



15 let s investičními pobídkami: příležitosti a poučení

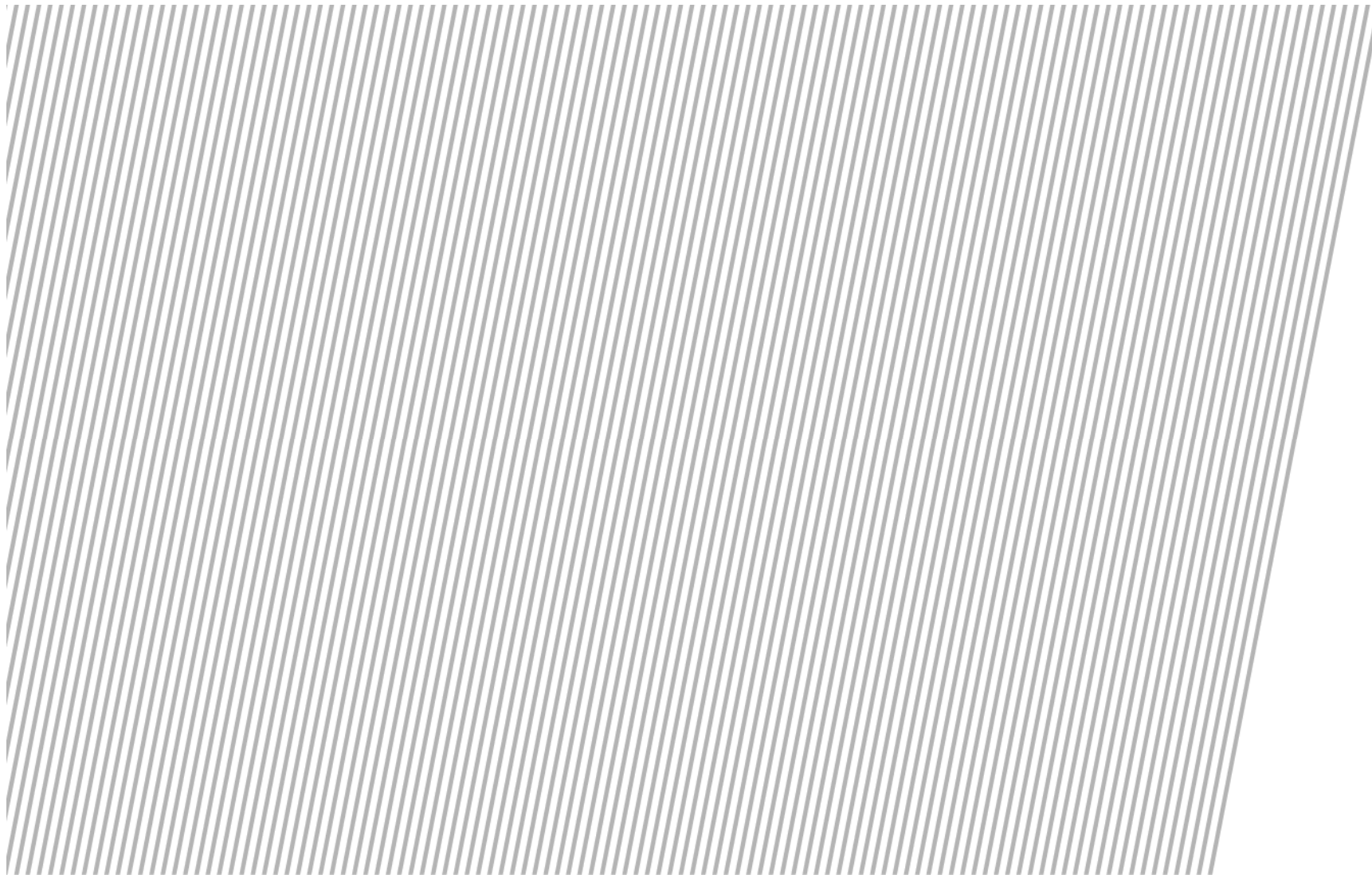
David Zářecký

29. května 2013

Obsah

- ▶ Trocha historie (15 let s pobídkami)
 - ▶ Sleva na dani a hlavní změny
- ▶ Nové pobídky a jak na ně (příležitosti)
 - ▶ Co je třeba zvážit – ideálně předem
- ▶ Co se může stát a jak z toho (poučení)
 - ▶ Případové studie
- ▶ Kde můžeme a umíme pomoci

