

**Globální minimální daň: Připravte se na reformu mezinárodního zdanění**

# Koncept – shrnutí, předpoklady, požadavky

Směrnice Rady (EU) 2022/2523 ze dne 14. prosince 2022



- Skupiny s příjmy nad 750 mil. EUR
- MNE i velké domácí skupiny
- ETR ve výši 15 %
- Per country přístup (blending)
- Výjimky/de-minimis (10m/1m EUR)
- Safe harbours



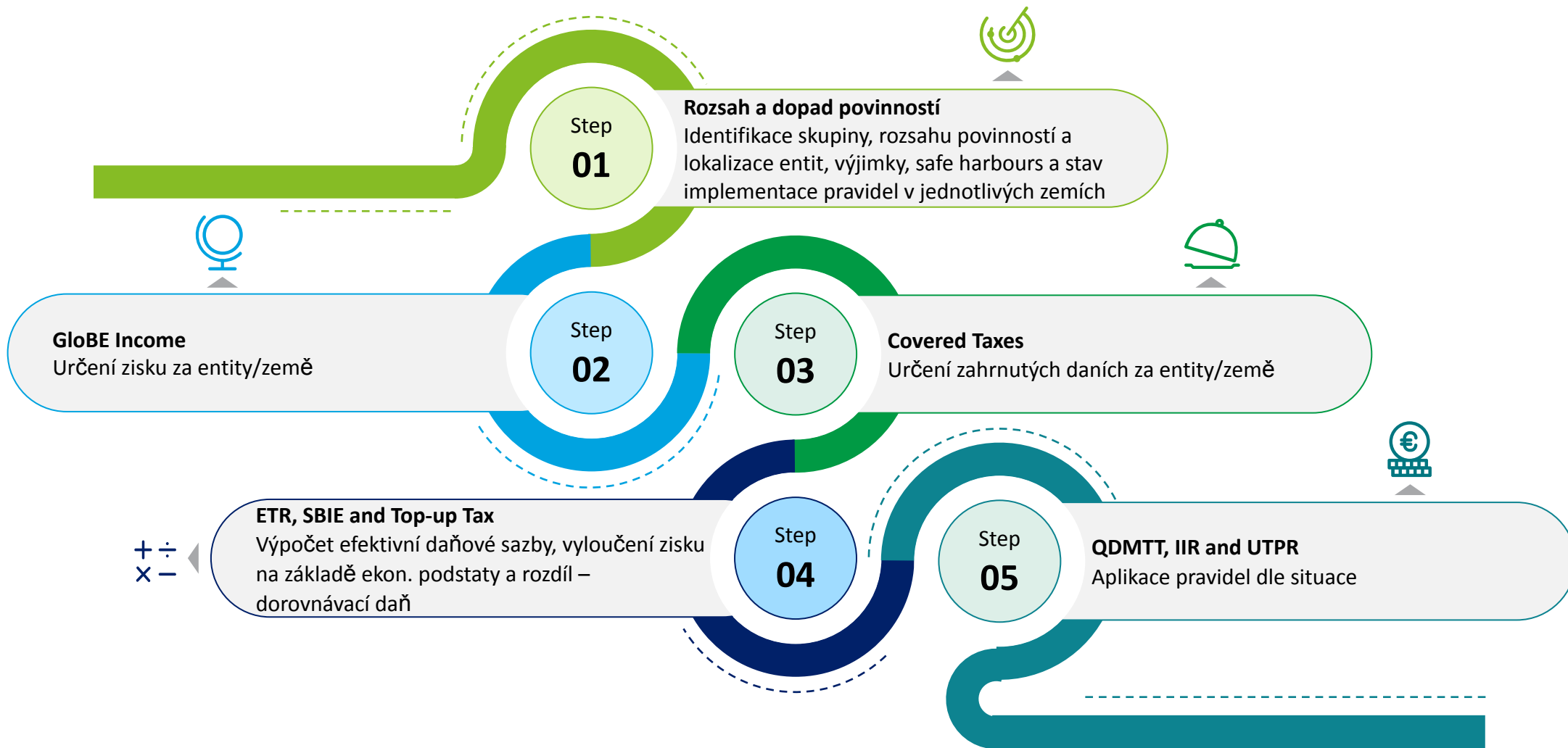
- Primární pravidlo (IIR – *pravidlo pro zahrnutí zisku*) – UPE/IPE/POPE
- Doplnkové pravidlo (UTPR – *pravidlo pro nedostatečně zdaněný zisk*) - CE
- Opce pro lokální dodanění (**QDMTT – kvalifikovaná vnitrostátní dorovnávací daň**) - CE
- „Substance“ (SBIE – *vyloučení zisku na základě ekonomické podstaty*) – majetek, lidé



- Data/konsolidace
- Komplexita kalkulace
- Pravidla pro specifické struktury (PE, transparentní entity, JV, minoritní, ...)
- Lokální specifika
- Status implementace
- Compliance/administrativa

Účinnost pravidel v rámci EU od **1. ledna 2024** (UTPR od roku 2025...?).

