



FINANČNÍ SPRÁVA

# Zdanění spojených osob v roce 2021

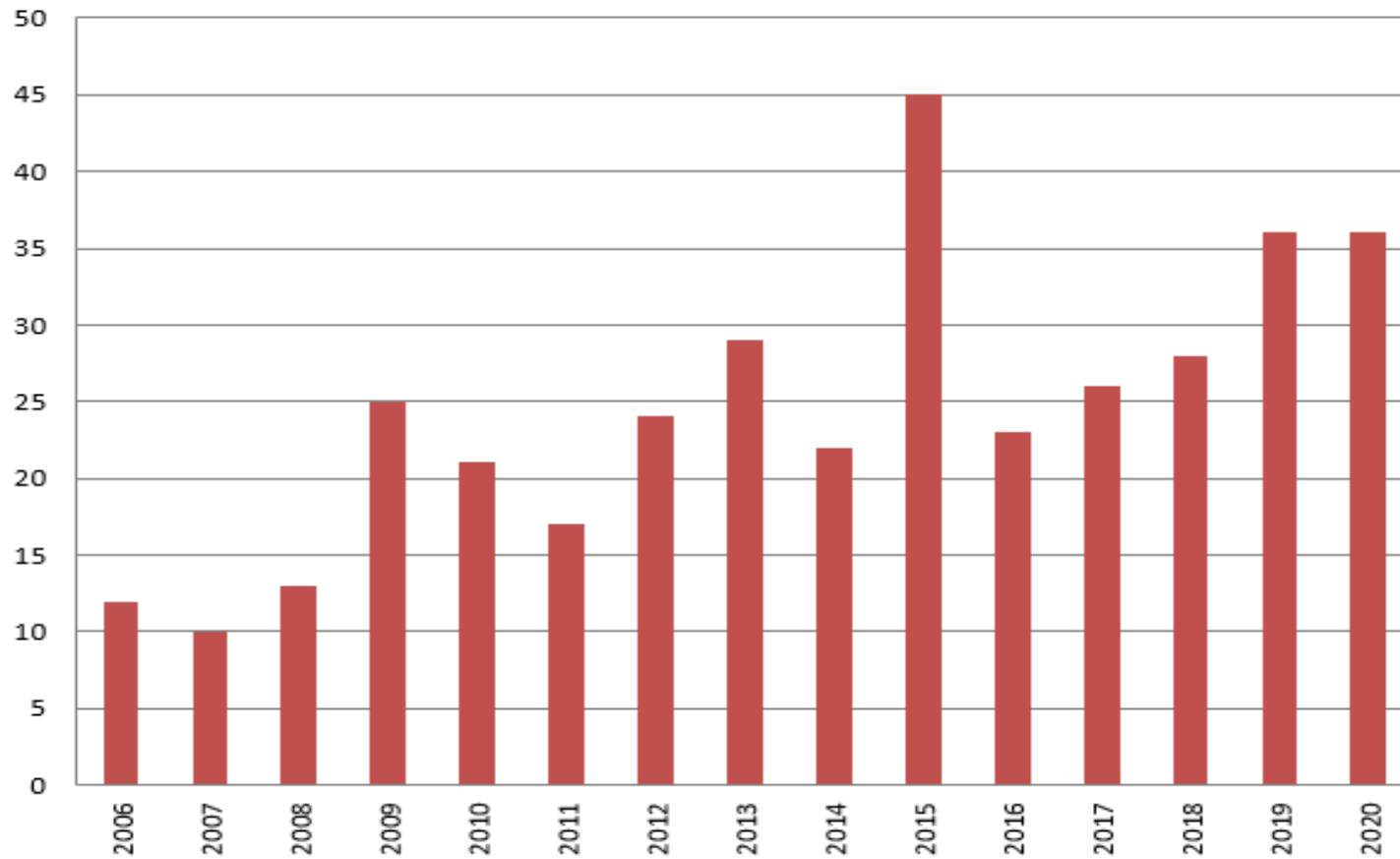
Generální finanční ředitelství  
Ing. Vítězslav Kapoun

# Výsledky kontrolní činnosti

Rok	Doměřená daň	Zvýšení základu daně	Snížení daňové ztráty
2013	71 759 104	336 386 414	131 267 918
2014	59 402 410	259 612 320	244 221 586
2015	446 263 377	2 431 935 440	390 970 153
2016	886 116 252	4 783 203 802	8 502 980 932
2017	189 426 141	1 047 736 706	216 256 686
2018	1 215 780 302	5 345 882 863	12 692 002 401
2019	355 727 959	2 003 023 023	1 127 107 607

# Předcházení doměrkům

## Závazná posouzení § 38nc, § 38nd



# TP a COVID

## OECD – Guidance on the transfer pricing implication of the COVID-19 pandemic

- 18.12.2020 – vydalo OECD
- 31.3.2021 FS zveřejnila překlad + sdělení  
[Informace GŘ k dopadům pandemie COVID-19 na převodní ceny - Převodní ceny, zdaňování nadnárodních společností | Mezinárodní zdaňování - Přímé daně | Mezinárodní spolupráce | Finanční správa \(financnisprava.cz\)](#)
- Nejde o speciální pokyny nad rámec TPG, ale o výklad jak stávající pravidla uplatnit
  - Kapitola 1 – Benchmark
  - Kapitola 2 – Alokace nákladů v souvislosti s COVID
  - Kapitola 3 – Vládní intervenční programy
  - Kapitola 4 – předběžné cenové dohody

[https://read.oecd-ilibrary.org/view/?ref=1059\\_1059931-t94e20hrqo&title=Guidance-on-the-transfer-pricing-implications-of-the-COVID-19-pandemic](https://read.oecd-ilibrary.org/view/?ref=1059_1059931-t94e20hrqo&title=Guidance-on-the-transfer-pricing-implications-of-the-COVID-19-pandemic)

# TP a COVID

## Je možné podílení se na skupinových ztrátách?

- Přenos cizích ztrát možné není, ani dle české judikatury
- Sdílení skupinových ztrát záleží na F&R profilu
  - Aplikuje-li se PSM pak ano

# TP a COVID

## Jak přistupovat k LRD/LRM?

- Důkladná F&R analýza
- Možnost ztrát **připuštěna** v závislosti na F&R analýze
  - Byla ztráta způsobena riziky, která nese LRE?
  - Nebyla ztráta ovlivněna i např. poklesem poptávky, kterou LRM nemá možnost ovlivnit?
- Vycházení z plánovaných vs. reálných nákladů!
- LRE by neměly nést mimořádné náklady – viz např. fin. výsledek hospodaření

# TP a COVID

## Jak s aktualizací benchmark analýz?

- Podstatná je **dlouhodobost**/konzistentnost
- Dopady roku 2020 se rozmělní v dalších letech nebo
- ....možnost úprav, ale!...
- ....nutnost provedení obdobných úprav i v letech následujících
- Ani ve 2020 **nepoužívat v BMA ztrátové podniky**
- Možnost regresních analýz, apod...
- Možnost podání DoDaP po zjištění dat roku 2020

# TP a COVID

## Jak zacházet s dotacemi a podobnými podpůrnými programy?

- **Není důvod k jejich přenášení**, pokud by to neudělal i nezávislý, tzn. není důvod k vylučování z nákladové základny
- Závisí na nesených rizicích a vykonávaných funkcích a jaká rizika dotace kryje



# TP a COVID

**TPG i pokyny GFŘ jsou platné v dlouhodobém horizontu a ALP stále platí!**