

TP documentation and its importance for tax control in the Czech Republic and abroad

General financial directorate
Ing. Vítězslav Kapoun
International taxation unit – direct taxes

Boj daňových správ o daně nadnárodních korporací

Převodní ceny

- nejsou primárně bojem poplatníků s daňovými správami, ale
- daňových správ, kdo si z jednoho „koláče“ ukousne větší sousto.

Viz kauzy typu Apple, Starbucks, Fiat, McDonald's apod., kde se nadnárodní korporace dohodli s některými státy (Irsko, Benelux, ...) na výhodných podmínkách zdanění a vhodně nastavenými převodními cenami docílili přesun zisků do těchto zemí.



Dalším příkladem je využívání zemí s preferenčním daňovým režimem k držbě nehmotného majetku či poskytování úvěrů a tím k vyvádění zisků ze zemí jako je ČR.

Proč tvořit dokumentaci?

- ✓ eliminace hrozby z doměření,
- ✓ vyšší míra jistoty,
- ✓ napomáhá při řešení problémů převodních cen,
- ✓ užitečný nástroj pro dokazování v rámci daňového řízení,
- ✓ minimalizuje riziko sankce,
- ✓ lepší spolupráce s daňovou správou,
- ✓ zvyšuje přesvědčivost přístupu poplatníka k určení převodních cen.

F.

Dokumentace

Jednotný vzor dokumentace nelze stanovit

– odlišné transakce, podmínky, velikost podniků, trh, funkční profil,

Kapitola V. Směrnice OECD (v. 2017)

– doporučení k požadavkům na obsah a rozsah

EU Transfer Pricing Documentation

– doporučení uplatňované členskými státy v praxi

Pokyn D-334 (bude nahrazena pokynem D-35)

– implementace doporučení EU TPD

F.

Cíle dokumentace k TP dle OECD

- Zajistit, aby daňoví poplatníci věnovali náležitou pozornost správnému stanovení cen mezi spojenými osobami a jejich vykazování.
- Poskytnout daňovým správám dostatek informací potřebných pro rizikovou analýzu.
- Poskytnout daňovým správám informace nutné pro kontrolu převodních cen.

F.

BEPS a změna TPG

1. Master file
 - Stejný pro všechny daňové správy
 - Informace o skupině, nehmotných aktivech, finančních aktivitách, ...
2. Local file
 - Informace o tuzemské korporaci
 - Informace o transakci – metoda, cena...
3. Country-by-Country Reporting
 - Finanční ukazatele všech členů skupiny

F.

BEPS a změna TPG

- Snaha zavázat všechny země podílející se na projektu BEPS, aby všechny tři části zavedly do své legislativy.
- Implementace tohoto bodu by měla být dokončena nejpozději v roce 2020.



CbC Reporting - implementace

- Dle OECD
 - Poprvé k 1. 1. 2018 za fiskální rok 2016
 - Vyplňuje mateřská společnost každé nadnárodní skupiny s celkovými příjmy (za skupinu) většími než 750 milionů EUR
 - Daňová správa pod kterou spadá mateřská společnost, rozešle CbC všem ostatním správám v nichž má sídlo některý ze členů skupiny
- Implementace v ČR
 - Předpokládané přistoupení k multilaterální dohodě 1/2016
 - Předpokládané vyměňování informací za ZO 2017
 - Parametry, které by měly být uplatňovány v ČR dosud nejsou stanoveny



MODEL TEMPLATE FOR THE COUNTRY-BY-COUNTRY REPORT

Table 1. Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction

Name of the MNE group: Fiscal year concerned:										
Tax Jurisdiction	Revenues			Profit (Loss) Before Income Tax	Income Tax Paid (on cash basis)	Income Tax Accrued – Current Year	Stated capital	Accumulated earnings	Number of Employees	Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents
	Unrelated Party	Related Party	Total							

GUIDANCE ON TRANSFER PRICING DOCUMENTATION AND COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING © OECD 2014

F.

