

Scandinavian-Polish
CHAMBER OF COMMERCE



Serdecznie witamy!

Oczekujemy na pozostałych gości.

kawa i herbata oraz przekąski są do Państwa dyspozycji.



Zmiany CIT 2015

Ceny transferowe

Piotr Michalski Doradca podatkowy

CFC

Olga Bańkowska Doradca podatkowy

Cienka kapitalizacja

Ewa Kilian Doradca podatkowy

Ceny Transferowe

Rozszerzenie regulacji

Piotr Michalski

Z czego wynikają zmiany i zwiększony nacisk na ceny transferowe?

Strategia zacieśniania wymogów dotyczących cen transferowych wynika z globalnego planu przeciwdziałania obniżaniu podstawy opodatkowania i przenoszenia zysków w krajach OECD.

W ramach OECD realizowany jest wielowymiarowy projekt BEPS **Base Erosion and Profit Shifting**.

W polskiej ustawie zakres podmiotów, których transakcje są objęte obowiązkiem tworzenia dokumentacji cen transferowych **został od 2015 r poszerzony**.

Spodziewane są kolejne rozwiązania w Polsce wynikające ze strategii BEPS.

Zakres podmiotów sporządzających dokumentację

Podmioty z rajów podatkowych

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z zakładem

- Zakład krajowy zagranicznego podatnika
- Zakład zagraniczny polskiego podatnika



Zakres podmiotów sporządzających dokumentację cd.

