

Spis treści

Przedmowa	XIII
Wykaz skrótów	XV
Wykaz literatury	XIX
Wprowadzenie	XXI
Rozdział I. Regulacje z zakresu cen transferowych	1
1. Cele sporządzenia dokumentacji	1
2. Dokumentacja cen transferowych w rekomendacjach OECD	4
3. Dokumentacja cen transferowych w polskim prawie podatkowym	6
4. Trójpoziomowa struktura dokumentacji podatkowej cen transferowych	7
Rozdział II. <i>Local file</i> – lokalna dokumentacja podatkowa cen transferowych ..	9
1. Dokumentacja podatkowa lokalna. Wprowadzenie	9
1.1. Definicja dokumentacji	9
1.1.1. Cena transferowa	10
1.1.2. Cena oparta na kosztach	13
1.1.3. Cena rynkowa	14
1.1.4. Cena negocjowana	14
1.2. Transakcja kontrolowana	14
1.2.1. Transakcja kontrolowana w przepisach ustawy	16
1.2.2. Transakcja kontrolowana w objaśnieniach	18
1.2.3. Transakcja kontrolowana w orzecznictwie	21
2. Podmioty powiązane a ceny transferowe	22
3. Przesłanki obligujące do sporządzenia dokumentacji	23
3.1. Podmioty powiązane	24
3.2. Wartość transakcji	29
3.3. Podstawa transakcji	30
3.4. Rodzaje transakcji	31
3.4.1. Transakcje krajowe	32
3.4.2. Transakcje transgraniczne	34
3.4.3. Transakcje z rajami podatkowymi	34
4. Zwolnienia z obowiązku sporządzenia dokumentacji	35
4.1. Zwolnienia przedmiotowe	36

Spis treści

4.2. Zwolnienia podmiotowe	36
5. Termin sporządzenia dokumentacji lokalnej	37
6. Obowiązki sprawozdawcze	38
6.1. Informacje podatkowe ORD-U	39
6.2. Informacje podatkowe ORD-TK	41
6.3. Informacje podatkowe ORD-W1	41
6.4. Informacje IFT-2	42
6.5. Informacje IFT-2R	42
6.6. Zeznanie roczne CIT-8	43
6.7. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji	44
6.8. Informacja o cenach TP-R	45
7. Ryzyka podatkowe związane z identyfikacją obowiązku sporządzenia dokumentacji	46
7.1. Recharakteryzacja transakcji	46
7.2. Pominięcie transakcji	48
7.3. Recharakteryzacja i pominięcie transakcji w Wytycznych OECD	50
7.4. Korekta cen transferowych	50
7.5. Kompensata cen transferowych	52
8. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe	54
8.1. Analiza cen transferowych. Wprowadzenie	55
8.1.1. Definicja	55
8.1.2. Rodzaje analizy cen transferowych	56
8.1.2.1. Analiza porównawcza	56
8.1.2.2. Analiza zgodności	57
8.1.3. Przesłanki obligujące do sporządzenia analizy cen transferowych ..	57
8.1.3.1. Podmioty zobowiązane do sporządzenia analizy cen transferowych	58
8.1.3.2. Zwolnienia z obowiązku sporządzenia analizy cen transferowych	58
8.1.4. Kluczowe reguły analizy porównawczej	61
8.1.4.1. Okres badawczy	62
8.1.4.2. Metody badawcze statystyczne	63
8.1.4.3. Dobór próby badawczej	64
8.1.4.4. Korekty cen	65
8.1.4.5. <i>Secret comparables</i>	66
8.1.5. Procedura sporządzenia analizy porównawczej	66
8.1.6. Procedura sporządzania analizy zgodności dla techniki wyceny	67
8.1.6.1. Uzasadnienie wyboru zastosowanej techniki wyceny	67
8.1.6.2. Opis źródeł danych wykorzystanych do wyceny	68

