



Chování poplatníků v reakci na C(C)CTB

Danuše Nerudová a Veronika Solilová, Mendelova univerzita v Brně



The project is funded by the European Union's Horizon 2020 research and innovation programme 2014-2018, grant agreement No. FairTax 649439

Cíl výzkumu

Odhadnout behaviorální efekt zavedení C(C)CTB a jeho dopad na velikost korporátního základu daně při implementaci tohoto režimu



Metodika

- Databáze Amadeus
- Definice entit:
 - SMEs (tržby vyšší než 1 mil. EUR, celková aktiva vyšší než 2 mil. EUR a více než 15 zaměstnanců) a
 - velké společnosti (nesplňující limit 750 mil. EUR obratu, mající tržby vyšší než 10 mil. EUR, celková aktiva vyšší než 20 mil. EUR a více než 150 zaměstnanců,
 - pouze společnosti splňující dvouvrstvé kritérium (tj. dcera je vlastněna více než 75% a matka má více než 50 % kontrolu).
- SMEs (384 316 entit) a
- velké společnosti (26 095 entit)



Metodika

- Předpoklady:
 - Braly se v úvahu současná pravidla konsolidačních schémat či skupinového zdanění využívaných v EU



Tab. 3 – Categorization of EU Member States according to the consolidation and group taxation regime, at 31st December 2014

Regime	Country
Full consolidation	NL
Pooling	DK, DE, ES, FR, IT, LU, AT, PL, PT
Intra-group loss transfer	IE, CY, MT, SE*, FI*, UK
Group taxation scheme not available	BE, BG, HR, CZ, EL, HU, SK, SI, EE, RO, LT, LV

*group contribution.

Source: IBFD research platform.



Metodika

- Předpoklady:
 - Vycházelo se z původní alokační rovnice tj. bez zahrnutí zdanění digitálního obchodu dle nového návrhu

$$ShareX = \left(\frac{1}{3} \frac{S^A}{S^{group}} + \frac{1}{3} \left(\frac{1}{2} \frac{P^A}{P^{Group}} + \frac{1}{2} \frac{E^A}{E^{Group}} \right) + \frac{1}{3} \frac{A^A}{A^{Group}} \right) * CCCTB$$



Metodika

- Zachycení behaviorálních efektů:
 - Entity, které generovaly přeshraniční ztrátu → vstupují do systému CCTB a jsou zahrnuty i do systému C(C)CTB.
 - Entity, které negenerovaly ztráty → vstoupí do systému za podmínky, že jejich celková daňová povinnost bude po vstupu nižší nežli za současné situace.



Metodika

- Zachycení behaviorálních efektů:
 - Entity, které negenerovaly ztráty a ani by neměly nižší daňovou povinnost po vstupu → vstoupí do systému za podmínky, že jim vstup přinese jiné výhody, např.:
 - Nižší vyvolané náklady zdanění vlivem jednotného systému tvorby ZD a uplatnění konsolidovaného režimu,
 - Budoucí zápočet přeshraničních ztrát,
 - Super odpočet na R&D, zejména pro SMEs and start-up společnosti.



Efektivní sazby korporátní daně v EU, 2014



FairTax

Effective Average Tax Rate by EU Member States, 2014

Country	Corporate tax rates in %	Effective average tax rate in %
AT	25.0	23.0
BE	34.0	26.7
BG	10.0	9.0
HR	20.0	16.5
CY	12.5	15.2
CZ	19.0	16.7
DK	24.5	22.2
EE	21.0	16.5
FI	20.0	18.4
FR	38.9	39.4
DE	31.0	28.2
EL	26.0	24.1
HU	20.9	19.3
IE	12.5	14.4
IT	30.9	24.0
LV	15.0	14.3
LT	15.0	13.6
LU	29.2	25.5
MT	35.0	32.2
NL	25.0	22.6
PL	19.0	17.5
PT	30.0	27.1
RO	16.0	14.8
SK	22.0	19.4
SI	17.0	15.5
ES	35.3	32.6
SE	22.0	19.4
UK	21.0	22.4



