

Akčný plán BEPS a jeho dopady

30. október, vydanie 2/2015

V skratke

Prinášame vám stručný prehľad o zozname odporúčaní, ktoré vydalo OECD 5. októbra a ktoré vzišli z projektu BEPS zameraného na boj proti erózii základu dane a presunu ziskov medzinárodných spoločností do krajín s nízkym daňovým zaťažením. V našom prehľade nájdete stručný popis akčného plánu BEPS, možné dopady a predpokladaný vývoj situácie. Pre viac informácií prosím využite kontakty uvedené nižšie.

Do prípravy akčného plánu BEPS boli zapojené krajiny skupiny G-20 a tiež viaceré krajiny, ktoré nemajú zastúpenie v rámci skupiny G20.

Akčný plán BEPS je zameraný na tri hlavné oblasti:

- skutočný obsah transakcií,
- koherentnosť medzinárodného daňového systému a
- zvýšenie transparentnosti.

Prvý bod sa snaží iniciatíva dosiahnuť zosúladením práva na zdanenie a aktivitami vytvárajúcich pridanú hodnotu. Kroky zamerané na zlepšenie koherentnosti majú za cieľ odstrániť medzery a nejasnosti súčasnej medzinárodnej právnej úpravy. Činnosti smerujúce k zvýšeniu transparentnosti majú za cieľ rozšíriť rozsah poskytovaných informácií.

Okrem týchto troch ťažiskových okruhov sa akčný plán BEPS venuje aj

problematike úpravy digitálnej ekonomiky, riešeniu sporov a vytvoreniu multilaterálneho nástroja pre rýchlu novelizáciu bilaterálnych zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia. Finálne návrhy pojednávajúce o všetkých týchto oblastiach sú zahrnuté v balíčku opatrení, ktorý práve vydala OECD.

Očakáva sa, že akčný plán BEPS bude mať tri významné praktické dopady. Prvým, asi najvýraznejším dopadom bude priama aplikácia odporúčaní BEPS, či už v podobe zmien medzinárodných daňových zmlúv (prostredníctvom novelizácie Modelovej zmluvy OECD a/alebo multilaterálneho nástroja) a Smernice OECD o transferovom oceňovaní ("TP"), alebo prostredníctvom zmien vnútroštátnych legislatív v dôsledku aplikácie odporúčaní BEPS v jednotlivých krajinách.

Druhým, môžu byť jednostranné kroky štátov,

ktoré nesúhlasia s navrhovanými odporúčaniami, resp. ich považujú za nedostatočné. Tretí, a možno najdôležitejší, bude priamy dopad akčného plánu BEPS na postupy daňových orgánov v jednotlivých krajinách.

Etapa formulácie bodov akčného plánu BEPS sa má uzavrieť do konca tohto roku, hoci niektoré kroky sa budú realizovať i v priebehu roku 2016 a nasledujúcich. Hlavným cieľom v roku 2016 má byť implementácia odporúčaní do praxe a ich monitorovanie.

Prijatie opatrení BEPS podmieni celý rad legislatívnych a iných regulatívnych zmien. Asi najväčším otáznikom bude vplyv akčného plánu BEPS na postupy daňových orgánov, posilnením ich pozície pri jednaní s nadnárodnými spoločnosťami v daňových otázkach.

Pre daňové subjekty budú mať odporúčania BEPS pravdepodobne najvýznamnejší dopad v nasledovných oblastiach:

- prístup k zmluvám o zamedzení dvojitého zdanenia bude vo väčšej miere obmedzený a v niektorých prípadoch problematický,
- rozsiahle systémové požiadavky na TP dokumentáciu a širšia dokumentácia preukazujúca transparentnosť,
- väčšie zameranie pozornosti na etiku ako kritéria pri posudzovaní súladu s TP pravidlami,
- materiálne vyššie riziká spojené so stálymi prevádzkarňami, najmä v dôsledku rozšírenia stálych prevádzkarní a nesúladu vo výklade atribútov stálych prevádzkarní,
- rôznorodosť interpretácií obmedzenia úľav pri zdaňovaní úrokov a iných finančných platieb,
- výrazné zvýšenie stupňa neistoty a s tým súvisiace zvýšenie počtu sporov.

