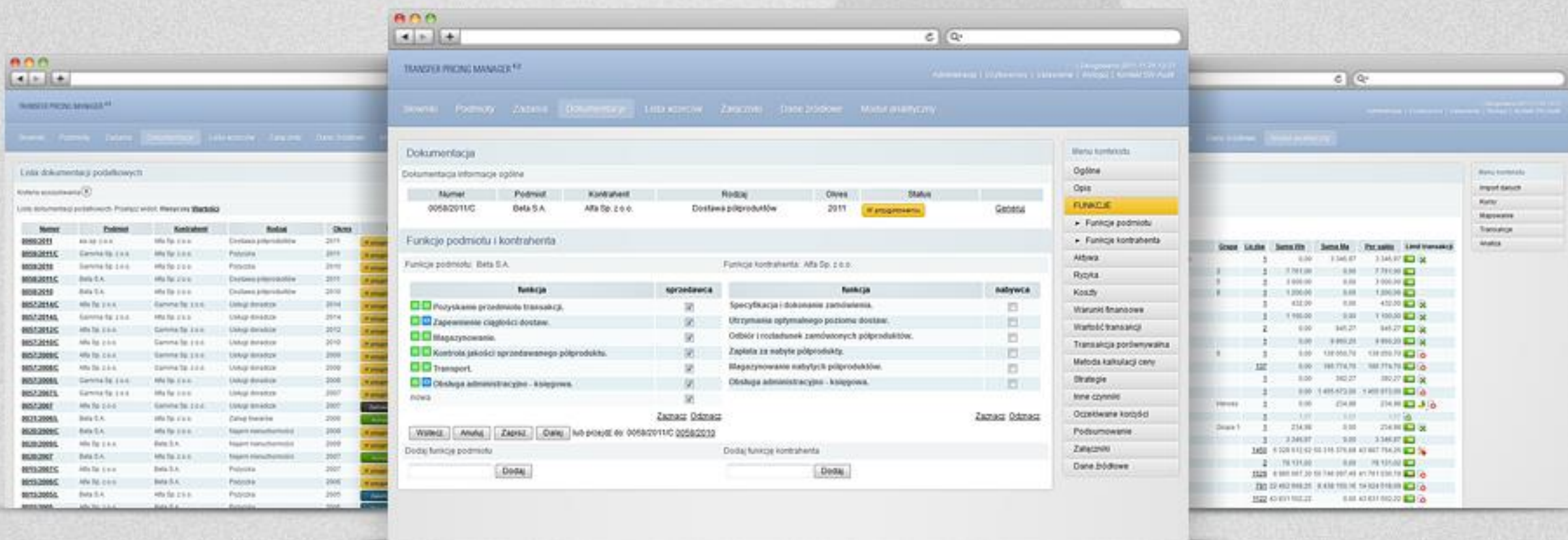


Skuteczne zarządzanie ryzykiem cen transferowych



Platforma do sporządzania dokumentacji podatkowych.

WWW.TPMPOLAND.PL

© 2014 SWGK IT- Wszystkie prawa zastrzeżone

Ceny transferowe

Podstawowe informacje

02

- Na gruncie przepisów podatkowych (art. 9a, 11, 19 UPDOP oraz art. 25, 25a i 30d UPDOF) podmioty powiązane są zobowiązane do sporządzania określonej dokumentacji podatkowej, tzw. dokumentacji cen transferowych
- Okres, za który podmioty powiązane są zobowiązane do sporządzania dokumentacji podatkowych wynosi w praktyce aż 6 lat
- Termin przedłożenia dokumentacji podatkowej na żądanie organów kontroli skarbowej wynosi jedynie 7 dni
- Nie przedłożenie na żądanie organom kontroli skarbowej dokumentacji podatkowej w ustawowym terminie wiąże się z ryzykiem zastosowania stawki sankcyjnej podatku w wysokości 50% w stosunku do doszacowanego dochodu, jak również z szeregiem ryzyk na gruncie przepisów karno – skarbowych dla osób zarządzających podmiotem



*Platforma do sporządzania
dokumentacji podatkowych.*

WWW.TPMPOLAND.PL

Praktyczne problemy związane z zagadnieniem cen transferowych

Podmioty, w których działalności występuje ryzyko cen transferowych muszą zwykle zmierzyć się z takimi problemami jak:

- Wysoka pracochłonność procesu sporządzania dokumentacji podatkowych
- Złożoność zagadnienia (interdyscyplinarna wiedza niezbędna do sporządzenia dokumentacji podatkowej)
- Wysokie koszty zlecenia przygotowania dokumentacji cen transferowych firmie doradczej
- Bardzo krótki (7 dniowy) termin przedstawienia dokumentacji podatkowej cen transferowych w przypadku kontroli
- Wysokie ryzyko błędów formalnych w procesie samodzielnego przygotowywania dokumentacji podatkowej (niekompletne dokumentacje, błędnie prezentowane podatkowe metody kalkulacji zysków)



*Platforma do sporządzania
dokumentacji podatkowych.*

WWW.TPMPOLAND.PL

Praktyczne problemy związane z zagadnieniem cen transferowych

- Brak centralizacji procesu przygotowywania dokumentacji podatkowych w Grupach Kapitałowych (brak jednolitego wzorca dokumentacji podatkowej, niespójność przedstawianych argumentów w dokumentacji posiadanej przez obie strony transakcji, brak nadzoru właścicielskiego w Grupach Kapitałowych w zakresie wypełniania obowiązku związanego z przygotowywaniem dokumentacji podatkowych)
- Niepełna identyfikacja transakcji objętych obowiązkiem sporządzania dokumentacji podatkowych oraz niekompletna identyfikacja podmiotów powiązanych (w szczególności w zakresie powiązań osobowych i majątkowych)
- Brak procedur związanych z archiwizacją dokumentów źródłowych niezbędnych do przygotowywania dokumentacji podatkowych (umowy, załączniki, kalkulacje, korespondencja handlowa, etc.)



Platforma do sporządzania dokumentacji podatkowych.

WWW.TPMPOLAND.PL

Rozwiązaniem problemów jest program TPM

Automatyzacja procesu
sporządzania dokumentacji
podatkowych

Ograniczenie czasu oraz kosztów
realizacji procesu

Możliwość wywiązania się z
ustawowego 7 dniowego
terminu na przedstawienie
kompletnych dokumentacji
podatkowych

TPM

*Transfer pricing **manager***

Ograniczenie ryzyka finansowego dla
Spółki poprzez wyłączenie
możliwości zastosowania stawki
sankcyjnej podatku w wysokości 50%

Ograniczenie ryzyk dla osób
zarządzających z tytułu nie
wypełniania obowiązku sporządzania
dokumentacji podatkowych



*Platforma do sporządzania
dokumentacji podatkowych.*

WWW.TPMPOLAND.PL

Program Transfer Pricing Manager

06

Program Transfer Pricing Manager jest w pełni autorskim oprogramowaniem, nie mającym odpowiednika na polskim rynku.

Program zbiera praktyczne doświadczenia **Działu Cen Transferowych Grupy SWGK** (dawniej HLB Sarnowski & Wiśniewski) zebrane w toku projektów związanych z zarządzaniem ryzykiem cen transferowych.

SWGK tworzy **średnio rocznie ponad 1000 dokumentacji** podatkowych cen transferowych

SWGK aktywnie wspiera swoich klientów w toku kontroli przeprowadzonych w oparciu o przepisy art.9a Updop (7 dni na przedstawienie dokumentacji)



Platforma do sporządzania dokumentacji podatkowych.

