Ministerstvo financí
Odbor 39

č.j.: 39/86 841/2009-393

Metodické doporučení ke stanovení postupu územních finančních orgánů při vydávání rozhodnutí o závazném posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednaná mezi spojenými osobami

Tento metodický výklad slouží k zajištění jednotného postupu při výkonu daňové správy v oblasti vydávání rozhodnutí o závazném posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednávaná mezi spojenými osobami (dále jen závazné posouzení způsobu tvorby ceny) dle § 38nc zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP) v návaznosti na ustanovení § 132 a § 133 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen DŘ), s ohledem na působnost územních finančních orgánů dle zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o ÚFO) a navazuje na pokyn D-333 - Sdělení Ministerstva financí k závaznému posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednávaná mezi spojenými osobami, č.j.: 39/86 838/2009-393.

1. Komu je žádost podávána

Žádost o vydání rozhodnutí o závazném posouzení způsobu tvorby ceny podává ve smyslu § 38nc odst. 1 ZDP a § 132 a § 133 DŘ poplatník svému místně příslušnému správci daně, tj. místně příslušnému finančnímu úřadu.

2. Kdo vydává rozhodnutí

Rozhodnutí vydá v souladu s § 38nc odst. 3 ZDP:

a) finanční úřad (FÚ)
   - v případech, kdy je předmětem posouzení způsob tvorby ceny ve vztazích mezi zúčastněnými osobami (viz legislativní zkratka v § 38nc, odst. 2 písm. a) ZDP), kterým je tento finanční úřad místně příslušný,

b) finanční ředitelství (FŘ)
   - v případech, kdy jsou zúčastněným osobám místně příslušné pouze finanční úřady podřízené tomuto finančnímu ředitelství,

c) Generální finanční ředitelství (GFŘ)
   - v ostatních případech.

Místní příslušnost správce daně se uvedeným způsobem posuzuje pouze za situace, kdy jsou zúčastněné osoby považovány za:

- rezidenty České republiky, tj. poplatníky dle § 2 odst. 2 a § 17 odst. 3 ZDP či
- rezidenty jiného státu (§ 2 odst. 3 a § 17 odst. 4 ZDP), kteří však mají daňovou povinnost vztahující se na příjmy ze zdrojů na území České republiky dle § 22 ZDP.

U posuzovaných vztahů, kdy zúčastněnou osobou je rovněž poplatník, který není rezidentem České republiky ve smyslu § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4 ZDP a kterému nevzniká daňová povinnost z příjmů plynoucích ze zdrojů na území České republiky, vydává rozhodnutí o závazném posouzení místně příslušný správce daně tuzemského žadatele.

3. Postup správce daně

Podání žádosti:

1. Místně příslušný finanční úřad, ke kterému je žádost podána, ji ve stanovené lhůtě **zkontroluje**, a to pouze po stránce formální, nikoliv obsahové. Tzn. zkontroluje, zda podaná žádost obsahuje všechny náležitosti uvedené v § 38nc odst. 2 písm. a) až g) ZDP bez posuzování toho, zda jsou doložené informace v míře dostatečné pro posouzení žádosti. V případě nekompletní žádosti je správce daně oprávněn vyzvat daňový subjekt k doplnění žádosti (k odstranění formálních nedostatků žádosti) s poučením o důsledcích neodstranění vad podání dle § 74 odst. 1 DŘ.;

2. Finanční úřad o obdržení žádosti neodkladně **informuje** nadřízený orgán – **finanční ředitelství**. FŘ zašle elektronicky informaci o přijaté žádosti na **Generální finanční ředitelství (GFŘ)**;

3. Na základě informací od finančního úřadu zhodnotí finanční ředitelství žádost z hlediska příslušnosti a **rozhodne o předání** žádosti jednomu z následujících orgánů:

   – oddělení specializované kontroly finančního úřadu (zejména pro případy spojených osob, které jsou součástí nadnárodních společností) písemně pověřeného finančním ředitelstvím dle § 10 odst. 3 zákona o ÚFO k posouzení a vydání stanoviska (viz příloha tohoto sdělení),

   – nadřízenému finančnímu ředitelství k vyřízení a vydání rozhodnutí,

   – nadřízenému finančnímu ředitelství k postoupení na GFŘ.

Pokud je v souladu s § 38nc odst. 3 ZDP kompetentním správcem k vydání rozhodnutí finanční úřad, potom jemu nadřízené finanční ředitelství ve smyslu § 8 odst. 4 zákona o ÚFO bezodkladně písemně **pověří** provedením potřebných úkonů k posouzení žádosti o závazném posouzení způsobu tvorby ceny finanční úřad, u něhož je v souladu s Organizačním řádem územních finančních orgánů zřízeno **oddělení specializované kontroly**. Vzor pověření je nedílnou součástí tohoto sdělení. Vzor pověření uvádí pouze demonstrativní, nikoliv taxativní výčet úkonů, k nimž je oddělení specializované kontroly pověřováno. Rozhodnutí o tom, jak obecně bude pověření formulováno je na finančním ředitelství. Doporučuje se však formulovat jej tak, aby jeho rozsah nemusel být dodatečně doplňován.

Správce daně, který bude žádost posuzovat z hlediska obsahového, provede veškeré další nezbytné úkony, aby mohl bez zbytečného odkladu a na základě dostatečných informací vydat jednoznačné a kvalifikované stanovisko. Ke zhodnocení, zda způsob tvorby ceny, který

poplatník navrhuje, je v souladu s principem tržního odstupu, může tento správce daně vyzvat poplatníka k objasnění skutečností uváděných v žádosti (dle § 89 odst. 1 DŘ).

