



Maj 2017

## 7 czerwca 2017 r. nastąpi przyjęcie Konwencji Wielostronnej realizującej działanie nr 15 projektu BEPS

**W dniu 7 czerwca 2017 r. w Paryżu odbędzie się oficjalna ceremonia podpisania Konwencji Wielostronnej służącej wdrożeniu środków przewidzianych w projekcie BEPS<sup>1</sup>, tj. realizującej działanie nr 15 projektu BEPS (dalej: „Konwencja” lub „MLC<sup>2</sup>”).**

W listopadzie ubiegłego roku OECD opublikowało tekst Konwencji, której głównym celem jest dostosowanie dotychczasowych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (dalej: „UPO”) do standardów określonych w projekcie BEPS. Treść MLC ustalona została w toku negocjacji pomiędzy państwami członkowskimi OECD, G20 oraz przedstawicielami państw rozwiniętych i rozwijających się.

### Proponowane zmiany

Zmiany wprowadzane przez MLC dotyczą w istocie 4 głównych obszarów:

**1) Przeciwdziałania wykorzystywaniu porozumień hybrydowych**, tj. struktur bazujących na osiągnięciu korzyści podatkowych wynikających z odmiennego traktowania danego podmiotu/instrumentu na gruncie podatkowym w różnych jurysdykcjach;

**2) Zapobiegania przyznawaniu korzyści umownych** w niewłaściwych okolicznościach, w szczególności poprzez:

- wprowadzenie klauzuli ograniczenia korzyści (tzw. klauzula LOB<sup>3</sup>), która uniemożliwia uzyskanie korzyści wynikających z danej UPO podmiotom niespełniającym odpowiednich przesłanek opartych m.in. na formie prawnej oraz fakcie rzeczywistego prowadzenia działalności gospodarczej;
- zmiany w zakresie stosowania klauzuli nieruchomościowej pozwalającej na opodatkowanie w pewnych sytuacjach zbycia udziałów/akcji w państwie źródła.

**3) Przeciwdziałania unikaniu powstania stałego zakładu (ang. „permanent establishment”)**, w tym poprzez stosowanie umów agencyjnych lub innych umów, których postanowienia mogą w sztuczny sposób eliminować przesłanki powstania stałego zakładu w świetle dotychczasowych UPO;

**4) Wprowadzenia usprawnień w zakresie mechanizmu rozwiązywania sporów** na gruncie UPO, w tym w ramach procedury wzajemnego porozumiewania się (tzw. MAP<sup>4</sup>), korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych oraz poprzez wprowadzenie instytucji arbitrażu.

### Dalsza procedura

Wejście w życie Konwencji uzależnione jest od ratyfikacji przez co najmniej 5 państw.

Zmiany poszczególnych UPO nie nastąpią jednak automatycznie – poszczególne państwa przystępujące do Konwencji powinny notyfikować do depozytariusza Konwencji – Sekretarza Generalnego OECD – które UPO będą podlegać zmianom oraz wskazać zakres zmian. Jeżeli państwa-strony danej UPO dojdą do porozumienia co do zakresu zmian w danej UPO, to przedmiotowe zmiany znajdą zastosowanie do danej UPO.

### Skutki przystąpienia do Konwencji

OECD przewiduje, że MLC może objąć swoim zakresem ok. 3000 dotychczas zawartych UPO przez przyszłych sygnatariuszy MLC.

<sup>1</sup> ang. *Base Erosion and Profit Shifting*, projekt OECD oraz krajów G20 mający na celu przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania i zapewnienie opodatkowania dochodów w miejscu, w

którym prowadzona jest działalność skutkująca ich pozyskaniem

<sup>2</sup> ang. *Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting*

<sup>3</sup> ang. *Limitation of benefits*

<sup>4</sup> ang. *Mutual Agreement Procedure*

Co istotne, sam fakt przystąpienia państwa do Konwencji, a następnie jej ratyfikowanie, nie będzie skutkowało zastąpieniem ani zmianą brzmienia dotychczasowych UPO, a Konwencja będzie obowiązywała równoległe z UPO (dopóki nie powstanie ujednolicona wersja danej UPO uwzględniająca modyfikacje wynikające z MLC).

Konwencja pozostawia stronom elastyczność w zakresie dostosowania obowiązujących UPO, np. poprzez możliwość zdecydowania, które UPO dane państwo chce zmodyfikować, możliwość wyboru rozwiązań proponowanych w MLC jako tzw. minimalny standard ochrony czy też poprzez rezygnację z postanowień, które wykraczają poza minimalny standard ochrony.

Zatem aby brzmienie danej UPO zmodyfikować w konkretnym zakresie, obydwie państwa będące stroną muszą ratyfikować MLC oraz dokonać notyfikacji zmian w tym samym zakresie. Dodatkowo, MLC przewiduje postanowienia regulujące, od którego momentu zmiany w UPO będą mieć zastosowanie.

