

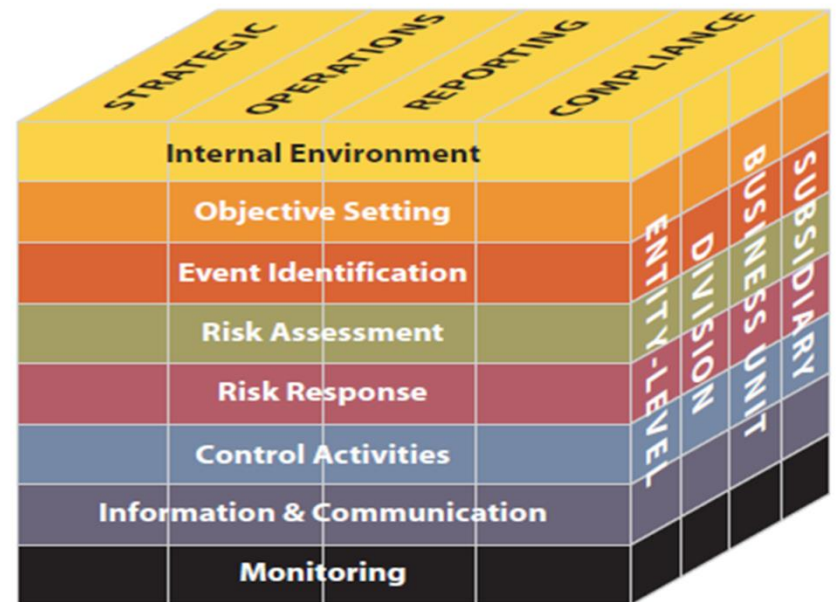
Horizontální monitoring jako koncept proaktivní spolupráce FÚ a DS

A Horizontal Monitoring as a concept of proactive cooperation between the Tax Administration and the taxpayer

Praha, 18.05.2017

Prague, May 18, 2017

Gabriela Hrachovinová



Agenda



- I. Je možná oboustranná spolupráce daňového subjektu a finanční správy?/
Is it the mutual cooperation between the taxpayer and the Tax Administration possible?
- II. Horizontální monitoring / *Horizontal Monitoring*
 - Metodický základ, principy a cíle
Methodology, principles and goals
 - Horizontální monitoring v praxi
Horizontal Monitoring in practice
- III. Závěr/*Conclusion*



Cíl prezentace

Target of presentation

**Na konci této prezentace víte, co přináší zavedení
projektu horizontálního monitoringu do praxe.**

*At the end of this presentation you know, what the implementation
of horizontal monitoring brings in practice.*

Použité zkratky

Abbreviations

- HM – horizontální monitoring
- *HM - Horizontal Monitoring*
- DS,DP – daňový subjekt/poplatník
- *TP - Taxpayer*
- FS – finanční správa
- *TA – the Tax Administration*
- FÚ – finanční úřad
- *TO – tax office*
- VDS – velké daňové subjekty
- *VLBT – the Very Large Business Taxpayers*
- DPPO – daň z příjmů právnických osob
- *CIT – corporate income tax*
- DPFO – daň z příjmů fyzických osob
- *PIT – personal income tax*
- DPH – daň z přidané hodnoty
- *VAT – value added tax*

II. Je možná oboustranná spolupráce daňového subjektu a finanční správy?

Is the mutual cooperation between the TP and the TA possible?

Je možná oboustranná spolupráce daňového subjektu a finanční správy?

Is the mutual cooperation between the taxpayer and the Tax Administration possible?



II. Je možná oboustranná spolupráce daňového subjektu a finanční správy?

Is the mutual cooperation between the TP and the TA possible?

Za předpokladu, že neházíme všechny do jednoho pytle

Providing that we don't tar everyone with the same brush



www.vrac-colorpages.net

ANO!

YES!

II. Je možná oboustranná spolupráce daňového subjektu a finanční správy?

Is the mutual cooperation between the TP and the TA possible?



Očekávání DS a FS při výkonu správy daní:

The expectations of the TP and of the TA by the performance of the tax administration:

Rozdíly *Differences*

DS/TP	FS/TA
dodržování zásad „Good governance“ / <i>observance of principles of „Good governance“</i>	vykázání daní v řádné výši / <i>showing taxes in the correct amount</i>
právní jistota / <i>legal reliance</i>	včasné plnění povinností / <i>performance of duties in time</i>
férovost a nestrannost / <i>fairness and objectiveness</i>	dodržování zákonných norem / <i>observance of laws</i>
spravedlivý rating DP / <i>fair-minded rating of TP's</i>	čestnost / <i>fairness</i>
přiměřenost / <i>adequacy</i>	odpovědnost / <i>responsibility</i>

II. Je možná oboustranná spolupráce daňového subjektu a finanční správy?

Is the mutual cooperation between the TP and the TA possible?



