



ALFERY
Audit Tax & Legal Services
Member of WTS Alliance

wts TAX LEGAL CONSULTING

News č. 11/2013

WTS připravilo studii o převodních cenách

Zdanění poplatků za manažerské služby v 79 zemích

Rotterdam/Mnichov, 18. listopadu 2013 – Akční plán OECD proti narušování daňových základů a přesouvání zisku do jiných zemí, známý pod zkratkou BEPS, považuje účtování manažerských služeb v rámci nadnárodních společností za formu narušování daňových základů. Nedávná studie poradenské společnosti WTS se právě na takovéto přesuny zaměřila. Výsledky studie mimo jiné ukázaly, že v mnoha zemích již byly zavedeny předpisy upravující zdaňování manažerských služeb. Tyto předpisy se však v různých státech často liší. Aby se proto nadnárodní společnosti vyhnuly možnému riziku dvojího zdanění, je vhodné vytvořit odpovídající dokumentaci k převodním cenám.

Manažerské služby

Převodní ceny se mimo jiné zjišťují pro účely interního rozložení nákladů. Účtování nákladů mezi zahraničními společnostmi ve skupině zahrnuje i manažerské služby jako administrativní, technické a komerční služby, které mateřská společnost často poskytuje svým zahraničním dcerám. Tyto služby se stávají snadným cílem daňových úřadů při daňových kontrolách, jelikož společnosti často nemají dostatečně zdokumentováno, že je tento způsob účtování přiměřený, a tuto skutečnost tedy nelze ověřit.

Studie WTS poskytuje přehled o zdaňování poplatků za manažerské služby v 79 zemích. Vyplývá z ní, že v téměř 80 procentech těchto zemí se finanční úřady na účtování takovýchto služeb při daňových kontrolách již cíleně zaměřují. Navíc tyto služby v mnoha zemích podléhají (srážkové) dani, případně nejsou daňově odpočitatelné. Vzhledem k tomu, že v 75 procentech z těchto 79 zemí již mají zvláštní právní předpisy týkající se převodních cen, je otázkou, do jaké míry přinese akční plán změnu posuzování účtování poplatků za skutečně poskytnuté manažerské služby.

"Ve většině zemí již mají zvláštní právní předpisy týkající se převodních cen, které zahrnují i poplatky za manažerské služby. Účtování poplatků za manažerské služby je však velmi spornou záležitostí. Zatímco jeden stát může považovat účtování manažerských poplatků za narušování daňového základu, je totéž pro jiný stát ochranným opatřením", vysvětluje Jan Boekel z WTS Nizozemsko, který je autorem studie.

Rozdíly ve výkladu směrnice OECD o převodních cenách zůstávají

Bez ohledu na výsledky akčního plánu, který byl předložen v polovině roku 2013, WTS očekává, že rozdíly ve výkladu směrnic OECD a v právních předpisech jednotlivých zemí nezmizí. Skutečnost, že jen 40 % zavedlo program předběžných cenových dohod (APA), ukazuje, že různé finanční úřady mají různý stupeň odborných znalostí v oblasti převodních cen. Liší se i jejich názory na použitelnost různých metod pro výpočet a dokumentaci převodních cen.

"OECD se pomocí tohoto akčního plánu snaží sjednotit přístup ke zdaňování převodních cen a zajistit větší přehlednost pro finanční úřady. Je však nutné brát v úvahu, že jednotlivé země se ve výkladu navrhovaných směrnic i nadále rozcházejí. Proto společnosti stále ještě čelí potenciálnímu riziku dvojího zdanění", poznamenává Maik Heggmaier, vedoucí oddělení pro převodní ceny ve WTS Německo.

NEWS 11 / 2013

Václavské nám. 40, 110 00 Praha 1

Fax: +420 221 111 788

Tel.: +420 221 111 777

E-mail: info@alferypartner.com

www.alferypartner.com



ALFERY
Audit Tax & Legal Services
Member of WTS Alliance

wts TAX LEGAL CONSULTING

Daňovým rizikům a soudním sporům lze zabránit dostatečnou dokumentací

Nejlepší způsob, jak zabránit dvojitému zdanění nebo případným soudním sporům, je řádná dokumentace převodních cen. Podle studie takovouto dokumentaci doporučuje více než 90 % zemí, ve 48 zemích je dokonce předepsána. Dokumentace musí prokázat, že se provedené vyúčtování vztahuje ke skutečně poskytnuté službě, příjemci služby tím vznikl prospěch a že poplatek za tuto službu nelze považovat za příliš vysoký. K prokázání principu tržního odstupu doporučuje více než 75 % zemí vypracování srovnávací studie, která je v 18 zemích dokonce povinná.

Závěrem můžeme říci, že neexistuje jednotný, celosvětově přijímaný způsob účtování poplatků za manažerské služby. Jako možné řešení představuje WTS v rámci své studie způsoby, jak dosáhnout systému účtování poplatků za manažerské služby, který by byl přijatelný alespoň ve dvou třetinách zúčastněných zemí.

Studii WTS můžete stáhnout na stránce:

http://www.wts-alliance.com/en/content/news_2339.php

Kontakt pro média:

WTS World Tax Service BV

Jan Boekel

Conradstraat 18, Rotterdam

Telefon: +31 10 217 9172

Fax: +31 10 217 9170

E-mail: jan.boekel@wtsnl.com

Kdo je WTS

WTS je globální síť vybraných poradenských firem se zastoupením ve zhruba 100 zemí celého světa. V naší nabídce služeb se zaměřujeme na daňové a právní poradenství. Abychom se vyhnuli případným konfliktům zájmů, záměrně neprovádíme audity ročních účetních závěrek.

K našim klientům patří nadnárodní koncerny, národní i mezinárodní střední podniky, neziskové organizace i soukromí klienti.

Více informací naleznete na internetových stránkách www.wts-alliance.com

NEWS 11 / 2013

Václavské nám. 40, 110 00 Praha 1

Fax: +420 221 111 788

Tel.: +420 221 111 777

E-mail: info@alferypartner.com

www.alferypartner.com

Upozornění: Výše uvedené informace mají pouze obecný informativní charakter a nejsou komplexním vyčerpáním zmíněných témat. Jejich účelem je pouze upozornit na nejzávažnější body novelizací a změn. Jakékoliv nároky na odškodnění za kroky podniknuté na základě těchto informací nebudou akceptovány. Použijete-li informace v tomto materiálu obsažené, budete tak činit pouze na vlastní riziko a odpovědnost. Informace z tohoto materiálu prosím neužívejte jako základ pro konkrétní rozhodnutí a využijte vždy našich profesionálních služeb kvalifikovaných odborníků.