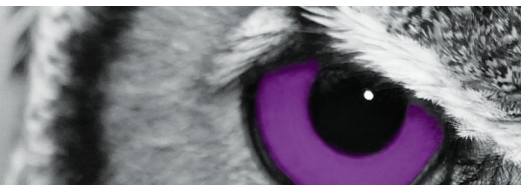




AKADEMIA
BIZNESU

www.akademiamddp.pl



Ceny transferowe i dokumentacja podatkowa w ujęciu polskim i międzynarodowym

KONFERENCJA

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 26 – 28 marca 2012 r. - SOK 12252

PROWADZĄCY



Renata Dłuska – radca prawny i doradca podatkowy, partner w MDDP. Karierę zawodową rozpoczęła w warszawskim biurze Ernst&Young, gdzie w 1996 roku objęła stanowisko partnera odpowiedzialnego za zespół podatku dochodowego i cen transferowych. W międzynarodowej firmie konsultingowej zdobyła szeroką wiedzę i doświadczenie w zakresie problemów podatkowych typowych dla branży FMCG, motoryzacyjnej i farmaceutycznej. Specjalizuje się w ustalaniu strategii podatkowej, ze szczególnym uwzględnieniem fazy inwestycyjnej oraz zarządzaniu ryzykiem związanym z zagadnieniem cen transferowych w różnych obszarach działalności gospodarczej. Doradzała również dużym inwestorom w procesie prywatyzacji i inwestycji kapitałowych, między innymi podczas prywatyzacji w przemyśle stalowym. Jest uznanym ekspertem w zakresie cen transferowych i cenionym szkoleniowcem w tej dziedzinie. Na prowadzonych przez siebie szkoleniach potrafi łączyć wiedzę teoretyczną z wieloletnią praktyką. Kierowany przez Renatę zespół otrzymał w 2006 roku nagrodę przyznaną przez International Tax Review dla Najlepszego Zespołu Cen Transferowych na rynku polskim. Jest również autorką licznych publikacji, zarówno w prasie codziennej jak i o tematyce specjalistycznej.



Andrzej Dmowski – od 2011 roku pełni funkcję jednego z Partnerów Zarządzających w korporacji Russell Bedford Poland, oraz członka zgromadzenia dyrektorów Russell Bedford International - międzynarodowej sieci niezależnych firm doradczych działających w ponad 90 krajach na całym świecie. W latach 2004 - 2011 związany z siecią firmą doradczą, pełniąc funkcję Dyrektora Departamentu Doradztwa Podatkowego w Polsce, International Tax Coordinator. W latach 2001 - 2004 pracował w Deloitte & Touche, oraz kancelariach prawnych, będąc odpowiedzialnym za doradztwo prawno-podatkowe dla klientów korporacyjnych. Autor książki „Ceny Transferowe”, współautor komentarza „Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych”, autor wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego. Prelegent na wykładach i szkoleniach z zakresu prawa podatkowego.



Tomasz Adamski – doradca w zakresie cen transferowych w MDDP. Przed podjęciem współpracy z MDDP pracował w Ernst & Young oraz Deloitte. Tomasz ma ponad 10 letnie doświadczenie w doradztwie klientom w zakresie cen transferowych, obejmujące projektowanie i dokumentowanie krajowej i międzynarodowej polityki cen transferowych. Posiada ugruntowaną praktykę w dziedzinie cen transferowych m. in. w transakcjach dotyczących restrukturyzacji grup przedsiębiorstw wielonarodowych oraz w transakcjach finansowych takich jak emisje obligacji, struktury finansowania wewnątrzgrupowego, gwarancje, cash-pooling, itp. Tomasz posiada także duże doświadczenie w kwestii projektowania i analizowania metodologii kalkulacji cen transferowych w transakcjach dotyczących wartości niematerialnych. Jego doświadczenie obejmuje także wsparcie w trakcie postępowania i kontroli podatkowej dla polskich i międzynarodowych firm.



