



EVROPSKÁ KOMISE

Brusel, 24.4.2024  
C(2024) 2828 final

Pan Miloš VYSTRČIL  
předseda Senátu  
Valdštejnské náměstí 17/4  
118 01 PRAHA 1

*Vážený pane předsedo,*

*Komise by ráda poděkovala Senátu Parlamentu České republiky za jeho stanovisko k návrhu směrnice Rady, kterou se zavádí daňový systém sídla pro mikropodniky a malé a střední podniky a kterou se mění směrnice 2011/16/EU (COM(2023) 528 final).*

*Předmětný návrh je součástí politiky Komise na podporu mikropodniků a malých a středních podniků. V roce 2020 zahájila Komise Strategii pro udržitelnou a digitální Evropu zaměřenou na malé a střední podniky<sup>1</sup>. V září 2022 byl přijat balíček úlev pro malé a střední podniky<sup>2</sup> a tento návrh je jeho součástí. Měl by pomoci malým a středním podnikům při zajišťování peněžních toků, plnění regulačních povinností, investování a růstu. Počítá s centralizovaným podáváním daňových přiznání, vyměřováním a výběrem daní a konceptem jednoho správního místa, díky čemuž je rovněž plně v souladu s cílem Komise racionalizovat a zjednodušit požadavky na podávání zpráv pro podniky a správní orgány.*

*Podniky v EU stále častěji působí na vnitřním trhu přeshraničně, ale současný daňový rámec v EU se skládá z 27 různých systémů daně z příjmu právnických osob. Tento roztržitý rámec brzdí fungování vnitřního trhu, a v důsledku toho se přeshraniční podniky potýkají s vysokými náklady na dodržování daňových předpisů na vnitřním trhu. To platí zejména pro malé a střední podniky, pro které jsou tyto náklady úměrně vyšší. Malé a střední podniky vynakládají na plnění daňových povinností (např. korporátní daně, DPH a daně z příjmu) přibližně 2,5 % svého obrátu, zatímco velké podniky vynakládají 0,7 %.*

*Cílem předmětného návrhu je snížit daňovou nejistotu a složitost spojenou s dodržováním pravidel neznámého daňového systému při působení v jiném členském*

---

<sup>1</sup> Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů: Strategie pro udržitelnou a digitální Evropu zaměřená na malé a střední podniky, COM(2020) 103 final.

<sup>2</sup> Směrnice o opožděných platbách bude nahrazena nařízením, které poskytne malým a středním podnikům evropský standard odpovědného chování podniků na jednotném trhu.

*státě. Návrh stanoví zjednodušený přístup ke zdanění stálých provozoven samostatných malých a středních podniků působících přeshraničně na území EU. Návrhem nejsou dotčena pravidla zdanění právnických osob, která se vztahují na malé a střední podniky, jež působí výhradně na svém vnitrostátním trhu. Navíc se návrh vztahuje pouze na daňová pravidla pro výpočet zdanitelného výsledku hospodaření, aniž by se dotýkal sazby daně. Nemá dopad ani na stávající dvoustranné úmluvy o zamezení dvojího zdanění. Komise připomínky Senátu pečlivě analyzovala. Její odpověď naleznete v příloze.*

*Argumenty uvedené zde v dopise a v příloze vycházejí z původního návrhu předloženého Komisí, jenž je v současnosti předmětem legislativního procesu v Radě. Stanovisko Senátu bylo poskytnuto zástupcům Komise při probíhajících jednáních a bude při těchto jednáních zohledněno.*

*Doufáme, že jsme podaným vysvětlením na připomínky Senátu dostatečně odpověděli, a těšíme se na další pokračování vzájemného politického dialogu.*

*S úctou*

*Maroš Šefčovič  
výkonný místopředseda*

*Paolo Gentiloni  
člen Komise*



## **Příloha**

*Veškeré připomínky, které Senát ve svém stanovisku vyjádřil, jsme pečlivě zvážili a připojujeme následující objasnění.*

### ***Omezené úspory nákladů pro malé a střední podniky***

*Senát je toho názoru, že návrh by malým a středním podnikům nepřinesl významnější úspory nákladů, neboť stále provozovny budou nadále muset plnit v souvislosti s daní z příjmu řadu povinností podle práva členského státu, v němž jsou umístěny.*

