

# CENY TRANSFEROWE 2019

Mechanizmy, dokumentacje, raportowanie

Tomasz Kosieradzki, Radosław Piekarczyk  
Anna Rynkowska

PORADNIKI PODATKOWE

# CENY TRANSFEROWE 2019

Mechanizmy, dokumentacje, raportowanie

Tomasz Kosieradzki, Radosław Piekarczyk  
Anna Rynkowska

---

---

PORADNIKI PODATKOWE

Zamów książkę w księgarni internetowej

**proinfo.pl**  
księgarnia internetowa

*Stan prawny na 1 sierpnia 2019 r.*

Wydawca  
*Grzegorz Jarecki*

Redaktor prowadzący  
*Kinga Zajac*

Opracowanie redakcyjne i łamanie  
*Violet Design Wioletta Kowalska*

Projekt okładek serii  
*Wojtek Kwiecień-Janikowski, Przemek Dębowski*

Poszczególne części książki napisali:  
Tomasz Kosieradzki – wstęp; rozdziały 2, 3, 11, 14–17  
Tomasz Kosieradzki, Radosław Piekarz – rozdział 4  
Radosław Piekarz – rozdziały 1, 5–10, 12  
Anna Rynkowska – rozdział 13

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przystępujących 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.

The logo for 'prawolubni' features the word in a lowercase, serif font. Above the letter 'i' is a small heart symbol. Below the text is a decorative horizontal line with a wavy, scalloped pattern.

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ  
Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)  
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by  
Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2019

ISBN 978-83-8160-825-1

Dział Praw Autorskich  
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33  
tel. 22 535 82 19  
e-mail: [ksiazki@wolterskluwer.pl](mailto:ksiazki@wolterskluwer.pl)  
[www.wolterskluwer.pl](http://www.wolterskluwer.pl)  
księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

# SPIS TREŚCI

<b>WYKAZ SKRÓTÓW</b> .....	15
<b>WSTĘP</b> .....	17
<b>ROZDZIAŁ I</b>	
<b>PROCES ANALIZY</b> .....	21
1. Analiza cen transferowych .....	21
1.1. Elementy analizy cen transferowych .....	22
1.2. Analiza branży .....	22
1.3. Analiza przedsiębiorstwa .....	23
1.4. Analiza funkcjonalna .....	24
1.5. Ryzyko w analizie cen transferowych .....	26
1.5.1. Wzrost znaczenia analizy ryzyka w ramach dokumentacji cen transferowych .....	26
1.5.2. Wnioski wynikające ze zmian w Wytycznych OECD .....	26
1.5.3. Zdefiniowanie pojęć niezbędnych do oceny ryzyka .....	28
1.5.4. Wykonanie analizy ryzyka .....	31
1.5.5. Przykłady .....	34
1.5.6. Interpretacja danych zebranych w krokach 1–3 .....	37
1.6. RACI – efekt analizy cen transferowych .....	40
2. Koncepcja centrów odpowiedzialności a metody ustalania cen transferowych .....	43
2.1. Mikroekonomiczne podstawy spojrzenia zarządczego na ceny transferowe .....	44
2.1.1. Modele pierwotne .....	45
2.2. Współczesne podejście mikroekonomiczne do kwestii cen transferowych .....	49
2.2.1. Mechanizm cen transferowych przy braku rynku zewnętrznego na produkty pośrednie .....	49
2.2.2. Mechanizm cen transferowych z doskonale konkurencyjnym rynkiem na produkty pośrednie .....	51
2.2.3. Mechanizm cen transferowych z niedoskonale konkurencyjnym rynkiem na produkty pośrednie .....	52
2.3. Spojrzenie zarządcze .....	54
<b>ROZDZIAŁ II</b>	
<b>PODMIOTY POWIĄZANE</b> .....	57
1. Uwagi ogólne .....	57
2. Transakcje z podmiotami z rajów podatkowych .....	59

3. Powiązania wynikające z wywierania znaczącego wpływu .....	60
3.1. Powiązania o charakterze kapitałowym i zarządczo-kontrolnym .....	63
3.2. Sposób obliczania udziału pośredniego .....	64
3.3. Faktyczny wpływ wywierany przez osobę fizyczną .....	65
3.4. Powiązania o charakterze rodzinnym .....	67
3.5. Sztuczne struktury właścicielskie .....	67

## ROZDZIAŁ III

<b>RECHARAKTERYZACJA TRANSAKCJI .....</b>	<b>69</b>
1. Wprowadzenie .....	69
2. Regulacja ustawowa .....	69
2.1. Przesłanki stosowania regulacji .....	71
2.1.1. Przesłanki ogólne .....	71
2.1.2. Przesłanki szczególne .....	72
3. Skutki stosowania przepisów .....	74
4. Ograniczenie stosowania przepisów o recharakteryzacji transakcji i pominięciu .....	75

## ROZDZIAŁ IV

<b>METODY TRADYCYJNE .....</b>	<b>77</b>
1. Sposoby weryfikacji cen transferowych .....	77
2. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej .....	79
2.1. Uwagi ogólne .....	79
2.2. Omówienie metody .....	80
2.3. Przeprowadzenie analizy porównywalności transakcji .....	82
3. Metoda rozsądnej marży (koszt plus) .....	92
3.1. Uwagi ogólne .....	92
3.2. Omówienie metody .....	94
4. Metoda ceny odsprzedaży .....	98
4.1. Uwagi ogólne .....	98
4.2. Omówienie metody .....	101
5. Inna metoda .....	105

## ROZDZIAŁ V

<b>METODY ZYSKU TRANSAKCYJNEGO .....</b>	<b>107</b>
1. Metoda marży transakcyjnej netto (TNMM) .....	107
1.1. Polskie przepisy .....	107
1.2. Metoda TNMM w Wytycznych OECD .....	108
1.3. Wady i zalety metody TNMM .....	110
1.4. Standard porównywalności .....	114
1.5. Wybór współczynnika .....	114
1.6. Wytypowanie podmiotów porównywalnych .....	117
1.7. Przykład zastosowania metody TNMM .....	117
1.8. Korekty w metodzie TNMM .....	121
2. Metoda podziału zysków .....	126
2.1. Polskie przepisy .....	126
2.2. Metoda podziału zysku w Wytycznych OECD .....	127
2.3. Omówienie metody .....	130