Ewa Ścierańska – dyrektor departamentu cen transferowych, doradca podatkowy, prawnik. Przez szereg lat współpracownik działu doradztwa podatkowego w międzynarodowej firmie doradztwa podatkowego, specjalizuje się w opracowywaniu projektów polityki cen transferowych oraz dokumentacji transakcji z podmiotami powiązanymi. Posiada bogate doświadczenie w zakresie optymalizacji podatkowej transakcji międzynarodowych. Uznany wykładowca i autorka publikacji z zakresu problematyki cen transferowych.



Jarosław F. Mika – partner, doradca podatkowy, leader zespołu cen transferowych. Posiada kilkunastoletnie doświadczenie z zakresu prawa podatkowego. Najpierw jako członek zarządów spółek kapitałowych polskich oraz z udziałem kapitału zagranicznego a następnie jako doradca podatkowy (numer wpisu 10 625). Doświadczenie z zakresu podatków zdobywał m.in. w KPMG, CC&M. Autor kilkunastu publikacji dotyczących problematyki prawa podatkowego oraz książki: „Ceny transferowe. Dokumentacje podatkowe. Odpowiedzialność karna skarbową”, która ukazała się nakładem wydawnictwa C.H. Beck. Doktorant w Kolegium Gospodarki Światowej Szkoły Głównej Handlowej w tematyce powiązań pomiędzy cenami transferowymi a wynikami finansowymi spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Wykładowca akademicki prawa podatkowego oraz zarządzania finansami przedsiębiorstw.

Dzień I

9:30-10:00 – kawa powitalna

10:00-11:00 – **Renata Dłuska - Zmiany w zakresie cen transferowych - Wytyczne OECD**

1. Zmiany wytycznych OECD od lipca 2010 r.:
 - a) rozdział I: zasada arm's length,
 - b) rozdział II: metody,
 - c) rozdział III: analizy porównawcze,
 - d) nowy rozdział IX: restrukturyzacje biznesowe.
2. Polskie przepisy a wytyczne OECD.

11:00-11:15 – przerwa kawowa

11:15-12:45 – **Tomasz Adamski - Regulacje międzynarodowe w zakresie cen transferowych**

3. Międzynarodowe regulacje dotyczące transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi - wytyczne OECD:
 - a) zasada zachowań rynkowych (arm's length principle),
 - b) restrukturyzacja przedsiębiorstw – przeciwdziałanie transferowi potencjału zysku,
 - c) umowy o wspólnym ponoszeniu (podziale) kosztów.
4. Dokumentacja podatkowa w ujęciu międzynarodowym:
 - a) standaryzacja i centralizacja dokumentacji podatkowej na poziomie Unii Europejskiej - wytyczne w zakresie dokumentacji podatkowej,
 - b) elementy dokumentacji unijnej.
5. Ocena transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi – usługi wsparcia w świetle raportu EU Joint Transfer Pricing forum:
 - a) zakres usług kwalifikowanych jako usługi wsparcia,
 - b) rekomendowany sposób kalkulacji ceny transferowej,
 - c) sposób alokacji opłat za usługi wsparcia pomiędzy podmioty, które z nich korzystają.
6. Zapobieganie podwójnemu opodatkowaniu i ograniczanie ryzyka:
 - a) porozumienia cenowe (APA),
 - b) konwencja arbitrażowa,
 - c) art. 25 Konwencji modelowej.

12:45-13:30 – lunch

13:30-16:30 – **Andrzej Dmowski - Wiążące regulacje w zakresie cen transakcyjnych**

14:45-15:00 – przerwa kawowa

7. Polskie regulacje w zakresie cen transferowych:
 - a) kategorie transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi - obszary ryzyka podatkowego,
 - b) identyfikacja podmiotów powiązanych w świetle obowiązujących przepisów,
 - c) typowe transakcje zawierane pomiędzy podmiotami powiązаныmi,
 - d) przykłady transakcji ukierunkowanych na transfer dochodu.
8. Ryzyko związane z dokumentacją podatkową:
 - a) ceny transferowe a bezpieczeństwo finansowe przedsiębiorstwa,
 - b) stawka 50%,
 - c) odpowiedzialność karno – skarbową.
9. Ryzyko przeliczenia dochodów pomiędzy podmiotami powiązаныmi:
 - a) ciężar dowodowy,
 - b) obciążenie polskiego oddziału kosztami zarządu,
 - c) porównanie zysku jako konstytutywny warunek stwierdzenia przeliczenia dochodów,
 - d) decyzja deklaratoryjna określająca wysokość dochodów,
 - e) praktyka organów podatkowych w zakresie kontroli dokumentacji podatkowej.

