

# Spis treści

Wykaz skrótów .....	IX
Słowniczek wybranych pojęć .....	XIII
Wykaz literatury .....	XIX
Wstęp .....	XXIII
<b>Część I. Komentarze do wybranych przepisów PDOPrU oraz OrdPU .....</b>	<b>1</b>
<b>Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych .....</b>	<b>3</b>
Rozdział 1a. Ceny transferowe .....	5
Oddział 1. Przepisy ogólne .....	5
Oddział 2. Zasada ceny rynkowej .....	32
Oddział 3. Dokumentacja cen transferowych .....	55
<b>Ordynacja podatkowa .....</b>	<b>83</b>
Rozdział 6a. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe .....	85
Rozdział 11a. Informacje o schematach podatkowych .....	94
<b>Część II. Komentarze do rozporządzeń dotyczących cen transferowych .....</b>	<b>133</b>
<b>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych .....</b>	<b>135</b>
Rozdział 1. Przepisy ogólne .....	137
Rozdział 2. Badanie porównywalności .....	144
Rozdział 3. Metody weryfikacji cen transferowych .....	252
Rozdział 4. Restrukturyzacja .....	286
Rozdział 5. Przepis końcowy .....	306
<b>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych .....</b>	<b>307</b>
<b>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych .....</b>	<b>357</b>
Załącznik Objaśnienia co do sposobu sporządzenia informacji o cenach transferowych .....	362

## Spis treści

1. Cel złożenia informacji o cenach transferowych oraz okres, za jaki jest składana informacja o cenach transferowych (§ 2 pkt 1 rozporządzenia) .....	362
2. Dane identyfikacyjne podmiotu składającego informację o cenach transferowych oraz podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych (§ 2 pkt 2 rozporządzenia) .....	362
3. Ogólne informacje finansowe podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych (§ 2 pkt 3 rozporządzenia) .....	363
4. Informacje dotyczące podmiotów powiązanych i transakcji kontrolowanych (§ 2 pkt 4 rozporządzenia) .....	365
4.1. Kategorie transakcji kontrolowanych (§ 2 pkt 4 lit. a rozporządzenia) .....	365
4.2. Wartość transakcji kontrolowanych (§ 2 pkt 4 lit. b rozporządzenia) .....	370
4.3. Państwo lub terytorium siedziby lub zarządu kontrahenta (§ 2 pkt 4 lit. c rozporządzenia) .....	371
5. Informacje dotyczące metod i cen transferowych (§ 2 pkt 5 rozporządzenia) .....	372
5.1. Wybór metody weryfikacji ceny transferowej (§ 2 pkt 5 lit. a rozporządzenia) .....	372
5.2. Informacje o stosowanej cenie transferowej (§ 2 pkt 5 lit. b rozporządzenia) .....	373
5.2.1. W przypadku wyboru MW01, MW06 lub MW07 .....	373
5.2.2. W przypadku wyboru MW04 .....	373
5.2.3. W przypadku wyboru MW02, MW03 lub MW05 .....	374
5.3. Informacje o analizie cen transferowych (§ 2 pkt 5 lit. c rozporządzenia) .....	374
5.3.1. W przypadku wyboru MW01, MW06 lub MW07 .....	374
5.3.2. W przypadku wyboru MW02, MW03 lub MW05 .....	375
6. Dodatkowe informacje lub wyjaśnienia (§ 2 pkt 6 rozporządzenia) .....	380
6.1. Korekty cen transferowych .....	380
6.2. Dodatkowe wyjaśnienia dotyczące wybranych kategorii transakcji kontrolowanych .....	380
6.2.1. Transakcje kontrolowane dotyczące udzielenia lub uzyskania finansowania, udzielenia lub uzyskania gwarancji lub poręczenia, zarządzania płynnością i depozytu .....	380
6.2.2. Transakcje kontrolowane dotyczące udostępnienia lub korzystania z wartości niematerialnych .....	382