Všetky daňové subjekty budú do istej miery ovplyvnené balíčkom opatrení BEPS. Očakáva sa, že prax odhalí nedostatky, ktoré budú potrebovať okamžité prehodnotenie a prípadnú zmenu (napr. špecifický prístup k zmluvám o zamedzení dvojitého zdanenia, alebo problémy spojené so stálymi prevádzkarňami).

Taktiež bude potrebné riešiť všeobecné systémové otázky súvisiace so zvýšením transparentnosti a požiadavkami na dokumentáciu. Širšie úvahy o ekonomickej činnosti nadnárodných skupín a spôsobe ich financovania sú s ohľadom na zmeny, ktoré prináša BEPS, oprávnené. Bude tiež užitočné sledovať reakciu daňových orgánov v štátoch, kde nadnárodné spoločnosti vykonávajú kľúčové operácie, najmä s ohľadom na rôznorodosť pri uplatňovaní balíčka BEPS v jednotlivých krajinách.

Daňové orgány sa budú musieť dostatočne pripraviť na očakávaný nárast sporov po zavedení balíčka BEPS. V neposlednom rade bude dôležité zaistiť, aby všetky podnikateľské subjekty uvedomili hlavný cieľ projektu BEPS a jeho vplyv na ich daňovú a obchodnú stratégiu.

Čo z toho vyplýva

Implementácia akčného plánu BEPS môže mať vplyv na zdaňovanie príjmov nadnárodných spoločností a na požiadavky ohľadne podpornej dokumentácie. Bude potrebné identifikovať prípadné riziká súčasných štruktúr a dokumentácie a upraviť ich tak, aby boli v súlade s odporúčaniami BEPS.

Porozprávajme sa

Kontaktujte nás a zistíte, ako môže toto vydanie ovplyvniť váš biznis:



Todd Bradshaw
Country Managing Partner
Tel.: +421 (0) 2 59350 600
Mobil: +421 (0) 903 268 046
todd.bradshaw@sk.pwc.com



Rastislava Krajčovičová
Senior manažér
Tel.: +421 (0) 2 59350 616
Mobil: +421 (0) 903 268 040
rastislava.krajcovicova@sk.pwc.com



Christiana Serugová
Partner, líder daňového oddelenia
Tel.: +421 (0) 2 59350 614
Mobil: +421 (0) 903 261 010
christiana.serugova@sk.pwc.com



Radoslav Krátky
Senior manažér
Tel.: +421 (0) 2 59350 569
Mobil: +421 (0) 903 706 101
radoslav.kratky@sk.pwc.com

www.pwc.com/sk/dane

PwC Bratislava

Námestie 1. mája 18
815 32 Bratislava
Tel.: +421 (0) 2 59350 111
Fax: +421 (0) 2 59350 222

office.general@sk.pwc.com

www.pwc.com/sk

PwC Košice

Aupark Tower, Protifašistických bojovníkov 11
040 01 Košice
Tel.: +421 (0) 55 3215 311
Fax: +421 (0) 55 3215 322

Aktuálne v PwC

Mohlo by vás zaujímať

Za finančný rok 2015 narástli globálne tržby PwC o 10 % a zvýšili sa na 35,4 mld. USD

Ide o najprudší nárast tržieb za posledných osem rokov

Spoločnosť PwC vykázala za fiškálny rok ukončený 30. júna 2015 celkové globálne hrubé tržby vo výške 35,4 mld. USD. Pri konštantných výmenných kurzoch vzrástli celkové globálne tržby PwC o 10 %. Je to výrazne viac než v predchádzajúcom roku a zároveň ide o najvýraznejší medziročný nárast, aký PwC zaznamenala od finančného roku 2007. Nárast bol výrazný vo všetkých divíziách a vo všetkých geografických regiónoch.

