

### Dopady koronaviru na transferové ceny

V posledních dnech podnikatelé řeší různé formy ekonomických dopadů koronavirové krize na jejich byznys. Prioritou zůstává i nadále dostatečné zajištění cash flow na provoz firem, ovšem dopady této krize se projeví i v oblasti transferových cen.

Téma transferových cen jistě není prioritou a hlavním tématem těchto dnů, i tak je ovšem důležité jej neopomíjet. Již dnes bychom se měli zamýšlet nad otázkou, kdo by v rámci skupiny měl nést ekonomické dopady této krize a s tím spojené vzniklé ztráty. Na první pohled se může sice zdát, že to není stěžejní téma, ale přípravu a shromažďování důkazních prostředků je nutné řešit právě nyní. S určitým časovým odstupem – pravděpodobně ke konci zdaňovacího období, případně za pár let během daňové kontroly – může být jejich obstarání mnohem obtížnější. Pro případ budoucí kontroly ze strany správce daně je tedy žádoucí mít veškeré podklady dokumentující rozhodnutí přijímaná v této mimořádné době připravené. Jen tak lze předejít případným obtížím s jejich dohledáváním v budoucnu.

#### Ztráty

Je zřejmé, že koronavirová krize citelně zasáhne do finančních výsledků mnoha českých firem, ať už se jedná o maloobchodní prodejce, kteří museli zavřít své prodejny, tak i distributory, kteří nemají přístup ke zboží, či výrobní firmy, které musely pozastavit svou výrobu kvůli výpadku odběratelů či dodavatelů nebo nedostatku výrobních zaměstnanců.

Vzniklé ztráty primárně ponесou tyto české firmy a změny ziskovosti jistě neuniknou pozornosti finančních úřadů. U firem s rutinním funkčním profilem pak vzniká otázka, kdo má správně tyto ztráty nést, zda daná česká firma, či má dojít k určité kompenzaci ztrát ze strany skupiny (mateřská společnost či jiný skupinový odběratel/dodavatel). Odpověď není vůbec jednoduchá a je nutné každý případ posuzovat individuálně z hlediska konkrétního nastavení funkčního profilu dané firmy a vztahů v rámci skupiny. Primární je vždy skutečné chování zúčastněných stran, ale je nutné i prověřením smluvního nastavení odpovědnosti za takovéto specifické ztráty.

V souvislosti s mimořádnými opatřeními dochází k rozhodnutím o omezení nebo zastavení výroby v jednotlivých výrobních závodech, přičemž tato rozhodnutí mohou být učiněna nikoliv na lokální úrovni, ale na úrovni skupinové. Takovým rozhodnutím budou jistě předcházet jednání, úpravy plánů a související ekonomické analýzy. Doporučujeme proto shromažďovat veškeré důkazní prostředky prokazující proběhlou komunikaci o těchto omezeních, řešení případných kompenzací a také veškeré související kalkulace a plány.

Distribuční společnosti se mohou kvůli omezené nebo přerušené výrobě ve skupině potýkat s nedostatkem výrobků k distribuci. U společností tak může dojít jednak k poklesu tržeb a zároveň k nárůstu nákladů například kvůli pozdnímu dodání zboží nebo dodání zboží v nedostatečném množství.

Také pro tento případ je vhodné mít k dispozici podklady, které prokáží, jak se daná situace konkrétně vyvíjela a jaká byla přijímána opatření. Dále doporučujeme evidovat podklady k tomu, jak bude řešena případná kompenzace těchto společností, ideálně také související kalkulace a popis opatření, jak budou zvýšené náklady sdíleny v rámci skupiny.

## VAŠE KONTAKTNÍ OSOBY

Ing. Petr Tomeš  
daňový poradce  
Associate Partner

T +420 236 163 750

[petr.tomes@roedl.com](mailto:petr.tomes@roedl.com)  
[www.roedl.com](http://www.roedl.com)



Ing. Martin Koldinský  
Senior Transfer Pricing Consultant  
Senior Associate

T +420 236 163 750

[martin.koldinsky@roedl.com](mailto:martin.koldinsky@roedl.com)  
[www.roedl.com](http://www.roedl.com)



## Vnitroskupinové služby

U vnitroskupinových služeb může z důvodu karantény či práce na dálku některých zaměstnanců docházet k situacím, že služby mezi spojenými osobami nebudou poskytovány ve sjednané kvalitě a rozsahu. Doporučujeme proto evidovat, jaká opatření byla z tohoto důvodu přijata a v jakém rozsahu a kvalitě jsou služby po přechodnou dobu poskytovány, případně jak danou situaci reflektoval poskytovatel služby ve fakturaci.

Pokud by výpadek poskytovaných služeb od skupinového poskytovatele služeb způsobil omezení výkonu hlavní ekonomické činnosti společnosti, mohl by správce daně požadovat určitou kompenzaci za způsobenou újmu. Doporučujeme proto věnovat pozornost i této oblasti a uchovávat související důkazní prostředky.

Současná situace může vyvolat i potřebu čerpání nových typů služeb (například služby krizového managementu). V takovém případě doporučujeme mít k dispozici výstupy prokazující jednak poskytnutí, ale také potřebu takových služeb.

Dále může také vyvolat potřebu nového vnitroskupinového financování, tedy poskytování finančních prostředků nejvíce postiženým společností skupiny. V této souvislosti je nutné při stanovení úrokové sazby správně vyhodnotit nejen obvyklé faktory, ale také případnou nestandardní výši rizika z pohledu věřitele.

## Závěrem

S ohledem na výše uvedené doporučujeme již nyní se intenzivně zabývat otázkou nesení odpovědnosti, prověřit stávající nastavení a především zavčas komunikovat s mateřskou společností přístup skupiny k případné kompenzaci vzniklých ztrát a shromažďování důkazních prostředků. Pokud toto téma bude nyní podceňováno, v budoucnu bude jen velmi obtížné související důkazní prostředky obstarat.

S prověřením rizik a případnou podporou při přípravě důkazních prostředků Vám budou rádi nápomocni naši specialisté z týmu převodních cen.