NOWOŚĆ

umowy spółki niebędącej osobą prawną,

- Powiązania kapitałowe i osobowe

NOWOŚĆ

umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze

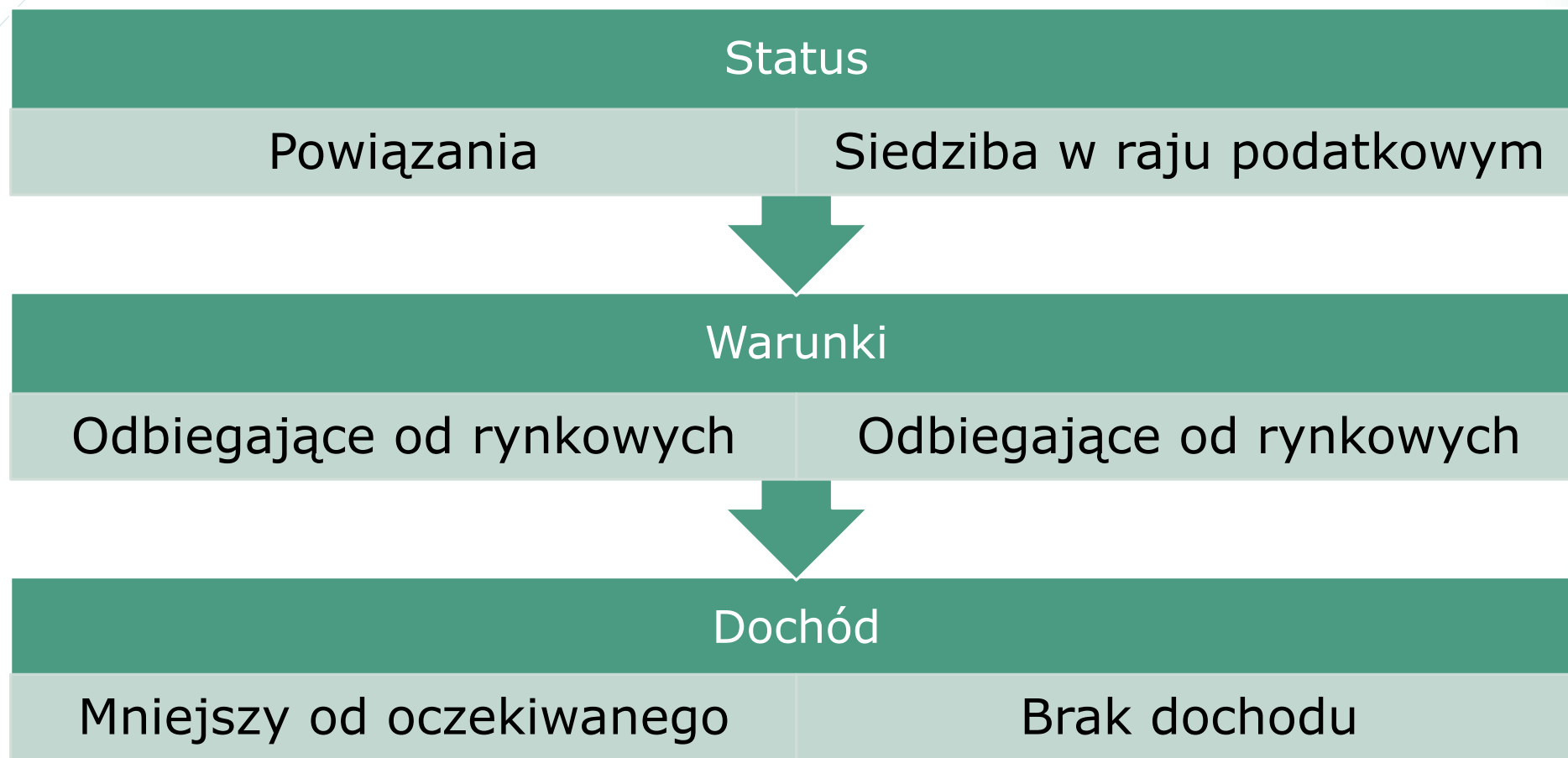
- Powiązania kapitałowe i osobowe

Zakres dokumentacji

- 1) określenie **funkcji**, jakie spełniać będą podmioty uczestniczące w transakcji (uwzględniając użyte aktywa i podejmowane ryzyko);
- 2) określenie wszystkich **przewidywanych kosztów** związanych z transakcją oraz formę i termin zapłaty;
- 3) metodę i sposób kalkulacji zysków oraz określenie **ceny** przedmiotu transakcji;
- 4) określenie **strategii gospodarczej** oraz innych działań w jej ramach - w przypadku gdy na wartość transakcji miała wpływ strategia przyjęta przez podmiot;
- 5) wskazanie innych czynników - w przypadku gdy w celu określenia wartości przedmiotu transakcji przez podmioty uczestniczące w transakcji uwzględnione zostały te inne czynniki;
- wskazanie innych czynników - w przypadku gdy w celu określenia wartości przedmiotu transakcji przez podmioty uczestniczące w transakcji zostały uwzględnione te inne czynniki, a w przypadku zawarcia umowy spółki niebędącej osobą prawną, **umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze - w szczególności przyjętych w umowie zasad dotyczących praw wspólników (stron umowy) do udziału w zysku oraz uczestnictwa w stratach;**
- 6) **określenie oczekiwanych przez podmiot obowiązany do sporządzenia dokumentacji korzyści** związanych z uzyskaniem świadczeń - w przypadku umów dotyczących świadczeń (w tym usług) o charakterze niematerialnym.

NOWOŚĆ

Kiedy następuje szacowanie dochodów przez organy podatkowe?



Transakcje z podmiotami powodujące szacowanie dochodów

Osoba fizyczna

- Udział w kapitale
- Udział w zarządzaniu lub kontroli
- Warunki odmienne od rynkowych
- Brak dochodu lub mniejszy dochód

Osoba prawna

- Udział w kapitale
- Udział w zarządzaniu lub kontroli
- Warunki odmienne od rynkowych
- Brak dochodu lub mniejszy dochód

Jednostka organizacyjna

- Udział w kapitale
- Udział w zarządzaniu lub kontroli
- Warunki odmienne od rynkowych
- Brak dochodu lub mniejszy dochód



Wyłączenia z obowiązku tworzenia dokumentacji.

- **1)** w przypadku świadczeń między spółkami tworzącymi podatkową **grupę kapitałową**;
- **2)** w przypadku transakcji między **grupą producentów rolnych** wpisaną do rejestru, o którym mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. o grupach producentów rolnych, a jej członkami, dotyczących odpłatnego zbycia produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy;
- **3)** w przypadku transakcji między wstępnie uznaną **grupą producentów owoców i warzyw**, a jej członkami, dotyczących odpłatnego zbycia na rzecz takiej grupy lub takiej organizacji produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy lub organizacji.