*Návrh stanoví zjednodušení v oblasti daní prostřednictvím centralizovaného mechanismu pro správní postupy (jedno správní místo), pokud jde o podávání daňových přiznání, výpočet zdanitelného výsledku, vyměření daní a výběr daní, které se mohou v jednotlivých členských státech lišit. Ačkoli se nejedná o iniciativu s horizontálním rozměrem, měla by přinést značné výhody vzhledem k tomu, že náklady na dodržování daňových předpisů, které malým a středním podnikům vznikají, dosahují podle odhadů až 2,5 % jejich obrátu. Kromě toho v oblasti nepřímého zdanění již byly přijaty zjednodušené režimy pro usnadnění přeshraniční činnosti malých a středních podniků, např. osvobození menších malých a středních podniků od DPH. Očekává se, že v důsledku navrhovaných pravidel bude expandovat za hranice a zahajovat podnikání v jiných členských státech vyšší počet čistě domácích malých a středních podniků. Snížení nákladů na dodržování předpisů by proto navíc mělo být spojeno se zvýšením produktivity díky jejich rozšiřování na vnitřním trhu.*

### ***Nedostatečné zjednodušení na požadované úrovni správy***

*Senát se dále domnívá, že zavedení paralelního volitelného systému zdanění by vyvolalo nepřiměřené administrativní náklady na straně státu, přičemž je pravděpodobné, že podmínky pro použití daňového systému sídla by splňoval jen velmi malý počet podniků.*

*Komise uznává, že systém představuje zjednodušující řešení pouze pro konkrétní kategorii malých a středních podniků, tj. těch s přeshraniční činností ve formě stále provozovny. Je koncipován jako možnost, která daňovým poplatníkům umožní činit nejlepší a vhodná obchodní rozhodnutí s ohledem na jejich specifika, a zejména jejich malou velikost a zdroje.*

*Při každé snaze o zjednodušení existuje počáteční fáze, která je zatěžující, protože vyžaduje změnu. Výhody zjednodušení pro nejmenší společnosti však převažují nad počátečními administrativními náklady. Dopad by byl omezený a dočasný. Daňový systém sídla má podpořit malé podniky v jejich počáteční fázi rozšiřování. Jakmile však podnik překročí individuální požadavky na způsobilost (zejména poměr mezi obratem sídla a obratem stále provozovny) nebo prahové hodnoty pro malé a střední podniky stanovené ve směrnici, vrátí se k vnitrostátním pravidlům.*

*Komise je přesvědčena, že členské státy budou spolupracovat na hledání způsobů, jak uplatňování pravidel zdanění sídla zefektivnit. Věříme, že se v tomto procesu uplatní cenné vnitrostátní odborné znalosti z oblasti přeshraniční správní spolupráce.*

## **Vnitrostátní pravomoc**

*Senát zastává názor, že stanovení základu daně z příjmu stálé provozovny podle práva jiného členského státu, než ve kterém je umístěna, je problematické a potenciálně zneužitelné.*

*V tomto ohledu – mimo oblasti, v nichž bylo daňové právo EU harmonizováno – může Unie jednat v souladu se zásadami subsidiarity a proporcionality, aby napravila stávající nesrovnalosti ve fungování vnitřního trhu v oblasti přímého zdanění podle článku 115 SFEU. To platí zejména v případě pravidel, jejichž cílem je zlepšit daňové zjednodušení pro malé a střední podniky v přeshraničních situacích v rámci EU, kde zásada subsidiarity jasně odůvodňuje přijetí opatření na úrovni EU, a nikoli na úrovni jednotlivých členských států.*

*Popsané komplikace a problémy jsou společné pro všechny členské státy a nelze je účinně řešit prostřednictvím jednotlivých vnitrostátních opatření, neboť jsou v první řadě výsledkem fungování 27 různých daňových systémů. Rozdílné vnitrostátní kroky by měly nedostatečné a nekoordinované účinky. Podobně platí, že i když lepší spolupráce může být také prospěšná, takový přístup je převážně dvoustranný a má svá omezení. Pouze celounijní iniciativa, která zajistí zjednodušení, může být účinnější a je jediným vhodným právním nástrojem k dosažení cílů plánovaných pravidel.*

*Návrh Komise nenařizuje harmonizaci daňových režimů pro malé a střední podniky v celé EU. Spíše se opírá o vzájemné uznávání a vztahuje se pouze na výpočet zdanitelného výsledku hospodaření stálé provozovny, zatímco členské státy si ponechávají pravomoc koncipovat svou daňovou politiku a stanovit daňové sazby platné pro malé a střední podniky v jejich jurisdikci.*

*Tento návrh se vztahuje pouze na stálé provozovny malých a středních podniků v členských státech Unie, které splňují přísné požadavky na způsobilost, jako jsou prahové hodnoty obratu, a co je důležitější, splňují minimální dobu trvání daňového rezidentství ve stejném členském státě. Systém má podpořit malé podniky v jejich počáteční fázi rozšiřování. Malé a střední podniky proto přestanou požívat výhod plynoucích ze zjednodušení, pokud změní daňové rezidenství, jelikož v takovém případě skončí uplatňování daňových pravidel sídla okamžitě. Případný dopad by proto byl omezen na minimum nezbytné pro podporu malých a středních podniků při expandování za hranice.*