

Tax Flash

Česká republika, 27. července 2010

Tax Flash je elektronický newsletter, jehož prostřednictvím vás společnost PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. informuje o nejaktuálnějších novinkách v oblasti daní a práva. Ucelený přehled nejdůležitějších změn a jejich dopadů na vaše podnikání nabízí měsíční newsletter Tax & Business News.

Upozornění: Informace obsažené v tomto materiálu mají obecný charakter a neposkytují souhrnnou analýzu zmíněných témat. Uživatelé by před konáním nebo zdržením se konání na základě informací obsažených v tomto materiálu měli zvážit využití příslušných profesionálních služeb. Nebudou akceptovány jakékoli nároky na odškodnění za kroky podniknuté ve vztahu k tomuto materiálu.

© 2010 PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. „PricewaterhouseCoopers“ označuje společnost PricewaterhouseCoopers Česká republika s.r.o. nebo, pokud tak vyplývá z kontextu, globální síť společností PricewaterhouseCoopers International Limited nebo jiné společnosti, které jsou členy této sítě, přičemž každá z nich je samostatným a nezávislým právním subjektem.



PwC nabízí bezplatně on-line diagnostický nástroj, který společně usnadní identifikovat a vyhodnotit rizika v oblasti převodních cen - **Transfer Pricing Control Review**. Více informací na: diagnostics.pwc.com

Kontakty

PricewaterhouseCoopers
Česká republika, s.r.o.

David Borkovec, partner
david.borkovec@cz.pwc.com
+420 251 152 561

Natalia Pryhoda, senior manažerka
natalia.pryhoda@cz.pwc.com
+420 251 152 647

Jiří Deder, manažer
jiri.dedera@cz.pwc.com
+420 251 152 541

Kancelář Praha
Kateřinská 40
120 00 Praha 2
+420 251 151 111

Kancelář Brno
náměstí Svobody 20
602 00 Brno
+420 542 520 111

Kancelář Ostrava
Zámecká 20
702 00 Ostrava
+420 595 137 111

Nová směrnice OECD o převodních cenách

Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) zveřejnila 22. července 2010 novelu kapitol I-III Směrnice o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy (Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations; „Směrnice OECD“) a dále novou kapitolu IX týkající se restrukturalizací podniků.

Doposud nebylo pro tyto změny stanoveno datum nabytí platnosti. Dá se ale předpokládat, že mnoho zemí začne aplikovat principy obsažené v novelizované Směrnici OECD s okamžitou platností. V některých případech se mohou správci daně také snažit aplikovat tyto nové principy i na spory vzniklé v předešlých letech.

Novelizované kapitoly I-III

Nejvýznamnější změny v novelizovaných kapitolách I-III se týkají tří hlavních oblastí praktického použití Směrnice OECD:

- (1) hierarchie metod stanovení převodních cen
- (2) srovnávací analýzy
- (3) aplikace transakčních ziskových metod.

V praxi může aplikace novelizované Směrnice OECD přinést zvýšený počet dotazů správců daně na srovnatelnost dat použitých k podpoře aplikace jednostranných metod stanovení převodních cen (transakční metoda čistého rozpětí, metoda ceny při opětovném prodeji, metoda nákladů a přírážky), výraznější pozornost věnovanou převodům nehmotného majetku a dále také zvýšený tlak aplikovat, či alespoň zvážit možnost aplikace metody rozdělení zisku. Dále pak by měl novelizovaný text vést k bližšímu posouzení procesů použitých českými poplatníky pro stanovení a dokumentaci převodních cen.

Nová kapitola IX, podnikové restrukturalizace

Nová kapitola IX se vypořádává s několika významnými aspekty převodních cen při zdaňování interních podnikových restrukturalizací. Vyjadřuje jednotný názor členských zemí OECD, kterému předcházely dlouhé debaty od roku 2008, kdy byl vydán první koncept. Tyto aspekty zahrnují:

- (1) rozdělení a převod rizik mezi spojenými osobami,
- (2) zda a kdy vyžadují interní podnikové restrukturalizace kompenzaci v souladu s principem tržního odstupu,
- (3) jak by měla být aplikována pravidla pro stanovení převodních cen na osoby zúčastněné na podnikové restrukturalizaci po jejím provedení, a
- (4) zda a kdy mají daňové správy možnost posoudit podnikovou restrukturalizaci jako neplatnou za účelem správné aplikace pravidel pro stanovení převodních cen.

Celkově poskytují nová pravidla poplatníkům více jistoty, neboť podnikové restrukturalizace by měly být považovány za neplatné či přecharakterizovány pouze ve výjimečných případech. Daňoví poplatníci však mohou očekávat, že podnikové restrukturalizace budou důkladně zkoumány na základě principu ekonomické podstaty a napadány v případech, kdy restrukturalizace není z hlediska českého poplatníka obchodně odůvodnitelná.

Co se týče důležitého tématu tzv. „exit charge“, kompenzace se očekává v případech převodu „nějaké hodnoty“ (například práv nebo jiného majetku), která by byla kompenzována nezávislými společnostmi za srovnatelných okolností. Cena za převod jako taková by byla stanovena na základě reálné dosažitelných možností a relativní vyjednávací pozice jednotlivých stran podnikové restrukturalizace.

Vzhledem k novinkám ve Směrnici OECD doporučujeme zvážit, zda přístup k dokumentaci či srovnávací analýze aplikovaný vaší společností v současnosti, nebo plánovaná podniková restrukturalizace nebudou vyžadovat v souvislosti s novelizovanou Směrnicí OECD změnu.

Bližší informace týkající se novelizovaných Směrnic OECD budou obsaženy v dalším vydání bulletinu Tax & Business News společnosti PricewaterhouseCoopers ČR. Máte-li zájem dozvědět se více o těchto změnách, obraťte se, prosím, na **Natalii Pryhodu, Davida Borkovce** nebo **Jiřího Dederu**.