Limity wartościowe do dokumentacji cen transferowych wartość wymagalnych świadczeń w roku podatkowym

- 1) 100 000 euro - jeżeli wartość transakcji nie przekracza 20% kapitału zakładowego, określonego **zgodnie z art. 16 ust. 7**, albo
- 2) 30 000 euro - w przypadku świadczenia usług, sprzedaży lub udostępnienia wartości niematerialnych i prawnych, albo
- 3) 50 000 euro - w pozostałych przypadkach.
- 4) 20 000 euro - zapłata do rajów podatkowych
- W przypadku umowy spółki niebędącej osobą prawną łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 50 000 euro. Gdy jeden z podmiotów ma siedzibę w raju podatkowym 20 000 euro.
- W przypadku umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze limit ten odnosi się do wartości wspólnego przedsięwzięcia określonego w tej umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości - do przewidywanej na dzień zawarcia umowy wartości wspólnie realizowanego przedsięwzięcia.



Możliwość korekta dochodów podmiotu krajowego, w sytuacji gdy drugiemu podmiotowi został oszacowany dochód.

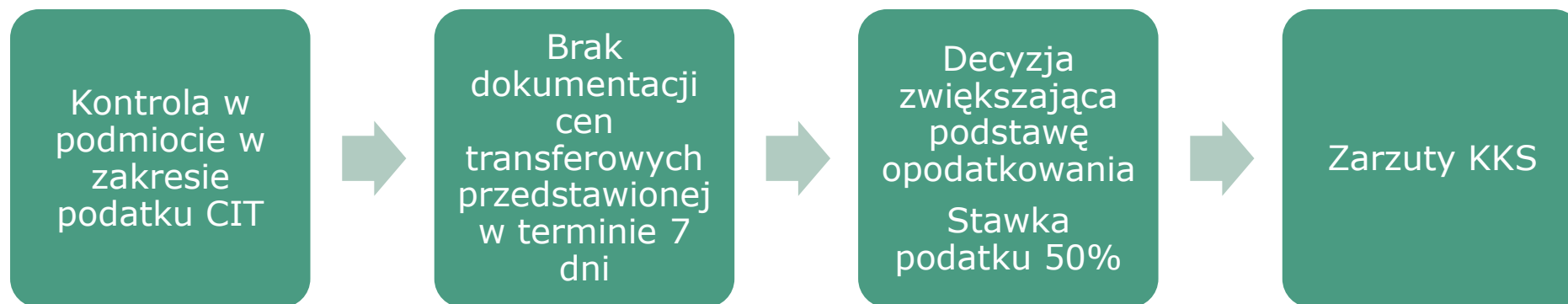
- Jeżeli dochody podatnika będącego podmiotem krajowym zostaną przez administrację podatkową innego państwa uznane za dochody powiązanego z podatnikiem podmiotu zagranicznego
- Dochody podmiotu zagranicznego posiadającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, w zakresie dochodów uzyskanych za pośrednictwem tego zakładu i uwzględnionych w jego dochodach.
- dochody podatnika, zagranicznego prowadzącego działalność przez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład,
- Dochody polskiego podatnika, prowadzącego działalność przez zagraniczny zakład położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie dochodów podlegających przypisaniu do tego zagranicznego zakładu.
- **Dochody podmiotów krajowych** przypadkach, w których: organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej określił dochody podatnika, lub
- **2)** podatnik po zakończeniu kontroli podatkowej skorzystał z uprawnienia do skorygowania zeznania o wysokości dochodu (straty)
- **3)** podatnik skorzystał z uprawnienia do skorygowania uprzednio złożonej deklaracji, zgodnie z art. 14c ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, o których mowa w ust. 1.

NOWOŚĆ

Konieczność posiadania dokumentacji za każdy zakończony rok wynika nie tylko z krótkiego terminu na jej przedstawienie, ale także z sankcji w postaci zwiększonej stawki podatku.

