

Spis treści

Użyte skróty	11
Wstęp	13
Rozdział 1. Ceny transferowe w praktyce przedsiębiorców i organów podatkowych	15
1.1. Ceny transferowe w Polsce	16
1.2. Podsumowanie raportu	16
1.3. Interpretacje oraz uprzednie porozumienia cenowe	16
1.3.1. Interpretacje podatkowe	17
1.3.2. Uprzednie porozumienia cenowe	17
1.4. Kontrole w zakresie cen transferowych	18
1.5. Polska na tle innych państw – progi powiązań kapitałowych	20
1.6. Uproszczenia	21
1.7. Procedury wzajemnego porozumiewania się	22
Rozdział 2. Proces analizy cen transferowych	24
2.1. Analiza biznesu.	25
2.2. Analiza branży	25
2.3. Analiza otoczenia przedsiębiorstwa	25
2.4. Analiza funkcjonalna	26
2.5. Koncepcja centrów odpowiedzialności a metody ustalania cen transferowych	28
2.6. Dokumentacja	29
Rozdział 3. Podmioty powiązane – na kim spoczywa ryzyko podatkowe	30
3.1. Rodzaje powiązań	31
3.2. Powiązania kapitałowe.	34
3.3. Powiązania osobowe	36
3.4. Powiązania majątkowe i wynikające ze stosunku pracy	37

3.5. Inne przypadki, w których możliwe jest oszacowanie dochodu.	39
3.5.1. Zagraniczny zakład	40
3.5.2. Transakcje z podmiotami z rajów podatkowych.	41
3.6. Transakcje z udziałem spółek osobowych	41
3.7. Zawarcie umowy spółki osobowej i umowy wspólnego przedsięwzięcia.	42
Rozdział 4. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	44
4.1. Wstęp	44
4.2. Omówienie metody	45
4.2.1. Krok 1 – identyfikacja transakcji porównywalnych	45
4.2.2. Krok 2 – analiza porównywalności	48
4.3. Przeprowadzenie analizy porównywalności transakcji	48
Rozdział 5. Metoda rozsądnej marży (koszt plus)	57
5.1. Wstęp	57
5.2. Omówienie metody	59
5.2.1. Krok 1 – ustalenie kosztów	59
5.2.2. Krok 2 – dane porównywalne.	60
5.2.3. Krok 3 – wyznaczenie marży	65
Rozdział 6. Metoda ceny odsprzedaży	66
6.1. Wstęp	66
6.2. Typologia podmiotów handlowych	69
6.3. Omówienie metody	70
6.3.1. Krok 1 – obliczenie marży	70
6.3.2. Krok 2 – identyfikacja transakcji porównywalnych	71
6.3.3. Krok 3 – określenie poziomu marży ceny odsprzedaży dla porównywalnych transakcji i porównanie marży ceny odsprzedaży z transakcją pomiędzy podmiotami powiązanymi.	73
Rozdział 7. Metoda marży transakcyjnej netto (TNMM)	75
7.1. Wstęp	75
7.2. Wady i zalety metody TNMM.	77
7.3. Omówienie metody	79
7.3.1. Wybór współczynnika	79
7.3.2. Przeprowadzenie analizy porównawczej.	80
7.3.3. Wytypowanie podmiotów porównywalnych	80
7.3.4. Analiza międzykwartylowa	81
7.3.5. Przykład zastosowania metody TNMM	81
7.4. Korekty w metodzie TNMM	84

