

# Daňové poradenství

Zdanění právnických osob  
Mezinárodní zdanění právnických osob  
EU daně  
Zdanění finančních institucí  
Investiční pobídky a další dotace  
Daňové poradenství při  
fúzí a akvizicích  
Nepřímé daně a cla  
Zdanění fyzických osob  
Daňové poradenství v oblasti  
nemovitostí  
Převodní ceny (Transfer Pricing)

KPMG V ČESKÉ REPUBLICCE

## Daňové poradenství

Daně tvoří nedílnou součást podnikání, ať jste velkou či střední firmou nebo drobným živnostníkem. Společnost KPMG Česká republika aktivně spolupracuje s klienty a nabízí přístupy, které mohou přinášet daňové úspory nebo snížit daňová rizika transakcí.

Ačkoliv je český daňový systém v zásadě podobný systémům v zahraničí, aplikace řady nejasných předpisů je technicky náročná. Tato skutečnost může v kombinaci s častou změnou legislativy a vysokými daňovými sankcemi za odchýlení se od daňových předpisů způsobit nečekané komplikace i u zdánlivě jednoduchých transakcí.

Po vstupu České republiky do Evropské unie musejí společnosti navíc sledovat i vývoj evropské daňové legislativy, což otevírá další možnosti daňového plánování.

Společnost KPMG Česká republika poskytuje daňové poradenství v následujících oblastech.

### Zdanění právnických osob

Daně představují pro společnosti značný odliv finančních prostředků. Pokud se v úvahu berou čas, který vedení společnosti stráví plněním povinností ve vztahu k finančním úřadům, důkladnější kontroly finančních úřadů a vyšší penále za nesplnění daňových povinností, potom se daňová zátěž může oproti očekávání společnosti ještě zvýšit.

Využijete-li služeb daňového poradce, snížíte nejen rizika, ale i daňové zatížení.

V rámci svých služeb nabízíme daňové plánování pro specifická odvětví či společnosti, které procházejí restrukturalizací, a poradenství v oblasti převodních cen (Transfer Pricing).

Poskytujeme poradenství především v následujících oblastech:

- stálá provozovna v České republice a zahraničí,
- nízká kapitalizace,
- optimální využití daňových ztrát,
- holdingové struktury,
- daňové příznání právnických osob,
- majetek – prověření a daňové plánování,
- reklama – prověření a daňové plánování,
- rezervy – prověření a daňové plánování,
- procesní řízení daňových rizik,
- nájemní smlouvy – prověření a daňové plánování,
- daňové důsledky změny účetního období,
- asistence při daňových kontrolách,
- asistence při likvidaci společnosti,
- uplatnění odčitatelné položky na výzkum a vývoj.

### Mezinárodní zdanění právnických osob

Znalost mezinárodních daní a možnost spolupráce s daňovými odborníky celosvětové sítě poradenských společností KPMG nám umožňuje poskytovat klientům daňové služby, které jim pomohou aplikovat optimální daňové přístupy při provádění mezinárodních transakcí.

Poskytujeme poradenství především v těchto oblastech:

- holdingové struktury,
- repatriace zisku,
- optimalizace srážkových daní,
- financování transakcí,
- reorganizace.

## Daňové poradenství



Jan Žůrek  
Partner odpovědný za  
Daňové poradenství



Václav Baňka  
Partner



Jana Bartyzalová  
Partner



Eva Doyle  
Partner

## EU daně

Od okamžiku, kdy Česká republika vstoupila do Evropské unie, se v mnoha oblastech jejího daňového systému projevil vliv jak evropské legislativy (předpisy, směrnice), tak i rozhodnutí Evropského soudního dvora. Naše poradenské služby týkající se české daňové problematiky zohledňují dimenzi Evropské unie a čerpají ze zkušeností evropské sítě poradenských společností KPMG a jejich oddělení daňového poradenství.

### Poskytujeme poradenské služby především v těchto oblastech:

- rozdíly mezi domácí legislativou a směrnicemi Evropské unie (zejména O společném systému zdanění při fúzích, O zdanění mateřských a dceřiných společností, O společném zdanění úroků a licenčních poplatků, O zdanění příjmů z úspor, O vzájemné pomoci mezi příslušnými orgány členských států v oblasti přímých daní a daní z pojistného, Transfer Pricing/Arbitration Convention),
- využití a aplikace judikátů Evropského soudního dvora v domácí daňové praxi,
- reorganizace, včetně přeshraničních fúzí a problematiky Evropské společnosti,
- problematika CCCTB (Common Consolidated Corporate Tax Base),
- problematika státní pomoci a investičních pobídek.

