

Rödl & Partner

# Vnitroskupinové služby



## Transfer pricing tým

V rámci Rödl & Partner Česká republika funguje již několik let specializovaný tým na problematiku transferových cen, který se kromě příprav dokumentací transferových cen zabývá i poradenstvím v této oblasti, včetně podpory klientů v oblasti přípravy podkladů k obhajobě vnitroskupinových služeb.

Tento tým je napojen na pracovní skupinu Transfer pricing mezinárodní sítě poradenských kanceláří Rödl & Partner, která zahrnuje poradce z 50 zemí světa.

## Daňová rizika u vnitroskupinových služeb

Většina nadnárodních společností nakupuje v rámci skupiny určité typy služeb. Velmi často se jedná o takzvané manažerské služby, v praxi to je například balíček různých typů administrativních služeb jako HR, IT, finance, controlling, daně, účetnictví, právo, marketing, centrální nákup, atd.

Sdílení služeb mezi členy skupiny je běžnou praxí, pro příjemce služeb to může často být velmi výhodná varianta zajištění určitých činností, nicméně z daňového pohledu to představuje také nemalá rizika.

Přestože se jedná o transakce mezi spojenými osobami, největší problém nepředstavuje cena obvyklá na trhu, ale daňová uznatelnost nákladů na takové služby, jinými slovy prokázání fakticity těchto služeb a jejich benefitu pro příjemce služby.

Jedním z rizikových faktorů bývá možná duplicita čerpaných služeb, a to v případě, kdy je daný typ služby nakupován ze skupiny a zároveň od nezávislého dodavatele či je zajištěn interně vlastními zaměstnanci. Problém může způsobit i nákup „stejně“ služby od dvou skupinových dodavatelů či dvě podobné smlouvy od stejného skupinového dodavatele. V mnoha případech se však o duplicitu nejedná, ale je nutné být připraven na prokázání faktických rozdílů správci daně (například více forem IT či marketingových služeb).

## Daňové kontroly

Z hlediska transakcí mezi spojenými osobami jsou právě nakupované služby tím nejčastějším typem transakce, na který se při daňových kontrolách zaměřují finanční úřady, protože je pro ně tato kontrola jednodušší ve srovnání například s kontrolou cen výrobků, kde je potřeba určitý stupeň technické znalosti daného odvětví.

K problematice vnitroskupinových služeb již existuje četná judikatura českých správních soudů, ze které je patrný aktivní a striktní přístup české finanční správy, který je v případech nedostatečné připravenosti firem podpořen i rozhodnutím odvolacího orgánu a poté i soudu. Velký zájem finanční správy je patrný i ze Zprávy o činnosti finanční správy za rok 2018, ve které při hodnocení kontrolní činnosti uvádí Ministerstvo financí převodní ceny jako nejvíce kontrolovanou oblast, kdy jedním z největších nedostatků bývá právě problematika posouzení daňové uznatelnosti i správné nastavení cen vnitroskupinových služeb.

## Defense file jako řešení rizik

Z tohoto důvodu doporučujeme věnovat této oblasti velkou pozornost a pravidelně si evidovat v součinnosti s poskytovatelem služeb podklady prokazující realizaci služeb (defense file).

