

Rub a líc daňového plánování

Možnosti zdanění státem – přímé daně

Otázka - je Česká republika vůbec schopna daňovými nástroji významně ovlivnit výši vybrané daně z příjmů právnických osob u transakcí s mezinárodním přesahem ?

1. Zdroj
2. Rezidence
3. CFC

1. Zdanění u zdroje

- ♣ Úroky – 0 % (I/R, DTT)
- ♣ Dividendy – 0 % (P/S, DTT)
- ♣ Licenční poplatky – 0 %, při nevhodné struktuře 5 % (I/R)
- ♣ Služby – 0 % (DTT)
- ♣ Umělci/sportovci **15 %**
- ♣ Zaměstnání – 0 % nebo **plná sazba**
- ♣ Stálá provozovna – technicky plná sazba, alokace / speciální metoda zdanění

2. Zdanění na základě rezidence

1. Druhy příjmů, které je obtížné zdanit
2. Strategie daňového plánování
 1. Profit migration strategies, TESCM
 2. Jurisdiction strategies
3. Příklad z praxe – nehmotný majetek
4. Příklad z praxe – způsob prodeje

2.1 Druhy příjmů, které je obtížné zdanit

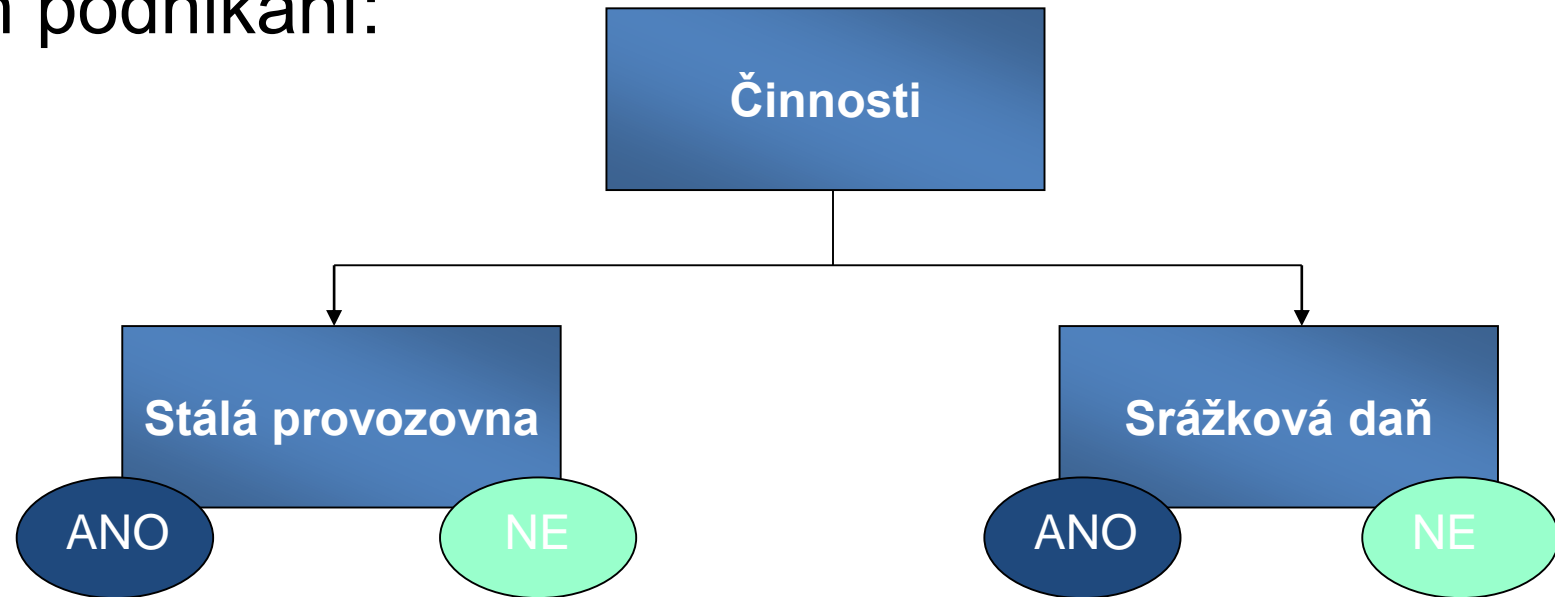
- Daňové plánování aplikované především v následujících oblastech:
 - Mezinárodní obchod se zbožím
 - Licenční poplatky, patenty, know-how a jiná práva
 - Poskytování přeshraničních služeb, zprostředkovatelské a poradenské služby
 - **Kapitálové zisky – prodej podílů v dceřiných společnostech (participation exemption)**
 - Obchodování se zásobami, s pohledávkami
 - IT služby
 - Odměňování zaměstnanců / bonusy

