

Tax, Legal & Business News

www.pwc.cz/tbn

Newsletter o daních, právu, účetnictví, poradenství a auditu

Listopad 2014

Témata

- Nová vlna dotazníků k transakcím se spojenými osobami a důležité postřehy ze semináře o vývoji v oblasti převodních cen
- OECD bude nově vyžadovat vznik stálých provozoven v zahraničí
- Limit pro ručení za DPH bude snížen na 540 000 Kč
- Programy podpory se v období 2014 – 2020 více zaměří na konkurenceschopnost
- Novela zpřesnila definici finančního leasingu
- 100 % opravné položky k nepromlčeným pohledávkám nově už po 30 měsících
- Nástrahy kvitance pro distributory elektřiny
- Ne všechny příspěvky na životní pojištění bude možné odečíst z daní
- Nová vízová centra na Ukrajině
- The Academy
- Zveme vás

 (znáte z mobilní aplikace)



Daně

Nová vlna dotazníků k transakcím se spojenými osobami a důležité postřehy ze semináře

Lokální finanční úřady, následující příklad Specializovaného finančního úřadu, rozeslaly dobrovolné dotazníky k transakcím se spojenými osobami ve zdaňovacím období roku 2013. Osloveno bylo nově přibližně 1500 daňových subjektů – cca 100 nejvýznamnějších v každém kraji. Byly vybrány především subjekty, které v předchozích letech vykázaly ztráty a subjekty, u nichž byla v minulosti provedena daňová kontrola zaměřená na převodní ceny či u nich provedení takové kontroly finanční úřady zvažují. Získaná data budou finančními úřady použita pro analýzu rizik při výběru subjektů pro daňovou kontrolu.

Seminář o vývoji v oblasti převodních cen uspořádaný v Praze a Brně, na kterém byl hostem Radim Bláha z Generálního finančního ředitelství, přinesl hned několik zajímavých informací. Především se jednalo o informace týkající se povinného vykazování transakcí se spojenými osobami v příloze k příznání k dani z příjmů právnických osob:

- Přílohu bude nutné vyplnit poprvé za zdaňovací období započaté v roce 2014
- Pro vykazování transakcí se spojenými osobami nebude povolen žádný limit materiality
- Vykazovací povinnost se nebude vztahovat na finanční instituce a na české stálé provozovny zahraničních subjektů



Natalia Pryhoda

+420 251 152 647



Matěj Vacík

+420 251 152 588

OECD: méně podmínek nutných pro vznik stálých provozoven

Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) představila zprávu týkající se minimálních podmínek pro vznik stálých provozoven. Souvisejí s akčním plánem BEPS, který se věnuje problematice předcházení snižování základu daně. Všechna níže uvedená

opatření povedou k četnějšímu vzniku stálých provozoven, než jsme byli doposud zvyklí. Doporučujeme vám prověřit si, zda u vás zpřísnění pravidel OECD nepovede ke vzniku stálé provozovny s následnou povinností registrace k dani a zdaňování příjmů v dané zemi.

Co „už“ nově povede ke vzniku stálé provozovny?

- Mění se vnímání pojmu „trvalé místo pro podnikání“ a tím i definice stálé provozovny, kdy dochází k omezení rozsahu specifických činností, jejichž provozování dosud ke vzniku stálé provozovny nevedlo. Například navrhované zrušení výjimky pro nákup a prodej zboží mohou negativně pocítit společnosti pracující v režimu tzv. toll manufacturing (zusušlechťovací operace prováděné jako práce ve mzdě).
- Rozšiřuje se definice tzv. závislého zástupce, kdy ke vzniku stálé provozovny má vést mj. aktivita komisionáře v cizí zemi. Změna může zasáhnout různé agenturní struktury a struktury postavené na přímém prodeji a podpoře prodeje. Historicky uplatňovaný princip posouzení podle okolností, zda je zástupce oprávněn podepisovat jménem společnosti smlouvy, má být nahrazen větším

důrazem na otázku samostatnosti v rozhodování.

