

Tax Flash

Česká republika

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.

21. června 2012

Kontakt

David Borkovec

david.borkovec@cz.pwc.com

+ 420 251 152 561

Natalia Pryhoda

natalia.pryhoda@cz.pwc.com

+ 420 251 152 647

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

Nehmotný majetek - nová ustanovení kapitoly ve Směrnici OECD

Dne 6. června 2012 vydalo OECD návrh VI. kapitoly Směrnice o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy („Směrnice“) týkající se nehmotných aktiv.

Dle návrhu má být stávající ustanovení kapitoly VI Směrnice nahrazeno novými ustanoveními.

Dokument je k dispozici na webových stránkách OECD pod následujícím odkazem:

<http://www.oecd.org/dataoecd/39/61/50526258.pdf>

Česká daňová správa (a zejména nový Specializovaný finanční úřad, který funguje od 1. ledna 2012 a zaměřuje se na převodní ceny) tak může tato nová ustanovení kapitoly VI uplatnit v daňových sporech, a to k jejímu prospěchu.

Klíčové změny

Hlavní změny v kapitole VI jsou v následujících oblastech:

- Jak definovat nehmotný majetek?
- Kdo má nárok na výnos související s držbou dlouhodobého nehmotného majetku?
- Kdy dochází k užívání nehmotných aktiv nebo jejich převodu?
- Jaká je správná cena nehmotných aktiv?

Definice nehmotného majetku z pohledu převodních cen

Nehmotný majetek je definován jako „něco, co je možné vlastnit nebo ovládat při užití v obchodní činnosti“.

Vše, co „nemůže být vlastněno, ovládáno nebo převedeno jediným podnikem“ se nepovažuje za nehmotný majetek (např. skupinové spolupráce, nízké mzdové náklady, vzdálenost trhů a ve většině případů pracovní kapitál). Krom toho, se goodwill a předpokládaná výše ocenění zdravého podniku (až na některé výjimky) nepovažují samy o sobě jako nehmotný majetek, ale spíše vstupuje do aktiv společnosti.

Návrh se zaměřuje spíše na to, jak by se nezávislé třetí strany chovaly ve srovnatelných situacích, než na určité účetní, právní nebo daňové obecné definice. Pro účely převodních cen je definice nehmotného majetku mnohem širší, než dle Českých účetních standardů, komentářů ministerstva financí, českého Úřadu průmyslového vlastnictví či dle definice licenčního poplatku uvedené v modelové smlouvě OECD o zamezení dvojího zdanění.

Získávání nároku na příjmy z užití nehmotného majetku

Stěžejním testem pro získání nároku na příjmy z nehmotného majetku **je skutečná aktivita zúčastněných stran a podstata transakce.**

Majitel nehmotného majetku by měl mít potřebné **schopnosti a kapacitu nést náklady** spojené s daným nehmotným majetkem a s ním spojeným rizikem, stejně jako **řídít důležitou funkci(e)**, vztahující se k „vývoji, podpoře, údržbě a ochraně“ nehmotného majetku.

21. června 2012

Nehmotný majetek - nová ustanovení kapitoly ve Směrnici OECD (pokračování)

Pokud strana transakce pasivně nese náklady, ale nenese žádná rizika či důležité funkce, vlastnictví a související příjmy by neměly být této straně přisuzovány.

Důležité je, že smluvní ujednání a zákonné registrace lze považovat za platné výchozí body pro posouzení vlastnictví. Nicméně, právní vlastnictví a nesení nákladů neopravňuje subjekty k příjmům z nehmotného majetku - to by mělo být spíše stanoveno na základě příslušných funkcí, majetku a rizik.

Rozdíl mezi užitím nehmotného majetku a jeho převodem

Návrh slouží jako námět k faktorům, které by měly být brány v potaz při charakterizaci vnitropodnikových transakcí s nehmotným majetkem, a rozlišuje dvě široké skupiny transakcí:

- 1) transakce, při kterých se nehmotný majetek používá ve spojení s **prodejem** zboží nebo služeb, a
- 2) transakce, při kterých jsou **převedeny** vlastnická práva na dlouhodobý nehmotný majetek v rámci řízené transakce.

Návrh dále zvažuje možnost kombinací nehmotného majetku a jeho segmentace. Tyto zvláštnosti jsou popsány pomocí příkladů ve spotřebitelském, farmaceutickém a IT průmyslu.

Ocenění transakce s nehmotným majetkem

Návrh potvrzuje, že **spojené osoby nemusí nutně fungovat podobným způsobem jako nezávislé třetí strany**, a zdůrazňuje význam **srovnávací analýzy a oboustranný přístup**.

Návrh kapitoly VI zvedá laťku srovnávacím analýzám a zdůrazňuje úpravy - různé faktory (např. exkluzivita, životnost, fáze vývoje, práva k vylepšení apod.) by měly být brány v úvahu. Kromě toho by analýza měla zahrnovat „možnosti reálně k dispozici“ (včetně žádného převodu) pro každou stranu.

Klíčové pokyny týkající se stanovení cen nehmotného majetku u vnitroskupinových transakcí jsou uvedeny níže:

- při tvorbě ceny je nutné důkladné porozumění hodnotového řetězce skupiny, obchodního procesu a jeho interakce s nehmotným majetkem - **metodika tvorby převodních cen by neměla hned předpokládat, že všichni zbývající zisk připadá na vlastníka nehmotného majetku.**

- ocenění pro účetní účely nemusí být relevantní pro převodní ceny,
- hrubý odhad („rule of thumb“) a ocenění na základě nákladů vývoj nehmotného majetku se potlačuje,
- **má-li některý nehmotný majetek neurčitelnou životnost, neznamená to, že se očekává, že bude také nekonečně generovat příjmy.**

V důsledku zásadních změn v návrhu kapitoly VI, mohou daňoví poplatníci od daňové správy očekávat následující:

- vyžadováno samostatné ocenění pro účely převodních cen se striktními pravidly,
- zvýšená kontrola srovnatelnosti údajů používaných při uplatňování jednostranných metod, a
- celkově hlubší zkoumání nastavených procesů tvorby nebo dokumentace převodních cen u transakcí s nehmotným majetkem.

Máte-li zájem prodiskutovat podrobnosti těchto změn, neváhejte, prosím, kontaktovat **Davida Borkovce** nebo **Natalii Pryhoda**.