

TP MONITOR

GŘ zveřejnilo nové pokyny k převodním cenám a stálým provozovným

Generální finanční ředitelství jako vrcholný orgán finanční správy, a také jako správce daně, dlouhodobě upozorňuje daňové poplatníky i veřejnost na svůj záměr potírat daňové úniky související s tzv. převodními cenami. Tyto se uplatňují mezi spojenými/sdruženými podniky, v nejvyšší míře mezi nadnárodními podniky. Vzhledem k celosvětovému vývoji v této oblasti byly v poslední době vydány následující metodické pokyny:

- **Pokyn GŘ D-34** - Sdělení k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky - převodní ceny

Účelem tohoto obsáhlého pokynu je zajištění jednotného postupu při stanovování základu daně ovlivněného transakcemi mezi sdruženými podniky v přeshraničních vztazích, ale i v rámci tuzemských transakcí mezi spojenými osobami. Pokyn (který nahrazuje Pokyn D-332) je vydáván v návaznosti na aktualizovanou verzi Směrnice OECD o převodních cenách a principy v něm uvedené odráží zejména přístup, který daňové správy uplatňovaly již v době před aktualizací této Směrnice. Tyto principy pak doplňují a upřesňují výklady vybraných oddílů aktualizované Směrnice. Pokyn D-34 se zaměřuje zejména na těchto šest důležitých oblastí:

1. **princip tržního odstupu a tzv. spojené osoby;**
2. **pravidla provádění srovnávací analýzy;**
3. **metody pro zjištění převodních cen;**
4. **pravidla pro dokumentaci převodních cen;**
5. **následné úpravy zisku;**
6. **předběžné cenové dohody.**

Každá transakce, která se týká vztahů mezi spojenými podniky, podléhá při daňovém posouzení celkem třem testům:

- Substance test (test ekonomické podstaty transakce);
- Benefit test (test užítku transakce);
- Arm's length test (test tržního postupu).

Jádrem hodnocení principu tržního odstupu je srovnávací analýza, která je založena na porovnání podmínek závislé transakce s podmínkami, které by mezi sebou stanovily nezávislé subjekty, a to za

srovnatelných okolností. Zmiňovaný Pokyn stanovuje faktory určující srovnatelnost, doporučení, jak postupovat při provádění srovnávací analýzy, a důležitá pravidla pro výběr externích srovnatelných nezávislých podniků a transakcí – tzv. benchmark analýzu. A konečně Pokyn rovněž staví najisto jaké metody pro zjištění převodních cen a v jakých situacích použít.

- **Pokyn GŘ D-32** - Sdělení k závaznému posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednávána mezi spojenými osobami a ke způsobu určení základu daně daňového nerezidenta z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny

Rozhodnutí o závazném posouzení znamená pro daňový subjekt určitý stupeň jistoty v otázce, jak bude správce daně posuzovat jím nastavený způsob vytvoření ceny mezi spojenými osobami, anebo způsob určení základu daně daňového nerezidenta z příjmů dosažených prostřednictvím stálé provozovny umístěné na území České republiky.

V pokynu (který nahrazuje pokyn D-333) finanční správa otevřeně uvádí, že pokud bude poplatník v období, pro které bylo rozhodnutí o závazném posouzení vydáno, naplňovat všechny podmínky, na jejichž základě správce daně rozhodl, bude správce daně při stanovení daně v rámci dokazování při daňové kontrole nebo jiném postupu považovat takto vytvořenou cenu za cenu obvyklou.

Obdobným způsobem stanovený základ daně u stálé provozovny bude správce daně považovat za základ daně stanovený podle zákona o daních z příjmů. Při jeho stanovení se vychází z principů zakotvených ve Zprávě OECD o přisuzování zisků stálým provozovným, kdy jedním z klíčových principů je, že **při přisuzování zisků stálé provozovně se postupuje stejně jako u samostatného a nezávislého podniku**, včetně provedení srovnávací analýzy a posuzování souvisejících funkcí a rizik. Tento princip je shodný s konstrukcí převodních cen.

Podnikům doporučujeme se s novými Pokyny seznámit a prověřit ve vztahu k nim svou konkrétní situaci.

Srpen 2019