

**Management fees**

**Aktuální pohled a judikatura**

Linda Scharingerová, Roman Ženatý

20. června 2018

# Aktuální přístup daňové správy

# Mezinárodní iniciativy

## Aktuální vývoj

- **Změna přístupu** – daňové správy v různých zemích reagují na **mění se prostředí** (globální aktivity nadnárodních skupin, digitalizace, vznik nových typů transakcí atd.):
  - BEPS / Směrnice OECD / ATAD, CbCR
  - Sjednávání závazných posouzení (tzv. APA), rozkrytí obchodního modelu skupiny správci daně směřující ke vzájemné dohodě daňových správ
- **Mezinárodní aktivity** daňových správ jsou zaměřené zpravidla na společný cíl:
  - Vybrat daně tam, kde se to jeví jako ekonomicky opodstatněné / spravedlivé, tj. tam **kde vzniká hodnota**
  - Cílem je zabránění umělého oddělení:
    - ✓ Příjmu od aktivity, která tento příjem generuje
    - ✓ Místa, kde je příjem vykázán a zdaněn od místa skutečného vykonávání aktivit
- **Snaha o pochopení celku** – třístupňový přístup k dokumentaci (MF, LF, CbCR)

# Daňové kontroly převodních cen

## Přehled kontrol

V Kč	Dodatečně vyměřená daň	Zvýšení základu daně	Snížení daňové ztráty
<b>2013</b>	71 759 104	336 386 414	131 267 918
<b>2014</b>	59 402 410	259 612 320	244 221 586
<b>2015</b>	446 263 377	2 431 935 440	390 970 153
<b>2016</b>	886 116 252	4 783 203 802	8 502 980 932
<b>2017</b> (odhad)	189 426 141	1 047 736 706	216 256 686



# Daňové kontroly převodních cen

## Trendy

### Přístup finanční správy v oblasti převodních cen

- Návaznost na mezinárodní iniciativy (BEPS, ATAD)
- **Agresivnější přístup** finanční správy a tlak na poplatníky
- Převodní ceny jsou vnímány jako problematická oblast
- Kontroly se zaměřením specificky na převodní ceny
- Specializované útvary a **metodické vedení**
- **Efektivnější příprava** na daňovou kontrolu (riziková analýza, indikátory, významnost)
- Častější použití jednodušších forem prověřování (neoficiální e-mailová komunikace, místní šetření, postup k odstranění pochybností)
- Společné kontroly (joint audits)
- Důraz na detailní **prokazování** skutečností / tvrzení
- Vysoké **požadavky na důkazní prostředky** a jejich přesvědčivost

# Daňové kontroly převodních cen

## Zdroje informací

### Zdroje informací v rámci vyhledávací činnosti a daňových kontrol:

- Daňové přiznání a jiné tvrzení, TP příloha k daňovému přiznání,
- Podněty a informace od FÚ, GFŘ, MF, od jiných osob
- Místní šetření
- Mezinárodní výměna informací (spontánní, automatická, na žádost)
- Výslechy svědků
- Veřejně dostupné informace / dokumenty na webových prezentacích společnosti / skupiny, např. výroční zprávy atd.



