

Investiční pobídky a odčitatelná položka na výzkum a vývoj

Brno, 4. dubna 2019

Agenda

- 1 Investiční pobídky
- 2 Formy investičních pobídek
- 3 Zpracovatelský průmysl
- 4 Technologická centra
- 5 Centra strategických služeb
- 6 CzechInvest
- 7 Žádost o investiční pobídky
- 8 Odčitatelná položka na výzkum a vývoj

Investiční pobídky

Legislativa upravující investiční pobídky

1

Legislativa upravující investiční pobídky

- Zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách ve znění platném od 1.5.2015
- Zákon o dani z příjmu č. 586/1992 Sb., § 35a, 35b
- Nařízení vlády č. 100/2015 Sb., ze dne 22. dubna 2015, kterým se stanoví přípustná míra veřejné podpory v regionech soudržnosti ČR
- Nařízení vlády č. 173/2015 Sb., ze dne 8. června 2015, o hmotné podpoře na vytváření nových pracovních míst a hmotné podpoře rekvalifikace nebo školení zaměstnanců v rámci investičních pobídek
- Vymezení zpracovatelského průmyslu dle CZ-NACE (klasifikace ekonomických činností dle Českého statistického úřadu)
- Nařízení komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014, prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem
- Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách

- Dne 25. ledna 2019 prošla **novela** zákona o investičních pobídkách prvním čtením v Poslanecké sněmovně ČR
- Účinná by měla být **od poloviny roku 2019**

Důvody novely:

Původní cíl -> snížení nezaměstnanosti

Nový cíl -> konkurenceschopnost České republiky ve světě

- Podpoření investičních akcí, které budou spojeny **s vyšší přidanou hodnotou**
- Vyšší přidanou hodnotou se rozumí:
 - Realizace investiční akce v technologickém centru nebo centru strategických služeb
 - Realizace investiční akce ve výrobě za splnění určitých podmínek

Hlavní změny

- **Flexibilita systému veřejné podpory**
 - Přesun vybraných oblastí ze zákona do prováděcího předpisu

ZIP

- Obecné a rámcové informace

Prováděcí předpis

- Detailní informace a všeobecné podmínky, typy podpor atd.

- **Malé a střední podniky (MSP)**
 - Snížení vstupních limitů a vyšší míra veřejné podpory
 - Podíl MSP v systému IP je cca 16 %

Všeobecné podmínky

- Realizace investiční akce na území České republiky
- Šetrnost činností, stavby nebo zařízení k životnímu prostředí
- Zahájení prací souvisejících s realizací investiční akce až po dni vydání potvrzení
- Splnění podmínek nejdéle do 3 let od vydání rozhodnutí o příslibu investiční pobídky
- Zachování majetku a pracovních míst po celou dobu čerpání pobídek, nejméně však 5 let
- Zachování činnosti s vyšší přidanou hodnotou nejméně po dobu 5 let

Podporované oblasti

- Zpracovatelský průmysl
- Technologická centra
- Centra strategických služeb

Investiční pobídky
Formy investičních pobídek

2

Formy investičních pobídek

- Sleva na dani z příjmů právnických osob na 10 let
- Hmotná podpora vytváření nových pracovních míst až do výše 300 tis. Kč
- Hmotná podpora rekvalifikace nebo školení nových zaměstnanců až do výše 50 % ze školicích nákladů
- Osvobození od daně z nemovitých věcí na 5 let – pouze ve zvýhodněných průmyslových zónách
- Hmotná podpora na pořízení majetku – pouze pro strategickou investiční akci

Formy investičních pobídek

Sleva na dani z příjmů právnických osob

- Slevu na dani lze uplatňovat po dobu 10 let až do výše stropu veřejné podpory
- Nejpozději lze slevu uplatnit zdaňovací období, ve kterém uplynuly 3 roky od vydání rozhodnutí o příslibu investičních pobídek
- Sleva na dani nesmí v jednotlivých zdaňovacích obdobích překročit míru veřejné podpory podle zákona upravujícího investiční pobídky

