

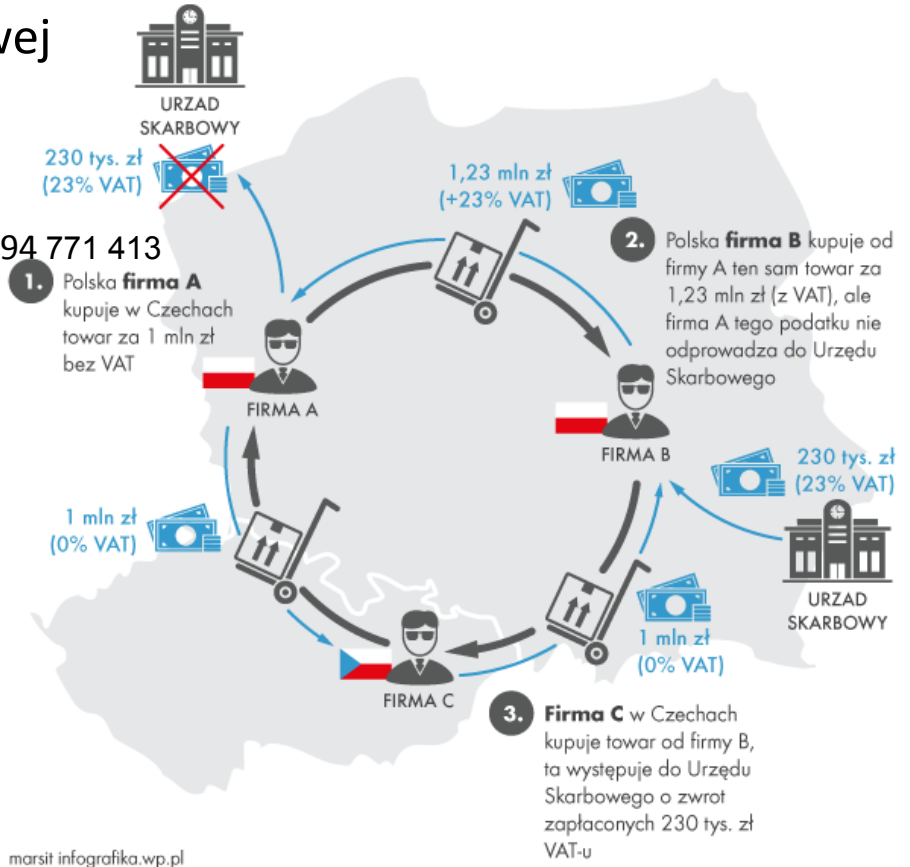
PODMIOTY POWIĄZANE

UPROSZCZONY SCHEMAT

Polskie Towarzystwo Prawa i Gospodarki Rynkowej

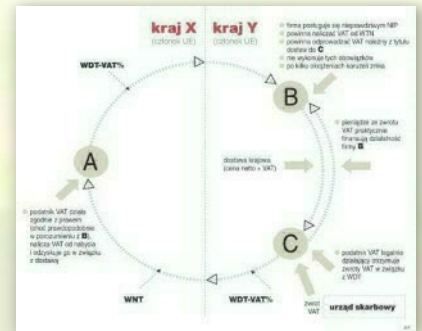
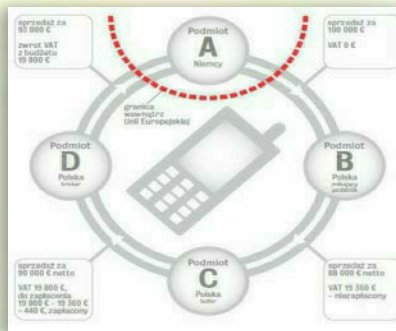
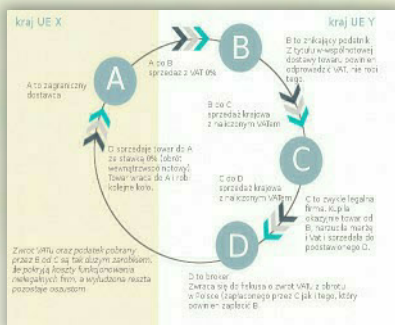
www.towarzystwo.org.pl

Tel 22 487 95 11 ; Tel kom 694 771 413



marsit infografika.wp.pl

Kalkulacje i Optymalizacja podatkowa cen transferowych z uwzględnieniem zmian od 1.01.2019 R.