2.3.1. Analiza udziału (wkładu) .....	131
2.3.2. Analiza rezydualna .....	133
<b>ROZDZIAŁ VI</b>	
<b>KOREKTY CEN TRANSFEROWYCH (TP ADJUSTMENT) .....</b>	<b>145</b>
<b>ROZDZIAŁ VII</b>	
<b>RESTRUKTURYZACJA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ .....</b>	<b>151</b>
1. Wstęp .....	151
1.1. Przyczyny ekonomiczne i społeczne .....	151
1.2. Przyczyny prawne i podatkowe .....	152
2. Polskie przepisy dotyczące restrukturyzacji .....	152
3. Profile funkcjonalne producentów .....	160
3.1. Przetwórcza ( <i>toll manufacturer</i> ) .....	162
3.2. Producent kontraktowy ( <i>contract manufacturer</i> ) .....	162
3.3. Producent w pełni samodzielny ( <i>full-fledged manufacturer</i> ) .....	162
4. Profile funkcjonalne dystrybutorów .....	163
4.1. Pośrednik .....	164
4.2. Dystrybutor o funkcjach podstawowych .....	164
4.3. Dystrybutor o funkcjach rozwiniętych .....	165
5. Przykład restrukturyzacji biznesu .....	165
6. Dlaczego restrukturyzacja działalności budzi zainteresowanie władz podatkowych .....	166
7. Analiza transakcji restrukturyzacyjnej .....	167
8. Symulacja ryzyka .....	169
9. Gospodarcze przyczyny restrukturyzacji .....	172
<b>ROZDZIAŁ VIII</b>	
<b>ŚWIADCZENIE USŁUG I UMOWY O PODZIALE KOSZTÓW .....</b>	<b>175</b>
1. Świadczenie usług międzygrupowych .....	175
1.1. Czy usługa została w rzeczywistości wykonana? .....	176
1.2. Czy usługa ma wartość zgodną z zasadą <i>arm's length</i> ? .....	177
2. Umowy o podziale kosztów .....	177
2.1. Zasada <i>arm's length</i> w umowach CCA .....	179
2.2. Zawartość umowy CCA .....	182
2.3. Zmiany w składzie uczestników umowy CCA .....	182
2.4. Przykład umowy CCA .....	183
2.4.1. Przedmiot umowy .....	183
2.4.2. Baza kosztowa .....	184
2.4.3. Alokacja kosztów .....	185
3. Dokumentowanie usług o niskiej wartości dodanej .....	185
3.1. <i>Safe harbours</i> w regulacjach OECD .....	185
3.2. <i>Safe harbours</i> w regulacjach UE .....	186
3.3. Stan prawny do 2018 r. ....	187
3.4. Przepisy po 2018 r. ....	188

**ROZDZIAŁ IX**

<b>TRANSAKcje FINANSOWE</b> .....	191
1. Uwagi ogólne .....	191
2. Środowisko finansowe grupy kapitałowej .....	192
2.1. Pożyczki .....	193
2.2. <i>Cash pooling</i> .....	199
2.3. Gwarancje wewnątrzgrupowe .....	201
2.3.1. Metoda PCN .....	203
2.3.2. Analiza kosztów i korzyści .....	203
2.3.3. Analiza kosztu kapitału .....	204
2.4. Przykład – ustalanie oprocentowania z wykorzystaniem danych Catalyst .....	205

**ROZDZIAŁ X**

<b>WYTYCZNE DOTYCZĄCE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH</b> .....	209
1. Uwagi wstępne .....	209
2. Definicja dla potrzeb cen transferowych .....	210
3. Kategorie wartości niematerialnych .....	211
3.1. Patenty .....	211
3.2. <i>Know-how</i> , tajemnice handlowe .....	211
3.3. Znaki towarowe, nazwy handlowe, marki .....	212
3.4. Koncesje i prawa wynikające z umów .....	212
4. <i>Goodwill</i> .....	213
5. Synergie grupowe .....	213
6. Koncepcja DEMPE .....	214
6.1. Analiza ryzyka dla funkcji DEMPE .....	217
6.2. Przykład analizy DEMPE .....	219
7. Dodatkowe cechy porównywalności dla wartości niematerialnych lub praw związanych z nimi .....	220
7.1. Wybór metody .....	221
7.2. Metoda PCN .....	221
7.3. Metoda podziału zysku .....	222
7.4. Wykorzystanie technik wyceny .....	222
8. Polskie przepisy dotyczące wartości niematerialnych .....	227

**ROZDZIAŁ XI**

<b>ANALIZA PORÓWNAWCZA</b> .....	229
1. Wstęp .....	229
2. Opis transakcji .....	229
3. Podstawa prawna oraz założenia analizy, źródła danych i zastrzeżenia .....	231
3.1. Podstawa prawna .....	231
3.2. Założenia analizy .....	232
3.2.1. Wykorzystanie zagregowanych danych dotyczących zyskowności podmiotów ..	232
3.2.2. Wykorzystanie danych kilkuletnich .....	232
3.2.3. Wykorzystanie miar pozycyjnych .....	233
3.3. Źródła informacji .....	234
4. Wyszukiwanie i analiza zyskowności podmiotów .....	235
4.1. Wyszukiwanie podmiotów porównywalnych i jego rezultaty .....	235

4.2. Wyszukiwanie podmiotów porównywalnych .....	235
4.3. Warunki porównywalności .....	236
4.4. Automatyczne wyszukiwanie podmiotów w bazie InfoCredit .....	236
4.5. Analiza danych i działalności operacyjnej podmiotów .....	239
4.5.1. Analiza danych .....	239
4.5.2. Analiza działalności operacyjnej podmiotów .....	239
4.6. Rezultaty wyszukiwania podmiotów porównywalnych .....	240
4.7. Analiza zyskowności zaakceptowanych podmiotów .....	241
4.7.1. Zaakceptowane podmioty .....	241
4.7.2. Wybór metody analizy zyskowności .....	241
4.7.3. Wybór wskaźnika zyskowności .....	241
4.7.4. Korekty porównywalności .....	242
4.7.5. Wyniki analizy .....	243
Załącznik 1. Dane finansowe zaakceptowanych podmiotów .....	244
Załącznik 2. Wyniki analizy zyskowności .....	244
Załącznik 3. Opisy zaakceptowanych podmiotów .....	245

## ROZDZIAŁ XII

### PRZYKŁAD DOKUMENTACJI PODATKOWEJ (LOCAL FILE) ALFA POLSKA ZAKŁADY PRODUKCYJNE SP. Z O.O. W ROZUMIENIU ART. 11Q U.P.D.O.P. ZA ROK 2019 .....