MODEL TEMPLATE FOR THE COUNTRY-BY-COUNTRY REPORT

Table 2. List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction

Name of the MNE group: Fiscal year concerned:																	
Tax Jurisdiction	Constituent Entities resident in the Tax Jurisdiction	Tax Jurisdiction of organisation or incorporation if different from Tax Jurisdiction of Residence	Main business activity(ies)														
			Research and Development	Holding or Managing intellectual property	Purchasing or Procurement	Manufacturing or Production	Sales, Marketing or Distribution	Administrative, Management or Support Services	Provision of Services to unrelated parties	Internal Group Finance	Regulated Financial Services	Insurance	Holding shares or other equity instruments	Dormant	Other?		
	1.																
	2.																
	3.																
	1.																
	2.																
	3.																

F.

Dokumentační povinnost k tvorbě převodních cen v ČR



Dokumentace v EU

EU Transfer Pricing Documentation

- Master file a Local file
- Nezatěžovat malé subjekty

- V EU není povinná dokumentace zavedena jen v 5 zemích
 - Lucembursko, Kypr, Malta, Lotyšsko a Česká republika
 - <https://www.oecd.org/countries/singapore/transfer-pricing-country-profiles.htm>

- CbCR implementovaný novelou zákona 164/2013



Dokumentace

Česká právní úprava neukládá povinnost vést dokumentaci, ale

- dle § 23/7 ZDP je poplatník povinen uspokojivě doložit rozdíl mezi cenou sjednanou a cenou obvyklou
- dle § 92 DŘ prokazuje daňový subjekt skutečnosti potřebné pro správné stanovení daně

✓ souhrn důkazních prostředků pro daňovou kontrolu

✓ podklad pro závazné posouzení i APA

(Advance Pricing Agreement)

✓ podklad pro MAP (Mutual Agreement Procedure)

F.

Příloha DaP DPPO

Přílohu k DaP vyplní poplatník, který splní alespoň jedno z těchto kritérií :

- a) **aktiva** > 40 mil. Kč,
- b) **čistý obrat** > 80 mil. Kč, nebo
- c) průměrný přepočtený stav zaměstnanců > 50.

A za předpokladu, že:

- 1) uskutečnil transakci se spojenou osobou se sídlem **v zahraničí**.
- 2) vykázal v **DaP ztrátu**, a současně uskutečnil transakci se spřízněnou osobou,
- 3) je příjemcem **IP formou slevy na dani** a současně uskutečnil transakci se spřízněnou osobou

F.

Samostatná příloha k položce 12 ročnímu

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Přehled transakcí se spojenými osobami

01 Název spojené osoby

02 Identifikační číslo spojené osoby

03 Stát, ve kterém má spojená osoba sídlo: Kód:

A Transakce se spojenou osobou

Řádek	Název položky	Vyplní se v tis. Kč	
		Výnos (prodej)	Pořizovací cena (nákup)
1	Dlouhodobý nehmotný majetek		
2	Dlouhodobý hmotný majetek		
3	Dlouhodobý finanční majetek		
4	Zásoby materiálu, výrobků a zboží		

B Transakce se spojenou osobou

Řádek	Název položky	Vyplní se v tis. Kč	
		Výnos	Náklad
1	Služby		
2	Licenční poplatek (vč. software)		
3	Úroky		
4	Celkový objem ostatních transakcí		

C Transakce se spojenou osobou

Řádek	Název položky	Vyplní se v tis. Kč	
		Přijaté	Vyplacené
1	Úvěrové finanční nástroje		
2	Podíly na zisku		
3	Ostatní složky vlastního kapitálu	Zvýšení	Snížení
4	Poskytnuli bezúplatného plnění*)	ANO	NE
5	Přijeli bezúplatného plnění*)	ANO	NE
6	Využili cash-poolingu*)	ANO	NE

Příloha k DaP

http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-prime-dane/Prehled-transakci-25_5404-E-MFin-5404-E_v1.pdf

Je povinná dokumentace potřebná

Rizika

- Administrativní náročnost
- Dceřiná spol. nemusí mít přístup k master file

Pozitiva

- Lepší pozice při prokazování
- Zkrácení délky trvání daňové kontroly (sníží se potřeba vyzývat subjekt k doložení tvorby cen) – tzn. snížení admin. zátěže

Výzvy

- Dostatečně precizní vymezení co má obsahovat
- Nutnost nastavení sankcí při nepředložení či předložení nerelevantní dokumentace
- Přikládat k DaP nebo na výzvu správce daně
 - V jaké lhůtě?

