



FINANČNÍ SPRÁVA

Převodní ceny a BEPS 2018

Zpráva BEPS (Base Erosion and Profit Shifting)

- Akční plán OECD, který uvádí 15 konkrétních kroků, pro boj proti dvojímu nezdanění, zejména u nadnárodních podniků
- Akce 8,9,10 – úprava TP Guidelines tak, aby zisky korespondovaly s místem, kde jsou vytvářeny hodnoty.
 - Akce 8 – intangibles a jejich ocenění
 - Akce 9 – risks and capital - správná alokace zisku vzhledem k rozložení podnikatelského rizika a rozhodovací odpovědnosti
 - Akce 10 – other high-risk transactions
- Akce 13 – doporučení zavedení povinné dokumentace k převodním cenám o třech částech (Master File, Local File, Country-by-Country Reporting)
 - CbCR – Ohlášení, Oznámení. ZO 2016

Zpráva BEPS – Akce 8, 9, 10

- **Riziko** nemůže být smluvně přesunuto do podniku, který nemůže ve skutečnosti toto **riziko kontrolovat**, **rozhodovat** o něm, a **nemá finanční kapacitu** na to aby riziko nesl.
- Člen skupiny s **významným kapitálem nevykonávající jiné aktivity** nemá nárok na jinou odměnu než tu plynoucí mu z financování – pokud neřídí rizika, získá **jen nízkou odměnu**.(cash box)
- Synergie – **slevy** generované objemem nákupu budou **přiděleny všem** nakupujícím společností.

Zpráva BEPS – intangibles

IP

- je něco co **není hmotným ani finančním aktivem**, **může to být vlastněno** nebo ovládáno pro obchodní účely a jehož užití nebo převod by **podléhal platbě** mezi nezávislými společnostmi
- není to shodný pojem s nehm.majetkem dle účetnictví
- existence právních ochran může mít vliv na hodnotu, ale není nutnou podmínkou pro existenci IP
- definice pro TP nehraje roli v aplikaci dalších článků SZDZ

Zpráva BEPS – Akce 8, 9, 10

- **Právní vlastnictví** samo o sobě **neopravňuje** vlastníka k nárokování příjmů
- Pokud spojené osoby vykonávají **funkce DEMPE** a tím významně přispívají k tvorbě hodnoty IP, jsou oprávněny očekávat odpovídající příjmy (odměnu)
- Pokud spojené osoby přebírají rizika spojená s DEMPE, musí uskutečňovat kontrolu těchto rizik a mít finanční kapacitu tato rizika převzít (Kapitola I, Sekce D.1.2) včetně specifických a významných podmínek
- DEMPE – vývoj, zlepšování, údržba, ochrana a využití (Development, enhancement, maintenance, protection and exploitation)

Změny pokynů

- Novelizace D-332 – k začátku roku 2019
 - Implementace TPG 2017 (překládáno do ČJ)
 - Rozpracovanější F-R analýza
 - F-R profily – jeden subjekt může mít i více
 - Nově i benchmark analýza – doporučení obnovovat každé 3 roky
 - Používání mezikvartilového rozpětí – odkaz na doporučení EU
 - NM – rozdíl mezi právním a ekonomickým vlastníkem

Aktuální vývoj v TP – další dokumenty

- Další dokumenty nadnárodních organizací k převodním cenám
 - EUJTPF - Report on the Use of Comparables in the EU
 - OECD - Addressing Difficulties in Accessing Comparables Data for Transfer Pricing Analysis
 - OECD - Guidance on the application of the transactional profit split method – 7/2018

Změny pokynů

- Novelizace Pokynu D-333 – nově **D-32**
- Zveřejněn ve **Finančním zpravodaji 9/2018**
- **§ 38nd** - od 1.1.2018
- Možnost posoudit dopředu správnou **alokaci zisku** stále provozovně v ČR
- Na žádost **daňového nerezidenta** určení základu daně z činností vykonávaných prostřednictvím SP (jedné)

- V žádosti uvedeno – obdoba **§ 38nc**
- Historicky každoročně cca 20 případů ZP dle § 38nc

Využití mezinárodní spolupráce v TP

- Výměna informací na žádost
- Výměna tax rulings – 2017
- CbCR – 2018 (za ZO 2016)
- Simultánní kontrola
- MLC
- Joint audits
- Bilaterální APA
- Bilaterální MAP – od 1.7.2019 nový zákon

Zaměření kontrol TP

- Funkční a rizikový profil
 - Správné nastavení
 - Možnost více profilů
- Restrukturalizace
 - Často souvisí se změnou profilu
- Aplikace TP i na transakce s **nes**pojenou osobou
 - „Příkaz“ mateřské společnosti
- Transfery nehmotného majetku
 - správné placení lic. poplatků
 - CCA
 - DEMPE

Zaměření kontrol TP

- Poskytování služeb
 - Pozor na vztah k vykonávaným funkcím
 - Manažerské služby a vznik SP
 - Služby s nízkou přidanou hodnotou (Pokyn D-10)
 - Prokazování přijaté služby (NSS 8 Afs 216/2017-75)

- Finanční transakce
 - Garance
 - Cashpooling

- „Zneužívání“ ustanovení ZDP
 - § 24/2/zc,
 - § 19,
 -

- Využívání daňových rájů