



**Ministerstvo financí
České republiky**



FINANČNÍ SPRÁVA

Boj proti agresivnímu daňovému plánování

**Výsledky kontrol převodních cen
včetně offshorových společností**

21. dubna 2016

**Ministr financí
Andrej Babiš**

**Generální ředitel GFŘ
Martin Janeček**

Tisková konference: obsah

- 1. Problém:** daňové optimalizace nadnárodních společností
- 2. Opatření:** zlepšení kontroly převodních cen včetně offshorových společností
- 3. Výsledky:** vyšší výběr daně z příjmů právnických osob
- 4. Příklad:** zneužití nadnárodních struktur podnikání k daňovým únikům



**Ministerstvo financí
České republiky**



FINANČNÍ SPRÁVA

1. Problém: daňové optimalizace nadmárodních společností

1. Problém: daňové optimalizace nadnárodních společností

- Inkaso daně z příjmů právnických osob vloni činilo přibližně **140 mld. Kč**
- Roční ztráty veřejných rozpočtů z důvodu agresivního daňového plánování nadnárodních firem se pohybují mezi **4 % a 10 %** celkových globálních výnosů daně z příjmů právnických osob. Globálně tak uniká **100 až 240 mld. USD**. (Zdroj:ekonomická analýza OECD)
- Pro ČR to znamená ztrátu ve výši **6 až 15 mld. Kč**
- Odhady ve výši 57 mld. Kč neodpovídají realitě
 - Jsou založené na podílu HDP ČR na HDP EU a nezohledňuje ani sazby daně v jednotlivých státech EU, ani podíl inkasa DPPO na HDP
- Panama Papers

1. Problém: daňové optimalizace nadnárodních společností

- Problém
 - Vyvádění zisků do jiné země, než ve které byly skutečně vytvořeny
 - **Nepodloženo reálnou ekonomickou aktivitou**
- Mezinárodní daňová optimalizace využívá například:
 - Existence rozdílných sazeb korporátní daně
 - Nedostatečné transparentnosti a výměny informací mezi státy
 - Obtížné aplikace principu tržního odstupu, zejména na transakce s nehmotným majetkem
 - Nestejného posuzování transakcí dvěma či více státy (nejednoznačnost odlišení dividendy od úroku)
 - Preferenční dohody mezi některými státy a vybranými daňovými poplatníky



**Ministerstvo financí
České republiky**



FINANČNÍ SPRÁVA

2. Opatření: zlepšení kontroly převodních cen včetně offshorových společností

2. Účinná opatření pro zlepšení kontroly

- **V roce 2014 se zvýšila poptávka po kontrole offshorových společností.**
- **Akční plán Finanční správy pro kontrolu převodních cen:**
 - Vznikla nová příloha přiznání daně z příjmu právnických osob (DPPO)
 - Vznikly specializované kontrolní týmy
 - Workshopy o úspěšných řízeních = nastavení lepšího vzdělávacího procesu pracovníků Finanční správy

2. Účinná opatření pro zlepšení kontroly

Nová příloha přiznání DPPO:

- **Přílohu k daňovému přiznání vyplní poplatník, který splní alespoň jedno z těchto kritérií:**
 - aktiva vyšší než 40 mil. Kč
 - čistý obrat vyšší než 80 mil. Kč
 - průměrný přepočtený stav zaměstnanců vyšší než 50
- **A za předpokladu, že:**
 - Uskutečnil transakci se spojenou osobou se sídlem v zahraničí
 - Vykázal v daňovém přiznání ztrátu a současně uskutečnil transakci se spřízněnou osobou
 - Je příjemcem investiční pobídky formou slevy na dani a současně uskutečnil transakci se spřízněnou osobou

2. Účinná opatření pro zlepšení kontroly

Nová příloha přiznání DPPO – vyhodnocení:

- **Přílohu podalo více než 10 000 poplatníků DPPO**
- **Vytvořena riziková kritéria**
 - výběr ke kontrole
- **Vznik kontrolních týmů s krajskou působností se zaměřením na mezinárodní zdanění**
 - Dále na SFÚ vznikl tým odborníků na převodní ceny s celostátní působností
- **Primární zaměření na rizikové transakce, následně hloubková kontrola, výrazně zvýšená intenzita kontrol**

2. Účinná opatření pro zlepšení kontroly „daňových rájů“

Co se kontroluje?

