

Zdanění spojených osob v roce 2022

Generální finanční ředitelství
Ing. Vítězslav Kapoun

TP a dopady krizí

- Covid krize
- „Zašpuntování“ Suezmu a omezení dodávek
- Nedostatek čipů pro výrobu
- Green deal – změny ve výrobních procesech
- Válečný konflikt na Ukrajině – dodávky energií, chybějící komponenty či jiné suroviny, uzavírání provozoven, ...

V každé krizi někdo trpí a někdo z ní profituje, ale TP pravidla by měla dopadat stejným způsobem.

TP a dopady krizí

Funkční a riziková analýza

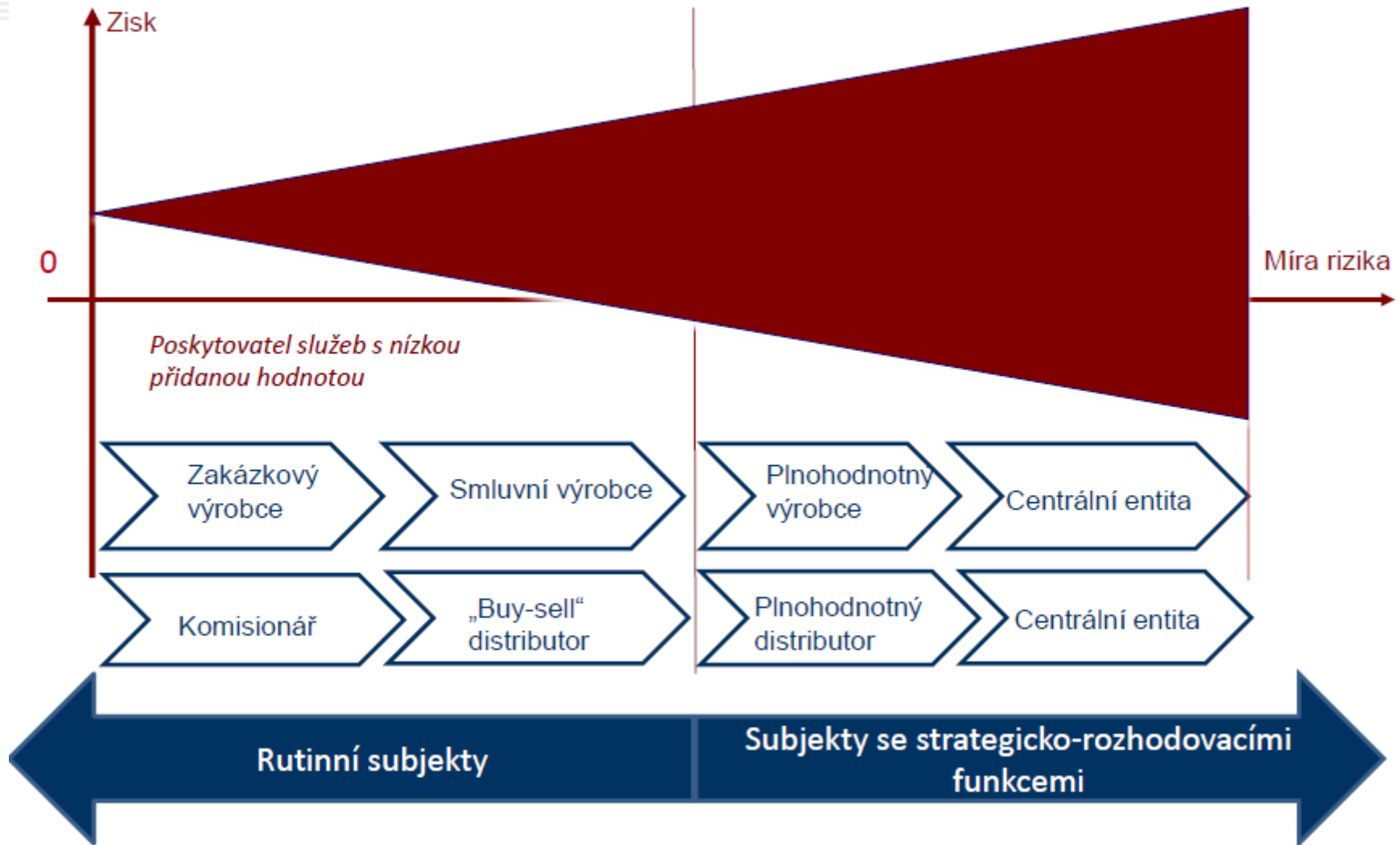
Riziko je možnost vzniku situace, která je pro podnik nevýhodná či ohrožující.

Funkce - je určitá aktivita, spojená s odpovědností,
- rozhodovací pravomoc,
- dává možnost ovlivnit další vývoj a tak přímo ovlivňuje míru rizika.

Činnost je realizace určité funkce

Funkci a riziko od sebe nelze oddělovat!!!

TP a dopady krizí



Funkční profil dle míry podílení se na nákupu

1. Materiál dodává skupina přímo k opracování
 - Nevlastní materiál, nevykonává funkce spojené s pořízením materiálu, ani nenesení rizika spojená s ním
2. Objednávání dle rámcových smluv
 1. Zajišťuje jiný člen skupiny
 2. Sdílená funkce společného nákupu
 - Materiál vlastní tzn. nese rizika s ním spojená – riziko zastarání zásob, poškození materiálu, vázanost kapitálu
3. Samostatné materiálové hospodářství
 - Může zajišťovat i pro zbytek skupiny

Pozor, úpravu nákladové základny je třeba zohlednit i v BMA

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
 - Tato „hypotetická služba“ by měla být kompenzována
- 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.