



Klientské informace č. 5

Česká republika
prosinec 2014

Vážení klienti!

Konec roku se opět přiblížil a nastal čas nejen na ohlédnutí za uplynulým rokem, ale i na krátký pohled do roku 2015.

V uplynulém roce začal převod účetnictví do našeho nového programu NTCS. Jedná se o nový produkt našeho stávajícího IT partnera, společnosti BMD. Vedle mnohých zlepšení a technických novinek poznáte přednosti programu především při prezentacích účetnictví, neboť z každé bilanční položky je možné se dostat až na jednotlivý účetní zápis. Budete-li nám dodávat Vaše doklady jen v elektronické podobě, posuneme se společně na cestě k efektivní bezpapírové kanceláři.

I letos se nám podařilo získat nové klienty a pokračovat tak v růstu. Mnohé klienty jsme získali díky četným kontaktům v oblasti Prahy, Brna a Pelhřimova, jiné nám, a to zejména v oblasti akvizic a fúzí, zprostředkovala mezinárodní síť UHY International. Snažíme se být s touto organizací v úzkém kontaktu a navštívili jsme tak letos vzdělávací semináře na Maltě, v Dubaji a Německu.

S potěšením také oznamuji, že jsem byl letos jmenován rakouským honorárním konzulem v Brně. S touto funkcí přibyly na jedné straně administrativní povinnosti, které převzala naše kancelář v Brně. Na straně druhé stojí můj úkol

rozvíjet kontakty mezi Moravou a Dolním Rakouskem příp. Vídní. Díky tomu jsem se v tomto roce zúčastnil mnoha zajímavých bilaterálních rozhovorů a setkání. Vznikly tak i nové obchodní možnosti, což vedlo především v oblasti Brna k nárůstu klientů.

Jako každý rok bychom na tomto místě chtěli poděkovat našim spolupracovníkům, kteří se s velkým nasazením snaží dostát přáním a potřebám našich klientů.

Obzvláštní dík patří Vám všem za dobrou spolupráci, která v některých případech trvá už více než dvě desetiletí.

Jménem celého našeho týmu Vám přeji radostné a požehnané Vánoce, do roku 2015 hodně zdraví a spokojenosti v osobním životě a hodně obchodních úspěchů.

Váš

Mag. Georg Stöger
jednatel
T: +420 224 800 421
georg.stoeger@auditor.eu



Finanční správa se začíná ještě intenzivněji zaměřovat na kontrolu nastavení cen u transakcí mezi spojenými osobami tzv. převodních cen. Tento trend navazuje na globální snahu států bojovat proti rozměňování daňového základu a přesouvání zisků do daňově výhodnějších destinací.

S ohledem na rostoucí objem přeshraničních transakcí česká finanční správa vnímá potenciál možného zvýšení daňových příjmů při úpravě nesprávných převodních cen. Předmětem kontrol tedy nebudou jen případy cílené daňové optimalizace, ale také opomenuté finanční vypořádání v rámci koncernu, nepřizpůsobení cen okolnostem na trhu, apod.

Příloha k daňovému priznání

V průběhu letošního roku byl vybraným daňovým subjektům finanční správou rozeslán dotazník ohledně převodních cen. Získané informace měly sloužit jako prvotní zdroj dat pro další kroky v této oblasti.

V listopadu finanční správa zveřejnila novou povinnou přílohu formuláře priznání k dani z příjmu právnických osob týkající se převodních cen. Její vyplnění je povinné již pro zdaňovací období započatá v roce 2014. Finanční správa si slibuje, že získané údaje ji pomohou zefektivnit analýzu výběru subjektů pro daňovou kontrolu.

■ Povinné subjekty

Povinnost vyplňovat speciální přílohu daňového priznání se bude týkat všech právnických osob, které splní alespoň jedno z níže uvedených kritérií:

- aktiva činí celkem více než 40 000 000 Kč, nebo
- čistý obrat činí více než 80 000 000 Kč, nebo
- průměrný stav zaměstnanců činí více než 50 osob

a když daňový subjekt současně:

- uskutečnil transakci se spojenou osobou se sídlem v zahraničí, nebo
- vykázal daňovou ztrátu, a současně uskutečnil transakci s tuzemskou nebo zahraniční spojenou osobou, nebo
- je příjemcem investiční pobídky formou slevy na dani a současně uskutečnil transakci s tuzemskou nebo zahraniční spojenou osobou.

■ Obsah přílohy

Obsahem přílohy k daňovému priznání bude soupis všech transakcí ve vztahu ke každé spojené osobě zvlášť v detailním členění dle druhu transakce, tedy nákup a prodej dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku, finančního majetku, zásob, služeb, platby licenčních poplatků a úroků, výplata podílu na zisku, bezúplatná plnění a plnění ve prospěch vlastního kapitálu. Dále by měla příloha obsahovat informaci o stavu zúčtovacích vztahů s jednotlivými spojenými osobami k bilančnímu dni.

■ Kdo je spojenou osobou?

Vztah spojených osob existuje v následujících situacích:

- přímý nebo nepřímý podíl na kapitálu nebo hlasovacích právech společnosti ve výši alespoň 25 %,
- osoby se stejným majetkovým propojením (např. sesterské společnosti),
- personální propojení, kdy se jedna osoba podílí na vedení nebo kontrole jiné osoby, nebo kdy dvě osoby podléhají vedení nebo kontrole stejnou osobou.

