



## Kluczowe dylematy podmiotów powiązanych. Analiza cen transferowych. Identyfikacja transakcji kontrolowanej.

### I. Kluczowe dylematy podmiotów powiązanych

1. Czy umowy i faktury zaliczkowe powinny stanowić podstawę identyfikacji obowiązku dokumentacyjnego?
2. Czy jest możliwość dowolnego wyboru metody weryfikacji ceny transferowej?
3. Dlaczego metoda koszt plus nie może być stosowana zamiennie z metodą marży transakcyjnej netto?
4. Czy można sporządzić analizę cen transferowych po zakończeniu roku podatkowego?
5. Co oznacza i jakie są skutki błędnego wyboru strony testowanej?
6. Co oznacza klauzula rynkowości cen? Dlaczego zasada *arm's length principle* nie zabezpiecza podatnika przed kontrolą podatkową?
7. Dlaczego korekta cen transferowych wiąże się z ryzykiem podatkowym?
8. Co oznacza aktualizacja analizy porównawczej? Czy każdy podmiot powiązany powinien sporządzić nową analizę porównawczą po wprowadzeniu stanu epidemii?

### II. Identyfikacja transakcji kontrolowanej

1. Definicja transakcji kontrolowanej
2. Podstawowe ustalenia limitu transakcji kontrolowanej
3. Pozostałe transakcje. Katalog czynności uznawanych za zdarzenia podlegające obowiązkowi dokumentacyjnemu
4. Matryca transakcji kontrolowanych

### III. Raportowanie transakcji za 2020 i 2021 r. Kluczowe ryzyka.

1. Kalendarz raportowania dla podmiotów powiązanych w 2021 r.
2. Planowane zmiany w TP w 2021 r. – pakiet uproszczeń
3. Weryfikacja rozliczeń grupowych w 2019 r. Na co zwrócić uwagę przed ewentualną korektą TPR za 2019 r. ?
4. Klauzula rynkowości cen
5. Nowe obowiązki
  - 5.1. Raje podatkowe – rozszerzenie katalogu transakcji
  - 5.2. Limit 500 000 PLN – sposób ustalenia obowiązku
  - 5.3. Strategia podatkowa



#### **IV. Informacja TPR**

1. Nowelizacja rozporządzenia w sprawie informacji o cenach transferowych. Kluczowe zmiany w TPR za 2020 r.
  - a) ograniczenie możliwości wyboru innej metody do metod skatalogowanych w rozporządzeniu
  - b) rozszerzenie możliwości stosowania metody porównywalnej ceny niekontrolowanej
  - c) wprowadzenie obowiązku informowania o kompensacie
  - d) wprowadzenie obowiązku ujawniania zawarcia umowy spółki niebędącej osobą prawną
  - e) wprowadzenie obowiązku informowania o rodzaju analizy cen transferowych
2. Informacje TPR-C. Jak uniknąć/ zminimalizować ryzyka podatkowe?

#### **V. Analiza cen transferowych**

1. Podmioty zobowiązane do sporządzenia analizy porównawczej
2. Rola analizy porównawczej
3. Elementy analizy porównawczej
4. Metodologia sporządzenia analizy porównawczej
  - 4.1. Wybór okresu badawczego
  - 4.2. Wybór strony badanej
  - 4.3. Wybór metody badawczej
  - 4.4. Kryteria zawężające
  - 4.5. Wybór wskaźnika rentowności
  - 4.6. Algorytm ceny. Baza kosztowa
  - 4.7. Przedziały rynkowe. Rodzaje
5. Analiza porównawcza w wybranych orzeczeniach sądów administracyjnych

#### **VI. Restrukturyzacja działalności**

1. Restrukturyzacja działalności
2. Polskie przepisy dotyczące restrukturyzacji działalności
3. Kryzys gospodarczy a zmiana charakterystyki łańcucha dostaw
4. Zmiana funkcji uczestników łańcucha dostaw a obowiązek ujęcia transakcji jako restrukturyzacji
5. Restrukturyzacja w przepisach o cenach transferowych
6. Restrukturyzacja w rozumieniu przepisów MDR
7. Przesłanki uznania czynności za restrukturyzację działalności
8. Rodzaje restrukturyzacji działalności
9. Przyczyny restrukturyzacji działalności
10. Modele restrukturyzacyjne