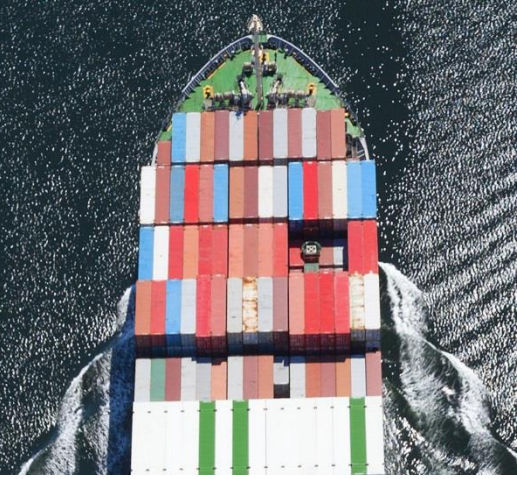


Transfer Pricing Alert

KPMG w Polsce



Luty 2016

Zmiany w przepisach TP w wybranych krajach – raportowanie Country-by-Country

Raportowanie Country-by-Country

Mając na uwadze inicjatywę Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (dalej: „OECD”) oraz grupy G20, dotyczącej zwalczania erozji podstawy opodatkowania i przerzucania dochodów, organy podatkowe na całym świecie dostosowują dotychczasowe lokalne przepisy do standardów rekomendowanych w międzynarodowej skali. Należą do nich m.in. regulacje w zakresie raportowania Country-by-Country (dalej: „CbC”).

CbC to raport przedstawiający kluczowe informacje, uwzględniający m.in. wysokość dochodów i zapłacony podatek czy miejsca prowadzenia działalności, przez poszczególne podmioty w grupie, które skonsolidowane przychody przekroczyły w poprzednim roku podatkowym 750.000.000 EUR.

Regulacje w sprawie raportowania CbC są przedmiotem planowanej przez Komisję Europejską „Dyrektywy Anti – BEPS”.

W Polsce, przepisy w zakresie CbC obowiązują od 1 stycznia 2016 r.

CbC na arenie międzynarodowej

Rekomendowane jest, aby pierwsze raporty CbC wymagane były w roku finansowym rozpoczynającym się w dniu lub po dacie 1 stycznia 2016 r. Niemniej jednak

w niektórych jurysdykcjach dostosowanie obecnie obowiązujących przepisów do nowych standardów wymaga większych nakładów czasu i pracy, niż te przewidziane w standardach określonych przez OECD/G20. Poniżej, przedstawiony został aktualny status prac związanych z implementacją przepisów w zakresie raportowania CbC w wybranych państwach.

Argentyna - przygotowywanie środków w celu zaostrzonej implementacji rekomendacji BEPS, uwzględniając przy tym wymóg raportowania CbC.

Australia - regulacje w zakresie raportowania CbC zostały wdrożone od 1 stycznia 2016 r.

Belgia - planowane wdrożenie regulacji w zakresie raportowania CbC.

Chiny - planowane wdrożenie regulacji w zakresie raportowania CbC o bardziej zaostrzonym charakterze.

Dania - regulacje w zakresie raportowania CbC zostały wdrożone od 1 stycznia 2016 r.

Finlandia - wydanie projektu zmian do regulacji w sprawie cen transferowych oraz wdrożenia CbC.

Francja - regulacje w zakresie raportowania CbC przez największe międzynarodowe przedsiębiorstwa zostały uwzględnione w Ustawie Finansowej na rok 2016.

Grecja - obecnie nie zostały podjęte żadne kroki w zakresie implementacji raportowania CbC.

Hiszpania - regulacje w zakresie raportowania CbC zostały wdrożone od 1 stycznia 2016 r.

Holandia - planowane wdrożenie regulacji w zakresie raportowania CbC.

Hong Kong - planowane wdrożenie regulacji dotyczących raportowania CbC w zakresie proponowanym przez rekomendację OECD/G20.

Indie - planowane wdrożenie regulacji w zakresie raportowania CbC o bardziej zaostrzonym charakterze.

Irlandia - regulacje w zakresie raportowania CbC zostały wdrożone od 1 stycznia 2016 r.

Japonia - planowane wdrożenie regulacji dotyczących raportowania CbC w zakresie proponowanym przez rekomendację OECD/G20.