- Kde je **místo skutečného vedení**
- Kdo je **skutečným vlastníkem příjmů**
- Zda se deklarovaná transakce **vůbec uskutečnila**
- Zda vykazované náklady **souvisejí s ekonomickou činností daňového subjektu**
- **Správné nastavení cen** mezi spojenými osobami – kontrola převodních cen

2. Účinná opatření pro zlepšení kontroly "převodních cen"

Co se kontroluje?

- Rozdělení funkcí a rizik
- Výběr metody
- Samotné **nastavení ceny**
- **Nepřiměřeně vysoké platby za manažerské služby, licenční poplatky a neobvyklé úrokové sazby**
- Podnikové restrukturalizace
- **Dlouhodobě ztrátové podniky**
 - Jsou-li to spojené osoby
- **Choval by se takto NEZÁVISLÝ?!?**



**Ministerstvo financí
České republiky**



FINANČNÍ SPRÁVA

3. Výsledky: vyšší výběr daně z příjmů právnických osob

3. Opatření přináší výsledky

Počet provedených kontrol za rok 2015 na DPPO

- 800 kontrol převodních cen, **doměření zhruba 450 mil. Kč**

Rok	Doměřená daň	Zvýšení základu daně vč. snížení ztrát
2015	446 183 957	2 822 435 593
2014	59 402 410	503 833 906
2013	71 759 104	467 654 332

- 90 šetření s vazbou na daňové ráje, **doměření 50 mil. korun**

V roce 2016

- jen za 1. čtvrtletí dalších 500 mil. korun

3. Opatření přináší výsledky

Na převodních cenách a z šetření s vazbou na daňové ráje za rok 2015 a první čtvrtletí roku 2016:

doměření daně

=

1 mld. Kč

3. Opatření přináší výsledky

Od roku 2014 se FS začala více koncepčně věnovat kontrolní činnosti, jejímž výsledkem jsou tyto údaje

- Celkový počet kontrol a jejich výsledek na dani z příjmů právnických osob v roce 2015:

Počet provedených kontrol	4396
Celková částka doměřené daně (v Kč)	1 761 076 891
Celková částka snížení daňové ztráty (v Kč)	-992 676 706

3. Opatření přináší výsledky

Kam jsme se posunuli v kontrolní činnosti při porovnání výsledků let 2014 a 2015 ?

- Zlepšení ukazatelů, zvýšení efektivity kontrol:
 - zvýšení doměření daně o **64%**
 - při snížení počtu kontrol o **26%**
- Zaměření na velké daňové úniky a na převodní ceny
 - **Akční plán pro kontroly převodních cen**
- Na DPPO nárůst počtu kontrol
 - **vyšší doměření daně o 748 mil. Kč**

3. Opatření přináší výsledky

Pozitivní efekt = nárůst inkasa

- Meziroční srovnání inkasa na dani z příjmů právnických osob za roky 2015 a 2016 a roky 2014 a 2015:

Inkaso k 31. 3. 2015 (v mld. Kč)	Inkaso k 31. 3. 2016 (v mld. Kč)	Změna (v %)	Změna (v mld. Kč)
(a)	(b)	(b) / (a)	(b) – (a)
30,28	34,15	112,8	3,88

Inkaso k 31. 3. 2014 (v mld. Kč)	Inkaso k 31. 3. 2015 (v mld. Kč)	Změna (v %)	Změna (v mld. Kč)
(a)	(b)	(b) / (a)	(b) – (a)
28,2	30,3	107,5	2,1



