PRZEWODNIK PO DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH

Nowe zasady od 2018 roku
Przykłady dokumentacji krok po kroku

redakcja naukowa Radosław Piekarz

Andrzej Borzęcki, Adrianna Byczkowiak, Barbara Janiak
Tomasz Kosieradzki, Radosław Piekarz

ZAGADNIENIA PODATKOWE

Wolters Kluwer

A&RT

PRZEWODNIK PO DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH

Nowe zasady od 2018 roku
Przykłady dokumentacji krok po kroku

redakcja naukowa Radosław Piekarz

Andrzej Borzęcki, Adrianna Byczkowiak, Barbara Janiak
Tomasz Kosieradzki, Radosław Piekarz

ZAGADNIENIA PODATKOWE

Zamów książkę w księgarni internetowej
profinfo.pl
księgarnia internetowa

Wolters Kluwer

WARSZAWA 2018

Stan prawny na 15 stycznia 2018 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne
Agnieszka Bąk

Łamanie
Marek Lisiowski

Poszczególne rozdziały książki napisali:
Andrzej Borzęcki – rozdział 5
Adrianna Byczkowiak – rozdział 4
Barbara Janiak, Radosław Piekarz – rozdział 2
Tomasz Kosieradzki – rozdziały 1, 6
Radosław Piekarz – rozdział 3

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

prawolubni

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by
Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2018

ISBN 978-83-8124-423-7

Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 19
e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl
księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wstęp 11

Rozdział 1
Obowiązek sporządzenia dokumentacji – na kim spoczywa? 13
1.1. Podmioty powiązane 13
Powiązania kapitałowe 14
Powiązania osobowe 16
Powiązania majątkowe i wynikające ze stosunku pracy 18
1.2. Kryterium wysokości przychodów lub kosztów uzyskania przychodów 18
1.3. Transakcja istotna 21
1.4. Wymagana treść dokumentacji 23
Dokumentacja lokalna (*local file*) i analiza porównawcza 24
Dokumentacja grupowa (*master file*) 29
1.5. Terminy obowiązujące w przepisach o cenach transferowych 33

Rozdział 2
Produkcja kontraktowa i *cash pooling* 35
2.1. Opis przypadku 35
2.2. Obowiązki dokumentacyjne spółki Alder za 2017 r. 39
2.3. Dokumentacja grupowa dla Grupy Linden za 2017 r. 40
Wstęp 40
Wskazanie podmiotu zobowiązanego do sporządzenia dokumentacji 43
Struktura organizacyjna 44
Lista podmiotów wchodzących w skład Grupy Linden 44
Opis podmiotów wchodzących w skład Grupy Linden 45
Cele strategiczne 46
Polityka cen transakcyjnych 46
Wartości niematerialne i prawne 47
Transakcje finansowe 48
Inne istotne transakcje 48
Opis przedmiotu i zakresu działalności prowadzonej przez grupę podmiotów powiązanych z Alder Sp. z o.o. 48

