

Obsah

1. Současná regulace transferových cen v České republice	7
1.1 Metody pro stanovení převodních cen	9
1.1.1 Metoda nezávislé srovnatelné ceny (CUP)	9
1.1.2 Metoda ceny při opětovném prodeji (RPM)	11
1.1.3 Metoda nákladů a přírážky (CPM)	12
1.1.4 Transakční metoda rozdělení zisku (TPSM)	14
1.1.5 Transakční metoda čistého rozpětí (TNMM)	15
1.2 Výběr metody	16
2. Alokace zisku na stálou provozovnu.	19
2.1 Typy stálé provozovny	19
2.2 Vymezení stálé provozovny v legislativě.	21
2.2.1 Stálá provozovna v mezinárodním daňovém právu	21
2.3 Vznik stálé provozovny.	23
2.3.1 Stanovení základu daně stálé provozovny v České republice.	25
3. Funkční analýza	27
3.1 Úvod	27
3.2 Výrobci.	28
3.2.1 Plnohodnotný výrobce	30
3.2.2 Smluvní výrobce	34
3.2.3 Dodavatel práce ve mzdě	40
3.3 Distributoři	46
3.3.1 Plnohodnotný distributor.	46
3.3.2 Závislý distributor	50
3.3.3 Komisionář	54
3.4 Poskytování služeb	58
3.4.1 Poskytovatel služeb rutinního charakteru	58
3.4.2 Poskytovatel služeb strategického charakteru	59
3.4.3 Prokazování poskytnutí služeb	60
4. Typové transakce mezi spojenými osobami	61
4.1 Dodání vlastních výrobků	61
4.1.1 Plnohodnotný výrobce	61
4.1.2 Smluvní výrobce	66
4.2 Distribuce zboží	68
4.2.1 Plnohodnotný distributor.	69
4.2.2 Závislý distributor	71
4.2.3 Komisionář	74
4.3 Poskytování služeb	76
4.4 Financující transakce	79

5. Dokumentace k transferovým cenám	85
5.1 Základní informace. . . . .	.85
5.2 Dokumentace k transferovým cenám pro účely českého daňového řízení . . . . .	.87
5.3 Obsah dokumentace . . . . .	.89
5.3.1 Úvod . . . . .	.89
5.3.2 Popis společností . . . . .	.89
5.3.3 Popis trhu. . . . .	.90
5.3.4 Funkční analýza. . . . .	.92
5.3.5 Výběr metody. . . . .	.93
5.3.6 Vyhledávací strategie . . . . .	.95
5.3.7 Určení tržního rozpětí . . . . .	.97
5.3.8 Závěr dokumentace.	100
6. Transferové ceny optikou daňové správy	103
6.1 Princip tržního odstupu	103
6.2 Úprava spojených osob podle tuzemského daňového zákona	104
6.3 Daňová kontrola	106
6.3.1 Nesplnění podmínek stanovených ust. § 24 ZDP (uplatněné náklady).	108
6.3.2 Dokumentace k převodním cenám	109
6.3.3 Nesprávný podíl nákladů přiřazený podnikům ve skupině	110
6.3.4 Funkce a rizika	111
6.4 Závazné posouzení – předběžná cenová dohoda (§38nc ZDP)	112
6.5 Ostatní pochybení zjištěná v souvislosti se zdaňováním ve vztahu k zahraničí	112