

OBSAH

O autorech	XI
Předmluva	XIII
Seznam zkratek	XIV

1 Předmět, definice a plán knihy	1
1.1 Úvod do problematiky	1
1.2 Definice a terminologie	4
1.3 Plán knihy	6
2 Teorie převodních cen	9
2.1 Historie principu tržního odstupu a vznik Směrnice OECD	9
2.2 Účel a role principu v 21. století	16
2.2.1 Účel principu tržního odstupu a následné úpravy zisku	16
2.2.2 Role principu tržního odstupu v 21. století	17
2.3 Přístup samostatné nezávislé entity versus jedné entity	22
2.4 Shrnutí	26
3 Úprava převodních cen ve směrnici OECD	27
3.1 Srovnávací analýza	28
3.1.1 Typický devítikrokový proces	32
3.2 Typologie obchodních modelů a funkčních profilů	40
3.2.1 Obchodní model – výrobci	44
3.2.2 Obchodní model – distributoři	50
3.2.3 Obchodní model – poskytovatel služeb	53
3.2.4 Odpovědnosti centra/střediska podle obchodních modelů	55
3.2.5 Digitální obchodní modely	57
3.2.6 Analýza tvorby hodnoty pro účely převodních cen	61
3.3 Metody stanovení převodních cen	64
3.3.1 Metoda srovnatelné nezávislé ceny (CUP)	65
3.3.2 Metoda ceny při opětovném prodeji (RPM)	67
3.3.3 Metoda nákladů a přirážky (COST+)	68
3.3.4 Transakční metoda čistého rozpětí (TNMM)	70
3.3.5 Transakční metoda rozdělení zisku (TRZ)	73
3.4 Dokumentace stanovení převodních cen	75
3.5 Převodní ceny v kontextu pandemie a geopolitických krizí	80
3.5.1 Ziskovost či ztrátovost u rutinních entit	81

3.5.2	Zvýšená pozornost u srovnávací analýzy, benchmarku a výběru vhodné metody	84
3.5.3	Vhodné náležitosti dokumentace	88
3.5.4	Náhled na restrukturalizaci a kontrolu nad rizikem	89
3.5.5	Platnost předběžných cenových dohod (APA)	90
3.6	Řešení sporů v oblasti převodních cen	90
3.6.1	Žádost o MAP a zahájení arbitráže	93
3.7	Řešení zdanění digitální ekonomiky z hlediska převodních cen	97
3.7.1	Marketingové a distribuční činnosti	99
3.7.2	Matice obvyklé ziskovosti – cenová matice	100
3.7.3	Stále přetrvávající problémy	102
3.8	Shrnutí	103
4	Převodní ceny z pohledu EU a EU JTPF	105
4.1	Dokumentace k převodním cenám dle Kodexu	107
4.1.1	Vývoj dokumentace k převodním cenám na poli EU – CbCR	109
4.1.2	Zjednodušená dokumentace k převodním cenám na poli EU	113
4.1.3	Výhody a nevýhody zpracování dokumentace k převodním cenám	114
4.2	Další oznamovací a reportovací povinnosti související s převodními cenami	115
4.3	Problematika srovnatelnosti – současná praxe v EU	117
4.4	Služby s nízkou přidanou hodnotou	125
4.5	Předběžné cenové dohody – APA	129
4.6	Arbitrážní úmluva	134
4.7	Směrnice o řešení daňových sporů	144
4.8	Návrh Směrnice o stanovování převodních cen	145
4.9	Další iniciativy EU	148
4.10	Shrnutí	149
5	Daňové a právní aspekty převodních cen v České republice	151
5.1	Legislativní rámec	152
5.1.1	Princip tržního odstupu	153
5.1.2	Spojené osoby neboli sdružené osoby	155
5.1.3	Závazná posouzení	160
5.1.4	Pokyny pojednávající o problematice převodních cen	167
5.1.5	Povinná příloha k DPPO pro spojené osoby a CbCR	180
5.2	Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a související aspekty	186
5.2.1	Princip tržního odstupu	186
5.2.2	Řešení mezinárodních sporů v oblasti převodních cen	189
5.3	Shrnutí	195

6	Daňové a právní aspekty převodních cen na Slovensku	199
6.1	Legislativní rámec	201
6.2.1	Princip tržního odstupu a závislé osoby	205
6.2.2	Ostatní legislativní ustanovení	207
6.2.3	Metody převodních cen	210
6.2.4	Odsouhlasení použité metody převodních cen	212
6.3	Dokumentace k transferovým cenám	215
6.3.1	Všeobecné zásady a specifická pravidla tvorby dokumentace	217
6.3.2	Typy dokumentace	218
6.3.3	CbCR	223
6.4	Řešení sporů v oblasti převodních cen	225
6.5	Judikatura	229
6.6	Shrnutí	229
7	Procesní a vybrané související otázky převodních cen	231
7.1	Úvod	231
7.2	Základní právní rámec – procesní úprava převodních cen (výběr)	234
7.2.1	Mezinárodní právní úprava	235
7.2.2	Unijní právní úprava	236
7.2.3	Tuzemská právní úprava	239
7.3	Nesení důkazního břemene v oblasti převodních cen	241
7.3.1	Podmínky pro realizaci možnosti úpravy základu daně ze strany správce daně	244
7.3.2	Výjimka ve vztahu k obecným pravidlům nesení důkazního břemene u převodních cen	246
7.3.3	Dopady v případech neunesení důkazního břemene u subjektů, které jsou příjemci investiční pobídky	247
7.3.4	Shrnutí ve vztahu k nesení důkazního břemene	247
7.4	Propojenost osob	248
7.4.1	Spojení prostřednictvím právního vztahu existujícího převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty	249
7.5	Prokazování rozdílů mezi cenou sjednanou a tzv. cenou obvyklou	251
7.5.1	Práva daňového subjektu ve vztahu k prokazování rozdílů mezi správcem tvrzenou obvyklou cenou a cenou uváděnou daňovým subjektem	253
7.5.2	Informační asymetrie mezi správcem daně a daňovým subjektem	254
7.6	Stanovení kritérií a srovnatelnost kontrolovaného subjektu	255
7.7	Referenční cena a její stanovení	258
7.7.1	Zákaz stanovení obvyklé ceny podle podmínek uměle vytvořeného (hypotetického) trhu	259

