

Należyta staranność dla podmiotów powiązanych – procesy i procedury

1. Należyta staranność – definicja.
2. Należyta staranność w kodeksie cywilnym i orzecznictwie.
3. Procedury należytej staranności w transakcjach z podmiotami powiązаныmi.
 - 1.1. *Know Your Customer*.
 - 1.2. Identyfikacja transakcji. Przesłanki.
 - 1.3. Analiza FAR. Wybór strony testowanej.
 - 1.4. Analiza porównawcza. *Price setting approach vs. outcome setting approach*.
 - 1.5. Metoda szacowania cen vs. matryca transakcji kontrolowanych.
4. Procedura należytej staranności w transakcjach z rajami podatkowymi.
 - 4.1. Transakcje z podmiotami.
 - 4.2. Transakcje z zakładem zagranicznym (ang. *permanent establishment*).
5. Wybrane ryzyka.
 - 5.1. Korekta cen transferowych.
 - 5.2. Kompensata transakcji.
 - 5.3. Weryfikacja wyniku transakcyjnego w świetle art. 11r uCIT.
6. Zasada rynkowości ceny (ang. *Market price principle*) jako należyta staranność w cenach transferowych.