WWW.TPMPOLAND.PL

Korzyści wynikające z wdrożenia programu TPM

07

- Niższe koszty zarządzania ryzykiem cen transferowych w grupie poprzez automatyzację procesów i wykorzystanie wcześniej przygotowanych opracowań
- Wyższy poziom bezpieczeństwa poprzez ograniczenie możliwości wystąpienia błędów wynikających z działania czynnika ludzkiego
- Dokumentacje na żądanie – realna możliwość przygotowania dokumentacji w 7 dni
- Wyższa jakość dokumentacji dzięki modułowi zarządzania zadaniami oraz wbudowanym automatycznym weryfikacjom
- Stałe wsparcie merytoryczne wyspecjalizowanego podmiotu z możliwością sięgania po gotowe rozwiązania



Platforma do sporządzania dokumentacji podatkowych.

WWW.TPMPOLAND.PL

Efekt wdrożenia programu TPM

08

- Bieżąca informacja o stanie prac nad dokumentacjami podatkowymi w Grupie Kapitałowej
- Standaryzacja wzorca dokumentacji podatkowej
- Spójność dokumentacji podatkowych przygotowywanych przez obie strony transakcji
- Zapewnienie kompletności dokumentacji podatkowych pod względem formalnym
- Centralizacja informacji (dokumentacje podatkowe z dokumentami źródłowymi w jednej bazie danych)
- Automatyzacja procesu również poprzez integrację z systemem finansowo – księgowym



*Platforma do sporządzania
dokumentacji podatkowych.*

WWW.TPMPOLAND.PL

Architektura funkcjonalna aplikacji

09

Struktura aplikacji zawiera 3 funkcjonalne poziomy

Moduł *analityczny*

Analiza transakcji w relacji z systemem księgowym

Moduł zarządzania pracą nad dokumentacjami podatkowymi w *grupie kapitałowej*

Podział obowiązków, nadawanie uprawnień użytkownikom aplikacji

Moduł zarządzania dokumentacjami

Zbiór, przechowywanie oraz wersjonowanie dokumentacji podatkowych



Platforma do sporządzania dokumentacji podatkowych.

WWW.TPMPOLAND.PL

Modelowy proces przygotowania dokumentacji podatkowych za pomocą programu TPM

10

Analiza danych finansowych

Lista podmiotów powiązanych
Import bazy danych
Grupowanie transakcji
Lista dokumentacji podatkowych
Analiza benchmarkingowa

Organizacja pracy

Poziom uprawnień
Delegacja uprawnień

Zarządzanie dokumentacjami

Standaryzacja dokumentacji podatkowych
Lustrzane i czasowe dokumentacji podatkowe
Synchronizacja zmian
Załączniki
Weryfikacja dokumentacji

Dokumentacja podatkowa



Platforma do sporządzania dokumentacji podatkowych.

WWW.TPMPOLAND.PL

- Integracja aplikacji TPM z systemem finansowo – księgowym lub systemem ERP
- Automatyzacja grupowania transakcji na podstawie danych z systemu finansowo – księgowego
- Bieżący dostęp do listy transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacyjnemu

TRANSFER PRICING MANAGER 4.0

Administracja | Użytkownicy | Ustawienia | Wyloguj | Kontakt SW-Audit

Słowniki Podmioty Zadania Dokumentacje Lista wzorców Załączniki Dane źródłowe Moduł analityczny

Analiza kwot transakcji

Parametry wyszukiwania

Podsumowanie transakcji księgowych

Liczba rekordów spełniających kryteria wyszukiwania: 60

Podmiot	Kontrahent	Rodzaj transakcji	Rok	Rodzaj konsolidacji	Grupa	Liczba	Suma Wn	Suma Ma	Per saldo	Limit transakcji
Delta	Dzeta	Usługi doradcze	2007	112 - Zakup programu komputerowego		1	0,00	3 346,97	3 346,97	
Delta	Eta		2007	2 - Doradztwo gospodarcze	2	1	7 761,00	0,00	7 761,00	
Delta	Eta		2007	2 - Doradztwo gospodarcze		5	3 000,00	0,00	3 000,00	
Delta	Eta		2007	2 - Doradztwo gospodarcze	8	1	1 200,00	0,00	1 200,00	
Delta	Eta	Dzierżawa nieruchomości	2007	11 - Dostawa surowców		1	432,00	0,00	432,00	
Delta	Eta	Poreczenie	2007	150 - Przygotowanie dokumentacji		1	1 100,00	0,00	1 100,00	
Delta	Eta	Usługi doradcze	2007	11 - Dostawa surowców		2	0,00	845,27	845,27	
Delta	Eta	Usługi doradcze	2007	17 - Analiza projektów inwestycyjnych		1	0,00	9 860,20	9 860,20	
Delta	Eta	Usługi doradcze	2007	2 - Doradztwo gospodarcze	6	1	0,00	139 050,70	139 050,70	
Delta	Eta	Usługi doradcze	2007	21 - Doradztwo biznesowe		137	0,00	186 774,70	186 774,70	
Delta	Eta	Usługi doradcze	2007	32 - Poreczenie kredytowe		1	0,00	392,27	392,27	
Delta	Eta	Usługi doradcze	2007	8 - Wycena przedsięwzięcia		1	0,00	1 455 673,00	1 455 673,00	
Delta	Alfa	Usługa	2007	87 - Najem nieruchomości firmowych	Heroes	1	0,00	234,98	234,98	
Delta	Beta	Dzierżawa nieruchomości	2007	8 - Wycena przedsięwzięcia		1	1,07	0,00	1,07	
Delta	Omega	Poreczenie	2007	33 - Gwarancje wekslowe	Grupa 1	1	234,98	0,00	234,98	
Delta	Kappa		2007	2 - Doradztwo gospodarcze		1	3 346,97	0,00	3 346,97	
Dzeta	Alfa		2006	8 - Wycena przedsięwzięcia		1450	6 328 612,62	50 316 376,88	43 987 764,26	
Dzeta	Alfa		2007	2 - Doradztwo gospodarcze		2	78 131,02	0,00	78 131,02	
Dzeta	Alfa	Dostawa półproduktów	2007	11 - Dostawa surowców		1529	8 985 067,30	50 746 097,49	41 761 030,19	
Dzeta	Alfa	Dzierżawa nieruchomości	2007	68 - Dzierżawa gruntów		791	22 462 668,25	8 438 150,16	14 024 518,09	
Dzeta	Alfa	Usługi doradcze	2006	150 - Przygotowanie dokumentacji		1122	43 831 502,22	0,00	43 831 502,22	
Dzeta	Alfa	Usługi doradcze	2006	17 - Analiza projektów inwestycyjnych		1064	0,00	80 560 102,64	80 560 102,64	
Dzeta	Alfa	Usługi doradcze	2007	17 - Analiza projektów inwestycyjnych		858	0,00	25 587 909,05	25 587 909,05	

Menu kontekstu

- Import danych
- Kursy
- Mapowanie
- Transakcje
- Analiza

TRANSFER PRICING MANAGER 4.0

Administracja | Użytkownicy | Ustawienia | Wyloguj | Kontakt SW-Audit

Słowniki Podmioty Zadania Dokumentacje Lista wzorców Załączniki Dane źródłowe Moduł analityczny

Wyszukiwanie i mapowanie transakcji

Parametry wyszukiwania transakcji księgowych

Wyniki wyszukiwania transakcji księgowych

Wykonaj akcję dla zaznaczonych transakcji Przekroczony dopuszczalny limit jednocześnie wyświetlanych rekordów: 100

