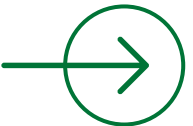
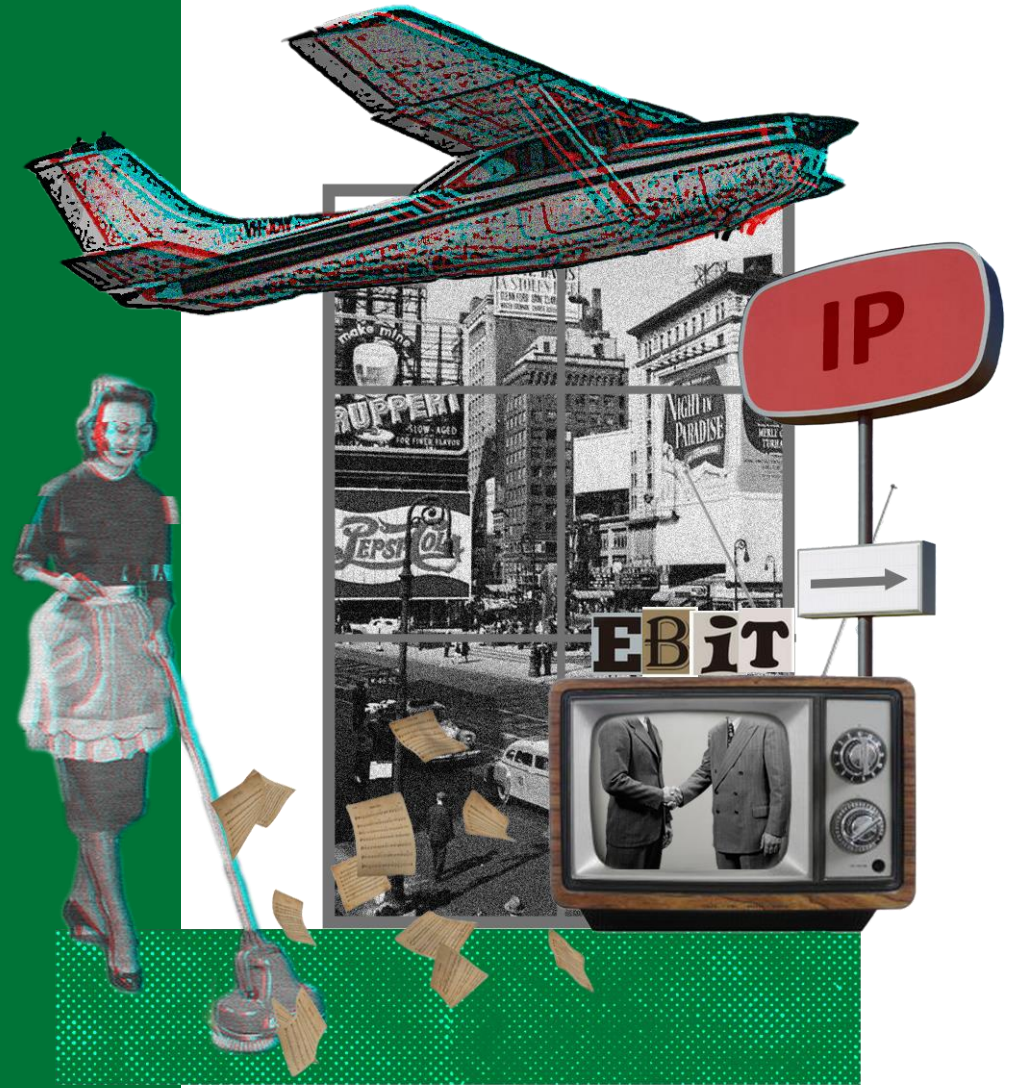
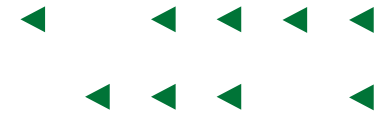


▶ ▶ ▶ ▶ ▶
▶ ▶ ▶ ▶

Jak zadbać o ceny transferowe w przypadku reorganizacji grupowej?



Pojęcie restrukturyzacji na gruncie cen transferowych



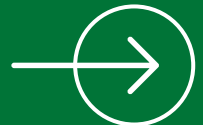
Pojęcie restrukturyzacji na gruncie cen transferowych oznacza reorganizację, która skutkuje:

- *istotną zmianą w relacjach handlowych lub finansowych, oraz*
- *transferem funkcji, aktywów i ryzyk skutkujących zmianą poziomu zysku.*

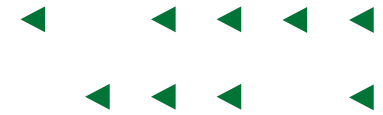
Do restrukturyzacji na gruncie TP kwalifikuje się zmiana zysku przed opodatkowaniem i odsetkami (EBIT) prognozowanego w 3-letnim okresie po reorganizacji, jeżeli EBIT ten różni się o co najmniej 20% względem EBIT prognozowanego w przypadku, gdyby takiej reorganizacji nie dokonano.

EBIT stanowi określany z góry (na moment restrukturyzacji) wynik finansowy, do kalkulacji którego punktem wyjścia są dane księgowe i/lub kontrolingowe. EBIT powinien być oparty na danych finansowych ustalonych według polskich standardów rachunkowości lub MSR/MSSF.

