

Spis treści

Rozdział I. Kontrola cen transferowych – zagadnienia ogólne	7
1. Zasady wyboru podmiotów do kontroli cen transferowych	8
2. Ryzyko kontroli cen transferowych – zadania podatnika.....	10
Rozdział II. Elementy decydujące o powstaniu obowiązków w zakresie cen transferowych	14
1. Obowiązki dokumentacyjne – warunki, progi transakcyjne	15
1.1. Kiedy powstaje obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej.....	15
1.2. Jakie rodzaje powiązań oznaczają konieczność sporządzenia dokumentacji.	16
1.3. Kiedy transakcje podatkowe z podmiotami z tzw. rajów podatkowych oznaczają obowiązki w zakresie cen transferowych	18
1.4. Jakie wartości decydują o obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej	19
1.5. Jakie obowiązki dokumentacyjne w zakresie cen transferowych mają podatkowe grupy kapitałowe	22
1.6. Jakie obowiązki dokumentacyjne powstaną w przypadku spółki osobowej niebędącej osobą prawną (SNOP) – dokonującej czynności z podmiotami powiązanymi	23
Rozdział III. Sporządzanie dokumentacji podatkowej	26
1. Cel prowadzenia dokumentacji podatkowej – funkcja gwarancyjna i informacyjna	26
2. Nowe obowiązki dokumentacyjne	27
2.1. Sprawozdania CbCR.....	29
2.2. Sprawozdanie CIT/TP.....	32
2.3. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji	34
3. Elementy dokumentacji podatkowej	34
3.1. Elementy opisowe dokumentacji podatkowej obowiązujące do końca 2016 r....	35
3.2. Rodzaje dokumentacji podatkowej obowiązujące od 2017 r. – <i>local file</i> i <i>master file</i>	36
4. Elementy dokumentacji podatkowej, na które należy zwrócić uwagę	39
4.1. Benchmark – analiza porównywalności transakcji/zdarzeń	39
4.2. Rozpoznanie usług o niskiej wartości dodanej – rodzaje usług.....	43
4.3. Opis restrukturyzacji w dokumentacji podatkowej.....	45

Rozdział IV. Jak przygotować się do kontroli cen transferowych	46
1. Zadania i cele podatnika sporządzającego dokumentację podatkową	46
2. Główne problemy związane z dokumentowaniem cen transferowych	51
2.1. Gromadzenie i porządkowanie danych przez podatnika	52
2.2. Zasady przeprowadzania analizy holdingu/grupy kapitałowej	55
2.3. Ocena wzajemnych rozliczeń międzynarodowych grup kapitałowych	55
3. Zapytanie o interpretację indywidualną lub zawarcie porozumienia cenowego w zakresie cen transakcyjnych	56
4. Terminy	60
Rozdział V. Rodzaje metod szacowania cen transferowych	63
1. Zasady stosowania metody porównywalnej ceny niekontrolowanej	64
2. Zasady stosowania metody ceny odsprzedaży	66
3. Zasady stosowania metody „koszt plus”	66
4. Zasady stosowania metody podziału zysku	69
5. Zasady stosowania metody marży transakcyjnej netto	69
Rozdział VI. Wybór metody analizy cen transferowych dokonywany przez kontrolujących	72
1. Czynniki decydujące o wyborze metody analizy w toku kontroli cen transferowych ...	72
2. Kryteria wyboru wskaźników porównawczych	73
Rozdział VII. Skutki ceny nierynkowej	76
1. Przesłanki szacowania cen transferowych – przykłady	77
2. Zasady szacowania cen transferowych przez organy podatkowe	78
Rozdział VIII. Zasady opodatkowania CFC a ceny transferowe	82
Rozdział IX. Obszar i zasady międzynarodowej wymiany informacji podatkowych a ceny transferowe	87
1. Zakres stosowania uniwersalnego standardu raportowania – CRS	87
2. Cel stosowania CRS	88
Rozdział X. Zasady kontroli w zakresie cen transferowych	89
1. Kontrola celno-skarbowa prowadzona przez naczelnika UCS – zasady	89
2. Postępowanie podatkowe prowadzone przed naczelnikiem USC – podstawowe zasady	92
3. Odpowiedzialność karna spowodowana nieprawidłowościami dokumentacji podatkowej	94
4. Wycena rzeczoznawcy – kontrola cen transferowych	95
5. Brak lub wadliwość dokumentacji podatkowej	97

Załączniki	99
1. Podstawa prawna – źródła	99
2. Słowniczek	100
3. Aktualny wykaz rajów podatkowych	105
4. Sprawozdanie o grupie podmiotów – treść rozporządzenia MF	107
5. CIT/TP – rozporządzenie MF	111
6. Wyciąg z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dotyczących cen transferowych	116