

**Puls  
Biznesu**

**KONFERENCJA**

# **GENY TRANSFEROWE W PRAKTYCE**



**21 CZERWCA 2018, WARSZAWA**

# KONFERENCJA

# CENY TRANSFEROWE W PRAKTYCE

Szanowni Państwo,

**w 2018 roku większość podatników** dokonujących transakcji z podmiotami powiązaniymi **po raz pierwszy przygotowuje dokumentację cen transferowych w wersji rozszerzonej, po obszernej nowelizacji przepisów**, które weszły w życie 1 stycznia 2017 r. Nowe obowiązki dokumentacyjne budzą wiele pytań i wątpliwości, ale z drugiej strony, powodują też, że zagadnienia podatkowe związane z transakcjami dokonywanymi w ramach grup kapitałowych **są przedmiotem** coraz **szerszej analizy**, warto bowiem pamiętać, że ceny transferowe to nie tylko dokumentacja.

Mając na uwadze powyższe, chcielibyśmy zaprosić Państwa do udziału w konferencji poświęconej praktycznym zagadnieniom związanym z cenami transferowymi, które będą w całości prowadzone przez doradców z Zespołu Cen Transferowych PwC.

Podczas konferencji omówione zostaną praktyczne zagadnienia związane z dokumentacją podatkową, w szczególności, pytania i wątpliwości, które najczęściej nurtują podatników sporządzających dokumentację czy też analizy danych porównawczych.

Wzrost zainteresowania organów podatkowych transakcjami w ramach grup kapitałowych powoduje, że warto rozważyć też inne praktyczne kwestie, w tym, **jak przygotować się też do kontroli** w zakresie cen transferowych oraz możliwość **zawarcia z Ministerstwem Finansów uprzedniego porozumienia cenowego (APA)**. Zagadnienia te zostaną poruszone w trakcie warsztatów, a następnie, na zakończenie, będą przedmiotem dyskusji z przedstawicielem Ministerstwa Finansów.



Zapraszam serdecznie!

**Renata Grzeszczak**

Project Manager - Team Leader

## O PATRONIE MERYTORYCZNYM

W PwC naszym celem jest budowanie społecznego zaufania i rozwiązywanie kluczowych problemów. Jesteśmy siecią firm działającą w 158 krajach. Zatrudniamy ponad 236 tysięcy osób dostarczających naszym klientom najwyższą jakość usług w zakresie audytu, doradztwa biznesowego oraz doradztwa podatkowego i prawnego. PwC w Polsce jest obecne od ponad 26 lat. Obecnie posiada 8 biur regionalnych – w Warszawie, Łodzi, Gdańsku, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach, Krakowie i Rzeszowie, a także Centrum Kompetencyjne w Gdańsku oraz dwa Service Delivery Center w Katowicach i Opolu. Spółki PwC w Polsce zatrudniają prawie 4 500 osób. Dowiedz się więcej na [www.pwc.pl](http://www.pwc.pl).

## ZESPÓŁ CEN TRANSFEROWYCH PwC

Zespół Cen Transferowych PwC jest najdłużej istniejącym specjalistycznym zespołem zajmującym się problematyką cen transferowych na polskim rynku. Powstał on w 1996 r. i obecnie liczy około 30 osób posiadających wysokie kwalifikacje zawodowe. Naszym klientom pomagamy nie tylko w przygotowaniu dokumentacji, ale również wspieramy ich w sytuacjach kontroli podatkowych oraz postępowania podatkowego. Istotną część naszych prac stanowią także projekty z zakresu planowania podatkowego oraz przygotowywania studiów porównawczych pozwalających na podjęcie decyzji, co do wysokości wynagrodzenia (w przypadkach planowania), jak również wspierających przyjęty poziom wynagrodzenia w ramach transakcji wewnątrzgrupowych (w przypadkach dokumentowania wcześniej przyjętych założeń). Od stycznia 2006 roku, tj. od momentu wejścia w życie przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie uprzednich porozumień cenowych Zespół Cen Transferowych PwC wspomagał klientów w zakresie przygotowania wniosków i dokumentów wymaganych w toku postępowania w sprawach porozumień cenowych oraz uczestniczył w licznych spotkaniach uzgodnieniowych z Ministerstwem Finansów.