1. Wstęp .....	247
1.1. Cel i zakres dokumentacji .....	247
1.2. Lista typów transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacyjnemu w 2019 r. . . .	249
2. Moduł I – opis podatnika .....	249
2.1. Opis struktury zarządczej i schemat organizacyjny podmiotu powiązanego .....	249
2.2. Opis podstawowej działalności podmiotu powiązanego .....	250
2.2.1. Wskazanie przedmiotu prowadzonej działalności .....	250
2.2.2. Wskazanie rynków geograficznych, na których podmiot prowadzi działalność .....	250
2.2.3. Opis branży i otoczenia rynkowego, w ramach których podmiot powiązany prowadzi działalność, ze wskazaniem wpływu warunków ekonomicznych i regulacyjnych oraz wskazaniem kluczowych konkurentów .....	251
2.2.4. Opis strategii gospodarczej .....	252
2.2.5. Informacja o istotnych ekonomicznie funkcjach, aktywach lub ryzykach, mających wpływ na podmiot powiązany, które zostały przeniesione w roku obrotowym i w roku poprzedzającym rok obrotowy, jeżeli takie przeniesienie nastąpiło .....	253
3. Moduł II – transakcyjny .....	253
3.1. Świadczenie usług przepakowywania .....	253
3.1.1. Przedmiot i rodzaj transakcji kontrolowanej .....	253
3.1.2. Informacja o podmiotach powiązanych uczestniczących w dokonaniu transakcji kontrolowanej .....	254
3.1.3. Analiza funkcjonalna podmiotów powiązanych uczestniczących w dokonaniu transakcji kontrolowanej z uwzględnieniem istotnych zmian w porównaniu do poprzedniego roku obrotowego .....	255
3.1.4. Sposób kalkulacji ceny transferowej wraz z przyjętymi założeniami .....	258



3.1.5. Wartość transakcji kontrolowanej z podziałem na kontrahentów .....	259
3.1.6. Otrzymane płatności związane z transakcją kontrolowaną .....	259
3.1.7. Umowy, porozumienia wewnątrzgrupowe lub inne dokumenty dotyczące transakcji kontrolowanej .....	260
3.1.8. Porozumienia lub interpretacje podatkowe dotyczące transakcji kontrolowanej, w tym uprzednie porozumienia cenowe zawarte z administracjami podatkowymi państw innych niż RP .....	260
3.1.9. Analiza cen transferowych .....	260
3.1.10. Informacje finansowe .....	263
3.1.10.1. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe .....	263
3.1.10.2. Opis umożliwiający przyporządkowanie danych finansowych dotyczących transakcji kontrolowanej do pozycji sprawozdania finansowego, o którym mowa w lit. a, lub do innych informacji w nim zawartych .....	263
3.2. Zakup usług wsparcia .....	264
3.2.1. Przedmiot i rodzaj transakcji kontrolowanej .....	264
3.2.2. Informacja o podmiotach powiązanych uczestniczących w dokonaniu transakcji kontrolowanej .....	268
3.2.3. Analiza funkcjonalna podmiotów powiązanych uczestniczących w dokonaniu transakcji kontrolowanej z uwzględnieniem istotnych zmian w porównaniu do poprzedniego roku obrotowego .....	269
3.2.4. Sposób kalkulacji ceny transferowej wraz z przyjętymi założeniami .....	273
3.2.5. Wartość transakcji kontrolowanej z podziałem na kontrahentów .....	274
3.2.6. Przekazane płatności związane z transakcją kontrolowaną .....	275
3.2.7. Umowy, porozumienia wewnątrzgrupowe lub inne dokumenty dotyczące transakcji kontrolowanej .....	275
3.2.8. Porozumienia lub interpretacje podatkowe dotyczące transakcji kontrolowanej, w tym uprzednie porozumienia cenowe zawarte z administracjami podatkowymi państw innych niż RP .....	275
3.2.9. Analiza cen transferowych .....	275
3.2.10. Informacje finansowe .....	278
3.2.10.1. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe .....	278
3.2.10.2. Opis umożliwiający przyporządkowanie danych finansowych dotyczących transakcji kontrolowanej do pozycji sprawozdania finansowego, o którym mowa w lit. a, lub do innych informacji w nim zawartych .....	278

## ROZDZIAŁ XIII

<b>SANKCJE W PRZYPADKU NARUSZENIA OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE REALIZACJI TRANSAKCJI POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....</b>	<b>279</b>
1. Uwagi wstępne .....	279
2. Sankcje wynikające z przepisów podatkowych .....	280
2.1. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe – stawka 10%, 20% i 30% .....	280
2.1.1. Warunki zastosowania sankcji .....	280
2.1.2. Wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego .....	281
2.1.3. Przedawnienie a dodatkowe zobowiązanie podatkowe .....	284
2.1.4. Egzekucja dodatkowego zobowiązania podatkowego .....	284

