

Spis treści

Wykaz skrótów	XI
Wykaz literatury	XV
Przedmowa	XVII
Rozdział I. Ceny transferowe – wprowadzenie	1
1. Geneza i podstawy.....	1
1.1. Uwagi ogólne.....	1
1.2. Cena transferowa.....	3
1.3. Pojęcie transakcji.....	5
1.4. Podmioty powiązane.....	6
1.5. Dokumentacja podatkowa cen transferowych.....	10
1.6. Sankcje.....	11
2. Regulacje międzynarodowe.....	14
2.1. Uwagi ogólne.....	14
2.2. Regulacje OECD.....	14
2.2.1. Uwagi wprowadzające.....	14
2.2.2. Wytyczne OECD.....	16
2.2.3. BEPS.....	17
2.2.4. Konwencja modelowa OECD w sprawie podatku od dochodów i majątku.....	20
2.3. Regulacje UE.....	22
2.3.1. Uwagi wprowadzające.....	22
2.3.2. Konwencja arbitrażowa oraz Kodeks postępowania wspierającego.....	23
2.3.3. Kodeks postępowania w sprawie dokumentacji cen transferowych dla przedsiębiorstw stowarzyszonych w Unii Europejskiej.....	26
2.4. Inne wytyczne i umowy międzynarodowe.....	28
3. Regulacje krajowe.....	30
3.1. Źródła prawa krajowego: ustawy i rozporządzenia.....	30
3.2. Zakres, obowiązki, narzędzia.....	34
	III

3.2.1. Zakres	34
3.2.2. Obowiązki	35
3.2.3. Narzędzia	35
3.3. Interpretacje podatkowe	39
3.4. Uprzednie porozumienia cenowe	41
3.5. Procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP)	46
4. Działania w zakresie cen transferowych	47
4.1. Działania międzynarodowe	47
4.2. Działania krajowe	49
Rozdział II. Ceny transferowe: zmiany od 2017 r.	59
1. Nowe rozwiązania systemowe	59
1.1. Uwagi wprowadzające	59
1.2. Obowiązki dokumentacyjne	61
1.3. Nowe obowiązki sprawozdawcze	68
1.4. Analiza danych porównawczych	71
1.5. Terminy	71
1.5.1. Uwagi ogólne	71
1.5.2. Termin przedłożenia dokumentacji organom podatkowym	72
1.5.3. Termin sporządzenia dokumentacji lokalnej (ang. <i>local file</i>) oraz analizy porównawczej	73
1.5.4. Termin dołączenia dokumentacji grupowej (ang. <i>master file</i>)	74
1.5.5. Termin złożenia CIT/TP oraz oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej	74
1.5.6. Terminy związane z informacją o grupie podmiotów (CbCR)	75
1.6. Podsumowanie	76
2. Podmioty powiązane	77
2.1. Uwagi wprowadzające	77
2.2. Powiązania kapitałowe	80
2.2.1. Uwagi ogólne	80
2.2.2. Powiązania kapitałowe bezpośrednie	80
2.2.3. Powiązania kapitałowe pośrednie	81
2.3. Powiązania niekapitałowe	82
2.4. Podmioty	83
3. Transakcje i zdarzenia podlegające obowiązkowi dokumentacyjnemu	88
4. Progi wartościowe	91
4.1. Limity dokumentacyjne	91
4.2. Obowiązki dokumentacyjne a przychody lub koszty podatnika	97

Spis treści

5. Dokumentacja.....	101
5.1. Uwagi ogólne.....	101
5.2. Dokumentacja lokalna – tzw. <i>local file</i>	102
5.2.1. Uwagi wstępne.....	102
5.2.2. Opis transakcji i innych zdarzeń.....	103
5.2.3. Analiza porównawcza.....	109
5.2.4. Opis danych finansowych podatnika.....	110
5.2.5. Informacje o podatniku.....	110
5.2.6. Dokumenty.....	111
5.2.7. Różnice między dotychczasowymi a nowymi wymogami dokumentacyjnymi.....	114
5.3. Analiza porównawcza.....	116
5.4. Dokumentacja grupowa – tzw. <i>master file</i>	119
5.5. Polityka cen transferowych jako element <i>master file</i>	125
6. Obowiązki sprawozdawcze.....	126
6.1. Uwagi ogólne.....	126
6.2. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej.....	127
6.3. Uproszczone sprawozdanie CIT/TP.....	127
6.4. Informacja o grupie podmiotów (raport <i>country-by-country</i>).....	133
6.4.1. Uwagi ogólne.....	133
Rozdział III. Cena transakcyjna.....	145
1. Ocena rynkowości ceny transakcyjnej.....	145
1.1. Uwagi wprowadzające.....	145
1.2. Zasada rynkowości transakcji.....	146
1.2.1. Uwagi wprowadzające.....	146
1.2.2. Założenia zasady rynkowości transakcji.....	146
1.2.3. Odstępstwo od zasady ogólnej.....	147
1.2.4. Trudności i problemy.....	149
1.2.5. Zalety i wady.....	151
1.2.6. Możliwe skutki weryfikacji rynkowości transakcji.....	151
1.2.6.1. Uwagi ogólne.....	151
1.2.6.2. Szacowanie dochodu.....	152
1.2.6.3. Korekta dochodu.....	152
1.2.6.4. Kompensaty umyślne.....	153
1.3. Doszacowanie, czyli ustalenie ceny przez organy podatkowe.....	153
1.3.1. Zasady ogólne.....	153
1.3.1.1. Uwagi ogólne.....	153
1.3.1.2. Transakcje.....	154
1.3.1.3. Metody szacowania dochodu.....	155