### Problematika nepřímých daní zahrnuje

- cla, spotřební daň a DPH,
- přeshraniční práci a sociální pojištění.

## Zdanění finančních institucí

Finanční sektor podléhá specifické regulaci. To vyžaduje, aby se daňový poradce dostatečně seznámil s fungováním finančního sektoru i s jeho pravidly.

### Kromě běžného poradenství uvedeného v ostatních oddílech nabízíme následující daňové služby v těchto oblastech:

- správa aktiv,
- bankovní rezervy a opravné položky – prověření a daňové plánování,
- treasury a cash management,
- DPH – prověření a daňové plánování,
- pojišťovací produkty,
- leasingové struktury,
- QI služby,
- EU Savings Directive,
- daňová přiznání právnických osob.

## Investiční pobídky a další dotace

Investiční pobídky lze poskytnout nově vzniklým i existujícím společnostem, českým či zahraničním investorům. Výrobním společnostem může být udělena investiční pobídka ve formě úplné či částečné slevy na dani z příjmu na období až pěti let spolu s podporou na vytvoření nových pracovních míst nebo na rekvalifikaci zaměstnanců.

Dotace se poskytují také na strategické služby a rozvoj technologických center jako například sídlo společnosti, telefonní centra, výzkumná a vývojová centra atd. Tyto dotace se poskytují v peněžní formě jako přímé platby a nikoliv formou daňových úlev. Podnikatelské subjekty mohou také podat žádost o podporu svých projektů formou dotací ze strukturálních fondů Evropské unie.

KPMG Česká republika se od samého počátku úzce podílí na rozvoji systému investičních pobídek. Našich poradenských služeb využilo přibližně 40 procent investorů, kteří obdrželi investiční pobídky.

### Poskytujeme poradenství především v následujících oblastech:

- příprava žádosti o investiční pobídky,
- strukturování investice,
- optimální využití investičních pobídek,
- splnění podmínek investičních pobídek – asistence,
- průběžné sledování plnění podmínek investičních pobídek,
- daňové přiznání právnických osob – pro společnosti využívající investičních pobídek,
- soulad domácí legislativy s pravidly Evropské unie týkajícími se pravidel přípustné podpory,
- asistence při přípravě žádostí o poskytnutí dotací z fondů Evropské Unie.



Radek Halíček  
Partner



Marie Konečná  
Partner



Jan Linhart  
Partner

## Daňové poradenství při fúzích a akvizicích

Společnosti, které provádějí fúzi, akvizici nebo prodej podniků, čelí mnoha překážkám. Jak naplánovat akvizici, fúzi či prodej? Jakou zvolit strukturu a metodu? Jaké jsou nejvhodnější finanční a akviziční nástroje? Jakým způsobem vhodně prodat méně důležité části podniku? Společnosti, které ve své zemi provádějí fúzi nebo akvizici, si musejí zodpovědět nejen tyto otázky, ale i celou řadu dalších.

Odborníci společnosti KPMG Česká republika poskytující daňové poradenství při fúzích a akvizicích jsou členy celosvětové sítě zkušených daňových poradců, kteří se na tuto oblast zaměřují a pomáhají společnostem při domácích i mezinárodních transakcích.

### Poskytujeme poradenství především v následujících oblastech:

- daňové due diligence,
- strukturování transakce z daňového pohledu,
- pomoc s daňovými aspekty smluv o prodeji podílu a aktiv,
- daňové due diligence prodávající společnosti (vendor due diligence),
- integrace po dokončení transakce – daňová optimalizace,
- private equity transakce a jejich daňová optimalizace.

## Nepřímé daně a cla

Oblast nepřímých daní může významným způsobem ovlivňovat daňovou efektivitu společností. Proto vedle svých běžných poradenských služeb a zpracování daňových příznání nabízíme poradenské služby, které našim klientům pomáhají prověřit a případně upravit současnou strukturu prováděných transakcí a dosáhnout v této oblasti úspor nákladů.

Zaměřujeme se jak na vliv DPH na obchod se zbožím a službami, tak i na poradenství v oblasti cel, spotřebních a ekologických daní. Ve spojení s ostatními členskými společnostmi KPMG v Evropské unii i mimo ni jsme schopni poskytovat komplexní poradenství zohledňující dopady prováděných transakcí ve všech dotčených zemích.

