



MASARYK UNIVERSITY
FACULTY OF LAW

Harmonizace důchodových daní

Michal Radvan



Stagnace harmonizačního procesu

- Výměna informací
- Zamezení dvojího zdanění
- Boj proti daňovým rájům

- ...ale harmonizační proces stagnuje



Start

- Dobré podmínky – ve všech zemích daně z příjmů osobních a z příjmů korporací (s výjimkou Itálie)
- Důraz na korporátní daně (odstranit bariéry fungování společného trhu, mobilnost kapitálu, nemobilnost pracovních sil)



Smutná zjištění

- Omezení fiskální suverenity - neochota
- Jednomyslné přijímání směrnic
- Rozdíly v účetních systémech (daňové vs. anglosaské)
- Rozdíly v konstrukčních prvcích – sociální aspekty (děti, invalidita – ze ZD nebo z D), sazby (pásma, progresivita), uplatňování ztrát, investiční pobídky, odpisy
- Lucembursko – 17 pásem
- Jediná sazba – BLR, ČR, LAT, LTH, ROM, SVK
- Dánsko – až 59 %
- Rumunsko – 10 %



4 varianty harmonizace

- Zdanění v domácí zemi – volitelně zdanění v každé zemi nebo jen doma
- Společný konsolidovaný ZD – založený na volbě (CCCTB)
- Evropská korporátní daň – pro velké nadnárodní společnosti, na úrovni EU, jednotná sazba
- Povinný harmonizovaný ZD - povinný, a to i pro společnosti působící jen v jednom členském státě



Společný konsolidovaný ZD

- Jediná pravidla v rámci EU pro stanovení základu daně, který by se následně rozdělil na dceřiné společnosti a uplatnila by se na něj národní sazba daně
- Transparentní efektivní sazba a spravedlivá daňová soutěž
- Odstranění překážek přeshraničních fúzí
- Snížení nákladů společností
- Eliminace problémů s transfer pricing
- Ztráty v jedné zemi a zisk v jiné zemi – daňová neutralita
- Malé neceloevropské společnosti nemohou systém užívat



Zdanění v domácí zemi

- Základ daně všech společností ve skupině by se stanovil jako konsolidovaný základ daně podle práva státu, ze kterého je skupina řízena (kde sídlí vrcholový management), následně by se rozdělil na dceřiné společnosti a uplatnila by se na něj národní sazba daně
- Pro malé společnosti
- Efektivní a levné
- Není to harmonizace, ale naopak možnost pro konkurenční boj



Oblast legislativy

- Negativní harmonizace prostřednictvím judikatury ESD
- Směrnice 77/733/EEC o vzájemné pomoci mezi příslušnými úřady členských států v oblasti přímých a nepřímých daní - výměna informací, součinnost při zajišťování, vyšetřování a přítomnosti úředníků jednoho státu na území jiného státu z důvody kontroly aktivit nadnárodních společností



Směrnice Rady 90/434/EEC o fúzích (The Merge Directive)

- Hlavním důsledkem je možnost odkladu daňové povinnosti, která plyne z kapitálových výnosů při sloučení nebo rozdělení společnosti, při převodu aktiv či výměně akcií
- Cílem je zabránit zdanění zisku, který při fúzi může vzniknout z rozdílu mezi hodnotou převáděných aktiv a pasiv a jejich účetní hodnotou
- Směrnice 2005/19/EC rozšiřuje působnost i na evropskou společnost a evropskou družstevní společnost, umožňuje přemístovat sídlo, zaručuje, že přeměna pobočky na dceřinou společnost nebude mít daňové dopady atd.



Směrnice Rady 90/435/EEC o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností (The Parent-Subsidiary Directive)

- Cílem směrnice je odstranit dvojí zdanění zisku vypláčeného společnostmi ve skupině sídlícími v jednom členském státě mateřské společnosti sídlící v jiném členském státě, příp. mateřská společnost alespoň odečte od základu daně daň, kterou platí dcera v jiné zemi
- Směrnice 2003/123/EC rozšiřuje působnost na rozdělování zisků obdržených stálou provozovnou, rozdělovaných stálým provozovnám a vztahuje se též na evropskou společnost a evropskou družstevní společnost



Směrnice Rady 2003/48/EC o zdanění příjmů z úspor ve formě plateb úrokového charakteru (The Savings Directive)

- Cílem je zamezit krácení daně (JEN) fyzickým osobám, kterým plynou úrokové příjmy z jiných členských států
- Úroky z dluhů a závazků vč. hotovostních depozit, vkladních a korporátních dluhopisů a ostatních CP
- Úrokový příjem získaný prostřednictvím instrumentů kolektivního investování
- Nevztahuje se na výplatu dividend



Směrnice Rady 2003/49/EC o zdaňování úroků a licenčních poplatků (The Interest and Royalties Directive)

- Zavádí unifikovaný systém zdaňování úrokových příjmů a licencí mezi propojenými osobami, pokud jsou vypláceny přes hranice jednotlivých členských států



Sdělení EK 98/C 384/03 o aplikaci pravidel veřejné podpory v oblasti korporativního zdaňování

- Povolená pravidla a formy poskytování veřejné podpory



Evropská společnost (Societas Europaea)

- Nařízení 2157/2001 s účinností od 8.10.2004
- Směrnice 2001/86, kterou se doplňuje statut SE s ohledem na zapojení zaměstnanců
- A.s. na základě komunitárního práva
- Základní kapitál 120000 EUR
- Možnost SE přesouvat sídlo a modifikovat organizační strukturu
- Vznik pouze fúzí, vytvořením holdingu, založením dceřiné SE, změnou právní formy
- V daňových otázkách se řídí národními daňovými řády, což vede k country-shopping (např. EST vůbec nezdaňuje nerozdělené zisky společností), daňové aspekty SE jsou nulové



- Je velmi pravděpodobné, že v oblasti přímých daní nedojde v nejbližší době k prohloubení daňové harmonizace, neboť členské státy nemají vůli vzdávat se další části své suverénní moci. Nadto je třeba jednomyslné shody všech členských států v případě přijímání daňových rozhodnutí, což přijetí jakékoliv směrnice znamenající další harmonizaci takřka vylučuje.



Literatura

- Nerudová, D. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. ASPI, Praha, 2008.
- Široký, J. Daně v Evropské unii. 4. vyd. Linde, Praha, 2010.
- Terra, B.J.M. et Wattel, P.J. European Tax Law. 4. vyd. Kluwer Law International, The Hague, 2008.



Prostor pro Vaše dotazy a ...

... děkuji za pozornost.