Posiadanie dokumentacji podatkowej w dużej mierze uniemożliwia postawienie zarzutów karno-skarbowych kierownictwu podatnika. Jest ona przesłanką działania w dobrej wierze czyli braku winy umyślnej.

Działanie organu podatkowego w przypadku braku dokumentacji podatkowej



Ceny transferowe w HMDP

- Metodologia rozwijana od roku 1998
- Doświadczenie od wewnątrz organizacji
- Wymiana informacji w ramach sieci Kreston International
- Stosujemy najbardziej zaawansowane narzędzia jak baza Amadeus
- Niektórzy nasi Klienci, przechodzili kontrole CIT. Nie było przypadku doszacowania dochodu.
- Polityka grupy często odbywa się z pominięciem interesu fiskalnego podmiotu krajowego. Żadna dokumentacja nie będzie gwarancją bezpieczeństwa w sytuacji gdy założenia TP są niezasadne.

Przekształcenie - zatrzymane zyski

➤ Jest

Wartość niepodzielonych zysków w spółce w przypadku przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną; przychód określa się na dzień przekształcenia;

➤ Będzie

Wartość niepodzielonych zysków w spółce **oraz** wartość zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej - w przypadku przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną; przychód określa się na dzień przekształcenia;

NOWOŚĆ

Datio in solutum

świadczenie w miejsce wykonania

- **Jest - istnieją wątpliwości** w związku z brakiem wyraźnego obowiązku rozpoznania przychodu po stronie podmiotu spełniającego świadczenie niepieniężne w celu uregulowania zobowiązania

Linia orzecznicza korzystna dla podatników – forma optymalizacji

- **Będzie** – przychód po stronie podmiotu spełniającego świadczenie niepieniężne zostanie określony w wysokości zobowiązania uregulowanego, **wyjątek** w przypadku gdy wartość świadczenia jest wyższa niż zobowiązanie – przychodem jest wartość rynkowa świadczenia



Używanie samochodów służbowych do celów prywatnych

- **Jest** - używanie samochodów służbowych do celów prywatnych stanowi nieodpłatne świadczenie – czyli przychód pracownika w wysokości rynkowej świadczenia
- **Będzie** – zostaną określone wartości nieodpłatnego świadczenia uzależnione od pojemności silnika
 - 250 PLN przychodu – pojemność do 1600 m3
 - 400 PLN przychodu – pojemność powyżej 1600 m3

NOWOŚĆ

Możliwość rozliczenia części miesiąca w układzie 1/30 za każdy dzień

Likwidacja osoby niemającej osobowości prawnej

- Za przychody **nie uważa się** środków pieniężnych oraz składników majątku, w tym wierzytelności, otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu wystąpienia z takiej spółki lub z tytułu jej likwidacji;
przychodem jest jednak w przypadku:
 - a) odpłatnego zbycia tych składników majątku - ich wartość wyrażona w cenie, za którą wspólnik je zbywa;
 - b) spłaty otrzymanej wierzytelności - przychód uzyskany z tej spłaty;
- Przez **środki pieniężne, rozumie się również wartość wierzytelności** uprzednio zarachowanej jako przychód należny, pomniejszonej o należny podatek od towarów i usług, oraz wierzytelności z tytułu udzielonej przez spółkę niebędącą osobą prawną pożyczki - z wyjątkiem wierzytelności z tytułu odsetek od opóźnionej zapłaty oraz wierzytelności z tytułu odsetek od takiej pożyczki, jeżeli wierzytelności te zostały spłacone na rzecz otrzymującego je wspólnika

Inne ważne zmiany

➤ KKS

- Kara grzywny za nieskładanie w terminie sprawozdań finansowych, opinii lub raportu biegłego.

➤ Certyfikat rezydencji ważny przez rok.

- Jeżeli na certyfikacie nie określono daty jego ważności jest on ważny przez okres 12 kolejnych miesięcy od daty jego wydania.



