

Nové tendence EU v oblasti daní

Dana Trezziová
29. června 2011

Agenda

- Budoucnost DPH v EU z pohledu podnikatelské sféry a její hlavní požadavky na úpravu DPH
- Základní očekávání evropských podnikatelů od CCCTB
- Odlišnosti CCCTB a české daně z příjmů

Budoucnost DPH v EU z pohledu podnikatelské sféry

Historie a současnost

- 1967 - systém DPH založen 6 státy
- 1993 - vznik společného trhu a zjednodušení DPH
- Současný svět je jiný
 - nárůst obchodů uvnitř EU za posledních 40 let (včetně podvodů)
 - globalizace trhů a tlak mezinárodní konkurence (náklady, efektivita, nové technologie, inovace)
- Vývoj DPH nereagoval na potřebu harmonizace vyplývající ze změn v podnikání
- DPH balíček od 2010
 - upřednostňuje zdanění v zemi spotřeby
 - posun rizik a administrativy z ČS na podnikatele

Budoucnost DPH v EU z pohledu podnikatelské sféry

Sen podnikatelů:

DPH unie - jednotná plně harmonizovaná legislativa pro jedno EU DPH území

Očekávání podnikatelů:

- Jednoduchý a plně harmonizovaný systém DPH
- Zajištění neutrality DPH
- Intrakomunitární obchody nesmí být rizikovější, komplikovanější a náročnější než tuzemské obchody

Požadavky EU podnikatelů na systém DPH

Krátkodobé požadavky/cíle:

- Harmonizovaná implementace Směrnice pro fakturaci
- Účast podnikatelů na legislativním procesu a diskuzích o praktických problémech
- Revize administrativních povinností a výjimek

Základní očekávání evropských podnikatelů od CCCTB

- Vyřešení problému transferových cen uvnitř EU
- Možnost skupinového zdanění v rámci EU (přeshraniční konsolidace zisků a ztrát)
- Snížení nákladů na plnění daňových povinností - jedna legislativa pro 27 ČS
- Vyšší atraktivita EU pro globální investory
- Lepší konkurenceschopnost EU

Základní požadavky EU podnikatelů na CCCTB

Vyjádření BusinessEurope 16. března 2011: projekt CCCTB zaujme a získá podporu podnikatelů pouze v případě splnění podmínek:

1. Použití CCCTB bude volitelné, tzn. nenahradí národní systémy výpočtu DzP
2. Již od samého počátku bude umožněna konsolidace zisků a ztrát v rámci skupin podniků
3. Dojde ke snížení nákladů na plnění daňových povinností zavedením jednoho správce daně pro skupinu společností podnikající v několika ČS (tzv. „one stop-shop“)
4. Rozhodnutí o sazbě DzP právnických osob bude i nadále náležet vládám jednotlivých ČS

Základ daně

- Použití obecných principů (např. veškeré příjmy předmětem daně, pokud není výslovně stanoveno jinak)
- Většinou respektuje metody IAS/IFRS avšak nezávislost na použitém účetnictví
- Odlišnosti od české DPPO (hlavní příklady):
 - odpisování
 - odčitatelnost opravných položek/rezerv
 - odpis pohledávek
 - nedaňové výdaje (50% nákladů na repre, DzP, úplatky, pokuty a penále hrazené státním úřadům za porušení práva, dary na charitu nad povelnou výši, náklady na pořízení a technické zhodnocení odepisovaného majetku, ...)
 - specifika ČR (dodanění neuhrazených závazků, sankční platby, ...)

Příjmy ze zahraničí

- Vynětí
 - Dividendy a zisky podniků, ale ne pokud nepodléhaly ve státu zdroje dostatečnému zdanění, pak zápočet
- Zápočet
 - Úroky, licenční poplatky, případně ostatní příjmy (dle SZDZ)

Skupina

- Skupina volí CCCTB, ale pro všechny členy, kteří plní podmínky
- Podmínky:
 - Sídlo nebo stálá provozovna v EU
 - Současné naplnění kritérií:
 - podíl na kontrole (více než 50% hlasovacích práv), a
 - vlastnický podíl (více než 75% na základním kapitálu) nebo podíl na ziscích (více než 75% podíl na zisku)
- Na určenou dobu (3 roky, ale lze volbu zrušit)
- Na zisky a ztráty z transakce mezi členy skupiny se nebere zřetel
- Žádná srážková daň mezi členy skupiny

Správa daně

- Snaha o harmonizaci a minimalizaci vlivu národních pravidel
- Oznámení volby min. 3 měsíce před započítáním hospodářského roku
- Hlavní daňový poplatník/hlavní správce daně
- Přiznání za skupinu do 9 měsíců od skončení hosp. roku
- Vyměření a kontrola se řídí právem státu sídla hlavního poplatníka/hlavního správce daně
- Lhůty pro vyměření (3 roky, 6 let u hrubé nedbalosti, 12 let u trestného činu)
- Opravné prostředky respektují právo státu hlavního poplatníka správce daně, ostatní správci daně mají jen konzultační pravomoc
- 6 měsíční lhůta pro rozhodnutí odvolacího orgánu, jinak se má za to, že původní rozhodnutí lze napadnout přímo u soudu (do 3 měs.)
- Poslední instance bude vždy ESD

Prostor pro Vaše dotazy...

Dana Trezziová

BDO Tax s.r.o.

Italská 26, 120 00 Praha 2

dana.trezziova@bdo.cz

mobil: 603 451 379