

Spis treści

Wprowadzenie	XI
Wykaz aktów prawnych	XV
Wykaz skrótów	XIX
Bibliografia	XXIII
I. Istota stosowania cen transferowych	1
1. Definicja <i>transfer pricing</i>	1
2. Pojęcie podmiotów powiązanych w stosunkach krajowych i międzynarodowych.....	8
3. „Raje podatkowe”	9
3.1. Dystrybucja zysków po opodatkowaniu	16
3.2. Przesunięcie źródeł dochodu przed opodatkowaniem	17
3.3. Minimalizacja zysku	17
3.4. <i>Treaty shopping</i>	17
3.5. Spółki <i>offshore</i> w rajach podatkowych.....	22
4. Identyfikacja i eliminacja szkodliwych praktyk podatkowych.....	42
5. Ceny transferowe w świetle uregulowań Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	53
5.1. Miejsce zamieszkania – art. 4 Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	55
5.2. Zasady opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej – art. 5 Umowy OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.....	64
5.3. Ustalanie dochodu i zysku zakładu.....	66
5.4. Ustalanie dochodu zakładu prowadzonego w Polsce przez osoby niemające w Polsce miejsca zamieszkania lub siedziby	67
5.5. Opodatkowanie zysków przedsiębiorstw – art. 7 (zyski przedsiębiorstw) Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	68
5.6. Zasady opodatkowania przedsiębiorstw powiązanych – art. 9 (przedsiębiorstwa powiązane) Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	69
5.7. Sposób opodatkowania dochodu z dywidend – art. 10 (dywidendy) Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	73
5.8. Zasady opodatkowania odsetek – art. 11 (odsetki) Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.....	78

5.9. Opodatkowanie należności licencyjnych – art. 12 (należności licencyjne) – Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	81
6. Ceny transferowe w kontekście uregulowań Unii Europejskiej	85
7. Regulacje podatkowe w zakresie cen transferowych na świecie i w Polsce	89
8. Przykładowe techniki <i>transfer pricing</i>	93
II. Metodyka ustalania cen transferowych (szacowanie dochodów)	95
1. Zasada ceny rynkowej (<i>arms's length principle</i>)	95
2. Porównywalność transakcji w analizie cen transferowych	104
2.1. Charakterystyka przedmiotu transakcji	106
2.2. Analiza funkcjonalna	107
2.3. Strategia gospodarcza	114
2.4. Warunki ekonomiczne panujące na porównywalnych rynkach	116
2.5. Warunki transakcji ustalone przez strony	118
III. Metody szacowania cen transferowych	123
1. Metody transakcyjne	126
1.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	128
1.2. Metoda ceny odprzedaży	137
1.3. Metoda rozsądnej marży („koszt plus”)	145
2. Metody zysku transakcyjnego	154
2.1. Metoda podziału zysków	156
2.2. Metoda marży transakcyjnej netto	160
2.3. Aspekt praktyczny stosowania metod szacowania cen transferowych	168
3. Dokumentacja podatkowa cen transferowych jako narzędzie obrony przed zastosowaniem danych <i>quasi</i> -porównywalnych	170
3.1. Zakres podmiotowy i przedmiotowy dokumentacji podatkowej	172
3.2. Elementy dokumentacji podatkowej	178
3.2.1. Analiza funkcjonalna	178
3.2.2. Przewidywane koszty związane z transakcją oraz forma i termin zapłaty	182
3.2.3. Metoda i sposób kalkulacji zysków oraz określenie ceny przedmiotu transakcji	183
3.2.4. Dokumentacja podatkowa w zakresie strategii gospodarczej	184
3.2.5. Inne czynniki cenotwórcze	185
3.2.6. Oczekiwanie korzyści związane z uzyskaniem świadczeń niematerialnych	187
4. Termin sporządzenia i skutki braku dokumentacji podatkowej	189
5. Obowiązek dokumentacji cen transferowych w innych krajach	195

Spis treści

5.1. Wytyczne Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych oraz inne międzynarodowe porozumienia w sprawie cen transferowych (Dokumentacja w zakresie cen transferowych w krajach PATA – <i>Pacific Association of Tax Administrators</i> (Pakiet dokumentacji cen transferowych)	200
5.2. Koncepcja dokumentacji podatkowej opracowana przez Forum Unii Europejskiej ds. Cen Transferowych	206
6. Wzór dokumentacji cen transferowych	217
7. Rodzaje transakcji między podmiotami powiązanymi	231
7.1. Sprzedaż rzeczy	231
7.2. Dobra niematerialne	232
7.2.1. Rodzaje dóbr niematerialnych	232
7.2.2. Szacowanie wartości dóbr niematerialnych	239
8. Świadczenie usług wewnątrzgrupowych	252
8.1. Rodzaje usług wewnątrzgrupowych	252
8.2. Szacowanie usług wewnątrzgrupowych	255
8.3. Usługi zarządcze	262
9. Prace badawczo-rozwojowe	264
10. Transakcje finansowe	266
10.1. Rodzaje transakcji finansowych	266
10.2. Szacowanie transakcji finansowych	278
11. Umowy o podziale kosztów (CCA)	282
12. Charakter decyzji podatkowych	292
IV. Podejścia administracyjne w celu uniknięcia i rozwiązania sporów w zakresie <i>transfer pricing</i>	297
1. Praktyki zgodności wyceny transferu	298
2. Procedura wzajemnego porozumiewania się i poprawki odpowiadające	302
3. Wymiana informacji podatkowych	307
4. Model jednoczesnej kontroli podatkowej	316
5. Bezpieczne porty	321
6. Uprzednie porozumienia cenowe (APA)	326
7. Porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych w Polsce	338
V. Procedura kontroli podatkowej i kontroli skarbowej	343
1. Procedury ogólne wykonywania czynności kontrolnych	343
VI. Postępowanie kontrolne w zakresie <i>transfer pricing</i>	373
1. Wstępny etap przygotowania kontroli	373
2. Typowanie jednostek do kontroli	375
3. Kontrola dokumentów źródłowych	376
4. Kontrola przerzucania dochodów a ceny transferowe (metodyka przeprowadzenia kontroli)	385

