

TP MONITOR

Nová pravidla převodních cen 2017 se již usazují v aplikační praxi

Převodní ceny/transferpricing jsou téma, o kterém se v mezinárodním byznysu hovoří stále více. Optikou roku 2018 zvláště proto, že OECD provedlo v druhé půli roku 2017 významnou novelizaci principů převodních cen. Nově aktualizovaná Směrnice o převodních cenách odráží zejména konsolidaci změn v těch kapitolách, které byly zásadně ovlivněny přijatými výsledky **projektu BEPS** (projekt zabránění tzv. erozi základu daně a přesouvání zisku).

Směrnice OECD o převodních cenách poskytuje pokyny pro používání principu tržního odstupu tzv. "arm's length principle", jež představují mezinárodní konsensus o uplatňování ocenění transakcí pro daňové účely u přeshraničních transakcí mezi sdruženými podniky. V dnešní globální ekonomice jsou převodní ceny prioritou pro správce daně i daňové poplatníky. Vlády jednotlivých zemí musí zajistit, že zdanitelné zisky nadnárodních podniků nejsou uměle přesunovány mimo jejich jurisdikci a vykazovaný základ daně nadnárodních podniků v zemi sídla odráží výsledky hospodářské činnosti prováděné v této zemi. Z pohledu jistoty podniků je zřejmé, že daňoví poplatníci potřebují k řádnému uplatňování principu tržního odstupu srozumitelná a dopředu známá pravidla.

Podívejme se na pravidla, která se nově objevila ve Směrnici OECD k převodním cenám v roce 2017:

Aplikace principu tržního odstupu; v této části si OECD klade za cíl porovnat nastavení převodních cen se skutečnou tvorbou převáděných hodnot. Revidovaná doporučení se zaměřují na klíčové oblasti, jako jsou: (i) transakce týkající se nehmotných aktiv (ii) smluvní ujednání mezi spojenými osobami týkající se zvláště rozdělení rizik a k tomu odpovídajících zisků, které nejsou podporovány skutečně vykonávanými činnostmi a (iii) úroveň výnosů finančně podporovaných společností (obvykle „silným“ podnikem z nadnárodní skupiny), kde tyto výnosy nekorespondují s úrovní těmito společnostmi prováděných činností.

Faktory srovnatelnosti v oblasti převodních cen; v rámci provádění srovnávací analýzy je nově nutné

rozšířit dnes používané faktory srovnatelnosti o další srovnatelná kritéria, jako jsou lokální úspory, synergie nadnárodních skupin, úroveň pracovníků a další.

Nehmotný majetek; při identifikaci nehmotných aktiv za účelem převodních cen se nová pravidla zaměřují na vše v této oblasti, co by bylo dohodnuto mezi nezávislými stranami ve srovnatelné transakci. Široká definice nehmotného majetku není závislá na účetnictví, jeho právní definici ani na vymezení pro jiné než daňové účely. Zvláštní důraz je kladen na zodpovězení otázky, jak přidělit celkový zisk vytvořený použitím nehmotného majetku mezi jednotlivé zainteresované podniky. Východiskem je posouzení nově definovaných kategorií funkcí, rizik a tzv. DEMPE analýzy (jde o činnosti vývoje, rozšíření, údržby, ochrany a využívání nehmotných aktiv).

Vnitroskupinové služby s nízkou přidanou hodnotou; OECD zavádí principy zjednodušených pravidel pro cenové nastavení a dokumentaci spřízněných transakcí s nízkou přidanou hodnotou týkající se tzv. rutinních služeb s tím, že zveřejňuje, že obvyklá zisková přírážka k nákladům se pohybuje ve výši přibližně 5% (při splnění dalších podmínek).

Dokumentace převodních cen; na základě dlouhých diskusí byl pro dokumentaci převodních cen zaveden tříložkový systém, kterým se rozumí Master File, Local File a nově tzv. CbCR. Nadnárodní skupiny podniků, jejichž konsolidované výnosy za celou skupinu jsou vyšší než 750 mil. EUR, jsou povinny sestavovat a podávat zprávu podle zemí (CbCR), která obsahuje informace relevantní pro posouzení rozdělení základu daně mezi jednotlivé státy a jurisdikce.

V rámci znalostí současné praxe v České republice je už dnes nutné počítat s tím, že nové součásti Směrnice OECD k převodním cenám správce daně zohledňuje v daňovém řízení a např. problematika CbCR byla již implementována českými právními předpisy. Je tedy vhodné předpokládat, že zvláště v případě podniků s vazbami na zahraniční spojené osoby, bude aplikace zmíněných pravidel zcela běžná a společně s tím doporučujeme počítat.

Září 2018