Spis treści

8.1.6.3. Opis oraz uzasadnienie założeń przyjętych do wyceny, w szczególności założeń do wskaźników stosowanych w wycenie oraz opis sposobu kalkulacji tych wskaźników	68
8.1.6.4. Opis oraz uzasadnienie założeń przyjętych do prognoz, opis źródła wykorzystanych danych oraz wskazanie celu prognozy – w przypadku, gdy zastosowanie techniki wyceny wymaga zastosowania prognozy	69
8.1.6.5. Analiza wrażliwości wskazująca wpływ zmian poszczególnych założeń na wynik wyceny	69
8.1.6.6. Uzasadnienie przyjętego punktu z przedziału wartości przedmiotu transakcji kontrolowanej	69
8.2. Dokumentacja podatkowa lokalna. Opis elementów	70
8.2.1. Opis podmiotu powiązanego	70
8.2.1.1. Opis struktury zarządczej	70
8.2.1.2. Schemat organizacyjny	70
8.2.1.3. Opis podstawowej działalności	70
8.2.2. Opis transakcji grupowych	72
8.2.2.1. Przedmiot i rodzaj transakcji	72
8.2.2.2. Informacja o stronach transakcji	72
8.2.2.3. Analiza funkcjonalna	73
8.2.2.4. Sposób kalkulacji ceny	73
8.2.2.5. Wartość transakcji kontrolowanej	74
8.2.2.6. Wykaz płatności	75
8.2.2.7. Umowy, porozumienia	75
8.2.2.8. Porozumienia lub interpretacje podatkowe	75
8.3. Analiza cen transferowych	76
8.3.1. Metoda weryfikacji ceny	76
8.3.1.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	77
8.3.1.2. Metoda ceny odprzedaży	78
8.3.1.3. Metoda koszt plus	79
8.3.1.4. Metoda podziału zysku	80
8.3.1.5. Metoda marży transakcyjnej netto	82
8.3.1.6. Inna metoda	82
8.3.2. Strona podlegająca badaniu	83
8.3.3. Opis analizy porównawczej	84
8.3.4. Opis analizy zgodności	88
8.3.5. Porównanie ceny transferowej z wynikiem analizy cen transferowych	89
8.3.6. Informacje finansowe	90

Rozdział III. Dokumentacja podatkowa wraz z analizą porównawczą.

Przykłady	92
1. Transakcja materialna (sprzedaż wyrobów gotowych)	92
2. Transakcja usługowa (usługi wsparcia)	92
3. Transakcja finansowa (cash pooling)	92
4. Analiza zgodności. Przykład: wypłata dywidendy	92

Rozdział IV. Master file – grupowa dokumentacja podatkowa cen transferowych

1. Dokumentacja podatkowa grupowa. Wprowadzenie	93
1.1. Elementy dokumentacji grupowej	94
1.2. Zgodność elementów dokumentacji z przepisami rozporządzenia	96
1.3. Język sporządzenia dokumentacji	96
1.4. Przesłanki obligujące do sporządzenia dokumentacji	97
2. Podmioty powiązane	97
3. Wartość przychodów	98
4. Podmioty skonsolidowanego sprawozdania finansowego	98
5. Termin sporządzenia dokumentacji grupowej	99
6. Dokumentacja podatkowa grupowa. Opis elementów	99
6.1. Opis grupy kapitałowej	99
6.1.1. Struktura organizacyjna	99
6.1.2. Przedmiot i zakres działalności	100
6.1.2.1. Czynniki biznesowe	100
6.1.2.2. Łańcuch wartości dodanej	101
6.1.2.3. Usługi świadczone przez podmioty powiązane w ramach istotnego łańcucha wartości dodanej	101
6.1.2.4. Rynki geograficzne	101
6.1.2.5. Restrukturyzacja działalności	102
7. Opis istotnych wartości niematerialnych i prawnych	102
7.1. Strategia w zakresie dóbr niematerialnych	103
7.2. Ośrodki badawczo-rozwojowe	103
7.3. Podmioty zarządzające pracami R&D	104
7.4. Wykaz wartości niematerialnych	104
7.5. Umowy w zakresie prac R&D	104
7.6. Transfer funkcji	104
8. Opis sytuacji finansowej podmiotów tworzących grupę	105
9. Informacje finansowe i podatkowe grupy kapitałowej	105
10. Dokumentacja podatkowa grupowa. Przykład	105
11. Raport CBC	105
11.1. Powiadomienie CBC-P	106
11.2. Raport CBC-R	106

