

# Ceny transferowe

– dokumentacja podatkowa w 2024 r.

Przejdź na [sklep.infor.pl](https://sklep.infor.pl)



# Spis treści

1. Podmioty powiązane, czyli jakie? .....	5
1.1. Współpraca podmiotów powiązanych i jej wpływ na zobowiązania podatkowe .....	7
1.2. Podmioty powiązane w prawie krajowym i międzynarodowym .....	8
1.2.1. Podmioty powiązane na gruncie polskich przepisów podatkowych .....	9
1.2.1.1. Szacowanie ceny .....	10
1.2.1.2. Powiązania osobowe .....	11
1.2.1.3. Powiązania kapitałowe .....	12
1.2.1.4. Powiązania rodzinne .....	14
1.2.1.5. Wyłączenie spółek Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego .....	15
1.2.2. Pojęcie podmiotów powiązanych w prawie międzynarodowym – regulacje OECD i umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	15
1.3. Opodatkowanie zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC) .....	16
1.4. Zagraniczny zakład w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	20
1.4.1. Zakład .....	21
1.4.2. Ustalenie zysków zakładu .....	22
2. Metody szacowania cen transferowych .....	23
2.1. Analiza porównywalności .....	25
2.2. Metody transakcyjne .....	26
2.2.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej .....	28
2.2.2. Metoda ceny odprzedaży .....	33
2.2.3. Metoda rozsądnej marży („koszt plus”) .....	35
2.3. Metody zysku transakcyjnego .....	37
2.3.1. Metoda podziału zysku .....	38
2.3.2. Metoda marży transakcyjnej netto .....	41
2.4. Inne metody, w tym techniki wyceny .....	42
3. Szczególne zasady ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług .....	44
3.1. Podatek od przerzuconych dochodów .....	44
3.2. Restrukturyzacja działalności .....	47
3.3. Tryb dokonywania korekty zobowiązań podatkowych .....	49
3.4. Safe harbours, czyli uproszczone zasady rozliczeń cen transferowych ...	52
3.4.1. Pożyczki .....	53
3.4.2. Usługi o niskiej wartości dodanej .....	55
3.5. Korekta cen transferowych przez podatnika .....	59
4. Wiążące porozumienia w sprawach cen transferowych (APA) .....	61
4.1. Procedura zawierania wiążących porozumień cenowych .....	62

4.2. Typy porozumień .....	63
4.3. Wniosek o zawarcie porozumienia .....	64
4.4. Opłata za zawarcie porozumienia .....	66
4.5. Weryfikacja stosowania APA .....	66
4.6. Statystyki zawartych porozumień .....	67
5. Obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych – kogo dotyczy .....	68
5.1. Podmioty zobowiązane do sporządzenia dokumentacji .....	69
5.1.1. Wartości transakcji zobowiązujące do sporządzenia dokumentacji .....	69
5.1.2. Transakcje niepodlegające dokumentowaniu .....	72
5.1.3. Transakcje z podmiotami z rajów podatkowych .....	74
5.1.3.1. Podwyższenie progów dla bezpośrednich transakcji rajowych .....	74
5.1.3.2. Likwidacja obowiązku sporządzania dokumentacji dla transakcji pośrednio realizowanych z podmiotami z rajów podatkowych .....	75
5.2. Terminy sporządzenia dokumentacji – oświadczenie podatnika i informacja TPR .....	76
5.2.1. Informacja o cenach transferowych .....	76
5.3. Żądanie sporządzenia i przedłożenia dokumentacji cen transferowych .....	77
5.4. Która ze stron transakcji powinna sporządzić dokumentację? .....	78
5.5. Forma dokumentacji .....	78
5.6. Sankcje wynikające z niedopełnienia obowiązków w zakresie dokumentacji podatkowej .....	80
6. Elementy dokumentacji podatkowej .....	82
6.1. Dokumentacja lokalna .....	82
6.2. Analiza funkcjonalna .....	87
6.3. Sposób kalkulacji ceny transferowej wraz z przyjętymi założeniami – analiza zyskowności .....	96
6.4. Strategia gospodarcza .....	99
6.5. Otoczenie konkurencyjne .....	102
6.6. Dokumenty wspierające .....	104
6.7. Analiza danych podmiotów niepowiązanych (porównawcza) .....	105
6.8. Dokumentacja grupowa (masterfile) .....	109
6.9. Informacja o cenach transferowych – TPR .....	112
7. Sporządzanie lokalnej dokumentacji podatkowej umowy dostawy – praktyczny przykład .....	118
8. Dokumentacja centralna (masterfile) – praktyczny przykład .....	136
9. Kontrole w zakresie cen transferowych .....	146
Podsumowanie .....	147

Przejdź na [sklep.infor.pl](https://sklep.infor.pl)

