KRAJOWA IZBA PODATKOWA

Transakcje z podmiotami powiązanymi a podatki dochodowe w 2026 r. – 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 przerzuconych dochodów. Powyższe stanowi kolejne wyzwanie dla służb księgowych.

Szkolenie ma na celu uporządkowane przedstawienie i przekrojowe omówienie 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.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. **Podmioty powiązane w podatkach dochodowych:**
   - definicja podmiotów powiązanych,
   - rodzaje powiązań oraz wywieranie znaczącego wpływu,
   - różnice w definicji powiązań w zależności od zagadnień podatkowych.

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

III. **Podatek u źródła a transakcje z podmiotami powiązanymi:**
   - 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 powiązanymi a tzw. CIT minimalny:**
   - występowanie transakcji z podmiotami powiązanymi jako element niezbędny do wystąpienia tzw. CIT minimalnego?
   - wartość transakcji z podmiotami powiązanymi 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 powiązanymi a ukryte zyski,
   - zwolnienie podmiotowe fundacji rodzinnych a podmioty powiązane,
   - transakcje z podmiotami powiązanymi 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 powiązanymi a podatek od przerzuconych dochodów,
   - sposób ustalenia podstawy opodatkowania w przypadku transakcji z podmiotami powiązanymi.

VII. **Pytania uczestników.**

Informacje ogranizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **690,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **848,70 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.