

Umowy wewnątrzgrupowe

Jak dawno aktualizowałeś swoje umowy z podmiotami powiązanymi?



Umowy są głównym źródłem informacji nt. warunków transakcji z podmiotami powiązanymi. Podczas kontroli podatkowych to z postanowień umów zwykle wyciągane są wnioski nt. faktycznego przebiegu transakcji, profilu funkcjonalnego podatnika oraz właściwej metody kalkulacji cen transferowych.

Brak lub nieaktualna umowa może narazić podatnika na ryzyko podatkowe np.:



zakwestionowania kosztów opłat licencyjnych czy obciążeń za usługi centralne,



uznania profilu funkcjonalnego oraz metody kalkulacji cen transferowych za niewłaściwe,



zakwestionowania warunków reorganizacji w zakresie rozliczeń za przeniesienie istotnej własności intelektualnej (portfolio klientów) jak również funkcji i ryzyk oraz związanych z nimi przyszłych zysków.

Dlaczego to takie istotne?



Aktualna i rzetelnie sporządzona umowa jest elementem procesu ustalania warunków transakcji z podmiotami powiązanymi (cen transferowych).

Brak umowy lub posiadanie nieaktualnej wersji umowy daje „przestrzeń” do przyjęcia subiektywnych założeń podczas kontroli podatkowej, gdy:

- **pojawiają się wątpliwości co do profilu funkcjonalnego podatnika** np. w przypadku korekty zmniejszającej jego zysk zrealizowany w danym okresie rozliczeniowym,
- **analizowana jest zasadność ponoszenia strat**, jeżeli podatnik poniósł skutki ryzyk biznesowych, które zdaniem US lub UCS powinny być ponoszone są centralnie,
- **korygowane są ceny transferowe**, które już przed korektą znajdowały się w przedziale wynikającym z analizy, albo w sytuacji, gdy **korekta nie jest dokonywana do wysokości mediany** przedziału rynkowego,
- **działalność podatnika podlegała reorganizacji a podatnik nie uzyskał re-kompensat** np. z tytułu przeniesienia relacji z klientami do innego podmiotu z grupy, centralizacji funkcji i ryzyk skutkujących zmniejszeniem jego zyskowności czy zamknięcia części działalności.

Co trzeba sprawdzić?

01.

Upewnij się,

że dla istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi **zostały zawarte formalne umowy**.

Brak umów istotnie wpływa na ww. ryzyka podatkowe i pozwala na swobodne interpretowanie stanu faktycznego i wyciąganie wniosków (np. co do metody kalkulacji i wysokości cen transferowych).

02.

Sprawdź

czy postanowienia istniejących umów **pozostają nadal aktualne**.

Postanowienia umowne mogą być uznane za wiążące i być podstawą np. do **zakwestionowania korekt cen transferowych**, które w umowach nie zostały przewidziane.

03.

Zweryfikuj

czy obowiązująca wersja umowy odzwierciedla **wszystkie istotne warunki transakcji** ustalone z podmiotem powiązanym oraz czy jej treść nie sprowadza się wyłącznie do generalnych postanowień ramowych.

Umowy pomiędzy podmiotami powiązanymi powinny być **tak samo szczegółowe** jak te zawierane z klientami lub dostawcami spoza grupy. Brak niektórych postanowień może być uznany za nierynkowy (np. klauzul dotyczących rozliczeń zw. z rozwiązaniem lub zmianą umów w przypadku reorganizacji) oraz pozwala na wyciąganie subiektywnych wniosków nt. prawidłowego sposobu kalkulacji cen transferowych.

04.

Przeanalizuj

czy w najbliższym czasie **planowane są zmiany w biznesie**, które będą wymagały **aktualizacji umów**.

