



Rozliczenia wewnątrzgrupowe w świele Modelowej Konwencji OECD

15 Grudnia 2015

Transfery zysku za granicę – fakty czy mity

Wprost, 29 czerwca 2015

Kto nie płaci podatków

To nie oszustwa na VAT są największym problemem polskiego fiskusa, lecz masowo unikające płacenia CIT międzynarodowe korporacje. Straty z tego tytułu sięgają już 45 mld zł, czyli o połowę więcej, niż wynoszą przychody z tego podatku. Ministerstwo Finansów jest bezradne.

Interpelacja poselska nr 33386 do MF,
7 lipca 2015

Wg raportu (GFI), nielegalny transfer pieniędzy z naszego kraju w ciągu dekady osiągnął kwotę blisko 150* miliardów złotych. Pod względem nielegalnego przepływu pieniędzy plasujemy się w światowej czołówce tuż za Białorusią i Katarom.

Rzeczpospolita, 17 sierpnia 2015

Podatkowy raj dla wybranych

Supermarkety stały się mistrzami w unikaniu płacenia podatków. Zarabiają miliardy, budżet ma z tego niewiele.

Z najnowszych danych, udostępnionych tylko „Rz” przez Ministerstwo Finansów, wynika, że należny odatek CIT za 2014 r. dziesięciu największych wyniósł jedynie 500 mln zł. -

Jak straciliśmy miliardy złotych

Newsweek.pl, 1 lipca 2015

Straty wynikające z unikania płacenia podatków w Polsce sięgają miliardów złotych. Według danych wywiadowni gospodarczej Bisnode zebranych dla „Rzeczpospolitej”, w latach 2011 – 2013 pięćset największych spółek w Polsce oddało fiskusowi w sumie 22,4 mld zł, czyli 22 proc. swoich zysków i 0,96 proc. przychodów. Z kolei w analogicznym okresie ta sama liczba zagranicznych korporacji zapłaciła 17,5 proc. zysku i 0,7 proc. przychodu, czyli 9,5 mld zł podatku.

*Wyliczenie na podstawie Salda błędów i opuszczeń w bilansie płatniczym

Zasada ceny rynkowej

W Wytycznych OECD wskazano, że przy ustalaniu cen transferowych między przedsiębiorstwami powiązаныmi należy stosować zasadę ceny rynkowej (*arm's length principle*). Zasada ta wynika z art. 9 Modelowej Konwencji OECD, który wskazuje:

„(...) jeżeli między dwoma przedsiębiorstwami w zakresie ich stosunków handlowych lub finansowych zostaną umówione lub narzucone warunki, które różnią się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne przedsiębiorstwa, wówczas zyski, które osiągnęłyby jedno z przedsiębiorstw bez tych warunków, ale z powodu tych warunków ich nie osiągnęło, mogą być uznane za zyski tego przedsiębiorstwa i odpowiednio opodatkowane.”

Zgodnie z Wytycznymi OECD zasadę ceny rynkowej stosuje się dokonując porównania transakcji zawieranych między przedsiębiorstwami powiązаныmi (transakcje kontrolowane) z porównywalnymi transakcjami zawieranych między przedsiębiorstwami niezależnymi w oparciu o „ekonomicznie istotne cechy”.



Zasada ceny rynkowej

Pojęcie

Zasada ceny rynkowej (*arm's length*):

- ▶ Ceny w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi powinny być ustalane w sposób, w jaki uczyniłyby to niezależne podmioty w porównywalnej sytuacji
- ▶ Zasada *arm's length* odnosi się nie tylko do ustalania cen w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi, ale w szerszym zakresie – do wszelkich decyzji biznesowych podejmowanych przez przedsiębiorstwa w relacjach z podmiotami powiązanymi
- ▶ Zasada ceny rynkowej powinna być stosowana z punktu widzenia indywidualnego podatnika, a nie grupy kapitałowej (wyjątek: podatkowa grupa kapitałowa)

Zasada ceny rynkowej

Podstawy formalno-prawne

Artykuł 11 ust. 1 UPDOP – zasada ceny rynkowej:

„(...) i jeżeli w wyniku takich powiązań zostaną ustalone lub narzucone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, i w wyniku tego podmiot nie wykazuje dochodów albo wykazuje dochody niższe od tych, jakich należałoby oczekiwać, gdyby wymienione powiązania nie istniały – dochody danego podmiotu oraz należny podatek określa się bez uwzględnienia warunków wynikających z tych powiązań.”

