

Abstrakt: Problematika převodních cen v českém a mezinárodním daňovém právu

Postupná globalizace vede k rozmachu obchodně a majetkově sdružených společností, které nazýváme nadnárodní. Nadnárodní společnosti provádějí v rámci jejich skupiny společností tzv. vnitropodnikové transakce, a to za odlišných podmínek než by prováděly v běžném obchodním styku. Tyto transakce nazýváme závislé, protože jsou prováděny mezi spojenými osobami v prostředí, které není konkurenční, ale spřízněné. Problematika převodních cen je obvykle spojována s daňovou optimalizací, protože za pomoci těchto transakcí jsou nadnárodní společnosti schopny docílit nižší daňové zátěži. Agresivní daňové optimalizaci brání řádné nastavení převodních cen vnitropodnikových transakcí. Převodní ceny vnitropodnikových transakcí jsou nastaveny řádně, pokud jsou v souladu s principem tržního odstupu, který se svým způsobem snaží simulovat konkurenční prostředí.

Cílem této práce je nastínit úpravu převodních cen v českém a mezinárodním daňovém právu a analyzovat problémy této úpravy. V českém právním řádu jsou převodní ceny upraveny zejména v Zákoně o daních z příjmu a v nezávazných pokynech Ministerstva financí, které se ve velké míře odvolávají na mezinárodní úpravu. Na mezinárodní úrovni se převodním cenám věnuje především Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) prostřednictvím Směrnice OECD o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy, která obsahuje poměrně obsáhlou úpravu této problematiky společně se souvisejícími instituty, jako jsou například předběžná cenová ujednání. Kromě OECD se převodním cenám věnuje Evropská unie a Organizace spojených národů.

Tato diplomová práce je rozdělena do 7 kapitol, které se věnují nejdůležitějším institutům v oblasti převodních cen. První kapitola se věnuje převodním cenám obecně a také důvodům pro specifické nastavení převodních cen. Druhá kapitola vymezuje českou a mezinárodní úpravu spojených osob, třetí pak principu tržního odstupu a ceně obvyklé. V dalších kapitolách (3-6) je popsána a analyzována úprava metod pro stanovení převodních cen, dokumentace k převodním cenám a předběžných cenových ujednání. Poslední kapitola se věnuje judikatuře Nejvyššího správního soudu ČR, která hraje důležitou roli v aplikaci a výkladu úzce pojaté úpravě převodních cen.

Práce má poskytnout čtenáři povědomí o problematice převodních cen v českém a mezinárodním daňovém právu a také má analyzovat slabá místa a poukázat na některé nedostatky stávající úpravy.