

# R B M A G A Z I N E

styczeń 1/2016

Prace nad podatkiem od handlu nabierają tempa

Nikt nie uniknie podatku od handlu, nawet kurierzy.

Wybrane zmiany VAT w 2016 r.

Zamierzenia Ministra Finansów na rok 2016  
w zakresie cen transferowych

Strategiczny Urząd Skarbowy



# Zdobądź certyfikat TPE® w zakresie cen transferowych Zarezerwuj już dziś miejsce na edycję jesienną!

INSTITUTE OF INTERNATIONAL TAX ACCOUNTING AND FINANCE (ITAF) POWSTAŁ W EDYBURGU. INSTYTUT ZAJMUJE SIĘ KSZTAŁCENIEM PROFESJONALISTÓW Z DZIEDZIN PODATKÓW, PRAWA I FINANSÓW, OFERUJĄC PROGRAM MIĘDZYNARODOWYCH KWALIFIKACJI ZAWODOWYCH I DOBRZYCH PRAKTYK W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH, PLANOWANIA PODATKOWEGO I RESTRUKTURYZACJI PRZEDSIĘBIORSTW. ITAF TO PRĘŻNA MIĘDZYNARODOWA ORGANIZACJA, OBECNIE SKUPIAJĄCA CZŁONKÓW ORAZ STUDENTÓW Z KAŻDEGO KONTYNETU.

## III EDYCJA!!! - OSTATNIE MIEJSCA

### CERTYFIKOWANY KURS SPECJALISTY W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH W UJĘCIU MIĘDZYNARODOWYM POPARTY CERTYFIKATEM TPE®

Czteromodułowy kurs z zakresu dokumentacji podatkowych, polityki cen transakcyjnych oraz wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych poparte certyfikatem TPE®



Certyfikowane warsztaty praktyczne dla osób odpowiedzialnych za sporządzenia dokumentacji podatkowych cen transakcyjnych pomiędzy podmiotami powiązаныmi w międzynarodowych i krajowych grupach kapitałowych poparte certyfikatem TPE®.

**SPRAWDŹ SZCZEGÓŁY W SEKCJI  
CERTYFIKACJE NA STRONIE**

[szkolenia.russellbedford.pl](http://szkolenia.russellbedford.pl)





# Spis treści



4



8



11



6

## TEMAT NUMERU

- Prace nad podatkiem od handlu nabierają tempa .....4
- Nikt nie uniknie podatku od handlu, nawet kurierzy.....5

## PODATKI

- Rewolucja w dokumentowaniu transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi .....6
- Wybrane zmiany VAT w 2016 r. ....8
- Korekty cen transferowych – kluczowe informacje.....9
- Zamierzenia Ministra Finansów na rok 2016 w zakresie cen transferowych ..... 10
- Porozumienia cenowe ograniczające ryzyko podatkowe ..... 11

## PRAWO

- Strategiczny Urząd Skarbowy ..... 12

## OPTYMALIZACJA

- Podstawowe metody międzynarodowego unikania opodatkowania dochodu ..... 14

Informacje zawarte w tej publikacji są tylko dla celów informacyjnych i nie stanowią profesjonalnego doradztwa z zakresu księgowości, podatków, biznesu czy porad prawnych. Ustawy i przepisy zmieniają się szybko, więc informacje zawarte w niniejszym dokumencie mogą nie być kompletne i aktualne. Proszę skontaktować się z profesjonalnym doradcą przed podjęciem jakichkolwiek działań na podstawie zawartych informacji. Opublikowany luty 2015.

# NUMER 01/2016



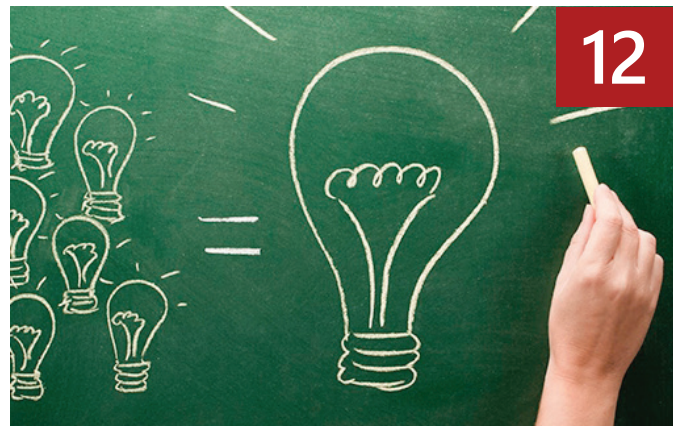
14



10



9



12

## Szanowni Państwo

Największą radość sprawia nam fakt, gdy nasza praca przynosi efekty i jest doceniana. Organizowane przez Russell Bedford Akademię szkolenia, cieszą się coraz większym zainteresowaniem z Państwa strony! Dziękujemy bardzo. Chcąc wyjść na przeciw zapotrzebowaniom rynku, proponujemy już III edycję certyfikowanego kursu specjalisty z zakresu cen transferowych w ujęciu międzynarodowym. Szkolenie to poparte jest certyfikatem TPE®. Ponadto, zaplanowaliśmy dwie konferencje Pierwsza dotyczyć będzie tematyki fuzji i przejęć, druga - zmian kadrowo-płacowych w 2016 r. Zapraszamy do zapoznania się z bogatą ofertą naszych szkoleń.

Głównym tematem numeru jest omówienie prac nad podatkiem od handlu. Polecamy dwa bardzo ciekawe artykuły Leszka Dutkiewicza, które wyjaśniają, na czym polega projekt ustawy o podatku od sprzedaży

detalicznej oraz kogo planowany podatek na pewno nie ominie.

Dział podatkowy poświęcony jest w tym miesiącu zmianie, jaka dokonała się w dokumentowaniu transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz omówieniu wybranych zmian w podatku VAT w 2016 r. Te kwestie omówili dla Państwa - Dominik Tymuła oraz Adam Albekier.

Polecamy również artykuł dra Rafała Nawrota o podstawowych metodach międzynarodowego unikania opodatkowania. Artykuł znajduje się na 14 stronie magazynu.

Jeszcze raz dziękujemy za zaufanie i zapraszamy do lektury najnowszego RB Magazine!

  
Angelika Kozłowska  
Redaktor naczelna

### STYCZEŃ NR 1 (13) 2016

RB Magazine  
ul. Marynarska 11, 02-674 Warszawa  
tel. 22 276 61 84  
[www.russellbedford.pl/pl/glowna/o-nas/rb-magazine](http://www.russellbedford.pl/pl/glowna/o-nas/rb-magazine)

Wydawca



Redaktor Naczelna  
Angelika Kozłowska  
[angelika.kozlowska@russellbedford.pl](mailto:angelika.kozlowska@russellbedford.pl)

Reklama  
e-mail: [marketing@russellbedford.pl](mailto:marketing@russellbedford.pl)

Projekt i skład  
PDWA Interactive Agency  
ul. Banderii 4 lok. 321  
01-164 Warszawa  
[www.pdwa.pl](http://www.pdwa.pl)



# Konferencja Kadry Płace 2016

Warszawa, 15-16 marca 2016  
Hotel Novotel

# Kadry Płace

Pierwszy dzień konferencji poświęcony zostanie omówieniu najnowszych zmian w prawie pracy oraz ich konsekwencji w praktyce, w tym bardzo istotnej kwestii związanej ze zmianą przepisów w zakresie rozwiązywania umów o pracę, która wchodzi w życie 22 lutego 2016 roku. Podczas pierwszego dnia konferencji dodatkowo prowadzący poruszą kwestie opodatkowania i zwolnienia przychodów pracowniczych.

