

**Podmioty powiązane.
Obowiązki podatkowe.
Raportowanie transakcji
grupowych**

Spis treści

Autorzy	IX
Przedmowa	XI
Wykaz skrótów	XV
Bibliografia	XXI
Rozdział I. Kryteria identyfikacji podmiotów powiązanych	1
1. Wywieranie znaczącego wpływu – powiązania przez udział w kapitale, prawach głosu, zysku lub majątku	1
2. Wpływ osoby fizycznej na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych	7
3. Powiązania rodzinne	10
4. Spółka niemająca osobowości prawnej i jej wspólnicy	10
5. Powiązania między wspólnikami spółki niemającej osobowości prawnej ..	11
6. Zagraniczny zakład	12
7. Sztuczne relacje	13
8. Powiązania według stanu prawnego obowiązującego od 1.1.2022 r.	13
Rozdział II. Klasyfikacja transakcji kontrolowanych	16
1. Definicja transakcji kontrolowanej	16
2. Wykładnia definicji „transakcja kontrolowana”	17
2.1. Uwagi ogólne	17
2.2. Działania identyfikowane na podstawie rzeczywistych zachowań stron ...	19
2.3. Działania o charakterze gospodarczym	21
2.4. Warunki (działań) ustalone lub narzucone w wyniku powiązań	22
3. Transakcje do których nie stosuje się przepisów o cenach transferowych ..	23
4. Transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym	25
5. Pozostałe transakcje	28
6. Transakcje inne niż transakcje kontrolowane	29
7. Sposób grupowania transakcji	29
8. Recharakteryzacja transakcji kontrolowanej przez organ podatkowy	30
9. Pominięcie transakcji kontrolowanej przez organ podatkowy	31

Rozdział III. Klauzula rynkowości cen	33
1. Znaczenie klauzuli rynkowości cen w kontekście ryzyk karnych skarbowych i podatkowych	33
2. Obowiązek stosowania warunków rynkowych bez względu na wartość transakcji	41
3. Sankcje za naruszenie zasady „arm’s length principle”	42
Rozdział IV. Metody weryfikacji cen transferowych	43
1. Zasada wyboru metody	43
2. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	46
3. Metoda ceny odprzedaży	49
4. Metoda koszt plus	52
5. Metoda marży transakcyjnej netto	54
6. Metoda podziału zysków	55
7. Inne metody	58
Rozdział V. Korekta cen transferowych	67
Rozdział VI. Bezpieczna przystań podatkowa	81
1. Uwagi ogólne	81
2. Usługi o niskiej wartości dodanej	83
2.1. Uwagi ogólne	83
2.2. Warunek 1. Narzut (5%)	85
2.3. Warunek 2. Rezydencja usługodawcy	86
2.4. Warunek 3. Kalkulacja kosztów	86
3. Pożyczki, kredyty, emisja obligacji	90
3.1. Uwagi ogólne	90
3.2. Warunek 1. Stopa procentowa i marża	91
3.3. Warunek 2. Brak innych opłat	94
3.4. Warunek 3. Czas trwania pożyczki	94
3.5. Warunek 4. Limit zobowiązań/należności	94
3.6. Warunek 5. Pożyczkodawca spoza raju	95
4. <i>Safe harbour</i> a raportowanie schematów podatkowych	97
5. <i>Safe harbour</i> a lokalna dokumentacja cen transferowych i TPR	98
Rozdział VII. Przesłanki obowiązku dokumentacyjnego	101
1. Progi dokumentacyjne dla lokalnej dokumentacji cen transferowych	101
2. Wartość transakcji kontrolowanej	108
3. Źródło ustalenia wartości transakcji	117
4. Pomniejszanie wartości transakcji o wartość transakcji zwolnionych z obowiązku	119
5. Sankcje za niedochowanie obowiązków dokumentacyjnych	120

Spis treści

6. Zmiany w zakresie przesłanek obowiązku dokumentacyjnego od 1.1.2022 r.	121
7. Podsumowanie procesu identyfikacji obowiązku dokumentacyjnego	123
Rozdział VIII. Zwolnienia z obowiązku dokumentacyjnego	124
1. Informacje ogólne	124
2. Zwolnienie dla transakcji między podmiotami krajowymi	124
3. Zwolnienie dla transakcji kontrolowanych zawartych w trybie przetargu nieograniczonego	133
4. Zwolnienie w przypadku powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostką samorządu terytorialnego	134
5. Inne przesłanki do zwolnienia transakcji kontrolowanych	136
6. Wpływ transakcji zwolnionych na wartość transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym	137
7. Zmiany w zakresie zwolnień z obowiązku dokumentacyjnego od 1.1.2022 r.	138
8. Podsumowanie	142
Rozdział IX. Lokalna dokumentacja cen transferowych	143
1. Informacje ogólne. Elementy <i>local file</i>	143
2. Etapy opracowania analizy funkcjonalnej	149
3. Analiza wykonywanych funkcji	153
4. Ryzyka i zdolność do ich ponoszenia	154
5. Aktywa, ze szczególnym uwzględnieniem wartości niematerialnych	158
6. Termin sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych	161
Rozdział X. Analiza cen transferowych	166
1. Analiza porównawcza	166
2. <i>Price setting approach</i> v. <i>Outcome testing approach</i>	182
3. Analiza porównawcza a COVID-19	185
Rozdział XI. Grupowa dokumentacja cen transferowych	196
1. Przesłanki sporządzenia dokumentacji grupowej	196
2. Opis grupy kapitałowej	205
3. Opis usług wewnątrzgrupowych innych niż usługi B+R	207
4. Opis istotnych wartości niematerialnych i prawnych grupy kapitałowej	209
5. Opis istotnych transakcji finansowych grupy kapitałowej	210
6. Informacje finansowe i podatkowe grupy kapitałowej	212
7. Ryzyka wynikające z dokumentacji grupowych	212