9 39.4



The project is funded by the European Union's Horizon 2020 research and innovation programme 2014-2018, grant agreement No FairTax 649439

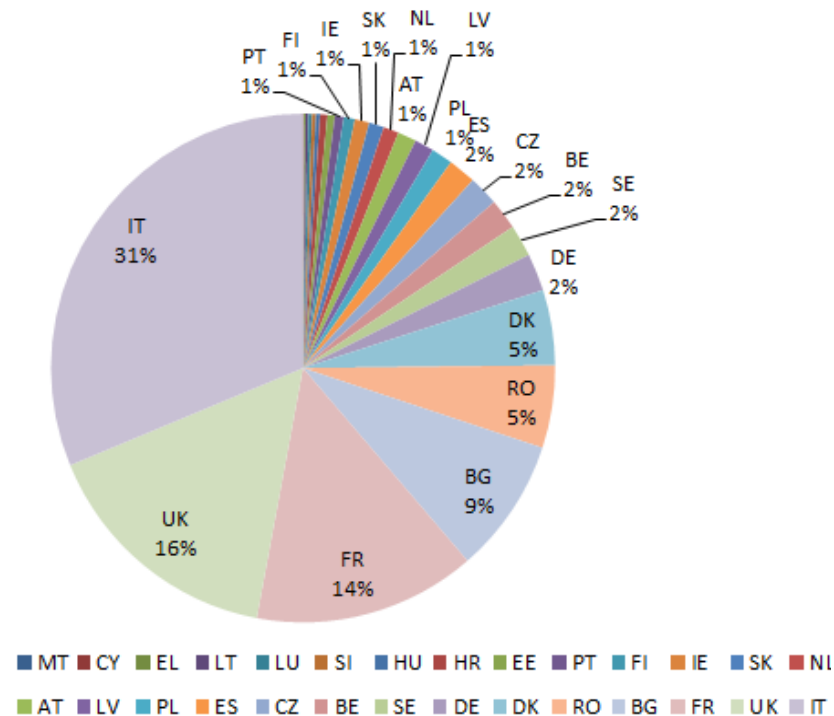
Výsledky

Z pohledu daňové povinnosti po vstupu do CCCTB

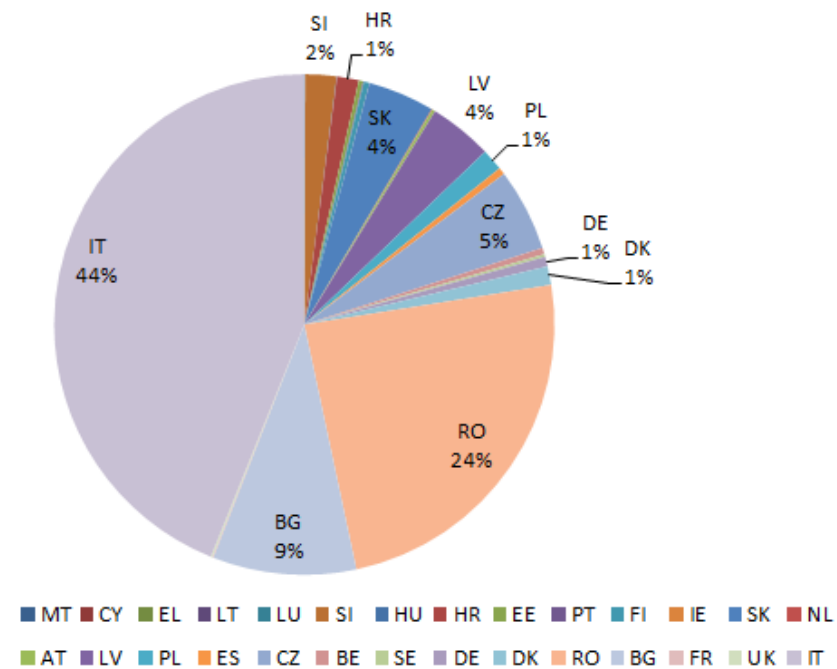
ANO – 34 374 subjektů (8%)

