

Program szkolenia

„Rozliczenia z krajowymi i zagranicznymi kontrahentami w perspektywie przepisów o cenach transferowych, podatku u źródła z uwzględnieniem nowych regulacji w CIT 2018/2019”

1. **Podsumowanie zmian 2018 – trendy organów podatkowych i pierwsze doświadczenia:**
 - a) Finansowanie dłużne.
 - b) Wydatki na usługi niematerialne i prawne.
 - c) Zyski kapitałowe jako źródło przychodów w CIT.
2. **Podatek u źródła – rewolucyjne zmiany:**
 - a) Rodzaje przychodów objętych podatkiem u źródła.
 - b) Rozliczenie podatku u źródła.
 - c) Certyfikat rezydencji – kopie i skany.
 - d) Nowe limity i zasady poboru podatku
 - e) Oświadczenia płatnika lub opinia zabezpieczająca
 - f) Nowe zasady zwrotu podatku
 - g) Nowa definicja rzeczywistego beneficjenta
 - h) Należyta staranność w transgranicznych rozliczeniach – czym jest i jak jej przestrzegać?
 - i) Proces certyfikacji
3. **Ceny transferowe i obowiązki dokumentacyjne w latach 2013 - 2016**
 - a) Podstawy prawne dokumentacji cen transferowych
 - b) Obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej
 - c) Identyfikacja podmiotów powiązanych
 - d) Identyfikacja operacji gospodarczych podlegających udokumentowaniu
 - e) Limity decydujące o obowiązku sporządzenia dokumentacji
 - f) Wspólne przedsięwzięcia i spółki osobowe
 - g) podmioty mające siedzibę albo miejsce zamieszkania w rajach podatkowych
 - h) Konsekwencje braku dokumentacji cen transferowych
 - i) Metody ustalania cen pomiędzy podmiotami powiązаныmi
 - j) Praktyczne wskazówki w zakresie sporządzania dokumentacji cen transferowych na wybranych przykładach
4. **Zmiany w zakresie sporządzania dokumentacji cen transferowych od 1 stycznia 2017 r .**
 - a) Zmiana definicji podmiotów powiązanych kapitałowo
 - b) Obowiązek dokumentacyjny a wysokość przychodów i kosztów – nowe limity dokumentacyjne
 - c) Operacje gospodarcze podlegające udokumentowaniu
 - d) Nowe rodzaje dokumentacji cen transferowych i ich elementy
 - dokumentacja lokalna (local file)
 - dokumentacja grupowa (master file)
 - dokumentacja na poziomie krajów (contry by country reporting)
 - e) Okres obowiązku dokumentowania transakcji

- f) Terminy sporządzenia dokumentacji podatkowej
- g) Obowiązek przygotowywania analiz porównywalności
- h) Nowe obowiązki sprawozdawcze
- i) Oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych

5. Zmiany w dokumentacjach podatkowych od 2019 r.

- a) Nowa definicja podmiotów powiązanych.
- b) Zasady rozliczania usług o niskiej wartości dodanej.
- c) Analizy porównywalności po zmianach.
- d) Nowe limity transakcyjne.
- e) Zwiększenie uprawnień organów podatkowych przy szacowaniu.
- f) Przepisy przejściowe – możliwości stosowania nowych zasad do transakcji za 2018 rok.