2.2. Opodatkowanie 50% stawką kwoty doszacowania z tytułu niezgodności warunków transakcji z zasadą ceny rynkowej .....	284
2.2.1. Warunki zastosowania sankcji .....	284
2.2.2. Przedawnienie a stawka 50% .....	286
2.2.3. Egzekucja dodatkowego zobowiązania podatkowego .....	286
3. Sankcje wynikające z przepisów karnoskarbowych .....	287
3.1. Naruszenie obowiązku złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych .....	288
3.2. Naruszenie obowiązku składania dyrektorowi KAS informacji o cenach transferowych .....	289
4. Odpowiedzialność podmiotu zbiorowego .....	290
4.1. Definicja podmiotu zbiorowego .....	291
4.2. Potwierdzenie popełnienia przestępstwa .....	291
4.3. Element korzyści jako warunek odpowiedzialności .....	291
4.4. Relacja pomiędzy sprawcą czynu zabronionego a podmiotem zbiorowym .....	292
4.5. Kwestia winy jako warunek odpowiedzialności podmiotu zbiorowego .....	292
4.6. Przestępstwa osoby fizycznej uzasadniające zastosowanie przepisów o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych .....	293
4.7. Sankcje karne dla podmiotu zbiorowego i dyrektywy wymiaru kary .....	296
4.8. Przedawnienie .....	297
4.9. Rozwiązania przewidziane w projekcie nowej ustawy o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych .....	298

## ROZDZIAŁ XIV

<b>MDR A CENY TRANSFEROWE .....</b>	<b>303</b>
1. Wprowadzenie .....	303
2. Przepisy przejściowe .....	305
3. Co podlega raportowaniu MDR .....	307
3.1. Definicja schematu podatkowego .....	307
3.2. Schemat transgraniczny .....	308
3.3. Schemat podatkowy „krajowy” .....	310
3.4. Schemat standaryzowany .....	312
4. Kategorie podmiotów rozpoznawanych w przepisach o MDR .....	312
4.1. Promotor .....	313
4.2. Korzystający .....	315
4.3. Wspomagający .....	316
5. Podmioty powiązane a MDR .....	318
6. Przesłanki raportowania .....	319
6.1. Kryterium głównej korzyści podatkowej .....	321
6.2. Ogólna cecha rozpoznawcza .....	322
6.3. Szczególna cecha rozpoznawcza .....	325
6.4. Inna szczególna cecha rozpoznawcza .....	329
7. Procedura raportowania .....	334
7.1. Obowiązki promotora .....	335
7.2. Korzystający .....	340
7.3. Raportowanie stosowania schematu podatkowego przez korzystającego .....	342
7.4. Wspomagający .....	344

8. Obowiązek posiadania procedury wewnętrznej ..... 347  
 9. Sankcje związane z niewypełnieniem obowiązków w zakresie regulacji MDR ..... 348

## ROZDZIAŁ XV

<b>PROCEDURY WZAJEMNEGO POROZUMIEWANIA (MAP)</b> .....	351
1. Wprowadzenie .....	351
2. Dotychczasowe sposoby eliminacji podwójnego opodatkowania .....	352
2.1. Konwencja arbitrażowa .....	352
2.2. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	354
2.3. Rozporządzenia wykonawcze .....	357
2.4. Dyrektywa Rady (UE) 2017/1852 w sprawie mechanizmów rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania w Unii Europejskiej .....	359
3. Ustawa o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (przygotowane na podstawie projektu ustawy) .....	359
3.1. Złożenie wniosku .....	360
3.2. Rozstrzygnięcie sporów dotyczących podwójnego opodatkowania w Unii Europejskiej .....	361
3.2.1. Treść wniosku .....	363
3.2.2. Obowiązki organu krajowego na etapie przyjęcia wniosku .....	364
3.2.3. Rozstrzygnięcie sporów przez właściwe organy zainteresowanych państw członkowskich .....	365
3.2.3.1. Rozstrzygnięcie jednostronne .....	366
3.2.3.2. Rozstrzygnięcie w drodze porozumienia pomiędzy organami zainteresowanych państw członkowskich .....	367
3.2.4. Rozstrzygnięcie sporów przez komisję doradczą albo komisję do spraw pozasądowego rozstrzygania sporów .....	370
3.2.4.1. Złożenie wniosku .....	372
3.2.4.2. Interakcja z postępowaniami krajowymi .....	372
3.2.4.3. Komisja doradcza oraz komisja do spraw pozasądowego rozstrzygania sporów .....	373
3.2.4.4. Ustanowienie komisji doradczej .....	375
3.2.4.5. Procedowanie wniosku przez komisję doradczą .....	377
3.2.4.6. Udział wnioskodawcy i właściwych organów państw członkowskich w pracach komisji doradczej albo komisji do spraw pozasądowego rozstrzygania sporów .....	378
3.2.4.7. Implementacja rozstrzygnięcia .....	379
4. Regulacje projektu ustawy odnoszące się do procedury eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysku podmiotów powiązanych .....	380
4.1. Korekta odpowiadająca po notyfikacji .....	381
4.2. Procedura wzajemnego porozumiewania się w zakresie postępowań prowadzonych na podstawie konwencji arbitrażowej .....	382
4.3. Procedura wzajemnego porozumiewania się prowadzona na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	384
4.4. Zasady dokonania korekty krajowej .....	385

**ROZDZIAŁ XVI**

<b>POROZUMIENIA CENOWE I UPROSZCZONE POROZUMIENIA CENOWE</b> .....	391
1. Wstęp .....	392
2. Korzyści wynikające z zawarcia APA i uAPA – wyłączenie stosowania art. 15 u.p.d.o.p. ....	394
3. Uprzednie porozumienia cenowe .....	396
3.1. Rodzaje APA .....	396
3.2. Wysokość opłaty za wydanie APA .....	397
3.3. Okres obowiązywania APA .....	399
3.4. Treść APA .....	401
3.5. Wniosek o wydanie APA .....	403
3.5.1. Podmioty uprawnione do złożenia wniosku .....	403
3.5.2. Treść wniosku .....	404
3.5.2.1. Informacje dotyczące wnioskodawcy i podmiotów biorących udział w transakcji kontrolowanej objętej wnioskiem .....	407
3.5.2.2. Informacje dotyczące transakcji kontrolowanej objętej wnioskiem .....	407
3.5.2.3. Propozycje wnioskodawcy dotyczące treści APA .....	408
3.6. Przebieg procedury w zakresie wydania APA .....	409
4. Uprozczone porozumienia cenowe .....	413
4.1. Definicja uAPA .....	413
4.2. Wysokość opłaty za wniosek .....	414
4.3. Termin wydania uAPA .....	415
4.4. Treść uAPA .....	416
4.5. Treść wniosku .....	416
4.5.1. Informacje o transakcji kontrolowanej będącej przedmiotem wniosku .....	418
4.5.2. Oświadczenia .....	419
4.5.3. Opis korzyści ekonomicznych z tytułu zawarcia transakcji kontrolowanej będącej przedmiotem wniosku .....	421
4.6. Przebieg procedury w zakresie wydania uAPA .....	422
5. Zmiana trybu postępowania .....	425
5.1. Zmiana postępowania o wydanie uAPA w postępowanie o wydanie APA .....	425
5.2. Zmiana postępowania o wydanie APA w postępowanie o wydanie uAPA .....	427
6. Weryfikacja stosowania APA i uAPA .....	429
6.1. Czynności sprawdzające i kontrola podatkowa .....	429
6.2. Stwierdzenie wygaśnięcia APA i uAPA z urzędu .....	431
6.3. Zmiana lub uchYLENIA APA i uAPA .....	432

