



Praha

Eva Dekastellová
Hybernská 32
110 00 Praha

Tel: +420 221 111 611

Email: edekastellova@bakertillyczech.cz

Brno

Lucia Rábllová
Česká 17

602 00 Brno

Tel: +420 542 425 823

Email: lrablova@bakertillyczech.cz

Transferové ceny

Z pohledu české legislativy

Základem konceptu transferových cen je tzv. princip tržního odstupu, který určuje, že transakce mezi spřízněnými osobami by měly proběhnout za stejných nebo srovnatelných podmínek jako v případě osob nespřízněných. V teorii jde o velmi lehce uplatnitelný, v praxi však těžce realizovatelný, koncept, který je mezinárodně uznávaný a zakotvený ve směrnici OECD, ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění a v legislativách jednotlivých zemí.

V České republice nebyla doposud zavedena povinnost vypracování dokumentace k transferovým cenám, i když většina ostatních států EU, včetně Slovenské republiky, již tuto povinnost zavedla. Právní úprava, která se vztahuje k této problematice je ukotvena v pokynu **D – 292** z roku 2008, kde je uveden způsob, jakým je sjednávána cena mezi spojenými osobami tvořena a dále v pokynu **D – 293**, který uvádí rozsah doporučení dokumentace o způsobu tvorby cen mezi spojenými osobami. Uvedené pokyny nejsou právně závazné, představují pouze doporučení správce daně jak v dané oblasti postupovat.

Od 1. ledna 2006 může také poplatník požádat správce daně o odsouhlasení/neodsouhlasení způsobu stanovování transferových cen. Jedná se o tzv. závazné posouzení, které je nástrojem pro řízení souvisejících daňových rizik. Jedná se však o proces zdlouhavý a vyžadující četné diskuse mezi poplatníkem a správcem daně.

Mezi transakce, které představují největší riziko při daňové kontrole, patří například účtované manažerské služby u mezinárodních společností. Aby mohl poplatník tyto služby zařadit mezi daňově uznatelné náklady, musí prokázat dodržení principu tržního odstupu, poskytnutí této služby a také užitek z přijaté služby, který bývá kamenem úrazu při daňové kontrole. Daňoví poplatníci mnohdy nejsou dostatečně připraveni a správci daně mají naopak velmi nerealistická očekávání.

Proto se doporučuje, aby mezinárodní firmy měly pro tuto oblast vlastní dokumentaci, která tvorbu transferových cen popisuje a slouží pro případné daňové kontroly jako důkazní prostředek. Tvorba cen musí být založena na principech modelu OECD a především na argumentu komerční logiky. Důvod „je to naše pobočka, proto bude přijímat námi stanovenou cenu“ je nepřijatelný, protože je evidentní, že tato cena není stejná jako ta, která by byla přijata mezi osobami nespřízněnými. Váš daňový poradce Vám může pomoci se sepsáním nebo kontrolou Vašeho konceptu, může nalézt možné problémy a vypomoci s vylepšením. Je to služba, která má skoro vždy větší přínosy než náklady, a to především v čase zvyšujících se daňových kontrol v oblasti transferových cen.



Daňové ráje

Minimální zdanění a vysoká ochrana osobních finančních údajů

Rozdílné daňové sazby v různých zemích světa vytvářejí konkurenční prostředí ohledně atraktivity pro zahraniční investory. Jsou různé definice, dle kterých lze usoudit, jestli se jedná o daňově výhodnou krajinu, t.j. daňový ráj nebo nikoli. OECD charakterizuje jako daňový ráj zemi, která má minimální nebo žádné zdanění a současně je aplikovaná vysoká ochrana osobních finančních údajů.

Tyto charakteristiky splňuje například Lichtenštejnsko, Monako a Andora, co se Evropy týče a dalších 35 zemí světa. Z důvodu lehké informační propojenosti dnešní doby není problém přesunout sídlo společnosti nebo trvalé bydliště do těchto zemí a podrobit tak své příjmy nižším daňovým sazbám. Proto není výjimkou, že tyto země mají větší počet registrovaných společností než je počet jejich obyvatel. Hlavní výhodou je tak daňová úspora jako i zajištění ochrany investorů nebo zachování jejich anonymity.

- Co se Andory týče, zde není zavedena žádná daň z příjmů, darovací daň, dědická daň a daň z převodu kapitálu. Zaměstnanci musí platit sociální pojištění ve výši 5 % až 9 % a zaměstnavatel odvádí z hrubého příjmu zaměstnanců sociální pojištění ve výši 13 %.
- Lichtenštejnsko bylo vždy známé svou ochranou bankovního sektoru, ačkoli by aféra Kieber z roku 2008 mohla nasvědčovat opaku. Vysoká míra anonymity a nízké daňové zatížení jsou zásadní při rozhodování o lokalizaci sídla pro mnohé společnosti. Sazba daně pro daň z přidané hodnoty se pohybuje v mezích od 2,4 % do 7,6 % v závislosti na druhu poskytovaného zboží či služeb. Sazba daně z příjmů právnických osob se pohybuje od 7,5 % do 15 %, avšak v některých případech může sazba daně činit až 20 %.