Nie mniej ciekawy będzie drugi dzień konferencji, podczas którego poruszone zostaną zagadnienia związane z czasem pracy, potrąceniami z wynagrodzeń i zasiłków chorobowych w 2016 r. oraz korektami dokumentacji płacowych i konsekwencjami dla rozliczeń z ZUS i US, do których na 2016 rok warto być przygotowanym.

**Cena specjalna  
dla czytelników  
RB Magazine  
1290zł!!!**

## Prelegenci



Anna  
Telec



dr Maciej  
Chakowski



Przemysław  
Ciszek



Anna  
Kopyść



Katarzyna  
Smulczyk



Alicja  
Biernat



Paweł  
Ziółkowski

## Organizator



## Partner strategiczny



## Partnerzy i patroni





# PRACE NAD PODATKIEM OD HANDLU NABIERAJĄ TEMPĘ

25 STYCZNIA 2016 R. DO KANCELARII PREZESA RADY MINISTRÓW PRZEKAZANO PROJEKT USTAWY O PODATKU OD SPRZEDAŻY DETALICZNEJ. PROJEKT USTAWY MA BYĆ PROCEDOWANY ZGODNIE Z PARAGRAFEM 99 REGULAMINU PRACY RADY MINISTRÓW W TRYBIE ODRĘBNYM

LESZEK DUTKIEWICZ

Dyrektor Biura w Katowicach. Od 2011 roku związany z Russell Bedford Poland. W latach 2008–2011 pracował dla czołowych firm doradczych (Ernst&Young, KPMG, BDO) świadcząc usługi z zakresu doradztwa podatkowego. Specjalizuje się w prawie podatkowym i gospodarczym, przede wszystkim w zakresie prawa podatkowego międzynarodowego, postępowań podatkowych, podatku VAT oraz cen transakcyjnych. Autor publikacji o tematyce związanej z prawem podatkowym, cywilnym i międzynarodowym. Wykładowca na szkoleniach z zakresu prawa podatkowego. Posiada wykształcenie prawnicze, w 2008 roku ukończył studia na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego.

Pomimo formalnego przekazania przez Ministerstwo projektu ustawy do prac rządowych, do dnia dzisiejszego nie został on oficjalnie opublikowany. Przypuszczalnie właściwy tekst przekazanego projektu opublikował na swoich stronach Dziennik Polski, który twierdzi, że jako pierwszy dotarł do oryginalnego tekstu.

Po pierwszym zapoznaniu się z jego treścią, projekt zaskakuje bardzo dużym poziomem ogólności – całość liczy zaledwie 14 artykułów mieszczących się na 5 stronach.

Określając podatników nowej daniny autorzy wskazali, że będą nimi sieci handlowe oraz sprzedawcy detaliczni, przy czym uznanie czy dany podmiot jest siecią handlową zależy ma od tego czy funkcjonuje w grupie, w której współpraca opiera się na umowach franczyzy, natomiast sprzedawcą detalicznym jest każdy sprzedawca. Takie sformułowanie zapisu ustawowego oznacza, że podatek dotyczyć będzie każdego sprzedawcy, który spełni kryterium przedmiotowe, czyli zrealizuje miesięczny przychód ze sprzedaży detalicznej powyżej 1,5 mln złotych. Wysokość miesięcznego przychodu podlegającego opodatkowaniu ma być ustalana na podstawie wielkości obrotu zaewidencjonowanego za pomocą kasy fiskalnej.

Projekt ustawy przewiduje dwie stawki podatkowe:

- „standardową” w wysokości 0,7

proc., która ma obowiązywać od poniedziałku do piątku (1,3 proc., jeżeli przychód przekroczyłby kwotę 0,3 mld złotych) oraz

- „weekendową” w wysokości 1,9 proc., która ma być stosowana do sprzedaży zrealizowanej w soboty i niedziele.

W porównaniu z innymi jurysdykcjami, w których wprowadzono taki rodzaj podatku, stawki te są dość wysokie. Oprócz wysokości stawek, poważne zastrzeżenia budzi również brak rozróżnienia podmiotowego na przedsiębiorców krajowych i zagranicznych.

W praktyce zatem, każdy przedsiębiorca prowadzący handel detaliczny w Polsce będzie podatnikiem nowego podatku, od wielkości sprzedaży przekraczającej wskazany próg (1,5 mln zł). W przedstawionym projekcie brak jest jakichkolwiek zapisów pozwalających na wyłączenie rodzimych polskich przedsiębiorstw z zakresu opodatkowania. Tymczasem była o tym mowa.

Projekt został dopiero przekazany do prac rządowych, a zatem trudno jest na chwilę obecną przewidywać na ile będzie on zgodny z treścią ostateczną oraz kiedy należy spodziewać się daty wejścia w życie nowej regulacji.

O wszelkich dalszych pracach nad tym projektem będziemy Państwa informować na bieżąco.



# NIKT NIE UNIKNIE PODATKU OD HANDLU, NAWET KURIERZY...

MIMO LICZNYCH PROTESTÓW I DEKLARACJI ZE STRONY FIRM HANDLUJĄCYCH W INTERNECIE, ŻE PRZENIOSĄ SIĘ ZA GRANICĘ, ABY UNIKNĄĆ OBCIĄŻENIA PODATKOWEGO JAKIM JEST PODATEK OD HANDLU, NASZ RZĄD CHCE TAKŻE I DO KIESZENI TAKICH FIRM SIĘGNAĆ POPRZEZ OPODATKOWANIE FIRM KURIERSKICH. W SYTUACJI, GDY PODATKU OD MARKETÓW NIE UREGULUJE SKLEP INTERNETOWY, BĘDĄ GO MUSIAŁY ZAPŁACIĆ FIRMY PRZEWOZOWE – ZAUWAŻA „DZIENNIK GAZETA PRAWNA”.

Wysokość zryczałtowanej stawki podatkowej dla firm przewozowych wyniesie 50 zł, chyba, że firma otrzyma zaświadczenie od klienta zlecającego przesyłkę, że to on takie obciążenie ureguluje – możemy to przeczytać w artykule, który przedstawia główne założenia projektu ustawy o podatku od handlu.

Zgodnie z art. 12 projektu ustawy, do którego dotarł dziennik, sklep internetowy przeniesiony za granicę i stamtąd prowadzący sprzedaż do Polski, będzie musiał przy każdej takiej transakcji dostarczyć przewoźnikowi oświadczenie o tym, że podatek od handlu został opłacony, sklep korzysta ze zwolnienia albo że przesyłka nie jest związana ze sprzedażą detaliczną. Jeśli tego nie uczyni, do opłaty podatku

zostanie zobowiązany przewoźnik.

Gazeta zaznacza, że projekt ustawy jest krytykowany przez handlowców, którzy „wskazują, że wymaga on zmian w niemal wszystkich aspektach”. Tak twierdzi dyrektor generalny Polskiej Organizacji Handlu i Dystrybucji, Marian Faliński, który zapowiedział wzmoczenie wysiłków na rzecz modyfikacji projektu w ramach parlamentarnego Zespołu ds. Wspierania Przedsiębiorczości i Patriotyzmu Ekonomicznego.

