

22-23 czerwca 2017 r.  
Hotel Sheraton, Warszawa

# CENY TRANSFEROWE

## - STRATEGIA PRZEPROWADZENIA ANALIZY PORÓWNAWCZEJ

II EDYCJA WYDARZENIA

### GŁÓWNE ZAGADNIENIA

- Polityka cen transferowych w Grupie Kapitałowej – szczegółowość i jej realny wpływ
- na sposób kształtowania cen
- Problemy z dostępnością danych do przeprowadzenia analizy porównawczej
- Opis przebiegu transakcji oraz trzy nieodłączne pojęcia – funkcje, ryzyka, aktywa
- Jak ustrzec się błędów w analizie porównawczej – case study
- Kiedy zastosować korekty do analizy porównawczej oraz jakie wybrać metody
- Przedział międzykwartyłowy jako sposób na prezentację wyników

### PRELEGENCI



**Artur  
Gawiński**

GALT



**Paulina  
Gromadzka**

PeGAS



**Michał  
Janowicz**

Crido Taxand



**Artur  
Kłęsk**

ENODO Advisors



**Krzysztof  
Liszka**

Accreo



**Radosław  
Piekarcz**

AGRT



**Paweł  
Sitnik**

ENODO Advisors

### PATRONAT MEDIALNY



CAPITAL 24 TV

### WSPÓŁPRACA

mmdesign

### ORGANIZATOR



# CENY TRANSFEROWE

## - STRATEGIA PRZEPROWADZENIA ANALIZY PORÓWNAWCZEJ

II EDYCJA WYDARZENIA

Dzień pierwszy, 22 czerwca 2017 r.

09:00 **Rejestracja Uczestników; Poranna kawa**

09:30 **Analiza informacji dotyczących podatnika i jego otoczenia gospodarczego**

- Strategia gospodarcza i jej realny wpływ na strategię transakcji
- Polityka cen transferowych w Grupie – szczegółowość i jej realny wpływ na sposób kształtowania cen
- Kryteria doboru próby – czyli jakie podmioty należy brać pod uwagę?
- Grupowanie transakcji – wprowadzenie kryterium istotności transakcji oraz ich stopniowanie

Artur Klęsk, Partner, ENDDO Advisors

Paweł Sitnik, Associate, ENDDO Advisors

11:00 **Przerwa kawowa**

11:30 **Problemy z dostępnością danych do przeprowadzenia analizy porównawczej**

- Postępowanie w przypadku braku danych do analizy oraz alternatywne metody na ich pozyskanie
- Gromadzenie danych szczegółowych na bieżąco czy stosowanie danych wieloletnich?
- Prowadzenie porównań wewnętrznych i zewnętrznych w ramach badania rynkowości cen
- Poddanie zgromadzonych danych szczegółowej analizie

Paulina Gromadzka, Niezależny Ekspert w zakresie cen transferowych, PeGAS

13:00 **Przerwa na lunch**

14:00 **Analiza danych porównawczych – opis zgodności warunków transakcji**

- Wybór najlepszej metody na przeprowadzenie analizy porównawczej
- Opis przebiegu transakcji oraz trzy nieodłączne pojęcia – funkcje, ryzyka, aktywa
  - Właściwe przypisanie ryzyka jako kluczowy element analizy funkcjonalnej
  - Analiza warunków ustalonych lub narzuconych między podmiotami powiązаныmi
- Analiza porównawcza a wybór metody szacowania cen:
  - Właściwe przygotowanie uzasadnienia dla wybranej metody
  - Wybór właściwej metody kalkulacji ceny oraz wskaźnika rentowności
  - Opis stosowanych wskaźników finansowych, miar statystycznych wraz z określeniem punktu lub przedziału rynkowego i uzasadnieniem

Michał Janowicz, Senior Consultant, Crido Taxand

15:30 **Zakończenie I dnia warsztatów**

# CENY TRANSFEROWE

## - STRATEGIA PRZEPROWADZENIA ANALIZY PORÓWNAWCZEJ

II EDYCJA WYDARZENIA

Dzień drugi, 23 czerwca 2017 r.