# Návaznost jednotlivých kroků



# Safe Harbours – bezpečné přístavy - přechodné

Bezpečný přístav založený na informacích obsažených v CbCR (§145)

- Využití dat ze CbC reportu
- “Once out, always out” pravidlo

Pokud je jeden z testů splněn, pak se dorovnávací daň bere pro danou zemi jako 0

## De minimis test

- Total revenues less than EUR 10M **and** profit before income tax less than EUR 1M
- Data z kvalifikovaného CbC reportu

## Routine profits test

- Zisk před zdaněním (PBT z kvalifikovaného CbC reportu) je nižší nebo rovný částce SBIE

## ETR test

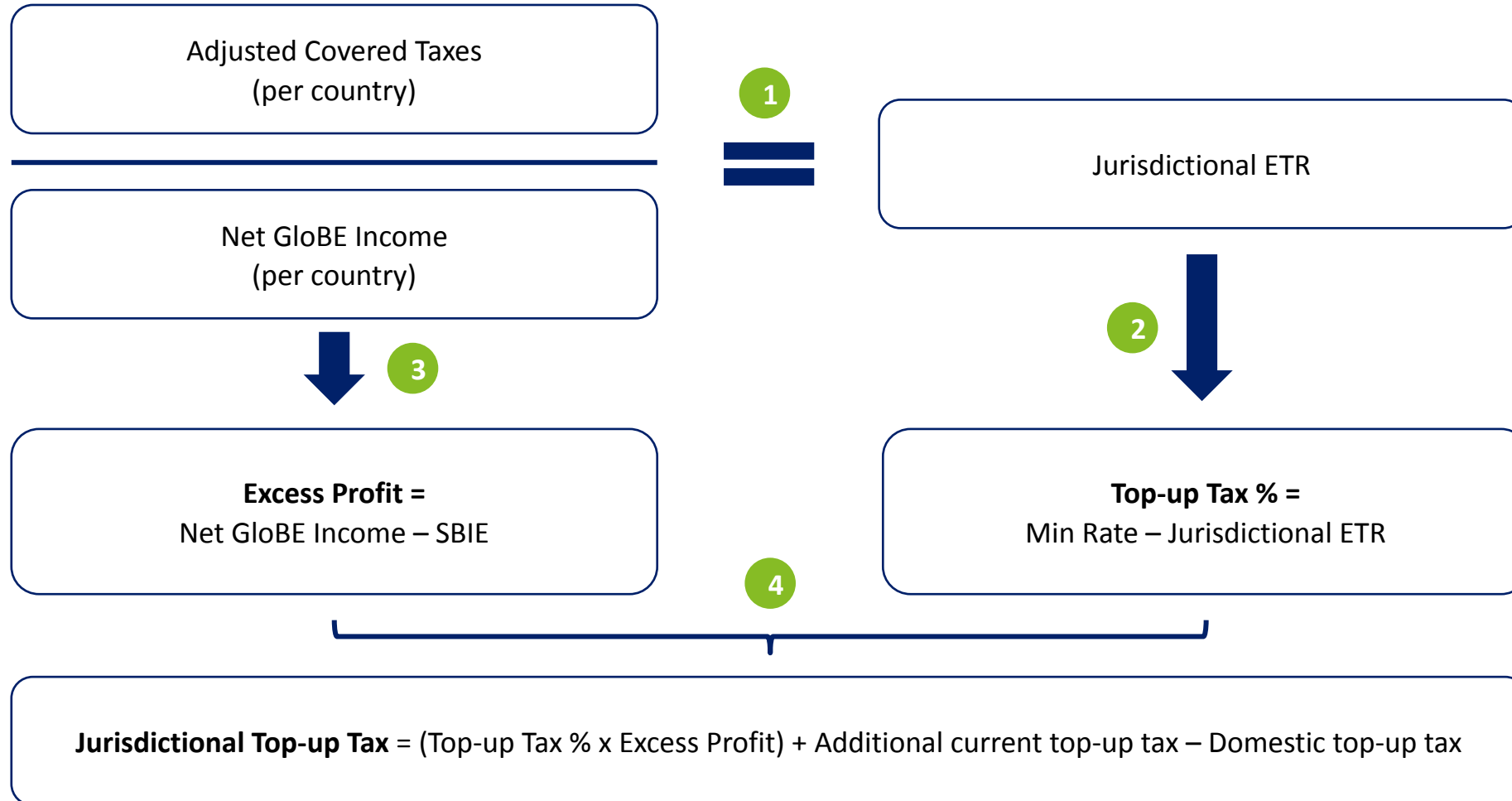
- Zjednodušené zahrnuté daně (z kvalifikovaných fin. výkazů) / PBIT z kvalifikovaného CBC reportu) = 15% (2024), 16% (2025), 17% (2026)

# Safe Harbours – bezpečné přístavy - trvalé

## Bezpečný přístav založený na kvalifikované vnitrostátní dorovnávací dani (QDMTT) (§ 144)

- Krátkodobé rozhodnutí (opce pro rok).
- Podmínky – kvalifikovaný účetní rámec, konzistence s OECD pravidly a možnost přezkumu.
- Naplnění podmínky „kvalifikovaná“ - ? Peer revize a publikace zjištění?

