

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

5. srpna 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: Dotazník k transakcím se spojenými osobami

*Specializovaný finanční úřad (SFU) rozeslal daňovým subjektům dotazník k transakcím uskutečněným se spojenými osobami ve zdaňovacím období roku 2013. SFU chce touto dobrovolnou formou získat potřebná data pro své analýzy. Dotazník je dalším potvrzením trendu, že daňová správa v České republice se stále více zaměřuje na oblast převodních cen. Dotazník má **pět částí** a týká se transakcí realizovaných se spojenými osobami v zahraničí i v České republice. Daňový subjekt má uvést, zda, a v jaké formě má k dispozici dokumentaci převodních cen, objem jednotlivých druhů transakcí se spojenými osobami, či specifikovat státy, kde jednotlivé spojené osoby sídlí nebo kde má daňový subjekt stálou provozovnu. Část dotazníku odpovídá avizované povinné příloze k daňovému přiznání za rok 2014.*

Informace v dotazníku umožní SFU provést analýzu na základě ekonomické aktivity daňového subjektu, druhu transakce, států, kde sídlí spojené osoby, a odpovědi ano/ne na specifické otázky.

V **první části** daňový subjekt vyplňuje základní údaje o daňovém subjektu, jako jsou název daňového subjektu, identifikační číslo a hlavní ekonomická činnost.

Druhá část se skládá ze 4 otázek o spojených osobách a stálých provozovnách, nebo činnosti vykonávané v zahraničí, která by vedla ke vzniku stálé provozovny. V případě kladných odpovědí („ano“) bude daňový subjekt rovněž vyplňovat části III a IV. Povinnost vyplnit část III se nevztahuje na banky, spořitelny a úvěrová družstva, pojišťovny, investiční fondy a penzijní společnosti.

Třetí část dotazníku svým obsahem odpovídá avizované samostatné příloze k daňovému přiznání s přehledem transakcí se spojenými osobami, která se zavádí s účinností od zdaňovacího období 2014. O zavedení nové vykazovací povinnosti pro právnické osoby, které se účastní transakcí se spojenými osobami, jsme vás informovali v našem předchozím vydání Tax Flash z 17. července 2014.

Ve **čtvrté části** dotazníku má daňový subjekt uvést státy, ve kterých sídlí jednotlivé spojené osoby, státy, ve kterých jsou umístěny vlastní stálé provozovny a dále uvést, jestli má daňový subjekt zpracovanou dokumentaci k převodním cenám a v jaké formě.

V **páté části** se uvádí jména a kontaktní údaje kompetentních osob daňového subjektu.

Tax Flash

5. srpna 2014

Rádi vám poradíme ohledně možných **rizik**, která mohou souviset s vykazováním transakcí se spojenými osobami a s problematikou převodních cen obecně. Poradíme vám rovněž v tom, jaké mohou být **výsledky z analýzy**, kterou si daňová správa zpracuje z údajů uvedených v dotazníku. Budete tak lépe připraveni na případnou daňovou kontrolu.

Shrnutí

Dotazník k transakcím uskutečněným se spojenými osobami ve zdaňovacím období roku 2013 můžou daňové subjekty pojmout jako přípravu na příští rok, kdy společně s daňovým přiznáním za rok 2014 budou vyplňovat povinnou přílohu ohledně transakcí se spojenými osobami.

Specializovaný finanční úřad chce touto dobrovolnou formou získat potřebná data pro své analýzy a spoléhá se na kooperativní přístup a ochotu daňových subjektů s ním spolupracovat.

Mohlo by vás také zajímat

Nejvyšší správní soud potvrdil rozhodnutí krajského soudu ve věci čerpání slevy na dani při porušení pravidel převodních cen.

Výrobní společnost čerpající investiční pobídky ve formě slevy na dani nakoupila zboží od své americké matky pro účely distribuce v Česku za výrazně nižší cenu než je cena obvyklá. Z důvodu minoritního podílu distribuční činnosti na obratu výrobní společnosti předložila společnost při daňové kontrole dokumentaci převodních cen agregovaně za celou činnost společnosti.

Dle správce daně však měly být výrobní a distribuční činnosti posuzovány zvlášť. Protože si společnost zvýšila prostřednictvím uvedené transakce základ pro výpočet slevy na dani, porušila tak zvláštní podmínky pro čerpání slevy na dani. Následkem byl zánik nároku na slevu ve všech letech, kdy byla tato sleva čerpána.

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