

## Kalifornie

Kontakt: California Business Investment Services  
801 K Street, Suite 2100  
Sacramento, CA 95814 USA  
Tel.: + 1 916-322-0000  
[www.labor.ca.gov/calbis](http://www.labor.ca.gov/calbis)

V následujícím textu jsou popsány pobídky státu Kalifornie a to pouze ty, které jsou nabízeny na státní úrovni. Pobídky jsou také nabízeny na úrovni místní. Tyto pobídky je možné vyjednat přímo s místními zastupitelstvy a mohou se lišit případ od případu.

### Daňové úlevy

#### *Enterprise Zones (Zóny určené pro ekonomický rozvoj):*

První daňová úleva, která je k dispozici v těchto zónách, je za nákup nového nebo použitého výrobního zařízení užitého: k výrobě, sestavení nebo jinému zpracování produktu, k vytváření obnovitelných zdrojů energie nebo k regulaci znečištění vody a vzduchu. Dále mohou být zařízení užity ke zpracování dat nebo jako komunikační zařízení jako například počítače, projektové systémy (CAD), kopírky, telefony a faxy. Zařízení musí být pořízeno v Kalifornii. Mimo Kalifornii může být pořízeno pouze pokud v Kalifornii není k dostání nebo pokud je v Kalifornii výrazně dražší.

Druhá úleva je procentuálně odvozena od mzdy zaměstnanců. Úleva je odvozena buď od reálné hodinové mzdy zaměstnanců nebo od 150% státem stanovené minimální mzdy, podle toho, která hodnota je nižší. Úleva je poskytnuta po dobu 5 let. V prvním roce je poskytnuta v hodnotě 50% ze mzdy, v druhém roce 40%, ve třetím 30, ve čtvrtém 20% a v pátém 10%. Pokud zaměstnanec zůstane zaměstnán celých 5 let, společnost může tímto způsobem získat téměř 37440 USD za každého takového zaměstnance.

#### *Daňová úleva za vědu a výzkum:*

K dispozici je daňová úleva v hodnotě 15% z výdajů na výzkum a v hodnotě 24% z výdajů na výzkum zaplaceným vnějším organizacím. Výdaje, na které se tato úleva vztahuje, jsou například platy a provozní materiály spojené s výzkumem. Výzkum musí být proveden v Kalifornii.

#### *Převod čisté provozní ztráty:*

Nové společnosti mohou převést více než 100 % ztráty z prvního roku provozu po dobu až 20 let.

#### *Empowerment Zones („Zóny zplnomocnění“):*

Federální vláda jmenovala části různých regionů/komunit ve státě Kalifornie, které potřebují podpořit v ekonomickém růstu. Některé se nacházejí ve městech Fresno, Los Angeles, Santa Ana, San Diego, San Francisco, Orange Cove, Parlier, a v krajích Imperial a Riverside. Výhody, které mohou společnosti získat díky usazení nebo expanzi v těchto zónách, zahrnují například 20% daňové úlevy z prvních 15 tis. USD mzdy obyvatele této zóny (maximum 3 tis. USD) nebo možnost odpočtu nákladů na různý majetek (jako jsou například stroje, nábytek, zařízení, výpočetní technika apod.) z daňového základu a to až v hodnotě 20 tis. USD.

*Daňová úleva za nová pracovní místa v ekonomicky zanedbaných oblastech jako „Enterprise Zones“ apod.:*

Tato dočasná pobídka se týká spíše menších společností, které vytvoří pracovní místa v ekonomicky zanedbaných oblastech v následujících dvou letech. Zaměstnavatelé, kteří v letech 2009 a 2010 započali rok s 20 nebo méně zaměstnanci, budou mít nárok na úlevu z daně z příjmu v hodnotě 3 tis. USD za každého nového zaměstnance zaměstnaného na plný úvazek.

*Úleva za filmovou a televizní produkci:*

V následujících 5 letech Kalifornská filmová komise („California Film Commission“) poskytne daňové odpočty za novou produkci ve státě Kalifornie nebo produkci, která se do Kalifornie vrátí z jiného státu. Daňový odpočet se bude rovnat 20% celkových výdajů produkce v Kalifornii. Odpočet ve výši 25% odpočet z výdajů je k dispozici produkcím vracející se zpět do Kalifornie a produkcím nezávislých filmů. Maximální hodnota této daňové úlevy je 100 mil. USD ročně.

*Odpočty za vytvoření pracovních míst:*

Kalifornský Úřad pro rozvoj zaměstnanosti („California Employment Development Department“) spolupracuje se společnostmi při výběru a nabírání zaměstnanců a pomáhá jim maximalizovat příslušné daňové úlevy. Přes systém CalJOBS<sup>SM</sup> Úřad nabízí celostátní síť, která poskytuje okamžité spojení mezi zaměstnavateli a potenciálními zaměstnanci.

