

Tax Flash

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.

Česká republika

1. prosince 2014

Kontakt

Natalia Pryhoda

+420 251 152 647

Kancelář Praha

Hvězdova 1734/2c, 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

Česká republika: Finální verze povinného vykazování transakcí se spojenými osobami

Česká daňová správa zveřejnila (28. listopadu 2014) na svých stránkách **finální verzi formuláře** k nové vykazovací povinnosti pro právnické osoby, které se účastní transakcí se spojenými osobami. Při podání přiznání k dani z příjmů právnických osob bude muset daňový subjekt již při podání daňového přiznání za rok 2014 (zdaňovací období začínající od 1. ledna 2014) vyplnit také samostatnou **přílohu s přehledem transakcí se spojenými osobami („Příloha“)**.

Příloha k přiznání bude povinná pro daňové subjekty, které splňují alespoň jedno z následujících kritérií:

- hodnota celkových aktiv převyšuje částku 40 mil. Kč, nebo
- čistý obrat převyšuje částku 80 mil. Kč, nebo
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců je větší než 50,

a zároveň:

- uskutečnily transakci se spojenou osobou, která má sídlo v zahraničí, nebo
- vykázaly v daňovém přiznání ztrátu, a současně uskutečnily transakci se spojenou osobou (zahraniční a/nebo tuzemskou), nebo
- jsou příjemci investiční pobídky formou slevy na dani a současně uskutečnily transakci se spojenou osobou (zahraniční a/nebo tuzemskou).

Vykazovací povinnost se **nebude** vztahovat na finanční instituce a na české stálé provozovny zahraničních subjektů.

Pro vztahy s **každou spojenou osobou** je zapotřebí vyplnit samostatnou Přílohu, nezávisle na počtu a materialitě transakcí s touto osobou.

Tax Flash

1. prosince 2014

Příloha obsahuje základní informace o spojené osobě (její název, sídlo a daňové identifikační číslo) a informace o objemech následujících transakcí se spojenými osobami:

- nákup/prodej dlouhodobého majetku,
- nákup/prodej zásob materiálu, výrobků a zboží
- poskytnutí/přijetí služeb,
- přijaté/vyplacené licenční poplatky (vč. softwaru),
- přijaté/vyplacené úroky,
- přijaté/vyplacené úvěrové finanční nástroje,
- přijaté/vyplacené podíly na zisku,
- poskytnutí/přijetí bezúplatného plnění,
- využití cash-poolingu,
- pohledávky a závazky se spojenými osobami.

Shrnutí

Přílohu k přiznání použije česká finanční správa v rámci analýzy rizik **při výběru subjektů pro daňovou kontrolu**. Očekává se, že daňové kontroly budou méně zatěžující pro daňové subjekty, které mají transakce se spojenými osobami **řádně zdokumentovány** a nastaveny v souladu se zákonem a mezinárodně uznávaným principem tržního odstupu.

Pro více informací, jak tato nová opatření mohou ovlivnit váš byznys, prosím, kontaktujte naše specialisty na převodní ceny:



Natalia Pryhoda

+420 251 152 647

natalia.pryhoda@cz.pwc.com