

Wykaz skrótów	11
Wstęp	15
Rozdział 1. Wprowadzenie do problematyki cen transferowych	17
1.1. Zasada długości ramienia	17
1.2. Regulacje krajowe dotyczące cen transferowych i podmiotów powiązanych	22
1.3. Regulacje międzynarodowego prawa podatkowego dotyczące cen transferowych i podmiotów powiązanych	32
1.3.1. Umowa modelowa OECD w sprawie podatku od dochodów i majątku	32
1.3.2. Wytoczne OECD	36
1.3.3. Konwencja arbitrażowa i kodeks postępowania wspierającego skuteczne wykonanie konwencji arbitrażowej	38
1.4. Podstawowe pojęcia	43
1.5. Zasada długości ramienia, ceny transferowe i przedsiębiorstwa powiązane w świetle orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej – negatywna integracja uregulowań prawa krajowego państw członkowskich UE w zakresie korekty dochodów (zysków) przedsiębiorstw powiązanych	47
Rozdział 2. Pojęcie podmiotów powiązanych	55
2.1. Koncepcja podmiotów powiązanych	55
2.1.1. Akceptacja standardu wypracowanego przez OECD w zakresie definicji podmiotów powiązanych	56
2.1.2. Powiązania w Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku – odsetki i należności licencyjne	57
2.2. Podmioty powiązane w podatkach dochodowych – regulacje polskie	57
2.2.1. Powiązania międzynarodowe	58
2.2.2. Powiązania krajowe	59
2.2.3. Powiązania kapitałowe w relacjach międzynarodowych i krajowych ..	59
2.2.4. Powiązania przez udział w zarządzaniu lub udział w kontroli w relacjach międzynarodowych i krajowych	66

2.2.5. Powiązania rodzinne, wynikające ze stosunku pracy oraz majątkowe w relacjach krajowych	69
2.2.5.1. Powiązania rodzinne	69
2.2.5.2. Powiązania wynikające ze stosunku pracy	70
2.2.5.3. Powiązania majątkowe	70
2.2.6. Relacje zrównane w zakresie skutków z istnieniem powiązań między podmiotami	71
2.2.6.1. Raje podatkowe	71
2.2.6.2. Zakład – stała placówka	71
2.2.6.3. Działalność prowadzona na terenie specjalnej strefy ekonomicznej	72
2.2.7. Podatkowa grupa kapitałowa a przepisy dotyczące podmiotów powiązanych	73
2.2.8. Podmioty transparentne podatkowo	73
2.2.9. Podmioty powiązane dla celów niedostatecznej kapitalizacji	75
2.3. Podmioty powiązane dla potrzeb podatku od towarów i usług	75
2.4. Podmioty powiązane według ustawy o rachunkowości oraz międzynarodowych standardów rachunkowości	76
2.5. Podmioty powiązane w prawie celnym	81

Rozdział 3. Szacowanie przy transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi	84
3.1. Rynkowy charakter transakcji, zasada swobody umów a szacowanie dochodów	84
3.2. Przesłanki szacowania dochodów podmiotów powiązanych	89
3.3. Sposób oszacowania dochodu podmiotów powiązanych	94
3.4. Eliminowanie podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych	102
3.5. Stosowanie przepisów o szacowaniu dochodu a stosowanie innych regulacji prawnych	103
3.6. Nieprawidłowości w działaniu organów podatkowych związane z szacowaniem	106
3.7. Kontrole i postępowania dotyczące podmiotów powiązanych	107
3.7.1. Zadania administracji skarbowej w zakresie analizy transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi	107
3.7.2. Organy prowadzące kontrole w zakresie podmiotów powiązanych	109
3.7.3. Regulacje prawne dotyczące kontroli	110
3.7.4. Wybrane problemy proceduralne dotyczące korekty cen w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi	114

Rozdział 4. Metody szacowania cen transferowych	118
4.1. Katalog metod – ogólne zasady wyboru	118
4.2. Zasada najlepszej metody	121