**ROZDZIAŁ XVII**

<b>LOKALNA I GRUPOWA DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH</b> .....	435
1. Podmioty zobowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych .....	435
2. Szczególne kategorie podatników zobowiązanych do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych .....	436
3. Wysokość progów dokumentacyjnych .....	436
4. Określenie wartości transakcji kontrolowanych .....	438
5. Sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych na żądanie .....	438
6. Transakcje kontrolowane nieobjęte obowiązkiem dokumentacyjnym .....	439
7. Termin sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz obowiązki informacyjne .....	440

8. Elementy lokalnej dokumentacji cen transferowych .....	441
8.1. Opis podmiotu powiązanego .....	442
8.2. Opis transakcji .....	445
8.2.1. Przedmiot i rodzaj transakcji .....	445
8.2.2. Informacja o podmiotach powiązanych uczestniczących w transakcji kontrolowanej .....	447
8.2.3. Analiza funkcjonalna podmiotów powiązanych .....	447
8.2.4. Sposób kalkulacji ceny transferowej wraz z przyjętymi założeniami .....	451
8.2.5. Wartość transakcji kontrolowanej z podziałem na kontrahentów .....	452
8.2.6. Otrzymane lub przekazane płatności związane z transakcją kontrolowaną .....	453
8.2.7. Umowy, porozumienia wewnątrzgrupowe lub inne dokumenty dotyczące transakcji kontrolowanej .....	453
8.2.8. Porozumienia lub interpretacje podatkowe dotyczące transakcji kontrolowanej .....	454
8.3. Analiza cen transferowych .....	454
8.3.1. Wskazanie metody weryfikacji cen transferowych .....	456
8.3.2. Wskazanie strony lub transakcji podlegającej badaniu .....	458
8.3.3. Opis analizy porównawczej .....	459
8.3.3.1. Opis procesu wyszukiwania i doboru danych oraz wskazanie źródeł tych danych .....	459
8.3.3.2. Uzasadnienie powodów przyjęcia do analizy danych z wielu lat lub z jednego roku .....	462
8.3.3.3. Uzasadnienie wyboru wskaźnika finansowego przyjętego do analizy .....	463
8.3.3.4. Opis korekty porównywalności wraz z uzasadnieniem .....	464
8.3.3.5. Wskazanie wyznaczonego w wyniku tej analizy punktu lub przedziału wraz z opisem miar statystycznych .....	465
8.3.4. Opis analizy zgodności .....	466
8.3.5. Odniesienie ceny transferowej do wyniku analiz wraz z uzasadnieniem odchyłeń, jeżeli wystąpiły .....	469
8.4. Informacje finansowe .....	470
9. Grupowa dokumentacja cen transferowych .....	470
10. Podmioty zobowiązane do sporządzenia grupowej dokumentacji cen transferowych .....	471
11. Sporządzenie grupowej dokumentacji cen transferowych przez inny podmiot z grupy .....	471
12. Termin sporządzenia grupowej dokumentacji cen transferowych oraz obowiązki informacyjne .....	472
13. Elementy grupowej dokumentacji cen transferowych .....	473
<b>BIBLIOGRAFIA .....</b>	<b>477</b>
<b>AUTORZY .....</b>	<b>481</b>

## WYKAZ SKRÓTÓW

### Akty prawne

- dyrektywa 2017/1852** – dyrektywa Rady (UE) 2017/1852 z 10.10.2017 r. w sprawie mechanizmów rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania w Unii Europejskiej (Dz.Urz. UE L 265, s. 1)
- k.k.** – ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. z 2018 r. poz. 1600 ze zm.)
- k.k.s.** – ustawa z 10.09.1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2018 r. poz. 1958 ze zm.)
- konwencja arbitrażowa** – Konwencja w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych (90/436/EEC) (Dz.Urz. UE C 160 z 2005 r., s. 11, ze zm.)
- MLI** – Konwencja wielostronna implementująca środki traktatowego prawa podatkowego mające na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszeniu zysku, sporządzona w Paryżu 24.11.2016 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 1369) (ang. *Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting*)
- o.p.** – ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.)
- p.u.r.s.p./projekt ustawy** – projekt ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych, UC153, <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12321385/katalog/12578017#12578017>
- r.c.t.o.p.** – rozporządzenie Ministra Finansów z 21.12.2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. poz. 2491)
- r.d.c.t.p.** – rozporządzenie Ministra Finansów z 21.12.2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. poz. 2479)
- r.e.p.o.f.** – rozporządzenie Ministra Finansów z 21.12.2018 r. w sprawie sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. poz. 2499)

- r.e.p.o.p.** – rozporządzenie Ministra Finansów z 21.12.2018 r. w sprawie sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. poz. 2474)
- r.o.d.o.p.** – rozporządzenie Ministra Finansów z 10.09.2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1186)
- u.KAS** – ustawa z 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 768 ze zm.)
- u.o.p.z.** – ustawa z 28.10.2002 r. o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary (Dz.U. z 2019 r. poz. 628 ze zm.)
- u.p.d.o.f.** – ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.)
- u.p.d.o.p.** – ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865)
- u.p.e.a.** – ustawa z 17.06.1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2019 r. poz. 1438)
- u.r.** – ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.)
- ustawa zmieniająca** – ustawa z 23.10.2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2193 ze zm.)