2.2 Strategie daňového plánování

- Hlavní používané strategie:
 - tzv. profit migration strategies
 - tzv. jurisdiction strategies

2.2.1 Profit migration strategies I.

Druh podnikání:

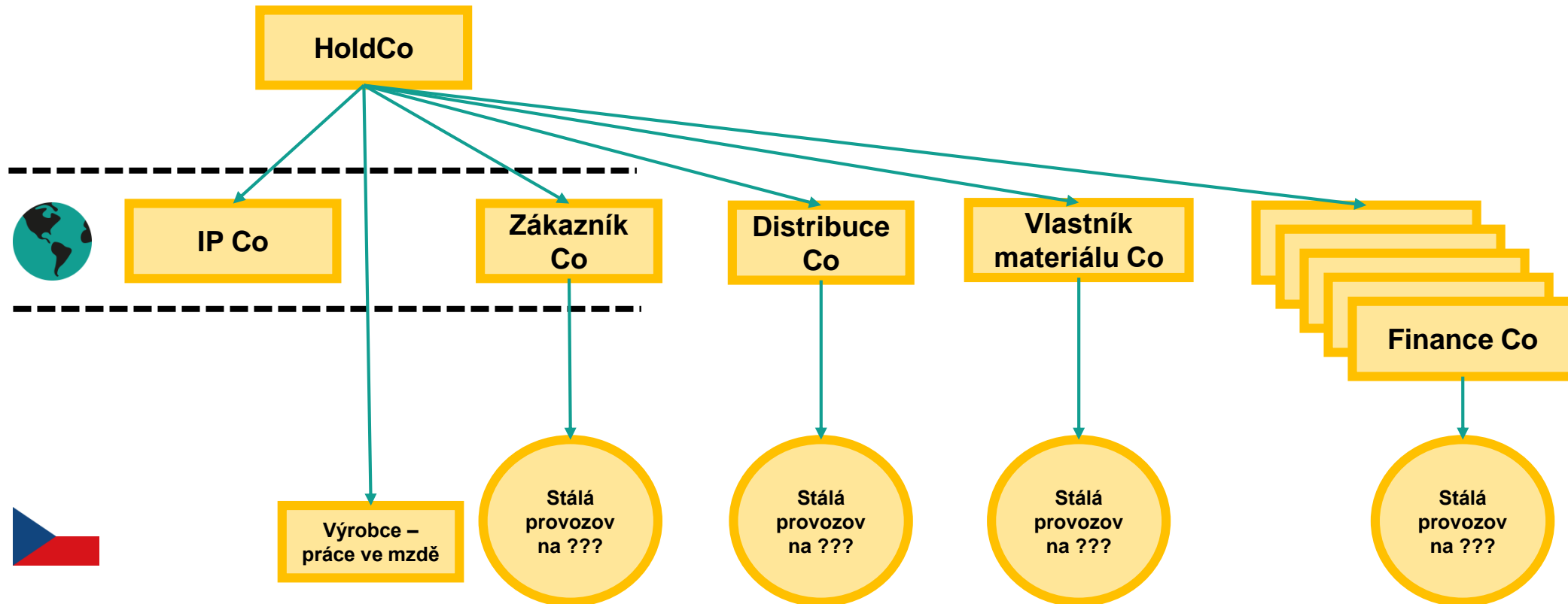


- srážková daň dle domácí legislativy
- smlouvy o zamezení dvojího zdanění / Direktivy EU

