

Tax Flash

duben 2016

Informační newsletter společnosti PwC

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.

Finanční správa doměřila při kontrolách převodních cen téměř miliardu korun

Česká finanční správa za poslední rok zintenzivnila kontrolu převodních cen u poplatníků, kteří uskutečňují transakce se spojenými osobami. Minulý rok provedla 800 kontrol specificky zaměřených právě na ceny u vnitroskupinových transakcí. Na základě těchto kontrol finanční správa minulý rok doměřila daň z příjmů ve výši 450 mil. Kč. Za první tři měsíce tohoto roku pak doměřila navíc dalších 500 mil. Kč.

Kontroly odrážejí aktuální (i) dění na světové scéně v oblasti převodních cen, kdy se stále více zemí zaměřuje na boj proti tzv. agresivnímu daňovému plánování, stejně jako (ii) lokální tlak a cíl zvýšit výběr z daní na národní úrovni. Rostoucí počet kontrol v oblasti převodních cen rovněž souvisí s novou povinnou přílohou (tj. Přehled transakcí se spojenými osobami), kterou někteří poplatníci musí povinně přikládat k jejich daňovému přiznání za zdaňovací období, která započala 1. ledna 2014 a později. Finanční správa analyzuje data z této povinné přílohy,

a proto může lépe identifikovat poplatníky a specifické oblasti pro daňovou kontrolu. Kromě toho finanční správa rozšířila své aktivity ohledně vyhodnocování rizik prostřednictvím místních šetření v oblasti převodních cen, z nichž některé vedly ke konkrétním daňovým kontrolám. Výsledkem tohoto současného trendu finanční správy je i skutečnost, že téměř u jedné třetiny kontrol převodních cen, finanční správa doměřovala daň nebo snižovala daňovou ztrátu. Očekáváme, že v tomto trendu bude finanční správa pokračovat i nadále.



PwC Česká republika
City Green Court
Hvězdova 1734/2c
140 00 Praha 4



PwC Česká republika



www.pwc.cz/tbn



www.pwc.com/cz/cs/online





Kontakty:



Natalia Pryhoda

Director

+420 251 152 647



Matěj Vacík

Senior Manager

+420 251 152 588

Jak vám můžeme pomoci?

Doporučujeme proto nastavení převodních cen u vašich vnitroskupinových transakcí nepodcenit a věnovat mu patřičnou pozornost.

Jak vám můžeme pomoci?

1) Zhodnotíme základní rizika vyplývající z transakcí se spojenými osobami

Společnost bude znát potenciální výsledek a slabé stránky, ke kterým by mohla dojít finanční správa, a bude tak lépe připravena na případnou daňovou kontrolu.

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

Prozkoumáme, zda jsou tyto transakce v souladu s principem tržního odstupu. Společnost bude připravena na potenciální daňovou kontrolu a bude schopna provádět proaktivní změny v rámci cenové politiky a/nebo připravit dokumentaci a zvážit možné změny obchodního a cenového modelu.

3) Připravíme dokumentaci převodních cen

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.

4) Závazné posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná mezi spojenými osobami

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

5) Provedeme simulaci daňové kontroly v oblasti převodních cen

Provedeme simulaci vyhodnocení rizik a kontrolních opatření potenciální daňové kontroly. To zahrnuje revizi právních smluv, faktur, podpůrných dokumentů dostupných společnosti lokálně a rozhovory se zaměstnanci společnosti vedené podle dotazníků typicky používanými finanční správou. Společnost pozná své rizikové oblasti a získá doporučení jak se lépe připravit na daňovou kontrolu a/nebo upravit svá nastavení převodních cen ke zvýšení jejich obhájitelnosti.