Formy investičních pobídek

Hmotná podpora vytváření nových pracovních míst

- Zvýhodněné průmyslové zóny: 300 tis. Kč
- Regiony s mírou nezaměstnanosti 50 % nad průměrem v ČR:
200 tis. Kč
- Regiony s mírou nezaměstnanosti 25 % nad průměrem v ČR:
100 tis. Kč

Regiony jsou vyhodnocovány každé pololetí v závislosti na průměrné míře nezaměstnanosti.

Formy investičních pobídek

Hmotná podpora rekvalifikace nebo školení nových zaměstnanců

- Regiony s mírou nezaměstnanosti 50 % nad průměrem v ČR: 50 %
- Regiony s mírou nezaměstnanosti 25 % nad průměrem v ČR: 25 %

Jestliže v době podání žádosti o hmotnou podporu je žadatelem:

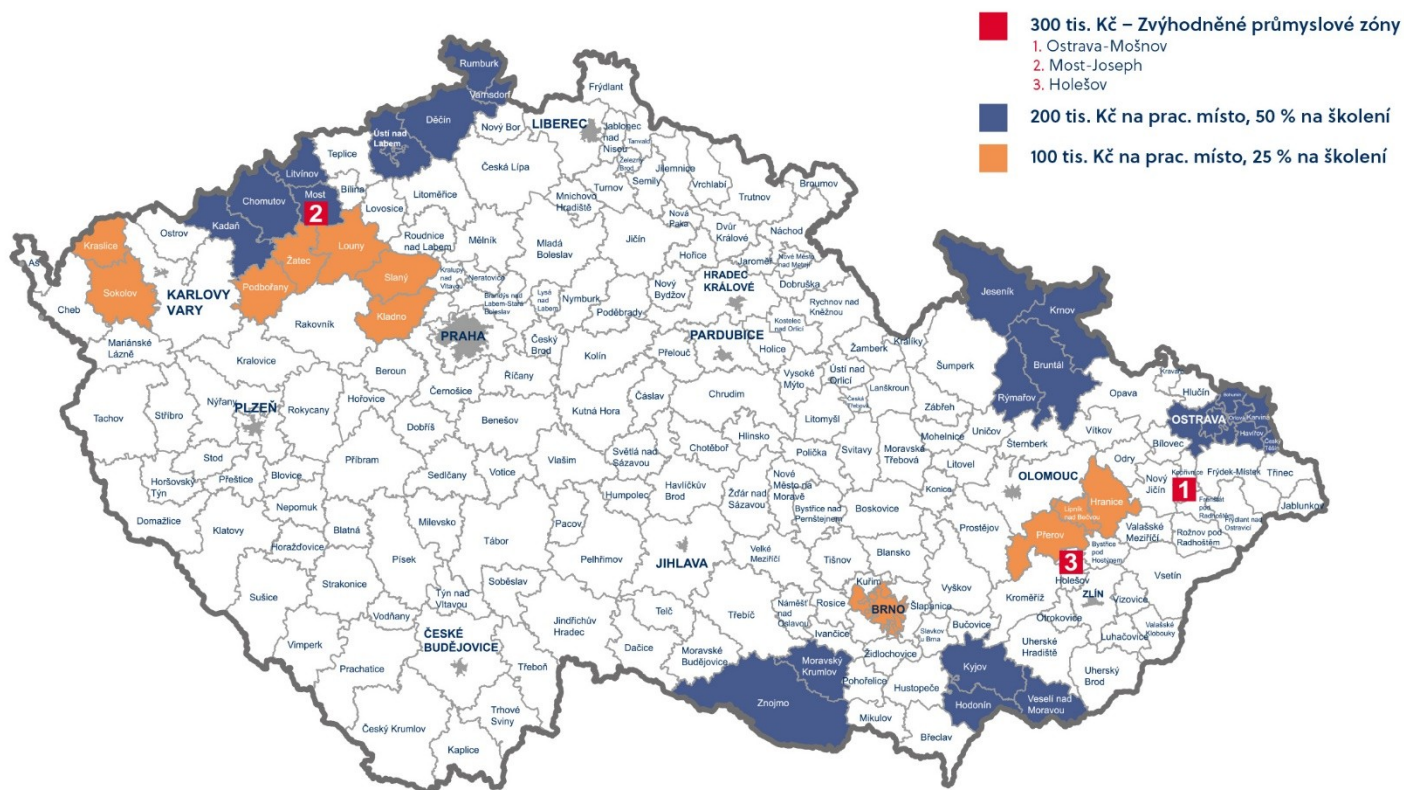
- Malý podnik, navyšuje se výše hmotné podpory o 20 procentních bodů
- Střední podnik, navyšuje se výše hmotné podpory o 10 procentních bodů.