Organizator:



Bonnier Business (Polska) sp. z o.o. należy do szwedzkiej Grupy Bonnier – jednego z największych na świecie koncernów medialnych posiadającego 175 firm w 16 krajach. Wydawca „Puls Biznesu” – najbardziej opiniotwórczego medium biznesowego, prowadzi również portale ekonomiczne [pb.pl](http://pb.pl) i [bankier.pl](http://bankier.pl), docierające łącznie do 3,5 miliona użytkowników. Bonnier Business (Polska) jest liderem w zakresie organizacji kongresów, konferencji i warsztatów skierowanych do wyższej kadry menedżerskiej.

Patron Merytoryczny:





# KONFERENCJA

# CENY TRANSFEROWE W PRAKTYCE

PROGRAM | 21 CZERWCA 2018

**08:30** Rejestracja uczestników, poranna kawa

**09:00** Dokumentacja TP od 2017 - podejście praktyczne

- Kto podlega obowiązkowi dokumentacyjnemu?
- Terminy sporządzenia
- Elementy dokumentacji - dokumentacja lokalna, dokumentacja grupowa
- Studia porównawcze - na co zwrócić uwagę sporządzając analizy danych porównawczych?

**10:15** Obowiązki dokumentacyjne w praktyce

**Od momentu wejścia w życie rozszerzonych obowiązków w zakresie dokumentacji podatkowej, były one przedmiotem wielu analiz i dyskusji. W praktyce sporządzania pakietów dokumentacji wypracowaliśmy podejście do praktycznych kwestii i zagadnień, które pojawiały się w toku prac nad dokumentacją. Zagadnienia te zostaną omówione w niniejszej części konferencji. Przedstawimy również interpretacje ogólne wydane przez Ministra Finansów.**

- Odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania
- Typowe wątpliwości podatników
- Interpretacje ogólne Ministerstwa Finansów

**11:15** Przerwa na kawę

**11:30** Obowiązki w zakresie raportowania

**Nowe obowiązki w zakresie cen transferowych obejmują nie tylko dokumentację, ale również dodatkowe elementy - formularze i sprawozdania. Mimo iż są zwykle składane na urzędowych formularzach, ich prawidłowe wypełnienie i interpretacja może w niektórych przypadkach nastrożać trudności. W ramach konferencji zaprezentowane zostaną następujące zagadnienia:**

- Uproszczone sprawozdanie CIT-TP
- Formularz CbCR - ogólne omówienie
- Notyfikacja CbCR i szczególne przypadki składania
- Odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania

**12:30** Lunch

**14:00** Kontrole w zakresie cen transferowych

**Wraz ze zmianą przepisów o cenach transferowych, wzrosło zainteresowanie organów podatkowych transakcjami wewnątrzgrupowymi. W tym kontekście, kluczowego znaczenia nabiera świadomość obszarów, które są zwykle przedmiotem kontroli oraz odpowiednie przygotowanie do kontroli. W trakcie prezentacji podzielimy się doświadczeniami z kontroli, w których uczestniczyliśmy oraz omówimy następujące zagadnienia:**

- Jak przygotować się do kontroli?
- Najczęściej weryfikowane zagadnienia
- Najczęstsze obszary sporów pomiędzy podatnikami a organami podatkowymi
- Najpowszechniejsze błędy podatników

**14:30** Uprzednie porozumienia cenowe (APA)

**APA jest najbardziej zaawansowanym instrumentem ograniczającym ryzyko w zakresie cen transferowych. Dodatkowo, transakcje objęte uprzednim porozumieniem cenowym są wyłączone z limitu kosztów usług wewnątrzgrupowych wprowadzonego od 2018 roku. Powoduje to, że APA może być pomocnym instrumentem dla podatników działających w międzynarodowych grupach kapitałowych, zwłaszcza w kontekście wprowadzanych i planowanych przez Ministerstwo Finansów zmian. W tej części konferencji omówione zostaną następujące zagadnienia:**

- Rodzaje procedur
- Dla kogo i dla jakich transakcji APA jest dobrym rozwiązaniem?
- APA a limit kosztów usług nabywanych od podmiotów powiązanych

**15:30** Przerwa na kawę

**15:45** Sesja otwarta z przedstawicielem Ministerstwa Finansów **PANEL DYSKUSYJNY**

**Dyskusje z organami podatkowymi na temat transakcji wewnątrzgrupowych mogą być skomplikowane i odbywać się np. w ramach procedury APA lub w toku kontroli podatkowej. W trakcie konferencji, zapraszamy wszystkich zainteresowanych do udziału w dyskusji z przedstawicielem Ministerstwa Finansów i doradcami z PwC, podczas której będą Państwo mieli możliwość zadawania pytań i uzyskania praktycznych wskazówek w odniesieniu do następujących zagadnień:**

