

Spis treści

Wykaz skrótów	IX
Słowniczek wybranych pojęć	XI
Wstęp	XV
Rozporządzenie Ministra Finansów 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	
Rozdział 1. Przepisy ogólne	3
§ 1. Adresaci rozporządzenia	3
I. Uwagi ogólne	3
II. Progi limitów	4
III. Przesłanki sporządzenia dokumentacji podatkowej	7
IV. Obowiązek dokumentacyjny dla zakładów zagranicznych	7
V. Wyłączenia stosowania przepisów SzacDochR	9
VI. Ryzyka podatkowe	10
§ 2. Definicje	11
I. Uwagi ogólne	11
II. Podmioty powiązane	13
A. Powiązania kapitałowe	13
B. Powiązania niekapitałowe	14
§ 3. Szacowanie dochodu	19
I. Uwagi ogólne	20
II. Transakcje niebędące przedmiotem szacowania	25
III. Definicja transakcji	30
§ 4. Korekta dochodu	32
§ 5. Kompensaty umyślne	52
Rozdział 2. Analiza porównywalności transakcji	58
§ 6. Procedura analizy porównawczej	58
I. Uwagi ogólne	59

II. Etapy procedury porównywalności	63
A. Uwagi ogólne	63
B. Ustalenie lat objętych analizą (etap 1.)	63
C. Analiza całokształtu okoliczności podatnika (etap 2.)	64
D. Zrozumienie badanych transakcji kontrolowanych (etap 3.)	65
E. Badanie istniejących wewnętrznych transakcji porównywalnych (etap 4.)	67
F. Wybór bazy danych (etap 5.)	68
G. Wybór najwłaściwszej metody wyceny transferu i określenie właściwego wskaźnika finansowego (etap 6.)	69
H. Identyfikacja potencjalnych transakcji porównywalnych (etap 7.) ..	79
I. Korekta miar pozycyjnych (etap 8.)	79
J. Interpretacja i stosowanie zebranych danych, ustalenie wolnorynkowego wynagrodzenia (etap 9.)	79
III. Analiza porównawcza – przykład. Transakcja materialna	80
A. Uwagi wprowadzające	80
B. Metody analiz stosowane przez AAA	81
C. Opis metodologii badania	82
IV. Analiza porównawcza – przykład. Transakcja usługowa	95
A. Przykład	95
B. Wybór metody szacowania ceny	96
§ 7. Uwzględnienie cech charakterystycznych przedmiotu transakcji	115
§ 8. Analiza funkcjonalna	118
§ 9. Warunki finansowe transakcji	123
I. Uwagi ogólne	123
II. Warunki transakcji a wartość rynkowa transakcji	123
§ 10. Różnice wynikające z transakcji dokonywanych na różnych rynkach	126
I. Uwagi ogólne	126
II. Analiza porównywalnych rynków	126
§ 11. Strategia gospodarcza	131
I. Uwagi ogólne	131
II. Rodzaje strategii gospodarczych w grupach kapitałowych	134
rozdział 3. Metody tradycyjne szacowania cen transferowych	141
§ 12. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	141
§ 13. Metoda ceny odsprzedaży	147
§ 14. Metoda koszt plus	151
rozdział 4. Metody zysku transakcyjnego szacowania cen transferowych	156
§ 15. Uprawnienia do stosowania metod zysku transakcyjnego	156
§ 16. Rodzaje metod zysku transakcyjnego	157

§ 17. Metoda podziału zysków	158
§ 18. Metoda marży transakcyjnej netto	163
Rozdział 5. Szczególne przypadki i warunki ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług	166
§ 19. Zasady określania wartości rynkowej dla transakcji niematerialnych	166
I. Uwagi ogólne	166
II. Sposoby ustalania cen dla dóbr niematerialnych i usług	168
A. Należności licencyjne	168
B. <i>Know-how</i>	169
C. Usługi marketingowe, zarządcze, doradcze	169
D. Usługi księgowe	169
§ 20. Wydatki na reklamę	170
I. Uwagi ogólne	170
II. Rodzaje reklamy	171
III. Wycena wartości transakcji	172
§ 21. Transakcje finansowe	177
I. Uwagi ogólne	178
II. Ustalenie wartości transakcji finansowych w rozumieniu art. 9a PDOPrU	179
III. Pożyczki nieoprocentowane	181
IV. Obliczanie wartości minimalnych odsetek	183
V. Wartość minimalnych odsetek a marża	183
VI. Wpływ innych okoliczności na wysokość odsetek	184
VII. Pożyczki fasadowe	185
VIII. <i>Cash pooling</i> a wysokość odsetek i ograniczenia w zakresie niedostatecznej kapitalizacji	187
IX. Niedostateczna kapitalizacja	189
X. Gwarancje, poręczenia	194
XI. Moment zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów prowizji bankowej za udzieloną gwarancję	196
XII. Wartość przysporzenia majątkowego przy udzieleniu nieodpłatnej gwarancji	197
XIII. Ryzyka podatkowe dotyczące gwarancji, poręczeń w kontekście art. 12 ust. 1 PDOPrU	197
XIV. Ryzyka podatkowe	198
§ 22. Koszty badań B+R	199
§ 22a. Usługi o niskiej wartości dodanej	202
I. Uwagi ogólne	203
II. Opis transakcji rutynowych – elementy opisu	205

III. Ryzyka podatkowe	209
§ 23. Koszty wytworzenia dóbr niematerialnych	209
Rozdział 5a. Restrukturyzacja działalności	211
§ 23a. Restrukturyzacja działalności gospodarczej	211
Rozdział 6. Tryb dokonywania korekty zobowiązań podatkowych	223
§ 24. Korekta zobowiązań podatkowych	223
Rozdział 7. Sposób i tryb eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych	226
§ 25. Postępowanie w zakresie eliminacji podwójnego opodatkowania	226
Rozdział 8. Przepisy przejściowe i końcowe	230
§ 26. Stosowanie przepisów rozporządzenia	230
§ 27. Obowiązywanie rozporządzenia	230
Zakończenie	231
Załącznik Nr 1 do Rozporządzenia	235
Załącznik Nr 2 do Rozporządzenia	238
Uzasadnienie Ministra Finansów do Rozporządzenia 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	
I. Część ogólna	241
II. Omówienie poszczególnych przepisów	244
Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego w sprawie prac Wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych w okresie od kwietnia 2009 r. do czerwca 2010 r. i związanych z nimi propozycji: 1. Wytycznych w sprawie usług o niskiej wartości dodanej świadczonych wewnątrz grup i 2. Potencjalnych podejść do spraw trójstronnych poza UE /*COM/2011/0026 końcowy*/	
1. Wprowadzenie	250
2. Podsumowanie działalności wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych	250
3. Wnioski Komisji	254
Dodatek I	256
Załącznik 1: Wykaz usług ogólnie świadczonych wewnątrz grup, które mogą, ale nie muszą być objęte zakresem niniejszego dokumentu	271

Spis treści

Załącznik 2: Otwarty i niewiążący wykaz kosztów akcjonariusza (w tekście kursywą powtórzono wytyczne OECD)	274
Dodatek II	279
Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	285
Akty normatywne z zakresu cen transferowych w Polsce wg stanu na 5.5.2013 r.	287
Spis tabel	291
Spis rysunków	293
Spis wykresów	295
Spis schematów	297
Bibliografia	299
Indeks rzeczowy	303