



**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 nadměrodních 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

Od zdaňovacího období 2014 povinná příloha přiznání DPPO pro lepší analýzu a zjišťování transakcí se spojenými osobami a kvalitativně lepší výběr subjektů ke kontrole.

## Preventivní efekt

- U subjektů podávajících přílohu stoupla za zdaňovací období 2014 oproti roku 2013 přiznaná DPPO o více než 8% a snížila se v přiznáních vykazovaná daňová ztráta o 35%
- očištěno o ekonomický růst

Samostatná příloha k položce 12 I oddílu

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Identifikační číslo

Přehled transakcí se spojenými osobami

01 Název spojené osoby

02 Identifikační číslo spojené osoby

03 Stát, ve kterém má spojená osoba sídlo:  Kód:

**A Transakce se spojenou osobou**

Řádek	Název položky	Vyplní se v tis. Kč	
		Výnos (prodej)	Pořizovací cena (nákup)
1	Dlouhodobý nehmotný majetek		
2	Dlouhodobý hmotný majetek		
3	Dlouhodobý finanční majetek		
4	Zásoby materiálu, výrobků a zboží		

**B Transakce se spojenou osobou**

Řádek	Název položky	Vyplní se v tis. Kč	
		Výnos	Náklad
1	Služby		
2	Licenční poplatek (vč. software)		
3	Úroky		
4	Celkový objem ostatních transakcí		

**C Transakce se spojenou osobou**

Řádek	Název položky	Vyplní se v tis. Kč	
		Přijaté	Vyplacené
1	Úvěrové finanční nástroje		
2	Podíly na zisku		
3	Ostatní složky vlastního kapitálu	Zvýšení	Snížení
4	Poskytnutí bezúplatného plnění*)	ANO	NE
5	Přijetí bezúplatného plnění*)	ANO	NE
6	Využití cash-poolingu*)	ANO	NE

## 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
<b>Celková částka doměřené daně (v Kč)</b>	<b>1 761 076 891</b>
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	<b>3,88</b>