- Návrh týkající se celostního vnímání společnosti může vést ke vzniku stálé provozovny, pokud správce daně posoudí, že doplňková funkce zahraniční jednotky je součástí jinak kompaktního obchodního modelu.
- Existence funkcí jako je sklad pro e-shopy či nákupní funkce povede k povinnosti zřídit stálou provozovnu.
- Návrh obsahuje i sektorově orientované změny, které mají vést k častějšímu vzniku stálých provozoven ve stavebnictví a pojišťovnictví.

Komentáře k navrhovaným změnám mají proběhnout v lednu 2015. Rozhodnutí o doporučení zavedení těchto opatření lze tak realisticky očekávat na jaře příštího roku a samotné vydání doporučení OECD pak na podzim 2015. Opatření OECD mají být implementována do daňových zákonů jednotlivých členských zemí. Tento krok zásadně ovlivní obchodní modely nadnárodních společností.



Zenon Folwarczny

+420 251 152 580



Pokud máte zájem o pravidelné zasílání tohoto newsletteru, kontaktujte [Michala Horáčka](mailto:michal.horacek@cz.pwc.com), michal.horacek@cz.pwc.com.

Daně

Limit pro ručení za DPH bude snížen na 540 000 Kč

Senát schválil snížení limitu pro hotovostní platby z 350 000 Kč na 270 000 Kč. Tato změna se promítne i v ručení za nezaplacenou DPH v případě platby na nezveřejněný účet. Příjemce plnění dle zákona o DPH ručí za DPH nezaplacenou dodavatelem, pokud úplata přesahuje dvojnásobek limitu stanoveného v zákoně o omezení plateb v hotovosti. Příjemci plnění tedy budou muset oproti dřívějšímu kontrolovat, zda je dodavatelem poskytnutý účet zveřejněný již při platbách nad 540 000 Kč. Zveřejnění bankovních účtů lze ověřit v registru plátců DPH.



Martin Diviš
+420 251 152 574

Programy podpory se v období 2014 – 2020 více zaměří na konkurenceschopnost

Kromě nových názvů již známých operačních programů je hlavní změnou rozšíření využití finančních nástrojů. Finanční nástroje představují vratný způsob podpory, který podle Evropské komise slouží jako motivace k přípravě dobře uzpůsobených plánů pomoci.

V oblasti alokace prostředků dochází k přesunu významné části financí z budování základní infrastruktury do podpory konkurenceschopnosti.

Využijte konce roku 2014 k promyšlení investic do inovací, které zvýší vaši konkurenceschopnost.



Lenka Holoubková
+420 251 152 553

Novela zpřesnila definici finančního leasingu

Novela zákona o daních z příjmu (ZDP) rozšiřuje definici finančního leasingu, aby lépe odpovídal jeho ekonomické podstatě. Do definice finančního leasingu se nově přesouvají ustanovení týkající se testu kupní ceny a časového testu. Pokud není splněna podmínka minimální doby finančního leasingu, považuje se leasing vždy za operativní, i když jsou ostatní definiční znaky finančního leasingu splněny. Novelizovaná ustanovení bude možno použít na smlouvy, u nichž byl předmět leasingu přenechán k užívání již od 1. ledna 2014.

Významový obsah testu kupní ceny zůstává nezměněn. Finančním leasingem rozumíme takové přenechání věci k užívání, kdy po dobu jeho trvání jsou na uživatele převedeny:

1. užívací práva k předmětu leasingu,
2. povinnosti spojené s péčí o předmět leasingu a
3. rizika spojená s užíváním předmětu leasingu.

Při splnění všech definičních znaků finančního leasingu je úplata u finančního leasingu daňově uznatelným nákladem, pokud je po jeho ukončení předmět leasingu zahrnut do obchodního majetku.



