

Kulatý stůl k mezinárodnímu zdaňování

**Eroze daňových základů a
vyhýbání se daňovým
povinnostem**

***8. listopadu 2016, Praha
Lukáš Moravec***



Vzpomínáte, že

Kdysi se oficiálně zmiňovala i prospěšná daňová konkurence?

Existuje příklad neúspěchu harmonizace ...
DPH v EU?

Vše má klady a zápory: harmonizace vs.
konkurence ... i daňová?



Daně jsou prostě povinné

- Axiom nedobrovolnosti a neekvivalence – platí striktně?
 - motivace k placení daní
 - renesance Voluntary Tax Compliance?
 - implementace Good Tax Governance?
 - možnost daňové či fyzické emigrace u vyšší příjmové skupiny či jen více zřejmá?
 - ad Obelix



Co je vlastně daňový ráj?

Nejdůležitějšími a nejrozšířenějšími praktikami těchto rájů jsou praní špinavých peněz, nelegální daňové úniky a opatření pro korupční činnost nebo přesun prostředků do vlastních společností.

Zdroj: Oficiální text věstníku EU 2012/C 229/02



Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická
fakulta



Studie MIT

Až 20% toku = Money Laundering (MIT, 2010;
Münster)

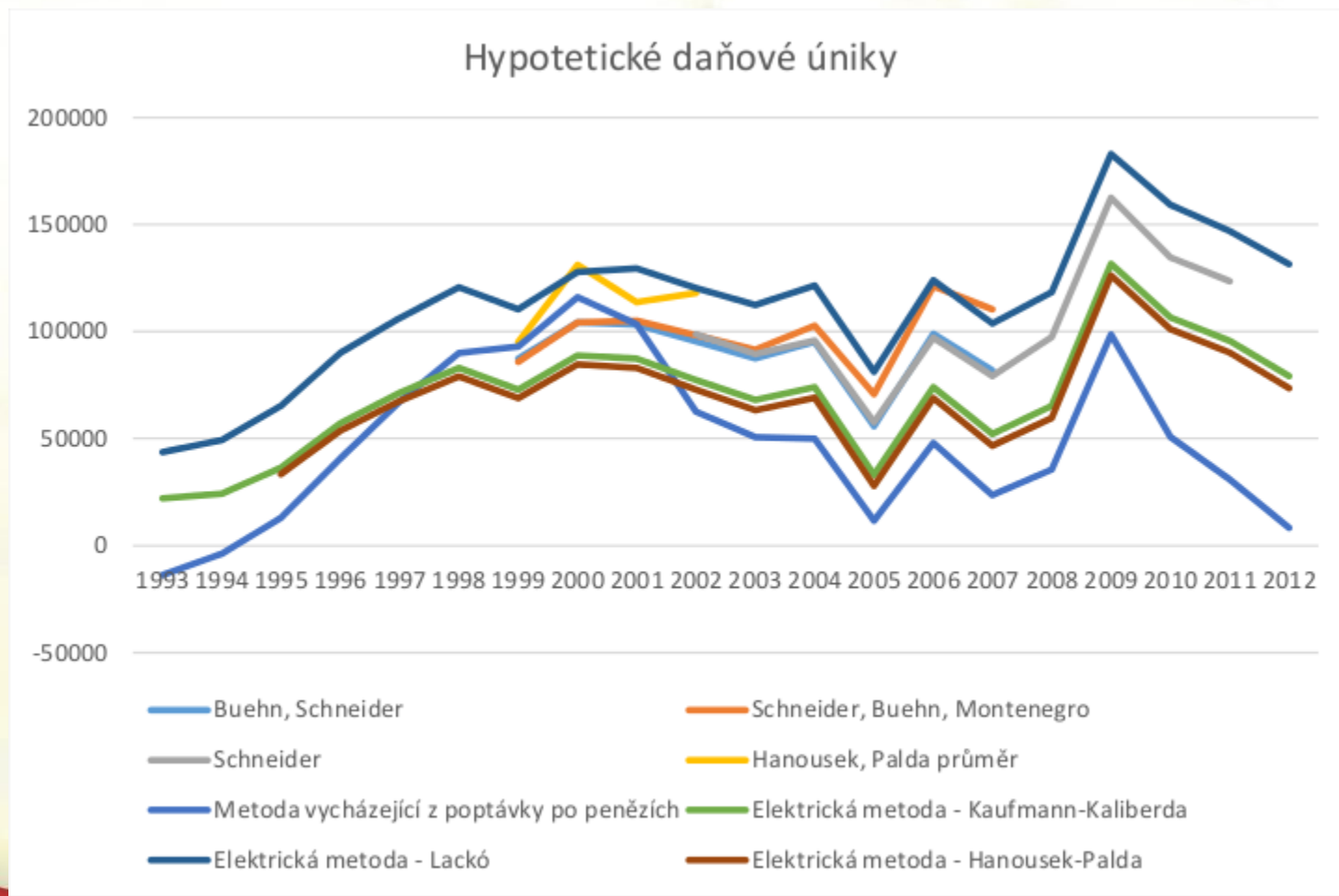
Bisnode

44% důvod anonymita

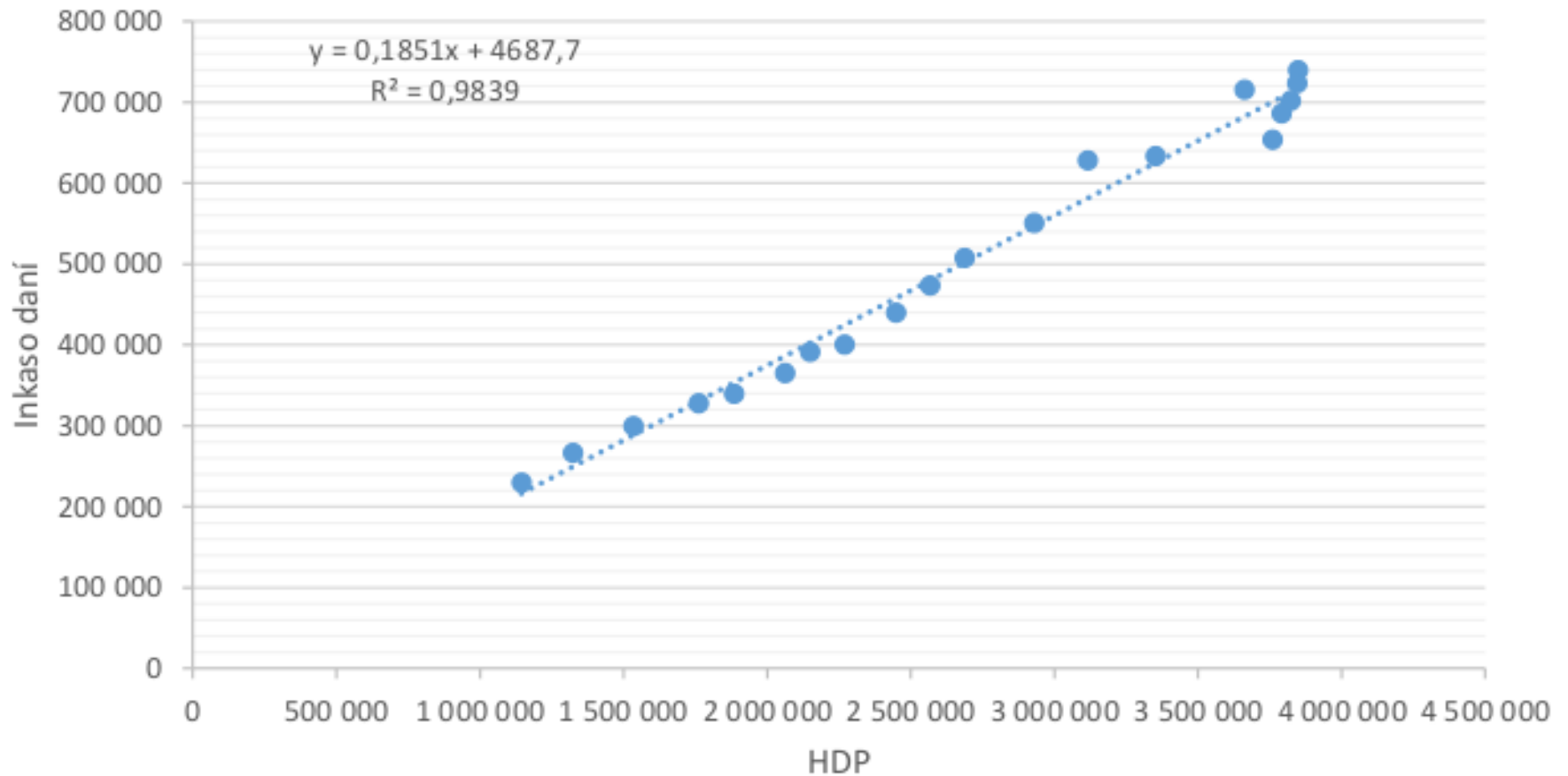
44% důvod daně



Rozptyl odhadu daňových úniků na základě variant odhadů šedé ekonomiky pro ČR



Vztah inkasa daní na vývoji HDP



Výnos daní je determinován zejména HDP - proto je nezbytné hodnotit výnos daní v kontextu dalších skutečností.