Kalkulacje i optymalizacja cen transferowych → z uwzględnieniem zmian w ustawie CIT od 1.01.2019

Zmiany od 1.01.019 r → ZASADA CENY RYNKOWEJ Rynkowy charakter rozliczeń od 1.01.2019
→ **ZMIANA DEFINICJI PODMIOTÓW POWIĄZANYCH** → Zmiana definicji podmiotów powiązanych W wyniku wprowadzenia nowej definicji podmiotów powiązanych, omawiane przepisy dotkną szerszej grupy podatników.

Artur Gawiński - Partner w kancelarii GALT TAX sp zoo - specjalizującej się w cenach transferowych oraz doradztwie prawnym, podatkowym i księgowym .Doradca podatkowy i SzeF zespołu podatkowego. Doradza w zakresie podatków od 2003 roku. Doświadczenie zdobywał pracując między innymi w departamencie podatków PwC (zarówno w Polsce jak i za granicą) oraz KPMG

Julita Czerwińska - Doradca podatkowy zespołu podatkowego w GALT TAX . Doradza w zakresie podatków od 2010 r. Jest specjalistą w zakresie polityki cen transferowych i tworzenia dokumentacji cen transferowych dla podmiotów powiązanych



22.01.2019

Miejsce i Czas

Centrum Gieldowe, Warszawa,
Książęca 4
9.30 -18.00 (13.30 lunch)

9.30_22.01.2019

1. Podmioty zobowiązane do sporządzania dokumentacji cen transferowych- nowe przepisy i definicje

Zagadnienia zastąpione nowym rozdziałem (odpowiednio: w ustawie o PIT rozdział 4b, a w ustawie o CIT rozdział 1a). W ramach ww. rozdziału zostanie wprowadzony m.in. słowniczek zawierający definicje legalne najważniejszych pojęć

1. pojęcie podmiotów powiązanych w tym podmiotów wywierających znaczny wpływ;
2. pojęcie powiązań pośrednich;
3. pojęcie transakcji kontrolowanej
4. Zakres powiązań kapitałowych.

2. Bezpośrednie wprowadzenia zasady ceny rynkowej.:

1. wskazanie zasady ceny rynkowej i metody ustalania cen

Nowa konstrukcja dokumentacji podatkowej cen transferowych -

Kalkulacje ustalanie cen transferowych: lokalna i grupowa

- Analiza danych porównawczych
- Local File

- transferowych;
- 2. określenie wysokości dochodu lub straty przez organ podatkowy;
- 3. możliwość wprowadzenia korekty cen transferowych.

3. Dokumentacja usług o niskiej wartości dodanej i transakcji pożyczek

- przykładowe usługi o niskiej wartości dodanej;
- dokumentacja usług o niskiej wartości dodanej;
- warunki odstąpienia od szacowania dochodu/straty z usług o niskiej wartości dodanej;
- warunki odstąpienia od szacowania dochodu/straty z transakcji dla transakcje pożyczki.

4. Korekta dochodów podatnika z transakcji przez administrację podatkową.

- warunki zastosowania korekty przez administrację podatkową;
- korekta a zagraniczny zakład.

→ Korekty cen transferowych

Projekt zakłada, że korekt cen transferowych (TP adjustment) będzie stanowiła odpowiednio przychód lub koszt uzyskania przychodów i będzie ujmowana w roku, którego dotyczy w sytuacji gdy, że zostaną spełnione warunki wskazane w przepisie.

→ Nowe terminy

Terminy na złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz złożenie informacji o cenach transferowych
termin na sporządzenie grupowej dokumentacji cen transferowych

5. Lokalna dokumentacja cen transferowych

1. określenie obowiązku dokumentacyjnego;
2. wartości transakcji i rodzaje;
3. określenie jednorodności transakcji;
4. przeliczenie wartości transakcji wyrażonej w walucie obcej;
5. wyłączenia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji podatkowej tzw. Local file; elementy Local file;
6. transakcje z podmiotami z rajów podatkowych;
7. raportowanie o cenach transferowych administracji skarbowej