Regiony jsou vyhodnocovány každé pololetí v závislosti na průměrné míře nezaměstnanosti.

Hmotná podpora rekvalifikace nebo školení nových zaměstnanců se nezapočítává do stropu veřejné podpory.

Mapa B — Granty na nová pracovní místa a školení dle regionu

Platnost od 1. 1. 2019 do 30. 6. 2019



Zdroj: Map data © Český úřad zeměměřický a katastrální

Formy investičních pobídek

Osvobození od daně z nemovitostí

- Osvobození od daně z nemovitých věcí ve zvýhodněné průmyslové zóně
- Nesmí ve zdaňovacím období překročit míru veřejné podpory
- Poskytnuté po dobu až 5 let na základě souhlasu obce s osvobozením
- Míru osvobození od daně z nemovitostí stanoví obec

Formy investičních pobídek

Hmotná podpora na pořízení majetku

- Poskytnuta na strategickou investiční akci ve zpracovatelském průmyslu až do výše 10 % z uznatelných investičních nákladů, maximálně však 1 500 000 000 Kč.
- Poskytnuta na strategickou investiční akci v technologickém nebo opravárenském centru až do výše 20 % z uznatelných investičních nákladů, maximálně však 500 000 000 Kč.

*Investiční pobídky
Zpracovatelský průmysl*

3

Zpracovatelský průmysl

Zavedení nebo rozšíření výroby v oborech zpracovatelského průmyslu

Všeobecné podmínky pro investiční akci:

- Investice do majetku minimálně 50–100 mil. Kč, dle regionu umístění investice
- Strojní zařízení minimálně 25–50 mil. Kč (50% investice)
- Zahájení výroby
- Přidaná hodnota