Daňová správa (FS)

- zabraňuje nejhoršímu – tedy plošnému neplacení daní, nelze osočovat či glorifikovat.

ALE Cílené podvody na DPH toto pojetí nabourávají - expertně cca 50-80% z odhadů VAT TAX GAP 80-178 mld. CZK.



Odhady daňové mezery cca:

DPH **80-178** mld. CZK

OSVČ DPFO **10-14** mld. CZK

Offshore DPPO cca **15** mld. CZK ... Ize vůbec odhadovat?
Nemůže být hodnota ztráty záporná – tedy přínos
pro cílová stát investice?

Zacílení?



Odhady ztrát v důsledku offshore pro ČR

57 mld CZK

27 mld CZK

15 mld CZK

15 mld CZK

12 mld CZK

8 mld CZK

6 mld CZK



Korektní odhady ztrát v důsledku DR?

Co zohlednit? A jak?

- nízké procentické zdanění – nižší daňový výnos (? ... ad Laffer)
- + daň je náklad, pokud vysoká, projekt se realizuje jinde, jinak či vůbec
- + „bad countries“ vydělávají (tedy ne všichni trátí) ... je ČR bad?
- + multiplikované efekty realizovaných FDI těžko posoudit
- + přínos pro země, jež nejsou jinak atraktivní a když nebudou daňovým rájem, požádají o subvence či „půjčky“
- + vliv efektivní sazby DPPO hraniční až nevýznamný pro objem FDI
- + vliv SZDZ zásadní (ČR)
- + ?



Aktuální kauzy vs. probíhající konkurence

EK: Lucembursko - Fiat, Starbucks

EK: Irsko - Apple

EK: McDonalds, Amazon, atd. ... celkem 35 MNE,
700 mil. EUR

X

UK: Po BREXITu cíl posílit jako daňový ráj?

Francie: Po BREXITu chce lákat firmy nízkými
daněmi?

CH - Ženeva: Snížení firemních daní ?

Irsko a další státy (vs. např. judikát CTP)



Daňové ráje – jsou nespravedlivou výhodou bohatých a ostatní musí platit daně

vs. realita:

- sociální dávky + práce na černo: únik 2x, deformace pracovního trhu
- §6: Švarc systém, černé peníze
- §7: OSVČ: limit DPH = motivace pro strop vykázaných příjmů; výdajové paušály (tax avoidance pouze)
- DPPO: mezinárodní daňové plánování
- medializovaná pochybení politických stran
- státy – ČR: definice DPH „sociálního bydlení“



Good Tax Governance jako součást anti-BEPS?

Špatná správa daňových záležitostí je podnětem k podvodům a nelegálním daňovým únikům a má vážné důsledky pro státní rozpočty a systém vlastních zdrojů EU.

Zdroj: Oficiální text věstníku EU 2012/C 229/02

A neúčelné výdaje odrazují poplatníka zřejmě ještě více.



Vize budoucnosti offshore

- Eliminace bankovního a finančního tajemství ve vztahu k daňové správě (informace za nižší daň)
- Extrémně agresivní daňové plánování mimo zákon (GAAR, SAAR; EK, OECD; USA)
- Legální daňové plánování pod kontrolou např. přes TP
- Při neudržení daňové konkurenceschopnosti EU ... přesun kapitálu mimo EU



Rozpory

- Země lákají investory na nízké daně x pro investora nemají být daně hlavním důvodem
- Snaha vyčíslit ztráty je politicky podporovaná x ale s těžko ověřitelnými výsledky
- EU bojuje s daňovými ráji vs. jiné státy mimo EU mohou získat na úkor EU
- Nerozlišuje se: „nelegální“ plánování, jež je únikem samo o sobě (fiktivní, umělé, ...) x „běžné“ u MNE, které lze kontrolovat např. přes TP



moravec@pef.czu.cz



Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická
fakulta