Zenon Folwarczny
+420 251 152 580

100 % opravné položky k nepromlčeným pohledávkám nově už po 30 měsících

Novela zákona o rezervách zkracuje dobu od splatnosti pohledávky, po jejímž uplynutí lze vytvořit 100 % opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, z 36 na 30 měsíců. Tato úprava reaguje na obecnou tříletou promlčecí lhůtu definovanou novým občanským zákoníkem, která ve své podstatě znemožňuje vytvářet 100 % daňové opravné položky k pohledávkám po splatnosti déle než 36 měsíců vzniklým po 31. prosinci 2013. Pohledávka se po 36 měsících po splatnosti totiž stává promlčenou.

Související přechodné ustanovení dále specifikuje, že novelizované ustanovení zákona o rezervách lze použít i na pohledávky splatné od 1. ledna 2014. Odstraňuje tak pochybnosti v přechodném ustanovení aktuálního znění zákona, které odkazovalo na okamžik vzniku pohledávky. Zatímco tento okamžik může být sporný, splatnost pohledávky je většinou smluvně dána.



Marcela Zbožíňková
+420 251 152 659

Zavedení třetí sazby DPH ve výši 10 %

Desetiprocentní sazba DPH se bude od 1. ledna 2015 uplatňovat na potraviny pro počáteční a pokračovací kojeneckou výživu a výživu malých dětí. Dále také na očkovací látky, radiofarmaka, léky a chemické antikoncepční přípravky – určené pro zdravotní a veterinární účely. Nová sazba DPH se také uplatní na tištěné knihy, obrázkové knihy pro děti a hudebniny. Okruh zboží zahrnutý do třetí sazby DPH se může ještě rozšířit o potraviny pro osoby s nesnášenlivostí lepku v případě, že bude schválena další novela, která by měla být v nejbližších dnech projednána Senátem.



Martin Diviš
+420 251 152 574



Právo

Nástrahy kvitance

Nový občanský zákoník si pro distributory elektřiny připravil nástrahu v podobě kvitance, neboli potvrzení o splnění dluhu. Pokud nejste dostatečně informováni o rizicích spojených s vydáním kvitance, může se lehe stát, že zákazník tohoto institutu využije ve svůj prospěch.

Pokud za vámi přijde zákazník a chce vydat kvitanci, zbystřete pozornost. V prvé řadě je třeba si uvědomit, že pokud je kvitance vydaná na jistinu, představuje její vydání rovněž vyrovnání jakýchkoliv úroků z prodlení a souvisejícího příslušenství. Zvýšená opatrnost je nutná u opakovaných dodávek, kdy plnění kvitance na později splatné plnění znamená, že jakékoliv dřívější plnění je již považováno za splněné. V praxi tak, pokud například zákazníkovi vydáte kvitanci za červnovou dodávku služeb a květnové plnění ještě nebylo uhrazeno, již nemáte nárok částku za květen vymáhat.

Nový občanský zákoník ukládá firmám povinnost vydat kvitanci, neboli potvrzení o splnění dluhu všem zákazníkům, kteří si o ni požádají. Pokud si zákazník, který je vaším dlužníkem, kvitanci vyžádá, ale neobdrží ji, nemusí za již obdržené zboží/ službu zaplatit.

V případě sporu se zákazníkem, musíte prokázat, že dlužník příslušenství jistiny či dříve splatné plnění nesplnil. To může být v mnoha případech poměrně komplikované.

Jaké tedy podniknout kroky, abyste se tomu vyvarovali?

1. Vydávání informačně přesné kvitance

Pokud vydáváte kvitanci, ujistěte se, že

obsahuje veškeré informace k danému dluhu, a to nejen splněného, ke kterému se vztahuje, ale rovněž nesplněného dluhu, který má být stále považován za neuhraný. Z kvitance musí být zřejmé, že se nevztahuje ani na příslušenství jistiny, ani na dříve splatné plnění.

