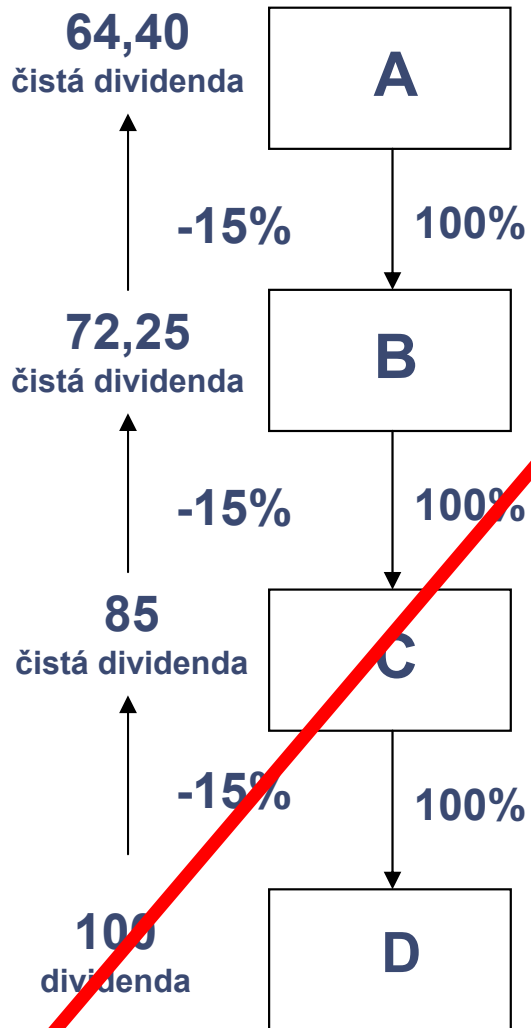


Zdaňování dividend v EU

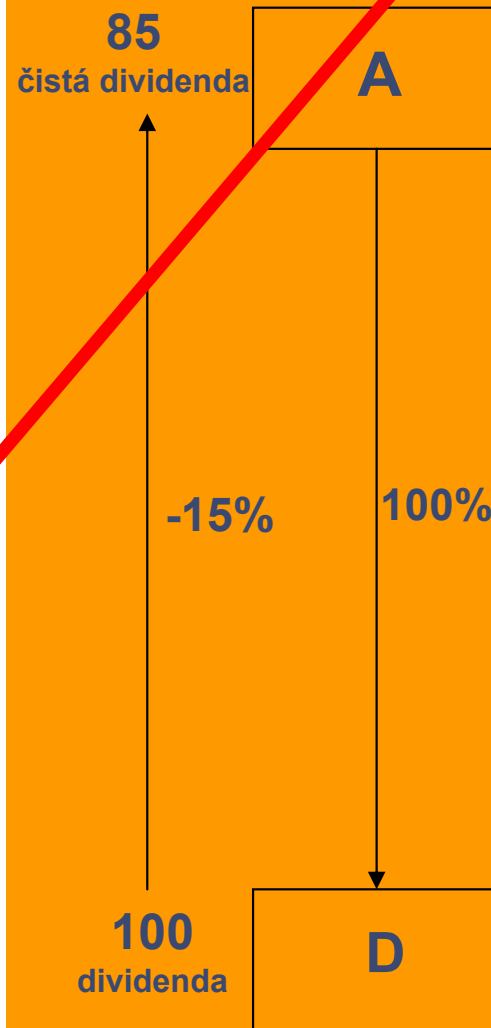
Směrnice o společném systému
zdanění mateřských a dceřiných
společností (90/435/EEC)