### **Stanowisko Ministerstwa Finansów**

Dotychczas MF nie opublikowało informacji dotyczących planowanych zmian UPO, których Polska jest stroną. Opublikowanie informacji o pierwszych zmianach UPO powinno nastąpić nie wcześniej niż po oficjalnej ceremonii podpisania Konwencji, tj. po 7 czerwca 2017 r.

Obserwując bieżącą politykę rządu zmierzającą do zwiększenia efektywności poboru podatków oraz mając na uwadze kierunki zmian wprowadzanych przez MLC należy spodziewać się, że MF wkrótce przekaze informacje dotyczące zamierzonych szerokich zmian, które obejmą najprawdopodobniej wiele dotychczas zawartych UPO.

### **Podsumowanie**

Ratyfikowanie Konwencji przez poszczególne państwa będzie miało ogromny wpływ na stosowanie przepisów UPO. W krótkim czasie (uzależnionym jednak od długości procesu ratyfikacji umów międzynarodowych w danym państwie) należy spodziewać się zmian brzmienia dotychczasowych przepisów.

Dodatkowe utrudnienie będzie wynikało z faktu jednoczesnego współistnienia dwóch umów międzynarodowych (MLC oraz UPO), których stosowanie będzie każdorazowo wymagało łącznej analizy poszczególnych regulacji.

W świetle proponowanych zmian, w szczególności w zakresie redefinicji przesłanek powstania stałego zakładu zmierzających do rozszerzenia katalogu sytuacji, w których stały zakład powstaje, czy też wprowadzenie klauzuli ograniczenia korzyści, zalecamy zweryfikowanie dotychczasowych struktur organizacyjnych oraz planowanych działań.

Prosimy o kontakt, gdyby chcieli Państwo uzyskać więcej informacji na temat przedstawionych zmian lub porozmawiać o ich wpływie na obowiązki Państwa firmy.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne.

Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2017 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

## Kontakt

### Marcin Rudnicki

**Partner**

**Tel. :** +48 22 528 11 77

**Faks:** +48 22 528 11 59

mrudnicki@kpmg.pl

### Rafał Ciołek

**Partner**

**Tel. :** +48 22 528 11 97

**Faks:** +48 22 528 11 59

rciolek@kpmg.pl

### Anna Sińczuk

**Partner**

**Tel. :** +48 22 528 11 92

**Faks:** +48 22 528 11 59

asinczuk@kpmg.pl

### Michał Niżnik

**Dyrektor**

**Tel. :** +48 22 528 13 77

**Faks:** +48 22 528 11 59

mniznik@kpmg.pl

### Sabina Samplawska

**Dyrektor**

**Tel. :** +48 22 528 13 83

**Faks:** +48 22 528 11 59

ssamplawska@kpmg.pl

### Przemysław Szywacz

**Dyrektor**

**Tel. :** +48 22 528 10 03

**Faks:** +48 22 528 11 59

pszywacz@kpmg.pl

### Karolina Dębska

**Dyrektor**

**Tel. :** +48 61 845 46 69

**Faks:** +48 61 845 46 02

kdebska@kpmg.pl

## Biura KPMG

### Warszawa

ul. Inflancka 4a

00-189 Warszawa

**Tel. :** +48 22 528 11 00

**Faks:** +48 22 528 10 09

kpmg@kpmg.pl

### Kraków

al. Opolska 114

31-114 Kraków

**Tel. :** +48 12 424 94 00

**Faks:** +48 12 424 94 01

krakow@kpmg.pl

### Poznań

ul. Roosevelta 18

60-829 Poznań

**Tel. :** +48 61 845 46 00

**Faks:** +48 61 845 46 01

poznan@kpmg.pl

### Wrocław

ul. Bema 2

50-265 Wrocław

**Tel. :** +48 71 370 49 00

**Faks:** +48 71 370 49 01

wroclaw@kpmg.pl

### Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a

80-219 Gdańsk

**Tel. :** +48 58 772 95 00

**Faks:** +48 58 772 95 01

gdansk@kpmg.pl

### Katowice

ul. Francuska 34

40-028 Katowice

**Tel. :** +48 32 778 88 00

**Faks:** +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

### Łódź

al. Piłsudskiego 22

90-051 Łódź

**Tel. :** +48 42 232 77 00

**Faks:** +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl



W celu usprawnienia procesu dzielenia się wiedzą ekspertów KPMG, przygotowaliśmy nowy, innowacyjny system subskrypcyjny. Jeśli chcą Państwo otrzymywać inne publikacje od KPMG w Polsce, bezpośrednio na wskazany adres e-mail, **zachęcamy do rejestracji na stronie**

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne.

Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2017 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.