



FINANČNÍ SPRÁVA

# IFA 2017

## NOVINKY V PŘEVODNÍCH CENÁCH

Generální finanční ředitelství  
Ing. Vítězslav Kapoun  
Oddělení mezinárodního zdaňování–přímé daně

# Mezinárodní zdaňování aktuálně

- 1) Kontroly převodních cen
- 2) Novinky v mezinárodním zdanění

# Zaměření kontrol převodních cen

- zda se transakce uskutečnila
- skutečný obsah transakce
- potřebuje podnik danou službu či zboží?
  
- rozdělení funkcí a rizik a jejich převod
- výběr metody
- samotné nastavení ceny
- kontrola faktických transakcí nejen mezi spojenými
- práce s daty – IDEA, ORBIS, apod.

**CHOVAL BY SE TAKTO NEZÁVISLÝ???**

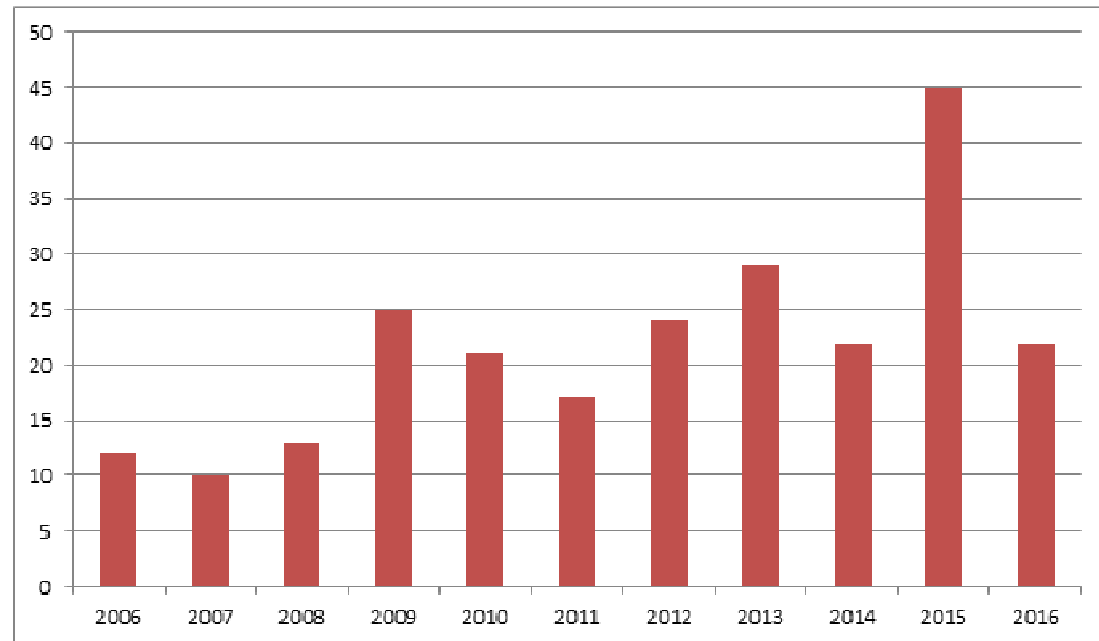
# Aktuálně k TP v ČR

Rok	Doměřená daň	Zvýšení základu daně	Snížení daňové ztráty
2013	71 759 104	336 386 414	131 267 918
2014	59 402 410	259 612 320	244 221 586
2015	446 263 377	2 431 935 440	390 970 153
2016	886 116 252	4 783 203 802	8 502 980 932

