



**ALFERY**  
Audit Tax & Legal Services  
Member of WTS Alliance

**wts** TAX LEGAL CONSULTING

# NEWS 2/2016

## News č.2/2016

### Eroze daňového základu a přesouvání zisků (BEPS)

Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj (OECD) vydala 5. 10. 2015 konečný balíček zpráv k akčnímu programu Eroze daňového základu a přesouvání zisků (BEPS). Podnětem k sestavení balíčku byla společná iniciativa OECD a zemí G20 z roku 2013. Během 2 let se podařilo OECD sestavit 15 klíčových oblastí s návodem, jak identifikovat agresivní daňové plánování a jak je omezit prostřednictvím nástrojů mezinárodního daňového systému.

#### 1. OECD

##### **Sjednocení vnitrostátních pravidel**

Obecně OECD doporučuje sjednocení vnitrostátních pravidel v jednotlivých státech. Cílem je odstranit odlišnosti, díky nimž se na tentýž případ pohlíží v různých státech odlišně.

##### **a) Hybridní struktury**

Státy by měly usilovat o zavedení vnitrostátní legislativy či její úpravy, aby rozdílné kvalifikace příjmů podle právních řádů jednotlivých států neposkytovaly daňovým poplatníkům daňovou výhodu jakou je nezdanění příjmů ani v jednom státě. Předpokládá se, že státy budou navržená pravidla plně implementovat. Pravděpodobně tak budou zavedena pravidla, kdy osvobození některých druhů příjmů od daní v zemi sídla poplatníka bude vázáno na nedaňový charakter těchto plateb v zemi plátce, tj. v zemi zdroje kde vznikají.

##### **b) CFC („Controlled Foreign Company“)**

Cílem pravidla CFC je omezení daňové optimalizace prostřednictvím dceřiných společností založených v daňových rájích.

##### **c) Financování – daňová uznatelnost úroků**

V současné době se daňová uznatelnost úroků řídí podle pravidel nízké kapitalizace. OECD do budoucna doporučuje aplikovat poměrový ukazatel čistých úroků k EBITDA. Hranice pro daňovou uznatelnost by měla být 10 – 30 % ukazatele, úroky placené nad tuto hranici by měly být daňově neuznatelné. Do testu daňové uznatelnosti by měly být nově zahrnovány všechny placené úroky bez ohledu na poskytovatele půjčky či úvěru.

##### **d) Zneužívání daňových rájů**

Všeobecně by měla být snaha identifikovat škodlivé daňové praktiky, které bývají zneužívány nadnárodními korporacemi. Jako příklad bývá uváděno založení tzv. IP Boxů v daňových rájích. Ty bývají využívány společnostmi k alokaci nehmotných aktiv, zejména ochranných známek, a příjmů s nimi spojených.

#### **Zdanění zisků ve státě, v němž vznikají**

OECD zavádí jednoduché pravidlo – zdaňovat zisky tam, kde jsou generovány. Cílem je zamezit neodůvodněnému zdaňování zisků v jiném státě, než ve kterém bylo zisků dosaženo, ať je již odůvodnění opřeno o jakýkoliv článek platných smluv o zamezení dvojího zdanění.

##### **a) Zneužívání smluv o zamezení dvojího zdanění**

OECD navrhuje omezit praktiky spočívající v převádění zisků přes prostředníka usazeného ve státě, v němž mu plyne určitá daňová výhoda z daného druhu příjmu. Pro dosažení tohoto cíle navrhuje 2 metody, které mají pomoci určit, kde je nutno zdanit zisky:

- Principal Purpose Test – posouzení samotné podstaty transakce;
- Limitation of Benefits – orientace na skutečného příjemce plateb.

##### **b) Vyhýbání se vzniku stálé provozovny**

Snahou do budoucna má být omezení možností využívaných uměle pro odvrácení povinnosti registrovat stálou provozovnu a zdaňovat zisky, které by jí mohly být přičítány. Typickými příklady jsou fragmentace kontraktů, aby nebyl překročen daný časový test. Rozdělování smluv mezi více subjektů ve skupině by do



**ALFERY**  
Audit Tax & Legal Services  
Member of WTS Alliance

**wts** TAX LEGAL CONSULTING

# NEWS 2/2016

budoucná neměla být již možná. Upřesněna má být také definice závislého agenta, o němž se bude jednat nově i tehdy, pokud významně přispěje k uzavření smlouvy, ačkoliv ji sám nebude přímo uzavírat jménem zastoupeného.

## **c) Převodní ceny**

U převodních cen (Transfer Pricing) se bude pokračovat v trendu předchozích let. Nadále bude kladen stále větší důraz na zdaňování zisků v tom státě, v němž jich bylo dosaženo. Tato část BEPS přináší další návod, jak přiřadit zisky z nehmotných aktiv skutečnému vlastníkovu a odebrat je entitám usazeným v daňovém ráji.

Současně je zakotveno, že rizika by měla být přiřazována té entitě, z níž jsou tato rizika řízena. Tento princip odpovídá i přístupu daňové správy v České republice, která se má zaměřovat na ověření metodologie převodních cen, aby respektovala skutečný rozsah funkce a rizik nesených daňovým subjektem.