**Ministerstvo financí
České republiky**

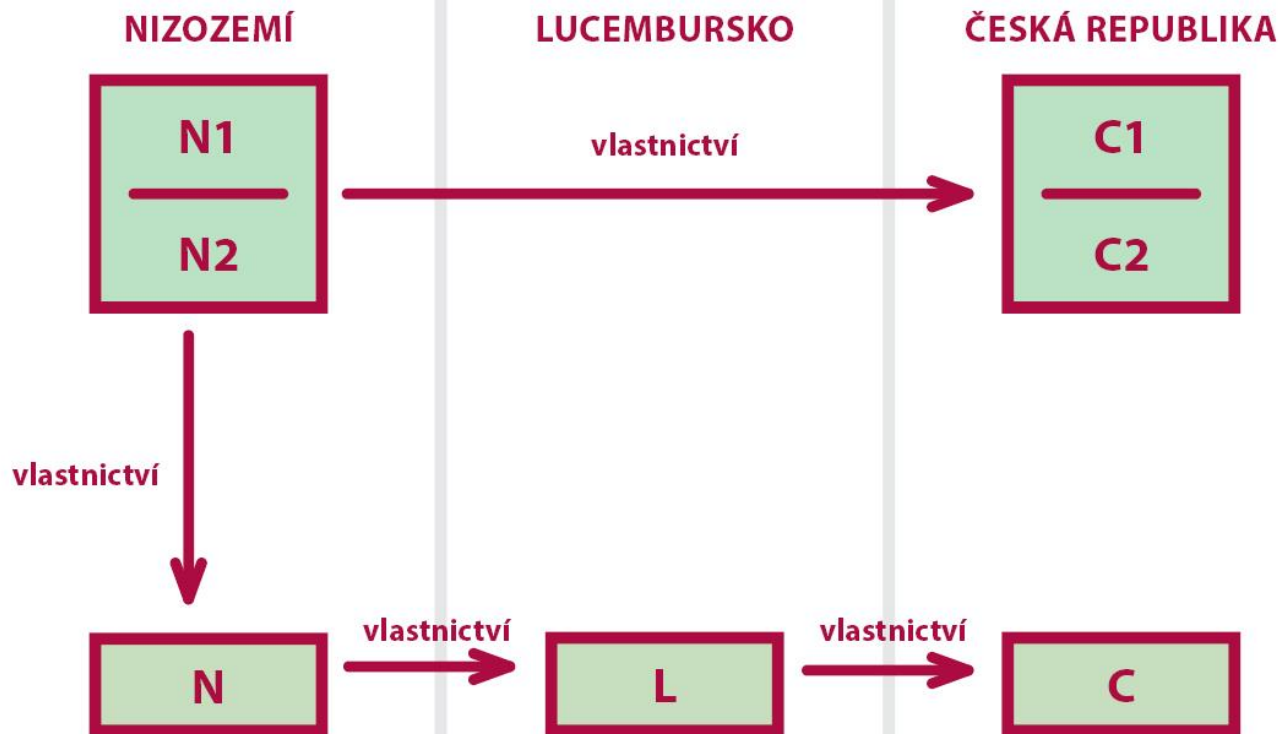


FINANČNÍ SPRÁVA

4. Příklad: zneužití nadnárodních struktur podnikání k daňovým únikům

