

Témata

- › Akční plán BEPS
- › Odkládá se uplatňování pravidel pro ručení za neodvedenou DPH
- › Novinky OECD k převodním cenám
- › Patentovat a chránit
- › PwC vydala kapesní přehled klíčových standardů IFRS a jejich srovnání s českým účetnictvím
- › Místo výkonu práce v pracovním povolení neomezuje cizince ve služebních cestách po ČR
- › E-Podání budou pro zaměstnavatele povinná
- › Česko-slovenské důchody se dorovnají
- › Studie - Lístek do kina podraží letos jen minimálně
- › The Academy
- › Zve me vás



Téma měsíce

Akční plán BEPS

Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) vydala dne 19. července tzv. Akční plán, který se věnuje problematice **narušování základu daně a přesunu zisku**. Hlavním účelem tohoto plánu je návrh 15 opatření, která jsou zaměřena na data a transparentnost, aplikaci smluv o zamezení dvojího zdanění, problematiku stále provozovny (PE), problematiku převodních cen (TP) a obecné opatření BEPS (např. digitální ekonomika, uznatelnost úroků a hybridní uspořádání). **Navrhovaná opatření by měla být implementována jednotlivými zeměmi do jejich daňových legislativ.** Jestli se tak stane, mohou mít tato opatření vliv na obchodní modely nadnárodních i lokálních společností, jejich kapitálové účasti, financování a další podobné struktury.

Akční plán klade velký důraz na tzv. **podstatu transakcí**, čímž ovlivňuje

např. komentáře ohledně pravidel PE, změnu charakteristiky transakcí, problematiku duševního vlastnictví, přesun rizik v právních smlouvách. Obecně na daňové poplatníky bude vyvíjen větší tlak v souvislosti s **vykazováním informací a jejich transparentností**. To může společnostem usnadnit dodržování předpisů při podnikání. Konkrétně, akční plán stanovuje termín jednoho roku pro přehodnocení dokumentace převodních cen tak, aby zajišťovala transparentnost pro orgány daňové správy. Daňoví poplatníci by měli poskytnout informace o své celosvětové alokaci příjmů, ekonomické aktivitě a daních placených v jednotlivých zemích.

Reakce v ČR

Z pohledu českých úřadů doporučujeme sledovat vývoj toho, jaká specifická opatření budou přijata na úrovni OECD a na úrovni Evropské komise, a hlídat si, jaké

změny budou následně nezbytné pro českou legislativu nebo pro přístup správce daně. Akční plán může i vyžadovat, aby česká daňová legislativa požadovala po nadnárodních společnostech působících v České republice zveřejnění klíčových daňových atributů obchodního modelu. Jsme však přesvědčeni, že nové změny nezvýší administrativní zátěž pro daňové poplatníky a daňový systém příliš nezkomplikují (jako např. zavedením pravidel pro ovládané zahraniční společnosti – CFC).

Českým společnostem doporučujeme **sledovat vývoj akčního plánu, zejména s ohledem na opatření PE a TP a zveřejňování informací**. Daňoví poplatníci by měli proaktivně **posuzovat interní rizika** vyplývající z existujících a plánovaných struktur a klást přitom zvýšený důraz na skutečnou „podstatu“ a potenciál v zájmu transparentnosti a zveřejňování informací o jejich daňových příznacích a celosvětové alokaci zisků.

Reakce v zahraničí

Některé země již přijaly místní opatření v reakci na Zprávu BEPS a Akční plán.

Nizozemská vláda nedávno vydala prohlášení o změnách ve své politice mezinárodního zdanění. Oznamila proaktivní opatření proti snahám neplatit daň z úroků a licenčních poplatků v žádné zemi, kterou protékají tzv. conduit společnosti (tj. holdingovou společností založenou za účelem vyhnout se placení daně z příjmů v dvou různých státech) zakládané v Nizozemsku.

Tato opatření zahrnují přísnější požadavky na podstatu v Nizozemsku a proaktivní přístup k výměně informací.

David Borkovec

+420 251 152 561

Natalia Pryhoda

+420 251 152 722

Daně

Odkládá se uplatňování pravidel pro ručení za neodvedenou DPH

GŘF **informuje** o dalším odkladu vymáhání pravidel pro ručení odběratele za DPH v případě, že bude platba dodavateli poukázána na bankovní účet nezveřejněný správcem daně a dodavatel DPH neodvede. Současná legislativní situace vedla k posunutí již dříve vyhlášeného odkladu a správce daně nebude vyzývat k úhradě nedoplatku ručitele až do 31. prosince 2013.