Charakterystyka rynku w Polsce ... 49
Charakterystyka rynku w Europie ... 49
Czynniki biznesowe wpływające na zyski osiągane przez grupę podmiotów powiązanych ... 49
Istotne łańcuchy wartości dodanej i usługi świadczone przez podmioty powiązane ... 50
Rynki geograficzne, na których osiągane jest co najmniej 10% zysków ... 51
Transakcje restrukturyzacyjne ... 51
Opis posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności przez grupę podmiotów powiązanych istotnych wartości niematerialnych ... 51
Opis sytuacji finansowej podmiotów tworzących grupę podmiotów powiązanych z Alder Sp. z o.o. wraz ze sprawozdaniem skonsolidowanym podmiotów powiązanych tworzących grupę podmiotów powiązanych ... 52
Opis zawartych przez podmioty tworzące grupę podmiotów powiązanych porozumień w sprawach podatku dochodowego z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska, w tym jednostronnych uprzednich porozumień cenowych ... 54
2.4. Dokumentacja lokalna ... 54
Podstawa prawna ... 54
Informacje o podatniku i podmiotach biorących udział w transakcjach ... 56
Przedmiot i zakres działalności ... 57
Pracownicy ... 57
Realizowana strategia gospodarcza ... 58
Porozumienia w sprawach podatku dochodowego zawarte z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska ... 58
Obroty z tytułu poszczególnych transakcji ... 58
Opis danych finansowych podatnika ... 58
Ogólne informacje o podmiotach powiązanych ... 59
Charakterystyka rynków zbytu ... 59
Charakterystyka rynku w Europie ... 59
Otoczenie konkurencyjne ... 60
Producent kontraktowy – opis transakcji ... 60
Cash pooling – opis transakcji ... 69
2.5. Analiza porównawcza dla produkcji kontraktowej ... 79
ETAP I – ogólna analiza informacji dotyczących podatnika i jego otoczenia gospodarczego ... 81
ETAP II – analiza warunków ustalonych lub narzuconych pomiędzy podmiotami powiązanymi ... 85
ETAP III – analiza, czy istnieje możliwość porównania warunków ustalonych lub narzuconych pomiędzy podmiotami powiązanymi z warunkami stosowanymi przez dany podmiot z podmiotami niezależnymi ... 91

ETAP IV – wybór metody i wybór wskaźnika zyskowności odpowiedniego dla wybranej metody ... 91
ETAP V – identyfikacja i weryfikacja porównywalnych warunków ustalanych przez podmioty niezależne ... 92
ETAP VI – identyfikacja wskaźnika ... 95
ETAP VII – analiza uzyskanych danych i wnioski ... 96
CIT/TP Uproszczone sprawozdanie – Alder ... 97

Rozdział 3
Usługi zarządzania, usługi IT, usługi logistyczne ... 101
3.1. Opis przypadku ... 101
3.2. Obowiązki dokumentacyjne WWL Polska ... 104
3.3. Dokumentacja grupowa dla Grupy WWL za 2017 r. ... 105
Wstęp ... 105
Wskazanie podmiotu zobowiązanego do sporządzenia dokumentacji ... 108
Struktura organizacyjna ... 108
Lista podmiotów wchodzących w skład Grupy WWL ... 109
Opis podmiotów wchodzących w skład Grupy WWL ... 109
Polityka cen transakcyjnych ... 111
Wartości niematerialne i prawne ... 111
Transakcje finansowe ... 111
Inne istotne transakcje ... 111
Opis przedmiotu i zakresu działalności prowadzonej przez grupę podmiotów powiązanych ... 112
Czynniki biznesowe wpływające na zyski osiągane przez grupę podmiotów powiązanych ... 112
Istotne łańcuchy wartości dodanej i usługi świadczone przez podmioty powiązane ... 113
Rynki geograficzne, na których osiągane jest co najmniej 10% zysków ... 114
Transakcje restrukturyzacyjne ... 114
Opis posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności przez grupę podmiotów powiązanych istotnych wartości niematerialnych ... 114
Opis sytuacji finansowej podmiotów tworzących grupę podmiotów powiązanych wraz ze sprawozdaniem skonsolidowanym podmiotów powiązanych tworzących grupę podmiotów powiązanych ... 115
3.4. Dokumentacja lokalna (*local file*) ... 116
Podstawa prawna ... 116
Informacje o podatniku ... 117
Przedmiot i zakres działalności WWL Polska ... 119
Pracownicy WWL Polska ... 121
Realizowana strategia gospodarcza ... 121
Porozumienia w sprawach podatku dochodowego zawarte z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska ... 121

Obroty z tytułu poszczególnych transakcji ... 121
Opis danych finansowych podatnika ... 122
Ogólne informacje o podmiotach powiązanych ... 122
Otoczenie konkurencyjne ... 123
Usługi zarządzania ... 124
Usługi IT ... 136
Usługi logistyczne ... 142
CIT/TP Uproszczone sprawozdanie – WLL ... 148