9:00 **Rejestracja uczestników i poranna kawa**

9:30 **Jak ustrzec się błędów w analizie porównawczej – case study**

Krzysztof Liszka, Menedżer, Szef Zespołu Cen Transferowych, Accreo

11:00 **Przerwa kawowa**

11:30 **Korekty do analizy porównawczej – problematyka doprowadzenia do porównywalności transakcji**

- Kiedy należy zastosować korekty do analizy porównawczej oraz jakie wybrać metody
- Oszacowanie wartości poszczególnych korekt odpowiadających zidentyfikowanym różnicom pomiędzy porównywanymi transakcjami
- Przykłady korekt, sposoby ich oszacowania oraz określenie, której ze stron dotyczy korekta

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

13:00 **Przerwa na lunch**

14:00 **Prezentacja wyników przeprowadzonej analizy porównawczej**

- Czynniki mające kluczowy wpływ na wynik analizy benchmarkingowej
- Poszczególne sposoby prezentacji wyników analizy porównawczej
- Przedział międzykwartylowy jako najczęstszy sposób na prezentację wyników

Artur Gawiński, Doradca Podatkowy, Szef Zespołu Podatkowego, GALT

15:30 **Zakończenie II dnia warsztatów i wręczenie certyfikatów uczestnikom**

# CENY TRANSFEROWE

## - STRATEGIA PRZEPROWADZENIA ANALIZY PORÓWNAWCZEJ

22-23 czerwca 2017 r.  
Hotel Sheraton, Warszawa

II EDYCJA WYDARZENIA

### DLACZEGO WARTO WZIĄĆ UDZIAŁ?

Jednym z nowych elementów dokumentacji cen transferowych jest analiza porównawcza, której celem jest porównanie danych o transakcjach z podmiotami powiązаныmi i danych dotyczących podmiotów niezależnych ze wskazaniem źródła tych danych. Musi się tu także znaleźć informacja o ewentualnych korektach wyniku analizy porównawczej, związanych z różnicami w opisie przebiegu transakcji podatnika oraz podmiotów niezależnych wraz z określeniem, której strony dotyczy korekta. W świetle nowych regulacji dokumentacja taka, zawierająca także analizę porównawczą, będzie musiała być sporządzona nie później niż do dnia złożenia zeznania podatkowego. Pierwsze dokumentacje na nowych zasadach będą sporządzane za 2017 r., zatem termin na przeprowadzenie tych analiz upłynie z końcem marca 2018 r. Z uwagi na to, że proces jej przygotowania jest pracochłonny, prace nad tą analizą powinny się rozpocząć już teraz. Serdecznie zapraszamy do uczestnictwa w spotkaniu „Ceny transferowe – strategia przeprowadzenia analizy porównawczej” gdzie dowiedzą się Państwo, jak właściwie przeprowadzić analizę porównawczą, jak przeprowadzić korekty do analizy oraz jak uniknąć błędów, które można popełnić podczas prowadzenia procesu analizy porównawczej.

### WARSZTATY DEDYKOWANE SĄ PRZEDSTAWICIELOM:

Warsztat kierowany jest przedstawicielom Grup Kapitałowych. W szczególności zapraszamy Dyrektorów, Specjalistów oraz Kierowników z:

- Działów Finansowych
- Działów/Biur Cen Transferowych
- Działów Podatkowych
- Działów Księgowych
- Działów Analiz Ekonomicznych