Rozdział 8. Metoda podziału zysków	89
8.1. Wstęp	89
8.2. Omówienie metody	90
8.3. Warunki stosowania	90
8.4. Analiza udziału (wkładu)	91
8.5. Analiza rezydualna	93
8.5.1. Podział którego zysku?	95
Rozdział 9. Restrukturyzacja działalności gospodarczej	100
9.1. Przyczyny restrukturyzacji	101
9.1.1. Przyczyny ekonomiczne i społeczne	101
9.1.2. Przyczyny prawne i podatkowe	102
9.2. Profile funkcjonalne producentów	102
9.2.1. Przetwórca (<i>toll manufacturer</i>)	103
9.2.2. Producent kontraktowy (<i>contract manufacturer</i>)	104
9.2.3. Producent w pełni samodzielny (<i>fully-fledged manufacturer</i>)	105
9.3. Profile funkcjonalne dystrybutorów	106
9.3.1. Pośrednik	106
9.3.2. Dystrybutor o funkcjach podstawowych	107
9.3.3. Dystrybutor o funkcjach rozwiniętych	107
9.4. Przykład restrukturyzacji biznesu	108
9.5. Dlaczego restrukturyzacja działalności budzi zainteresowanie władz podatkowych	109
9.6. Analiza transakcji restrukturyzacyjnej	111
9.7. Symulacja ryzyka z wykorzystaniem metody Monte Carlo	112
9.8. Gospodarcze przyczyny restrukturyzacji	117
9.9. Przeniesienie dobra posiadającego wartość	119
9.9.1. Dobra materialne	119
9.9.2. Wartości niematerialne	119
9.9.3. Zorganizowana część przedsiębiorstwa	120
9.10. Podatkowe skutki restrukturyzacji	120
Rozdział 10. Świadczenie usług i umowy o podziale kosztów	121
10.1. Świadczenie usług międzygrupowych	121
10.2. Czy usługa została w rzeczywistości wykonana?	122
10.3. Czy usługa ma wartość zgodną z zasadą <i>arm's lenght</i> ?	123
10.4. Umowy o podziale kosztów	124
10.4.1. Zasada <i>arm's lenght</i> w umowach CCA	126
10.4.2. Zawartość umowy CCA	127
10.4.3. Zmiany w składzie uczestników umowy CCA	128
10.4.4. Przykład umowy CCA	128

Rozdział 11. Dokumentowanie usług o niskiej wartości dodanej	131
11.1. Definicja usług o niskiej wartości dodanej	132
11.2. Opis transakcji.	137
Rozdział 12. Transakcje finansowe	145
12.1. Środowisko finansowe grupy kapitałowej	146
12.2. Pożyczki	146
12.3. Niedostateczna kapitalizacja	152
12.3.1. Reguły obowiązujące dla pożyczek zaciągniętych przed końcem 2014 r.	152
12.3.2. Reguły obowiązujące po 1 stycznia 2015 r.	154
12.3.3. Alternatywny system kwalifikowania odsetek jako kosztu podatkowego.	155
12.4. Cash pooling.	157
12.5. Gwarancje wewnątrzgrupowe.	159
Rozdział 13. Wartości niematerialne	164
13.1. Wartości niematerialne jako przedmiot transakcji	166
13.2. Wycena wartości niematerialnych i analiza porównywalności	167
13.3. Dobór metody wyceny wartości niematerialnych	169
13.4. Wyznaczenie stawki opłaty licencyjnej.	170
Rozdział 14. Analiza porównawcza	175
14.1. Sposób sporządzania analizy	177
14.1.1. Etap 1: Ogólna analiza informacji dotyczących podatnika i jego otoczenia gospodarczego	178
14.1.2. Etap 2: Analiza warunków ustalonych lub narzuconych pomiędzy podmiotami powiązanymi	178
14.1.3. Etap 3: Sprawdzenie możliwości porównania warunków ustalonych lub narzuconych pomiędzy podmiotami powiązanymi z warunkami stosowanymi przez dany podmiot z podmiotami niezależnymi.	183
14.1.4. Etap 4: Identyfikacja i weryfikacja porównywalnych warunków ustalanych przez podmioty niezależne	185
14.1.5. Etap 5: Wybór metody określania ceny i wybór wskaźnika zyskowności	185
14.1.6. Etap 6: Proces zbierania danych porównawczych, ich analiza i weryfikacja założeń	186
14.1.7. Etap 7: Analiza uzyskanych danych porównawczych	190
14.2. Przykład analizy porównawczej	191

