

# **Mezinárodní zdanění korporací**

## **Daňové plánování v 21. století**

**Ing. Jakub Šindelář**

# Osnova přednášky

---

1. Úvod a představení
2. Uvedení do problematiky mezinárodního zdanění
3. Historické daňově plánovací struktury
4. Nové trendy v rámci potírání daňově plánovacích struktur
5. Daňové řízení korporace – zkušenosti z praxe
6. Závěr a dotazy

# Představení

---



- 13 let praxe v rámci daňového poradenství
  - ⇒ **Ernst & Young CZ** (Senior manažer) – 9 let
  - ⇒ **Ernst & Young US** (ITS desk NYC) – 6 měsíců
  - ⇒ **Alpiq group** (International Tax manager) – 4 roky
  - ⇒ **Eurowag group** (International Tax manager)
  
- ⇒ **Zaměření:** International tax, Transfer pricing, Corporate Income Tax, Transactions, Litigation
  
- Certifikovaný daňový poradce č. 4784

# **Uvedení do problematiky mezinárodního zdanění**

# Co je mezinárodní zdanění?

---

- **Daňové aspekty transakcí směřující ze zahraničí a do zahraničí:**
  - Mezinárodní obchod zboží a služeb
  - Činnost nadnárodních korporací
  - Investice do / ze zahraničí
  - Osoby pracující v zahraničí / zahraniční osoby pracující v tuzemsku

# Základní principy mezinárodního zdanění

## – zákon o daních z příjmů

---

- **§ 17 zákona** č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP)
  - Poplatník - **Daňový rezident** x **Daňový nerezident** (§ 17-2 ZDP)
  - Zdanění - **Celosvětový příjem** versus **Příjem ze zdrojů ČR**
  - Klíčová podmínka - Sídlo + Místo vedení (§ 17-3 ZDP)
- **§ 22 ZDP – Zdroj příjmů (daňový nerezident)**
  - Příjmy ze zdrojů na území České republiky (**Source income**)
    - § 22-1 ZDP - např. Dividendy, Licenční poplatky, Úroky
    - § 36 ZDP - Zvláštní sazba daně (srážková daň) - WHT
  - Stálá provozovna (Permanent Establishment)
    - § 22-2 ZDP - Fixed Place of Business, Dependent Agent, Service PE
    - § 23-11 ZDP – Stanovení základu daně PE
- **§ 38fa ZDP – CFC pravidla**

# Základní principy mezinárodního zdanění

## - mezinárodní smlouvy

---

- Mezinárodní smlouvy jsou závazné a mají přednost před zákonem (článek 10 Ústavy České republiky)
  - **Smlouva o zamezení dvojího zdanění** (Double Tax Treaty)
    - Přehled platných smluv | Ministerstvo financí ČR (mfcr.cz)
    - Separátní definice (Tax Resident, PE, Dividend, Interests, Royalties)
    - Pozor na Protokoly a Multilateral Instrument (viz dále)
    - OECD Commentary on Model Tax Convention
  - **EU Direktivy** (Parent-Subsidiary, Interest-Royalty, Merger, etc.)
- **Nástroj daňového plánování?**

*„Annual revenue losses for governments of at least 100–240 billion USD, equivalent to 4–10% of global corporate income tax revenue“*  
([www.oecd.org](http://www.oecd.org))

# Základní principy mezinárodního zdanění

## - modelový příklad struktury

### Lokální (NL) daňový zákon:

- CIT – daňové režimy
- Dividend – 15% WHT
- Osvobození možné?

### DTT US-NL:

- Dividend – 0-15% WHT
- MLI?