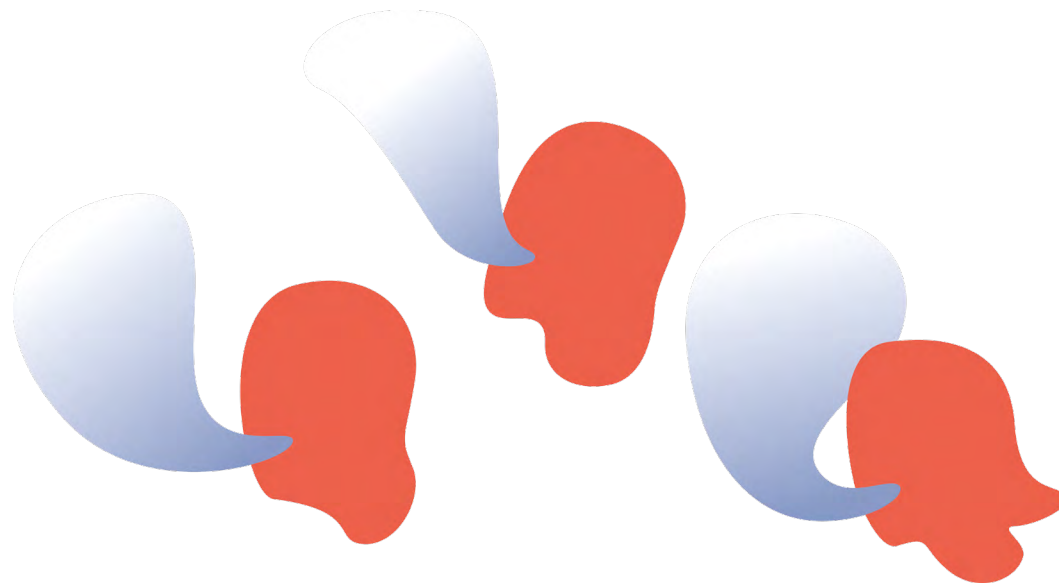
Jedná se například o e-mailovou korespondenci, zápisy z jednání, telefonních hovorů, prezentace, stanoviska, technické zprávy, detailní podklady prokazující přehled zaměstnanců poskytovatele realizujících dané činnosti, popis jejich činnosti, kvalifikaci, časový rozsah a kalkulaci vynaložených nákladů včetně způsobu alokace nákladů na všechny skupinové příjemce. Je nutné dbát na to, aby byly fakturovány pouze náklady za ty služby, které daný příjemce skutečně obdržel a měl z nich patřičný benefit, nikoliv poměrná část nákladů na veškeré služby poskytované v rámci celé skupiny nebo na činnosti, z nichž má benefit především poskytovatel služeb či centrála skupiny.

Zdaleka již nestačí prokazovat skupinové služby samotnou smlouvou a fakturou.

Naši specialisté z týmu transferových cen Vám rádi poradí vhodnou variantu řešení rizik u skupinových služeb a podpoří Vás při přípravě defense filu.

## A nejen daňová rizika

V souvislosti s vnitroskupinovými službami je nutné upozornit i na trestněprávní rizika z hlediska odpovědnosti statutárních orgánů jako řádných hospodářů v případě akceptace neadekvátní fakturace služeb.



# Vaše kontaktní osoby



**Petr Tomeš**  
daňový poradce  
Associate Partner

T +420 236 163 750  
petr.tomes@roedl.com

Ve společnosti Rödl & Partner působí od roku 2012 jako daňový poradce a vedoucí týmu pro oblast transfer pricingu, v roce 2015 byl jmenován associate partnerem. V rámci Rödl & Partner je členem mezinárodní pracovní skupiny pro problematiku transfer pricingu. Před příchodem k Rödl & Partner působil na Ministerstvu financí, kde se spolupodílel na tvorbě metodiky české finanční správy v oblasti transfer pricingu, poté ve velké „4“ a dalších poradenských společnostech. Ve své praxi se specializuje na poskytování poradenství v oblasti transfer pricingu, mezinárodního zdanění a daně z příjmů právnických osob. Je autorem mnoha odborných publikací a věnuje se současně i přednáškové činnosti.

Naše advokáty, daňové poradce, auditory, účetní, podnikové poradce a odborníky z řad IT najdete v 106 pobočkách ve 48 zemích světa, v nichž zaměstnáváme 5 130 kolegů.

V České republice – v pobočkách v Praze a Brně – působí Rödl & Partner od roku 1991. Poradenský servis poskytuje více než 320 poradců propojujících právní, daňové, auditorské, účetní a podnikové sféry poradenství.

Rödl & Partner je držitelem prestižního ocenění Právnická firma roku v letech 2012 až 2020 v oboru daňového práva.

Rödl & Partner

Platněřská 2  
110 00 Praha 1  
T +420 236 163 111  
prag@roedl.com

Květná 178/34  
603 00 Brno  
T +420 530 300 500  
bruenn@roedl.com

Praha | Brno  
[www.roedl.com/cz](http://www.roedl.com/cz)

