

www.pwc.com/cz

Daňové aspekty čerpání pobídek – vliv předpokládaných změn

30. září 2014

Předpokládané změny podmínek čerpání slevy na dani

- Uplatnění některých položek snižujících základ daně
- Nezrušení poplatníka a podmínka týkající se přeměn
- Převodní ceny
- Možnost zřeknutí se nároku na slevu

Předpokládané změny podmínek čerpání slevy na dani

Snížení základu daně

Při výpočtu základu daně uplatní v nejvyšší možné míře:

- daňové odpisy (daňové odpisy nelze přerušit),
 - zákonné opravné položky k pohledávkám a
 - položky odčitatelné od základu daně (daňové ztráty, odpočet na VaV, odpočet na odborné vzdělávání)
- Upřesnění období - počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém jsou splněny všeobecné podmínky ZoIP
- Nesplnění – doměření části slevy na dani, nikoli ztráta celé pobídky

Předpokládané změny podmínek čerpání slevy na dani

Přeměny společností a další

PŮVODNÍ ZNĚNÍ:

- Poplatník v období, za které může uplatnit slevu na dani
 - **Nebude zrušen**
 - Nebude vůči němu zahájeno **insolvenční řízení**
 - **Nesloučí se** s jiným subjektem
 - Nepřevzme jmění obchodní společnosti, jenž bude zrušena bez likvidace (**převod jmění na společníka**)
 - V případě fyzické osoby neukončí nebo nepřeruší podnikatelskou činnost
- Nedodržení podmínky → **Sankce prakticky 2x** – nesmí dočerpat slevu + musí vrátit již čerpanou slevu

Předpokládané změny podmínek čerpání slevy na dani

Přeměny společností a další

NOVÉ ZNĚNÍ:

- Poplatník v období, za které může uplatnit slevu na dani
 - **Nebude zrušen**
 - Nebude vůči němu vydáno **rozhodnutí o úpadku**
 - V případě fyzické osoby neukončí nebo nepřeruší podnikatelskou činnost
- Nedodržení podmínky → ztráta celé slevy na dani včetně slevy již čerpané
- Podmínka fúzí modifikována

Předpokládané změny podmínek čerpání slevy na dani

Přeměny společností

NOVÉ USTANOVENÍ:

- Pokud se poplatník v období od vydání rozhodnutí o příslibu do uplynutí lhůty, po kterou může uplatňovat slevu na dani, zúčastní
 - Fúze jako zúčastněná obchodní korporace, která nezaniká
 - Rozdělení sloučením jako nástupnická obchodní korporace
 - Převzme jmění obchodní korporace, jež bude zrušena bez likvidace (převod jmění na společníka)

Nemůže již nadále uplatňovat slevu na dani

→ **Nemusí** nově **vracet** již čerpanou slevu na dani

- Povinnost ohlásit FU, MPO a MF
- ALE nesmí porušit povinnosti stanovené zákonem o investičních pobídkách

Předpokládané změny podmínek čerpání slevy na dani

Převodní ceny

PŮVODNĚ

- Poplatník nezvýší základ pro výpočet slevy na dani
 - obchodními operacemi ve vztazích se spojenými osobami 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.
- Nedodržení podmínky → doměření veškeré již čerpané slevy na dani + nemožnost čerpat slevu na dani v následujících letech

Smutný příběh se smutným koncem (1/3)