- APA i praktyczne wskazówki dla podmiotów rozważających
- Kontrole w zakresie cen transferowych

**17:15** Zakończenie Konferencji i wręczenie certyfikatów



# KONFERENCJA

# CENY TRANSFEROWE W PRAKTYCE

## PRELEGENCI



### MONIKA LASKOWSKA

partner w zespole Cen Transferowych, PwC

Zdobyte podczas ponad 16 lat pracy doświadczenie pozwala jej na tworzenie kreatywnych i pragmatycznych rozwiązań dotyczących kompleksowych sporów w zakresie TP. Specjalizuje się w obszarze łączenia zagadnień TP ze strategiami biznesowymi w celu optymalizacji efektywnej stawki podatkowej, przy jednoczesnym unikaniu sporów w zakresie TP. Posiada doświadczenie w zakresie planowania podatkowego, restrukturyzacji, krajowych postępowań podatkowych dotyczących cen transferowych oraz międzynarodowych procedur podatkowych (MAP i APA). Przed dołączeniem do PwC we wrześniu 2016, pełniła rolę właściwej władzy podatkowej w procedurach międzynarodowych dotyczących podatków dochodowych oraz zajmowała stanowisko Zastępcy Dyrektora w Departamencie Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów. W tej roli odpowiadała za wszelkie sprawy związane z TP. Podczas swojej dziesięcioletniej kadencji była osobiście zaangażowana w sprawy związane z międzynarodowymi procedurami podatkowymi (MAP i APA). Ponadto tworzyła i prowadziła programy egzekwujące polskie regulacje w zakresie cen transferowych. Uczestniczyła w roli delegata krajowego w obradach grupy roboczej OECD ds. TP. Brała także udział w obradach Forum Cen Transferowych Unii Europejskiej - grupy eksperckiej doradzającej Komisji Europejskiej w sprawach cen transferowych. W rezultacie międzynarodowej aktywności, jest rozpoznawalnym i uznanym przez zagraniczne władze podatkowe specjalistą w zakresie TP. Jest częstym prelegentem na tematycznych konferencjach, m.in. w International Fiscal Association, w Amerykańskiej i Brytyjskiej Izbie Handlowej oraz autorką kilku artykułów z zakresu cen transferowych.



### PIOTR WIEWIÓRKA

partner w PwC

Od 1999 roku specjalizuje się w problematyce cen transferowych w PwC. Posiada szerokie doświadczenie w planowaniu struktur podatkowych uwzględniających regulacje z zakresu cen transferowych, sporządzaniu dokumentacji cen transferowych oraz wyceny transakcji. Służył również pomocą klientom w sporach z organami podatkowymi oraz w negocjacjach związanych z zawieraniem uprzednich porozumień cenowych z Ministrem Finansów. Współautor publikacji: „Ceny transferowe” wydanej przez C.H. Beck oraz artykułów w prasie specjalistycznej. Uznanie przez The Legal Media Group za wiodącego doradcę w zakresie cen transferowych w Polsce („Guide to the World’s leading Transfer Pricing Advisers”). Absolwent Akademii Ekonomicznej w Poznaniu, specjalność: Finanse i Rachunkowość Przedsiębiorstw. Doradca podatkowy wpisany na listę prowadzoną przez Ministerstwo Finansów.



### JOANNA KUBIŃSKA

dyrektor w Zespole Cen Transferowych, PwC

Specjalizuje się w problematyce cen transferowych. Prowadziła szereg projektów obejmujących m.in. projektowanie i wdrażanie efektywnych podatkowo struktur transakcyjnych w ramach grup kapitałowych, ocenę zgodności polityki cen transferowych polskich firm należących do międzynarodowych holdingów z polskimi przepisami podatkowymi, wsparcie w zakresie przygotowania szczególnej dokumentacji podatkowej spełniającej wymogi prawne, ocenę ryzyka cen transferowych w wewnątrzgrupowych transakcjach krajowych i międzynarodowych. Posiada doświadczenie w rozwiązywaniu sporów z organami podatkowymi w zakresie cen transferowych oraz w prowadzeniu negocjacji uprzednich porozumień cenowych z Ministrem Finansów. Pracę w PwC rozpoczęła na początku 2009 roku. W latach 1995-2006 pracowała w spółce doradztwa podatkowego Ernst & Young, a w latach 2006-2008 - w spółce Doradztwo Podatkowe DGA&Saja. Ukończyła studia na Uniwersytecie Warszawskim na Wydziale Prawa i Administracji oraz w Szkole Głównej Handlowej w Warszawie na Wydziale Handlu Zagranicznego. Jest licencjonowaną doradcą podatkowym.



