

Transakcje z podmiotami powiązаныmi to tradycyjnie jeden z istotnych obszarów zainteresowania fiskusa. Nie zawsze jasne regulacje normatywne w tym zakresie powodują wiele wątpliwości interpretacyjnych, przyczyniając się do wzrostu poziomu ryzyka podatkowego ponoszonego przez przedsiębiorców pozostających w relacjach gospodarczych z podmiotami powiązаныmi.

Niedawna nowelizacja Rozporządzenia o cenach transferowych z 17 czerwca 2013 r. miała istotny wpływ na praktykę w zakresie prowadzonych w tym obszarze kontroli podatkowych. Jednocześnie kolejne zmiany przepisów o cenach transferowych, wchodzące w życie z dniem 1 stycznia 2015 roku, powodują konieczność uwzględnienia ich w ramach stosowanej przez powiązanych przedsiębiorców polityki cen transferowych. Zmiany przepisów krajowych korespondują z wypracowanymi na forum międzynarodowym nowymi standardami w zakresie zapobiegania erozji podstawy opodatkowania. Polska, jako członek OECD, implementuje do krajowego systemu prawnego rozwiązania opracowane przez tą właśnie organizację. Biorąc pod uwagę, że w ostatnim czasie prace związane z zagadnieniem cen transferowych uległy, szczególnie w ramach OECD wyraźnej intensyfikacji, należy spodziewać się w najbliższych latach kolejnych, istotnych zmian krajowych przepisów o cenach transferowych.

Publikacja stanowi odpowiedź na praktyczne potrzeby podatników dokonujących transakcji z podmiotami powiązаныmi. Zawiera ona obok analizy obowiązujących przepisów, również propozycję praktycznych rozwiązań w zakresie zarządzania ryzykiem cen transferowych w spółkach i grupach kapitałowych, w tym między innymi przykłady dokumentacji podatkowych do wybranych typów transakcji.

Spis treści:

Wykaz skrótów

Przedmowa

Część I. Regulacje normatywne

Rozdział I. Wstęp

- 1.1. Pojęcie oraz istota stosowania cen transferowych
- 1.2. Transfer dochodów pomiędzy podmiotami powiązаныmi – metody przerzucania dochodu

Rozdział II. Źródła regulacji w zakresie cen transferowych

- 2.1. Regulacje międzynarodowe
 - 2.1.1. Wytoczne OECD
 - 2.1.2. Konwencja Modelowa OECD
 - 2.1.3. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania
 - 2.1.4. Konwencja Arbitrażowa w sprawie eliminacji podwójnego opodatkowania w związku z korektą zysków przedsiębiorstw powiązanych (90/436/EWG)
 - 2.1.5. Forum UE do spraw cen transferowych
- 2.2. Przepisy krajowe

Rozdział III. Podmioty powiązane oraz pozostałe podmioty objęte reżimem regulacji art. 11 u.p.d.o.p.

- 3.1. Podmioty powiązane
 - 3.1.1. Podmioty powiązane kapitałowo
 - 3.1.2. Podmioty powiązane organizacyjnie
 - 3.1.3. Podmioty powiązane osobowo
- 3.2. Podmioty z siedzibą lub zarządem w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz zagraniczny zakład
- 3.3. Zakład podmiotu zagranicznego położony na terytorium Polski

Rozdział IV. Metody szacowania dochodu w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązаныmi

- 4.1. Zasada ceny rynkowej (arm's length principal)
- 4.2. Metody transakcyjne
 - 4.2.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej

- 4.2.1.1. Przykłady zastosowania
- 4.2.2. Metoda ceny odprzedaży
 - 4.2.2.1. Przykłady zastosowania
- 4.2.3. Metoda rozsądnej marży („koszt plus”)
 - 4.2.3.1. Przykłady zastosowania
- 4.2.4. Metody zysku transakcyjnego
 - 4.2.4.1. Metoda podziału zysków
 - 4.2.4.1.1. Przykłady zastosowania
 - 4.2.4.2. Metoda marży transakcyjnej netto
 - 4.2.4.2.1. Przykłady zastosowani
- 4.2.5. Kompensowanie wzajemnych korzyści między podmiotami powiązаныmi – przykłady zastosowania
- 4.2.6. Szczególne zasady ustalania wartości rynkowej – przykłady zastosowania
- 4.2.7. Zasada wyboru najbardziej właściwej metody szacowania dochodu

Rozdział V. Oszacowanie dochodu

- 5.1. Przesłanki szacowania dochodu
- 5.2. Charakter decyzji wydawanych w trybie art. 11 u.p.d.o.p. oraz art. 25 u.p.d.o.f.
- 5.3. Skutki oszacowania dochodu

Rozdział VI. Dokumentacje podatkowe – regulacje normatywne

- 6.1. Definicja transakcji i sposób ustalenia jej wartości
- 6.2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy dokumentacji podatkowej
 - 6.2. Elementy obligatoryjne dokumentacji podatkowej
 - 6.2.1. Analiza funkcjonalna i przewidywane koszty
 - 6.2.3. Termin i forma płatności
 - 6.2.4. Metoda kalkulacji zysków oraz określenie ceny
 - 6.2.5. Strategia gospodarcza oraz inne czynniki
 - 6.2.6. Oczekiwane korzyści i zasady udziału w zyskach oraz stratach
- 6.3. Termin sporządzenia i skutki braku lub wadliwości dokumentacji podatkowej