15 let s pobídkami



Formy podpory

- ▶ Sleva na dani z příjmů právnických osob
- ▶ Hmotná podpora
 - ▶ Na vytvořené pracovní místo (jen vybrané regiony)
 - ▶ Na školení a rekvalifikace zaměstnanců (jen vybrané regiony)
 - ▶ Na pořízení majetku pro **strategické investiční akce** (od 7/2012)
- ▶ Převod území za zvýhodněnou cenu
- ▶ *Další podpora podle jiných předpisů: R&D, EU Fondy*

Sleva na dani 1998 – 2013: novely ZIP / ZDP

▶ Milníky:

- ▶ 1998: předzákonný režim
- ▶ 2000: zákon o investičních pobídkách (ZIP)
- ▶ 2002: 453/2001 Sb. od 30. ledna 2002
- ▶ 2004: 19/2004 Sb. od 1. května 2004
- ▶ 2007: 159/2007 Sb. od 2. července 2007
- ▶ 2009: 2/2009 Sb. od 1. ledna 2009
- ▶ 2012: 192/2012 Sb. od 12. července 2012

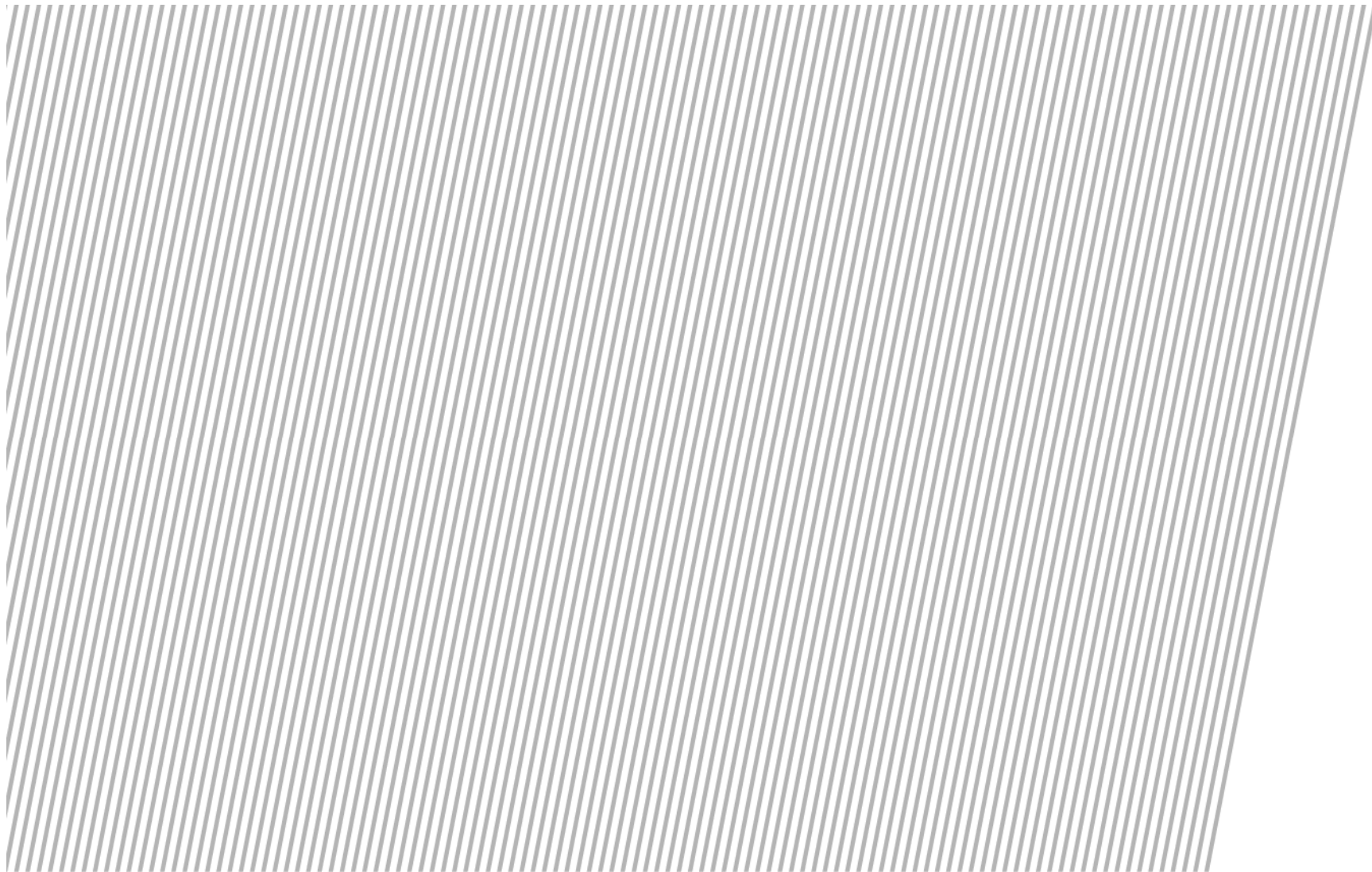
Sleva na dani 1998 – 2013: hlavní změny

- ▶ 1998
 - ▶ Sleva na dani vzorcem + podmínky v dohodě
- ▶ 2000
 - ▶ 10 / 5 let bez zahájení běhu lhůty (nové / rozšíření, modernizace)
 - ▶ První období - kolaudace / zkušební provoz
- ▶ 2002
 - ▶ Zahájení pořizování až po podání záměru
 - ▶ První období – splnění podmínek, nejpozději 3 roky od příslibu
- ▶ 2004
 - ▶ Snížení minimální investice z 350 mil. Kč na 200 mil. Kč
 - ▶ 10 let i pro rozšíření

Sleva na dani 1998 – 2013: hlavní změny

- ▶ 2007
 - ▶ 5 let pro novou výrobu i pro rozšíření, už ne modernizace výroby
 - ▶ Nové zařízení, ne high-tech, stroje 60% (dosud 40%), kvalifikované náklady vs. hodnota investice
 - ▶ Minimální investice 100 mil. Kč, financování vs. krytí VK
 - ▶ Podmínka nezahájení prací
 - ▶ **Přímá účinnost Nařízení Komise (ES) 1628/2006 již od 1.1.2007**
- ▶ 2009