Rozdział 4
Dystrybucja towarów, produkcja, licencja ... 152
4.1. Opis przypadku ... 152
4.2. Obowiązki dokumentacyjne Grupy Verdure za 2017 r. ... 154
4.3. Dokumentacja grupowa dla Grupy Verdure za 2017 r. ... 155
Wstęp ... 155
Wskazanie podmiotu zobowiązanego do sporządzenia dokumentacji ... 158
Struktura organizacyjna ... 158
Lista podmiotów wchodzących w skład Grupy Verdure Italiane ... 159
Opis podmiotów wchodzących w skład Grupy Verdure Italiane ... 160
Polityka cen transakcyjnych ... 161
Wartości niematerialne i prawne ... 163
Transakcje finansowe ... 163
Inne istotne transakcje ... 163
Charakterystyka rynku w Polsce ... 164
Charakterystyka rynku w Europie ... 164
Czynniki biznesowe wpływające na zyski osiągane przez grupę podmiotów powiązanych ... 165
Istotne łańcuchy wartości dodanej i usługi świadczone przez podmioty powiązane ... 167
Rynki geograficzne, na których osiągane jest co najmniej 10% zysków ... 167
Transakcje restrukturyzacyjne ... 167
Opis posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności przez grupę podmiotów powiązanych istotnych wartości niematerialnych ... 167
Opis sytuacji finansowej podmiotów tworzących grupę podmiotów powiązanych z Verdure PL wraz ze sprawozdaniem skonsolidowanym podmiotów powiązanych tworzących grupę podmiotów powiązanych ... 170
Opis zawartych przez podmioty tworzące grupę podmiotów powiązanych porozumień w sprawach podatku dochodowego z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska, w tym jednostronnych uprzednich porozumień cenowych ... 171
4.4. Dokumentacja lokalna ... 171
Podstawa prawna ... 171
Informacje o podatniku i podmiotach biorących udział w transakcjach ... 173

Charakterystyka głównych rynków zbytu ... 174
Pracownicy ... 174
Realizowana strategia gospodarcza ... 174
Porozumienia w sprawach podatku dochodowego zawarte z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska ... 176
Obroty z tytułu poszczególnych transakcji ... 176
Opis danych finansowych podatnika ... 176
Otoczenie konkurencyjne ... 176
Ogólne informacje o podmiotach powiązanych ... 177
Dystrybucja towarów – opis transakcji ... 178
Sprzedaż towarów – opis transakcji ... 187
Licencja – opis transakcji ... 195
CIT/TP Uproszczone sprawozdanie – Verdure ... 202

Rozdział 5
Umowa o podziale kosztów (*cost contribution arrangement* – CCA) ... 206
5.1. Opis przypadku ... 206
5.2. Obowiązki dokumentacyjne w Grupie Alfa ... 213
5.3. Dokumentacja grupowa dla Grupy Alfa za 2017 r. ... 214
Wstęp ... 214
Wskazanie podmiotu zobowiązanego do sporządzenia dokumentacji ... 217
Struktura organizacyjna ... 217
Lista podmiotów wchodzących w skład Grupy Alfa ... 217
Opis podmiotów wchodzących w skład Grupy Alfa ... 219
Polityka cen transferowych ... 222
Transakcje finansowe ... 225
Inne istotne transakcje ... 225
Opis przedmiotu i zakresu działalności prowadzonej przez Grupę Alfa ... 226
Czynniki biznesowe wpływające na zyski osiągane przez grupę podmiotów powiązanych ... 227
Istotne łańcuchy wartości dodanej ... 228
Rynki geograficzne, na których osiągane jest co najmniej 10% zysków ... 229
Transakcje restrukturyzacyjne ... 229
Opis posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności przez grupę podmiotów powiązanych istotnych wartości niematerialnych ... 229
Opis sytuacji finansowej podmiotów tworzących Grupę Alfa wraz ze sprawozdaniem skonsolidowanym podmiotów powiązanych tworzących grupę podmiotów powiązanych ... 231
Opis zawartych przez podmioty tworzące grupę podmiotów powiązanych porozumień w sprawach podatku dochodowego z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska, w tym jednostronnych uprzednich porozumień cenowych ... 233
5.4. Dokumentacja lokalna ... 233

