



BEPS

Nowa

rzeczywistość

podatkowa

Termometr BEPS

Październik 2015



BEPS w Polsce

KPMG.pl





Nie ulega wątpliwości, że zmieniająca się rzeczywistość podatkowa będzie dużym wyzwaniem dla wielu międzynarodowych przedsiębiorstw.

Globalny projekt pod nazwą BEPS (zmniejszenie podstawy opodatkowania i transfer zysków) idzie pełną parą, a prace podejmowane przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) nad poszczególnymi punktami projektu są na ukończeniu.

Mając na uwadze niewiążący charakter współpracy w ramach OECD, odzew poszczególnych krajów jest zaskakująco silny. Do tej grupy krajów należy również Polska.

W ostatnim czasie polski rząd podejmował szereg działań, które miały na celu implementację rozwiązań zawartych w projekcie BEPS do polskiego porządku prawnego. Dalsze zmiany są nieuniknione. W rezultacie, polskie organy podatkowe dysponują coraz większą ilością środków umożliwiających wnikliwe badanie kwestii związanych z opodatkowaniem międzynarodowych transakcji.

W odpowiedzi na nadchodzące zmiany, polscy podatnicy powinni dokonać przeglądu swoich obecnych struktur, aby zidentyfikować obszary ryzyka w świetle planu BEPS oraz wdrażanych w jego wyniku nowych regulacji.

Takiej analizie powinny towarzyszyć dalsze kroki zapewniające maksymalną transparentność oraz pozwalające na zminimalizowanie ryzyka podatkowego. Odpowiednie przygotowanie pomoże podatnikom dostosować się do nowej rzeczywistości podatkowej tworzonej przez OECD, bez narażania swojej działalności na zakłócenia i niepotrzebne koszty.

Termometr BEPS

Niniejsza publikacja wprowadzi Państwa w istotę BEPS i pozwoli zorientować się, jaki jest wpływ BEPS na polski system podatkowy. Znajdą w niej Państwo narzędzie umożliwiające zidentyfikowanie kluczowych symptomów czegoś, co KPMG nazywa „gorączką BEPS” (czyli obszarów ryzyka wynikających ze zmian proponowanych przez OECD).

W odpowiedzi na Państwa potrzeby KPMG oferuje swoją wiedzę i doświadczenie w przeprowadzeniu kompleksowej analizy działalności i monitorowaniu kwestii związanych z BEPS.



Marcin Rudnicki
Tax Partner



Jacek Bajger
Tax Partner

BEPS w pigułce

W dniu 19 lipca 2013 r. OECD opublikowało Plan Działań w zakresie BEPS, zawierający 15 różnych obszarów analizy, której efektem ma być wyposażenie władz państwowych w instrumenty (zarówno na poziomie lokalnym, jak i międzynarodowym) pozwalające na zapobieganie nieuzasadnionemu unikaniu opodatkowania przez międzynarodowe korporacje.

Celem OECD jest osiągnięcie porozumienia w zakresie wdrożenia jednolitych zasad międzynarodowego opodatkowania dostosowanych do wyzwań XXI w. Za BEPS

stoi przekonanie, że globalizacja światowej gospodarki doprowadziła do unikania opodatkowania przez korporacje, które odchodząc od modelu opodatkowania lokalnego przeszły do modelu globalnego poprzez korzystanie ze zintegrowanego łańcucha dostaw, centralizacji funkcji usługowych czy dostawy usług i towarów przez Internet. Zdaniem OECD powyższe pozwoliło międzynarodowym grupom na znaczne zmniejszenie ich obciążeń podatkowych, prowadząc w konsekwencji do zwrócenia uwagi na etyczny aspekt związany z płaceniem (czy raczej niepłaceniem) podatków.



