



KDP ČR je členem CFE

CENTRAL EUROPEAN TAX FORUM

Diskusní seminář za účasti zahraničních lektorů

Garant odborného obsahu: Ing. Martin Tuček, viceprezident KDP ČR

Cílem členských států OECD a EU je reformovat mezinárodní daňový rámec a zajistit, aby byly zisky nadnárodních společností odváděny tam, kde jsou vytvářeny. Nacházíme se v době implementace 15 akčních kroků BEPS. Aktivní je také Evropská komise. Jaké změny probíhají a jaké lze v praxi daňového poradce budeme diskutovat spolu s německými a rakouskými kolegy.

Čtvrtek 8. září 2016

18⁰⁰ – 20⁰⁰ Welcome Drink

Pátek 9. září 2016

8³⁰ – 9⁰⁰ Registrace účastníků

9³⁰ – 10⁰⁰ Úvodní slovo

Zástupci Komory daňových poradců ČR (Pospíšilová / Tuček)
Bude doplněno.

10⁰⁰ – 11³⁰ Implementace 15 akčních kroků BEPS a tlak Finanční správy na daňové poplatníky

ANOTACE

OECS rozpracovala 15 akčních kroků BEPS do konkrétních doporučení, která jsou v současné době implementována do národních legislativ. Jedním z reálných kroků 2016 je podpis mnohostranné dohody o automatické výměně informací nadnárodních společností v oblasti daňových odvodů 31 členskými zeměmi OECD včetně České republiky a Německa. Schopnost Finančních správ získat data od daňových poplatníků a následně je analyzovat významně vzrůstá. Odpovídá efekt při výběru daní dodatečnému zatížení daňových poplatníků novými povinnostmi. Které z dalších 15 kroků se chystá Finanční daňová správa implementovat a jakým způsobem ovlivní přístupy při zdanění spojených podniků.

- 15 akčních kroků BEPS bylo ze strany OECS rozpracováno a nastala doba implementace
- Které z těchto kroků již ČR / SRN implementovalo a které se chystá implementovat
- Jakým způsobem získaná a analyzovaná data využita finančními správami
- Jaké další povinnosti lze očekávat.
- Získá daňový poplatník pouze povinnosti či také nějaké výhody.
- Jakým způsobem jsou data chráněna

MODERÁTOR

PETRA POSPÍŠILOVÁ, prezidentka KDP ČR

PŘEDNÁŠEJÍCÍ

MARTIN JARĚŠ, vedoucí oddělení Daně z příjmů právnických osob, Ministerstvo financí ČR

CHRISTIAN SCHMIDT, daňový poradce, člen představenstva Komory daňových poradců Norimberk, PricewaterhouseCoopers AG, Německo

11³⁰ – 12³⁰ Oběd

12³⁰ – 14³⁰**Panel č. 2 – Převodní ceny a nový pohled na dokumentaci****ANOTACE**

Převodní ceny jsou jedním ze základních témat, na které OECD klade důraz. V praxi podniků není jednoduché tyto ceny správně stanovit, ještě těžší je tyto ceny obhájit před Finanční správou. Dnes můžeme vidět změny v přístupech k obsahu Dokumentace k transferovým cenám především v důsledku implementace kroků BEPS 8-10 a 13. Diskutovat budeme o tom, zda Finanční správy v různých zemích postupují shodně, jaká je jejich typická vyhledávací strategie během daňové kontroly a proč se nedaří zdanit globální hráče.