2.2.1 Profit migration strategies II.

- Převod zisků generovaných v zemích s vysokým daňovým zatížením do zemí s nízkým daňovým zatížením, např.:
 - Přesun funkcí a rizik do zemí s nízkým daňovým zatížením
 - Přesun aktiv a práv intelektuálního vlastnictví do zemí s nízkým daňovým zatížením
 - Přesun financí do zemí s nízkým daňovým zatížením

2.2.1 Tax effective supply chain management



2.2.2 Jurisdiction strategies

- Strategie zaměřené na využití lokálního daňového práva:
 - změna daňové rezidence mateřské společnosti (např. prostřednictvím přeshraniční fúze / přesídlení / rozdělení odštěpením sloučením)
 - ECJ a Exit tax
 - R&D (odčitatelná položka na výzkum a vývoj)
 - investiční pobídky

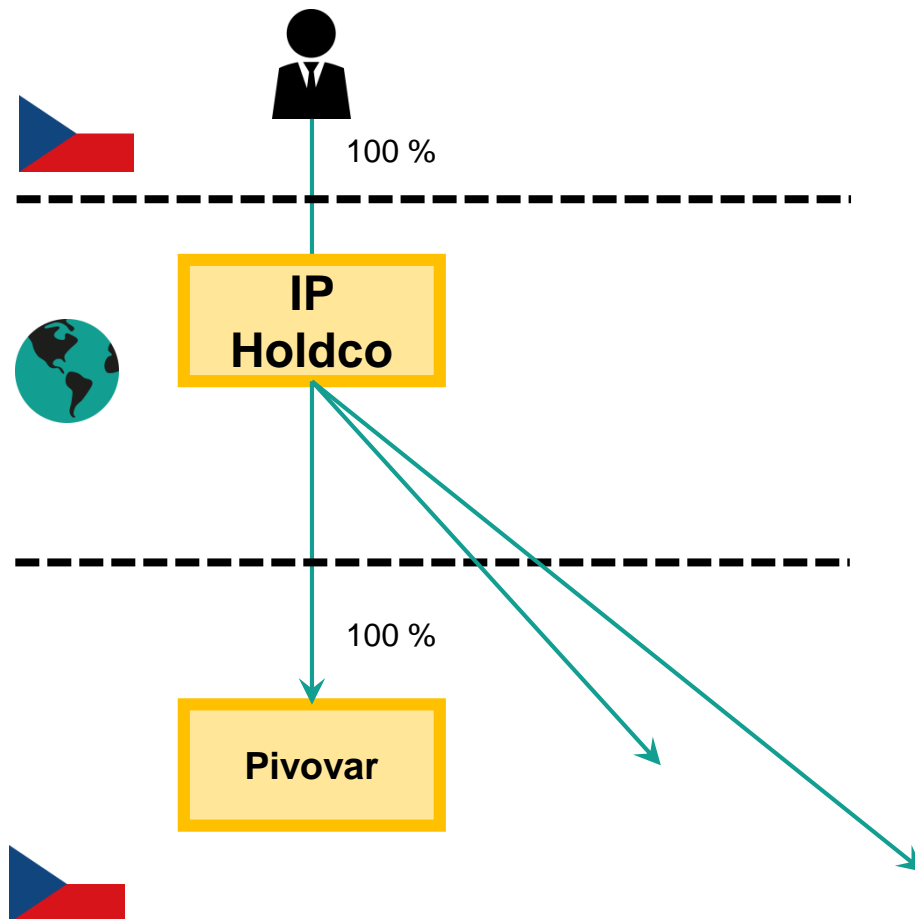
2.3 Nehmotný majetek I.

Zjednodušený VZZ		TEUR	
Náklady	5,000	Výnosy	10,000
<hr/>			
Zisk	5,000	→ Daň 950	

- ♣ Česká společnost (pivovar) vyvinula speciální recepturu na výrobu piva
- ♣ Rozdělení odštěpením sloučením



2.3 Zabezpečení a ochrana



- Nehmotný majetek je vložen / rozdělen odštěpením sloučením do IP Holdco (se sídlem ve vhodné vybrané zemi)
- Ideálně smlouva o ochraně investic / bezpečná jurisdikce


2.3 Nehmotný majetek II.



 Může tomu ČR zabránit ?