Martin Diviš
+ 420 251 152 574

Novinky OECD k převodním cenám

Dne 30. července 2013 zveřejnila OECD dva důležité dokumenty. Oba dva mohou být důležité pro každou českou společnost, která se účastní transakcí se zahraničními spojenými osobami. Dokumenty jsou relevantní především pro transakce zahrnující nehmotný majetek.

1. Návrh revize Směrnice o převodních cenách

Revidovaný návrh diskuze definuje nehmotný majetek v širším smyslu,

než jaký se v současnosti používá v České republice. Smluvní práva a státní licence jsou v něm považovány za formu nehmotného majetku.

Dokument poskytuje návod, jak správně alokovat „zisk vztahující se k nehmotnému majetku“. Podmínky sjednané ve smlouvách budou východiskem, ale za klíčový faktor se považuje místo, kde dochází k provádění podstatné části funkcí ve vztahu k nehmotnému majetku. Pro tento účel OECD aplikuje koncept tzv. důležitých funkcí, které vytváří hodnotu v podniku.

Nadnárodní společnost by měla mít možnost outsoursovat určité funkce, jako např. R&D a marketing, svým pobočkám. Nárok na výnos spojený s výsledným nehmotným majetkem bude mít však pouze v případě, že provádí a řídí důležité funkce, nese a kontroluje odpovídající rizika související s vývojem, údržbou a ochranou nehmotného majetku.

Jinými slovy, již nestačí pouze financování těchto činností z peněz holdingu. Jestliže budou činnosti holdingu omezeny pouze na financování, bude mu náležet pouze ta část vytvořeného kapitálu, která se váže s ním nesenými riziky. Tento vývoj je v souladu s akčním plánem OECD, který se zaměřuje na „podstatu“.

Revidovaný návrh diskuze analyzuje konkrétní modely a poskytuje 27 příkladů, které mohou sloužit

jako návod při provádění daňového auditu. Příklady zahrnují i ty situace, které jsou zaměřeny na dohody vytvářející hodnoty při distribuci a R&D, stejně jako na přiměřenost vnitroskupinových poplatků za použití jména společnosti.

Až budoucnost ukáže, jak bude revidovaný návrh diskuse uplatněn v praxi daňovými úřady a taky jak budou závazná posouzení týkající se nehmotného majetku ovlivněny v České republice. Nicméně český správce daně se může pokusit využít tyto zásady při posuzování rizik a při daňových kontrolách ve svůj prospěch.

2. Bílá kniha ohledně dokumentace k převodním cenám

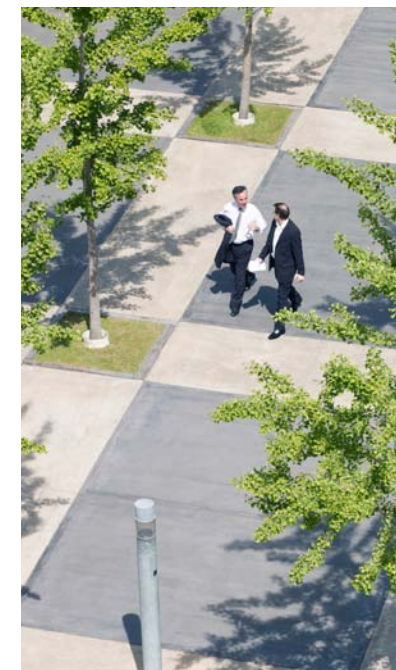
Bílá kniha navrhuje standardizovaný přístup k dokumentaci k převodním cenám založený na dvoustupňové struktuře s cílem snížit náklady daňových poplatníků. Současně by měl obsah dokumentace zvýšit transparentnost a zlepšit posuzování rizik prostřednictvím většího důrazu kladeného na zveřejňování informací daňového poplatníka. OECD například navrhuje, aby nadnárodní společnosti zveřejňovaly informace o své finanční a daňové pozici v každé zemi (včetně výčtu a popisu všech dostupných závazných posouzení a rozhodnutí, kterými byla vytvořena cena sjednaná mezi spojenými osobami, soupisu ukazujícího počet zaměstnanců v každé zemi, finančních výsledků a informací

o jejich nehmotném majetku).

Dvoustupňový přístup k dokumentaci k převodním cenám je podobný přístupu „Masterfile“ praktikovaným dle fóra EU k převodním cenám (EUTPF), který byl zapracován do Pokynu D-334 Ministerstva financí České republiky k dokumentaci k převodním cenám. OECD navrhuje širší obsah zveřejňovaných informací než přístup EUTPF. Budoucnost ukáže, zda a kdy budou tato pravidla pro zveřejňování zohledněna taky v české daňové legislativě.



