

Rewolucyjne zmiany w dokumentacji podmiotów powiązanych

Organizator – Oddział Małopolski

Szanowni Państwo

Rok 2017 przyniesie z sobą rewolucje w zakresie obowiązków dokumentacyjnych pomiędzy podmiotami powiązаныmi w rozumieniu podatkowym. Nowe przesłanki sporządzania dokumentacji podatkowej, nowa treść samej dokumentacji, nowe progi kwotowe czy też nowe formularze podatkowe to tylko niektóre z nowych zmian, które się pojawią od 1 stycznia 2017 r. Warto się do nich przygotować znacznie wcześniej bo ich wdrożenie niestety będzie zajmować nawet kilka miesięcy.

Przy okazji zmian na szkoleniu przybliżone zostaną także aktualnie obowiązujące regulacje w zakresie tzw. cen transferowych. Nadal niestety znaczna część przedsiębiorców-podatników, zwłaszcza małych i średnich, słysząc określenia „ceny transferowe”, „dokumentacje cen transferowych” odpowiada „Słyszałem, ale mnie to przecież nie dotyczy”. Zazwyczaj bowiem określenia te kojarzone są z rajami podatkowymi, czy też międzynarodowymi holdingami lub grupami kapitałowymi, które to wzajemne powiązania mogą wykorzystywać dla transferu środków pieniężnych w celu uniknięcia płacenia podatków lub zmniejszenia ich wymiaru. Takie podejście, bez przeprowadzenia należytej analizy może jednak okazać się mylące. Jak wynika z komunikatów MF zamierza poddać szczególnej kontroli w II kwartale 2016 r. podmioty powiązane.

1. Zagadnienia wstępne - kogo dotyczą regulacje związane z podmiotami powiązаныmi – jak sprawdzić czy muszę mieć dokumentacje cen transferowych:

- podmioty powiązane pod szczególnym nadzorem organów podatkowych
- jak sprawdzić czy jestem powiązany na gruncie podatkowym – zasada „trzech kroków”
- czym są powiązania osobowe i kapitałowe (powiązania pionowe i poziome, powiązania bezpośrednie i pośrednie)?
- dla jakich transakcji powstaje obowiązek posiadania dokumentacji cen transferowych ?
- definiowanie limitów transakcyjnych
- komunikaty MF o planowanych kontrolach w II kwartale 2016 r.
- sankcje za brak posiadania dokumentacji cen transferowych – kiedy podatek dochodowy w stawce 50 %?

2. Obowiązek posiadania dokumentacji dla umów spółek osobowych – kłopotliwy obowiązek po zmianach 1 stycznia 2015 r. :

- jakie spółki muszą mieć dokumentacje dla swoich umów?
- kiedy należy sporządzić dokumentacje dla umowy spółki osobowej ?
- problem ze spółkami rodzinnymi i hybrydowymi (sp. z o.o. s. k.);
- objęcie obowiązkiem dokumentacyjnym tzw. umów wspólnego przedsięwzięcia oraz umów o podobnym charakterze.

3. Jak powinna wyglądać dokumentacja cen transferowych:

- treść dokumentacji do końca 2016 r.
- podatkowe w trakcie kontroli
- metody uzasadniania rynkowości wynagrodzeń ustalonych pomiędzy powiązаныmi:
 - a) metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej w aspekcie zewnętrznym i wewnętrznym,
 - b) metoda ceny odprzedaży,
 - c) metoda rozsądnej marży koszt plus,
 - d) metody zysku transakcyjnego,
 - e) inne metody.
- obowiązek dokonywania analizy porównywalności transakcji przez organy podatkowe

4. Zmiany w zakresie dokumentacji dla podmiotów powiązanych po 1 stycznia 2017 r.

- nowy zakres obowiązku prowadzenia dokumentacji podatkowej
- nowe progi kwotowe dla dodatkowej dokumentacji podatkowej
- nowa definicja podmiotów powiązanych - zwiększenie wymaganego udziału w kapitale dla wystąpienia powiązań między podmiotami;
- wprowadzenie obowiązku składania uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi;
- wprowadzenie obowiązku przekazywania sprawozdania o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności, jednostek zależnych i zakładów zagranicznych należących do grupy kapitałowej;