Proponujemy:



Przeprowadzenie szczegółowego przeglądu umów z podmiotami powiązanymi pod względem ich aktualności oraz zgodności z profilem funkcjonalnym i faktycznym przebiegiem transakcji,



Wskazanie obszarów, które powinny zostać uregulowane w umowach,



Wskazanie postanowień umownych, które mogą być kontrowersyjne, na które organy podatkowe mogą patrzeć nieprzychylnie i zaproponowanie w ich miejsce innych postanowień, które powinny zmniejszyć ryzyko podatkowe,



Sporządzenie brakujących umów z podmiotami powiązanymi zgodnie z wypracowanymi standardami i wzorami, które funkcjonują w praktyce.

Dlaczego Deloitte?



Zespół doradców ds. cen transferowych Deloitte Polska jest częścią globalnej praktyki podatkowej Deloitte liczącej kilka tysięcy specjalistów dedykowanych problematyce cen transferowych, co umożliwia skuteczne wsparcie klientów w międzynarodowych projektach.



Posiadamy jeden z najsilniejszych zespołów w obszarze cen transferowych w Polsce obejmującym ponad **120 specjalistów** w zakresie cen transferowych w **7 miastach Polski**.



Jesteśmy liderem pod względem liczby postępowań APA oraz skuteczności w zawieraniu takich porozumień.



Realizujemy skomplikowane projekty. Posiadamy **multidyscyplinarne kompetencje**. Zapewniamy doświadczenie prawne, podatkowe, finansowe i księgowe.

Oferujemy rozwiązania technologiczne pozwalające na efektywne zarządzanie (w tym w obszarze podatkowym).

Skontaktuj się z nami

ceplbdtaxteam@deloitte.com

Dowiedz się więcej

Deloitte świadczy najwyższej jakości usługi rewizji finansowej, doradztwa gospodarczego i podatkowego niemal 90 procent firm z rankingu Fortune Global 500® i tysiącom spółek prywatnych. Nasi specjaliści działają w wielu branżach kształtujących dzisiejszy rynek, wypracowując wymierne, trwałe wyniki, które zwiększają zaufanie publiczne do rynków kapitałowych, inspirując klientów do podejmowania ambitnych decyzji biznesowych i wspierając rozwój gospodarczy i społeczny. Czerpiąc z ponad 175 lat doświadczenia zdobytego na rynku, Deloitte prowadzi działalność w ponad 150 krajach na całym świecie. Aby dowiedzieć się, w jaki sposób ok. 415 tysięcy naszych pracowników wywiera pozytywny wpływ na środowisko i otoczenie, w którym żyją i pracują, zachęcamy do odwiedzenia strony www.deloitte.com.

Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited, („DTTL”) i jej firm członkowskich oraz ich jednostek stowarzyszonych (zwanymi łącznie „organizacją Deloitte”). DTTL (zwana również „Deloitte Global”), jej firmy członkowskie i podmioty z nimi powiązane są prawnie odrębnymi, niezależnymi podmiotami, które nie mogą podejmować decyzji ani zobowiązań za inne podmioty wobec osób trzecich. DTTL, jej firmy członkowskie i podmioty z nimi powiązane ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych firm członkowskich. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów. Więcej informacji można znaleźć na stronie: www.deloitte.com/about.

Powyższa publikacja zawiera jedynie informacje natury ogólnej. Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), globalna sieć jej firm członkowskich oraz jednostek z nimi powiązanych (zwanymi łącznie „organizacją Deloitte”) nie świadczy za jej pośrednictwem profesjonalnych usług ani nie udzielają profesjonalnych porad. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań, które mogą mieć wpływ na finanse lub działalność firmy, należy skorzystać z porady specjalisty. Nie składamy żadnych oświadczeń, nie udzielamy gwarancji ani nie podejmujemy zobowiązań (jawnych ani dorozumianych) dotyczących dokładności i kompletności informacji zawartych w niniejszej publikacji. DTTL, jej firmy członkowskie, podmioty z nimi powiązane, ich pracownicy oraz agenci nie ponoszą odpowiedzialności za straty lub szkody, wynikające bezpośrednio lub pośrednio z wykorzystania niniejszej publikacji. DTTL i jej firmy członkowskie oraz podmioty z nimi powiązane stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne.