

Raje podatkowe 2022. Procedura należytej staranności. Sprawozdawczość podatkowa.

1. Nowe regulacje - odbiorcy przepisów.
2. Transakcje z rajami podatkowymi.
 - 2.1. Progi transakcyjne.
 - 2.2. Strony transakcji.
3. Transakcje z podmiotami niepowiązanymi a procedura należytej staranności.
 - 3.1. Sposób identyfikacji transakcji innej niż transakcja kontrolowana.
 - 3.2. Oświadczenie wiedzy. Sposób pozyskania.
4. Transakcje z podmiotami powiązanymi a procedura należytej staranności.
 - 4.1. Sposób identyfikacji transakcji kontrolowanych.
 - 4.2. Elementy procedury należytej staranności.
 - 4.2.1. Oświadczenie wiedzy.
 - 4.2.2. Katalog dodatkowych materiałów źródłowych.
5. Klauzula umowna jako element należytej staranności.
 - 5.1. Zapis umowy dotyczący rajów podatkowych.
 - 5.2. Wzór oświadczenia.
6. Alternatywny sposób wypełniania obowiązków sprawozdawczych.
 - 6.1. Uproszczona dokumentacja local file dla transakcji powyżej 500 000 zł - elementy:
 - 6.1.1. Opis transakcji.
 - 6.1.2. Sposób kalkulacji ceny.

Raje podatkowe 2022. Procedura należytej staranności. Sprawozdawczość podatkowa.

6.1.3. Uzasadnienie gospodarcze transakcji.

6.1.3.1. Katalog korzyści ekonomicznych.

6.1.3.2. Katalog korzyści podatkowych.

6.2. Analiza cen transferowych – wybór próby badawczej w kontekście obowiązku identyfikacji strony testowanej.

7. Informacja o cenach transferowych. Sposób ujęcia danych w TPR.

8. Klauzula rynkowości ceny dla transakcji z rajami podatkowymi (100 000 zł) oraz transakcji z limitem 500 000 zł.

8.1. Elementy klauzuli.

8.2. Oświadczenie o rynkowości stosowanych cen.

9. Zwolnienie krajowe z art. 11n a zwolnienie rajowe.

Czy można skorzystać z preferencji zwolnienia z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych dla transakcji z limitem powyżej 500 000 zł?