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**

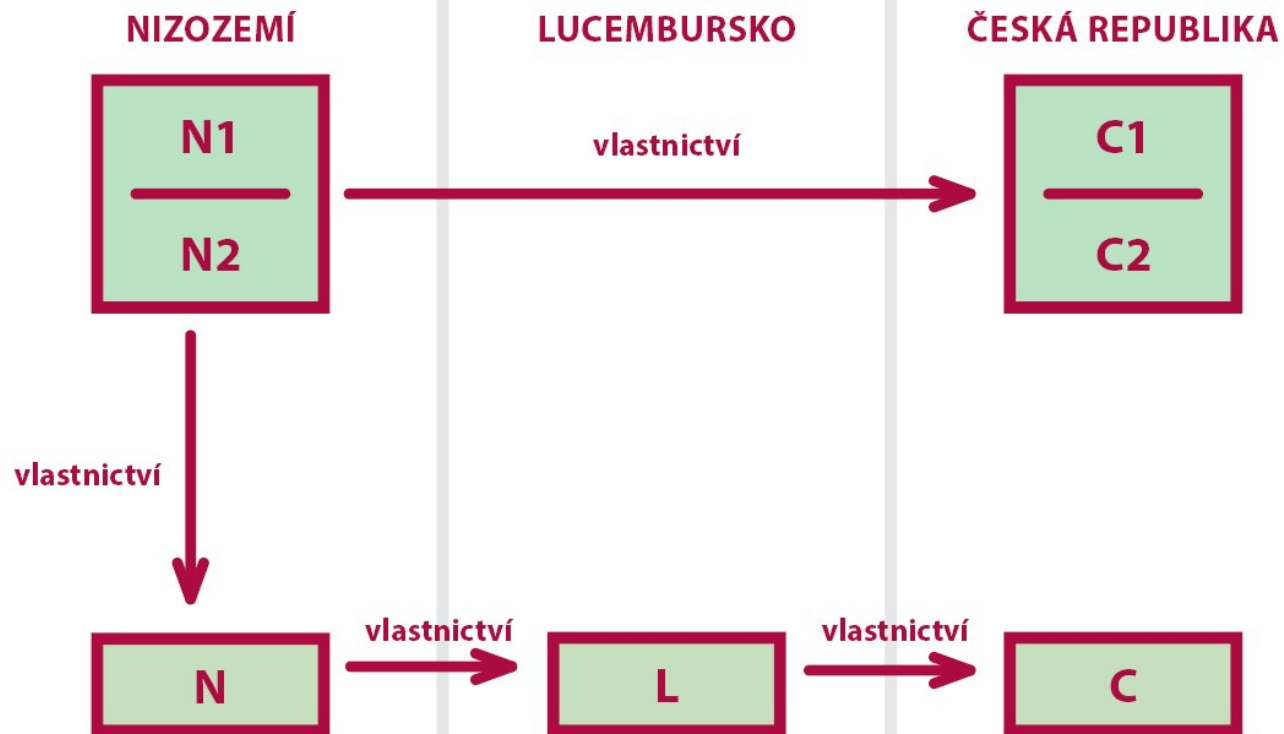


FINANČNÍ SPRÁVA

## 4. Příklad: zneužití nadnárodních struktur podnikání k daňovým únikům

