**Cenové dohody s daňovými subjekty dle DZP (86/24)**

**Dotaz:**

Žádám o poskytnutí následujícího:

1. Kolik daňových subjektů se obrátilo na orgány Finanční správy ČR s žádostí podle § 38nc a násl. ZDP v posledních deseti letech, tedy v období let (zdaňovacích období) 2013 až 2023 včetně? Pokud by to bylo možné, žádám vás o tuto informaci kategorizovanou podle let, abych mohl vyčíst vývoj využívání tohoto institutu daňovými subjekty, a to včetně zahraničních, které se na Vás s touto žádostí obrátily, ačkoliv nejsou českými daňovými rezidenty (§ 38nd ZDP). V případné odpovědi vás žádám o rozlišení daňových subjektů podle toho, zda podaly žádost podle § 38nc nebo § 38nd ZDP.
2. Kolik z těchto daňových subjektů, které se v tomto časovém rozmezí obrátily na orgány Finanční správy ČR s výše uvedenou žádostí, úspěšně dosáhlo požadovaného ujednání, tedy této „cenové dohody“? Kolik z těchto daňových subjektů, které dosáhly této cenové dohody, poté přesto vedlo spor o výši příslušných převodních cen s orgány Finanční správy ČR či se soudy, tedy laicky řešeno, jaká je úspěšnost těchto cenových dohod? Do toho zahrnuji jak návrh na zrušení rozhodnutí o závazném posouzení ceny podle § 38nc odst. 3 ZDP, tak i jakékoliv jiné alternativy neúspěchu při sjednávání těchto cenových dohod.
3. Kdy zhruba bude mít Generální finanční ředitelství, případně jiný příslušný orgán, informace ohledně výše zmíněných dotazů pro rok 2024?
4. Jaká metoda se využívala nejčastěji v případě uzavření takových dohod? Mám na mysli metody jak transakční (tedy CUP, RPM, C+), tak i ziskové (tedy TNMM a PSM). Rovněž vás žádám o kategorizaci této odpovědi podle let zmíněných výše.
5. Jak dlouho průměrně trvá uzavření takové dohody, s ohledem na zvolenou metodu stanovení převodní ceny? Mám tím na mysli dobu od podání žádosti podle § 38nc či § 38nd ZDP do uzavření takové dohody. Rovněž vás žádám o kategorizaci této informace podle let zmíněných výše.
6. Závěrem se na vás obracím s dotazem, zda se pro Finanční správu ČR jedná o preferovaný způsob stanovování převodních cen, potažmo o preferovaný způsob dosažení dohody o jejich výši, a pokud ano, jaké kroky Finanční správa ČR podnikla či podniká pro udržení tohoto stavu nebo zvýšení popularity tohoto institutu? Mám tím na mysli jakýkoliv způsob propagace na internetových stránkách, a to jak Finanční správy ČR, Ministerstva Financí ČR či jiného příslušného orgánu, v hromadných sdělovacích prostředcích, prostřednictvím různých programových materiálů či politik interně závazných pro příslušné orgány jednající s daňovými subjekty v této věci, komunikace a zvolené postupy ze strany orgánů Finanční správy ČR s daňovými subjekty v této věci apod.

**Odpověď:**

K uvedeným dotazům Vám poskytujeme ty informace, které je možno poskytnout bez nutnosti úhrady.

**Ad 1)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Podané žádosti podle | | Celkem |
| § 38nc | § 38nd |
| 2013 | 29 |  | 29 |
| 2014 | 22 |  | 22 |
| 2015 | 44 |  | 44 |
| 2016 | 23 |  | 23 |
| 2017 | 24 |  | 24 |
| 2018 | 19 | 11 | 30 |
| 2019 | 30 | 8 | 38 |
| 2020 | 29 | 8 | 37 |
| 2021 | 37 | 7 | 44 |
| 2022 | 24 | 7 | 31 |
| 2023 | 37 | 4 | 41 |
| Celkem | 318 | 45 | **363** |

**Ad 2)**

Ve zdaňovacích obdobích 2013 až 2023 bylo vydáno 289 kladných rozhodnutí podle § 38nc a § 38nd ZDP. Závazné posouzení dává daňovým subjektům možnost předem si ověřit, je-li způsob tvorby cen, které jsou sjednávány mezi spojenými osobami, pro účely stanovení základu daně v souladu s principem tržního odstupu. Pokud je vystaveno kladné rozhodnutí, nepředpokládá se, že by v rámci daňové kontroly mělo docházet k úpravám základu daně z titulu převodních cen při splnění podmínek uvedených v rozhodnutích, nicméně nic nebrání správci daně, aby ověřil, že daňový subjekt postupuje v souladu s vydaným rozhodnutím.

Statistika o vedení sporů ve věci stanovení převodních cen po vydání kladných rozhodnutích není vedena. Zjištění těchto informací při uvedeném počtu vydaných kladných rozhodnutí by obnášelo cca 1800 hodin práce (v dané věci je třeba vyžádat spisový materiál od místně příslušných správců daně, z něho získat příslušné dokumenty a požadované údaje, které bude nutno dále zpracovat; předpokládáme, že zpracování 1 údaje bude trvat 5 hodin).

**Ad 3)**

Informace o přijatých žádostech podle § 38nc a § 38nd ZDP za rok 2024 bude k dispozici na konci března 2025.

**Ad 4)**

Obecně lze sdělit, že v letech 2013 až 2023 je ve vydaných rozhodnutích podle § 38nc a § 38nd ZDP nejčastěji využívanou metodou TNMM následovaná metodou Cost plus. Naproti tomu metoda PSM se vyskytuje zřídka.

Pokud by byla požadována kategorizace detailů uváděných metod převodních cen v jednotlivých letech, bylo by nutné tento úkon zpoplatnit. Zjištění těchto informací by obnášelo cca 360 hodin práce (informace by bylo nutno získat opět ze spisů, přičemž práce by odpovídala cca 1 hodině/1 případ).

**Ad 5)**

Statistika o délce trvání procesu od podání žádosti daňovým subjektem až do vydání rozhodnutí o závazném posouzení správcem daně s ohledem na zvolenou metodu stanovení převodních cen není vedena. Zjištění požadované informace by bylo nutné zpoplatnit (obdobně jako v předchozím bodě).

**Ad 6)**

Finanční správa ČR podporuje sjednávání závazných posouzení, neboť jsou prostředkem k předcházení sporům mezi daňovou správou a daňovými subjekty v oblasti uplatňování převodních cen. Na žádost daňového subjektu správce daně rozhodne, zda tento poplatník zvolil takový způsob tvorby cen mezi spojenými osobami, který je v souladu s principem tržních cen. Jde vlastně o „dopředné“ ujednání mezi daňovým subjektem a daňovou správou o převodních cenách poplatníka vůči jeho spojené osobě a jejich podmínkách. Podmínky související s předběžnými cenovými dohodami jsou upraveny v § 38nc a § 38nd ZDP a praktické informace jsou popsány v Pokynu GFŘ D-32 (Sdělení Generálního finančního ředitelství k závaznému posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednávaná mezi spojenými podniky a ke způsobu určení základu daně daňového nerezidenta z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny, č. j. 58337/18/7100-40113-800219), který je dostupný zde: <https://financnisprava.gov.cz/cs/dane/legislativa-a-metodika/pokyny-d/casove-cleneni/2018/pokyn-gfr-d-32>.