Rozdział VII. Regulacje w zakresie unikania i rozwiązywania sporów dotyczących cen transferowych

- 7.1. Postępowanie w sprawie eliminacji podwójnego opodatkowania
- 7.2. Uprzednie porozumienia cenowe (APA – advance pricing agreement)

Część II. Wnioski praktyczne

Rozdział VIII. Wprowadzenie

Rozdział IX. Porównywalność transakcji

- 9.1. Źródła danych porównywalnych
 - 9.1.1. Dane porównywalne – rodzaje i ich źródła
 - 9.1.2. Analiza danych porównywalnych
- 9.2. Analiza porównawcza, dozwolone korekty w celu uzyskania porównywalności transakcji – przykłady
 - 9.2.1. Analiza porównawcza – wprowadzenie
 - 9.2.2. Metody przeprowadzenia analizy porównawczej
 - 9.2.2.1. Porównanie wewnętrzne oraz porównanie zewnętrzne
 - 9.2.2.2. Porównanie na poziomie transakcji oraz porównanie na poziomie działalności podmiotu
 - 9.2.3. Warunki określające porównywalność
 - 9.2.4. Praktyczne aspekty związane z przeprowadzeniem analizy porównawczej
 - 9.2.5. Procedura analizy porównawczej
 - 9.2.6. Dozwolone korekty

Rozdział X. Zarządzanie ryzykiem cen transferowych w praktyce

- 10.1. Poprawna identyfikacja podmiotów powiązanych
- 10.2. Poprawna identyfikacja transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi

- 10.2.1. Podział analityczny transakcji
- 10.2.2. Określenie wartości transakcji
- 10.3. Właściwa identyfikacja momentu powstania obowiązku przygotowania dokumentacji podatkowej i jego realizacja
- 10.4. Optymalny wzorzec dokumentacji podatkowej
- 10.5. Narzędzia wspomagające zarządzanie ryzykiem cen transferowych
- 10.6. Polityka cen transferowych w grupie kapitałowej
- 10.6.1. Proces sporządzania dokumentacji podatkowej
- 10.6.2. Etapy prac związane z procesem przygotowania i sporządzenia dokumentacji podatkowej

Rozdział XI. Przykłady dokumentacji podatkowych dla typowych transakcji zawieranych przez podmioty powiązane z omówieniem problemów praktycznych

- 11.1. Sprzedaż wyrobów przez producenta
 - 11.1.1. Stan faktyczny
 - 11.1.2. Problemy do rozstrzygnięcia
 - 11.1.3. Przykład dokumentacji podatkowej
- 11.2. Zakup towarów przez dystrybutora
 - 11.2.1. Stan faktyczny
 - 11.2.2. Problemy do rozstrzygnięcia
 - 11.2.3. Przykład dokumentacji podatkowej
- 11.3. Zakup surowców do produkcji
 - 11.3.1. Stan faktyczny
 - 11.3.2. Problemy do rozstrzygnięcia
 - 11.3.3. Przykład dokumentacji podatkowej
- 11.4. Pożyczka
 - 11.4.1. Stan faktyczny
 - 11.4.2. Problemy do rozstrzygnięcia
 - 11.4.3. Przykład dokumentacji podatkowej
- 11.5. Poręczenie
 - 11.5.1. Stan faktyczny
 - 11.5.2. Problemy do rozstrzygnięcia
 - 11.5.3. Przykład dokumentacji podatkowej
- 11.6. Licencja
 - 11.6.1. Stan faktyczny
 - 11.6.2. Problemy do rozstrzygnięcia
 - 11.6.3. Przykład dokumentacji podatkowej
- 11.7. Usługi zarządzania
 - 11.7.1. Stan faktyczny
 - 11.7.2. Problemy do rozstrzygnięcia
 - 11.7.3. Przykład dokumentacji podatkowej
- 11.8. Usługi management fee
 - 11.8.1. Stan faktyczny
 - 11.8.2. Problemy do rozstrzygnięcia
 - 11.8.3. Przykład dokumentacji podatkowej
- 11.9. Usługi remontowe
 - 11.9.1. Stan faktyczny
 - 11.9.2. Problemy do rozstrzygnięcia
 - 11.9.3. Przykład dokumentacji podatkowej
- 11.10. Usługi serwisowe
 - 11.10.1. Stan faktyczny
 - 11.10.2. Problemy do rozstrzygnięcia
 - 11.10.3. Przykład dokumentacji podatkowej

Wykaz literatury

Wojciech Komer

biegły rewident, absolwent Akademii Ekonomicznej w Poznaniu, specjalności Finanse i Rachunkowość Przedsiębiorstw. Ukończył także studia podyplomowe w zakresie MSR/MSSF. Specjalizuje się w obszarach cen transferowych, wycen przedsiębiorstw, ekspertyz ekonomicznych, biznesplanów oraz analiz

branżowych. Wspólnik i członek zarządu w SWGK Audyt Sp. z o.o. w Poznaniu.

Paweł Wiśniewski

absolwent Wydziału Prawa i Administracji UAM w Poznaniu. Specjalizuje się w obszarze zarządzania ryzykiem cen transferowych, kontroli wewnętrznej w przedsiębiorstwach oraz doradztwie w procesie fuzji i przejęć. Wspólnik w SWGK Audyt Sp. z o.o. w Poznaniu.