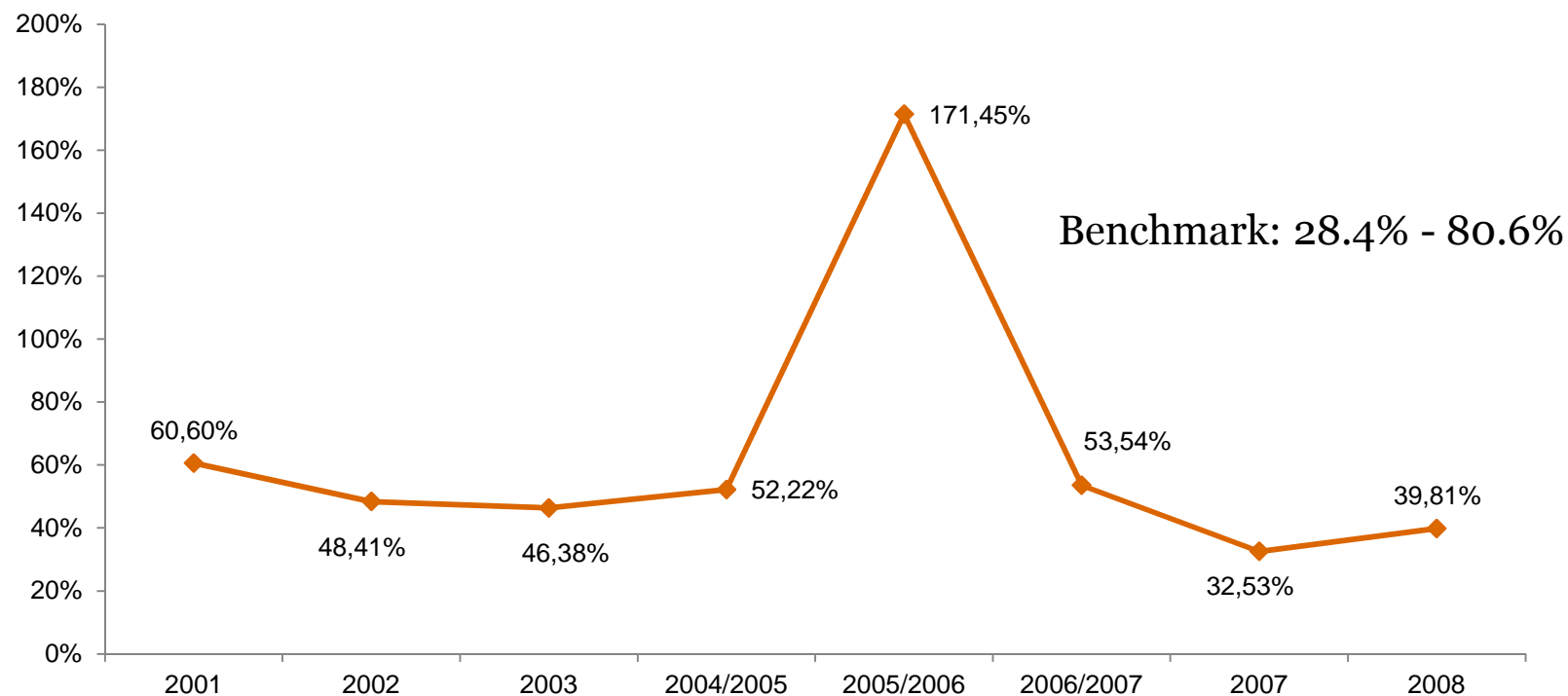
SITUACE

- Poplatník čerpal investiční pobídky formou slevy na dani.
- Hlavní činností poplatníka byla **výroba** zdravotnických přístrojů (94 % celkového obrátu).
- Poplatník uskutečňoval také **distribuci** jako svou doplňkovou činnost (6 % z celkového obrátu).
- Obě transakce probíhaly se spojenými osobami.
- Správce daně zjistil, že poplatník dosahoval **nepřiměřeně vysoké marže** z distribuční činnosti **v posledním roce čerpání** investičních pobídek.
- → Poplatník musel vrátit slevu na dani z titulu investičních pobídek za všechna zdaňovací období.

Smutný příběh se smutným koncem (2/3)

Distribuce (doplňková činnost)

Vývoj hrubé ziskové přírážky společnosti



Smutný příběh se smutným koncem (3/3)

ZÁVĚR

- Podle soudu nelze posuzovat ziskovost poplatníka za všechny činnosti dohromady (tzv. agregovaný přístup), ale je nutné **posuzovat jednotlivé činnosti zvlášť**.
- **Správce daně** podle soudu **dostatečně prokázal**, že nákupní ceny v rámci distribuční činnosti neodpovídaly ekonomickým principům v běžných obchodních vztazích.

Předpokládané změny podmínek čerpání slevy na dani

Převodní ceny

NOVĚ

- (i) Nezvýšit základ pro výpočet slevy na dani transakcemi se spojenými osobami
 - Počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém jsou splněny všeobecné podmínky ZoIP
 - Nedodržení → doměření části slevy na dani + nutnost podat dodatečné daňové přiznání za roky, kdy podmínka nedodržena
- (ii) Nezvýšit základ pro výpočet slevy na dani převodem majetku nebo jeho části od spojených osob, který u nich bude mít za následek snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty
 - Počínaje datem vydání rozhodnutí
 - Uskutečněním převodu majetku již nebude možno dále čerpat slevu na dani, ale nebude nutné vracet slevu již čerpanou před převodem majetku
 - Povinnost sdělit tuto skutečnost správci daně, MF a MPO

Předpokládané změny podmínek čerpání slevy na dani

Možnost zřeknutí se nároku na slevu na daních

- Příjemce investiční pobídky se může vzdát svého budoucího nároku na čerpání slevy na dan
- Podmínkou je oznámení této skutečnosti správci daně, MF a MPO
- Zřeknutí je nevratné
- POZOR – nelze se vyvázat z plnění podmínek zákona o investičních pobídkách!

Děkujeme za pozornost!



Iva Kuncová

iva.kuncova@cz.pwc.com
+420 251 152 587



Petr Mašek

petr.masek@cz.pwc.com
+420 724 369 356

Informace obsažené v této publikaci mají obecný charakter a neslouží jako zdroj odborného poradenství. Nedoporučujeme, abyste na základě těchto informací podnikali konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace. Neposkytujeme žádná prohlášení ani záruky (výslovné ani učiněné mlčky), pokud jde o úplnost a přesnost informací obsažených v této publikaci. PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o., její členové, zaměstnanci a spolupracovníci, v rozsahu povoleném příslušnými právními předpisy, neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednáním, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

© 2014 PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. "PwC" je značka, pod níž členské společnosti PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) podnikají a poskytují své služby. Společně tvoří světovou síť společností PwC. Každá společnost je samostatným právním subjektem a jednotlivé společnosti nezastupují síť PwCIL ani žádnou jinou členskou společnost. PwCIL neposkytuje žádné služby klientům. PwCIL neodpovídá za jednání či opomenutí jednotlivých společností sítě PwC, ani nemůže kontrolovat výkon jejich profesionální činnosti či je jakýmkoli způsobem ovlivňovat.