

Józef Wyciślok

# Ceny transferowe

Przedsiębiorstwa powiązane  
Przerzucanie dochodów

2. wydanie



# Ceny transferowe

Przedsiębiorstwa powiązane  
Przerzucanie dochodów

*Mojej Kochanej Żonie Halinie*



Józef Wyciślok

# Ceny transferowe

Przedsiębiorstwa powiązane  
Przerzucanie dochodów

2. wydanie



Wydawnictwo C.H. Beck  
Warszawa 2010

Ceny transferowe. Przedsiębiorstwa powiązane. Przerzucanie dochodów

*Redakcja:* Emilia Kasperowicz-Medyńska

*Projekt okładki i stron tytułowych:* GRAFOS



© **Wydawnictwo C.H. Beck 2010**

Wydawnictwo C.H. Beck Sp. z o.o.  
ul. Bonifraterska 17, 00-203 Warszawa

*Skład i łamanie:* DTPArt  
*Druk i oprawa:* Elpil, Siedlce

ISBN 978-83-255-1686-4

## Spis treści

<b>Wprowadzenie</b> .....	XI
<b>Wykaz aktów prawnych</b> .....	XV
<b>Wykaz skrótów</b> .....	XIX
<b>Bibliografia</b> .....	XXIII
<b>I. Istota stosowania cen transferowych</b> .....	1
1. Definicja <i>transfer pricing</i> .....	1
2. Pojęcie podmiotów powiązanych w stosunkach krajowych i międzynarodowych.....	8
3. „Raje podatkowe” .....	9
3.1. Dystrybucja zysków po opodatkowaniu .....	16
3.2. Przesunięcie źródeł dochodu przed opodatkowaniem .....	17
3.3. Minimalizacja zysku .....	17
3.4. <i>Treaty shopping</i> .....	17
3.5. Spółki <i>offshore</i> w rajach podatkowych.....	22
4. Identyfikacja i eliminacja szkodliwych praktyk podatkowych.....	42
5. Ceny transferowe w świetle uregulowań Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	53
5.1. Miejsce zamieszkania – art. 4 Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.....	55
5.2. Zasady opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej – art. 5 Umowy OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.....	64
5.3. Ustalanie dochodu i zysku zakładu.....	66
5.4. Ustalanie dochodu zakładu prowadzonego w Polsce przez osoby niemające w Polsce miejsca zamieszkania lub siedziby.....	67
5.5. Opodatkowanie zysków przedsiębiorstw – art. 7 (zyski przedsiębiorstw) Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	68
5.6. Zasady opodatkowania przedsiębiorstw powiązanych – art. 9 (przedsiębiorstwa powiązane) Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	69
5.7. Sposób opodatkowania dochodu z dywidend – art. 10 (dywidendy) Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	73
5.8. Zasady opodatkowania odsetek – art. 11 (odsetki) Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.....	78

## Spis treści

5.9. Opodatkowanie należności licencyjnych – art. 12 (należności licencyjne) – Umowy Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	81
6. Ceny transferowe w kontekście uregulowań Unii Europejskiej.....	85
7. Regulacje podatkowe w zakresie cen transferowych na świecie i w Polsce .....	89
8. Przykładowe techniki <i>transfer pricing</i> .....	93
<b>II. Metodyka ustalania cen transferowych (szacowanie dochodów).....</b>	<b>95</b>
1. Zasada ceny rynkowej ( <i>arms's length principle</i> ).....	95
2. Porównywalność transakcji w analizie cen transferowych.....	104
2.1. Charakterystyka przedmiotu transakcji .....	106
2.2. Analiza funkcjonalna .....	107
2.3. Strategia gospodarcza .....	114
2.4. Warunki ekonomiczne panujące na porównywalnych rynkach.....	116
2.5. Warunki transakcji ustalone przez strony .....	118
<b>III. Metody szacowania cen transferowych .....</b>	<b>123</b>
1. Metody transakcyjne.....	126
1.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej.....	128
1.2. Metoda ceny odprzedaży .....	137
1.3. Metoda rozsądnej marży („koszt plus”).....	145
2. Metody zysku transakcyjnego.....	154
2.1. Metoda podziału zysków .....	156
2.2. Metoda marży transakcyjnej netto .....	160
2.3. Aspekt praktyczny stosowania metod szacowania cen transferowych .....	168
3. Dokumentacja podatkowa cen transferowych jako narzędzie obrony przed zastosowaniem danych <i>quasi</i> -porównywalnych .....	170
3.1. Zakres podmiotowy i przedmiotowy dokumentacji podatkowej... ..	172
3.2. Elementy dokumentacji podatkowej.....	178
3.2.1. Analiza funkcjonalna .....	178
3.2.2. Przewidywane koszty związane z transakcją oraz forma i termin zapłaty.....	182
3.2.3. Metoda i sposób kalkulacji zysków oraz określenie ceny przedmiotu transakcji .....	183
3.2.4. Dokumentacja podatkowa w zakresie strategii gospodarczej.....	184
3.2.5. Inne czynniki cenotwórcze .....	185
3.2.6. Oczekiwane korzyści związane z uzyskaniem świadczeń niematerialnych .....	187
4. Termin sporządzenia i skutki braku dokumentacji podatkowej.....	189
5. Obowiązek dokumentacji cen transferowych w innych krajach.....	195