Konsekwencje podatkowe zastosowania nierynkowej ceny:

- ▶ Podatek od doszacowanego dochodu:
 - ▶ według stawki 19% – w przypadku posiadania wymaganej dokumentacji podatkowej;
 - ▶ według stawki 50% – w przypadku braku wymaganej dokumentacji podatkowej
- ▶ Odsetki od zaległości podatkowych
- ▶ Podwójne opodatkowanie dochodu

Zasada ceny rynkowej

Zastosowanie

- ▶ Zgodnie z zasadą ceny rynkowej – warunki transakcji powinny być ustalane w odniesieniu do porównywalnych transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami niezależnymi, np. poprzez porównanie ceny lub marży

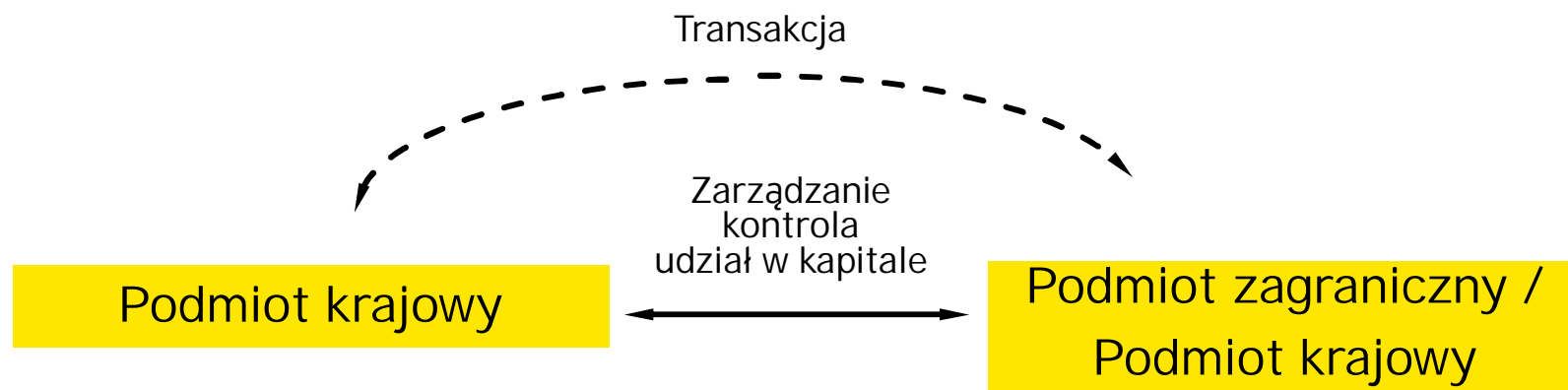
- ▶ Warunek przeprowadzenia porównania – zapewnienie porównywalności transakcji

- ▶ Porównywalność transakcji oznacza, że:
 - ▶ żadna z ewentualnych różnic pomiędzy porównywanymi transakcjami lub pomiędzy podmiotami zawierającymi te transakcje nie mogłaby w sposób istotny wpłynąć na cenę przedmiotu takiej transakcji na wolnym rynku lub
 - ▶ można dokonać racjonalnie dokładnych poprawek eliminujących istotne efekty takich różnic

