

Ceny transferowe.
Analiza regulacji normatywnych, przykłady rozwiązań praktycznych
Paweł Wiśniewski, Wojciech Komer

Spis treści

Wykaz skrótów

Wstęp

Część I. Regulacje normatywne

Rozdział 1. Wstęp

- 1.1. Pojęcie oraz istota stosowania cen transferowych
- 1.2. Transfer dochodów pomiędzy podmiotami powiązanymi – metody przerzucania dochodu

Rozdział 2. Źródła regulacji w zakresie cen transferowych

- 2.1. Regulacje międzynarodowe
 - 2.1.1. Wytyczne OECD
 - 2.1.2. Konwencja Modelowa OECD
 - 2.1.3. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania
 - 2.1.4. Konwencja Arbitrażowa w sprawie eliminacji podwójnego opodatkowania w związku z korektą zysków przedsiębiorstw powiązanych (90/436/EWG)
 - 2.1.5. Forum UE do spraw cen transferowych
- 2.2. Przepisy krajowe

Rozdział 3. Podmioty powiązane oraz pozostałe podmioty objęte reżimem regulacji art. 11 u.p.d.o.p.

- 3.1. Podmioty powiązane
 - 3.1.1. Podmioty powiązane kapitałowo
 - 3.1.2. Podmioty powiązane organizacyjnie
 - 3.1.3. Podmioty powiązane osobowo
- 3.2. Podmioty z siedzibą lub zarządem w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz zagraniczny zakład nierezydenta położony na terenie Polski
- 3.3. Zakład podmiotu zagranicznego położony na terytorium Polski

Rozdział 4. Metody szacowania dochodu w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi

- 4.1. Zasada ceny rynkowej (arm's length principal)
- 4.2. Metody transakcyjne
 - 4.2.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej
 - 4.2.1.1. Przykłady zastosowania
 - 4.2.2. Metoda ceny odprzedaży
 - 4.2.2.1. Przykłady zastosowania

- 4.2.3. Metoda rozsądnej marży („koszt plus”)
 - 4.2.3.1. Przykłady zastosowania
- 4.2.4. Metody zysku transakcyjnego
 - 4.2.4.1. Metoda podziału zysków
 - 4.2.4.1.1. Przykłady zastosowania
 - 4.2.4.2. Metoda marży transakcyjnej netto
 - 4.2.4.2.1. Przykłady zastosowania
- 4.2.5. Kompensowanie wzajemnych korzyści między podmiotami powiązanymi – przykłady zastosowania
- 4.2.6. Szczególne zasady ustalania wartości rynkowej – przykłady zastosowania
- 4.2.7. Zasada wyboru najbardziej właściwej metody szacowania dochodu

Rozdział 5. Oszacowanie dochodu

- 5.1. Przesłanki szacowania dochodu
- 5.2. Charakter decyzji wydawanych w trybie art. 11 u.p.d.o.p. oraz art. 25 u.p.d.o.f.
- 5.3. Skutki oszacowania dochodu

Rozdział 6. Dokumentacje podatkowe – regulacje normatywne

- 6.1. Definicja transakcji i sposób ustalenia jej wartości
- 6.2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy dokumentacji podatkowej
- 6.2. Elementy obligatoryjne dokumentacji podatkowej
 - 6.2.1. Analiza funkcjonalna i przewidywane koszty
 - 6.2.3. Termin i forma płatności
 - 6.2.4. Metoda kalkulacji zysków oraz określenie ceny
 - 6.2.5. Strategia gospodarcza oraz inne czynniki
 - 6.2.6. Oczekiwane korzyści
- 6.3. Termin sporządzenia i skutki braku lub wadliwości dokumentacji podatkowej

Rozdział 7. Regulacje w zakresie unikania i rozwiązywania sporów dotyczących cen transferowych

- 7.1. Postępowanie w sprawie eliminacji podwójnego opodatkowania
- 7.2. Uprzednie porozumienia cenowe (APA – advance pricing agreement)