 - ▶ Změkčení podmínek ZDP + sankce jednonásobek
- ▶ 2012
 - ▶ 10 let, plnění 3 roky bez prodloužení, centra / sdílené služby
- ▶ **Pozor:** vždy pracovat se správným zněním ZIP / ZDP

Nové pobídky a jak na ně



Nový režim od 12. července 2012 – shrnutí I.

Typ investiční akce	Formy pobídek	
	Investiční akce	Strategická investiční akce
Zpracovatelský průmysl	<ul style="list-style-type: none"> - Sleva na dani z příjmů na 10 let - Převod území za zvýhodněnou cenu - Hmotná podpora na vytvořená pracovní místa, školení a rekvalifikaci (vybrané regiony) 	<ul style="list-style-type: none"> - Sleva na dani z příjmů na 10 let - Převod území za zvýhodněnou cenu - Hmotná podpora na vytvořená pracovní místa, školení a rekvalifikaci (vybrané regiony) - Hmotná podpora na pořízení majetku (až do výše 5% nákladů, max. 1,5 mld. Kč)
Technologická centra	<ul style="list-style-type: none"> - Sleva na dani z příjmů na 10 let - Převod území za zvýhodněnou cenu - Hmotná podpora na vytvořená pracovní místa, školení a rekvalifikaci (vybrané regiony) 	<ul style="list-style-type: none"> - Sleva na dani z příjmů na 10 let - Převod území za zvýhodněnou cenu - Hmotná podpora na vytvořená pracovní místa, školení a rekvalifikaci (vybrané regiony) - Hmotná podpora na pořízení majetku (až do výše 5% nákladů, max. 500 mil. Kč)
Centra strategických služeb (vývoj SW, centra sdílených služeb, high-tech opravárenská centra)	<ul style="list-style-type: none"> - Sleva na dani z příjmů na 10 let - Převod území za zvýhodněnou cenu - Hmotná podpora na vytvořená pracovní místa, školení a rekvalifikaci (vybrané regiony) 	N/A

