



FINANČNÍ SPRÁVA

# Zdanění spojených osob v roce 2020

# Transfer pricing obecně

- **Pokyn GFŘ D-34 - Sdělení k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky - převodní ceny**
  - Dříve D-332
- **Pokyn GFŘ D-32 - Sdělení Generálního finančního ředitelství k závaznému posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednávaná mezi spojenými osobami a ke způsobu určení základu daně daňového nerezidenta z činností vykonávaných prostřednictvím stále provozovny,**
  - Dříve D-333
- **Pokyn D-334 - Sdělení Ministerstva financí k rozsahu dokumentace způsobu tvorby cen mezi spojenými osobami**
- **Pokyn GFŘ D-10 ke službám s nízkou přidanou hodnotou poskytovaným mezi spojenými osobami/sdruženými podniky**
  - Implementace závěrů JTPF
- **Pokyn GFŘ D-22 - k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení ZDP**
  - platný pro 2014 (dříve Pokyn D-6)

# Nehmotný majetek

- správné placení lic. poplatků – sublicence (10 Afs 140/2018-32)
- Nově definováno IP - tato definice nemá vliv na ostatní články SZDZ
- **Právní vlastnictví** samo o sobě **neopravňuje** vlastníka k **nárokování příjmů**
- Pokud spojené osoby vykonávají funkce **DEMPE** a tím významně přispívají k tvorbě hodnoty IP, jsou oprávněny očekávat odpovídající příjmy (odměnu)
- Pokud spojené osoby přebírají rizika spojená s DEMPE, musí uskutečňovat **kontrolu těchto rizik a mít finanční kapacitu** tato rizika převzít včetně specifických a významných podmínek
- DEMPE – vývoj, zlepšování, údržba, ochrana a využití
- Souvislost rizika s funkcí a nemožnost jeho přesunutí do podniku, který nemůže ve skutečnosti toto riziko **kontrolovat, rozhodovat o něm, a nemá finanční kapacitu** na to aby riziko nesl.

# DEMPE

- Rozlišení právního a ekonomického zdanění

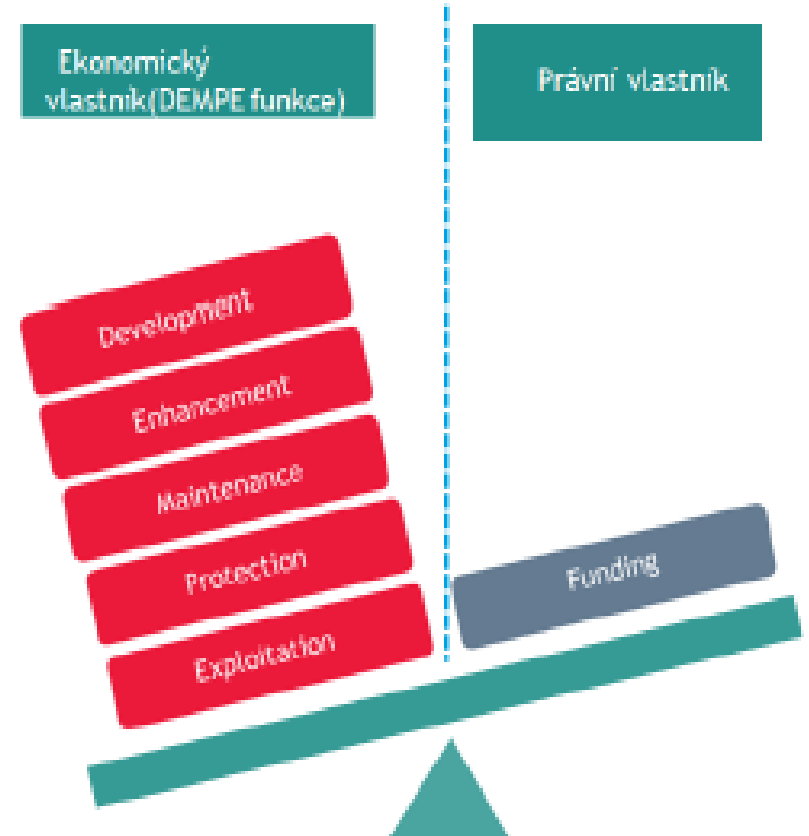
<b>D</b> EVELOPMENT (vývoj)	<b>E</b> NHANCEMENT (zlepšování)	<b>M</b> AINTENANCE (údržba)	<b>P</b> ROTECTION (ochrana)	<b>E</b> XPLOITATION (využití)
Vše, co je spojeno s přijetím a tvorbou nápadů, plánů a strategií	Pokračování v práci na aspektech nemotného majetku s cílem zajistit jeho fungování a zlepšování	Zahrnuje vše, co zajišťuje, aby pokračovalo fungování nemotného majetku a generování příjmů	Jedná se o zajištění zákonných práv duševního vlastnictví	Způsob jakým je nemotný majetek využíván k vytváření zisků

