

C(C)CTB a vliv implementace na rozpočet České republiky



Danuše Nerudová, Veronika Solilová
Mendel University Brno

Praha, 8.11. 2016



The project is funded by the European Union's Horizon 2020 research and innovation programme 2014-2018, grant agreement No. FairTax 649439



FairTax

Historický vývoj

1975 – návrh korporátní sazby daně 45 – 55 %

1990 – ustaven Rudingův výbor

1994 – návrh minimální korporátní sazby daně 30 %

2001 – návrh čtyř variant harmonizace

- zdanění v domácí zemi
- společný konsolidovaný základ daně
- evropská korporativní daň
- povinný harmonizovaný základ daně





FairTax

Vývoj

2004 – WG k CCCTB

2011 – Návrh CCCTB Směrnice

- **cílem je strukturální harmonizace**
- není usilováno o harmonizaci sazeb
- volitelný systém pro všechny
- konsolidace včetně alokace skupinového ZD
- alokační rovnice

$$ShareA = \left(\frac{1}{3} \frac{S^A}{S^{group}} + \frac{1}{3} \left(\frac{1}{2} \frac{P^A}{P^{Group}} + \frac{1}{2} \frac{E^A}{E^{Group}} \right) + \frac{1}{3} \frac{A^A}{A^{Group}} \right) * CCCTB$$





FairTax

Vývoj

2015 – Akční plán korporátního zdanění

- znovuuvedení CCCTB
- dvoufázová implementace
- CCTB s elementem přeshraničního zápočtu ztrát
- CCCTB
- cílem je boj s erozí daňových základů
- harmonizace je pouze nástrojem dosažení cíle

2016 – Návrh dvou směrnic

- CCTB (COM(2016) 685 final)
- CCCTB (COM(2016) 683 final)





FairTax

Hlavní elementy nového návrhu

- **povinný systém – hranice 750 mil EUR**
- **super odpočet nákladů na výzkum a vývoj (20 mil EUR)**
- **zvýšený super odpočet pro inovativní SME (20 mil EUR)**
- **znovuvedení AGI (příspěvek na růst a investice)**
- **velká vazba na ATAD**
 - limitace odpočtu úroků (EBITDA)
 - GAAR
 - CFC
- **přechodný systém přeshraničního zápočtu ztrát**





FairTax

Výpočet společného základu daně

- všeobecný princip je, že všechny příjmy/výnosy podléhají dani, pokud nejsou explicitně od daně osvobozeny

$$ZD = P - OP - ON - OON$$

- **osvobozené příjmy/výnosy** - příjmy ve formě dividend a příjmy z prodeje akcií držení ve společnosti mimo skupinu, kde účast poplatníka činila minimálně 10 %
- **odčitatelné výdaje/náklady** - R&D nebo SME odpočet
- **ostatní odčitatelné výdaje/náklady** - odpisy fixních aktiv (individuální, v poolu)





Povinné pro společnosti

- podléhající pro účely finančního účetnictví konsolidaci se skupinovým obratem přesahujícím 750 mil EUR
- mateřská společnost, kvalifikovaná dceřiná společnost nebo PE

Kvalifikovaná dceřiná společnost

- test kontroly (minimálně 50 % hlasovacích práv)
- test vlastnictví (minimálně 75 % kapitálu nebo práv na zisk)





FairTax

Skupinové zdanění

Existence dvou přístupů k tvorbě ZD MNEs:

Koncept samostatné entity (každá entita stanovuje ZD samostatně, koncept tržního odstupu) – **v současnosti aplikuje ve variacích většina členských států**

Koncept jediné entity (teorie jediné entity a alokační mechanismus, neexistence nutnosti stanovování TP) – **by přineslo zavedení CCCTB**





FairTax

Dopady C(C)TB na rozpočet ČR

- 1. CCCTB povinné pro všechny společnosti splňující kritéria v EU28**
- 2. CCTB s elementem přeshraničního zápočtu ztrát povinné pro všechny společnosti splňující kritéria v EU28**
- 3. CCCTB implementováno nikoliv ČR, ale v okolních státech**, předpoklad, že společnosti se přesouvají na základě:
 - nižší efektivní sazby daně
 - existence dcery ve státě s CCCTB
 - poklesu celkové daňové povinnosti skupiny při vstupu
 - charakteru odvětví