### Lokální (CZ) daňový zákon:

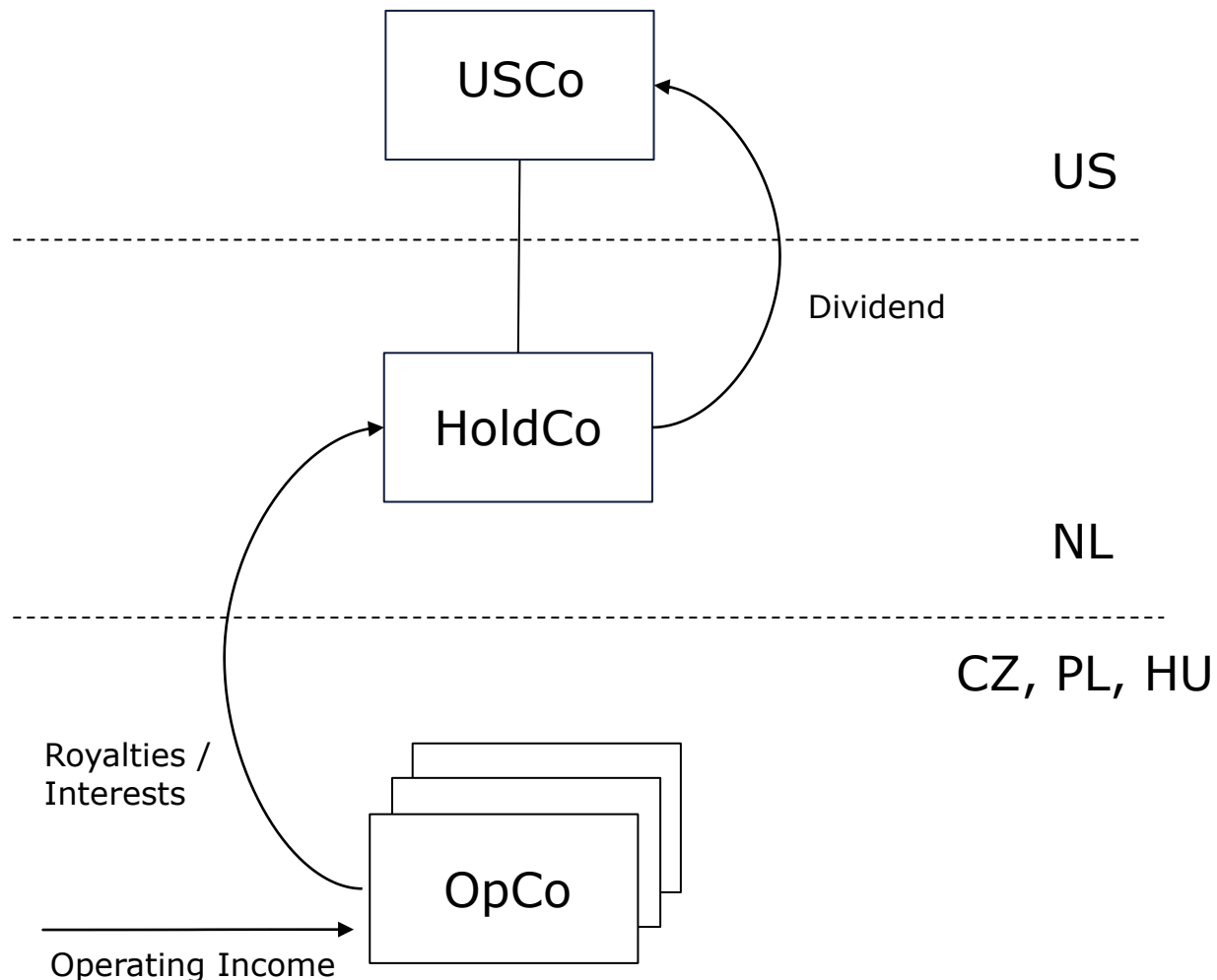
- Interests, Royalties – 15%/35% WHT

### EU I-R Directive:

- Osvobození možné (žádost)

### DTT CZ-NL:

- Interests – 0% WHT
- Royalties – 5% WHT
- MLI?





