

Ceny transferowe - regulacje prawne i ich modyfikacje w latach 2020-2024 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 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 pomożemy 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 prowadzący będzie wskazywać również, jak budować ww. dokumentację, aby minimalizować ryzyko sporu z organami podatkowymi.

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

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

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

- zakres obowiązujący od roku 2019 (m.in. zdefiniowanie pojęcia transakcji kontrolowanej),
- modyfikacje definicji transakcji i zdarzeń w latach 2020-2024,
- zwolnienia z obowiązku dokumentacyjnego.

II. Identyfikacja podmiotów powiązanych w świetle regulacji ustawowych oraz w praktyce

organów podatkowych:

- Podmioty powiązane kapitałowo i personalnie w latach 2019-2024, 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.
- Podmioty mające siedzibę albo miejsce zamieszkania w rajach podatkowych.

III. Limity dokumentacyjne transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi:

- 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,
- weryfikacja przekroczenia limitów w praktyce,
- analiza skomplikowanego i zmiennego orzecznictwa w tym zakresie.

IV. Dokumentacja lokalna (Local File), w tym jej elementy:

- opis podmiotu powiązanego,
- strategia,
- analiza funkcjonalna w tym:
- analiza finansowa
- informacje finansowe,
- załączniki.

V. Dokumentacja grupowa (Master File), w tym jej elementy:

- kto jest zobowiązany do jej posiadania?
- opis grupy,
- opis istotnych wartości niematerialnych i prawnych tej grupy,
- opis istotnych transakcji finansowych tej grupy,
- informacje finansowe i podatkowe tej grupy. Przedstawienie zmian w formie listy nowych elementów dokumentacji.

VI. 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.

VII. Ceny transferowe a obowiązki z zakresu raportowania schematów podatkowych MDR.

VIII. Nowe obowiązki i zagadnienia 2021-2024:

- 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, zmiany i wykluczenia 2023.
- Kolejne zmiany wprowadzone z mocą wsteczną i obowiązujące w 2023 oraz 2024 r.: zmiany w zakresie transakcji z rajami podatkowymi, zmiany w zakresie transakcji „pośredniorajowych”, nowe wyłączenia z obowiązku dokumentacyjnego, zmiany w zakresie TP-R oraz ORD-U.

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **590,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **725,70 zł**

[Pobierz](#) formularz zgłoszeniowy w PDF lub [zapisz się](#) online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.