„Globálne podnikateľské prostredie naďalej zostáva veľkou výzvou vzhľadom na svoj nesúrodý ekonomický charakter, geopolitické záležitosti spôsobujúce neistoty pre biznis a intenzívny konkurenčný boj na trhu služieb. Napriek týmto výzvam zaznamenala PwC vo finančnom roku 2015 výnimočné výsledky: rast tržieb o 10 %, čím sa po prvýkrát dostali za hranicu 35 mld. USD,“ uviedol Dennis M. Nally, výkonný riaditeľ spoločnosti PricewaterhouseCoopers International Ltd.

Vo finančnom roku 2015 dosiahol celkový počet zamestnancov 208 000 a bol prijatý rekordný počet absolventov - 24 000.

[Prečítajte si našu výročnú správu a zistite viac.](#)



Škola DPH

Rozsiahle školenie pod vedením odborníkov z PwC, ktorí vás oboznámia prierezom DPH od A po Z

Akadémia, vzdelávacie inštitút PwC, vás srdečne **pozýva na daňové školenia na témy:**

- **Vykazovanie transakcií v DPH výkazoch a komplexný príklad** (4. november 2015)
- **Colný modul** (11. november 2015)

Školenia patria do série pod názvom Škola DPH a konajú sa už druhý rok na jeseň.

Školenia sú určené pre všetkých, ktorí pracujú s DPH a potrebujú mať ucelený prehľad o fungovaní DPH, sú zodpovední za DPH priznania, účtovanie a odpočty DPH, vystavovanie faktúr a správne určenie DPH ošetrenia.

Prečítajte si viac o jednotlivých školeniach a kontaktujte nás na www.pwcacademy.sk/registration

Otvárame pre vás nové Business skills programy

PwC Akadémia uvádza na trh jedinečný tréningový program na rozvoj mäkkých zručností relevantných pre biznis prostredie.

Neponúkame tradičné „soft skill“ kurzy, ponúkame vám **Business skills programy**.

Našou ambíciou je stimulovať **lepšie pracovné výsledky účastníkov programov** prostredníctvom **kombinovania učenia sa a práce**.

Každý program trvá 4-8 týždňov a pozostáva z viacerých častí.

Prvá časť zahŕňa individuálne aktivity, pričom si účastníci sami určia, kedy sa učeniu budú venovať, a preto môžu program **ľahko skombinovať so svojou prácou**.

Druhá časť je workshop, teda nácvik v modelových situáciách. Posledná časť programu poskytuje priestor na to, aby účastníci cielene a **vedome uplatňovali naučené v ich reálnom prostredí**, my ich v tom budeme podporovať a stimulovať.

Do programu sme vybrali témy, **ktoré sú pre zamestnancov a pre biznis** skutočne **relevantné** a napomôžu zlepšovať efektívnosť a výsledky jednotlivcov a tým aj celých tímov a firiem:

- **Manažérske zručnosti**
 - Koučing pre manažérov
 - Manažment zmien
 - Manažovanie energií
 - Konzultantský prístup v internej role
 - Jedinečné šaolinské kurzy a iné
- **Komunikačné zručnosti**
 - Asertívna komunikácia
 - Umenie presvedčiť
 - EQ
 - Vizualna komunikácia a iné
- **Analytické zručnosti**
 - Kritické myslenie,
 - Kreativita v biznise
 - Nechcem dáta chcem informácie
 - Rozhodovanie
 - Logické argumentovanie a iné
- **Programy zamerané na riadenie tímov, talentov a interných trénerov**

Výhodou je, že náklady na túto formu vzdelávania **máte plne pod kontrolou**, vy sa rozhodujete, koľko ľudí do jednotlivých programov nominujete, nie však viac ako 15.

Vy najlepšie poznáte vaše potreby. Radi sa s vami o nich porozprávame a navrhne riešenie presne podľa vašich predstáv.

Kontaktujte nás a radi vám povieme viac: academy.pwc@sk.pwc.com

The Academy