



Nowości w cenach transferowych 2022

I. Zmiany w cenach transferowych od 2022

1. Zmiana terminów raportowania
2. Fakultatywne sporządzanie analiz porównawczych
3. Pozostałe zmiany
4. Zmiana sankcji w kodeksie karnym skarbowym

II. Ryzyka podatkowe związane z raportowaniem TPR

III. Formularz TPR – nowa wersja 2020. Omówienie wybranych sekcji wersji interaktywnej na przykładach

1. Transakcja materialna
2. Transakcja finansowa
3. Restrukturyzacja działalności
4. Transakcja usługowa
5. Transakcja w zakresie opłaty licencyjnej

IV. Transakcje z limitem 500 000 zł

1. Adresaci nowego obowiązku
2. Procedura należytej staranności
 - 2.1. Oświadczenie wiedzy
 - 2.2. Dokumenty uzupełniające
 - 2.3. Know Your Consumer

V. Obowiązki sprawozdawcze za 2021 r.

1. Matryca transakcji kontrolowanych. Jak zidentyfikować transakcje podlegające raportowaniu?
2. Local file. Nowe elementy dokumentacji podatkowej dla transakcji powyżej 500 000 zł
3. Analiza porównawcza. Czy i w jaki sposób przygotować analizę porównawczą C-19?



4. Klauzula rynkowości cen a klauzula ALP
5. Oświadczenie „zarządu”. Jak prawidłowo wypełnić?

VI. Ryzyka podatkowe związane z raportowaniem 2020 r.

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. Umowy i faktury zaliczkowe powinny stanowić podstawę identyfikacji obowiązku dokumentacyjnego?
5. Czy można sporządzić analizę cen transferowych po zakończeniu roku podatkowego?
Price setting approach czy outcome testing approach?
6. Co oznacza i jakie są skutki błędnego wyboru strony testowanej?
7. Co oznacza klauzula rynkowości cen? Dlaczego zasada arm's length principle nie zabezpiecza podatnika przed kontrolą podatkową?
8. Dlaczego korekta cen transferowych wiąże się z ryzykiem podatkowym?
9. Co oznacza aktualizacja analizy porównawczej? Czy każdy podmiot powiązany powinien sporządzić nową analizę porównawczą po wprowadzeniu stanu epidemii?

VII. Wpływ pandemii na obowiązki sprawozdawcze podmiotów powiązanych

1. Jak sporządzić analizę porównawczą?
2. Straty i koszty nadzwyczajne
3. Spadek rentowności a nadrynkowość transakcji. W jaki sposób wybrać próbę badawczą?