Podstawa prawna ... 233
Informacje o podatniku i podmiotach biorących udział w transakcjach ... 235
Przedmiot i zakres działalności ... 237
Charakterystyka głównych rynków zbytu ... 237
Pracownicy ... 237
Realizowana strategia gospodarcza ... 237
Porozumienia w sprawach podatku dochodowego zawarte z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska ... 238
Obroty z tytułu poszczególnych transakcji ... 238
Opis danych finansowych podatnika ... 238
Otoczenie konkurencyjne ... 238
Ogólne informacje o podmiotach powiązanych ... 239
Usługi produkcyjne – opis transakcji ... 242
Umowa o podziale kosztów (*cost sharing agreements)* – opis transakcji ... 251
Pożyczka – opis transakcji ... 261
Sprzedaż surowców – opis transakcji ... 268
CIT/TP Uproszczone sprawozdanie – Alfa ... 277

Rozdział 6
Restrukturyzacja działalności ... 281
6.1. Opis przypadku ... 281
6.2. Obowiązek dokumentacyjny w roku 2017 ... 283
6.3. Dokumentacja lokalna ... 284
Podstawa prawna ... 284
Informacje o podatniku i podmiotach biorących udział w transakcjach ... 287
Przedmiot i zakres działalności ... 288
Charakterystyka głównych rynków zbytu ... 288
Pracownicy ... 289
Realizowana strategia gospodarcza ... 289
Porozumienia w sprawach podatku dochodowego zawarte z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska ... 289
Obroty z tytułu poszczególnych transakcji ... 289
Opis danych finansowych podatnika ... 290
Otoczenie konkurencyjne ... 290
Ogólne informacje o podmiotach powiązanych ... 290
Restrukturyzacja działalności – opis transakcji ... 291
Analiza rynkowości procesu restrukturyzacji ... 301
6.4. Potencjał zysku w transakcji restrukturyzacyjnej ... 311

Bibliografia ... 313

Autorzy ... 315

WSTĘP

Od roku 2017 obowiązują zmienione, bardziej szczegółowe regulacje w zakresie cen transferowych. W dużej liczbie przypadków zmiany przepisów wymuszają na wielu podatnikach konieczność pierwszego bezpośredniego kontaktu z tym zagadnieniem i podjęcie pierwszych, niejednokrotnie bardzo trudnych, kroków związanych z wypełnieniem obowiązków nałożonych przepisami. Z kolei inni podatnicy, którzy od wielu lat powielają treść przygotowanej dokumentacji, mogą być zaskoczeni zakresem, jaki obecnie obejmuje ta dokumentacja. Zaskoczenie niejednokrotnie może być pozytywne ze względu na fakt, że nowe przepisy mogą wyłączać obowiązek dokumentacyjny w odniesieniu do ich działalności jako całości lub w odniesieniu do wielu transakcji, które dotychczas były objęte obowiązkiem dokumentacyjnym.

Regulacje, które weszły w życie z dniem 1.01.2017 r., mają na celu przede wszystkim zawężenie obowiązku dokumentacyjnego i poprawienie jakości informacji przekazywanych organom podatkowym.

Główne zmiany, które obowiązują od 2017 r., dotyczą w szczególności:

- uregulowania w sposób odmienny niż dotychczas kryteriów warunkujących powstanie obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych,
- wprowadzenia kilkustopniowej dokumentacji tam, gdzie zakres przygotowywanych dokumentacji (ujawnianych danych) uwarunkowany jest rozmiarem prowadzonej działalności,
- wprowadzenia wyraźnego obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych przez wspólników spółek osobowych,
- określenia terminów na sporządzenie i przedłożenie niektórych elementów dokumentacji bez wezwania organów podatkowych,
- zmiany progu powiązań kapitałowych warunkującego przygotowanie dokumentacji cen transferowych z 5% na 25%.

