

SOBOTA, 14 września 2019r.

I. Wykład inauguracyjny: Współczesne problemy finansów przedsiębiorstwa (4h)

- **Systematyka zjawisk finansowych**
- **Współczesne kryzysy finansowe we współczesnym świecie w tym aspekt behawioralny**
- **Rynek finansowy i rynek kapitałowy**
- **Podejmowanie decyzji w warunkach niepewności**
- **Finanse przedsiębiorstw**
 - teoria trzech soczewek
 - zysk operacyjny
 - EBIT – earnings before interest and taxes
 - zysk netto
 - relacje między strukturą majątku i kapitałów
 - kapitał obrotowy netto
 - mierniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej przedsiębiorstw

II. Czytanie i interpretacja sprawozdań finansowych (4h)

- **Zawartość informacyjne sprawozdań finansowych**
 - bilans
 - rachunek zysków i strat
 - rachunek przepływów pieniężnych
 - zestawienie zmian w kapitale własnym
 - sprawozdanie z działalności
- **Krajowe i Międzynarodowe Standardy Rachunkowości**
- **Ujęcie i wycena podstawowych grup aktywów i pasywów na przykładach**
 - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne
 - inwestycje
 - udziały w innych jednostkach
 - rzeczowe składniki aktywów obrotowych
 - należności i udzielone pożyczki
 - kapitały własne
 - zobowiązania
- **Rachunek kosztów**

NIEDZIELA, 15 września 2019r.

III. **Podstawowe narzędzia analizy finansowej (4h)**

- **Podstawowe narzędzia statystyczne**
 - średnie klasyczne
 - kwantyle
 - odchylenie standardowe
 - współczynnik koncentracji
- **Analiza wskaźnikowa**
 - wskaźniki płynności
 - wskaźniki rentowności
 - wskaźniki zadłużenia
 - efektywność zarządzania majątkiem
- **Zarządcza interpretacja sprawozdań finansowych (przykłady)**

IV. **Polityka cen transferowych (4h)**

- **Źródła regulacji podatkowych cen transferowych**
- **Podstawowe pojęcia**
 - cena transferowa
 - podmiot powiązany
 - transakcja kontrolowana
- **Zasada ceny rynkowej**
 - korekta pierwotna cen transferowych przez organ podatkowy
 - korekta następcza cen transferowych (korekta zyskowności) przez podatnika
 - korekta drugostronna (odzwierciedlająca) eliminująca podwójne opodatkowanie
- **Weryfikacja ceny transferowej na przykładach**
 - metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej
 - metoda ceny odprzedaży
 - metoda koszt plus
 - metoda marży transakcyjnej netto
 - metoda podziału zysków
 - inne metody
- **Uproszczenia (safe harbours)**
 - usługi o niskiej wartości dodanej
 - pożyczki (kredyty)
- **Przykłady polityk cen transferowych**

SOBOTA, 21 września 2019r.

V. WARSZTATY: dokumentacja podatkowa producentów (4h)

- **Case Study – sporządzenie dokumentacji podatkowej transakcji towarowych w ramach grupy kapitałowej (PRODUCENCI):**
 - Dokumentacja transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi:
 - konstrukcja dokumentacji
 - określenie obowiązku przygotowania dokumentacji
 - wyjaśnienia Ministerstwa Finansów
 - określenie wielkości transakcji
 - dokumentacja transakcji a inne obowiązki informacyjne
 - konsekwencje niedopełnienia obowiązku sporządzenia dokumentacji
 - praktyka organów podatkowych w zakresie kontroli dokumentacji podatkowej
 - Dochody „zakładu” przedsiębiorcy zagranicznego.
- **Zasady sporządzenia lokalnej dokumentacji podatkowej od 2019 roku**
 - obligatoryjne elementy dokumentacji sporządzanej na zasadach obowiązujących od 1 stycznia 2019 r.,
 - zawartość poszczególnych elementów dokumentacji:
 - 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.
 - konstrukcja lokalnej dokumentacji podatkowej wg wymogów od 2019 roku;
 - opis podmiotu powiązanego;
 - opis transakcji;
 - analiza cen transferowych, w tym: analiza porównawcza albo analiza wykazująca zgodność warunków na jakich została zawarta transakcja kontrolowana z warunkami jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane,
 - informacje finansowe.
 - wykorzystanie wzorów dokumentacji lokalnych stosowanych przez podatników przed nowelizacjami
 - dokumentacje lokalne dla wielu stron transakcji.
- **Przygotowanie wzorcowej dokumentacji podatkowej:**
 - praktyczne zastosowanie metod wyceny
 - wątpliwości dotyczące prawidłowego wyboru metody wyceny
 - niezbędne części dokumentacji podatkowej
- **Metodologia sporządzenia dokumentacji podatkowej**
 - kryterium podmiotowe – dokumentacja do transakcji z jednym / wieloma podmiotami
 - kryterium czasowe – dokumentacja za okresy roczne / wielu lat / określonego momentu
 - kryterium przedmiotowe – dokumentacji do grupy transakcji / jednej transakcji / wielu transakcji
- **Sprzedaż towarów / produktów podmiotom powiązanym:**
 - określenie wartości kalkulacyjnej
 - czynniki wpływające na wartość transakcji
 - strategia gospodarcza a nierynkowy charakter transakcji
- **Zakup towarów / produktów w ramach grupy:**
 - międzynarodowy cennik grupowy
 - zakup po cenach dumpingowych / poniżej kosztów produkcji
 - zakup towarów / produktów, będących dobrami nieporównywalnymi, w ramach grupy kapitałowej
 - problemy z doбором metody kalkulacyjnej

