



Klientské informace

Česká republika
listopad 2019

Novinky v převodních cenách - update

V případě daňové kontroly bývá často prověřováno nastavení převodních cen se spřízněnými osobami. K tomuto tématu vydala Finanční správa v květnu 2019 rozsáhlý pokyn D – 34 k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky.

Pokyn navazuje na Směrnici OECD a shrnuje výklady a obsahuje řadu doporučení. Rádi bychom Vás seznámili s některými z nich.



Benefit a substance test

Ještě než se finanční úřad zaměří na ověřování převodních cen, provádí tzv. benefit a substance test. Daňový subjekt je povinen prokázat **uskutečnění přijaté transakce (substance test)** a její **přínos pro svou ekonomickou činnost (benefit test)**.

I fakturace na nezávislé osoby může být závislou transakcí

Daňová správa zjišťuje v rámci kontroly, zda ceny s nezávislými osobami dojednává daňový subjekt samostatně. Pokud do vyjednávání zasáhne mateřská společnost a nařídí mu fakturovat za jinou než obvyklou cenu, **má být případný rozdíl kompenzován mateřskou společností.**

Testovaná strana a funkční profil

Obvyklost cen se testuje u osoby, která vykonává méně komplexní funkce a nese méně ekonomicky významných rizik a zejména nevlastní jedinečná hmotná či nehmotná aktiva. Testovanou stranou tak může být buď mateřská nebo dceřiná společnost.

Na základě provedené funkční a rizikové analýzy je společnost podle míry závislosti v jednotlivých transakcích na protistraně či zbytku skupiny definována jako **“rutinní podnik”** nebo **“plnohodnotný podnik”**.

Čím méně funkcí podnik vykonává a čím méně nese rizik, tím je jeho ziskový potenciál nižší avšak stabilnější. **„Plnohodnotnému podniku“** – tedy tomu, který v rámci testované transakce nese více funkcí a rizik - **je pak přičitatelný zbylý zisk nebo ztráta.**



Benchmark analýza

Účelem benchmark analýzy je výběr vhodných srovnatelných externích subjektů a zjištění jejich ziskovosti potažmo cen.

Údaje shromážděné při benchmark analýze **vyústí ke zjištění rozpětí**, v jehož rámci se mohou marže (ceny) mezi spojenými podniky pohybovat.

Finanční správa v pokynu doporučuje provádět **benchmark analýzu každé tři roky** a každý rok ověřit, zda u vybraných nezávislých podniků nedošlo k významnému posunu v ziskovostech ovlivněných výkyvy na trhu.

Transakční metoda čistého rozpětí

Pokyn popisuje detailně jednotlivé metody určení převodních cen. Zejména z důvodu neexistence či obtížného stanovení srovnatelné nezávislé transakce z dostupných zdrojů, je nejčastěji používána metoda TNMM – transakční metoda čistého rozpětí.

Tato metoda se užívá velmi často i v případech, kdy dochází k agregaci transakcí (transakce spolu souvisí a je obtížné a zbytečné ocenit každou transakci samostatně). Při aplikaci metody TNMM je stanovena konečná cena taková, aby společnost jako celek dosáhla čistou ziskovost odpovídající čisté ziskovosti zjištěné benchmark analýzou u srovnatelných nezávislých subjektů.



Praktické využití

Při zpracování dokumentace k transferovým cenám vycházíme z principů popsanych v mezinárodní i lokální úpravě.

V praxi je často problematika převodních cen podceňována a dokumentace se vytváří až zpětně nebo dokonce v průběhu kontroly. Tento přístup velmi ztěžuje prokazování správnosti převodních cen před správcem daně. Nastaveným cenám v rámci holdingu často chybí ověření principu tržního odstupu, který je součástí dokumentace.

Doporučujeme mít zpracovanou dokumentaci včas a nečekat až na kontrolu finančního úřadu.

ING. RENÁTA PŘECHOVÁ

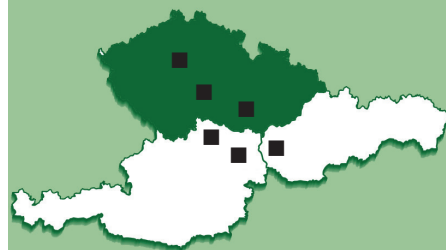
Daňová poradkyně
T: +420 565 502 501
renata.prechova@auditor.eu



AUDITOR ve střední Evropě

AUDITOR je auditorskou a daňově poradenskou společností s mezinárodním zaměřením. Již od roku 1991 poskytuje v České Republice služby auditu, daňového poradenství, personální a mzdové agendy, finančního účetnictví a podnikového poradenství.

Prostřednictvím sesterských poboček na Slovensku a v Rakousku (zde pod jménem Stöger & Partner) nabízíme komplexní služby ekonomického poradenství. Členství v celosvětové síti UHY International, která sdružuje nezávislé poradenské společnosti z více než 80 zemí světa, umožňuje efektivně řešit globální poradenské aspekty.



Kancelář Praha

Haštalská 6, Praha 1
T: +420 224 800 411
praha@auditor.eu

Kancelář Pelhřimov

Masarykovo nám. 30, Pelhřimov
T: +420 565 502 502
pelhrimov@auditor.eu

Kancelář Brno

Dominikánské nám. 2, Brno
T: +420 542 422 601
brno@auditor.eu

Údaje zveřejněné v této publikaci mají informativní charakter a nenahrazují právní, ekonomické či daňové poradenství. Poradenství vyžaduje znalost konkrétních případů a posouzení veškerých relevantních skutečností. Za rozhodnutí, které se čtenář rozhodne učinit na základě tohoto materiálu, nepřebíráme zodpovědnost.