

Ceny transferowe 2017 - WARSZTATY

8 - 9 stycznia 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Cel szkolenia:

- ✓ Celem szkolenia jest poznanie i usystematyzowanie wiedzy dotyczącej funkcjonowania problemu podmiotów powiązanych oraz obowiązków sprawozdawczych, w tym w zakresie przygotowania dokumentacji podatkowej.
- ✓ Na szkoleniu zostanie w szczególności zwrócona uwaga na uchwalone zmiany Rozporządzeń oraz zmiany ustaw o podatku dochodowym w odniesieniu do podmiotów powiązanych i obowiązków dokumentacyjnych.
- ✓ Na szkoleniu zostaną także przedstawione praktyczne aspekty sporządzania dokumentacji podatkowej w odniesieniu do różnych transakcji zawieranych przez podmioty powiązane.
- ✓ Szkolenie zapewni zapoznanie się Uczestników nie tylko z projektowanymi zmianami Ustawy CIT oraz PIT, ale także ze zmianami w aktach wykonawczych do tych ustaw.

Korzyści dla uczestników:

- ✓ Podstawową korzyścią dla Uczestników szkolenia jest usystematyzowanie wiedzy związanej z rozpoznawaniem powiązań w podmiocie oraz ze sporządzaniem dokumentacji podatkowych.
- ✓ Uczestnicy szkolenia poznają projekty nowych regulacji podatkowych w zakresie podatku PIT i CIT.
- ✓ Uczestnicy szkolenia poznają praktyczne aspekty funkcjonowania podmiotów powiązanych oraz sporządzania stosownych dokumentacji podatkowych w tym zakresie.

Adresaci szkolenia:

- ✓ Główni Księgowi i księgowi;
- ✓ Pracownicy księgowości stosujący na bieżąco przepisy prawa podatkowego;
- ✓ Pracownicy odpowiedzialni za sporządzanie dokumentacji podatkowych;
- ✓ Dyrektorzy Finansowi i Ekonomiczni, a także inne osoby odpowiedzialne za prawidłowe stosowanie przepisów podatkowych w podmiocie.

Program szkolenia:

Dzień I

Zasady obliczania obowiązku sporządzenia DPCT za 2017 r. - podstawowy limit 2 mln EUR - zasady stosowania:

- ✓ Limit w EUR;
- ✓ Limit w PLN;
- ✓ Limit do obliczania obowiązku podatkowego za 2017 r. - który rok?
- ✓ Pozycje przychodów lub kosztów (w tym koszty podatkowe i niepodatkowe) - co brać pod uwagę do limitu?
- ✓ Przekroczenie limitu a obowiązek w roku następnym - przykłady;
- ✓ Korekta zeznania a wpływ na limity
- ✓ Limity dla spółek niemających osobowości prawnych - sposoby wyliczania

Zasady obliczania limitu szczegółowego:

- ✓ Obliczanie limitu szczegółowego - podstawowy 50 tys EUR w przykładach;
- ✓ Zasady podnoszenia progu 50 tys EUR;
- ✓ Limit do jednej transakcji czy wszystkich transakcji?
- ✓ Przykłady: przychód lub koszt a podnoszenie limitu;
- ✓ Kolejne progi limitów - przykładowe obliczanie dla różnych podmiotów powiązanych;
- ✓ Korekty faktur w latach następnych a limit transakcji?
- ✓ Brak przekroczenia limitu a skutki podatkowe.

Przykłady powiązań kapitałowych i osobowych - typowanie podmiotów powiązanych po zmianach:

- ✦ Powiązania kapitałowe - limity;
- ✦ Zmiana udziałów w trakcie roku a powiązania kapitałowe;
- ✦ Powiązania osobowe w przykładach.

Obowiązkowe elementy każdej dokumentacji podatkowej - omówienie :