Zmiany wprowadzane w przepisach od 2017 r. wymuszają na podatnikach zwrócenie na tę kwestię znaczącej uwagi, podobnie jak w przypadku przygotowania zeznania rocznego czy też sprawozdania finansowego.

Celem niniejszej publikacji jest poprowadzenie podatników przez przepisy dotyczące cen transferowych w sposób praktyczny. Lektura niniejszej publikacji dla niektórych podatników może się zakończyć na pierwszym rozdziale. Dotyczy to tego grona podatników, których rozmiar prowadzonej działalności i transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi nie spełnia w sposób kumulatywny kryteriów powodujących obowiązek sporządzenia dokumentacji.

Podatnicy, którzy są zobligowani do sporządzenia dokumentacji, dowiedzą się z niej:
- przygotowanie jakich dokumentacji jest dla nich obowiązkowe,
- jakie informacje powinny zostać przekazane w treści dokumentacji, aby prawidłowo wywiązać się z obowiązku jej sporządzenia,
- jakie obowiązki sprawozdawcze wynikają z przepisów o cenach transferowych,
- jak i kiedy należy dokumentację aktualizować.

Książka zawiera przede wszystkim przykładowe wzory dokumentacji, które mogą być wykorzystane przez podatników przy spełnianiu obowiązku wynikającego z przepisów prawa. Dobór dokumentowanych rodzajów transakcji jest na tyle szeroki, że wierzymy, iż oddawana w Państwa ręce treść będzie miała uniwersalny charakter. Przedstawione przykładowe dokumentacje są efektem doświadczeń i wieloletniej pracy zespołu autorów.

Pragniemy podkreślić, że przedstawione dokumentacje stanowią jedynie wzory, które mają charakter poglądowy. Każdy z przypadków omówionych w niniejszej książce powinien być analizowany przez Czytelników indywidualnie z uwzględnieniem zapisów umów łączących kontrahentów, rzeczywistego sposobu realizacji tychże umów oraz danych finansowych. W szczególności dane finansowe użyte w niniejszej publikacji mają charakter jedynie poglądowy i nie mogą zastępować analiz ekonomicznych czy analiz porównywalności transakcji. Ponadto ze względu na i tak dużą objętość książki zdecydowaliśmy się na zamieszczenie jednego wzoru analizy porównawczej. Celem tej książki jest zarysowanie podstawowych zasad i reguł sporządzania dokumentacji, nie zaś podanie rozwiązania każdego przypadku z osobna, co i tak byłoby niemożliwe. Analizę taką jednak należy sporządzać dla wszystkich transakcji.

Na zakończenie autorzy chcą wskazać, że mechanizmy związane z cenami transferowymi, sposoby ustalania cen transferowych, metody badania ich rynkowości zostały omówione w publikacji Tomasz Kosieradzki, Radosław Piekarz, *Ceny transferowe. Nowe zasady dokumentacji* (Warszawa 2016).

Rozdział 1

OBOWIĄZEK SPORZĄDZENIA DOKUMENTACJI – NA KIM SPOCZYWA?

Przepisy o cenach transferowych obowiązujące do końca 2016 r. obciążały obowiązkiem sporządzenia dokumentacji cen transferowych podmioty powiązane, które dokonywały transakcji na poziomie określonym w ustawie.

Począwszy od 1.01.2017 r. obowiązek dokumentacyjny wynika z kumulatywnego spełnienia dwóch kryteriów:

- osiągnięcia przez podatnika odpowiedniego poziomu działalności – kryterium wielkości przychodów lub kosztów w danym roku,
- realizowania z podmiotami powiązanymi transakcji o charakterze istotnym, który oceniany jest indywidualnie, pod uwagę brana jest wartość osiąganych przychodów.