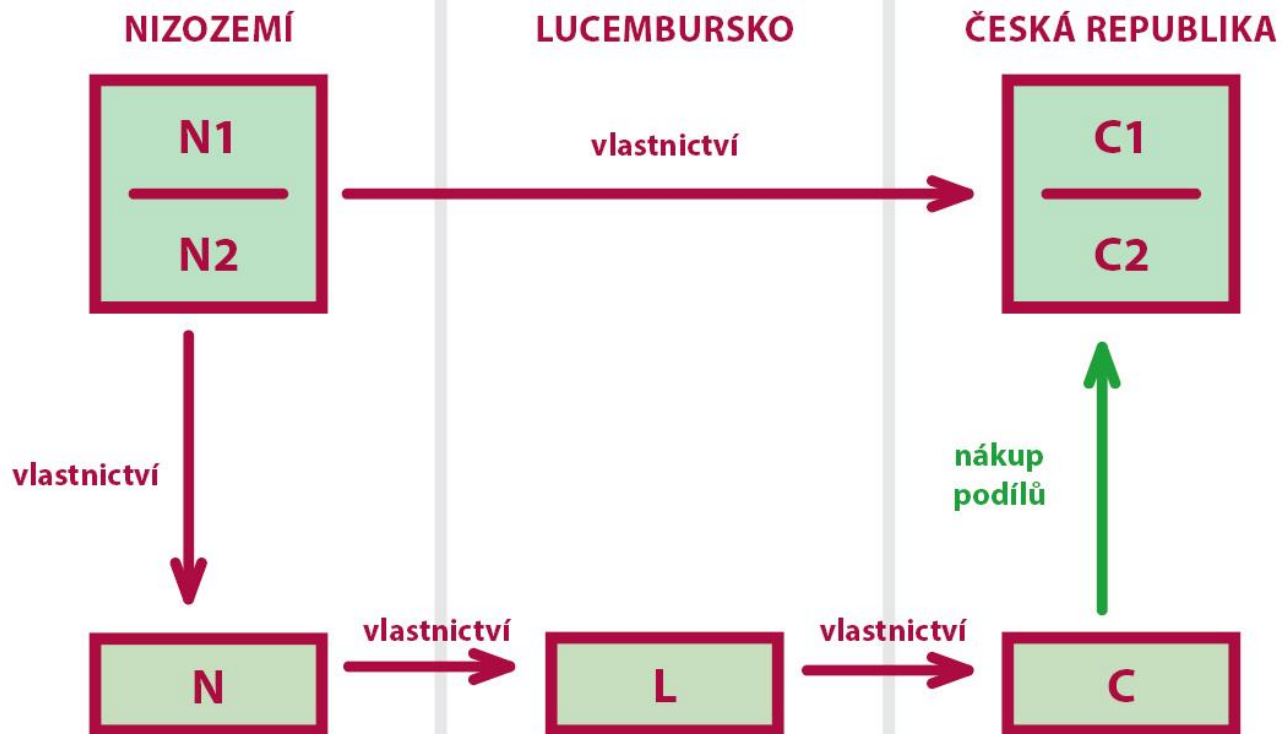
4. Konkrétní příklad daňového úniku

SKUPINA PODNIKŮ – SPOJENÉ OSOBY



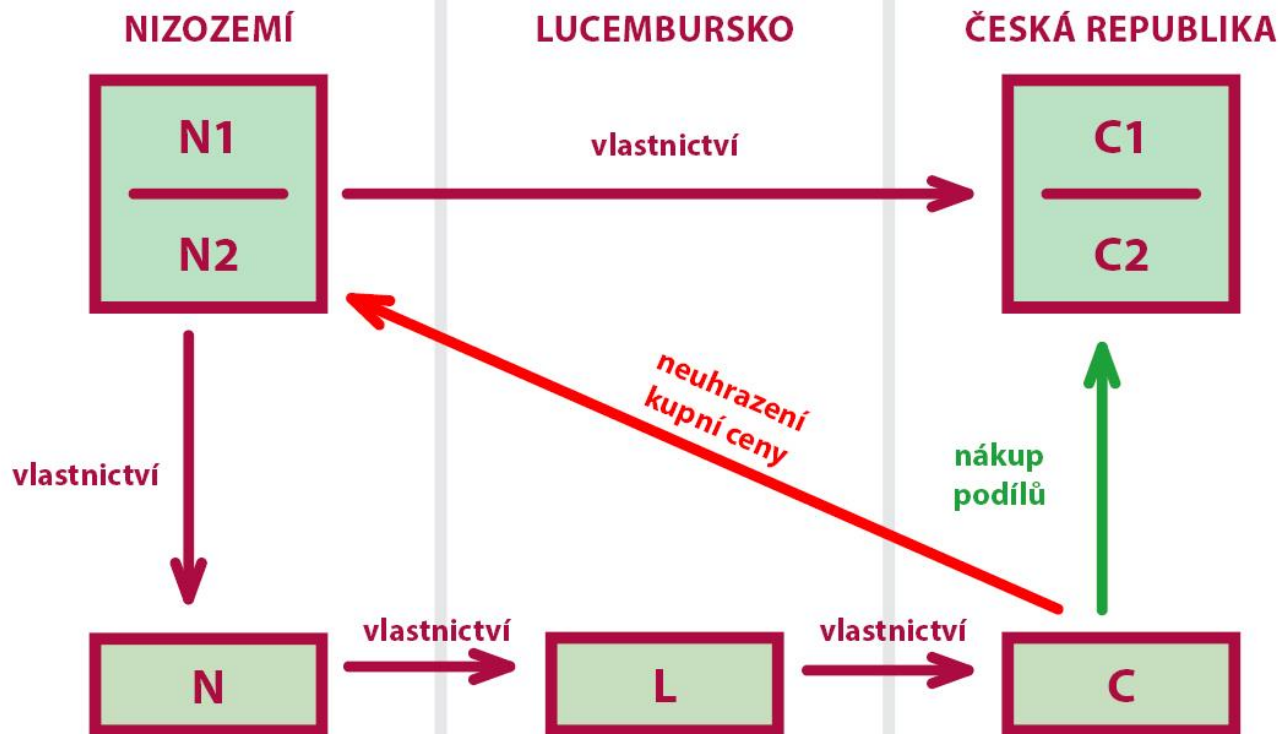
4. Konkrétní příklad daňového úniku