Idea

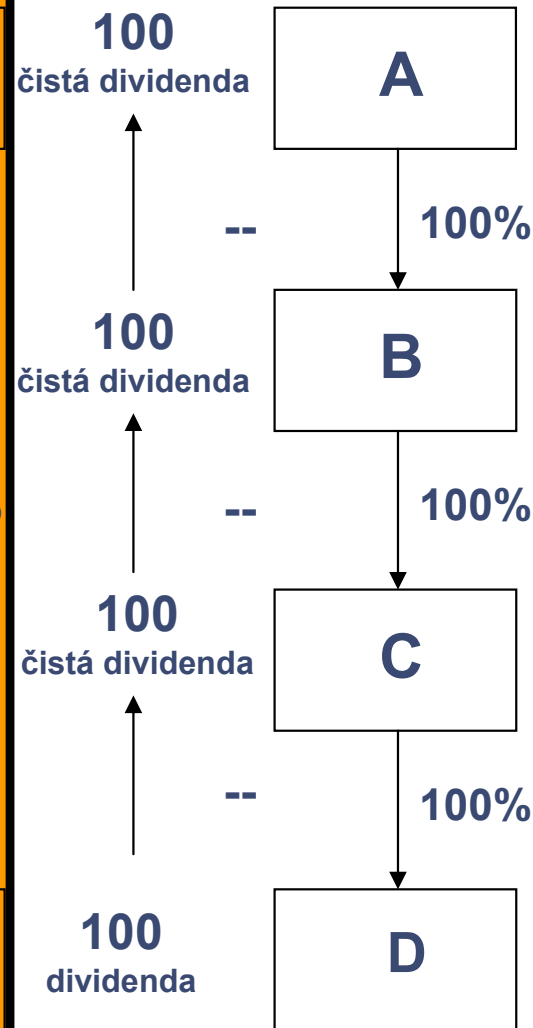
skupina X



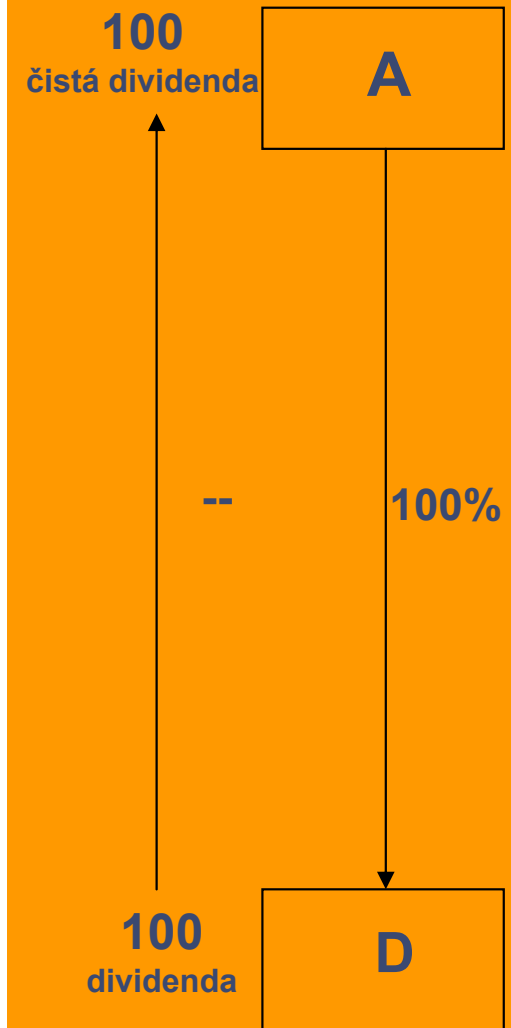
skupina Y



skupina X



skupina Y



Směrnice o mateřských a dceřiných společnostech I.

- **Cíl směrnice:**

Zamezení vícenásobnému zdanění dividend vyplácených dceřinou společností z jednoho členského státu mateřské společnosti do jiného členského státu

- Neutralita daňového práva pro konkurenci v EU
- Sjednocení pravidel pro zdaňování zisku vypláceného dceřinými společnostmi v EU
- Neutrální zdanění pro mateřské společnosti

- **Jak je ho dosaženo:**

- Společný systém zdanění pro mateřské a dceřiné společnosti se sídlem v různých státech EU

Směrnice o mateřských a dceřiných společnostech II.