Strategická investiční akce ve výrobě – specifické podmínky

Investice do majetku minimálně 500 mil. Kč

Strojní zařízení minimálně 250 mil. Kč

Vytvoření nejméně 500 nových pracovních míst

Přidaná hodnota

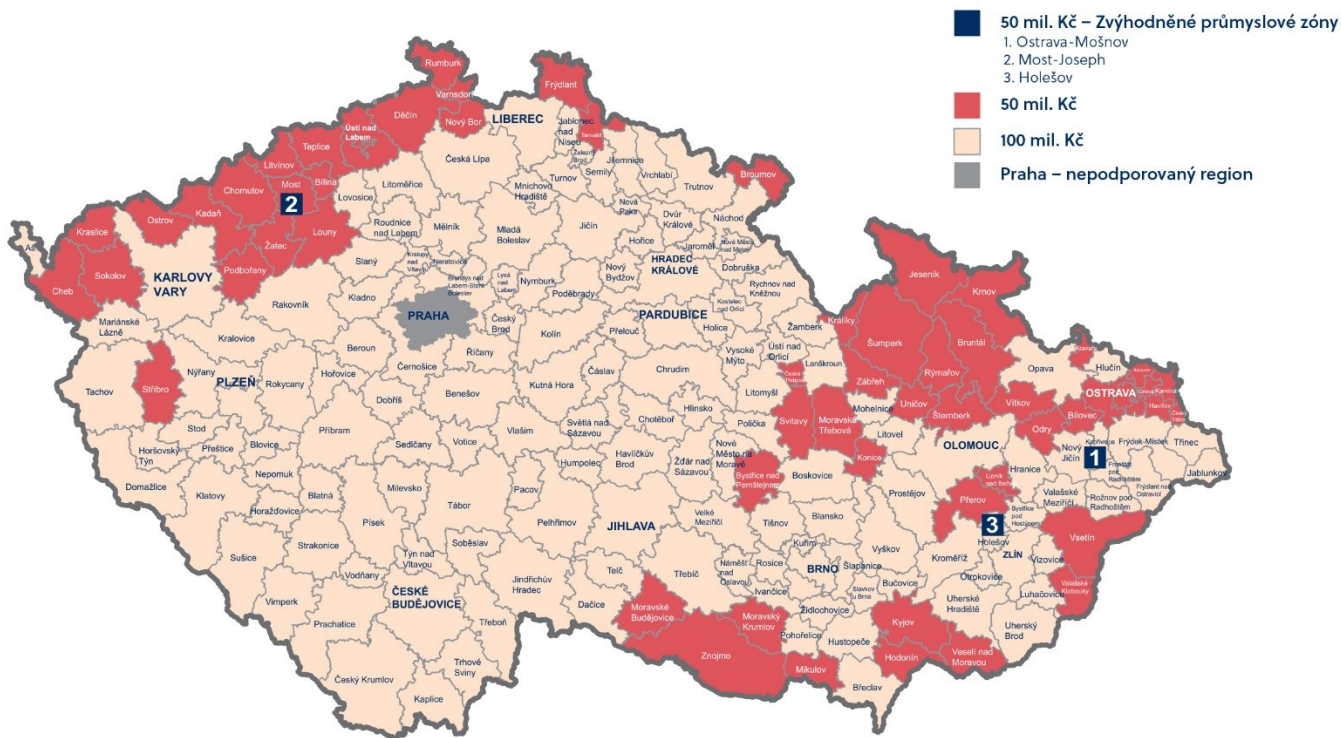
Mzdy u 80 % zaměstnanců ve výši alespoň průměrné měsíční hrubé mzdy v kraji,

a zároveň splnit **JEDNU** z následujících tří podmínek:

- Min. 10 % podíl zaměstnanců s vysokoškolským vzděláním + smlouva o spolupráci s výzkumnou organizací nebo vysokou školou v oblasti aktivit výzkumu a vývoje;
- Podíl výzkumných a vývojových pracovníků nejméně 2 % (buď za společnost nebo za provozovnu);
- Pořízení nových technologií pro výzkum a vývoj ve výši 10 % předpokládaných způsobilých nákladů.

Zpracovatelský průmysl

Mapa A – Minimální investice dle regionu



Zdroj: Map data © Český úřad zeměměřický a katastrální
Platnost od 1. 1. 2014

Zpracovatelský průmysl

Uznatelné náklady

- Majetek, kde nové strojní zařízení musí tvořit 50 % uznatelných nákladů

Veřejná podpora

- 25 % z uznatelných nákladů pro velké podniky pro celou Českou republiku, kromě Prahy

Zpracovatelský průmysl

Příklad - zadání

Investor, velký podnik, plánuje zahájit výrobu plastových dílů do automobilů v regionu postiženém mírou nezaměstnanosti 25 % nad průměrem v České republice.

- Celková investice činí 260 mil. Kč ve struktuře
- 180 mil. Kč do budovy a
- 80 mil. Kč do strojního zařízení.