Anna Sińczuk
Tax Partner

Plan Działań BEPS, autorstwa OECD, to dopiero pierwszy krok. Po jego ukończeniu, każde z państw już we własnym zakresie będzie mogło dostosowywać podstawowe założenia Planu do realiów własnego systemu podatkowego. Niektóre kraje, takie jak Polska, już zainicjowały proces jego wdrażania.

WĄTPLIWOŚCI?

Zgodnie z badaniami przeprowadzonymi przez KPMG, główne aspekty Planu Działań BEPS, wzbudzające zaniepokojenie osób zajmujących się podatkami, to:

- Zmiana zasad stosowania cen transferowych
- Wymóg ujawniania informacji podatkowych
- Zmiany w zasadach międzynarodowego opodatkowania

ROZWIĄZANIA!

W opinii respondentów w pierwszej kolejności należy podjąć następujące działania:

- Dostosowanie dokumentacji i polityki cen transferowych w sposób odpowiedni do wymagań
- Przegląd działań związanych z planowaniem podatkowym
- Uczestniczenie w kształtowaniu polityki podatkowej Planu BEPS

Plan Działań BEPS

Odpowiedź na wyzwania gospodarki cyfrowej

1

8&9

Zapewnienie, iż ceny transferowe odpowiadają kreowaniu wartości aktywów niematerialnych.
Zapewnienie zgodności cen transferowych z kreowaniem wartości ryzyka/kapitału

Neutralizacja efektów hybrydowych struktur wykorzystujących niespójność systemów podatkowych

2

10

Zapewnienie, by rezultaty stosowania cen transferowych były zgodne z tworzeniem wartości dodanej – inne transakcje o wysokim poziomie ryzyka

Wzmocnienie regulacji dotyczących zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC)

3

11

Stworzenie metod zbierania i analizy danych związanych ze zmniejszeniem podstawy opodatkowania i transferu zysków

Ograniczenie zmniejszania podstawy opodatkowania przez potrącenia kosztów odsetkowych i innych kosztów finansowych

4

12

Wprowadzenie wymogu ujawniania przez podatników stosowanych agresywnych strategii podatkowych

Efektywne zwalczanie szkodliwych praktyk podatkowych przy uwzględnieniu transparentności i treści (substance)

5

13

Powtórne zdefiniowanie dokumentacji cen transferowych

Zapobieganie nadużyciom w wykorzystaniu udogodnień traktatowych

6

14

Usprawnienie mechanizmów rozwiązywania sporów międzynarodowych

Zapobieganie sztucznemu unikaniu statusu zakładu (ang. Permanent Establishment)

7

15

Stworzenie wielostronnego instrumentu do wprowadzenia Planu Działań BEPS oraz modyfikacji istniejących umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

Stan BEPS na dzisiaj

Poniższa oś czasu przedstawia kluczowe daty i etapy prac OECD nad projektem BEPS.



BEPS w Polsce

Planowanie podatkowe (agresywne planowanie podatkowe)

Działanie 2 – neutralizacja skutków wykorzystywania instrumentów hybrydowych

- nowe zasady dotyczące dywidend mające na celu wyłączenie prawa do zwolnienia w przypadku, gdy płatności podlegały odliczeniu w spółce wypłacającej wprowadzone od 1 stycznia 2015 r.

Działanie 3 – zagraniczne spółki kontrolowane (CFC)

- Zasady CFC zostały wprowadzone do polskiego systemu podatkowego od 1 stycznia 2015 r.
- Dochód kontrolowanych spółek zagranicznych opodatkowany jest jednolitą stawką 19%.
- Wyłączenie dla podmiotów z UE (pod warunkiem prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej).

Działanie 4 – niedostateczna kapitalizacja

- Nowe zasady dotyczące niedostatecznej kapitalizacji obowiązują od 1 stycznia 2015 r.
- Rozszerzenie zakresu kwalifikowanych pożyczkodawców także na podmioty powiązane pośrednio.
- Nowy współczynnik zadłużenia 1:1.