Současná situace rozdělení daňových základů

Státy	Skupina českých mateřských společností		Skupina ostatních evropských mateřských společností	
	Současná situace		Současná situace	
	v tis. EUR	%	v tis. EUR	%
AT	-	-	931 993	17,53
BE	4 292	0,24	528 149	9,93
CY	-	-	36 581	0,69
CZ	1 655 877	93,45	-	-
DE	41 008	2,31	2 267 353	42,64
DK	-	-	22 151	0,42
EE	16	0,0009	-	-
ES	103	0,0058	61 153	1,15
FI	-	-	20 832	0,39
FR	-	-	493 692	9,28
GB	-	-	264 223	4,97
HR	-	-	518	0,009
HU	12	0,0007	696	0,013
IE	-	-	8 226	0,15
IT	-	-	18 684	0,35
LT	-	-	0	0,00
LU	-	-	36 332	0,68
MT	-	-	0	0,00
NL	-	-	525 683	9,89
PL	1 414	0,079	8 281	0,16
PT	-	-	0	0,00
SE	-	-	74 082	1,39
SI	12 889	0,73	4 277	0,08
SK	56 265	3,17	14 210	0,27
Celkem	1 771 876	100	5 317 117	100

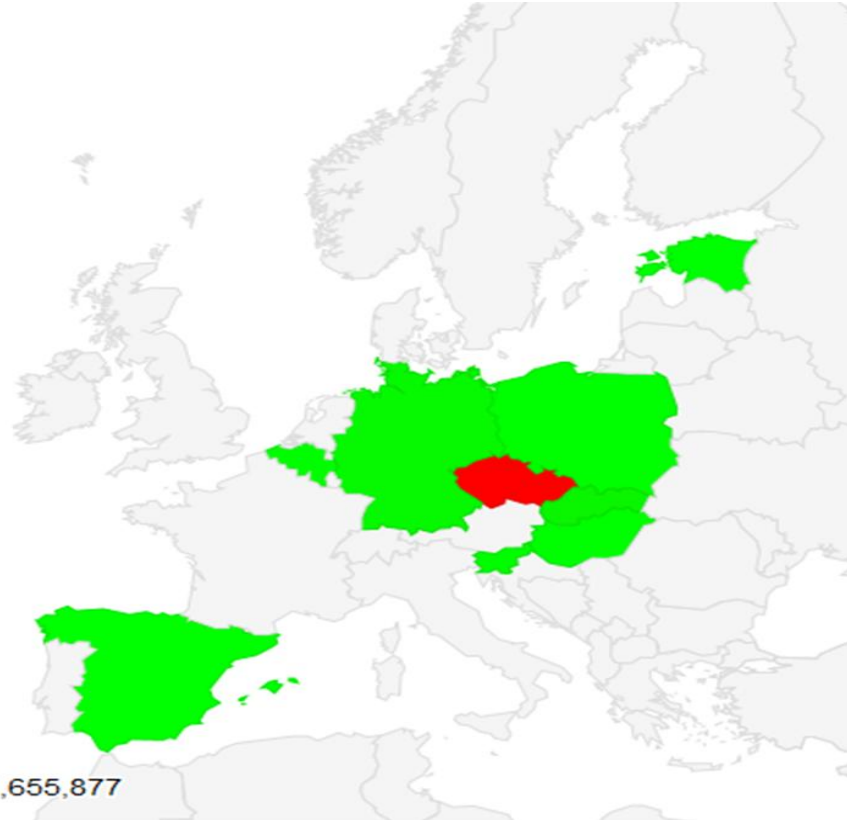




FairTax

Alokace základů daně skupin v současné situaci – CZ matky a jejich EU dcery

Státy	Skupina českých mateřských společností a jejich dceřiné společnosti v zahraničí	
	Současná situace v tis. EUR	%
AT	-	-
BE	4 292	0,24
CY	-	-
CZ	1 655 877	93,45
DE	41 008	2,31
DK	-	-
EE	16	0,0009
ES	103	0,0058
FI	-	-
FR	-	-
GB	-	-
HR	-	-
HU	12	0,0007
IE	-	-
IT	-	-
LT	-	-
LU	-	-
MT	-	-
NL	-	-
PL	1 414	0,079
PT	-	-
SE	-	-
SI	12 889	0,73
SK	56 265	3,17
Celkem	1 771 876	100



