



## Stanovisko k návrhu směrnic CCTB a CCCTB

Svaz průmyslu obecně považuje záměr zjednodušení pro mezinárodně působící firmy v podobě jasných a jednotných pravidel pro plnění daňových povinností za pozitivní, nicméně nesouhlasíme u takto zásadní a komplikované změny s povinným režimem. Zajištění jednoznačné úpravy všech konkrétních situací z praxe na základě složitosti současných daňových systémů považujeme za velmi obtížné a na základě předloženého návrhu nelze jednoznačně potvrdit, že bude vše připraveno tak, aby pro firmy byl skutečně přínos jednoznačný.

### Obecné připomínky:

Otázka je implementace směrnic do vnitrostátního práva členských států. Harmonizace 28 národních pravidel rozhodně nebude jednoduchý úkol - různé specifické právní a daňové systémy, systémy daňových správ, judikatury, ustálené praxe, výklady a pohledy, složitost na národní úrovni. Komplexně vyhodnotit návrh Směrnic bez znalostí detailů není proto ani možné. Firmám v posledních letech narůstají daňové povinnosti a řada podnikatelů si stěžuje, že jim ubývá času na hlavní podnikatelské aktivity. Stejně tak bez znalosti detailů nelze určit, zda dojde pro firmy skutečně ke zjednodušení a zda pro ně nová úprava bude srozumitelná a zajišťující právní jistotu. Požadujeme proto u takto významné změny zajištění dostatečného času jednak pro implementaci do národního práva a také pro firmy, aby se na takovouto změnu připravily (legisvakanční lhůta) s minimálními náklady přechodu.

Problematickým aspektem je také přístup v EU bez vazby na země mimo EU. Neřeší tedy veškeré případy společností, které v globálním světě běžně v praxi nejsou pouze v rámci hranic EU. Pro jednotlivá ustanovení Směrnice budou třeba doplňující definice a jednoznačné výklady, které zajistí stabilitu a jednoznačnost pro praxi (uznatelné výdaje, kurzové úpravy pro země mimo eurozónu, přeceňování apod.).

### Konkrétní připomínky k návrhu obou směrnic:

Svaz dlouhodobě požaduje dobrovolnost takovéto úpravy, minimálně v první fázi. V případě stanovení CCTB/CCCTB jako povinnosti (ať již od počátku či dle požadavku Svazu až po uplynutí přechodného období s vyhodnocením přínosnosti) požadujeme dále nesnižovat hranici pro obrat firem (750 mil. EUR), od které je CCTB a CCCTB povinná. Není žádoucí, aby se striktní pravidla pro harmonizaci daňového základu a konsolidace zisků uplatňovala i na malé a střední firmy, pokud na to sami nepřistoupí, či pokud často působí jen v jednom členském státě a u nichž riziko přesouvání zisků mezi jurisdikcemi je nízké (či žádné). Víťáme naopak dobrovolnou možnost pro všechny subjekty, pro které povinnost nebude povinná. Dobrovolná volba může být mimo jiné právě důkazem skutečné přínosnosti a vhodnosti CC(C)TB.

Návrh směrnice CCTB stanovuje velmi krátkou dobu pro implementaci. Při zohlednění legislativního procesu v EU a následně v ČR není reálné, že by bylo možno legislativu přijmout do 31.12.2018 a od 1.1.2019 již uplatňovat nový systém. Z hlediska přijetí příslušné metodiky a nastavení informačních systémů je vhodné, aby od okamžiku, kdy bude přijata harmonizační novela českého zákona o daních z příjmů (případně bude



přijít samostatný zákon o dani z příjmů právnických osob) do okamžiku nabytí účinnosti, včetně potřebných souvisejících národních implementačních legislativních úprav, uplynul alespoň 1 rok a aby v té době byly již známy další výklady k jednotlivým bodům a vzory formulářů. Doba pro implementaci na národních úrovních, osvěta, vydání metodik, úprava systémů na straně finanční správy i firem není otázkou jednoho roku. Proto navrhujeme odložit účinnost směrnice CCTB alespoň (minimálně) na 1. 1. 2020 v případě schválení a jasného znění veškerých legislativních úprav a souvisejících metodik/ výkladů v roce 2018.

Vítáme, že návrh požaduje zdanění pouze u skutečně realizovaných příjmů. V tomto ohledu se jeví vhodné v preambuli výslovně uvést, že účetní operace spočívající v přecenění aktiv a pasiv ke konci účetního období nepodléhají zdanění.

Odečitatelná položka na VaV je v návrhu směrnice CCTB příliš nízká. Podle návrhu by si mohl poplatník odečíst 50 % nákladů na VaV do výše 20 mil. EUR, nad touto hranicí pak jen 25 % (u start-upů je možné si odečíst až 100 %). V českém zákoně o dani z příjmu je možné si přitom odečíst 100 % až 110 % nákladů na VaV. Pro ekonomický růst by jistě nebylo vhodné, kdyby se snížila motivace firem provádět výzkum a vývoj. Požadujeme proto zvýšení odečitatelné položky na VaV na 100 % nákladů na VaV. 100 % hranice pouze pro malé start-upy omezuje motivaci rozvoje stávajícím firmám. EU by se měla zaměřovat na produkci s vyšší přidanou hodnotou a motivovat dostupnými nástroji firmy k výzkumu a vývoji, který většina hospodářských politik států EU označuje jako prioritní pro zajištění dlouhodobého růstu a konkurenceschopnosti.