Rozdział V. Załączniki – przykładowe dokumentacje podatkowe oraz raporty CBC	107
1. Dokumentacja lokalna dla sprzedaży lekarstw 2019	107
1. Wprowadzenie	112
1.1. Cel i zakres dokumentacji	112
1.2. Podstawa prawna	112
1.3. Elementy dokumentacji	112
2. Informacje o podatniku	113
2.1. Struktura organizacyjna i struktura zarządcza	114
2.2. Rodzaje powiązań pomiędzy podmiotami powiązаныmi	115
2.3. Przedmiot i zakres prowadzonej działalności	115
2.4. Opis branży i otoczenia rynkowego, w ramach którego podmiot prowadzi działalność, ze wskazaniem wpływu warunków ekonomicznych i regulacyjnych oraz wskazanie kluczowych konkurentów	116
2.4.1. Opis branży i otoczenia rynkowego, w ramach którego podmiot prowadzi działalność	116
2.4.2. Wpływ warunków ekonomicznych	116
2.4.3. Wpływ regulacji na transakcję	117
2.4.4. Kluczowi konkurenci	117
2.5. Strategia gospodarcza podatnika	118
2.6. Informacja o przeniesieniach istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk, mających wpływ na podmiot powiązany przeprowadzanych w roku obrotowym lub w roku poprzedzającym rok obrotowy	118
3. Opis transakcji lub innych zdarzeń	118
3.1. Przedmiot i rodzaj transakcji kontrolowanej	119
3.2. Informacje o zaangażowanych w transakcję kontrolowaną podmiotach powiązanych	120
3.3. Analiza funkcjonalna	120
3.3.1. Funkcje pełnione przez strony transakcji	121
3.3.2. Aktywa angażowane przez strony transakcji	123
3.3.3. Ryzyka ponoszone przez strony transakcji	126
4. Metoda szacowania ceny transakcyjnej	127
4.1. Sposób kalkulacji ceny transferowej	127
4.1.1. Uzasadnienie wyboru metody szacowania ceny transferowej	130
5. Określenie ceny przedmiotu transakcji	130
5.1. Forma i termin zapłaty	130
6. Opis danych finansowych podatnika	130
6.1. Dane finansowe oraz przepływy pieniężne	131
6.2. Umowy porozumienia wewnątrzgrupowe i inne dokumenty	131

Spis treści

6.3. Porozumienia lub interpretacje podatkowe w sprawach cen transferowych zawarte z lub wydane przez administracje podatkowe państw innych niż RP, w szczególności uprzednie porozumienia cenowe	131
7. Analiza cen transferowych – część statystyczna	132
7.1. Przyczyny zastosowania danych porównawczych pochodzących z jednego roku lub danych wieloletnich, wykorzystanych do analizy sytuacji gospodarczej podmiotów niezależnych uznanych za porównywalne	132
7.2. Metody badawcze	132
7.3. Dane porównawcze, w tym dane finansowe lub wskaźniki finansowe, odnoszące się do operacji gospodarczych z podmiotami niezależnymi lub zawieranych między podmiotami niezależnymi, które podatnik wykorzystał do zastosowania metody kalkulacji dochodów (straty)	132
7.4. Baza porównawcza – poszukiwanie podmiotów porównywalnych	133
7.5. Analiza danych – metoda addytywna	133
7.6. Analiza danych – metoda dedukcyjna	135
7.7. Analiza danych – metoda addytywna i dedukcyjna	138
7.8. Wyznaczenie przedziału rynkowego oraz opis wykorzystanych do tego celu miar statystycznych	140
2. Dokumentacja lokalna usług wsparcia 2019	147
1. Wprowadzenie	152
1.1. Cel i zakres dokumentacji	152
1.2. Podstawa prawna	152
1.3. Elementy dokumentacji	152
2. Informacje o podatniku	153
2.1. Struktura organizacyjna i struktura zarządcza	154
2.2. Rodzaje powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi	155
2.3. Przedmiot i zakres prowadzonej działalności	155
2.4. Opis branży i otoczenia rynkowego, w ramach którego podmiot prowadzi działalność, ze wskazaniem wpływu warunków ekonomicznych i regulacyjnych oraz wskazanie kluczowych konkurentów	156
2.4.1. Opis branży i otoczenia rynkowego, w ramach którego podmiot prowadzi działalność	156
2.4.2. Wpływ warunków ekonomicznych	156
2.4.3. Wpływ regulacji na transakcję	157
2.4.4. Kluczowi konkurenci	157
2.5. Strategia gospodarcza podatnika	157
2.6. Informacja o przeniesieniach istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk, mających wpływ na podmiot powiązany przeprowadzanych w roku obrotowym lub w roku poprzedzającym rok obrotowy	158

