

## Abstrakt

Převodní ceny jsou v dnešní době velmi aktuálním tématem. Daňové správy se v posledních letech zaměřují na postihování daňových úniků a podle názoru autora do určité míry i prevenci daňové optimalizace právě cestou vnitrokoncernových transakcí s cenou nastavenou pro dosažení nižší míry zdanění. Dochází k mnohonásobnému nárůstu objemu úprav daňového základu a daňových doměrků, které jsou výrazem změny přístupu daňových správ bez výraznějších změn legislativy, což vede k otázce, zda tato změna přístupu není v rozporu se zásadou legality uplatňování veřejné moci. Práce analyzuje důvody této změny, které spočívají především ve zvýšeném množství přeshraničních transakcí v rámci skupiny, což je v evropském prostředí částečně také výsledkem rozsáhlé hospodářské integrace členských států EU. Dalším důvodem aktuálnosti tohoto tématu je také autorem popsána změna vnímání této otázky společností, která do značné míry maže rozdíly mezi legální daňovou optimalizací a protiprávními daňovými úniky.

Práce se obecně zaměřuje na celoevropský kontext regulace převodních cen vycházející z práce na poli OECD, která je přejímána také do legislativy EU. Práce ukazuje, že komplex doporučení OECD je velmi přínosným nástrojem, jehož aplikace je často sjednocována právě v rámci činnosti EU, která analyzuje oblasti, ve kterých působí nejednotná praxe členských států nejvýznamnější problémy. Zkoumána je ale také reflexe mezinárodního vývoje v českém právním řádu a rozhodovací praxi orgánů České republiky.

Práce je strukturována do sedmi kapitol, přičemž její úvodní kapitola je věnována stručnému popisu problematiky, včetně jejího vývoje, jakož i základních metod, které jsou pro stanovení převodních cen užívány. Speciální pozornost je věnována případu *Glaxo*, o němž je možné konstatovat, že se stal katalyzátorem pro překotný vývoj, který lze nyní v Evropě pozorovat. Stejně tak věnuje autor pozornost taktéž některým rozhodnutím z poslední doby, která jsou symptomatická pro nový / zpřísněný přístup orgánů finanční správy a jejichž prostřednictvím je dovozována efektivita přijímaných opatření.

Kromě obecné roviny se snaží autor nový přístup představit na konkrétních případech vybraných zemí, ať se to týká změny v rozhodovací praxi ve Velké Británii, či chystaných legislativních opatření ve Spolkové republice Německu či v Lucembursku.

Druhá kapitola je zaměřena na roli Evropské unie při regulaci převodních cen. Je rozebrán právní základ vydávání předpisů sekundárního práva v této oblasti a historie i současnost legislativní činnosti unie v ní.

V další kapitole zaměřuje autor svou pozornost převedená doporučení OECD do českého právního řádu a problémy, které mohou při aplikaci právní úpravy vymezující podmínky pro stanovení transferových cen vyvstat. V neposlední řadě se práce ve čtvrté kapitole věnuje posouzení charakteru Směrnice OECD a jejímu vztahu k národní úpravě převodních cen. Následující část práce pojednává o úpravě daňové povinnosti ve smyslu Vzorové smlouvy OECD o zamezení dvojího zdanění a problémům, které v této souvislosti mohou vyvstat. Na tuto problematiku navazuje otázka řešení sporů vznikajících v případě, že následkem úpravy daňové povinnosti dojde k dvojímu zdanění. Práce nepomíjí významnou oblastí bezprostředně spojenou s převodními cenami, kterou je řešení sporů z dvojího zdanění, které je věnována sedmá kapitola. V ní je rozebrána Arbitrážní úmluva, kterou práce srovnává s novým návrhem směrnice o řešení sporů, který ji má nahradit. Porovnání ukazuje, že návrh směrnice, který zachází do daleko větších detailů, odstraňuje některé nedostatky, kterými řešení sporů podle úmluvy trpělo pro její stručnost. Diskutovány jsou také některé aspekty Vzorové smlouvy o zamezení dvojího zdanění doporučené OECD, která nyní také poskytuje mechanismus zajišťující vyřešení sporu i v případě, že daňové správy nedojdou k dohodě.

Autor si s ohledem na výše uvedené v práci kladl za cíl zhodnocení aktuálních trendů v oblasti převodních cen a práce měla představit, jaké změny daňového systému nás s největší pravděpodobností v blízké budoucnosti čekají a zamyslet se nad tím, zda opravdu mají potenciál přispět ke zkvalitnění a transparentnosti daňového systému nebo zda dojde pouze k nárůstu administrativní zátěže pro podnikatele a ve svém důsledku k omezení objemu nových investic a hospodářského růstu.

**Klíčová slova:**

Přímé daně, převodní ceny, řešení sporů z dvojího zdanění, směrnice o řešení sporů z dvojího zdanění, arbitrážní úmluva, daňová optimalizace, daňový podvod