



cutting through complexity

Daňové poradenství

kpmg.cz

KPMG v České republice

PŘEVODNÍ CENY
(TRANSFER PRICING)

INVESTIČNÍ POBÍDKY
A JINÉ DOTACE

DPH, OSTATNÍ NEPŘÍMÉ
DANĚ A CLA

OUTSOURCING
DANOVÝCH
SLUŽEB

ZDANĚNÍ
PRÁVNICKÝCH OSOB

ZDANĚNÍ
FYZICKÝCH OSOB

MEZINÁRODNÍ
ZDANĚNÍ

FÚZE
A AKVIZICE

Daně tvoří nedílnou součást podnikání,

ať už jste velkou či střední společností nebo drobným živnostníkem. Ačkoliv se český daňový systém v zásadě od zahraničních příliš neliší, aplikace řady nejasných předpisů je v praxi technicky náročná. Situaci navíc komplikuje často se měnící legislativa.

Náš přístup k daňovým otázkám:

- Aktivně spolupracujeme a komunikujeme s našimi klienty.
- Navrhujeme postupy, které mohou vést v rámci daní k úsporám a snižování rizik.
- Pečlivě sledujeme vývoj účetní a daňové legislativy.
- Vnímáme konkrétní potřeby každého klienta a zároveň vidíme daně v kontextu fungování společnosti a ekonomiky.
- S klienty spolupracujeme na dlouhodobé bázi.
- Využíváme znalostí celosvětové sítě poradenských společností KPMG a zkušeností ze zahraničí.
- Jsme v pravidelném kontaktu s příslušnými orgány a úřady. Klientům proto poskytujeme praktické poradenství založené na znalostech daňové legislativy.
- Nabízíme širokou škálu služeb včetně účetního a právního poradenství.

Náš tým tvoří více než stovka zkušených daňových odborníků, kteří vám s daňovou problematikou pomohou v našich kancelářích v Praze, Brně, Ostravě, Liberci a Českých Budějovicích.





Daňové poradenství nabízíme v následujících oblastech:

- zdanění právnických osob
- zdanění fyzických osob
- DPH, ostatní nepřímé daně a cla
- investiční pobídky a jiné dotace
- mezinárodní zdanění
- fúze a akvizice
- převodní ceny (Transfer Pricing)
- outsourcing daňových služeb

Působíme ve skupinách zaměřených na konkrétní obory podnikání. Rozsáhlé mnohaleté zkušenosti mají především daňové expertní skupiny, jež se specializují na:

- banky, pojišťovny a další finanční instituce
- realitní společnosti
- energetické společnosti
- výrobní podniky
- veřejný sektor

Zdanění právnických osob

Zdanění právnických osob

Daně z příjmů mohou pro společnost představovat významnou součást daňového zatížení. Vezmeme-li navíc v úvahu komplikovanou a nestálou daňovou legislativu, její nejednoznačné výklady a důkladnější kontroly ze strany finančních úřadů, konečná daň včetně případných sankcí může být proti původnímu očekávání mnohem vyšší.

Jak vám můžeme pomoci?

- Zanalyzujeme daňové zatížení celé vaší společnosti nebo jen vybraných oblastí (financování, majetek, reklama a marketing, tvorba rezerv a opravných položek, nájemní vztahy atd.).
- Zpracujeme daňové přiznání právnických osob a další potřebná hlášení na finanční úřad. Při jejich přípravě používáme vlastní osvědčenou metodologii.
- Provedeme výpočet daňové povinnosti pro účely účetní závěrky včetně výpočtu odložené daně.
- Vymyslíme daňové finanční struktury, které odpovídají vašim požadavkům, včetně posouzení tzv. nízké kapitalizace.
- Vytvoříme, navrhne a zkontrolujeme interní daňové směrnice.
- Prověříme daňové a účetní procesy z hlediska jejich efektivity.
- Poskytneme kompletní účetní, daňové i právní poradenství při založení či likvidaci společnosti.
- Upozorníme vás na klíčové daňové důsledky při restrukturalizaci podnikání.
- Posoudíme aspekty tzv. stálé provozovny v České republice a v zahraničí.
- Pomůžeme vám uplatnit odečitatelnou položku na výzkum a vývoj.
- Budeme vám nápomocní při daňových kontrolách, případně následných soudních sporech.
- Zanalyzujeme vliv rozhodnutí českých i evropských soudů na provoz vaší společnosti.
- Uspořádáme workshopy a školení na vybraná témata (např. při změnách legislativy).
- Poskytneme vám průběžné telefonické poradenství na naší daňové lince.



