



cutting through complexity™

Transfer pricing – obecný úvod

Michal Fojt, Tax Consultant

24. dubna 2014



Transfer pricing – obecná definice

Legislativní úprava – cena obvyklá

Legislativní úprava – cena obvyklá

§ 23 odst. 7 ZDP

§ 23 odst. 7 ZDP

Smlouva o zamezení dvojího zdanění příjmů a majetku

Pokyn D-332

Metody pro zjištění převodních cen

Metoda nezávislé srovnatelné ceny (CUP)

Metoda ceny při opětovném prodeji (RPM)

Metoda nákladů a přirážky (CPM)

Metoda rozdělení zisku (PSM)

Transakční metoda čistého rozpětí (TNMM)

Pokyn D-333

Pokyn D-334

Dokumentace převodních cen vs. proces dokazování

Uzavřené kontroly (CZK)

Rok	Počet kontrol	Zvýšení základu daně	Doměření daně	Snížení daňové ztráty
2009	139	148 969 000	50 439 000	801 471 000
2010	221	365 307 000	90 998 000	64 856 000
2011	314	310 415 000	169 663 000	816 315 000
2012	216	93 478 566	20 452 773	149 500 633
2013	282	336 386 414	71 759 104	131 267 918

Transfer pricing – globální přístup

Transfer pricing – současná situace v ČR



cutting through complexity™

Dokumentace převodních cen

Případová studie

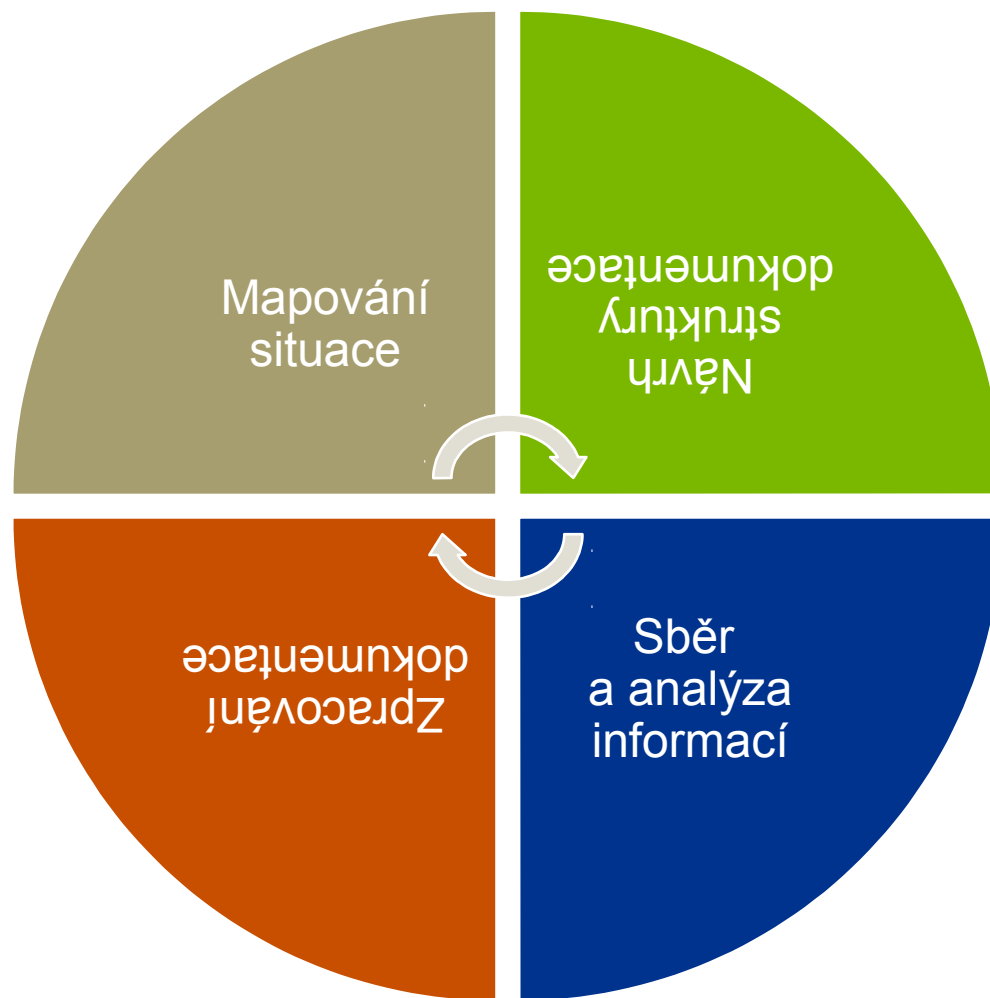


Definice rozsahu

- Mapování situace
- Návrh struktury dokumentace

Realizace dokumentace

- Sběr a analýza informací
- Zpracování dokumentace





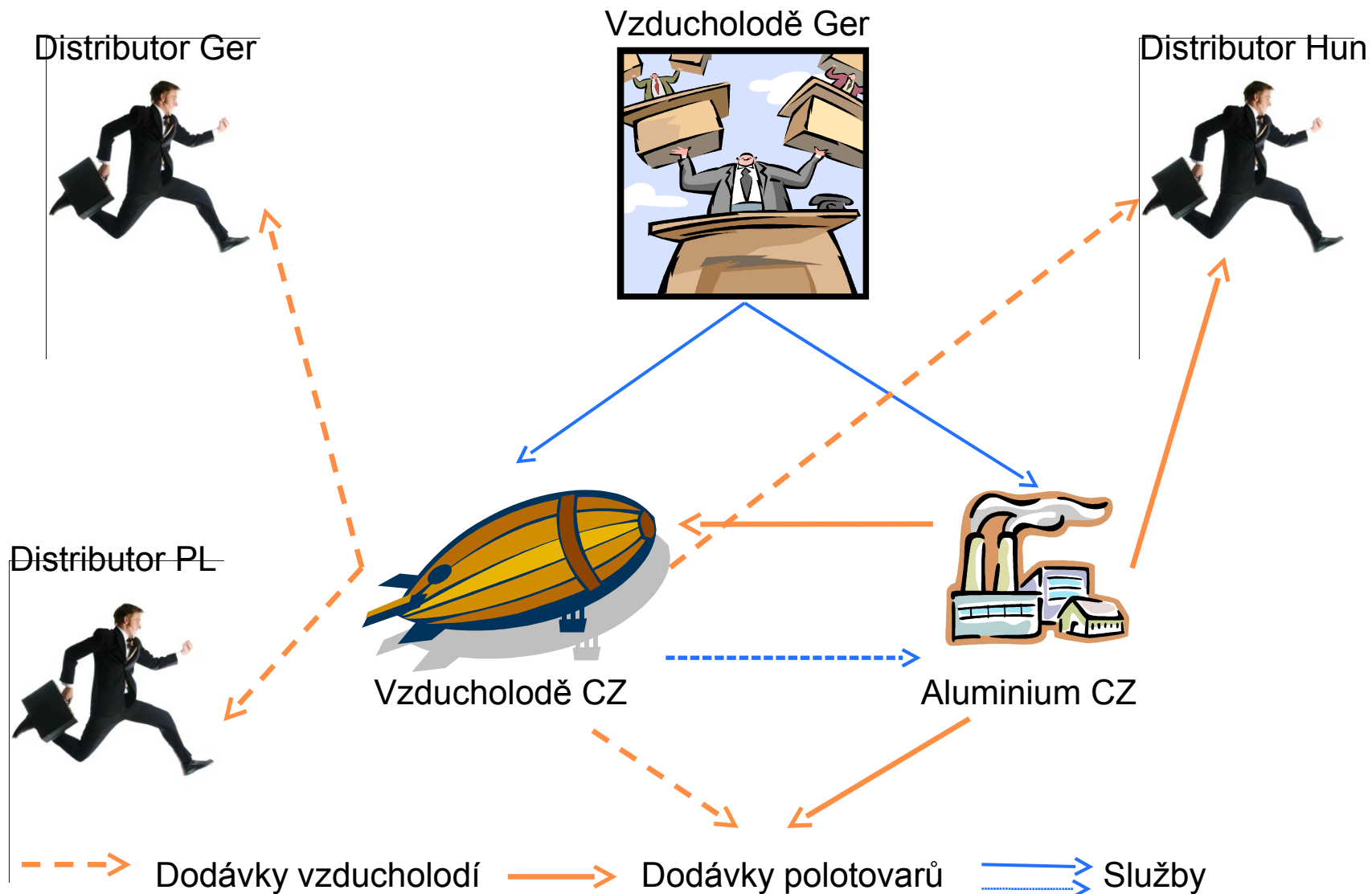
cutting through complexity™

Mapování situace