Ceny transferowe – zagadnienia ogólne

I rodzaj powiązań

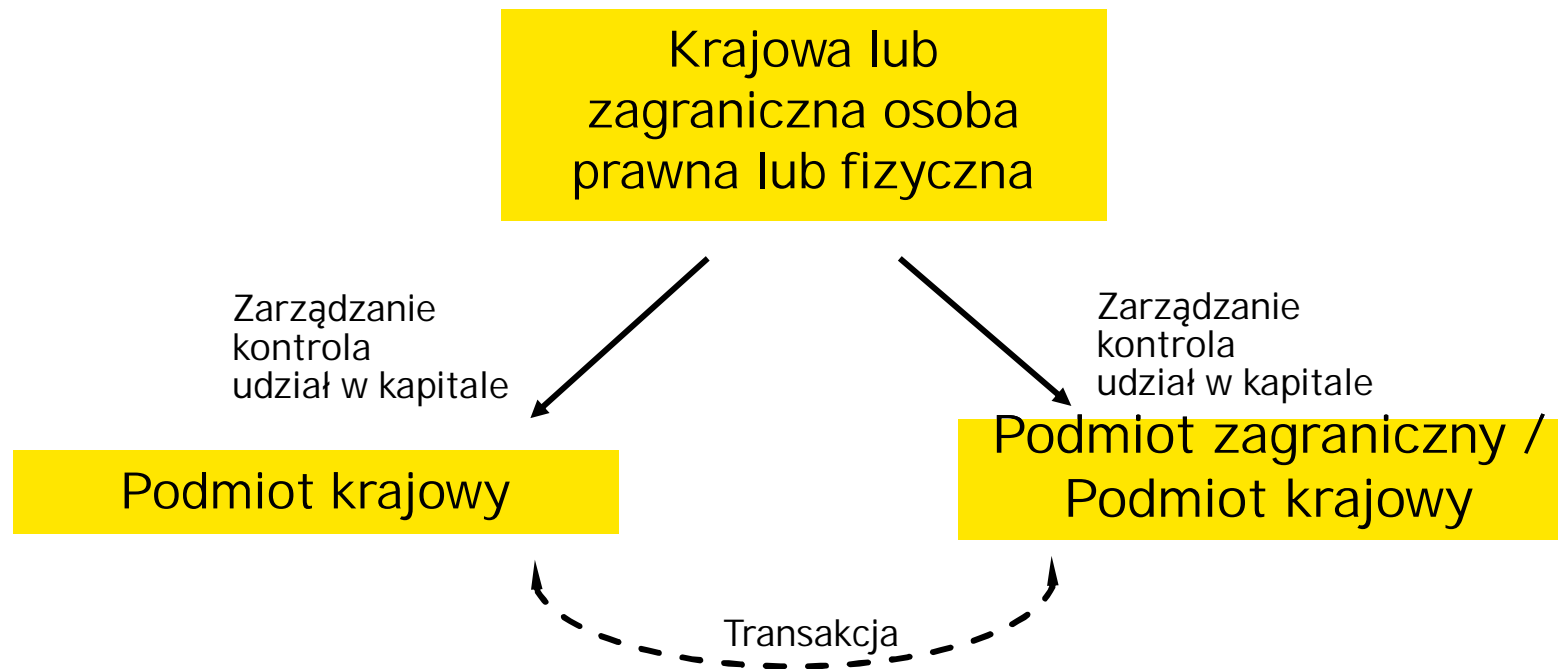
Powiązanie kapitałowe - sytuacja, w której jeden z kontrahentów posiada lub dysponuje bezpośrednio lub pośrednio w kapitale innego podmiotu udziałem nie mniejszym niż 5%.