Na zakończenie pierwszego dnia konferencji o godzinie 19.00 zapraszamy Państwa do Teatru Komedia na przedstawienie pt. „Fotki z wakacji”.

Dzień II

8:30-9:00 – kawa powitalna

9:00-12:15 – **Ewa Ścierańska - Konstrukcja dokumentacji podatkowej cen transakcyjnych**

10:30-10:45 – przerwa kawowa

1. Wymogi dokumentacji podatkowej:
 - a) określenie funkcji, jakie spełniać będą podmioty uczestniczące w transakcji (uwzględniając użyte aktywa i podejmowane ryzyko),
 - b) określenie wszystkich przewidywanych kosztów związanych z transakcją oraz formę i termin zapłaty,
 - c) metodę i sposób kalkulacji zysków oraz określenie ceny przedmiotu transakcji,
 - d) określenie strategii gospodarczej oraz innych działań w jej ramach - w przypadku gdy na wartość transakcji miała wpływ strategia przyjęta przez podmiot,
 - e) wskazanie innych czynników - w przypadku gdy w celu określenia wartości przedmiotu transakcji przez podmioty uczestniczące w transakcji uwzględnione zostały te inne czynniki,
 - f) określenie oczekiwanych przez podmiot obowiązków do sporządzenia dokumentacji korzyści związanych z uzyskaniem świadczeń - w przypadku umów dotyczących świadczeń (w tym usług) o charakterze niematerialnym.
2. Sposoby dokumentowania transakcji:
 - a) zakup i sprzedaż wyrobów gotowych / półfabrykatów,
 - b) transakcje usługowe,
 - c) transakcje na dobrach niematerialnych.

12:15-13:00 – lunch

13:00-16:15 – **Jarosław F. Mika – Metody szacowania cen transferowych**

14:30-14:45 – przerwa kawowa

3. Preferowane metody szacowania cen:
 - a) metody tradycyjne szacowania cen:
 - metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej (w wariacie wewnętrznego porównania cen oraz zewnętrznego porównania cen),
 - metoda ceny odprzedaży (w wariacie wewnętrznego porównania marży zyski brutto, oraz zewnętrznego porównania marży zyski brutto),
 - metoda rozsądnej marży „koszt plus” (w wariacie wewnętrznego porównania marży zyski brutto, oraz zewnętrznego porównania marży zyski brutto).
 - b) metody zysku transakcyjnego:
 - metoda podziału zysków (w wariacie analizy rezydualnej oraz w wariacie analizy udziału),
 - metoda marży transakcyjnej netto (w wariacie wewnętrznego porównania marży zyski netto, oraz zewnętrznego porównania marży zyski netto).
4. Kalkulacja ceny rynkowej:
 - a) kalkulacja bazy kosztowej,
 - b) analiza marż - benchmark,
 - c) określenie wartości kalkulacyjnej,
 - d) czynniki wpływające na wartość transakcji.

Dzień III specjalny - warsztaty

8:30-9:00 – kawa powitalna

9:00-12:45 – **Andrzej Dmowski - Case Study - transakcje towarowe**

10:45-11:00 – przerwa kawowa

1. Przygotowanie wzorcowej dokumentacji podatkowej:
 - a) praktyczne zastosowanie metod wyceny,
 - b) wątpliwości dotyczące prawidłowego wyboru metody wyceny.