- brak porównywalności danych
- pozostałe transakcje towarowe
- kalkulacja bazy kosztowej
- analiza marż
- restrukturyzacja działalności
- realokacja funkcji podmiotów uczestniczących w transakcji
- realokacja aktywów
- realokacja ryzyk

VI. **WARSZTATY: dokumentacja podatkowa dystrybutorów (4h)**

- **Benchmark – analiza ekonomiczna marż podmiotów konkurencyjnych (DYSTRYBUTORZY)**
 - kryteria doboru próby
 - działalność „jednosektorowa / jednoproduktowa” podmiotów a działalność „wielosektorowa / wieloproduktowa”
 - analiza rachunku zysków i strat
 - analiza marży na działalności operacyjnej / gospodarczej
 - korekta marż o koszty ogólnego zarządu
 - ekstrapolacja / oszacowanie udziału kosztów ogólnego zarządu w strukturze kosztów
 - analiza marż podmiotów konkurencyjnych po korekcie o koszty ogólnego zarządu
 - wykorzystanie międzynarodowych i polskich baz danych do analizy benchmarkowej
 - samodzielne pozyskanie danych finansowych do analizy marż
- **Działania kontrolne i weryfikacyjne organów podatkowych w zakresie cen transferowych**
 - ustawowe uprawnienia organów podatkowych w zakresie weryfikacji transakcji podatkowej
 - skuteczność dotychczasowych kontroli podatkowych w zakresie cen transferowych,
 - dotychczasowe działania Ministra Finansów i podległych organów,
 - nowa organizacja struktur – nowe jednostki wyspecjalizowane w zagadnieniach związanych z cenami transferowymi
 - nowe narzędzia w rękach organów podatkowych – szkolenia wewnętrzne, bazy danych wykorzystywane w procesie weryfikacji cen transakcyjnych,
 - planowane, zapowiadane i realizowane kierunki kontroli,
 - przebieg kontroli podatkowej w zakresie cen transferowych.
- **Metody zysku transakcyjnego jako metody „nietradycyjne” w zakresie kalkulacji wartości transakcji**
 - metoda podziału zysków w wariacie analize rezydualnej
 - metoda podziału zysków w wariacie analize udziału)
 - metoda marży transakcyjnej netto w wariacie wewnętrznego porównania marży zyski netto,
 - metoda marży transakcyjnej netto w wariacie zewnętrznego porównania marży zyski netto,

NIEDZIELA, 22 września 2019r.