Zdaniem Falińskiego projekt zaprzecza idei, która stała za kompromisem rządu z handlowcami, jaki miał być wynegocjowany podczas konsultacji z 8 stycznia b.r

LESZEK DUTKIEWICZ

Dyrektor Biura w Katowicach. Od 2011 roku związany z Russell Bedford Poland. W latach 2008 – 2011 pracował dla czołowych firm doradczych (Ernst&Young, KPMG, BDO) świadcząc usługi z zakresu doradztwa podatkowego. Specjalizuje się w prawie podatkowym i gospodarczym, przede wszystkim w zakresie prawa podatkowego międzynarodowego, postępowań podatkowych, podatku VAT oraz cen transakcyjnych. Autor publikacji o tematyce związanej z prawem podatkowym, cywilnym i międzynarodowym. Wykładowca na szkoleniach z zakresu prawa podatkowego. Posiada wykształcenie prawnicze, w 2008 roku ukończył studia na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego.





## Rewolucja w dokumentowaniu transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi

W DNIU 27 PAŹDZIERNIKA 2015 R. PREZYDENT PODPISAŁ USTAWĘ WPROWADZAJĄCĄ SZEREG ZMIAN DO USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH ORAZ DO USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH, Z KTÓRYCH NAJWAŻNIEJSZĄ JEST WYPRACOWANIE WIELU NOWYCH ROZWIĄZAŃ W ZAKRESIE DOKUMENTOWANIA TRANSAKЦИИ POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI. NOWE ROZWIĄZANIA PRZYNOSZĄ ISTOTNE ZMIANY W STOSUNKU DO DOTYCHCZASOWEGO PODEJŚCIA ZARÓWNO DO ZAKRESU PODMIOTOWEGO OBOWIĄZKU DOKUMENTOWANIA, TRANSAKЦИИ JAK I MERYTORYCZNEJ ZAWARTOŚCI DOKUMENTACJI PODATKOWEJ. PRZEPISY, KTÓRE BĘDĄ OBOWIĄZYWAĆ OD 2017 R. (Z WYJĄTKIEM REGULACJI DOTYCZĄCEJ SPRAWOZDAŃ CIT-CBC OBOWIĄZUJĄCYCH JUŻ OD POCZĄTKU 2016 R.) STANOWIĄ SWOISTĄ REWOLUCJĘ W PODEJŚCIU DO ZAGADNIENIA DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH W NASZYM KRAJU.

Zmiany zobowiążą podatników do analizy dotychczasowych warunków transakcji z podmiotami powiązаныmi celem zapewnienia ich zgodności z zasadą arm's length, tj. do przeprowadzenia analiz porównawczych i wprowadzenia stosownych zmian w warunkach transakcji z tymi podmiotami aby wypełnić wymagania ustawowe i nie narazić się na negatywne konsekwencje podatkowe w przyszłości.

### Zmiana definicji legalnej podmiotów powiązanych

Ustawodawca wprowadza bardzo korzystną z punktu widzenia podatnika zmianę definicji legalnej podmiotów powiązanych. Zmienione brzmienie art. 11 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, dalej: ustawa o CIT) zdefiniuje podmioty powiązane kapitałowo jako te, w których udział w kapitale innego podmiotu nie będzie mniejszy niż 25% a nie jak dotychczas tylko 5%. W związku z tym duża część podatników

posiadających udziały w kapitale innych podmiotów w wysokości do 25% nie będzie już traktowana jako podmioty powiązane, w związku z czym regulacje dotyczące cen transferowych przestaną ich dotyczyć. Ta ważna zmiana podmiotowa nie obejmuje swoim zakresem jednak przepisów o powiązaniach osobowych czy rodzinnych.

### Formularz CIT-TP/PIT-TP załączany do rocznej deklaracji podatkowej

Nowe przepisy nakładają na podatników, których przychody albo koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyły w danym roku podatkowym równowartość 10 mln euro, obowiązek dołączania do składanej rokrocznie deklaracji podatkowej specjalnego formularza CIT-TP/PIT-TP, zawierającego szczegółowe informacje na temat transakcji z podmiotami powiązаныmi oraz innych zdarzeń, w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest na rzecz podmiotu z tzw. raju podatkowego. Co więcej, podatnik będzie musiał

podać informacje na temat tzw. restrukturyzacji biznesowej dotyczącej ewentualnej zmiany struktury podmiotu, zmiany w pełnionych funkcjach, ponoszonych ryzykach i posiadanych aktywach.

### Sprawozdanie CIT-CBC

Zmiana ta dotyczy podatników których przychody albo koszty przekroczyły w danym roku podatkowym równowartość 20 mln euro, którzy oprócz obowiązku sporządzenia rozszerzonej wersji dokumentacji podatkowej (dane wymagane w klasycznej dokumentacji oraz informacje na temat grupy w której działa podmiot – tzw. dokumentacja grupowa) będą zobowiązani do składania sprawozdania CIT-CBC. Dane jakie podmioty będą musiały przedstawić w tym dokumencie to m.in. wysokość osiągniętych przychodów, poziom deklarowanego dochodu przed opodatkowaniem, kwoty zapłaconego i należnego podatku czy liczba pracowników.





## Różnicowanie obowiązków dokumentacyjnych

Ustawodawca wprowadza również korzystne dla podatnika różnicowanie obowiązków dokumentacyjnych w zależności od wielkości przychodów albo kosztów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. W związku z czym najmniejsi podatnicy, których przychody lub koszty nie przekroczyły równowartości 2 mln euro, nie będą musieli przygotowywać dokumentacji podatkowej. Co warto podkreślić, przekroczenie progu 2 mln euro powodować będzie powstanie obowiązku dokumentacyjnego również w następnym roku podatkowym, nawet w przypadku gdy wysokość przychodów/kosztów w tym roku była niższa niż 2 mln euro.

### Nowe terminy sprawozdawcze

Ustawodawca wprowadza uszczegółowienie terminu przygotowania dokumentacji za dany rok podatkowy. Weryfikowane to będzie na podstawie oświadczenia o sporządzeniu kompletnej dokumentacji podatkowej składanego do dnia, w którym upływa termin złożenia zeznania podatkowego (praktycznie w ciągu 3 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego). Ponadto, od 2017 r. organy podatkowe będą mogły zażądać dokumentacji podatkowej transakcji, których wartość nie przekracza ustawowych limitów. Organy będą miały właściwie pełną swobodę w podjęciu takiej decyzji, jeżeli uznają iż zachodzą okoliczności wskazujące na prawdopodobieństwo заниzenia wartości w celu uniknięcia obowiązku sporządzenia dokumentacji. W takim wypadku podatnik będzie musiał przygotować dokumentację i przedłożyć ją w ciągu 30 dni od doręczenia stosownego żądania. Ta zmiana jest niekorzyst-

na dla podatnika z wielu względów, m.in. zobowiązując podmioty do złożenia kompletnej dokumentacji do momentu złożenia zeznania podatkowego co wykluczy w znacznym zakresie przeprowadzanie analiz porównawczych w stosunku do innych podmiotów na rynku czy też nakładając 30 dniowy termin na sporządzenie dokumentacji na podmioty, które nie osiągając przychodów/kosztów przekraczających ustawowe limity nie są przygotowane do sporządzania dokumentacji.

### Podsumowanie

Wprowadzone zmiany stanowią prawdopodobnie największą zakresowo nowelizację przepisów dotyczących cen transferowych w ostatnich latach. Zmiany te w sposób istotny wpłyną na zakres obowiązków podatników związanych z przygotowaniem dokumentacji podatkowych. Warto zwrócić uwagę na fakt, iż zakres informacji, jakie będą musiały się znaleźć w nowej dokumentacji podatkowej, jest znacznie szerszy niż dotychczas. Po wejściu w życie zmian sporządzenie dokumentacji będzie bardziej skomplikowane z uwagi na konieczność umieszczenia w dokumentacji większego zakresu informacji oraz danych o charakterze poufnym.