Ceny transferowe

Działanie 13 – dokumentacja cen transferowych

- Wymóg trójstopniowej dokumentacji zawierającej rekomendacje UE i OECD
 - Przygotowanie tzw. local file, zawierającego szczegółowe informacje dotyczące podatnika wraz z analizę porównawczą przeprowadzoną na polskim rynku.
 - Przygotowanie tzw. master file na poziomie Grupy.
 - Nałożenie obowiązku raportowania określonych informacji (country by country reporting) dla największych grup / podatników.
- Złożenie oświadczenia podpisanego przez każdego z członków zarządu, potwierdzającego sporządzenie dokumentacji cen transferowych. Oświadczenie będzie składane w terminie 3 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego pod rygorem odpowiedzialności karnej.
- Dodatkowy obowiązek szczegółowego raportowania każdej przeprowadzonej transakcji.
- Zmiana definicji podmiotów powiązanych oraz nowy próg powiązań kapitałowych (podniesiony z 5% do 25%).

Umowy

Działanie 6 – nadużycia postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

- Część umów o unikaniu podwójnego opodatkowania została zmieniona w ciągu ostatnich lat w celu wyeliminowania określonych możliwości planowania podatkowego lub wprowadzenia mechanizmów uniemożliwiających jego unikanie (m.in. umowa z Luksemburgiem, Cyprzem). Obecnie trwają procedury renegotjowania warunków umów m.in. z Holandią i Stanami Zjednoczonymi.

Działanie 7 – sztuczne unikanie powstania statusu stałego zakładu

- Wzmocnienie kontroli podatkowych przedsiębiorstw prowadzących działalność gospodarczą w Polsce poprzez niezarejestrowane stałe zakłady.

Ogólna klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania (GAAR)

BEPS related

- Polski rząd zainicjował prace nad zmianami w Ordynacji podatkowej, które przewidują wprowadzenie ogólnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania. Powodem wprowadzenia klauzuli jest walka z agresywną optymalizacją, której głównym celem jest unikanie lub zmniejszanie podstawy opodatkowania.
- Projekt wzbudził kontrowersje w sektorze prywatnym. Zarzucono mu również sprzeczność z Konstytucją oraz regulacjami unijnymi.
- Na obecnym etapie prac szacuje się, że klauzula wprowadzona zostanie do polskiego porządku prawnego nie wcześniej niż w 2017 r.

Czy potrzebna jest diagnoza?

Objawy „gorączki” BEPS

Czy spółka wykorzystuje instrumenty hybrydowe / podmioty hybrydowe w międzynarodowych transakcjach?



Czy któraś ze spółek w Grupie jest zlokalizowana w kraju posiadającym niskie stawki podatku dochodowego?



Czy spółka ma w planach działania restrukturyzacyjne?



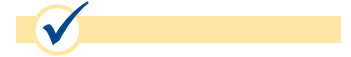
Czy spółka rozważa pozyskanie dodatkowego finansowania z Grupy?



Czy działalność spółki prowadzona jest w oparciu o finansowanie grupowe?



Czy spółka stosuje umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w międzynarodowych transakcjach?