Mzdy u 80 % zaměstnanců dosáhly průměrné měsíční hrubé mzdy v kraji, podíl zaměstnanců s vysokoškolským vzděláním činil 25 % a investor má uzavřenou smlouvu o spolupráci s výzkumnou organizací a podíl výzkumných a vývojových pracovníků byl 5 % za provozovnu).

Zpracovatelský průmysl

Příklad - řešení

Kalkulace	Region s mírou nezaměstnanosti 25 % nad průměrem v ČR	Vysvětlivky
Způsobilé náklady do majetku	160 mil. Kč	Krácení dle strojů, Tzn. 80 mil. Kč X 2
Míra veřejné podpory	25 %	jedná se o velký podnik
Strop investiční pobídky	40 mil. Kč	160 mil. Kč x 25 %
– forma investiční pobídky:		
Sleva na dani	40 mil. Kč	
Celková Investiční pobídka	40 mil. Kč	Strop investiční pobídky

*Investiční pobídky
Technologická centra*

4

Technologická centra

- Vybudování nebo rozšíření výzkumně-vývojového centra

Všeobecné podmínky pro investiční akci

- Investice do majetku minimálně 10 mil. Kč
- Strojní zařízení minimálně 5 mil. Kč
- Vytvoření a obsazení nejméně 20 nových pracovních míst

Strategická investiční akce v technologickém centru – podmínky:

- Investice do majetku minimálně 200 mil. Kč
- Strojní zařízení minimálně 100 mil. Kč
- Vytvoření nejméně 70 nových pracovních míst

Technologická centra

Technologická centra	Min. výše investice do majetku	Min. výše investice do nového strojního zařízení	Min. počet nově vytvořených pracovních míst
Investiční akce	10 mil. Kč	5 mil. Kč	20
Strategická investiční akce	200 mil. Kč	100 mil. Kč	70

Technologická centra

Uznatelné náklady

- Majetek, kde nové strojní zařízení musí tvořit 50 % uznatelných nákladů
- Nebo 2-leté mzdové náklady na nově vytvořených pracovních místech

Veřejná podpora

- 25 % z uznatelných nákladů pro velké podniky pro celou Českou republiku, kromě Prahy

Technologická centra

Příklad - zadání

Investor, velký podnik, plánuje zahájit činnost technologického centra v regionu postíženém mírou nezaměstnanosti 25 % nad průměrem v České republice.

- Celková investice do majetku činí 80 mil. Kč ve struktuře
- 40 mil. Kč do budovy a
- 40 mil. Kč do nových strojů.

Investor plánuje vytvořit 30 nových pracovních míst a vynaložit na školení svých nových zaměstnanců 1,5 mil. Kč. Průměrná měsíční mzda zaměstnanců na nově vytvořených pracovních místech bude 50 000 Kč.

Technologická centra

Řešení: Uznatelné náklady – majetek

Kalkulace	Region s mírou nezaměstnanosti 25 % nad průměrem v ČR	Vysvětlivky
Způsobilé náklady do majetku	80 mil. Kč	Budova + stroje: 40 mil. Kč + 40 mil. Kč
Míra veřejné podpory	25 %	Jedná se o velký podnik
Strop investiční pobídky	20 mil. Kč	80 mil. Kč x 25 %
v členění na:		
Hmotná podpora na nová pracovní místa	3 mil. Kč	30 pracovních míst x 100 tis. Kč
Sleva na dani	17 mil. Kč	dopočet do stropu
plus:		
Hmotná podpora na školení a rekvalifikaci	375 tis. Kč	1,5 mil. Kč školicí náklady x 25 %
Celková investiční pobídka	20,375 mil. Kč	strop investiční pobídky plus podpora na školení