# DEMPE

Směrnice OECD čl. 6.75 „...Klíčovou zásadou v každém jednotlivém případě je, že spojené podniky, které přispívají k funkcím DEMPE a jejichž právním vlastníkem je jiný člen skupiny, musí obdržet za funkce, které vykonávají, rizika, která nesou a aktiva, která používají odměnu v souladu s principem tržního odstupu...“

Příklad:

- Právní vlastník daného aktiva by měl mít nárok na odměnu za poskytnuté financování aktiva (např. prostřednictvím risk weighted return on capital).
- Residuální zisk přiřaditelný nehmotnému aktivu by měl obdržet Ekonomický vlastník.



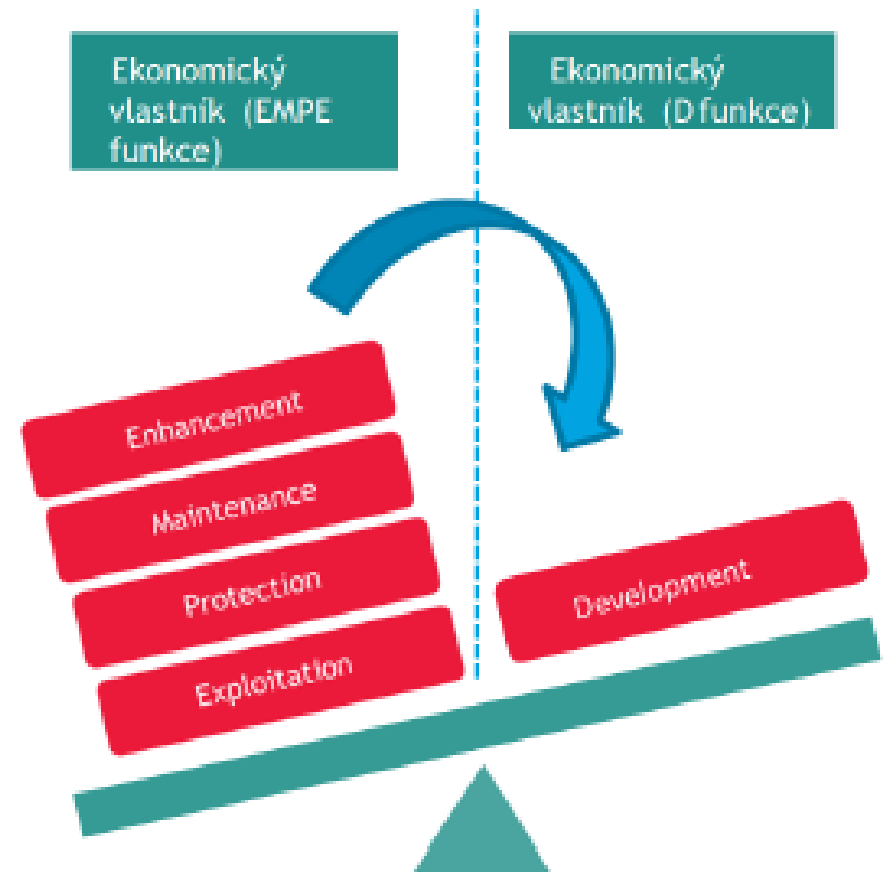
# DEMPE

## Sdílené Ekonomické vlastnictví

- Ekonomický vlastník vykonávající funkci Development by měl být odměněn za výkon této funkce
- Residuální zisk přiřaditelný nehmotnému aktivu by měl obdržet Ekonomický vlastník vykonávající ostatní DEMPE funkce.

V případě, že jedna ze zúčastněných společností vykonává většinu DEMPE funkcí či vykonává funkci, s největší přidanou hodnotou lze uvažovat o použití takzvané zbytkové analýzy. Odměnění méně významných funkcí a následné přiřazení reziduálního zisku.

V situacích, kdy se společnosti podílejí na většině DEMPE funkcí, se jeví jako vhodnější použití analýzy zásluh (forma profit split).



# Poskytování služeb

- Manažerské služby a vznik SP
- Služby s nízkou přidanou hodnotou (Pokyn D-10)
- Prokazování přijaté služby (NSS 8 Afs 216/2017-75 Adient)
  - Vystavené faktury obecné - nešlo zjistit, jaké konkrétní služby, kdy, kým a kde byly poskytnuty. Nebylo proto možno přiřadit konkrétní výdaj ke konkrétní službě.
  - Neprokázán odpracovaný čas (poskytovatel se smluvně zavázal)
  - Vyjednání nižší ceny – jaký je benefit pro DS? (zisk je stále stejný)