→ Nowe zasady raportowania

Podatnicy zobligowani do przekazania informacji o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w nowym formularzu zwanym roboczo TP-R, TP-R będzie wymagał podania znacznie szerszego zakresu informacji, w tym przedstawienia w usystematyzowany i określony sposób wyników

Opis -Szczegóły

Zmiany PIT/CIT → duży wpływ na ceny transferowe od 1.01.2019

1. Podmioty powiązane

W wyniku wprowadzenia nowej definicji podmiotów powiązanych, omawiane przepisy dotkną szerszej grupy podatników. Poziom progu zaangażowania kapitałowego, od którego podmioty uznaje się za powiązane, wynoszący przynajmniej 25 proc. udziału w kapitale, odnoszony będzie również do innych niż udziały instrumentów decydujących o zależności właścicielskiej.

2. Dokumentacja cen transferowych i nowe zasady raportowania od 1.01.2019

- Po raz pierwszy przepisy wprost określają cel, a nie wyłącznie zakres formalny dokumentacji podatkowej – dokumentacja ma za zadanie wykazać, że warunki transakcji kontrolowanej są zgodne z warunkami, jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane. **Wyrazem wdrożenia zmiany jest obowiązek sporządzania analizy porównawczej lub analizy zgodności dla każdej dokumentowanej transakcji.** Nowe przepisy wprowadzają także zmianę zasad określenia obowiązku przygotowania dokumentacji.

3. Zasady ceny rynkowej od 1.01.2019

Wprowadzone regulacje obligują wprost podmioty powiązane do zawierania transakcji już na etapie ustalania cen, na warunkach rynkowych. W składanym przez podatników oświadczeniu osoby odpowiedzialne będą zobligowane poświadczyc, że podatnik posiada dokumentację cen transferowych, a warunki stosowane w transakcjach z

przeprowadzonych analiz porównawczych.

6. Grupowa dokumentacja cen transferowych - Dokumentacja grupowa na nowych zasadach

Do sporządzenia dokumentacji grupowej będą zobowiązani wyłącznie podatnicy obowiązani do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych należący do grupy podmiotów powiązanych:

- podmiot zobowiązany do sporządzenia dokumentacji grupowej;
- elementy dokumentacji grupowej.

7. Analiza porównawcza lub analiza zgodności

- elementy analizy danych porównawczych; możliwość sporządzenia analizy zgodności; elementy analizy zgodności.

8. Kontrola cen transferowych i zmiana sankcji

- terminy;
- uprawnienia kontrolowanego oraz obowiązki kontrolującego.
- Jak zachować się podczas kontroli podatkowej w zakresie cen transferowych;
- Zmiana sankcji

Nowe przepisy min. uchylają zasady stosowania stawki sankcyjnej dla transakcji kontrolowanej w trakcie kontroli podatkowej w przypadku podatników, którzy nie przedłożyli dokumentacji cen transferowych.

9. Usługi i transakcje niematerialne.

- Co to są usługi (transakcje) niematerialne;
- Sposoby ustalania ceny w transakcjach niematerialnych;
- Źródła danych porównawczych dla transakcji niematerialnych ;
- Jak przygotować analizę danych porównawczych dla transakcji niematerialnych.

10. Podatkowa grupa kapitałowa i uprzednie porozumienia cenowe – z uwzględnieniem zmian od 1 stycznia 2018 r.

- Podatkowa grupa kapitałowa - sposób optymalizacji podatkowej wykorzystywanej przez firmy w Polsce.
- Wyłączenie obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.
- Transakcje lub inne zdarzenia dokonane między spółkami PGK a niewchodzącymi w skład PGK a obowiązek przygotowania dokumentacji cen transferowych.

podmiotami powiązаныmi są zgodne z zasadą ceny rynkowej.

Zastosowanie

1. **Skuteczna Kalkulacja i Dokumentacja cen transferowych**
2. **Optymalizacja podatkowa**
3. **Prawidłowa** kwalifikacja transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi.
4. **Aktualne** podejście organów skarbowych do przeprowadzania kontroli w zakresie cen transferowych i podmiotów powiązanych

Wskazania

- Piony księgowo i finansowe
- Kadra zarządcza
- Doradcy podatkowi, radcowie prawni,
- Spółki z kapitałem zagranicznym, holdingi i grupy kapitałowe

Opis -Szczegóły