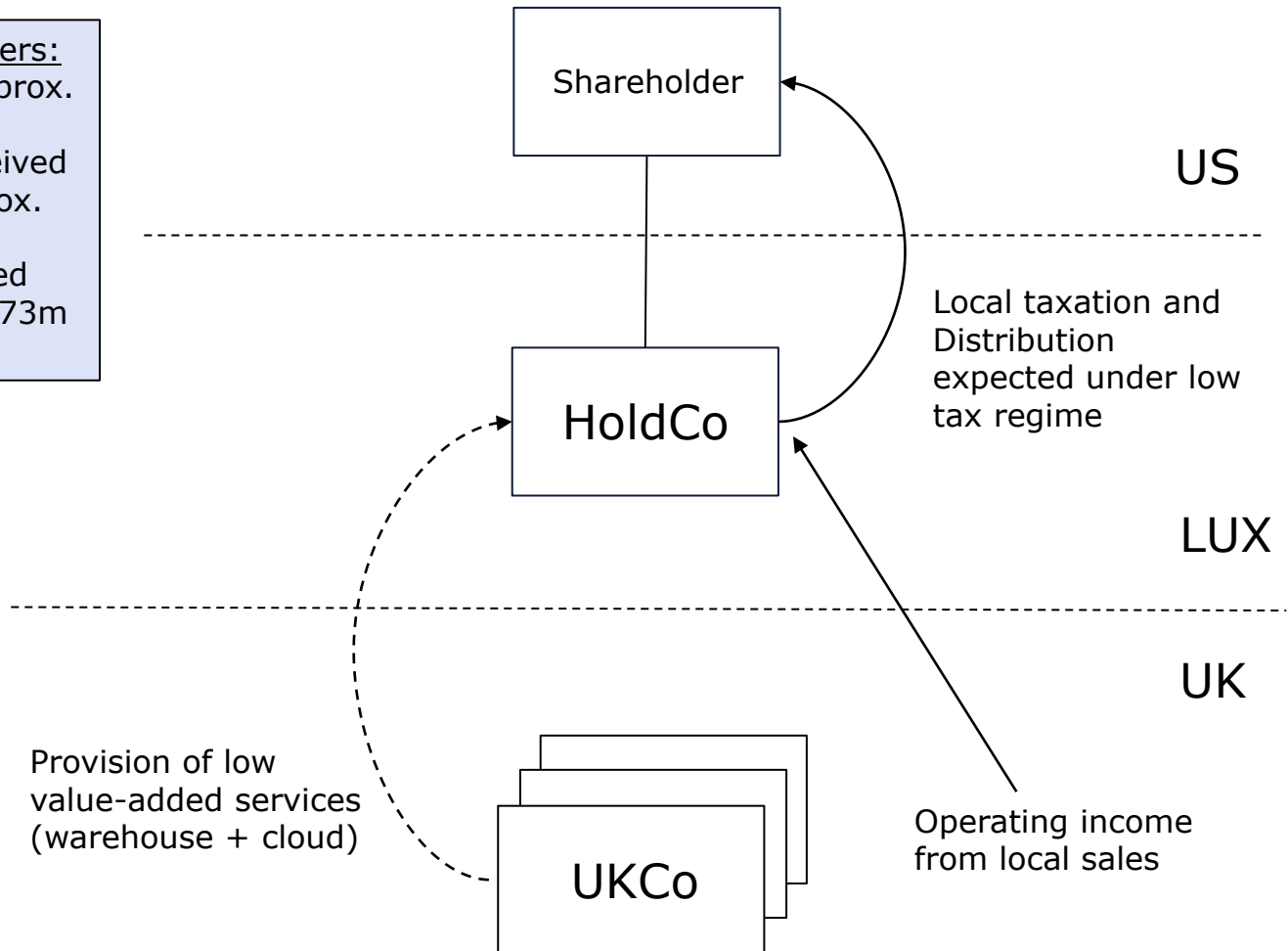
# **Historické daňově plánovací struktury**

# Historické daňové struktury

## – US corporation

### US corporation in numbers:

- Global net income approx. USD 3bn
- Overall revenues received from UK market approx. USD 11bn
- UK companies reported taxable profit of GBP 73m