W związku z powyższym, jeszcze przed datą wejścia w życie nowych przepisów tj. przed 2017 r., koniecznym jest przeanalizowanie dotychczas stosowanych zasad w transakcjach z podmiotami powiązanymi celem zapewnienia ich zgodności z zasadą arm's length, przeprowadzenie rynkowych analiz porównawczych a w niektórych przypadkach skorygowanie dotychczasowych transakcji.

## DOMINIK TYMUŁA

Associate w Russell Bedford Poland, związany z kancelarią od kwietnia 2012 r. W okresie 2008 – 2011 r. współpracował z firmami z branży transportowej w zakresie doradztwa podatkowego. Następnie zdobywał doświadczenie w centralnych urządach państwowych oraz kancelariach prawnych. Absolwent Prawa na Uniwersytecie Marii Curie-Skłodowskiej (2007-2012) oraz studiów podyplomowych - kierunku Rachunkowość i Finanse Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie (2013-2014). W chwili obecnej aplikant radcowski. Autor licznych publikacji o tematyce prawno-podatkowej na portalach branżowych. Specjalizuje się w prawie cywilnym, handlowym, unijnym oraz funduszach europejskich



# Wybrane zmiany VAT w 2016 r.

Z DNIEM 1 STYCZNIA 2016 R. USTAWODAWCA WPROWADZIŁ SZEREG ZMIAN W USTAWIE O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG. PO PIERWSZE USTALONO PROPORCJE ODLICZENIA VAT W ODNIESIENIU DO WYDATKÓW ZWIĄZANYCH ZARÓWNO Z DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ OPODATKOWANĄ VAT, JAK I DZIAŁALNOŚCIĄ NIEPODLEGAJĄCĄ VAT. DOTYCHCZAS OBOWIĄZUJĄCE PRZEPISY NIE REGULOWAŁY TEJ KWESTII. ZMIANA DOTYCZY USTALENIA WYSOKOŚCI VAT OD WYDATKÓW PRZEZNACZONYCH DO OBU RODZAJÓW DZIAŁALNOŚCI, KTÓRYCH NIE DA SIĘ W CAŁOŚCI ZAKWALIFIKOWAĆ TYLKO DO JEDNEJ Z DWÓCH KATEGORIIL.

W przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, kwotę podatku naliczonego, oblicza się proporcją, według zasad ściśle określonych w przepisach prawa. Sposób określenia proporcji powinien odpowiadać specyfice wykonywanej przez podatnika działalności i dokonywanych przez niego nabyć. Przedmiotowej zasady nie stosuje się w przypadku wykorzystania towarów i usług do celów osobistych. W takim przypadku nieodpłatne przekazanie towarów zrównane jest z przekazaniem odpłatnym oraz w przypadku użycia pojazdów samochodowych do celów innych niż działalność gospodarcza. Ustalanie proporcji ma, prowadzić do określenia wysokości odliczenia VAT w sposób możliwie odpowiadający specyfice prowadzonej działalności. Za proporcję przyjmuje się stosunek obrotu rocznego z działalności gospodarczej w rocznym obrocie podatnika z działalności gospodarczej powiększonym o otrzymane odpowiednio przychody lub dochody z innej działalności. Proporcję określa się procentowo w ujęciu rocznym i zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Ustawodawca zmienił też właściwość naczelnika urzędu skarbowego w sprawach dotyczących VAT z tytułu importu towarów. Wprowadzone zmiany pozostawiają we właściwości naczelnika urzędu celnego wymiar i zwrot nadpłaty VAT z tytułu importu. Naczelnik urzędu skarbowego nie będzie już właściwy w sprawach zwrotu nadpłaty VAT z tytułu importu. Po zmianie przepisów zarówno sprawami wymiaru VAT, jak i zwrotu nadpłaty VAT od importu będą się zajmowali naczelnicy urzędu celnego. Postępowania o zwrot nadpłaty wszczęte i niezakończone przed 1 stycznia 2016 r. będą podlegały załatwieniu przez naczelników urzędów skarbowych właściwych w zakresie podatku od towarów i usług na podstawie przepisów obowiązujących do 31 grudnia 2015 r. Przedmiotowa zmiana likwiduje dualizm organów podat-

kowych zaangażowanych w proces związany z określeniem podatku i zwrotem nadpłat oraz usprawnia postępowanie w tym zakresie i w założeniu ma przyspieszyć zwrot ewentualnej nadpłaty. Skoro bowiem wymiaru podatku od towarów i usług z tytułu importu towarów dokonuje naczelnik urzędu celnego, to racjonalne jest, aby ten sam organ określał nadpłatę i ją rozdysponowywał zgodnie z zasadami określonymi w Ordynacji podatkowej. Przedmiotowa zmiana likwiduje dualizm organów podatkowych zaangażowanych w proces związany z określeniem podatku i zwrotem nadpłat oraz usprawnia postępowanie w tym zakresie i przyspiesza moment zwrotu ewentualnej nadpłaty.

Zmodyfikowany został też sposób ustalania odsetek od podatku VAT z tytułu importu towarów. Zmiana jest spowodowana wprowadzeniem do ustawy Prawo celne regulacji, obowiązujących w Ordynacji podatkowej od 1 stycznia 2016 r., które pozwalają naliczać podwyższone oraz obniżone odsetki od zaległości. Zasady pobierania podwyższonych lub obniżonych odsetek będą miały zastosowanie również do kwot VAT niepobranych, określonych w decyzjach organów celnych w przypadkach wskazanych w art. 65 ust. 6a i 6b ustawy – Prawo celne. Według ustawy – Prawo celne stawka odsetek w wysokości 150% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych będzie pobierana, gdy:

- powstał dług celny na podstawie art. 202–205 oraz art. 210 i art. 211 Wspólnotowego Kodeksu Celnego,
- kwota wynikająca z długu celnego została zaksięgowana na podstawie nieprawidłowych lub niekompletnych danych, podanych przez zgłaszającego w zgłoszeniu celnym,

a w wyniku kontroli zgłoszenia celnego dokonanej z urzędu stwierdzono zaniżenie kwoty należności wynikającej z długu celnego w wysokości przekraczającej 25% kwoty należnej i wyższej niż pięciokrotna wysokość minimal-

nego wynagrodzenia w rozumieniu ustawy z 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, obowiązującego w dniu następującym po dniu upływu terminu płatności należności. Przedmiotowa zmiana umożliwi stosowanie podwyższonych oraz obniżonych stawek odsetek za zwłokę, jak również powoduje, że wysokość odsetek w podatku VAT od importu będzie odpowiadała tym naliczanym na podstawie przepisów Prawa celnego.

Zmianom uległa też właściwość organów podatkowych w sprawach dotyczących podatku od towarów i usług. Uchyleniu uległa większość przepisów określających szczególne zasady ustalania właściwości organów podatkowych w sprawach dotyczących podatku VAT. Do ustalania urzędu skarbowego właściwego dla rozliczeń VAT od 1 stycznia 2016 r. stosujemy zasady ogólne wynikające z art. 17 ustawy Ordynacji podatkowej. Z regulacji tych wynika, że jeżeli ustawy podatkowe nie stanowią inaczej, właściwość miejscową organów podatkowych ustala się według miejsca zamieszkania albo adresu siedziby podatnika. Oznacza to, że zgodnie z art. 17 § 1 Ordynacji podatkowej, właściwymi dla podatników VAT organami podatkowymi stali się naczelnicy urzędu skarbowego właściwi ze względu na miejsce zamieszkania lub siedzibę podatników. Do tej pory zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o VAT właściwym dla podatnika organem podatkowym był naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Jeśli więc miejsce wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług nie pokrywało się z adresem siedziby podatnika, to w zakresie VAT podatnik rozliczał się w różnych urzędach skarbowych. Wprowadzona zmiana prowadzi do ustalenia właściwości miejscowej jednego urzędu skarbowego dla wszystkich podatków.