V oblasti ekologických daní poskytujeme plátcům poradenské služby související se zavedením systému pro sledování a platbu těchto daní, konečným spotřebitelům pak zejména poradenské služby v oblasti možného osvobození od ekologických daní.

### Naše služby zahrnují zejména:

- prověření a zefektivnění systému DPH,
- poradenství v oblasti přeshraničních transakcí včetně posouzení dopadu těchto transakcí v zahraničí,
- registraci a přípravu příznání k DPH jak v České republice, tak i v zahraničí (včetně Souhrnných hlášení a hlášení Intrastat),
- pomoc při vrácení DPH zaplacené v ceně zboží či služeb v České republice nebo v zahraničí,
- analýzu obchodních transakcí a interních procesů v oblasti DPH,
- simulaci daňové kontroly v oblasti DPH,
- poradenství při uplatňování osvobození od ekologických daní (daň z elektřiny, plynu a pevných paliv),
- poradenství a plánování v oblasti cel a základu pro stanovení výše cla,
- poradenství pro získání statutu „oprávněný hospodářský subjekt“,
- zastupování a odbornou pomoc při daňové kontrole či kontrole celního úřadu,
- zastoupení při jednání s finančními a celními úřady,
- školení odborných pracovníků klienta.



## Zdanění fyzických osob

Naši odborníci poskytují klientům či jejich pracovníkům vysílaným po celém světě široké spektrum poradenských služeb, včetně zpracování daňových přiznání. Zaměřujeme se i na další oblasti zdanění fyzických osob, včetně daňového poradenství pro top manažery.

Poskytujeme poradenství především v následujících oblastech:

- osobní daňové plánování,
- zaměstnanecké výhody,
- možnosti a vhodné struktury pro zaměstnávání cizinců,
- možnosti, vhodné struktury zaměstnávání a daňové dopady u českých občanů pracujících v zahraničí,
- optimalizace v oblasti sociálního a zdravotního pojištění,
- stock option plány a obdobné formy odměňování,
- penzijní plány, včetně dopadů penzijního a životního pojištění,
- prověření agendy mzdového účetnictví,
- prověření a optimalizace používané struktury odměňování,
- příprava daňových přiznání fyzických osob,
- vedení mzdové agendy, včetně agendy sociálního a zdravotního pojištění.

## Daňové poradenství v oblasti nemovitostí

Český trh s nemovitostmi přitahuje pozornost stále většího počtu zahraničních investorů. Rozsáhlé investice do výroby, jimž napomáhají pobídky i členství v Evropské unii, zvýšily poptávku po průmyslových nemovitostech. Rozrostl se také trh s maloobchodními, kancelářskými a bytovými prostory či hotely, a to především v Praze. Účastníky trhu jsou nejen velcí investoři jako penzijní fondy či pojišťovny, ale také jednotlivci, kteří hledají vhodné příležitosti k zahraniční investici. Zdanění je klíčovým aspektem investice do nemovitostí a společnost KPMG Česká republika nabízí své bohaté zkušenosti i v této oblasti.

Poskytujeme poradenství především v následujících oblastech:

- strukturování mezinárodních investic do nemovitostí,
- optimalizace portfolia nemovitostí,
- daňové poradenství při pořízení či prodeji nemovitostí, včetně due diligence,
- leasing nemovitostí – zejména sale a lease back struktury a daňové struktury,
- financování pořízení nemovitostí,
- optimalizace DPH,
- daň z převodu nemovitostí.

## Převodní ceny (Transfer Pricing)

Nadnárodní společnosti při svých běžných transakcích zjišťují, že hranice zemí nejsou pro jejich působení v celosvětově propojené ekonomice důležité a snaží se je optimalizovat z pohledu celé skupiny. To ovšem neplatí pro finanční úřady, které si stále více uvědomují, že převodní ceny mohou výrazně ovlivnit daňové příjmy. Problematika převodních cen je pro nadnárodní společnosti zásadní a vyžaduje efektivní globální daňové plánování a zohlednění místních specifik. To by se mělo zabývat nejen cenami hmotného majetku dodávek, prací a služeb, ale také převody nehmotného majetku a financováním v rámci skupiny. Naši odborníci mohou ve spolupráci se zahraničními profesionály na převodní ceny poskytnout poradenské služby v kterémkoli státě.

