

Globální minimální daň

Již od roku 2024 v České republice



Svět mezinárodního zdanění se v důsledku reformy připravené OECD a EU razantně změní již od 1. ledna 2024, kdy vstupuje v účinnost směrnice EU implementující pravidla Pilíře 2 iniciativy BEPS 2.0 (15% minimální úroveň zdanění).

Pravidla evropské směrnice jsou komplexní, plná složitých výjimek a možností rozhodnutí, a proto každá velká česká skupina a česká dceřiná společnost velké zahraniční skupiny by již nyní měla uvažovat o tom, jaký dopad na ni budou mít složitá pravidla minimální globální daně.

Základní parametry

Pravidla se týkají všech společností a stálých provozoven sídlících v EU, které jsou součástí skupin s konsolidovanými výnosy ve výši nejméně **750 milionů eur**.

Globální minimální daň zavádí dvě vzájemně propojená pravidla zajišťující minimální úroveň zdanění:

- pravidlo pro zahrnutí příjmů (Income Inclusion Rule - IIR) a
- podpůrné pravidlo pro nedostatečně zdaněný zisk (Undertaxed profit rule - UTPR).

Směrnice obsahuje možnost zavedení tzv. **kvalifikované vnitrostátní dorovnávací daně**, která dává ČR možnost vybrat dorovnávací daň od všech níže zdaněných společností a stálých provozoven, které se nacházejí v ČR.

Pravidla obsažená v této směrnici musí členské státy implementovat do svých národních legislativ do konce roku 2023 s účinností pro zdaňovací období zahájená po **31. prosinci 2023**. Pravidlo pro zahrnutí příjmů se začne uplatňovat **od roku 2024**, pravidlo pro nedostatečně zdaněný zisk **od roku 2025**.



Je potřeba začít se ihned připravovat. KPMG vám pomůže určit, jak nová pravidla zdaňování dopadnou na vaši skupinu nebo společnost v ČR.

Na co je potřeba se připravit?

- I přesto, že návrh českého zákona ještě není schválen, **nelze čekat**. Pravidla ve směrnici jsou daná a není příliš prostoru k tomu, aby se ČR od nich odchýlila.
- Dojde k většímu propojení účetnictví podle mezinárodních účetních standardů a daňových pravidel. Detail z konsolidačních balíčků podle IFRS nebude dostačující.
- Administrativní zátěž pro skupiny, které spadají do působnosti směrnice, bude enormní.
- Očekává se, že globální minimální daň dopadne v ČR přibližně na **3 500 subjektů**.
- Nelze se spolehnout na to, že když je aktuální efektivní sazba daně **vyšší než 15 %**, tak se vás globální minimální daň netýká. Základ pro výpočet této daně ovlivňují mimo jiné položky, o které bude třeba zisk / ztrátu upravit. To se týká i odložené daně.
- Pokud máte investiční pobídky ve formě slevy na dani či evidujete významný odpočet na podporu výzkumu a vývoje, pak se vás tato problematika přímo týká.
- Ve všech případech bude mít skupina povinnost podat daňové tvrzení, pro jehož vyplnění budou nutná data s vysokou mírou detailu, která zatím nebyla vyžadována, a proto je nemusíte mít jednoduše k dispozici.

Jak vám odborníci z KPMG mohou pomoci

Zhodnotíme, jak by pravidla mohla potenciálně ovlivnit vaši skupinu nebo společnost.

- Analýza, zda vaše skupina nebo společnost spadá do působnosti směrnice
- Analýza, zda vaše skupina nebo společnost může využít některé výjimky či zjednodušení
- Kalkulace efektivní sazby daně a případné dorovnávací daně
- Dopad přechodných ustanovení
- Analýza souvisejících administrativních povinností

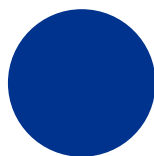
Zhodnotíme možné finanční a administrativní dopady.

Identifikujeme zdroje dat.

- Asistence při shromažďování potřebných dat
- Analýza potenciálních systémových problémů při shromažďování dat

Zajistíme nezbytné propojení daňového a účetního týmu.

Zhodnotíme sekundární dopady na investory.



750 mil. eur

Pravidla platí pro skupiny s konsolidovanými příjmy nad tuto částku.

15 %

V této výši je stanovena sazba globální minimální daně.

3 500

Přibližně tolik subjektů bude v ČR ovlivněno novými pravidly.

Kontaktujte nás



Ladislav Malůšek
Partner

T: +420 222 123 521
E: lmalusek@kpmg.cz



Luděk Vacík
Associate Director

T: +420 222 123 523
E: lvacik@kpmg.cz



Iveta Košťálová
Tax Consultant

T: +420 222 123 155
E: ikostalova@kpmg.cz

kpmg.cz

Danovky.cz