Technologická centra

Řešení: Uznatelné náklady – mzdové náklady

Kalkulace	Region s mírou nezaměstnanosti 25 % nad průměrem v ČR	Vysvětlivky
Způsobilé náklady do mezd	36 mil. Kč	50 000 Kč x 24 měsíců x 30 míst
Míra veřejné podpory	25 %	jedná se o velký podnik
Strop investiční pobídky	9 mil. Kč	36 mil. Kč x 25 %
– v členění na:		
Hmotná podpora na nová pracovní místa	3 mil. Kč	30 pracovních míst x 100 tis. Kč
Sleva na dani	6 mil. Kč	dopočet do stropu
– plus:		
Hmotná podpora na školení a rekvalifikaci	375 tis. Kč	1,5 mil. Kč školicí náklady x 25 %
Celková investiční pobídka	9,375 mil. Kč	strop investiční pobídky plus podpora na školení

Investiční pobídky
Centra strategických služeb

5

Centra strategických služeb

Zahájení nebo rozšíření činnosti:

- Centra sdílených služeb, centra pro tvorbu software, high-tech opravárenského centra, datového centra, centra zákaznické podpory (call centra)

Všeobecné podmínky pro investiční akci:

- Vytvoření minimálního počtu nových pracovních míst (další slide)
- Mezinárodní přesah: služby poskytované centrem musí kromě České republiky přesáhnout území nejméně dvou dalších států

Centra strategických služeb

Přehled minimálního počtu nově vytvořených pracovních míst pro jednotlivá centra

Centra strategických služeb	Min. počet nově vytvoř. pracovních míst
Vývoj softwaru	20
Datová centra	20
Centra sdílených služeb	70
Opravárenská centra	50
Call centra	500

Centra strategických služeb

Uznatelné náklady

- Majetek, kde nové strojní zařízení musí tvořit 50 % uznatelných nákladů
- Nebo 2-leté mzdové náklady na nově vytvořených pracovních místech

Veřejná podpora

- 25 % z uznatelných nákladů pro velké podniky pro celou Českou republiku, kromě Prahy, a to pro všechny typy center strategických služeb kromě datových center
- 6,25 % uznatelných nákladů pro datová centra

Centra strategických služeb

Příklad

Investor, střední podnik, plánuje zahájit činnost opravárenského centra v regionu postiženém mírou nezaměstnanosti 50 % nad průměrem v České republice.

- Celková investice do majetku činí 12 mil. Kč ve struktuře
- 8 mil. Kč do budovy a
- 4 mil. Kč do nových strojů.

Investor plánuje vytvořit 80 nových pracovních míst a utratit na školení svých nových zaměstnanců 4 mil. Kč. Průměrná měsíční mzda zaměstnanců na nově vytvořených pracovních místech bude 30 000 Kč.

Centra strategických služeb

Uznatelné náklady – majetek

Kalkulace	Region s mírou nezaměstnanosti 50 % nad průměrem v ČR	Vysvětlivky
Způsobitelné náklady do majetku	8 mil. Kč	krácení dle strojů, tzn. 4 mil. Kč x 2
Míra veřejné podpory	35 %	jedná se o střední podnik
Strop investiční pobídky	2,8 mil. Kč	8 mil. Kč x 35 %
– v členění na:		
Hmotná podpora na nová pracovní místa	2,8 mil. Kč	80 pracovních míst x 200 tis. Kč, omezeno stropem
Sleva na dani	0 Kč	dopočet do stropu
– plus:		
Hmotná podpora na školení a rekvalifikaci	2 mil. Kč	4 mil. Kč školicí náklady x 50 %
Celková investiční pobídka	4,8 mil. Kč	strop investiční pobídky plus podpora na školení

*Investiční pobídky
CzechInvest*

6

CzechInvest

- Agentura pro podporu podnikání a investic
- Všichni investoři podávají své žádosti o investiční pobídky pouze prostřednictvím CzechInvestu

Služby CzechInvestu:

- Informace o možnostech podpory pro malé a střední podnikatele
- Formální poradenství k projektům
- Správa databáze podnikatelských nemovitostí
- Podpora subdodavatelů – správa databáze českých dodavatelských firem
- Pomoc při realizaci investičních projektů
- Zprostředkování státní investiční podpory
- AfterCare – služby pro zahraniční investory, kteří již působí v České republice, podpora při reinvesticích