Ceny transferowe – zagadnienia ogólne

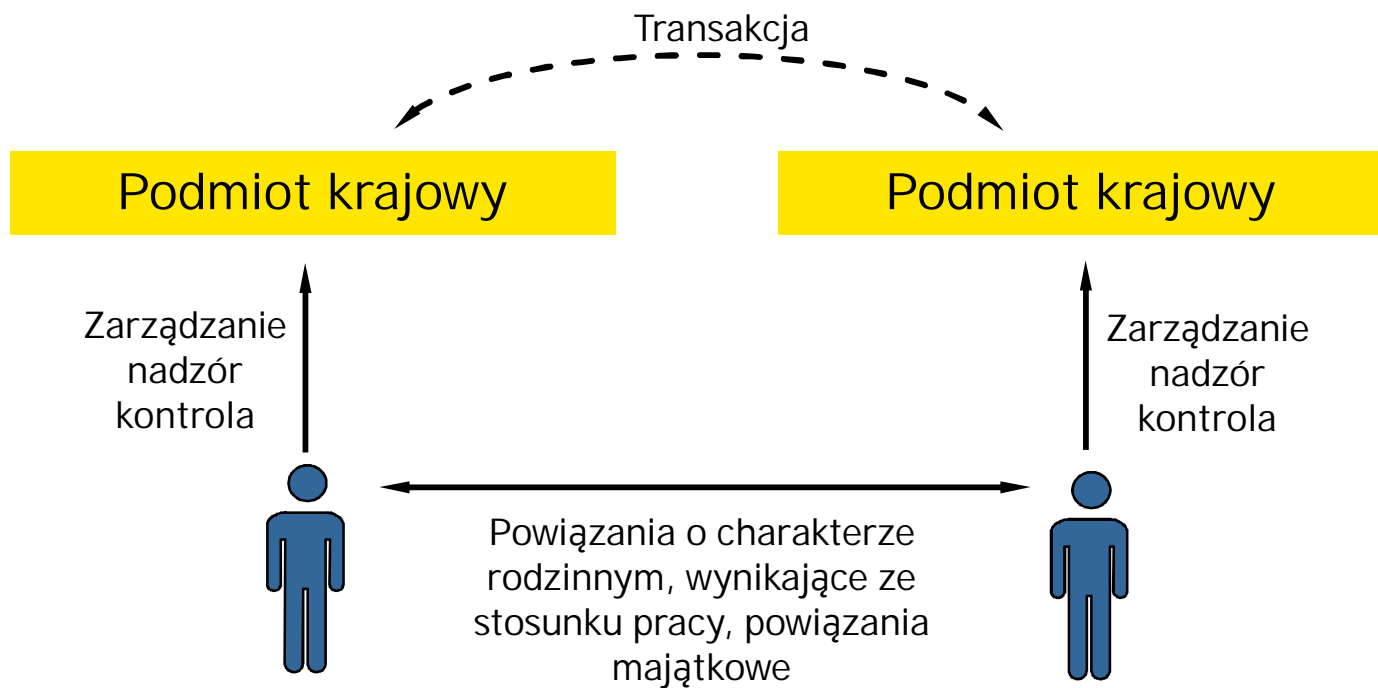
II rodzaj powiązań

Te same osoby fizyczne, prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej równocześnie bezpośrednio lub pośrednio biorą udział w zarządzaniu lub kontroli albo posiadają udział w kapitale podmiotu krajowego i zagranicznego.