CFC – NOWE REGULACJE W POLSCE

Kogo obejmą nowe przepisy i jakie będą
miały skutki?

Olga Bańkowska

Istota CFC

Polski podatek nie tylko od polskich dochodów

- CFC (ang. *Controlled Foreign Corporations*) – zagraniczne spółki kontrolowane.
- Zyski spółek CFC podlegają opodatkowaniu w Polsce 19% stawką podatku dochodowego (osoby fizyczne i osoby prawne). **Polski udziałowiec płacić będzie podatek od zysku swojej spółki.**
- Regulacje CFC będą dotyczyć roku podatkowego rozpoczynającego się 1 stycznia 2015 r.

Regulacje CFC w innych krajach

- **Regulacje CFC w UE:**

Niemcy, Francja, Wielka Brytania, Szwecja, Dania, Finlandia, Portugalia, Hiszpania, Węgry, Włochy, Estonia

- Rezolucja Rady Unii Europejskiej (2010/C 156/01 z dnia 08.06.2010r.) w sprawie koordynacji zasad dotyczących kontrolowanych przedsiębiorstw zagranicznych i niedostatecznej kapitalizacji w Unii Europejskiej

- **Państwa pozaeuropejskie:**

- Komentarz do Modelowej Konwencji OECD

USA, Kanada, Japonia, Nowa Zelandia, Indonezja, Meksyk, RPA, Południowa Korea, Argentyna, Brazylia, Izrael, Turcja, Chiny

Przychody pasywne

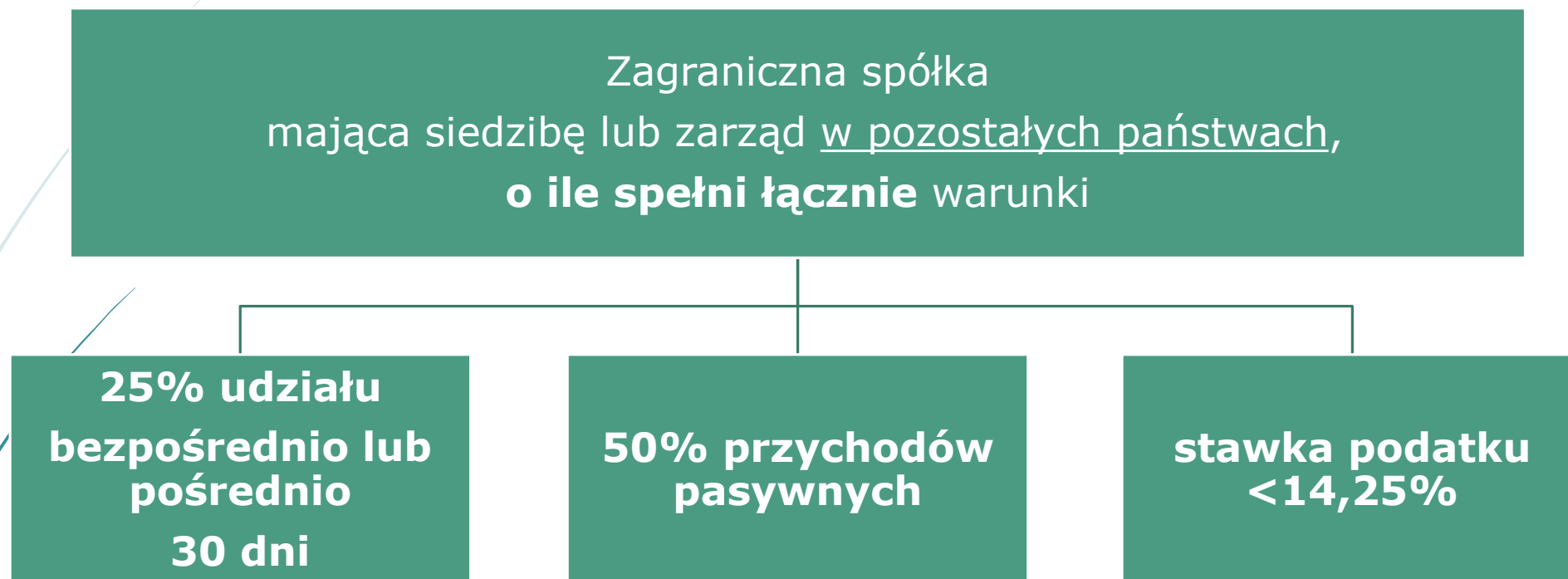
Do przychodów pasywnych, które od 2015r. będą miały kluczowe znaczenie w regulacjach CFC, zalicza się:

