

Zarządzanie ryzykiem podatkowym w cenach transferowych. Obowiązki i ryzyka sprawozdawcze

Spis treści

Podziękowanie	IX
Przedmowa	XI
Wykaz skrótów	XVII
Bibliografia	XXI
Rozdział I. Charakterystyka i klasyfikacja ryzyka w przedsiębiorstwie	1
1. Uwagi wstępne	1
1.1. Pojęcie ryzyka	1
1.2. Ryzyko zewnętrzne	4
1.3. Ryzyko wewnętrzne	6
2. Metody identyfikowania ryzyka	7
3. Zarządzanie ryzykiem.....	11
3.1. Uwagi wstępne	11
3.2. Struktura ryzyka. Czynniki kształtujące ryzyko w przedsiębiorstwie	14
3.3. Filary systemu zarządzania	14
3.3.1. Uwagi wstępne	14
3.3.2. Struktura osobowa	16
3.3.3. Sterowanie ryzykiem	17
3.4. Metody zarządzania ryzykiem	18
3.5. Polityka zarządzania ryzykiem	19
4. Taksonomia ryzyka	21
4.1. Uwagi wstępne	21
4.2. Ryzyko siły wyższej.....	21
4.3. Ryzyko handlowe.....	22
4.4. Ryzyko związane z ceną towarów i usług.....	22
4.5. Ryzyko prawne.....	22
4.6. Ryzyko podatkowe.....	22
Rozdział II. Kryteria obowiązków sprawozdawczych	23
1. Uwagi wstępne	23
2. Podmioty powiązane.....	23

Spis treści

3. Limity transakcyjne	30
4. Czynniki identyfikujące wartość transakcji	34
Rozdział III. Ryzyka bezpośrednie w cenach transferowych	35
1. Ryzyka operacyjne	35
1.1. Uwagi wstępne	35
1.2. Podmioty powiązane. Definicja	35
1.3. Identyfikacja transakcji kontrolowanej	36
1.4. Wartość transakcji kontrolowanej	37
1.5. Dzielenie transakcji na <i>quasi</i> transakcje kontrolowane	41
1.6. Identyfikacja pozostałych transakcji	43
1.7. Analiza porównawcza	44
1.8. Zwolnienia krajowe	54
1.9. Transakcje z podmiotami z udziałem Skarbu Państwa	58
1.10. Bezpieczne przystanie podatkowe	58
1.10.1. Uwagi wstępne	58
1.10.2. Transakcje finansowe	61
1.10.3. Transakcje rutynowe	63
1.11. Zaniżenie wartości transakcji kontrolowanej	67
1.12. Koszty marketingowe	69
1.13. Recharakteryzacja transakcji	70
1.14. Pominięcie transakcji	71
2. Ryzyka sprawozdawcze	73
2.1. Obowiązki sprawozdawcze	73
2.2. Informacja o cenach transferowych TPR	73
2.3. Oświadczenie zarządu	82
2.4. Korekta cen transferowych	85
2.5. Korekta kosztów uzyskania przychodów	87
2.6. Informacje podatkowe	90
2.6.1. Uwagi wstępne	90
2.6.2. Informacje o umowach zawartych z nierezydentami ORD-U ..	90
2.6.3. Informacje o przekazywanym wynagrodzeniu ORD-W1	95
2.6.4. Informacje o zdarzeniach wynikających ze stosunków cywilnoprawnych albo z prawa pracy	96
Rozdział IV. Ryzyka pośrednie w cenach transferowych	97
1. Metody weryfikacji cen transferowych	97
1.1. Uwagi wstępne	97
1.2. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	99
1.3. Metoda marży odprzedaży	101
1.4. Metoda koszt plus	103

Spis treści

1.5. Metoda podziału zysku	106
1.6. Metoda marży transakcyjnej netto	109
2. Dokumentacja podatkowa lokalna (<i>local file</i>)	112
2.1. Uwagi wstępne	112
2.2. Analiza funkcjonalna	113
2.3. Strategia gospodarcza	114
3. Dokumentacja podatkowa grupowa (<i>master file</i>)	117
4. Analiza cen transferowych	120
4.1. Uwagi wstępne	120
4.2. Analiza zgodności. Kryterium wyboru	121
4.3. Analiza porównawcza	121
4.3.1. Cel	121
4.3.2. Wybór metody badawczej	122
4.3.3. Kryteria zawężające	123
4.3.4. Przedział badawczy	123
4.3.5. Rodzaj przedziału	124
4.3.6. Kryterium geograficzne	125
5. Restrukturyzacja działalności	125
Rozdział V. Ryzyka związane ze zmianą otoczenia ekonomicznego	131
1. Stan pandemii	131
2. Ceny transakcyjne	131
2.1. Uwagi wstępne	131
2.2. Metody ustalania cen	132
2.3. Algorytmy kalkulacji cen	133
3. Klauzule umowne	133
3.1. Warunki współpracy	133
3.2. Analiza funkcjonalna	133
4. Analizy rynkowe	135
4.1. Uwagi wstępne	135
4.2. Populacja badawcza	135
4.3. Stratyfikacja	136
4.4. Strona badana	136
4.5. Sposoby korekt danych porównawczych	138
Rozdział VI. Ryzyka transakcyjne	141
1. Transakcje materialne	141
1.1. Uwagi wstępne	141
1.2. Sprzedaż wyrobów gotowych	141
1.3. Sprzedaż surowców	143