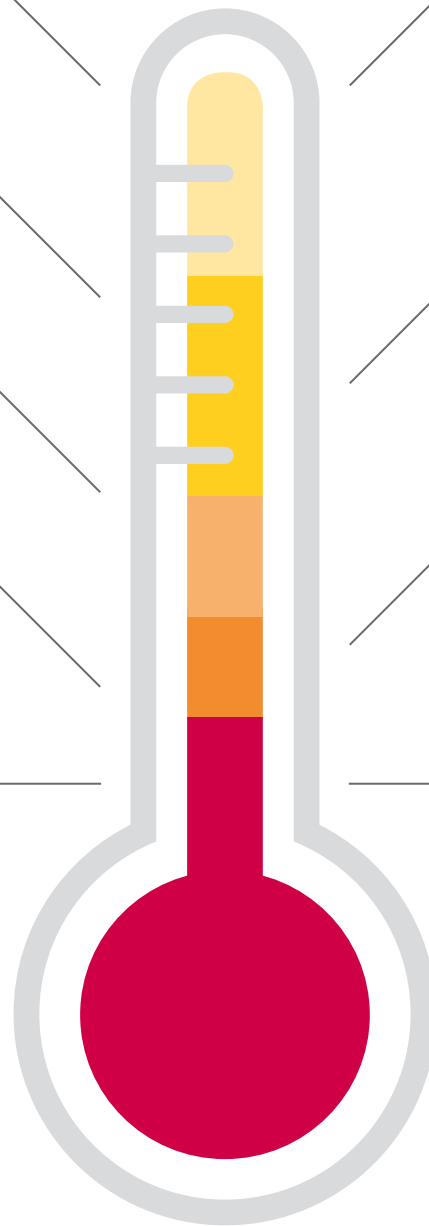
Czy spółka prowadzi działalność na zasadzie agencji / komisju lub w innej strukturze o podobnym charakterze?



Czy spółka posiada / stosuje grupową politykę cen transferowych / analizę porównawczą?



Czy spółka wykorzystuje w swojej działalności grupowe znaki towarowe (albo inną własność intelektualną) zlokalizowane zagranicą?



**Jak postawić diagnozę?
Termometr BEPS KPMG**

Usługi KPMG

Polityka podatkowa spółek musi być nieustannie dostosowywana do narastających i ciągłych zmian, które następują w polskim systemie podatkowym wraz z implementowaniem wytycznych BEPS.

Uporanie się z ogromem zmian może wydawać się nie lada wyzwaniem. Jednak przy pomocy ekspertów KPMG będą Państwo mogli dokonać oceny, w jakim stopniu te nadchodzące zmiany mogą wpłynąć na działalność Państwa spółki. Możemy wspólnie z Państwem opracować plan i określić czynności, które należy przedsięwziąć, aby Państwa działalność była w pełni przygotowana na funkcjonowanie w świecie po wdrożeniu wytycznych BEPS.

„Przegląd BEPS” wykonany według metodyki opracowanej przez KPMG pozwoli zarówno Państwa spółce, jak i wspólnikom udziałowcom / akcjonariuszom zrozumieć, jakie ryzyka i wyzwania podatkowe związane są z wdrożeniem Planu Działań BEPS w Polsce. Na tej podstawie będą Państwo w stanie zarządzać istniejącymi ryzykami oraz podjąć odpowiednie kroki, aby je ograniczyć. Co więcej, przygotowany przez KPMG raport stanowić może pole do dyskusji w Grupie i okazać się użytecznym narzędziem grupowego planowania podatkowego.