Rodzaj transakcji Wyczyść Ustaw <Wybierz>

Rodzaj konsolidacji Wyczyść Ustaw <Wybierz>

Kontrahent Wyczyść Ustaw <Wybierz>

Grupa Wyczyść Ustaw <Nowa grupa>

Flaga ignorowania Wyczyść Ustaw

Usuń nieużywane grupy

Wyniki wyszukiwania transakcji księgowych

Zaznacz wszystkie Odrzuć wszystkie

Strony transakcji	Dokument	Kwoty	Księgowanie	Transakcja	Mapowanie TPM	Grupa
170 - 200(320)	2007-11-29 - 55	432,00	439,20 W 1	Recepcja 11 - Dostawa surowców	Delta - Eta	
K0010000210 - Delta SPZ O.O.	5112754557		2007-11-29	2 - Doradztwo gospodarcze	Recepcja Dzierżawa nieruchomości - 2007	
170 - 200(320)	2007-12-02 - 55	234,98	332,90 W 1	Recepcja 33 - Gwarancje wekslowe	Delta - Eta	
K0010000210 - Delta SPZ O.O.	5112754590		2007-12-02	2 - Doradztwo gospodarcze	Recepcja Omega	Grupa 1
170 - 200(320)	2007-12-02 - 55	234,98	12,77 M 1	Recepcja 87 - Najem nieruchomości firmowych	Delta - Eta	
K0010000210 - Delta SPZ O.O.	5113754590		2007-12-02	2 - Doradztwo gospodarcze	Recepcja Poreczenie - 2007	
170 - 200(320)	2007-12-02 - 76	3 346,97	3 345,00 W 1	Recepcja 112 - Zakup programu komputerowego	Delta - Eta	
K0010000210 - Delta SPZ O.O.	5114754590		2007-12-02	2 - Doradztwo gospodarcze	Recepcja Usługa - 2007	Heroes
170 - 200(320)	2007-12-02 - 76	3 346,97	44,87 M 1	Recepcja 112 - Zakup programu komputerowego	Delta - Eta	
K0010000210 - Delta SPZ O.O.	5116754590		2007-12-12	2 - Doradztwo gospodarcze	Recepcja Usługi doradcze - 2007	
170 - 200(320)	2007-12-12 - 76	1,07	633,84 W 1	Recepcja 8 - Wycena przedsięwzięcia	Delta - Eta	
K0010000210 - Delta SPZ O.O.	5116754590		2007-12-12	2 - Doradztwo gospodarcze	Recepcja Dzierżawa nieruchomości - 2007	

Menu kontekstu

- Import danych
- Kursy
- Mapowanie
- Transakcje
- Analiza



Platforma do sporządzania dokumentacji podatkowych.

WWW.TPMPOLAND.PL

Moduł zarządzania dokumentacjami

12

- Szablon analizy funkcjonalnej (analizy funkcji, aktywów, ryzyk i kosztów) dla zdefiniowanych rodzajów transakcji

TRANSFER PRICING MANAGER 4.0

Administracja | Użytkownicy | Ustawienia | Wyloguj | Kontakt SW-Audit

Słowniki | Podmioty | Zadania | Dokumentacje | Lista wzorców | Załączniki | Dane źródłowe | Moduł analityczny

Rodzaje transakcji

Lista rodzajów transakcji

Nazwa rodzaju transakcji	Komentarz	Nazwa roli podmiotu	Nazwa
Dostawa produktów		Sprzedawca	Nabywca
Dzierżawa nieruchomości		Wydierżawiający	Dzierżawca
Materiały do produkcji		Sprzedający	Nabywca
Najem nieruchomości		Wynajmujący	Najemca
Poreczenie		Dłużnik	Poreczyciel
Pożyczka		Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca
Przedstawicielstwo handlowe		Zleciłodawca	Zleceńbiorca
Przykładowa analiza funkcjonalna		Sprzedający	Kupujący
Sprzedaż towarów		Sprzedający	Kupujący
Sprzedaż wyrobów		Sprzedawca	Nabywca
Usługa		Usługobiorca	Usługodawca
Usługi doradcze		Usługobiorca	Usługodawca
Usługi informatyczne		Usługobiorca	Usługobiorca
Zakup środka trwałego		Nabywca	Sprzedawca
Zakup towarów		Nabywca	Sprzedawca

Dodaj Eksportuj wszystko Importuj

TRANSFER PRICING MANAGER 4.0

Administracja | Użytkownicy | Ustawienia | Wyloguj | Kontakt SW-Audit

Słowniki | Podmioty | Zadania | Dokumentacje | Lista wzorców | Załączniki | Dane źródłowe | Moduł analityczny

Dokumentacja

Dokumentacja informacje ogólne

Numer	Podmiot	Kontrahent	Rodzaj	Okres	Status	Generuj
0059/2011/C	Gamma Sp. z o.o.	Alfa Sp. z o.o.	Pożyczka	2011	W przygotowaniu	<button>Generuj</button>

Funkcje podmiotu i kontrahenta

Funkcje podmiotu: Gamma Sp. z o.o.

funkcja	pożyczkobiorca
Wykorzystanie przedmiotowej pożyczki zgodnie z przeznaczeniem	☒
Splata pożyczki	☒
Funkcje administracyjno-prawne	☒
nowa funkcja	☒
Informowanie pożyczkodawcy o sytuacji spółki	☐

Wstecz Anuluj Zapisz Dalej lub przejdź do: 0059/2011/C 0059/2010

Dodaj funkcję podmiotu

Dodaj

Funkcje kontrahenta: Alfa Sp. z o.o.

funkcja	pożyczkodawca
Ocena ryzyka kredytowego	☒
Przekazanie środków pieniężnych do dyspozycji pożyczkobiorcy	☒
Sprawowanie nadzoru nad wykorzystaniem pożyczki	☒
Nadzorowanie spłaty pożyczki	☒
Kontrolowanie sytuacji pożyczkobiorcy	☒
Funkcje administracyjno-prawne	☒

Zaznacz Odrzuć

Dodaj funkcję kontrahenta

Dodaj



Platforma do sporządzania dokumentacji podatkowych.

WWW.TPMPOLAND.PL

Moduł zarządzania dokumentacjami

13

- Automatyzacja procesu tworzenia dokumentacji „lustrzanych” i „czasowych”
- Synchronizacja zmian w dokumentacjach powiązanych

TRANSFER PRICING MANAGER 4.0

Administracja | Użytkownicy | Ustawienia | Wyloguj | Kontakt SW-Audit

Słowniki Podmioty Zadania Dokumentacje Lista wzorców Załączniki Dane źródłowe Moduł analityczny