# KONFERENCJA

# CENY TRANSFEROWE W PRAKTYCE

## PRELEGENCI



### SEBASTIAN LEBDA

dyrektor w Zespole Cen Transferowych, PwC

Odpowiedzialny za realizację projektów na rzecz klientów z sektora farmaceutycznego. Zdobył doświadczenie w projektach zarówno lokalnych jak i międzynarodowych z zakresu planowania i implementowania struktur podatkowych uwzględniających regulacje z zakresu cen transferowych w czasie 17 lat pracy w PwC w Warszawie i w Amsterdamie. Pracował także nad wieloma projektami dotyczącymi restrukturyzacji, analiz porównawczych, oceny transakcji wewnątrzgrupowych i przygotowywał szereg opinii i umów. Ponadto, uczestniczył w sporach z organami podatkowymi i negocjacjach związanych z zawieraniem uprzednich porozumień cenowych z Ministrem Finansów (negocjował między innymi pierwsze wielostronne porozumienie w Polsce). Prowadził również projekty z zakresu dokumentacji cen transferowych oraz publikował artykuły w prasie krajowej i zagranicznej. Pracował dla wielu branż, w tym dla branży farmaceutycznej, chemicznej, FMCG, przemysłowej, samochodowej, telekomunikacyjnej, IT, nieruchomości. Zdał egzamin na doradcę podatkowego, organizowany przez Ministerstwo Finansów, a także uzyskał licencję na usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych wydaną przez Ministerstwo Finansów. Absolwent Akademii Ekonomicznej w Krakowie, specjalność: Handel Zagraniczny.



### PIOTR NIEWIADOMSKI

starszy menedżer w Zespole Cen Transferowych, PwC

Starszy Menedżer w Zespole Cen Transferowych PwC, licencjonowany doradca podatkowy. Jest absolwentem Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie (finanse i rachunkowość przedsiębiorstw) oraz Uniwersytetu Warszawskiego (prawo). W 2007 roku dołączył do zespołu PwC i od tego czasu specjalizuje się w zagadnieniach związanych z cenami transferowymi. Realizował dla międzynarodowych grup kapitałowych liczne projekty związane z (i) analizami i kalkulacjami finansowymi, (ii) ustalaniem opłat licencyjnych z tytułu wykorzystywania wartości niematerialnych i prawnych, (iii) restrukturyzacjami biznesowymi, fuzjami i przejęciami; (iv) planowaniem modeli rozliczeń w ramach międzynarodowych grup kapitałowych oraz (v) przygotowaniem studiów porównawczych i dokumentacji cen transferowych. W toku swojej pracy, wielokrotnie wspierał również klientów w kontrolach podatkowych, w tym w szczególności, w zakresie cen transferowych. Prowadził również liczne szkolenia i konferencje w zakresie cen transferowych zarówno w Polsce, jak i za granicą. Ponadto, jest autorem artykułów i komentarzy w prasie branżowej. Jego teksty były publikowane m.in. w Rzeczpospolitej, Dzienniku Gazeta Prawna, Gazecie Wyborczej, BNA Transfer Pricing International Journal oraz Przeglądzie Podatkowym i Monitorze Podatkowym.



### WOJCIECH CIPIELEWSKI

starszy menedżer w Zespole Cen Transferowych, PwC

Specjalizuje się w projektach związanych z transakcjami finansowymi, przygotowaniem studiów porównawczych i restrukturyzacjami. Od 2009 roku specjalizuje się w zagadnieniach związanych z cenami transferowymi. Posiada bogate doświadczenie w lokalnych i międzynarodowych projektach dotyczących m.in. opracowania metodologii rozliczeń wewnątrzgrupowych, implementacji i uzasadnienia restrukturyzacji, analizy dokumentów źródłowych potwierdzających wykonanie usług oraz przygotowania dokumentacji cen transferowych. Specjalizuje się w obsłudze klientów z sektora finansowego oraz projektach dotyczących transakcji finansowych w tym analiz dotyczących poziomu oprocentowania i wynagrodzenia z tytułu poręczeń. Uczestniczył w konfrontacjach z organami podatkowymi oraz doradzał klientom w postępowaniach dotyczących porozumień cenowych. Absolwent Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie.