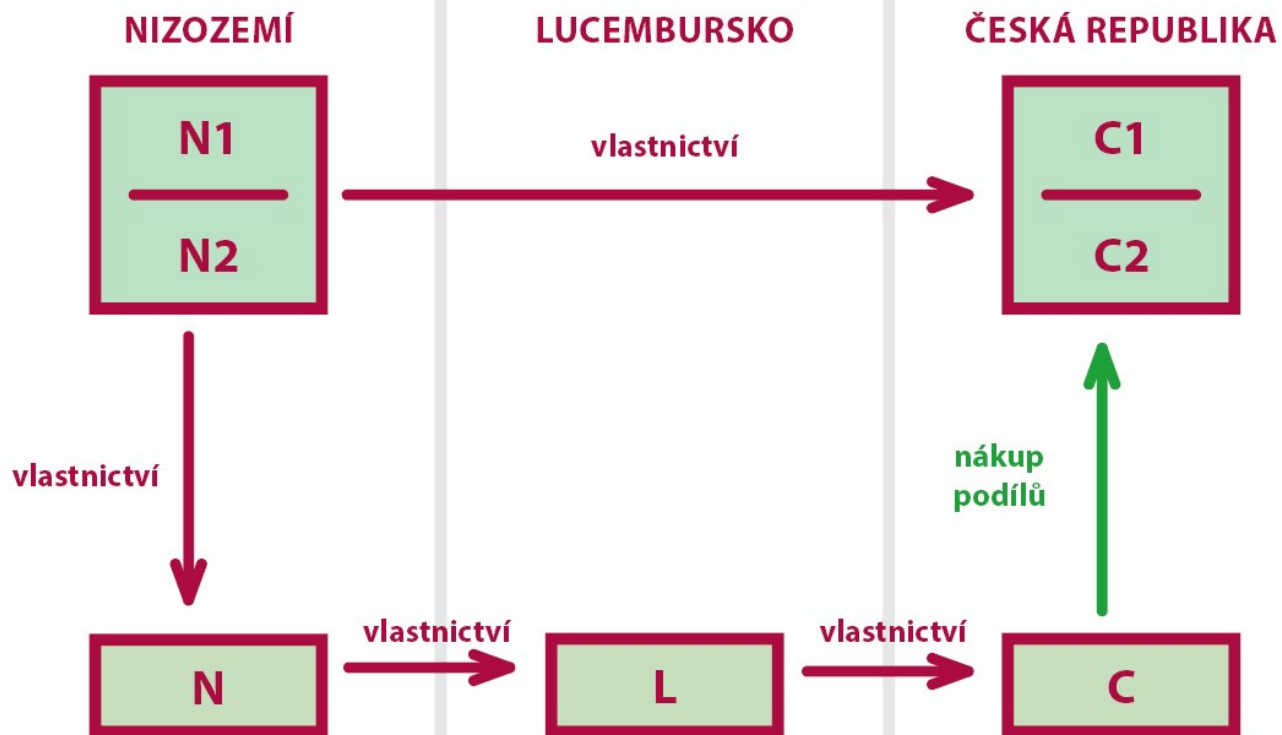
# 4. Konkrétní příklad daňového úniku

## SKUPINA PODNIKŮ – SPOJENÉ OSOBY



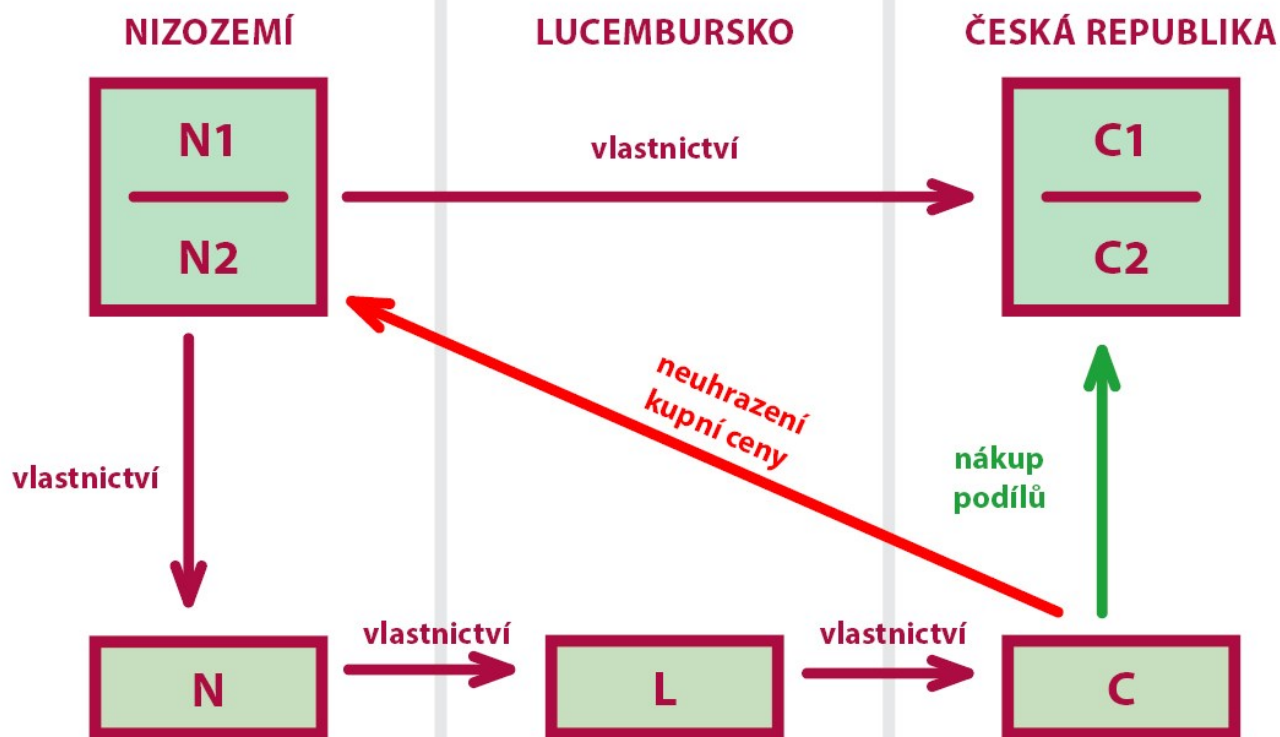
# 4. Konkrétní příklad daňového úniku

