

ZRBS/04/2019

Warszawa, dnia 08 stycznia 2019 r.

Zarząd Banku Spółdzielczego

Szanowni Państwo,

Związek Rewizyjny Banków Spółdzielczych im. F. Stefczyka realizując swoją statutową działalność zwraca się do banków spółdzielczych z ofertą przeprowadzenia szkoleń związanych z obowiązkami tworzenia dokumentacji cen transferowych przez banki spółdzielcze.

Harmonogram szkoleń:

| Delegatury | Temat: „Ceny transferowe – warsztaty tworzenia dokumentacji według nowych przepisów dla Banków Spółdzielczych” |
|----------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> Kraków | 24.01.2019 |
| <input type="checkbox"/> Wrocław | 25.01.2019 |

Przepisy o cenach transferowych, obowiązujące w 2018 i wdrożone na 2019 rok, nałożyły na banki spółdzielcze jako podatników nowe obowiązki dokumentacyjno-sprawozdawcze w zakresie cen transferowych (tj. dokumentacja lokalna, dokumentacja grupowa, oświadczenie, sprawozdanie CIT-TP oraz benchmarking).

- **Program szkolenia:**

Szkolenie uwzględnia wydane przez Ministerstwo Finansów interpretacje ogólne i pokazuje ich zastosowanie w tworzonych dokumentacjach.

1. Dokumentacja podatkowa od 2019 roku, co się zmienia dla banków spółdzielczych?

- Nowy druk TP-R- elementy, terminy składania,
- Zmiana definicji podmiotów powiązanych
- Podniesienie progów dokumentacyjnych
- Nowe warunki do sporządzenia dokumentacji master file
- Wynagrodzenia za usługi o niskiej wartości dodanej
- Zasady ustalenia ceny rynkowej przy transakcjach pożyczkowych
- Elementy dokumentacji local file i master file
- Treść oświadczenia składanego do MF

2. Zasady konstruowania dokumentacji podatkowej lokalnej – tzw. „local file” w banku spółdzielczym

- zawartość poszczególnych elementów dokumentacji na przykładach:
- opis transakcji - rodzaj, przedmiot transakcji,
- dane finansowe, określenie wartości transakcji dla potrzeb dokumentacji,
- opis przebiegu transakcji a analiza funkcjonalna i profil funkcjonalny podatnika,
- analiza danych porównawczych,
- opis podatnika, przedstawienie stron transakcji w dokumentacji,
- przedstawienie otoczenia konkurencyjnego podatnika,

- rola strategii gospodarczej w dokumentacji podatkowej,
- wymagane dokumenty i załączniki,

3. Zasady konstruowania dokumentacji podatkowej grupowej – tzw. „master file” w banku spółdzielczym

- jednostki w grupie zobowiązane do sporządzenia/posiadania dokumentacji grupowej,
- wskazanie podmiotu, który sporządził dokumentację grupową,
- elementy dokumentacji grupowej na przykładach:
- informacje o grupie podmiotów powiązanych, w skład której wchodzi podatnik, jak badać powiązania w banku spółdzielczym- omówienie i przykłady
- struktura organizacyjna grupy podmiotów powiązanych – zakres i sposób prezentacji,
- polityka cen transakcyjnych w dokumentacji grupowej i jako narzędzie zarządzania cenami w banku spółdzielczym,
- opis działalności prowadzonej przez grupę banków - sposób przedstawienie podmiotu i zakres działalności całej grupy i zmian funkcjonalnych,
- istotne wartości niematerialne – identyfikacja i sposób prezentacji, strategia zarządzania wartościami niematerialnymi w grupie,
- opis sytuacji finansowej pomiędzy podmiotami tworzącymi grupę,
- tworzenie jednolitej dokumentacji grupowej dla całej grupy podmiotów powiązanych – praktyczne problemy,

4. Analiza porównawcza jako element dokumentacji podatkowej w banku spółdzielczym

- jakie banki spółdzielcze są obowiązane do przeprowadzenia analiz porównawczych,
- przedmiotowy zakres danych wykorzystywanych w analizach,
- dostępność danych niezbędnych do sporządzenia analizy porównawczej – stwierdzenie braku dostępności danych i konsekwencje,
- moment na który sporządzana jest analiza porównawcza,
- możliwość wykorzystania danych dostępnych wewnętrznie,
- możliwość wykorzystania danych wieloletnich,
- aktualizacja analizy danych porównawczych,
- przypadki braku obowiązku sporządzenia analizy danych porównawczych,
- opis zgodności warunków transakcji jako alternatywa dla analizy porównawczej,

