**Základní legislativa,**

**pokyny a směrnice platné pro převodní ceny**

**Česká republika**

**stav 1. 1. 2014**

**Úvod**

Problematika stanovení a doložení převodních cen je v České republice letitá. Není to nová věc. V roce 2013 se o této problematice začalo více hovořit a to především v souvislosti s vytvořením Specializovaného finančního úřadu s celostátní působností (tento úřad se má zabývat kontrolní činností vybraných subjektů a měl by rovněž více kontrovat transakce se spojenými osobami). Problematika převodních cen se ale týká většiny běžných společností, nikoliv pouze těch “velkých“ společností.

Ministerstvo financí České republiky připravuje změny ohledně příloh k daňovému přiznání k dani z přijmu a předpokládá se, že se tyto změny budou týkat již daňového přiznání za rok 2014. Nově by měla být součástí přiznání příloha, kterou budou muset podávat společnosti splňující jedno z kritérií - aktiva větší než 40 mil. korun, obrat větší než 80 mil. korun či počet zaměstnanců vyšší než 50. Tato příloha by měla správci daně poskytnout detailní informace o provedených transakcí se spojenými osobami v daném období včetně názvu osoby, sídla, typu transakce, objemu v tis. Kč, přehledu stavu pohledávek a závazků. Konečný termín a znění přílohy k přiznání ještě není znám, vše je v procesu.

Problematika převodních (transférových cen) se začíná démonizovat, vytváří se dojem, že společnost musí mít vytvořenou dokumentaci  k převodním cenám, musí mít znalecké posudky, případně že správce daně všechny transakce zpochybní a jediným řešením je oslovit o pomoc specialistu (daňového poradce, auditora či specialistu na transferové ceny), který vše za společnost „vyřeší“. Z našich poznatků se domníváme, že každá normálně fungující společnost si je vědoma toho, že důkazní břemeno je vždy na straně poplatníka, a že v případně nedoložení správnosti převodních cen nese společnost veškeré důsledky z této skutečnosti a že primárně sama společnost musí rozumět problematice převodních cen. Jistě je vhodné mít zpracovanou dokumentaci, jistě je vhodné mít ve složitějších případech posudky či oslovit odborníka, ale prosíme vždy s rozumem.

Pro vytvoření základního přehledu ohledně problematiky převodních cen jsme připravili stručný přehled s citací či odkazem na přílohy, který by měl urychlit orientaci.

Tento dokument by měl ušetřit čtenářům čas při hledání dokumentů, o kterých by měla být společnost informována. V případě jakýkoliv otázek k dané problematice se, prosím, obraťte na SAUL AUDIT.

1. Zákony České republiky

V České republice je nutnost dodržovat ceny obvyklé dané zákonem. Převodních (transferových) cen se týkají především následující paragrafy:

**· § 23 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů**

*(7) Liší-li se ceny sjednané mezi spojenými osobami od cen, které by byly sjednány mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, a není-li tento rozdíl uspokojivě doložitelný, upraví se základ daně poplatníka o zjištěný rozdíl; to platí i v případě, kdy je cena mezi poplatníky daně z příjmů právnických osob rovna nule. Nelze-li určit cenu, která by byla sjednávána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, použije se cena určená podle právního předpisu upravujícího oceňování majetku. Ustanovení věty první a druhé se nepoužije v případě uzavření smlouvy o výprose nebo o výpůjčce a v případě, kdy sjednaná výše úroků z úvěrového finančního nástroje mezi spojenými osobami je nula nebo nižší, než by byla cena sjednaná mezi nespojenými osobami, a věřitelem je daňový nerezident, člen obchodní korporace, který je daňovým rezidentem České republiky, nebo poplatníkem daně z příjmů fyzických osob. Spojenými osobami se pro účely tohoto zákona rozumí*

*a) kapitálově spojené osoby, přitom*

*1. jestliže se jedna osoba přímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob; a přitom tento podíl představuje alespoň 25 % základního kapitálu nebo 25 % hlasovacích práv těchto osob, jsou všechny tyto osoby vzájemně osobami přímo kapitálově spojenými,  
2. jestliže se jedna osoba nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob; a přitom tento podíl představuje alespoň 25 % základního kapitálu nebo 25 % hlasovacích práv těchto osob, jsou všechny tyto osoby vzájemně osobami kapitálově spojenými,*

*b) jinak spojené osoby, kterými jsou osoby*

*1. kdy se jedna osoba podílí na vedení nebo kontrole jiné osoby,  
2. kdy se shodné osoby nebo osoby blízké podílejí na vedení nebo kontrole jiných osob, tyto jiné osoby jsou vzájemně osobami jinak spojenými. Za jinak spojené osoby se nepovažují osoby, kdy je jedna osoba členem dozorčích rad obou osob,  
3. ovládající a ovládaná a také osoby ovládané stejnou ovládající osobou,  
4. blízké,  
5. které vytvořily právní vztah převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty. Podíl na základním kapitálu nebo podíl s hlasovacím právem ve zdaňovacím období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání, se stanoví jako aritmetický průměr měsíčních stavů. Účast v kontrolní komisi nebo obdobném kontrolním orgánu a provádění kontroly za úplatu se nepovažuje za podílení se na kontrole.*

**· § 35a odst. 2 d) zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů**

**§ 35a**

(2)

……..

d) poplatník nezvýší základ pro výpočet slevy na dani obchodními operacemi ve vztazích s osobami uvedenými v ustanovení [§ 23](http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast3.aspx#par23) odst. 7 způsobem, který neodpovídá ekonomickým principům běžných obchodních vztahů, nebo převodem majetku nebo jeho části výše uvedených osob, který u nich bude mít za následek snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty,

