



# ATAD a CCCTB v České republice

IFA, 28. února 2017

Martin Jareš, Naďa Caldrová  
Ministerstvo financí, Česká republika



# I. ATAD



# Směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem (ATAD)

- Schválena v červenci 2016.
- Implementační lhůta do konce roku 2018.
- Implementuje Akce 2 až 4 projektu BEPS.
- Navíc obsahuje dvě další pravidla.
- Výstupy BEPS jsou doporučeními, směrnice je pro členské státy EU závazná.



# ATAD a Česká republika

- Jde o nové instrumenty v českém daňovém právu.
- Bude vyžadovat poměrně zásadní novelu zákona o daních z příjmů.
- Předpoklad nabytí účinnosti: 1. ledna 2019.
- Zkušenosti států, které uvedená pravidla již uplatňují, nám budou inspirací.



# Omezení odečitatelnosti úroků

- Doposud existuje pravidlo proti nízké kapitalizaci, které se vztahuje pouze na úroky vůči spojeným osobám.
- Nové pravidlo je značně odlišné, vztahuje se i na úroky placené třetím stranám.
- Pro české firmy bude z celého ATADu nejsledovanější.
- Směrnice umožňuje členským státům řadu možností, jak nové pravidlo implementovat.



## Omezení odečitatelnosti úroků (2)

- Tyto otázky bude třeba rozhodnout:
  - bude stávající pravidlo proti nízké kapitalizaci zrušeno?
  - bude umožněn odpočet úroků do 3 mil. eur či do nižšího limitu?
  - bude výše uvedený limit rozdělován na členy skupiny v ČR nebo bude každé právnické osobě umožněn odpočet úroků až do limitu?
  - budou umožněny speciální skupinová pravidla?
  - jakým způsobem bude umožněn převod neuznatelných úroků do dalších let?
  - bude pravidlo uplatněno na finanční instituce?
  - bude pravidlo uplatněno na podniky mimo skupinu?
  - bude se nové pravidlo uplatňovat i na staré úvěry?



## Pravidla CFC

- Nebude mít zřejmě zásadní dopad, většina českých firem doposud příliš sofistikované majetkové struktury nevyužívá.
- Přesto bude třeba rozhodnout, zda pravidla CFC vztáhnout na
  - všechny pasivní příjmy,
  - příjmy bez ekonomické podstaty.



# Pravidla proti hybridním nesouladům

- V ATAD je pojato velmi stručně, výstup Akce 2 OECD není plně zohledněn.
- V únoru 2017 proto schválena novela pravidel proti hybridním nesouladům (ATAD 2).





## Pravidla proti hybridním nesouladům (2)

- ATAD 2 přinesl řadu nových pravidel reagující na
  - dvojí odpočet
  - odpočet bez zahrnutí
  - dovážené nesoulady,
  - hybridními nesoulady vytvořenými za účelem získání úlevy na srážkové dani,
  - nerozpoznanou stálou provozovnou,
  - reverzní hybridní nesoulady,
  - nesoulady daňové rezidentury.



## Zdanění při odchodu

- Implementační lhůta až do konce roku 2019, zřejmě nebude implementováno v první fázi.



# Obecné pravidlo proti zneužívání (GAAR)

- V Česku je již pravidlo GAAR v určitých situacích aplikováno daňovou správou i soudy.
- Implicitně je tedy v právním řádu obsaženo.
- Není proto třeba explicitně implementovat a implementaci nepředpokládáme.



# Veřejná konzultace

- Ministerstvo financí v nejbližších dnech zahájí veřejnou konzultaci, jak ATAD implementovat.



## II. CCCTB



# Nový návrh směrnice

- Původně předloženo v roce 2011
  - nebyla nalezena shoda,
  - problematický byl zejména prvek konsolidace.
- Evropská komise znovu předložila v říjnu 2016, tentokrát jako dva návrhy:
  - směrnice o společném základu daně z příjmů právnických osob (CCTB)
  - směrnice o společném konsolidovaném základu daně z příjmů právnických osob (CCCTB)



# CCTB: harmonizace základu daně

- Směrnice CCTB harmonizuje pravidla pro stanovení základu DPPO
  - dle Komise by nejdříve mělo dojít ke shodě na společných pravidlech stanovení základu daně,
  - povinné pro firmy s konsolidovaným obrátem nad 750 mil. eur, pro ostatní volitelné.
- Nové prvky:
  - zápočet ztrát dceřiných společností,
  - odpočet na podporu růstu a investic.



# CCCTB: konsolidovaný základ daně

- Po dosažení shody na harmonizaci se bude jednat o CCCTB, která přináší
  - konsolidaci zisků a ztrát v celé EU
  - rozdělení konsolidovaného základu daně dle vzorce
  - faktory rozdělení jsou:
    - práce (mzdy a počet zaměstnanců)
    - hmotná aktiva
    - tržby





## Dopady směrníc

- CCTB
  - odstranění některých preferenčních režimů,
  - snížení motivace k přesunu zisků,
  - zřejmě by došlo ke zvýšení administrativy,
  - omezení národní suverenity v oblasti přímých daní,
  - fiskální a ekonomické dopady relativně zanedbatelné.



## Dopady směrníc (2)

- CCCTB
  - odstranění používání převodních cen uvnitř EU,
  - pokles daňových úniků i administrativní zátěže,
  - jedno přiznání za celou EU,
  - přerozdělení základu daně by zřejmě nemělo dramatické dopady na výnos DPPO, ale je doposud nedostatečně zanalyzováno



## Návrhy směrníc

- Některá ustanovení mohou být pro daňovou politiku ČR inspirací
  - odpis pohledávek
  - přenos ztrát
  - jednodušší odpisy
- Některá ustanovení je třeba vyjasnit
  - vztah daní a účetnictví,
  - dva systémy stanovení základu daně a správy daně.



## Další vývoj?

- Situace je jiná než v roce 2011, po projektu BEPS je agenda boje s mezinárodní daňovou optimalizací velmi vysoko na politické agendě – proto byl ATAD schválen velmi rychle.
- CCTB/CCCTB má však i řadu dalších aspektů a podpora od řady států je nejistá.
- Zřejmě se bude dlouho projednávat s nejistým výsledkem.



Děkuji za pozornost.

[martin.jares@mfcz.cz](mailto:martin.jares@mfcz.cz)

[nadezda.caldrova@mfcz.cz](mailto:nadezda.caldrova@mfcz.cz)