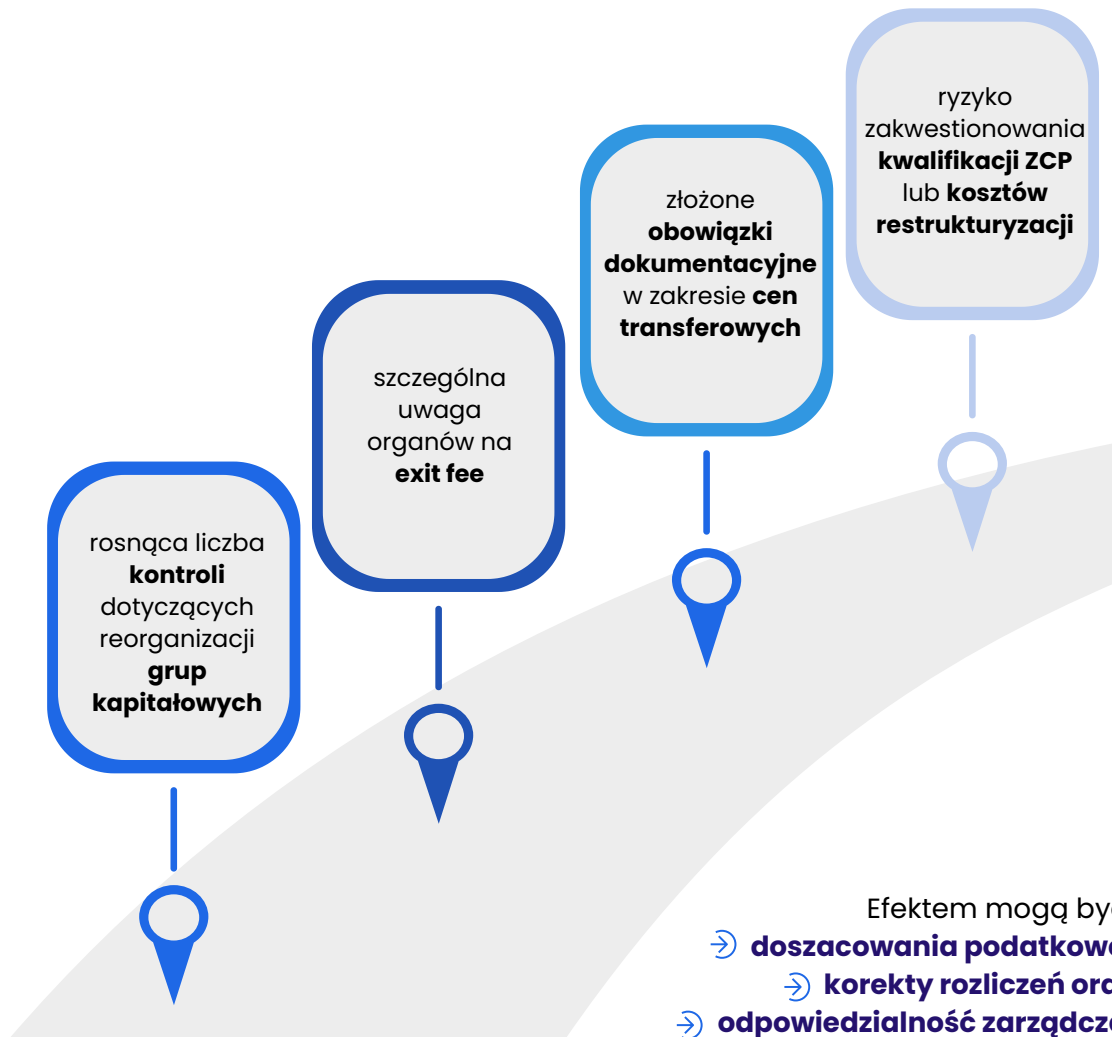




Restrukturyzacje podatkowe

Strategiczne doradztwo dla reorganizacji

Dlaczego restrukturyzacje to wysokie ryzyko podatkowe?



Restrukturyzacja zmienia sposób funkcjonowania biznesu — dlatego jest jednym z obszarów najczęściej analizowanych przez organy podatkowe. Kluczowe znaczenie mają **nie tylko skutki formalne**, ale przede wszystkim **rynkowy charakter transakcji, uzasadnienie ekonomiczne oraz wpływ na podstawę opodatkowania**.

Wspieramy zarządy, CFO oraz działy podatkowe
w projektowaniu i wdrażaniu reorganizacji,
które łączą cele biznesowe z bezpieczeństwem podatkowym.

Obszary ryzyka i nasze rozwiązania

1 EXIT FEE (opłata rekompensacyjna) – kluczowy element restrukturyzacji

Zagrożenia

- uznanie reorganizacji za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk,
- prawidłowość ujęcia wydatków na exit fee w kosztach uzyskania przychodów,
- niespójność między wyceną, dokumentacją TP i modelem restrukturyzacji.

Jak ograniczamy ryzyko?

- weryfikujemy zasadność wprowadzenia opłaty rekompensacyjnej (ang. exit fee),
- identyfikujemy przesłanki i wysokość exit fee,
- analizujemy funkcje i ryzyka w kontekście biznesowym,
- projektujemy scenariusze restrukturyzacji ograniczające ekspozycję podatkową.

