

Tax & Business News

www.pwc.cz/tbn

Newsletter o daních, účetnictví, poradenství a auditu

Srpen 2011

Obsah

- › Změny v oblasti DPH u finančních služeb
- › Generální advokát vydal stanovisko k uplatňování DPH při převodu pohledávek po splatnosti v případě GFKL Financial Services (C-93/10)
- › Je oprava DPH pohledávkou za majetkovou podstatou?
- › Rozsudek o dividendách placených zahraničnímu holdingu
- › Dopad nových standardů IFRS
- › Potřebujete vyměnit řidičský průkaz?
- › Londýnský trh IPO dominoval Evropě, těžil z poptávky po přírodních zdrojích
- › PwC Academy of Leadership in Finance



Téma měsíce

Změny v oblasti DPH u finančních služeb

Na služby poskytované Společností pro celosvětovou mezibankovní finanční telekomunikaci (SWIFT),

která slouží zejména k zajištění mezibankovního platebního styku, nelze uplatnit osvobození od DPH. Rozhodl tak u případu Nordea Pankki Suomi Oyj (SWIFT) C-350/10 Evropský soudní dvůr (ESD).

ESD tým opětovně potvrdil, že osvobození finančních služeb od DPH je možné aplikovat pouze u transakcí, které ovlivňují převod peněžních prostředků, a které mají za následek změnu právní a finanční situace. Tyto transakce

musí zahrnovat více než pouhé zpracování dat. ESD podložil své rozhodnutí argumentem, že SWIFT jen zajišťoval bezpečný přenos zpráv, samotný převod peněžních prostředků však mohl být proveden pouze finančními institucemi. Přestože služby zajišťované společností SWIFT byly nezbytné pro uskutečnění operace osvobozené od DPH, nebyla tato skutečnost dostatečným důvodem pro uplatnění osvobození.

Společnosti využívající služeb SWIFT by tedy měly zvážit dopady těchto změn v DPH, a to nejen při vykazování předmětných služeb v DPH přiznání (tzv. reverse charge).



Martin Diviš

+420 251 152 574



Pokud máte zájem o pravidelné zasílání tohoto newsletteru, kontaktujte Marii Čapkovou, +420 251 151 839.

Daně

Generální advokát vydal stanovisko k uplatňování DPH při převodu pohledávek po splatnosti v případě GFKL Financial Services (C-93/10)

Společnost GFKL Financial Services AG (GFKL) odkoupila od banky portfolio pohledávek po splatnosti, a to za cenu nižší než byla nominální hodnota pohledávek. Veškerá práva a rizika spojená s portfoliem pohledávek tak přešla na GFKL.



Německý spolkový daňový soud se s tímto případem obrátil na Evropský soudní dvůr (ESD) za účelem vyjasnění, zda takovýto nákup je předmětem DPH, a pokud ano, zda se jedná o vymáhání dluhů a faktoring, a jaký je v tomto případě základ daně.

Dle názoru generálního advokáta se v případě odkupu portfolia pohledávek po splatnosti od banky, uskutečněný společností GFKL, nejedná o poskytnutí služby podléhající DPH. Pokud by ESD nesouhlasil s tímto stanoviskem, zastává generální advokát názor, že:

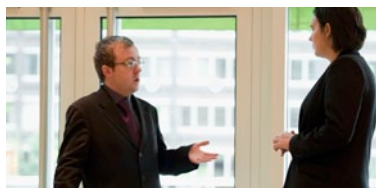
- osvobození od DPH by se na poskytnutou službu nevztahovalo, protože se jedná o službu vymáhání dluhů; a
- základ daně by se rovnal rozdílu, o který převyšují částky získané firmou GFKL od dlužníků cenu, kterou zaplatila společnost GFKL bance.

Pokud by však ESD souhlasil s názorem generálního advokáta, pak by to znamenalo, že by odkup portfolia pohledávek za cenu nižší než jejich nominální hodnota nepředstavoval zdanitelné plnění pro účely DPH. To vše za předpokladu, že by neexistovala přímá spojitost mezi poskytnutou službou a přijatou úplatou.