Nový režim od 12. července 2012 – shrnutí II.

Typ investiční akce	Minimální hodnota investice	Financování z vlastního kapitálu	Počet zaměstnanců	Ostatní
Zpracovatelský průmysl	100 / 50 mil. Kč (dle regionu), z toho minimálně 50% do nového strojního zařízení	50 / 25 mil. Kč (dle regionu)	N/A	<ul style="list-style-type: none"> - realizace v ČR - šetrnost k životnímu prostředí - zahájení prací až po obdržení potvrzení od agentury CzechInvest
Technologická centra	10 mil. Kč, z toho minimálně 50% do nového strojního zařízení	5 mil. Kč	40 nových pracovních míst	<ul style="list-style-type: none"> - všeobecné podmínky musí být splněny do 3 let od vydání rozhodnutí o příslibu - zachování investice po dobu uplatňování pobídky (10 let), nejméně však 5 let od dokončení investice nebo vytvoření prvního pracovního místa
Centra strategických služeb	N/A	N/A	<ul style="list-style-type: none"> - 40 nových pracovních míst u center pro tvorbu software - 100 nových pracovních míst u ostatních center 	

Nový režim od 12. července 2012 – shrnutí III.

Typ strategické investiční akce	Minimální hodnota investice	Počet zaměstnanců
Zpracovatelský průmysl	500 mil. Kč, z toho minimálně 50% do nového strojního zařízení	500 nových pracovních míst
Technologická centra	200 mil. Kč, z toho minimálně 50% do nového strojního zařízení	120 nových pracovních míst

Co zvážit při plánování investic I.

- ▶ Nezahájení prací – motivační účinek
 - ▶ Koupě pozemku (smlouva o smlouvě budoucí)
- ▶ Rozšíření vs. nová činnost
 - ▶ Daňová povinnost v referenčním období?
 - ▶ Obchodní model + model čerpání (viz dále)
 - ▶ Převodní ceny
 - ▶ Pobídky často nerozhodují (mzdová úroveň v různých regionech)
 - ▶ Co když přesuneme více aktivit?

Co zvážit při plánování investic II. – model

- Příklad v roce 2012, podmínky splněny 2015
- Celková hodnota investice 1 200 mil. Kč -> maximální sleva na dani 480 mil. Kč (40% z 1 200 mil. Kč)

Nová výroba	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Celkem
ZD	(200)	(180)	(100)	100	120	144	173	207	249	299	358	430	516	
Čerpání ztrát	0	0	0	100	120	144	116	0	0	0	0	0	0	
Daň před slevou	0	0	0	0	0	0	11	39	47	57	68	82	98	
Sleva na dani	0	0	0	0	0	0	11	39	47	57	68	82	98	402
Výsledná daň	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Rozšíření	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Celkem
ZD	400	300	200	150	165	198	238	285	342	411	493	591	709	
Daň před slevou	76	57	38	29	31	38	45	54	65	78	94	112	135	
S2	N/A	N/A	N/A	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	
Sleva na dani	0	0	0	0	0	0	0	0	8	21	37	55	78	199
Výsledná daň	76	57	38	29	31	38	45	54	57	57	57	57	57	