### KONTAKT DO PRODUCENTA:

#### Izabela Witoń

Kierownik Projektu

tel.: 22 379 29 48

E-mail: i.witon@mmcpolska.pl

### ADRES WARSZTATU

Hotel Sheraton  
ul. Bolesława Prusa 2  
00-493 Warszawa

### ORGANIZATOR:

**MMC Polska** jest niezależnym organizatorem spotkań biznesowych w Polsce. Spółka organizuje szkolenia, warsztaty oraz konferencje dedykowane specjalistom, kadrcie menadżerskiej oraz zarządom wiodących firm w Polsce. Szkolenia i warsztaty prowadzone są przez znanych praktyków, ekspertów posiadających wieloletnie doświadczenie w swojej branży. Konferencje mają charakter międzynarodowy, skupiają pełną reprezentację rynku, zarówno firm, jak i administracji centralnej i regulatora. MMC Polska organizuje również szkolenia zamknięte w pełni dopasowane do potrzeb klientów. Efektem organizowanych wydarzeń jest podniesienie kwalifikacji pracowników, zdobycie wiedzy praktycznej oraz zwiększenie przewagi konkurencyjnej. Współpracujemy m.in. z: Orange, T-Mobile, Play, Polkomtel, PKN ORLEN S.A., PGNiG, Tauron Polska Energia, Hawe SA, Emitel, KPMG, PwC, EBY, Deloitte, UKE, URE, KNF, PKO BP, PEKAO SA, PZU, NBP, Asseco Poland, Intel, Comarch. W skład Grupy MMC Polska wchodzi: MM Conferences S.A., MMC Szkolenia, MC Events oraz MMC Design.

# CENY TRANSFEROWE

## - STRATEGIA PRZEPROWADZENIA ANALIZY PORÓWNAWCZEJ

22-23 czerwca 2017 r.  
Hotel Sheraton, Warszawa

II EDYCJA WYDARZENIA

PRELEGENCI:



### Artur Gawiński

*Doradca Podatkowy, Szef Zespołu Podatkowego, GALT*

Artur jest doradcą podatkowym i szefem zespołu podatkowego w Galt - firmy doradczej specjalizującej się w doradztwie prawnym, podatkowym i księgowym głównie dla sektora nieruchomości (deweloperzy, fundusze, hotele, właściciele biurów, centrów handlowych i magazynów). Artur doradza w zakresie podatków od 2003 roku. Doświadczenie zdobywał pracując między innymi w departamencie podatków PwC (zarówno w Polsce jak i za granicą) oraz KPMG. Do jego głównych obszarów zainteresowań należą: ceny transferowe, optymalizacja podatkowa, planowanie restrukturyzacji grup przedsiębiorstw, międzynarodowe prawo podatkowe, jak również optymalizacje rachunkowe i nadzór księgowy. W zakresie cen transferowych Artur zajmuje się przede wszystkim przygotowaniem studiów porównawczych, badających rynkowy poziom cen dla danych transakcji, w tym celu wykorzystując zaawansowane narzędzia informatyczne oraz statystyczne.



### Paulina Gromadzka

*niezależny ekspert w zakresie cen transferowych z ponad dwunastoletnim doświadczeniem zawodowym, właściciel firmy doradczej PeGAS*

Jest absolwentką Akademii Ekonomicznej w Poznaniu. Karierę zawodową w doradztwie podatkowym rozpoczęła w 2006 roku, zdobywając doświadczenie w największych światowych firmach doradczych. Od początku kariery zajmowała się zagadnieniami z zakresu cen transferowych. Od wielu lat Paulina odpowiadała za kształtowanie praktyki cen transferowych kierując praktyką cen transferowych w wiodących polskich firmach doradztwa podatkowego. Paulina specjalizuje się w doborze metodologii kalkulacji cen pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz potwierdzaniu / ustalaniu ich rynkowego charakteru, tworzeniu polityki cen transferowych oraz zapewnianiu rynkowego charakteru procesów restrukturyzacyjnych w grupach kapitałowych. W ramach swojej kariery zawodowej Paulina przygotowała dokumentację cen transferowych dla ponad 100 podmiotów krajowych i międzynarodowych, w tym dla podmiotów, których obroty liczone są w miliardach złotych. Doświadczenie Pauliny obejmuje także prowadzenie postępowań podatkowych w zakresie kwestionowania rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Podczas kilkunastu lat doświadczenia zawodowego Paulina prowadziła szereg szkoleń o tematyce cen transferowych, była również autorką licznych publikacji na ten temat.