<b>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych .....</b>	<b>393</b>
<b>Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych .....</b>	<b>411</b>
<b>Część III. Załączniki .....</b>	<b>437</b>
Obwieszczenie Ministra Finansów w sprawie ogłoszenia rodzaju bazowej stopy procentowej i marży dla potrzeb cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych .....	439
TP-R - wizualizacja .....	441
MDR-1. Informacja o Schemacie Podatkowym .....	452
MDR-2. Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego .....	475
MDR-3. Informacja korzystającego o schemacie podatkowym .....	476
MDR-4. Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego .....	498
Objaśnienia podatkowe Ministerstwa Finansów z dnia 31 stycznia 2019 r. ....	501
1. Informacje o schematach podatkowych – informacje wstępne .....	503
1.1. Zakres objaśnień .....	503
1.2. Cel regulacji MDR .....	504
1.3. Kwestie intertemporalne oraz obowiązek retrospektywnego przekazania informacji o schematach podatkowych .....	506
1.3.1. Bezpośrednie działanie ustawy nowej .....	506
1.3.2. Przepis przejściowy .....	506
1.3.3. Pierwsza czynność oraz odrębne traktowanie schematu podatkowego .....	507
1.3.4. Zasady retrospektywnego raportowania schematów podatkowych .....	509
1.4. Jakich podatków dotyczy obowiązek informacyjny .....	512
2. Co jest przedmiotem informowania? .....	512
2.1. Schemat podatkowy .....	513
2.1.1. Wpływ kryterium kwalifikowanego korzystającego .....	514
2.1.2. Uzgodnienie .....	516
2.1.3. Kryterium głównej korzyści .....	518
2.2. Schemat podatkowy standaryzowany .....	522
2.3. Schemat podatkowy transgraniczny .....	524
3. Kto jest zobowiązany do przekazania informacji o schematach podatkowych .....	526

## Spis treści

3.1. Promotor .....	527
3.1.1. Identyfikacja promotora – wielość podmiotów .....	530
3.1.2. Identyfikacja promotora – opracowanie uzgodnienia w przypadku braku korzystającego .....	532
3.1.3. Czynności nietypowe dla funkcji promotora .....	533
3.2. Korzystający .....	538
3.2.1. Definicja korzystającego .....	538
3.2.2. Kryterium kwalifikowanego korzystającego .....	539
3.3. Wspomagający .....	541
3.4. Uczestnik uzgodnienia .....	545
4. Kiedy należy przekazać informację o schemacie podatkowym .....	546
4.1. Obowiązki promotora .....	547
4.1.1. Obowiązki informacyjne promotora .....	547
4.1.2. Udostępnienie oraz wdrażanie schematu podatkowego .....	551
4.1.3. Prawnie chroniona tajemnica zawodowa .....	553
4.1.4. Więcej niż jeden promotor obowiązany do przekazania informacji .....	555
4.1.5. Raportowanie kwartalne (schemat podatkowy standaryzowany) ..	556
4.2. Obowiązki korzystającego .....	556
4.2.1. Obowiązki informacyjne korzystającego – informacje ogólne .....	556
4.2.2. Obowiązki informacyjne korzystającego, który nie zwolnił promotora z prawnie chronionej tajemnicy zawodowej w przypadku schematów podatkowych innych niż standaryzowane ..	559
4.2.3. Więcej niż jeden korzystający .....	560
4.2.4. Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym MDR-3 .....	561
4.3. Obowiązki wspomagającego .....	562
4.3.1. Obowiązki wspomagającego – schemat postępowania .....	562
4.3.2. Odpowiedzialność wspomagającego względem zlecającego – modyfikacja wynikająca z przepisów MDR .....	569
4.3.3. Raportowanie kwartalne .....	569
5. Cechy rozpoznawcze .....	569
5.1. Ogólne cechy rozpoznawcze .....	570
5.2. Szczególne cechy rozpoznawcze .....	578
5.3. Inne szczególne cechy rozpoznawcze .....	584
6. Co powinna zawierać informacja o schemacie podatkowym i sposób jej przekazania do Szefa KAS .....	589
6.1. Zakres danych podlegających ujawnieniu w informacji o schemacie podatkowym .....	589
6.2. Co zawiera zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego MDR-2 ...	595

## *Spis treści*

6.3. Informacja korzystającego o schemacie podatkowym MDR-3 .....	596
6.4. Oświadczenie .....	596
6.5. Klauzula .....	597
6.6. Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego MDR-4 .....	597
7. Numer schematu podatkowego (NSP) .....	597
7.1. Potwierdzenie nadania NSP .....	598
7.2. Obowiązki związane z NSP .....	599
8. Procedura wewnętrzna .....	601
8.1. Kto jest zobowiązany do posiadania procedury wewnętrznej .....	601
8.2. Jaki jest cel posiadania procedury wewnętrznej .....	602
8.3. Gdzie wskazano co powinna zawierać wewnętrzna procedura i jaka jest procedura jej akceptacji .....	602
8.4. Konsekwencje nieprowadzenia procedury wewnętrznej .....	602
9. Sankcje .....	603
Załącznik do objaśnień .....	605
<b>Indeks rzeczowy .....</b>	<b>607</b>