Zdanění
dceřiné
společnosti

- „Běžné“ zdanění zisku vytvořeného dceřinou společností daní ze zisku právnických osob ve státě, kde má společnost sídlo.
- Žádná srážková daň při výplatě zisku

Zdanění
mateřské
společnosti

- Zamezení ekonomickému dvojímu zdanění pomocí:
 - a) osvobození přijatého podílu na zisku (př. SRN, Rakousko, Nizozemsko, Lucembursko, Švédsko)
 - b) zdanění podílu na zisku, ale započtení daně zaplacené v zahraničí (tzv. nepřímý zápočet daně; např. GB, Irsko, Španělsko)

Směrnice o mateřských a dceřiných společnostech III.

Článek 4, odst. 2.:

(Zamezení dvojího zdanění mateřské společnosti členským státem)

„Každý členský stát si může zachovat ustanovení, že jakékoliv náklady související s držbou a jakékoliv ztráty spojené s rozdělením zisku dceřiné společnosti nemohou být odečteny ze zdanitelných příjmů mateřské společnosti. Je-li stanovena paušální částka správních nákladů souvisejících s držbou, její výše nesmí přesáhnout 5 % zisků vyplácených dceřinou společností.“

Podíly na zisku, na které se vztahuje osvobození

- Mezi společnostmi z různých členských států EU
- Obě společnosti musí podléhat dani z příjmů právnických osob bez možnosti uplatnit osvobození
- Obě společnosti musí mít právní formu uvedenou v příloze ke směrnici
- Podíl nejméně ve výši 25 % (členský stát může snížit) na kapitálu (nebo hlasovacích právech) dceřiné společnosti (pouze přímá držba)
- Členské státy mají možnost uplatnit podmínku minimální držby podílu po dobu 2 let
- Minimální doba držby nemusí být splněna v okamžiku výplaty

Podíly na zisku, na které se osvobození nevztahuje

- Podíly na zisku vyplacené v průběhu likvidace dceřiné společnosti.
- Mezi společnostmi v rámci jednoho členského státu.
- Právní forma jedné ze společností není uvedena v příloze.
- Přímý obchodní podíl je nižší než 25 % kapitálu dceřiné společnosti.
- Není splněna doba držby 2 roky.

Ale: Národní úprava může být příznivější!

(např. podíl na kapitálu nižší než 25 %, doba držby kratší než 2 roky, uplatnění i na tuzemské transakce)

Zdaňování fúzí v EU

Směrnice o fúzích (90/434/EEC)

Směrnice o fúzích

- **Cíl směrnice:**

Zamezení okamžitému zdanění skrytých rezerv při restrukturalizačních operacích

- Neutralita daňového práva pro konkurenci v EU
- Odložení zdanění kapitálových zisků z okamžiku restrukturalizace až do okamžiku prodeje.
- Zachování fiskálních zájmů členských států

- **Jak je ho dosaženo:**

- Společný systém zdanění při fúzi, rozdělení, převodu podniku a výměně podílů.

Podmínky pro uplatnění směrnice

Tři kumulativní podmínky

- a) společnosti ze **dvou nebo více států EU**
 - nesmí být rezident mimo EU, a to ani podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění s nečlenskou zemí,
- b) právní forma společnosti dle přílohy ke směrnici (v České republice budou kapitálové společnosti (s.r.o., a.s.),
- c) podléhají dani z příjmů nebo obdobné dani vymezené v příloze ke směrnici bez možnosti osvobození

Uplatnění směrnice může členský stát odmítnout, má-li podezření, že restrukturalizace slouží především k vyhýbání se daním a není ekonomicky opodstatněná “*valid commercial reasons*”.

Transakce v režimu směrnice

- Fúze
 - sloučením,
 - splynutím,
 - sloučení 100% dceřiné společnosti do její mateřské společnosti.
- Rozdělení
 - sloučením,
 - se vznikem nových společností.
- Převod části podniku (*vkład podniku*)
- Výměna podílů (*vkład podílu*)

