

ZAWIADOMIENIE

Uprzejmie zawiadamiamy, że w dniach 6 – 7.10.2016 r. odbędzie się kurs składający się z dwóch części nt.:

„Nowe regulacje prawne w zakresie cen transferowych od 2017 – nowa dokumentacja podatkowa”

Część pierwsza **6.10.2016 r.** Cena: **250,- zł brutto**,

Część druga **7.10.2016 r.** Cena: **250,- zł brutto**

Prowadzący: **dr Andrzej Dmowski**

Termin nadsyłania zgłoszeń oraz wpłat upływa w dniu 29.09.2016 r. **Ilość miejsc ograniczona, decyduje kolejność zgłoszeń.**

CEL KURSU, SPOSÓB ORGANIZACJI

Kurs przeznaczony jest dla osób, które posiadają już wiedzę z prezentowanego tematu. Czas trwania kursu wynosi 7 godzin lekcyjnych (każdy dzień).

Kurs będzie się odbywać w godzinach od 9⁰⁰ do 15¹⁵ w siedzibie Regionalnego Oddziału KIBR w Krakowie przy ul. F. Nullo 8.

Uczestnictwo w kursie może zostać rozliczone w ramach godzin samokształcenia zawodowego (Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649, z późn. zm.), Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 listopada 2014 r. w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów (Dz. U. z 2014 r. poz. 1730), Uchwała nr 2751/51a/2015 KRBR z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie okresu rozliczeniowej i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów, Komunikat nr 49/2015 KRBR z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie obowiązków biegłych rewidentów dotyczących podnoszenia kwalifikacji zawodowych, w tym przez odbywanie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego).

ZAKRES TEMATYCZNY

Część I – 6.10.2016 r.

Nowości 2017, omówienie i porównanie kluczowych regulacji

- Przegląd zmian przepisów w zakresie cen transferowych od 1 stycznia 2017 r.:
 - skutek wejścia w życie nowych przepisów,
 - czy istnieje obowiązek wstecznej korekty dokumentacji podatkowej za poprzednie okresy,
 - zwiększenie progu powiązań kapitałowych,
 - wprowadzenie wymogu okresowego przeglądu dokumentacji (nie rzadziej niż raz na rok podatkowy),
 - aktualizacja analizy porównawczej (nie rzadziej niż raz na trzy lata podatkowe),
- Nowa procedura ustalania obowiązku dokumentacyjnego:
 - obowiązek badania wielkości podmiotu, skali działalności,
 - nowe kryterium przychodowo-kosztowe,
 - transakcje mające istotny wpływ na wysokość dochodu/straty,
 - wprowadzenie wymogu okresowego przeglądu dokumentacji (nie rzadziej niż raz na rok podatkowy),
 - sporządzanie dokumentacji na żądanie organu podatkowego
 - przypadki braku/wyłączenia obowiązku dokumentowania transakcji
- Nowa konstrukcja dokumentacji podatkowej cen transakcyjnych - „trzy poziomowe” przygotowywanie dokumentacji:
 - dokument „local file” – podstawowa dokumentacja cen transakcyjnych,
 - dokument „master file”,
 - dokument „domestic file”,