Spis treści

3.	Opis transakcji lub innych zdarzeń	158
3.1.	Przedmiot i rodzaj transakcji kontrolowanej	161
3.2.	Informacje o zaangażowanych w transakcję kontrolowaną podmiotach powiązanych	161
3.3.	Analiza funkcjonalna	161
3.3.1.	Funkcje pełnione przez strony transakcji	162
3.3.2.	Aktywa zaangażowane przez strony transakcji	165
3.3.3.	Ryzyka ponoszone przez strony transakcji	167
4.	Metoda szacowania ceny transakcyjnej	168
4.1.	Sposób kalkulacji ceny transferowej	169
5.	Określenie ceny przedmiotu transakcji	170
5.1.	Forma i termin zapłaty	171
6.	Opis danych finansowych podatnika	171
6.1.	Dane finansowe oraz przepływy pieniężne	172
6.2.	Umowy porozumienia wewnątrzgrupowe i inne dokumenty	172
6.3.	Porozumienia lub interpretacje podatkowe w sprawach cen transferowych zawarte z lub wydane przez administracje podatkowe państw innych niż RP, w szczególności uprzednie porozumienia cenowe ..	172
7.	Analiza cen transferowych – część statystyczna	172
7.1.	Przyczyny zastosowania danych porównawczych pochodzących z jednego roku lub danych wieloletnich, wykorzystanych do analizy sytuacji gospodarczej podmiotów niezależnych uznanych za porównywalne	172
7.2.	Metody badawcze	173
7.3.	Dane porównawcze, w tym dane finansowe lub wskaźniki finansowe, odnoszące się do operacji gospodarczych z podmiotami niezależnymi lub zawieranych między podmiotami niezależnymi, które podatnik wykorzystał do zastosowania metody kalkulacji dochodów (straty)	173
7.4.	Baza porównawcza – poszukiwanie podmiotów porównywalnych	174
7.5.	Wyznaczenie przedziału rynkowego oraz opis wykorzystanych do tego celu miar statystycznych	183
3.	Dokumentacja lokalna dla cash poolingu 2019	189
1.	Wprowadzenie	194
1.1.	Cel i zakres dokumentacji	194
1.2.	Podstawa prawna	194
1.3.	Elementy dokumentacji	194
2.	Informacje o podatniku	195
2.1.	Struktura organizacyjna i struktura zarządcza	196
2.2.	Rodzaje powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi	197
2.3.	Przedmiot i zakres prowadzonej działalności	197

Spis treści

2.4. Opis branży i otoczenia rynkowego, w ramach którego podmiot prowadzi działalność, ze wskazaniem wpływu warunków ekonomicznych i regulacyjnych oraz wskazanie kluczowych konkurentów	198
2.4.1. Opis branży i otoczenia rynkowego, w ramach którego podmiot prowadzi działalność	198
2.4.2. Wpływ warunków ekonomicznych	198
2.4.3. Wpływ regulacji na transakcję	199
2.4.4. Kluczowi konkurenci	199
2.5. Strategia gospodarza podatnika	200
2.6. Informacja o przeniesieniach istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk, mających wpływ na podmiot powiązany przeprowadzanych w roku obrotowym lub w roku poprzedzającym rok obrotowy	200
3. Opis transakcji lub innych zdarzeń	200
3.1. Przedmiot i rodzaj transakcji kontrolowanej	202
3.2. Informacje o zaangażowanych w transakcję kontrolowaną podmiotach powiązanych	202
3.3. Analiza funkcjonalna	203
3.3.1. Funkcje pełnione przez strony transakcji	204
3.3.2. Aktywa angażowane przez strony transakcji	207
3.3.3. Ryzyka ponoszone przez strony transakcji	209
4. Metoda szacowania ceny transakcyjnej	210
4.1. Sposób kalkulacji ceny transferowej	211
4.1.1. Uzasadnienie wyboru metody szacowania ceny transferowej	213
5. Określenie ceny przedmiotu transakcji	213
5.1. Forma i termin zapłaty	213
6. Opis danych finansowych podatnika	214
6.1. Dane finansowe oraz przepływy pieniężne	214
6.2. Umowy porozumienia wewnątrzgrupowe i inne dokumenty	215
6.3. Porozumienia lub interpretacje podatkowe w sprawach cen transferowych zawarte z lub wydane przez administracje podatkowe państw innych niż RP, w szczególności uprzednie porozumienia cenowe ..	215
7. Analiza cen transferowych – część statystyczna	215
7.1. Przyczyny zastosowania danych porównawczych pochodzących z jednego roku lub danych wieloletnich, wykorzystanych do analizy sytuacji gospodarczej podmiotów niezależnych uznanych za porównywalne	215
7.2. Metody badawcze	215
7.3. Dane porównawcze, w tym dane finansowe lub wskaźniki finansowe, odnoszące się do operacji gospodarczych z podmiotami niezależnymi	