Zdanění fyzických osob

Zdanění fyzických osob

Obvykle se na nás obrací české či zahraniční firmy s daňovými otázkami, které souvisejí s jejich zaměstnanci. Poradenství nicméně poskytujeme i fyzickým osobám, jež se potřebují zorientovat v pravidlech daně z příjmů fyzických osob včetně sociálního a zdravotního pojištění v České republice či v zahraničí.

Jak vám můžeme pomoci?

- Poradíme vám v otázkách daně z příjmů fyzických osob i sociálního a zdravotního pojištění v České republice, a to včetně benefitů, systémů odměňování a mzdové agendy.
- Pomůžeme vám s přípravou a implementací jak krátkodobých, tak dlouhodobých plánů odměňování.
- Navrhujeme postupy v oblasti zdanění zaměstnaneckých akcí (tzv. stock option plans) a programů odměňování vedoucích pracovníků.
- Pomůžeme vám připravit globální program pro vysílání zaměstnanců do zahraničí včetně definice interních směrnic, které určují pravidla odměňování za práci za hranicemi České republiky.
- Pro mobilní zaměstnance připravíme daňová přiznání nejen v domácí, ale i v hostitelské zemi.
- Nastavíme vám vhodnou strukturu z pohledu sociálního a zdravotního pojištění včetně mezinárodních aspektů sociálního pojištění.
- Jsme připraveni vést mzdové účetnictví nebo provést pouze prověrku mzdového účetnictví včetně oblasti sociálního a zdravotního pojištění.

DPH, ostatní nepřímé daně a cla

DPH, ostatní nepřímé daně a cla

Nepřímé daně významně ovlivňují daňovou efektivitu společností – jejich objem totiž může dosáhnout až třetiny ročního obrátu. Nevhodné řízení nepřímých daní ve svém důsledku negativně ovlivňuje tok peněžních prostředků, vede k daňovým přeplatkům či nedoplatkům, přináší vysoká penále za nedodržení souladu s předpisy a v neposlední řadě ovlivňuje provozní i finanční výkonnost společnosti.

Jak vám můžeme pomoci?

- Prověříme váš systém DPH a ostatních nepřímých daní a navrhujeme, jak ho zefektivnit.
- Navrhujeme možnosti daňových úspor ve vybraných oblastech.
- Poskytneme vám poradenství v rámci přeshraničních transakcí včetně posouzení jejich dopadu na chod společnosti v zahraničí.
- Provedeme analýzu obchodních transakcí a interních procesů v oblasti DPH.
- Dokážeme simulovat daňové kontroly v rámci DPH.
- Zařídíme registraci k DPH a poradíme, jak dosáhnout souladu s regulačními požadavky, které se týkají DPH jak v České republice, tak i v zahraničí (tj. přiznání k DPH, souhrnná hlášení a hlášení Intrastat).
- Budeme vám k dispozici při žádostech o vrácení DPH zaplacené v ceně zboží či služeb v zahraničí.
- Pomůžeme vám se stanovením základu pro výši cla i s ostatními problémy v této oblasti.
- Zastoupíme vás a odborně poradíme při daňové kontrole či kontrole celního úřadu.
- Zaměříme se na problémy při uplatňování osvobození od ekologických daní.
- Proškolíme vaše zaměstnance.



Investiční pobídky a jiné dotace

Investiční pobídky a jiné dotace

O investiční pobídku se mohou nově ucházet jak vzniklé, tak existující firmy. Výrobní společnosti mohou získat investiční pobídku ve formě úplné či částečné slevy na dani z příjmů na období až pěti let spolu s podporou na vytvoření nových pracovních míst nebo na rekvalifikaci zaměstnanců.

Některé projekty mají také možnost čerpat podporu z evropských fondů. Mezi vhodné uchazeče patří například centra sdílených služeb, výzkumu a vývoje nebo technologická a školicí centra.

Jak vám můžeme pomoci?

