

Spis treści

Wykaz skrótów	9
1. Akty prawne	9
2. Czasopisma	10
3. Organy orzekające	11
4. Inne skróty	11
Słowniczek angielsko-polski	13
Wprowadzenie	15
Rozdział 1. Powiązania pomiędzy podatnikami – ceny transferowe	19
1.1. Przyczyny zjawiska cen transferowych	19
1.1.1. Istota zjawiska cen transferowych	20
1.1.2. Przykłady sytuacji związanych ze zjawiskiem cen transferowych	23
1.1.3. Oddziaływanie rynku globalnego na zjawisko cen transferowych	27
1.2. Zasada swobody umów a ocena transakcji przeprowadzanych między podmiotami powiązanymi	30
1.3. Klauzula obejścia prawa podatkowego	34
1.4. Wytyczne OECD dotyczące ustalania cen transferowych	44
1.5. Zasada dystansu	45
1.6. Przerzucanie dochodów w obrocie międzynarodowym – podmioty powiązane	50
1.7. Przerzucanie dochodów w obrocie krajowym – stan prawny do 31 grudnia 2003 r.	56
1.8. Przerzucanie dochodów w obrocie krajowym – stan prawny od 1 stycznia 2004 r. – podmioty powiązane	58
Rozdział 2. Metody szacowania dochodu	63
2.1. Metody transakcyjne	64
2.1.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	66

2.1.2. Metoda ceny odprzedaży	68
2.1.3. Metoda rozsądnej marży („koszt plus”)	69
2.2. Metoda zysku transakcyjnego	70
2.2.1. Metoda podziału zysków	71
2.2.2. Metoda marży transakcyjnej netto	72
2.3. Sposób ustalenia zawyżenia lub zaniżenia ceny	73
2.4. Postępowanie wyjaśniające w sprawie występowania między podatnikami związków szczególnych	77
2.5. Szczególne zasady ustalania wartości rynkowej usług niematerialnych	78
2.6. Zasady kompensowania wzajemnych korzyści między podmiotami powiązanymi – potrącenia	84
2.7. Właściwość przedmiotowa stosowania odpowiedniej metody szacunku	86
2.8. Możliwości odrzucenia przez organy podatkowe przyjętej przez podatnika metody wyceny wartości transakcji z podmiotem powiązanym	87
Rozdział 3. Dokumentacja transakcji podmiotów powiązanych	90
3.1. Konstrukcja dokumentacji podatkowej	93
3.2. Obowiązek przygotowania dokumentacji podatkowej	96
3.3. Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów dotyczące dokumentowania transakcji	101
3.4. Definicja transakcji i metoda określenia jej wielkości	103
3.5. Kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową – tzw. raje podatkowe	105
3.6. Dokumentacja transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami powiązanymi a inne obowiązki informacyjne	107
3.7. Konsekwencje dla podatnika niedopełnienia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej	108
Rozdział 4. Przerzucanie dochodów	110
4.1. Ciężar dowodowy	112
4.2. Obciążenie polskiego oddziału kosztami zarządu	113
4.3. Wydzierżawienie nieruchomości innemu podatnikowi za symboliczną odpłatnością	116
4.4. Porównanie zysku jako konstytutywny warunek stwierdzenia przerzucenia dochodów	117
4.5. Decyzja deklaratoryjna określająca wysokość dochodów	118
4.6. Warunki udzielanych pożyczek a zarzut przerzucania dochodów	120
4.7. Zawiązanie kontaktów handlowych pomiędzy jednostkami powiązanymi nie może wywoływać negatywnych skutków podatkowych	122
4.8. Odpowiedzialność podmiotu za zobowiązania podatkowe innej jednostki zależnej	123
Rozdział 5. Konieczność dokonania oceny skutków powiązań	126
5.1. Powiązania dostawców zagranicznych	126
5.2. Charakter powiązań między jednostkami będący podstawą uznania ich za podmioty powiązane w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	128

5.3. Oddanie środka trwałego a przerzucenie dochodu	130
5.4. Zastosowanie art. 11 updog w przypadku, gdy nie doszło do faktycznego uszczuplenia należności podatkowych	132
5.5. Regulacje zawarte w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania dotyczące cen transferowych	133
5.6. Opodatkowanie dochodu niewskazanego przez podatnika	135
5.7. Wysokość świadczeń okresowych a ceny transferowe	137
5.8. Szacowanie dochodu przez organy podatkowe a wysokość podatku od towarów i usług	139
5.9. Ryzyko zakwestionowania przez organy podatkowe przyjętej kalkulacji cenowej	141
5.10. Upřednie uzgodnienia cenowe (APA)	143
5.10.1. Istota i rodzaje upřednich porozumień cenowych	145
5.10.2. Przedmiot i zakres upřednich porozumień cenowych	146
5.10.3. Rozpatrywanie wniosków o upřednie porozumienia cenowe	147
5.10.4. Czas trwania procedury APA – wymagana dokumentacja	147
5.10.5. Weryfikacja wniosku podatnika	148
5.10.6. Opłaty związane z procedurą uzyskania upředniego porozumienia cenowego	151
5.10.7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wzoru sprawozdania o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej dla celów podatku dochodowego od osób prawnych	152
5.11. Przerzucenie kosztów w przypadku likwidacji spółki powiązanej – wyrok ETS w sprawie Marks & Spencer plc v David Halsey (C-446/03)	155
5.12. Konwencja Arbitrażowa w sprawie eliminacji podwójnego opodatkowania w związku z korektą zysków przedsiębiorstw powiązanych – 90/436/EWG	159
5.13. Opodatkowanie dochodu oszacowanego przez organy podatkowe – stawka sankcyjna	166
Rozdział 6. Przykłady dokumentacji podatkowej dotyczącej transakcji zawartej między podmiotami powiązanymi	168
6.1. Wskazówki dotyczące sporządzania dokumentacji podatkowej	169
6.2. Przykładowa dokumentacja podatkowa – zakup surowców	170
6.3. Przykładowa dokumentacja podatkowa – usługi niematerialne	184
6.4. Przykładowa dokumentacja podatkowa – usługi eksperckie i informatyczne	195
Podsumowanie	216
Bibliografia	219
Wykaz wyroków sądowych	224
Wykaz interpretacji urzędowych	227
Wykaz aktów prawnych	229

Akty prawne	231
Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (wyciąg)	231
Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (wyciąg)	236
Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (wyciąg)	240
Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (wyciąg)	243
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 października 1997 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów podatników w drodze oszacowania cen w transakcjach dokonywanych przez tych podatników	250
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 maja 2005 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową dla celów podatku dochodowego od osób prawnych	262
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wzoru sprawozdania o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej dla celów podatku dochodowego od osób prawnych	265
Projekt ustawy z dnia 2 czerwca 2006 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw	270
Projekt ustawy z dnia 2 czerwca 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	277