Rozdział 15. Prawo celne a prawo podatkowe	193
15.1. Ramy prawne	194
15.2. Rozbieżności pomiędzy ceną transferową a wartością celną: aspekty prawne	195
15.3. Rozbieżności pomiędzy ceną transferową a wartością celną: przypadki praktyczne	196
15.3.1. Metody ustalania wartości celnej i ceny transferowej	197
15.3.2. Agregacja transakcji	199
15.3.3. Czas dostawy	200
15.3.4. Cena pierwszej sprzedaży	201
15.4. Narzędzia zarządzania ryzykiem celnym i podatkowym w związku z transakcjami pomiędzy podmiotami powiązanymi	202
Rozdział 16. Dokumentacja cen transferowych	204
16.1. Wstęp	204
16.2. Pojęcie transakcji	205
16.3. Wartość transakcji	207
16.4. Treść dokumentacji cen transferowych	210
16.4.1. Określenie funkcji, jakie będą spełniać podmioty uczestniczące w transakcji (z uwzględnieniem użytych aktywów i podejmowanego ryzyka)	211
16.4.2. Przewidywane koszty związane z transakcją oraz forma i termin zapłaty	214
16.4.3. Metoda i sposób kalkulacji zysków oraz określenie ceny przedmiotu transakcji	216
16.4.4. Wskazanie innych czynników	218
16.4.5. Określenie korzyści związanych z uzyskaniem świadczeń oczekiwanych przez podmiot obowiązany do sporządzenia dokumentacji	220
Rozdział 17. Wzór dokumentacji cen transferowych: „Dokumentacja cen transferowych za rok 2013 przygotowana dla Alfa sp. z o.o.”	222
17.1. Podstawa prawna dokumentacji	222
17.2. Charakterystyka działalności spółki Alfa	223
17.3. Dokumentacja: świadczenie usług doradczych	224
17.3.1. Charakterystyka transakcji	224
17.3.2. Analiza funkcjonalna	224
17.3.3. Analiza finansowa	228
17.3.4. Wynik na transakcji	230
17.4. Dokumentacja: Świadczenie usług tłumaczenia	230
17.4.1. Charakterystyka transakcji	230
17.4.2. Analiza funkcjonalna	232

17.4.3. Analiza finansowa	236
17.4.4. Wynik na transakcji	242
17.5. Dokumentacja: pożyczka	242
17.5.1. Charakterystyka transakcji	242
17.5.2. Analiza funkcjonalna	242
17.5.3. Analiza finansowa	246
17.5.4. Wynik na transakcji	249
17.6. Transakcja: refaktura kosztów	249
17.6.1. Charakterystyka transakcji	249
17.6.2. Analiza funkcjonalna	249
17.6.3. Analiza finansowa	251
17.6.4. Wynik na transakcji	252
Rozdział 18. Sankcje w zakresie cen transferowych	253
18.1. Doszacowanie dochodu	254
18.2. Stawka 50% w u.p.d.o.p. i u.p.d.o.f.	256
18.3. Tryb, w jakim organy mogą zażądać przedstawienia dokumentacji	257
18.4. Skutki złożenia niekompletnej dokumentacji	259
18.5. Ograniczenia okresu, jakiego może dotyczyć zastosowanie stawki 50%	260
18.6. Sankcje karne skarbowe	262
18.7. Odpowiedzialność podmiotu zbiorowego	265
18.8. Doszacowanie VAT	266
Rozdział 19. Porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych	269
19.1. Rodzaje porozumień	269
19.2. Procedura zawarcia porozumienia	271
19.3. Terminy wydania porozumienia	273
19.4. Zmiana porozumienia	274
19.5. Koszty wydania porozumienia	274
19.6. Krytyka rozwiązania polskiego	275
Rozdział 20. Spółki CFC	276
Indeks	283