



Zapobieganie sztuczному unikaniu statusu stałego zakładu

Zmiany w treści artykułu 5 modelowej konwencji Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) odnośnie zakładów (PE) oznaczają, że zwiększy się zakres działań, które będą objęte nową definicją PE.

Zasady dotyczące działalności sprzedażowej i/lub magazynowej znacząco się zmieniły, co prawdopodobnie utrudni unikanie statusu PE w ramach zwykłej działalności. Wytyczne, dotyczące przypisywania zysków do zakładów, nie zostały jak dotąd opublikowane.

W wyniku rekomendacji, znacznie zwiększy się prawdopodobieństwo przypisania statusu PE działalności grup (zarówno dużych, jak i małych), które prowadzą operacje międzynarodowe w krajach, w których do tej pory nie przypisywano im takiej klasyfikacji. Proponowane zmiany podsumowuje poniższa tabela:

Obszary kluczowe	Proponowane zmiany	Co powinni zrobić klienci
Działalność sprzedażowa	- W przypadku, gdy działalność sprzedażowa mieści się w nowej definicji: „na co dzień zawiera kontrakty lub na co dzień odgrywa zwierzchnią rolę w zawieraniu kontraktów w sposób rutynowy, bez istotnych zmian ze strony przedsiębiorstwa”, doprowadzi to do przypisania jej statusu zakładu - Zasada ta nie znajdzie zastosowania do dystrybutorów prowadzących działalność o ograniczonym ryzyku, do których stosują się odrębne zasady zdefiniowane w ramach BEPS - Definicja niezależnego agenta zostanie obostrzona. Osoba „działająca wyłącznie lub prawie wyłącznie na rzecz jednego lub wielu przedsiębiorstw, z którymi jest ściśle powiązana”, nie będzie uznana za niezależnego agenta, a co za tym idzie, istnieje prawdopodobieństwo przypisania jej działalności statusu zakładu - Mówiąc ogólnie, „ściśle powiązania” zachodzą, gdy „jeden podmiot sprawuje kontrolę nad drugim lub oba pozostają pod kontrolą tych samych osób lub przedsiębiorstw”	Należy przeanalizować działalność w zakresie sprzedaży międzynarodowej w świetle nowej definicji PE
Działalność magazynowa	- Określone wyłączenia ze statusu PE będą poddawane weryfikacji pod kątem możliwości zaliczenia ich do działalności „przygotowawczej lub pomocniczej”. Pojawiły się nowe wytyczne co do definicji „działalności przygotowawczej lub pomocniczej”. Kluczowe punkty: - Zasadniczo, działalność ma charakter przygotowawczy, jeśli „jest prowadzona w ramach rozważania kluczowej i znaczącej części działalności przedsiębiorstwa jako całości” - Działalność ma natomiast charakter pomocniczy, jeśli „ogólnie odpowiada działalności mającej charakter wspierający, nie będąc elementem kluczowej i istotnej części działalności przedsiębiorstwa jako całości” - Przedsiębiorstwa dysponujące zewnętrznymi/niezależnymi obiektami magazynowymi, w których posiadają „nieograniczony dostęp do odrębnej części magazynu dla potrzeb kontroli i utrzymania towarów w nich przechowywanych” spełnią przesłanki zakładu chyba, że ich działalność ma charakter przygotowawczy lub pomocniczy - Działalność magazynowa, w ramach której magazyn „stanowi istotne aktywo oraz wymaga zatrudnienia określonej liczby pracowników, stanowi kluczową część działalności sprzedażowej/ dystrybucyjnej przedsiębiorstwa, a co za tym idzie, nie ma charakteru pomocniczego, ani przygotowawczego” zostanie zaklasyfikowana jako zakład - Przedsiębiorstwa dysponujące nieograniczonym dostępem do oddzielnej części obiektów wytwórcy nakładczego w celu nadzorowania i utrzymania przechowywanych w nich towarów, będą tworzyć zakład, o ile ich działalność nie ma charakteru przygotowawczego lub pomocniczego	Należy przeanalizować działalność w zakresie magazynowania w świetle nowych definicji
Działania rozproszone	Działania rozproszone na szereg ściśle ze sobą powiązanych przedsiębiorstw przy określaniu, czy mają one charakter przygotowawczy lub pomocniczy, będą rozpatrywane całościowo	Należy przeanalizować całościowy obraz działalności pod względem statusu zakładu
Branża budowlana/montażowa	Kontrakty budowlane i/lub montażowe na placu budowy w celu określenia, czy zostały zawarte na okres krótszy niż 12 miesięcy, będą oceniane łącznie	Należy zrewidować zawarte kontrakty pod kątem testu celu zasadniczego (PPT), aby sprawdzić, czy trwają powyżej 12 miesięcy