Lista dokumentacji podatkowych

Kryteria wyszukiwania

Lista dokumentacji podatkowych. Przełącz widok: **Klasyczny** Wartości

Numer	Podmiot	Kontrahent	Rodzaj	Okres	Status	Wykonaj
0060/2011	xxx sp. z o.o.	Alfa Sp. z o.o.	Dostawa półproduktów	2011	W przygotowaniu	Generuj Lustrzana Czasowa Wzorzec Usun Eksport
0059/2011/C	Gamma Sp. z o.o.	Alfa Sp. z o.o.	Pożyczka	2011	W przygotowaniu	Generuj Lustrzana Czasowa Wzorzec Usun Eksport
0059/2010	Gamma Sp. z o.o.	Alfa Sp. z o.o.	Pożyczka	2010	W przygotowaniu	Generuj Lustrzana Czasowa Wzorzec Usun Eksport
0058/2011/C	Beta S.A.	Alfa Sp. z o.o.	Dostawa półproduktów	2011	W przygotowaniu	Generuj Lustrzana Czasowa Wzorzec Usun Eksport
0058/2010	Beta S.A.	Alfa Sp. z o.o.	Dostawa półproduktów	2010	W przygotowaniu	Generuj Lustrzana Czasowa Wzorzec Usun Eksport
0057/2014/C	Alfa Sp. z o.o.	Gamma Sp. z o.o.	Usługi doradcze	2014	W przygotowaniu	Generuj Czasowa Wzorzec Usun Eksport
0057/2014/L	Gamma Sp. z o.o.	Alfa Sp. z o.o.	Usługi doradcze	2014	W przygotowaniu	Generuj Wzorzec Usun Eksport
0057/2012/C	Alfa Sp. z o.o.	Gamma Sp. z o.o.	Usługi doradcze	2012	W przygotowaniu	Generuj Lustrzana Wzorzec Usun Eksport
0057/2010/C	Alfa Sp. z o.o.	Gamma Sp. z o.o.	Usługi doradcze	2010	W przygotowaniu	Generuj Lustrzana Wzorzec Usun Eksport
0057/2009/C	Alfa Sp. z o.o.	Gamma Sp. z o.o.	Usługi doradcze	2009	W przygotowaniu	Generuj Lustrzana Wzorzec Usun Eksport
0057/2008/C	Alfa Sp. z o.o.	Gamma Sp. z o.o.	Usługi doradcze	2008	W przygotowaniu	Generuj Czasowa Wzorzec Usun Eksport
0057/2008/L	Gamma Sp. z o.o.	Alfa Sp. z o.o.	Usługi doradcze	2008	W przygotowaniu	Generuj Wzorzec Usun Eksport
0057/2007/L	Gamma Sp. z o.o.	Alfa Sp. z o.o.	Usługi doradcze	2007	W przygotowaniu	Generuj Wzorzec Usun Eksport
0057/2007	Alfa Sp. z o.o.	Gamma Sp. z o.o.	Usługi doradcze	2007	Zablokowana	Generuj Czasowa Wzorzec Usun Eksport
0031/2006/L	Beta S.A.	Alfa Sp. z o.o.	Zakup towarów	2006	Kompletna	Generuj Wzorzec Usun Eksport
0020/2009/C	Beta S.A.	Alfa Sp. z o.o.	Najem nieruchomości	2009	W przygotowaniu	Generuj Czasowa Wzorzec Usun Eksport
0020/2009/L	Alfa Sp. z o.o.	Beta S.A.	Najem nieruchomości	2009	W przygotowaniu	Generuj Lustrzana Czasowa Wzorzec Usun Eksport
0020/2007	Beta S.A.	Alfa Sp. z o.o.	Najem nieruchomości	2007	Kompletna	Generuj Lustrzana Wzorzec Usun Eksport
0015/2007/C	Alfa Sp. z o.o.	Beta S.A.	Pożyczka	2007	W przygotowaniu	Generuj Lustrzana Wzorzec Usun Eksport
0015/2006/C	Alfa Sp. z o.o.	Beta S.A.	Pożyczka	2006	W przygotowaniu	Generuj Lustrzana Wzorzec Usun Eksport
0015/2005/L	Beta S.A.	Alfa Sp. z o.o.	Pożyczka	2005	Zakończona	Generuj Wzorzec Usun Eksport
0015/2005	Alfa Sp. z o.o.	Beta S.A.	Pożyczka	2005	Zakończona	Generuj Czasowa Wzorzec Usun Eksport



Platforma do sporządzania dokumentacji podatkowych.

WWW.TPMPOLAND.PL

Historia zmian

TRANSFER PRICING MANAGER 4.0

Słowniki
Podmioty
Zadania
Dokumentacje
Lista wzorców
Załączniki
Dane z

Dokumentacja

Dokumentacja informacje ogólne

Numer	Podmiot	Kontrahent	Rodzaj
0057/2007	Alfa Sp. z o.o.	Gamma Sp. z o.o.	Usługi doradcze

Edycja opisów dokumentacji

Edycja opisów dokumentacji

Przedmiot transakcji

Przedmiotem transakcji jest zakup przez spółkę — XXX — usług przedstawicielstwa od spółki — YYY —, w ramach którego, spółka YYY reprezentuje interesy spółki XXX w kontaktach z kontrahentami. Ponadto w zakresie przedmiotu transakcji spółka YYY realizuje na rzecz spółki XXX funkcję obsługi zapatrzania produkcji. ¶
W ramach przedmiotowej transakcji spółka YYY dokonuje sprzedaży wyrobów spółki powiązanej w jej imieniu

Historia (4)
Porównaj
Utwórz zadanie

Umowy będące podstawą transakcji

Opis funkcjonowania podmiotu

Opis funkcjonowania kontrahenta

Charakter powiązań między stronami transakcji

Cel transakcji

Analiza finansowa podmiotu

Wstecz
Anuluj
Zapisz
Synchronizuj
Dalej
lub przejdź do: 0057/2014/C 0057/2014/L 0057/2012/C 0057/2010/C 0057/2009/C 0057/2008/C 0057/2008/L 0057/2007/L 0057/2007

Dokumentacja		
Dokumentacja informacje ogólne		
Numer	Podmiot	Kontrahent
0057/2007	Alfa Sp. z o.o.	Gamma Sp. z o.o.
Rodzaj	Okres	Status
Usługi doradcze	2007	Zablokowana
Generuj		
Historia zmian sekcji: Przedmiot transakcji		
Historia zmian		
Utworzony	Autor	Zmiany
2010-02-16 14:28	master (- -)	Przedmiotem transakcji jest zakup przez spółkę '— XXX —' usług przedstawicielstwa od spółki '— YYY —', w ramach którego, spółka YYY reprezentuje interesy spółki XXX w kontaktach z kontrahentami. Ponadto w zakresie przedmiotu transakcji spółka YYY realizuje na rzecz spółki XXX funkcję obsługi zapatrzania produkcji. ¶ W ramach przedmiotowej transakcji spółka YYY dokonuje sprzedaży wyrobów spółki powiązanej w jej imieniu oraz wyszukuje i pozyskuje potencjalnych nabywców.
2010-02-16 14:26	master (- -)	Przedmiotem transakcji jest zakup przez spółkę XXX '— XXX —' usług przedstawicielstwa od spółki YYY '— YYY —', w ramach którego, spółka YYY reprezentuje interesy spółki XXX w kontaktach z kontrahentami. Ponadto w zakresie przedmiotu transakcji spółka YYY realizuje na rzecz spółki XXX funkcję obsługi zapatrzania produkcji. ¶ W ramach przedmiotowej transakcji spółka YYY dokonuje sprzedaży wyrobów spółki powiązanej w jej imieniu oraz wyszukuje i pozyskuje potencjalnych nabywców.
2009-10-13 09:47	master (- -)	Przedmiotem transakcji jest zakup przez spółkę XXX usług przedstawicielstwa handlowego od spółki YYY, w ramach którego, spółka YYY reprezentuje interesy spółki XXX w kontaktach z kontrahentami. Ponadto w zakresie przedmiotu transakcji spółka YYY realizuje na rzecz spółki XXX funkcję obsługi zapatrzania produkcji. ¶ W ramach przedmiotowej transakcji spółka YYY dokonuje sprzedaży wyrobów spółki powiązanej w jej imieniu oraz wyszukuje i pozyskuje potencjalnych nabywców.
2009-10-13 09:47	master (- -)	Przedmiotem transakcji jest zakup przez spółkę XXX usług przedstawicielstwa handlowego od spółki YYY, w ramach którego, spółka YYY reprezentuje interesy spółki XXX w kontaktach z kontrahentami. Ponadto w zakresie przedmiotu transakcji spółka YYY realizuje na rzecz spółki XXX funkcję obsługi zapatrzania produkcji. ¶ W ramach przedmiotowej transakcji spółka YYY dokonuje sprzedaży wyrobów spółki powiązanej w jej imieniu oraz wyszukuje i pozyskuje potencjalnych nabywców. Ponadto, spółka zajmuje się prowadzeniem kompleksowej obsługi handlowej podmiotu powiązanego, a w szczególności przyjmowaniem zamówień na wyroby produkowane przez XXX i sporządzaniem ofert oraz prowadzeniem negocjacji dotyczących warunków umów handlowych. Spółka YYY prowadzi ponadto w zakresie przedmiotu niniejszej transakcji obsługę zaopatrzenia działań produkcyjnych realizowanych przez spółkę XXX.
Powrót Pokaż różnice Pokaż treść		



Platforma do sporządzania dokumentacji podatkowych.