2. Sprzedaż towarów / produktów pomiędzy podmiotami powiązanymi:
 - a) strategia gospodarcza a nierynkowy charakter transakcji.
3. Zakup towarów / produktów w ramach grupy:
 - a) międzynarodowy cennik grupowy,
 - b) zakup po cenach dumpingowych / poniżej kosztów produkcji.
4. Zakup towarów / produktów, będących dobrami nieporównywalnymi, w ramach grupy kapitałowej:
 - a) problemy z doбором metody kalkulacyjnej,
 - b) brak porównywalności danych.
- 12:45-13:30 – lunch
- 13:30-16:30 – **Andrzej Dmowski - Case Study – transakcje usługowe w ramach grupy kapitałowej:**
- 14:45-15:00 – przerwa kawowa
5. Sprzedaż usług materialnych na rzecz innych podmiotów z grupy kapitałowej:
 - a) porównywalność transakcji,
 - b) zakres usług,
 - c) przykładowe rozliczenie usług inżynierskich, montażowych, spedycyjnych.
6. Zakup usług materialnych od podmiotów powiązanych:
 - a) zakup usług budowlanych, atestacyjnych, logistycznych,
 - b) zakres usług świadczonych na rzecz wszystkich podmiotów w grupie kapitałowej.
7. Szczególne metody ustalania wartości rynkowej przedmiotu transakcji:
 - a) metody dotyczące ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług,
 - b) usługi reklamowe w ramach grupy kapitałowej.
8. Usługi finansowe w ramach grupy:
 - a) warunki udzielanych pożyczek a zarzut przerzucenia dochodów,
 - b) poręczenia i gwarancje grupowe,
 - c) cash pooling / cash netting,
 - d) pochodne instrumenty finansowe a ryzyko kursowe w ramach grupy.
9. Usługi niematerialne w ramach grupy:
 - a) usługi doradcze i zarządcze,
 - b) management fee,
 - c) usługi typu maintenance.
10. Szczególne modele kalkulacji wynagrodzenia za usługi niematerialne:
 - a) stała cena,
 - b) ryczałt,
 - c) klucze alokacji,
 - d) stawka godzinowa,
 - e) koszty (stałe i zmienne),
 - f) procent od współczynnika finansowego,
 - g) inne modele.
11. Dyskusja na tematy zaproponowane przez uczestników.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa w konferencji dzień I i II:

- jednej osoby 1790 zł + 23% VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1690 zł/os. + 23% VAT

Koszt uczestnictwa w dniu specjalnym dzień III:

- jednej osoby 890 zł + 23% VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 740 zł/os. + 23% VAT

Koszt uczestnictwa w konferencji i dniu specjalnym (3 dni) wynosi:

- jednej osoby 2290 zł + 23% VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 2090 zł/os. + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia, podając w tytule przelewu kod konferencji.

Cena obejmuje: uczestnictwo w zajęciach materiały szkoleniowe, bilet do teatru, przerwy kawowe lunch, certyfikat.

Godziny zajęć:

Dzień I: 10:00-16:30, 0 godz. 19.00 Teatr Komedial
Dzień II: 9:00-16:15, Dzień III: 9:00-16:30

Miejsce zajęć: Hotel Radisson Blu Sobieski ****
pl. Artura Zawiszy 1, Warszawa

Informacje: Norbert Saks, Anita Musiał
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
anita.musial@akademiamddp.pl

Partnerzy merytoryczni: MDDP doradztwo podatkowe, ECDiDP, Texonity, Russel Bedford Poland

Zakres usług świadczonych przez Akademię Biznesu MDDP:

- **Konferencje i seminaria** – ważne wydarzenia obejmujące najczęściej planowane zmiany w przepisach
- **Szkolenia otwarte** – omawiające aktualne zagadnienia z zakresu prawa podatkowego, rachunkowości i finansów
- **Szkolenia zamknięte** – realizowane na potrzeby jednego klienta
- **Szkolenia branżowe** – dedykowane dla poszczególnych sektorów i branż
- **Szkolenia biznesowe** – obejmują swoim zakresem rozwój umiejętności osobistych i menedżerskich
- **Kursy zawodowe** – cykliczne, kilkumiesięczne kursy przygotowujące do wykonywania zawodu
- **Studia podyplomowe** – oferowane w celu poszerzenia i aktualizacji wiedzy oraz doskonalenia zawodowego

DORADZTWO
PODATKOWE

KANCELARIA
PRAWNA

BUSINESS
CONSULTING

FINANCE
& ACCOUNTING
SOLUTIONS

OUTSOURCING

AUDYT

AKADEMIA
BIZNESU