

Spis treści

Wykaz skrótów	11
---------------------	----

Wstęp	13
-------------	----

Część I. Regulacje normatywne

Rozdział I. Wstęp	17
-------------------------	----

1.1. Pojęcie oraz istota stosowania cen transferowych	17
---	----

1.2. Transfer dochodów pomiędzy podmiotami powiązanymi – metody przerzucania dochodu	19
---	----

Rozdział II. Źródła regulacji w zakresie cen transferowych	25
--	----

2.1. Regulacje międzynarodowe	25
-------------------------------------	----

2.1.1. Wytyczne OECD	25
----------------------------	----

2.1.2. Konwencja Modelowa OECD	28
--------------------------------------	----

2.1.3. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	32
--	----

2.1.4. Konwencja Arbitrażowa w sprawie eliminacji podwójnego opodatkowania w związku z korektą zysków przedsiębiorstw powiązanych (90/436/EWG)	36
--	----

2.1.5. Forum UE do spraw cen transferowych	38
--	----

2.2. Przepisy krajowe	39
-----------------------------	----

Rozdział III. Podmioty powiązane oraz pozostałe podmioty objęte reżimem regulacji art. 11 u.p.d.o.p.	46
--	----

3.1. Podmioty powiązane	46
-------------------------------	----

3.1.1. Podmioty powiązane kapitałowo	48
--	----

3.1.2. Podmioty powiązane organizacyjnie	49
--	----

3.1.3. Podmioty powiązane osobowo	50
---	----

3.2. Podmioty z siedzibą lub zarządem w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz zagraniczny zakład nierezydenta położony na terenie Polski	51
3.3. Zakład podmiotu zagranicznego położony na terytorium Polski	51

Rozdział IV. Metody szacowania dochodu w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi

4.1. Zasada ceny rynkowej (<i>arm's length principal</i>)	62
4.2. Metody transakcyjne	65
4.2.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	68
4.2.1.1. Przykłady zastosowania	71
4.2.2. Metoda ceny odprzedaży	73
4.2.2.1. Przykłady zastosowania	74
4.2.3. Metoda rozsądnej marży (koszt plus)	77
4.2.3.1. Przykłady zastosowania	78
4.2.4. Metody zysku transakcyjnego	80
4.2.4.1. Metoda podziału zysków	81
4.2.4.1.1. Przykłady zastosowania	82
4.2.4.2. Metoda marży transakcyjnej netto	84
4.2.4.2.1. Przykłady zastosowania	86
4.2.5. Kompensowanie wzajemnych korzyści między podmiotami powiązanymi – przykłady zastosowania	88
4.2.6. Szczególne zasady ustalania wartości rynkowej – przykłady zastosowania	90
4.2.7. Zasada wyboru najbardziej właściwej metody szacowania dochodu ..	95

Rozdział V. Oszacowanie dochodu

5.1. Przesłanki szacowania dochodu	97
5.2. Charakter decyzji wydawanych w trybie art. 11 u.p.d.o.p. oraz art. 25 u.p.d.o.f.	107
5.3. Skutki oszacowania dochodu	112

Rozdział VI. Dokumentacje podatkowe – regulacje normatywne

6.1. Definicja transakcji i sposób ustalenia jej wartości	119
6.2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy dokumentacji podatkowej	122
6.2. Elementy obligatoryjne dokumentacji podatkowej	129
6.2.1. Analiza funkcjonalna i przewidywane koszty	129
6.2.3. Termin i forma płatności	131
6.2.4. Metoda kalkulacji zysków oraz określenie ceny	131
6.2.5. Strategia gospodarcza oraz inne czynniki	132

6.2.6. Oczekiwane korzyści	135
6.3. Termin sporządzenia i skutki braku lub wadliwości dokumentacji podatkowej	136

Rozdział VII. Regulacje w zakresie unikania i rozwiązywania sporów dotyczących cen transferowych

7.1. Postępowanie w sprawie eliminacji podwójnego opodatkowania	139
7.2. Uprzednie porozumienia cenowe (APA – advance pricing agreement)	154