2. Zmínit platnost v podmínkách

Druhým způsobem, jak se vyvarovat sporům s kvitancemi, je výslovné uvedení platnosti kvitance v podmínkách. Kvitance potom nepředstavuje důkaz toho, že zákazník splnil to, co bylo splatné, či že se kvitance nevztahuje na příslušenství jistiny.



Barbora Masařová
+420 251 152 912

Zaměstnanci

Nová vízová centra na Ukrajině

Po pozitivních zkušenostech s fungováním vízových center v Rusku se Česká republika rozhodla zavést obdobnou praxi také na Ukrajině. Vízová centra v Kyjevě, Oděse a Dněpropetrovsku zahájila provoz dne 3. 11. 2014, ve Lvově a Užhorodu 10. 11. 2014.

Vízová centra budou přijímat pouze žádosti o krátkodobá víza. Agenda spojená se žádostmi o dlouhodobá

Zaměstnanci

víza zůstává i nadále v kompetenci konzulárního úseku Velvyslanectví České republiky v Kyjevě či Generálního konzulátu České republiky ve Lvově. Zřízení vízových center žadatelům výrazně zjednoduší podání žádosti o krátkodobá schengenská víza. Česká republika se tímto počinem připojuje k moderní praxi ostatních zemí Schengenské dohody.



Jarmila Králová
+420 251 152 642

Ne všechny příspěvky na životní pojištění bude možné odečíst z daní

Podmínky pro osvobození příspěvků zaměstnavatele na životní pojištění a uplatnění odpočtů příspěvků zaplacených zaměstnancem od základu daně se dle novely zákona o daních z příjmů významně zpříšňují.

Pokud bude pojistná smlouva od 1. ledna 2015 umožňovat mimořádný výběr, zaniká daňové osvobození příspěvků zaměstnavatele a zaměstnanec si již neuplatní své příspěvky jako odpočet od základu daně. Zaměstnanec bude mít nově povinnost informovat zaměstnavatele o tom, že životní pojištění nesplňuje zákonné podmínky pro osvobození příspěvků na životní pojištění.

Dojde-li navíc k porušení zákonných podmínek, zaniká daňové osvobození zaměstnavatelových příspěvků i zpětně a zaměstnanec má povinnost je dodanit ve svém daňovém přiznání. Zaměstnanec bude zároveň povinen dodanit veškeré své příspěvky na životní pojištění, které si v posledních deseti letech uplatňoval jako odpočet od základu daně.

Novela zákona dává možnost upravit pojistné smlouvy do 31. března 2015 tak, aby splňovaly nové zákonné podmínky. V takovém případě na ně bude pohlíženo, jako by splňovaly zákonné podmínky k 1. lednu 2015.



Tomáš Hunal
+420 251 152 516

Účetnictví

Připravujete se na nový způsob účtování výnosů dle IFRS?

Nově vydaný standard IFRS 15 – Výnosy ze smluv se zákazníky změnil dosavadní praxi vykazování výnosů podle IFRS. Některých odvětví se změny dotknou více, jiných méně. Dá se očekávat, že největší změny zaznamenají společnosti z odvětví telekomunikací, automobilového průmyslu, farmacie, stavebnictví, developerství, vývoje a prodeje softwaru a některých dalších.

Účetnictví

Povinná účinnost IFRS 15 je od 1. ledna 2017, což některé společnosti může ukolébat k pocitu, že je dost času a aktuální témata kritická pro úspěch podnikání je třeba hledat jinde. Přechod na nový způsob vykazování výnosů však bude, zejména pro podniky z některých odvětví, poměrně náročný. Společnosti, které si uvědomily, že výnosy jsou stěžejním tématem účetní závěrky každé společnosti, projekty implementace nových požadavků IFRS 15 již zahájily.