Investiční pobídky
Žádost o investiční pobídky

7

Žádost o investiční pobídky

- Investoři, kteří umístí svoji investici na území České republiky, mohou získat podporu ve formě investičních pobídek.
- O investiční pobídky může žádat jak česká, tak i zahraniční právnická nebo podnikající fyzická osoba.
- Příjemcem investičních pobídek může být pouze právnická osoba se sídlem na území České republiky
- Všichni investoři podávají své žádosti pouze prostřednictvím CzechInvestu.
- Žadatel musí sestavit záměr získat investiční pobídku.
- **Veškeré žádosti o investiční pobídky budou před jejich rozhodnutím podléhat výhradnímu schválení vládou ČR**
- **V případě neschválení pak ministerstvo průmyslu a obchodu nebude moci těmto projektům investiční pobídku poskytnout.**

Odčitatelná položka na výzkum a vývoj

8

Odčitatelné položky

Legislativa

- § 34 zákona o dani z příjmů č. 586/1992 Sb. (ZDP)
 - Daňová ztráta (max. 5 let)
 - Odpočet na podporu odborného vzdělávání (nejpozději do 3 let)
 - Odpočet na podporu výzkumu a vývoje (nejpozději do 3 let)

Pro uplatnění odčitatelné položky na výzkum a vývoj se použijí ustanovení § 34a - 34e ZDP

- Pokyn D – 288, který uplatnění výzkumu a vývoje vykládá
- V září 2017 GFŘ vydalo Informaci k tomu, co musí obsahovat Projekt výzkumu a vývoje

Odčitatelná položka na výzkum a vývoj

Co je výzkum a vývoj?

Činnost, kdy přítomen ocenitelný prvek novosti a dochází v jejím průběhu k vyjasnění výzkumné nebo technické nejistoty

Odčitatelná položka na výzkum a vývoj

Výše odpočtu na podporu výzkumu a vývoje §34a ZDP

Součet:

- a) 100 %** výdajů vynaložených v období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které nepřevyšují úhrn výdajů vynaložených v předchozím období na realizaci projektu VaV zahrnovaných do odpočtu
- b) 110 %** výdajů vynaložených v období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které převyšují úhrn výdajů vynaložených v předchozím období na realizaci projektu VaV zahrnovaných do odpočtu

Období: zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání

Odčitatelná položka na výzkum a vývoj

Příklad - zadání

Poplatník podává daňové přiznání za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017. V roce 2016 realizoval projekt inovace výrobků a podle posouzení projektu splňuje podmínky výzkumu a vývoje. V listopadu 2017 dokončil a realizoval výrobní postupy.

Jeho celkové výdaje (náklady) na realizaci všech projektů výzkumu a vývoje zahrnované do odpočtu jsou 3 500 000 Kč.

V roce 2016 vynaložil částku 1 500 000 Kč

V roce 2017 vynaložil částku 2 000 000 Kč

Výše odpočtu na výzkum a vývoj za období 2017?

Odčitatelná položka na výzkum a vývoj

Příklad - řešení

Podle ustanovení § 34a odst. 1 písm. a) ZDP může uplatnit jako odpočet 100 % výdajů vynaložených v období realizace projektu nepřevyšující úhrn výdajů vynaložených v předchozím období (rozhodné době)

= 1 500 000 Kč

Podle ustanovení § 34a odst. 1 písm. b) ZDP může z uplatnit 110 % výdajů vynaložených v období realizace projektu převyšující úhrn výdajů vynaložených v předchozím období

= 550 000 Kč $\{(2\ 000\ 000 - 1\ 500\ 000) * 110\ \%\}$

Celkem si roce 2017 můž poplatník uplatnit odpočet na výzkum a vývoj ve výši 2 050 000 Kč.