- ✦ Dotyczące transakcji:
 - ✓ opis transakcji lub innych zdarzeń;
 - ✓ dane identyfikujące podmioty powiązane dokonujące tych transakcji lub ujmuje te zdarzenia;
 - ✓ opis przebiegu tych transakcji lub innych zdarzeń,
 - ✓ opis funkcji wykonywanych przez podatnika;
 - ✓ aktywa bilansowe i pozabilansowe;
 - ✓ ponoszone ryzyka
 - ✓ wskazanie rodzaju i przedmiotu tych transakcji lub innych zdarzeń;
- ✦ informacje o podatniku, obejmujące opis:
 - ✓ struktury organizacyjnej i struktury zarządczej,
 - ✓ przedmiotu i zakresu prowadzonej działalności,
 - ✓ realizowanej strategii gospodarczej, w tym przeprowadzonych w roku podatkowym lub w roku poprzedzającym rok podatkowy przeniesień pomiędzy podmiotami powiązanymi istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk, mających wpływ na dochód (stratę) podatnika,
 - ✓ otoczenia konkurencyjnego
- ✦ dotyczące danych finansowych:
 - ✓ opis danych finansowych podatnika pozwalający na porównanie rozliczeń, z danymi wynikającymi z zatwierdzonego sprawozdania finansowego;
 - ✓ przepływy pieniężne dotyczące tych transakcji lub innych zdarzeń,
 - ✓ metoda kalkulacji dochodu (straty)
 - ✓ sposób kalkulacji dochodu (straty) podatnika
 - ✓ uzasadnienie ich wyboru,
 - ✓ algorytm kalkulacji rozliczeń dotyczących tych transakcji lub innych zdarzeń
 - ✓ sposób wyliczenia wartości rozliczeń wpływających na dochód (stratę) podatnika,
- ✦ dokumenty podłączane do dokumentacji podatkowej:
 - ✓ umowy,
 - ✓ porozumienia zawarte pomiędzy podmiotami powiązanymi lub inne dokumenty, dotyczące transakcji lub innych zdarzeń,
 - ✓ umowę spółki niebędącej osobą prawną,
 - ✓ umowę wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze,
 - ✓ dokumentujące zasady przyznawania praw wspólnikom (stronom umowy) do udziału w zysku oraz uczestnictwa w stratach,
 - ✓ porozumienia w sprawach podatku dochodowego zawarte z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska, dotyczące transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1, w szczególności uprzednie porozumienia cenowe.

II Dzień:

Metody kalkulacji cen w przykładach - szacowanie cen:

- ✦ Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej;
- ✦ Metoda ceny odsprzedaży;
- ✦ Metoda rozsądnej marży „koszt plus”
- ✦ Metoda podziału zysku

Analiza porównawcza wybranych metod kalkulacji ceny:

- ✦ Obowiązek stosowania analizy dla podmiotów, których przychody lub koszty przekroczyły 10 mln EUR;
- ✦ Analiza danych w pozostałych przypadkach
- ✦ Źródła pobierania danych;
- ✦ Dane porównywalne - co oznaczają w praktyce?
- ✦ Dokumenty świadczące o porównawczości ceny
- ✦ Obowiązkowa weryfikacja danych co 3 lata - czy zawsze i czy nie częściej?

Omówienie tworzenia dokumentacji podatkowych za 2017 r. w odniesieniu do nowych obowiązkowych elementów dokumentacji podatkowej:

- ✦ Sprzedaż/ zakup towarów;
- ✦ Wykonanie usług;
- ✦ Najem (dzierżawa)
- ✦ Udzielenie pożyczki.

Omówienie pozostałych obowiązkowych dokumentów i informacji obowiązujących od 2017 r.:

- 📌 Załącznik do CIT - 8 - nowy CIT - CT orz PIT-CT;
- 📌 Polityka grupy dotycząca cen transferowych;
- 📌 Opis grupy jako obowiązkowy dokument w przypadku podmiotów, których przychody lub koszty przekroczyły 20 mln EUR;
- 📌 Elementy opisu grupy;
- 📌 Opis grupy w przypadku podmiotów pozostałych
- 📌 Informacja dołączana do sprawozdania finansowego związana z cenami transferowymi.

Podsumowanie i dyskusja

Wykładowca:

Joanna Patyk - Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: "Dokumentacja VAT", „Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych” - wydanie:2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.

Harmonogram:

Dzień pierwszy

09:45 - 10:00	Rejestracja i przywitanie uczestników
10:00 - 11:30	Szkolenie
11:30 - 11:45	Przerwa kawowa
11:45 - 13:30	Szkolenie
13:30 - 14:00	Lunch
14:00 - 16:00	Szkolenie
16:00	Zakończenie pierwszego dnia szkolenia

Dzień drugi

09:00 - 10:30	Szkolenie
10:30 - 10:45	Przerwa kawowa
10:45 - 13:00	Szkolenie
13:00 - 13:30	Lunch
13:30 - 15:30	Szkolenie
15:30	Zakończenie szkolenia

Ceny transferowe 2017 - WARSZTATY

8 - 9 stycznia 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa firmy:

Adres firmy:

NIP:

Tel:

Fax:

E-mail:

☐ Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail:

Uwagi:

☐ Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Cena uczestnictwa

☐ **1000 zł + VAT** - koszt udziału jednej osoby, zgłoszenia przesłane do 22 grudnia

☐ **1290 zł + VAT** - koszt udziału jednej osoby, zgłoszenia przesłane po 22 grudnia

Uczestnictwo w jednym, wybranym dniu szkolenia kosztuje 50% ceny szkolenia!

Warunki uczestnictwa

✓ Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie. ✓ Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. ✓ Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT ✓ Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. ✓ Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. ✓ Rezygnację z udziału należy przysyłać listem poleconym na adres organizatora. ✓ Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. ✓ Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. ✓ Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. ✓ w przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego. ✓ w przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. ✓ w przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego ✓ Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk z siedzibą w Warszawie w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych (Dz. U. Nr 133 poz. 883). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy. ✓ Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną”). w każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczęćka