

Služby v oblasti převodních cen

Tým v České republice se zázemím globální sítě PwC

Proč je správné nastavení převodních cen důležité?

- Mít správnou metodologii pro určení převodních cen v rámci skupiny znamená, že vaše vnitroskupinová cenotvorba je snadno obhajitelná, transparentní a srozumitelná a je v souladu s vaším business modelem.
- Správné nastavení převodních cen výrazně snižuje riziko pochyb ze strany finanční správy a následného dodatečného doměření daně a souvisejícího penále.
- Také vám může pomoci správně alokovat zisk v rámci skupiny a optimalizovat tak skupinovou efektivní daňovou sazbu.

Odpovězte si na otázky, na které se dle našich zkušeností zaměřuje finanční správa nejvíce:

- Jsou převodní ceny za nákup či prodej v souladu s principem tržního odstupu?
- Jsou poplatky za služby poskytované centrálou dostatečně podložené?
- Jsou úrokové sazby z půjček a cash poolu dostatečně obhajitelné?
- V jaké výši je možné účtovat/platit licenční poplatky?
- Jsou smlouvy v souladu s politikou převodních cen a odpovídají realitě?
- Je společnost připravena čelit auditu převodních cen?

Služby v oblasti převodních cen:

Náš tým v České republice se specializuje na české i mezinárodní zdanění. Naši experti v oblasti převodních cen disponují znalostmi lokálních specifik a zároveň mnohaletými zkušenostmi získanými v zahraničí. Díky globální síti PwC navíc můžeme získat podporu od svých kolegů z ostatních kanceláří. **Mezi typické služby, které poskytujeme v oblasti převodních cen, například patří:**

- Asistence při **přípravě dokumentace** převodních cen
- Asistence při přípravě a vyjednávání závazného posouzení způsobu, jakým byla vytvořena **cena sjednávána mezi spojenými osobami** (z ang. Advance Pricing Agreement „APA“)
- Asistence při přípravě **srovnávacích studií** (benchmarking)
- Asistence při přípravě **expertních ocenění** v oblasti převodních cen
- Asistence při **value chain transformacích** (tj. restrukturalizacích skupiny nebo transakcí)
- Poradenství v oblasti plánování a rozvoje **lokální a regionální politiky převodních cen**
- Posouzení dodržení **principu tržního odstupu** ve vztahu k současným nebo plánovaným transakcím se spojenými osobami
- Posouzení **dodržení lokálních podmínek v oblasti investičních pobídek a cenových regulací**
- Asistence při posouzení **správnosti vnitropodnikových dohod** a smluv z daňového pohledu
- Asistence v průběhu **auditů převodních cen**, zahájených finanční správou
- Asistence při posouzení dopadů Akčního plánu OECD ohledně rozměňování základu daně a přesouvání zisků (z ang. Base Erosion and Profit Shifting „BEPS“)
- Příprava přílohy k daňovému priznání – přehled transakcí se spojenými osobami
- Zhodnocení základních rizik
- Detailní revize převodních cen
- Simulace daňové kontroly převodních cen

Kontakt



David Borkovec
Partner
+420 251 152 561
david.borkovec@cz.pwc.com



Natalia Pryhoda
Director
+420 251 152 647
natalia.pryhoda@cz.pwc.com



Matěj Vacík
Senior Manager
+420 251 152 588
matej.vacik@cz.pwc.com



Jindřich Ibl
Manager
+420 251 152 643
jindrich.ibl@cz.pwc.com

Přehled vývoje převodních cen

Česká republika je členem OECD od 1. ledna 1996. Přestože Směrnice OECD není právně závazná, je obecně uznávaná českými finančními úřady.

Česká legislativa převodních cen zahrnuje jak transakce mezi společnostmi, tak fyzickými osobami a platí shodně pro domácí i přeshraniční transakce. Právní předpisy obsahují obecnou definici principu tržního odstupu, který je v podstatě v souladu se Směrnicí OECD.

