

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

### **Ceny transferowe w 2022 r.**

W ostatnim czasie ustawodawca dość gruntownie zmienia przepisy w zakresie cen transferowych.

Obowiązujące od 1.1.2017 r. wprowadziły całkowitą rewolucję w regulacjach dotyczących cen transferowych: z jednej strony zmniejszyła się liczba podatników zobowiązanych do sporządzania dokumentacji w sprawie cen transferowych, z drugiej jednak strony dokumentacja dla podatników zobowiązanych do jej sporządzenia zawiera dużo więcej obowiązkowych informacji.

W 2018 r. zmieniły się zasady opodatkowania dochodów uzyskiwanych poprzez powiązane spółki kontrolowane (CFC).

Tymczasem od 2019 r. weszły w życie kolejne, rewolucyjne zmiany w regulacjach dotyczących cen transferowych, szczególnie w zakresie dokumentacji cen transferowych. Ustawodawca kompletnie przereformował przepisy dotyczące podmiotów powiązanych, wprowadzając nowe definicje, zmieniając istniejące rozwiązania.

Polski Ład, który przynosi w 2022 r. największą od lat reformę przepisów podatkowych przewiduje również zmiany w zakresie cen transferowych.

Wychodząc naprzeciw zmianom w przepisach zapraszamy Państwa na szkolenie, które ma na celu zapoznanie Państwa z regulacjami podatkowymi dotyczącymi podmiotów powiązanych. W szczególności szkolenie poświęcone zostanie nowym regulacjom.

Zasadniczą część szkolenia poświęcona jest obowiązkowi sporządzania dokumentacji podatkowej transakcji z podmiotami powiązanimi oraz wypełniania obowiązujących od 2017 i od 2019 r. nowych obowiązków sprawozdawczych: informacji TP-R i skupia się na praktycznym, warsztatowym wyjaśnieniu najbardziej problematycznych kwestii związanych z wypełnieniem tego obowiązku. Ponieważ w roku 2020 podatnicy będą po raz pierwszy składali dokumentację na podstawie nowych przepisów to warto poznać zasady ich sporządzania.

Ponadto przepisy tarcz antykryzysowych w związku z epidemią COVID-19 wprowadziły zmiany z terminach dotyczących obowiązków związanych z cenami transferowymi.

#### **Cel szkolenia:**

Szkolenie pozwoli uczestnikom uzyskać niezbędną wiedzę i umiejętności by prawidłowo rozpoznawać kiedy firma staje się „podmiotem powiązanim” oraz w jaki sposób realizować ustawowe wymogi, tak by nie narażać się na niekorzystne rozstrzygnięcia organów podatkowych. Szkolenie pozwoli również przygotować się do planowanych zmian w przepisach. Podczas szkolenia uczestnicy poznają i nauczą się stosować (oraz bronić przed zastrzeżeniami organów podatkowych):

- metody ustalania cen transferowych,
- zasady sporządzania dokumentacji podatkowej
- zasady zawierania porozumień dotyczących cen transferowych.

Podczas szkolenia zaprezentowane zostaną również najnowsze stanowiska Forum Unii Europejskiej ds. Cen Transferowych będące wytycznymi dla administracji podatkowych w zakresie badania i kontroli transakcji między podmiotami powiązаныmi.

Szczegółowo omówione zostaną również najnowsze przepisy w zakresie obowiązków związanych z problematyką cen transferowych.

#### **Adresaci szkolenia:**

Szkolenie adresujemy do właścicieli i pracowników firm, które są (lub mogą być) podmiotami powiązаныmi, właścicieli i pracowników biur rachunkowych, doradców podatkowych, pracowników organów podatkowych.

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

#### **1. Podmioty powiązane:**

- Podmioty powiązane na gruncie polskich przepisów podatkowych - zmiany obowiązujące od 2019 r. - nowe definicje i rozszerzony katalog podmiotów.
- Pojęcie podmiotów powiązanych w prawie międzynarodowym - regulacje OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie podmiotów powiązanych.
- Wymiana z podmiotami mającymi siedzibę w „rajach podatkowych”.
- Pojęcie „zagranicznego zakładu” w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania, zasady ustalania zysków „zakładu”.

#### **2. Opodatkowanie zysków zagranicznej spółki kontrolowanej (CFC) - zmiany obowiązujące od 1.1.2018 r.**

#### **3. Nowe rozwiązania obowiązujące od 2019 r.:**

- Korekta cen transferowych dokonana przez podatnika
- Bezpieczna marża dla usług o niskiej wartości dodanej
- Bezpieczne oprocentowanie pożyczek
- Informacja o cenach transferowych przekazywana Szefowi KAS

#### **4. Metody szacowania cen transferowych:**

- Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej.
- Metoda ceny odsprzedaży.
- Metoda rozsądnej marży (koszt plus).
- Metody zysku transakcyjnego.
- Inne metody dopuszczone do stosowania od 2019 r. - metoda techniki wyceny.
- Szczególne zasady dotyczące ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług.
- Uprawnienia organów podatkowych w zakresie szacowania cen.

#### **5. Zawieranie porozumień w sprawach ustalania cen transakcyjnych:**

- Rodzaje porozumień
- Dokumenty załączane do wniosku
- Postępowanie w sprawie porozumienia
- Decyzja w sprawie porozumienia