Výše daňových úlev se liší podle cílové skupiny (jednotlivé skupiny jsou definovány [zde](#)):

- Pro první, druhou, třetí, čtvrtou, pátou, sedmou a osmou skupinu má úleva za vytvoření pracovního místa hodnotu 40% mzdy vyplacené v prvním roce zaměstnání, maximálně pak 6 tis. USD pokud je zaměstnanec zaměstnán alespoň 400 hodin. Pokud je zaměstnán méně než 400 hodin, ale alespoň 120 hodin, úleva má hodnotu 25% ze mzdy, maximálně pak opět 6 tis. USD.
- Výjimkou je šestá skupina (letní brigády pro mládež), maximální výše mzdy, na kterou je možné tuto úlevu použít je 3 tis. USD.
- Úleva pro devátou skupinu (příjemci dlouhodobé rodinné podpory) má hodnotu 40% mzdy za první rok, maximálně však do částky 10 tis. USD a 50% mzdy za druhý rok, maximálně opět 10 tis. USD. Zaměstnanec musí být zaměstnán alespoň 180 dní nebo 400 hodin.

## Školení

*California Employment Training Panel:*

Úkolem tohoto programu je poskytovat podporu zaměstnavatelům v jejich snahách o efektivní školení zaměstnanců a udržovat konkurenční schopnost kalifornských pracovních sil. Dotace tohoto programu jsou k dispozici:

- výrobním společnostem,
- společnostem, které se potýkají s výraznou konkurencí z jiných států,
- společnostem, které expandují nebo se stěhují do Kalifornie.

Kromě výrobního průmyslu a kalifornských menších podniků tento program také upřednostňuje tyto obory: nanotechnologie, biotechnologie a přírodní vědy, pohyb zboží a dopravní logistiku, letectví a obranu, pokročilé technologické informační služby, multimedia a zábavu, zdravotnictví, stavebnictví, zemědělství a obnovitelnou energii. Pro více informací,

podrobnější pravidla a návod, jak o tyto dotace zažádat, je možné se obrátit na [www.etp.ca.gov](http://www.etp.ca.gov) nebo na [edu@etp.ca.gov](mailto:edu@etp.ca.gov).

## Financování

### *Industrial Development Bonds – IDB (Obligace na průmyslový rozvoj):*

Díky IDB mohou středně velcí výrobci získat přístup na soukromé kapitálové trhy. Úrokové sazby pro IDB jsou výrazně nižší než v bankách, jelikož úrok splacený investorovi je osvobozen od státní a federální daně. Výsledkem jsou značné úspory na straně vypůjčovatele. Následující jsou základní pravidla a informace vztahující se k těmto obligacím:

- Maximální částka, která může být půjčena, je 10 mil. USD
- Kapitálové výdaje společnosti tři roky před o tři roky po vydání obligace nesmí být vyšší než 20 mil. USD (cílovou skupinou jsou malé a střední podniky)
- Úrokové sazby těchto obligací jsou o 20-30% nižší než běžné úrokové sazby
- Doba financování je delší než u běžných obligací – až 30 let
- Hlavní obchodní činností společnosti musí být výroba nebo zpracování
- Odvětví, která se mohou ucházet o tyto půjčky jsou například: zpracování masa, výroba strojů, výroba autodílů, výroba vína, litografie, apod.
- Hlavním účelem pro tuto půjčku musí být koupě, konstrukce, oprava nebo vybavení majetku
- Předčasné splacení není zpoplatněno
- Musí být vystaven akreditiv od banky minimální úrovně A
- Vypůjčovatelé musí splnit jistá kritéria ohledně veřejného prospěchu (například vytvoření pracovních míst apod.), tyto kritéria jsou stanovena podle předpisů California Treasurer's Office

Kompletní informace o tomto programu, návody, jak o tyto obligace zažádat, a příslušné kontakty jsou k nalezení zde: <http://www.ibank.ca.gov> nebo <http://www.treasurer.ca.gov>.

### *Small Business Loan Guarantee (Garance půjčky pro malé podniky):*

Tento program umožňuje malým podnikům získat půjčky, které by za normálních okolností nebyly schopny získat a pomáhá jim také vybudovat si dobrou kreditní historii, aby v budoucnu mohly tyto půjčky získat bez asistence. Typickým příjemcem takové půjčky je malý podnik se 100 a méně zaměstnanci. Půjčka musí být použita primárně v Kalifornii například k expanzi do většího zařízení nebo k nákupu nového příslušenství. Garance může krytí až 90% půjčky a garantovaná část půjčky je maximálně 500 tis. USD (tato hodnota je předmětem jednání). Doba financování může být až 7 let a úroková sazba je předmětem jednání mezi vypůjčovatelem a věřitelem. Poplatek za garanci může mít hodnotu až 2% z garantované částky pokud je garantovaná částka maximálně 150 tis. USD. U garantovaných částek vyšších než 150 tis. USD může mít poplatek hodnotu až 3% plus 250 USD jako správní poplatek.

### *Ekologické pobídky:*

Je možné získat daňové úlevy za nákup výrobních strojů s nulovými emisemi skleníkových plynů. Také je k dispozici program CPCFA, který poskytuje zvýhodněné financování nákupu nebo konstrukce zařízení na boj proti znečišťování a likvidaci nebo využití odpadu. Program CalReUSE také nabízí výhody za investování do kontaminovaných oblastí („brownfields“) v hodnotě od 50 tis. USD do 5 mil. USD.

Více informací o těchto ekologických programech je k dispozici zde:  
California Pollution Control Financing Authority  
915 Capitol Mall, Room 457  
Sacramento, CA 95814  
Tel.: (916) 654-5610  
Fax: (916) 657-4821  
E-mail: [CPCFA@treasurer.ca.gov](mailto:CPCFA@treasurer.ca.gov).