Rozdział XII. Raje podatkowe	217
1. Lista rajów podatkowych	217
2. Szacowanie dochodu (straty) w stanie prawnym do 31.12.2020 r.	219
3. Szacowanie dochodu (straty) w stanie prawnym od 1.1.2021 r.	220
4. Definicja rzeczywistego właściciela	224
5. Istota ustawowego domniemania	228
6. Należyta staranność	233
7. Lokalna dokumentacja cen transferowych	245
8. Obowiązek sporządzenia grupowej dokumentacji cen transferowych	256
9. Elementy lokalnej dokumentacji cen transferowych	256
10. Oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych ...	262
11. Informacja o cenach transferowych	262
Rozdział XIII. Inne obowiązki sprawozdawcze	264
1. Informacja o umowach zawartych z nierezydentami (ORD-U)	264
2. Informacja podatkowa ORD-W1	269
Rozdział XIV. Obowiązki informacyjne TPR	272
1. Podmioty obowiązane do złożenia TPR	272
1.1. Uwagi ogólne	272
1.2. Spółka nieposiadająca osobowości prawnej	274
1.3. Terminy raportowania	274
2. Wybrane ryzyka związane ze sporządzeniem TPR	276
2.1. Uwagi ogólne	276
2.2. Przedmiot raportowania	276
2.3. Rynkowość transakcji	277
2.4. Rabaty	278
2.5. Wybór strony badanej	279
3. Niedopełnienie obowiązku złożenia TPR lub wadliwość składanej infor- macji o cenach transferowych	280
Rozdział XV. Obowiązki informacyjne – oświadczenie „Zarządu”	284
1. Informacje ogólne	284
2. Osoby uprawnione do składania i podpisywania oświadczeń o sporządze- niu lokalnej dokumentacji cen transferowych w stanie prawnym do końca 2021 r.	285
3. Treść oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych w stanie prawnym do końca 2021 r.	286
4. Termin i sposób złożenia oświadczenia w stanie prawnym do końca 2021 r.	289
5. Sankcje za niedopełnienie obowiązku w stanie prawnym do końca 2021 r.	290

Spis treści

6. Oświadczenie w stanie prawnym obowiązującym od 1.1.2022 r.	290
7. Uprawnienie do złożenia oświadczenia w przypadku „nierynkowej” transakcji	291
8. Treść oświadczenia w przypadku „nierynkowej” transakcji	293
Rozdział XVI. Obowiązki informacyjne CbC-P	295
1. Podmioty obowiązane do złożenia CbC-P	295
2. Źródła informacji pomocnych do wypełnienia CbC-P	299
3. Termin ustawowy na złożenie CbC-P	302
4. Sankcje za niedopełnienie obowiązku	304
Rozdział XVII. CBC-R	306
1. Podmioty obowiązane do złożenia CBC-R	306
2. Źródła informacji pomocnych do wypełnienia CBC-R	308
Rozdział XVIII. Analiza DEMPE	312
1. Przedmiot analizy DEMPE – wartości niematerialne w grupach kapitałowych	312
2. Elementy analizy DEMPE	313
3. Trudne do wyceny wartości niematerialne	322
4. Raportowanie schematów podatkowych	323
Rozdział XIX. Dokumentacja defence file	325
1. Rola dokumentacji <i>defence file</i>	325
2. Elementy <i>defence file</i>	330
3. <i>Defence file</i> a dokumentacja cen transferowych	332
Rozdział XX. Upřednie porozumienie cenowe	335
1. Instytucja APA w polskim prawodawstwie	335
2. Procedura APA	337
3. Raportowanie	345
4. Wady i zalety APA	348
Rozdział XXI. Umowa o współdziałanie	351
1. Interesariusze programu	351
2. Korzyści z przystąpienia do programu	354
3. Obowiązki sprawozdawcze podatnika	357
Indeks rzeczowy	363

[Przejdź do księgarni →](#)