

EU a přímé daně

Snahy o harmonizaci pokračují

Tomáš Urbášek

Agenda

- Přehled základních principů
- Příklady k základním principům
- Legislativní a další vývoj

Background and overview of basic principles

- EC Treaty and the fundamental freedoms
- Breaches of a fundamental freedom and justification

EC Treaty and the fundamental freedoms

Fundamental freedoms

- Free movement of goods, Art. 23-31
- Free movement of workers, Art. 39
- Freedom of establishment, Art. 43
- Freedom to provide services, Art. 49
- Free movement of capital, Art. 56
- General prohibition of discrimination due to nationality and freedom to reside freely within the EU, Art. 18

EC Treaty and the fundamental freedoms

Art. 43 (Freedom of establishment)

“... restrictions on the freedom of establishment of nationals of a Member State in the territory of another Member State shall be prohibited. Such prohibition shall also apply to restrictions on the setting-up of agencies, branches or subsidiaries by nationals of any Member State established in the territory of any Member State.”

Art. 48

...extends this freedom to companies of a Member State.

EC Treaty and the fundamental freedoms

Art. 49 (Freedom to provide services)

“... restrictions on freedom to provide services within the Community shall be prohibited in respect of nationals of Member States who are established in a State of the Community other than that of the person for whom the services are intended.”

EC Treaty and the fundamental freedoms

Art. 56 (Free movement of capital)

“... all restrictions on the movement of capital between Member States and between Member States and third countries shall be prohibited.”

Breaches of a fundamental freedom and justification

Fundamental freedoms preclude:

- Direct and indirect discrimination on grounds of **nationality**
- Discrimination on grounds of the **place of the economic activity** (restrictions)

In order to show that there is **discrimination** (direct or indirect) or **restriction** it is necessary to show that:

- (a) different rules apply to comparable situations
- (b) or the same rules apply to different situations

Breaches of a fundamental freedom and justification

Restrictions and indirect discrimination tolerated if (Gebhard case, C-55/94) they are:

- applied in a non-discriminatory manner
- justified by imperative requirements in the general interest
- suitable for securing the attainment of the objective which they pursue and
- not going beyond what is necessary in order to attain it.

Breaches of a fundamental freedom and justification

Justifying a law which breaches a fundamental freedom

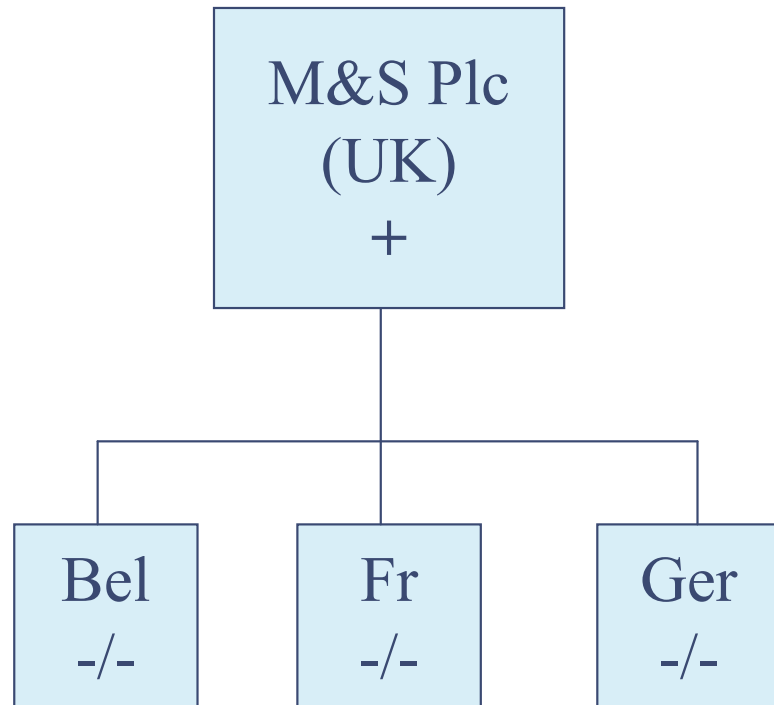
- Fiscal protection
- Fiscal cohesion
- Fiscal supervision
- Tax avoidance
- Taxation on the principle of territoriality
- Allocation of taxing rights
- Prevention of double use of losses

...and the newly raised claims from governments to limit the effects of ECJ judgments to the future