Tym samym odstąpiono od progów dotyczących wartości transakcji uzależnionych od rodzaju transakcji. Za bardziej istotną uznano analizę wielkości prowadzonej działalności. Wartość transakcji postawiono na drugim miejscu.

1.1. Podmioty powiązane

Obowiązek sporządzania dokumentacji spoczywa na podatnikach, którzy w ramach prowadzonej przez siebie działalności dokonują transakcji lub w inny sposób współpracują z podmiotami powiązanymi. Szczegółowe informacje o rodzajach zdarzeń powodujących powstanie obowiązku dokumentacyjnego przedstawiamy poniżej.

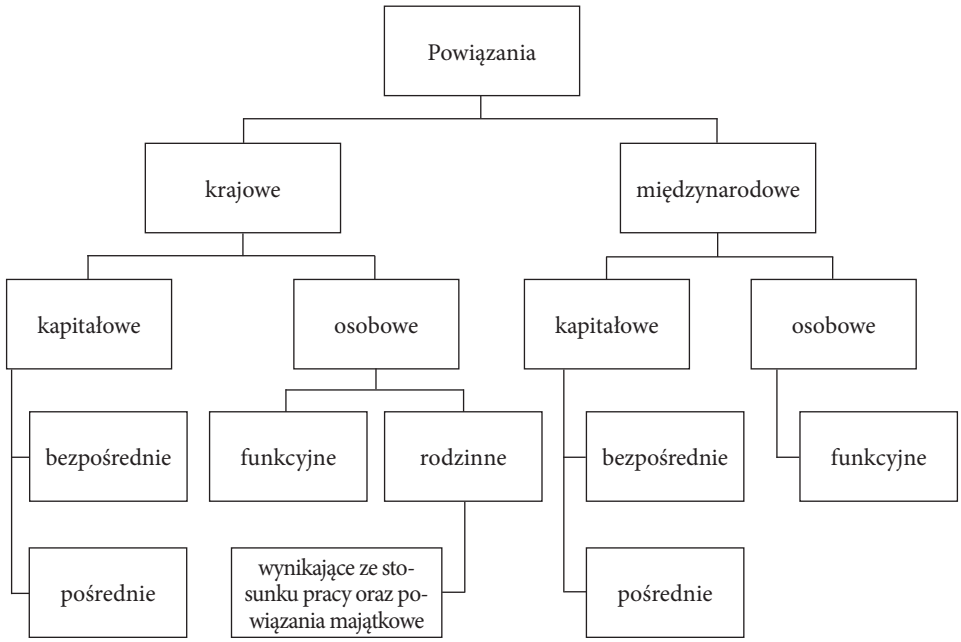
Przepisy podatkowe regulują rodzaj i stopień powiązań warunkujących konieczność sporządzenia dokumentacji cen transferowych. Regulacje w tym zakresie zawarte są odpowiednio w art. 11 u.p.d.o.p. oraz art. 25 u.p.d.o.f.

Ze wskazanych regulacji wynika, że powiązania podmiotów należy rozpatrywać na kilku płaszczyznach:

- na poziomie krajowym (pomiędzy podmiotami mającymi siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Polski) i międzynarodowym (pomiędzy podmiotami mającymi siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium dwóch różnych państw),
- ze względu na charakter powiązań – kapitałowy i osobowy,
- ze względu na stopień powiązania – dla powiązań kapitałowych jako powiązania bezpośrednie lub pośrednie, a dla powiązań osobowych jako powiązania funkcyjne lub osobowe.

Poniższy rysunek przedstawia rodzaje powiązań przewidzianych przepisami prawa.

