

Metody szacowania cen transferowych (po nowelizacji)

Dowiedz się więcej na www.ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

Przedmowa	VII
Wykaz skrótów	XI
Literatura	XV
Rozdział I. Regulacje prawne w zakresie cen transferowych	1
1. Regulacje OECD i UE w zakresie cen transferowych – rys historyczny ...	1
1.1. OECD	1
1.2. Działania BEPS (ang. <i>action plan on base erosion and profit shifting</i>)	5
1.3. Wspólne Forum UE ds. Cen Transferowych	5
1.4. Kodeks postępowania w sprawie dokumentacji cen transferowych dla przedsiębiorstw stowarzyszonych w Unii Europejskiej (DCT UE)	6
2. Polskie przepisy prawne dotyczące cen transferowych – rys historyczny .	6
Rozdział II. Zasada ceny rynkowej	11
1. Definicje	11
1.1. Cena transferowa	11
1.2. Transakcja kontrolowana (transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym)	21
1.2.1. Wartość transakcji	33
1.2.2. Zwolnienia krajowe	35
1.2.3. Strata poniesiona czy rozliczana za lata ubiegłe	36
1.2.4. Strata spółki osobowej	37
1.3. Zasada ceny rynkowej	38
2. Zasady wyboru metod szacowania cen transferowych	47
2.1. Hierarchiczność wyboru metody w okresie 1996–2009	48
2.2. Hierarchiczność wyboru metody w okresie 2009–2013	49
2.3. Hierarchiczność wyboru metody w okresie 2013–2017	50
2.4. Hierarchiczność wyboru metody w okresie 2017–2018	50
2.5. Zasady wyboru metody po 1.1.2019 r.	50
Rozdział III. Charakterystyka metod weryfikacji cen	53
1. Rodzaje metod weryfikacji cen	53
1.1. Metody podstawowe	54
1.1.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	54

Spis treści

1.1.1.1. Definicja	55
1.1.1.2. Metoda CUP w regulacjach w latach 1997–2020	55
1.1.1.3. Charakterystyka	58
1.1.1.4. Rodzaje porównań	59
1.1.1.5. Algorytm kalkulacji ceny	65
1.1.1.6. Bazy danych	65
1.1.1.7. Kryteria stosowania metody porównywalnej ceny niekontrolowanej	67
1.1.1.8. Zastosowanie – przykłady	77
1.1.1.8.1. Transakcje materialne	78
1.1.1.8.2. Transakcje usługowe	81
1.1.1.8.3. Transakcje finansowe	83
1.1.2. Metoda ceny odprzedaży	85
1.1.2.1. Definicja	85
1.1.2.2. Metoda ceny odprzedaży w regulacjach w latach 1997–2020	86
1.1.2.3. Charakterystyka	88
1.1.2.4. Algorytm kalkulacji ceny	95
1.1.2.5. Bazy danych	96
1.1.2.6. Silne i słabe strony metody ceny odprzedaży	97
1.1.2.7. Zastosowanie – przykłady	97
1.1.3. Metoda koszt plus	133
1.1.3.1. Definicja	133
1.1.3.2. Metoda koszt plus w regulacjach w latach 1997–2020	133
1.1.3.3. Charakterystyka	136
1.1.3.4. Rodzaje transakcji przy użyciu metody koszt plus	142
1.1.3.5. Koszty usług i praw bezpośrednio związanych z wytworzeniem lub nabyciem przez podatnika towaru lub świadczeniem usługi przy obliczaniu wynagrodzenia w oparciu o metodę koszt plus	143
1.1.3.4. Algorytm kalkulacji ceny	145
1.1.3.5. Bazy danych	145
1.1.3.6. Zastosowanie – przykłady	146
1.1.4. Metoda podziału zysku	172
1.1.4.1. Definicja	172
1.1.4.2. Metoda PSM w regulacjach w latach 1997–2020	172
1.1.4.3. Charakterystyka	175
1.1.5. Metoda marży transakcyjnej netto	201
1.1.5.1. Definicja	201

Spis treści

1.1.5.2. Metoda TNMM w regulacjach w latach 1997–2020 ..	201
1.1.5.3. Charakterystyka	204
1.1.5.4. Algorytm kalkulacji ceny	211
1.1.5.5. Bazy danych	212
1.1.5.6. Zastosowanie – przykłady	212
1.1.6. Technika wyceny	221
1.1.6.1. Metody wyceny przedsiębiorstwa	221
1.1.6.2. Metoda wyceny marki	222
1.1.6.3. Metoda wyceny nieruchomości	223
1.1.6.4. Metoda wyceny maszyn i urządzeń	224
1.2. Inne metody	225
1.2.1. Metoda koszt całkowity plus marża	226
1.2.2. Metoda techniczny koszt wytworzenia plus marża	226
1.2.3. Metoda negocjacyjna	227
1.2.4. Metoda koszty zmienne plus marża	227
1.2.5. Metoda koszt plus zysk od kapitału	228
1.2.6. Metoda kosztów relewantnych	228
1.2.7. Metoda popytowa	229
1.2.8. Metoda ceny docelowej	229
1.2.9. Metoda lider minus	230
1.2.10. Metoda dolnej granicy ceny	232
1.2.11. Metoda koszt usług (ang. <i>service cost method</i> , SCM)	234
1.1.12. Metoda marży brutto za usługi (ang. <i>gross services margin method</i> , GSM)	234
1.2.13. Metoda koszt usług plus (ang. <i>cost of services plus method</i> , CSP)	234
Rozdział IV. Korekty cen	237
1. Korekta cen transferowych	237
2. Kompensata	246
Rozdział V. Bezpieczne przystanie podatkowe	249
1. Metody szacowania cen dla tzw. bezpiecznych przystani podatkowych ...	249
1.1. Transakcje finansowe	249
1.2. Transakcje rutynowe	252
Rozdział VI. Metody ustalania cen	255
1. Analiza porównawcza	255
1.1. Metody weryfikacji	256
1.2. Metody badawcze	256

Spis treści

Rozdział VII. Ryzyka podatkowe – charakterystyka	259
1. Ryzyka podatkowe związane z zakwestionowaniem metody	259
1.1. Recharakteryzacja transakcji	259
2. Metody cen transferowych w wybranych krajach	262
Indeks rzeczowy	273

[Przejdź do księgarni →](#)