Z hlediska podpory středního a vysokoškolského vzdělávání (zejména technického směru) považujeme za vhodné do návrhu výslovně umožnit uplatnění daňových odpočtů na odborné vzdělávání (% z vynaložených nákladů) tak, jak je to v české legislativě (viz § 34f až § 34h českého Zákona o dani z příjmu).

Obdobně navrhujeme možnost zachování daňových odpočtů u zdravotně znevýhodněných zaměstnanců. Tento odpočet efektivně kompenzuje nižší výkonnost těchto zaměstnanců danou jejich handicapem.

(U CCCTB) Požadujeme možnost zachování investiční pobídky ve formě slevy na dani, samozřejmě při respektování pravidel pro dovolenou veřejnou podporu. Investiční pobídky jsou jak klíčový nástroj hospodářské politiky ČR pro urychlení konvergence směrem k bohatším státům EU tak nástrojem, jak investice udržet nejen v ČR ale i v zemích EU a motivovat k modernizaci výroby. I proto nepovažujeme za vhodné v reálné hospodářské politice tento nástroj zrušit.

V návrhu sice je vytvářen nižší počet odpisových kategorií, ale navržené doby odpisování fixních aktiv jsou v několika případech delší než v českém zákoně o dani z příjmu. Je také otázkou, zda třeba ke stávajícímu návrhu nedoplnit možnost volby zrychleného odepisování. CC(C)TB navíc „sładuje“ pouze daňové systémy, ne účetní. Z hlediska požadavku, aby zdanění odpovídalo ekonomické realitě, navrhujeme zavedení doplňkové možnosti tzv. komponentního odepisování.

Limit 1,000 EUR stanovený pro hodnotu dlouhodobého majetku je nepřiměřeně nízký. To by znamenalo, že by bylo nutné evidovat a odepisovat jako majetek i nemateriální položky. Tento limit je dokonce nižší, než je stávající (již dlouhou dobu bez navýšení) limit 60 tis. Kč/40 tis. Kč v českém zákoně o dani z příjmu. V této souvislosti by naopak bylo vhodné limit zvýšit, např. na 5,000 EUR. Tento absolutní limit navrhujeme výslovně uvést i u nákladů na vylepšení (technické zhodnocení).

U nehmotného majetku vítáme, že majetek vytvořený vlastní činností nebude odepisován, ale půjde o provozní náklad. Navrhujeme ale zkrátit dobu odepisování u nehmotných aktiv, ekonomická využitelnost je často kratší než 15 let.

Oceňujeme snahu zahrnout do nákladů i náklady vlastního kapitálu.

## **Příloha:**

### **Popis problému:**

Evropská komise zveřejnila návrh obnovené evropské iniciativy CCCTB. Iniciativa je rozdělena do dvou kroků. V prvním kroku chce EK nastavit pravidla pro výpočet společného daňového základu (to se má povinně týkat velkých korporací s příjmy nad 750 mil. EUR) - směrnice CCTB. Návrh obsahuje například otázky dotčených subjektů, stanovení základů či možnosti úlev například na VaV. Na to navazuje návrh směrnice CCCTB, kde navrhuje konsolidovat daňový základ za celou skupinu a poté jej rozdělit mezi členské státy podle tržeb, aktiv, počtu zaměstnanců a mezd v jednotlivých členských státech a aplikovat národní daňovou sazbu na podíly v jednotlivých členských státech. Tržby a aktiva mají váhu obě 1/3, mzdy a počet zaměstnanců obě 1/6. Členskými státům by měla zůstat část suverenity v oblasti korporátních daní v podobě nastavování národních sazeb.

### **Obecně cíle návrhu:**

Prvním cílem návrhu je, aby byly daně placeny tam, kde je skutečná ekonomická aktivita – zamezení agresivního daňového plánování a přesouvání zisků do jurisdikcí s nižšími daňovými sazbami. SP ČR boj proti daňovým únikům podporuje (např. podpora EET a akceptace řady dalších opatření). Nicméně toto již řeší opatření z projektu OECD BEPS, či-li Komise zavádí nová opatření, aniž by byla vyhodnocena účinnost aktuálně implementovaných opatření OECD.

Dalším cílem je zjednodušit daňovou administrativu v EU. Harmonizace daňových základů (jedna jasná pravidla pro výpočet daňového základu pro celou EU namísto 28 národních pravidel) by firmám po počátečních nákladech na přechod na nový systém ušetřila náklady na daňové poradenství, na úpravu systémů v jednotlivých členských státech apod. Konsolidace zisků by zase ušetřila náklady na stanovování transferových cen v rámci jedné skupiny, které se momentálně musejí stanovovat podle cen obvyklých. Výrazně by mohly klesnout náklady na založení dceřiné firmy v jiných členských státech.

### **Stanovisko BUSINESSEUROPE:**

Podle BUSINESSEUROPE je na návrhu CCTB/CCCTB pozitivní, že Komise chce daňově podporovat VaV (byť podle našeho názoru nedostatečně, viz níže), daňově narovnat equity a debt financing a že pro malé a střední firmy je tato iniciativa dobrovolná. Nicméně tato iniciativa bude mít tak dalekosáhlé implikace, že bude třeba důkladná diskuse se členy, než bude zformulovaná pozice BE.