

Zápis z jednání k převodním cenám - minifórum

Č.j.: 39/51 097/2009-393

Datum a místo konání: 13.2.2009, MF-ÚFDŘ, Lazarská 7, 110 00 Praha 1

Přítomni-daňoví poradci: Ing. David Borkovec
Ing. František Francírek
Ing. Marie Konečná
Ing. Tomáš Krolupper
Ing. Jiří Nekovář
Ing. Richard Švejda
Ing. Jiří Teichmann
Ing. Dana Trezziová

za Ministerstvo financí: Mgr. Ing. Radim Bláha
Ing. Michal Roháček
Ing. Markéta Sedláková
Ing. Alexandra Pospíšilová
Mgr. Jakub Charbulák

Program:

- I. Následná úprava zisku
- II. Ostatní

I. Následná úprava zisku

Pracovní setkání zástupců Komory daňových poradců ČR (dále jen „KDP“) a Ministerstva financí (dále jen „MF“) se týkalo postupu poplatníka v oblasti procedurálních otázek v České republice v souvislosti s problematikou následných úprav zisků v souladu se smlouvami o zamezení dvojího zdanění (dále jen „SZDZ“) a Úmluvou o zamezení dvojího zdanění v souvislosti s úpravou zisku spojených podniků č. 90/436/EHS publikované ve sbírce mezinárodních smluv pod číslem 93/2006, tzv. Arbitrážní konvencí (dále jen „AK“).

Jedná se o situace, kdy zahraniční daňová správa osobě spojené s českým daňovým subjektem (sdruženým podnikem) zvýší (případně sníží) základ daně z důvodu daňové kontroly převodních cen ve vzájemně prováděných transakcích. V souladu s článkem 9 odst. 2 SZDZ by měla za této situace proběhnout následná úprava zisku u spojené osoby. Pokud takováto úprava neproběhne, dochází ke dvojímu zdanění (resp. nezdanění). K zamezení dvojímu zdanění může poté dojít za použití:

- článku 25 SZDZ nebo
- AK, a to pouze v rámci zemí Evropské unie (EU).

1. Lhůta pro předložení případu

Podle SZDZ poplatník může předložit případ příslušnému orgánu (viz níže) nejpozději do tří let od prvního oznámení, které vede nebo povede ke zdanění v rozporu se SZDZ (dále jen „první oznámení“). V případech, kdy není v SZDZ lhůta pro předložení případu zmíněna, použije se lhůta podle § 47 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZSDP“).

Podle AK je pak v rámci EU lhůta pro předložení případu tříletá.

Za „první oznámení“, od kterého se odvozuje počátek běhu lhůty pro předložení případu, lze považovat vystavení dodatečného platebního výměru či předání zprávy o daňové kontrole nebo rovnocenné dokumenty, z nichž vyplývá údajné dvojí zdanění (viz výklad uvedený v Kodexu chování k účinnému provádění úmluvy o arbitráži (dále jen „CoC“), publikovaném v Úředním věstníku Evropské unie pod č. 2006/C 176/02 ze dne 28.7.2006. Bod 1. CoC doporučuje použít definici „prvního oznámení“ také ke stanovení tříletého období, uvedeného v čl. 25 SZDZ).

2. Příslušný úřad pro předložení případu

Řízení o případu (provedení následné úpravy zisku) je v České republice zahájeno podáním místně příslušnému správci daně v souladu s § 21 odst. 7 ZSDP. Pokud příslušný správce daně souhlasí s navrhovanou úpravou základu daně, vydá rozhodnutí formou dodatečného platebního výměru (§ 32 odst. 8 ZSDP) a není nutno se uchýlit k mezinárodnímu řízení za účelem vzájemné dohody. V opačném případě bude nutno přistoupit k zahájení řízení se zahraniční daňovou správou. Místně příslušný správce daně postoupí případ příslušnému orgánu kompetentnímu k vyjednávání, kterým může být dle jednotlivých smluv o zamezení dvojího zdanění či AK ministr financí nebo Ministerstvo financí.

3. Forma předložení případu

Případ poplatník předloží formou dodatečného daňového přiznání, ze kterého by mělo být patrné, jak ke zdanění v rozporu s článkem 9 SZDZ či článkem 4 AK došlo, tj. poplatník by měl rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň vykázané částky (popis situace, datum a formu „oznámení o opatření“ a další dostupné podpůrné podklady, např. zprávu o daňové kontrole u zahraniční spojené osoby).

4. Lhůty pro dosažení dohody mezi příslušnými orgány

SZDZ lhůty pro dosažení dohody neobsahují a v souladu s nimi nejsou příslušné orgány ani povinny dohody dosáhnout.

V AK jsou lhůty striktně vymezeny, přičemž se počítají od doby předložení případu příslušnému orgánu, tedy od data doručení žádosti na MF.

5. Aplikace dosažené dohody

Jakákoliv dohoda dosažená mezi smluvními státy je aplikovatelná bez ohledu na tuzemské prekluzivní lhůty. Jakmile se příslušné orgány obou daňových správ dohodnou, oznámí to Ministerstvo financí prostřednictvím finančního ředitelství místně příslušnému správci daně. Ten následně vydá rozhodnutí dle § 32 odst. 1 ZSDP formou dodatečného platebního výměru podle § 32 odst. 8 ZSDP, a to i po uplynutí lhůty dle § 47 ZSDP.

6. Časová souvislost

Následná úprava zisku (základu daně a daně) musí být provedena za stejné zdaňovací období, za které byla provedena primární úprava základu daně u zahraniční spojené osoby (tj. za období, ve kterém proběhly dotčené transakce). Případný účetní doklad vystavený na základě úpravy převodních cen v zahraničí se zahrne do aktuálního účetního období. Částka na dokladu však nebude vstupovat do aktuálního základu daně.

Eventuálně vzniklé penále či úrok z prodlení související s dodatečnou daňovou povinností by pak mohly být předmětem žádosti o prominutí v souladu s § 55a ZSDP.

7. Postup při zjištění rozdílů poplatníkem

Článek 9 odst. 2 SZDZ se vztahuje i na případy, kdy zahraniční daňový subjekt sám zjistil, že převodní cena nebyla tržní. V takovém případě se rovněž uplatní výše uvedený postup.

Pro české daňové poplatníky, kteří sami bez daňové kontroly zjistí, že nastavení převodních cen se zahraniční spojenou osobou nebylo v souladu s tržním odstupem platí standardní postup podáním dodatečného daňového přiznání (následná úprava zisku pak bude uplatňována v zahraničí).

8. Tuzemské transakce

Dle zástupců Komory daňových poradců by se měla zohledňovat úprava zisku i u tzv. cen obvyklých, tj. u spojených osob v rámci České republiky v souladu s § 23 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“).

V takových případech je nutno vycházet pouze z tuzemských právních předpisů. Daňový subjekt tedy může podat dodatečné daňové přiznání a správce daně po prověření skutečností může následnou úpravu akceptovat při dodržení lhůt dle § 47 ZSDP a ostatních příslušných ustanovení ZSDP.

II. Ostatní

Kromě jednání minifóra byl všemi zúčastněnými zástupci Komory daňových poradců přijat návrh na pracovní setkání mezi daňovými správami České a Slovenské republiky a soukromou sférou na téma převodních cen, a to vzhledem k dobrým zkušenostem ze setkání tohoto typu na Slovensku.

Zapsala: A. Pospíšilová