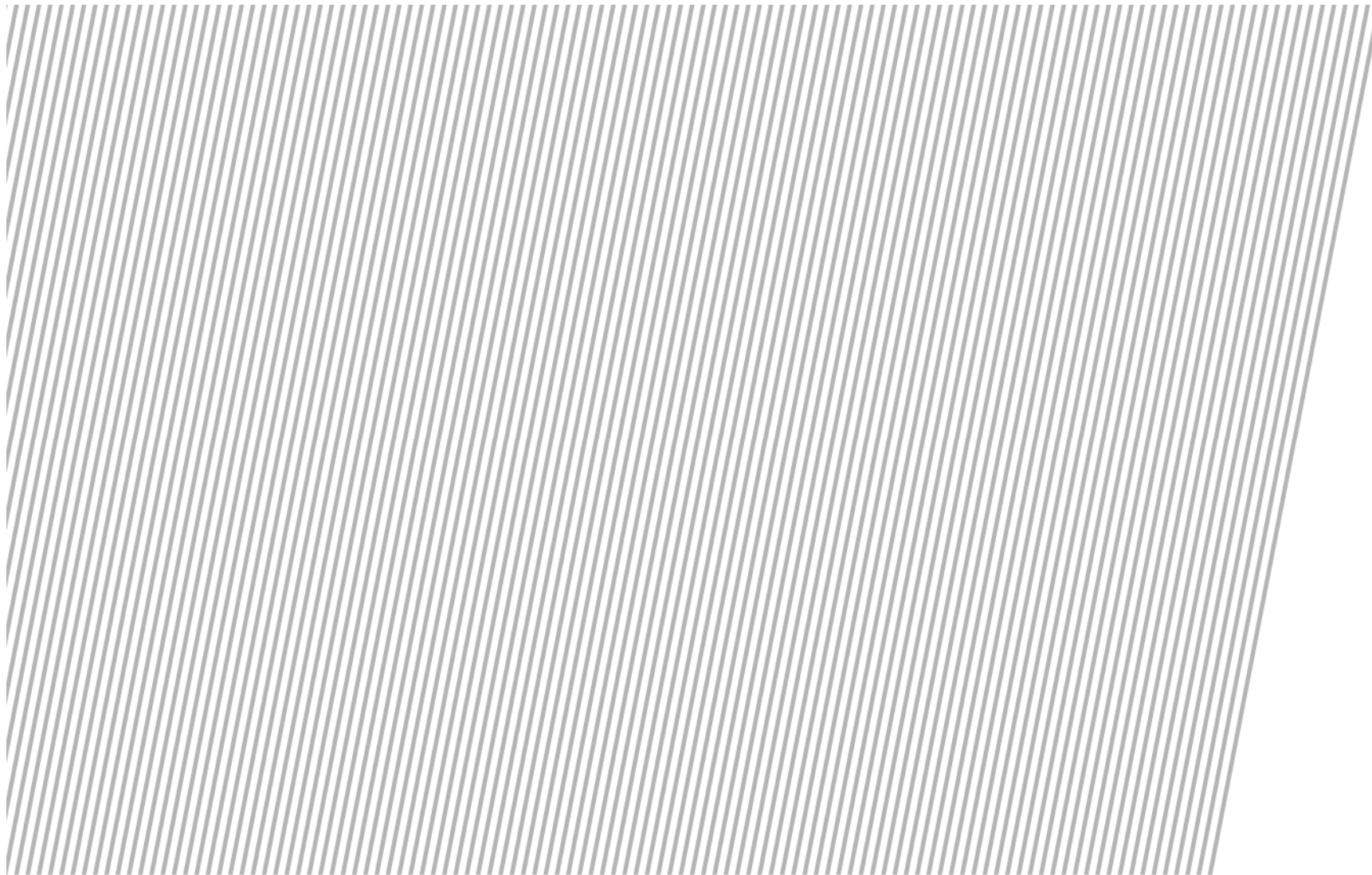
Co zvážit při plánování investic III.

- ▶ Co když máme v referenčním období ztráty?