5. Badanie cen transferowych	394
6. Praktyczne aspekty stosowania metod ustalania cen transferowych z uwzględnieniem regulacji w zakresie PDOPrU oraz ustawy o podatku od towarów i usług	404
6.1. Ustalenie wartości rynkowych wysokości oprocentowania od udzielonych pożyczek krajowych i zagranicznych.....	404
6.2. Ustalenie wartości rynkowych czynszów dzierżawnych.....	410
6.3. Ustalenie wartości rynkowej wynagrodzeń za pracę świadczoną przez pracowników oddelegowanych podmiotu zagranicznego	416
7. Przykłady kontroli przeprowadzonych przez Urząd Kontroli Skarbowej w Katowicach w zakresie <i>transfer pricing</i>	422
8. Ustalenia kontroli wykraczające poza zakres tematu cen transferowych	431
9. Do opisu dokumentacji podatkowej	432
VII. Optymalizacja podatkowa w zakresie cen transferowych	437
VIII. Oszustwa podatkowe dotyczące transakcji powiązanych (Nadużycia w przypadku cen transferowych)	457
IX. Polityka międzynarodowa Unii Europejskiej w zakresie międzynarodowej współpracy podatkowej (m.in. zwalczania rajów podatkowych) i wspólnych standardów w dziedzinie opodatkowania	477
Zakończenie	501
Załączniki	505
1. Rozporządzenie MinFin z 10.9.2009 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 (Dz.U. Nr 160, poz. 1268)	507
2. Rozporządzenie MinFin z 10.9.2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób fizycznych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób fizycznych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych (Dz.U. Nr 160, poz. 1267)	519
3. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Australia, Data opracowania: listopad 2006.....	532
4. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Austria, Data opracowania: luty 2009	539
5. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Finlandia, Data opracowania: luty 2009	542

Spis treści

6. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Federacja Rosyjska, Data opracowania: kwiecień 2009	544
7. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Francja, Data opracowania: marzec 2009.....	549
7.1. Powszechny Kodeks Podatkowy Francji, Sekcja 57	552
7.2. Kodeks Procedur Skarbowych Francji, Sekcja L.13 B.....	553
8. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Holandia, Data opracowania: luty 2009	554
9. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Hiszpania, Data opracowania: kwiecień 2009	557
10. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Japonia, Data opracowania: luty 2009	561
11. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Kanada, Data opracowania: lipiec 2009	563
12. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Niemcy, Data opracowania: kwiecień 2009	569
13. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Norwegia, Data opracowania: marzec 2009	573
14. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Szwecja, Data opracowania: kwiecień 2009	580
15. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Szwajcaria, Data opracowania: kwiecień 2009	582
16. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Włochy, Data opracowania: luty 2009	585
17. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Stany Zjednoczone, Data opracowania: luty 2009	589
18. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii, Data opracowania: marzec 2009	591
19. <i>Pacific Association of Tax Administrators</i> (PATA) – Pakiet dokumentacji cen transferowych	593
20. Rezolucja Rady i przedstawicieli rządów Państw Członkowskich zebranych w Radzie z 27.6.2006 r. dotycząca kodeksu postępowania w sprawie dokumentacji cen transferowych dla przedsiębiorstw stowarzyszonych w Unii Europejskiej	602
21. Komunikat Komisji dla Rady, Parlamentu Europejskiego i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego w sprawie prac Wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych w dziedzinie procedur unikania i rozstrzygania sporów oraz w sprawie wytycznych dotyczących uprzednich porozumień cenowych w UE...	612
22. Komunikat Komisji do Rady, Parlamentu Europejskiego i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego w sprawie prac Wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych w okresie od marca 2007 r. do marca 2009 r. oraz w sprawie wniosku dotyczącego zmienionego kodeksu postępowania wspierającego skuteczne wykonanie konwencji arbitrażowej	634

Spis treści

23. Kodeks postępowania wspierającego skuteczne wykonanie Konwencji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych.....	656
24. Przykłady tematów kontroli skarbowej (m.in. w zakresie cen transferowych)	665
25. Rozporządzenie MinFin z 31.5.2006 r. w sprawie wzoru sprawozdania o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej dla celów podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. Nr 99, poz. 687)	771
26. Rozporządzenie MinFin z 31.5.2006 r. w sprawie wzoru sprawozdania o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. Nr 98, poz. 677).....	713
27. OECD jako organizator konferencji głównej „Ceny transferowe i umowy międzynarodowe w zmieniającym się świecie”	715
Indeks rzeczowy	719