5. Preferowane metody szacowania cen – wykorzystanie w analizach sporządzanych przez bank spółdzielczy

- podatkowe i nie-podatkowe metody szacowania stosowane w analizach porównawczych,
- decyzja podatnika co do zastosowania metody – konsekwencje,
- omówienie podatkowych metod szacowania cen:
- 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),
- 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),

- inne metody – zakres zastosowania,

6. Szczególne zasady sporządzania dokumentacji dotyczące wybranych rodzajów transakcji w banku spółdzielczym

- transakcje finansowe – pożyczki/gwarancje/poręczenia,

- najmy, dzierżawy

- opłaty licencyjne,

- transakcje wspólnych przedsięwzięć,

- restrukturyzacja działalności,

- **Kto prowadzi szkolenie?**

Małgorzata Rzeszutek- Doradca Podatkowy z Polskiego Instytutu Podatków i Rachunkowości

- **Koszt uczestnictwa w szkoleniu:**

Koszt uczestnictwa w szkoleniu 1 osoby wynosi:

150 zł + VAT

Cena szkolenia obejmuje: koszty obiadu i przerwy kawowej oraz materiałów szkoleniowych.

- **Miejsca szkoleń:**

Kraków: ul. Szlak 65 (sala konferencyjna na parterze);

Wrocław: Hotel Vega, ul. Grabiszyńska 251, Wrocław.

- **Zgłoszenia:**

Upzejmie proszę o przesyłanie zgłoszeń (e-mail-em lub przez stronę internetową: <http://zrbs.pl/uslugi/szkolenia/>) na poszczególne adresy, adekwatnie do miejsca szkolenia:

- **Kraków** - Tel.: 533 542 666, email: kuzminska@zrbs.pl

- **Wrocław** - Tel.: 698 635 057, email: wroclaw@zrbs.pl

**Z poważaniem
Prezes Zarządu
/-/ Piotr Huzior**

Zgłoszenie uczestnictwa w szkoleniu
„Ceny transferowe”

| | |
|------------------------------------|-----------------------|
| Nazwa i adres Banku Spółdzielczego | Nazwa Banku: |
| | Adres: |
| | NIP: |
| Telefon | |
| Email | |

| Delegatury (proszę zakreślić wybraną) | Temat: „Ceny transferowe” |
|--|---------------------------|
| <input type="checkbox"/> Kraków | 24.01.2019 |
| <input type="checkbox"/> Wrocław | 25.01.2019 |

Zgłaszamy udział następujących osób:

| L.p. | Nazwisko i imię uczestnika |
|------|----------------------------|
| | |
| | |

Wyrażam dobrowolną zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od Związku Rewizyjnego Banków Spółdzielczych z siedzibą w Warszawie (dalej - „ZRBS”) ul. Mokotowska 14, 00-561 Warszawa na wskazany w formularzu numer telefonu i adres e-mail oraz na używanie przez ZRBS telekomunikacyjnych urządzeń końcowych, których jestem użytkownikiem, dla celów marketingu bezpośredniego, zgodnie z art. 172 ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. Prawo telekomunikacyjne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1907 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (zwane dalej „**RODO**”) ZRBS informuje, że:

- 1) administratorem danych osobowych podanych w formularzu rejestracyjnym jest Związek Rewizyjny Banków Spółdzielczych z siedzibą w Warszawie (dalej - „ZRBS”) ul. Mokotowska 14, 00-561 Warszawa; adres e-mail: sekretariat@zrbs.pl,
- 2) w ZRBS wyznaczony jest inspektor ochrony danych, z którym można skontaktować się poprzez e-mail: iod@zrbs.pl (z inspektorem danych osobowych można skontaktować się we wszystkich sprawach dotyczących przetwarzania danych osobowych oraz korzystania z praw związanych z przetwarzaniem danych);
- 3) dane osobowe podane w formularzu rejestracyjnym przetwarzane są w celach prawnie uzasadnionego interesu ZRBS, jako administratora danych, polegającego na obsłudze administracyjnej organizowanych szkoleń oraz w celach reklamowych i marketingowych i marketingowych na potrzeby marketingu bezpośredniego własnych produktów i usług – na podstawie art. 6 ust. 1 lit. f) RODO;
- 4) dane osobowe podane w formularzu rejestracyjnym przetwarzane są wyłącznie przez administratora danych
- 5) dane osobowe są przetwarzane przez okres 5 lat;
- 6) osobie, której dane dotyczą, przysługuje prawo żądania dostępu do treści swoich danych osobowych oraz prawo żądania ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania, prawo wniesienia sprzeciwu wobec ich przetwarzania, a także prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego;
- 7) podanie danych jest dobrowolne, ale niezbędne do wzięcia udziału w szkoleniu.