### Artur Klęsk

*Partner, ENODO Advisors*

Ekonomista, jeden z najbardziej doświadczonych ekspertów w dziedzinie cen transferowych w Polsce. Posiada ponad 16 lat doświadczenia w doradztwie podatkowym: w tym ponad 9 lat w firmach tzw. Wielkiej Czwórki (Deloitte, Ernst&Young - od 2004 jako Manager). W okresie 2006-2007 jako Manager w Ernst & Young w Monachium. Przez 4 lata kierował praktyką cen transferowych w polskiej spółce doradczej wchodzącej w skład sieci Taxand.

W latach 2010 oraz 2011, praktyka kierowana przez Artura została uznana przez prestiżowe wydawnictwo branżowe - International Tax Review za najlepszą w Polsce firmę doradztwa w zakresie cen transferowych uzyskując tytuł „Poland Transfer Pricing Firm of the Year” podczas gali w Londynie. Specjalizuje się w zakresie cen transferowych (krajowe i międzynarodowe projekty, w tym planowanie efektywnych podatkowo modeli biznesowych i transakcji wewnątrzgrupowych, wycena i zarządzanie ryzykiem, restrukturyzacje, ekspansja zagraniczna) oraz projektach z zakresu optymalizacji efektywności funkcji podatkowej w przedsiębiorstwach.

Posiada rozległe doświadczenie w branżach: paliwowo-energetyczna, sektor budowlany, nieruchomości, infrastruktura kolejowa i drogową, transport (w szczególności kolejowy) i logistyka, FMCG, branża farmaceutyczna, alkoholowa, telekomunikacyjna oraz usługi profesjonalnego doradztwa. Cyklicznie prowadzi wykłady dotyczące cen transferowych zarówno w Polsce, jak i za granicą i jest autorem artykułów w prasie krajowej i zagranicznej. Współautor globalnego przewodnika dotyczącego cen transferowych opracowanego we współpracy z IBFD, współautor komentarza do zapytania OECD dotyczącego zmian do „Wytycznych OECD w zakresie cen transferowych dla przedsiębiorstw międzynarodowych i administracji podatkowych”.



### Radosław Piekarz

*Partner, Doradca Podatkowy,*

*A&RT Rynkawska, 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 współautorkę 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”.

22-23 czerwca 2017 r.  
Hotel Sheraton, Warszawa

# CENY TRANSFEROWE

## - STRATEGIA PRZEPROWADZENIA ANALIZY PORÓWNAWCZEJ

II EDYCJA WYDARZENIA

## PRELEGENCI:

**Michał Janowicz***Senior Consultant, Crido Taxand*

Michał specjalizuje się w zagadnieniach związanych z analizą benchmarkingową cen transferowych. Posiada szerokie doświadczenie w zakresie analizy statystycznej danych finansowych. Przeprowadził dziesiątki szkoleń dla doradców podatkowych i pracowników administracji podatkowej w zakresie metod doboru właściwych danych porównawczych, sposobów ich analizy oraz interpretacji otrzymanych wyników. Uczestnik projektów związanych z ustaleniem rynkowego poziomu oprocentowania pożyczek wewnątrzgrupowych oraz ustalaniem rynkowej wysokości opłat licencyjnych. Karierę zawodową rozpoczął w 2009 roku w firmie InfoCredit, gdzie był merytorycznie odpowiedzialny za budowę i rozwój specjalistycznych narzędzi analityczno-bazodanowych przeznaczonych do benchmarkingu cen transferowych. W latach 2015-2016 był liderem zespołu odpowiedzialnego za sporządzanie kompletnych analiz porównawczych na potrzeby dokumentacji cen transferowych. Samodzielnie sporządził kilkadziesiąt analiz benchmarkingowych dla transakcji towarowych i usługowych, głównie w oparciu o zewnętrzne dane porównawcze. Od stycznia 2017 roku senior consultant w Dziale Cen Transferowych w Crido Taxand. Michał jest absolwentem Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie na kierunku Finanse i Rachunkowość oraz Podyplomowych Studiów Międzynarodowych Strategii Podatkowych SGH. Jest również autorem dwóch rozdziałów poświęconych analizie benchmarkingowej w publikacji zatytułowanej „Dokumentacja podatkowa cen transferowych” (ISBN: 978-83-7804-328-7) oraz wykładowcą na Podyplomowych Studiach Cen Transferowych oraz Zarządzania Podatkami SGH.