Spis treści

lub zawieranych między podmiotami niezależnymi, które podatnik wykorzystał do zastosowania metody kalkulacji dochodów (straty)	216
7.4. Baza porównawcza – poszukiwanie podmiotów porównywalnych	217
7.5. Wyznaczenie przedziału rynkowego oraz opis wykorzystanych do tego celu miar statystycznych	225
4. Opis zgodności warunków wypłaty dywidendy Gama 2019	230
1. Aspekty teoretyczne prawa do udziału w zyskach	232
2. Przebieg transakcji pomiędzy Gama a Podmiotem 1	234
3. Analiza spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych	235
3.1. Bud AA SA.	244
3.2. Bud BB S.A.	244
3.3. Bud CC S.A.	245
3.4. Bud DD S.A.	245
3.5. Bud EE S.A.	246
3.6. Bud FF SA	247
3.7. Bud GG S.A.	248
3.8. Bud HH SA	248
3.9. Bud II SA	249
3.10. Bud JJ SA	249
3.11. Bud KK SA	250
3.12. Bud LL SA	251
3.13. Bud MM S.A.	251
3.14. Bud NN S.A.	252
5. Master file – Grupa kapitałowa Gama 2019	256
1. Wskazanie podmiotu powiązanego sporządzającego dokumentację o grupie podmiotów powiązanych, wraz z podaniem daty składania przez niego rocznego zeznania podatkowego	261
2. Opis lub schemat struktury właścicielskiej grupy kapitałowej wraz z podaniem nazwy i siedziby lub miejsca zarządu podmiotów wchodzących w jej skład	261
2.1. Opis przedmiotu działalności prowadzonej przez grupę kapitałową	263
3. Opis zakresu przedmiotu działalności prowadzonej przez grupę kapitałową	263
3.1. Najistotniejsze czynniki decydujące o przewadze konkurencyjnej i możliwościach rozwoju grupy kapitałowej	264
3.2. Istotne łańcuchy wartości dodanej wraz z opisem usług świadczonych przez podmioty powiązane w ramach tego łańcucha	266
3.3. Informacje na temat głównych rynków geograficznych obsługiwanych przez Grupę	266
3.4. Zestawienie transakcji wewnątrzgrupowych wraz z opisem stosowanych metod transakcyjnych	270

Spis treści

3.4.1. Zasady wyznaczania cen transakcyjnych w zakresie transakcji niematerialnych	270
3.4.2. Zasady wyznaczania cen transakcyjnych w zakresie wartości materialnych	272
3.5. Informacje o istotnych transakcjach restrukturyzacji oraz transakcjach związanych ze zmianami własnościowymi, w tym przejęciach, połączeniach i likwidacjach, przeprowadzonych w sprawozdawczym roku obrotowym grupy kapitałowej	272
4. Opis istotnych wartości niematerialnych i prawnych grupy kapitałowej	272
4.1. Strategia grupy podmiotów powiązanych w odniesieniu do wartości niematerialnych	272
4.2. Wykaz wartości niematerialnych i prawnych	272
4.3. Wartości niematerialne i prawne wpływające na wysokość cen transakcyjnych dla poszczególnych istotnych łańcuchów wartości dodanej	273
4.4. Umowy lub porozumienia między podmiotami powiązаныmi odnoszące się do wykorzystywanych wartości niematerialnych	273
4.5. Polityka cen transferowych grupy kapitałowej w zakresie działalności badawczo rozwojowej oraz wartości niematerialnych i prawnych	274
4.6. Zmiany w zakresie przeniesienia praw wartości niematerialnych	274
5. Opis istotnych transakcji finansowych grupy kapitałowej	274
5.1. Opis sposobu finansowania działalności grupy kapitałowej, w tym informacje o istotnych umowach dotyczących finansowania zawartych z podmiotami niepowiązanymi	274
5.2. Wskazanie podmiotów pełniących funkcje w zakresie centralnego finansowania w ramach grupy kapitałowej oraz ich siedziby i miejsca sprawowania faktycznego zarządu	275
5.3. Opis polityki cen transferowych w zakresie finansowania pomiędzy podmiotami powiązanymi	275
6. Informacje finansowe wraz z rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	275
6.1. Roczne skonsolidowanego sprawozdania grupy kapitałowej	275
6.2. Opis zawartych przez podmioty tworzące grupę podmiotów powiązanych porozumień w sprawach podatku dochodowego z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska, w tym jednostronnych uprzednich porozumień cenowych	276
6. CBC-P	277
7. CBC-R	278
Indeks rzeczowy	279