

Restrukturyzacja przedsiębiorstwa (ceny transferowe, przekształcenia)

Dowiedz się więcej na www.ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

Przedmowa	IX
Wykaz skrótów	XIII
Literatura	XVII
Rozdział I. Regulacje z zakresu restrukturyzacji działalności	1
1. Przepisy regulujące restrukturyzację działalności: wytyczne OECD, PDOPrU, rozporządzenie w sprawie cen transferowych, wyjaśnienia Ministerstwa Finansów	1
1.1. Przepisy OECD	1
1.2. Prawo pierwotne i wtórne UE	5
1.3. Ustawa z 15.2.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych ...	8
1.4. Rozporządzenia wykonawcze	10
1.5. Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów	12
2. Restrukturyzacja jako transakcja kontrolowana	16
2.1. Definicja restrukturyzacji w Wytycznych OECD	17
2.2. Definicja restrukturyzacji w aktach wykonawczych	18
2.2.1. Definicja restrukturyzacji w okresie 18.7.2013 r.–31.12.2018 r.	18
2.2.2. Definicja restrukturyzacji od 1.1.2019 r.	21
2.2.2.1. Zmiana relacji umownych pomiędzy podmiotami powiązаныmi	21
2.2.2.2. Sposób kalkulacji wskaźnika EBIT	22
3. Transakcja kontrolowana	23
Rozdział II. Rodzaje restrukturyzacji	25
1. Model biznesu jako narzędzie zarządzania strategicznego	25
1.1. Istota i cechy modelu biznesu	26
1.2. Przyczyny restrukturyzacji	28
1.3. Rodzaje restrukturyzacji – kryterium przedmiotowe	28
1.3.1. Restrukturyzacja w fazie rozwoju	28
1.3.2. Restrukturyzacja w sytuacji kryzysowej	29
1.4. Klasyfikacja metod restrukturyzacji przedsiębiorstw	29
1.4.1. Restrukturyzacja operacyjna	29
1.4.2. Restrukturyzacja organizacyjna	30
1.4.3. Restrukturyzacja finansowa	33
1.4.4. Restrukturyzacja własnościowa	34
1.4.5. Restrukturyzacja naprawcza	38
1.4.6. Restrukturyzacja rozwojowa	41

Rozdział III. Modele restrukturyzacyjne	45
1. Podmioty – uczestnicy restrukturyzacji działalności – analiza funkcjonalna	45
1.1. Producent o rozbudowanych funkcjach	46
1.1.1. Charakterystyka	46
1.1.2. Analiza funkcjonalna	51
1.1.2.1. Analiza pełnionych funkcji	53
1.1.2.2. Analiza ryzyk	56
1.1.2.3. Analiza zaangażowanych aktywów	60
1.2. Producent kontraktowy – <i>contract manufacturer</i>	63
1.2.1. Charakterystyka	63
1.2.2. Analiza funkcjonalna	66
1.2.2.1. Analiza pełnionych funkcji	68
1.2.2.2. Analiza ryzyk	70
1.2.2.3. Analiza zaangażowanych aktywów	71
1.3. Producent kontraktowy – <i>tool manufacturer</i>	73
1.3.1. Charakterystyka	73
1.3.2. Analiza funkcjonalna	75
1.3.2.1. Analiza pełnionych funkcji	77
1.3.2.2. Analiza ryzyk	78
1.3.2.3. Analiza zaangażowanych aktywów	80
1.4. Pełnoprawny dystrybutor (ang. <i>fully fledged distributor</i>)	81
1.4.1. Charakterystyka	81
1.4.2. Pełnoprawny dystrybutor (ang. <i>fully fledged distributor</i>)	84
1.4.3. Analiza funkcjonalna	86
1.4.3.1. Analiza pełnionych funkcji	87
1.4.3.2. Analiza ryzyk	90
1.4.3.3. Analiza zaangażowanych aktywów	91
1.5. Klasyczny dystrybutor kupno-sprzedazowy (ang. <i>classic buy-sell distributor</i>)	91
1.5.1. Charakterystyka	91
1.5.2. Analiza funkcjonalna	93
1.5.2.1. Analiza pełnionych funkcji	94
1.5.2.2. Analiza ryzyk	96
1.5.2.3. Analiza zaangażowanych aktywów	97
1.6. Agent komisyjny (ang. <i>commission agent</i>)	97
1.6.1. Charakterystyka	97
1.6.2. Analiza funkcjonalna	99
1.6.2.1. Analiza pełnionych funkcji	101
1.6.2.2. Analiza ryzyk	102

