

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

17. července 2014

Kontakt

David Borkovec

+ 420 251 152 561

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: Povinné vykazování transakcí se spojenými osobami

Česká daňová správa oznámila zavedení 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 s účinností od zdaňovacího období 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, nebo
- jsou držitelem příslibu investičních pobídek a uplatňují slevu na dani podle § 35a a 35b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a současně uskutečnily transakci se spojenou osobou.

Pro vztahy s každou spojenou osobou je zapotřebí vyplnit samostatnou Přílohu, nezávisle na počtu a materialitě transakcí s touto osobou. Příloha obsahuje základní informace o spojené osobě (její název a sídlo) a informace o objemech následujících transakcí se spojenými osobami:

- nákup/prodej dlouhodobého majetku,
- nákup/prodej zásob,
- tržby za prodej vlastních výrobků a služeb,
- úplata za přijetí služeb, úplata za přijetí/poskytnutí práva na užití nebo za užití průmyslového vlastnictví, software, know-how, apod.,
- úrok z úvěrů, půjček nebo jiných úvěrových finančních nástrojů,
- výplata podílů na zisku nebo dividend,
- poskytnutí/přijetí bezúplatného plnění,
- pohledávky a závazky se spojenými osobami.

Tax Flash

17. července 2014

Přílohu k přiznání použije česká daňová správa v rámci analýzy rizik při výběru subjektů pro daňovou kontrolu. Daňová správa se při rizikové analýze zaměřuje především na:

- významnost transakce,
- situaci na konkrétním trhu,
- využívání daňových rážů,
- nepřiměřeně vysoké platby za manažerské služby, licenční poplatky a neobvyklé úrokové sazby,
- podnikové restrukturalizace,
- dlouhodobě ztrátové podniky.

Očekáváme, že počet daňových kontrol v oblasti převodních cen ze strany daňové správy bude narůstat, přičemž tyto budou zaměřené na oblasti s vyšším rizikem a specifické transakce zahrnuté v Příloze. Česká daňová správa navíc plánuje zasílat dobrovolné dotazníky vybraným českým právníkům osobám s cílem získat další informace ohledně převodních cen a plateb mezi spojenými osobami.

Klientům můžeme poskytnout asistenci při přípravě Přílohy a poradenství ohledně možných rizik, která mohou nastat v souvislosti s vykazováním transakcí se spojenými osobami a také poradenství ohledně toho, jak tato rizika zmírnit. Naše služby zahrnují:

1. Přípravu Přílohy

Poskytneme asistenci při přípravě Přílohy (tj. samostatná Příloha za každou spojenou osobu). Výhodou pro společnost bude zefektivnění procesu a nízké náklady na přípravu Přílohy.

2. Zhodnocení základních rizik vyplývajících z transakcí se spojenými osobami

Vyhodnotíme potenciální rizika související s transakcemi se spojenými osobami na základě informací obsažených v Příloze a poskytneme poradenství jak tato rizika zmírnit.

Společnost bude znát potenciální výsledek rizikové analýzy daňové správy a bude tak lépe připravena na případnou daňovou kontrolu.

3. Detailní analýzu transakcí se spojenými osobami

Provedeme detailní analýzu transakcí se spojenými osobami včetně jejich povahy, metodologie převodních cen a dostupné podpůrné dokumentace.

Prozkoumáme, zda jsou tyto transakce v souladu s principem tržního odstupu.

Společnost bude připravena na potenciální šetření v rámci daňové kontroly a bude schopna provádět proaktivní změny v rámci cenové politiky a/nebo připravit dokumentaci a zvážit možné změny obchodního a cenového modelu.

Tax Flash

17. července 2014

4. Dokumentaci k převodním cenám

Připravíme dokumentaci k převodním cenám podporující jejich nastavení v souladu s principem tržního odstupu.

Dokumentace k převodním cenám bude splňovat všechny specifické požadavky daňové správy a bude tak sloužit jako nástroj obhajující ceny během daňové kontroly.

5. Závazné posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná mezi spojenými osobami

Připravíme žádost o závazné posouzení ze strany české daňové správy na metodologii použitou při tvorbě cen konkrétních transakcí se spojenými osobami a budeme společnosti asistovat při jednání s daňovou správou.

Závazné posouzení poskytne jistotu v převodních cenách (po dobu tří let) z českého (unilaterální závazné posouzení), nebo českého a zahraničního (bilaterální/multilaterální závazné posouzení) pohledu.

Shrnutí

Nová příloha k českému daňovému přiznání ohledně transakcí se spojenými osobami bude sloužit jako nástroj rizikové analýzy daňové správy při identifikaci daňových subjektů (a specifických transakcí) pro potenciální daňovou kontrolu. Příloha k přiznání nemá nahradit dokumentaci k převodním cenám, jejíž příprava sice v České republice není povinná, ale doporučována a obvykle také vyžadována správcem daně během daňové kontroly.

Pro více informací jak toto nové opatření může ovlivnit Váš byznys, prosím kontaktujte naše specialisty na **převodní ceny** :



David Borkovec

+420 251 152 561

david.borkovec@cz.pwc.com



Natalia Pryhoda

+420 251 152 647

natalia.pryhoda@cz.pwc.com