VII. **WARSZTATY: dokumentacja podatkowa usługodawców (4h)**

- **Case Study – transakcje usługowe w ramach grupy kapitałowej:**
 - Sprzedaż usług materialnych na rzecz innych podmiotów z grupy kapitałowej,
 - zakup usług budowlanych, atestacyjnych, logistycznych
 - zakres usług świadczonych na rzecz wszystkich podmiotów w grupie kapitałowej
 - porównywalność transakcji
 - zakres usług
 - przykładowe rozliczenie usług inżynierskich, montażowych, spedycyjnych,
- **Zakup / sprzedaż usług „materialnych” pomiędzy podmiotami powiązаныmi**
 - modele kalkulacji wynagrodzenia za usługi
 - fixed fee (stałe wynagrodzenie)
 - kalkulacja wynagrodzenia w oparciu o stawki godzinowe
 - success fee
 - budżety stałe ze zmienną marżą / budżety zmienne ze stałą marżą
 - prowizje kwotowe i procentowe
 - wynagrodzenie jako określona wartość współczynnika finansowego (procent od obrotu / dochodu / przychodu / etc.)
 - wynagrodzenie obliczone w oparciu o klucz alokacji
 - ryczałt jako oderwanie wartości wynagrodzenia od jednostkowej „rynkowej” wartości usługi
- **Współczynniki finansowe przy metodach zysku transakcyjnego**
 - EBIT / EBITDA
 - Berry ratio
 - inne dozwolone współczynniki finansowe do kalkulacji marży
- **Wspólne porozumienia konsorcjalne / wspólne umowy inwestycyjne / wspólne przedsięwzięcia**
 - umowy wielostronne a sporządzenie dokumentacji podatkowej
 - analizy funkcji, aktywów i ryzyk
 - podział przychodów i kosztów
 - wykazanie wartości rynkowej na transakcji
- **Uprozczone rozwiązania w zakresie lokalnej dokumentacji podatkowej (safe harbours)**
 - usługi o niskiej wartości dodanej;
 - charakterystyka usług o niskiej wartości dodanej,
 - katalog usług o niskiej wartości dodanej,
 - niezbędne elementy opisu transakcji,
 - zasadność stosowania tej uproszczonej formy dokumentacji podatkowej,
 - transakcje finansowe
 - skutki dla podatników w przypadku zastosowania uproszczonych rozwiązań.

VIII. **WARSZTATY: dokumentacja podatkowa wartości niematerialnych i prawnych (4h)**

- **Case Study - Zakup wartości niematerialnych i prawnych:**
 - należności licencyjne w grupie kapitałowej,
 - usługi IT a wartości niematerialne i prawne,
- **Analizy w dokumentacjach podatkowych**
 - analiza podatnika,
 - analiza funkcjonalna,
 - analiza porównawcza,
 - analiza porównywalności,
 - zakres obowiązkowych analiz stanowiących element dokumentacji podatkowych,
 - analiza porównawcza jako podstawowe narzędzie realizacji zasady ceny rynkowej
- **Analiza porównawcza jako element dokumentacji podatkowej od 2019 r.**
 - podmioty 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,
- zasady wykorzystywania danych wewnętrznych,
- wykorzystania danych wieloletnich,
- aktualizacja analizy danych porównawczych,
- przypadki braku obowiązku sporządzenia analizy danych porównawczych,
- opis zgodności warunków transakcji
 - alternatywa dla analizy porównawczej
 - przesłanki zastosowania opisu zgodności
 - zasady sporządzania opisu zgodności
- rola i miejsce analizy porównawczej w procesie wyznaczonej ceny rynkowej w dokumentacji lokalnej, grupowej, polityce cen transakcyjnych,
- **Analiza porównywalności – kryteria porównywalności**
 - wymóg porównywalności transakcyjnej i podmiotowej – jak ustalić porównywalność,
 - analiza warunków ustalonych pomiędzy podmiotami powiązаныmi,
 - badanie zgodności warunków pomiędzy podmiotami powiązаныmi z warunkami, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty,
 - zasady stosowania kryteriów porównywalności w odniesieniu do poszczególnych metod,
 - omówienie kryteriów porównywalności:
 - cechy charakterystyczne dóbr, usług lub innych świadczeń,
 - przebieg transakcji, w tym funkcje, jakie wykonują podmioty w porównywanych transakcjach, biorąc pod uwagę zaangażowane przez nie aktywa, kapitał ludzki oraz ponoszone ryzyka,
 - warunki transakcji określone w umowie lub porozumieniu, lub innym dowodzie dokumentującym te warunki,
 - warunki ekonomiczne występujące w czasie i miejscu, w których dokonano transakcji;
 - strategia gospodarcza,
 - wskazówki dotyczące porównywalności wg. Polskich przepisów Wytycznych OECD
 - kluczowe aspekty ograniczające możliwość zapewnienia pełnej porównywalności
- **Szczególne metody ustalania wartości rynkowej przedmiotu transakcji:**
 - metody dotyczące ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług
 - usługi reklamowe w ramach grupy kapitałowej
- **Usługi niematerialne w ramach grupy:**
 - usługi doradcze i zarządcze
 - management fee
 - usługi typu maintenance
 - Szczególne modele kalkulacji wynagrodzenia za usługi niematerialne
 - stała cena
 - ryczałt
 - klucze alokacji
 - stawka godzinowa
 - kosztorysy (stałe i zmienne)
 - procent od współczynnika finansowego,
 - inne modele.
- **Wartości niematerialne i prawne w grupach kapitałowych**
 - znaki towarowe
 - zapłata należności licencyjnych pomiędzy podmiotami powiązаныmi
 - wycena znaków towarowych
 - zastosowanie metod kalkulacyjnych do wykazania wartości rynkowej transakcji