Společná očekávání

Joint expectations

profesionalita / *proficiency*

proaktivní spolupráce na partnerské bázi / *proactive cooperation on partnership basis*

oboustranná důvěra / *mutual confidence*

otevřenost / *openness*

transparentnost / *transparency*

včasnost / *timeliness*

Horizontální Monitoring/ *Horizontal Monitoring*

Dus dat bedoelen ze met
horizontaal toezicht bij
de Belastingdienst



Je toto horizontální monitoring
kontroly daní?/ *Is this the HM of a tax
audit?*



Metodický základ, principy a cíle

Methodology, principles and goals

Metodický základ/Methodology:

- HM má počátek v příslušných studiích OECD k tématům „*Tax Compliance* „ a „*Enhanced Relationship*“.
- *HM was introduced in studies of OECD concerning themes about „Tax Compliance“ and „Enhanced Relationship“.*
- FS rozvíjí v projektu HM koncept proaktivní spolupráce s velkými DS ve formě doprovodné kontroly na partnerské bázi přizpůsobený podmínkám příslušného státu. Na základě myšlenky (*Good Governance*) se na rozvoji projektu podílejí i zástupci ekonomiky, poradenských firem a vědy.
- *The TA develops in HM the concept of cooperation between VLBT participating in HM in a relationship based on trust. The idea of Good Governance supports that delegates from business, advisory companies and academics in this project take part in.*

Metodický základ/Methodology

- Státy, které princip HM postupně uplatňují, jsou v pilotní fázi, příp. jej vzali do úvahy ve svých strategických plánech – Austrálie, Dánsko, Finsko, Francie, Hong Kong, Irsko, Japonsko, Itálie, Kanada, Německo, Nizozemsko, Nový Zéland, Norsko, Portugalsko, Rakousko, Rusko, Singapur, Slovinsko, Španělsko, Švédsko, Švýcarsko, Velká Británie, USA
- *States, where the concept of HM is implemented, are as follows: Australia, Denmark, Finland, France, Hong Kong, Ireland, Japan, Italy, Canada, Germany, the Netherlands, New Zealand, Norway, Portugal, Austria, Russia, Singapur, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Great Britain, the USA.*

Principy/*Principles:*

- HM - potřebuje pozitivní klima založené na oboustranné důvěře, otevřenosti a transparentnosti.
- *HM – needs the positive climate based on mutual confidence, openness and transparency.*
- Cílovou skupinou pro HM velké DS ochotné chovat se čestně v daňových záležitostech.
- *The targeted group for HM are VLBT who are willing to act honestly in tax matters.*
- Díky otevřenosti a transparentnosti bude zajištěno, že si FS (= příslušný finanční úřad a daňový úřad pro velké daňové subjekty) bude moci udělat průběžně dostatečný obrázek o interních kontrolních systémech (IKS) a jejich daňových konsekvencích.
- *The disclosure and transparency ensure that the TA for VLBT has the continuous overview concerning taxpayer's internal control systems and their tax consequences.*

Principy/*Principles:*

- Platí, že FS nebude znovu opakovat kontrolní opatření, prováděná jinými kontrolními orgány, např. auditem, interní revizí nebo risk managementem. Pozornost FS je zaměřena na aktuální podnikový vývoj a vnitropodnikové procesy. V této souvislosti podporuje FS DS rychlým vyřízením aktuálních záležitostí a poskytuje právní jistotu poskytnutím informací v souladu se zákonem.
- *The TA will not repeat the control measures provided by other control bodies, e.g. audit, internal revision or risk management. The TA is focused on the topical business development and internal processes. In connection with this the TA encourages the TP with fast fulfilment of matters and gives reliance by delivering information according to the law.*
- Zavedení HM představuje změnu paradigmatu od kontroly ex post vázané na minulost k doprovodnému dohledu nad firmou orientovanému na současnost.
- *The TA has qualified the horizontalization of supervision as the adoption a fundamentally new approach. The term „paradigm change“ referes to a new form of supervision from ex post, which is committed to history, on the contrary to the continuos supervision, which is oriented to present.*

III. Horizontální monitoring/*Horizontal Monitoring*



Cíle/Goals:

Cíle Goals	
DS/TP	FS/TA
právní jistota a jistota plánování/ <i>the reliance on law and the certainty to plan</i>	podpora být v souladu s daňovými předpisy/ <i>the support in Tax Compliance</i>
redukce nákladů na dodržování předpisů (Compliance)/ <i>the cost reduction on the observance of rules (Compliance)</i>	zajištění včasných odvodů daní v souladu s legislativou/ <i>the assuring of paying taxes in time and correctly</i>
	vysvětlení a přípravná práce pro Advance Ruling/ <i>the explanation and the preparatory work for Advance Ruling</i>



Cíle <i>Goals</i>	
<i>DS/TP</i>	<i>FS/TA</i>
	<p>přesun pracovníků FS do rizikových oblastí ve střednědobém horizontu/<i>TA will focus on TP who are at risk of failing to comply with the statutory regulations or failing to pay their tax in medium-term plan.</i></p>

