

TP MONITOR

Dopad pandemie COVID-19 na nadnárodní podniky a převodní ceny

Mezinárodní organizace OECD aktuálně varuje, že probíhající pandemie Covid-19 je největším nebezpečím pro světovou ekonomiku od finanční krize v roce 2008. Na základě zcela konkrétních informací z praxe nadnárodních podniků je jasné, že tato epidemie bude mít vážný dopad na uplatňování převodních cen, srovnávací analýzu a transferpricing dokumentaci. Daňoví specialisté na celém světě aktuálně diskutují o tom, jak by se nadnárodní společnosti měly připravit na její dopady týkající se převodních cen.

Prakticky lze v celosvětovém měřítku očekávat, že epidemie Covid-19 bude mít negativní dopad především na provozní příjmy nadnárodních společností a bude značně zatěžovat peněžní toky (cashflow) nadnárodních skupin podniků i jejich jednotlivých dceřiných společností.

Je zřejmé, že avizovaný hospodářský pokles bude mít dopad na finanční situaci celé skupiny. Podobné hospodářské otřesy zaznamenaly podniky během celosvětové finanční krize v roce 2008. Prostředí převodních cen v těchto obdobích se však podstatně lišilo. Konkrétně jsou nyní v platnosti akční plány BEPS a úroveň kontroly převodních cen je vysoká na všech trzích.

Na co konkrétně by se tedy měly v této souvislosti podniky připravit? Co je vhodné doporučit?

- **Zpracování průběžné dokumentace aktuálních ekonomických faktorů**

Zdá se, že většina daňových úřadů přijímá názor, že přidružené podniky, stejně jako nezávislé podniky, mohou utrpět skutečné ztráty v důsledku nepříznivých ekonomických podmínek současné krize. Finanční dopad, který podniky zažívají v důsledku Covid-19, určitě je nepříznivou hospodářskou podmínkou. Jestliže nezávislé podniky utrpí v letošním roce ztráty, lze tedy namítnout, že i sdružené podniky by měly mít možnost obdobné ztráty vykázat.

Situace není bohužel zdaleka jednoznačná. V těchto případech je nutné hledat odpovědi na celou řadu následujících otázek:

Měl spojený podnik příležitost zaznamenat, příp. vykázat vyšší zisky během hospodářsky úspěšných let? Jsou vykázané ztráty v souladu s funkcemi, aktivy a rizikovým profilem spojeného podniku? I když je přidružený podnik považován za entitu s omezeným rizikem nebo subjektem s omezenou funkcí, existuje oprávněný důvod, který mu umožňuje vykázat sníženou úroveň zisku?

Epidemie Covid-19 je nepředvídaná, bezprecedentní událost. V praxi jsou tedy běžné případy, kdy nezávislé strany ruší objednávky a nedodrží své závazky. Pokud je to zřejmé u nezávislých osob, nabízí se otázka, zda je možné porušovat závazky s malými nebo nulovými sankcemi i mezi osobami spojenými.

Je třeba také poznamenat, že dopady epidemie Covid-19 nemusí být vždy kvantitativně měřitelné. Například může dojít k negativnímu psychologickému vlivu na zaměstnance v důsledku dodržování sociálního odstupu s následným dopadem na společnost formou snížené produktivity práce. To jistě nebude zřejmé z finančních výkazů, a proto tyto vlivy doporučujeme zpracovat do navrhované průběžné dokumentace.

Mnoho daňových poplatníků obvykle zpracovává tzv. ex-post dokumentaci o převodních cenách, kdy vyhodnocuje dosažené hospodářské výsledky na základě finančních výsledků za uplynulý rok. Takový přístup nemusí v současné době fungovat, poněvadž ještě dlouho nebudou k dispozici finanční údaje srovnatelných společností za rok 2020, přičemž vyhodnocení situace za použití finančních výsledků za období roku 2019 a let předcházejících nebude možné, protože tato období zjevně epidemie Covid-19 neovlivnila.

Bohužel nelze s jistotou odhadnout, kdy současná epidemie Covid-19 skončí a dojde tak k úplnému oživení ekonomiky. Doporučujeme tedy, aby si společnosti připravily důkazní prostředky a komentář ve vztahu k týdennímu nebo měsíčnímu dopadu Covid-19 na jejich hospodářské operace a průběžně situaci monitorovaly. I my budeme vývoj v této oblasti sledovat a vhodně informovat.

Duben 2020