ADAM ALBEKIER

Konsultant w dziale doradztwa podatkowego. Absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uczelni Łazarskiego w Warszawie. Z Russell Bedford Poland związany od 2015 r. Praktykę rozpoczął w renomowanych warszawskich kancelariach. Przedmiotem jego zainteresowań zawodowych jest prawo podatkowe, w tym VAT oraz CIT.



# Korekty cen transferowych – kluczowe informacje

WYTYCZNE W ZAKRESIE KOREKT CEN TRANSFEROWYCH ZAWIERA ROZDZIAŁ IV WYTYCZNYCH OECD W SPRAWIE CEN TRANSFEROWYCH DLA PRZEDSIĘBIORSTW WIELONARODOWYCH I ADMINISTRACJI PODATKOWYCH. INFORMACJE W NIM ZAWARTE STANOWIĄ CENNE ŹRÓDŁO WIEDZY DLA PODATNIKÓW W ZAKRESIE MINIMALIZACJI SPORÓW DOTYCZĄCYCH WYCENY TRANSFERU ORAZ ICH ROZSTRZYGANIA.

Korekty cen transferowych najczęściej wiążą się z transakcjami wewnątrzgrupowymi, które na początku roku podatkowego są weryfikowane przez podmioty powiązane. Rezultatem weryfikacji są ostateczne rozliczenia między tymi podmiotami mające formę korekty cen (tzw. compensating adjustment) uzgodnionych w transakcjach wewnątrzgrupowych.

Zgodnie z Wytycznymi OECD stosowanie korekt cen transferowych powinno być symetryczne, co oznacza, że zmiany cen wynikające z korekty dokonane przez podmiot powiązany w jednym kraju powinny automatycznie zwiększać/zmniejszać obciążenia fiskalne przez podmiot powiązany z innego kraju. Akceptacja przez organy podatkowe korekt cen transferowych wymaga spełnienia kilku następujących warunków m.in.:

- podatnik powinien uzasadnić, że transakcja została ustalona na warunkach rynkowych (co uwiarygadnia skuteczną analizą porównawczą),
- korekty cen transferowych dokonano przed złożeniem deklaracji podatkowej,
- podatnik wskaże w korekcie przyczyny odchyłeń pomiędzy wartościami prognozowanymi a rzeczywistymi w danym roku podatkowym.

Podatnik dokonując korekty cen transferowych powinien również zweryfikować skutki podatkowe

gruncie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz podatku od towarów i usług (VAT). Warto również zastanowić się nad złożeniem wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, dotyczącej skutków przeprowadzanej korekty na gruncie podatku CIT lub VAT, która w razie ewentualnego sporu z organem podatkowym maksymalnie ograniczy ryzyko negatywnych konsekwencji podatkowych. Jest to o tyle istotne, iż w związku z komunikatem z dnia 18 grudnia 2015 r. opublikowanym przez Ministerstwo Finansów wśród najważniejszych celów do realizacji w nadchodzącym roku wskazuje się zapobieganie unikania opodatkowania podatkiem dochodowym ze szczególnym uwzględnieniem stosowania cen transferowych.

## DOMINIK TYMUŁA

Associate w Russell Bedford Poland, związany z kancelarią od kwietnia 2012 r. W okresie 2008 – 2011 r. współpracował z firmami z branży transportowej w zakresie doradztwa podatkowego. Następnie zdobywał doświadczenie w centralnych urządach państwowych oraz kancelariach prawnych. Absolwent Prawa na Uniwersytecie Marii Curie Skłodowskiej (2007-2012) oraz studiów podyplomowych - kierunek Rachunkowość i Finanse Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie (2013-2014). W chwili obecnej aplikant radcowski. Autor licznych publikacji o tematyce prawnopodatkowej na portalach branżowych. Specjalizuje się w prawie cywilnym, handlowym, unijnym oraz funduszach europejskich





## Zamierzenia Ministra Finansów na rok 2016 w zakresie cen transferowych

ZGODNIE Z ZAPOWIEDZIAMI W DNIU 18 GRUDNIA 2015 R. MINISTER FINANSÓW PAWEŁ SZAŁAMACHA WYDAŁ KOMUNIKAT O ZAMIERZENIACH MINISTERSTWA FINANSÓW NA ROK 2016 W ZAKRESIE KONTROLI CEN TRANSFEROWYCH, W KTÓRYM OPISUJE PRIORYTETY PODLEGŁYCH MU ORGANÓW PODATKOWYCH W TEJ KWESTII. MINISTER POSTANOWIŁ PRZEZNACZYĆ DODATKOWE FUNDUSZE DEDYKOWANE TYLKO NA KONTROLĘ TRANSAKCJI POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI. W KOMUNIKACIE PODANO DWA PRZYKŁADOWE TYPY TRANSAKCJI, KTÓRE MOGĄ PODLEGAĆ SZCZEGÓLNIIE WZMOŻONYM KONTROLOM ORGANÓW PODATKOWYCH, T.J. LICENCJE NA UŻYWANIE LOGO/ZNAKU TOWAROWEGO ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG DORADCZYCH, KTÓRE ZOSTANĄ ZAKWALIFIKOWANE JAKO TZW. NIEDOZWOLONA OPTYMALIZACJA PODATKOWA ZMNIEJSZAJĄCA W NIERYNKOWY SPOSÓB PODSTAWĘ OPODATKOWANIA.

### DOMINIK TYMUŁA

Associate w Russell Bedford Poland, związany z kancelarią od kwietnia 2012 r. W okresie 2008 – 2011 r. współpracował z firmami z branży transportowej w zakresie doradztwa podatkowego. Następnie zdobywał doświadczenie w centralnych urzędach państwowych oraz kancelariach prawnych. Absolwent Prawa na Uniwersytecie Marii Curie Skłodowskiej (2007-2012) oraz studiów podyplomowych - kierunek Rachunkowość i Finanse Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie (2013-2014). W chwili obecnej aplikant radcowski. Autor licznych publikacji o tematyce prawno-podatkowej na portalach branżowych. Specjalizuje się w prawie cywilnym, handlowym, unijnym oraz funduszach europejskich



We wspomnianym komunikacie umieszczono zapis o pewnego rodzaju zachęcie dla przedsiębiorców do samodzielnego składania korekt złożonych wcześniej deklaracji podatkowych zgodnie z art. 81 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz.U. 2015, poz. 613, dalej: Ordynacja podatkowa). W takim wypadku organy podatkowe zgodnie z art.

56 § 1a Ordynacji podatkowej zastosują bonus w postaci o 50% mniejszych odsetek od zaległości dla przedsiębiorców (dotychczas możliwość obniżenia odsetek wynosiła 25% zaległości), którzy złożą korekty deklaracji podatkowych. Ponadto, nie będzie już konieczne składanie pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty (dotychczas takie uzasadnienie było niezbędne). Zmianie nie uległa zasada, zgodnie z którą, z obniżonej stawki odsetek nie można skorzystać w przypadku korekty złożonej po doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kon-

trolu podatkowej oraz dokonanej po przeprowadzeniu czynności sprawdzających. Aby skorzystać z prawa do obniżonych odsetek od 1 stycznia 2016 r., korektę należy złożyć w terminie sześciu miesięcy od dnia upływu terminu do złożenia deklaracji. Co do zaległości powstałych przed 1 stycznia 2016 r., to korektę należy złożyć w terminie do końca czerwca 2016 r.

