

TP MONITOR

Vnitroskupinové služby - jasná, ale mnohdy zrádná otázka

Dnešní globální svět se mimo jiné odráží rovněž ve světě podnikání, které je čím dál více postaveno na globální politice snižování nákladů a hledání vzájemných synergií u osob, jež jsou navzájem majetkově nebo jinak propojeny. Z tohoto důvodu dochází stále častěji ke **sdílení služeb**, a to jak mezi podniky ve skupině, tak rovněž mezi dvěma jednoduše spojenými osobami. Časté dotazy na praktické daňové řešení těchto transakcí ukazují, že **mezi podniky stále panuje určitá míra nejistoty**.

Sdílenými službami jsou služby poskytované nejčastěji mateřskou společností, která zajišťuje některé ze služeb pro své dceřiné společnosti. Služby ale také mohou být poskytovány k tomu určenou společností ze skupiny pro celou skupinu v případech tzv. center sdílených služeb. Nejčastěji sdílenými službami jsou služby informačních technologií, řízení lidských zdrojů, centrální nákup a prodej, právní služby, finanční služby a účetnictví, marketingové služby, pojištění. Tyto služby se většinou souhrnně označují jako tzv. manažerské služby, nebo také **rutinní služby, případně služby s nízkou přidanou hodnotou**.

Mezi další typické služby ve skupině patří poskytování služeb výzkumu a vývoje, správa a ochrana nehmotného majetku pro celou skupinu nebo její část, tj. poskytování licencí k užívání tohoto nehmotného majetku, zprostředkování klientských kontaktů, pronájem movitých věcí a nemovitostí, poskytování půjček, případně ručení za poskytnuté bankovní půjčky, apod.

Daňový režim výše uvedených služeb není tak jednoduchý, jak by se mohl na první pohled zdát. I u těchto transakcí **je nutné dodržovat princip tržního odstupu**. K tomuto účelu se provádí tzv. srovnávací analýza, která je důležitou součástí dokumentace transferových cen, a z níž se vychází při volbě vyhovující metody stanovení převodních cen.

Za účelem snížení administrativy podniků vydalo Generální finanční ředitelství **Pokyn GFŘ D-10** ke službám s nízkou přidanou hodnotou, který se týká **omezení rozsahu dokumentace převodních cen** u vybraných transakcí s účinností od 1. 1. 2013. Už z názvu plyne, že pokyn pokrývá jen ty vnitroskupinové služby, které mají nízkou přidanou hodnotu a tvoří hlavní činnost subjektů a

podstatný náklad či příjem zainteresovaných podniků. Za služby tvořící podstatný náklad či výnos se přitom považují ty služby, jejichž celková hodnota pro všechny transakce 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. Demonstrativní seznam služeb rutinního charakteru je uveden v příloze, na kterou pokyn odkazuje.

Zásadní okolností u služeb s nízkou přidanou hodnotou je správné přiřazení nákladů poskytovatele spojených s poskytovanými službami. Přestože **všechny vzniklé náklady jsou přiřaditelné zúčastněným podnikům, nemusí být posouzeny jako daňově uznatelné, a to u obou stran**. Posouzení daňové uznatelnosti účtovaných nákladů nebo nákladových složek ceny však není závislé na posuzování tržní úrovně ceny.

Poskytnutí služeb musí mít své **opodstatnění**, jež je obvykle **doloženo uzavřenou smlouvou** mezi zainteresovanými podniky. Pokud tato nebyla uzavřena, lze správci daně předložit zaslané a potvrzené objednávky se specifikací druhu služby, fakturaci s uvedením vykonaných činností, vyjádření o systému poskytování služeb v rámci skupiny podniků, případně další potřebné informace.

Nedílnou součástí daňové uznatelnosti nákladů na služby je **prokázání účelu a přínosu** poskytnuté služby pro příjemce, tedy definice tzv. ekonomického efektu.

Je-li finálně pro výpočet ceny použita **metoda srovnatelné ceny (CUP)**, musí být doložena srovnatelná transakce mezi nezávislými subjekty. Při aplikaci **metody Cost+** považuje finanční správa u služeb s nízkou přidanou hodnotou za přijatelnou přirážku k nákladům v **rozpětí 3-7%**.

Závěrem lze shrnout, že otázku vnitroskupinových služeb lze s přehledem pozitivně vyřešit tehdy, pokud je na jejich prokazování myšleno již v době, kdy jsou služby realizovány a smluvní strany si poskytnou potřebnou součinnost v opatření důkazních prostředků.

Září 2016