Odčitatelná položka na výzkum a vývoj

Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj zahrnované do odpočtu jsou § 34b ZDP

- Poplatník vynaložil při realizaci projektu výzkumu a vývoje na:
 1. experimentální či teoretické práce,
 2. projekční a konstrukční práce,
 3. výpočty,
 4. návrhy technologií,
 5. výrobu funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části související s realizací projektu výzkumu a vývoje,
- Jsou výdaji (náklady) na dosažení zajištění a udržení příjmů (§ 24 ZDP) a
- Jsou evidovány odděleně od ostatních výdajů (nákladů).
- Pokud výdaje (náklady) souvisejí s realizací projektů výzkumu a vývoje pouze zčásti, zahrnují se do výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu pouze jejich poměrné části.

Odčitatelná položka na výzkum a vývoj
Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj zahrnované do odpočtu nejsou § 34b ZDP

- Služby s výjimkou služeb pořízených od veřejné vysoké školy nebo výzkumné organizace a nebo služeb testování/certifikace
- Výdaje, na které se vztahují podpory a dotace z veřejných zdrojů
- Licenční poplatky
- Výdaje (náklady) na nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob (s výjimkou těch, které souvisí s realizací projektu výzkumu a vývoje a jsou pořízeny od veřejné vysoké školy nebo výzkumné organizace).

Odčitatelná položka na výzkum a vývoj

Projekt výzkumu a vývoje § 34c

Projektem se rozumí dokument, ve kterém poplatník před zahájením řešení projektu výzkumu a vývoje vymezí svou činnost ve výzkumu a vývoji a obsahuje

- a) základní identifikační údaje o poplatníkovi (název a adresa sídla poplatníka, DIČ,..)
- b) dobu řešení projektu
- c) cíle projektu
- d) předpokládané celkové výdaje
- e) jména všech osob, které budou odborně zajišťovat řešení projektu
- f) způsob kontroly a hodnocení postupu řešení projektu a dosažených výsledků
- g) den a místo schválení projektu
- h) jméno a podpis odpovědné osoby za projekt výzkumu a vývoje

Odčitatelná položka na výzkum a vývoj

Závazné posouzení výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu § 34e

- Správce daně vydá na žádost poplatníka rozhodnutí o závazném posouzení vynaložených výdajů
- Předmětem závazného posouzení je určení výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu pro účely odpočtu na podporu výzkumu a vývoje
- V žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení výdajů poplatník uvede podrobné informace podle § 34e;3 ZDP
- Je-li rozhodnutí o závazném posouzení výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu doručeno poplatníkovi po uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání za období, kterého se má rozhodnutí o závazném posouzení týkat, může poplatník odečíst odpočet na podporu výzkumu a vývoje v dodatečném daňovém přiznání.

Děkuji za pozornost!



Petr Mašek

ředitel

PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o.

+420 724 369 356

petr.masek@pwc.com

Informace obsažené v této publikaci mají obecný charakter a neslouží jako zdroj odborného poradenství. Nedoporučujeme, abyste na základě těchto informací podnikali konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace. Neposkytujeme žádná prohlášení ani záruky (výslovné ani učiněné mlčky), pokud jde o úplnost a přesnost informací obsažených v této publikaci. PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o., její členové, zaměstnanci a spolupracovníci, v rozsahu povoleném příslušnými právními předpisy, neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

© 2016 PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. "PwC" je značka, pod níž členské společnosti PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) podnikají a poskytují své služby. Společně tvoří světovou síť společností PwC. Každá společnost je samostatným právním subjektem a jednotlivé společnosti nezastupují síť PwCIL ani žádnou jinou členskou společnost. PwCIL neposkytuje žádné služby klientům. PwCIL neodpovídá za jednání či opomenutí jednotlivých společností sítě PwC, ani nemůže kontrolovat výkon jejich profesionální činnosti či je jakýmkoli způsobem ovlivňovat.