 2016/1164, pokud jde o hybridní nesoulady s třetími zeměmi (dále také „směrnice ATAD“). [↑](#footnote-ref-2)
2. Směrnice Rady (EU) 2018/822 ze dne 25. května 2018, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní ve vztahu k přeshraničním uspořádáním, která se mají oznamovat (dále také „směrnice DAC6“). [↑](#footnote-ref-3)
3. Jedná se o pět opatření zavedených v souvislosti s implementací směrnic ATAD a výměnu informací o přeshraničních uspořádáních v rámci pátého režimu automatické výměny informací dle směrnice DAC6. [↑](#footnote-ref-4)
4. Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. [↑](#footnote-ref-5)
5. Oznámení o oznamovaném přeshraničním uspořádání (dále také „oznámení DAC6“). [↑](#footnote-ref-6)
6. *Automatizovaný daňový informační systém* (dále také „ADIS“). [↑](#footnote-ref-7)
7. Zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů*.* [↑](#footnote-ref-8)
8. Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní). [↑](#footnote-ref-9)
9. Zákon č. 80/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony. [↑](#footnote-ref-10)
10. Zákon č. 343/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s implementací daňových předpisů Evropské unie a v oblasti zamezení dvojímu zdanění. [↑](#footnote-ref-11)
11. Někteří daňoví poplatníci v současné době mohou používat složitá, někdy umělá opatření za účelem přemístění základu daní do jiné země v Evropské unii nebo mimo ni. Využívají při tom rozdílů mezi různými vnitrostátními zákony s cílem zajistit, aby některé položky příjmů nebyly zdaněny nikde, nebo využívají rozdíly v daňových sazbách. Tento problém se označuje jako agresivní daňové plánování. (Evropská unie. EUR-Lex. Online. Dostupné z <https://eur-lex.europa.eu/CS/legal-content/summary/aggressive-tax-planning.html> [citováno 27. 8. 2024]). [↑](#footnote-ref-12)
12. *Common Reporting Standard* týkající se výměny informací o finančních účtech získávaných od finančních institucí. [↑](#footnote-ref-13)
13. Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj. [↑](#footnote-ref-14)
14. Důvodová zpráva k zákonu č. 80/2019 Sb. uvádí předpokládaný dopad 0,2 mld. Kč na úrovni státního rozpočtu. [↑](#footnote-ref-15)
15. Viz *Metodika přezkumu účinnosti právních předpisů (ex post RIA)* dostupná z: Úřad vlády České republiky. Online. Dostupné z <https://ria.vlada.cz/zverejnena-metodika-k-ex-post-ria/>. [↑](#footnote-ref-16)
16. Důvodová zpráva k návrhu zákona č. 343/2020 Sb. [↑](#footnote-ref-17)
17. Směrnice Rady (EU) 2011/16 ze dne 15. února 2011, o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS (dále také „směrnice 2011/16“). [↑](#footnote-ref-18)
18. Ve znění směrnice Rady (EU) 2021/514/, kterou se mění směrnice 2011/16 o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS (tzv. DAC7). [↑](#footnote-ref-19)
19. Zákon č. 373/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony. [↑](#footnote-ref-20)
20. Podle zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů. [↑](#footnote-ref-21)
21. Podle ustanovení § 10 odst. 4 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky. [↑](#footnote-ref-22)
22. Výkonnostní ukazatele byly vybrány takové, kterých bylo v rámci předmětných procesů početně nejvíce. [↑](#footnote-ref-23)
23. Dodatečné daňové přiznání k DPPO. [↑](#footnote-ref-24)