Spis treści

2. Transakcje niematerialne	143
2.1. Uwagi wstępne	143
2.2. Transakcje finansowe	144
2.2.1. Uwagi wstępne	144
2.2.2. Pożyczki	144
2.2.3. Subrogacja w umowach pożyczek	146
2.2.4. Zarządzanie płynnością (<i>cash pooling</i>)	146
2.2.5. Gwarancje, poręczenia	150
2.3. Transakcje usługowe	155
2.3.1. Uwagi wstępne	155
2.3.2. Świadczenie usługi produkcyjnej (<i>toll manufacturing</i>)	155
2.3.3. Udostępnienie wartości niematerialnych	156
2.3.4. Refaktury	160
Rozdział VII. Procedura zarządzania ryzykiem w cenach transferowych	163
1. Macierz zarządzania ryzykiem	163
1.1. Uwagi wstępne	163
1.2. Procedura	164
1.3. Kalendarz obowiązków sprawozdawczych	167
2. Zarządzanie wiedzą podatkową	168
Rozdział VIII. Ryzyka w schematach podatkowych	169
1. Uwagi ogólne	169
2. Kryterium kwalifikowanego korzystającego	169
3. Wyplata dywidendy na rzecz nierezydenta	171
4. Transakcje z rajami podatkowymi	173
5. <i>Safe harbours</i> dla transakcji finansowych	174
6. Restrukturyzacja działalności	175
7. Procedura wewnętrzna	177
Rozdział IX. Ryzyka w podatku u źródła	181
1. Uwagi wstępne	181
2. Certyfikat rezydencji	181
3. Beneficjent rzeczywisty	183
4. Klauzula należytej staranności	184
Rozdział X. Narzędzia zabezpieczające	187
1. Ceny transferowe	187
1.1. Uwagi ogólne	187
1.2. Audyt podatkowy	187
1.3. Macierz transakcji kontrolowanych	189
1.4. Weryfikacja strony badanej	190

Spis treści

1.5. Informacja o cenach transferowych TPR – zgodność z lokalną dokumentacją cen transferowych.....	192
1.6. Oświadczenie zarządu – klauzula rynkowości	193
1.7. Dokumentacja <i>defence file</i>	194
1.8. Korekta analizy porównawczej.....	195
1.9. Kompensata transakcji	200
1.10. Korekta cen transferowych	203
1.11. Aktualizacja analiz porównawczych.....	205
1.12. Analiza DEMPE.....	207
1.13. Należyta staranność.....	207
1.14. Ogólna interpretacja Ministerstwa Finansów	208
1.15. Indywidualna interpretacja podatkowa	209
1.16. Objasnienia podatkowe	209
1.17. Forum Cen Transferowych.....	211
1.18. Ostrzeżenia Ministra Finansów.....	211
1.19. Uprzednie porozumienia cenowe	212
2. Schematy podatkowe.....	213
2.1. Uwagi wstępne	213
2.2. Procedura identyfikacji schematów podatkowych.....	214
2.3. Procedura raportowania	214
2.4. Instrukcja MDR.....	216
3. Podatek u źródła	219
3.1. Uwagi wstępne	219
3.2. Macierz należności podlegających obowiązkowi podatku u źródła ...	220
3.3. Certyfikat rezydencji.....	220
3.4. Beneficjent rzeczywisty	221
3.5. Należyta staranność.....	222
Rozdział XI. Sankcje.....	225
1. Uwagi wstępne	225
2. Sankcje materialne.....	225
3. Sankcje karne skarbowe	226
3.1. Uwagi wstępne	226
3.2. Naruszenie przepisów dotyczących składania oświadczeń o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych	227
3.3. Naruszenie obowiązku składania informacji o cenach transferowych	228
Indeks rzeczowy	231

[Przejdź do księgarni →](#)