Część II. Wnioski praktyczne

Rozdział 8. Wprowadzenie

Rozdział 9. Porównywalność transakcji

- 9.1. Źródła danych porównywalnych
 - 9.1.1. Dane porównywalne – rodzaje i ich źródła
 - 9.1.2. Analiza danych porównywalnych
- 9.2. Analiza porównawcza, dozwolone korekty w celu uzyskania porównywalności transakcji – przykłady
 - 9.2.1. Analiza porównawcza – wprowadzenie
 - 9.2.2. Metody przeprowadzenia analizy porównawczej
 - 9.2.2.1. Porównanie wewnętrzne oraz porównanie zewnętrzne

9.2.2.2. Porównanie na poziomie transakcji oraz porównanie na poziomie działalności podmiotu

9.2.3. Warunki określające porównywalność

9.2.4. Praktyczne aspekty związane z przeprowadzeniem analizy porównawczej

9.2.5. Dozwolone korekty

Rozdział 10. Zarządzanie ryzykiem cen transferowych w praktyce

10.1. Poprawna identyfikacja podmiotów powiązanych

10.2. Poprawna identyfikacja transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi

10.2.1. Podział analityczny transakcji

10.2.2. Określenie wartości transakcji

10.3. Właściwa identyfikacja momentu powstania obowiązku przygotowania dokumentacji podatkowej i jego realizacja

10.4. Optymalny wzorzec dokumentacji podatkowej

10.5. Narzędzia wspomagające zarządzanie ryzykiem cen transferowych

10.6. Polityka cen transferowych w grupie kapitałowej

10.6.1. Proces sporządzania dokumentacji podatkowej

10.6.2. Etapy prac związane z procesem przygotowania i sporządzenia dokumentacji podatkowej

Rozdział 11. Przykłady dokumentacji podatkowych dla typowych transakcji zawieranych przez podmioty powiązane z omówieniem problemów praktycznych

11.1. Sprzedaż wyrobów przez producenta

11.1.1. Stan faktyczny

11.1.2. Problemy do rozstrzygnięcia

11.1.3. Przykład dokumentacji podatkowej

11.2. Zakup towarów przez dystrybutora

11.2.1. Stan faktyczny

11.2.2. Problemy do rozstrzygnięcia

11.2.3. Przykład dokumentacji podatkowej

11.3. Zakup surowców do produkcji

11.3.1. Stan faktyczny

11.3.2. Problemy do rozstrzygnięcia

11.3.3. Przykład dokumentacji podatkowej

11.4. Pożyczka

11.4.1. Stan faktyczny

11.4.2. Problemy do rozstrzygnięcia

11.4.3. Przykład dokumentacji podatkowej

11.5. Poreczenie

11.5.1. Stan faktyczny

11.5.2. Problemy do rozstrzygnięcia

11.5.3. Przykład dokumentacji podatkowej

11.6. Licencja

11.6.1. Stan faktyczny

11.6.2. Problemy do rozstrzygnięcia

11.6.3. Przykład dokumentacji podatkowej

11.7. Usługi zarządzania

11.7.1. Stan faktyczny

- 11.7.2. Problemy do rozstrzygnięcia
- 11.7.3. Przykład dokumentacji podatkowej
- 11.8. Podział kosztów
 - 11.8.1. Stan faktyczny
 - 11.8.2. Problemy do rozstrzygnięcia
 - 11.8.3. Przykład dokumentacji podatkowej
- 11.9. Usługi remontowe
 - 11.9.1. Stan faktyczny
 - 11.9.2. Problemy do rozstrzygnięcia
 - 11.9.3. Przykład dokumentacji podatkowej
- 11.10. Usługi serwisowe
 - 11.10.1. Stan faktyczny
 - 11.10.2. Problemy do rozstrzygnięcia
 - 11.10.3. Przykład dokumentacji podatkowej

Wykaz literatury