

Ing. Vladimír Šretr - daňový poradce

Informace k problematice transferových cen

V posledním období je ze strany kontrolních orgánů správců daně věnována značná pozornost problematice tzv. transferových cen a transferovému oceňování. Často je tato problematika označován jako problematika převodních cen.

Převodní (transferové) ceny určují postup stanovení ceny při obchodních transakcích mezi spojenými osobami, např. při prodeji zboží, poskytování různých služeb, poskytování zápůjček apod.

Co nebo kdo je spojenou osobou pro účely převodních ceny určuje ustanovení § 23 odst. 7 zákona 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Může se jednat o osoby kapitálově spojené (např. mateřská a dceřiná obchodní korporace, společník obchodní korporace a obchodní korporace), nebo se může jednat o osoby jinak spojené (např. jedna fyzická osoba se podílí na řízení a kontrole jiných právnických nebo fyzických osob, osoby blízké – manželka, děti apod.).

Vzhledem k tomu, že většina takto spojených osob sleduje obvykle společný zájem, tj. dosažení co nejvyššího zisku za celou skupinu, mohlo by při obchodních transakcích mezi spojenými osobami docházet k použití odlišných cen, než které by byly sjednány s nespojenými (nezávislými) osobami. Tyto ceny musí být stanoveny stejným způsobem, jako by byly stanoveny mezi nezávislými osobami.

Problematiku převodních cen je tedy možno označit za určitou formu kontroly **způsobu nastavení cen při obchodech či jiných transakcích mezi spojenými osobami** (např. půjčka jednateli či od jednatele, prodej zboží či služeb sesterské společnosti/jednateli/společníkovi, půjčka společníkovi apod.).

Co lze v této oblasti učinit k úspěšnému zvládnutí případné daňové kontroly ze strany správce daně ?

Doporučujeme všem klientům **vypracovat podrobnou dokumentaci**, ve které bude popsáno a doloženo, **jakým způsobem bylo nebo bude postupováno při ocenění výše uvedených transakcí**. Takto zpracovaná dokumentace má **mimořádný význam při finanční kontrole**, slouží často jako jediný důkazní prostředek, kterým je možné prokázat, že transakce proběhla v cenách, které je možno považovat za obvyklé v běžných obchodních vztazích.

Povinná dokumentace k transakcím s propojenými osobami je již v současné době zavedena v okolních členských státech EU, kde je **její případné nezpracování dokumentace výrazně penalizováno**.

Doporučujeme klientům, kterých by se mohly transakce mezi spojenými osobami dotýkat, aby se již v současné době zodpovědně zabývali touto problematikou a předcházeli tak případným negativním dopadům na základě daňových doměrků ze strany správce daně.

Pracovníci daňové kanceláře jsou připraveni nabídnout všem klientům odbornou pomoc v této problematice, příp. spolupracovat na vypracování výše uvedené dokumentace. Pro další informace nás kontaktujte na známých e-mailových adresách nebo mobilních telefonech:

poradce@dan-poradce.cz tel. 606 634 963

jan.sretr@dan-poradce.cz tel. 602 338 454

Pomáháme Vám již 25 let (1993 – 2018)

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 26.1.2018