

Spis treści

Przedmowa	IX
Wykaz skrótów	XXI
Rozdział 1. Istota stosowania cen transferowych	1
I. Definicja <i>transfer pricing</i>	1
II. Pojęcie podmiotów powiązanych w stosunkach krajowych i międzynarodowych	10
III. Raje podatkowe	13
A. Uwagi wstępne	13
B. Dystrybucja zysków po opodatkowaniu	23
C. Przesunięcie źródeł dochodu przed opodatkowaniem	23
D. Minimalizacja zysku	24
E. <i>Treaty shopping</i>	24
F. Spółki <i>offshore</i> w rajach podatkowych	28
IV. Identyfikacja i eliminacja szkodliwych praktyk podatkowych	79
V. Ceny transferowe w świetle uregulowań Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	92
A. Uwagi wstępne	92
B. Miejsce zamieszkania – art. 4 Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	94
C. Zasady opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej – art. 5 Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	102
D. Ustalanie dochodu i zysku zakładu	105
E. Ustalanie dochodu zakładu prowadzonego w Polsce przez osoby niemające w Polsce miejsca zamieszkania lub siedziby	106
F. Opodatkowanie zysków przedsiębiorstw – art. 7 (zyski przedsiębiorstw) Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	107
G. Zasady opodatkowania przedsiębiorstw powiązanych – art. 9 (przedsiębiorstwa powiązane) Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	108
	III

H. Sposób opodatkowania dochodu z dywidend – art. 10 (dywidendy) Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	113
I. Zasady opodatkowania odsetek – art. 11 (odsetki) Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	119
J. Opodatkowanie należności licencyjnych – art. 12 (należności licencyjne) Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	123
VI. Ceny transferowe w kontekście uregulowań Unii Europejskiej	128
VII. Regulacje podatkowe w zakresie cen transferowych na świecie i w Polsce	132
VIII. Przykładowe techniki <i>transfer pricing</i>	136
Rozdział 2. Metodyka ustalania cen transferowych (szacowanie dochodów) ...	138
I. Uwagi wstępne	138
II. Analiza metody porównywalności i porównywalność transakcji w analizie cen transferowych	146
A. Uwagi wstępne	146
B. Charakterystyka przedmiotu transakcji	154
C. Analiza funkcjonalna	156
D. Strategie gospodarcze	163
E. Warunki ekonomiczne panujące na porównywalnych rynkach	165
F. Warunki transakcji ustalone przez strony	167
Rozdział 3. Metody szacowania cen transferowych	170
I. Uwagi wstępne	170
II. Metody transakcyjne	175
A. Uwagi wstępne	175
B. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	176
C. Metoda ceny odsprzedaży	184
D. Metoda rozsądnej marży („koszt plus”)	192
III. Metody zysku transakcyjnego	200
A. Uwagi wstępne	200
B. Metoda podziału zysków	202
C. Metoda marży transakcyjnej netto	207
D. Aspekt praktyczny stosowania metod szacowania cen transferowych	214
IV. Dokumentacja podatkowa cen transferowych jako narzędzie obrony przed zastosowaniem danych quasi-porównywalnych	215
A. Uwagi wstępne	215
B. Zakres podmiotowy i przedmiotowy dokumentacji podatkowej	217
C. Elementy dokumentacji podatkowej	221
1. Uwagi wstępne	221

Spis treści

2. Analiza funkcjonalna	222
3. Przewidywane koszty związane z transakcją oraz forma i termin zapłaty	224
4. Metoda i sposób kalkulacji zysków oraz określenie ceny przedmiotu transakcji	225
5. Dokumentacja podatkowa w zakresie strategii gospodarczej	225
6. Inne czynniki cenotwórcze	226
7. Oczekiwane korzyści związane z uzyskaniem świadczeń niematerialnych	228
V. Termin sporządzenia i skutki braku dokumentacji podatkowej	230
A. Uwagi wstępne	230
B. Wytyczne 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)	235
C. Koncepcja dokumentacji podatkowej opracowana przez Forum Unii Europejskiej ds. Cen Transferowych	243
VI. Wzór dokumentacji cen transferowych	253
A. Uwagi wstępne	253
B. Określenie funkcji, jakie spełniać będą podmioty uczestniczące w transakcji (uwzględniając użyte aktywa i podejmowane ryzyko)	253
C. Określenie wszystkich przewidywanych kosztów związanych z transakcją oraz formy i terminu zapłaty	259
D. Metoda i sposób kalkulacji zysków oraz określenie ceny przedmiotu transakcji	261
E. Określenie strategii gospodarczej oraz innych działań w jej ramach – w przypadku gdy na wartość transakcji miała wpływ strategia przyjęta przez podmiot	262
F. Wskazanie innych czynników – w przypadku gdy w celu określenia wartości przedmiotu transakcji przez podmioty uczestniczące w transakcji uwzględnione zostały te inne czynniki	264
G. Określenie oczekiwanych przez podmiot obowiązany do sporządzenia dokumentacji korzyści związanych z uzyskaniem świadczenia – w przypadku umów dotyczących świadczeń (w tym usług) o charakterze niematerialnym	265
H. Rodzaje transakcji między podmiotami powiązаныmi	266
1. Sprzedaż rzeczy	266
2. Dobra niematerialne	267

