

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

18. února 2015

Kontakt

Natalia Pryhoda

+420 251 152 647

Matěj Vacík

+420 251 152 588

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

Specializovaný finanční úřad zahájil celorepublikovou kontrolní akci

Dne 18. února zveřejnil Specializovaný finanční úřad („SFU“) na svém portálu informaci, podle které SFU zahájil celorepublikovou kontrolní akci zaměřenou na převodní ceny u nadnárodních společností.

Tato kontrolní akce SFU má za cíl prověření správnosti nastavení převodních cen mezi personálně nebo majetkově spojenými společnostmi.

Cílem akce je především:

- **předejít úmyslnému či neúmyslnému odlivu zisku z České republiky do zahraničí a**
- **zamezit nesprávnému rozdělení zisku mezi českou dceřinou společností a mateřskou zahraniční firmou.**

Dle informací SFU, probíhá kontrolní akce v několika vlnách. V rámci první vlny byly na přelomu ledna a února zahájeny daňové kontroly zaměřené výlučně na převodní ceny u vybraných daňových subjektů. Další vlny takto specifických kontrol budou postupně následovat.

Daňové subjekty jsou ke kontrole vybírány na základě analýz údajů, poskytnutých daňovými subjekty v rámci dotazníkové akce, která proběhla v loňském roce a dále na základě informací a údajů, které byly získány vyhledávací činností SFU.

Country-by-Country reporting: klíčové body zavádění

Po zářijovém zveřejnění upravených standardů pro dokumentaci převodních cen a předloze country-by-country reportingu („CBCR“) byly nyní odsouhlaseny klíčové body k jejich implementaci.

CBCR je transparentní dokument, ve kterém jsou vykazovány příjmy, zisky, daně a další informace o ekonomické aktivitě nadnárodních společností, který tvoří **doplňk k současné struktuře dokumentace převodních cen**. Vzor CBCR uveřejnila OECD poprvé v září 2014 jako **13. bod Akčního plánu BEPS**.

Tax Flash

18. února 2015

6. února 2015 vydala OECD Obecnou zprávu pro ministry financí a guvernéry centrálních bank zemí G20 na témata:

- (i) BEPS;
- (ii) daňová transparentnost prostřednictvím výměny informací; a
- (iii) daně a rozvoj.

Zpráva obsahuje mimo jiné i důležité prvky pro implementaci CBCR, například:

- První výkazy CBCR budou připraveny za zdaňovací období začínající v roce 2016 a daňové správy tak získají první informace v roce 2017.
- Povinny připravovat a podávat CBCR budou nadnárodní společnosti s obratem nad 750 milionů euro.

- Informace budou podávány v zemi sídla nadnárodní společnosti a budou automaticky sdíleny s ostatními zeměmi za splnění řady podmínek, zejména zachování důvěrnosti a vhodného využití informací.
- K místnímu podávání v ostatních zemích bude přikročeno pouze v omezeném množství případů.

Tato zpráva byla schválena a bude implementována zeměmi OECD (tedy včetně ČR) a G20. Rovněž byl schválen pracovní plán pro implementační balíček k podpoře výměny informací v rámci CBCR. Podrobnosti budou vypracovány do dubna 2015. CBCR požaduje, aby nadnárodní společnosti poskytl následující údaje pro každou entitu v každé daňové

jurisdikci, v níž společnost podniká:

- Příjmy: nespojené osoby, spojené osoby, celkem;
- Zisk (ztráta) před zdaněním;
- Zaplacená daň z příjmů (skutečná úhrada);
- Splatná daň z příjmů (běžné období);
- Základní kapitál;
- Nerozdělený zisk;
- Počet zaměstnanců na plný úvazek;
- Hmotný majetek (jiný než hotovost a její ekvivalenty).

Kromě výše uvedeného bude v CBCR uvedena hlavní podnikatelská činnost (např. výzkum a vývoj, holding, nákup, výroba, distribuce, podpůrné služby, atd.) pro každou entitu a informace o daňové jurisdikci organizace/vzniku společnosti.

Shrnutí

CBCR se může stát účinným nástrojem pro správce daně ke zhodnocení rizika v oblasti převodních cen a dalších mezinárodních daňových záležitostí. Informace z CBCR budou dostupné daňovým správám v zemích sídla nadnárodních společností, stejně jako daňovým správám v ostatních zemích působnosti nadnárodních společností prostřednictvím automatické výměny informací.

Lze očekávat, že česká daňová správa bude mít přístup k těmto podrobným informacím v rámci CBCR od roku 2017, a že se daňové kontroly zaměří na „vysoce rizikové“ oblasti či transakce identifikované obdobně jak v případě aktuální kontrolní akce SFU zaměřené na převodní ceny.

Ve světle nejnovějšího vývoje v oblasti převodních cen, doporučujeme společnostem, aby jako přípravu na případnou kontrolu ze strany SFU či svého finančního úřadu a na implementaci CBCR provedly revizi nastavení a dokumentace svých převodních cen a zhodnocení možných rizik s tím spojených.



Natalia Pryhoda

+420 251 152 647

natalia.pryhoda@cz.pwc.com



Matěj Vacík

+420 251 152 588

matej.vacik@cz.pwc.com