Právní předpisy stanoví, že základ daně plátce daně bude upraven pro transakce se spojenou osobou prováděné poplatníkem, ve kterých se cena liší od toho, co by bylo dohodnuto mezi nespřízněnými stranami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných okolností (podmínek).

V české daňové legislativě obecně neexistují žádná ustanovení o tom, jak by měla být cena tržního odstupu stanovena v transakcích se spřízněnými stranami. Nicméně, jak je uvedeno výše, metody doporučené OECD jsou obecně akceptované českými finančními úřady. Proto se doporučuje použít metody popsané ve Směrnici OECD.

Navíc jako člen Evropské unie přijala Česká republika Kodex chování ohledně dokumentace tvorby převodních cen pro nadnárodní podniky v EU („EU TPD“ anebo „Masterfile“ přístup). Nicméně je na zvážení plátce daně, zda bude postupovat podle EU TPD přístupu.

S účinností od 1. ledna 2011 vydalo Ministerstvo financí následující pokyny v souvislosti s převodními cenami:

- pokyn D-332 k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky – převodní ceny
- pokyn D-333 k závaznému posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná mezi spojenými osobami
- pokyn D-334 k rozsahu dokumentace způsobu tvorby cen mezi spojenými osobami

Současná regulace převodních cen

Na základě české daňové legislativy jsou strany považovány za spřízněné, jestliže se jedna strana podílí přímo nebo nepřímo na řízení, kontrole nebo kapitálu strany druhé, nebo pokud se třetí osoba podílí přímo nebo nepřímo na řízení, kontrole nebo kapitálu obou z nich, nebo tam, kde se tyto osoby nebo jejich blízcí příbuzní účastní vedení nebo kontroly druhé strany (kromě situace, kdy je jedna osoba členem dozorčích rad obou stran). Účast na řízení postačuje jako předpoklad vztahu i bez vlastnictví kapitálu. Účastí na kontrole nebo kapitálu se rozumí vlastnictví alespoň 25 % základního kapitálu společnosti nebo hlasovacích práv. Jednotlivci jsou spřízněni v případě, že jsou blízkými příbuznými.

Strany se rovněž považují za spřízněné, pokud vstoupí do obchodního vztahu především za účelem snížení základu daně (nebo zvýšení daňové ztráty).

Podle českého zákona o dani z příjmů, jestliže má společnost pochybnosti, zda jsou ceny aplikované na současně nebo budoucí transakce v souladu s principem tržního odstupu, může **pisemně požádat finanční úřad o vydání závazného posouzení způsobu, jakým byla stanovena cena sjednáváná mezi spojenými osobami** (dle D-333).

Česká daňová legislativa nestanovuje žádnou povinnost zpracovávat jakoukoliv dokumentaci převodních cen (včetně přípravy srovnávací studie nebo funkční a rizikové analýzy). **Nicméně, doklady prokazující, že princip tržního odstupu byl dodržen v transakcích se spřízněnými stranami, mohou být požadovány českou daňovou správou při případné daňové kontrole.**

Podle pokynu D-10 je akceptována dokumentace v omezeném rozsahu u služeb s nízkou přidanou hodnotou. Za tyto služby jsou považovány ty, které netvoří hlavní činnost subjektů, představují rutinní funkci a nepřekročí 10 % z obrátu (celkové tržby a výnosy) a zároveň částku 50 mil. Kč u poskytovatele a 20 % z provozních nákladů a zároveň částku 50 mil. Kč u příjemce služby. Za tržní **přirážku k nákladům** na tyto služby je považována přirážka v rozmezí 3–7 %.

Od 1. ledna 2013 vstoupil v platnost pokyn Ministerstva financí D-10 ke službám s nízkou přidanou hodnotou poskytovaným mezi spojenými osobami.

Pokyny nejsou právně závazné, avšak reprezentují běžnou praxi finančních úřadů v souvislosti s problematikou převodních cen.