# ETR vs. Top-up Tax: Schéma výpočtu



# Úpravy ETR vstupů

## Adjusted Covered Taxes

*Upravené zahrnuté daně (§57 a dále)*

- **Daně ze zisku/podílu na zisku/vlastního kapitálu** pokud se netýkají položek vyloučených z GloBE Income

### V ČR přímý dopad pobídek a odpočtů na R&D!

- Daně stanovené na základě příjmů – local business tax and innovation tax (HUN)
- **Specifické úpravy/korekce** - zejména:
  - **Odložená daň** – komplexní pravidla
  - Položky přepočítávané a odčítané
  - Přiřazení zahrnutých daní (CFC aj.)

## Net GloBE Income

*Kvalifikovaný zisk (§38 a dále)*

- **Účetní výsledek z konsolidovaných výkazů (dle konsolidačního standardu UPE)** – Bez zohlednění eliminace vnitroskupinových transakcí
- **Specifické úpravy/korekce** – zejména § 43:
  - Náklady na daň
  - Vyloučené podíly na zisku/vyloučené kapitálové zisky nebo ztráty
  - Zahrnuté zisky nebo ztráty vyplývající z metody přecenění
  - Asymetrické kurzové zisky/ztráty
  - Opravy chyb předchozích období a změny účetních metod
  - Vniklé penzijní náklady
  - Nepřípustné náklady
  - Korekce zahrnutých zisků/ztrát související se zcizením aktiv a účetních dluhů vyloučených podle spec. ustanovení
- + **Kvalifikované daňové zvýhodnění**

# Implementace v ČR

- Implementace v rámci lhůty (do konce roku 2023 – s účinností od 2024, s výjimkou UTPR)
- Nový zákon (**zákon o dorovnávacích daních – ST 515 v PSP**)
- Využita možnost stanovit **kvalifikovanou vnitrostátní dorovnávací daň** (QDMTT)
- Správce daně – SFÚ, formuláře elektronicky
- Per-country přístup – v ČR každá entita samostatně přehled i přiznání – ALE možnost určit **zmocněnce ze skupiny**
  
- **Dorovnávací daň (§3)**
  - Přiřazovaná dorovnávací daň
  - Vnitrostátní (česká) dorovnávací daň



# Implementace v ČR

## Compliance:

### 1. Informační přehled (§129)

- Poplatník české dorovnávací daně – ve lhůtě pro podání přiznání k této dani - pokud nepodal jiný český poplatník – pak nutná notifikace
- Poplatník přiřazované dorovnávací daně - 18 měsíců po skončení ZO pro první období (tj. 30/6/2026), další období 15 měsíců - pokud se nepodalo v jiném státě, kde je automatická výměna – pak nutná notifikace

### 2. Daňové přiznání (§132)

- Poplatník české dorovnávací daně – do 10ti měsíců po skončení ZO – pokud se nepodá, fikce povinnosti ve výši 0
- Poplatník přiřazované dorovnávací daně – do 22ti měsíců po skončení ZO - pokud se nepodá, fikce povinnosti ve výši 0

# Implementace v ČR

## Správa: specifická ustanovení vs reference na DŘ

- Splatnost dorovnávací daně: lhůty dle DŘ – poslední den lhůty pro podání DŘ
- Lhůta pro stanovení daně (§138): skončí uplynutím 4 ZO bezprostředně následujících po ZO, ve kterém se tato daň stala splatnou
- Příslušenství (§139): dle DŘ
- Sankce (§140): Pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy až do 1,5 mil. Kč

## Odhad MF dopadů v ČR:

Dopad úpravy: 5-6 mateřských entit, cca 3 200 členských entit compliance, dorovnávací daň: cca 150-350 členských entit

(? dopad zvýšení sazby DPPO na 21 %)

# Otázky, diskuse

Děkuji za pozornost!



**Tereza Petrášová**

**Deloitte Czech Republic  
Tax Senior Manager**

+420 731 642 218

[tpetrasova@deloittece.com](mailto:tpetrasova@deloittece.com)



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the „Deloitte organization”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 330,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

This communication and any attachment to it is for internal distribution among personnel of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). It may contain confidential information and is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed. If you are not the intended recipient, please notify us immediately by replying to this email and then please delete this communication and all copies of it on your system. Please do not use this communication in any way.

None of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2023. For information, contact Deloitte Czech Republic.