- ▶ Zdaňovací období delší než 12 měsíců
 - ▶ Změna účetního období
 - ▶ Rozdělení odštěpením (KOOV 308/08.09.10)

- Kombinace různých forem podpory
 - ▶ R&D / EU dotace / Sleva na dani

Co se může stát a jak z toho



Všeobecné podmínky I.

▶ ZIP

- ▶ Zahájení / rozšíření / (modernizace) výroby (§2-2-a ZIP)
- ▶ Zpracovatelský prům. / výrobní linka / (high-tech) (§2-2-b ZIP)
- ▶ Hodnota strojního zařízení (§2-2-c ZIP)
- ▶ Šetrnost k životnímu prostředí (§2-2-d ZIP)
- ▶ Hodnota investice / kvalifikovaných nákladů (§2-2-e / §6a-1 ZIP)
- ▶ Financování (§2-2-e ZIP)
- ▶ Splnění do 3 / 5 let (§2-2-f ZIP)
- ▶ Nezahájení prací (§2-2-g ZIP)
- ▶ Zahájení placení částek na pořízení (§5-5 ZIP)
- ▶ Zachování investice (§6a-2 ZIP)

Všeobecné podmínky II.

- ▶ Rozhodnutí o příslibu
 - ▶ Zahájení výroby **ČEHO** v lokalitě **KDE**
 - ▶ Pořizování od kdy
 - ▶ Strop podpory
 - ▶ Výpočet částky slevy na dani:
 - ▶ (kvalifikované náklady x %) – zvýhodněný pozemek – pracovní místa

- ▶ **Pozor: omezení nad rámec ZIP (2007: stáří zařízení)**

Zvláštní podmínky

▶ ZDP

- ▶ Maximální snížení základu daně (§35a-2-a ZDP)
 - ▶ Opravné položky
 - ▶ Odpisy
 - ▶ Ztráty
- ▶ První vlastník (§35a-2-b ZDP)
- ▶ Zákaz restrukturalizací (§35a-2-c ZDP)
- ▶ Převodní ceny (§35a-2-d ZDP)
- ▶ Pořízení a evidence majetku v částkách dle ZIP (§35a-2-e ZDP)
- ▶ Více příslibů (§35a-2-f ZDP)

Sankce

- ▶ Nesplnění / porušení všeobecných podmínek dle ZIP nebo zvláštních podmínek dle ZDP mimo podmínky maximálního snížení ZD
 - ▶ Vše ztraceno
- ▶ Nesplnění / porušení podmínky maximálního snížení ZD
 - ▶ Sankce: daň z neuplatněného nákladu + úrok z prodlení + (penále)
- ▶ Pokud byly v řádném DP uplatněny vyšší náklady:
 - ▶ Společnost podá dodatečné DP: bez sankce
 - ▶ Doměří správce daně: daň + úrok z prodlení + penále
- ▶ Dlouhé období pro kontrolu (§38r ZDP)

Převodní ceny – shrnutí podmínky

▶ §35a-2-d ZDP

- ▶ Poplatník nezvýší základ pro výpočet slevy obchodními operacemi ve vztazích s osobami uvedenými v § 23 odst. 7 ZDP způsobem, který neodpovídá ekonomickým principům běžných obchodních vztahů, nebo
- ▶ Převodem majetku nebo jeho části výše uvedených osob, který u nich bude mít za následek snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty.

Převodní ceny - případová studie I.

- ▶ Příjemce investiční pobídky realizuje na dodávkách spojené osobě 20% marži.
- ▶ Splnění zvláštní podmínky dle §35a-2-d ZDP?

- ▶ Prokázání
 - ▶ TP dokumentace včetně benchmarkingu
 - ▶ Možnost upravit ceny v daném roce
 - ▶ Pokud v minulosti, podání DDP a ztráta pobídek

Převodní ceny - případová studie II.

