



V Praze 28. července 2023

Čj.: 648/23

## Stanovisko

### k návrhu zákona o dorovnávacích daních pro účely zajištění minimální úrovně zdanění velkých nadnárodních a velkých vnitrostátních skupin

---

#### I. Úvod

Cílem návrhu je implementace tzv. globální minimální daně. Tato daň navazuje na řadu dalších aktivit, často neúspěšných v řešení několika problémů (např. agresivního daňového plánování, mezer daňového systému u nadnárodních společností využívajících výhody různých daňových jurisdikcí, sjednocení alespoň některých parametrů systému daní v globálním/transatlantickém prostoru).

#### II. Připomínky a návrhy změn

##### 1. Struktura oblastí analýzy „A“ a „B“

ZZ RIA se dělí na dvě části „A“ a „B“, tedy dle rozdělení „**dorovnávací daně**“ na **vnitrostátní dorovnávací daň** („A“) a následně **přířazovanou dorovnávací daň** („B“).

První část „A“ má variantu **0** (neřešení problematiky), variantu **1** (zavedení globální dohody do českého systému), variantu **2** (zavedení jiných opatření než požadované dohody v podobě tzv. nekvalifikované dorovnávací daně, tedy takové, která by neodpovídala mezinárodním dohodám).

Část „B“ nabízí dvě varianty, varianta **1** navrhuje zavedení pravidel dle plánu (*což je obdobné jako u varianty 1 z analýzy „A“, rovněž je u obou částí ve variantě 1 je implementace do konce roku 2023, obě části analýzy se v rámci stručného hodnocení dopadů jen málo liší, především v části „B“ je hodnocení dopadů poměrně skoupé*), varianta **2** představuje lhůtu zavedení 6 po sobě jdoucích výkazních obdobích od konce roku 2023.

Uvědomujeme si důvody členění a též časové rozlišení obou daní. Přesto **doporučujeme doplnit shrnutí** (které by obsahovalo případně i další návrhy z tohoto stanoviska), **v němž by se hodnotily dopady obou daní jako jeden celek v podobě dorovnávací daně**. I z pohledu následného přezkumu regulace nelze vnímat dopady na ekonomické subjekty obou daní odděleně – na subjekty dopadne regulace jako jedna nová povinnost v podobě zvýšené administrativy či následně i jako daňové břemeno, **proto z pohledu logiky hodnocení dopadů regulace doporučujeme spojit odhad dopadů v kontextu jedné „dorovnávací daně“**.

**Doporučujeme** též v ZZ RIA v rámci doplňovaného shrnutí **připojit i stručné a jasné vymezení důvodu rozdělení dopadů na dvě daně – tj. vnitrostátní a přířazované dorovnávací daně**, aby následný přezkum mohl na základě tohoto vymezení snadněji hodnotit dopady.

## **2. Odhady dopadů – počet a typ subjektů**

Ve variantě 1 části „A“ (str. 8) je velmi stručně uveden počet dotčených subjektů, aniž by byla vysvětlena intenzita a forma možných dopadů. Dozvídáme se, že dotčeno bude asi 3200 subjektů. (pozn.: V *Důvodové zprávě* je na str. 88 v podkapitole 6.2. *Dopady na daňové subjekty* uvedeno, že „pozitivní daňová povinnost byla odhadnuta pro nižší stovky členských entit“. Toto tvrzení je uvedeno ve shrnutí ZZ RIA na str. 3, chybí však v samotné ZZ RIA).

Přestože je logické sledovat zvýšené dopady administrativních nákladů u všech dotčených subjektů, absentuje popis zejména těch částí subjektů, které budou ve výsledku platit vyšší daně.

Případným dopadem nových daňových povinností na dotčené subjekty může být změna chování subjektů v ČR (a tím by regulace mohla vyvolat dopady, které má tato analýza zkoumat). V minulosti byly analyzovány dopady různých na ekonomiku, které měly obdobné nebo srovnatelné parametry a hranice (např. 750 mil. Euro), proto lze doporučit zmínit též tyto formy dopadů na chování ekonomických subjektů i s využitím starších analýz či dostupných dat z mezinárodních pravidel pro podávání zpráv atd.

**Doporučujeme tedy doplnit podrobnější charakteristiky dotčených subjektů (např. rámcově typ, oblast, význam pro ekonomiku ČR), pokud to bude možné.**

V části „B“ je uvedeno, že odložení (dle informací na str. 13 ZZ RIA) znamená snížení příjmů v řádu nižších desítek mil. Kč ročně, není ale zřejmé, zda jde o dopad na stejný počet subjektů jako v části „A“ (tedy 3200 subjektů) a jaký je vztah očekávaného nižšího výnosu pro státní rozpočet o *desítky mil. Kč* v souvislosti s odhadem výnosů do státního rozpočtu ve výši *4-6 mld. Kč*, resp. po zvýšení sazby daně ve výši *max. 2 mld. Kč*.