Główne zmiany wprowadzone przez BEPS odnośnie zakładów

	Przykład 1 Zespoły sprzedażowe	Przykład 2 Magazynowanie		Przykład 3 Wytwórstwo nakładcze	Przykład 4 Rozproszenie spółek		Przykład 5 Podział kontraktów	
Kraj A	Spółka A	Spółka A		Spółka A	Spółka A	Spółka B (powiązana ze spółką A)	Spółka A	
Kraj B	Personel sprzedażowy zatrudniony przez Spółkę A podejmującą działalność sprzedażową w kraju B	Magazynowanie lub przechowywanie towarów należących do Spółki A w kraju B	Zapasy Spółki A przechowywane w magazynie podmiotu zewnętrznego w kraju B	Placówka produkcyjna	Działalność	Działalność	Kontrakt 1 Budowa, montaż na placu budowy	Kontrakt 2
Co się zmieniło?	Nowa definicja PE brzmi: „podmiot, który na co dzień zawiera kontrakty lub na co dzień odgrywa główną rolę w zawieraniu kontraktów w sposób rutynowy, bez istotnych zmian ze strony przedsiębiorstwa” Artykuł 5(5) Wytyczne akapit 32	Wyłączenie z definicji podlega pod weryfikację, czy dana działalność ma charakter „przygotowawczy lub pomocniczy” Artykuł 5(4)	Wyłączenie nie ma zastosowania w przypadkach, gdy dochodzi do udzielenia „nieograniczonego o dostępu” do odrębnego magazynu strony trzeciej Wytyczne akapit 22-22.3	Magazynowanie towarów Spółki A, połączone z nieograniczonym dostępem do magazynu, kwalifikuje się jako PE w przypadku, gdy dany obiekt wytwarza (a nie tylko dystrybuuje) towary Spółki A Wytyczne akapit 22.4	Wszystkie działania grupy są analizowane łącznie, aby ocenić, czy prowadzona jest „spójna działalność biznesowa”, która ukonstytuuje PE Artykuł 5(4)1		Kontrakty ocenia się w kontekście testu celu zasadniczego (PPT), aby sprawdzić, czy zostały zawarte na okres ponad 12 miesięcy Wytyczne akapit 18	
Jakie są implikacje?	Większa ilość działań sprzedażowych kwalifikuje się jako PE	Możliwość przypisania statusu PE w kraju B, jeśli działalność magazynowa nie ma charakteru przygotowawczego o/ pomocniczego	Magazyny stron trzecich mogą potencjalnie stać się „PE” Spółki A	Możliwość przypisania statusu PE w kraju B, jeśli nie chodzi o działalność przygotowawczą lub pomocniczą	Możliwość nadania statusu PE w kraju B, jeśli prowadzone działania można uznać za spójną działalność biznesową		Możliwy status PE w kraju B, jeśli kontrakty łącznie przekraczają okres ponad 12 miesięcy	
Kolejne kroki	Należy sprawdzić, czy prowadzona działalność odpowiada nowej definicji PE	Należy zweryfikować, czy obiekty magazynowe pełnią rolę przygotowawczą lub pomocniczą. W przypadku podmiotów zewnętrznych, należy sprawdzić zakres uprawnień dostępu do magazynów		Należy ustalić, czy magazynowanie ma charakter działania przygotowawczego lub pomocniczego	Należy przeanalizować poszczególne zadania zbiorczo, aby ustalić, czy łącznie stanowią one elementy spójnej działalności biznesowej		Należy przeanalizować kontrakty, poddając je testowi celu zasadniczego (PPT).	

Gdy duża sieć wyłącznych agentów jest wykorzystywana w celu sprzedaży ubezpieczenia na rzecz zagranicznego ubezpieczyciela, przypisanie tej sieci statusu PE będzie uzależnione od ogólnych zmian w treści artykułów, a nie – od przepisów szczegółowych, dotyczących sektora ubezpieczeń.

Kluczowe terminy

Wytyczne oraz zmiany do modelowego Artykułu 5 nie określają konkretnych terminów. Zmiany wejdą w życie w chwili przyjęcia odpowiednich definicji PE przez poszczególne kraje.

Obecnie nie istnieje uzgodniony proces przypisywania zysków do PE. OECD ma nadzieję wydać wytyczne w tej sprawie przed końcem roku 2016.

Co dalej?

Firmy powinny przeanalizować swoją bieżącą działalność międzynarodową w kontekście propozycji dotyczących PE.

Tam, gdzie PE istnieją obecnie, prawdopodobnie wzrosną wymogi co do dokumentacji podczas składania deklaracji podatkowych oraz płatności podatków.

Spółki będą musiały wdrożyć lepsze lokalne procesy i procedury globalnego śledzenia pracowników mobilnych oraz oddelegowanych krótkoterminowo w istotnych dla celów sprawozdawczości lokalizacjach.

Firmy powinny rozważyć również zawarte kontrakty pod kątem podatków pośrednich w świetle opisanych powyżej zmian.

Kontakt

Dariusz Bednarski

Biegły rewident, Partner Zarządzający

T +48 61 625 1314

M +48 601 728 683

E dariusz.bednarski@pl.gt.com



© 2015 Grant Thornton International Ltd. Wszelkie prawa zastrzeżone.

'Grant Thornton' odnosi się do marki, pod którą firmy członkowskie Grant Thornton świadczą usługi atestacyjne, doradztwa podatkowego oraz ogólnego na rzecz swoich klientów i/lub odnosi się do jednej lub więcej firm członkowskich, stosownie do kontekstu.

Grant Thornton International Ltd (GTIL) oraz firmy członkowskie nie działają w ramach globalnego programu partnerskiego. GTIL oraz każda z firm członkowskich to odrębne podmioty prawne. Usługi są świadczone przez firmy członkowskie. GTIL nie świadczy usług na rzecz klientów. GTIL i firmy członkowskie nie pełnią roli swoich wzajemnych przedstawicieli, żadna z nich nie zaciąga zobowiązań w imieniu pozostałych ani nie ponosi odpowiedzialności za ich działania ani zaniebdania.

grantthornton.global