SKUPINA PODNIKŮ – SPOJENÉ OSOBY



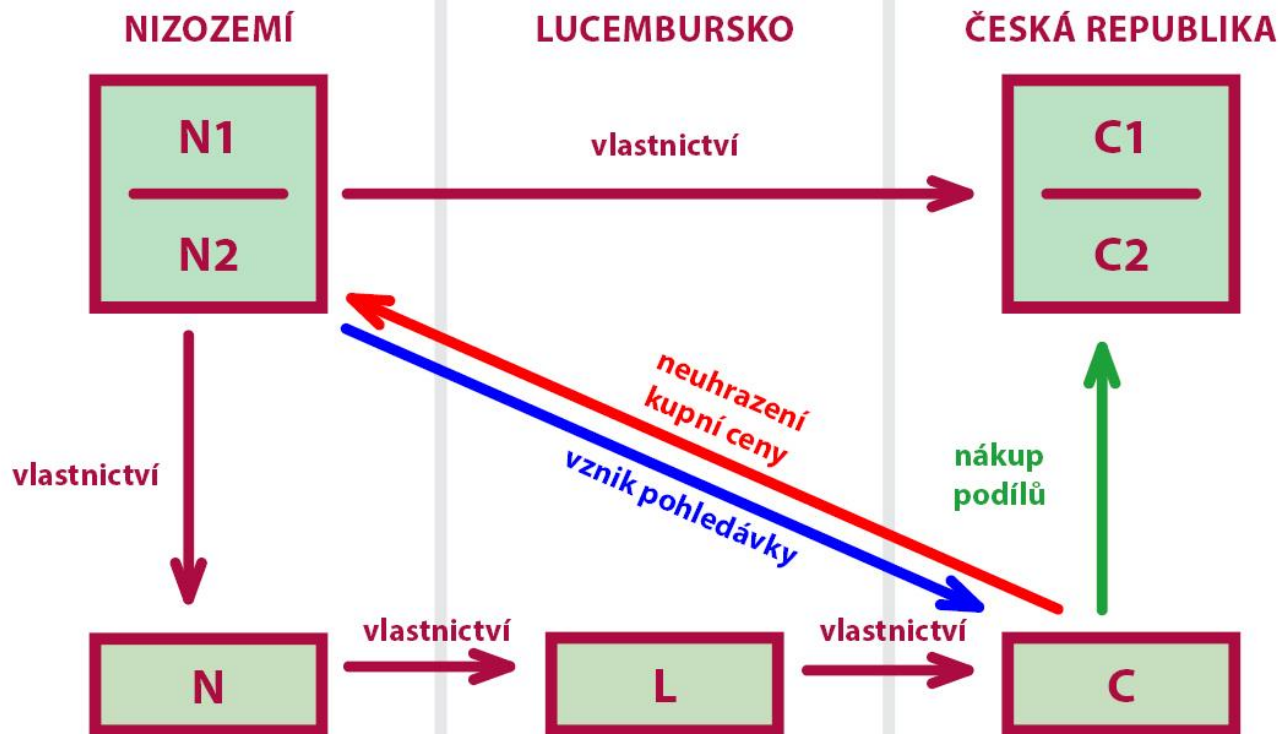
4. Konkrétní příklad daňového úniku

SKUPINA PODNIKŮ – SPOJENÉ OSOBY



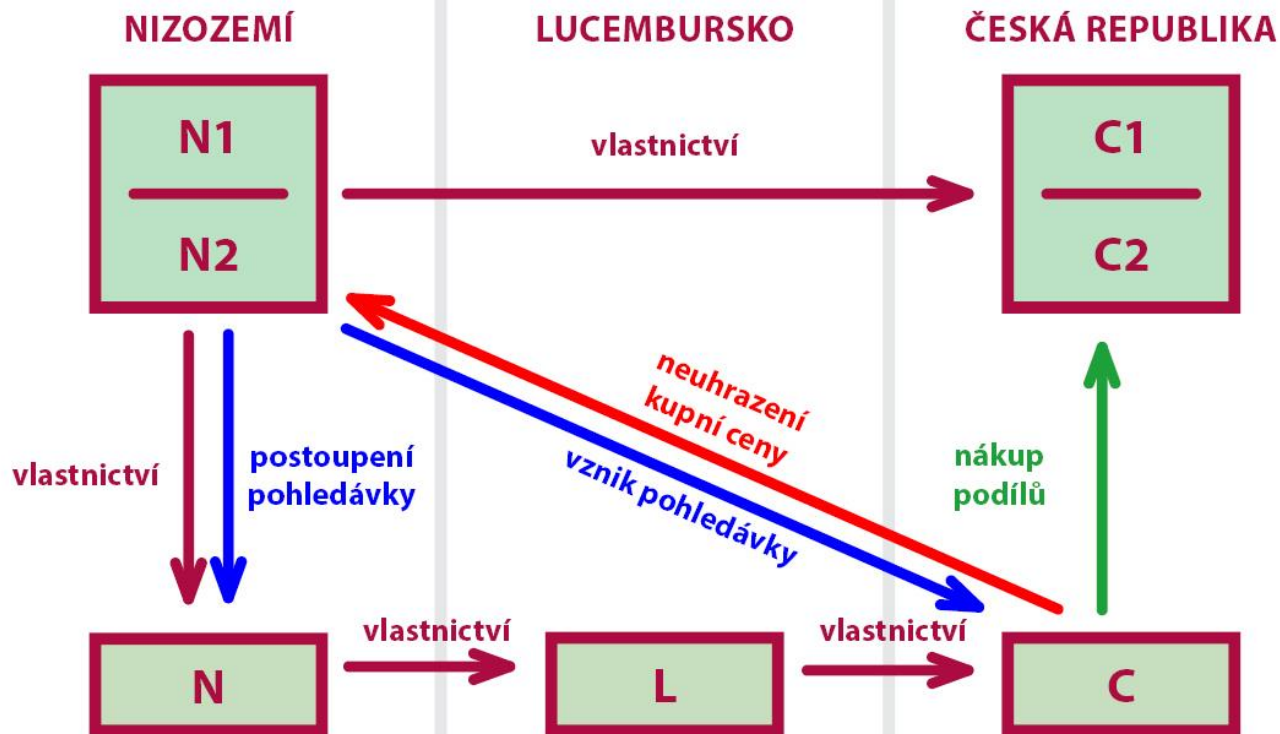