V důsledku rozpracování bodů týkajících se převodních cen bylo přistoupeno i k revizi Směrnice OECD o převodních cenách. Do Směrnice byl mimo jiné doplněn i zjednodušený postup pro služby s nízkou přidanou hodnotou, kdy může být aplikována jednotná přírůžka ve výši 5 %.

## **Transparentnost**

### **a) Digitální ekonomika**

OECD se v BEPS zabývá fenoménem digitální ekonomiky, na jejíž rozmach je nutno reagovat. Digitální ekonomika totiž představuje riziko pro identifikaci místa zdanění, jelikož umožňuje odvádět zisky a zdaňovat je mimo skutečné místo podnikání. Totéž platí i pro nepřímé daně (DPH). Z toho důvodu je nutno počítat se změnami v definici stálé provozovny, která bude reagovat na existenci a rozmach digitální ekonomiky. S konkrétními doporučeními a úpravami terminologie v souvislosti s digitální ekonomikou je možno počítat v roce 2020.

### **b) Agresivní daňové plánování**

OECD se v rámci BEPS upozorňuje na agresivní daňové plánování a nabádá k jeho odhalování a zamezování. Současně zavádí oznamovací povinnosti při jakémkoli podezření na agresivní plánování. Konkrétní úprava této povinnosti by však měla zůstat v pravomoci jednotlivých států.

### **c) Dokumentace k převodním cenám**

Doposud OECD zastávala dvoustupňový přístup k dokumentaci k převodním cenám, která měla obsahovat Masterfile a Lokální dokumentaci. Do budoucna se navrhuje přidat třetí stupeň, a to Country by Country Reporting (CBCR). Podle něj by měly mateřské společnosti nadnárodních koncernů, jejichž obrat přesáhne 750 mil. EUR za rok, podávat svému správci daně CBCR obsahující informace o dosažených ziscích a zaplacených daních v jednotlivých státech. Správce daně mateřské společnosti pak tuto informaci automaticky přepoše ostatním jurisdikcím.

Poprvé by se CBCR měla odevzdávat za rok 2016, a to nejpozději do konce roku 2017. Správce daně mateřské společnosti by následně měl tyto informace poskytnout ostatním jurisdikcím do poloviny roku 2018. Česká republika by se k povinnosti podávat CBCR a předávat informace z ní již taktéž připojila.

### **d) Řešení sporů**

OECD vyzývá státy k zefektivnění spolupráce prostřednictvím vzájemné dohody v případě řešení sporů mezi státy.

## **2. Evropská unie a BEPS**

Evropská komise začala již v průběhu roku 2015 pracovat na začleňování doporučení a principů definovaných akčním programem BEPS do evropské legislativy. Evropská unie bude postupně vypracovávat legislativní opatření, jimiž jednotlivé členské státy koordinovaně začlení jednotlivá opatření BEPS do svých národních právních systémů.

Na konci ledna 2016 Evropská komise zveřejnila balíček opatření nazvaný Anti-BEPS. Ten obsahuje doporučení pro koordinaci členských států v následujících oblastech:

- Právně závazná opatření pro odhalování a zamezování agresivním metodám daňového plánování,



**ALFERY**  
Audit Tax & Legal Services  
Member of WTS Alliance

**wts** TAX LEGAL CONSULTING

# NEWS 2/2016

- Doporučení pro úpravu smluv o zamezení dvojího zdanění tak, aby nemohly být využívány k agresivnímu daňovému plánování,
- Zavedení reportingu o vybraných informacích (tzv. Country-by-Country-Reporting).

Současně Evropská komise v lednu 2016 oznámila návrat k projektu společného harmonizovaného základu daně z příjmů právnických osob (CCCTB). Evropská komise hodlá nadále podporovat spolupráci zemí při zavádění daně z finančních transakcí.

Jak je patrné i ze zkušeností v okolních zemích, dá se v nejbližší budoucnosti očekávat zpřísnění vnitrostátních pravidel v souvislosti s BEPS i v České republice. Mezi prvními dotčenými oblastmi bude dozajista aktualizace předpisů týkající se převodních cen. Zatímco právní předpisy České republiky přikazují subjektům vypracovat studii a doložit převodní ceny na požádání správce daně, některé státy již přistoupily ke stanovení povinnosti vést odpovídající dokumentaci průběžně, a v případě výzvy předložit tuto dokumentaci správci daně v relativně krátkém termínu.

Současně je nutno upozornit na to, že v průběhu roku 2016 mají být vypracovány konkrétní nástroje a metody, jak uvádět do praxe i další záměry BEPS. Pro plánování budoucích mezinárodních peněžních toků je proto vhodné brát již nyní ohled na pravidla BEPS a přizpůsobit jim koncernovou strategii.

Václavské nám. 40, 110 00 Praha 1

Fax: +420 221 111 788

Tel.: +420 221 111 777

E-mail: [info@alferypartner.com](mailto:info@alferypartner.com)

[www.alferypartner.com](http://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.*