Mapování situace

Mapování situace – identifikace transakcí

Mapování situace – grafický rozbor



Mapování situace – identifikace rizik

Mapování situace – dílčí závěr – zhodnocení rizik

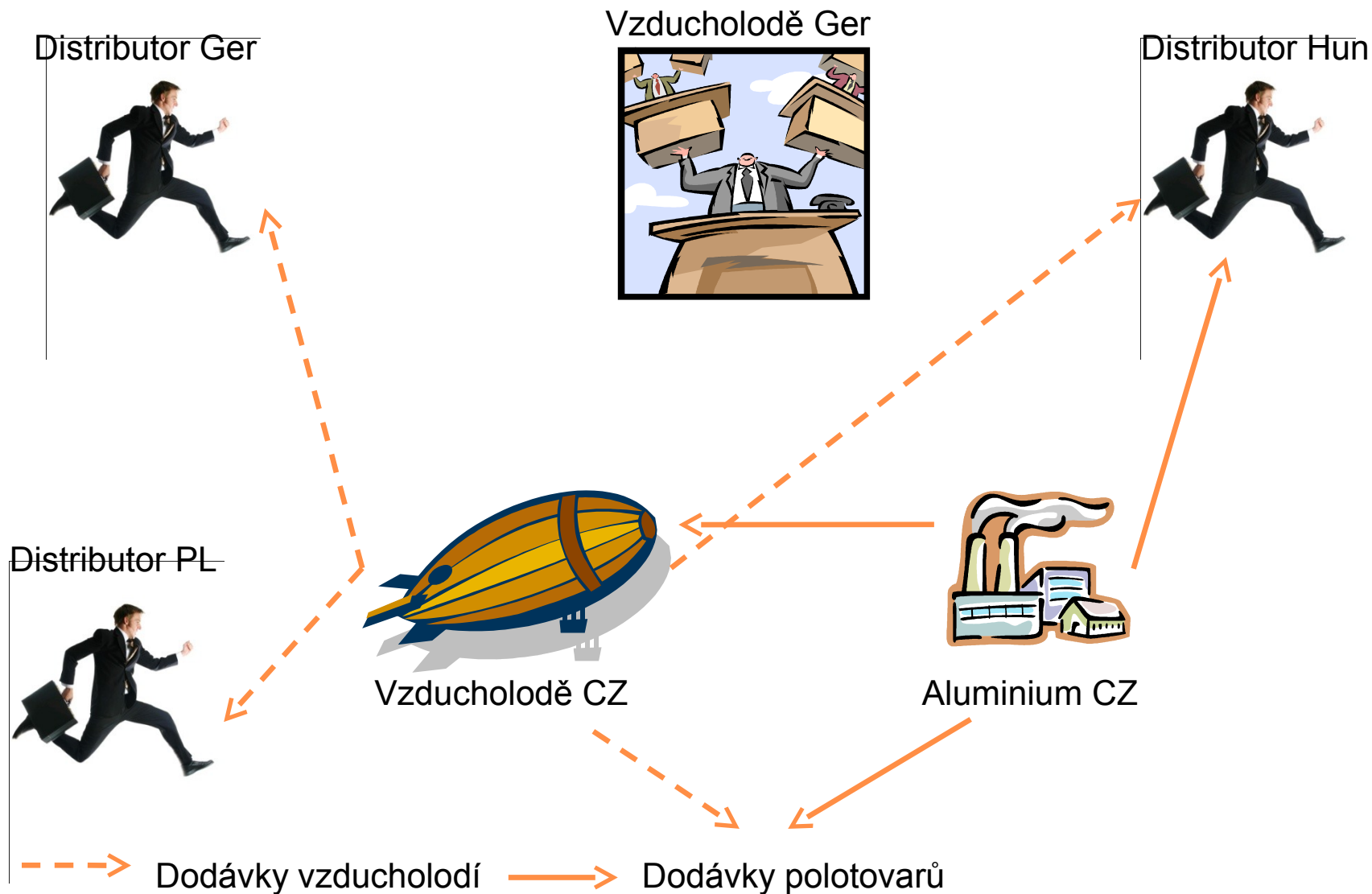


cutting through complexity™

Návrh struktury dokumentace

Návrh struktury dokumentace – vybrané zvažované faktory

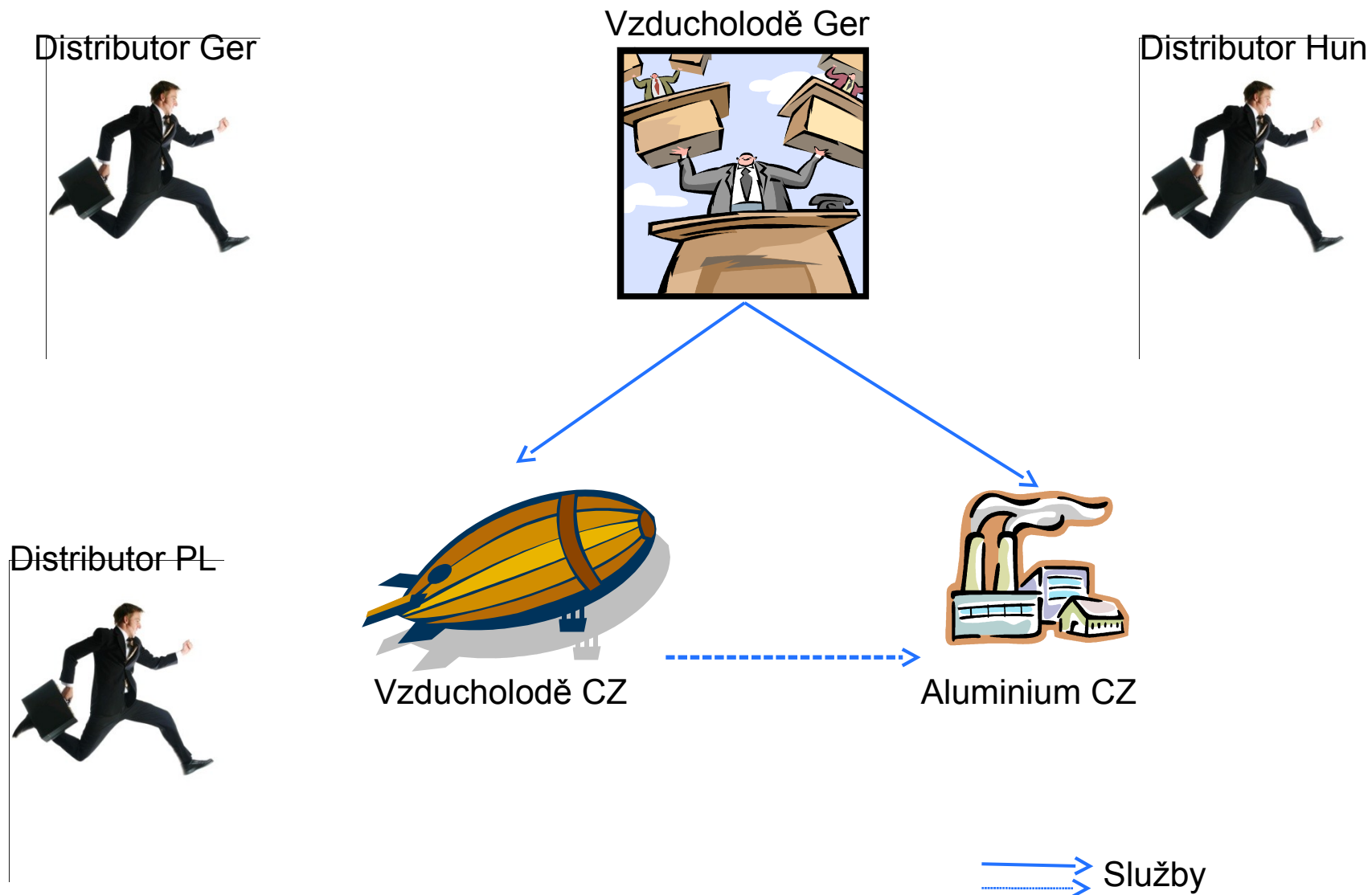
Návrh struktury dokumentace – grafický rozbor výrobních transakcí