  - *"... jde o výkon manažerských činností mateřskou společností, o nichž není pochyb, že jsou vykonávány a že některé z nich jsou poskytovány dceřiným společností. Pokud si dceřiná společnost zahrne do nákladů výdaj za poskytnutí těchto služeb v určité výši, musí v souladu s § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů unést důkazní břemeno a následně prokázat, jaké služby od mateřské společnosti přijala a jak je využila pro svou činnost."*

# Prokázání přijímané služby

- 7 Afs 472/2018-57 – Denso manufacturing
  - Důkazní břemeno u přijatých služeb nese daňový subjekt
  - Není dostatečné vycházet z plánovaných nákladů
- Není třeba držet se metody, kterou zvolil DS, ale musí zdůvodnit, proč není vhodná.
- Stanovení referenční ceny, včetně metody a volby jednotlivých kritérií je na správci daně a NSS hodnotí pouze přezkoumatelnost
- 10 Afs 255/2018 – 39 – Viaservis – reklamy
- 7 Afs 176/2019 – reklamy navyšování ceny



# TP a COVID

- Vznik velkých ztrát celým skupinám
  - Je možné podílení se na těchto ztrátách?
  - Jak přistupovat k LRD/LRM?
  - Jak s aktualizací benchmark analýz?
  - Jak nakládat se servisními středisky – zejm. pokud poskytují služby osobně?
  - Jaký je dopad do závazných posouzení?

**TPG i pokyny GFŘ jsou platné v dlouhodobém horizontu a ALP stále platí!**

# Funkční a riziková analýza

Princip tržního odstupu - čím více funkcí, aktiv, rizik nese jedna strana transakce, tím větší je její přepokládaná odměna.

Funkce - je určitá aktivita, spojená s odpovědností,  
- rozhodovací pravomoc,  
- dává možnost ovlivnit další vývoj a tím i míru rizika,  
- třeba určit váhy v závislosti na **value chain** (jaké jsou value drivers)

Činnost je realizace určité funkce

**Funkce ≠ činnost**

Riziko je možnost vzniku situace, která je pro podnik nevýhodná či ohrožující.

**Funkci a riziko od sebe nelze oddělovat!!!**