Alokace základů daně v současné situaci – EU matky

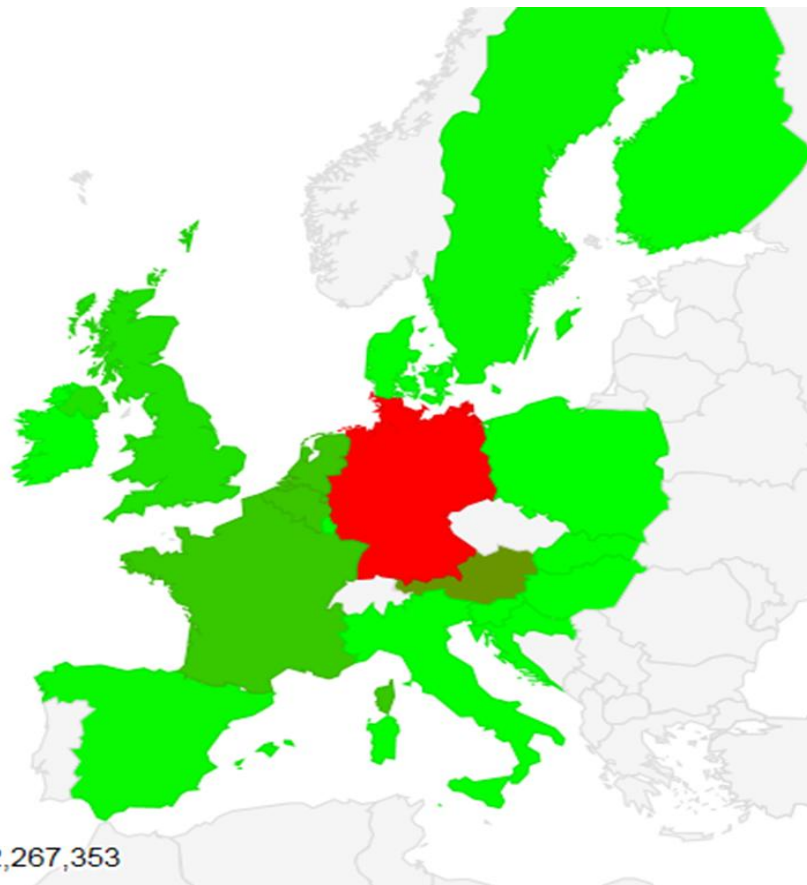


FairTax



The Fair Tax project is funded by the European Union's Horizon 2020 research and innovation programme 2014-2018, grant agreement No. FairTax 649439

Státy	Skupina evropských mateřských společností a jejich dceřiné společnosti v ČR	
	Současná situace	
	v tis. EUR	%
AT	931 993	17,53
BE	528 149	9,93
CY	36 581	0,69
CZ	-	-
DE	2 267 353	42,64
DK	22 151	0,42
EE	-	-
ES	61 153	1,15
FI	20 832	0,39
FR	493 692	9,28
GB	264 223	4,97
HR	518	0,009
HU	696	0,013
IE	8 226	0,15
IT	18 684	0,35
LT	0	0,00
LU	36 332	0,68
MT	0	0,00
NL	525 683	9,89
PL	8 281	0,16
PT	0	0,00
SE	74 082	1,39
SI	4 277	0,08
SK	14 210	0,27
Celkem	5 317 117	100