# Oblasti zájmu Funkční a rizikový profil

# Funkční a rizikový profil

## Obecné principy

### Funkční a rizikový profil

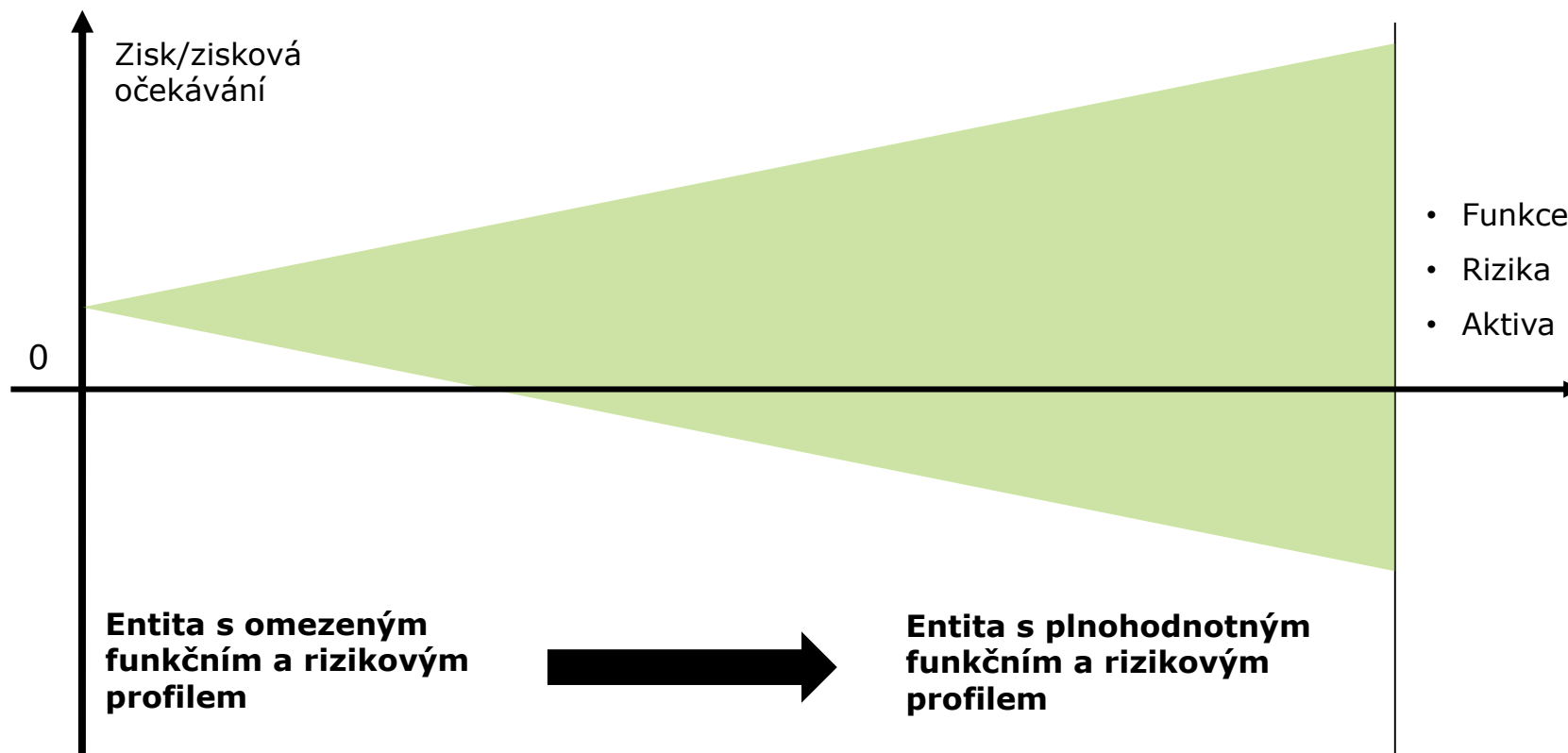
- Detailní dotazování ohledně celkových obchodních aktivit a zodpovědností poplatníka s cílem identifikovat tzv. funkční a rizikový profil
  - Vykonávané funkce
  - Nesená rizika
  - Používaný majetek
- Na základě identifikovaného funkčního profilu lze usuzovat očekávanou ziskovost příslušných subjektů zapojených do transakce
  - Entita s tzv. omezeným rizikovým profilem dosahuje rutinní odměny za svou činnost
  - Ziskovost tzv. plnohodnotné entity může kolísat dle nesených rizik



# Funkční a rizikový profil

## Zisková očekávání

### Zisková očekávání v závislosti na funkčním profilu společnosti



# Funkční a rizikový profil

## Nejčastější problémy

Poplatník by měl být schopen obhájit deklarovaný funkční a rizikový profil a poskytnout důkazní prostředky prokazující jednotlivá tvrzení ohledně funkčního profilu

### Problematické oblasti v souvislosti s prokazováním funkčního profilu

- Aktivita versus funkce
- Nesoulad funkcí a rizik
- Nesoulad deklarovaných tvrzení s realitou
- Nesoulad smluvního nastavení s realitou
- Nedostatek důkazních prostředků
  