Spis treści

1.3.2.	Przesłanki określania dochodów podatników w drodze oszacowania	157
1.3.2.1.	Uwagi ogólne	157
1.3.2.2.	Przesłanki pozytywne	158
1.3.2.3.	Przesłanki negatywne	161
1.3.2.4.	Nieprawidłowości w działaniu organów podatkowych związane z szacowaniem	163
1.4.1.	Wyniki szacowania dochodów	164
1.4.2.	Zasady określania wartości rynkowej dla wybranych typów transakcji	164
1.4.2.1.	Uwagi ogólne	164
1.4.2.2.	Transakcje niematerialne	165
1.4.2.3.	Wydatki na reklamę	165
1.4.2.4.	Transakcje finansowe	166
1.4.2.5.	Koszty badań B+R	166
1.4.2.6.	Usługi o niskiej wartości dodanej	167
1.4.2.7.	Koszty wytworzenia dóbr niematerialnych	172
1.4.2.8.	Restrukturyzacja działalności gospodarczej	172
1.5.	Analiza porównawcza	173
1.5.1.	Zasady ogólne	173
1.5.1.1.	Uwagi ogólne	173
1.5.1.2.	Cel i korzyści analizy porównawczej	174
1.5.1.3.	Podstawowe rodzaje analiz porównawczych	174
1.5.1.4.	Porównywane dane	174
1.5.1.5.	Transakcje porównywalne	175
1.5.1.6.	Czynniki porównywalności	175
1.5.1.7.	Etapy analizy porównywalności	176
1.5.1.8.	Warunki analizy porównawczej	176
1.5.2.	Kryteria porównywalności	177
1.5.2.1.	Uwagi wprowadzające	177
1.5.2.2.	Uwzględnienie cech charakterystycznych przedmiotu transakcji	178
1.5.2.3.	Przebieg transakcji	178
1.5.2.4.	Warunki finansowe transakcji	179
1.5.2.5.	Warunki ekonomiczne – różnice wynikające z transakcji dokonywanych na różnych rynkach	179
1.5.2.6.	Strategia gospodarcza	179
1.5.2.7.	Czynniki determinujące wyniki analizy porównawczej	180
1.5.3.	Rodzaje porównań	180

Spis treści

1.5.3.1. Porównanie wewnętrzne i zewnętrzne.....	180
1.5.3.2. Transakcja – działalność	181
1.5.3.3. Proces identyfikacji podmiotów porównywalnych.....	181
1.5.4. Źródła danych	182
1.5.5. Wybór komercyjnej bazy danych a typ transakcji.....	183
1.5.6. Procedura selekcji – dobór próby	184
1.5.7. Wskaźniki – wybór wskaźnika rentowności.....	186
1.5.7.1. Uwagi ogólne.....	186
1.5.7.2. Wskaźniki rentowności.....	186
1.5.7.3. Wyniki analizy porównawczej.....	188
1.5.8. Etapy analizy porównywalności	189
1.6. Metody ustalania ceny	194
1.6.1. Uwagi ogólne.....	194
1.6.2. Kolejność stosowania metod	194
1.6.3. Wybór metody	195
1.6.4. Dostępne informacje.....	195
1.6.5. Metody ustalania ceny a transakcje	196
2. Metody tradycyjne.....	197
2.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	197
2.1.1. Zasady ogólne	197
2.1.2. Transakcje porównywalne	199
2.1.3. Zastosowanie metody porównywalnej ceny niekontrolowanej.....	201
2.1.4. Etapy metody porównywalnej ceny niekontrolowanej.....	203
2.2. Metoda rozsądnej marży (koszt plus)	203
2.2.1. Zasady ogólne	203
2.2.2. Baza kosztowa	206
2.2.3. Zastosowanie metody koszt plus	207
2.2.4. Etapy metody koszt plus	207
2.3. Metoda ceny odprzedaży	208
2.3.1. Zasady ogólne.....	208
2.3.2. Marża ceny odprzedaży	209
2.3.3. Zastosowanie metody ceny odprzedaży	209
2.3.4. Etapy metody ceny odprzedaży	210
3. Metody transakcyjne	211
3.1. Uwagi ogólne	211
3.2. Metoda marży transakcyjnej netto (TNMM).....	211
3.2.1. Zasady ogólne	211
3.2.2. Zastosowanie metody marży transakcyjnej netto.....	212
3.2.3. Etapy metody marży transakcyjnej netto.....	212