- Monako je specifické tím, že zde neexistují žádné daně, pouze různé poplatky. Na sociální pojištění odvádějí zaměstnavatelé 28 % až 40 % z hrubé mzdy, zaměstnanci 10 % až 14 % z jejich hrubé mzdy.

V souvislosti s daňovými ráji měla být vyhlášena daňová amnestie, která se však nebude konat, jak jsme již informovali v našem pravidelném měsíčníku Tax Alert v měsíci březen. Na zahraničních účtech mají občané České republiky dle odhadů daňové správy ministerstva financí několik miliard nezdaněných korun, které by mohly být značným přínosem pro státní rozpočet. Aby předešlo ministerstvo financí dalšímu zatajování daní a jejich neplacení, bude od roku 2011 platný nový daňový řád včetně dohod s daňovými ráji o výměně informací.

Zaměstnanecké benefity a DPH

Změny stanovení základu DPH

Novela zákona o DPH účinná od 1. ledna 2010 přinesla změnu ohledně stanovení základu DPH, kterým se v případě transakcí mezi osobami spojenými stala cena obvyklá zjištěná k datu uskutečnění zdanitelného plnění, tudíž tzv. cena tržní.

Mezi osoby, kterých se toto ustanovení týkalo, byly zařazeny i osoby, které jsou v pracovněprávním nebo v jiném obdobném vztahu k plátcí, tudíž z praktického hlediska se novela kromě jiného dotkla i zdanění zaměstnaneckých benefitů, které zaměstnavatel poskytuje svým zaměstnancům za sníženou cenu. DPH by se totiž nepočítalo ze snížené ceny, kterou zaměstnanec zaplatil, ale z výše popsané ceny obvyklé, přičemž vzniklý rozdíl by pro zaměstnavatele představoval daňově neuznatelný náklad.



V této souvislosti je důležité poznamenat, že rozdíl mezi cenou stanovenou zaměstnavatelem a cenou obvyklou může být skutečně propastný, tudíž by se určité zaměstnanecké benefity pro zaměstnavatele výrazně prodražily. Nejplamennější diskuse vyvstala ohledně režijních jízdének poskytovaných zaměstnancům Českých drah. Dopravní odbory dokonce hrozily celostátní stávkou.

Tato diskuse nakonec vyústila do jakési legislativní „přehazované“, jejímž výsledkem je tak řečeno „kosmetická“ úprava předmětného ustanovení. Osoby v pracovní-právním nebo jiném obdobném vztahu k plátcí již nadále nejsou považovány za osoby s plátcem spojené, tudíž se jich stanovení základu daně na úrovni ceny obvyklé netýká. Tato novela nabyla účinnosti 29. dubna 2010, přičemž ji lze uplatnit zpětně od okamžiku účinnosti původní novely zákona o DPH, tedy od 1. ledna 2010.

Avšak, je nutno vzít na vědomí, že základem daně pro výpočet DPH u transakcí s jinými spojenými osobami, tj. kapitálově či jinak spojenými osobami, osobami blízkými nebo osobami podnikajícími s plátcem společně na základě smlouvy o sdružení nadále zůstává cena obvyklá zjištěná k datu uskutečnění zdanitelného plnění.



an independent member of

**BAKER TILLY
INTERNATIONAL**

Informace obsažené v tomto materiálu jsou obecného charakteru a neposkytují souhrnnou analýzu zmíněných témat. Přesto, že se snažíme zajistit aktuálnost a přesnost informací obsažených v tomto materiálu, nelze zaručit, že budou odpovídat skutečnosti k datu, ke kterému jsou doručeny, nebo že budou platné i v budoucnu. Uživatelé těchto informací by proto neměli činit žádná rozhodnutí bez předešlé řádné odborné konzultace. Naše počítačnická konzultace je zdarma.

Privacy & Disclaimer Feedback

2009 Baker Tilly Czech Republic, s.r.o., Baker Tilly Czech Republic Audit s.r.o. and Baker Tilly Czech Republic Tax Advisers, s.r.o. are independent member firms of Baker Tilly International which is the world's 8th largest accountancy and business advisory network by combined fee income of its independent members. Baker Tilly International member firms specialise in providing accountancy and business advisory services to entrepreneurial, growing businesses and mid-market corporates worldwide.