

Převodní ceny dnes – pro podniky výzva nebo hrozba?

- Převodní ceny v současné době představují základní prvek zájmu finanční správy z pohledu daňové kontroly na daních z příjmů. Toto je pravidelně deklarováno tiskovými zprávami (naposledy 18/11/2015). Cílem daňových kontrol je vždy ověřit správnost metodologie převodních cen sdružených podniků tak, aby respektovala rozsah skutečně vykonávaných funkcí a nesených rizik jednotlivých společností ve skupině a s tím související nastavení vnitroskupinových cen podle principu cen nezávislých. V roce 2016 hodlají finanční úřady v tomto trendu pokračovat. Rovněž je veřejně známo, jakým směrem se ubírá celosvětový koncept zdanění nadnárodních podniků pod vlajkou OECD známý jako projekt BEPS. Navíc se každý týden objeví v tisku informace o „daňových potížích“ takových koncernů jako Google, Apple, Starbucks, Fiat a dalších. Všechny tyto zprávy mají jednoho společného jmenovatele - a tím je tzv. transferpricing, neboli převodní ceny.

- Personální nebo majetkové propojení mezi osobami, jak je možné se dočíst v judikatuře, samo o sobě nemá zpravidla bez dalšího daňové následky (vyjma zákonem o daních z příjmů výslovně regulovaných situací). Může však signalizovat zvýšenou míru nebezpečí, že uvedené osoby budou jednat nejrůznějším způsobem ve shodě tak, aby optimalizovaly svou daňovou zátěž vytvářením umělých skutkových okolností, které by jinak, šlo-li by o subjekty navzájem neprovázané, nevytvořily, neboť by to pro ně nebylo z ekonomického hlediska racionální. Toto nebezpečí si berní úřady v hospodářsky vyspělém světě dobře uvědomují a snaží se nastavit „pravidla hry“ takovým způsobem, aby docházelo k férovému rozdělení zisků jednotlivých entit podle místa, kde je vytvářena hodnota, nikoliv podle místa, kam jsou uměle přiřazována rizika. Tato snaha se většinou zhmotní v cíleném administrativním opatření vůči takovýmto podnikům ve snaze získat aktuální informace o daňově rizikových transakcích pro účely provádění analýz s následnou možností zahájit úzce zaměřenou daňovou kontrolu.

- Česká republika není výjimkou a počínaje rokem 2014 zavedla jako součást daňového

příznání k dani z příjmů právnických osob Samostatnou přílohu k převodním cenám, ve které se požaduje po vybraných podnicích reporting celé řady transakcí, které uskutečnily se spojenými osobami. Výsledkem, jež si finanční správa slibuje od získaných údajů, je větší důraz na monitoring tzv. řízených transakcí a efektivnější výsledky vyhledávací činnosti při výběru rizikových poplatníků pro zahájení kontrolního řízení. Právě tomu je přizpůsobena forma i struktura požadovaných informací. Zásadním znakem je skutečnost, že se požadované údaje uvádějí nikoliv sumárně, ale za každou spojenou osobu zvlášť. Pak, v případě obchodní spolupráce s více osobami ve skupině, může být objem poskytovaných údajů značný. Při sestavování přílohy je zjevné, že finančním údajům o tzv. řízených transakcích se spřízněnými podniky, je nutné věnovat náležitou pozornost s důrazem na propojení informací s finančními výkazy podniku.

- Pro účely obhájení nastavení převodních cen se vytváří tzv. Dokumentace k převodním cenám, jež je vyhotovována podle celosvětově přijatých pravidel OECD. Takto zpracovanou dokumentaci je následně možné použít jak pro účely českého daňového řízení, tak je vyžadována rovněž zahraničními finančními úřady, které jsou příslušné jednotlivým dceřiným společnostem ve skupině v případech tamního daňového šetření. Dokumentací k převodním cenám se zásadně prokazuje správné stanovení daně. V případech její absence finanční úřad v rámci daňové kontroly cílenými dotazníky „přiměje“ kontrolovanou společnost k odkrytí všech skutečností, které by měly být její součástí, ovšem v pro podnik nevýhodném časovém tlaku (obvykle 15 dnů). Samozřejmě také s nemožností provázaného a nezávislého posouzení správnosti nastavení cen.

- Jsou tedy převodní ceny dnes pro podniky výzvou nebo hrozbou? Odpověď necht' si každý učiní sám. Nicméně zlaté pravidlo „kdo je připraven, není zaskočen“ by mohlo v popsanych situacích mnoha podnikům pomoci.

Únor 2016