- polityka cen transakcyjnych jako element „master file”,
 - obowiązek sporządzenia analizy porównawczej – niezbędny element dokumentacji podatkowej dla podmiotów o przychodach bilansowych powyżej 10.000.000 EUR,
- Obowiązki raportowe i sprawozdawcze dla podmiotów dokonujących transakcji z podmiotami powiązanymi:
 - oświadczenie o spełnieniu obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej – odpowiedzialność w zakresie podania nieprawdy / odpowiedzialność za niezłożenie oświadczenia,
 - sprawozdanie uproszczone dla podmiotów o przychodach bilansowych powyżej 10.000.000 EUR,
 - raportowanie według krajów (country – by country),
- Działania kontrolne administracji publicznej w zakresie cen transferowych
- Odpowiedzialność za uchybienia w zakresie cen transferowych
- Porównanie aktualnej i nowej definicji podmiotów zobowiązanych do sporządzania dokumentacji podatkowych:
 - kryterium podmiotowe powstania obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej cen transakcyjnych,
 - kryterium przychodów bilansowych podatnika przekraczających 2.000.000 EUR,
 - powiązania kapitałowe
 - powiązania pozostałych rodzajów,
 - praktyczne problemy związane z ustaleniem istnienia powiązań
- Nowy zakres transakcji i zdarzeń gospodarczych podlegających dokumentowaniu:
 - kryterium przedmiotowe powstania obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej cen transakcyjnych,
 - transakcje lub zdarzenia mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika - transakcje lub zdarzenia jednego rodzaju, których łączna wartość przekracza w roku podatkowym równowartość min. 50.000 EUR,
 - zapłaty należności wynikających z transakcji lub innego zdarzenia na rzecz podmiotu z „raju podatkowego”,
 - zawarcie umowy spółki niebędącej osobą prawną, w szczególności ze spółką z „raju podatkowego”,
 - umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze,
 - przewidywana na dzień zawarcia umowy wartość wspólnie realizowanego przedsięwzięcia.
- Nowy zakres dokumentacji podatkowej – dokument „local file”:
 - opis transakcji,
 - analiza danych porównawczych „benchmark”
 - kto ma obowiązek sporządzać analizę porównawczą
 - jakie dane należy dobrać do przeprowadzenia analizy porównawczej
 - kiedy nie trzeba sporządzać analizy porównawczej
 - opis danych finansowych podatnika:
 - dane pozwalające na porównanie rozliczeń z danymi wynikającymi z zatwierdzonego sprawozdania finansowego,
 - opis podatnika,
 - otoczenie konkurencyjne podatnika,
 - wymagane dokumenty i załączniki
- Nowy zakres dokumentacji podatkowej – dokument „master file”:
 - informacje o grupie podmiotów powiązanych, w skład której wchodzi podatnik,
 - informacje o spółce niebędącej osobą prawną, w której podatnik uzyskuje przychody / koszty z udziału,
 - wskazanie podmiotu powiązanego, który sporządził informacje o grupie podmiotów powiązanych, wraz z podaniem daty składania przez niego rocznego zeznania podatkowego,
 - struktura organizacyjna grupy podmiotów powiązanych,
 - opis zasad wyznaczania cen transakcyjnych (polityka cen transakcyjnych) prowadzonej przez grupę,
 - opis działalności prowadzonej przez grupę,
 - opis posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności przez grupę istotnych wartości niematerialnych,

- opis sytuacji finansowej pomiędzy podmiotami tworzącymi grupę, zawierający w szczególności sporządzone sprawozdanie skonsolidowane podmiotów powiązanych tworzących grupę,
- opis zawartych przez podmioty tworzące grupę podmiotów powiązanych uprzednich porozumień cenowych,
- Preferowane metody szacowania cen – metody tradycyjne
 - metody tradycyjne szacowania cen
 - metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej (w wariancie wewnętrznego porównania cen oraz zewnętrznego porównania cen),
 - metoda ceny odprzedaży (w wariancie wewnętrznego porównania marży zyski brutto, oraz zewnętrznego porównania marży zyski brutto),
 - metoda rozsądnej marży „koszt plus” (w wariancie wewnętrznego porównania marży zyski brutto, oraz zewnętrznego porównania marży zyski brutto)

Część II – 7.10.2016 r.

Sporządzanie dokumentacji podatkowych – praktyczne warsztaty i wskazówki

- Podsumowanie istotnych zmian regulacji w zakresie sporządzania dokumentacji podatkowej, które weszły w życie 18 lipca 2013 r. i będą obowiązywać nadal w 2017 roku:
 - zmiana hierarchii wyboru metod kalkulacyjnych
 - zasada wyboru najbardziej właściwej metody
 - wprowadzenie „procedury” przeprowadzania analiz porównawczej.
 - uproszczony tryb badania dla transakcji o niskiej wartości dodanej.
 - zdefiniowanie kosztów akcjonariusza.
 - wprowadzenie sekcji dotyczącej badania restrukturyzacji działalności.
 - likwidacja przypisania metody koszt plus do prac badawczo-rozwojowych prowadzonych na zlecenie.
 - określanie dochodów przy zastosowaniu metod zysku transakcyjnego
 - restrukturyzacja działalności
- Metody nietradycyjne szacowania cen – na przykładzie transakcji „towarowych”
 - metody zysku transakcyjnego,
 - metoda podziału zysków (w wariancie analizy rezydualnej oraz w wariancie analizy udziału)
 - metoda marży transakcyjnej netto (w wariancie wewnętrznego porównania marży zyski netto, oraz zewnętrznego porównania marży zyski netto),
 - inne metody – zakres zastosowania
- Analiza porównywalności – na przykładzie transakcji „usługowych”
 - analiza warunków ustalonych pomiędzy podmiotami powiązаныmi,
 - badanie zgodności warunków pomiędzy podmiotami powiązаныmi z warunkami, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty,
 - cechy charakterystyczne dóbr, usług lub innych świadczeń,
 - przebieg transakcji, w tym funkcje, jakie wykonują podmioty w porównywanych transakcjach, biorąc pod uwagę zaangażowane przez nie aktywa, kapitał ludzki oraz ponoszone ryzyka,
 - warunki transakcji określone w umowie lub porozumieniu, lub innym dowodzie dokumentującym te warunki,
 - warunki ekonomiczne występujące w czasie i miejscu, w których dokonano transakcji;
 - strategia gospodarcza,
- Procedura przeprowadzania analizy porównawczej/benchmarkingowej – analiza sprawozdań finansowych ze szczególnym uwzględnieniem rachunku wyników w wariancie kalkulacyjnymi i porównawczym:
 - kryteria doboru próby w zakresie porównywalności podmiotów,
 - czynniki wyłączające porównywalność podmiotów,
 - analiza finansowa działalności operacyjnej podatnika,
 - różnica pomiędzy marżą i narzutem,
 - analiza rachunku zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym i porównawczym,
 - analiza wyłączenia kosztów ogólnego zarządu,
 - analiza działalności jedno i wielosektorowej / jedno i wieloproduktowej,
 - szacunkowy udział kosztów ogólnego zarządu w strukturze kosztów,
 - wartość środkowa w zbiorze – analiza mediany,
 - analiza kwartylowa,