V roce 2012 byl vytvořen Specializovaný finanční úřad, který se soustřeďuje na společnosti s obrátem nad 2 miliardy korun; banky, včetně poboček zahraničních bank; spořitelni a úvěrní družstva; pojišťovny a zajišťovny, včetně poboček zahraničních pojišťoven a zajišťoven; a společnosti tvořící DPH skupinu s výše uvedenými společnostmi. Specializovaný finanční úřad disponuje kontrolními týmy lidí se zaměřením na převodní ceny.

Dále pak v roce 2013 oznámila česká finanční správa zavedení nové vykazovací povinnosti pro právnické osoby, které se účastní transakcí se spojenými osobami. Při podání příznání k dani z příjmů právnických osob musí daňový subjekt s účinností od zdaňovacího období začínajícího 1. ledna 2014 nebo později vyplnit také samostatnou přílohu s přehledem transakcí se spojenými osobami. Přílohu k příznání používá česká finanční správa v rámci analýzy rizik při výběru subjektů pro daňovou kontrolu.

Od roku 2015 začínají Specializovaný finanční úřad i jednotlivá územní pracoviště finančních úřadů ve zvýšené míře provádět u nadnárodních společností místní šetření v oblasti převodních cen. V jejich rámci nemůže dojít k doměření daně, k tomu slouží výhradně institut daňové kontroly. Všechny zjištěné skutečnosti jsou však součástí daňového spisu a mohou vést k dalším krokům správce daně (např. zahájení daňové kontroly).

Výše uvedený vývoj událostí dokazuje, že české finanční úřady rozpoznávají důležitost převodních cen, což vyústilo ve zvyšující se počet daňových kontrol zaměřených na transakce se spojenými osobami, zvláště pak ty, které souvisí se službami, funkcemi s nízkými riziky a ztrátami. **Dále pak je možné vidět rostoucí trend české finanční správy ve spoléhání se na závazná posouzení (dle D-333) při řešení nejistot spojených s převodními cenami.**

Důkazní břemeno spočívá na plátcích daně a správce daně musí pouze prokázat, proč má vážné a důvodné obavy, které odůvodňují výzvu správce daně k prokázání správného nastavení převodních cen. Zůstává potom na plátcích daně, aby doložil důkazy, které vyvracejí důvody výzvy. Proto se doporučuje, aby tato dokumentace byla předem připravena a aby metodika převodních cen použitá v transakcích se spojenými osobami byla řádně zdokumentována.

V případě, že dojde k nepříznivému výsledku daňové kontroly v oblasti převodních cen, může správce daně uložit dodatečnou daňovou povinnost, penále nebo úroky z prodlení.

S účinností od 1. ledna 2011 (pro daně splatné po 1. lednu 2011) se penále a úroky z prodlení vypočítávají následujícím způsobem:

- penále ve výši 20 % bude uloženo, jestliže je daň v důsledku daňové kontroly zvýšena nebo daňový odpočet snížen
- penále ve výši 1 % bude uloženo, jestliže je v důsledku daňové kontroly snížena daňová ztráta

Vedle penále je možné uložit také zaplacení úroku z prodlení. Úrok z prodlení je vypočítán jako repo sazba České národní banky (účinná k prvnímu dni příslušného pololetí) zvýšená o 14 procentních bodů. Uložit zaplacení úroku z prodlení je možné maximálně do 5 let.

Žádné penále není uloženo, jestliže plátce daně včas a dobrovolně upraví základ daně prostřednictvím dodatečného daňového příznání (v takovém případě je stanoven pouze úrok z prodlení).

Kromě daňové legislativy ukládá také zákon o obchodních korporacích vykazovací povinnost společnostem, které naplňují definici ovládaných a ovládaných společností. Tyto společnosti musí vypracovat do 3 měsíců od skončení účetního období písemnou zprávu o vztazích mezi osobou ovládanou a ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládanou osobou za uplynulé účetní období (tzv. zprávu o vztazích).

