

**Krajowa Izba Podatkowa zaprasza do udziału w szkoleniu online pt.:**

## **Ceny transferowe - regulacje prawne i ich modyfikacje w latach 2020-2022 a wpływ na praktyczne spełnienie obowiązków dokumentacyjnych**

Nasze szkolenie pozwoli Państwu zapoznać się z regulacjami w zakresie cen transferowych, które w ostatnich latach podlegają dynamicznym modyfikacjom.

W ostatnich latach rynkowość operacji realizowanych z udziałem podmiotów powiązanych stała się jednym z głównych obszarów zainteresowania organów podatkowych w ramach przeprowadzanych kontroli. Potwierdzeniem skuteczności takich kontroli potwierdzają chociażby statystyki wskazujące na wartość przypisów określonych przez ww. organy. Dlatego też organy ustawodawca dokonuje wielu zmian przepisów regulujących obowiązki dokumentacyjne podmiotów powiązanych, a co więcej tematyka ta jest przedmiotem licznych interpretacji i wyroków, które również nie są jednolite.

W ramach niniejszego szkolenia nasi trenerzy pomogą Państwu zarówno określić do jakich zdarzeń należy przygotować dokumentację cen transferowych w ostatnich latach, ale także punkt widzenia organów podatkowych na tę kwestię. Bardzo ważnym elementem szkolenia jest również teoretyczne określenie budowy dokumentacji podatkowej w każdym jej elemencie, a także omówienie jak w praktyce mają wyglądać ww. elementy, jak również cała dokumentacja, na podstawie przykładów zawartych w omawianej w trakcie szkolenia prezentacji. W ramach ww. dyskusji Trenerzy wskazywać będą również, jak budować ww. dokumentację, aby minimalizować ryzyko sporu z organami podatkowymi.

Oczywiście podczas szkolenia prowadzący nie tylko odpowiedzą na zadane przez Państwa pytania, ale również będą służyli radą w ramach identyfikacji zakresu obowiązków Państwa organizacji w obszarze cen transferowych oraz udziela wskazówek do sposobu przygotowania dokumentacji w konkretnych przypadkach wskazanych przez Uczestników.

### **Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:**

#### **1. Identyfikacja transakcji i zdarzeń podlegających obowiązkowi dokumentacyjnemu w świetle regulacji ustawowych oraz w praktyce organów podatkowych:**

- a. zakres obowiązujący od roku 2019 (m.in. zdefiniowanie pojęcia transakcji kontrolowanej),
- b. modyfikacje definicji transakcji i zdarzeń w latach 2020 - 2022,
- c. zwolnienia z obowiązku dokumentacyjnego.

#### **2. Identyfikacja podmiotów powiązanych w świetle regulacji ustawowych oraz w praktyce organów podatkowych:**

- a. Podmioty powiązane kapitałowo i personalnie w latach 2019 - 2022, a w tym:

- powiązania bezpośrednie i pośrednie,
- co oznacza wywieranie znaczącego wpływu?
- powiązanie kapitałowe,
- powiązanie organizacyjne,
- powiązanie zarządcze,
- powiązanie rodzinne,
- powiązania osobowe,
- pozostałe rodzaje powiązań,
- praktyczne przykłady.

b. Podmioty mające siedzibę albo miejsce zamieszkania w rajach podatkowych.

### **3. Limity dokumentacyjne transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi:**

a. limity decydujące o obowiązku sporządzenia dokumentacji, w tym:

- obrót towarowy,
- obrót usługowy,
- usługi finansowe itp.,
- umowa spółki osobowej i wspólnego przedsięwzięcia,
- obrót instrumentami finansowymi,
- rozliczenie z zagranicznym zakładem,
- rozliczenia z podmiotami z rajów podatkowych,

b. weryfikacja przekroczenia limitów w praktyce,

c. analiza skomplikowanego i zmiennego orzecznictwa w tym zakresie.

### **4. Dokumentacja lokalna (Local File), w tym jej elementy:**

- a. Opis podmiotu powiązanego,
- b. Strategia,
- c. Analiza funkcjonalna w tym:
- d. Analiza finansowa
- e. informacje finansowe,
- h. załączniki.

### **5. Dokumentacja grupowa (Master File), w tym jej elementy:**

- a. Kto jest zobowiązany do jej posiadania?
- b. opis grupy
- c. opis istotnych wartości niematerialnych i prawnych tej grupy,
- d. opis istotnych transakcji finansowych tej grupy,
- e. informacje finansowe i podatkowe tej grupy. przedstawienie zmian w formie listy nowych elementów dokumentacji.

### **6. Obowiązki sprawozdawcze wprowadzone, w tym:**

- omówienie dokumentu TP-R,
- oświadczenia w zakresie dokumentacji cen transferowych,
- raportowanie wg krajów, tj. CBCR oraz CBCP

- zasady i terminy raportowania.

## 7. Ceny transferowe a obowiązki z zakresu raportowania schematów podatkowych MDR.

### 8. Nowe obowiązki i zagadnienia 2021 i 2022:

- Nowe regulacje od stycznia 2022 r. - Polski Ład w cenach transferowych:
  - fakultatywne sporządzenia analiz porównawczych,
  - zmiana terminów raportowania,
  - zmiana w definicjach,
  - żądanie organu podatkowego na przedstawienie dokumentacji dotyczącej cen transferowych,
  - oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych,
  - omówienie pozostałych istotnych zmian.
- Transakcje z limitem 500 000 zł:
  - adresaci nowego obowiązku,
  - procedura należytej staranności.

<b>Forma szkolenia:</b>	<b>Szkolenie online</b>
<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:</b>	590,00 zł
<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto:</b>	725,70 zł