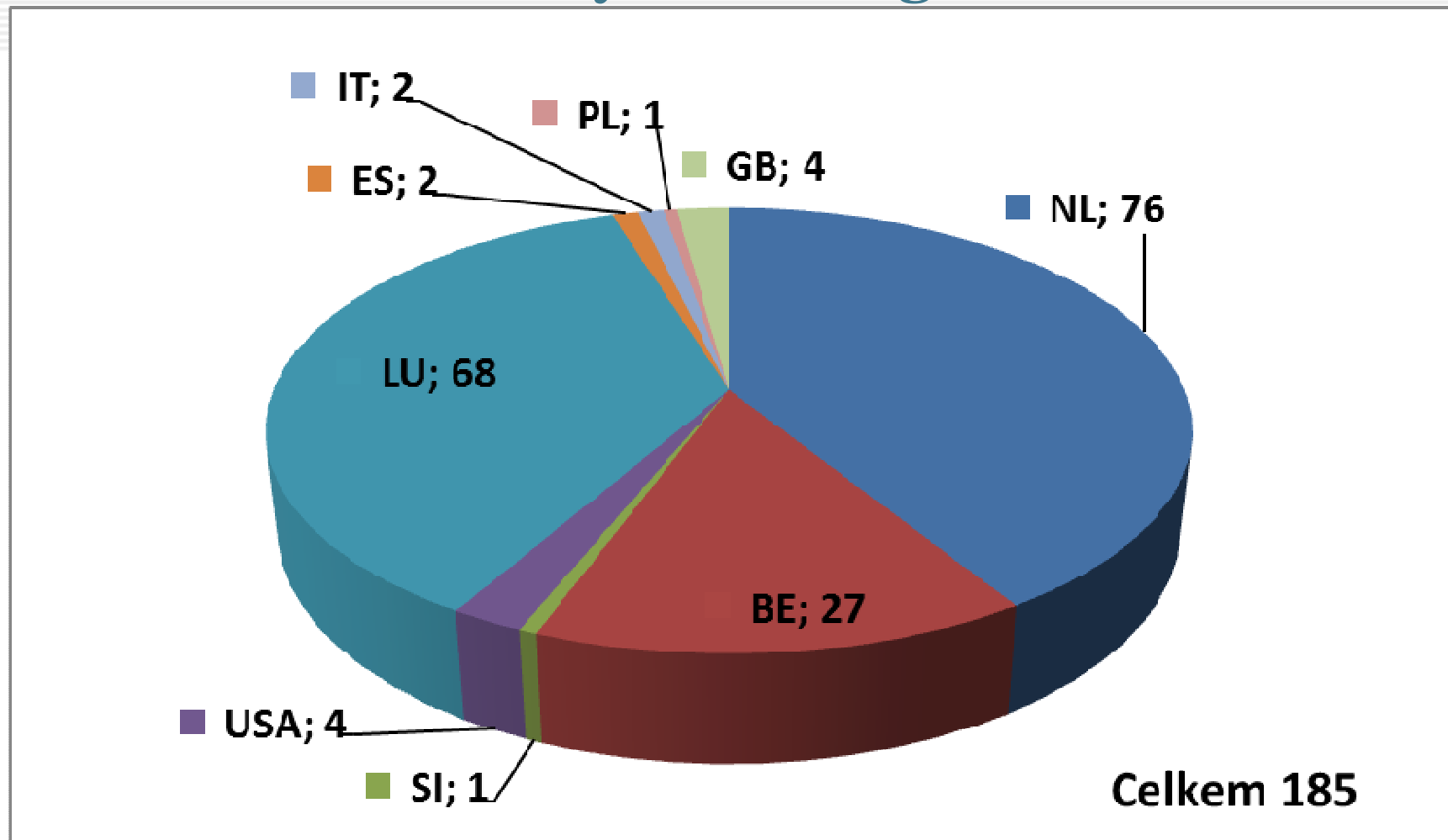
# Závazná posouzení

Možnost dopředu si ověřit správnost nastavení převodních cen a předcházet tak případné daňové kontrole.

§38nc ZDP



# Statistika obdržených Rulings



- 85% - TP, jednostranné APA
- Stále provozovny (např. PL, ES)
- V+V (např. NL – innovation box)

# Funkční a riziková analýza

Princip tržního odstupu - čím více funkcí, aktiv, rizik nese jedna strana transakce, tím větší je její přepokládaná odměna.

Funkce - je určitá aktivita, spojená s odpovědností,  
- rozhodovací pravomoc,  
- dává možnost ovlivnit další vývoj a tím i míru rizika.

Činnost je realizace určité funkce

**Funkce ≠ činnost**

Riziko je možnost vzniku situace, která je pro podnik nevýhodná či ohrožující.

