

# Obsah

<b>1. Současná regulace transferových cen v České republice . . . . .</b>	<b>9</b>
1.1 Metody pro stanovení převodních cen . . . . .	11
1.1.1 Metoda nezávislé srovnatelné ceny (CUP) . . . . .	11
1.1.2 Metoda ceny při opětovném prodeji (RPM) . . . . .	13
1.1.3 Metoda nákladů a přírážky (CPM) . . . . .	14
1.1.4 Transakční metoda rozdělení zisku (TPSM) . . . . .	16
1.1.5 Transakční metoda čistého rozpětí (TNMM) . . . . .	17
1.2 Výběr metody . . . . .	18
<b>2. Alokace zisku na stálou provozovnu. . . . .</b>	<b>21</b>
2.1 Typy stálé provozovny . . . . .	21
2.2 Vymezení stálé provozovny v legislativě. . . . .	23
2.2.1 Stálá provozovna v mezinárodním daňovém právu . . . . .	23
2.3 Vznik stálé provozovny . . . . .	25
2.3.1 Stanovení základu daně stálé provozovny v České republice. . . . .	27
<b>3. Funkční analýza . . . . .</b>	<b>29</b>
3.1 Úvod . . . . .	29
3.2 Výrobci. . . . .	30
3.2.1 Plnohodnotný výrobce . . . . .	32
3.2.2 Smluvní výrobce . . . . .	36
3.2.3 Dodavatel práce ve mzdě . . . . .	42
3.3 Distributoři . . . . .	48
3.3.1 Plnohodnotný distributor. . . . .	48
3.3.2 Závislý distributor . . . . .	52
3.3.3 Komisionář . . . . .	56
3.4 Poskytování služeb . . . . .	60
3.4.1 Poskytovatel služeb rutinního charakteru . . . . .	60
3.4.2 Poskytovatel služeb strategického charakteru . . . . .	61
3.4.3 Prokazování poskytnutí služeb . . . . .	62
<b>4. Typové transakce mezi spojenými osobami . . . . .</b>	<b>63</b>
4.1 Dodání vlastních výrobků . . . . .	63
4.1.1 Plnohodnotný výrobce . . . . .	63
4.1.2 Smluvní výrobce . . . . .	68
4.2 Distribuce zboží . . . . .	70

4.2.1	Plnohodnotný distributor. . . . .	.71
4.2.2	Závislý distributor . . . . .	.73
4.2.3	Komisionář . . . . .	.76
4.3	Poskytování služeb . . . . .	.78
4.4	Financující transakce . . . . .	.81
<b>5.</b>	<b>Dokumentace k transferovým cenám . . . . .</b>	<b>87</b>
5.1	Základní informace. . . . .	.87
5.2	Dokumentace k transferovým cenám pro účely českého daňového řízení. . . . .	.89
5.3	Obsah dokumentace . . . . .	.91
5.3.1	Úvod . . . . .	.91
5.3.2	Popis společností . . . . .	.91
5.3.3	Popis trhu. . . . .	.92
5.3.4	Funkční analýza. . . . .	.94
5.3.5	Výběr metody. . . . .	.95
5.3.6	Vyhledávací strategie . . . . .	.97
5.3.7	Určení tržního rozpětí . . . . .	.99
5.3.8	Závěr dokumentace. . . . .	.102
<b>6.</b>	<b>Transferové ceny optikou daňové správy . . . . .</b>	<b>105</b>
6.1	Princip tržního odstupu . . . . .	.105
6.2	Úprava spojených osob podle tuzemského daňového zákona . . . . .	.106
6.3	Daňová kontrola . . . . .	.108
6.3.1	Nesplnění podmínek stanovených ust. § 24 ZDP (uplatněné náklady) . . . . .	.110
6.3.2	Dokumentace k převodním cenám . . . . .	.111
6.3.3	Nesprávný podíl nákladů přiřazený podnikům ve skupině . . . . .	.112
6.3.4	Funkce a rizika . . . . .	.113
6.4	Závazné posouzení – předběžná cenová dohoda (§ 38nc ZDP). . . . .	.114
6.5	Ostatní pochybení zjištěná v souvislosti se zdaňováním ve vztahu k zahraničí . . . . .	.114
6.6	Rekapitulace pokynů Finanční správy v oblasti převodních cen: . . . . .	.117
<b>7.</b>	<b>Daňová kontrola transferových cen a její praktické aspekty . . . . .</b>	<b>119</b>
7.1	Základní právní rámec pro řešení transferových cen v daňové kontrole. . . . .	.119
7.2	Daňové subjekty, které mohou očekávat kontrolu transferových cen . . . . .	.122
7.3	Zdroje informací pro posouzení rizika transakcí . . . . .	.123
7.4	Daňová kontrola a transakce mezi osobami, které jsou osobami spojenými . . . . .	.127

7.5	Daňová kontrola a porušení principu tržního odstupu . . . . .	128
7.6	Aplikace pravidla tří testů . . . . .	128
7.7	Existence rizikových skutečností . . . . .	129
7.7.1	Ztráty. . . . .	130
7.7.2	Vysoká nominální hodnota transakcí a podíl transakcí se spojenými osobami. . . . .	130
7.7.3	Trendy v ziskovosti subjektů v konkrétním podnikatelském odvětví . . . . .	131
7.7.4	Transakce s vazbou na nehmotný majetek mezi spojenými osobami – test DEMPE . . . . .	131
7.8	Některé záludnosti funkční a rizikové analýzy . . . . .	132
7.9	Srovnávací analýza, benchmark a interpretace výsledku srovnání . . .	135
7.10	Znalecký posudek pro oblast převodních cen. . . . .	138
7.11	Ziskové narovnání i mimo daňovou kontrolu . . . . .	140
7.12	Některé procesní souvislosti kontroly transferových cen . . . . .	142
7.13	Poznátky z kontrol transferových cen z pohledu judikatury správních soudů . . . . .	144
7.13.1	Daňový subjekt v průběhu daňové kontroly změnil své tvrzení o funkčním a rizikovém profilu (NSS 7 Afs 398/2019-49 ze dne 27. 4. 2022). . . . .	145
7.13.2	Správce daně označil kontrolovanou transakci mezi nespojenými osobami jako transakci řízenou (NSS 7 Afs 398/2019-49 ze dne 27. 4. 2022). . . . .	146
7.13.3	Rozpor mezi důkazními prostředky, předloženými v rámci daňové kontroly (NSS 2 Afs 298/2019-57 ze dne 19. 1. 2022). . . . .	146
7.13.4	Neprokázané náklady – služby technické podpory od mateřské společnosti (NSS 4 Afs 135/2019-29 z 18. 2. 2022) . . . . .	147
7.13.5	Neprokázání osvobození licenčních poplatků od daně z pohledu skutečného vlastníka (Městský soud v Praze 6 Af 36/2020 ze dne 3. 2. 2020) . . .	148
7.13.6	Hrazené licenční poplatky jako daňově účinný náklad (KS v Českých Budějovicích 63 Af 9/2021 ze dne 30. 3. 2022)	149
7.14	Shrnutí na závěr . . . . .	150