

Spis treści

1. PODMIOTY POWIĄZANE, CZYLI JAKIE?	6
1.1. Współpraca podmiotów powiązanych i jej wpływ na zobowiązania podatkowe	6
1.2. Podmioty powiązane w prawie krajowym i międzynarodowym	8
1.2.1. Podmioty powiązane na gruncie polskich przepisów podatkowych	8
1.2.1.1. Szacowanie ceny	8
1.2.1.2. Powiązania osobowe	9
1.2.1.3. Powiązania kapitałowe	9
1.2.1.4. Powiązania rodzinne	11
1.2.1.5. Powiązania wynikające ze stosunku pracy	11
1.2.2. Pojęcie podmiotów powiązanych w prawie międzynarodowym – regulacje OECD i umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	11
1.3. Wymiana z podmiotami mającymi siedzibę w rajach podatkowych	12
1.4. Opodatkowanie zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC)	12
1.5. Zagraniczny zakład w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania	13
1.5.1. Zakład	13
1.5.2. Ustalenie zysków zakładu	14
1.6. Podsumowanie	15
2. METODY SZACOWANIA CEN TRANSFEROWYCH – METODY TRANSAKCYJNE	16
2.1. Analiza porównywalności	17
2.2. Metody transakcyjne	18
2.2.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	18
2.2.2. Metoda ceny odprzedaży	22
2.2.3. Metoda rozsądnej marży („koszt plus“)	23
2.3. Podsumowanie	24
3. METODY SZACOWANIA CEN TRANSFEROWYCH – METODY ZYSKU TRANSAKCYJNEGO	25
3.1. Metody zysku transakcyjnego	25
3.1.1. Metoda podziału zysku	26
3.1.2. Metoda marży transakcyjnej netto	28
3.2. Szczegółne zasady ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług	28
3.2.1. Usługi reklamowe	29
3.2.2. Pożyczki	29
3.2.3. Badania	29
3.2.4. Udział w kosztach	30
3.2.5. Restrukturyzacja działalności	30
3.3. Tryb dokonywania korekty zobowiązań podatkowych	31
3.4. Podsumowanie	33
4. WIĄŻĄCE POROZUMIENIA W SPRAWACH CEN TRANSFEROWYCH (APA)	34
4.1. Procedura zawierania wiążących porozumień cenowych	34
4.2. Typy porozumień	34
4.3. Podsumowanie	35

5. SPORZĄDZENIE OPISU TRANSAKCJI DOTYCZĄCEJ USŁUG O NISKIEJ WARTOŚCI DODANEJ	36
5.1. Usługi o niskiej wartości dodanej	36
5.2. Zasady sporządzania informacji	38
5.3. Podsumowanie	43
6. KOGO DOTYCZY OBOWIĄZEK SPORZĄDZANIA DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH	44
6.1. Podmioty zobowiązane do sporządzenia dokumentacji – nowe regulacje	44
6.1.1. Zwiększenie wartości udziałów kapitałowych	45
6.1.2. Dokumentacja trójstopniowa	45
6.1.3. Ustalanie wartości transakcji podlegających udokumentowaniu	46
6.1.4. Terminy sporządzenia dokumentacji – oświadczenie podatnika	47
6.1.5. Sporządzanie dokumentacji na wezwanie	47
6.2. Która ze stron transakcji powinna sporządzić dokumentację?	47
6.3. Forma dokumentacji	48
6.4. Sankcje wynikające z niedopełnienia obowiązków w zakresie dokumentacji podatkowej	49
6.5. Podsumowanie	49
7. ELEMENTY DOKUMENTACJI PODATKOWEJ	50
7.1. Dokumentacja lokalna (podstawowa)	51
7.2. Analiza funkcjonalna	52
7.3. Dane finansowe transakcji – analiza kosztowa	59
7.4. Metoda kalkulacji i sposób kalkulacji dochodu – analiza zyskowości	62
7.5. Strategia gospodarcza	64
7.6. Otoczenie konkurencyjne	66
7.7. Oczekiwane korzyści	67
7.8. Dokumenty wspierające	68
7.9. Analiza danych porównawczych podmiotów niezależnych	69
7.10. Dokumentacja centralna (masterfile)	71
7.11. Uprozczone sprawozdanie w sprawie transakcji lub innych zdarzeń zachodzących między podmiotami powiązanymi	72
7.12. Country-by-country report	75
7.13. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej	75
7.14. Podsumowanie	76
8. SPORZĄDZANIE LOKALNEJ DOKUMENTACJI PODATKOWEJ UMOWY DOSTAWY – PRAKTYCZNY PRZYKŁAD	77
9. SPORZĄDZENIE DOKUMENTACJI UMOWY POŻYCZKI/KREDYTU – PRAKTYCZNY PRZYKŁAD	84
9.1. Wartość transakcji w przypadku umowy pożyczki: odsetki czy kwota pożyczki plus odsetki	85
9.2. Zasady ustalania ceny dla pożyczki	85
10. DOKUMENTACJA CENTRALNA (MASTERFILE) – PRAKTYCZNY PRZYKŁAD	88

Zapraszamy do rozwiązania testów sprawdzających wiedzę, znajdujących się na stronach 15, 24, 33, 35, 43, 50 i 76.