**Funkci a riziko od sebe nelze oddělovat!!!**

# Implementace BEPS

- Pokyn GFŘ D-22 k §23/7
  - Pro účely posouzení, zda jsou ceny sjednávané mezi spojenými osobami stanoveny **v souladu se zněním § 23 odst. 7 zákona, se mj. postupuje dle zásad zakotvených ve Směrnici o převodních cenách pro nadnárodní podniky** a daňové správy vydané OECD (viz Finanční zpravodaj č. 10 z 6. 10. 1997, č. 6 z 30. 6. 1999 a Finanční zpravodaj č. 7 z **27. 12. 2010**), zvláště pak v souladu s principem tržního odstupu. Zmíněný princip tržního odstupu lze v rámci České republiky aplikovat také na srovnání podmínek sjednaných či uložených mezi spojenými osobami s podmínkami, které by byly sjednány mezi nezávislými podniky. Příslušné postupy jsou mimo výše uvedenou Směrnici OECD podrobně rozvedeny v samostatných pokynech Ministerstva financí nebo Generálního finančního ředitelství.



# Implementace BEPS

- Směrnice OECD – výkladové pravidlo k čl.9 SZDZ
- BEPS – 15.6.2016 schválila rada OECD změny v TPG, které poskytují větší jasnost a právní jistotu:
  - Současná ustanovení kapitoly I oddílu D TPG jsou v plném rozsahu odstraněna a nahrazena novými pokyny.
  - Doplnují se nové odstavce do kapitoly II TPG bezprostředně za odstavcem 2.16.
  - Za odstavcem 2.9 se vkládá nový odstavec.
  - Současná ustanovení kapitoly V TPG jsou v plném rozsahu odstraněna a nahrazena novými pokyny a přílohami.
  - Současná ustanovení kapitoly VI TPG a příloha k této kapitole jsou v plném rozsahu zrušena a nahrazena novým pokynem a přílohou.
  - Současná ustanovení kapitoly VII TPG jsou v plném rozsahu zrušena a nahrazena novými pokyny.
  - Současná ustanovení kapitoly VIII TPG jsou v plném rozsahu odstraněna a nahrazena novými pokyny.
- Do doby než bude vydáno konsolidované znění 2017, by měla TPG být vykládána tak, aby byla v souladu s Akcí 8-10 a 13 BEPS

# CbC Reporting - implementace

- Dle OECD
  - Poprvé k 1. 1. 2018 za fiskální rok 2016
  - Vyplňuje mateřská společnost každé nadnárodní skupiny s celkovými příjmy (za skupinu) většími než 750 milionů EUR
  - Daňová správa pod kterou spadá mateřská společnost, rozešle CbC všem ostatním správám v nichž má sídlo některý ze členů skupiny
  
- Implementace v ČR
  - Přistoupení k multilaterální dohodě 1/2016
  - Implementace Směrnice EU DAC IV.
    - novela zákona č. 164/2016 Sb.
  - Vyhláška MF o vzoru zprávy podle zemí a pokynech k jejímu vyplnění

# CbC Reporting - ohlášení

- Dle §13zn podá česká členská entita nadnárodní skupiny podniků správci daně ohlášení, ve kterém uvede:
  - nejvyšší mateřskou entitu této skupiny a její stát;
    - v případě, že česká členská entita není nejvyšší mateřskou entitou této skupiny, údaj o tom, zda je zastupující mateřskou entitou této skupiny nebo zastupující evropskou entitou;
    - popř., která členská entita podá zprávu podle zemí za tuto skupinu a její stát
    - nebo, že sama podá zprávu podle zemí za tuto skupinu.
- Ohlášení se podává nejpozději do konce prvního vykazaného účetního období!
  - Výjimka pro **ZO 2016** – podá se do **31.1.2018**
  - Podává se pouze jednou přes EPO a při každé změně
  - Je-li členem více skupin, podá za každou zvlášť

# CbC Reporting - implementace

- Česká členská entita nadnárodní skupiny podniků podá správci daně oznámení, ve kterém uvede zprávu podle zemí za tuto skupinu:
  - Pokud je nejvyšší matkou,
  - Nejvyšší matka není z EU a
    - Nemá povinnost podat CbCR ve své jurisdikci
    - Není účinná dohoda o automatické výměně informací oznamovaných skupinami nadnárodních podniků
- Oznámení se podává do 12 měsíců od konce vykazovaného účetního období skupiny
  - tzn. za ZO 2016 do 30.04.2018
- Podání bude možno učinit pouze online přes EPO
- Správce daně pro CBCR je SFÚ (ze strany poplatníků není třeba činit žádnou registraci, jen podat ohlášení)