- Posoudíme projekt a stanovíme nejvhodnější systém podpory.
- Navrhujeme strukturu investice.
- Připravíme žádost o udělení investičních pobídek či poskytnutí dotací z fondů Evropské unie.
- Povedeme jednání se státními úřady.
- Budeme průběžně sledovat, jak se plní podmínky investičních pobídek či čerpání z fondů EU, nebo provádět pravidelné prověrky.
- Poradíme, jak dosáhnout souladu s legislativou v otázce daně z příjmů právnických osob u společností, které využívají investiční pobídky ve formě slevy na dani.
- Budeme vám k dispozici při kontrolách ze strany státních úřadů.

Mezinárodní zdanění

Mezinárodní zdanění

Mezinárodní, případně přeshraniční transakce vyžadují daňové posouzení v rámci jednotlivých zemí zejména proto, že se důraz na výběr daní neustále zvyšuje, kontroly zpřísňují a finanční úřady jednotlivých zemí mezi sebou čím dál více spolupracují.

Jak vám můžeme pomoci?

- Navrhujeme vám a pomůžeme nejen s implementací daňově efektivní mezinárodní struktury, ale i s vhodnou strategií podnikání v České republice a v zahraničí.
- Poradíme, v jaké lokalitě je vhodné založit holding, společnost financující skupinu či společnost, která poskytuje práva užívat nehmotný majetek (licence).
- V návrhu struktury se zaměříme jak na výši srážkových daní (úroky, dividendy, licenční poplatky), tak i na výši zdanění v jednotlivých zemích.
- V případě přítomnosti českých společností v zahraničí (v rámci stavebně-montážních projektů, prodeje technologií, podpory zahraničních akvizic, atd.) vám pomůžeme s daňovými dopady (např. s problematikou založení a zdanění stálé provozovny v zahraničí).
- Zaměřujeme se také na alokaci nákladů a výnosů v rámci dodavatelsko-odběratelského řetězce či mezi ústředím v České republice a zahraničními stálými provozovnami (tzv. transfer pricing).
- Poskytneme vám poradenství při mezinárodních fúzích.
- Při transakcích v rámci Evropské unie posoudíme nejen českou a národní legislativu, ale i směrnice EU.

Fúze a akvizice

Fúze a akvizice

Daně nebývají hlavním důvodem k realizaci určité fúze či akvizice, jsou však velmi významným vstupem, který může zásadně ovlivnit celkové parametry transakce a rozhodnout o výsledném zisku, či ztrátě. Správné načasování a koordinace jednotlivých kroků hrají v tomto případě významnou roli.

Jak vám můžeme pomoci?

- Orientujeme se ve světových trendech a ovládneme nejnovější techniky uzavírání transakcí a jejich financování.
- Jsme schopni odhalit skryté překážky i příležitosti.
- Zaměřujeme se na jednoduché a flexibilní postupy, které povedou k přehlednému uspořádání a fungování cílové struktury i jejímu následnému ukončení.
- Disponujeme specializovanými týmy, které dohlédnou na hladký chod transakce ve všech fázích.
- Provedeme daňovou prověrku due diligence.
- Navrhujeme vám daňové strukturování akvizice.



Převodní ceny (Transfer Pricing)

Převodní ceny (Transfer Pricing)

Transakce v rámci nadnárodních společností, které působí v různých zemích, se na podnikatelské činnosti v České republice výrazně podílejí. Česká daňová správa věnuje dodržení principu obvyklé ceny u transakcí mezi spřízněnými společnostmi náležitou pozornost. Chybějící či nedostatečná dokumentace skupinových transakcí obvykle znamená podcenění rizika převodních cen, přičemž lze následně očekávat zvýšený zájem správce daně o danou oblast.

Jak vám můžeme pomoci?

- Povedeme dokumentaci tvorby převodních cen v souladu s nároky české daňové správy při respektování OECD směrnice pro převodní ceny a doporučení EU JTPF (Joint Transfer Pricing Forum).
- Budeme vám k dispozici při přípravě či přezkoumání globální dokumentace tvorby převodních cen – zrevidujeme základní dokumentaci (Master file) z hlediska souladu s českými předpisy a připravíme specifickou dokumentaci (Local file).
- Využijeme srovnávací studie pro ověření ziskových ukazatelů. Použijeme nejen mezinárodní, ale i lokální databáze (např. Amadeus, CreditInfo, RoyaltySource, One Source, Reuters, Bloomberg).
- Pomůžeme vám vypracovat žádost o závazné posouzení a podpoříme vás našimi zkušenostmi při návazných jednáních s českými správci daně.
- Doporučíme vám, jak naplánovat obchodní modely a strukturovat transakce s ohledem na vaše ekonomické záměry, regulaci v oblasti převodních cen a daňovou efektivnost.
- Navrhne změny obchodních modelů v reakci na vývoj trhu nebo legislativy i s ohledem na pravidla v oblasti tvorby převodních cen.
- Budeme vám asistovat při daňových kontrolách a soudních řízeních týkajících se převodních cen včetně návrhu vhodných hmotněprávních argumentů a odpovídajícího procesního postupu.