Natalia Pryhoda
+ 420 251 152 647



Právo

22. 10. 2013 v Praze, Večery ČINu:

Patentovat a chránit



Pořádá Česká inovace, Garant: PwC Česká republika, Moderuje: Jiří Kocík, PwC Legal

Registrace: jungmanak@erasvet.cz

Co se může stát, když si neudělám patentovou rešerši anebo nepatentuji?

Dá se ochránit nápad, který nejde patentovat?

Jak využít patenty, jako zdroj nápadů?

Inovujte!

PwC Česká republika je partnerem České inovace.

Účetnictví

PwC vydala kapesní přehled klíčových standardů IFRS a jejich srovnání s českým účetnictvím

Odborníci PwC na IFRS a české účetní předpisy připravili kapesní vydání přehledu klíčových požadavků Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) v českém jazyce. Zároveň zde upozorňují na hlavní rozdíly oproti českým účetním předpisům. Publikace tímto poskytuje přehled podobností a rozdílů mezi IFRS (dle stavu k prosinci 2012) a českými účetními předpisy (dle stavu k 30. červnu 2013) a naleznete ji na internetových stránkách **PwC**.

Martina Chrámecká
+420 251 152 238

Petr Kříž
+420 251 152 045

Zaměstnanci

Místo výkonu práce v pracovním povolení neomezuje cizince ve služebních cestách po ČR

Cizinec s platným pracovním povolením může vykonávat svou práci i jinde, než má jako místo výkonu práce uvedeno na svém pracovním povolení. Můžete tedy bez obav

Zaměstnanci

vysílat své zahraniční zaměstnance na pracovní cesty po ČR. Nebude chybou, pokud má na pracovním povolení uvedeno místo výkonu práce např. Plzeň, protože tam sídlí vaše firma, a zaměstnanec po dobu potřebnou ke splnění svých úkolů vykonává svou práci třeba v Praze.



Jana Zelová
+420 251 152 567

E-Podání budou pro zaměstnavatele povinná

Zaměstnavatelé budou od ledna 2014 povinni podávat předepsané tiskopisy České správy sociálního zabezpečení (ČSSZ) pouze elektronicky. K vytvoření tiskopisů mohou využít svůj vlastní software nebo interaktivní formuláře ČSSZ (Software602 – instalace zdarma). Doručení tiskopisů pak může proběhnout elektronickým odesláním za použití zaručeného elektronického podpisu (nutný tzv. kvalifikovaný certifikát) nebo přímým doručením do datové schránky ČSSZ. Jako jeden z ochranných prvků požaduje ČSSZ šifrování, které však není nutné, je-li použit interaktivní formulář nebo jedná-li se o doručení do datové schránky. Zastupující osoby pak nesmí zapomenout doručit plnou moc. Pro OSVČ platí odklad e-Podání

do roku 2015 a pro lékaře (neschopenky) do roku 2016. Od ledna 2014 bude muset být podáváno pouze elektronicky také přiznání k dani z přidané hodnoty a jeho přílohy. Elektronické podání však nebude povinné pro fyzické osoby, jejichž obrát za předcházejících 12 měsíců nepřesáhnul 6 000 000 Kč.

Tomáš Hunal
+420 251 152 516

Česko-slovenské důchody se dorovnají

Lidé, kteří dostávají současně český a slovenský důchod, budou moci od prosince 2013 získat po splnění příslušných podmínek tzv. dorovnávací přídavek. Česká správa sociálního zabezpečení jim tím dorovná celkový důchod do výše, která by odpovídala situaci, kdyby dostávali za dobu pojištění získanou za existence společného státu pouze důchod český. Výše dorovnávacího příspěvku se bude odvíjet od rozdílu mezi úhrnem současného českého a slovenského důchodu a hypotetickým důchodem.



Tomáš Hunal
+420 251 152 516

Studie

Lístek do kina podraží letos jen minimálně

Tržby český kin ze vstupného porostou v příštích pěti letech v průměru o 3,1 % ročně a o 2 % by měla růst průměrná cena vstupenky. Lidé mají obavy z dalšího vývoje ekonomiky, šetří a za zábavu tolik neutráci. Studie PwC Global Entertainment & Media Outlook 2013 - 2017 předpokládá, že v roce 2017 bude stát průměrné vstupné v Česku přibližně 127 korun.