# KONFERENCJA

# CENY TRANSFEROWE W PRAKTYCE

## FORMULARZ ZGŁOSZENIOWY

**TAK**, chcę wziąć udział w Konferencji Ceny transferowe w praktyce

Termin: 21 czerwca 2018r.

1495 PLN netto (od 12 kwietnia 2018 do 18 maja 2018)

1795 PLN netto (od 19 maja 2018 do 21 czerwca 2018)

1. Imię i nazwisko: .....

Stanowisko: .....

Departament: .....

E-mail: ..... Tel: .....

2. Imię i nazwisko: .....

Stanowisko: .....

Departament: .....

E-mail: ..... Tel: .....

3. Firma: .....

Ulica: .....

Kod pocztowy: ..... Miasto: .....

Tel: ..... Fax: .....

E-mail: .....

4. Dane nabywcy, potrzebne do wystawienia Faktury VAT:

Nazwa firmy: .....

Siedziba: .....

Adres: ..... NIP: .....

Osoba kontaktowa: .....

Tel: ..... E-mail: .....

1. Koszt uczestnictwa jednej osoby w konferencji wynosi: 1495 PLN netto (od 12.04.2018 do 18.05.2018), 1795 PLN netto (od 19.05.2018 do 21.06.2018). Cena obejmuje prelekcje, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch.
2. Przesłanie do Bonnier Business (Polska) faxem lub pocztą elektroniczną, wypełnionego i podpisanego formularza zgłoszeniowego, stanowi zawarcie wiążącej umowy pomiędzy zgłaszającym a Bonnier Business (Polska). Faktura pro forma jest standardowo wystawiana i wysyłana e-mailem po otrzymaniu formularza zgłoszeniowego.
3. Prosimy o dokonanie wpłaty w terminie 14 dni od wysłania zgłoszenia, ale nie później niż przed rozpoczęciem konferencji.
4. Wpłaty należy dokonać na konto: Bonnier Business (Polska) Sp. z o.o. Kijowska 1, 03-738 Warszawa Danske Bank A/S SA Oddział w Polsce PL 14 2360 0005 0000 0045 5029 6371
5. Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora.
6. W przypadku rezygnacji nie później niż 21 dni przed rozpoczęciem konferencji obciążymy Państwa opłatą administracyjną w wysokości 20% opłaty za udział.
7. W przypadku rezygnacji w terminie późniejszym niż 21 dni przed rozpoczęciem konferencji pobierane jest 100% opłaty za udział.
8. Nieodwołanie zgłoszenia i niewzięcie udziału w konferencji powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału.
9. Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału.
10. Zamiast zgłoszonej osoby w konferencji może wziąć udział inny pracownik firmy.
11. Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie oraz do odwołania konferencji.
12. Wszystkie treści zawarte w programie konferencji stanowią własność Bonnier Business (Polska) Sp. z o.o. oraz powiązanych z nią podmiotów. O ile Organizator nie postanowi inaczej, nie wolno żadnych materiałów stanowiących własność Bonnier Business (Polska) odtwarzać, wykorzystywać, tworzyć pochodnych prac na bazie materiałów umieszczonych w programie, ani też ponownie ich publikować, zamieszczać w innych materiałach czy też w jakkolwiek inny sposób rozpowszechniać bez uprzedniej pisemnej zgody Bonnier Business (Polska).

Bonnier Business (Polska) Spółka z o.o. wydawca dziennika biznesowego Puls Biznesu i portalu pb.pl, z siedzibą w Warszawie, 03-738, ul. Kijowska 1, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy pod numerem KRS 24847, numer NIP 113-01-55-210, REGON: 011823316, kapitał zakładowy: 2 000 000,00 PLN

Zgodnie z ustawą z dnia 13 czerwca 2016 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2016r. poz. 922) Bonnier Business (Polska) sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej Bonnier) informuje, że jest administratorem danych osobowych. Wyrażamy zgodę na przetwarzanie danych osobowych w celach promocji i marketingu działalności prowadzonej przez Bonnier, świadczonych usług oraz oferowanych produktów, a także w celu promocji ofert klientów Bonnier. Wyrażamy również zgodę na otrzymywanie drogą elektroniczną ofert oraz informacji handlowych dotyczących Bonnier oraz ich klientów. Wyrażającemu zgodę na przetwarzanie danych osobowych przysługuje prawo kontroli przetwarzania danych, które jej dotyczą, w tym także prawo ich poprawiania. Równocześnie oświadczamy, że zapoznaliśmy się z warunkami uczestnictwa oraz zobowiązujemy się do zapłaty całości kwot wynikających z niniejszej umowy.