Martin Diviš

+420 251 152 574

Je oprava DPH pohledávkou za majetkovou podstatou?



K otázce opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení potvrdilo Generální finanční ředitelství (GFŘ), že zákon o DPH tuto opravu považuje za samostatné zdanitelné plnění. Za použití přechodných ustanovení lze tuto opravu tvořit také u pohledávek, které vznikly před 1. dubnem 2011. Informace GFŘ dále uvádí, že pohledávka správce daně, která vznikla dlužníkovi z titulu provedení opravy výše DPH (týká se pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení), je pohledávkou DPH za shodné zdaňovací období. V souladu s příslušným ustanovením insolvenčního zákona je pak pohledávkou za majetkovou podstatou.

Martin Diviš

+420 251 152 574

Rozsudek o dividendách placených zahraničnímu holdingu

České společnosti vlastněné zahraniční holdingovou společností se mohou těšit z rozhodnutí Nejvyššího správního soudu (NSS) v konkrétní kauze týkající se dividend vyplácených nizozemské holdingové společnosti. NSS v tomto sporu totiž neshledal, že by použití nizozemské holdingové společnosti bylo zastřeným právním úkonem nebo zneužitím práva. Úspěchem práce týmu PwC, který se věnoval tomuto daňovému sporu, bylo konstatování NSS, že aplikace nulové srážkové

daně na dividendy vyplácené českou společností do Nizozemska byla správná. Tento postup proběhl v naprostém souladu se smlouvou o zamezení dvojího zdanění.

V obecné rovině vyplývají z průběhu daňové kontroly i následného soudního sporu dva významné postřehy: předně by existence zahraniční holdingové společnosti měla mít obchodní, právní či jiné opodstatnění, ne výhradně daňové. Zahraniční holdingová společnost by pak také měla být skutečným vlastníkem dividend, nikoliv pouze platebním zprostředkovatelem.

Peter Chrenko

+420 251 152 600



Účetnictví

Dopad nových standardů IFRS

Dlouho očekávaný standard IFRS 10 - 'Konsolidované účetní závěrky' vydala v květnu 2011 Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB). Spolu s ním publikovala také další nové standardy, které se věnují vykazování konsolidačních celků, a to IFRS 11 - 'Společné podnikání', IFRS 12 - 'Zveřejnění investic v jiných společnostech' a související úpravy v IAS 28 - 'Investice do přidružených společností'.



IFRS 10 nahrazuje pravidla pro konsolidaci a kontrolu z IAS 27 - 'Konsolidované a individuální účetní závěrky' a SIC-12 - 'Konsolidace – jednotky zvláštního určení'. Původní IAS 27 byla přejmenována na 'Individuální účetní závěrky' a nadále obsahuje pouze pravidla pro přípravu individuálních účetních závěrek.

IFRS 10 mění definici kontroly tak, aby mohla být aplikována stejná kritéria na určení kontroly pro všechny druhy entit. Novou definici pak dále vysvětluje a rozvádí

rozsáhlá aplikační příručka standardu. Ta se do detailu věnuje způsobům, kterými může vykazující účetní jednotka ovládat jinou entitu. Přestože se díky nové definici neočekávají rozsáhlé změny konsolidačních celků u většiny společností vykazujících dle IFRS, je možné, že u některých konsolidačních skupin dojde k významným změnám. Nový standard povinně platí pro účetní závěrky za období začínající 1. ledna 2013 nebo později, ale je možné jej dobrovolně použít i pro dřívější období.

V příštím vydání TBN vás budeme

informovat o změnách zavedených standardy IFRS 11 - 'Společné podnikání', IFRS 12 - 'Zveřejnění investic v jiných společnostech' a IFRS 13 - 'Ocenění reálnou hodnotou'.