- Očekávaná ziskovost s ohledem na deklarovaný funkční a rizikový profil

# Oblasti zájmu Vnitroskupinové služby

# Vnitroskupinové služby

## Obecné principy

- Detailní prověřování ze strany správce daně v oblasti vnitroskupinových služeb
- V prvním kroku důraz na prokazování v souvislosti s § 24/1 ZDP, tj. náklad vynaložený na „dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů“:
  - Prokazování obsahu služeb, tzv. substance a reálného poskytnutí služeb, včetně toho, kdo si službu objednal a v jakém rozsahu (subjekt by neměl být automatickým příjemcem těchto služeb)
  - Prokazování „potřebnosti“ služeb a užitku pro příjemce, tj. jak konkrétně služba přispěla k činnosti společnosti
  - Vazba na zdaňovací období
  - Vyloučení duplicity služeb v případě služeb z různých zdrojů
- Teprve v dalším kroku (v případě úspěšného obhájení podstaty a užitku služeb) dochází k testování převodní ceny, tj. **jak byla stanovena převodní cena za služby**:
  - ✓ **Přímá alokace** je preferovaná (např. timesheety, přímo přiřaditelné náklady atd.)
  - ✓ V případě **nepřímé alokace** je třeba zdůvodnit použité alokační klíče a jejich vhodnost pro konkrétní službu
  - ✓ Výše přírážky v návaznosti na typ a komplexnost služby
  - ✓ Úpravy ceny (rozpočet versus skutečné náklady)

# Vnitroskupinové služby

## Nejčastější problémy

- Prokazování je **obtížné a problematické**, písemné důkazy často chybí / nejsou dohledány nebo jsou ze strany správce daně považovány za nedostatečné:
  - Neexistence důkazů prokazujících objednávku či přijetí služeb, případně jejich vyhodnocení ze strany příjemce;
  - Neexistence výstupů služeb (průzkumy, zprávy, výpočty, kalkulace);
  - Neexistence dalších podpůrných výstupů služeb, např. zápisů z jednání, telefonních hovorů, kalkulací atd.
- Již nestačí pouhé faktury, smlouvy, výstupy – správce daně chce **konkrétní detaily**
- **Podpora vs. řízení** – vazba na funkční profil a zisková očekávání
- Hlavní problém u centrálních služeb je **poměr alokace** mezi jednotlivé společnosti ve skupině a návaznost na objem poskytnutých služeb

*„Pokud **chybí konkretizace** vynaloženého výdaje **na straně jedné** a jeho **spojení** s přesně specifikovaným poskytnutím služby **na straně druhé**, nelze výdaj hodnotit jako **daňově uznatelný**.“*

*(KS, 10 Af 5/2016)*

# Judikatura

## Poradenské služby

### Rozsudek Krajského soudu č.j. 10 Af 5/2016 – 80 Adient Strakonice s.r.o.

- Spor o daňovou uznatelnost nákladů na **(i) poradenské služby od mateřské společnosti a (ii) právní služby poskytnuté třetí stranou přefakturované mateřskou společností na český subjekt.**
- Krajský soud potvrdil daňový doměrek v částce přesahující 14 milionů korun (vč. penále) za neprokázání služeb od spojené osoby

# Jak se připravit na kontrolu převodních cen?



# Jak se připravit na kontrolu převodních cen?

## Revize existujících materiálů

- **Dosavadní praxe** v oblasti dokumentace převodních cen:
  - „Popisný“ typ dokumentace, bez minimální ekonomické úvahy
- **Aktuální přístup** k dokumentaci převodních cen:
  - Provéřit, zda dokumentace vůbec může pomoci při obhajobě cenového nastavení
  - Dokumentace může být stručná, ale věcná, doplněná o další důkazní prostředky
  - Správce daně používá dokumentaci jako zdroj důkazů pro své závěry, tj. neměla by obsahovat tvrzení, která lze vykládat různě, jsou neurčitá, apod.
  - Měla by obsahovat relevantní ekonomickou argumentaci



# Jak se připravit na kontrolu převodních cen?

## Archivace a shromažďování důkazních prostředků

- Shromažďování důkazů v průběhu zdaňovacího období ve formě **tzv. defense file** (není součástí dokumentace převodních cen):
  - Důsledná **archivace** (pozor na interní archivační lhůty) a její nastavení
  - Detailně zdokumentovat, jaké **konkrétní služby** byly v daném období poskytnuty
    - ✓ Např. konkrétní výstupy služeb (kalkulace, reporty, zprávy, směrnice, reklamní kampaně) zápisy z jednání či telefonických hovorů, emailová komunikace, prezentace/agenda ze školení, seznam účastníků, marketingové kampaně, revize smluv apod.
  - **V jakém rozsahu** byly služby poskytnuty
    - ✓ Počet dní, hodin, kdy konkrétně atd.
  - **Kým**
    - ✓ Tj. konkrétní osoba, její pozice v rámci skupiny, apod.
  - A **kdo službu objednal a přijal**, jak je dále využil pro podnikatelskou činnost
    - ✓ Tj. konkrétní osoba, její pozice v rámci příjemce služby a informace, jak byl výstup ze strany příjemce posouzen a využit



