

Workshop 17.05.2022

Stanovení obvyklé ceny u finančních transakcí náhledem principu tržního odstupu

Reg. číslo: TL05000328

T A
Č R

Tento projekt je spolufinancován se státní podporou Technologické agentury ČR v rámci Programu ÉTA.

www.tacr.cz

Výzkum užitečný pro společnost.

Webové stránky projektu: www.prevodni-ceny-ft.cz



VYSOKÉ UČENÍ FAKULTA
TECHNICKÉ PODNIKATELSKÁ
V BRNĚ



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky



Workshop 17.05.2022

Program **Éta**

Judikatura v kontextu převodních cen se zaměřením na finanční transakce

T A

Č R

Tento projekt je spolufinancován se státní podporou Technologické agentury ČR v rámci Programu ÉTA.

www.tacr.cz

Výzkum užitečný pro společnost.

Východiska pro řešení projektu

- Stanovení převodní ceny u finančních transakcí
 - české správní soudy (zejména judikatura NSS ČR)
 - Soudní dvůr EU
 - rozhodnutí zahraničních soudů (inspirace pro uchopení pravidel)

Převodní ceny v české judikatuře

- Substance and benefit test
- Nesení důkazního břemene
 - Rozsudek NSS ČR ze dne 30. 1. 2008, sp. zn. Afs 24/2007
 - Rozsudek NSS ČR ze dne 23. 1. 2013, sp. zn. 1 Afs 101/2012
- Reverse nesení důkazního břemene
 - Rozsudek NSS ČR ze dne 13. 03. 2013, sp. zn. 1 Afs 99/2012

Převodní ceny v české judikatuře – obecný rámec

- Stanovení referenčního rámce
 - Rozsudek NSS ČR ze dne 27. ledna 2011, sp. zn. 7 Afs 74/2010
 - skutečně dosažené ceny shodné nebo podobné komodity mezi reálně existujícími nezávislými subjekty
- VS
- referenční cena (hypotetický odhad **opřený o logickou racionální úvahu a ekonomickou zkušenost**)

Převodní ceny v české judikatuře – obecný rámec

- Stanovení obvyklé ceny
 - nelze automaticky přejít na oceňovací předpis
 - Rozsudek NSS ČR ze dne 29. 01. 2020, sp. zn. 9 Afs 232/2018
 - cena nejvýhodnější pro poplatníka
 - rozsudky NSS ČR ze dne 31. 3. 2009, sp. zn. 8 Afs 80/2007, ze dne 27. 1. 2011, sp. zn. 7 Afs 74/2010-81
 - vs (?): rozsudek NSS ČR ze dne 22.01.2021 sp. zn. 5 Afs 310/2019

Převodní ceny v české judikatuře – obecný rámec

- Stanovení obvyklé ceny
 - nelze obvykle stanovit jedním číslem (interval)
 - Rozsudek NSS ČR ze dne 31. 03. 2009, sp. zn. 8 Afs 80/2007

VS

- jedno číslo
 - rozsudek NSS ČR ze dne 28. 01. 2021, sp. zn. 3 Afs 393/2019

Převodní ceny v české judikatuře – obecný rámec

- Stanovení obvyklé ceny
 - objektivnost kritérií
 - rozsudek NSS ČR dne 31. března 2009, sp. zn. 8 Afs 80/2007
 - rozsudek Krajského soudu v Hradci Králové (pobočka v Pardubicích) ze dne 16. března 2016, sp. zn. 52 Af 34/2014

Převodní ceny v české judikatuře – obecný rámec

- Stanovení obvyklé ceny
 - Výběr metody
 - nelze stanovit podle metody preferované správcem daně
 - pokud neakceptuje metodu poplatníka, nutno řádně zdůvodnit, včetně „své“ metody
 - rozsudek NSS ČR ze dne 20. 02. 2020, sp. zn. 7 Afs 472/2018

Judikatura SDEU (ESD)

- Impresa Pizzarotti (Avantage anormal consenti à une société non-résidente), [C-558/19](#)
 - půjčky
 - lhůta splatnosti – možné prodloužení dodatkem
 - žádné úroky
 - pozdější splacení

Judikatura SDEU (ESD)

- Impresa Pizzarotti (Avantage anormal consenti à une société non-résidente), [C-558/19](#)
 - Tvrzení poplatníka:
 - *vnitrostátní ustanovení použitá správcem daně porušují články 49 a 63 SFEU, neboť stanoví, že převody peněžních prostředků mezi pobočkou usazenou v jednom členském státě a její mateřskou společností usazenou v jiném členském státě představují transakce, které mohou podléhat pravidlům pro stanovení převodní ceny, přestože tato pravidla nejsou použitelná v případě, že jsou pobočka a její mateřská společnost usazeny na území téhož členského státu*

Judikatura SDEU (ESD)

- Impresa Pizzarotti (Avantage anormal consenti à une société non-résidente), [C-558/19](#)
 - Závěr SDEU:
 - *Článek 49 SFEU musí být vykládán v tom smyslu, že v zásadě nebrání právní úpravě, podle které může být převod peněžních prostředků provedený pobočkou-rezidentem ve prospěch její mateřské společnosti usazené v jiném členském státě překvalifikován na „transakci, která vytváří příjmy“, zakládající povinnost použít pravidla pro stanovení převodní ceny, zatímco pokud by stejná transakce byla uskutečněna mezi pobočkou a její mateřskou společností, jež jsou obě usazeny v tomtéž členském státě, takto kvalifikována by nebyla a uvedená pravidla by se nepoužila.*