IP	VZZ po reorganizaci	TEUR
		Výnosy 3,000
Zisk	3,000	→ Daň 180



Česká spol.	VZZ po reorganizaci	TEUR
Náklady	5,000	Výnosy 10,000
Licence	1,000	
Zisk	4,000	→ Daň 760

2.4 Způsob prodeje I

Fully fledged výrobce (ČR)

● Výrobní náklady na výrobek:	80
● Prodejní cena – konečný zákazník:	120
● Prodejní cena – distributor:	90

Distribuční centra (včetně skladovacích prostor) v různých zemích EU



Obchodní cíl: efektivnější struktura

2.4 Způsob prodeje II

ČR

19%
sazba



Výrobní náklady (4x80)	320	}	Zisk =	70
Prodej – zákazník 1x120	120		Daň –	13.3
Prodej - distribuce(3x90)	270			

Celkový zisk	120
Celkový daňový základ skupiny	140
Celkové zdanění	34.3
Efektivní daňová sazba	28.6%

Kypr

10%
sazba



Nákupní cena	90	}	Zisk =	0
Prodej – zákazník (1x90)	90			

Španělsko

30%
sazba



Nákupní cena	90	}	Zisk =	70
Prodej – zákazník (1x160)	160		Daň -	21

- V- Výroba
- D - Distribuce
- S - Skladování

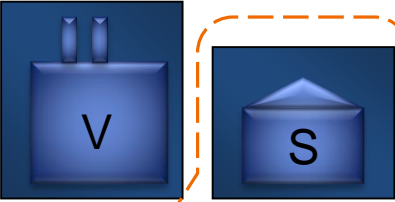



Itálie

27.5%
sazba



Nákupní cena	90	}	Zisk =	- 20
Prodej - zákazník(1x70)	70			

2.4 Způsob prodeje III

ČR 19%		Výrobní náklady 320 Prodej - distributor 360	Zisk = 40 Daň - 7.6	Celkový zisk 120 Celkový daňový základ skupiny 120 Celkové zdanění 15.6 Efektivní daňová sazba 13 %
Kypr 10%		Pořizovací cena 360 Prodejní cena na Kypru 90 Prodejní cena v ČR 120 Prod. cena ve Španělsku 160 Prodejní cena v Itálii 70	Zisk - Kypr 90 - 90 = 0 Zisk - ČR 120 - 90 = 30 Zisk - Španělsko 160 - 90 = 70 <u>Zisk - Itálie 70 - 90 = -20</u> Celkový zisk = 80 Daň - 8	<ul style="list-style-type: none"> •V- Výroba •D - Distribuce •S - Skladování
Španělsko 30%		Nevzniká stálá provozovna (sklad sám o sobě nevede ke vzniku stálé provozovny)		
Itálie 27.5%		Nevzniká stálá provozovna (sklad sám o sobě nevede ke vzniku stálé provozovny)		



Může tomu ČR zabránit?

3. CFC

- Vyváží daňový přínos nákladům implementace a správy?

Pracovní závěry

- Povede zvýšení DPPO a DPFO ke dlouhodobému zvýšení výběru všech daní?
- Toto zvýšení se dotkne spíše malých firem (živnostníci, malé s.r.o.), česky vlastněných firem nebo mezinárodních řetězců?
- Jaký bude celkový dopad do daně z příjmů (pozitivní) a negativní na celkový výběr daně od zahraničních pracovníků, sociální a zdravotní pojištění a DPH
- **Od jaké výše DPPO převýší efekty snížení daně efekt zvýšení celkových příjmů**
- Jaký bude vliv na platy českých zaměstnanců při snížení DPPO / DPFO

Otázky a názory

Kontakt



E-mail: martin.houska@acredos.cz
ACREDOS, s.r.o.,

- Pobřežní 12, 186 00 Praha 8
- Václavské náměstí 21, 113 60 Praha 1
- www.acredos.cz

<https://www.linkedin.com/in/martinhouška>

 Děkuji