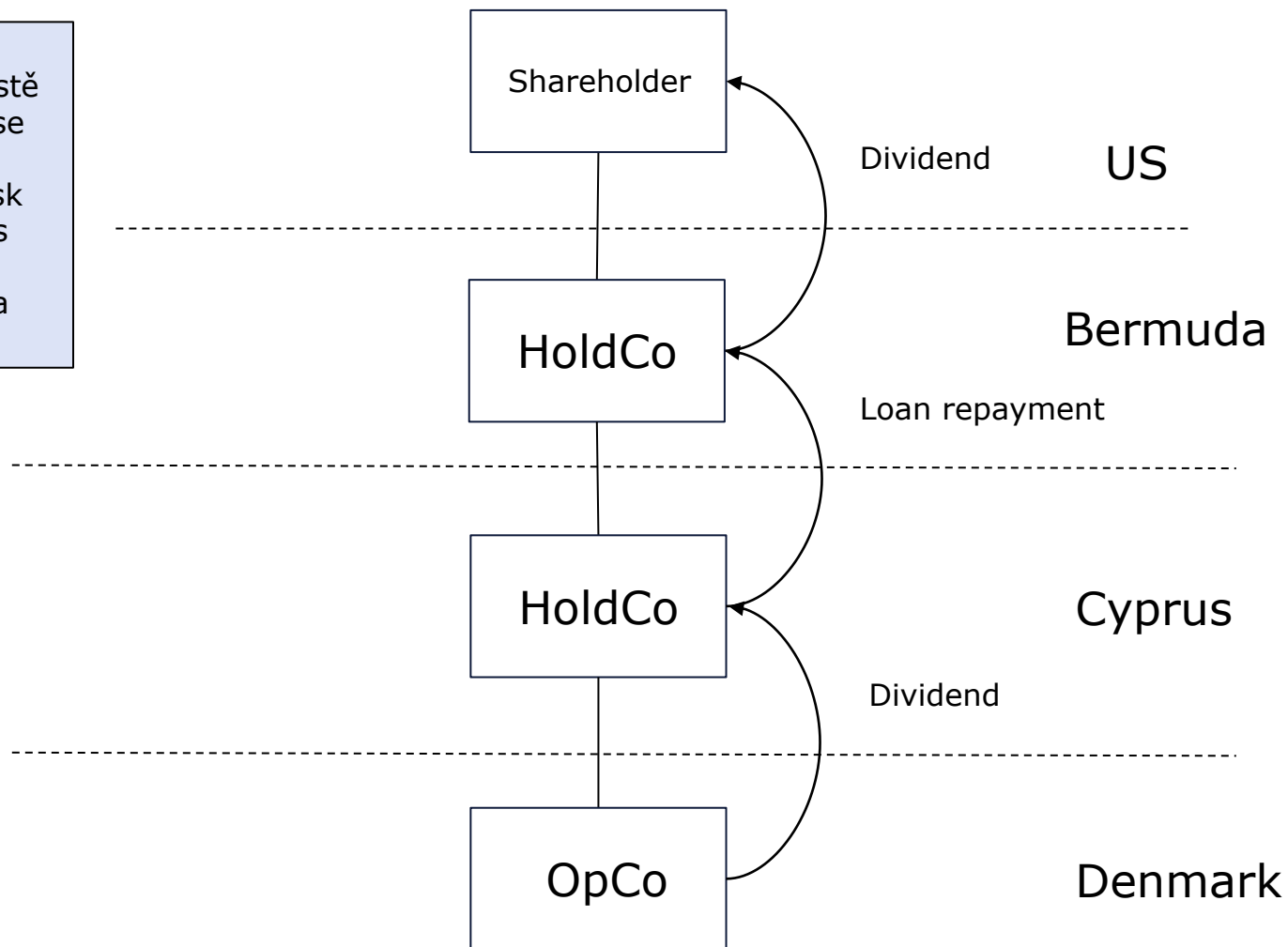


# Historické daňové struktury

## – NetApp (Dánský soud C-117/2016)

### Argumenty soudu:

- Kyperská společnost čistě formální kvůli vyhnutí se srážkové dani
- Nepatrný zdanitelný zisk
- Neoprávnění nakládat s příjmy
- Čistě formální struktura