Návrh struktury dokumentace – výrobné transakce – návrh řešení



Návrh struktury dokumentace – grafický rozbor služeb



Návrh struktury dokumentace – službové transakce – návrh řešení



Možné řešení – shrnutí

Transakce	Dokumentace
Dodávky Vzducholodě CZ	Ano. Vysvětlit a doložit různou cenu v tuzemsku a do skupiny. Vysvětlit a doložit dlouhodobou ztrátu.
Dodávky Aluminium CZ	Ano. Vysvětlit a doložit různou cenu v tuzemsku a do skupiny, a případnou odlišnost cen vůči Vzducholodě CZ a Distributorovi Hun.
Služby Vzducholodě Ger	Ano. Kritické prokázání služby a vysvětlení odlišnosti od služeb Vzducholodě CZ.
Služby Vzducholodě CZ	Ano. Zvážit agregaci s dokumentací služeb Vzducholodě Ger.

Další možný potřebný výstup – **zhodnocení rizik** v oblasti převodních cen



cutting through complexity™

Sběr a analýza informací

Motto: Předpokladem úspěchu je komunikace



Informace o společnosti a skupině

Směrnice OECD předpokládá situace, kdy je závislý podnik ve ztrátě (čl. 1.70 a následující) – zejména analýza tržních okolností, strategií

Start-up fáze podnikání

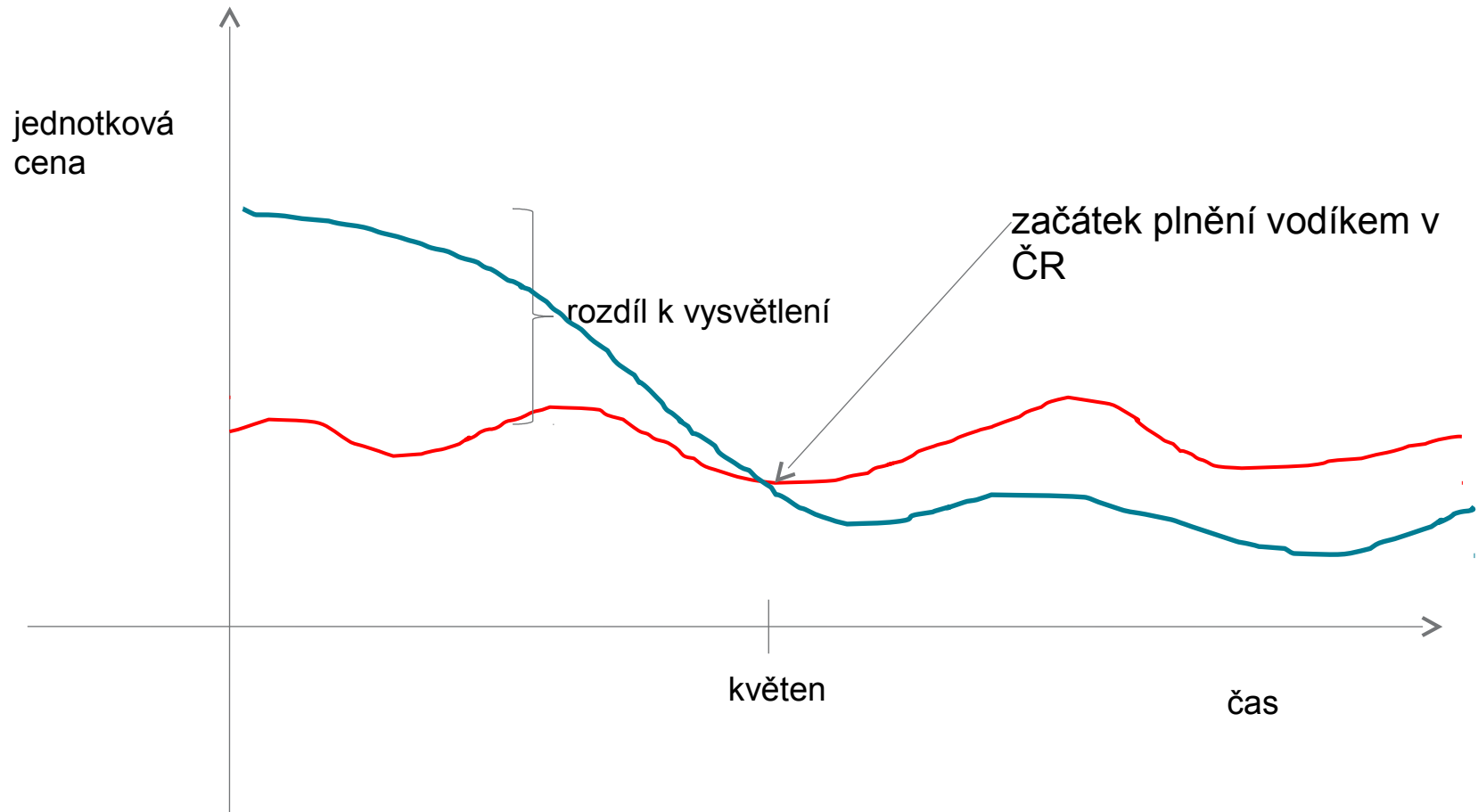
- Nový výrobek
- Silná konkurence letadel
- Slabá infrastruktura pro vzducholodě
- Vysoké počáteční investice, které nejsou pokryty výnosy.