3.3. Metoda podziału zysków	213
3.3.1. Zasady ogólne.....	213
3.3.2. Proporcjonalny podział zysków.....	213
3.3.3. Zastosowanie metody podziału zysków	214
4. Podział kosztów	215
4.1. Zasady ogólne	215
4.2. Wytyczne OECD	216
4.3. Polskie regulacje	219
4.3.1. Uwagi wprowadzające.....	219
4.3.2. Koszty prac badawczo-rozwojowych	219
4.3.3. Koszty wytworzenia dóbr niematerialnych	219
4.3.4. Usługi reklamowe.....	220
4.4. Ocena korzyści.....	221
4.5. Klucz alokacji	221
4.6. Problemy w weryfikacji rynkowości.....	222
Rozdział IV. Kluczowe obszary ryzyk cen transferowych.....	223
1. Kluczowe obszary ryzyk cen transferowych	223
1.1. Uwagi ogólne	223
1.2. Ryzyka wskazane przez OECD	224
1.3. Obszary ryzyk wskazywane przez organy podatkowe	225
1.4. Schemat działania organów podatkowych.....	226
2. Dokumentacja	227
2.1. Brak dokumentacji	227
2.2. Jakość dokumentacji	229
2.3. Czynniki cenotwórcze.....	230
2.4. Progi dokumentacyjne.....	230
2.5. Potwierdzenie otrzymania usług	231
3. Ustalenie ceny	232
3.1. Doszacowanie	232
3.2. Metody ustalania cen	234
3.3. Umowy o podziale kosztów	236
3.4. Korekty przychodów.....	236
3.5. Analiza rynkowości.....	237
4. Podmioty	238
4.1. Raje podatkowe.....	238
4.2. Holdingi	238
4.3. Spółki Skarbu Państwa.....	239
4.4. Gmina a spółka celowa	241
4.5. Podatkowa grupa kapitałowa	242

Spis treści

4.6. Spółka osobowa	242
4.7. Fundusz inwestycyjny zamknięty	243
5. Transakcje i rozliczenia	244
5.1. Usługi wewnątrzgrupowe	244
5.2. Pożyczki	245
5.3. <i>Cash pooling</i>	248
5.4. Licencje	249
5.5. Refakturowanie	249
5.6. Sprzedaż ze stratą	250
5.7. Rozliczenia z centrum zakupowym	251
5.8. Restrukturyzacje	252
5.9. Delegowanie pracowników	253
5.10. Nieodpłatne świadczenia	254
6. Wskaźniki finansowe	255
6.1. Strata lub niskie wyniki z działalności operacyjnej	255
6.2. Efektywna stopa podatkowa	258
6.3. Rentowność	261
6.4. Efekt synergii	261
Rozdział V. Zarządzanie ryzykiem cen transferowych	263
1. Proces zarządzania ryzykiem	263
1.1. Zarządzanie ryzykiem i jego cele	263
1.2. Korzyści zarządzania ryzykiem	264
1.3. Skutki braku zarządzania ryzykiem	265
1.4. Etapy zarządzania ryzykiem	266
1.5. Czynniki ryzyka	267
1.6. Organizacja procesu w zakresie cen transferowych	269
2. Identyfikacja ryzyka	272
2.1. Uwagi wprowadzające	272
2.2. Zewnętrzne obszary ryzyka	273
2.3. Wewnętrzne obszary ryzyka	275
2.4. Analiza biznesu	276
2.5. Weryfikacja transakcji	276
2.5.1. Uwagi ogólne	276
2.5.2. Identyfikacja transakcji	278
2.5.3. Ocena zasadności transakcji	279
2.5.4. Ocena zgodności planowanych warunków transakcji z polityką cen transferowych	280
2.5.5. Ocena transakcji pod kątem potencjalnych ryzyk w zakresie cen transferowych	280