

## Úprava převodních cen

Úprava převodních cen je kategorizována na dvě úpravy. První úprava je provedena správcem daně (případně ze strany daňového poplatníka) a vyplývá ze samotného pojetí principu tržního odstupu dle čl. 9(1) Modelové smlouvy OECD: „... mohou být zisky zahrnuty do zisků tohoto podniku a následně zdaněny“ či dle §23/7 ZDP: „... upraví se základ daně poplatníka o zjištěný rozdíl“. Tato úprava je nazývána jako **primární úprava**.

Následná úprava zisků z titulu převodních cen vyplývá z čl. 9(2) Modelové smlouvy OECD, která uvádí:

*„Jestliže jeden smluvní stát zahrne do zisků tohoto státu – a následně zdaní – zisky, ze kterých byl zdaněn v druhém smluvním státě podnik tohoto druhého státu, ... upraví druhý stát přiměřeně částku daně uložené jím z těchto zisků.“*

Tato úprava se nazývá také **zrcadlové narovnání základu daně** anebo **korespondující úprava** z titulu převodních cen.

## Arm's length test – test dodržení principu tržního odstupu

Testování transakcí, zdali naplňují princip tržního odstupu, vychází ze základního předpokladu, a to **srovnání** ceny sjednané mezi spojenými osobami s cenami mezi nezávislými subjekty v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek. Toto srovnání může být **empirického charakteru**, kdy skutečně transakce mezi nespojenými, tj. nezávislými osobami za těchto podmínek byly uskutečněny, anebo **hypotetického charakteru**, kdy se předpokládá, že by nezávislé subjekty za těchto podmínek do obchodního vztahu vstoupily. V tomto případě hypotetický odhad ceny musí být opřený o logickou a racionální úvahu a ekonomickou zkušenost.

## Řízené transakce

Řízené transakce představují transakce uskutečněné mezi spojenými osobami. Mohou zahrnovat jakýkoliv transfer, a to zboží, službu, nehmotný či hmotný majetek, finanční transakci včetně finančních záruk, části podniku atd. Ocenění těchto transakcí musí být v souladu s principem tržního odstupu.

## 1.3 Plán knihy

Tato kniha cílí na vybrané teoretické a praktické otázky související s problematikou převodních cen jak z pohledu tuzemského a slovenského daňového práva, tak z pohledu mezinárodního, reprezentovaného OECD, a unijního práva. Kromě úvodního a závěrečného slova je kniha členěna do osmi kapitol, a to následovně:

- Kapitola 2 – Teorie převodních cen – popisuje princip tržního odstupu, jeho roli na poli mezinárodního zdanění, historii, aplikaci a kritický pohled na něj až po vznik Směrnice OECD jakožto jeho výkladového pravidla. Dále se zabývá přístupem samostatné jednotky versus jedné celistvé jednotky v kontextu zavedení společného konsolidovaného korporátního základu daně v EU.

- Kapitola 3 – Vybrané kapitoly Směrnice OECD – se zaměřuje na klíčovou roli srovnávací analýzy pro stanovení nejhodnější metody určení převodní ceny. Hodnotí jednotlivé metody, které doporučuje Směrnice OECD, a uvádí přístup, jak stanovení převodní ceny nejlépe zdokumentovat, a to dle posledních doporučení vyplývajících z BEPS<sup>12</sup> projektu. V poslední části kapitoly jsou prezentována doporučení, jak řešit mezinárodní daňové spory v oblasti převodních cen.
- Kapitola 4 – Převodní ceny z pohledu EU a EU JTPF – popisuje problematiku převodních cen z pohledu EU a iniciativ, které EU v této oblasti vykonává. Zejména je prezentován Kodex chování ohledně dokumentace k převodním cenám, Arbitrážní úmluva, problematika srovnatelnosti včetně zhodnocení kvality srovnatelných dat pro účely kvalitativní a kvantitativní analýzy, dále zavedení tzv. *safe harbours* pro služby s nízkou přidanou hodnotou. V poslední části kapitoly jsou zmíněny obecné zásady pro předběžné cenové dohody (APA).
- Kapitola 5 – Daňové a právní aspekty převodních cen v České republice – se zaměřuje na převodní ceny a s nimi souvisejícími aspekty v České republice, zejména je prezentován legislativní rámec, tj. definice principu tržního odstupu včetně spojených osob, a závazného posouzení. Dále jsou představeny vydané pokyny pro tuto oblast a z nich vyplývající záznamní povinnosti pro spojené osoby. V poslední části je zohledněna problematika řešení mezinárodních daňových sporů v oblasti převodních cen, zejména výhrada České republiky neprovádět zrcadlové narovnání základu daně dle čl. 9/2 smluv o zamezení dvojího zdanění.
- Kapitola 6 – Daňové a právní aspekty převodních cen na Slovensku – popisuje legislativní rámec převodních cen na Slovensku, který obsahuje především širší pojetí spojených osob a – na rozdíl od České republiky – zákonnou povinnost zdokumentování převodních cen. Dále se kapitola zaměřuje na problematiku řešení mezinárodních daňových sporů v této oblasti a status slovenského správce daně k této problematice.
- Kapitola 7 – Procesní a vybrané související otázky transferových cen – se zaměřuje na významnou část, a to na procesní otázky v oblasti převodních cen. V dané kapitole je detailně rozebrána kontrola převodních cen jak z pohledu nesení důkazního břemene, tak i prokazování rozdílů mezi cenou sjednanou a cenou obvyklou. Dále je analyzována problematika daňové kontroly, místního šetření a postupu k odstranění pochybností. Poznatky uvedené v této kapitole staví na závěrech obsažených v rozhodnutích správních soudů, v rámci nichž byl precizován obsah norem regulujících převodní ceny a/nebo otázky související.

<sup>12</sup> BEPS projekt neboli projekt *Base Erosion Profit Shifting* započal v září 2013 z iniciativy OECD a G20. V současnosti se do něj zapojilo více než 100 zemí a jurisdikcí. Cílem projektu je zabránit nežádoucím daňovým praktikám, které vedly k minimalizaci daňové povinnosti, či dokonce k neplacení daní vůbec v zemi, kde docházelo ke generování zisků. Projekt se rovněž zaměřuje na eliminaci přesouvání zisků do jiných zemí a narušování daňových základů. Představuje nejzásadnější změnu mezinárodních daňových pravidel od počátku vzniku OECD. Více informací dostupných z: [www.oecd.org/ctp/beps/](http://www.oecd.org/ctp/beps/).

- Kapitola 8 – Převodní ceny z pohledu znalce – popisuje situace, kdy je v České republice nutné a nejvhodnější využít znalosti znalce pro účely stanovení převodních cen. Kapitola mj. uvádí srovnání činnosti znalce a odhadce a srovnání kategorizace hodnoty jako takové. V závěru kapitoly jsou uvedeny praktické příklady, se kterými se znalec může často v této oblasti setkat.
- Kapitola 9 – Praktické aspekty stanovení převodní ceny s využitím databáze Amadeus či TP Catalyst – se zaměřuje na praktické aspekty. Zahrnuje několik příkladů stanovení převodní ceny včetně doporučení z běžné praxe, zejména z oblasti finančních transakcí, transferu distribučních služeb, výrobků, manažerských poplatků a dále praktické aplikace metody rozdělení zisku.

Na závěr je nutné zdůraznit, že tato kniha nemá za cíl pokrýt všechny otázky související s problematikou převodních cen. Jejím záměrem je zejména pomoci pochopit základní principy, souvislosti a související aspekty, které je nutné mít při stanovení převodních cen na paměti.