Nezodpovězeny jsou otázky, proč nelze zvažovat odložení zavedení též tuzemské dorovnávací daně v části „A“, když odložení je analyzováno pro přiřazovanou dorovnávací daň v části „B“.

**Doporučujeme doplnit alespoň odhady dopadů na subjekty na základě vstupů a informací, které má předkladatel k dispozici k tomuto zákonu nebo z předcházející zčásti související legislativy.**

## **3. Detailnější odhady administrativní zátěže**

Zmíněné dopady ve variantě 1 části „A“ (str. 8) jsou ve formě administrativní zátěže, ale bez konkrétnějších odhadů, přičemž **v daňové oblasti je možné kvantifikovat dodatečnou zátěž** v podobě zvýšených nákladů na zpracování nároků, či dodatečné hodiny pro jeden subjekt nutné ke zpracování požadavků nové regulace.

Obdobně část „B“ má jen velmi obecné odhady dopadů administrativní zátěže.

**Doporučujeme zvážit, zda by bylo možné doplnit detailnější kvantifikace administrativní zátěže.**

## **4. Další potenciální dopady**

**Zvažovaná regulace** (i přes logickou argumentaci ji implementovat, neboť se jedná o globální dohodu) **však může mít vedle zvýšené administrativní náročnosti a nutnosti platit vyšší daně** (vyšší daňové náklady pro subjekty) **i další potenciální dopady**. Omezena by mohla být nabídka specifických služeb pro české podnikatele ze strany nadnárodních firem. (Obdobně argumentovaly např. digitální firmy, když se zvažovalo zavedení české národní digitální daně). **Doporučujeme alespoň zmínit možné potenciální nepřímé dopady zavedení dorovnávací daně.**

## **5. Vazba na investiční pobídky**

V ČR existují investiční pobídky, které za určitých podmínek mohou snižovat míru zdanění příjmů. Snižování efektivního zdanění může přinést kolizi s minimální mírou daně. **Doporučujeme vyvrátit**

**potenciální riziko kolize minimálního efektivního zdanění a investičních pobídek, nebo riziko zmínit** (s dodatkem, že i sám systém pobídek se může v budoucnu měnit).

## **6. Kontext a další kroky implementace směrnice Rady (EU) 2022/2523**

ZZ RIA by mohla uvést i kontext globální dohody, tedy jsou nějaké další části dohody, které zatím implementovány nejsou a lze to očekávat v budoucnu? **Doporučujeme doplnit případné další kroky na straně ČR v souvislosti s globálními dohodami souvisejícími s minimální daní, přesunu zisků a daňových výnosů (např. oblast úvah o přerozdělování nadměrného zisku, což by bylo také součástí globální dohody – stačí případně jen stručně).**

## **7. Přezkum účinnosti regulace**

Přezkum účinnosti neuvádí žádná kritéria, která by se měla sledovat. Byť jde o globální dohodu, která řeší kultivaci globálního daňového systému, vyhodnocení efektivity zavedených změn by bylo možné udělat, a to např. i jeden rok po účinnosti zavedení daně, nebo v následujícím období, kdy bude známo vyhodnocení daňových výnosů. **Doporučujeme rozvést, jaká kritéria by měl přezkum sledovat a též případně v jakých intervalech.**

## **III. Shrnutí připomínek ke zprávě z hodnocení dopadů regulace (zpráva RIA)**

Doporučujeme zapracovat do ZZ RIA především tyto připomínky:

- Zvýšit přidanou hodnotu ZZ RIA doplněním přehledného stručného shrnutí, které by zahrnovalo sumarizaci dopadů obou daní jako celek na ekonomické subjekty a stát (a které by sumarizovaně vysvětlilo výnosy pro stát a administrativní náklady pro ekonomické subjekty bez nepřehledného dělení na dvě daně, tj. až po náběhu účinnosti obou daní).
- Doplnit podrobnější odhad dotčených subjektů a typ dopadů, které jsou očekávány. Postupovat dle podstaty, jak je uvedena v Obecných zásadách, aby ZZ RIA mohla sloužit jako přehledný nástroj i pro následný přezkum účinnosti regulace.
- Doplnit případné další potenciální dopady na chování subjektů, což by pomohlo také následnému přezkumu účinnosti regulace k ověření, zda nenastala rizika spojená s těmito dopady (a též doporučujeme detailněji rozvést, jaká kritéria v přezkumu účinnosti sledovat).

## **IV. Závěr**

Pracovní komise Legislativní rady vlády pro hodnocení dopadů regulace **doporučuje** Legislativní radě vlády, **aby byl návrh zákona o dorovnávacích daních pro účely zajištění minimální úrovně zdanění velkých nadnárodních a velkých vnitrostátních skupin doporučen vládě ke schválení** za předpokladu zohlednění výše uvedených **doporučujících připomínek**.

Vypracoval: Ing. Vladimír Štípek, Ph.D.

Mgr. et Mgr. Marek Havrda, MA, MPA, Ph.D.  
předseda komise