HM v praxi

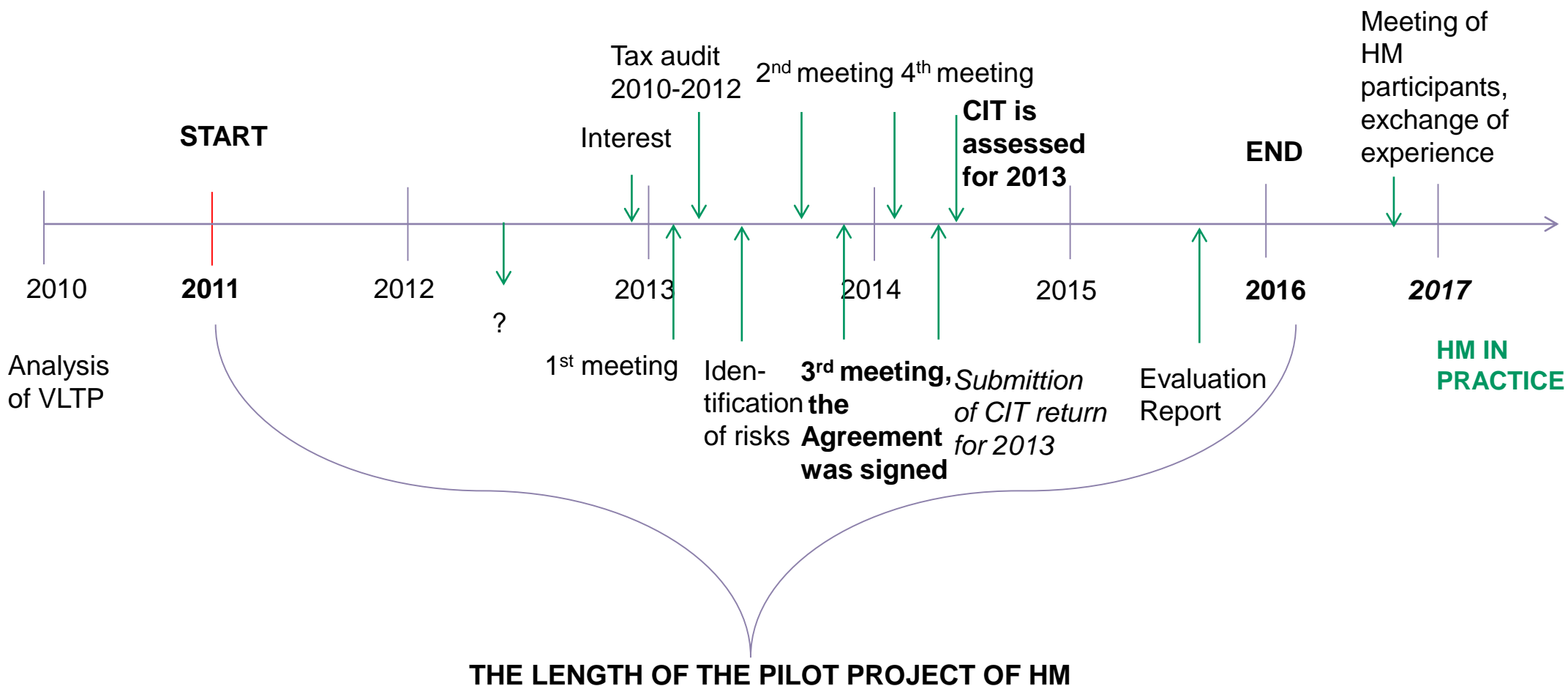
HM in practice

			
Začátek/ <i>Start</i>	2009	2013	Přípravná fáze/ <i>Preparatory phase</i>
Daně/ <i>Taxes</i>	DPPO/ <i>CIT</i> DPFO/ <i>PIT</i> DPH/ <i>VAT</i>	DPPO/ <i>CIT</i> DPFO/ <i>PIT</i> DPH/ <i>VAT</i>	DPPO/ <i>CIT</i> DPFO/ <i>PIT</i> DPH/ <i>VAT</i>
Smlouva/ <i>Agreement</i>	Ano/ <i>Yes</i>	Ne/ <i>No</i>	
Spokojenost/ <i>Satisfaction</i>	Ano/ <i>Yes</i>	Ano/ <i>Ja</i>	
Zakotvení v legislativě/ <i>Embedding into law</i>	Ne/ <i>No</i>	Ne/ <i>No</i>	Ne/ <i>No</i>





Zkušenosti z účasti na pilotním projektu a v projektu HM: Experience from pilot project of HM in Austria:





Fairness zahlt sich aus.

Spolupráce založená na vzájemné důvěře je nejvyšší formou motivace lidí.

The cooperation based on the mutual confidence ist the highest form of people´s motivation.

Jde jen o to najít způsob, jak daňové poplatníky namotivovat nadšením pro poslání platit daně.

The point is to find the way, how to motivate the taxpayers for paying taxes enthusiastically.

IV. Závěr/Conclusion



Gabriela Hrachovinova
Tax Advisor and Expert Witness
Phone: +420602959954
E-mail: hrachovinova@medion-consulting.cz