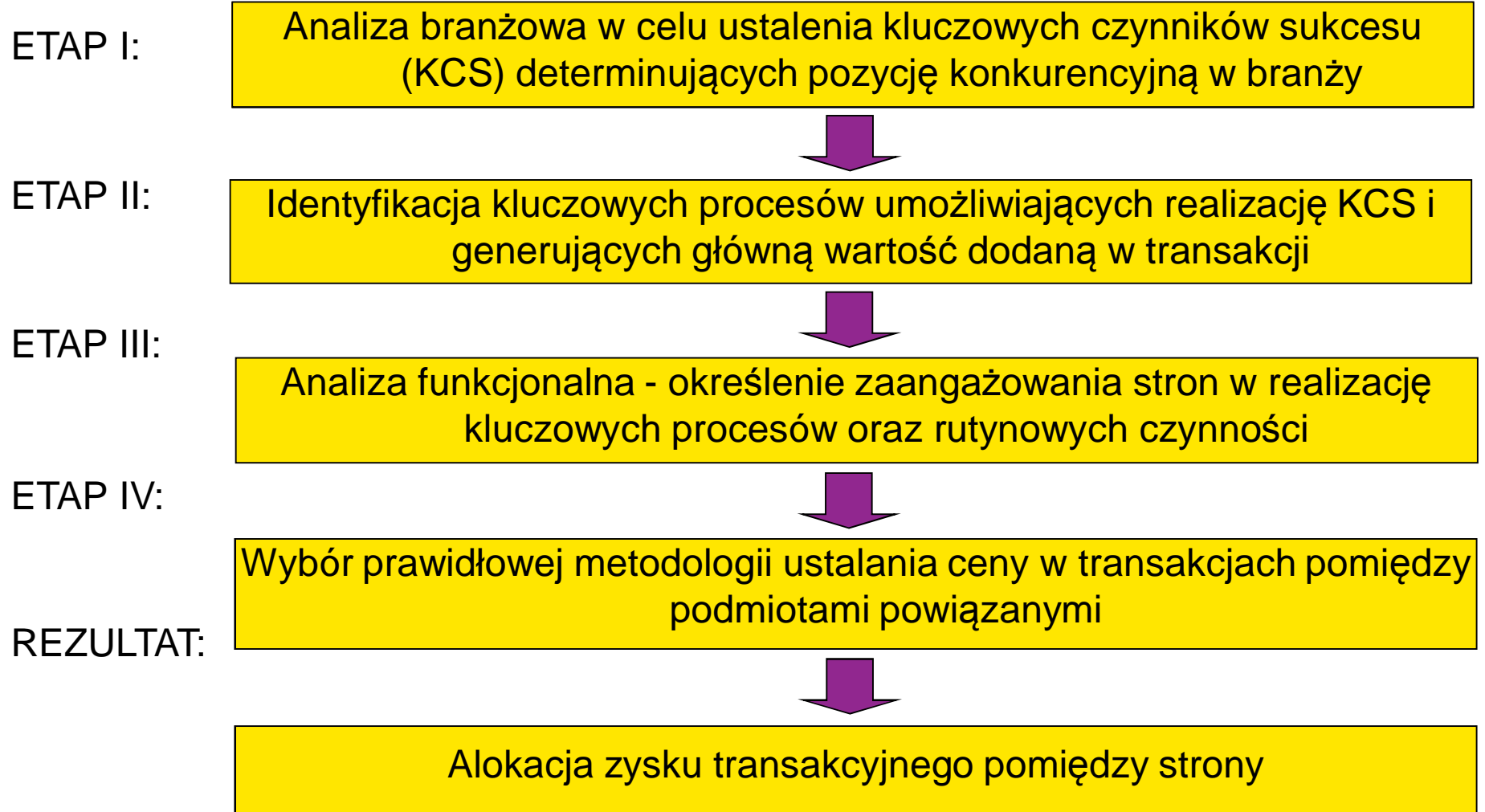
Ceny transferowe – zagadnienia ogólne

III rodzaj powiązań – tylko powiązania krajowe



Proces ustalania ceny transakcyjnej

Metodologia



Proces ustalania ceny transakcyjnej

Analiza branżowa i analiza procesów biznesowych

- ▶ Analiza branżowa ma na celu:
 - ▶ identyfikacji kluczowych czynników sukcesu w danej branży
 - ▶ określenia głównych obszarów ryzyka gospodarczego
 - ▶ określenie procesów biznesowych o największym znaczeniu dla generowania wartości dodanej w świetle zidentyfikowanych KCS
 - ▶ aktywów o kluczowym znaczeniu dla osiągnięcia korzystnej pozycji konkurencyjnej
- ▶ Narzędzia analizy branżowej:
 - ▶ 5 sił Portera
 - ▶ Macierz BCG
 - ▶ Macierz ADL
 - ▶ Inne narzędzia (np. SWOT, metoda McKinsey'a)
- ▶ Konieczność aktualizacji analizy w przypadku dynamicznie zmieniającej się branży
 - ▶ Rynek FMCG (?)

Proces ustalania ceny transakcyjnej

Analiza funkcjonalna

- ▶ Analiza funkcjonalna ma na celu:
 - ▶ określenie zaangażowania stron w realizację kluczowych funkcji i procesów oraz w realizację rutynowych funkcji
 - ▶ ustalenie, która ze stron ponosi główne ryzyko gospodarcze w transakcji (w tym ryzyko rynkowe)
 - ▶ Identyfikację kluczowych aktywów niematerialnych / kompetencji zaangażowanych przez strony transakcji

- ▶ Analiza funkcjonalna jest podstawą:
 - ▶ wyboru właściwej metody kalkulacji zysków
 - ▶ wyboru podmiotu badanego w ramach analizy porównawczej
 - ▶ określenia kryteriów porównywalności podmiotów

Podatkowe metody wyceny

Wybór metodologii kalkulacji ceny transakcyjnej

▶ **Metody tradycyjne:**

- ▶ Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej (PCN) – porównanie ceny
- ▶ Metoda ceny odprzedaży – porównanie marży brutto dystrybutora
- ▶ Metoda rozsądnej marży („koszt plus”) – porównanie marży brutto producenta / usługodawcy