Komunikat Ministra Szałamachy jest zgodny z przyjętą jeszcze przez poprzedniego Ministra Mateusza Szczurka linią wzmocnienia działań organów podatkowych w zakresie ograniczenia transferu zysku podmiotów krajowych za granicę. Co warto podkreślić, działania te nie będą stanowić w żadnym stopniu dolegliwości podatkowej dla przedsiębiorców, którzy posiadają odpowiednio przygotowane dokumentacje podatkowe oparte o uzasadnioną i udokumentowaną analizę porównawczą służącą określeniu rynkowego poziomu danych transakcji.



## DOMINIK TYMUŁA

Associate w Russell Bedford Poland, związany z kancelarią od kwietnia 2012 r. W okresie 2008 – 2011 r. współpracował z firmami z branży transportowej w zakresie doradztwa podatkowego. Następnie zdobywał doświadczenie w centralnych urzędach państwowych oraz kancelariach prawnych. Absolwent Prawa na Uniwersytecie Marii Curie Skłodowskiej (2007-2012) oraz studiów podyplomowych - kierunek Rachunkowość i Finanse Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie (2013-2014). W chwili obecnej aplikant radcowski. Autor licznych publikacji o tematyce prawnopodatkowej na portalach branżowych. Specjalizuje się w prawie cywilnym, handlowym, unijnym oraz funduszach europejskich

W związku z przyjętą ostatnimi czasami przez Ministerstwo Finansów linią wzmocnienia działań organów podatkowych w zakresie ograniczenia transferu zysku podmiotów krajowych poza granice naszego kraju, zagadnienie cen transferowych staje się coraz bardziej popularne. Uprzednie porozumienia cenowe stanowią dla podatników środek prewencyjny, ponieważ warunki cenowe transakcji między podmiotami powiązаныmi są z wyprzedzeniem zaakceptowane przez Ministerstwo Finansów. Oznacza to, że jeżeli postanowienia porozumienia są przestrzegane przez strony transakcji, podatek nie ponosi ryzyka zakwestionowania przyjętych w niej cen.

Przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613, dalej: OP) dotyczące porozu-

## Porozumienia cenowe ograniczające ryzyko podatkowe

UPRZEDNIE POROZUMIENIA CENOWE (TZW. ADVANCE PRICING ARRANGEMENT – APA), KTÓRE ZOSTAŁY WPROWADZONE DO POLSKIEGO PORZĄDKU PRAWNEGO Z DNIEM 1 STYCZNIA 2006 R. SĄ INSTRUMENTEM OGRANICZAJĄCYM RYZYKO PODATKOWE W TRANSAKcjACH ZAWIERANYCH POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, DZIĘKI WYELIMINOWANIU MOŻLIWOŚCI ZAKWESTIONOWANIA PRZYJĘTEGO POZIOMU CEN PRZEZ ORGANY PODATKOWE.

mięń cenowych zostały w ostatnim czasie znowelizowane w zakresie przebiegu samej procedury uznania porównywalności istotnych warunków transakcji zawieranych przez podmioty powiązane do warunków rynkowych. Nowelizacja ma na celu doprecyzowanie dotychczasowych rozwiązań w tym zakresie oraz dostosowanie przepisów do wytycznych OECD dotyczących cen transferowych. Zgodnie ze znowelizowanym art. 20a OP Minister Finansów po przedstawieniu przez podatnika wniosku o uznanie prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej, potwierdzonego przeprowadzoną analizą porównawczą, wydaje decyzję w której uznaje rynkowość danej transakcji oraz określa profil funkcjonalny podmiotów powiązanych danej transakcji ,w tym angażowane przez nich aktywa, ponoszone ryzyka oraz pełnione funkcje. Ponadto ustala algorytm kalkulacji wartości danej transakcji oraz reguły zastosowania danej metody badania porównywalności transakcji.

Podatnik we wniosku zobowiązany jest wskazać wybraną metodę ustalania rynkowości transakcji, jak również przedstawić propozycję jej zastosowania wraz z uzasadnieniem i dokumentami mającymi wpływ na przedstawioną analizę.

Nowelizacja również i w tym aspekcie wprowadza pewne zmiany, wymagając zgodnie z art. 20f § 2 OP od podatnika przedstawienia opisu tzw. założeń krytycznych, czyli warunków brzegowych stosowania danej metody, dotyczących otoczenia zewnętrznego podatnika (np. struktury międzynarodowej grupy do której należy podatek, strategii, modelu biznesowego, warunków ekonomicznych). Brak tego zapisu we wniosku może skutkować zmianą bądź uchyleniem przyjętego porozumienia cenowego przez Ministerstwo Finansów.

Porozumienia w sprawach ustalania cen transakcyjnych mogą dotyczyć zarówno transakcji pomiędzy podmiotami krajowymi, jak i pomiędzy podmiotem krajowym a zagranicznym. Decyzja w sprawie porozumienia jest dostarczana podmiotom powiązany (krajowym i zagranicznym) oraz władzom podatkowym właściwym dla podmiotów zagranicznych, a także naczelnikowi urzędu skarbowego i dyrektorowi urzędu kontroli skarbowej właściwym dla podatnika. Nadmienić należy, że w przypadku znacznej zmiany warunków gospodarczych mających wpływ na badaną transakcję, decyzja w sprawie porozumienia cenowego może być zmieniona lub uchylona na wniosek podatnika lub z inicjatywy Ministerstwa Finansów.





## Strategiczny Urząd Skarbowy

KRAJOWY PLAN DZIAŁAŃ ADMINISTRACJI PODATKOWEJ OPRACOWANY DLA 2016 ROKU PRZEWIDUJE POWOŁANIE STRATEGICZNEGO URZĘDU SKARBOWEGO, KTÓRY POWSTANIE Z PRZEKSZTAŁCENIA PIERWSZEGO MAZOWIECKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W WARSZAWIE. PIERWOTNIE TA ZMIANA ORGANIZACYJNA MIAŁA OBOWIĄZYWAĆ OD 1 STYCZNIA 2016 R., JEDNAK NOWA DATA NIE JEST ZNANA ZE WZGLĘDU NA TRWAJĄCE PONOWNIE KONSULTACJE PROJEKTU ROZPORZĄDZENIA WYKONAWCZEGO.

### Cel powołania Strategicznego Urzędu Skarbowego

Omawiana zmiana struktury organizacyjnej administracji podatkowej pozwoli na dostosowanie jakości i form obsługi dogodnej dla podmiotów działających w poszczególnych branżach skupionych we właściwości Strategicznego Urzędu Skarbowego. Skoncentrowanie w jednym urzędzie fachowej wiedzy pozwoli w racjonalny sposób reagować na problemy pojawiające się w zakresie ich działalności.

### Branże szczególnie narażone na kontrole

Zgodnie z Krajowym Planem Działań Administracji Podatkowej dla Strategicznego Urzędu Skarbowego ustalono następującą hierarchię krajowych podobszarów ryzyka:

#### Usługi finansowe i ubezpieczeniowe.

- produkcja materiałów budowlanych i usługi budowlane,
- handel elektroniką,
- handel hurtowy pozostały,
- paliwa,
- motoryzacja,
- transport i logistyka.