- dywidendy i inne przychody z udziału w zyskach osób prawnych,
- przychody ze zbycia udziałów (akcji),
- przychody z wierzytelności,
- odsetki i pożytki od wszelkiego rodzaju pożyczek,
- przychody z poręczeń i gwarancji,
- przychody z praw autorskich,
- przychody z praw własności przemysłowej,
- przychody z tytułu zbycia praw autorskich i praw własności przemysłowej,
- przychody ze zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych.

Kogo będą dotyczyć regulacje CFC ?

1. Zagraniczna spółka mająca siedzibę lub zarząd **w raju podatkowym**, albo
2. Zagraniczna spółka mająca siedzibę lub zarząd **w kraju innym niż raj podatkowy**, z którym:
 - Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub
 - UE nie zawarła innej umowy międzynarodowej, stanowiącej podstawę do uzyskania od tego państwa informacji podatkowych.
3. Zagraniczna spółka mająca siedzibę lub zarząd w pozostałych krajach **(w tym w UE), przy spełnieniu dodatkowych warunków.**

Warunki



WYŁĄCZENIA

Wszystkie CFC

Przychody
< 250 tyś. euro

UE/EOG

Rzeczywista działalność

Poza UE/EOG, ale z
umową

- Rzeczywista działalność
- Dochód < 10% przychodów z rzeczywistej działalności

Rzeczywista działalność gospodarcza kryteria oceny:

- CFC wykonuje faktyczne czynności (lokal, personel, wyposażenie)
- Istnieje współmierność między zakresem działalności, a posiadanym lokalem, personelem, wyposażeniem,
- CFC nie funkcjonuje w oderwaniu od przyczyn ekonomicznych,
- Zawierane porozumienia są zgodne z rzeczywistością gospodarczą, mają uzasadnienie gospodarcze, nie są w sposób oczywisty sprzeczne z ogólnymi interesami gospodarczymi tej spółki,
- Wykonywanie swoich podstawowych funkcji gospodarczych odbywa się w oparciu o własne zasoby, w tym osoby zarządzające.

Wyrok ETS C-196/04, Cadbury Schweppes

ETS stwierdził, że przepisy o CFC mogą mieć zastosowanie tylko przy tworzeniu całkowicie sztucznych tworów prawnych, bez uzasadnienia gospodarczego, a zatem gdzie można udowodnić nadużycie prawa.

OBOWIĄZKI

1. Rejestr spółek zagranicznych

2. Ewidencja CFC

- Po zakończeniu roku podatkowego a przed złożeniem zeznania
 - Dochód, podstawa opodatkowania, podatek
 - W ewidencji ŚT i WNiP – informacje o wysokości odpisów amortyzacyjnych
- Bez ewidencji organ podatkowy oszacuje dochód

3. Zeznanie podatkowe

- Na formularzu
- Do końca 9 miesiąca następnego roku podatkowego
- Odrębne dla każdej CFC

4. Zapłata podatku

- Brak miesięcznych zaliczek
- Wpłata do końca 9 miesiąca następnego roku podatkowego

Podstawa opodatkowania – proporcjonalna część dochodu CFC uzyskanego w okresie posiadania udziałów.

Dochód – nadwyżka przychodu nad kosztami ich uzyskania ustalona **zgodnie z przepisami polskiej ustawy**, bez względu na rodzaj źródła przychodu, na ostatni dzień roku podatkowego CFC

Od dochodu odliczone mogą zostać kwoty:

- dywidendy otrzymanej przez polskiego podatnika od CFC,
- uzyskane z odpłatnego zbycia przez podatnika udziału w CFC.