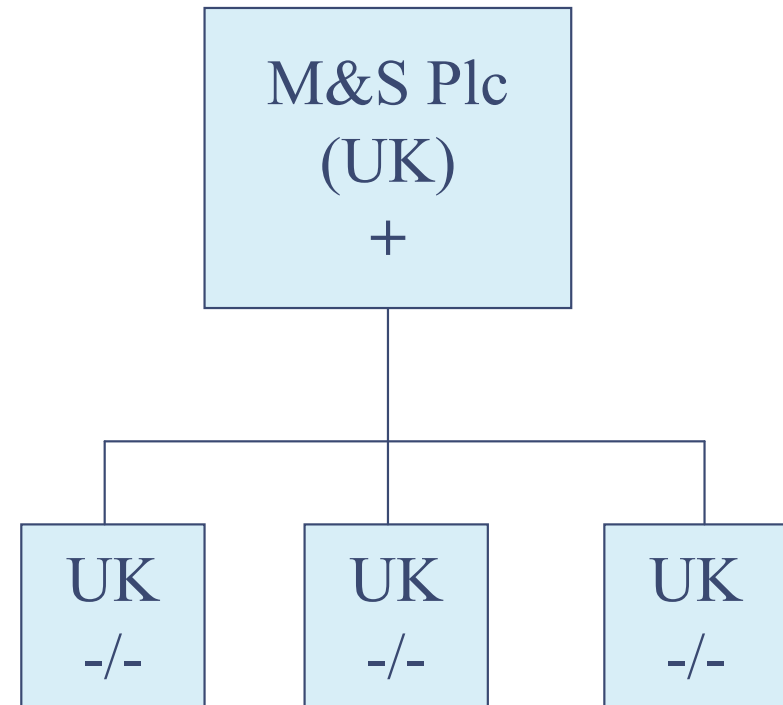
Příklady k základním principům

- ECJ případ
- Požadavky komise na členské státy v oblasti přímých daní

Marks & Spencer Plc v Halsey (C-446/03)



No group relief



Group relief possible

Marks & Spencer Plc (C-446/03)

- Restriction freedom of establishment
 - ECJ: UK system is in accordance with the principle of territoriality (*Futura*), but this is no justification
- However: justified
 - need of a balanced allocation of taxing power between the different Member States concerned
 - danger of double dip
 - prevention of tax avoidance
- None the less: disproportionate
 - where there is no local loss relief whatsoever, whether by carryback, current relief or carryforward

Požadavky komise na členské státy

- Řecko – zdanění dividend
- Polsko – zdanění loterií
- Belgie, Španělsko, Itálie, Lucembursko, Nizozemsko – odchozí dividendy
- Portugalsko – zdanění bank
- Belgie – odpočty od daně

Legislativní a další vývoj

- Směrnice o mateřských a dceřiných společnostech
- Směrnice o fúzích
- Směrnice o úsporách
- Směrnice o úrocích a licenčních poplatcích
- Evropská společnost - Societas Europaea (SE)
- Směrnice o nadnárodních fúzích pro s.r.o.
- Návrhy komise na zdanění společností

Evropská společnost - Societas Europaea (SE)

- Status evropské společnosti účinný od 8. října 2004
- SE musí zahrnovat 2 nebo více entit z různých členských států
- SE může být založena:
 - Fúzí existujících EU akciových společností
 - Transformací existující akciové společnosti
 - Založením holdingové společnosti
 - Založením dcery
- Registrace ve státě centrály

Evropská společnost - Societas Europaea (SE)

- Funguje jako jedna entity se stálými provozovny v ostatních členských státech
 - Zjednodušená firemní struktura
 - Nižší administrativa & náklady
 - Zvýšená transparence & corporate governance
- Proč nepoužít 'běžnou' společnost?
 - Vznik SE fúzí umožňuje přechod od struktury s mnoha samostatnými entitami k jedné entitě
 - Možnost přesunout sídlo SE

Směrnice o nadnárodních fúzích pro s.r.o.

- Členské státy EU, které umožňují fúze mezi společnostmi s ručením omezeným musí pravidla rozšířit na nadnárodní fúze
- Implementace do 15. prosince 2007

Návrhy komise na zdanění společností

- Code of Conduct, transfer pricing documentation
- Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB)
 - nadnárodní skupina podniků by mohla počítat základ daně pro všechny své EU podniky podle nových všeobecných pravidel aplikovatelných v rámci celé EU
- Home State Taxation
 - nadnárodní skupina podniků by mohla počítat základ daně pro všechny své EU podniky podle pravidel státu centrály (pro SME)

Návrhy komise na zdanění společností - CCCTB

- Pracovní skupina CCCTB založená komisí v roce 2004 s cílem:
 - prozkoumat z technického hlediska možnou definici společného základ daně pro společnosti operující v rámci EU
 - prodiskutovat základní principy zdanění
 - prodiskutovat základní prvky struktury společného základu daně
 - ostatní technické detaily jako například mechanismus pro 'sdílení' společného základu daně mezi členskými státy.

Návrhy komise na zdanění společností – CCCTB

- Hlavní závěry k dubnu 2006:
 - CCCTB má být jednoduchý s minimem výjimek
 - CCCTB má být konsolidován na úrovni skupiny a společnosti mají mít možnost jeho použití dobrovolně
 - pravidla pro výpočet CCCTB mají být samostatná nikoliv formálně spojená s IFRS
 - současná spolupráce s experty ze všech členských států, podnikatelské a akademické sféry je nejefektivnější

Code of Conduct – obsah, cíl

- CoC zavazuje členské státy, aby nezaváděly žádná nová daňová opatření, která by byla škodlivá z pohledu daňové konkurence mezi státy a aby případně změnily všechna dosavadní opatření, která mají takový charakter
- Kodex zahrnuje jakákoliv opatření, která mají či by mohla mít podstatný vliv na rozhodování o umístění podniků v EU
- Kritéria pro identifikaci potenciálního škodlivého opatření

Code of Conduct - historie/současnost

- Skupina CoC byla založena v r. 1998
- Identifikováno 66 daňových opatření se škodlivými rysy
 - 40 v EU státech
 - 3 na Gibraltaru
 - 23 na závislých či přidružených teritoriích
- Dnes jsou opatření revidována, zrušena či nahrazena jinými
- Přechodné období do 31.12.2005
- Některé výjimky byly sjednány i za tuto časovou hranici