Outsourcing daňových služeb

Outsourcing daňových služeb

At jste velká globální společnost expandující do České republiky, nebo český podnik snažící se proniknout do střední a východní Evropy, případně na jiné trhy, potřebujete efektivně řídit daňové, účetní a jiné regulatorní povinnosti celé skupiny. K tomu je zapotřebí početný tým odborníků. Pokud by měl být součástí vaší společnosti, mohou se náklady vyšplhat příliš vysoko. Nabízíme vám proto outsourcing daňových, účetních a regulatorních služeb prostřednictvím naší celosvětové sítě odborníků. Můžete s námi začít efektivně řídit celou skupinu se sníženými mzdovými náklady, zjednodušenou administrativou a jedním kontaktním místem, vždy v souladu s danou legislativou, a to včas a bez chyby.

Jak vám můžeme pomoci?

- Pomůžeme vám s vedením účetnictví, přípravou statutární účetní závěrky a otázkami spojenými s daněmi ze závislé činnosti.
- O průběhu naší práce budete vždy přesně informováni prostřednictvím speciální a vysoce zabezpečené aplikace založené na webovém rozhraní. V jedné chvíli a na jednom počítači tak můžete sledovat celý proces ve všech zemích.
- Připravíme vám daňová přiznání a další regulatorní požadavky v jakémkoliv zemi, kde působíte.
- Zpracujeme veškerou daňovou agendu.
- Budeme vám nápomocní při kontrolách ze strany finančních úřadů.

Kontakty



Radek Halíček

Partner odpovědný za Daňové a právní poradenství

T: +420 222 123 535

E: rhalicek@kpmg.cz

Zdanění právnických osob

Pavel Rochowanski

Partner

T: +420 222 123 517

E: prochowanski@kpmg.cz

Zdanění fyzických osob

Jana Bartyzalová

Partner

T: +420 222 123 437

E: janabartyzalova@kpmg.cz

DPH, ostatní nepřímé daně a cla

Petr Toman

Director

T: +420 222 123 602

E: ptoman@kpmg.cz

Investiční pobídky a jiné dotace

Jan Linhart

Partner

T: +420 222 123 617

E: jlinhart@kpmg.cz

Mezinárodní zdanění

Václav Baňka

Partner

T: +420 222 123 505

E: vbanka@kpmg.cz

Fúze a akvizice

Eva Doyle

Partner

T: +420 222 123 564

E: edoyle2@kpmg.cz

Převodní ceny (Transfer Pricing)

Marie Konečná

Partner

T: +420 222 123 438

E: mkonecna@kpmg.cz

Lubomír Moučka

Senior Manager

T: +420 222 123 514

E: lmoucka@kpmg.cz

Outsourcing daňových služeb

Jan Linhart

Partner

T: +420 222 123 617

E: jlinhart@kpmg.cz

Karel Engliš

Senior Manager

T: +420 222 123 508

E: karelenglis@kpmg.cz

www.kpmg.cz

Informace zde obsažené jsou obecného charakteru a nejsou určeny k řešení situace konkrétní osoby či subjektu. Ačkoliv se snažíme zajistit, aby byly poskytnuté informace přesné a aktuální, nelze zaručit, že budou odpovídat skutečnosti k datu, ke kterému jsou doručeny, či že budou platné i v budoucnosti. Bez důkladného prošetření konkrétní situace a řádné odborné konzultace by neměla být na základě těchto informací učiněna žádná opatření.

© 2012 KPMG Česká republika, s.r.o., a Czech liability partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

Označení KPMG Česká republika zahrnuje všechny právní entity spojené s činností KPMG v České republice.

Design a produkce KPMG Česká republika, s.r.o.

Vytištěno v České republice

listopad 2012