# Historické daňové struktury

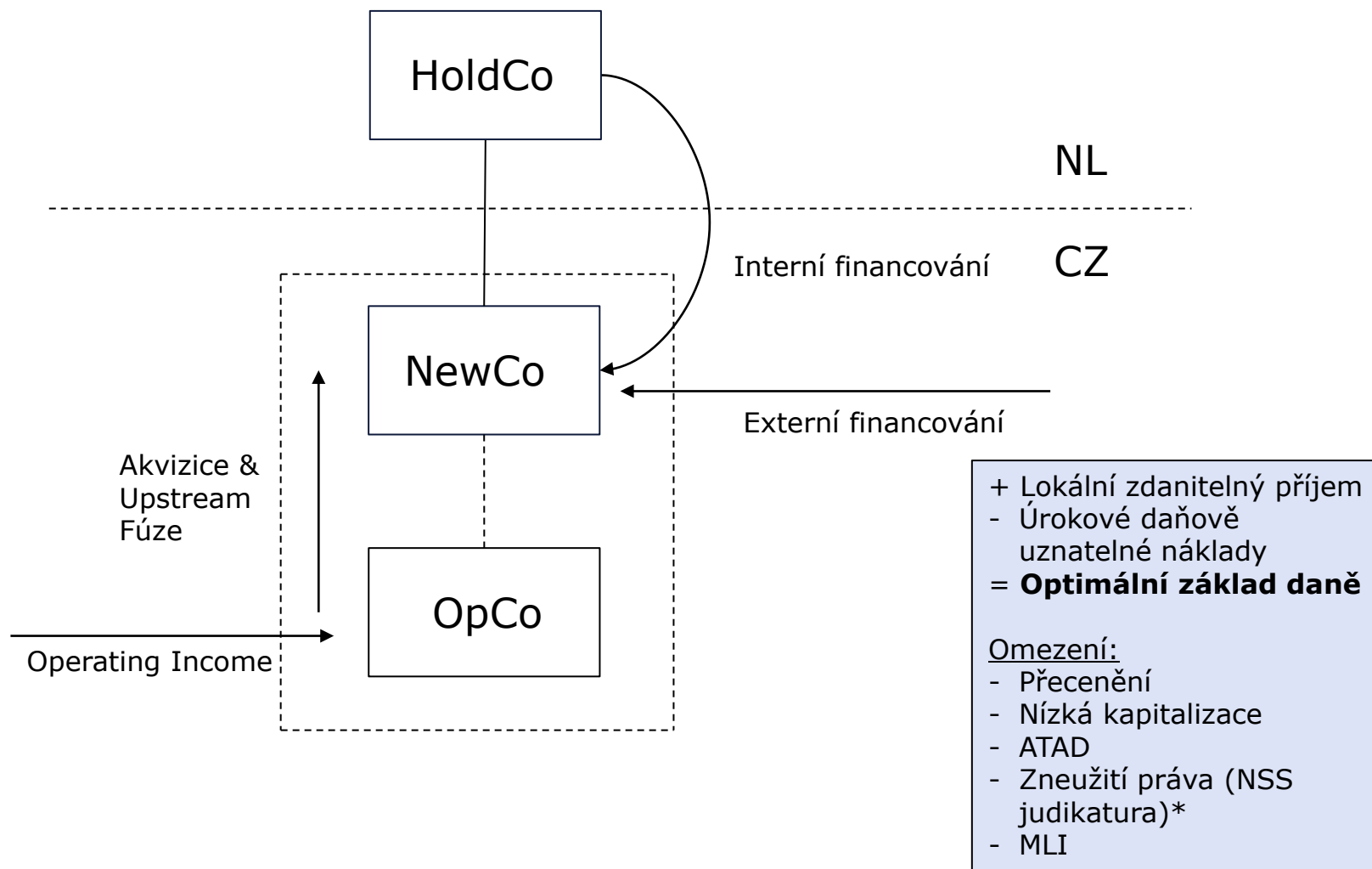
## – další příklady mezinárodních struktur

---

- **Royalty planning** - TAAKS AVOYD (video)
- **Holdingové struktury** (Lux, NL, Cyp)
  - Investice
  - Holding
  - Exit
  - Hybridní instrumenty
- **IP boxes** (výhodný daňový režim vztahující se k nehmotnému majetku)
- **Software companies** (local distributor versus global licence holder)
- **Financing entities** a další...

