

Transakcje z podmiotami powiązanymi a podatki dochodowe – preferencje, obostrzenia i zagrożenia

Transakcje z podmiotami powiązanymi po przekroczeniu poziomu/progów transakcyjnych wiązać się mogą z koniecznością sporządzenia dokumentacji podatkowych, informacji TPR. Należy przy tym podkreślić, że od strony podatkowej transakcje takie mogą wywoływać również konsekwencje na gruncie podatku u źródła, tzw. CIT-u minimalnego, CIT-u estońskiego czy podatku od przeliczonych dochodów. Powyższe stanowi kolejne wyzwanie dla służb księgowych. Szkolenie ma na celu uporządkowane, przedstawienie i omówienie przekrojowo wpływu transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi na podatki dochodowe ze zwróceniem uwagi na obostrzenia, zagrożenia ale i preferencje podatkowe przewidziane przez przepisy podatkowe dla tego rodzaju transakcji. Szkolenie jest skierowane do pracowników biur rachunkowych, głównych księgowych, doradców podatkowych, osób zarządzających i innych osób, które w przedsiębiorstwach odpowiadają za prawidłowe rozliczenia podatkowe.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Podmioty powiązane w podatkach dochodowych:

- o definicja podmiotów powiązanych,
- o rodzaje powiązań oraz wywieranie znaczącego wpływu,
- o różnice w definicji powiązań w zależności od zagadnień podatkowych.

II. Ceny transferowe pomiędzy podmiotami powiązanymi i związane z tym obowiązki:

- o transakcja kontrolowana o jednorodnym charakterze,
- o wartość transakcji kontrolowanej o jednorodnym charakterze,
- o progi dokumentacyjne,
- o zwolnienia z obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- o terminy wykonania obowiązków dotyczących cen transferowych, informacji podatkowych,
- o obowiązek składania TPR – zawartość TPR, osoby obowiązane do podpisania TPR, odpowiedzialność za informacje ujęte w TPR,
- o podmioty mające siedzibę albo miejsce zamieszkania w tzw. rajach podatkowych a obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze,
- o elementy konieczne dokumentacji podatkowych oraz metody kalkulacji cen stosowanych pomiędzy podmiotami powiązanymi.

III. Podatek u źródła a transakcje z podmiotami powiązаными:

- zwolnienia z podatku u źródła odsetek, należności licencyjnych i dywidend,
- stawki obniżone w podatku u źródła na podstawie zapisów właściwych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,
- klauzula poboru powyżej 2 mln zł przy płatnościach podlegających pod podatek u źródła,
- rynkowość cen a podatek u źródła.

IV. Transakcje z podmiotami powiązаными a tzw. CIT minimalny:

- występowanie transakcji z podmiotami powiązаными jako element niezbędny do wystąpienia tzw. CIT minimalnego?
- wartość transakcji z podmiotami powiązаными a podstawa opodatkowania: progi kosztów finansowania dłużnego, zakup usług niematerialnych od podmiotów powiązanych i podmiotów z tzw. rajów podatkowych.

V. CIT estoński oraz fundacja rodzinna a podmioty powiązane:

- transakcje z podmiotami powiązаными a ukryte zyski,
- zwolnienie podmiotowe fundacji rodzinnych a podmioty powiązane,
- transakcje z podmiotami powiązаными a obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych,
- skutki podatkowe wypłaty zysków/świadczeń na rzecz wspólników/udziałowców podatnika na CIT estońskim oraz wypłaty świadczeń na rzecz fundatorów lub beneficjentów fundacji rodzinnej.

VI. Podatek od przerzuconych dochodów:

- transakcje z podmiotami powiązаными a podatek od przerzuconych dochodów,
- sposób ustalenia podstawy opodatkowania w przypadku transakcji z podmiotami powiązаными.

VII. Pytania uczestników.

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.