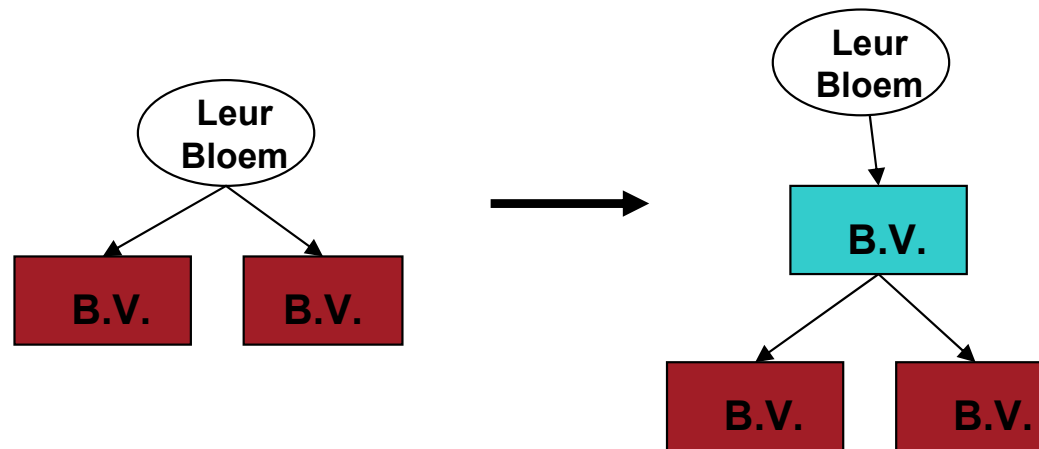
Ochrana fiskálních zájmů zúčastněných států

- Podle smluv o zamezení dvojího zdanění může stát zdanit společnosti, které jsou jeho rezidenty nebo na jeho území podnikají prostřednictvím stálé provozovny.



- Převáděná aktiva a pasiva se musí stát součástí stálé provozovny nabývající společnosti v zemi, kde tato aktiva byla součástí převáděné společnosti.