▶ **Metody zysku transakcyjnego:**

- ▶ Metoda marży transakcyjnej netto – porównanie marży netto
- ▶ Metoda podziału zysku

▶ **Inne metody – kwestie do rozważenia:**

- ▶ obowiązek stosowania powyższych metod organy podatkowe
- ▶ adekwatność metod podatkowych do wyceny nietypowych transakcji / aktywów (w szczególności aktywów niematerialnych)

Pakiet BEPS

Spójność



Działanie

Cel:

1

zapobieganie stosowaniu porozumień hybrydowych (podwójne niepodatkowanie)

Działanie

Cel:

3

zaostrzenie reguł CFC

Działanie

Cel:

4

ograniczanie możliwości odliczania odsetek i innych płatności finansowych dokonywanych na rzecz podmiotów powiązanych (cienka kapitalizacja)

Działanie

Cel:

5

wymóg znaczącej działalności odniesieniu do preferencyjnych (tzw. „nexus approach”) zasad mających zastosowanie do IP, transparentność poprzez obowiązkową wymianę informacji

Uzasadnienie biznesowe transakcji



Działanie

Cel:

6

możliwość odmówienia podatnikom korzyści traktatowych w nieodpowiednich warunkach (treaty shopping)

Działanie

Cel:

7

ograniczenie sztucznych struktur mających na celu uniknięcie statusu Zakładu przedsiębiorstwa zagranicznego

Działanie

Cel:

8, 9, 10

ceny transferowe powinny zależeć od zaangażowania podmiotów w łańcuch tworzenia wartości

Pakiet BEPS

Transparentność



Działanie

Cel:

11

zapewnienie terminowości i systematyczności monitorowania i mierzenia zjawiska BEPS

Działanie

Cel:

12

wymuszenie informacji nt potencjalnego, agresywnego planowania podatkowego i podmiotów realizujących takie planowanie

Działanie

Cel:

13

zaostrenie standardu dokumentacji cen transferowych

Działanie

Cel:

14

poprawa efektywności procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP)

Kompleksowe podejście



Działanie

Cel:

1

zwiększenie skrupulatności w identyfikacji Zakładów przedsiębiorstwa zagranicznego w sektorze Digital

Działanie

Cel:

15

zaprojektowanie umowy wielostronnej w celu znowelizowania dwustronnych umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania

Nowe przepisy w zakresie cen transferowych

27 października br. prezydent podpisał nowelizację PIT/CIT implementującą rezultaty prac OECD w zakresie inicjatywy BEPS 13. Nowe przepisy dokumentacyjne będą obowiązywać od 2017 roku (wyjątek CbCR).

Kluczowe zmiany	Nowe elementy	Adekwatność
Zmiany w dokumentacji obejmują kryteria: <ul style="list-style-type: none"> ▶ Podmiotów zobowiązanych do przygotowania dokumentacji ▶ Transakcji / zdarzeń które wymagają udokumentowania 	✓	TAK- potencjalne rozszerzenie dokumentacji wymaga objęcia dodatkowych kategorii transakcji
Dokumentacja Lokalna (Local File)	✗	Zbieżny z wymogami obecnego brzmienia art. 9a, ale znacząco rozszerzony zakres informacji, które mają być przedstawione w dokumentacji
Różne zakresy dokumentacji lokalnej (Local File)	✓	TAK – inne podejście do dokumentacji podatkowej w zakresie uzasadnienie rynkowego charakteru transakcji
Analiza porównawcza (benchmark) dla podmiotów o obrotach / kosztach > 10 mEUR	✓	TAK – analiza porównawcza jest wymagana dla istotnych transakcji, powinna być lokalna
Dokumentacja grupowa (Master File) dla podmiotów o obrotach / kosztach > 20 mEUR	✓	TAK – nowy rodzaj dokumentacji cen transferowych musi zostać przygotowany
Raport Country-by-Country (CbCR)	✓	TAK – nowy rodzaj raportowania jest wymagany, spółki holdingowe, grupy kapitałowe o skonsolidowanych obrotach powyżej 750 mEUR
Raportowanie	✓	Podatnik będzie musiał zaświadczyć o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych przy wypełnianiu zeznania podatkowego oraz złożyć deklarację CIT TP