

1st International IFA Czech Branch
Transfer Pricing Conference
16 October 2018



25
1993-2018



12 mýtů o transfer pricingu

Hana Brothánková, Tax Manager
Grant Thornton Tax & Accounting s.r.o.

www.kdpcr.cz/ifa2018



Transfer pricing v ČR není téma

- ü Není zákonná povinnost připravit transfer pricingovou (TP) dokumentaci
- ! FU si však může TP dokumentaci vyžádat v případě pochybností o správnosti nastavení transferových cen + doporučení směrnice OECD



Velká skupina = TP v pořádku

ü Transfer pricing není problémem

- ! Součást velké skupiny nezaručuje vyřešený transfer pricing
- ! Zvýšená pozornost po zveřejnění mediálních kauz a iniciativě BEPS
- ! Transfer pricing zahrnut do interní agendy



Transfer pricing je věcí skupiny

ü Přístup – my jen vykonáváme, co skupina rozhodla

- ! Pozor na postavení a odpovědnost jednatelů
- ! Podpis smluv na transakce ve skupině, podpis daňového přiznání
- ! Koncernové právo + definice spojených osob
- ! Trestní odpovědnost



Vyplníme přílohu k DPPO a tím to pro nás končí

ÜANO i NE

- ! Nástroj FU pro vytipování si poplatníků k prověření TP
- ! Analýzy FU, platnost od 2014
- ! Soulad zveřejňovaných informací - výroční zpráva, příloha k účetní závěrce



Příloha k DPPPO 2017

Identifikační číslo

Samostatná příloha k položce 12 I oddílu

01 Název spojené osoby

02 Identifikační číslo spojené osoby 03 Stát, ve kterém má spojená osoba sídlo Kód

A Transakce se spojenou osobou

Řádek	Název položky	Vyplní se v tis. Kč	
		Výnos (prodej)	Pořiz. cena (nákup)
1	Dlouhodobý nehmotný majetek		
2	Dlouhodobý hmotný majetek		
3	Dlouhodobý finanční majetek		
4	Zásoby materiálu, výrobků a zboží		

B Transakce se spojenou osobou

Řádek	Název položky	Vyplní se v tis. Kč	
		Výnos	Náklad
1	Služby		
2	Licenční poplatek (vč. software)		
3	Úroky		
4	Nájem		
5	Celkový objem ostatních transakcí		

C Transakce se spojenou osobou

Řádek	Název položky	Vyplní se v tis. Kč	
		Přijaté	Vyplacené
1	Úvěrové finanční nástroje		
2	Podíly na zisku		
		Zvýšení	Snížení
3	Ostatní složky vlastního kapitálu		
4	Poskytnutí bezúplatného plnění	<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
5	Přijetí bezúplatného plnění	<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
6	Využití cash-poolingu	<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
7	Finanční a bankovní záruky - přijaté	<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
8	Finanční a bankovní záruky - poskytnuté	<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE

D Závazky a pohledávky za spojenou osobou bez úvěrových finančních nástrojů

Řádek	Název položky	Vyplní se v tis. Kč	
		Stav ke konci aktuálního období	Stav ke konci minulého období
1	Dlouhodobé pohledávky		
2	Dlouhodobé závazky		
3	Krátkodobé pohledávky		
4	Krátkodobé závazky		

Transfer pricing se týká jen těch největších

Ü Hranice obratu pro Specializovaný FU – 2 mld. Kč

! Není kritérium pro zapomenutí na transfer pricing

! Příklady z okolních států:

- Slovensko – 3 kategorie TP dokumentací, základní a úplná pro transakce nad 1 mil. EUR
- Německo – TP dokumentaci nemusí mít malé podniky – transakce < 5 mil. EUR/rok
- Rakousko – povinnost připravit TP dokumentaci, pokud celkové výnosy rakouské entity > 50 mil. EUR
- Polsko – povinná TP dokumentace pokud obrat/náklady přesáhnou 2 mil. EUR
- Maďarsko – povinnost TP dokumentace pro střední a velké podniky a transakce > 160 TEUR

Transfer pricingu na FU nerozumí

üKomplikovaná disciplína

- ! Zvýšená edukace pracovníků FU, specializované týmy
- ! Rovnocenný protihráč = diskuse, argumentace



Čím složitější tím lepší

- ü Rozsáhlá TP dokumentace + komplikovaná cenotvorba = FU to nepochopí
- ! Otázka kvality obsahu TP dokumentace
- ! Dojem zakrývání pravých skutečností



Transfer pricing platí jen pro přeshraniční transakce

ü Česká skupina nemusí dodržovat TP pravidla

! Zdanění na úrovni jednotlivých entit

! Nelze skupinové zdanění

! Argument odvodu daní do státního rozpočtu ČR
neobstojí



Platíme daně, nám nic nehrozí

ü Pravidelné placení daní nám garantuje klid

! Dlouhodobá ztrátovost láká FU ke kontrole

! Existují i kontroly FU na transfer pricing u ziskových společnostech

! Přeshraniční spolupráce FU, výměna informací



FU je formální = výhra pro nás

- ü Písemné smlouvy, TP dokumentace a jiné podklady stačí pro obhájení transferových cen – přístup „papír snese všechno“
- ! Důležitá návaznost na reálný chod a tzv. funkční a rizikový profil
- ! Správná otázka může mít vážné důsledky pro obhajobu TP



Cost+5% u služeb je bez rizika

ü Služby s nízkou přidanou hodnotou

- ! Otázka splnění kritérií na straně poskytující společnosti
- ! Důležitost nákladové základny
- ! Důvěrné informace, špatná komunikace v rámci skupiny



Ziskovost = 10%

ü Očekávání potvrzení stávající praxe

! Marže není jedno konkrétní číslo

! Výsledkem benchmarkové analýzy je rozmezí



Děkuji za pozornost