soudní rozhodnutí Leur-Bloem

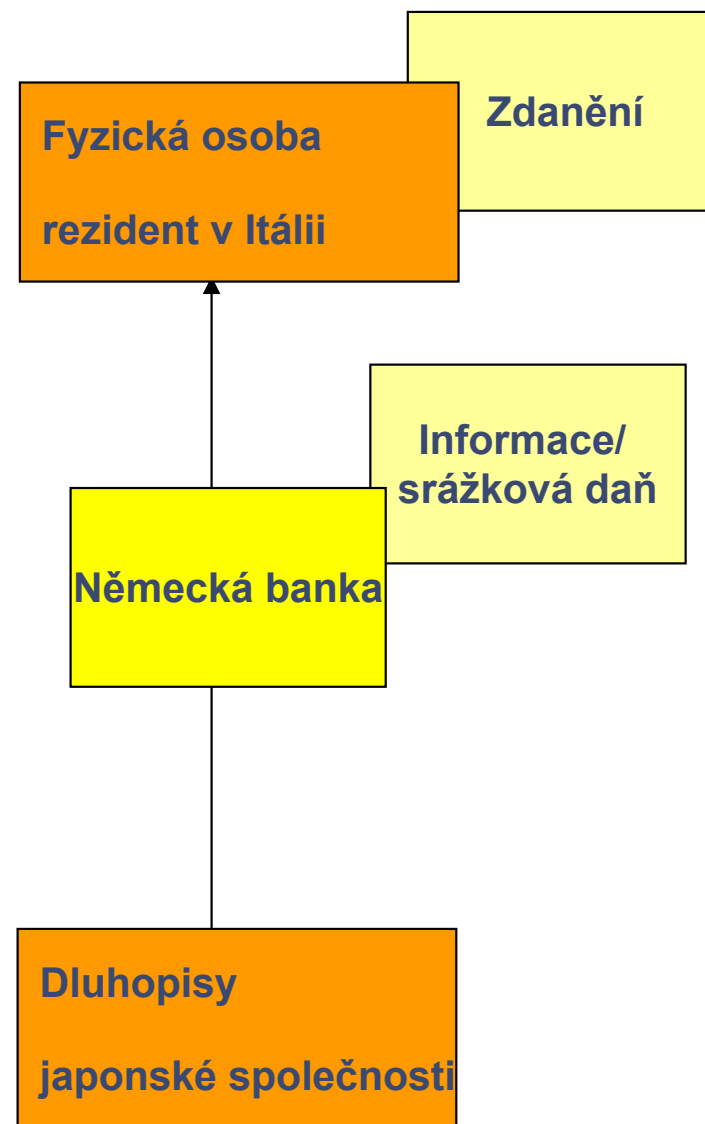
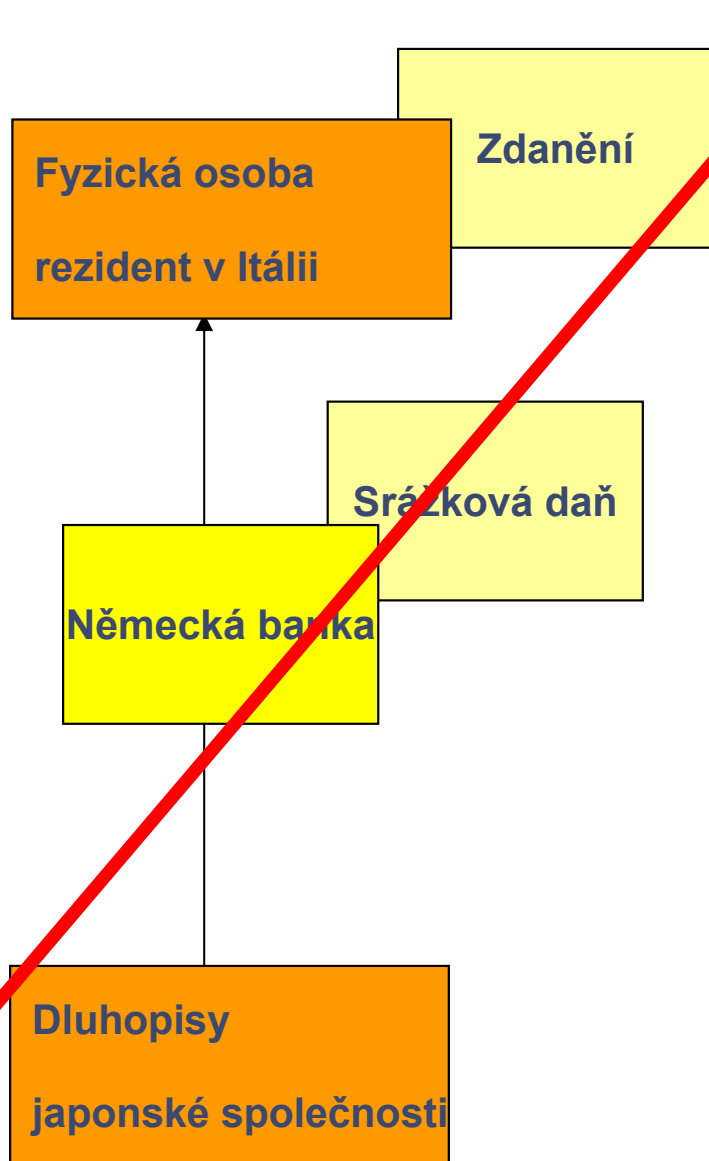


- ESD je oprávněn dle článku 177 Smlouvy, posuzovat čistě domácí transakce, pokud národní právo při začlenění příslušné směrnice použije komunitární úpravu i pro domácí subjekty.
- Podmínka, aby fúzované společnosti vytvořily **trvalou** ekonomickou jednotku není oprávněná, lze posuzovat jen *valid commercial reasons*.
- Pouhá konsolidace zisků a ztrát není dostatečným ekonomickým důvodem pro uplatnění směrnice.