Spis treści

a. Rodzaje dóbr niematerialnych	267
b. Szacowanie wartości dóbr niematerialnych	275
I. Świadczenie usług wewnątrzgrupowych	287
1. Rodzaje usług wewnątrzgrupowych	287
2. Szacowanie usług wewnątrzgrupowych	292
3. Usługi zarządcze	297
4. Wyodrębniona nowa kategoria transakcji – usługi o niskiej wartości dodanej	299
J. Restrukturyzacja działalności – badanie restrukturyzacji przez organy skarbowo-podatkowe	315
K. Ceny transferowe w sprawach trójstronnych w Unii Europejskiej	324
L. Prace badawczo-rozwojowe	327
Ł. Transakcje finansowe	330
1. Rodzaje transakcji finansowych	330
2. Szacowanie transakcji finansowych	343
M. Umowy o podziale kosztów (CCA)	346
N. Charakter decyzji podatkowych	359
Rozdział 4. Podejścia administracyjne w celu uniknięcia i rozwiązania sporów w zakresie transfer pricing	363
I. Uwagi wstępne	363
II. Praktyki zgodności wyceny transferu	364
III. Procedura wzajemnego porozumiewania się i poprawki odpowiadające	367
IV. Wymiana informacji podatkowych	371
V. Model jednoczesnej kontroli podatkowej	379
VI. Bezpieczne porty	384
VII. Uprzednie porozumienia cenowe (APA)	388
VIII. Porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych w Polsce	399
Rozdział 5. Procedura kontroli podatkowej i kontroli skarbowej – procedury ogólne wykonywania czynności kontrolnych	404
Rozdział 6. Postępowanie kontrolne w zakresie transfer pricing	431
I. Wstępny etap przygotowania kontroli	431
II. Typowanie jednostek do kontroli	433
III. Kontrola dokumentów źródłowych	434
IV. Kontrola przeliczenia dochodów a ceny transferowe (metodyka przeprowadzenia kontroli)	443
V. Badanie cen transferowych	453
VI. Praktyczne aspekty stosowania metod ustalania cen transferowych z uwzględnieniem regulacji w zakresie PDOPrU oraz ustawy o podatku od towarów i usług	462

Spis treści

A. Ustalenie wartości rynkowych wysokości oprocentowania od udzielonych pożyczek krajowych i zagranicznych	462
B. Ustalenie wartości rynkowych czynszów dzierżawnych	467
C. Ustalenie wartości rynkowej wynagrodzeń za pracę świadczoną przez pracowników oddelegowanych podmiotu zagranicznego.....	472
VII. Przykłady kontroli przeprowadzonych przez Urząd Kontroli Skarbowej w Katowicach w zakresie <i>transfer pricing</i>	477
VIII. Ustalenia kontroli wykraczające poza zakres tematu cen transferowych	485
IX. Do opisu dokumentacji podatkowej	486
Rozdział 7. Optymalizacja podatkowa w zakresie cen transferowych	489
Rozdział 8. Oszustwa podatkowe dotyczące transakcji powiązanych (nadużycia w przypadku cen transferowych)	506
Rozdział 9. Polityka międzynarodowa Unii Europejskiej w zakresie międzynarodowej współpracy podatkowej (m.in. zwalczania rajów podatkowych) i wspólnych standardów w dziedzinie opodatkowania	523
I. Uwagi wstępne	523
II. Walka z oszustwami podatkowymi oraz unikaniem opodatkowania	539
III. Nadużycia finansowe, korupcja i inne nielegalne działania naruszające interesy finansowe Unii Europejskiej	548
IV. Agresywne planowanie podatkowe	552
Zakończenie	567
Bibliografia	571
Indeks rzeczowy	585