Zpráva o vztazích dle zákona o obchodních korporacích

Obdobně jako v minulosti i nová civilní úprava účinná od 1. ledna 2014 ukládá statutárnímu orgánu ovládané osoby povinnost sestavit do tří měsíců od skončení účetního období písemnou zprávu o vztazích v koncernu.

Zpráva o vztazích by dle zákona o obchodních korporacích měla popisovat strukturu koncernových vztahů, úlohu ovládané osoby v koncernu, způsob a prostředky ovládaní. Dále by měla obsahovat přehled významných jednání posledního účetního období učiněných na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob a přehled koncernových smluv týkajících se společnosti sestavující zprávu o vztazích. Statutární orgán by měl ve zprávě posoudit, zda nevznikla ovládané osobě újma, příp. jak byla vyrovnána a zhodnotit výhody, nevýhody a rizika plynoucí ovládané osobě z účasti v koncernu.

Zdůrazňujeme, že zpráva o vztazích musí být zveřejněna ve sbírce listin obchodního rejstříku. Do-



mníváme se, že finanční správa bude v budoucnu častěji využívat tento dokument jako zdroj informací pro kontrolu převodních cen a dohlížet tak na jeho zveřejnění.

Jak Vám můžeme pomoci?

Dokumentace k převodním cenám není zatím v České republice zákonem předepsána. I přesto je dle našeho názoru vhodná doba k revizi koncernové cenotvorby, případně k její dokumentaci. V průběhu daňové kontroly je správce daně oprávněn vyzvat poplatníka k doložení způsobu, jakým byly stanoveny ceny transakcí se spojenou osobou. Pokud poplatník neprokáže obvyklost ceny uplatňované vůči spojené osobě, zvýší správce základ daně o zjištěný rozdíl a z rozdílu na dani vyměří sankce. Jak vyplývá z obsahu nové přílohy k příznání, předmětem zájmu budou nejenom transakce se zbožím, ale také oblast financování, licenčních poplatků, nebo management fees.

Příprava dokumentace k převodním cenám a sestavení zprávy o vztazích vyžaduje úzkou spoluprá-

ci mezi klientem a daňovým poradcem. Zejména v případě dokumentace převodních cen doporučujeme přípravu v předstihu. Sestavení ex post je spojeno s rizikem, že obvyklost cen u transakcí minulých období již nebude možné prokázat.

Máte-li zájem o asistenci při přípravě zprávy o vztazích, neváhejte se na nás obrátit! Rádi se s Vámi podělíme také o naše zkušenosti z oblasti kontrol převodních cen a znalosti získané na zahraničních školeních při analýze Vašich koncernových cen příp. zpracování dokumentace! ■

Ing. Renáta Přečková
Vedoucí kanceláře Pelhřimov
T: +420 565 502 501
renata.prechova@auditor.eu



Mag. Natálie Šenková, LL. M.
Vedoucí kanceláře Brno
T: +420 542 422 604
natalia.senkova@auditor.eu



AUDITOR
Audit ■ Tax ■ Accounting

*For more than 20 years
on the Czech market.*

Kontakty

Mag. Georg Stöger
Mezinárodní daňové právo

Marie Haasová
Česká účetní legislativa

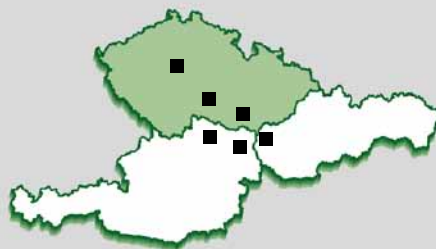
Ing. Irena Pospíšilová
Audit, IFRS

Ing. Marta Prachařová
České daňové právo

Kancelář Praha
Haštalská 6
110 00 Praha 1
T: +420 224 800 411

Kancelář Brno
Dominikánské nám. 4/5
602 00 Brno
T: +420 542 422 601

Kancelář Pelhřimov
Masarykovo nám. 30
393 01 Pelhřimov
T: +420 565 502 502



Více informací na www.auditor.eu.

Údaje zveřejněné v této publikaci mají informativní charakter a nenahrazují právní, ekonomické či daňové poradenství. Poradenství vyžaduje znalost konkrétních případů a posouzení veškerých relevantních skutečností. Za rozhodnutí, které se čtenář rozhodne učinit na základě tohoto materiálu, nepřebíráme odpovědnost.

AUDITOR je auditorskou a daňově poradenskou společností s mezinárodním zaměřením. Již více než 20 let nabízí služby v oblasti **auditu, daňového poradenství, mzdového účetnictví a personální agendy, vedení finančního účetnictví a podnikového poradenství.** Prostřednictvím přidružených kanceláří na Slovensku a v Rakousku (zde pod jménem Stöger & Partner) poskytuje kompletní poradenství v zemích střední Evropy. Pro řešení globálních poradenských aspektů je AUDITOR nezávislým členem v celosvětové síti UHY International, která sdružuje účetní a poradenské společnosti ve více než 80 zemích světa.

www.auditor.eu

An independent member of UHY International, an association of independent accounting and consulting firms