

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.

19. září 2014

Kontakt

Natalia Pryhoda

+420 251 152 647

Iva Kuncová

+420 251 152 587

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

Nové pokyny OECD k dokumentaci převodních cen a k oceňování nehmotného majetku

OECD vydala 16. září 2014 nové výstupy dle Akčního plánu BEPS. Tyto dokumenty by měly být schváleny ministry financí zemí G-20 na jejich zasedání 20. - 21. září 2014.

Nové pokyny se budou týkat následujících akčních bodů:

1. Řešení daňových výzev v oblasti digitální ekonomiky;
2. Neutralizace efektů hybridních uspořádání;
5. Efektivnější boj proti škodlivým daňovým praktikám s ohledem na transparentnost a obsah;
6. Zabránění zneužívání výhod plynoucích se smluv;
8. Pokyny k převodním cenám ohledně nehmotného majetku;
13. Pokyny k dokumentaci převodních cen a country-by-country reporting (CbC reporting);
15. Vývoj multilaterálních nástrojů pro modifikaci bilaterálních smluv.

Dokumentace převodních cen a CbC reporting

OECD navrhuje třístupňový přístup k dokumentaci převodních cen zahrnující:

- (i) Masterfile – dokumentace na úrovni celé skupiny
- (ii) Lokální dokumentace
- (iii) CbC reporting

CbC reporting se bude uskutečňovat na úrovni nejvyšší mateřské společnosti ve skupině a bude zahrnovat následující data pro všechny společnosti ve skupině dle jurisdikcí:

- výnosy (z transakcí jak se spojenými i nespojenými osobami)
- zisk před zdaněním
- odvedená daň z příjmů
- výše vlastního kapitálu
- zisky minulých let
- počet zaměstnanců
- hmotná aktiva

Daňové správy budou moci provádět rizikové analýzy a identifikovat ty daňové jurisdikce, ve kterých se kumuluje zisk, který však neodpovídá množství zaměstnanců atd.

Tax Flash

19. září 2014

Nehmotný majetek

Revize kapitoly týkající se nehmotného majetku (NM) ve Směrnici OECD zahrnuje zejména :

- definici NM
- přisouzení zisku z transakcí týkajících se NM
- stanovení ceny v transakcích zahrnujících NM

NM je majetek, který není hmotným ani finančním majetkem. Je to majetek, který je možné vlastnit nebo kontrolovat při užití v obchodní činnosti a jehož využívání nebo transfer by vyžadoval kompenzaci, kdyby se uskutečnil mezi nespojenými osobami. Pro účely převodních cen je tedy definice NM mnohem širší než definice dle účetnictví.

Právní vlastnictví NM tedy samo o sobě nepředstavuje nárok na veškeré zisky z jeho využívání. Transakce musí být posuzovány perspektivou všech zúčastněných stran a jejich rolí. Pokud některá strana pouze pasivně nese náklady, ale nenese žádná rizika či důležité funkce, neměly by této straně náležet ani zisky z transakce.

Shrnutí

Některá z pravidel budou pravděpodobně implementována do legislativ členských států OECD. Doporučujeme tedy věnovat pozornost těmto novým dokumentům a zvážit, zda by vaše společnost měla učinit kroky k tomu, aby tak snížila rizika vyplývající z převodních cen.

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



Iva Kuncová
+420 251 152 587
iva.kuncova@cz.pwc.com