## Inne

- APA** – uprzednie porozumienie cenowe
- FCT** – Forum Cen Transferowych
- JTPF** – Joint Transfer Pricing Forum
- KAS** – Krajowa Administracja Skarbowa
- OECD** – Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju
- uAPA** – uproszczone porozumienie cenowe
- Wytyczne OECD** – Wytyczne OECD w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych (Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju), *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017, Committee on Fiscal Affairs*, 10 July 2017, <https://www.oecd.org/ctp/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-20769717.htm>

## WSTĘP

Od 1.01.2019 r. obowiązują nowe przepisy w zakresie cen transferowych. Ustawodawca zdecydował się na uchylenie obowiązujących dotychczas art. 9a oraz 11 u.p.d.o.p. oraz art. 25 i 25a u.p.d.o.f., które regulowały większość zagadnień związanych z cenami transferowymi. Zamiast tego wprowadził do tych ustaw nowe rozdziały w całości poświęcone cenom transferowym – rozdział 1a w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozdział 4b w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych. Zastosowanie takiego rozwiązania wynika z pewnością z kompleksowości przeprowadzonych zmian i nadania cenom transferowym większego znaczenia. Już począwszy od zmian wprowadzonych w przepisach z dniem 1.01.2017 r., ceny transferowe przestały być tylko i wyłącznie „papierowym obowiązkiem”. Stało się to głównie za sprawą nowych obowiązków informacyjnych – złożenia oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji oraz uproszczonego sprawozdania CIT/TP i PIT/TP. Ten kierunek zmian jest kontynuowany w nowelizacji przepisów, która weszła w życie z 1.01.2019 r.

Wymiernym efektem wprowadzenia nowych przepisów może być zmniejszenie obciążeń o charakterze biurokratycznym i administracyjnym dla małych i średnich przedsiębiorstw. Takie działanie można więc odczytywać jako uproszczenie systemu podatkowego. Zmniejszenie obciążeń wynika przede wszystkim z przyjętych zasad określania transakcji. Odmiennie niż miało to miejsce do końca 2018 r. w celu ustalenia, czy dany podmiot ma obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, należy jedynie zweryfikować wartość realizowanej transakcji kontrolowanej w danym roku obrotowym.

Przypomnijmy, iż w poprzednio obowiązującym stanie prawnym weryfikacji podlegał zarówno rozmiar prowadzonej działalności, jak i wartość realizowanych transakcji. Rozmiar prowadzonej działalności określano na podstawie sumy przychodów lub kosztów (wyższej z wartości) określonych zgodnie z przepisami o rachunkowości za poprzedzający rok obrotowy. Miał on wpływ na określenie progu wartości transakcji o charakterze istotnym oraz wpływał na złożoność obowiązku dokumentacyjnego (konieczność sporządzenia analizy porównawczej czy też dokumentacji grupowej).



Obecnie progi dokumentacyjne ustalone są na stosunkowo wysokim poziomie:

- 1) 10 000 000 zł – w przypadku transakcji towarowej;
- 2) 10 000 000 zł – w przypadku transakcji finansowej;
- 3) 2 000 000 zł – w przypadku transakcji usługowej;
- 4) 2 000 000 zł – w przypadku innej transakcji niż określona w pkt 1–3.

Ustawodawca zdecydował się również wprost wskazać, iż analizując wartość transakcji, należy brać pod uwagę kwotę netto.

Biorąc pod uwagę tak diametralną zmianę zasad wyznaczania obowiązku podatkowego, za dodatkową pozytywną zmianę należy również uznać wprowadzone przepisy przejściowe. Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy zmieniającej nowe regulacje mogą być stosowane już do transakcji kontrolowanych zawieranych po 31.12.2017 r. Dla wielu podatników oznacza to możliwość wyłączenia obowiązku sporządzenia dokumentacji za rok 2018. W tym miejscu warto jednocześnie zaznaczyć, że wyłączenie obowiązku sporządzenia dokumentacji nie jest jednoznaczne z brakiem obowiązku raportowania na druku CIT/TP (odpowiednio PIT/TP). Podatnicy mogą więc znaleźć się w sytuacji, gdy nie sporządzają dokumentacji cen transferowych, wybierając nowe regulacje, ale jednocześnie pozostając zobowiązanymi do stosowania reguł obowiązujących do końca 2018 r., w zakresie raportowania zobowiązani będą do złożenia uproszczonego sprawozdania CIT/TP lub PIT/TP. Wprowadzany formularz TP-R będzie składany po raz pierwszy za rok podatkowy rozpoczynający się po 31.12.2018 r.

Kompleksowość zmian wynika również ze zmieniającego się otoczenia gospodarczego na poziomie międzynarodowym. W dniu 10.07.2017 r. OECD opublikowała zaktualizowane Wytyczne, włączając do nich efekty prac wynikających z prowadzenia projektu BEPS (zapobiegania erozji podstawy opodatkowania oraz przerzucaniu zysków). Zaktualizowane Wytyczne OECD uwzględniają rezultaty tych prac. Polska jako członek OECD zdecydowała się na odniesienie się do wypracowanych zasad poprzez ich bezpośrednie lub pośrednie uwzględnienie w systemie podatkowym.