4. Konkrétní příklad daňového úniku

SKUPINA PODNIKŮ – SPOJENÉ OSOBY



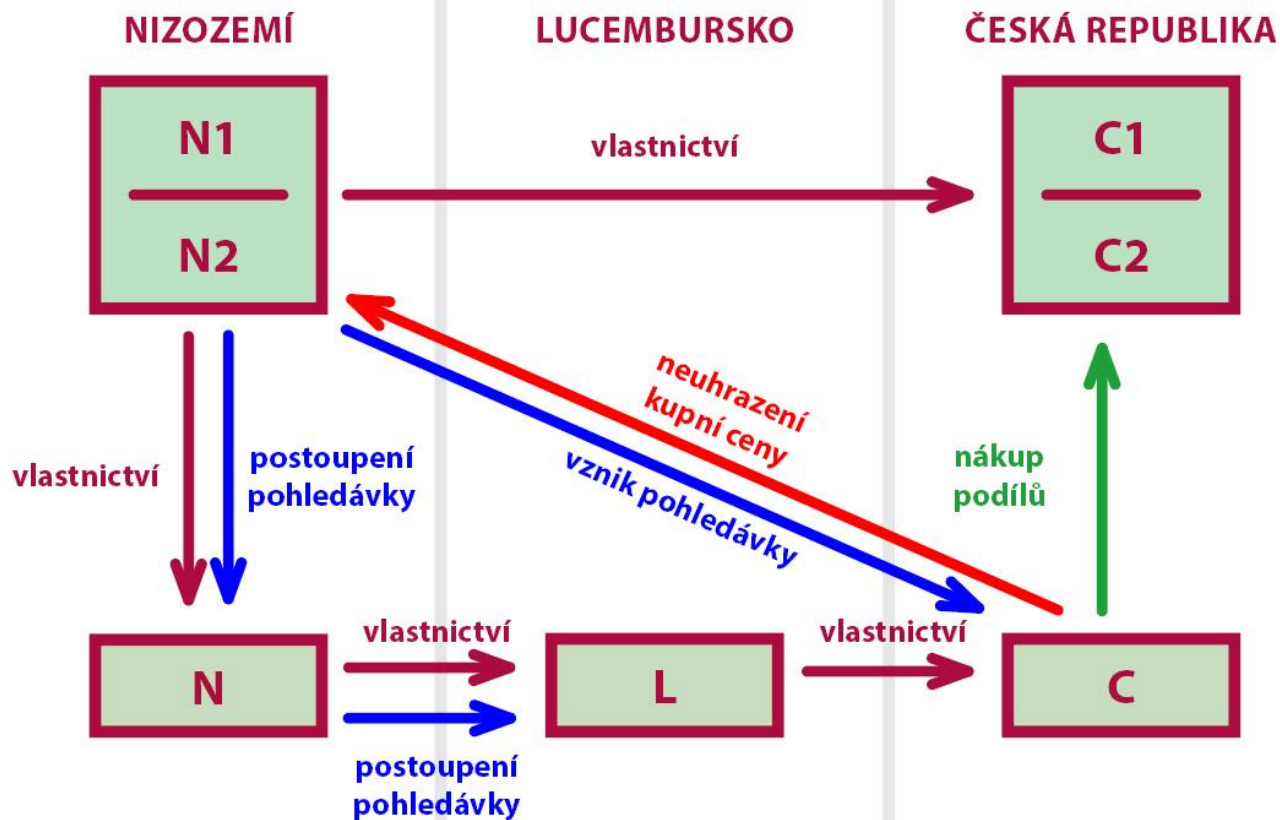
4. Konkrétní příklad daňového úniku

SKUPINA PODNIKŮ – SPOJENÉ OSOBY