#### Kategoria podmiotów obsługiwanych przez Strategiczny Urząd Skarbowy

Strategiczny Urząd Skarbowy będzie obsługiwał największe podmioty działające w Polsce. Do takiej kategorii podatników i płatników należy zaliczyć podmioty o istotnym znaczeniu gospodarczym lub społecznym. Decydujące znaczenie będą mieć kryterium przedmiotowe (zakresu działalności) oraz kryterium dochodowe (wielkości przychodu):

### Kryterium przedmiotowe

Zakwalifikowane zostaną podmioty wykonujące określony rodzaj działalności gospodarczej obejmującej:

- podatkowe grupy kapitałowe oraz spółki tworzące podatkowe grupy kapitałowe;
- banki państwowe i banki w formie spółek akcyjnych,
- jednostki działające na podstawie przepisów o obrocie instrumentami finansowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych jak również na podstawie organizacji i funkcjonowania funduszy emerytalnych.

### Kryterium dochodowe

Do tej grupy podatników należy także zaliczyć osoby fizyczne, z wyłączeniem podatników podatku od spadków i darowizn, oraz osoby prawne lub jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej.

Dodatkowym warunkiem jest uzyskanie w poprzednim roku podatkowym przychodu netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług o równoważności w walucie polskiej co najmniej 50 mln euro ustalonego m.in. na podstawie sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z przepisami o rachunkowości.

### Określenie właściwości

W przypadku podatników i płatników, spełniających powyższe kryterium, rozpoczynających działalność gospodarczą właściwym naczelnikiem jest Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego.

W przypadkach podmiotów kontynuujących swoją działalność, którzy w danym roku podatkowym osiągną przychód o wartości co najmniej 50 mln euro, zmiana właściwości z właściwego miejscowo Naczelnika Urzędu Skarbowego na Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego nastąpi z dniem 1 stycznia drugiego roku następującego po zakończeniu roku podatkowego ( tzn. jeżeli podatnik osiągnie przychód netto w wysokości 50 mln euro w 2015 roku, Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy będzie właściwym urzędem skarbowym od 1 stycznia 2017 roku).

Zmiana właściwości z Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie na właściwego miejscowo Naczelnika Urzędu Skarbowego nastąpi z dniem 1 stycznia drugiego roku następującego po upływie trzech kolejnych lat, w którym podatnik nie osiągnął przychodu o wartości co najmniej 50 mln euro.

Do dnia 15 października roku poprzedzającego rok, od którego nastąpi zmiana właściwości urzędu skarbowego podatnicy i płatnicy powiadamiają o zmianie właściwości dotychczasowego Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie określenia kategorii podmiotów podatników i płatników obsługiwanych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego innego niż właściwość miejscowa miało wejść w życie 1 stycznia 2016 r. Jednakże, ponownie jest na etapie opiniowania i uzgadniania projektu. O kolejnych postępach w pracy nad powyższym rozporządzeniem będziemy informować Państwa na bieżąco.

### SABINA KASTELIK

Młodszy Konsultant Podatkowy. Studentka prawa Uniwersytetu Wrocławskiego, od 2013 r. aktywnie zdobywała doświadczenie zawodowe podejmując praktyki w kancelariach prawnych. Obecnie praktykuje w katowickim biurze Russell Bedford Poland. Przedmiotem jej zainteresowań zawodowych jest prawo podatkowe, administracyjne oraz prawo cywilne. Biegłe posługuje się językiem angielskim.



## O konferencji

### Konferencja Fuzje i Przejęcia 2016 - transakcje restrukturyzacyjne w nowych realiach gospodarczych. Wyzwania i nowe możliwości dla organizacji

Warszawa, 29 lutego - 1 marca 2016, Hotel Novotel Centrum

Z raportu Central and South Eastern Europe wynika, że Polska jest w pierwszej trójce państw Europy Środkowej i Wschodniej pod względem ilości przeprowadzonych transakcji fuzji i przejęć, np. w roku 2012 doszło do 276 tego typu transakcji o łącznej wartości 8,02 mld USD - podobnie było w roku 2014. Inwestorzy konsolidujący aktywa nie przejmowali się marazmem panującym na rynku giełdowym. Podobny trend utrzymuje się na rynku globalnym, w ubiegłym roku zawarto ponad 3,2 tys. transakcji fuzji i przejęć o wartości 3,12 bln dolarów, co oznacza wzrosty odpowiednio o 45 proc. i 70 proc. To najlepszy rok od ośmiu lat, a transakcjom sprzyjało środowisko niskich stóp procentowych, dostępność do finansowania i stabilność na rynkach finansowych.

Konferencja Fuzje i Przejęcia 2016 - Jak skutecznie przeprowadzić transakcję M&A w praktyce organizowana jest przez kancelarię Russell Bedford w partnerstwie z KKP Poland oraz kancelarią Dziewa i Rutyna.

## Prowadzący



dr Andrzej  
Dmowski



dr Roman  
Sereżyński



Jarosław  
Dziewa



Paweł  
Dymłang



Grzegorz  
Błaszkowski



Monika  
Drab-Grotowska

## Organizator i partnerzy



edutorial.pl







## Podstawowe metody międzynarodowego unikania opodatkowania dochodu

WYKORZYSTANIE MECHANIZMÓW MIĘDZYNARODOWEGO UNIKANIA OPODATKOWANIA DOCHODU PRZEZ PODATNIKA DANEGO PAŃSTWA PROWADZI DO ZMIANY FORMY SZKODLIWEJ KONKURENCJI PODATKOWEJ STOSOWANEJ PRZEZ INNE PAŃSTWO (TERYTORIUM) Z BIERNEJ NA CZYNNĄ, W TYM PRZYPADKU NALEŻY MÓWIĆ O SZKODLIWEJ KONKURENCJI PODATKOWEJ W DZIAŁANIU, KTÓRA STANOWI REALNE, A NIE POTENCJALNE ZAGROŻENIE DLA WPŁYWÓW PODATKOWYCH BUDŻETU PAŃSTWA SIEDZIBY BĄDŹ MIEJSCA ZAMIESZKANIA PODATNIKA PODEJMUJĄCEGO POWYŻSZE DZIAŁANIA.

Wszystkie metody międzynarodowego unikania opodatkowania dochodu z perspektywy aksjologii przypisywanej ustawodawcy, noszą znamiona obejścia prawa podatkowego państwa macierzystej rezydencji podatkowej podmiotu wykorzystującego powyższe możliwości. W prawie podatkowym wszystko, co nie jest zakazane, jest dozwolone i nie może wiązać się z dodatkowymi obciążeniami fiskalnymi, niewynikającymi wprost z litery prawa.

W świetle obowiązujących regulacji polskiego prawa nie ma prawnych podstaw do ścigania i karania tych działań, co wynika z faktu, iż w przypadku zastosowania przez podatnika którejkolwiek z metod tzw. międzynarodowej optymalizacji podatkowej najczęściej nie da się wskazać obchodzonej normy prawnej. Niebagatelne znaczenie ma również brak definicji legalnej „obejścia prawa podatkowego” oraz brak wyrażonego wprost w ustawie zakazu obejścia tego prawa, przez co o „obejściu prawa podatkowego” można mówić w zasadzie





*W świetle obowiązujących regulacji polskiego prawa nie ma prawnych podstaw do ścigania i karania tych działań, co wynika z faktu, iż w przypadku zastosowania przez podatnika którejkolwiek z metod tzw. międzynarodowej optymalizacji podatkowej najczęściej nie da się wskazać obchodzonej normy prawnej.*

tylko w aspekcie doktrynalno-akcyjnym, a nie normatywnym. Poza przypadkiem tzw. regulacji CFC – tj. zasad opodatkowania kontrolowanych spółek zagranicznych, polskie ustawodawstwo nie przeciwdziała poszczególnym metodom międzynarodowego unikania opodatkowania, przewidując jedynie generalne regulacje odnoszące się do transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz wprowadzając pewne prawno-podatkowe ograniczenia w obrocie gospodarczym z podmiotami mającymi siedziby lub miejsca zamieszkania w państwach (terytoriach) uznawanych za stosujące szkodliwą konkurencję dla celów danego podatku.