Najważniejsze zmiany obowiązujące od 1.01.2019 r. dotyczą:

- 1) zmiany sposobu określania kręgu podmiotów zobowiązanych do sporządzania dokumentacji cen transferowych – poprzez wspomniany powyżej mechanizm weryfikacji jedynie na podstawie wartości transakcji przy jednoczesnym ustaleniu wartości progowej na relatywnie wysokim poziomie;
- 2) wydłużenia ustawowego terminu na złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz złożenie informacji o cenach transferowych – ustawodawca zrezygnował z dotychczasowych 3 miesięcy na rzecz 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego;
- 3) wprowadzenia zwolnienia z obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej pomiędzy podmiotami krajowymi – przy spełnieniu dodatkowych warunków

- (m.in. brak strat podatkowych) powiązane podmioty krajowe nie muszą przygotowywać dokumentacji cen transferowych;
- 4) wprowadzenia obowiązku sporządzania analizy porównawczej – w przypadku gdy dana transakcja kontrolowana podlega obowiązkowi dokumentacyjnemu, wiąże się to automatycznie z obowiązkiem sporządzenia analizy porównawczej lub analizy zgodności;
  - 5) możliwości bezpośredniego skorzystania z dokumentacji grupowej sporządzonej przez inny podmiot w języku angielskim – podatnicy, którzy otrzymają *master file* z grupy, są zobowiązani do sporządzenia jej we własnym zakresie;
  - 6) dostosowania wymogów w zakresie treści dokumentacji w odniesieniu do standardów OECD;
  - 7) wprowadzenia tzw. *safe harbours* – czyli zasad określania ceny transakcyjnej, których zastosowanie przez podatnika gwarantuje uznanie ceny lub elementu ceny za rynkową. Wprowadzone regulacje dotyczą tzw. usług o niskiej wartości dodanej oraz określania oprocentowania pożyczek;
  - 8) wprowadzenia możliwości określania ceny rynkowej (w uzasadnionych przypadkach) według innych niż wymienione w ustawie metod;
  - 9) wprowadzenia wprost możliwości dokonywania korekty cen transferowych – korekta cen transferowych jest przychodem lub kosztem uzyskania przychodów i jest ujmowana w roku, którego dotyczy (przy spełnieniu warunków wskazanych w przepisach);
  - 10) wprowadzenia mechanizmów recharakteryzacji oraz pominięcia skutków podatkowych transakcji – organy podatkowe w uzasadnionych przypadkach mogą uznać, iż dokonana transakcja powinna być zastąpiona przez inny rodzaj transakcji, lub też mogą stwierdzić, że dana transakcja nie miałaby miejsca pomiędzy podmiotami niepowiązanymi i z tego względu powinna być pominięta (uznana za niezrealizowaną);
  - 11) wprowadzenia raportowania TP-R w formie elektronicznej – ujawniane informacje mają znacznie szerszy i bardziej szczegółowy zakres.



## Rozdział I

# PROCES ANALIZY

## 1. Analiza cen transferowych

W Polsce nagminnym zjawiskiem jest redukcja procesu analizy cen transferowych jedynie do etapu dokumentacyjnego. W praktyce ceny transferowe nie są badane przed rozpoczęciem danej transakcji; pobieżnej analizy dokonuje się jedynie w momencie tworzenia dokumentacji cen transferowych zgodnej z wymaganiami przepisów prawa. Właściwym podejściem jest szerokie zgłębienie całego procesu, począwszy od dokładnej i rzetelnej analizy biznesu, poprzez zaprojektowanie całej struktury kapitałowej, skończywszy na stworzeniu dokumentacji, która opisze wyniki poprzednich badań. W tym rozdziale omówimy prawidłowe podejście do analizy cen transferowych.

Jest to o tyle ważne, że zaktualizowane Wytyczne OECD<sup>1</sup> bardzo wyraźnie referują do poprawnej analizy cen transferowych poprzez uściślenie zasad tejże analizy (tzw. proces opisu transakcji, ang. *delineation*). Najważniejsza kwestia omawiana w tych Wytycznych dotyczy podstawy analizy. Według Wytycznych podstawą oczywiście jest pisemny kontrakt łączący strony transakcji, lecz w przypadku, gdy charakterystyka transakcji nie jest spójna z kontraktem, należy badać rzeczywiste postępowanie stron. Uwaga ta dotyczy zwłaszcza podziału ryzyka (szerzej omówione poniżej). Analiza ma na celu ustalenie istnienia tzw. substancji komercyjnych i finansowych relacji łączących strony (tj. mówiąc ogólnie, treści biznesowej danej transakcji).

Jak zauważa OECD w pkt 1.33 Wytycznych, istnieją dwa kluczowe aspekty analizy:

- pierwszym jest identyfikacja relacji handlowych lub finansowych między powiązаныmi przedsiębiorstwami oraz warunków ekonomicznych i innych istotnych okoliczności związanych z tymi relacjami, tak aby transakcja kontrolowana była dokładnie określona, opisana (tu OECD używa właśnie słowa *delineation*);

---

<sup>1</sup> OECD *Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017*, 10 July 2017, <https://www.oecd.org/ctp/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-20769717.htm> (dostęp: 18.06.2019 r.).

- drugim aspektem jest porównanie tych warunków z porównywalnymi transakcjami pomiędzy przedsiębiorstwami niepowiązаныmi.

Jak widać, OECD bardzo duży nacisk kładzie na dokonanie szerokiej analizy biznesowej jeszcze przed określeniem cen transferowych i przed porównaniem się z innymi podmiotami. Wyraźnie stwierdza, że należy określić wszystkie istotne warunki ekonomiczne transakcji, nie tylko jej cenę.

## 1.1. Elementy analizy cen transferowych

Analiza biznesu powinna określić kontekst biznesowy, w którym działa przedsiębiorstwo. Składa się ona z kilku elementów:

- analizy branży, w której działa przedsiębiorstwo,
- analizy otoczenia przedsiębiorstwa,
- analizy funkcjonalnej.

Innymi słowy, OECD proponuje, aby analizę cen transferowych prowadzić metodą *top-down*, tj. od ogólnych kwestii do kwestii coraz bardziej szczegółowych. Jest to niezwykle ważny element analizy cen transferowych, bowiem różne przedsiębiorstwa działające w różnych branżach charakteryzują się różnymi modelami biznesowymi i pełnionymi funkcjami. Jednocześnie władze podatkowe prezentują raczej jednolite (i konserwatywne) podejście do modeli biznesowych. Tym samym to na przedsiębiorstwie ciąży zadanie efektywnego wyjaśnienia tego, w jakim kontekście biznesowym działa.