NE – 376037 (92%) z celkových 414 411 subjektů

Podíl subjektů, které by vstoupily - SMEs a Large



Podíl subjektů, které by nevstoupily - SMEs a Large



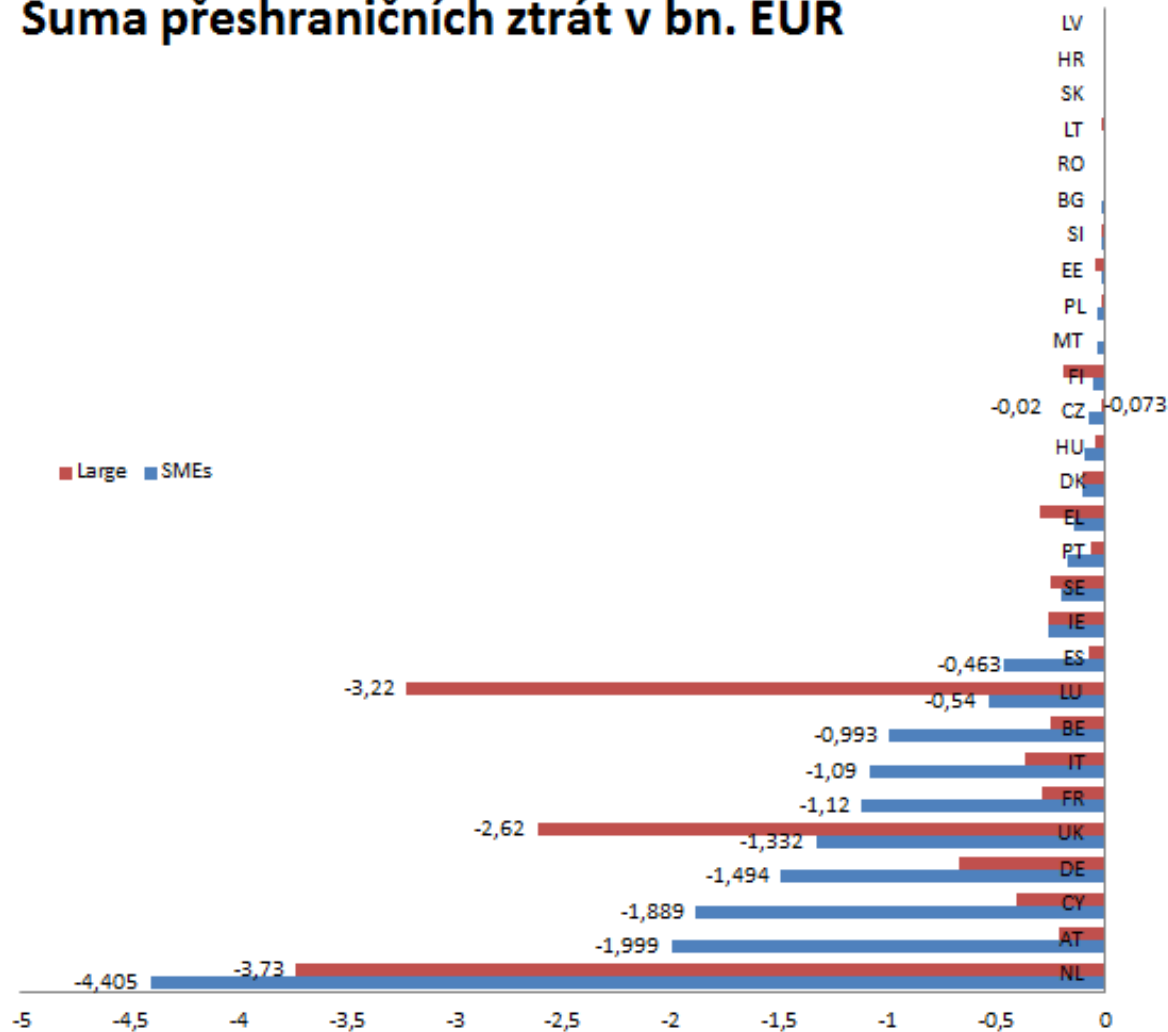
FairTax



The project is funded by the European Union's Horizon 2020 research and innovation programme 2014-2018, grant agreement No FairTax 649439