**Krzysztof Liszka***Menedżer, Szef Zespołu Cen Transferowych, Accreo*

Krzysztof jest absolwentem Szkoły Głównej Handlowej, kierunek Finanse i Rachunkowość. Pierwsze kroki w świecie podatków stawił w Departamencie Podatkowym Banku Pekao S.A. W latach 2012-2014 pracował w Zespole Cen Transferowych w KPMG. W strukturach Accreo od 2014 r. Począwszy od końca 2015 r.

Krzysztof odpowiada za obszar cen transferowych. Posiada doświadczenie w doradztwie podatkowo-prawnym w zakresie problematyki transakcji z podmiotami powiązаныmi, w tym związaną z prowadzeniem analiz ekonomicznych weryfikujących poziom cen transakcyjnych, rynkowej wyceny aktywów w transakcjach wewnątrzgrupowych, tworzeniu i modyfikowaniu modeli rozliczeń w grupach podmiotów powiązanych, przygotowaniem dokumentacji cen transferowych, bieżącej asysty podatkowej oraz sporządzania opinii na temat implikacji w zakresie wyceny transferu, jak i wielu innych problemów w zakresie cen transferowych. Krzysztof realizuje także projekty dotyczące wydawania decyzji w sprawie porozumienia w sprawie ustalenia cen transakcyjnych (tzw. APA). Obszary doświadczeń: Przemysł, Handel hurtowy i detaliczny, Telekomunikacja, Usługi finansowe, Motoryzacja, Budownictwo.

**Paweł Sitnik***Associate, ENODO Advisors*

Paweł jest absolwentem Uniwersytetu Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie, Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego Jana Pawła II oraz ukończył studia podyplomowe na Uniwersytecie Warszawskim. Posiada szerokie doświadczenie w realizacji projektów doradczych dla zagranicznych i polskich grup kapitałowych. Specjalizacja Pawła obejmuje doradztwo w obszarze cen transferowych. Od 2012 związany jest z tematyką cen transferowych. Doświadczenie zawodowe zdobywał podczas stażu w Departamencie Podatków PKO BP a następnie jako pracownik firm doradztwa podatkowego, w tym z tzw. Wielkiej Czwórki. Paweł był członkiem zespołu cen transferowych MDDP, który podczas jego kariery w tej firmie został nagrodzony przez International Tax Review jako najlepszy zespół w dziedzinie cen transferowych w Polsce. Przed dołączeniem do Enodo Advisors zajmował stanowisko doświadczonego konsultanta w zespole cen transferowych w dziale prawo-podatkowym PwC. Od 1 listopada 2015 dołączył do zespołu Enodo na stanowisku Associate. Paweł specjalizuje się w doradztwie, obejmującym w szczególności: sporządzanie dokumentacji cen transferowych, ocenę dokumentacji źródłowej dotyczącej usług niematerialnych nabywanych od podmiotów powiązanych, przygotowanie analiz ekonomicznych (studia porównawcze) w zakresie rentowności, rynkowego poziomu cen oraz opłat licencyjnych, udział w postępowaniach o zawarcie porozumienia w sprawie cen transakcyjnych (APA) oraz procedury wzajemnego porozumiewania (MAP), wsparcie w postępowaniach i kontrolach podatkowych dotyczących cen transferowych, weryfikację i opracowanie metodologii ustalania cen w transakcjach między podmiotami powiązаныmi, wsparcie w zakresie zmiany (restrukturyzacji) modelu funkcjonalnego przedsiębiorstwa, planowanie i implementację efektywnych podatkowo struktur kapitałowych. Paweł posiada szerokie doświadczenie w realizacji projektów dla podmiotów z różnych branż, ze szczególnym uwzględnieniem branży motoryzacyjnej, farmaceutycznej, lotniczej oraz produkcyjnej. Paweł jest autorem komentarzy dotyczących problematyki cen transferowych, publikowanych w Rzeczpospolitej oraz Monitorze Podatkowym.