

# SPECYFIKA CEN TRANSFEROWYCH W SHARED SERVICE CENTER

**mmc • academy**

27 września 2017 r.  
Golden Floor Tower

„NINIEJSZE SZKOLENIE  
JEST ZAPROJEKTOWANE Z MYŚLĄ  
O CENTRACH USŁUG WSPÓLNYCH,  
NA KTÓRYCH BĘDĄ CIAŻYŁY KORPORACYJNE  
OBOWIĄZKI SPORZĄDZENIA DOKUMENTACJI  
CEN TRANSFEROWYCH”



DOŚWIADCZENI PRELEGENCI



MATERIAŁY WARSZTATOWE



CERTYFIKAT UCZESTNICTWA

PATRON MEDIALNY

CAPITAL 24 TV

SARE  
way to sell

WSPÓŁPRACA

mmc • events  
mmc • design

ORGANIZATOR

mmc • academy

# DLACZEGO WARTO WZIĄĆ UDZIAŁ W WARSZTACIE

Centra Usług Wspólnych to rozwiązanie, które jest często stosowane w grupach kapitałowych, które dążą do optymalizacji kosztów działalności oraz kumulacji wiedzy i doświadczenia dzięki centralizacji usług w wyspecjalizowanym podmiocie. Powoduje to, że Centrum Usług Wspólnych wymaga wyspecjalizowanych rozwiązań w zakresie cen transferowych, aby zapewnić efektywne i bezproblemowe działanie. W pierwszej kolejności należy pamiętać o wymogach dokumentacyjnych, tak aby ewentualna kontrola podatkowa przebiegła szybko i zakończyła się bezproblemowo. Dzięki uczestnictwu w szkoleniu poznają Państwo specyfikę cen transferowych w Centrum Usług Wspólnych w zakresie rozliczania i dokumentowania usług o niskiej wartości dodanej oraz porozumienia o repartycji kosztów. W trakcie wydarzenia omówione zostaną również kluczowe etapy analizy porównawczej oraz techniki jej sporządzenia. Serdecznie zapraszamy do uczestnictwa!

## GŁÓWNE ZAGADNIENIA

- ▶ Kluczowe funkcje CUW w procesie sporządzania dokumentacji cen transferowych
- ▶ Rola Centrum Usług Wspólnych w procesie dokumentacyjnym
- ▶ Transakcje o niskiej wartości dodanej (transakcje świadczone przez CUW na rzecz podmiotów z grupy)
- ▶ Porozumienia o repartycji kosztów (umowy o wspólne usługi: CCA)
- ▶ Analiza porównawcza i jej korekta

## PRELEGENCI



### **Radostaw Piekarz**

*Partner, Doradca Podatkowy, A&RT Rynkowska, Kosieradzki, Piekarz*

Absolwent Wydziału Nauk Ekonomicznych oraz Wydziału Zarządzania Uniwersytetu Warszawskiego, doktorant na Akademii im. Leona Koźmińskiego w Warszawie w dziedzinie nauk ekonomicznych. Radek posiada 10-letnie doświadczenie w doradztwie podatkowym zdobyte podczas pracy w jednej z wiodących międzynarodowych firm consultingowych. Jego specjalizacją są ceny transferowe. Ponadto specjalizuje się w sporządzaniu analiz porównawczych i statystycznych oraz wycenie transakcji. Autor artykułów naukowych z zakresu VAT oraz cła oraz współautor książki „Podatkowe aspekty działalności w specjalnych strefach ekonomicznych” (wyd. Unimex 2012), książki „Ceny transferowe. Mechanizmy ustalania i zarządzanie ryzykiem” (WoltersKluwer 2015) oraz książki „Ceny transferowe. Nowe zasady dokumentacji”.



### **Tomasz Kosieradzki**

*Partner, Doradca Podatkowy, A&RT Rynkowska, Kosieradzki, Piekarz*

Prawnik, Doradca Podatkowy – nr wpisu 10797. Absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. Doradztwem podatkowym zajmuje się od 13 lat. Główne obszary doświadczenia zawodowego obejmują przygotowywanie założeń optymalizacji podatkowej na poziomie krajowym i międzynarodowym, przygotowywanie dokumentacji cen transferowych, prowadzenie kompleksowych i problemowych audytów podatkowych. Współautor książki „Ceny transferowe. Mechanizmy ustalania i zarządzanie ryzykiem” (wyd. Wolters Kluwer 2015) oraz „Ceny transferowe, nowe zasady dokumentacji” (WoltersKluwer 2016).