Dochodu nie pomniejsza się o straty z lat poprzednich.

JAK ŻYĆ Z CFC ?

- Rozwodnienie udziałów
- Przeniesienie CFC do UE
- Uruchomienie rzeczywistej działalności np. Management fees etc.
- Skrócenie okresu posiadania udziałów
- Maksymalizacja dochodów z wyprzedzeniem
- Wstrzymanie wypłaty dywidend z CFC w roku 2014

Husarski, **M**ichalski **D**oradcy **P**odatkowi

NOWA ODSŁONA CIENKIEJ KAPITALIZACJI

OGRANICZENIE CZY UŁATWIENIE ?

Ewa Kilian

CIENKA KAPITALIZACJA

- Ograniczenie kosztów z art. 16 ust. pkt. 60 i 61
- Odnoszone do umów pożyczki zgodnie z definicją z art. 16 ust. 7b
- Ograniczone do powiązań bezpośrednich
- Ograniczenie stałe

2015

Zmiana
definicji
pożyczki

Nowa
definicja
powiązań

Nowy
system
wyliczeń

Nowa
alternatywa
z art.15c

Przepisy przejściowe

- Nowy sposób liczenia ograniczeń z punktów 60 i 61 **dotyczy tylko pożyczek wypłaconych od 01.01.2015 roku. !!!**
- Wybór nowej metody **dotyczy wszystkich pożyczek** zarówno starych jak i nowych

Pożyczka

- Przez pożyczkę, o której mowa w ust. 1 pkt. 60 i 61 oraz **art. 15c** rozumie się każdą umowę, w której dający pożyczkę zobowiązują się przenieść na własność biorącego określoną ilość pieniędzy, a biorący zobowiązuje się zwrócić tę samą ilość pieniędzy; przez pożyczkę tę rozumie się także **kredyt**, emisje papierów wartościowych o charakterze dłużnym, depozyt nieprawidłowy lub lokatę; **pochodnych instrumentów finansowych nie uważa się za pożyczkę w rozumieniu tego przepisu.**

- Szeroką definicję stosujemy również do nowego systemu rozliczeń,
- Pojawia się definicja pochodnych instrumentów finansowych – odniesienie do stosownej ustawy
- Brak unormowań regulujących w sposób oczywisty CASH POOLING

2015

Nowa
definicja
powiązań

- ➡ BEZPOŚREDNIE + POŚREDNIE
- ➡ 25% liczby praw głosów
- ➡ odpowiednie stosowanie art.11 ust. 3
- ➡ Komplementariusz

2015

Nowy
system
wyliczeń

- **ZADŁUŻENIE** – rozumiane jako całkowite zadłużenie wobec podmiotów powiązanych, nie tylko z tytułu pożyczek – minus pożyczki udzielone podmiotom powiązanym
- **KAPITAŁ WŁASNY Z WYŁĄCZENIAMI** – versus kapitał zakładowy
SZANSA CZY OGRANICZENIE?!
- **ODMIENNA FORMUŁA WYLICZENIA** – proporcja wartości zadłużenia przekraczającego KW do całości zadłużenia
- **INNY MOMENT WYLICZENIA PROGU ZADŁUŻENIA** – ostatni dzień miesiąca poprzedzającego wypłatę odsetek

2015

Nowa
alternatywa
z art.15c

DEFINICJA

Spółki, które otrzymały pożyczkę w rozumieniu art.16ust.7b od podmiotów powiązanych z art. 16 ust. 1 pkt. 60 i 61 **moga NIE STOSOWAĆ** wynikających z tych przepisów ograniczeń, jeżeli zdecydują się stosować zasady określone w art. 15c.