# Vzor zprávy podle zemí – tab.1

<p style="text-align: center;"> <u>Jméno nadnárodní skupiny podniků:</u>  <u>Vykazované účetní období:</u>  <u>Použitá měna:</u> </p>										
<u>Stát nebo jurisdikce</u>	<u>Výnosy</u>			<u>Výsledek hospodaření před zdaněním příjmů</u>	<u>Zaplacená daň z příjmů</u>	<u>Splatná daň z příjmů</u>	<u>Základní kapitál</u>	<u>Kumulovaný výsledek hospodaření</u>	<u>Počet zaměstnanců</u>	<u>Hmotná aktiva jiná než peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty</u>
	<u>Nezávislé podniky</u>	<u>Sdružené podniky</u>	<u>Celkem</u>							

# Vzor zprávy podle zemí – tab.2

<u>Jméno nadnárodní skupiny podniků:</u> <u>Vykazované účetní období:</u>																
<u>Stát nebo jurisdikce</u>	<u>Členská entita, která je z tohoto státu nebo jurisdikce</u>	<u>Stát nebo jurisdikce založení nebo zapsání do rejstříku, pokud se liší od státu nebo jurisdikce, ze kterých je členská entita</u>	<u>Povaha hlavního podnikání nebo jiné hlavní činnosti entity</u>													
			<u>Výzkum a vývoj</u>	<u>Držba nebo správa duševního vlastnictví</u>	<u>Nákup nebo zásobování</u>	<u>Výroba nebo produkce</u>	<u>Prodej, marketing nebo distribuce</u>	<u>Služby správní, řídicí nebo podpůrné</u>	<u>Poskytování služeb nezávislým podnikům</u>	<u>Financování uvnitř skupiny</u>	<u>Regulované finanční služby</u>	<u>Pojištění</u>	<u>Držba podílů nebo jiných kapitálových nástrojů</u>	<u>Neaktivní</u>	<u>Jiné</u>	
	<u>1.</u>															
	<u>2.</u>															
	<u>3.</u>															
	<u>1.</u>															

# Budoucí změny

- §38nd - od 1.1.2018
- Možnost posoudit dopředu správnou alokaci zisku stále provozovně v ČR
- Na žádost daňového nerezidenta určení základu daně z činností vykonávaných prostřednictvím SP (jedné)
  
- V žádosti uvedeno – obdoba § 38nc
  - Identifikace žadatele a jeho org. struktury (tedy skupiny)
  - Popis obchodních činností – všech i posuzované SP
  - Zdaňovací období na něž má být posouzení vydáno
  - Návrh rozhodnutí

# Změny v mezinárodním zdanění

- MLI – výsledek akce 15 BEPS
  - Změna SZDZ bez nutnosti bilaterálních renegociací
  - Úprava:
    - Hybridní nesoulady (transparentní entity, entity s dvojím rezidenstvím)
    - Zabránění zneužití smluv – neposkytnut výhod
    - Zisky ze zcizení akcií na entitách s významným real estate
    - Stále provozovny – vyhýbání se existenci
    - Vylepšení MAP - arbitráž



# Změny v mezinárodním zdanění

- ATAD – Směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem
  - Schválena v 7/2016
  - Implementační lhůta do konce 2018 (novela k 1.1.2019)
  - Implementuje Akce 2,3,4 BEPS + další pravidla EU
- Omezení odečitatelnosti úroků
  - Nahradí či doplní §25/1/w – jen spojené osoby
  - Možnost odečíst úrok.náklady max do 30% EBITDA
  - Týká se salda všech úroků – spojené i nespojené osoby
- CFC pravidla
  - Matka zahrne nízce (nebo vůbec) zdaněné příjmy dcery nebo SP v jiném státě do svého ZD
  - Drž.li matka víc než 50% podíl a zaplacená daň dcery je nižší než rozdíl mezi hypoteticky odvedenou daní ve státě matky a skutečně odvedenou daní
- Exit tax (do konce roku 2019)