Zdaňování úspor v EU

Směrnice pro společné
zdaňování úspor (2003/48/EC)

Hlavní cíl



Směrnice týkající se zdanění příjmů z úspor

- **Cíl směrnice:**
 - zdanění příjmů z úspor ve formě úrokových plateb ve státě, ve kterém je příjemce (fyzická osoba) tohoto příjmu rezidentem
- **Jak je ho dosaženo:**
 - automatická výměna informací členských států EU

Směrnice týkající se zdanění příjmů z úspor (článek 1)

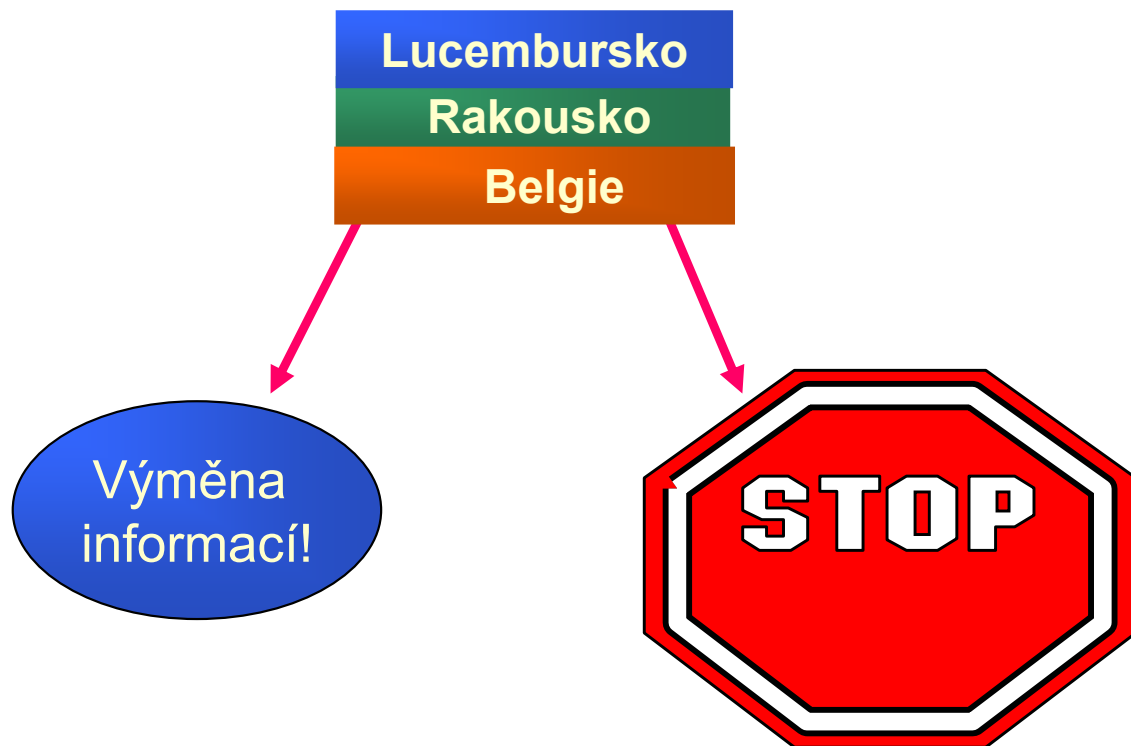
Směrnice požaduje, aby v každém státě byl agent plátce („paying agent“), který vyplácí úrok z úspor jednotlivým příjemcům fyzickým osobám („beneficial owners“), daňovým rezidentům z jiných členských států, za účelem buď shromáždit a předat informace o platbách jednotlivců jejich místním daňovým úřadům, nebo srazit minimální daň.

Směrnice týkající se zdanění příjmů z úspor - předmět

- Pouze příjmy z úspor ve formě úrokové platby (ne pojistné produkty),
- Úroky vyplácené přes hranice členských států EU,
- Vyplácené agentem („EU paying agent“),
- Vyplácené ve prospěch fyzické osoby - rezidenta jiného státu EU, který je skutečným příjemcem.

Srážková daň nebo výměna informací

Srážková daň



Automatická výměna informací



Směrnice týkající se zdanění příjmů z úspor

- Minimální rozsah informací
 - Identita (DIČ) a rezidenství investora, - pas, identifikační karta, potvrzení o rezidenství,
 - Jméno a adresa (trvalé bydliště),
 - Číslo účtu (identifikace dluhu/cenného papíru),
 - Údaje o úrokovém výnosu.