Milan Zelený

+420 251 152 088

Petr Kříž

+420 251 152 045

Zaměstnanci

Potřebujete vyměnit řidičský průkaz?



Cizinci, kteří nejsou občany EU a na území ČR pobývají na dlouhodobé vízum či povolení k dlouhodobému pobytu déle než jeden rok, musí požádat o vydání českého řidičského průkazu. Výměnou za průkaz vydaný cizím státem jej vydá příslušný úřad obce s rozšířenou působností. Výměna průkazů ze států mimo EU je možná pouze u dokladů vydaných podle mezinárodní Úmluvy o silničním provozu*. Úmluva udává parametry, které tento doklad musí splňovat. V některých případech je výměna možná na základě bilaterální dohody mezi ČR a cizím státem (např. Japonskem nebo Koreou). V určitých případech však výměna možná není. Pak je cizí státní příslušník oprávněn řídit motorové vozidlo na území ČR na základě platného mezinárodního řidičského průkazu, případně po absolvování standardního výcviku v autoškolě. U řidičských průkazů vydaných státy EU je výměna možná až poté, co byla splněna podmínka prokazatelně trávajícího pobytu cizince na území ČR po dobu alespoň 185 dní.

Jana Zelová

+420 251 152 567

* Ženeva 1948; Vídeň 1969

Trh

Londýnský trh IPO dominoval Evropě, těžil z poptávky po přírodních zdrojích

Těžaři a společnosti ze sektoru ropy a plynu dominovali evropským tržím primárních emisí (IPO) ve druhém čtvrtletí letošního roku. Stále nepříznivé podmínky na trhu se negativně projevily na počtu i hodnotě emisí. Navzdory tomu došlo ve druhém čtvrtletí 2011 k 48% nárůstu hodnoty evropských IPO oproti stejnému čtvrtletí 2010. Ukázal to nejnovější průzkum ze série PwC IPO Watch Europe, který každé čtvrtletí mapuje trh primárních emisí v Evropě.





Zveme vás

PwC Academy ve spolupráci s Hospodářskými novinami představuje společný program:

PwC Academy of Leadership in Finance

Proč se zúčastnit?

- V rámci tohoto jedinečného programu se seznámíte s nejvhodnějšími praktickými metodami a přístupy k vedení lidí v různých oborech.
- Věříme a dokážeme vám, že základem úspěchu manažera je dobré vedení jeho týmu.
- Stanete se součástí business komunity společnosti PwC, a tím získáte přístup k našemu know-how i k partnerům společnosti.

Témata jednotlivých půldenních modulů:

- 1) „Continuous Professional Development. Keeping the CFO's knife sharp!“ - bude přednášeno v angličtině.
- 2) „Jak rozvíjet dobrý tým?“
- 3) „Jak zjistit, zda investice do vzdělávání přináší své ovoce?“

Časový harmonogram:

1. modul – 20. říjen 2011, 8:30 – 12:00 hodin
2. modul – 21. listopad 2011, 8:30 – 12:00 hodin
3. modul – jaro 2012, 8:30 – 12:00 hodin

Cena:

5 000 Kč za jeden modul

Jak se zaregistrovat?

V případě zájmu zašlete, prosím, email na adresu: the.academy@cz.pwc.com. Pro další informace se obraťte na: Martinu Kopsovou, tel.: +420 251 151 816.

Těšíme se na vaši účast.



Kontakt

Jiří Moser
řídící partner, PwC ČR,
vedoucí partner,
Poradenské služby
+420 251 152 048

Paul Stewart
vedoucí partner,
Daňové a právní služby
+420 251 152 711

Chris Skirrow
vedoucí partner,
Auditorské služby
+420 251 151 840

Lenka Mrázová
ředitelka,
Daňové a právní služby
+420 251 152 553

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

© 2011 PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. V tomto dokumentu, název „PwC“ označuje společnost PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o., která je členem sítě společností PricewaterhouseCoopers International Limited, z nichž každá je samostatným a nezávislým právním subjektem.