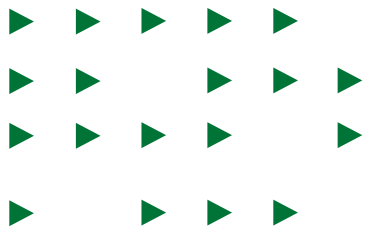


Modele rozliczeń wewnątrzgrupowych

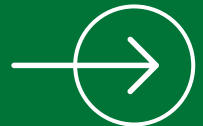




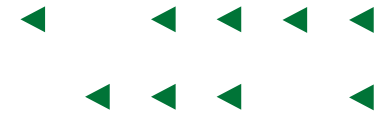
Modelowanie transakcji w cenach transferowych

W złożonych procesach zachodzących wewnątrz grup kapitałowych przydatne jest spojrzenie na nie z kilku perspektyw. Biorąc pod uwagę wzmożoną aktywność organów podatkowych oraz skuteczne narzędzia do typowania podmiotów do kontroli np. według kategorii transakcji wykazanych w TPR, warto pochylić się nad poprawnością założeń realizacji transakcji kontrolowanych.

Analiza transakcji wewnątrzgrupowych może służyć nie tylko do weryfikacji rynkowości ich warunków i wykrycia potencjalnych obszarów ryzyka, lecz także jako narzędzie do zaprojektowania optymalnego schematu rozliczeń tych transakcji oraz redukcji zbędnych kosztów administracyjnych (np. w przypadku Centrum Usług Wspólnych). Modelowanie transakcji opiera się o kompleksowe badanie transakcji z perspektywy bezpieczeństwa podatkowego z uwzględnieniem praktycznego podejścia biznesowego, którego zrozumienie konieczne jest np. w procesie restrukturyzacji w grupie.



Centrum Usług Wspólnych (SSC, Shared Service Center)



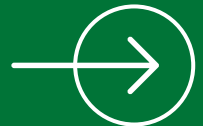
SSC są to wydzielone, wewnętrzne centra usługowe rozliczające usługi świadczone i nabywane przez liczne podmioty wewnątrz grupy.

Centrum Usług Wspólnych mogą stanowić wydzielone z firmy macierzystej działy lub samodzielne podmioty gospodarcze wewnątrz grupy.

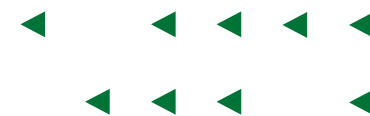
Uruchomieniu SSC towarzyszą liczne czynności przygotowawcze, w szczególności ustalenie bazy kosztowej dla poszczególnych usług rozliczanych przez SSC oraz dobór kluczy alokacji obciążeń, a także identyfikacja kosztów akcjonariusza podlegających wyłączeniu z ww. bazy.

Na podstawie ustalonej bazy kosztowej grupa może ustalić narzut na podstawie sporządzonej analizy porównawczej oraz skorzystać z wyłączenia z obowiązku dokumentacyjnego TP z tytułu usług o niskiej wartości dodanej.

SSC umożliwia redukcję kosztów administracyjnych poprzez uproszczenie rozliczeń wewnątrzgrupowych. W praktyce SSC otrzymuje faktury od wewnętrznych wykonawców usług i rozlicza obciążenia na nabywców.



Rozliczenie wynagrodzenia z tytułu restrukturyzacji (exit fee)



Wynagrodzenie restrukturyzacyjne (exit fee) jest opłatą będącą odszkodowaniem za utracony potencjał biznesowy w związku z przeniesieniem funkcji i aktywów, którą powinna wypłacić spółka przejmująca zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

Metody kalkulacji exit fee obejmują:

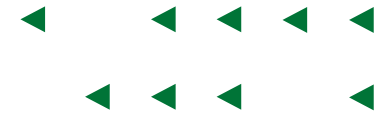
- metody kosztowe oparte o koszt wytworzenia równoważnego składnika majątku,
- metody porównawcze (rynkowe) weryfikujące porównywalność w odniesieniu do transferu podobnych aktywów,
- metody dochodowe oparte o dyskontowanie przyszłych korzyści ekonomicznych, czyli kalkulację wartości aktualnego kapitału na podstawie jego oczekiwanej wartości, którą przybierze w przyszłości.

Dopuszczalne są też szczególne metody stosowane do wyceny exit fee dotyczącego wartości niematerialnych w postaci marki, znaku towarowego, know-how czy bazy klientów.

Zasadność wypłacenia wynagrodzenia powinna być badana indywidualnie, ponieważ wypłata exit fee nie jest automatycznie uzasadniona w świetle zasady arm's length w każdym przypadku.



Kompensaty w rozliczeniach wieloletnich



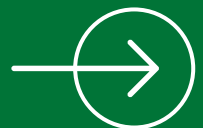
Kompensaty w transakcjach między podmiotami powiązanymi stosowane są najczęściej w celu wyrównania warunków (wyników) bardziej korzystnych w jednej transakcji z warunkami (wynikami) ustalonymi w innej transakcji.

Organy podatkowe mają obowiązek uwzględniania kompensat w ocenie rynkowości transakcji określając wysokość dochodu (straty) podatnika w drodze oszacowania (tj. w toku postępowania podatkowego) – podatnik powinien jednak potrafić wykazać związek istniejący między kompensowanymi transakcjami.

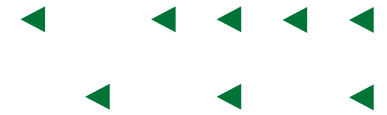
Możliwe jest także wystąpienie kompensaty zaniżonego (w stosunku do poziomu rynkowego) dochodu w roku podatkowym z dochodem wyższym niż poziom rynkowy, w trzyletnim okresie obejmującym ten rok podatkowy.

W przypadku wystąpienia kompensujących się rozliczeń między podmiotami powiązanymi warto przygotować się na czynności organu, który ocenia, czy:

- mniejsze korzyści z jednej transakcji kontrolowanej są równoważone większymi korzyściami wynikającymi z innej transakcji kontrolowanej, lub
- niższy dochód w jednym roku podatkowym jest równoważony wyższym dochodem w następnym roku podatkowym.

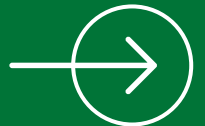


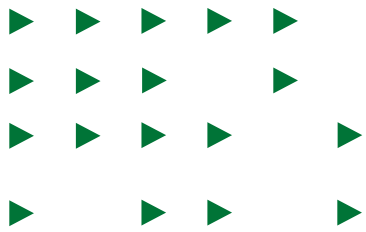
Jak możemy Państwu pomóc?



W ramach naszego wsparcia:

- Modelujemy sposób kalkulacji wynagrodzenia.
- Badamy zasadność wystąpienia wynagrodzenia exit fee i wskazujemy na dostępne modele jego kalkulacji.
- Wspieramy w przygotowaniu grupy do wdrożenia modelu rozliczeń usług wewnątrzgrupowych z wykorzystaniem SSC, w tym w określeniu bazy kosztowej i doborze kluczy alokacji.
- Weryfikujemy, czy dokonane kompensaty spełniają kryteria rynkowości, wobec czego powinny zostać uwzględnione przez organ skarbowy w toku postępowania podatkowego.





➤ 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.