4.3. Analiza porównywalności	124
4.3.1. Cechy charakterystyczne dóbr i usług	125
4.3.2. Funkcje podmiotów oraz zaangażowane aktywa (analiza funkcjonalna)	126
4.3.3. Podział ryzyka pomiędzy stronami	129
4.3.4. Klauzule umowne, warunki realizacji transakcji	130
4.3.5. Warunki ekonomiczne dokonywanych transakcji	131
4.3.6. Strategie gospodarcze	132
4.3.7. Transakcje niezwiązane z normalnie prowadzoną działalnością gospodarczą	132
4.4. Tradycyjne metody transakcyjne	134
4.4.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	134
4.4.2. Metoda ceny odprzedaży	138
4.4.3. Metoda „koszt plus” (metoda rozsądnej marży)	142
4.5. Metody zysku transakcyjnego	146
4.5.1. Metoda marży transakcyjnej netto	147
4.5.1.1. Wskaźniki zysku netto	147
4.5.2. Metoda podziału zysków	151

Rozdział 5. Dokumentowanie transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi	156
5.1. Znaczenie dokumentacji transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi	156
5.2. Zakres obowiązku sporządzania dokumentacji pomiędzy podmiotami powiązanymi	157
5.3. Obowiązek sporządzania dokumentacji przez obydwie strony transakcji ..	159
5.4. Pojęcie transakcji, dla której powstaje obowiązek dokumentacyjny, a zasady ustalania limitów	160
5.5. Wątpliwości dotyczące zasad ustalania limitów	164
5.6. Elementy dokumentacji pomiędzy podmiotami powiązanymi	169
5.7. Termin sporządzenia a termin przedłożenia dokumentacji	172
5.8. Konsekwencje braku dokumentacji, stawka sankcyjna, charakter zobowiązania	173
5.8.1. Konsekwencje braku dokumentacji – stawka sankcyjna	173
5.8.2. Brak dokumentacji a czynności organu podatkowego	173
5.8.3. Charakter zobowiązania podatkowego powstałego w związku z zastosowaniem stawki sankcyjnej	174

Rozdział 6. Transakcje zawierane między przedsiębiorstwem a jego „zakładem”	176
6.1. Pojęcie i ogólne zasady opodatkowania zakładu	177
6.1.1. Pojęcie zakładu na gruncie Konwencji Modelowej OECD	177

6.1.2. Pojęcie zakładu w polskich umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania	185
6.1.3. Pojęcie zakładu w prawie krajowym	189
6.1.4. Ogólne zasady opodatkowania zakładu	190
6.2. Metody przypisania zysków zakładowi	191
6.3. Obowiązki dokumentacyjne zakładu	193
Rozdział 7. Transakcje z podmiotami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	196
7.1. Szkodliwa konkurencja podatkowa	196
7.1.1. Szkodliwa konkurencja podatkowa w Unii Europejskiej	197
7.1.2. Szkodliwa konkurencja podatkowa na forum międzynarodowym	198
7.2. Klasyfikacja państw stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	199
7.3. Sposoby kontrolowania transakcji z podmiotami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	201
7.4. Polskie regulacje dotyczące transakcji z podmiotami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	203
7.4.1. Przepisy związane z podatkami dochodowymi dotyczące transakcji z podmiotami z państw stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	203
7.4.2. Przepisy podatku od towarów i usług dotyczące transakcji z podmiotami z państw stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	205
Rozdział 8. Uprzednie porozumienia cenowe	208
8.1. Pojęcie i funkcje uprzednich porozumień cenowych	208
8.2. Rodzaje uprzednich porozumień cenowych	212
8.2.1. Porozumienia jednostronne	212
8.2.2. Porozumienia dwustronne oraz wielostronne	213
8.3. Przebieg postępowania w przedmiocie zawarcia uprzedniego porozumienia cenowego	213
8.3.1. Spotkanie wstępne (<i>pre-filing meeting</i>)	214
8.3.2. Wniosek o wszczęcie postępowania	214
8.3.3. Spotkania uzgodnieniowe	215
8.3.4. Czas trwania postępowania	216
8.4. Forma i treść uprzedniego porozumienia cenowego	217
8.5. Koszty postępowania	218
8.6. Termin obowiązywania uprzedniego porozumienia cenowego	219
8.7. Specyfika procedury zawierania porozumień dwustronnych oraz wielostronnych	220
8.8. Monitorowanie realizacji porozumienia i skutki braku przestrzegania uprzedniego porozumienia cenowego przez podatnika	222