Część II. Wnioski praktyczne

Rozdział VIII. Wprowadzenie	165
--	------------

Rozdział IX. Porównywalność transakcji

9.1. Źródła danych porównywalnych	166
9.1.1. Dane porównywalne – rodzaje i ich źródła	166
9.1.2. Analiza danych porównywalnych	168
9.2. Analiza porównawcza, dozwolone korekty w celu uzyskania porównywalności transakcji – przykłady	169
9.2.1. Analiza porównawcza – wprowadzenie	169
9.2.2. Metody przeprowadzenia analizy porównawczej	169
9.2.2.1. Porównanie wewnętrzne oraz porównanie zewnętrzne	170
9.2.2.2. Porównanie na poziomie transakcji oraz porównanie na poziomie działalności podmiotu.	170
9.2.3. Warunki określające porównywalność	171
9.2.4. Praktyczne aspekty związane z przeprowadzeniem analizy porównawczej	175
9.2.5. Dozwolone korekty	176

Rozdział X. Zarządzanie ryzykiem cen transferowych w praktyce

10.1. Poprawna identyfikacja podmiotów powiązanych	180
10.2. Poprawna identyfikacja transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi	181
10.2.1. Podział analityczny transakcji	181
10.2.2. Określenie wartości transakcji	182
10.3. Właściwa identyfikacja momentu powstania obowiązku przygotowania dokumentacji podatkowej i jego realizacja	184
10.4. Optymalny wzorzec dokumentacji podatkowej	185
10.5. Narzędzia wspomagające zarządzanie ryzykiem cen transferowych	186
10.6. Polityka cen transferowych w grupie kapitałowej	187
10.6.1. Proces sporządzania dokumentacji podatkowej	187

10.6.2. Etapy prac związane z procesem przygotowania i sporządzenia dokumentacji podatkowej	188
---	-----

Rozdział XI. Przykłady dokumentacji podatkowych dla typowych transakcji zawieranych przez podmioty powiązane z omówieniem problemów praktycznych	190
11.1. Sprzedaż wyrobów przez producenta	190
11.1.1. Stan faktyczny	190
11.1.2. Problemy do rozstrzygnięcia	190
11.1.3. Przykład dokumentacji podatkowej	192
11.2. Zakup towarów przez dystrybutora	201
11.2.1. Stan faktyczny	201
11.2.2. Problemy do rozstrzygnięcia	201
11.2.3. Przykład dokumentacji podatkowej	202
11.3. Zakup surowców do produkcji	210
11.3.1. Stan faktyczny	210
11.3.2. Problemy do rozstrzygnięcia:	211
11.3.3. Przykład dokumentacji podatkowej	211
11.4. Pożyczka	220
11.4.1. Stan faktyczny	220
11.4.2. Problemy do rozstrzygnięcia	220
11.4.3. Przykład dokumentacji podatkowej	221
11.5. Poręczenie	233
11.5.1. Stan faktyczny	233
11.5.2. Problemy do rozstrzygnięcia	233
11.5.3. Przykład dokumentacji podatkowej	233
11.6. Licencja	239
11.6.1. Stan faktyczny	239
11.6.2. Problemy do rozstrzygnięcia	239
11.6.3. Przykład dokumentacji podatkowej	240
11.7. Usługi zarządzania	247
11.7.1. Stan faktyczny	247
11.7.2. Problemy do rozstrzygnięcia	247
11.7.3. Przykład dokumentacji podatkowej	248
11.8. Podział kosztów	256
11.8.1. Stan faktyczny	256
11.8.2. Problemy do rozstrzygnięcia	256
11.8.3. Przykład dokumentacji podatkowej	258
11.9. Usługi remontowe	266
11.9.1. Stan faktyczny	266

11.9.2. Problemy do rozstrzygnięcia	267
11.9.3. Przykład dokumentacji podatkowej	268
11.10. Usługi serwisowe	277
11.10.1. Stan faktyczny	277
11.10.2. Problemy do rozstrzygnięcia	277
11.10.3. Przykład dokumentacji podatkowej	278
Wykaz literatury	285