Dle odhadů PwC se i nadále budou rozevírat nůžky mezi lokálními kiny, kde dnes stačí na jeden lístek padesátikoruna, a nejmodernějšími multiplexy, kde za nejnovější 4D představení zaplatí divák přes 300 korun.

Loni stálo za zvýšením cen lístků do kina vyšší DPH. Samotní provozovatelé kin se zdražovat příliš neodvažují. Někteří dokonce přistupují k různým marketingovým či slevovým akcím na podporu návštěvnosti.



Olga Řehořková
+420 251 152 158





The Academy

Kurzy zaměřené na IFRS, CZ GAAP a SK GAAP: na sezónu 2013/14 jsme připravili nové portfolio a atraktivnější ceny!

NOVÁ TÉMATA - pro nadcházející sezónu jsme pro vás připravili zbrusu nová a aktuální témata v oblasti CZ GAAP, SK GAAP a IFRS

ATRAKTIVNĚJŠÍ CENY - jednodenního semináře se budete moci zúčastnit již za 6 900,- Kč!

- | | |
|--------------------|--|
| 7. listopadu 2013 | Konsolidace – základy dle IFRS, rozdíly oproti českým účetním standardům |
| 13. listopadu 2013 | Odložená daň dle českých účetních standardů a IFRS – účetní a daňová hlediska |
| 14. listopadu 2013 | IFRS – aktuality pro rok 2013 |
| 18. listopadu 2013 | Základy SK GAAP, rozdíly oproti CZ GAAP a příprava finančních výkazů |
| 25. listopadu 2013 | Konsolidace – složité skupiny, transakce pod společnou kontrolou a novelizované standardy IFRS |
| 6. prosince 2013 | České účetnictví: účtování oprav chyb minulých let - změna od roku 2013 |
| 11. prosince 2013 | Přechod na IFRS a účetní závěrka dle IFRS |
| 12. prosince 2013 | Účetní závěrka za rok 2013 připravená podle IFRS přijatého Evropskou unií |
| 20. února 2014 | Účtování leasingů a nájmu dle českých účetních standardů a IFRS, dopad plánované novely IAS 17 |
| 13. března 2014 | Vykazování výnosů dle IFRS a dopady plánované novely IAS 18 |
| 10. dubna 2013 | Základy účtování dle IFRS a rozdíly oproti českým účetním standardům |
| 11. dubna 2013 | Účtování rezerv a snížení hodnoty majetku (impairment) dle IFRS |
| 22. dubna 2013 | Účtování o přeměnách, účetní a daňové novinky v českém účetnictví roku 2014 |
| 9. září 2013 | IFRS 9 – aktuální změny |

Jak se přihlásit?

V případě zájmu o tento kurz, prosím, vyplňte registrační formulář na našich webových stránkách www.pwc.cz/academy. Pokud budete mít jakékoliv otázky, odešlete email na the.academy@cz.pwc.com nebo se obraťte na **Darii Šaškovou**, tel.: +420 251 152 446

www.pwc.cz/academy

Zveme vás

- 17. 10. 2013 v Praze, konference:
Shared Service Centres Conference

Partner: PwC Česká republika

- 21. – 22. 10. 2013 v Praze, mezinárodní konference:
Lawtech Europe Congress 2013

Partner: PwC Česká republika

Více na:
www.lawtecheuropecongress.cz

Pro členy Fraud Fora – vstup zdarma
(více na: www.pwc.cz/fraudforum)

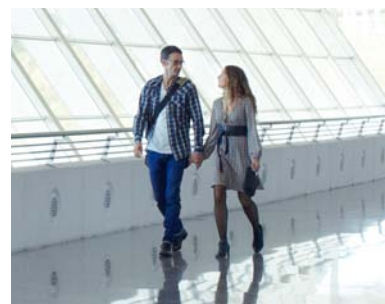
- 12. 11. 2013 v Praze, konference:
Restrukturalizační fórum 2013

Pořádá: Turnaround Management association

Vzhůru po šikmé ploše

Více info na:
www.turnaround.cz/tmaforum

Detaily k těmto i dalším akcím
najdete na www.pwc.cz/events



Kontakt

Jiří Moser

řídící partner
+420 251 152 048

Peter Chrenko

vedoucí partner
Daňové a právní služby
+420 251 152 600

Věra Výtvarová

vedoucí partnerka
Auditorské služby
+420 251 152 099

Miroslav Bratrych

vedoucí partner
Poradenské služby
+420 251 152 084

Daniel Čekal

vedoucí advokát
Právní služby PwC Legal
+420 251 152 900

Kancelář Praha

Hvězdova 2c, 140 00 Praha 4
+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

© 2013 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.