

TP MONITOR

Závazné posouzení správcem daně - aneb když si nejsme jisti

Správné nastavení cenové politiky je v poslední době velmi důležité. Podniky musí být připraveny doložit, že prováděné transakce se spřízněnými osobami jsou v souladu s principy tržního odstupu. K tomu se však často váže určitá nejistota.

Mnoho podniků se může obávat **budoucího daňového rizika v podobě doměření daně** z nesprávně stanovených převodních cen. K eliminaci takové obavy je již od roku 2006 zakotveno v daňových předpisech právo poplatníka požádat správce daně o **závazné posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednávaná mezi spojenými osobami** (dále jen závazné posouzení), které je uvedeno v § 38nc zákona o daních z příjmů. Tímto právním institutem jsou do českého daňového práva implementovány nástroje doporučované OECD ve formě tzv. předběžných cenových dohod (neboli také předběžných cenových ujednání, APA). V České republice se také v souvislosti se závazným posouzením často hovoří o editační povinnosti správce daně nebo o tzv. rulings.

Závazné posouzení dává poplatníkům možnost ověřit si předem, zda způsob tvorby cen, které jsou sjednávány mezi spojenými osobami (sdruženými podniky), je pro účely stanovení základu daně v souladu s principem tržního odstupu. Pro účely efektivní aplikační praxe vydalo Ministerstvo financí **Pokyn D – 333**, který mimo jiné uvádí, že pokud bude podnik v období, pro které bylo rozhodnutí o závazném posouzení vydáno, naplňovat všechny podmínky, na jejichž základě správce daně rozhodl, a zásadně se nezmění skutečnosti ovlivňující způsob tvorby ceny, bude správce daně při stanovení daně v rámci dokazování při daňové kontrole nebo jiném postupu považovat takto vytvořenou cenu za cenu obvyklou, tedy vyhovující. Tím je zaručena velmi silná daňová jistota, kterou určitě celá řada spojených podniků ocení.

Žádost podávaná místně příslušnému správci daně, jež podléhá správnímu poplatku ve výši 10.000,-Kč

splatnému současně s podáním žádosti, musí obsahovat všechny povinné zákonné náležitosti.

Kromě „běžných“ identifikačních údajů osob zúčastněných v obchodním vztahu žadatel v žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení zdokumentuje skutečnosti, které mohou mít podstatný vliv na posuzovaný způsob tvorby ceny. To jsou především informace o skupině podniků a obchodní činnosti zúčastněných osob, obchodním vztahu a dalších okolnostech majících vliv na obchodní vztah, **způsob, jakým poplatník stanovil převodní cenu** a další. Zákon o daních z příjmů zde předpokládá, že bude předložena dokumentace tvorby převodních cen, jejíž doporučující forma je uvedena Ministerstvem financí v **Pokynu D-334**. Nedílnou součástí žádosti je rovněž návrh výroku rozhodnutí.

Rozhodnutí o závazném posouzení je obecně účinné pro posouzení daňových důsledků v následujících třech zdaňovacích obdobích.

Je důležité poznamenat, že při rozhodování o vydání rozhodnutí o závazném posouzení bude správce daně vycházet ze způsobu tvorby ceny, který si zvolil sám podnik. **Správce daně tedy v rozhodovacím procesu „nenalézá správný způsob“**, jakým by měla být převodní cena vytvořena, nýbrž hodnotí způsob stanovení ceny, který je žadatelem navržen.

Vydání závazného posouzení v převodních cenách tedy předpokládá náležitou přípravu podniku ve formě vyhotovení precizní žádosti finančnímu úřadu včetně zpracování dokumentace cenotvorby. V případě kladného rozhodnutí správce daně mu však přináší déletrvající komplexní daňovou jistotu. V případě neúspěchu lze žádost podat opakovaně. V České republice je podle finanční správy průměrně vydáno dvacet rozhodnutí za rok, z toho podstatná většina kladných.

Červen 2016