## SKUPINA PODNIKŮ – SPOJENÉ OSOBY



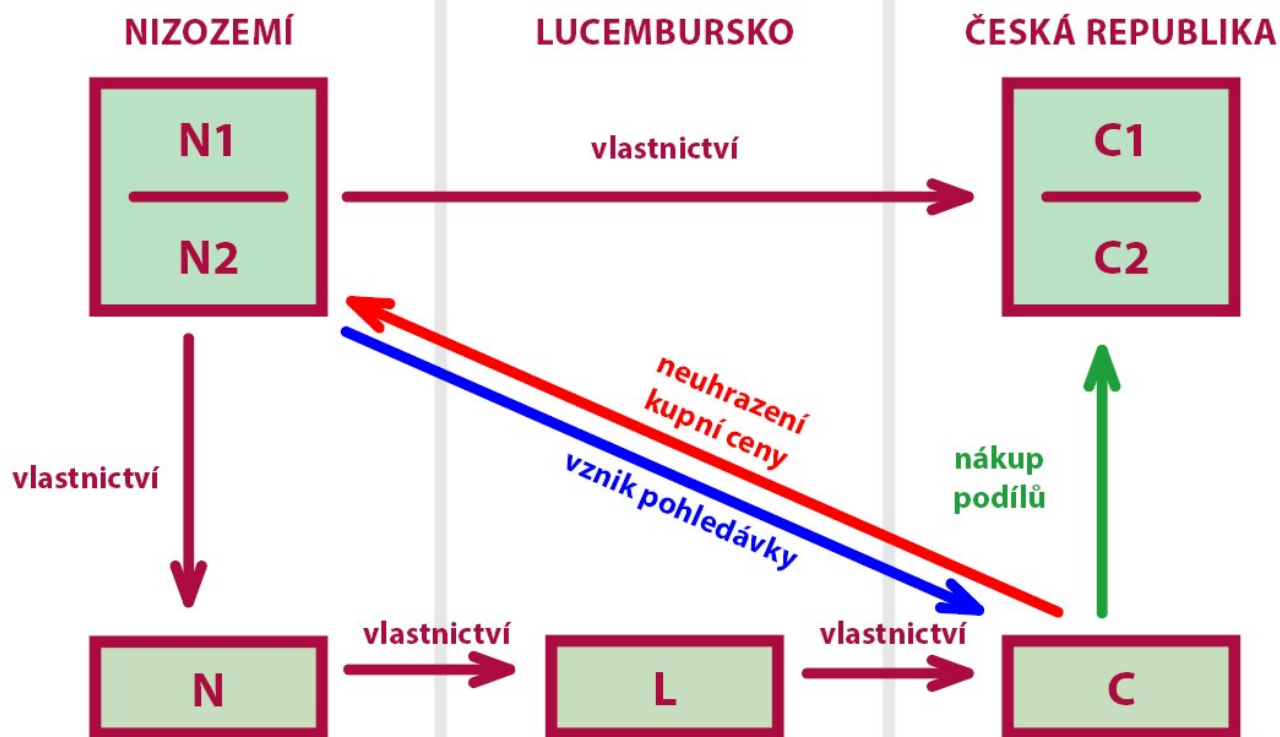
# 4. Konkrétní příklad daňového úniku

## SKUPINA PODNIKŮ – SPOJENÉ OSOBY



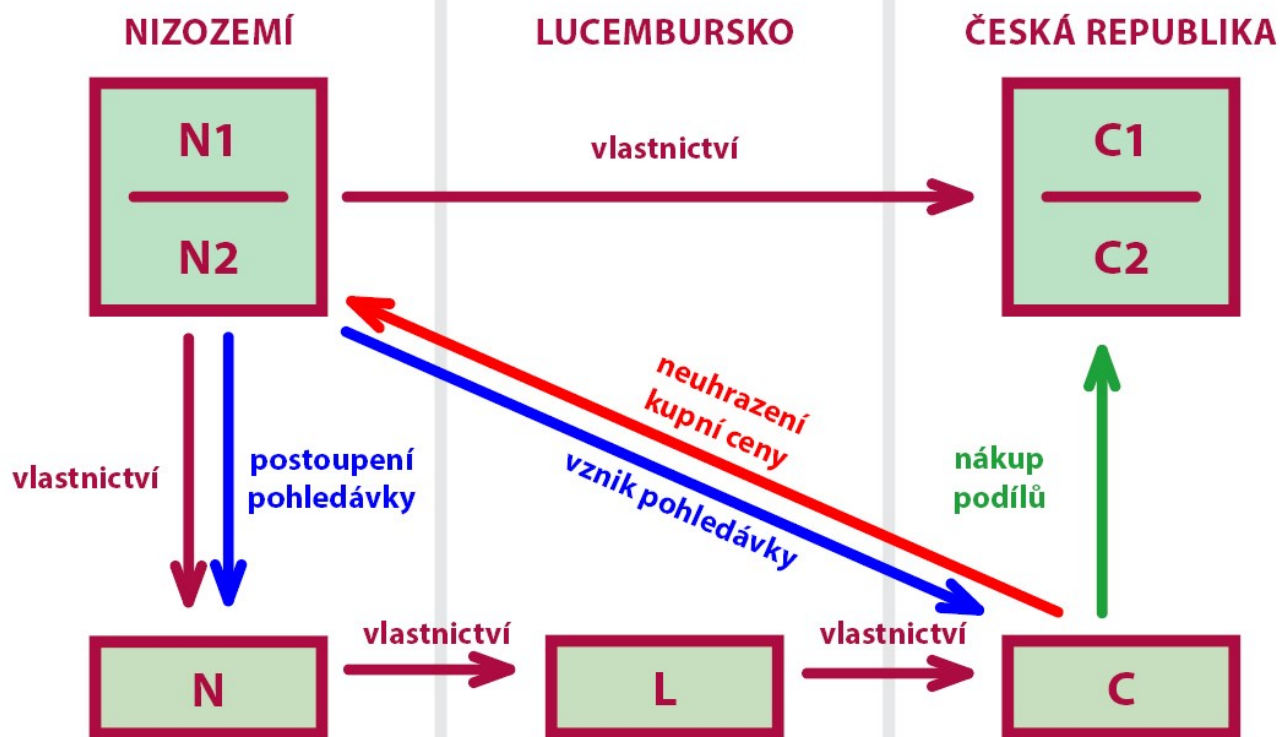
