

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	27
2.2.2. Metoda ceny odprzedaży	33
2.2.3. Metoda rozsądnej marży („koszt plus”)	34
2.3. Metody zysku transakcyjnego	36
2.3.1. Metoda podziału zysku	37
2.3.2. Metoda marży transakcyjnej netto	40
2.4. Inne metody, w tym techniki wyceny	41
3. Szczególne zasady ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług	43
3.1. Podatek od przerzuconych dochodów	43
3.2. Restrukturyzacja działalności	46
3.3. Tryb dokonywania korekty zobowiązań podatkowych	48
3.4. Safe harbours, czyli uproszczone zasady rozliczeń cen transferowych ...	51
3.4.1. Pożyczki	52
3.4.2. Usługi o niskiej wartości dodanej	54
3.5. Korekta cen transferowych przez podatnika	58
3.5.1. Szczególne rozwiązanie związane z COVID-19	60

4.	Wiążące porozumienia w sprawach cen transferowych (APA)	60
4.1.	Procedura zawierania wiążących porozumień cenowych	61
4.2.	Typy porozumień	62
4.3.	Wniosek o zawarcie porozumienia	63
4.4.	Opłata za zawarcie porozumienia	65
4.5.	Weryfikacja stosowania APA	65
4.6.	Statystyki zawartych porozumień	65
5.	Obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych – kogo dotyczy	67
5.1.	Podmioty zobowiązane do sporządzenia dokumentacji	68
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	73
5.1.3.1.	Podwyższenie progów dla bezpośrednich transakcji rajowych	74
5.1.3.2.	Likwidacja obowiązku sporządzenia dokumentacji dla transakcji pośrednio realizowanych z podmiotami z rajów podatkowych	74
5.2.	Terminy sporządzenia dokumentacji – oświadczenie podatnika i informacja TPR	75
5.2.1.	Informacja o cenach transferowych	75
5.3.	Żądanie sporządzenia i przedłożenia dokumentacji cen transferowych	76
5.4.	Która ze stron transakcji powinna sporządzić dokumentację?	77
5.5.	Forma dokumentacji	77
5.6.	Sankcje wynikające z niedopełnienia obowiązków w zakresie dokumentacji podatkowej	79
6.	Elementy dokumentacji podatkowej	81
6.1.	Dokumentacja lokalna	81
6.2.	Analiza funkcjonalna	85
6.3.	Sposób kalkulacji ceny transferowej wraz z przyjętymi założeniami – analiza zyskowości	95
6.4.	Strategia gospodarcza	98
6.5.	Otoczenie konkurencyjne	101
6.6.	Dokumenty wspierające	103
6.7.	Analiza danych podmiotów niepowiązanych (porównawcza)	104
6.8.	Dokumentacja grupowa (masterfile)	112
6.9.	Uproszczone sprawozdanie w sprawie transakcji lub innych zdarzeń zachodzących między podmiotami powiązаныmi – informacja TPR	115
7.	Sporządzanie lokalnej dokumentacji podatkowej umowy dostawy – praktyczny przykład	116
8.	Dokumentacja centralna (masterfile) – praktyczny przykład	126
9.	Podsumowanie	136