

# Ceny transferowe 2022 - dokumentacja

## Dzień I.

1. Regulacje z zakresu cen transferowych. Omówienie struktury przepisów.
2. Raje podatkowe - nowe regulacje.
3. Nowy limit 500 000 zł.
4. Procedura należytej staranności.
  - 4.1. Oświadczenie wiedzy.
  - 4.2. Klauzula KYC (ang. *Know Your Customer*).
5. Obowiązki sprawozdawcze za 2021 r.
6. Przesłanki powstania obowiązku dokumentacyjnego.
7. Definicja ceny transferowej.
8. Wartości limitów. Czy zdarzenia podlegają obowiązkowi dokumentacyjnemu?
9. Omówienie transakcji kontrolowanej.
  - 9.1. Sposób identyfikacji transakcji.
  - 9.2. Ustalenie transakcji o charakterze jednorodnym.
  - 9.3. Na co zwrócić uwagę przy klasyfikacji transakcji.
10. Ryzyka podatkowe w dokumentacji *local file*.
11. Ryzyka podatkowe w dokumentacji grupowej *Master File*.
12. Korekta cen transferowych (ang. *transfer pricing adjustment*).
13. Oświadczenie zarządu.
  - 13.1. Omówienie wzoru.
  - 13.2. Klauzula rynkowości transakcji - co zrobić, gdy wybrane transakcje odbiegają od warunków rynkowych? Przykłady.
14. Informacja TPR-C.
  - 14.1. Kluczowe elementy.
  - 14.2. Ryzyka podatkowe.
  - 14.3. Wypełnianie interaktywnego formularza dla wybranych przykładów.

# Ceny transferowe 2022 – dokumentacja

15. Analiza cen transferowych – kluczowe elementy.
16. Katalog metod szacowania cen transferowych.
17. Ceny transferowe w czasie kryzysu.
18. Sposoby na nierynkowość transakcji po COVID-19.
19. Ceny transferowe a obowiązek raportowania MDR. Które transakcje wewnątrzgrupowe stanowią schemat podatkowy?

## Dzień II.

1. Redefinicja podmiotów powiązanych – definicja powiązań.
2. Dokumentacja *local file*.
  - 2.1. Omówienie elementów dokumentacji lokalnej we wskazaniu zmian w przepisach.
  - 2.2. Prezentacja dokumentacji lokalnej wraz z udostępnieniem aktualnego wzoru.
3. Analiza cen transferowych.
  - 3.1. Podmioty zobowiązane do sporządzenia analizy porównawczej.
  - 3.2. Rola analizy porównawczej.
  - 3.3. Elementy analizy porównawczej.
  - 3.4. Analiza porównawcza za pomocą porównania wewnętrznego.
  - 3.5. Metodologia sporządzenia analizy porównawczej.
    - 3.5.1. Wybór okresu badawczego.
    - 3.5.2. Wybór strony badanej.
    - 3.5.3. Wybór metody badawczej.
  - 3.6. Typowanie podmiotów do badania.
  - 3.7. Zastosowanie kryteriów zawężających.
  - 3.8. Omówienie wybranych baz danych.
  - 3.9. Omówienie wzoru analizy porównawczej.
  - 3.10. Przesłanki sporządzenia analizy zgodności.
  - 3.11. Elementy analizy zgodności.

# Ceny transferowe 2022 – dokumentacja

- 3.12. Prezentacja przykładowej analizy zgodności.
- 4. Dokumentacja grupowa *Master File*.
  - 4.1. Przestanki obligujące podatników do sporządzenia dokumentacji grupowej.
  - 4.2. Elementy dokumentacji grupowej.
  - 4.3. Omówienie wzoru dokumentacji grupowej.
- 5. Zagadnienia specyficzne.
  - 5.1. Zwolnienia z obowiązku sporządzenia dokumentacji lokalnej.
  - 5.2. Zwolnienia z obowiązku przygotowania analiz porównawczych dotyczące 2021 r.
  - 5.3. *Safe harbours*.
  - 5.4. Recharakteryzacja i pominięcie transakcji.
  - 5.5. *Secret comparables*.
  - 5.6. Restrukturyzacja działalności.
- 6. Doszacowanie i sankcje karno- skarbowe.
- 7. Kontrole z zakresu cen transferowych.