

Globální minimální daň

se blíží... Jste připraveni?



Dne 1. ledna 2024 nabyl účinnosti zákon o dorovnávacích daních, který zavede 15% minimální úroveň zdanění v ČR v rámci tzv. Pilíře 2 mezinárodní iniciativy BEPS 2.0.

Pravidla pro výpočet jsou složitá a sankce za nesplnění nových povinností vysoké.

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

Jde o subjekty, které v současnosti mají povinnost reportovat data dle zprávy podle zemí (tzv. country by country reporting). Může se jednat o mateřské a dceřiné společnosti, odštěpné závody a stálé provozovny.

Ukazuje se, že určení **všech českých entit** a zastřešení této nové povinnosti může být výzvou.

A to zejména pokud společnosti v regionu doposud nebyly zvyklé spolupracovat a sdílet potřebná data.

Principem je testování efektivní sazby daně, která by neměla klesnout **pod 15 %**, v souhrnu na úrovni všech českých členů dané skupiny. Nelze ale spoléhat na to, že platná 19% nebo 21% sazba daně české subjekty před novými povinnostmi ochrání.

Výpočet efektivní sazby daně bude vycházet z účetních hodnot dle účetních standardů nejvyšší mateřské společnosti. Ve výpočtu bude potřeba zohlednit množství položek, které se běžně v kalkulaci daně nezohledňují.

Souhrnný výsledek za ČR může významně ovlivnit i jen jedna entita s nízkou efektivní sazbou daně.

Zároveň zákon zakotvuje tzv. **pravidla bezpečného přístavu**, která mají usnadnit implementaci nových povinností, a také **trvalá zjednodušení** pro vybrané subjekty.

Jaká zjednodušení můžete využít:

- zjednodušený výpočet efektivní sazby daně převážně z dat obsažených ve zprávě dle zemí pro roky 2024 – 2026;
- zjednodušení pro jurisdikce, kde skupina působí v malém rozsahu (dočasná a trvalá výjimka „*de minimis*“);
- zjednodušené porovnání zisku na základě ekonomické podstaty (stanovené procento hodnoty kvalifikovaných hmotných aktiv a kvalifikovaných osobních nákladů) a zisku všech entit dle zprávy podle zemí pro roky 2024 – 2026;
- zjednodušení pro skupiny v počátečních fázích mezinárodní činnosti;
- Přestože jde o implementaci globálních pravidel napříč EU, **nelze čekat na okamžik**, kdy agendu nové daně zaštití mateřské či holdingové společnosti.

České dceřiné společnosti mají lokální povinnosti spočívající v podání tzv. informačního přehledu k dorovnávací dani, případně i daňového přiznání. V některých případech budou české subjekty muset začít spolupracovat se svou mateřskou společností, centrálou nebo řídicí divizí.

Jak vám odborníci KPMG mohou pomoci?

Zhodnotíme, jak pravidla ovlivní vaši skupinu nebo dceřinou společnost.

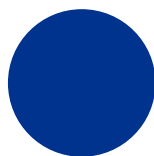
- Provedeme vás novými administrativními povinnostmi, můžeme zajistit jejich plnění (pomoc s přípravou všech podání k nové dani).
- Pomůžeme vám zorientovat se v problematice prostřednictvím workshopu připraveného na míru.
- Prověříme, zda vaše skupina a její české entity spadají do působnosti zákona.
- Ověříme využitelné výjimky ze zákona a možná zjednodušení.
- Provedeme propoččet efektivní sazby daně a případné dorovnávací daně za ČR.
- Pomůžeme vám s nastavením reportingu pro mateřskou/reportující entitu ze skupiny.

Zhodnotíme možné finanční a administrativní dopady.

Identifikujeme zdroje dat.

- Poskytneme vám asistenci při shromažďování potřebných dat.
- Provedeme analýzu možných systémových problémů při shromažďování dat.
- Pomůžeme s přizpůsobením/nastavením podnikových systémů.

Zajistíme nezbytné propojení daňového a účetního týmu.



15 %

V této výši je stanovena sazba globální minimální daně.

750 mil. eur

Pravidla platí pro skupiny s konsolidovanými výnosy nad tuto částku.

3 200

Přibližně tolik subjektů bude v ČR ovlivněno novými pravidly.

Kontakt



Ladislav Malůšek
Partner

T: +420 724 775 624
E: lmalusek@kpmg.cz



Jana Fuksová
Director

T: +420 724 981 205
E: jfuksova@kpmg.cz



Jan Kiss
Director

T: +420 725 572 958
E: jankiss@kpmg.cz



Iveta Košťálová
Senior Consultant

T: +420 606 227 530
E: ikostalova@kpmg.cz

kpmg.cz

Danovky.cz