

# Spis treści

Wykaz skrótów .....	8
<b>Rozdział I. Kontrola cen transferowych – zagadnienia ogólne .....</b>	<b>9</b>
1. Zasady wyboru podmiotów do kontroli cen transferowych .....	10
2. Ryzyko kontroli cen transferowych – zadania podatnika .....	12
3. Kompromis w kontroli cen transferowych .....	15
<b>Rozdział II. Elementy decydujące o powstaniu obowiązków w zakresie cen transfero- wych .....</b>	<b>17</b>
1. Obowiązki dokumentacyjne – warunki, progi transakcyjne .....	18
1.1. Kiedy powstaje obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej .....	18
1.2. Zakres obowiązków w obszarze cen transferowych .....	19
1.3. Ustalenie dnia powstania obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transfero- wych .....	22
1.4. Jakie rodzaje powiązań oznaczają konieczność sporządzenia dokumentacji .....	24
1.5. Kiedy transakcje podatkowe z podmiotami z tzw. rajów podatkowych oznaczają obowiązki w zakresie cen transferowych .....	26
1.6. Jakie wartości decydują o obowiązku sporządzenia dokumentacji podatko- wej .....	27
1.7. Jakie obowiązki dokumentacyjne w zakresie cen transferowych mają podatkowe grupy kapitałowe .....	30
1.8. Jakie obowiązki dokumentacyjne powstaną w przypadku spółki osobowej nie- będącej osobą prawną (SNOP) – dokonującej czynności z podmiotami powią- zanymi .....	31
1.9. Spółki powiązane należące w 100% do Skarbu Państwa i jednostki samorzą- dowe .....	33
<b>Rozdział III. Sporządzanie dokumentacji podatkowej .....</b>	<b>34</b>
1. Cel prowadzenia dokumentacji podatkowej – funkcja gwarancyjna i informacyjna .....	34
2. Nowe obowiązki dokumentacyjne .....	36
2.1. Sprawozdania CbCR .....	37
2.2. Sprawozdanie CIT/TP .....	40
2.3. Rozporządzenie TP .....	42
2.4. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji .....	45
2.5. Interpretacja ogólna Ministra Finansów z 28 marca 2018 r. ....	46

3.	Elementy dokumentacji podatkowej .....	47
3.1.	Elementy opisowe dokumentacji podatkowej obowiązujące do końca 2016 r. ...	47
3.2.	Rodzaje dokumentacji podatkowej obowiązujące od 2017 r. – <i>local file</i> i <i>master file</i> .....	48
4.	Elementy dokumentacji podatkowej, na które należy zwrócić uwagę .....	51
4.1.	Benchmark – analiza porównywalności transakcji/zdarzeń .....	52
4.2.	Analiza porównawcza – określenie przedziału statystycznego – podsumowanie ...	56
4.3.	Rozpoznanie usług o niskiej wartości dodanej – rodzaje usług .....	61
4.4.	Opis restrukturyzacji w dokumentacji podatkowej .....	63
4.5.	Analiza funkcjonalna .....	66
4.6.	Inne zdarzenia .....	68
4.7.	Objęcie udziałów .....	71
4.8.	Transakcje neutralne podatkowo .....	72
4.9.	Rola wartości niematerialnych w dokumentacji cen transferowych .....	74
4.10.	Opis ryzyk i profilu w dokumentacji cen transferowych .....	77
4.11.	Transakcja jednego rodzaju .....	78
	<b>Rozdział IV. Jak przygotować się do kontroli cen transferowych</b> .....	79
1.	Zadania i cele podatnika sporządzającego dokumentację podatkową .....	79
2.	Główne problemy związane z dokumentowaniem cen transferowych .....	84
2.1.	Gromadzenie i porządkowanie danych przez podatnika .....	85
2.2.	Zasady przeprowadzania analizy holdingu/grupy kapitałowej .....	88
2.3.	Ocena wzajemnych rozliczeń międzynarodowych grup kapitałowych .....	88
3.	Zapytanie o interpretację indywidualną lub zawarcie porozumienia cenowego w zakresie cen transakcyjnych .....	89
4.	Terminy .....	94
	<b>Rozdział V. Rodzaje metod szacowania cen transferowych</b> .....	97
1.	Zasady stosowania metody porównywalnej ceny niekontrolowanej .....	98
2.	Zasady stosowania metody ceny odsprzedaży .....	100
3.	Zasady stosowania metody „koszt plus” .....	100
4.	Zasady stosowania metody podziału zysku .....	103
5.	Zasady stosowania metody marży transakcyjnej netto .....	103
	<b>Rozdział VI. Wybór metody analizy cen transferowych dokonywany przez kontrolującego</b> .....	106
1.	Czynniki decydujące o wyborze metody analizy w toku kontroli cen transferowych ...	106
2.	Kryteria wyboru wskaźników porównawczych .....	107
	<b>Rozdział VII. Skutki ceny nierynkowej</b> .....	109
1.	Przesłanki szacowania cen transferowych – przykłady .....	110
2.	Zasady szacowania cen transferowych przez organy podatkowe .....	111
	<b>Rozdział VIII. Zasady opodatkowania CFC a ceny transferowe</b> .....	114

---

<b>Rozdział IX. Obszar i zasady międzynarodowej wymiany informacji podatkowych a ceny transferowe</b> .....	117
1. Zakres stosowania uniwersalnego standardu raportowania – CRS .....	117
2. Cel stosowania CRS .....	118
<b>Rozdział X. Zasady kontroli w zakresie cen transferowych</b> .....	119
1. Kontrola celno-skarbowa prowadzona przez naczelnika UCS – zasady .....	119
2. Postępowanie podatkowe prowadzone przed naczelnikiem USC – podstawowe zasady .....	122
3. Odpowiedzialność karna spowodowana nieprawidłowościami dokumentacji podatkowej .....	124
4. Wycena rzeczoznawcy – kontrola cen transferowych .....	125
5. Brak lub wadliwość dokumentacji podatkowej .....	127
<b>Rozdział XI. Podsumowanie</b> .....	129
<b>Załączniki</b> .....	132
1. Podstawa prawna, źródła .....	132
2. Słowniczek .....	133
3. Aktualny wykaz rajów podatkowych .....	139
4. Sprawozdanie o grupie podmiotów – treść rozporządzenia MF .....	141
5. Zakres informacji zawartych w dokumentacji podatkowej – rozporządzenie TP .....	145
6. Wyciąg z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dotyczących cen transferowych .....	150
7. Wzór uproszczonego sprawozdania CIT-TP – rozporządzenie MF .....	159