- metoda mnożników rynkowych – widełkowy zakres marż podmiotów konkurencyjnych,
- kwestia dostępności danych niezbędnych do sporządzenia analizy porównawczej
- Szczegółne zasady sporządzania dokumentacji dotyczące wybranych rodzajów transakcji
 - transakcje finansowe – pożyczki/gwarancje/poreczenia
 - wartości niematerialne i prawne
 - opłaty licencyjne
 - usługi badań wewnątrzgrupowych
 - transakcje dokonywane z zakładem zagranicznym
 - umowy o podziale kosztów (CCA)
- Usługi o niskiej wartości dodanej
 - charakterystyka usług o niskiej wartości dodanej
 - katalog usług o niskiej wartości dodanej
 - niezbędne elementy opisu transakcji
 - zasadność stosowania tej uproszczonej formy dokumentacji podatkowej

EFEKTY KSZTAŁCENIA

- aktualizacja i pogłębienie wiedzy w zakresie prezentowanej tematyki,
- uzgodnienie poglądów w zakresie posiadanej wiedzy i umiejętności,
- aktualizacja wiedzy i doskonalenie znajomości praktycznych rozwiązań dotyczących wprowadzanych zmian,
- nabycie umiejętności zastosowania uzyskanych informacji w praktycznych sytuacjach życia gospodarczego,
- umiejętność analizowania i przewidywania skutków prowadzonych działań i zastosowanych rozwiązań.

METODYKA KSZTAŁCENIA

Zajęcia będą prowadzone w formie warsztatu z wykorzystaniem aktywizujących form nauczania (sesje analizy przypadków, praca zespołowa, angażowanie uczestników do wymiany spostrzeżeń i wniosków). Podczas zajęć zastosowane będą metody i techniki nauczania, skoncentrowane na kształtowaniu praktycznych umiejętności rozwiązywania problemów.

SPOSÓB I FORMA ZALICZENIA

Uczestnictwo w kursie jest równoznaczne z jego zaliczeniem. Na zakończenie kursu (poszczególnych części) uczestnik otrzymuje zaświadczenie o ukończeniu kursu zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 stycznia 2012 r. w sprawie kształcenia ustawicznego w formach pozaszkolnych (Dz. U. Nr 34 poz. 186 z późn. zm.)

KADRA SZKOLENIOWA

Krótką informacją o wykładowcy

Andrzej Dmowski – Doktor nauk prawnych, Adwokat, Doradca Podatkowy, Biegły Rewident w Irlandii – Certified Public Accountant in Ireland, Biegły ds. Wykrywania Przestępstw i Nadużyć Gospodarczych - Certified Fraud Examiner, Międzynarodowy Audytor Wewnętrzny - Certified Internal Controls Auditor, Biegły sądowy z zakresu finansów, Biegły sądowy z zakresu wyceny podmiotów gospodarczych, certyfikowany księgowy, absolwent University of Cambridge - British Centre for English and European Legal Studies - Faculty of Law and Administration, absolwent i stypendysta Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. Od 2011 pełni funkcję jednego z Partnerów Zarządzających w grupie Russell Bedford.

Informacje na temat pozostałych wykładowców znajdują się w: PLIKI/KADRA SZKOLENIOWA



MAŁOPOLSKIE
STANDARDY
USŁUG EDUKACYJNO-SZKOLENIOWYCH

Warsztaty z zakresu cen transferowych

Miejsce szkolenia: KIBR RO w Krakowie, ul. F. Nullo 8

Ramy czasowe:

8⁴⁵ - 9⁰⁰ Rejestracja uczestników

9⁰⁰ - 10³⁰ Zajęcia szkoleniowe

10³⁰-10⁴⁵ Przerwa kawowa

10⁴⁵-12¹⁵ Zajęcia szkoleniowe

12¹⁵-13⁰⁰ Przerwa obiadowa

13⁰⁰-15¹⁵ Zajęcia szkoleniowe

Łącznie 7 godzin lekcyjnych