

OBSAH

Seznam zkratk	VIII
Seznam tabulek	XI
Seznam obrázků	XIII
1 Úvod	1
1.1 Úvod do problematiky	1
1.2 Definice	5
1.3 Plán knihy	9
2 Historie, vývoj, současnost a budoucnost principu tržního odstupu nejen z pohledu rozvojových států	11
2.1 Historie a vývoj principu tržního odstupu až po vznik Směrnice OECD, TP praktického manuálu a TP příručky	12
2.2 Účel a role principu v 21. století	21
2.2.1 Účel principu tržního odstupu a následné úpravy zisku	21
2.2.2 Role principu tržního odstupu v 21. století	24
2.3 Role rozvojových států na poli mezinárodního zdanění	27
2.3.1 Role rozvojových států z pohledu SZDZ	27
2.3.2 Role rozvojových států v oblasti převodních cen	30
2.4 Přístup samostatné nezávislé entity versus jedné entity	32
2.5 Shrnutí	37
3 Srovnávací analýza z pohledu rozvojových států	39
3.1 Proces srovnávací analýzy	39
3.1.1 Krok první – porozumění odvětví, obchodu a řízené transakci . . .	41
3.1.2 Krok druhý – zkoumání faktorů srovnatelnosti řízené transakce	42
3.1.3 Krok třetí – volba testované strany	47
3.1.4 Krok čtvrtý – určení potenciálně srovnatelných transakcí	47
3.1.5 Krok pátý – úpravy srovnatelnosti	54
3.1.6 Krok šestý – výběr nejvhodnější metody pro stanovení převodních cen	55
3.1.7 Krok sedmý – determinace obvyklého ziskového rozpětí či obvyklého rozpětí cen	56
3.1.8 Krok osmý – zdokumentování procesu srovnávací analýzy a její monitoring	57

6.7 Shrnutí. 181

7 Diskuse a závěr 183

Seznam literatury 188

3.2	Funkčně-rizikové profily aneb obchodní modely	57
3.2.1	Obchodní model – výrobci	60
3.2.2	Obchodní model – distributoři	63
3.2.3	Obchodní model – poskytovatel služeb	67
3.2.4	Digitální modely	68
3.3	Metody ke stanovení převodních cen	72
3.3.1	Metoda srovnatelné nezávislé ceny (CUP) a šestá metoda.	73
3.3.2	Metoda ceny při opětovném prodeji (RPM).	75
3.3.3	Metoda nákladů a přírážky (COST+)	77
3.3.4	Transakční metoda čistého rozpětí (TNMM)	79
3.3.5	Transakční metoda rozdělení zisku (TRZ)	82
3.3.6	Shrnutí poznatků k metodám ke stanovení převodních cen	85
3.4	Shrnutí.	87
4	Problematika srovnatelnosti v praxi z pozice rozvojových zemí	89
4.1	Nedostatek srovnatelných dat a kvalita externích databází	89
4.2	Zhodnocení ziskovosti dle pan-balkánského přístupu versus země původu.	107
4.3	Shrnutí.	122
5	Vyvolané náklady zdanění	127
5.1	Charakteristika vyvolaných nákladů.	130
5.2	Vyvolané náklady zdanění dle Paying Taxes	132
5.3	Vyvolané náklady zdanění pro oblast převodních cen	137
5.4	Shrnutí.	145
6	Stanovení bezpečných přístavů pro účely převodních cen z pozice rozvojových států.	147
6.1	Posvěcení bezpečných přístavů	147
6.2	Současné využívání bezpečných přístavů.	148
6.2.1	Bezpečné přístavy pro účely převodních cen – USA	151
6.2.2	Bezpečné přístavy pro účely převodních cen – Austrálie.	153
6.2.3	Bezpečné přístavy pro účely převodních cen – Brazílie.	155
6.2.4	Bezpečné přístavy pro účely převodních cen – Indie	157
6.3	Doporučení formy a rozsahu bezpečných přístavů.	160
6.4	Výhody a nevýhody zavedení bezpečných přístavů pro účely převodních cen	163
6.5	Návrh bezpečného přístavu pro balkánské státy – metodika	166
6.6	Návrh bezpečného přístavu pro balkánské státy.	175
6.6.1	Návrh bezpečného přístavu pro Kosovo a Albánii	179