# Jak se připravit na kontrolu převodních cen?

## 10 + 1 pravidel daňové kontroly

1. Nepodceňujte daňovou kontrolu
  - Stanovte si dopředu **strategii**
  - Určete kontaktní osobu oprávněnou jednat se správcem daně
  - Zajistěte / kontaktujte odborného poradce
2. Zajistěte si **dostatek času** a reagujte na výzvy správce daně ve stanovených termínech
3. Reagujte na požadavky správce daně **vhodným způsobem**
  - Komunikujte výhradně prostřednictvím oficiálních prostředků, zejména své datové schránky (průkaznost e-mailové komunikace je řádově nižší)
- 4. Dbejte o svá práva**
  - Zajistěte si odborného konzultanta, nahlížejte do spisu, čtěte a vyhotovujte si kopie dokladů
5. Mějte na paměti, že správce daně **nesmí požadovat prokázání negativních skutečností**

# Jak se připravit na kontrolu převodních cen?

## 10 + 1 pravidel daňové kontroly

### **6. Nabízejte** správci daně svoji **součinnost**

### 7. Zjistěte, co je smyslem daňové kontroly a **co přesně správce daně požaduje**

- Podle toho reagujte relevantními důkazními prostředky
- Předkládejte jen to, co správce daně vyžaduje
- V případě pochybností o oprávněnosti požadavku správce daně, konzultujte s poradcem

### **8. Nejste-li si jistí odpovědí**, není nutné odpovídat na místě

- Navrhněte správci daně doplnění informace dodatečně a písemně
- Domluvte se se správcem daně na termínu

### **9. Pečlivě analyzujte, co předkládáte a podepisujete**

### 10. Komunikujte se správcem daně tak, abyste se vyhnuli nežádoucím sankcím (např. pořádková pokuta)

### 11. Pokud s něčím nesouhlasíte, přemýšlejte, jakým způsobem se budete bránit (např. nepodepsání protokolu není řešení – je vnímáno jako obstrukce)

# Judikatura

# Judikatura

## Manažerské služby

- **2 Afs 220/2005 – 110** (27. 9. 2006)
- **2 Afs 219/2005 – 130** (27. 9. 2006)
- **2 Afs 19/2006 – 135** (28. 11. 2006)
- **9 Afs 98/2008 – 137** (23. 7. 2009)
- **9 Afs 99/2008 – 157** (23. 7. 2009)
- **8 Afs 19/2010 – 125** (2. 3. 2011)
- **1 Afs 53/2012 – 30** (12. 7. 2012)
- **2 afs 19/2012 – 33** (26. 9. 2012)
- **2 Afs 46/2012 – 43** (12. 12. 2012)
- **8 Afs 9/2013 – 47** (13. 12. 2014)
- **2 Afs 8/2014 – 174** (5. 2. 2015)
- **9 Afs 53/2014 – 70** (2. 4. 2015)
- **4 Afs 66/2015 – 48** (20. 11. 2015)
- **6 Afs 176/2016 – 36** (5. 10. 2016)



# DOTAZY



# Kontakty



**Roman Ženatý**  
**Director**

+420 737 235 540  
rzenaty@deloittece.com



**Linda Scharingerová**  
**Senior Manažerka**

+420 731 619 483  
lscharingerova@deloittece.com



# Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), síť jejích členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejích členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Více informací o naší globální síti členských firem je uvedeno na adrese [www.deloitte.com/cz/onas](http://www.deloitte.com/cz/onas).

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, poradenství, právního a finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a související služby klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poznatky a poskytuje svým klientům, mezi něž patří čtyři z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500<sup>®</sup>, vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 245 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

Společnost Deloitte ve střední Evropě je regionální organizací subjektů sdružených ve společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, která je členskou firmou sdružení Deloitte Touche Tohmatsu Limited ve střední Evropě. Odborné služby poskytují dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, které jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty. Dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited patří ve středoevropském regionu k předním firmám poskytujícím služby prostřednictvím více než 6 000 zaměstnanců ze 44 pracovišť v 18 zemích.

© 2018 Pro více informací kontaktujte Deloitte Česká republika.