2 ZORGANIZOWANA CZĘŚĆ PRZEDSIĘBIORSTWA (ZCP)

Zagrożenia

- zakwestionowanie statusu ZCP i utrata neutralności podatkowej,
- nieoczekiwane konsekwencje podatkowe, w szczególności w podatku VAT i CIT,
- brak spójności operacyjnej i dokumentacyjnej.

Jak ograniczamy ryzyko?

- weryfikujemy spełnienie przesłanek uznania zespołu składników majątku za ZCP,
- przygotowujemy argumentację biznesową i podatkową,
- wyceniamy aktywa przenoszonego majątku,
- wspieramy przy uzyskaniu interpretacji indywidualnych.

3 RYNKOWOŚĆ TRANSAKCYJ I CENY TRANSFEROWE

Zagrożenia

- zakwestionowanie rynkowego charakteru rozliczeń,
- duża liczba transakcji kontrolowanych zwiększająca ryzyko compliance,
- niespójności w raportowaniu TPR.

Jak ograniczamy ryzyko?

- analizujemy rynkowość transakcji restrukturyzacyjnych,
- przygotowujemy benchmarking i dokumentację TP,
- porządkujemy raportowanie i klasyfikację transakcji w kontekście TPR.

4 PRZEKSZTAŁCENIA I REORGANIZACJE

Zagrożenia

- niezamierzone skutki podatkowe wynikające z kolejności działań,
- brak przejrzystego uzasadnienia gospodarczego,
- zwiększone ryzyko kontroli przy reorganizacjach wewnątrzgrupowych.

Jak ograniczamy ryzyko?

- projektujemy struktury zgodne z celami biznesowymi,
- analizujemy alternatywne scenariusze wdrożenia,
- wspieramy w dokumentowaniu celu gospodarczego reorganizacji.

5 KWALIFIKACJA KOSZTÓW (KUP)

Zagrożenia

- zakwestionowanie kosztów restrukturyzacyjnych,
- brak odpowiedniego uzasadnienia ekonomicznego,
- ryzyko korekt podczas kontroli podatkowych.

Jak ograniczamy ryzyko?

- analizujemy zasady kwalifikacji wydatków do KUP,
- budujemy argumentację podatkową odporną na kontrolę,
- zapewniamy spójność dokumentacji finansowej i podatkowej.

Jak wygląda kontrola po restrukturyzacji?

Na co organ patrzy w pierwszej kolejności?

1. Czy doszło do transferu wartości ekonomicznej?

(funkcje, aktywa, ryzyka – potencjalne exit fee i wysokość wynagrodzenia restrukturyzacyjnego)

3. Czy wycena aktywów i dokumentacja TP są spójne z modelem biznesowym?

5. Czy raportowanie i dokumentacja (TPR, local file) odpowiadają przebiegowi transakcji?

2. Czy istnieje realne uzasadnienie gospodarcze restrukturyzacji?

4. Czy restrukturyzacja znajduje potwierdzenie w rzeczywistym funkcjonowaniu biznesu?



Restrukturyzacja przedsiębiorstwa (ceny transferowe, przekształcenia)

Wydawnictwo C.H. Beck, 2019
ISBN: 978-83-8158-963-5

Jesteśmy autorami publikacji, która w sposób szczegółowy omawia m.in.:

- alokację funkcji, aktywów i ryzyk w procesach restrukturyzacyjnych,
- wycenę przenoszonych potencjałów zysku,
- rolę baz danych i secret comparables,
- metody wyceny przy przenoszeniu działalności, IP, outsourcingu czy zmiany modelu operacyjnego,
- dokumentowanie restrukturyzacji w Master File i Local File.



Najczęstsze pytania CFO

? **Czy restrukturyzacja automatycznie oznacza ryzyko exit fee?**

Nie zawsze, jednak ryzyko pojawia się wszędzie tam, gdzie przenoszony jest potencjał dochodowy. Kluczowa jest właściwa analiza ekonomiczna i odpowiednie zaprojektowanie procesu.

? **Na jakim etapie warto zaangażować doradcę podatkowego?**

Największą wartość doradztwo wnosi na etapie planowania – wtedy można realnie ograniczyć ekspozycję podatkową.

? **Czy interpretacja indywidualna zwiększa bezpieczeństwo?**

Tak, szczególnie przy restrukturyzacjach obejmujących ZCP lub niestandardowe modele operacyjne.

? **Jak organy oceniają rynkowość restrukturyzacji?**

Weryfikują wyceny majątku oraz wysokość opłaty restrukturyzacyjnej (ang. exit fee).

? **Czy wycena aktywów jest konieczna?**

W wielu przypadkach tak – stanowi kluczowy element obrony w kontroli podatkowej.


? **Jakie ryzyka ponosi zarząd?**

Przede wszystkim ryzyko nieprzewidzianych zobowiązań podatkowych wynikających z błędnie zaprojektowanej struktury oraz ryzyka wynikające z kodeksu karnego skarbowego.

Planujesz reorganizację, wydzielenie biznesu lub zmianę modelu operacyjnego?

Skonsultuj strukturę **na etapie projektowania**
– wtedy jest możliwe **realne ograniczenie ryzyka podatkowego**.

Skontaktuj się z nami
i zapytaj o szczegóły



Instytut Cen Transferowych Sp. z o.o.
Spółka doradztwa podatkowego
e-mail: biuro@ict.org.pl
tel.: 22 114 06 56