**. § 38nc zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (závazné posouzení)**

***§ 38nc Závazné posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednávaná mezi spojenými osobami***

*(1) Poplatník, který sjednává cenu v obchodním vztahu s osobou, která je vůči němu považována za spojenou osobu, může požádat místně příslušného správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení*[*39i)*](http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/poznamky.aspx#poznamka39i)*, zda způsob, jakým byla cena vytvořena, odpovídá způsobu, kterým by byla vytvořena cena sjednaná mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek (*[*§ 23*](http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast3.aspx#par23) *odst. 7) (dále jen "závazné posouzení ceny").  
(2) Poplatník v žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení ceny uvede alespoň*

*a) jména~~,~~ bydliště nebo sídla, sídla podnikatele , daňová identifikační čísla, pokud byla přidělena, všech osob zúčastněných v obchodním vztahu, pro nějž je podána žádost o vydání rozhodnutí o závazném posouzení ceny, včetně poplatníků uvedených v* [*§ 2*](http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast1.aspx#par2) *odst. 3 a* [*§ 17*](http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast2.aspx#par17) *odst. 4 i osob, kterým nevzniká daňová povinnost z příjmů plynoucích ze zdrojů na území České republiky (dále jen "zúčastněná osoba"),  
b) popis organizační struktury, jejíž jsou zúčastněné osoby součástí, a to i mimo území České republiky,  
c) popis obchodních činností zúčastněných osob,  
d) popis obchodního vztahu, pro který je podána žádost o závazné posouzení ceny,  
e) zdaňovací období, na které se má rozhodnutí o závazném posouzení ceny vztahovat,  
f) popis a dokumentace způsobu jakým byla cena vytvořena, včetně všech údajů týkajících se obchodního případu; u údajů, které budou známy v budoucnu, se uvedou předpoklady, ze kterých se při odhadu hodnot těchto údajů vycházelo,  
g) návrh výroku rozhodnutí o závazném posouzení ceny.*

*(3) O žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení ceny rozhodne správce daně, u kterého byla žádost podána. Pokud je v obchodním vztahu více zúčastněných osob, které mají daňovou povinnost z příjmů plynoucích ze zdrojů na území České republiky a tuto povinnost spravují odlišní správci daně, rozhodnutí o závazném posouzení ceny vydá správce daně nejblíže nadřízený nejblíže nadřízenému správci daně těchto správců daně a závazné posouzení ceny je pro tyto správce daně účinné. Dotčeným správcům daně a dalším zúčastněným osobám se rozhodnutí doručuje na vědomí. Jsou-li dány důvody pro zrušení rozhodnutí o závazném posouzení ceny podle zvláštního právního předpisu, rozhodne o jeho zrušení správce daně, který je vydal, na návrh kterékoliv zúčastněné osoby nebo z podnětu dotčeného správce daně.  
(4) Rozhodnutí o závazném posouzení ceny může být vydáno i pro právnickou osobu, jejíž založení se předpokládá. Žádost podle odstavce 2 je oprávněna za ni předložit jiná osoba, pokud zakládanou právnickou osobu, pro kterou je závazné posouzení ceny žádáno, dostatečně identifikuje. O závazné posouzení ceny požádá tato jiná osoba místně příslušného správce daně z příjmů podle předpokládaného sídla zakládané právnické osoby. Identifikace zakládané právnické osoby musí být uvedena i ve výroku rozhodnutí o závazném posouzení ceny. Příjemcem tohoto rozhodnutí je žadatel a je účinné pro stanovení daňové povinnosti zakládané právnické osoby, a to ode dne jejího vzniku.*

1. Pokyny Ministerstva financí ČR a Generálního finančního ředitelství (GFŘ)

**Pokyn D – 332**, vydaný MF ČR, účinný od 1. 1. 2011 (nahrazující původní pokyn D-258, implementuje Směrnici OECD o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy, příloha č. 01)

**Pokyn D – 333**, vydaný MF ČR, účinný od 1. 1. 2011 (nahrazující původní pokyn D-292 vč. Dodatku, zavádí závazné posouzení, příloha č. 02)

**Pokyn D – 334**, vydaný MF ČR, účinný od 1. 1. 2011 (nahrazující původní pokyn D-293, upravuje rozsah dokumentace k převodním cenám, příloha č. 03)

**Pokyn GFŘ D – 10**, vydaný GFŘ, účinný od 1. 1. 2013 (pokyn ke službám s nízkou přidanou hodnotou poskytovaným mezi spojenými osobami/sdruženými podniky, příloha č. 04)

1. Směrnice OECD a ostatní

Transferové ceny upravují **Směrnice OECD o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy a dále smlouvy o zamezení dvojího zdanění**, které ukazují dokumenty EU. Detaily na http://www.financnisprava.cz.

Poznámka

*Z pohledu české legislativy není Směrnice OECD právně závazná, ale její využití pro účely posouzení převodních cen doporučuje výkladový pokyn Ministerstva financí České republiky D‑300, resp. GFŘ. Základní principy Směrnice OECD byly zpracovány pokynem Ministerstva financí České republiky D-258 (již neplatí), resp. D-332, který vysvětluje jak Směrnici vykládat, aby byla v souladu s právním rámcem ČR.*

1. ***Přílohy***

01-Pokyn\_MFCR\_D-332\_2011.pdf

02-Pokyn\_MFCR\_D-333\_2011.pdf

03-Pokyn\_MFCR\_D-334\_2011.pdf

04-GFR\_D\_10\_2012.pdf

******

**Aktualizace 16. listopadu 2014**