Výsledky - CCTB

Suma přeshraničních ztrát v bn. EUR



Celkem ztráta:

- za SMEs → 16 584 bn. EUR a
- za Large → 13 220 bn. EUR



Výsledky

- R&D motivace – super odpočet**

Tab. 11 - Employees and Expenditures in R&D in business sector in the EU by size class in 2013

Entities by size class	Expenditures per Employees in R&D	No. of Employees in R&D	R&D expenditure
		Full-time equivalent	mil. EUR
Micro (from 1 to 9 employees) ¹	0.05	58 607	2 713
Small (from 10 to 49 employees) ²	0.05	165 391	9 087
Medium (from 50 to 249 employees) ³	0.07	265 582	17 560
Large (from 250 to 499 employees)	0.08	141 149 ²	11 909 ³
Above 500 employees	0.13	787 145 ⁴	101 020 ²

1) Except of Ireland, Luxembourg and Sweden – no data available.

2) Except of Ireland – no data available.

3) Except of Ireland and Bulgaria – no data available.

4) Except of Ireland and Finland – no data available.

Source: own processing, Eurostat.

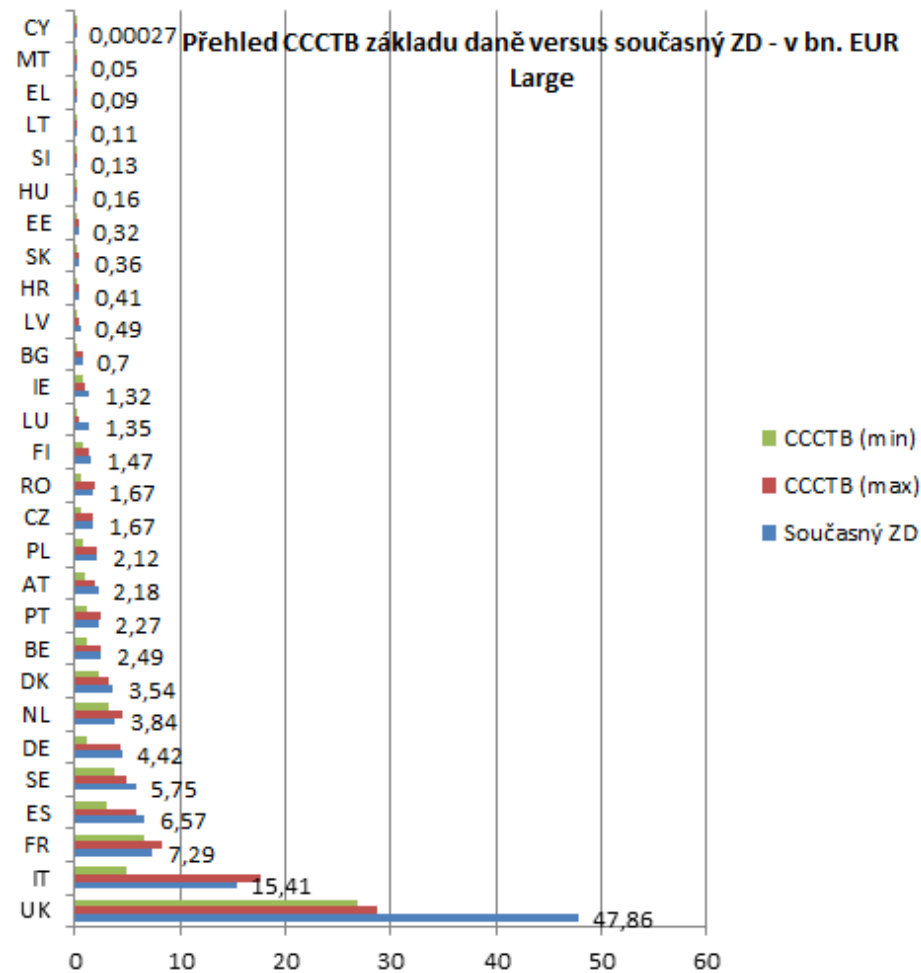