7.7.2	Stanovení převodní ceny za užití intervalu stanovených cen	260
7.8	Volba metody pro stanovení obvyklé ceny a vybrané související aspekty	263
7.9	Využití znaleckého posudku a limity užití ceny stanovené dle zákona o oceňování	264
7.9.1	Užití ceny stanovené dle zákona o oceňování	266
7.9.2	Vybraná pravidla pro užití znaleckého posudku	267
7.10	Dopady neplatnosti soukromoprávního úkonu ve spojení s aplikací § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů	268
7.11	Pojmy použité ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění – výklad vybraných pojmů	270
7.12	Propojenost (vazba) na § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů	271
7.12.1	Základní mantinely daňové uznatelnosti	272
7.12.2	Příklad aplikace § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů na poskytované služby	275
7.12.3	Vazba k substance a benefit testu, otázka zneužití práva ...	277
7.12.4	Shrnutí vztahu § 23 odst. 7 a § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů	279
7.13	Postupy při správě daní (vybrané otázky)	280
7.13.1	Daňové kontroly na převodní ceny – zaměření	280
7.13.2	Daňová kontrola	281
7.13.3	Místní šetření	283
7.13.4	Postup k odstranění pochybností	286
7.14	Shrnutí	290
8	Převodní ceny z pohledu finančních transakcí	291
8.1	Treasury oddělení	294
8.2	Řádné vymezení finančních transakcí	296
8.3	Vnitroskupinové úvěry	298
8.3.1	Objem úvěru – dluhová kapacita dlužníka a ekonomická racionalita	300
8.3.2	Smluvní podmínky úvěru a úvěruschopnost dlužníka	301
8.3.3	Stanovení tržní (obvyklé) úrokové sazby	303
8.3.4	Stanovení tržní (obvyklé) úrokové sazby – praktický náhled	310
8.4	Finanční záruky	312
8.4.1	Klíčový aspekt vymezení finanční záruky – ekonomický přínos	313
8.4.2	Základní východiska k analýze převodních cen u finančních záruk	315
8.4.3	Stanovení tržní ceny finančních záruk	316
8.5	Cash-pooling	319

8.5.1	Cash-poolingové struktury	320
8.5.2	Transfer pricing analýza u cash-poolingových transakcí	322
8.5.3	Dokumentace převodních cen u cash-poolingu	337
8.6	Shrnutí	338
9	Převodní ceny z pohledu znalce	339
9.1	Znalec a odhadce	339
9.1.1	Znalec/znalecká kancelář a znalecký ústav	339
9.1.2	Způsobilost znalce	342
9.1.3	Obory a odvětví	343
9.1.4	Znalec versus odhadce	344
9.1.5	Postup zpracování a náležitosti znaleckého posudku	346
9.2	Kategorie hodnoty při oceňování	348
9.2.1	Kategorie hodnoty – Mezinárodní oceňovací standardy	348
9.2.2	Kategorie hodnoty – Evropské oceňovací standardy	350
9.2.3	Kategorie hodnoty – česká právní úprava	351
9.3	Důvody pro ocenění znalcem	353
9.4	Znalec a převodní ceny	354
9.5	Ukázka praktických příkladů z pohledu znalce	359
9.5.1	Převod podílu na společnosti	360
9.5.2	Převod části závodu	361
9.5.3	Pronájem nemovitého majetku	365
9.5.4	Převod majetku (movitého/nemovitého)	365
9.5.5	Exit charge	366
9.5.6	Pronájem nehmotného majetku	366
9.5.7	Poskytnutí půjčky	367
9.5.8	Aplikování metody TRZ v rámci řízených transakcí	367
9.6	Závěr	368
10	Praktické aspekty stanovení převodní ceny s využitím komerční databáze	371
10.1	Otázky, které je nutné zodpovědět při zpracování funkční analýzy	371
10.2	Proces stanovení základního „benchmarku-vyhledávací strategie“ v rámci komerční databáze Orbis či TP Catalyst	378
10.3	Případová studie – výrobci	382
10.4	Případová studie – distributoři	391
10.5	Případová studie – financování – půjčka I.	400
10.6	Případová studie – financování – půjčka II.	406
10.7	Případová studie – financování – explicitní záruka	409
10.8	Případová studie – manažerské služby	410
10.9	Případová studie – metoda TRZ – rozdělení zbytkového zisku	416
10.10	Případová studie – metoda TRZ – rozdělení dle analýzy hodnot	419
10.11	Shrnutí	425

Závěr	426
Abstrakt	431
Poděkování	432
Seznam literatury	433