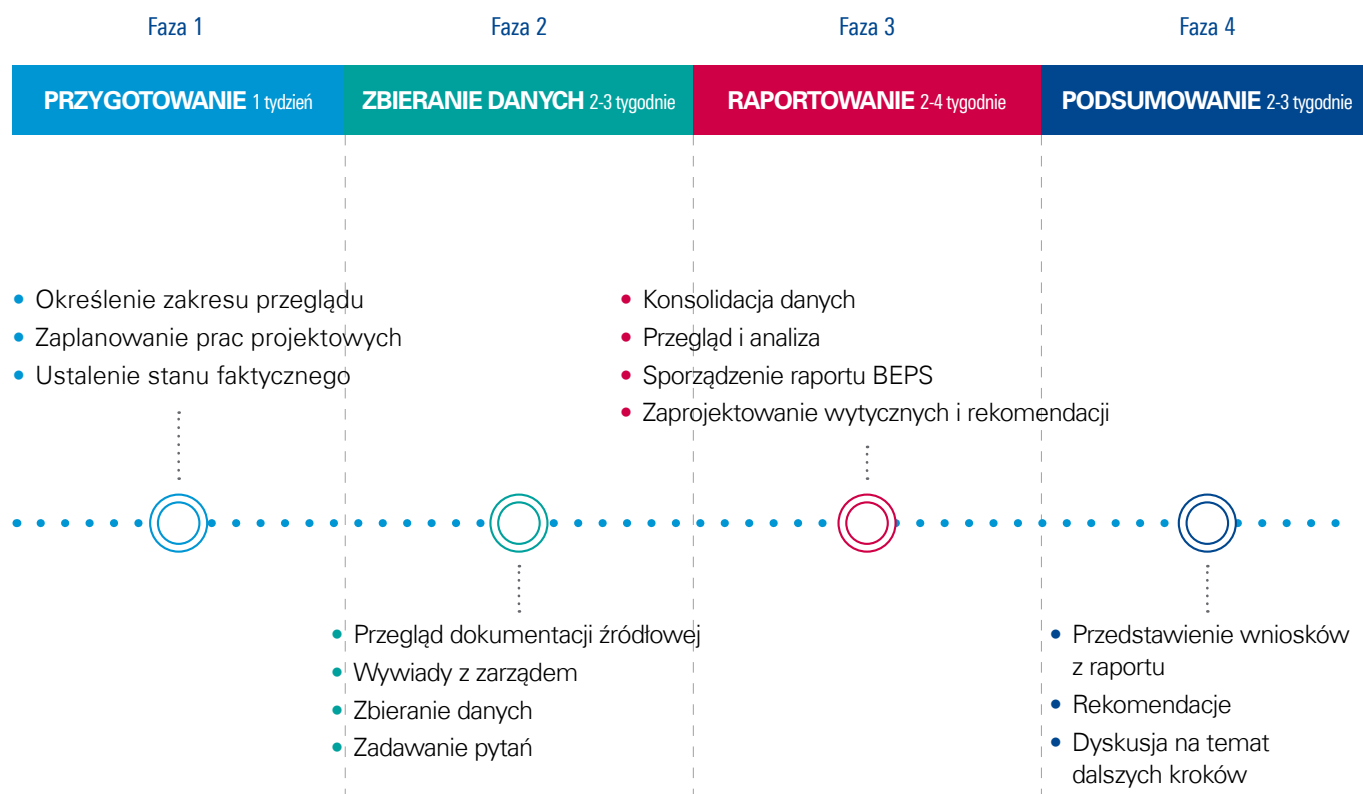
- Nasz przegląd BEPS będzie polegał na analizie struktur holdingowych i finansowych, interpretacji podatkowych, polityki rachunkowości, zasad postępowania i procedur (zarówno sformalizowanych jak i stosowanych w praktyce), zastosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (z perspektywy powstania stałego zakładu oraz podatku u źródła), wybranych rodzajów transakcji oraz ich wpływu na efektywną stawkę podatkową, a także narzędzi raportowania podatkowego i dokumentacji cen transferowych. W ramach prac KPMG dokona przeglądu wybranych dokumentów źródłowych, umów, dokumentów korporacyjnych, a także przeprowadzi rozmowy z przedstawicielami spółki oraz przeanalizuje wypełnione przez nich kwestionariusze.
- Głównym celem przeglądu jest identyfikacja potencjalnych ryzyk podatkowych wynikających bądź z treści dokumentacji źródłowej, bądź z istniejących procesów księgowych, podatkowych lub korporacyjnych.
- Wyniki naszego przeglądu zostaną zaprezentowane w formie raportu przedstawiającego mapę ryzyk (tzw. Termometr BEPS).



Sabina Samplawska
Tax Director

Działania BEPS mają na celu m.in. rozszerzenie obowiązku ujawniania określonych informacji związanych z rozliczeniami podatkowymi przez międzynarodowe przedsiębiorstwa. Należy spodziewać się, że polskie organy podatkowe podążą za tą tendencją. Podatnicy powinni więc przygotować się na szczegółowe pytania w zakresie ich polityki podatkowej.