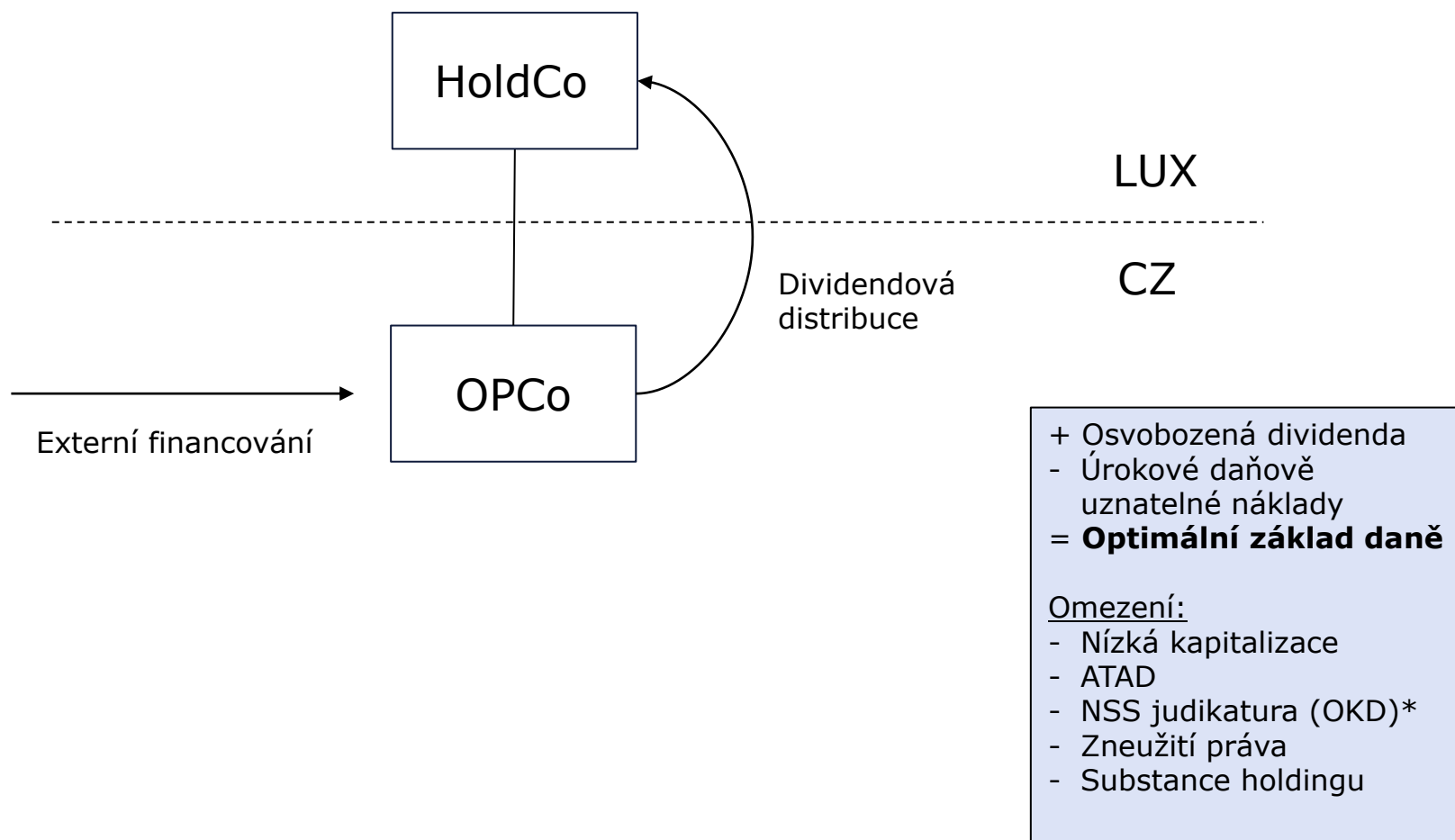
# Historické daňové struktury

## – české příklady (debt-push down)



# Historické daňové struktury

## – české příklady (debt-equity swap)



\* 5 Afs 25/2009-98

# **Nové trendy v rámci potírání daňově plánovacích struktur**

# Nové trendy v potírání daňových struktur

## - Base erosion and profit shifting

---

*"Base erosion and profit shifting (BEPS) refers to tax planning strategies used by multinational enterprises that exploit gaps and mismatches in tax rules to avoid paying tax." ([www.oecd.org](http://www.oecd.org))*