Směrnice týkající se zdanění příjmů z úspor - vývoj

- Prosinec 2001 – současný návrh Směrnice
 - Březen 2003 – konečný souhlas Rady EU
 - Do 1. ledna 2004 musí členské státy implementovat tuto Směrnici, tj. přijmout nová opatření či upravit stávající
 - 1. ledna 2005 – Směrnice platí pro úrokové platby uskutečněné k tomuto a po tomto datu
 - 2005 – 2007 aplikace 15% srážkové daně
 - 2008 – 2010 aplikace 20% srážkové daně
 - Po 2010 – 35% srážková daň
- } Přechodné období

Zdaňování licenčních poplatků a úroků v EU

Směrnice o zdaňování
licenčních poplatků a úroků
(2003/49/EC)

I/R Směrnice

- Cíl: vyloučit zdanění u zdroje těchto plateb mezi spřízněnými společnostmi
- Vstup v účinnost 1.1.2004; **ČR má sjednané přechodné období na licence do roku 2011**
- Přechodná období pro Řecko, Portugalsko a Španělsko
- Výhod směrnice by neměly využívat společnosti, které jsou osvobozeny od zdanění

I/R Směrnice - rozsah

- Úroky a licenční poplatky osvobozeny od daně u zdroje (ať už vybírané srážkou nebo na základě daňového přiznání)
- Plátce – společnost nebo stálá provozovna společnosti druhého státu
- Skutečný vlastník – společnost jiného státu nebo stálá provozovna společnosti jiného státu

I/R Směrnice - definice

- **Definice společnosti:**
 - Má jednu z forem uvedenou v příloze ke Směrnici
 - Je rezidentem v členském státě EU a není pro účely DTT se třetím státem považována za rezidenta třetího státu
 - Podléhá dani z příjmů vyjmenované ve Směrnici, bez možnosti být osvobozena od daně
- **Definice spřízněné společnosti:**
 - Přímá držba alespoň 25% na kapitálu druhé společnosti
 - Třetí společnost přímo drží alespoň 25% na první a druhé společnosti
- Státy mají možnost nahradit kritérium držby kapitálu kritériem držby hlasovacích práv; mají možnost požadovat až 2-leté držení

I/R Směrnice - definice

- **Definice stálé provozovny:**
 - Stejná jako v DTT
- **Definice skutečného vlastníka:**
 - „only if it receives those payments for its own benefit and not as an intermediary, such as an agent, trustee or authorised signatory, for some other person.“
 - PE – jestliže pohledávka či právo se skutečně váže k PE a úrok či licenční poplatek představují zdanitelný příjem PE
 - Směrnici nelze použít pro stálé provozovny umístěné ve třetích státech
- **Definice úroků a licenčních poplatků**