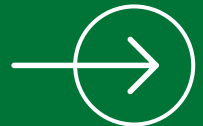
W przypadku reorganizacji ważne jest zidentyfikowanie przepływów funkcji biznesowych, składników majątku istotnych ekonomicznie lub ryzyk przejmowanych od jednego podmiotu przez drugi podmiot. W następnym kroku ocenić należy wpływ ekonomiczny dokonanych przepływów na prognozowany EBIT.



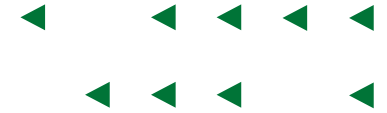
Wynagrodzenie z tytułu reorganizacji



- W przypadku stwierdzenia, że wystąpiły przesunięcia istotnych funkcji czy składników majątku między podmiotami, podatnik powinien ocenić czy z tego tytułu należne jest ustalenie dodatkowego wynagrodzenia restrukturyzacyjnego (exit fee).
- Exit fee jest rekompensatą wypłacaną w przypadku transferów biznesowych prowadzących do spadku potencjału do generowania zysków czy powiększenia się ponoszonych strat.
- Wypłata exit fee jest oparta o zasadę ceny rynkowej i może być należna także wtedy, kiedy formalne przesłanki wystąpienia restrukturyzacji nie zostały spełnione (np. w zakresie zmiany EBIT o 20%).
- Do kalkulacji exit fee stosowane są metody oparte na kosztach (np. koszt plus), porównawcze metody rynkowe lub metody oparte na przyszłych przepływach ekonomicznych (np. DCF).



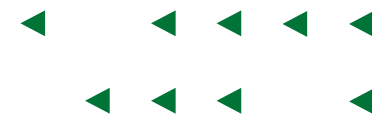
Skutki restrukturyzacji



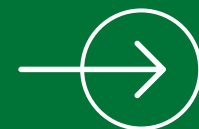
- Restrukturyzacje, których wartość przekracza 2 mln PLN w roku podatkowym powinny zostać ujęte w dokumentacji lokalnej cen transferowych.
- W pozostałych przypadkach podatnicy mają obowiązek zawarcia w lokalnej dokumentacji cen transferowych stosownej informacji o przeniesieniu funkcji, aktywów lub ryzyk na skutek reorganizacji.
- Niezawarcie w dokumentacji cen transferowych wskazanych informacji wiąże się z osobistą odpowiedzialnością karno-skarbową.
- Restrukturyzacje powinny być także wykazane w informacji o cenach transferowych (TPR).
- Brak lub nieodpowiednia wysokość exit fee może skutkować także konsekwencjami na gruncie podatków dochodowych związanych z niezachowaniem zasady ceny rynkowej w transakcjach między podmiotami powiązanymi.



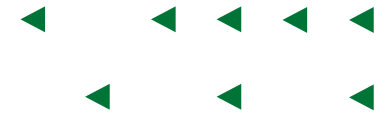
5 typowych czynności do weryfikacji pod kątem restrukturyzacji:



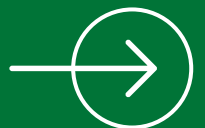
- rozszerzenie profilu funkcjonalnego podmiotu o niskim ryzyku do podmiotu pełniącego szersze funkcje i ponoszącego większe ryzyka,
- przeniesienie własności wartości niematerialnych i prawnych wraz z prawami do zarządzania nimi,
- wygaszenie segmentu biznesowego w jednym podmiocie i uruchomienie go w innym podmiocie,
- przeniesienie pracowników/ zespołów między podmiotami wraz ze zmianą funkcji biznesowych tych podmiotów,
- sprzedaż lub aport zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

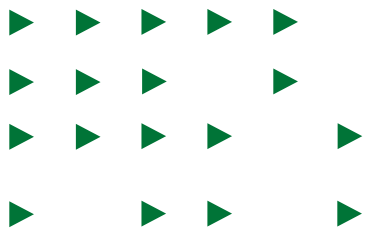


Jak możemy Państwu pomóc?



- Weryfikujemy, czy przeniesienie funkcji, aktywów i ryzyk wewnątrz grupy stanowi restrukturyzację na gruncie przepisów o cenach transferowych.
- Oceniamy skutki restrukturyzacji w zakresie obowiązków dokumentacyjnych, przygotowujemy dokumentację lokalną dla restrukturyzacji, których wartość przekracza progi dokumentacyjne.
- Oceniamy, czy w danych przypadkach należne jest wynagrodzenie exit fee.
- Wskazujemy dostępne metody kalkulacji exit fee.
- Przygotujemy dokumentację obronną (tzw. defense file) uzasadniającą rynkowość dokonanych czynności reorganizacyjnych oraz wysokość wynagrodzenia exit fee lub wskażemy na przesłanki przemawiające za brakiem odrębnego wynagrodzenia.





➤ Zapraszamy
do kontaktu



Natalia Kaczorowska

Liderka zespołu cen transferowych

natalia.kaczorowska@wpw-doradztwo.pl

Tel. 575 950 115

▶ *Szukasz doświadczonych doradców, którzy pomogą Ci podjąć właściwe decyzje i zapewnią kompleksowe wsparcie?*

Naszą specjalizacją jest doradztwo w zakresie złożonych transakcji i restrukturyzacji wykonywanych przez podmioty gospodarcze. Zajmujemy się także kompleksowym doradztwem prawnym i podatkowym.