V rámci tématu

- Zkušenosti poplatníků a Finanční správy z nové povinnosti připojit k daňovému přiznání DPPO novou povinnou přílohu popisující vztahy s podniky ve skupině.
- Jak obhájit dokumentaci pro převodní ceny a co může správce daně rozporovat
- Jaké strategie poplatníků jsou přijatelné?
- Praktické zkušenosti s obhajobou stanovených převodních cen daňovými subjekty a doměřováním ze strany Finanční správy
- Jaké metody použít pro výrobu, obchod, management fee a především licenční poplatky (nájem, software, průmyslové vzory a značka)

Souvislosti - implementace kroků BEPS a Direktivy EU

- Akce 8-10: Přizpůsobení převodních cen ekonomické aktivitě
- Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zpráva podle jednotlivých zemí (country-by-country reporting)

MODERÁTOR

ROBERT JURKA, daňový poradce, partner ve spol. MOORE STEPHENS s.r.o., Česká republika

PŘEDNÁŠEJÍCÍ

JIŘÍ JAKOUBEK, Transfer Pricing Manager ve společnosti BDO, Česká republika

LENKA LOPATOVÁ, MOORE STEPHENS s.r.o., Česká republika

CHRISTOPH RICHTER, PricewaterhouseCoopers AG, Německo

14³⁰ – 15⁰⁰**Přestávka na kávu**15⁰⁰ – 17⁰⁰**Panel č. 3 – Zkušenosti z implementace pravidel BEPS v reálním světě mezinárodních holdingů****ANOTACE**

Požadavek na získání dostatečně podrobných informací o daňových a obchodních schématech nadnárodních firem, na otevřenost a transparentnost daňových poplatníků je ze strany Finanční správy uplatňován v posledních dvou letech velmi intenzivně. Množství informací, které jsou shromážděny automatickou výměnou informací mezi státy, či poskytnuty v souvislosti s podáním daňovým přiznáním významně stoupá. Jednou z možností jak aktivně získat od daňového poplatníka informace je horizontální monitoring. V příspěvcích se dozvíme, jak vnímají změny v této oblasti daňoví specialisté v nadnárodních firmách a jaké zkušenosti mají s poskytováním dat a komunikací s Finanční správou v zemích střední Evropy. Zda správce daně umí a chce ocenit poctivost v odvádění daní a je schopen chránit data před zneužitím. Kam se posunuje hranice mezi legální minimalizací daňového základu a agresivním daňovým plánováním.

Horizontální monitoring

Všeobecné informace k horizontálnímu monitoringu

- horizontální monitoring v mezinárodním kontextu
- horizontální monitoring v Rakousku - status quo a zkušenosti s pilotním projektem, strategie Finanční správy / příp. Ministerstva financí
- horizontální monitoring v České republice - status quo
- horizontální monitoring v Německu - status quo



CONFEDERATION
FISCALE
EUROPEENNE

KDP ČR je členem CFE

Pilotní projekt horizontálního monitoringu v Rakousku

- strategie Finanční správy případně Ministerstva financí Rakouska
- zavádění pilotního projektu
- průběh pilotního projektu
- vyhodnocení, instrumenty použité k vyhodnocení a zkušenosti
- horizontální monitoring - právní rámec

Etika a hospodářská filozofie

- poctivost v placení daní
- etika ve Finanční správě a bezpečnost dat
- nové vnímání ekonomické podstaty daňového plánování – zneužití práva
- kontrola a pokuty vs. důvěra a empatie
- co vše je potřebné a možné upravit v legislativě a co vše zůstane na důvěře

Daňové poradenství a správa daní

- není konec daňového poradenství, pouze se v digitální ekonomice mění jeho obsah
- agresivní daňové plánování / agresivní správa daně

Souvislosti - implementace kroků BEPS a Direktivy EU

- Akce 2: Neutralizace efektů hybridních schémat
- Akce 12: Povinné oznamování daňově optimalizačních schémat

MODERÁTOR

MARTIN TUČEK, daňový poradce, Česká republika, viceprezident KDP ČR

PŘEDNÁŠEJÍCÍ

GABRIELA HRACHOVINOVÁ, členka Prezidia KDP ČR, Managing Director ve společnosti DEICHMANN Česká a Slovenská republika

MANFRED ELMECKER, Spolkové ministerstvo financí Rakouska

THOMAS EISGRUBER, Bayerisches Staatsministerium der Finanzen für Landesentwicklung und Heimat