Ilustracja 1. Rodzaje powiązań przewidzianych przepisami prawa



Powiązania kapitałowe

Zgodnie z przepisami powiązania kapitałowe są zdefiniowane następująco:

1) krajowe:
   a) podmiot krajowy posiada bezpośrednio lub pośrednio udział w kapitale innego podmiotu krajowego,

b) ta sama osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej równocześnie bezpośrednio lub pośrednio posiada udział w kapitale tych podmiotów krajowych

– bezpośrednio lub pośrednio w wysokości nie niższej niż 25%;

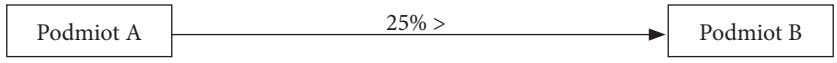
2) międzynarodowe:
   a) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, mająca miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podmiot krajowy) posiada udział w przedsiębiorstwie położonym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
   b) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, mająca miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podmiot zagraniczny) posiada udział w kapitale podmiotu krajowego,
   c) ta sama osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej równocześnie bezpośrednio lub pośrednio posiada udział w kapitale podmiotu krajowego i podmiotu zagranicznego

   – bezpośrednio lub pośrednio w wysokości nie niższej niż 25%.

Zarówno w przypadku powiązań pośrednich krajowych, jak i w przypadku powiązań pośrednich międzynarodowych określając wielkość udziału pośredniego, jaki podmiot posiada w kapitale innego podmiotu, przyjmuje się zasadę, że jeżeli jeden podmiot posiada w kapitale drugiego podmiotu określony udział, a ten drugi posiada taki sam udział w kapitale innego podmiotu, to pierwszy podmiot posiada udział pośredni w kapitale tego innego podmiotu w tej samej wysokości; jeżeli wartości te są różne, za wysokość udziału pośredniego przyjmuje się wartość niższą.

Typowe sytuacje powiązań kapitałowych prezentują poniższe rysunki.

Ilustracja 2. Powiązanie bezpośrednie



Podmiot A posiada więcej niż 25% udziałów w podmiocie B – podmioty A i B są powiązane.

Ilustracja 3. Powiązanie o charakterze pośrednim

Podmiot A posiada więcej niż 25% udziałów w podmiocie B, a ten z kolei więcej niż 25% w podmiocie C – podmioty A i C są powiązane.

BIBLIOTEKA PRZEGLĄDU PODATKOWEGO

W 2018 r. podatnicy po raz pierwszy zmierzą się z obowiązkiem przygotowania dokumentacji cen transferowych według nowych przepisów. Sporządzenie poprawnej dokumentacji wymaga odpowiedniego opracowania i zgromadzenia właściwych danych. Książka w sposób praktyczny przeprowadzi podatników przez nowe regulacje dotyczące przygotowania dokumentacji w zakresie cen transferowych i może stanowić wzór do samodzielnego jej sporządzenia.

Autorzy odpowiadają m.in. na następujące pytania:
- Jakie dokumenty są obowiązkowe do przygotowania dokumentacji?
- Jakie informacje powinny zostać przekazane w treści dokumentacji, aby prawidłowo wywiązać się z obowiązku jej sporządzenia?
- Jakie obowiązki sprawozdawcze wynikają z przepisów o cenach transferowych?
- Jak i kiedy należy aktualizować dokumentację?

W opracowaniu przedstawiono ponadto **wszystkie obowiązki ciążące na podatnikach** w zakresie cen transferowych, a także **wzory dokumentacji** najczęściej spotykanych na rynku transakcji, takich jak: sprzedaż towarów, usługi zarządcze, *cash pooling*, usługi produkcji kontraktowej.

W publikacji każdy z rozdziałów stanowi osobne studium przypadku konkretnej firmy zawierające opis jej działalności. Na podstawie tego opisu prezentowane są poszczególne dokumentacje cen transferowych. Zawarto w niej również wypełnione formularze CIT-TP dla każdego studium przypadku oraz zamieszczono przykład analizy porównawczej.

Książka przeznaczona jest dla doradców podatkowych, księgowych, pracowników działów finansowych oraz przedsiębiorców.

9788381244237 W01P01

ISBN 978-83-8124-423-7
9 788381 244237

ZAMÓWIENIA:
INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01
ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL
WWW.PROFINFO.PL

WOLTERS KLUWER POLECA

PRZEGLĄD PODATKOWY

CENA 169 ZŁ (W TYM 5% VAT)