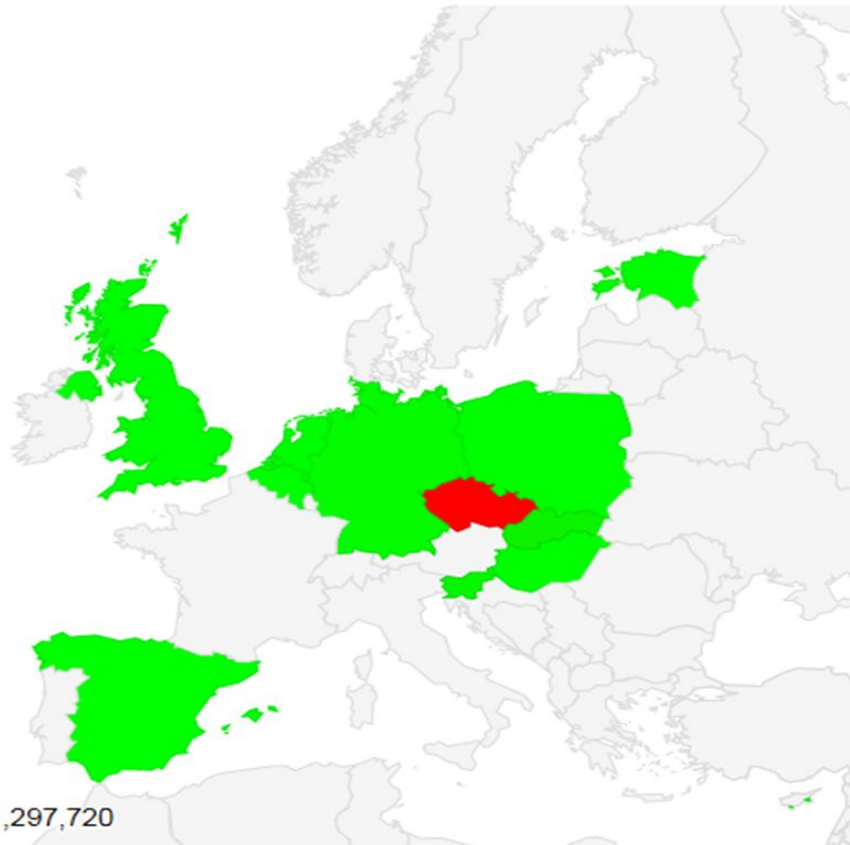
518  2,267,353



FairTax

Alokace skupinových základů daně po implementaci CCCTB – CZ matky

Státy	Skupina českých mateřských společností a jejich dceřiné společnosti v zahraničí	
	CCCTB implementace	
	v tis. EUR	%
AT	-	-
BE	41	0,0029
CY	--	-
CZ	1 297 720	91,36
DE	21 293	1,15
DK	-	-
EE	3	0,0002
ES	277	0,0195
FI	-	-
FR	-	-
GB	28	0,0020
HR	-	-
HU	2	0,0001
IE	-	-
IT	-	-
LT	-	-
LU	--	-
MT	-	-
NL	728	0,0513
PL	653	0,046
PT	-	-
SE	-	-
SI	40 987	2,88
SK	58 623	4,13
Celkem	1 420 356	100
Změna	-351 520	-