- obowiązek posiadania analizy porównawczej dla niektórych podatników po zmianach,
- rozszerzenie treści (elementów) dokumentacji m.in. o załączniki do dokumentacji,
- możliwość żądania przez organ sporządzenia dokumentacji dla transakcji nieprzekraczającej limitów,
- obowiązek okresowego przeglądu dokumentacji,
- obowiązek składania oświadczeń o sporządzeniu dokumentacji w terminie 3 miesięcy od zakończenia roku podatkowego,
- obowiązek sporządzania tzw. informacji o grupie (dla podmiotów sporządzających Master File),
- obowiązek składania sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi (po przekroczeniu progu 10 mln EUR) – sprawozdanie CIT – TP.

Szkolenie poprowadzi:

Jarosław Włoch - radca prawny nr Kr-2642; Wice-Dyrektor Departamentu Doradztwa Podatkowego, specjalizujący się w obsłudze prawno-podatkowej podmiotów gospodarczych oraz obsłudze sporów podatkowych (w tym również w zakresie reprezentacji klientów przed wojewódzkimi sądami administracyjnymi oraz Naczelnym Sądem Administracyjnym). Kończył Prawo na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego. Jest także absolwentem Podyplomowego Studium z zakresu Doradztwa podatkowego Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie. Uczestniczy również w audytach podatkowych prowadzonych przez MISP. Autor wielu artykułów o tematyce podatkowej.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

TERMIN I MIEJSCE:

18 sierpnia 2016 r., godz. 9.00
Kraków, hotel Wit Stwosz ul. Mikołajska 28

NASZE SZKOLENIA SĄ BEZ VAT!

CENA:

Cena za uczestnictwo wynosi 320 zł oraz 53 zł za materiały.
Cena za uczestnictwo drugiej i kolejnych osób z firmy wynosi 220 zł oraz 53 zł za materiały

Uwaga. Uczestnicy seminarium w ramach materiałów szkoleniowych otrzymają:

- Biuletyn Instytutu Studiów Podatkowych,
- materiały autorskie dotyczące problematyki szkolenia.

W celu potwierdzenia uczestnictwa prosimy o odesłanie karty zgłoszenia znajdującej się poniżej na adres: biuro.krakow@isp-modzelewski.pl lub faxem na nr: (12) 423 23 00 wew. 22 lub 28

KARTA ZGŁOSZENIA

INSTYTUT STUDIÓW PODATKOWYCH Modzelewski i Wspólnicy sp. z o.o.

31-046 Kraków, ul. św. Gertrudy 7/12, tel. 12 423 23 00, fax 12 423 23 00 wew. 22,
 e-mail: biuro.krakow@isp-modzelewski.pl, <http://www.isp-modzelewski.pl>

..... pełna nazwa instytucji lub imię i nazwisko data
..... adres telefon
..... numer kodu miejscowość fax
..... numer NIP (dotyczy podatników VAT) e-mail

Rewolucyjne zmiany w dokumentacji podmiotów powiązanych Kraków, 18 sierpnia 2016 r.

Lp.	Imię i nazwisko (czytelny drukiem)	stanowisko służbowe	tel./fax

Uwaga: WARUNKIEM UCZESTNICTWA W SZKOLENIU JEST WPŁATA PEŁNEJ NALEŻNOŚCI PRZELEWEM PRZED SZKOLENIEM LUB GOTÓWKĄ NA SZKOLENIU. Nieobecność zgłoszonej osoby nie zwalnia od zapłaty pełnej należności. Wyrażam zgodę na używanie telekomunikacyjnych urządzeń końcowych (komputer, telefon) należących do Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy sp. z o.o. dla celów marketingu bezpośredniego. Powyższe działania Instytutu Studiów Podatkowych nigdy nie będą się odbywały na Pani/Pana koszt.

Należność za uczestnictwo: zł (1 osoba) x osób = zł.

Ogółem należność w wysokości zł wpłacona gotówką (przelewem)* na konto:
Bank PEKAO S.A. X O/Warszawa 65 1240 1095 1111 0000 0336 0556

* niepotrzebne skreślić

.....
 Podpis i pieczęć osoby odpowiedzialnej za zgłoszenie