

Vnitroskupinové transakce – poslední účetní operace roku

Ing. Martin Koldinský, Rödl & Partner Tax, k. s.

Rödl & Partner

V minulém díle, který jsme vydali na konci roku, jsme se věnovali klíčovým oblastem, na které je třeba myslet s koncem roku – od TP adjustmentů po aktualizaci dokumentace převodních cen. Nyní je období, kdy jsou finalizovány účetní závěrky. Právě v této fázi účetní závěrky se obvykle řeší vnitroskupinové transakce, které bývají mezi posledními, o nichž se účtuje. A o tom bude dnešní podcast.

Proč se vnitroskupinové transakce účtují až na konci roku?

V praxi se často setkáváme s tím, že transakce mezi propojenými společnostmi – například fakturace za služby, licenční poplatky nebo různé vyrovnávací platby – **jsou jedněmi z posledních účetních operací roku**. Důvodem je, že jejich přesná výše často závisí na výsledcích celé skupiny, odvíjí se od finálních ekonomických ukazatelů a bývají finalizovány až po uzavření hlavních obchodních operací.

Mezi hlavní faktory, které ovlivňují načasování účtování těchto transakcí, patří **nutnost počkat na přesná finanční data** – například rozdělení centrálních nákladů nebo vyrovnání ziskovosti může vyžadovat konečné účetní výsledky, podle kterých je rozdělení provedeno. Významnou roli hrají také **TP adjustmenty**, které jsou prováděny ve chvíli, kdy se ukáže, že některé entity vykazují ziskovost mimo tržně obvyklé rozpětí. V takových případech, je nutné provést dodatečné úpravy cen nebo provést přerozdělení nákladů či výnosů, aby byla ziskovost upravena na tržně obvyklou úroveň.

Významnou roli hrají také vyrovnávací platby za poskytované vnitroskupinové služby. Ve většině případů jsou vnitroskupinové služby fakturovány na základě plánovaných hodnot s tím, že na konci roku dojde k dorovnání dle skutečně vynaložených nákladů či jiných ekonomických ukazatelů.

Při výpočtu, fakturaci a účtování vnitroskupinových transakcí a jejich cen je třeba pečlivě sledovat, zda jsou dodržena všechna pravidla zajišťující soulad podmínek transakcí s principem tržního odstupu a že byla zohledněna veškerá specifika, která mají na tyto podmínky vliv. Klíčové je například pohlídat, že i po zaúčtování těchto posledních operací dosáhnou společnosti ve skupině tržního rozpětí ziskovosti: to by mělo být stanoveno na základě aktuální benchmarkingové studie.

Všechny vnitroskupinové fakturace je samozřejmě žádoucí provést tak, aby byly vyfakturovány také v souladu se zákonem o DPH. Pokud se však nepodaří fakturaci, která je předmětem DPH, zajistit do data pro podání daňového přiznání, je možné následně tvrzenou daňovou povinnost dodatečně upravit.

Závěrem si řekněme, jak zajistit správné vypořádání vnitroskupinových transakcí, aby bylo konečné vyúčtování těchto transakcí správné a bezproblémové, doporučujeme následující kroky:

- Zajistit průběžnou komunikaci mezi účetními a daňovými týmy – účetní potřebují mít jasno v metodice účtování a daňoví experti zase musí dohlížet na soulad s transfer pricing pravidly.
- Mít jasná pravidla pro alokaci nákladů a zisků – vnitroskupinové transakce by měly být nastaveny tak, aby reflektovaly ekonomickou realitu a zároveň byly obhajitelné před daňovými úřady.

- Pravidelně kontrolovat, zda transakce odpovídají principu tržního odstupu – veškeré transakce by měly být podloženy benchmarkovými studiemi, které doloží, že ceny a další podmínky transakcí odpovídají principu tržního odstupu.
- Sledovat místní legislativu a lhůty pro účtování a podávání daňových přiznání – například některé země vyžadují, aby vnitroskupinové transakce byly zaúčtovány do konce fiskálního roku, zatímco jiné umožňují určitou flexibilitu.

Jak vidíte, příprava účetní závěrky může být značně ovlivněna vnitroskupinovými fakturacemi, které bývají posledními transakcemi, o kterých se účtuje. Přitom velmi často dosahují zásadních objemů a mohou citelně ovlivnit ziskovost jednotlivých společností. Proto je dobré tyto transakce nepodcenit a být na ně připraveni.

Důležité také je, aby byly uchovány podklady, na základě kterých byly konkrétní objemy transakcí vypočteny. Právě během závěrkových operací bývají tyto podklady diskutovány a používány, proto je vhodné je zároveň uložit na místa vyhrazená k tomuto účelu, aby bylo možné je kdykoliv použít a případně předložit správci daně.

Kontrolní otázky:

1. Proč se vnitroskupinové transakce účtují až jako jedny z posledních?

Důvodem je, že jejich přesná výše často závisí na výsledcích celé skupiny, odvíjí se od finálních ekonomických ukazatelů a bývají finalizovány až po uzavření hlavních obchodních operací.

2. Jaké podklady je dobré při závěrečných vnitroskupinových transakcích využít a následně uchovat?

Každá transakce by měla probíhat na základě smlouvy, na kterou následně většinou navazuje související komunikace obsahující například objednávky či průběžnou komunikaci v dané věci. Samotné fakturaci často předchází také výpočet fakturované částky. Všechny tyto podklady by měly být uchovány pro budoucí použití.

Související odkazy:

- Směrnice OECD k převodním cenám pro nadnárodní podniky a daňové správy
- Pokyn GFŘ D-34