WWW.TPMPOLAND.PL

Moduł zarządzania dokumentacjami

15

- Załączniki
- Weryfikacja kompletności dokumentacji

TRANSFER PRICING MANAGER 4.0

Słowniki Podmioty Zadania Dokumentacje Lista wzorców Załączniki Dane źródłowe Moduł analityczny

Załącznik: Lista załączników

Lista załączników

Nazwa	
Tabela cennik.xml	Tabela ce
logs.zip	logs.zip
load.sql	load.sql
apctemp.log	apctemp.l
Dokumentacje podatkowe - podstawowe informacje2.pdf	Dokumen
img.png	img.png
test.html	test.html

Eksportuj wszystko Dodaj

Edycja części ogólnej dokumentacji

Ostrzeżenia walidacji statusu transakcji

Pole 'Termin płatności' w sekcji 'Rzeczywiste warunki finansowe' jest puste.
Pole 'Wartość wynikająca z umowy' w sekcji 'Wartość transakcji' jest puste
Pole 'Wartość transakcji wynikająca z ksiąg rachunkowych' w sekcji 'Wartość transakcji' jest puste
Pole 'Wartość rzeczywista zapłacona w roku podatkowym' w sekcji 'Wartość transakcji' jest puste
Pole 'Określenie ceny' w sekcji 'Metoda kalkulacji ceny' jest puste
Pole 'Opis metody' w sekcji 'Metoda kalkulacji ceny' jest puste
Pole 'Oczekiwana korzyść' jest wymagane w przypadku gdy transakcja związana jest z otrzymaniem świadczeń niematerialnych.

Ogólne

Numer 0059/2011/C
Komentarz
Okres 2011
Rodzaj Pożyczka
Grupa
Status Zakończona

Strony dokumentacji

Podmiot Gamma Pożyczkobiorca
Kontrahent Alfa

Wybór wersji danych rejestrowych

Wersja podmiotu
Wersja kontrahenta

Zadania

Status Zakończona
Strony dokumentacji W przygotowaniu
Kompletna Zakończona
Zablokowana
Podmiot
Kontrahent Alfa



Platforma do sporządzania dokumentacji podatkowych.

WWW.TPMPOLAND.PL

Moduł zarządzania dokumentacjami

► Generowanie dokumentacji

Lista dokumentacji podatkowych			
Kryteria wyszukiwania 			
Lista dokumentacji podatkowych. Przełącz widok: Klasyczny <u>Wartości</u>			
Numer	Podmiot	Kontrahent	
<u>0060/2011</u>	xxx sp. z o.o.	Alfa Sp. z o.o.	Dostawa p
<u>0059/2011/C</u>	Gamma Sp. z o.o.	Alfa Sp. z o.o.	Pożyczka
<u>0059/2010</u>	Gamma Sp. z o.o.	Alfa Sp. z o.o.	Pożyczka
<u>0058/2011/C</u>	Beta S.A.	Alfa Sp. z o.o.	Dostawa p
<u>0058/2010</u>	Beta S.A.	Alfa Sp. z o.o.	Dostawa p
<u>0057/2014/C</u>	Alfa Sp. z o.o.	Gamma Sp. z o.o.	Usługi dor
<u>0057/2014/L</u>	Gamma Sp. z o.o.	Alfa Sp. z o.o.	Usługi dor
<u>0057/2012/C</u>	Alfa Sp. z o.o.	Gamma Sp. z o.o.	Usługi dor
<u>0057/2010/C</u>	Alfa Sp. z o.o.	Gamma Sp. z o.o.	Usługi dor
<u>0057/2009/C</u>	Alfa Sp. z o.o.	Gamma Sp. z o.o.	Usługi dor
<u>0057/2008/C</u>	Alfa Sp. z o.o.	Gamma Sp. z o.o.	Usługi dor
<u>0057/2008/L</u>	Gamma Sp. z o.o.	Alfa Sp. z o.o.	Usługi dor
<u>0057/2007/L</u>	Gamma Sp. z o.o.	Alfa Sp. z o.o.	Usługi dor
<u>0057/2007</u>	Alfa Sp. z o.o.	Gamma Sp. z o.o.	Usługi dor
<u>0031/2006/L</u>	Beta S.A.	Alfa Sp. z o.o.	Zakup tow
<u>0020/2009/C</u>	Beta S.A.	Alfa Sp. z o.o.	Najem nie
<u>0020/2009/L</u>	Alfa Sp. z o.o.	Beta S.A.	Najem nie
<u>0020/2007</u>	Beta S.A.	Alfa Sp. z o.o.	Najem nie
<u>0015/2007/C</u>	Alfa Sp. z o.o.	Beta S.A.	Pożyczka
<u>0015/2006/C</u>	Alfa Sp. z o.o.	Beta S.A.	Pożyczka
<u>0015/2005/L</u>	Beta S.A.	Alfa Sp. z o.o.	Pożyczka
<u>0015/2005</u>	Alfa Sp. z o.o.	Beta S.A.	Pożyczka

