



Mezinárodní převodní ceny

v praxi

Optimalizujte daně – vyvarujte se doplatků

Finanční úřady se v rámci daňových kontrol stále častěji zaměřují na nastavení převodních cen. Poslední průzkum ukázal, že převodní ceny jsou pro poplatníky působící ve skupině podniků nejrizikovější z daňových oblastí.

Cíl tréninku

je poskytnout účastníkům praktické znalosti problematiky převodních cen, které vám pomohou s minimálními náklady efektivně nastavit transakce se spřízněnými společnostmi a zároveň průběžně dokumentovat tyto transakce pro případ daňové kontroly. Teoretická východiska budou vždy doplněna o praktický příklad buďto formou případové studie nebo skutečného případu z praxe (judikát či zpráva z finanční kontroly).

Váš přínos

- Získáte informace o tom, jak nastavit transakce se spojenými osobami, abyste minimalizovali související daňová rizika.
- Naučíme Vás, jak připravit dokumentační balíček k převodním cenám a jak se připravit na daňovou kontrolu.
- Nastíníme Vám možnosti daňové optimalizace prostřednictvím převodních cen.

Obsah tréninku – 2 dny

Legislativní rámec převodních cen

- Směrnice o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy (OECD)
- EU Code of Conduct
- Zákon o daních z příjmů, Pokyny MFČR (D-258, D-292, D-293)
- Arbitrážní konvence
- Definice kapitálové a jinak spojených osob (jednatelé, členové dozorčích rad apod.)

Využití transfer pricingových metod při kalkulaci cen

- Praktická aplikace transfer pricingových metod při kalkulaci vnitroskupinových cen a jejich návaznost na manažerské účetnictví
 - Tradiční transakční metody
 - Transakční ziskové metody
- Vztah rizika a cenové kalkulace
- Nový přístup k uplatňování metod dle OECD
- Případová studie

Dokumentace k převodním cenám

- Typologie dokumentací dle potřeby poplatníka
- Dokumentace pro nadnárodní skupiny působící v rámci EU
- Náležitosti dokumentace k převodním cenám pro účely českého správce daně
- Specifika dokumentace při poskytování služeb (substance, benefit a arm's length test)
- Případová studie

Závazné posouzení způsobu stanovení převodních cen

- Náležitosti žádosti o závazné posouzení
- Rizika vyplývající z podání žádosti o závazné posouzení (statistika přijatých/podaných žádostí)
- Alternativy závazného posouzení

Poskytování služeb ve skupině podniků

- Manažerské služby vs. podpůrné služby
- Metodika výpočtu obvyklé ceny za služby
- Alokace nákladů

Financování ve skupině podniků

- Historie obvyklého úroku v ČR (platí ještě 140% diskontní sazby?)
- Metodika stanovení obvyklého úroku
- Fixní vs. variabilní výpočet

Podnikové restrukturalizace z pohledu převodních cen

- Přeměna plnohodnotného výrobce na smluvního výrobce
- Přeměna plnohodnotného distributora na nízkorizikového distributora
- Převody majetku a licencování
- Vybrané nálezy správce daně při kontrolách společností po restrukturalizaci
- Případová studie

Judikatura a vybrané nálezy z daňových kontrol

- Judikatura krajských soudů a NSS v oblasti převodních cen
- Vybrané nálezy českého správce daně v oblasti převodních cen