8.9. Zmiana bądź uchylenie decyzji dotyczącej uprzedniego porozumienia cenowego	223
8.10. Poufność informacji przekazywanych przez wnioskodawcę	224
8.11. Uprzednie porozumienia cenowe w innych państwach OECD – wybrane aspekty	224
Rozdział 9. Wybrane problemy dotyczące transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi	228
9.1. Obszary wątpliwości	228
9.2. Zakup usług niematerialnych pomiędzy podmiotami powiązanymi	229
9.2.1. Wydatki na usługi niematerialne jako koszty podatkowe – problemy dokumentacyjne	229
9.2.2. Wydatki na usługi niematerialne a nabycie wartości niematerialnych i prawnych – problemy kwalifikacyjne	233
9.2.3. Kwalifikacja wydatków (w tym na nabycie <i>know-how</i>) w sytuacji, gdy wynagrodzenie jest skalkulowane wedle klucza przychodowego	238
9.3. Finansowanie podmiotów powiązanych	241
9.3.1. Ograniczenia związane z tzw. niedostateczną kapitalizacją spółek ..	241
9.3.2. Wspólnicy, których pożyczki mogą być zagrożone – tzw. kwalifikowani pożyczkodawcy	243
9.3.3. Wskaźnik wyznaczający limit dopuszczalnego zadłużenia spółki ...	245
9.3.4. Pojęcie i zasady ustalania wartości kapitału oraz wartości zadłużenia	248
9.3.5. Sposób ustalenia wysokości odsetek od pożyczek, które nie stanowią kosztów uzyskania przychodów	252
9.3.6. Hybrydowe instrumenty finansowania podmiotów powiązanych	253
9.3.7. Wysokość oprocentowania pożyczek w przypadku powiązań kapitałowych	255
9.3.8. Finansowanie spółek powiązanych w drodze dopłat	256
9.3.8.1. Finansowanie spółek powiązanych neutralne podatkowo ...	256
9.3.8.2. Skutki podatkowe naruszenia przepisów dotyczących wnoszenia dopłat	259
9.3.8.3. Podwyższenie kapitału zakładowego w drodze kapitalizacji dopłat	260
Rozdział 10. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi a podatek od towarów i usług	264
10.1. Wycena transakcji między podmiotami powiązanymi na gruncie VAT a wycena na potrzeby podatku dochodowego i należności celnych	264
10.2. Możliwość zastosowania wartości rynkowej do określenia podstawy opodatkowania u podmiotów powiązanych we wspólnym systemie VAT Unii Europejskiej i w polskich przepisach z zakresu podatku od towarów i usług	270

10.3. Przesłanki zastosowania wartości rynkowej w obowiązujących polskich przepisach	279
10.3.1. Powiązania między kontrahentami	279
10.3.2. Ustalenie wynagrodzenia odbiegającego od wartości rynkowej w warunkach ograniczonego prawa do odliczenia podatku naliczonego	282
10.3.3. Wpływ powiązań na ustalenie wynagrodzenia odbiegającego od wartości rynkowej	285
10.3.4. Wykorzystanie ceny nierynkowej w celu unikania opodatkowania lub uchylania się od opodatkowania	287
10.4. Pojęcie i metody określania wartości rynkowej	290
10.5. Transakcje, do których wycena rynkowa znajduje zastosowanie	296
10.6. Transakcje między podmiotami powiązanymi, które uzyskały decyzję o uznaniu prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej	297
10.7. Transakcje pomiędzy podmiotami w podatkowej grupie kapitałowej	298
10.8. Charakter prawny i skutki decyzji określającej podstawę opodatkowania zgodnie z wartością rynkową	302
 Bibliografia	 305
 O autorach	 313