Spis treści

1.6.2.3. Analiza zaangażowanych aktywów	103
1.7. Komisarz (ang. <i>commissionaire</i>)	103
1.7.1. Charakterystyka	103
1.7.2. Analiza funkcjonalna	105
1.7.2.1. Analiza pełnionych funkcji	107
1.7.2.2. Analiza ryzyk	109
1.7.2.3. Analiza zaangażowanych aktywów	109
2. Modele restrukturyzacyjne	110
2.1. Producent o rozbudowanych funkcjach (ang. <i>fully fledged manufacturer</i>)	111
2.2. Tool manufacturing	113
2.3. Contract manufacturing	115
2.4. Pełnoprawny dystrybutor (ang. <i>fully fledged distributor</i>)	118
2.5. Klasyczny dystrybutor kupno-sprzedazowy (ang. <i>classic buy-sell distributor</i>)	119
2.6. <i>Commision agent</i>	121
2.7. <i>Commisionaire</i>	123
2.8. Transfery wartości niematerialnych i prawnych	124
2.9. Umowy dotyczące scentralizowanych usług i alokacji kosztów	128
2.9. Koncentracja funkcji w jednostce regionalnej lub centralnej	131
2.11. Utworzenie nowej spółki	132
2.12. Wypowiedzenie umowy	134
2.13. Ograniczenie lub rozszerzenie zasięgu regionalnego działania jednego podmiotu kosztem drugiego podmiotu	135
2.14. Zamknięcie produkcji/części produkcji w jednym podmiocie powiązanim i rozpoczęcie tej samej produkcji w innym podmiocie powiązanim	137
2.15. Przeniesienie/koncentracja funkcji do podmiotu regionalnego/centralnego przy jednoczesnym ograniczeniu funkcji podmiotów lokalnych	138
2.16. Przeniesienie aktywów, które następnie są zwrotnie udostępniane/leasingowane/licencjonowane	140
Rozdział IV. Metody weryfikacji cen	143
1. Metody weryfikacji cen	143
1.1. Ogólne zasady ustalania cen w restrukturyzacji działalności	143
1.2. Metody	146
1.2.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	146
1.2.2. Metoda ceny odprzedaży	148
1.2.3. Metoda koszt plus	150

Spis treści

1.2.4. Metoda podziału zysku	152
1.2.5. Metoda marży transakcyjnej netto	153
2. Opłata rekompensacyjna	153
2.1. Definicja	154
2.1. Sposób kalkulacji	155
2.3. Przychody/koszty w CIT	158
2.4. Faktura czy nota księgową a VAT	160
2.5. Podatek od niezrealizowanych zysków	161
Rozdział V. Analiza porównawcza opłaty rekompensacyjnej	163
1. Badanie porównywalności – kryteria porównywalności	163
2. Badanie porównywalności – etapy badania porównywalności	164
2.1. Identyfikacja relacji handlowych lub finansowych przed i po restrukturyzacji	164
2.1.1. Analiza przyczyn, korzyści oraz efektów synergii	164
2.1.2. Analiza opcji alternatywnych	165
2.2. Określenie skutków podatkowych transakcji restrukturyzacyjnych ..	166
2.3. Określenie potencjału do generowania zysku	166
2.4. Wybór okresu badawczego	166
2.5. Analiza podatnika i konkurencji	167
2.6. Analiza funkcjonalna	167
2.7. Weryfikacja wewnętrznych danych porównawczych	167
2.8. Identyfikacja dostępnych zewnętrznych źródeł danych porównawczych	167
2.9. Wybór metody weryfikacji ceny transakcyjnej oraz wskaźnika finansowego	168
2.10. Analiza danych porównawczych	168
2.11. Korekty porównywalności	168
2.12. Wyznaczanie miar pozycyjnych	168
2.13. Określenie wartości wynagrodzenia restrukturyzacyjnego	169
2.14. Określenie zasadności opłaty rekompensacyjnej	169
Rozdział VI. Restrukturyzacja w wybranych krajach	171
1. Restrukturyzacja działalności w wybranych krajach	171
1.1. Grecja	171
1.2. Niemcy	173
1.3. Włochy	177
1.4. Holandia	181
1.5. Hiszpania	183
2. Orzeczenia sądów w wybranych krajach w zakresie restrukturyzacji działalności w zakresie cen transferowych	186

Spis treści

2.1. Francja	186
2.2. Holandia	186
2.3. Stany Zjednoczone	187
2.4. Izrael	188
2.5. Dania	188
2.6. Norwegia	189
2.7. Dania	190
2.8. Hiszpania	190
Indeks rzeczowy	193

[Przejdź do księgarni →](#)