Judikatura SDEU (ESD)

- Hornbach-Baumarkt-AG v Finanzamt Landau, 31.05.2018, [C-382/16](#)
 - záporný vlastní kapitál – nemožnost dosáhnout na externí financování
 - patronátní prohlášení o poskytnutí záruk BEZ PROTIPLNĚNÍ
(comfort letters containing a guarantee)

Judikatura SDEU (ESD)

- Hornbach-Baumarkt-AG v Finanzamt Landau, 31.05.2018, [C-382/16](#)
 - Vybrané závěry z hodnocení SDEU:
 - *Podle ustálené judikatury Soudního dvora vnitrostátní právní předpisy, které se použijí pouze na podíly umožňující vykonávat nepochybný vliv na rozhodování společnosti a určovat její činnost, spadají do oblasti působnosti svobody usazování (viz rozsudky ze dne 13. listopadu 2012, *Test Claimants in the FII Group Litigation*, [C-35/11](#), [EU:C:2012:707](#), bod [91](#); ze dne 5. února 2014, *Hervis Sport- és Divatkereskedelmi*, [C-385/12](#), [EU:C:2014:47](#), bod [22](#), a ze dne 10. června 2015, X, [C-686/13](#), [EU:C:2015:375](#), bod [18](#)).*

Judikatura SDEU (ESD)

- Hornbach-Baumarkt-AG v Finanzamt Landau, 31.05.2018, [C-382/16](#)
 - Vybrané závěry z hodnocení SDEU:
 - ... bylo možné vysvětlit bezúplatné poskytnutí patronátních prohlášení obsahujících prohlášení o zárukách, přestože společnosti navzájem nezávislé by si za takové záruky sjednaly odměnu, vlastním hospodářským zájmem společnosti Hornbach-Baumarkt AG na obchodním úspěchu zahraničních koncernových společností, na kterém se podílí prostřednictvím rozdělení zisků, jakož i určitou odpovědností žalobkyně v původním řízení jakožto společníka za financování těchto společností.

Zahraniční judikatura - výběr

- Úroky
 - případ [Chevron](#) (2015)
 - nezajištěný úvěr
 - nutnost pečlivé a hluboké analýzy souvisejících komerčních a finančních vazeb
 - dopad implicitní podpory
 - zvažování realistických možností
 - Stanovení ceny – reflexe implicitní podpory (?)

Zahraniční judikatura - výběr

- Záruky a související otázky
 - případ [General Electric Capital Canada Inc. v. The Queen](#) (2009)
 - poplatek za záruku nepřímo vlastněné dceřiné společnosti
 - poplatek 1 % z dluhu
 - Správce daně:
 - bez efektu (přínosu)
 - nevyužito jméno společnosti

Zahraniční judikatura

- výběr

- Záruky a související otázky
 - případ [General Electric Capital Canada Inc. v. The Queen](#) (2009)
 - Ekonomická podstata:
 - přispělo k posílení zajištění ve vztahu k investorům (nezávislým investorům)
 - implicitní podpora
 - odstranění záruky – zvýšení nákladů na financování

Zahraníční judikatura - výběr

- Záruky a související otázky
 - [Chevron](#) (2017)
 - Okolnosti každého případu
 - existence právního závazku plnit
 - identifikace ekonomické/komerční hodnoty (ekonomický přínos)

Zahraníční judikatura - výběr

- Cash-pooling
 - [Norway vs. ConocoPhillips](#)
 - více měn
 - vysoký počet účastníků
 - mateřská společnost
 - odměna – úrok převyšující „netržní“ úrok
 - garance matkou

Zahraniční judikatura - výběr

- Cash-pooling
 - Norway vs. ConocoPhillips
 - Správce daně: nekorektní alokace zisků
 - ta samá sazba pro vklady i výpůjčky
 - Nutnost celostního pohledu
 - sazba u banky nedostatečné
 - **LIBIT – 25 bps** vs **LIBIT + 25 bps**

Zahraníční judikatura - výběr

- Cash-pooling
 - [Norway vs. ConocoPhillips](#)
 - Soud
 - uvažovaný úrok nereflektuje „bargaining power“
 - Norské dcerky měly obdržet větší podíl na čistém zisku

Zahraníční judikatura - výběr

- Cash-pooling
 - Denmark vs. Bombardier
 - Na denní bázi – „overnight“ sazba daně banky – 0.5 % pro vklady a 1.15 % pro výpůjčky
 - Správce cash-poolu - Švýcarsko

Zahraníční judikatura - výběr

- Cash-pooling
 - [Denmark vs. Bombardier](#)
 - Správce daně:
 - sazba pro vklady i výběry měly být stejné
 - určeny na základě „net balance“
 - správce cash-poolu – nárok na poplatek za správu (0.25 %)

Webové stránky projektu

www.prevodni-ceny-ft.cz

T A
Č R

Tento projekt je spolufinancován se státní podporou Technologické agentury ČR v rámci Programu ÉTA.

www.tacr.cz

Výzkum užitečný pro společnost.

**Děkujeme Vám
za pozornost**

www.fbm.vutbr.cz