# 4. Konkrétní příklad daňového úniku

## SKUPINA PODNIKŮ – SPOJENÉ OSOBY



# 4. Konkrétní příklad daňového úniku

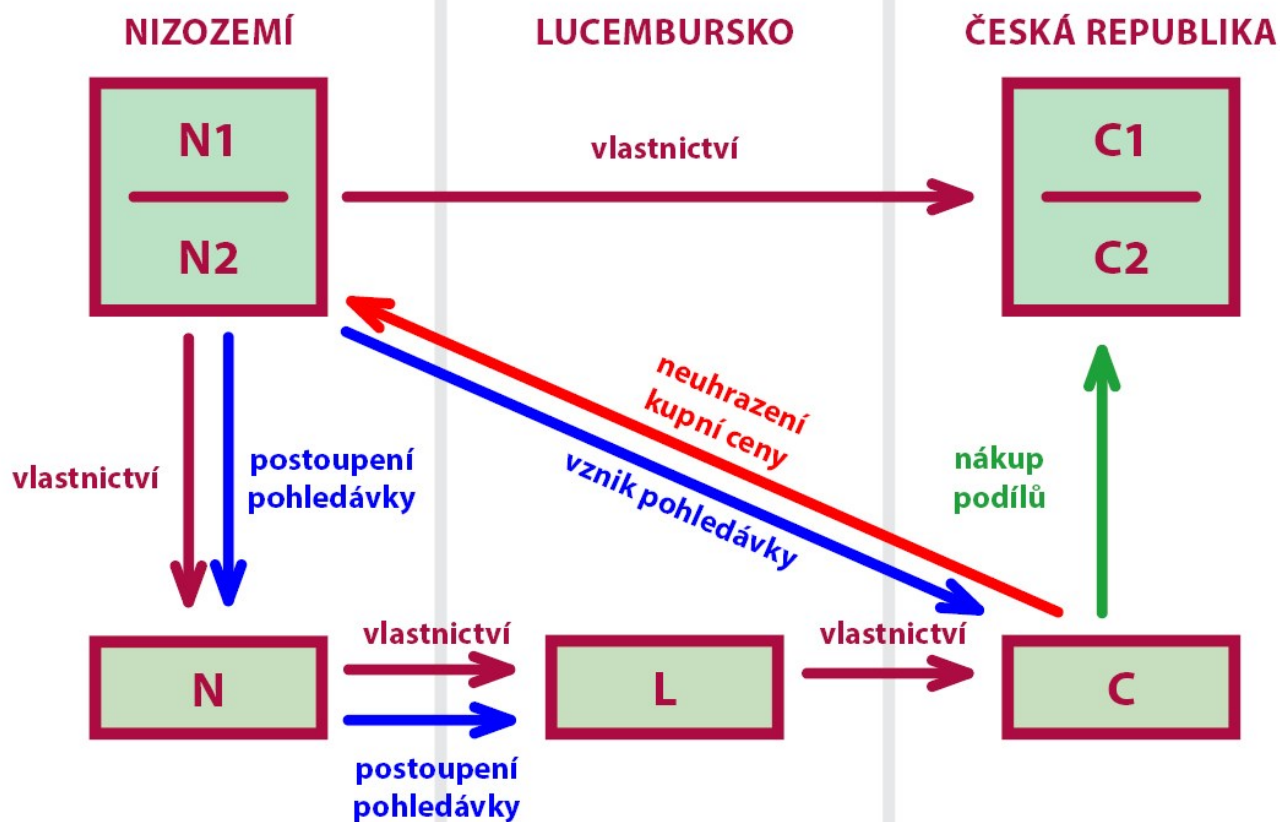
## SKUPINA PODNIKŮ – SPOJENÉ OSOBY