Poskytujeme poradenství především v následujících oblastech:

- plánování převodních cen s využitím analýz mezinárodních databází, zejména Amadea,
- benchmarkingové studie,
- posuzování mezinárodních transakcí,
- příprava dokumentace převodních cen, včetně dokumentace pro žádosti závazného posouzení metody tvorby ceny,
- zastoupení při jednání s finančními úřady,
- asistence při získání Advance Pricing Agreements,
- implementace cenové politiky uvnitř skupin.



Budete-li mít zájem dozvědět se více informací o jednotlivých službách, obraťte se prosím na uvedené odborníky nebo na naši webovou stránku: [www.kpmg.cz](http://www.kpmg.cz).

#### **Zdanění právnických osob**

Marie Konečná – Partner  
+420 222 123 625  
mkonecna@kpmg.cz

Jan Linhart – Partner  
+420 222 123 575  
jlinhart@kpmg.cz

#### **Mezinárodní zdanění právnických osob, EU daně**

Eva Doyle – Partner  
+420 222 123 616  
edoyle@kpmg.cz

Radek Halíček – Partner  
+420 222 123 546  
rhalicek@kpmg.cz

#### **Zdanění finančních institucí**

Jan Žůrek – Partner  
+420 222 123 625  
jzurek@kpmg.cz

Marie Konečná – Partner  
+420 222 123 625  
mkonecna@kpmg.cz

Radek Halíček – Partner  
+420 222 123 546  
rhalicek@kpmg.cz

#### **Investiční pobídky a další dotace**

Václav Baňka – Partner  
+420 222 123 575  
vbanka@kpmg.cz

Jan Linhart – Partner  
+420 222 123 575  
jlinhart@kpmg.cz

#### **Daňové poradenství při fúzích a akvizicích**

Eva Doyle – Partner  
+420 222 123 616  
edoyle@kpmg.cz

Radek Halíček – Partner  
+420 222 123 546  
rhalicek@kpmg.cz

#### **Nepřímé daně a cla**

Marie Konečná – Partner  
+420 222 123 625  
mkonecna@kpmg.cz

#### **Zdanění fyzických osob**

Jana Bartyzalová – Partner  
+420 222 123 562  
jbartyzalova@kpmg.cz

Jan Žůrek – Partner  
+420 222 123 625  
jzurek@kpmg.cz

#### **Daňové poradenství v oblasti nemovitostí**

Eva Doyle – Partner  
+420 222 123 616  
edoyle@kpmg.cz

Marie Konečná – Partner  
+420 222 123 625  
mkonecna@kpmg.cz

#### **Převodní ceny (Transfer Pricing)**

Marie Konečná – Partner  
+420 222 123 625  
mkonecna@kpmg.cz

Jan Žůrek – Partner  
+420 222 123 625  
jzurek@kpmg.cz

#### **Praha**

KPMG Česká republika, s.r.o.  
Pobřežní 1a  
186 00 Praha 8  
Tel.: +420 222 123 111  
+420 234 112 111  
Fax: +420 222 123 100  
+420 234 112 100

#### **Brno**

KPMG Česká republika, s.r.o.  
Veveří 3163/111  
616 00 Brno  
Tel.: +420 541 421 311  
Fax: +420 541 421 310

#### **České Budějovice**

KPMG Česká republika, s.r.o.  
Fráni Šrámka 2609  
370 04 České Budějovice  
Tel.: +420 385 347 175  
Fax: +420 385 349 995

#### **Liberec**

KPMG Česká republika, s.r.o.  
Rumunská 655/9  
460 01 Liberec IV – Perštýn  
Tel.: +420 222 124 888  
Fax: +420 485 102 093

#### **Ostrava**

KPMG Česká republika, s.r.o.  
28. října 3117/61  
702 00 Ostrava – Moravská Ostrava  
Tel.: +420 596 158 200  
Fax: +420 596 158 201

Informace zde obsažené jsou obecného charakteru a nejsou určeny k řešení situace konkrétní osoby či subjektu. Ačkoliv se snažíme zajistit, aby byly poskytované 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 činěna žádná opatření.

KPMG and the KPMG logo are registered trademarks of KPMG International, a Swiss cooperative.

© 2008 KPMG Česká republika, s.r.o., a Czech limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

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

Vytištěno v České republice

Říjen 2008