

OBSAH

Obsah	V
Autoři	VIII
1 PŘEDMĚT, DEFINICE A PLÁN KNIHY	1
1.1 Úvod do problematiky	1
1.2 Definice a terminologie	3
1.3 Plán knihy	5
2 TEORIE PŘEVODNÍCH CEN	9
2.1 Historie principu tržního odstupe a vznik Směrnice OECD	9
2.2 Účel a role principu v 21. století	15
2.2.1 Účel principu tržního odstupe a následné úpravy zisku	15
2.2.2 Role principu tržního odstupe v 21. století	17
2.3 Přístup samostatné nezávislé entity versus jedné entity	19
2.4 Shrnutí	23
3 ÚPRAVA PŘEVODNÍCH CEN VE SMĚRNICI OECD	25
3.1 Srovnávací analýza	26
3.1.1 Typický, devítikrokový proces	30
3.2 Typologie obchodních modelů a funkčních profilů	37
3.2.1 Obchodní model – výrobci	41
3.2.2 Obchodní model – distributoři	47
3.2.3 Obchodní model – poskytovatel služeb	50
3.2.4 Odpovědnosti centra/střediska z pohledu obchodních modelů	51
3.2.5 Analýza tvorby hodnoty pro účely převodních cen	53
3.3 Metody stanovení převodních cen	57
3.3.1 Metoda srovnatelné nezávislé ceny (CUP)	58
3.3.2 Metoda ceny při opětovném prodeji (RPM)	59
3.3.3 Metoda nákladů a přírážky (COST+)	61
3.3.4 Transakční metoda čistého rozpětí (TNMM)	63
3.4 Dokumentace stanovení převodních cen	68
3.5 Řešení sporů v oblasti převodních cen	73
3.5.1 Žádost o MAP a zahájení arbitráže	75
3.6 Shrnutí	80

4 PŘEVODNÍ CENY Z POHLEDU EU A EU JTPF	81
4.1 Dokumentace k převodním cenám dle Kodexu	82
4.1.1 Vývoj dokumentace k převodním cenám na poli EU – CbCR	84
4.1.2 Zjednodušená dokumentace k převodním cenám na poli EU	88
4.1.3 Výhody a nevýhody zpracování dokumentace k převodním cenám.	89
4.2 Problematika srovnatelnosti – současná praxe v EU	91
4.3 Služby s nízkou přidanou hodnotou.	99
4.4 Předběžné cenové dohody – APA	104
4.5 Arbitrážní úmluva	109
4.6 Shrnutí	118
5 DAŇOVÉ A PRÁVNÍ ASPEKTY PŘEVODNÍCH CEN V ČESKÉ REPUBLICCE	121
5.1 Legislativní rámec	122
5.1.1 Princip tržního odstupu	122
5.1.2 Spojené osoby neboli sdružené osoby.	124
5.1.3 Závazná posouzení	127
5.1.4 Pokyny pojednávající o problematice převodních cen	133
5.1.5 Povinná příloha k DPPO pro spojené osoby a CbCR.	144
5.2 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a související aspekty	149
5.2.1 Princip tržního odstupu	149
5.2.2 Řešení mezinárodních sporů v oblasti převodních cen	152
5.3 Shrnutí.	157
6 DAŇOVÉ A PRÁVNÍ ASPEKTY PŘEVODNÍCH CEN NA SLOVENSKU ..	159
6.1 Základní pojmy	160
6.2 Právní základ převodních cen na Slovensku	161
6.2.1 Právní předpisy Slovenské republiky	162
6.2.2 Metody převodních cen	165
6.2.3 Odsouhlasení metody převodních cen	167
6.2.4 Srovnávací analýza.	168
6.3 Dokumentace k transferovým cenám.	169
6.3.1 Požadavky na dokumentaci	169
6.3.2 Předložení dokumentace	174
6.3.3 Sankce	174
6.4 Řešení sporů v oblasti převodních cen	175
6.5 Judikatura	177
6.6 Shrnutí.	177
7 PROCESNÍ A VYBRANÉ SOUVISEJÍCÍ OTÁZKY PŘEVODNÍCH CEN ..	179
7.1 Úvod	179
7.2 Aktuálnost problematiky	180
7.3 Kontrola převodních cen	183

7.4	Nesení důkazního břemene	184
7.4.1	Propojenost osob	185
7.4.2	Prokazování rozdílu mezi cenou sjednanou a tzv. cenou obvyklou	187
7.4.3	Výjimka ve vztahu k obecným pravidlům nesení důkazního břemene v případě převodních cen	190
7.5	Referenční cena a její stanovení	190
7.5.1	Stanovení kritérií a srovnatelnost kontrolovaného subjektu	192
7.6	Sepětí § 23 odst. 7 a § 24 odst. 1 ZDP	195
7.7	Postupy při správě daní (vybrané otázky)	199
7.7.1	Daňová kontrola	199
7.7.2	Místní šetření	200
7.7.3	Postup k odstranění pochybností	204
7.8	Shrnutí	207
8	PŘEVODNÍ CENY Z POHLEDU ZNALCE	209
8.1	Znalec a odhadce	209
8.2	Kategorie hodnoty při oceňování	213
8.2.1	Kategorie hodnoty – Mezinárodní oceňovací standardy	214
8.2.2	Kategorie hodnoty – Evropské oceňovací standardy	215
8.2.3	Kategorie hodnoty – česká právní úprava	216
8.3	Důvody pro ocenění znalcem	217
8.4	Znalec a převodní ceny	219
8.5	Závazná posouzení	223
8.6	Ukázka praktických příkladů z pohledu znalce	224
8.7	Závěr	231
9	PRAKTICKÉ ASPEKTY STANOVENÍ PŘEVODNÍ CENY S VYUŽITÍM KOMERČNÍ DATABÁZE	233
9.1	Otázky, které je nutné zodpovědět při zpracování funkční analýzy	233
9.2	Proces stanovení základního „benchmarku–vyhledávací strategie“ v rámci komerční databáze Amadeus či TP Catalyst	239
9.3	Případová studie – výrobci	243
9.4	Případová studie – distributoři	252
9.5	Případová studie – financování – půjčka	259
9.6	Případová studie – manažerské služby	266
9.7	Případová studie – metoda TRZ – rozdělení zbytkového zisku	271
9.8	Případová studie – metoda TRZ – rozdělení dle analýzy hodnot	275
9.9	Shrnutí	281
10	ZÁVĚR	283
	Literatura	287