

Ceny transferowe. Komentarz do rozporządzeń. Metody szacowania i analizy cen transferowych. Obowiązki sprawozdawcze. Strategia podatkowa. Schematy podatkowe MDR. Przykłady

Wydanie 2.

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

Wykaz skrótów	VII
Słowniczek wybranych pojęć	XI
Wykaz literatury	XVII
Wstęp	XXIII
Część I. Komentarze do wybranych przepisów PDOPrU oraz OrdPU	1
Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych	3
Rozdział 1a. Ceny transferowe	5
Oddział 1. Przepisy ogólne.....	5
Oddział 2. Zasada ceny rynkowej	35
Oddział 3. Dokumentacja cen transferowych.....	61
Rozdział 6. Strategia podatkowa	95
Ordynacja podatkowa	103
Rozdział 6a. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe	105
Rozdział 11a. Informacje o schematach podatkowych	115
Część II. Komentarze do rozporządzeń dotyczących cen transferowych	157
Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	159
Rozdział 1. Przepisy ogólne	161
Rozdział 2. Badanie porównywalności	168
Rozdział 3. Metody weryfikacji cen transferowych	279
Rozdział 4. Restrukturyzacja	314
Rozdział 5. Przepis końcowy	335
Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	337
Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniające rozporządzenie w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	389

Spis treści

Załącznik. Objaśnienia co do sposobu sporządzenia informacji o cenach transferowych	393
1. Cel złożenia informacji o cenach transferowych oraz okres, za jaki jest składana informacja o cenach transferowych (§ 2 pkt 1 rozporządzenia)	393
2. Dane identyfikacyjne podmiotu składającego informację o cenach transferowych oraz podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych (§ 2 pkt 2 rozporządzenia)	393
3. Ogólne informacje finansowe podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych (§ 2 pkt 3 rozporządzenia)	394
4. Informacje dotyczące podmiotów powiązanych i transakcji kontrolowanych (§ 2 pkt 4 rozporządzenia)	397
4.1. Kategorie transakcji kontrolowanych (§ 2 pkt 4 lit. a rozporządzenia)	397
4.2. Wartość transakcji kontrolowanych (§ 2 pkt 4 lit. b rozporządzenia)	403
4.3. Państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta (§ 2 pkt 4 lit. c rozporządzenia)	404
5. Informacje dotyczące metod i cen transferowych (§ 2 pkt 5 rozporządzenia)	406
5.1. Wybór metody weryfikacji ceny transferowej (§ 2 pkt 5 lit. a rozporządzenia)	406
5.2. Informacje o stosowanej cenie transferowej (§ 2 pkt 5 lit. b rozporządzenia)	407
5.2.1. Wybór MW01	407
5.2.2. Wybór MW02, MW03 lub MW05	408
5.2.3. Wybór MW04	408
5.2.4. Wybór MW06	409
5.3. Informacje o analizie cen transferowych (§ 2 pkt 5 lit. c rozporządzenia)	410
5.3.1. W przypadku wyboru MW01	411
5.3.2. W przypadku wyboru MW02, MW03 lub MW05	412
6. Dodatkowe informacje lub wyjaśnienia (§ 2 pkt 6 rozporządzenia)	417
6.1. Korekty cen transferowych	417
6.2. Kompensaty	418
6.3. Dodatkowe wyjaśnienia dotyczące wybranych kategorii transakcji kontrolowanych	418
6.3.1. Transakcje kontrolowane dotyczące udzielenia lub uzyskania finansowania, udzielenia lub uzyskania gwarancji lub poręczenia, zarządzania płynnością i depozytu	418

Spis treści

6.3.2. Transakcje kontrolowane dotyczące udostępnienia lub korzystania z wartości niematerialnych.....	422
6.3.3. Umowa spółki niebędącej osobą prawną, umowa wspólnego przedsięwzięcia lub umowa o podobnym charakterze.....	424
6.3.4. Restrukturyzacja	425
Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	443
Obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej	447
Załącznik. Lista krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez radę unii europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.....	449
Część III. Załączniki	475
Obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej 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	477
TPR. Informacja o cenach transferowych. Pytania i odpowiedzi	479
MDR-1. Informacja o Schemacie Podatkowym na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. 86d § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa	528
MDR-2. Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego na podstawie art. 86b § 6 oraz art. 86d § 3 i 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa	554

Spis treści

MDR-3. Informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa	556
MDR-4. Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego na podstawie art. 86f § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa	561
Objaśnienia podatkowe Ministerstwa Finansów z dnia 31 stycznia 2019 r.	565
Indeks rzeczowy	667

[Przejdź do księgarni →](#)