Finanční krize


Projekty, které se nerealizovaly....

....vs. rozložení rizik a funkcí podle smluv...

Sběr a analýza informací – výrobky – interní srovnávací analýza



Sběr a analýza informací – službové transakce



} pět procent je
v rámci
interkvartilního
rozpětí

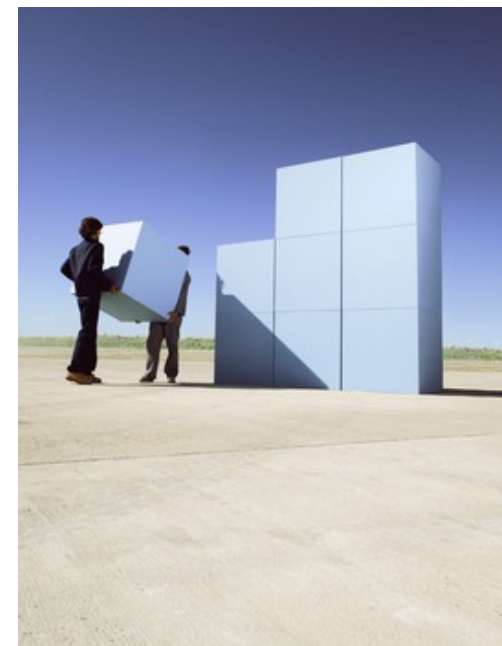


cutting through complexity™

Zpracování dokumentace



Zpracování dokumentace – doporučený postup u dokumentace





cutting through complexity™

Mezinárodní vývoj a informace z ČR



- Kontroly v oblasti převodních cen spíše pravidlem než-li výjimkou
- Agresivní výklady FÚ jednotlivých států
 - nikdo nechce daňovou ztrátu
 - každý žádá nadměrné zisky
 - obrana proti změnám obchodních modelů nebo modelům s daňovým podtextem
 - Apple, Google, Amazon
 - důraz na oblast nehmotných aktiv
- Problematika dvojího zdanění u doměrků
- Důraz na školení daňových úředníků a výměnu informací

Iniciativy na úrovni OECD

- BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) – srpen 2013
 - 15 konkrétních návrhů s cílovými roky 2014 a 2015
 - výsledkem by měly být doporučení nebo úprava smluv o dvojitým zdanění
 - zaměřeno na
 - zneužití práva
 - nehmotná aktiva
 - převodní ceny
- Nový draft kapitoly VI OECD – nehmotná aktiva
- Metodika na identifikaci rizikových společností – duben 2013
 - společnosti ve ztrátě, s kolísavými zisky
 - společnosti obchodující s daňovými ráji
 - vysoké management fees, servisní smlouvy obecně
 - transakce se zapojením nehmotných aktiv
 - restrukturalizace, financování

- Novela ZPD – není faktická změna
- Na úrovni SFÚ tým ca 15 lidí se zaměřením na převodní ceny, cílem je mít 1 odborníka v kraji
- Lokální finanční úřady mají pokyn kontrolovat převodní ceny
- Požadování větších detailů, agresivní přístup ze strany FÚ
- Důraz na školení, interakce s odbornou veřejností
 - TP Miniforum
 - BEPS



cutting through complexity™

Poučení



Děkuji za pozornost

Michal Fojt

Tax Consultant

KPMG Česká republika, s.r.o.

mfojt@kpmg.cz

