

Renata Papała

Informacja o cenach transferowych

- procedura sporządzenia sprawozdania TPR za 2019 rok**
- komentarze, wyjaśnienia, przykłady**



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2020

Spis treści

Wprowadzenie	7
I. Wstęp – ceny transferowe: gdzie jest haczyk?	11
1. Pojęcie „ceny transferowe”	13
2. Mechanizm szacowania dochodu	13
3. Gdzie znaleźć przepisy?	16
II. Przykładowe wskaźniki w typowych transakcjach – dystrybutor.....	19
1. Transakcja kontrolowana – dystrybutor	21
2. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	21
3. Metoda ceny odprzedaży i metoda marży transakcyjnej netto	24
4. Wskaźniki rentowności charakteryzujące działalność dystrybutora.....	27
5. Analiza cen transferowych	33
6. Analiza porównawcza na podstawie danych wewnętrznych.....	36
Źródło danych	37
Dane wewnętrzne	38
Korekty porównywalności	44
Punkt lub przedział ceny rynkowej	46
Transakcja jednorodna w działalności dystrybutora	50
III. Przykładowe wskaźniki w typowych transakcjach – producent.....	55
1. Transakcja kontrolowana – produkcja	57
2. Metoda marży transakcyjnej netto	59
3. Wskaźniki rentowności charakteryzujące działalność producenta	62
4. Analiza porównawcza na podstawie danych zewnętrznych.....	66
Źródło danych	66
Dane zewnętrzne	69
Korekty porównywalności	72
Punkt lub przedział ceny rynkowej	72
IV. Procedura wewnętrzna TPR	79
1. Wprowadzenie	81
2. Cel wdrożenia procedury TPR.....	83
Najważniejsze informacje o cenach transferowych	83
Najważniejsze informacje o powiązaniach	83
Najważniejsze informacje o raportowaniu	83
3. Etapy identyfikowania transakcji kontrolowanych	85

4. Podmioty powiązane kapitałowo.....	87
5. Podmioty powiązane osobowo.....	88
Lista	88
Wzór oświadczenia przed dopuszczeniem osoby decyzyjnej do obowiązków	89
Wzór oświadczenia przed sporządzeniem rocznego zeznania CIT-8	90
Lista osób decyzyjnych	92
6. Kontrahenci z rajów podatkowych	93
7. Wykaz Podmiotów Powiązanych 2019	94
Poziom kompetencji pracownika z dostępem do Wykazu Podmiotów Powiązanych 2019	94
8. Transakcje jednorodne.....	95
Działania o charakterze gospodarczym.....	95
Jednolita metoda weryfikacji	95
Wartość transakcji kontrolowanej.....	95
Progi kontrolowanych transakcji o charakterze jednorodnym.....	96
Lista Transakcji 2019	97
Poziom kompetencji pracownika z dostępem do Listy Transakcji 2019.....	97
9. Mapa procesu wydania Karty Transakcji 2019	97
10. Karta Transakcji 2019.....	98
Sprawdzenie Wykazu Podmiotów Powiązanych 2019.....	98
Wydanie Karty Transakcji	99
11. Wyłączenia i uproszczenia.....	99
Artykuł 11b ustawy CIT – cena transferowa wynika z przepisów ustaw	100
Artykuł 11n ustawy CIT – transakcje niepodlegające obowiązkowi sporządzania lokalnej dokumentacji podatkowej.....	100
Artykuł 11g ustawy CIT – transakcje pożyczek według zasad uproszczonych	102
Art. 11f ustawy CIT – zasady uproszczone dla usług o niskiej wartości dodanej.....	105
12. Kategorie transakcji TPR.....	108
13. Transakcje finansowe	112
Wartość transakcji.....	112
Sposób kalkulacji oprocentowania.....	113
Wyniki analizy cen transferowych	114
14. Transakcje polegające na udostępnieniu lub korzystaniu z wartości niematerialnych.....	115
Sposób kalkulacji opłaty i jej poziom	115
Wyniki analizy cen transferowych	116
15. Metody weryfikacji cen transferowych.....	117
16. Metoda marży transakcyjnej netto	118
Definicja metody i porównywalności	118
Zastosowanie metody marży transakcyjnej netto	119
Metoda marży transakcyjnej netto w TPR	119
17. Wskaźniki rentowności	122

18. Korekty cen transferowych.....	125
Definicja korekt cen transferowych.....	125
Sposób postępowania	125
19. Sporządzenie TPR.....	126
Definicja informacji o cenach transferowych TPR	126
Zawartość informacji o cenach transferowych [TPR]	126
Sposób postępowania	126
Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.....	129