DOKUMENTACJA PODATKOWA TRANSAKCIJ POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANymi SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 9A USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH TRANSAKCIJA POMIĘDZY: BETA S.A. ORAZ ALFA SP. Z O.O. RODZAJ TRANSAKЦИИ: ZAKUP TOWARÓW ROK PODATKOWY DLA KTÓREGO POWSTAŁA DOKUMENTACJA 2006 Dokument numer 001/2006/149066000, na podstawie programu TPFD (licencja nr 0263-00001-040.83 10-10-10 CYL Q-870 1430)	Transakcja pomiędzy Beta S.A. i Alfa Sp. z o.o. Zaloguj wyloguj SPIS TREŚCI <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>ZADANIA I METODOLOGIA DOKUMENTACJI</td> <td style="text-align: right;">3</td> </tr> <tr> <td>INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE TRANSAKЦИИ</td> <td style="text-align: right;">4</td> </tr> <tr> <td>PODMIOTY UCZESTNICZĄCE W TRANSAKЦИИ</td> <td style="text-align: right;">4</td> </tr> <tr> <td>PRZEDMIOT TRANSAKЦИИ</td> <td style="text-align: right;">4</td> </tr> <tr> <td>UMOWY BEDĄCE PODSTAWĄ TRANSAKЦИИ OKREŚLAJĄCE ZASADY JEJ REALIZACJI</td> <td style="text-align: right;">4</td> </tr> <tr> <td>INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE - WSTĘP</td> <td style="text-align: right;">5</td> </tr> <tr> <td>OPIS FUNKCJONOWANIA PODMIOTÓW W TRANSAKЦИИ</td> <td style="text-align: right;">5</td> </tr> <tr> <td>CHARAKTER POWIĄZANI MIĘDZY STRONAMI TRANSAKЦИИ</td> <td style="text-align: right;">5</td> </tr> <tr> <td>CEL TRANSAKЦИИ</td> <td style="text-align: right;">5</td> </tr> <tr> <td>OKREŚLENIE FUNKCJI PODMIOTÓW UCZESTNICZĄCYCH W TRANSAKЦИИ</td> <td style="text-align: right;">6</td> </tr> <tr> <td>FUNKCJE</td> <td style="text-align: right;">6</td> </tr> <tr> <td>FUNKCJE KONTRAHENTA</td> <td style="text-align: right;">6</td> </tr> <tr> <td>OKREŚLENIE AKTYWÓW UŻYTYCH PRZEZ STRONĘ TRANSAKЦИИ</td> <td style="text-align: right;">7</td> </tr> <tr> <td>AKTYWA UŻYTE PRZEZ NAZWIA PODMIOTU</td> <td style="text-align: right;">7</td> </tr> <tr> <td>AKTYWA UŻYTE PRZEZ NAZWIA KONTRAHENTA</td> <td style="text-align: right;">7</td> </tr> <tr> <td>OKREŚLENIE RYZYK ZWIĄZANYCH Z TRANSAKCIĄ</td> <td style="text-align: right;">8</td> </tr> <tr> <td>RYZYKA PONOSZONE PRZEZ NAZWIA PODMIOTU</td> <td style="text-align: right;">8</td> </tr> <tr> <td>RYZYKA PONOSZONE PRZEZ NAZWIA KONTRAHENTA</td> <td style="text-align: right;">8</td> </tr> <tr> <td>PRZEWIDYWANE KOSZTY TRANSAKЦИИ ORAZ DANE DOTYCZĄCE ZAPŁATY</td> <td style="text-align: right;">9</td> </tr> <tr> <td>KOSZTY PONOSZONE PRZEZ NAZWIA PODMIOTU</td> <td style="text-align: right;">9</td> </tr> <tr> <td>KOSZTY PONOSZONE PRZEZ NAZWIA KONTRAHENTA</td> <td style="text-align: right;">9</td> </tr> <tr> <td>DANE DOTYCZĄCE ZAPŁATY</td> <td style="text-align: right;">10</td> </tr> <tr> <td>TERMIN I FORMA ZAPŁATY</td> <td style="text-align: right;">10</td> </tr> <tr> <td>WARTOŚĆ TRANSAKЦИИ</td> <td style="text-align: right;">10</td> </tr> <tr> <td>METODA I SPOSÓB KALKULACJI ZYSKÓW ORAZ OKREŚLENIE CENY PRZEDMIOTU TRANSAKЦИИ</td> <td style="text-align: right;">11</td> </tr> <tr> <td>WPLYW STRATEGII GOSPODARCZEJ NA WARTOŚĆ TRANSAKЦИИ</td> <td style="text-align: right;">12</td> </tr> <tr> <td>INNE CZYNNIKI MAJĄCE WPLYW NA WARTOŚĆ PRZEDMIOTU TRANSAKЦИИ</td> <td style="text-align: right;">13</td> </tr> </table>	ZADANIA I METODOLOGIA DOKUMENTACJI	3	INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE TRANSAKЦИИ	4	PODMIOTY UCZESTNICZĄCE W TRANSAKЦИИ	4	PRZEDMIOT TRANSAKЦИИ	4	UMOWY BEDĄCE PODSTAWĄ TRANSAKЦИИ OKREŚLAJĄCE ZASADY JEJ REALIZACJI	4	INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE - WSTĘP	5	OPIS FUNKCJONOWANIA PODMIOTÓW W TRANSAKЦИИ	5	CHARAKTER POWIĄZANI MIĘDZY STRONAMI TRANSAKЦИИ	5	CEL TRANSAKЦИИ	5	OKREŚLENIE FUNKCJI PODMIOTÓW UCZESTNICZĄCYCH W TRANSAKЦИИ	6	FUNKCJE	6	FUNKCJE KONTRAHENTA	6	OKREŚLENIE AKTYWÓW UŻYTYCH PRZEZ STRONĘ TRANSAKЦИИ	7	AKTYWA UŻYTE PRZEZ NAZWIA PODMIOTU	7	AKTYWA UŻYTE PRZEZ NAZWIA KONTRAHENTA	7	OKREŚLENIE RYZYK ZWIĄZANYCH Z TRANSAKCIĄ	8	RYZYKA PONOSZONE PRZEZ NAZWIA PODMIOTU	8	RYZYKA PONOSZONE PRZEZ NAZWIA KONTRAHENTA	8	PRZEWIDYWANE KOSZTY TRANSAKЦИИ ORAZ DANE DOTYCZĄCE ZAPŁATY	9	KOSZTY PONOSZONE PRZEZ NAZWIA PODMIOTU	9	KOSZTY PONOSZONE PRZEZ NAZWIA KONTRAHENTA	9	DANE DOTYCZĄCE ZAPŁATY	10	TERMIN I FORMA ZAPŁATY	10	WARTOŚĆ TRANSAKЦИИ	10	METODA I SPOSÓB KALKULACJI ZYSKÓW ORAZ OKREŚLENIE CENY PRZEDMIOTU TRANSAKЦИИ	11	WPLYW STRATEGII GOSPODARCZEJ NA WARTOŚĆ TRANSAKЦИИ	12	INNE CZYNNIKI MAJĄCE WPLYW NA WARTOŚĆ PRZEDMIOTU TRANSAKЦИИ	13
ZADANIA I METODOLOGIA DOKUMENTACJI	3																																																						
INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE TRANSAKЦИИ	4																																																						
PODMIOTY UCZESTNICZĄCE W TRANSAKЦИИ	4																																																						
PRZEDMIOT TRANSAKЦИИ	4																																																						
UMOWY BEDĄCE PODSTAWĄ TRANSAKЦИИ OKREŚLAJĄCE ZASADY JEJ REALIZACJI	4																																																						
INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE - WSTĘP	5																																																						
OPIS FUNKCJONOWANIA PODMIOTÓW W TRANSAKЦИИ	5																																																						
CHARAKTER POWIĄZANI MIĘDZY STRONAMI TRANSAKЦИИ	5																																																						
CEL TRANSAKЦИИ	5																																																						
OKREŚLENIE FUNKCJI PODMIOTÓW UCZESTNICZĄCYCH W TRANSAKЦИИ	6																																																						
FUNKCJE	6																																																						
FUNKCJE KONTRAHENTA	6																																																						
OKREŚLENIE AKTYWÓW UŻYTYCH PRZEZ STRONĘ TRANSAKЦИИ	7																																																						
AKTYWA UŻYTE PRZEZ NAZWIA PODMIOTU	7																																																						
AKTYWA UŻYTE PRZEZ NAZWIA KONTRAHENTA	7																																																						
OKREŚLENIE RYZYK ZWIĄZANYCH Z TRANSAKCIĄ	8																																																						
RYZYKA PONOSZONE PRZEZ NAZWIA PODMIOTU	8																																																						
RYZYKA PONOSZONE PRZEZ NAZWIA KONTRAHENTA	8																																																						
PRZEWIDYWANE KOSZTY TRANSAKЦИИ ORAZ DANE DOTYCZĄCE ZAPŁATY	9																																																						
KOSZTY PONOSZONE PRZEZ NAZWIA PODMIOTU	9																																																						
KOSZTY PONOSZONE PRZEZ NAZWIA KONTRAHENTA	9																																																						
DANE DOTYCZĄCE ZAPŁATY	10																																																						
TERMIN I FORMA ZAPŁATY	10																																																						
WARTOŚĆ TRANSAKЦИИ	10																																																						
METODA I SPOSÓB KALKULACJI ZYSKÓW ORAZ OKREŚLENIE CENY PRZEDMIOTU TRANSAKЦИИ	11																																																						
WPLYW STRATEGII GOSPODARCZEJ NA WARTOŚĆ TRANSAKЦИИ	12																																																						
INNE CZYNNIKI MAJĄCE WPLYW NA WARTOŚĆ PRZEDMIOTU TRANSAKЦИИ	13																																																						



Platforma do sporządzania dokumentacji podatkowych.