V konečné fázi, tj. před vydáním stanoviska se za účelem zajištění jednotného postupu na území České republiky doporučuje oddělením specializované kontroly případ s nadřízeným orgánem, tj. finančním ředitelstvím případně GFŘ, **konzultovat**. Samotné rozhodnutí o závazném posouzení bude vydáno místně příslušným finančním úřadem na základě stanoviska oddělení specializované kontroly.

Veškeré případy jak **přijatých žádostí** o závazné posouzení, tak **vydaná rozhodnutí** budou **centrálně evidována** na GFŘ. Ve zobecněné podobě pak tyto případy budou **zpřístupněny** správcům daně na Intranetu české daňové správy.

Za účelem **konzultací a evidence případů** byla zřízena **elektronická schránka 38nc@mfcr.cz**

Na tuto adresu správce daně, který žádost přijal, resp. vydal rozhodnutí, zašle nejpozději do 14 dnů od přijetí žádosti/vydání rozhodnutí potřebné informace o případu, a to především:

a) při přijetí případu
- kopii žádosti o vydání závazného posouzení s informací, kdo bude žádost posuzovat,

b) při vydání rozhodnutí
- dokumentaci předloženou daňovým subjektem v rozsahu, který byl brán v úvahu při vydání rozhodnutí,
- relevantní dokumenty zajištěné ze strany správce daně,
- kopii rozhodnutí,
- případně další informace, které byly brány v úvahu.

Pokud uvedené dokumenty nelze zaslat elektronicky, příslušný správce daně je zašle běžnou poštou.

V případě jakýchkoliv následných změn (např. zpětvzetí žádosti, vydané rozhodnutí o závazném posouzení nelze použít, žádost o zrušení rozhodnutí apod.), zašle správce daně stejným způsobem informace o nastalých změnách.

V souladu s Organizačním řádem ÚFO je v rámci GFŘ příslušným útvarem pro konzultace oddělení Mezinárodní spolupráce – přímé daně. Tento útvar je zároveň příslušný k realizaci mezinárodní spolupráce, pokud to bude případ vyžadovat.

Bude-li daňový subjekt, kterému bylo vydáno rozhodnutí o závazném posouzení způsobu tvorby ceny následně podroben daňové kontrole ve smyslu §§ 85 - 88 DŘ a předmětem kontroly bude i posouzení správného nastavení převodních cen, zašle správce daně na GFŘ (výše uvedenou adresu) též informace o výsledcích kontroly převodních cen včetně rozhodných dokladů a dokumentace.

Samotné předložení žádosti daňového subjektu o vydání rozhodnutí o závazném posouzení tvorby ceny by však nemělo iniciovat zahájení daňové kontroly u tohoto daňového subjektu. V případě vydání zamítavého rozhodnutí je třeba daňovému subjektu ponechat

časový prostor pro nápravu chybně nastavených převodních cen. Zahájit daňovou kontrolu na základě předložené žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení způsobu tvorby ceny či během jejího posuzování lze jen v ojedinělých případech, kdy je zjevné, že navrhovaný způsob tvorby cen vede k daňovým únikům a tento způsob je již daňovým subjektem používán.

Při posuzování žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení způsobu tvorby ceny je potřeba posuzovat všechny skutečnosti uvedené v dané žádosti. Posouzení pouze části žádosti (např. z důvodu nedostatečných podkladů předložených daňovým subjektem) může vést v důsledku ke zcela odlišné formě a obsahu daného posouzení.

Za situace, kdy daňový subjekt není schopen nebo ochoten doložit některé skutečnosti uvedené v žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení způsobu tvorby ceny, nutné pro řádné posouzení, se doporučuje správci daně vydat zamítavé rozhodnutí. Daňový subjekt má poté právo podat novou žádost o vydání rozhodnutí o závazném posouzení způsobu tvorby ceny.

4. Správní poplatek

Žádost o vydání rozhodnutí o závazném posouzení způsobu tvorby ceny je zpoplatněna správním poplatkem ve výši 10.000,- Kč dle zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále ZSP). Tento správní poplatek stanovený za individuální správní akt je splatný podáním žádosti místně příslušnému správnímu orgánu. Pokud žadatel stáhne žádost zpět před vydáním rozhodnutí, řízení se zastaví, nicméně zaplacený správní poplatek se subjektu nevrací.

Toto doporučení nahrazuje Pokyn DS – 146 vydaný pod č.j.: 39/120 210/2005-393 a je účinné od 1.1.2011.

Ing. Jan Knížek, v.r.
vrchní ředitel skupiny 051

Příloha Metodického doporučení ke stanovení postupu při vydávání rozhodnutí o závazném posouzení způsobu tvorby ceny dle § 38nc ZDP - Vzor pověření

Finanční ředitelství XY (plný název a adresa)

Č.j.
Datum:
Vyřizuje:

Finanční úřad YZ
(plný název a adresa)

Pověření

podle ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů

Ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů, pověřuji Finanční úřad YZ provedením všech potřebných úkonů předcházejících vydání rozhodnutí o závazném posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednávaná mezi spojenými osobami dle § 38nc zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů *(dále je možno uvést výčet potřebných úkonů, ke kterým je tento finanční úřad pověřován, např. posouzení žádosti, provedení místního šetření, vyžádání si chybějící dokumentace apod.)* u daňového subjektu:

Obchodní jméno - jméno
Sídlo – adresa
DIČ

ve věci jeho žádosti o vydání rozhodnutí dle § 38nc zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, č.j. ….. ze dne …..

Otisk úředního razítka

Ředitel FŘ XY