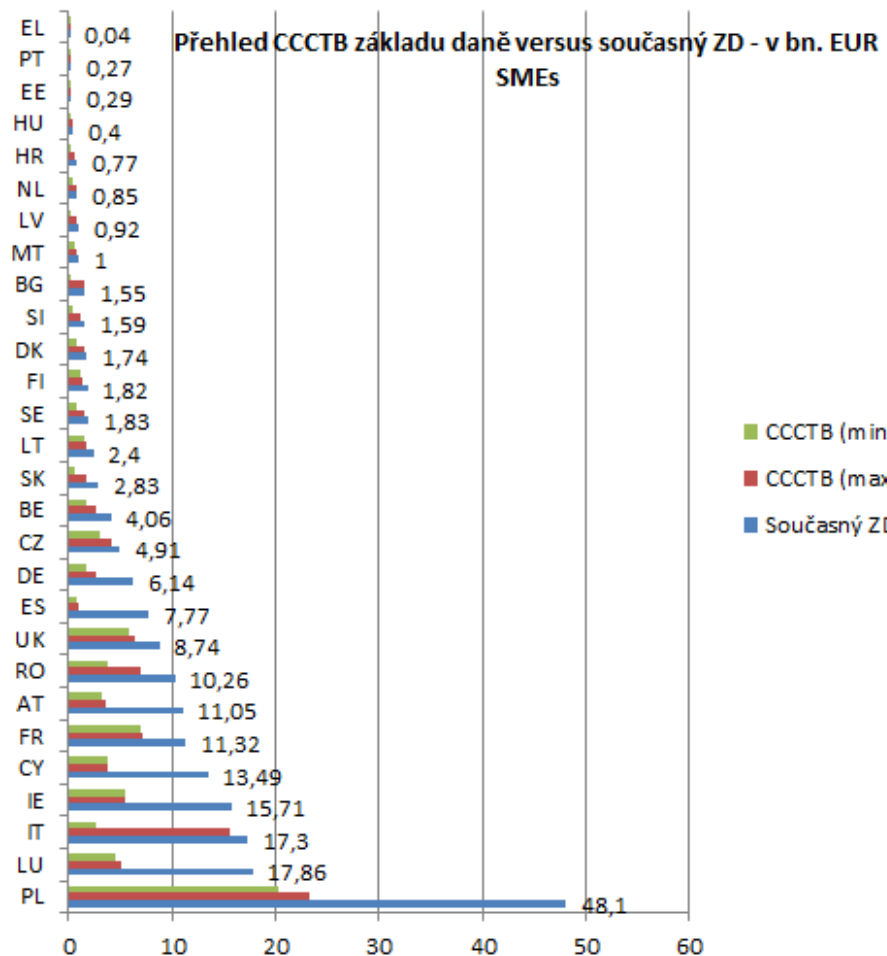


FairTax



CCCTB – dopady dobrovolného vstupu

v bn. EUR	Max	Min	Současný ZD
CCCTB SMEs	102,06	71,14	192,26
CCCTB Large	95,3	60,12	114,03



FairTax



Závěr

- SMEs entity:
 - v případě CCTB by vstup do systému vyvolal snížení ZD o 6,7 %.
 - V případě CCCTB by vstup do systému vyvolal snížení ZD mezi 46-58% v EU v závislosti na počtu dobrovolně vstupujících entit
- Velké společnosti:
 - V případě CCTB by vstup do systému vyvolal snížení ZD o 9,6 %.
 - V případě CCCTB by vstup do systému vyvolal snížení ZD mezi 16-27% v EU v závislosti na počtu dobrovolně vstupujících entit.
- **Z výsledků lze konstatovat, že režim dobrovolného vstupu do systému snižuje celkový C(C)CTB základ daně v EU, a proto doporučujeme povinný vstup pro všechny entity.**





Děkujeme za pozornost!



The project is funded by the European Union's Horizon 2020 research and innovation programme 2014-2018, grant agreement No FairTax 649439