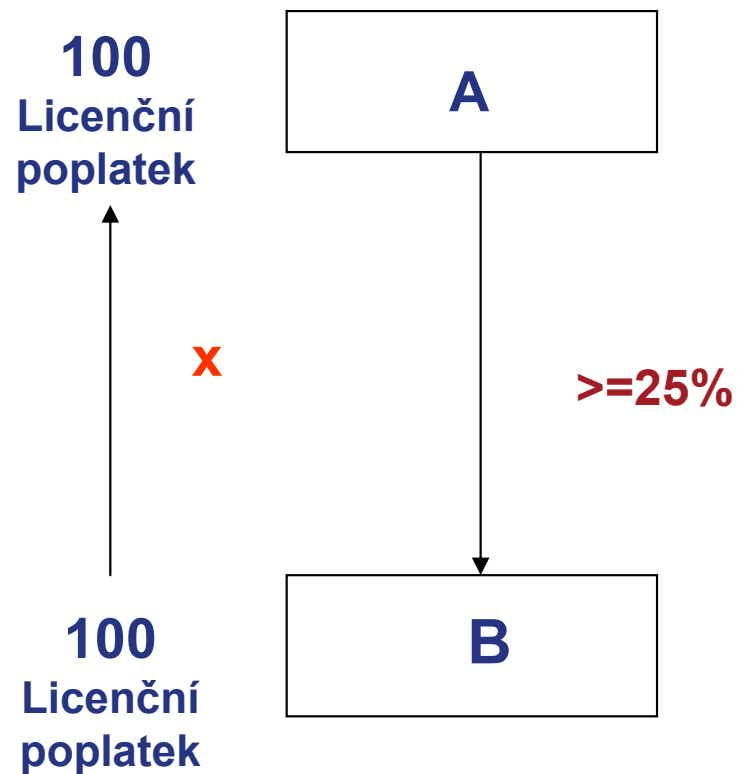
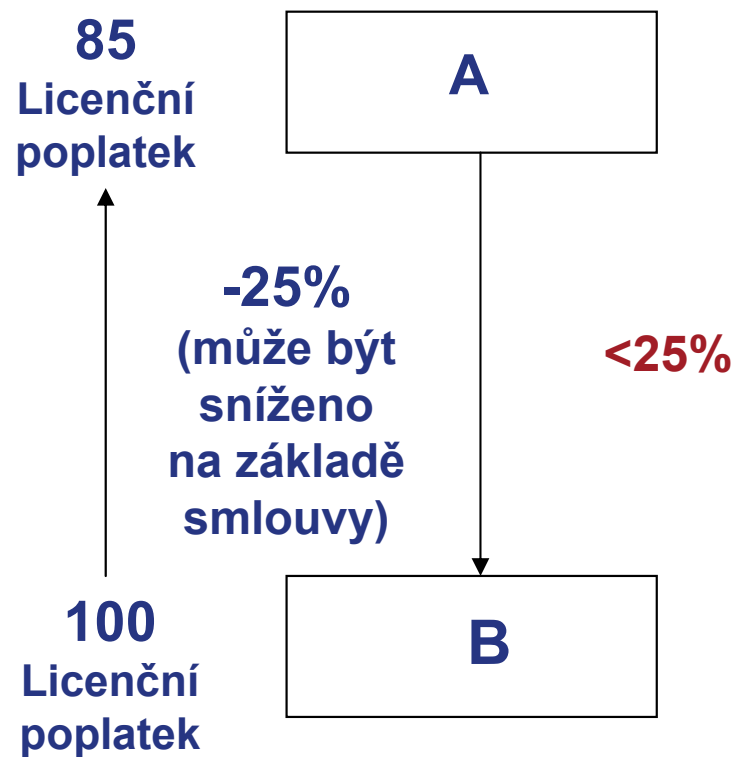
I/R Směrnice - definice

- **Definice úroků** - „income from debt-claims of every kind, whether or not secured by mortgage, and whether or not carrying the right to participate in the debtor's profits, and in particular, income from securities and income from bonds or debentures, including premiums and prizes attaching to such securities, bonds or debentures; penalty charges for late payment shall not be regarded as interest.“
- **Definice licenčních poplatků** - „payments of any kind received as a consideration for the use of, or the right to use, any copyright of literary, artistic or scientific work, including cinematograph films and software, any patent, trade mark, design or model, plan, secret formula or process, or for information concerning industrial, commercial or scientific experience; payments for the use of, or the right to use, industrial, commercial, or scientific equipment shall be regarded as royalties. „

I/R Směrnice – vyloučení režimu

- Stát zdroje není povinen poskytnout výhody Směrnice v případech:
 - Plateb, které jsou považovány podle domácího práva za rozdělování zisku či vrácení kapitálu
 - Platby z pohledávek, které nesou právo na ziscích dlužníka
 - Platby z pohledávek, které umožňují věřiteli výměnu práva na úrok za právo na zisku dlužníka
 - Platby z pohledávek, kde není zakotvena povinnost splatit jistinu, nebo kde splacení jistiny nastane po více než 50 letech
- Směrnice obsahuje i ustanovení o tzv. transferových cenách obdobné v DTT
- Možnost odmítnutí výhod Směrnice v případě podvodů a zneužití

I/R Směrnice



Code of Conduct for business taxation

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 změnila 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
- Přejícné období do 31.12.2005
- Některé výjimky byly sjednány i za tuto časovou hranici