- ▶ Mateřská společnost fakturuje příjemci investiční pobídky poplatky za manažerské služby ve výši náklady + 5%. Sazba je v dalších letech snížena na 3% / zvýšena na 8%.
- ▶ Nesplnění zvláštní podmínky dle §35a-2-d ZDP?
- ▶ Prokázání
 - ▶ Ekonomické zdůvodnění změny v ocenění transakce (např. snížení / zvýšení rozsahu poskytovaných manažerských služeb)

Převodní ceny - případová studie III.

- ▶ Zahraniční spojené osobě je doměřen výnos (příliš vysoké náklady / nízké výnosy).
- ▶ Nesplnění zvláštní podmínky dle §35a-2-d ZDP?

- ▶ Doměrek zahraničního FÚ
 - ▶ Aplikuje se §35a-2-d ZDP?
 - ▶ TP dokumentace
 - ▶ Nový ZDP 2014?

Financování – shrnutí podmínky

- ▶ §2-3-c ZIP, §2-4-b ZIP
 - ▶ Financování nejméně poloviny minimální hodnoty investice z vlastního kapitálu příjemce.
 - ▶ Za splnění podmínky se nepovažuje financování ze zisku dosaženého z podpořené investiční akce.

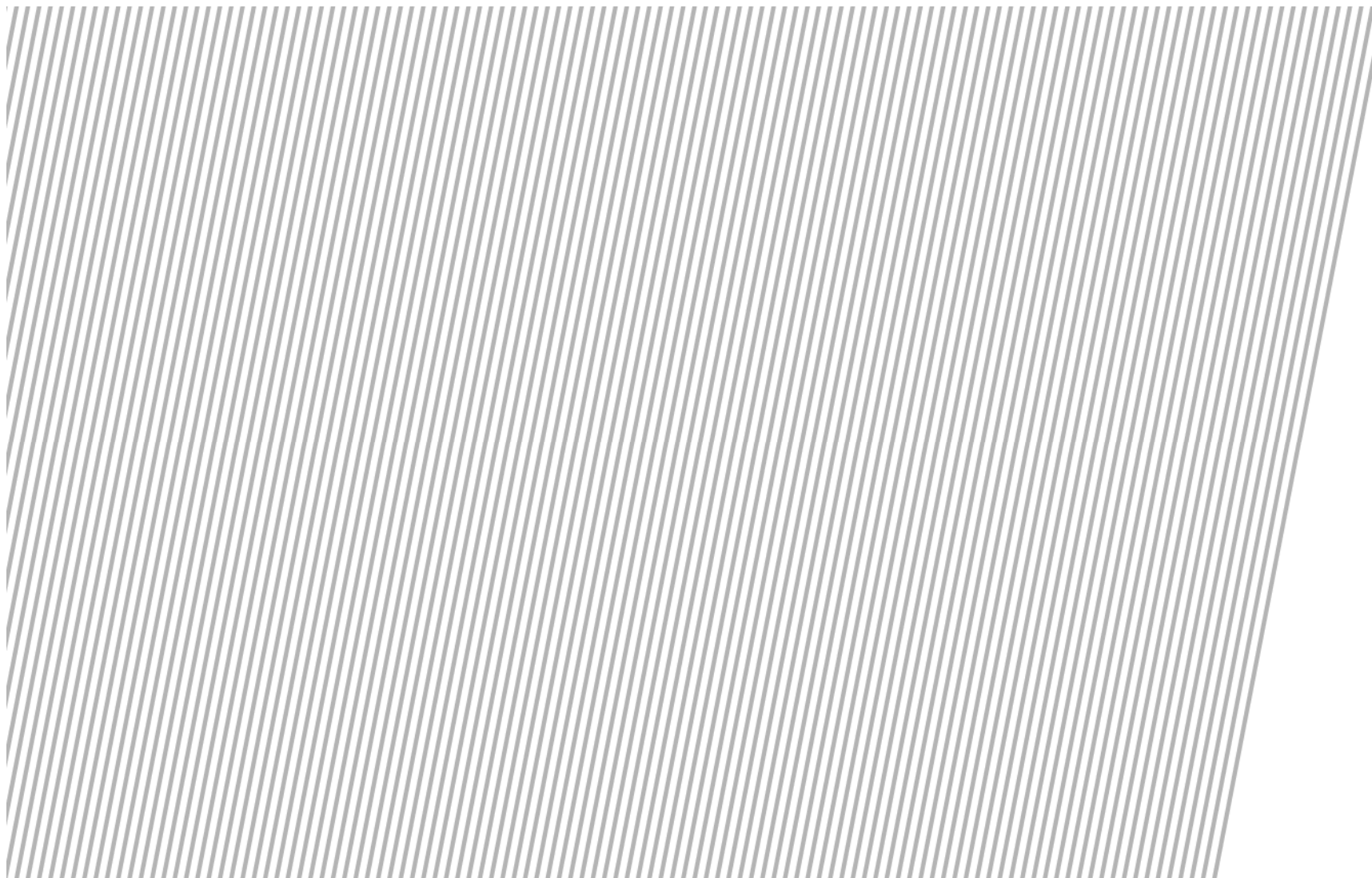
Financování – případová studie

- ▶ Příjemce investiční pobídky se základním kapitálem 150 mil., minimální investice 100 mil., bankovní úvěr 50 mil. Prokázání splnění podmínky financování investice z vlastního kapitálu?
- ▶ Splnění:
 - ▶ Úvěr uzavřen / čerpán až po pořízení majetku
 - ▶ Úvěr uzavřen / čerpán před pořízením majetku, ale investice financována:
 - ▶ Vklad peněžních prostředků na zvláštní účet, z něj úhrada
 - ▶ Dluh mateřské společnosti na pořízení majetku, následně kapitalizován
- ▶ Stanoviska MF
- ▶ Negativní vymezení
 - ▶ V praxi často neřešitelné – např. úvěry nejsou účelově vázané
 - ▶ Hlavně v případě expanzí
 - ▶ Cash pool není cizí zdroj (MF)