Kwota odsetek $\leq$ Stopa referencyjna NBP * 1,25 * Wartość podatkowa aktywów

Kwota odsetek $\leq$ 50% zysku z działalności operacyjnej

- **Kwota odsetek** – od wszystkich pożyczek, również od podmiotów niepowiązanych + wszystkie pozostałe koszty związane z pożyczką
- **Wartość podatkowa aktywów** – w rozumieniu przepisów o rachunkowości
 - ustalonych na ostatni dzień roku podatkowego – z wyjątkiem WNiP
- Zmiana **stopy referencyjnej** w ciągu roku
- Dłuższy/krótszy rok obrotowy

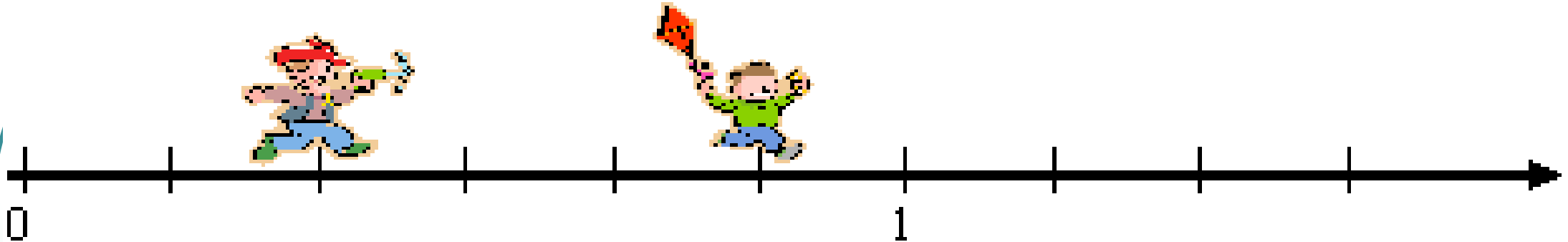


ZALICZKI

1. Przyjąć powyższe wartości na podstawie sprawozdań finansowych za poprzedni rok podatkowy
2. Dokonać oceny, według wiarygodnych danych, przewidywanej na dany rok podatkowy wysokości zysku z działalności operacyjnej oraz oceny co od przewidywanej na dany rok podatkowy wartości podatkowej aktywów
3. Przyjąć uzyskaną w okresie rozliczeniowym wartość zysku z działalności operacyjnej oraz uzyskaną w okresie rozliczeniowym wartość podatkową aktywów

Rozliczanie w okresie 5 lat

- Możliwe przesunięcie odsetek, które nie zmieściły się w limicie
- Wyłączenia dla podmiotów:
 - Które zrezygnują z tej metody
 - Zmieniających formę prawną, łączących się lub dzielonych, z wyjątkiem przekształcenia spółek



Wybór/Rezygnacja

1. Do końca pierwszego miesiąca nowego roku podatkowego - pisemnie
2. W ciągu 30 dni od dnia zawarcia umowy – stosuje zasady od początku roku

- NA OKRES 3 LAT PODATKOWYCH

1. Po upływie 3 lat podatkowych
2. Do końca roku podatkowego poprzedzającego
3. Utrata nieodliczonych odsetek z lat ubiegłych

Jaką podjąć decyzję?

- Kapitał zakładowy *versus* kapitał własny
- Ujemny kapitał własny, wysokie straty z lat ubiegłych
- Struktura działalności w kontekście zysku z działalności operacyjnej
- Planowane zyski w latach kolejnych
- Poziom zadłużenia zewnętrznego
- Wielkość aktywów, w tym WNiP
- Ilość transakcji z podmiotami powiązanymi – struktura grupy
- Optymalizacja w zakresie podatkowej amortyzacji środków trwałych

Husarski, **M**ichalski **D**oradcy **P**odatkowi

Dziękujemy za uwagę.

**Zapraszamy do zadawania pytań i
wyjaśniania wątpliwości.**

Prezentacja do pobrania ze strony
www.hmdp.pl

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi

Doradcy podatkowi



p.michalski@hmdp.pl

w.husarski@hmdp.pl



o.bankowska@hmdp.pl



e.kilian@hmdp.pl

OKW Olczak-Klimek, van der Kroft, Węgiełek

00-511 Warszawa
ul. Nowogrodzka 21
+48 22 481 60 80
www.okw-kancelaria.pl

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi Sp.p.

00-844 Warszawa
80/82, Grzybowska
+48 22 661 55 50
www.hmdp.pl