



FINANČNÍ SPRÁVA

Transferové ceny ve světle posledních změn

Generální finanční ředitelství
Ing. Vítězslav Kapoun

Aktuální judikatura

- 2 Afs 66/2021 – ARGO-HYTOS s.r.o.

- „...nedostatečný počet subjektů v analýze však **nezbavuje správce daně povinnosti provést přezkoumatelnou úvahu** o tom, jakým způsobem rozšířit kritéria výběru srovnatelných subjektů **a proč zvolená kritéria neovlivňují** srovnatelnost vybraných subjektů“
- „Výsledkem uvedeného postupu správce daně je analýza, z níž **neplyne proč** správce daně zvolil transakční metodu čistého rozpětí.....**není jasné proč zvolil** jako referenční období.....“
- V navazujícím řízení tedy bude úkolem správce daně, aby **učinil analýzu** referenčních cen tak, **aby byla přezkoumatelná...tj.s oporou o racionální důvody....“**

Zobecnění 2 Afs 66/2021

- Veškeré kroky správce daně musejí být racionálně odůvodněné a přezkoumatelné
- Nelze bez dalšího přejímat část cenotvorby použitou subjektem
 - Netřeba však provádět vždy vlastní analýzu, dostačující je i kritická analýza předložených postupů
- Výběr metody
 - Vychází z F&R analýzy a určení testované strany
 - Posouzení proveditelnosti metody, tedy existence dat
 - Netřeba analyzovat ostatní metody, ale racionálně odůvodnit metodu nejpriléhavější, a to i v případě, že je soulad s metodou použitou subjektem
 - V případě, že DS použil jinou metodu, je třeba nejprve přezkoumatelně zdůvodnit její nevhodnost

Zobecnění 2 Afs 66/2021

- Stanovení období, za než budou ref.ceny analyzovány
 - Musí být konzistentní
 - Většinou je vhodné využít víceleté průměry, ale je třeba zdůvodnit v závislosti na životním cyklu, dostupnosti dat, vyšší spolehlivosti dat při použití delšího období (vykryje jednorázové výkyvy).
- Výběr kritérií
 - Jejich volba závisí na konkrétních okolnostech a nelze tak určit jejich normativní seznam
 - Obvykle však alespoň:
 - Nezávislost (nutno i zde odůvodňovat?)
 - Geografické kritérium
 - Trh z hlediska odvětví, např. dle NACE
 - Velikost

Zobecnění 2 Afs 66/2021

- Kvalitativní analýza – třeba zdůvodnit vylučování jednotlivých pozorování a to vč. extrémních hodnot
- Zohlednění funkčního profilu – smluvní entity
 - Podaří-li se nalézt srovnatelné nezávislé smluvní podniky pak je to ideální stav – velmi nepravděpodobné
 - Uzpůsobení NACE – měl by odrážet vykonávané funkce nikoliv finální produkt (u LRM, jež nemá funkci prodeje a tudíž nenese riziko poptávky)
 - Např. u smluvní výroby sněhových řetězů je možné použít např. výrobu pletiv, plotů, pružin, resp. zhodnotit, že kapitálová vybavenost a složitost výrobního postupu je srovnatelná.
 - Vyloučení společností s výsledky VaV
 - Potenciální vyloučení kontinuálně ztrátových entit – s odkazem na 9.19 a přezkoumatelným odůvodněním stran funkcí nesených jiným subjektem ve skupině

Zobecnění 2 Afs 66/2021...ale

2 Afs 380/2017

- „Podstatné je, aby v případech, které (podobně jako tento) nejsou nijak komplikované, správce daně rozumně a logicky zhodnotil shromážděné podklady a své úvahy zaznamenal tak, **aby na ně daňový subjekt mohl reagovat a byly pro soud přezkoumatelné.** Příklad jako je tento nevyžaduje speciálně vědecký analytický přístup, jak prosazuje stěžovatel. Ten se snaží vyvolat dojem, že správcem daně zjištěné referenční hodnoty vůbec nelze akceptovat, protože stojí úplně „na vodě“, což neodpovídá skutečnosti. **Přemrštěné požadavky na metodologickou vybroušenost postupu orgánů veřejné správy by jejich činnost paralyzovaly.**“

Energokrizе a TP

- Citelný nárůst cen energií – u nezávislých i v nadnárodních skupinách
- u LRE se promítne, především prostřednictvím BMA
- Náklady na energie jsou jednou z položek, která vstupuje do nákladové základny, ať už je její cena jakákoliv
 - tato cena vznikla tržně a dopadá jak na spojené podniky, tak i na podniky nezávislé
 - její navýšení často nelze celé přenést na zákazníka
 - nárůst cen, a v budoucnu i jejich pokles, se projeví v hodnotách obvyklých ziskovostí
 - tím ovlivní výši přírážky k nákladům zjištěnou z benchmarkové analýzy.

Příkaz mateřské společnosti

- Na základě pokynů ze skupiny podnik nakupuje či prodává skupinou určené množství za domluvenou cenu
- Funkci vyhledání obchodního partnera a sjednání cen vč. měny v které bude obchodováno a množství má mateřská společnost
- Kdo má nést riziko
 - výkyvu kurzů?
 - nedodání materiálu z důvodu problému na straně nezávislého dodavatele?
 -

Příkaz mateřské společnosti

- 7 Afs 398/2019 – 49 - Aisan Industry Czech, s.r.o.
 - Tato „hypotetická služba“ by měla být kompenzována
 - „[26]....vzhledem k tomu, že výběr a konečné schválení dodavatelů materiálu, stanovení dodacích podmínek, cenové vyjednávání, vyjednávání s koncovými zákazníky o dodacích podmínkách, marketingová vyjednávání, **byly funkce, které nenesl stěžovatel, pak by mu neměla být ani přiřazena rizika s nimi související** (tj. cenové, kapacitní a měnové riziko, včetně rizika závislosti na klíčových dodavatelích a zákaznících).“
- Viz též D-34
 - závislou transakcí se rozumí jakýkoliv obchodní vztah mezi spojenými podniky, kdy za obchodní vztah může být považován i tzv. „příkaz mateřské společnosti“, kterým je myšleno ovlivnění nezávislé transakce spojeným podnikem.