WWW.TPMPOLAND.PL

Moduł wspomagający pracę zespołową nad dokumentacjami podatkowymi

► Poziomy uprawnień użytkowników

TRANSFER PRICING MANAGER 4.0 Administracja | Użytkownicy | Ustawienia

Słowniki Podmioty Zadania Dokumentacje Lista wzorców Załączniki Dane źródłowe Moduł analityczny

Uprawnienia użytkownika

Dane użytkownika

Login: jnowak
Imię: Jan
Nazwisko: Nowak
Email: jan.nowak@mailinator.com

Uprawnienia użytkownika

Edycja uprawnień do funkcji

Dostęp do edycji komentarzy: ☐

Anuluj Zapisz Wstecz

Uprawnienia do transakcji

Numer dokumentu	Wykonaj	Nazwa	Wykonaj
0015/2005/L	Usuń	Pożyczka	Usuń
0015/2006/C	Dodaj	Dostawa półproduktów	Dodaj
0015/2007/C			
0020/2007			
0020/2009/C			
0020/2009/L			
0031/2006/L			
0057/2007/L			
0057/2007			
0057/2008/C			
0057/2008/L			
0057/2009/C			
0057/2010/C			
0057/2012/C			
0057/2014/C			
0057/2014/L			
0058/2010			
0058/2011/C			
0059/2010			

Uprawnienia do rodzajów transakcji

Nazwa	Wykonaj
Beta S.A.	Usuń
Alfa Sp. z o.o.	Dodaj

Uprawnienia do kontrahentów

Nazwa	Wykonaj
	Usuń

Uprawnienia do okresów

Okres	Wykonaj
	Usuń

Podmiot

Przeglądanie ☐

Dodawanie ☐

Aktualizacja ☐

Usuwanie ☐

Słownik rodzajów transakcji

Przeglądanie ☐

Dodawanie ☐

Aktualizacja ☐

Usuwanie ☐

Eksport ☐

Import ☐

Lista dokumentacji

Przeglądanie ☐

Dodawanie ☐

Aktualizacja ☐

Usuwanie ☐

Generowanie raportu ☐

Tworzenie lustrzanej ☐

Tworzenie czasowej ☐

Tworzenie wzorca z dokumentu ☐

Eksport ☐

Import ☐

Edycja dokumentu - edycja

Odblokowanie dokumentu ☐

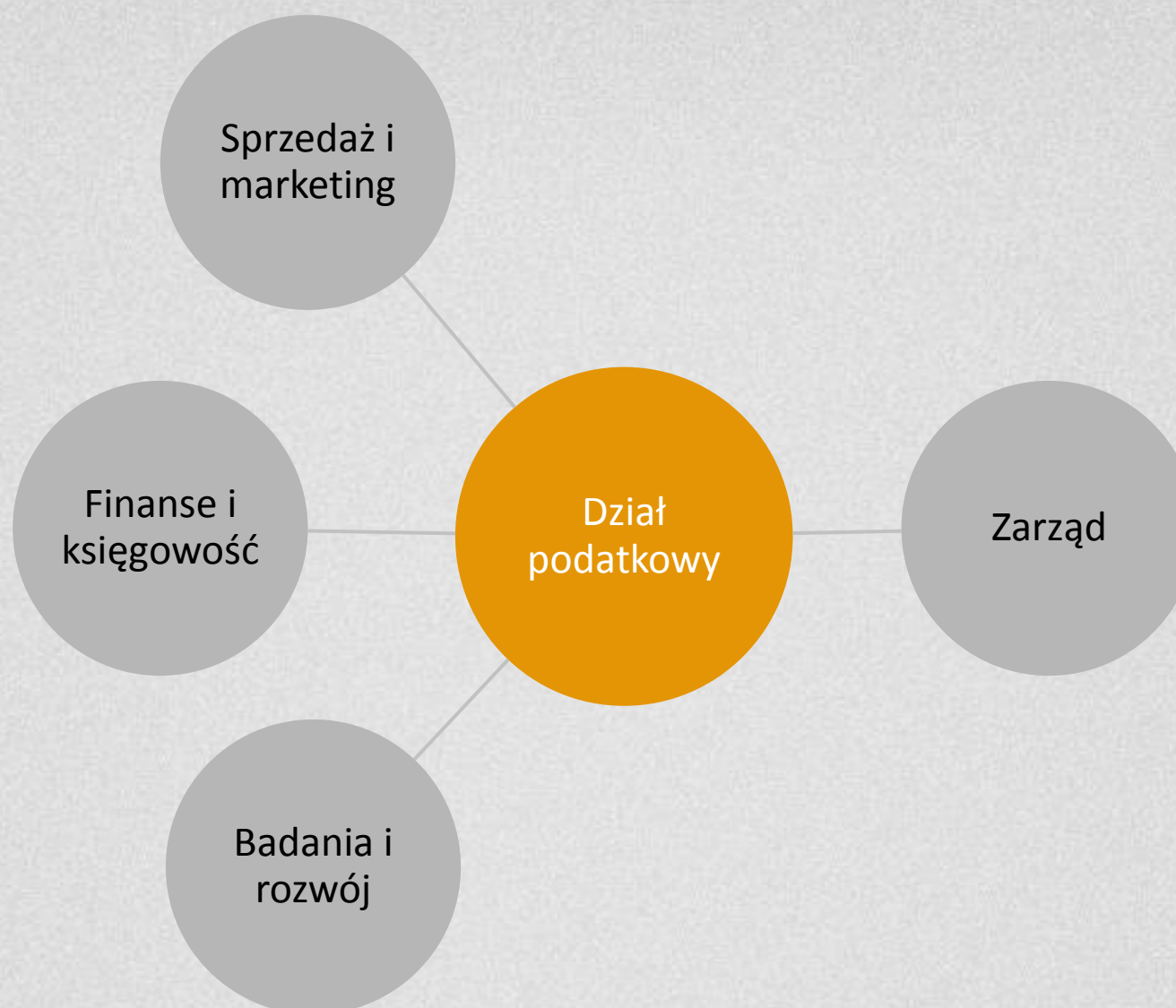


Platforma do sporządzania dokumentacji podatkowych.

WWW.TPMPOLAND.PL

Moduł wspomagający pracę zespołową nad *dokumentacjami podatkowymi*

➤ Delegowanie zadań



Platforma do sporządzania dokumentacji podatkowych.