 - ▶ Následné zvýšení ZK ze zdrojů společnosti (půjčka) ne! (FU)

Další otázky

- ▶ Nezahájení prací
- ▶ Subjektivní a objektivní lhůta ke splnění podmínek (S2)
- ▶ Technické zhodnocení budovy a strojů
- ▶ Zachování investice a nahrazení strojů
- ▶ Rozšíření aktivit vs čerpání pobídky
- ▶ Maximalizace odpisů vs volba metody
- ▶ Uplatnění slevy na dani v dodatečném daňovém přiznání
- ▶ Čerpání podle více příslibů
- ▶ Zákaz restrukturalizací
- ▶ ...

Kde můžeme a umíme pomoci



Služby poskytované EY

- Informace o dostupných programech podpory
- Počáteční posouzení projektu
 - ▶ Kvalifikuje se pro podporu?
 - ▶ Jaké podmínky musí být splněny?
- Příprava modelu čerpání investičních pobídek
 - Včetně doporučení, jak maximalizovat čerpání
- Asistence s přípravou žádosti o investiční pobídky
- Jednání s úřady včetně žádostí o stanoviska
- Kontrola plnění podmínek a příprava na kontrolu pobídek včetně:
 - Asistence s nastavením interních kontrolních procesů
 - Přezkum plnění podmínek a související dokumentace
- Asistence během kontroly pobídek úřady
- Příprava odvolání a žalob



Otázky?

Odpovědi

David Zářecký

Senior manažer

E-mail: David.Zarecky@cz.ey.com

Tel: +420 225 335 748



Děkuji za pozornost

Informace uvedené v této prezentaci mají obecný charakter a jejich výhradním cílem je poskytovat pouze rámcový přehled příslušných témat. Tyto informace není možné považovat za zcela úplné nebo dostatečné pro rozhodování, ani je nelze použít místo poradenství poskytovaného odborným poradcem.

Ernst & Young, s.r.o., nepřijímá žádnou odpovědnost za ztráty způsobené jednáním či opomenutím ze strany osob používajících tuto prezentaci.