Oś czasu projektu



Monika Palmowska
Tax Director

Polskie organy podatkowe mają coraz więcej narzędzi analitycznych, umożliwiających badanie międzynarodowych transakcji. Położenie większego nacisku na zaplanowanie transakcji z podmiotami powiązаныmi pozwoli przygotować się na ewentualne dyskusje z organami podatkowymi.

Efekty naszej pracy

Nasze rekomendacje mogą zawierać przykładowo sugestie zmian w strukturze finansowej (aby dostosować się do zasad niedostatecznej kapitalizacji), przemodelowanie instrumentów hybrydowych,

aktualizację i przygotowanie analiz porównawczych i dokumentacji cen transferowych (w tym również raportowania CbC) czy wprowadzenia procedur polityki podatkowej.



Michał Niżnik
Tax Director

Aby stawić czoła wyzwaniom BEPS, podatnicy będą musieli dokonać analizy swoich zobowiązań umownych i podjąć aktywne kroki, mające na celu eliminację ewentualnego ryzyka.

Kontakt:

Peter Kay

Head of KPMG Tax
KPMG in Poland

T: +48 604 267 679
E: pkay@kpmg.pl

Jacek Bajger

Tax Partner

T: +48 604 496 385
E: jbjajger@kpmg.pl

Rafał Ciołek

Tax Partner

T: +48 604 496 335
E: rciolek@kpmg.pl

Marcin Rudnicki

Tax Partner

T: +48 604 496 354
E: marcinrudnicki@kpmg.pl

Anna Sińczuk

Tax Partner

T: +48 508 047 503
E: akrawczyk@kpmg.pl

Karolina Dębska

Tax Director

T: +48 604 919 880
E: kdebska@kpmg.pl

Michał Niżnik

Tax Director

T: +48 600 960 195
E: mniznik@kpmg.pl

Monika Palmowska

Tax Director

T: +48 508 047 524
E: mpalmowska@kpmg.pl

Sabina Samplawska

Tax Director

T: +48 664 080 180
E: ssamplawska@kpmg.pl

Przemysław Szywacz

Tax Director

T: +48 664 718 605
E: pszywacz@kpmg.pl

Znajdź nas:

kpmg.pl
youtube.com/kpmgpoland
facebook.com/kpmgpoland
twitter.com/kpmgpoland
linkedin.com/company/kpmg_poland
instagram.com/kpmgpoland
pinterest.com/kpmgpoland
kpmg.com/pl/app
itunes.com/apps/KPMGThoughtLeadership
itunes.com/apps/KPMGGlobalTax
itunes.com/apps/KPMGPolandCareer

Zeskanuj kod, aby przejść
do strony kpmg.pl



Biura KPMG w Polsce



Warszawa

ul. Inflancka 4A
00-189 Warszawa
T: +48 22 528 11 00
F: +48 22 528 10 09
E: kpmg@kpmg.pl

Kraków

al. Armii Krajowej 18
30-150 Kraków
T: +48 12 424 94 00
F: +48 12 424 94 01
E: krakow@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 18
60-829 Poznań
T: +48 61 845 46 00
F: +48 61 845 46 01
E: poznan@kpmg.pl

Wrocław

ul. Bema 2
50-265 Wrocław
T: +48 71 370 49 00
F: +48 71 370 49 01
E: wroclaw@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk
T: +48 58 772 95 00
F: +48 58 772 95 01
E: gdansk@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 34
40-028 Katowice
T: +48 32 778 88 00
F: +48 32 778 88 10
E: katowice@kpmg.pl

Łódź

al. Piłsudskiego 22
90-051 Łódź
T: +48 42 232 77 00
F: +48 42 232 77 01
E: lodz@kpmg.pl