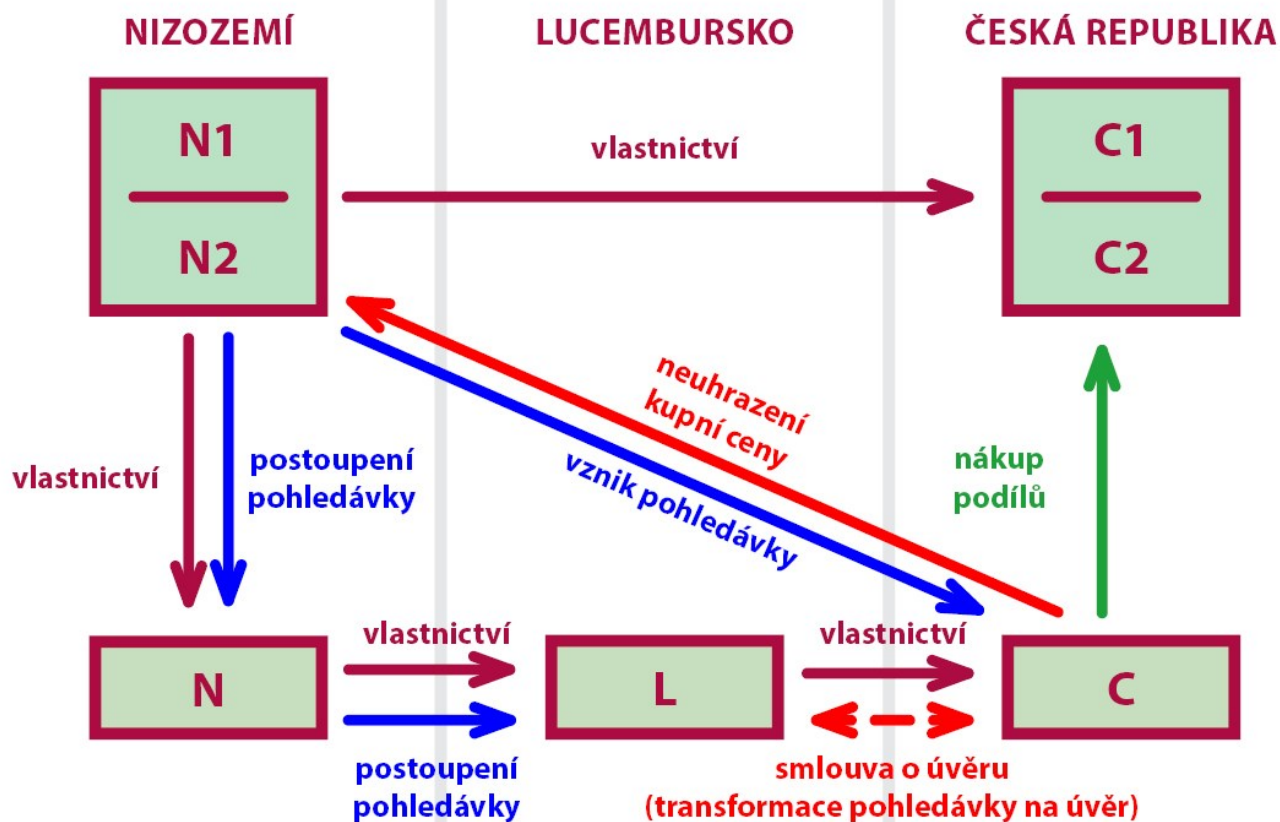
# 4. Konkrétní příklad daňového úniku

## SKUPINA PODNIKŮ – SPOJENÉ OSOBY



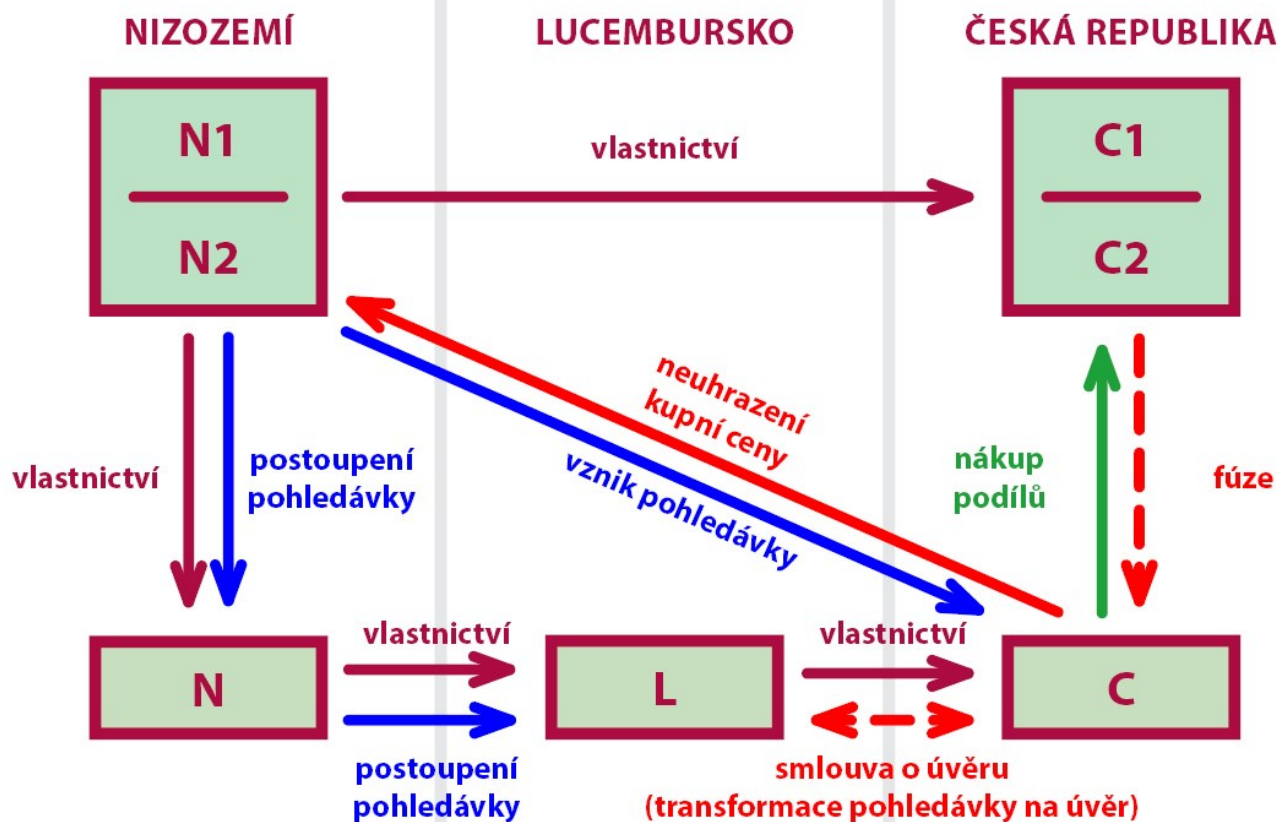
# 4. Konkrétní příklad daňového úniku

## SKUPINA PODNIKŮ – SPOJENÉ OSOBY



# 4. Konkrétní příklad daňového úniku

## SKUPINA PODNIKŮ – SPOJENÉ OSOBY





**Ministerstvo financí  
České republiky**



FINANČNÍ SPRÁVA

Děkujeme za pozornost