2

1,297,720

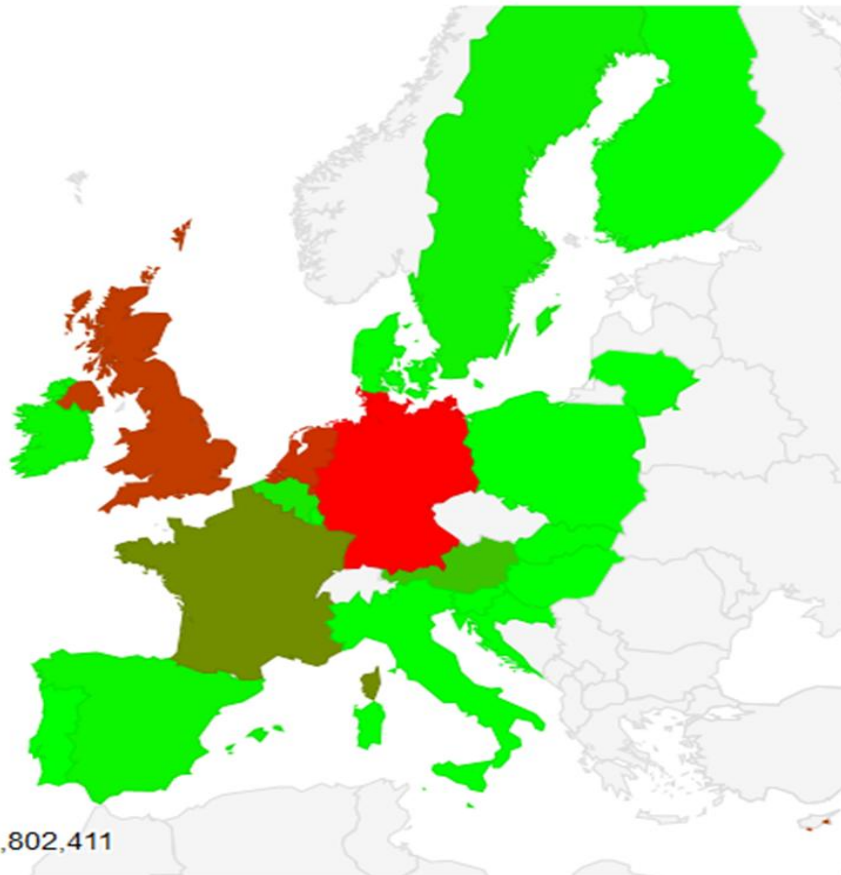


Alokace skupinových základů daně po implementaci CCCTB – EU matky



FairTax

Státy	Skupina evropských mateřských společností a jejich dceřiné společnosti v ČR	
	CCCTB implementace	
	v tis. EUR	%
AT	438 444	6,76
BE	167 830	2,59
CY	35 805	0,55
CZ	-	-
DE	1 802 411	27,80
DK	30 092	0,46
EE	-	-
ES	74 976	1,16
FI	23 446	0,36
FR	809 221	12,48
GB	1 381 609	21,31
HR	466	0,01
HU	0	0,00
IE	56 604	0,87
IT	16 528	0,25
LT	1 422	0,02
LU	56 695	0,87
MT	7 777	0,12
NL	1 459 522	22,51
PL	7 604	0,12
PT	52	0,001
SE	101 643	1,57
SI	820	0,01
SK	11 681	0,18
Celkem	6 484 648	100
Změna	+ 1 167 531	-



0  1,802,411





Implementace CCCTB – generování daňových základů

Státy	Skupina českých mateřských společností a jejich dceřiné společnosti v zahraničí				Skupina evropských mateřských společností a jejich dceřiné společnosti v ČR			
	Současná situace		CCCTB implementace		Současná situace		CCCTB implementace	
	v tis. EUR	%	v tis. EUR	%	v tis. EUR	%	v tis. EUR	%
AT	-	-	-	-	931 993	17,53	438 444	6,76
BE	4 292	0,24	41	0,0029	528 149	9,93	167 830	2,59
CY	-	-	--	-	36 581	0,69	35 805	0,55
CZ	1 655 877	93,45	1 297 720	91,36	-	-	-	-
DE	41 008	2,31	21 293	1,15	2 267 353	42,64	1 802 411	27,80
DK	-	-	-	-	22 151	0,42	30 092	0,46
EE	16	0,0009	3	0,0002	-	-	-	-
ES	103	0,0058	277	0,0195	61 153	1,15	74 976	1,16
FI	-	-	-	-	20 832	0,39	23 446	0,36
FR	-	-	-	-	493 692	9,28	809 221	12,48
GB	-	-	28	0,0020	264 223	4,97	1 381 609	21,31
HR	-	-	-	-	518	0,009	466	0,01
HU	12	0,0007	2	0,0001	696	0,013	0	0,00
IE	-	-	-	-	8 226	0,15	56 604	0,87
IT	-	-	-	-	18 684	0,35	16 528	0,25
LT	-	-	-	-	0	0,00	1 422	0,02
LU	-	-	--	-	36 332	0,68	56 695	0,87
MT	-	-	-	-	0	0,00	7 777	0,12
NL	-	-	728	0,0513	525 683	9,89	1 459 522	22,51
PL	1 414	0,079	653	0,046	8 281	0,16	7 604	0,12
PT	-	-	-	-	0	0,00	52	0,001
SE	-	-	-	-	74 082	1,39	101 643	1,57
SI	12 889	0,73	40 987	2,88	4 277	0,08	820	0,01
SK	56 265	3,17	58 623	4,13	14 210	0,27	11 681	0,18
Celkem	1 771 876	100	1 420 356	100	5 317 117	100	6 484 648	100
Změna			-351 520	-			+1 167 531	-





Výsledky

- **Dopady výrazně závisí na formě implementace (povinná ve formě směrnice x dobrovolná prostřednictvím zesílené spolupráce)**
- **Povinná implementace v EU28 by ČR vedla ke zvýšení daně z příjmů právnických osob o 3,39 % tj. 153 mil. EUR**
- **Dobrovolná implementace (bez účasti ČR) by v závislosti na definovaných premisách vedla k poklesu daně z příjmů právnických osob o 0,20 – 13,17 %**
- **Umožnění přeshraničního zápočtu ztrát by vedlo k poklesu daně z příjmů právnických osob o 0,78 %**





FairTax

Děkuji vám za pozornost!

Danuše Nerudová, Veronika Solilová

Mendel University Brno

Praha, 8.11. 2016



The project is funded by the European Union's Horizon 2020 research and innovation programme 2014-2018, grant agreement No. FairTax 649439