Korea - planowane wdrożenie regulacji dotyczących raportowania CbC w zakresie proponowanym przez rekomendację OECD/G20.

Luksemburg - prowadzone są prace mające na celu wprowadzenie w ramach przepisów prawa obowiązku sporządzania raportu CbC, których wynik zostanie opublikowany najprawdopodobniej w 2016 r.

Malezja - planowane wdrożenie regulacji dotyczących raportowania CbC w zakresie proponowanym przez rekomendacje OECD/G20.

Meksyk - regulacje w zakresie raportowania CbC zostały uwzględnione w propozycji budżetu na rok 2016.

Niemcy - planowane wdrożenie regulacji w zakresie raportowania CbC.

Nigeria - ustanowienie natychmiastowego obowiązku składania raportów CbC od przedsiębiorstw przez Nigeryjskie Organy Podatkowe.

Norwegia - przedstawiona została propozycja wdrożenia regulacji związanych z raportowaniem CbC w zgodności z rekomendacjami OECD.

Nowa Zelandia - planowane wdrożenie regulacji dotyczących raportowania CbC w zakresie proponowanym przez rekomendacje OECD/G20.

Polska - regulacje w zakresie raportowania CbC zostały wdrożone od 1 stycznia 2016 r.

Rosja - obecnie, nie zostały podjęte żadne kroki w zakresie implementacji raportowania CbC.

Szwajcaria - planowane wdrożenie regulacji dotyczących raportowania CbC.

Tajlandia - planowane wdrożenie regulacji dotyczących raportowania CbC w zakresie proponowanym przez rekomendacje OECD/G20.

USA - opublikowanie propozycji regulacji (REG-109822-15) nakładających na amerykańskie podmioty będące podmiotami dominującymi grup międzynarodowych, obowiązek sporządzania rocznych sprawozdań typu CbC.

Wielka Brytania - opublikowanie wersji roboczej regulacji wdrażających raportowanie CbC.

Włochy - regulacje w zakresie raportowania CbC zostały uwzględnione w ustawie budżetowej na rok 2016.

Efekt CbC

Obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. regulacje w zakresie raportowania CbC oznaczają:

- większą dokładność danych pozyskiwanych przez organy podatkowe na temat transakcji przeprowadzonych przez podatników z podmiotami powiązanymi oraz weryfikację zgodności ustalonych warunków przeprowadzonych przez nie transakcji z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego,
- narzędzie dla organów podatkowych i skarbowych do analizy ryzyka zaniżenia dochodu do opodatkowania w obszarze cen transferowych oraz do wymiany informacji z właściwymi władzami państw obcych,
- wprowadzenie zobowiązania spółek będących częścią zagranicznych grup kapitałowych do przekazania wymaganych informacji do spółki matki, która następnie złoży odpowiednie sprawozdanie w swoim kraju,
- ponadto planowane jest powołanie przez Ministerstwo Finansów specjalnego zespołu kontroli do analizy sprawozdań CbC z poszczególnych krajów.

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.

© 2016 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

Jacek Bajger

Partner

Tel. : +48 22 528 11 73

Faks: +48 22 528 11 59

jbajger@kpmg.pl

Monika Palmowska

Director

Tel. : +48 22 528 11 93

Faks: +48 22 528 11 59

mpalmowska@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

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk

Tel. : +48 58 772 95 00

Faks: +48 58 772 95 01

gdansk@kpmg.pl

Kraków

al. Armii Krajowej 18
30-150 Kraków

Tel. : +48 12 424 94 00

Faks: +48 12 424 94 01

krakow@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 34
40-028 Katowice

Tel. : +48 32 778 88 00

Faks: +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 18
60-829 Poznań

Tel. : +48 61 845 46 00

Faks: +48 61 845 46 01

poznan@kpmg.pl

Łódź

al. Piłsudskiego 22
90-051 Łódź

Tel. : +48 42 232 77 00

Faks: +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl

Wrocław

ul. Bema 2
50-265 Wrocław

Tel. : +48 71 370 49 00

Faks: +48 71 370 49 01

wroclaw@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 kpmg.com/pl/subskrypcje.**

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 oraz hasło "cutting through complexity" są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2016 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.