WWW.TPMPOLAND.PL

Warunki licencjonowania *TPM*

19

- Wdrożenie aplikacji TPM odbywa się na podstawie licencji udzielonej na okres 3 lat
- Licencja udzielana jest na nieograniczoną liczbę stanowisk
- Opłata licencyjna oparta jest na abonamencie miesięcznym
- W ramach abonamentu uwzględniona jest aktualizacja oprogramowania



*Platforma do sporządzania
dokumentacji podatkowych.*

WWW.TPMPOLAND.PL

Wersje oprogramowania **TPM**

20

Wersja „JD” – **jednostka dominująca**

Umożliwia sporządzenie dokumentacji podatkowych do transakcji zawieranych przez jednostkę użytkownika oraz dokumentacji „lustrzanych” dla kontrahenta powiązanego

Wersja „GK” – **grupa kapitałowa**

Umożliwia sporządzenie dokumentacji podatkowych dla dowolnych podmiotów, będących stronami transakcji zawieranych w Grupie Kapitałowej

Wersja „Enterprise” – **wersja pełna oprogramowania**

Oprócz funkcji zawartych w wersji GK zawiera moduł analityczny obejmujący swym zakresem integrację programu TPM z systemem finansowo – księgowym lub systemem ERP klienta

Wersja **Archiwum**

W wersji tej program umożliwia przechowywanie dokumentacji podatkowych wraz z dokumentami źródłowymi w jednej bazie. Wersja ta nie umożliwia samodzielnego sporządzania dokumentacji podatkowych przez użytkownika i służy wyłącznie zarządzaniu dokumentacjami podatkowymi oraz danymi źródłowymi.



*Platforma do sporządzania
dokumentacji podatkowych.*

WWW.TPMPOLAND.PL

Wdrożenie TPM

Wdrożenie programu TPM może obejmować jego integrację z systemem finansowo księgowym klienta - poprzedzone jest wówczas analizą przedwdrożeniową.

Obsługa programu jest intuicyjna i nie wymaga czasochłonnego szkolenia.

Na wdrożenie programu TPM składa się zwykle:

- Analiza przedwdrożeniowa w zakresie możliwości integracji programu TPM z systemami finansowo – księgowymi klienta
- Wdrożenie programu TPM
- Szkolenie z obsługi aplikacji TPM
- Integracja z systemem finansowo - księgowym
- Help desk



*Platforma do sporządzania
dokumentacji podatkowych.*

WWW.TPMPOLAND.PL

Wdrożenie programu TPM uzupełniane jest przez kompleksowe wsparcie doradcze dla użytkownika świadczone przez Dział Cen Transferowych SWGK (dawniej HLB Sarnowski & Wiśniewski)

Audyt cen transferowych

- identyfikacja podmiotów powiązanych;
- identyfikacja transakcji z podmiotami powiązanymi oraz wskazanie transakcji, dla których powstał obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowych.

Dokumentacje cen transferowych

- sporządzenie dokumentacji podatkowych zgodnie z art. 9a Ustawy
- o podatku dochodowym od osób prawnych;
- weryfikacja dokumentacji podatkowych sporządzonych samodzielnie przez Klienta;
- instrukcja sporządzania dokumentacji podatkowych wraz z opisem procedur obiegu informacji i dokumentów.

Polityka cen transferowych

- analiza ryzyk ex-post – analiza stosowanych dotychczas przez Klienta zasad rozliczeń z podmiotami powiązanymi w poszczególnych rodzajach transakcji ze wskazaniem odchyleń od warunków rynkowych;
- analiza ex-ante dotycząca ustalenia polityki cen transferowych - zaprojektowanie spójnego systemu kształtowania warunków transakcji zawieranych w Grupie Kapitałowej Klienta.

Szkolenie

- szkolenie w zakresie ryzyk i obowiązków na gruncie podatku dochodowego, związanych z dokonywaniem transakcji z podmiotami powiązanymi;
- analiza praktycznych problemów występujących w procesie kształtowania warunków transakcji z podmiotami;
- case study w oparciu o transakcje realizowane przez Klienta z podmiotami powiązanymi.



Platforma do sporządzania dokumentacji podatkowych.

WWW.TPMPOLAND.PL

Kompleksowe wsparcie

23

Wdrożenie programu TPM uzupełniane jest przez kompleksowe wsparcie doradcze dla użytkownika świadczone przez Dział Cen Transferowych SWGK (dawniej HLB Sarnowski & Wiśniewski)

Usługi wewnątrzgrupowe

- weryfikacja stosowanego w grupie modelu rozliczeń management fee;
- zaprojektowanie i wsparcie we wdrożeniu modelu rozliczeń usług wewnątrzgrupowych,
- narzędzia informatyczne wspierające rozliczenia management fee.

Usługi o niskiej wartości dodanej

- analiza katalogu nabywanych i świadczonych usług pod kątem możliwości ich zakwalifikowania do kategorii usług o niskiej wartości dodanej,
- rekomendacje w zakresie wyceny usług o niskiej wartości dodanej,
- przygotowanie opisów usług o niskiej wartości dodanej zgodnie z przepisami § 22a Rozporządzenia Ministra Finansów z 10 września 2009r (Dz.U. Nr 160, Poz. 1268)

Restrukturyzacja działalności

- ocena ryzyk w zakresie potencjalnego zarzutu niezgodności z zasadą arm's length w ramach przeprowadzanych restrukturyzacji działalności,
- przygotowanie analiz w zakresie korzyści dla interesariuszy przeprowadzanych restrukturyzacji działalności,
- strategia obrony prowadzonych restrukturyzacji.

Bieżące konsultacje

- bieżące konsultacje w zakresie ryzyk i obowiązków na gruncie podatku dochodowego, związanych z dokonywaniem transakcji z podmiotami powiązanymi;
- weryfikacja dokumentacji podatkowych przygotowywanych samodzielnie przez Klienta.



Platforma do sporządzania dokumentacji podatkowych.

WWW.TPMPOLAND.PL

Wzorcowy model *współpracy*

24

Naszym klientom proponujemy następujący model współpracy:

1

Weryfikacja kompletności zidentyfikowanej listy podmiotów powiązanych

2

Weryfikacja poprawności grupowania transakcji z podmiotami powiązanymi

3

Sporządzanie listy transakcji objętych obowiązkiem dokumentacyjnym
Za lata podlegające kontroli skarbowej

4

Weryfikacja posiadanych przez
spółkę dokumentacji podatkowych
przez SWGK

5

Sporządzenie wzorcowych
dokumentacji do podstawowych
typów transakcji przez SWGK

6

Wdrożenie wybranej wersji programu TPM

7

Samodzielne sporządzanie
dokumentacji w kolejnych latach
przez klienta z wykorzystaniem TPM

8

Zdalna weryfikacja dokumentacji
sporządzonych w TPM przez
specjalistów SWGK



*Platforma do sporządzania
dokumentacji podatkowych.*

WWW.TPMPOLAND.PL

Program podlega aktualizacji i uwzględnia zmiany przepisów regulujących obszar cen transferowych.

Najnowsza wersja programu Transfer Pricing Manager uwzględnia zmiany wprowadzone Rozporządzeniem Ministra Finansów z 17 czerwca 2013r. zmieniającym Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 września 2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych.





Opiekę merytoryczną nad programem sprawują eksperci Spółki **SWGK Podatki Sp. z o.o.**, należącej do **SWGK** w Poznaniu, jednej z wiodących grup spółek consultingowych, wyspecjalizowanej w doradztwie dotyczącym cen transferowych

Więcej o spółce na www.swgk.pl



*Platforma do sporządzania
dokumentacji podatkowych.*

WWW.TPMPOLAND.PL

Referencje

27



SKANSKA

ASSA ABLOY
The World's Leading Lock Group

BAKALLAND



REMONDIS



Amica



*Platforma do sporządzania
dokumentacji podatkowych.*

WWW.TPMPOLAND.PL

KONTAKT:



SWGK IT

Wojskowa 4

60- 792 Poznań

tel. (61) 866 67 88

cenytransferowe@swgk.pl



*Platforma do sporządzania
dokumentacji podatkowych.*

www.tpm.poland.pl