Analiza praktyki międzynarodowego obrotu gospodarczego pozwala wyodrębnić cztery podstawowe metody międzynarodowego unikania opodatkowania, które w bezpośredni sposób prowadzą do redukcji obciążeń podatkowych w państwie macierzystej rezydencji podatkowej podatnika:

- transfer kapitału do spółki zależnej mającej siedzibę w państwie (terytorium) stosującym szkodliwą konkurencję podatkową,

- nabywanie korzyści umownych (znane również jako treaty-shopping),
- transfer zysków,
- zmiana miejsca zamieszkania. Wszelkie szczególne metody międzynarodowej optymalizacji podatkowej stanowią rozwinięcie powyższych podstawowych metod bądź też ich różnorodne kombinacje.

Zmiana miejsca zamieszkania jest wykorzystywana rzadko jako planowany sposób tzw. optymalizacji dochodów osobistych osób fizycznych. Niewątpliwie do najczęstszych metod międzynarodowego unikania opodatkowania dochodu należy transfer zysków w powiązaniu z wykorzystaniem spółki zależnej zlokalizowanej w państwie (terytorium) o znacząco niższych obciążeniach fiskalnych, z reguły mającej pełną strukturę powierniczą. Częstość wykorzystywane są co najmniej 2 spółki zależne, z których pierwsza, mająca bezpośrednią relację handlową z polską spółką, ma pełną strukturę powierniczą, zaś druga akumuluje kapitał w oazie podatkowej lub służy do redystrybucji zysków do państwa rezydencji podatkowej swego rzeczywistego beneficjenta.

## DR RAFAŁ NAWROT

Od 2011 roku pełni funkcję Partnera Zarządzającego w Russell Bedford Poland. Jest doktorem nauk prawnych, doradcą podatkowym, absolwentem Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. W latach 2006 - 2011 pracował dla polskich i międzynarodowych firm doradztwa podatkowego (ISPMiW, KPMG, Consulco International). Prelegent szkoleń oraz wykładowca na Podyplomowych Studiach Prawa Podatkowego na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego, a także autor ponad 60 publikacji naukowych z zakresu polskiego i międzynarodowego prawa podatkowego, w tym 8 książek o tematyce prawno-podatkowej. Specjalizuje się w problematyce międzynarodowego prawa podatkowego, unikania opodatkowania, krajowych i transgranicznych restrukturyzacji prawnych oraz podatkowych.





**fedaQ<sup>®</sup>**

*Zadbaj  
o bezpieczeństwo  
swojej firmy*

Pakiet fedaQ<sup>®</sup>

**OCHRONA  
PODATKOWA**

Pakiet fedaQ<sup>®</sup>

**OCHRONA  
PRAWNA**

Pakiet fedaQ<sup>®</sup>

**OCHRONA  
ZUS**

Pakiet fedaQ<sup>®</sup>

**OCHRONA  
CENY  
TRANSFEROWE**

Pakiet fedaQ<sup>®</sup>

**OCHRONA  
KARNA  
SKARBOWA**


Pakiet fedaQ<sup>®</sup>

**OCHRONA  
CZŁONKÓW  
ZARZĄDU**

## **Co oferują pakiety fedaQ?**

Pakiety ochrony fedaQ to innowacyjny produkt, obejmujący pakiet usług zapewniających ochronę interesów firmy w zakresie szeroko rozumianych sporów prawno-podatkowych. Pozwalają one na całkowite przeniesienie odpowiedzialności w zakresie obsługi prawno-podatkowej w wybranym zakresie i wariancie pakietu.

- ✓ Kompleksowa ochrona 24/7
- ✓ Wyjątkowa stabilność świadczonych usług
- ✓ Wsparcie podatkowe i prawne
- ✓ Ponad 3.800 certyfikowanych specjalistów na całym świecie
- ✓ 290 biur w 102 krajach, 4 lokalne biura w Polsce

 **+48 22 276 61 80**

 **[www.fedaq.com](http://www.fedaq.com)**

**Partner merytoryczny**



**[www.russellbedford.pl](http://www.russellbedford.pl)**



# PORTAL RUSSELL BEDFORD

Zapraszamy na [www.russellbedford.pl](http://www.russellbedford.pl)

The screenshot displays the Russell Bedford website interface. At the top, there is a search bar and navigation links for Legal, Tax, Audit, Accounting, Corporate Finance, and Training. Below this is a main navigation bar with links to GŁÓWNA, O NAS, USŁUGI, BRANŻE, SEGMENTY, SZKOLENIA, KARIERA, AKTUALNOŚCI, and KONTAKT. The main content area features a large banner for 'RB MAGAZINE 11 - WYDANIE SPECJALNE' with a sub-headline about transfer pricing. To the right of the banner is a vertical menu listing services: Doradztwo podatkowe, Kancelaria prawna, Audyt finansowy, Księgowość, kadry i płace, Doradztwo gospodarcze, and Szkolenia i konferencje. Below the banner is a horizontal navigation bar with links to AKTUALNOŚCI, RB NEWS, TWOJA FIRMA, PODATKI, RACHUNKOWOŚĆ, PODATEK VAT, CŁO I AKCYZA, PODATEK DOCHODOWY, OPTYMALIZACJA, PRAWO, and RB MAGAZINE. The main content area is divided into several sections: a grid of featured articles with images and headlines like 'Powrót memoriolowego rozliczenia kosztów' and 'Ministerstwo Finansów zapowiada kontrole z zakresu cen...'; a 'Najbliższe szkolenia' section with a list of courses; a 'Kariera' section with a woman's image and text about career opportunities; a 'Najciekawsze artykuły' section with a list of popular articles; and a 'Oferty pracy' section. The bottom of the page features a 'Pokaż więcej aktualności' button and a large, stylized 'Check' graphic.

Tylko najnowsze zmiany i aktualności z zakresu podatków, finansów, prawa, rachunkowości i gospodarki



[www.russellbedford.pl](http://www.russellbedford.pl)

[rbmagazine.russellbedford.pl](http://rbmagazine.russellbedford.pl)

**Biuro Warszawa**  
ul. Marynarska 11  
02-674 Warszawa  
T: 22 299 01 00  
F: 22 427 44 02

E: [office@russellbedford.pl](mailto:office@russellbedford.pl)

**Biuro Gdańsk**  
ul. Jaškowa Dolina 81  
80-286 Gdańsk  
F: 22 427 44 02

E: [gdansk@russellbedford.pl](mailto:gdansk@russellbedford.pl)

**Biuro Katowice**  
ul. Lompy 14 lok. 410  
40-040 Katowice  
T: 32 731 34 20  
F: 32 731 34 21

E: [katowice@russellbedford.pl](mailto:katowice@russellbedford.pl)

**Biuro Poznań**  
ul. Taczaka 24  
61-819 Poznań  
T: 61 307 10 00  
F: 22 427 44 02

E: [poznan@russellbedford.pl](mailto:poznan@russellbedford.pl)

