

# **Spis treści**

Używane skróty .....	7
Wstęp .....	10
<b>1. Charakterystyka podmiotów powiązanych</b> .....	13
1.1. Pojęcie i motywy tworzenia grup kapitałowych .....	13
1.2. Podatkowe grupy kapitałowe .....	21
<b>2. Sprawozdawczość finansowa grupy kapitałowej</b> .....	29
2.1. Metody konsolidacji sprawozdań finansowych .....	29
2.2. Zarządzanie finansami grupy kapitałowej typu „cash pooling” .....	43
2.3. Rozliczanie wzajemnych rozrachunków w drodze „nettingu” .....	46
<b>3. Transakcje powiązane</b> .....	48
3.1. Pojęcie transakcji powiązanych .....	48
3.2. Porównywalność transakcji powiązanych .....	51
3.3. Dokumentowanie transakcji powiązanych .....	54
3.3.1. Klasyfikacja dokumentacji podatkowej .....	54
3.3.2. Metodologia przygotowania dokumentacji .....	57
3.4. Przerzucanie dochodów w obrocie krajowym i międzynarodowym ....	58
3.4.1. Specjalne strefy ekonomiczne .....	60
3.4.2. Oazy (raje) podatkowe .....	63
<b>4. Polityka cen transferowych (transakcyjnych)</b> .....	73
4.1. Pojęcie i klasyfikacja cen transferowych .....	73
4.2. Porozumienia cenowe .....	78
4.3. Szacowanie cen transferowych (dochodu) .....	88
4.3.1. Metodyka szacowania cen .....	88
4.3.1.1. Metody transakcyjne .....	96
4.3.1.2. Metody zysku transakcyjnego .....	99
4.3.2. Przesłanki wyboru optymalnej formy szacowania cen .....	101
4.3.3. Zasady szczególne ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług .....	109
4.4. Kontrola działalności gospodarczej przedsiębiorcy .....	112
4.4.1. Procedury ogólne wykonywania czynności kontrolnych .....	112
4.4.2. Kontrola cen transferowych .....	138
<b>5. Unikanie podwójnego opodatkowania</b> .....	142
5.1. Przesłanki podwójnego opodatkowania .....	142
5.2. Eliminacja podwójnego opodatkowania .....	143
5.2.1. Techniki eliminacji podwójnego opodatkowania .....	145
5.2.1.1. Metoda wyłączenia .....	145
5.2.1.2. Metoda zaliczenia .....	147

5.2.2. Eliminacja podwójnego opodatkowania w polskim prawie podatkowym .....	149
5.3. Klauzula „tax sparing” .....	161
5.4. Klauzule antyabuzywne .....	163
5.5. Zakaz dyskryminacji.....	165
<b><u>6.</u> Różnice kursowe w obrocie międzynarodowym.....</b>	<b>167</b>
<b><u>7.</u> Oszustwa finansowe w transakcjach powiązanych .....</b>	<b>174</b>
7.1. Oszustwa podatkowe .....	175
7.2. Oszustwa księgowe .....	179
<b><u>8.</u> Karnoprawna doniosłość dokonywania transakcji powiązanych .</b>	<b>187</b>
Bibliografia .....	193
Wykaz aktów prawnych .....	194
Wykaz wzorów pism .....	197