## 1.2. Analiza branży

Jest to pierwsza analiza, którą należy przeprowadzić. Zgodnie z pkt 1.34 Wytycznych OECD proces analizy cen transferowych wymaga szerokiego zrozumienia branży czy sektora, w którym działa grupa MNE. W każdym sektorze inne czynniki będą wpływać na rentowność biznesu. Ta analiza powinna być sporządzona w formie przeglądu konkretnej grupy MNE i powinna być nakierowana na przedstawienie, w jaki sposób grupa MNE reaguje na czynniki wpływające na wyniki w sektorze, w tym:

- strategię biznesowe,
- rynki,
- produkty,
- łańcuch dostaw,
- wykonywane kluczowe funkcje, aktywa materialne angażowane w biznesie, istotne ryzyka ekonomiczne występujące w biznesie.

OECD wskazuje, że powyższy przegląd powinien być częścią *master file* (zob. rozdz. XVII).

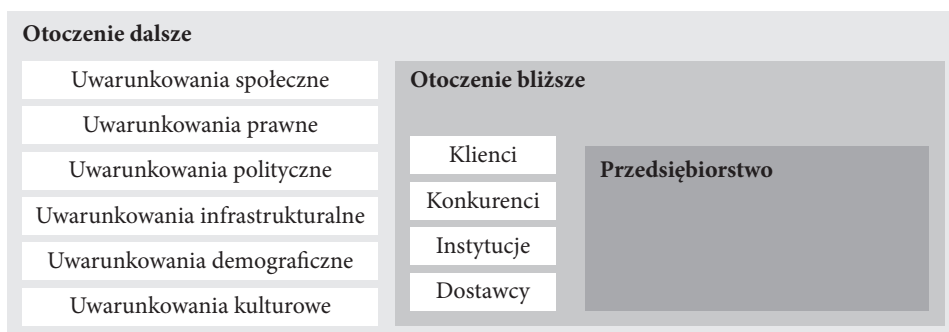
Trzeba pamiętać, że w pierwszej kolejności władze podatkowe czerpią dane z branży, w której działa kontrolowany podmiot. Statystyki branży (dochodowość, obroty itd.) są powszechnie dostępne także dla organów podatkowych. Główny Urząd Statystyczny publikuje cyklicznie raporty dotyczące podstawowych wskaźników dla każdej z branż opisanej kodem PKD. Warto dodać, że rozwinięte systemy podatkowe stosują metody analizy ryzyka bazujące m.in. na wynikach finansowych danej branży. Oznacza to, że przedsiębiorstwo działające np. w branży deweloperskiej osiągające straty, podczas gdy branża jako całość wykazuje zyski, może być podejrzane z punktu widzenia kontroli cen transferowych.

Tym samym prawidłowa analiza cen transferowych ma swoje oparcie również w analizie branży. Do jej przeprowadzenia wskazane jest używanie raportów zewnętrznych, z których wynikają cykl życia branży oraz perspektywy jej rozwoju.

### 1.3. Analiza przedsiębiorstwa

W następnym kroku analiza zawęża się z branży na konkretne przedsiębiorstwo. W ramach tej analizy należy określić, czym konkretne przedsiębiorstwo się zajmuje (czy jest producentem, podmiotem handlowym, dystrybutorem, agentem itd.). W ramach tej analizy należy dokonać m.in. analizy otoczenia danego przedsiębiorstwa. Otoczenie przedsiębiorstwa, zwane też środowiskiem biznesowym, otoczeniem biznesowym, otoczeniem rynkowym, zostało zdefiniowane jako „ogół czynników fizycznych i społecznych, które są brane pod uwagę bezpośrednio w zachowaniu decyzyjnym jednostek w organizacji”<sup>2</sup>. Przyjmuje się generalnie, że otoczenie przedsiębiorstwa obejmuje tzw. otoczenie bliższe i otoczenie dalsze. W ramach tej analizy należy badać uwarunkowania gospodarcze i środowisko biznesowe, w jakim działa podatnik. Przykładowe aspekty otoczenia przedsiębiorstwa podlegające analizie przedstawia rysunek 1.1.

**Rysunek 1.1.** Analiza otoczenia przedsiębiorstwa



Źródło: opracowanie własne.

<sup>2</sup> Duncan R.B., *Characteristics of Organizational Environments and Perceived Environmental Uncertainty*, „Administrative Science Quarterly” 1972/17(3).

W publikacji uwzględniono obowiązujące od 1.01.2019 r. zagadnienia z zakresu cen transferowych. Przeanalizowano zarówno mechanizmy ustalania cen transferowych, jak i sposoby weryfikacji ich rynkowości.

Opracowanie zawiera również przykłady dokumentacji i analizy porównawczej.

Książka łączy w sobie kilka spojrzeń na zagadnienie cen transferowych. Kluczowa jest perspektywa zarządcza, bowiem publikacja ma charakter praktyczny i jest przeznaczona dla osób zajmujących się cenami transferowymi w działalności gospodarczej. Ponadto obejmuje ona zarówno perspektywę ekonomiczną, niezwykle ważną w sporach z organami podatkowymi, jak i spojrzenie prawne, zwłaszcza w zakresie sankcji karnych za niewypełnianie obowiązków związanych z cenami transferowymi.

Autorzy omawiają m.in. takie zagadnienia jak:

- raportowanie dotyczące cen transferowych,
- obowiązki dokumentacyjne,
- ceny transferowe w transakcjach finansowych,
- restrukturyzacja działalności w rozumieniu przepisów o cenach transferowych,
- sposoby kalkulacji wskaźników finansowych,
- korekty cen transferowych,
- świadczenie usług i umowy o podziale kosztów,
- wytyczne dotyczące wartości niematerialnych,
- sankcje w przypadku naruszenia przepisów dotyczących transakcji pomiędzy podmiotami,
- raportowanie schematów podatkowych (MDR),
- porozumienia cenowe,
- ekonomiczne podstawy szacowania cen transferowych.

Książka przeznaczona jest dla doradców podatkowych oraz osób zajmujących się zagadnieniem cen transferowych w działalności gospodarczej: kontrolerów finansowych, dyrektorów finansowych i księgowych.



9 788381 608251 W01P01

ISBN 978-83-8160-825-1



9 788381 608251

#### ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL

WWW.PROFINFO.PL

WOLTERS KLUWER POLECA

**PRZEGLĄD  
PODATKOWY**