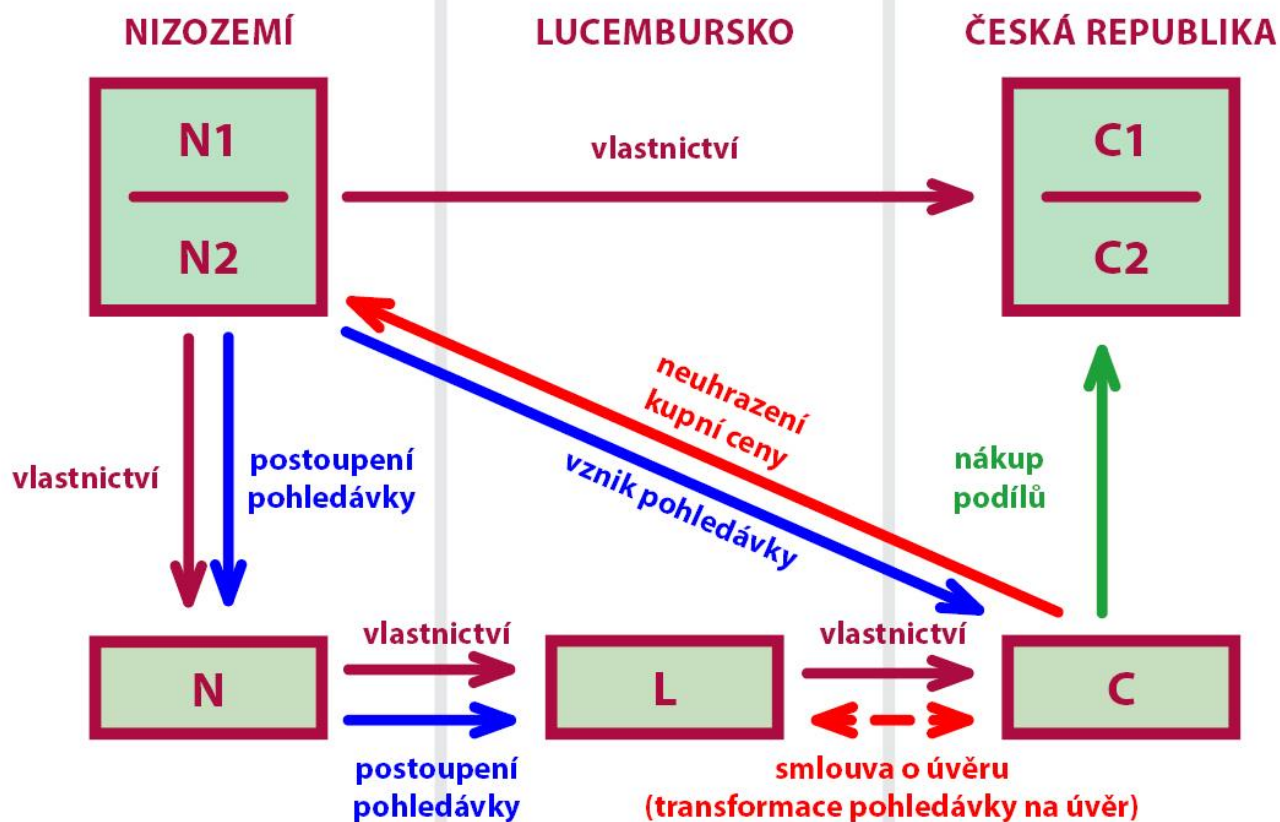
4. Konkrétní příklad daňového úniku

SKUPINA PODNIKŮ – SPOJENÉ OSOBY



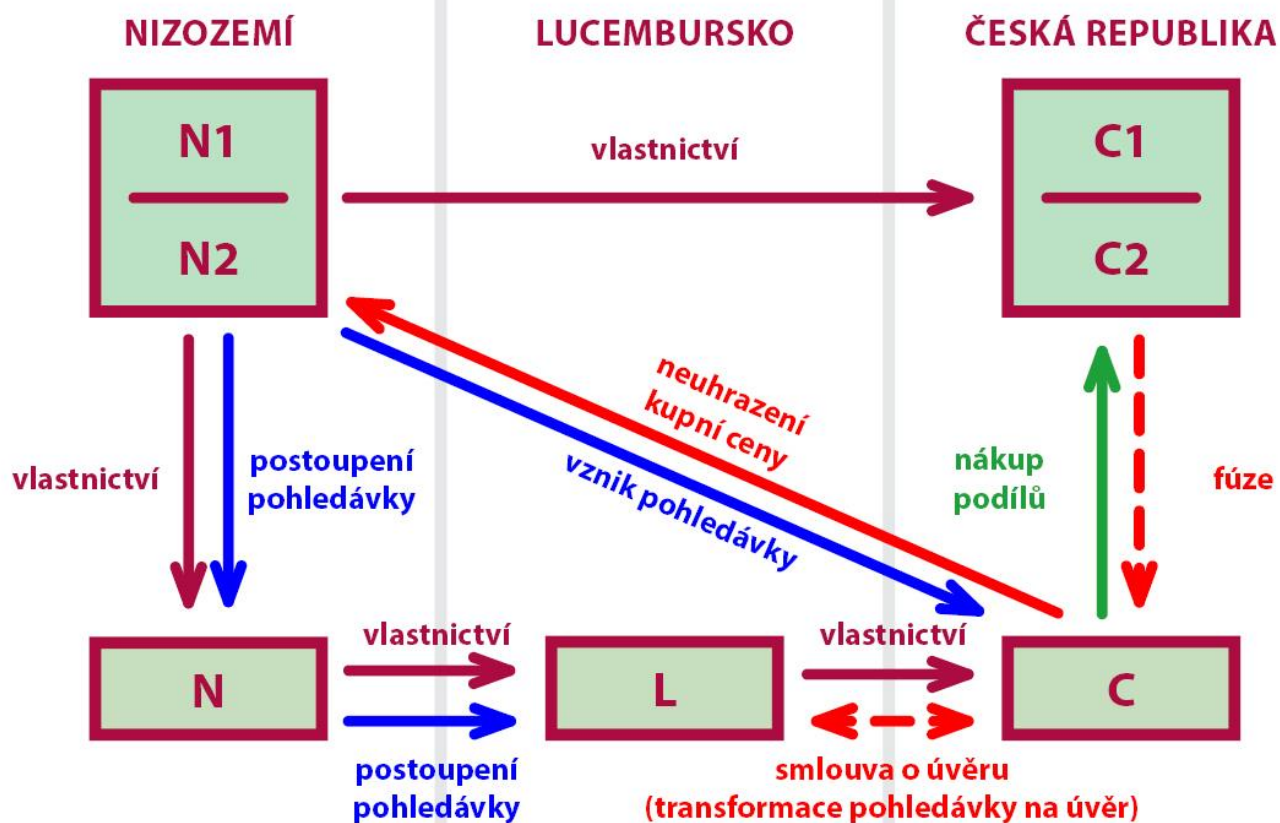
4. Konkrétní příklad daňového úniku

SKUPINA PODNIKŮ – SPOJENÉ OSOBY



4. Konkrétní příklad daňového úniku

SKUPINA PODNIKŮ – SPOJENÉ OSOBY





**Ministerstvo financí
České republiky**



FINANČNÍ SPRÁVA

Děkujeme za pozornost