- Action plan 1: Digitalization (digital tax, VAT)
- Action plan 2: Hybrid Mismatches (ATAD)
- Action plan 3: Controlled Foreign Company (ATAD)
- Action plan 4: Limitations on Interest Deductions (ATAD)
- Action plan 5: Harmful Tax Practices (Exchange of information)
- Action plan 6: Tax Treaty Abuse (MLI)
- Action plan 7: Permanent Establishment Status (OECD rules + MLI)
- Action plan 8-10: Transfer Pricing (OECD TP guidelines)
- Action plan 12: Mandatory Disclosure Rules (DAC6 directive)
- Action plan 13: Country by Country Reporting (CbCR)
- Action plan 14: Mutual Agreement Procedure (MAP)
- **Aktuální iniciativy – OECD Pillar 1 & 2, Shell companies, public CbCR...**



# Nové trendy v potírání daňových struktur - nepovolené daňové plánování

---

- **OECD BEPS (MLI – principal purpose test):** *"...if one of the principal purposes of transactions or arrangements is to obtain treaty benefits, these benefits would be denied..."*
- **OECD BEPS (DAC6 – main benefit test):** *"...if it can be established that the main benefit or one of the main benefits which, having regard to all relevant facts and circumstances, a person may reasonably expect to derive from an arrangement is the obtaining of a tax advantage..."*
- **§ 240, odst. 1 Trestního zákoníku:** *„Kdo ve větším rozsahu zkrátí daň, clo, pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistné na úrazové pojištění, pojistné na zdravotní pojištění, poplatek nebo jinou podobnou povinnou platbu **anebo vyláká výhodu** na některé z těchto povinných plateb, bude potrestán odnětím svobody na šest měsíců až tři léta nebo zákazem činnosti.“*

# Nové trendy v potírání daňových struktur - nepovolené daňové plánování

---

- **NSS judikát (8 Afs 34/2015-71):** „Svoboda jednotlivců uspořádat svoje podnikání tak, aby si snížili svou daňovou povinnost, stejně jako požadavek nanejvýš restriktivního uplatnění zákazu zneužití práva, existuje pouze v rozsahu legálních možností. Je třeba pečlivě rozlišovat situaci, kdy daňový subjekt volí z různých do úvahy přicházejících alternativ, které mají svůj samostatný smysl, tu, která je pro něho daňově nejvýhodnější, což je legitimní a právem aprobovaný postup, od situace, **kdy hlavním smyslem dané činnosti či transakce je získání daňového zvýhodnění** nebo úplné eliminace daňové povinnosti, jak tomu bylo v projednávané věci. ...“
- **Zneužití práva:** daň jako jeden z hlavních účelů + odlišný smysl právní úpravy
- **ECJ judikát (C-126/10 - Foggia):** „Nic tudíž v zásadě nebrání tomu, aby fúze, kterou se provádí restrukturalizace nebo racionalizace skupiny a která umožňuje snížit její administrativní náklady a náklady na řízení, mohla sledovat platné hospodářské důvody. Tak tomu ale není u převzetí, o jaké se jedná ve věci v původním řízení, u něhož se zdá, že **s ohledem na rozsah předpokládaného daňového zvýhodnění**, tedy více než 2 milionů eur, **je úspora získaná dotyčnou skupinou**, pokud jde o strukturální náklady, **v zcela marginální.**“

# **Daňové řízení korporace – zkušenosti z praxe**

# Daňové řízení korporace

## - zkušenosti z praxe

---

- Smlouvy o zamezení dvojího zdanění versus lokální pravidla
- Akviziční financování
- Stále provozovny
- Daňové ztráty
- Převodní ceny, poplatky ve skupině a získávání závazných posouzení
- Daňové kontroly (teorie versus praxe)
- DPH a cash-flow dopady
- ATAD, DAC, CbCR, MLI, substance requirements a další...

# Závěr a Dotazy

---

## Myšlenka na závěr:

*"Our new Constitution is now established, and has an appearance that promises permanency; but in this world nothing can be said to be certain, except death and taxes."*

Benjamin Franklin (November 1789)

## Dotazy?



# Poděkování a kontakt

---



**Ing. Jakub Šindelář**

Tel.: + 420 603 577 842

E-mail: [jakub.sindelar@eurowag.com](mailto:jakub.sindelar@eurowag.com)

V případě jakéhokoliv dotazu mě neváhejte kontaktovat.

**Děkuji za pozornost a přeji hezký den**