Milan Zelený
+420 251 152 088





Zveme vás

Seminář: Změny v DPH od roku 2015

1. 12. 2014 v Brně, 9:00 -12:30 hod.
 Holiday Inn Brno, Křížkovského 20, Brno
 Registrace: radka.plchova@cz.pwc.com

Seminář: Změny v DPH od roku 2015

9. 12. 2014 v Praze, 8:30 -12:00 hod.
 PwC, Hvězdova 1734/2c, Praha 4
 Registrace: dph.seminare@cz.pwc.com

Seminář: Změny v DPH od roku 2015

15. 12. 2014 v Praze, 8:30 -12:00 hod.
 PwC, Hvězdova 1734/2c, Praha 4
 Registrace: dph.seminare@cz.pwc.com

Seminář: Změny v DPH od roku 2015

12. 1. 2015 v Praze, 8:30 -12:00 hod.
 PwC, Hvězdova 1734/2c, Praha 4
 Registrace: dph.seminare@cz.pwc.com

Seminář: Zaměstnanecké benefity

27. 1. 2015 v Brně, 9:00 -15:00 hod.
 Holiday Inn Brno, Křížkovského 20, Brno
 Registrace: radka.plchova@cz.pwc.com

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

The Academy

Speciální akce na prosincové semináře Lean Six Sigma - Yellow Belt & Projektový management

Na prosincová školení týkající se projektového a procesního řízení pro vás PwC Akademie připravila speciální nabídku: přijďte na kurz s kolegou a druhé místo budete mít se slevou 50 %. Tato nabídka se vztahuje na následující semináře.

Lean Six Sigma – Yellow Belt

První z kurzů vás seznámí s metodologií Lean Six Sigma. Získané znalosti vám mohou pomoci při zlepšování procesů, které povedou ke snížení nákladů a zvyšování příjmů. Semináře se může zúčastnit kdokoli bez ohledu na pozici, kterou ve společnosti zastává, a na odvětví, ve kterém se společnost pohybuje.

Datum:	4. - 5. prosince 2014
Místo:	PwC, Hvězdova 1734/2c, Praha 4
Běžná cena:	1 účastník 9 900 Kč + DPH 2 účastníci 19 800 Kč + DPH
Speciální akce:	2 účastníci 14 850 Kč + DPH
Jazyk:	český

Projektový management - základní tábor

Kurz projektového managementu vás naučí technikám řízení projektů prostřednictvím unikátní případové studie výstupu na Mt. Everest. Tento kurz je vhodný nejen pro projektové manažery, ale i pro ty, kteří se s řízením projektů setkávají nad rámec svých hlavních pracovních povinností. Po absolvování kurzu budete úspěšně zvládat nejdůležitější koncepce, procesy i techniky projektového řízení.

Datum:	8. - 9. prosince 2014
Místo:	PwC, Hvězdova 1734/2c, Praha 4
Běžná cena:	1 účastník 10 900 Kč + DPH 2 účastníci 21 800 Kč + DPH
Speciální akce:	2 účastníci 16 350 Kč + DPH
Jazyk:	český

Jak se přihlásit?

Pro více informací a registraci, prosím, navštivte stránky www.pwc.cz/academy. Pokud máte jakýkoliv dotaz, neváhejte kontaktovat Lucii Kašparovou, tel: +420 251 152 035 nebo napište na the.academy@cz.pwc.com.

www.pwc.cz/academy

Kontakt

Jiří Moser

řídící partner
 +420 251 152 048

David Borkovec

vedoucí partner
 Daňové a právní služby
 +420 251 152 561

Věra Výtvarová

vedoucí partnerka
 Auditorské služby
 +420 251 152 099

Miroslav Bratrych

vedoucí partner
 Poradenské služby
 +420 251 152 084

Michael Mullen

vedoucí partner
 Právní služby PwC Legal
 +420 251 152 700

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

Novinky z oblasti daní, práva a podnikání
zdarma ve vašem telefonu nebo tabletu



PwC Czech Republic
www.pwc.com/cz/cs/online

