

# Dokumentacja podatkowa cen transferowych po zmianach w 2019 r.

13 września 2019 r. hotel Q Hotel Plus Wrocław, ul. Zaołziańska 2, 53-334 Wrocław

## Program szkolenia:

### I. Zmiany od 2019 r. dotyczące także 2018 r.

#### 1. Zwolnienie z obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej:

- ✓ Podmioty powiązane, które płacą podatek, nie korzystają ze zwolnienia i nie wykazują straty - jak traktować zwolnienie;
- ✓ Powiązanie przez Skarb Państwa i gminę - jedynie w przypadku „wyłącznieści” posiadania udziałów;
- ✓ Posiadających Porozumienie cenowe;
- ✓ Transakcje, które nie mają wpływu na zobowiązanie podatkowe;
- ✓ Transakcje wynikające z przetargów publicznych;
- ✓ Pozostałe zwolnienia.

#### 2. Nowe limity transakcji:

- ✓ Brak limitu ogólnego;
- ✓ 10 mln i 2 mln zł. limitu danej transakcji- dla jakich transakcji?;
- ✓ Pojęcie transakcji jednolitej;
- ✓ Zasady wyliczania limitu;
- ✓ Limity dla transakcji finansowych - nowe zasady ustalania;
- ✓ Limity dla rajów podatkowych

#### 3. Obowiązki w zakresie dokumentacji podatkowych ciążące na podatnikach za 2018 r i od 2019 r.:

- ✓ Termin ustawy na złożenie Oświadczenia do 30 września za rok poprzedni;
- ✓ Dane w CIT-8 dotyczące podmiotów powiązanych
- ✓ Nowe wzory formularzy CIT - TP i PIT-TP
- ✓ Zasady sporządzania CIT-T i PIT - TP;
- ✓ Treść oświadczenia - nowe elementy11;
- ✓ Konsekwencje braku złożenia oświadczeń i druków;
- ✓ Treść elektroniczna dokumentacji podatkowych wysyłana do Krajowej Administracji Skarbowej jako obowiązek obowiązujący do dokumentacji od kiedy? - przepisy przejściowe

#### 4. Treść dokumentacji lokalnej:

- ✓ Ograniczenie treści do podstawowych danych o podatniku oraz danych finansowych;
- ✓ Analiza cen transferowych w każdym przypadku;
- ✓ Informacje finansowe;
- ✓ Możliwość opisu sposobu ustalania ceny bez wskazywania metody ustalenia ceny - w jakich przypadkach;
- ✓ Podłączanie dokumentacji grupowej do dokumentacji lokalnej - w jakich przypadkach?
- ✓ Data aktualizacji analizy porównawczej za 2018 r. i od 2019 r.

#### 5. Treść dokumentacji grupowej:

- ✓ Kto ma obowiązek sporządzania?
- ✓ Elementy opisu grupy i danych finansowych grupy;
- ✓ Opis znaczących transakcji i wartości niematerialnych i prawnych;
- ✓ Szczegółowy zakres w rozporządzeniu MF.

#### 6. Przepisy przejściowe do zmian:

- ✓ Podmioty stosujące dotychczasowe zasady sporządzania dokumentacji podatkowych;
- ✓ Podmioty stosujące nowe zasady do transakcji za 2018 r. - w jakich przypadkach?
- ✓ Analizy porównawcze sporządzone za 2017 r. czy obowiązują nadal?

## 7. Najczęściej pojawiające się problemy praktyczne związane z cenami transferowymi:

- ✓ pojęcie ceny transferowej a cena rynkowa,
- ✓ identyfikacja kręgu podmiotów powiązanych,
- ✓ powiązania osobowe,
- ✓ Pojęcie transakcji:
- ✓ przykłady transakcji ukierunkowanych na transfer dochodu.

## 8. Metody szacowania cen:

- ✓ porównywalna cena niekontrolowana;
- ✓ rozsądnej marży - koszt plus;
- ✓ ceny odsprzedaży;
- ✓ zysku transakcyjnego
- ✓ problemy związane z ustalaniem metody;
- ✓ możliwość ustalenia zasad określania cen bez stosowania metody jako wyjątek stosowanych w dokumentacjach podatkowych;
- ✓ oprocentowanie pożyczki według wskazania Ministra Finansów jako cena rynkowa;
- ✓ wysokość marży zysku przy usługach niskiej wartości jako cena rynkowa określona ustawowo.

## 9. Ryzyka podatkowe związane z brakiem dokumentacji podatkowej:

- ✓ stawka sankcyjna 50%,
- ✓ odpowiedzialność karna skarbową
- ✓ praktyka organów skarbowych - doświadczenia dotychczasowych kontroli
- ✓ interpretacje i orzeczenia w zakresie cen transferowych - analiza.

## 8. 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 powiązаныmi - 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:

- |                 |                                       |
|-----------------|---------------------------------------|
| ✓ 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 szkolenia                 |

## Dokumentacja podatkowa cen transferowych po zmianach w 2019 r.

13 września 2019 r. hotel Q Hotel Plus Wrocław, ul. Zaolziańska 2, 53-334 Wrocław

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

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

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

349 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby

299 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby przy zgłoszeniu 2 lub więcej osób do 5 09

### 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 przesyłać 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 w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). 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