

OECD OPUBLIKOWAŁO WYTYCZNE W SPRAWIE IMPLEMENTACJI COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING

W dniu 29 czerwca 2016 r. OECD opublikowało na swojej stronie internetowej wytyczne w zakresie implementacji do prawodawstwa poszczególnych państw rozwiązań wypracowanych w ramach Działania 13 inicjatywy BEPS (*Action 13. Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting*).

W wydanym dokumencie OECD zwraca uwagę na zagadnienia związane z wprowadzeniem tzw. raportowania wg krajów (*Country-by-Country Reporting*), w tym w szczególności:

- raportowanie zastępcze i dobrowolne,
- grupy kapitałowe zobowiązane do opracowywania CbC-R,
- przeliczenie progu obligującego do złożenia sprawozdania CbC-R.

Z uwagi na fakt, iż przepisy dot. raportowania wg krajów nie są wprowadzane we wszystkich państwach członkowskich w tym samym czasie, w praktyce może dojść do sytuacji, kiedy spółka dominująca w danej grupie kapitałowej nie będzie zobowiązana do sporządzenia sprawozdania CbC-R, zaś obowiązek taki będzie ciążył na pozostałych spółkach (podlegających innej jurysdykcji podatkowej) należących do tej samej grupy kapitałowej. W takim przypadku, spółki zależne mogą zostać objęte tzw. obowiązkiem zastępczym (*local filing obligation*), tj. spółki te będą musiały przygotować raport CbC-R zamiast jednostki dominującej. Innym rozwiązaniem, jakie proponuje OECD jest tzw. dobrowolne raportowanie (*parent surrogate filing*), czyli *możliwość dobrowolnego złożenia przez spółkę dominującą sprawozdania CbC-R w kraju rezydencji mimo braku formalnego obowiązku w tym zakresie (w takim przypadku spółki zależne są zwolnione z obowiązku raportowania wg krajów)*.

W ocenie OECD obowiązkiem raportowania wg krajów powinny być objęte również grupy kapitałowe, w których jednostkami dominującymi są fundusze inwestycyjne (o ile są one zobowiązane do konsolidacji sprawozdań finansowych). W CbC-R należy również wskazać informacje w zakresie spółek osobowych należących do grupy.

Analogicznie jak w polskich przepisach, w myśl raportu OECD próg obligujący do sporządzenia sprawozdania CbC-R wynosi 750 mln EUR (w odniesieniu do przychodów skonsolidowanych). OECD stoi na stanowisku, iż wahania kursów walutowych nie mogą mieć wpływu na powstanie obowiązku w zakresie raportowania, tj. w sytuacji kiedy przeliczona na odpowiednią walutę skonsolidowane przychody w kraju spółki dominującej nie przekraczają obowiązującego w tym państwie progu wartościowego, zaś z uwagi na istnienie różnic kursowych przekraczają próg wartościowy wyznaczony w kraju rezydencji spółki zależnej, nie powstaje obowiązek złożenia przez spółkę dominującą sprawozdania CbC-R.

Pomimo, iż przepisy nakładające na polskich podatników obowiązek sporządzania sprawozdania CbC-R weszły w życie z dniem 1 stycznia 2016 r., dotychczas w Dzienniku Ustaw nie zostało opublikowane rozporządzenie określające wzór takiego sprawozdania. Mając na uwadze, iż znowelizowane przepisy o cenach transferowych w zasadniczej mierze stanowią odzwierciedlenie

rozwiązań wypracowanych przez OECD w ramach BEPS można się spodziewać, iż przygotowując projekt rozporządzenia oraz ewentualne wytyczne dot. zasad opracowywania CbC-R, Ministerstwo Finansów uwzględni również najnowsze wskazówki OECD dot. raportowania wg krajów.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.

Budynek Delta IV p.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań
tel. (+48) 61 643 45 50
fax. (+48) 61 643 45 51

Biuro w Warszawie

Budynek Central Tower XXII p.
Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.