## PROGRAM

- 9:00** Rejestracja uczestników i poranna kawa
- 9:30** **Obowiązek dokumentacyjny od 2017 r. dla CUW**
- Ten segment wykładu jest poświęcony nowym obowiązkom dokumentacyjnym, które zostaną oddelegowane do CUW, jako podmiotu usługowego dla spółek z grupy lub też obowiązkom dotyczącym usług świadczonych wewnątrz grupy przez CUW. W tej części szkolenia zostaną omówione w szczególności poniższe tematy:*
- Wymagania prawne - zawartość nowej dokumentacji cen transferowych
  - Progi dokumentacyjne i limity podmiotowe
  - Pojęcie „transakcji istotnych” i limity transakcyjne
  - Terminy sporządzania dokumentacji
  - Nowe obowiązki dokumentacyjne:
    - » Local file
    - » Master file
    - » Country-by-country reporting
    - » CIT-TP
  - Analiza funkcjonalna jako kluczowy punkt dokumentacji cen transferowych
  - Kluczowe funkcje CUW w procesie sporządzania dokumentacji cen transferowych:
    - » Rola CUW w procesie dokumentacyjnym
    - » Dowody rynkowości usług świadczonych przez CUW
    - » Proces sporządzania dokumentacji
    - » Technika sporządzania dokumentacji (forma, zakres)
- 11:00** Przerwa kawowa
- 11:15** **Transakcje o niskiej wartości dodanej (transakcje świadczone przez CUW na rzecz podmiotów z grupy)**
- Ten segment wykładu dotyczy rozliczania i dokumentowania usług o niskiej wartości dodanej. Są to m.in. usługi, które świadczą CUW na rzecz podmiotów z grupy (np. payroll, HR, księgowość). W tej części szkolenia zostaną omówione w szczególności poniższe tematy:*
- Pojęcie usług o niskiej wartości dodanej (większość usług CUW to usługi o niskiej wartości dodanej)
  - Opis transakcji dla usług o niskiej wartości dodanej
  - Klucze alokacji (dla usług: księgowych, payroll, HR, magazynowania, IT itd.)
  - Marżowość (przedziały, jak określać, w jaki sposób badać)
  - Dowody wykonania usług oraz tzw. Benefit test (test korzyści)
- 12:45** Przerwa lunchowa
- 13:30** **Porozumienia o repartycji kosztów (umowy o wspólne usługi: CCA)**
- W ramach grup często zawierane są porozumienia o repartycji kosztów. Są to umowy, w których spółki z grupy dzielą pomiędzy sobą koszty danej aktywności (np. koszty badań i rozwoju). Wiedza o CCA jest kluczowa z perspektywy CUW, jako podmiotu rozliczającego lub dokumentującego tego typu usługi. W tej części szkolenia zostaną omówione - z prezentacją etapów kalkulacji - w szczególności poniższe tematy:*
- Oszacowanie wynagrodzenia zgodnie z zasadą ceny rynkowej (case studies):
    - » Wynagrodzenie z tytułu transakcji oparte o kalkulację kosztów/obliczanie wartości
    - » Dwuetapowy proces określenia rynkowej ceny transakcji (ujęcie do uzgodnień dotyczących kosztów dodatkowych wartości)
    - » Wynagrodzenie z tytułu transakcji oparte o kalkulację kosztów/obliczanie wartości w przypadku usług o niskiej wartości
    - » Wynagrodzenie z tytułu transakcji oparte o kalkulację kosztów/obliczanie wartości w przypadku usług innych niż usługi o niskiej wartości dodanej
- 15:00** Przerwa kawowa
- 15:15** **Analiza porównawcza i jej korekta**
- Analiza porównawcza jest obowiązkowym elementem dokumentacji cen transferowych. W niniejszej sekcji zostaną omówione kluczowe etapy analizy porównawczej oraz techniki jej sporządzenia. W szczególności zostaną poruszone następujące kwestie:*
- Zasady metodyczne sporządzania analizy porównawczej
  - Źródła danych w przypadku analiz porównawczych (bazy danych, dane statystyczne, publikacje fachowe)
  - Narzędzia ułatwiające sporządzanie analizy porównawczej (rozwiązania IT, przykłady analizy w excelu)
  - Przykłady analizy
    - » Analiza opisowa (tzw. opis zgodności)
    - » Analiza benchmarkowa
  - Korekty do analizy porównawczej
- 16:30** Zakończenie szkolenia i rozdanie certyfikatów

## ORGANIZATOR

**MMC Academy** to marka wchodząca w skład Grupy MMC, która jest niezależnym organizatorem spotkań biznesowych w Polsce. Efektem organizowanych wydarzeń jest podniesienie kwalifikacji pracowników, zdobycie wiedzy praktycznej oraz zwiększenie przewagi konkurencyjnej. Na ofertę składają się szkolenia z tzw. umiejętności twardych, które obejmują obszary ściśle związane z wykonywaną pracą. Proponujemy wydarzenia dopasowane do potrzeb klientów o różnych profilach biznesowych. Spotkania prowadzone są przez znanych praktyków, ekspertów posiadających wieloletnie doświadczenie w swojej branży, którzy prezentują kluczowe zasady zapewniające skuteczną realizację różnych procesów.

## GRUPA DOCELOWA

Do uczestnictwa w szkoleniu serdecznie zapraszamy przedstawicieli Centrów Usług Wspólnych, w szczególności Dyrektorów, Specjalistów oraz Kierowników z działu:

- finansowego
- podatkowego
- księgowego
- kontrolingu

## KONTAKT DO PRODUCENTA



### Izabela Witoń

Starszy Kierownik Projektu  
Dział Produkcji  
T: 22 379 29 48  
E-mail: i.witon@mmcpolska.pl

## ADRES SZKOLENIA

Golden Floor Tower  
ul. Chłodna 51  
00-867 Warszawa