



Pomiar i monitorowanie BEPS

Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) ogłosiła, że dostępne dane potwierdzają założenie, iż liczne grupy podejmują działania z zakresu BEPS, jednakże konieczne jest zgromadzenie większej ilości danych dla skwantyfikowania skali tego problemu oraz monitorowania przyszłych zmian w podejmowanych przez grupy działaniach. Oszacowano, że w wyniku działań z zakresu BEPS od 4% do 10% globalnych wpływów z tytułu CIT przepada.

W chwili rozpoczęcia projektu w 2013 roku, OECD stwierdziła, że istnieją niepotwierdzone dowody wskazujące na BEPS, lecz brakuje danych, które pozwoliłyby określić zasięg tego zjawiska oraz skwantyfikować jego oddziaływanie na utracone wpływy podatkowe.

Raport dotyczący Działania 11 przedstawia szczegółową analizę danych dostępnych obecnie dla potrzeb analizy BEPS, dobre praktyki w zakresie korzystania z dostępnych danych w kontekście tej analizy oraz sugestie co do przyszłych danych, jakie powinny być gromadzone i analizowane przez rządy.

W ciągu ostatnich dwóch lat, OECD zajmowała się weryfikacją dostępnych danych i stwierdziła, że zjawisko BEPS istnieje oraz obliczyła na podstawie ostrożnych oszacowań, że generuje koszt w wysokości od 100 do 240 mld USD rocznie w formie niezapłaconych podatków. Jednakże, OECD przyjmuje do wiadomości, że dostępność użytecznych danych jest ograniczona, a co za tym idzie, ograniczone są możliwości wyciągania jednoznacznych wniosków i prawidłowego oszacowania skali BEPS.

Jednym z kluczowych elementów Działania 11 jest opracowanie „wskaźników”, które mogą zostać wykorzystane do oceny skali i wpływu gospodarczego BEPS, śledzenia zmian zachodzących w czasie oraz monitorowanie skuteczności środków wdrożonych w celu ograniczenia BEPS. W tym celu OECD opracowała sześć „wskaźników BEPS”:

- Koncentracja wysokiego poziomu inwestycji zagranicznych (FDI) w porównaniu do PKB
- Zróżnicowane stopy zysku w odniesieniu do rzeczywistych stawek podatkowych
- Zróżnicowane stopy zysku pomiędzy krajami o niskim opodatkowaniu a spółkami MNE (przedsiębiorstwa wielonarodowe)
- Efektywne statki podatkowe podmiotów powiązanych z MNE w porównaniu z podmiotów nie należących do MNE o podobnych cechach
- Koncentracja wysokich poziomów przychodów z tytułu należności licencyjnych w porównaniu z nakładami na badania i rozwój (B+R)
- Wydatki na odsetki do przychodów podmiotów powiązanych z MNE w krajach o wysokim opodatkowaniu.

W raporcie stwierdzono, że z zastosowaniem powyższych wskaźników wiążą się pewne ograniczenia, na przykład FDI może być zniekształcony wpływem koniunktury gospodarczej, lecz OECD jest zdania, że jeśli wiele wskaźników daje zbliżone rezultaty, jest to najbardziej przekonujący dowód istnienia BEPS.

Wskazano także, że inne wskaźniki mogą zostać dodane do listy w przyszłości, gdy tylko zwiększy się ilość danych do analizy.

Jako, że OECD nie otrzymuje żadnych danych związanych z podatnikami, organizacja rekomenduje, ściśle współpracę instytucji państwowych z podatnikami w gromadzeniu odpowiednich danych, które umożliwią kwantyfikację BEPS oraz pomiar wpływu zmian w ustawodawstwie, będących wynikiem projektu BEPS. Jedno z zaleceń stanowi, że kraje, które wyrażą na to zgodę, powinny regularnie publikować aktualne statystyki opodatkowania CIT, zawierające określony zakres danych i analiz statystycznych. Należy jednak robić to ostrożnie, w sposób zgodny z zasadami ochrony danych podatników oraz częściowo bazując na sprawozdawczości z podziałem na poszczególne kraje (CbCR).

Kluczowe terminy

Klienci powinni być świadomi, że OECD, a także organy podatkowe będą gromadzić dane związane z BEPS i powinni starannie rozważyć sposób prezentowania danych w dostępnych publicznie dokumentach, jak i deklaracjach podatkowych. W przypadku największych grup, będzie to związane z CbCR, które będą prawdopodobnie podstawowym źródłem dodatkowych danych o BEPS, analizowanych przez instytucje rządowe na wniosek OECD.

Co dalej?

Jakkolwiek nie ma konieczności podejmowania natychmiastowych działań, możemy zaoferować doradztwo w odniesieniu do planowanej publikacji informacji dodatkowych, dotyczących strategii podatkowej, w celu zarządzania ryzykiem utraty reputacji oraz wsparcia naszych klientów w kontaktach z organami podatkowymi.

Kontakt

Dariusz Bednarski

Biegły rewident, Partner Zarządzający

T +48 61 625 1314

M +48 601 728 683

E dariusz.bednarski@pl.gt.com