## Spis treści

5.1. Wytyczne Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych oraz inne międzynarodowe porozumienia w sprawie cen transferowych (Dokumentacja w zakresie cen transferowych w krajach PATA – <i>Pacific Association of Tax Administrators</i> (Pakiet dokumentacji cen transferowych) .....	200
5.2. Koncepcja dokumentacji podatkowej opracowana przez Forum Unii Europejskiej ds. Cen Transferowych .....	206
6. Wzór dokumentacji cen transferowych .....	217
7. Rodzaje transakcji między podmiotami powiązаныmi .....	231
7.1. Sprzedaż rzeczy .....	231
7.2. Dobra niematerialne.....	232
7.2.1. Rodzaje dóbr niematerialnych .....	232
7.2.2. Szacowanie wartości dóbr niematerialnych.....	239
8. Świadczenie usług wewnątrzgrupowych .....	252
8.1. Rodzaje usług wewnątrzgrupowych .....	252
8.2. Szacowanie usług wewnątrzgrupowych .....	255
8.3. Usługi zarządcze .....	262
9. Prace badawczo-rozwojowe .....	264
10. Transakcje finansowe .....	266
10.1. Rodzaje transakcji finansowych.....	266
10.2. Szacowanie transakcji finansowych.....	278
11. Umowy o podziale kosztów (CCA).....	282
12. Charakter decyzji podatkowych.....	292
<b>IV. Podejścia administracyjne w celu uniknięcia i rozwiązania sporów w zakresie <i>transfer pricing</i> .....</b>	<b>297</b>
1. Praktyki zgodności wyceny transferu .....	298
2. Procedura wzajemnego porozumiewania się i poprawki odpowiadające .....	302
3. Wymiana informacji podatkowych .....	307
4. Model jednoczesnej kontroli podatkowej .....	316
5. Bezpieczne porty.....	321
6. Uprzednie porozumienia cenowe (APA) .....	326
7. Porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych w Polsce .....	338
<b>V. Procedura kontroli podatkowej i kontroli skarbowej .....</b>	<b>343</b>
1. Procedury ogólne wykonywania czynności kontrolnych .....	343
<b>VI. Postępowanie kontrolne w zakresie <i>transfer pricing</i> .....</b>	<b>373</b>
1. Wstępny etap przygotowania kontroli .....	373
2. Typowanie jednostek do kontroli.....	375
3. Kontrola dokumentów źródłowych .....	376
4. Kontrola przeliczania dochodów a ceny transferowe (metodyka przeprowadzenia kontroli) .....	385



## *Spis treści*

5. Badanie cen transferowych .....	394
6. Praktyczne aspekty stosowania metod ustalania cen transferowych z uwzględnieniem regulacji w zakresie PDOPrU oraz ustawy o podatku od towarów i usług .....	404
6.1. Ustalenie wartości rynkowych wysokości oprocentowania od udzielonych pożyczek krajowych i zagranicznych.....	404
6.2. Ustalenie wartości rynkowych czynszów dzierżawnych.....	410
6.3. Ustalenie wartości rynkowej wynagrodzeń za pracę świadczoną przez pracowników oddelegowanych podmiotu zagranicznego .....	416
7. Przykłady kontroli przeprowadzonych przez Urząd Kontroli Skarbowej w Katowicach w zakresie <i>transfer pricing</i> .....	422
8. Ustalenia kontroli wykraczające poza zakres tematu cen transferowych .....	431
9. Do opisu dokumentacji podatkowej .....	432
<b>VII. Optymalizacja podatkowa w zakresie cen transferowych .....</b>	<b>437</b>
<b>VIII. Oszustwa podatkowe dotyczące transakcji powiązanych (Nadużycia w przypadku cen transferowych).....</b>	<b>457</b>
<b>IX. Polityka międzynarodowa Unii Europejskiej w zakresie międzynarodowej współpracy podatkowej (m.in. zwalczania rajów podatkowych) i wspólnych standardów w dziedzinie opodatkowania .....</b>	<b>477</b>
<b>Zakończenie.....</b>	<b>501</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>505</b>
1. Rozporządzenie MinFin z 10.9.2009 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. Nr 160, poz. 1268) .....	507
2. Rozporządzenie MinFin z 10.9.2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób fizycznych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób fizycznych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych (Dz.U. Nr 160, poz. 1267) .....	519
3. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Australia, Data opracowania: listopad 2006.....	532
4. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Austria, Data opracowania: luty 2009 .....	539
5. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Finlandia, Data opracowania: luty 2009 .....	542

## Spis treści

6. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Federacja Rosyjska, Data opracowania: kwiecień 2009 .....	544
7. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Francja, Data opracowania: marzec 2009.....	549
7.1. Powszechny Kodeks Podatkowy Francji, Sekcja 57 .....	552
7.2. Kodeks Procedur Skarbowych Francji, Sekcja L.13 B.....	553
8. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Holandia, Data opracowania: luty 2009 .....	554
9. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Hiszpania, Data opracowania: kwiecień 2009.....	557
10. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Japonia, Data opracowania: luty 2009 .....	561
11. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Kanada, Data opracowania: lipiec 2009 .....	563
12. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Niemcy, Data opracowania: kwiecień 2009.....	569
13. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Norwegia, Data opracowania: marzec 2009.....	573
14. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Szwecja, Data opracowania: kwiecień 2009.....	580
15. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Szwajcaria, Data opracowania: kwiecień 2009 .....	582
16. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Włochy, Data opracowania: luty 2009 .....	585
17. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Stany Zjednoczone, Data opracowania: luty 2009 .....	589
18. Charakterystyka kraju w zakresie cen transferowych: Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii, Data opracowania: marzec 2009.....	591
19. <i>Pacific Association of Tax Administrators (PATA)</i> – Pakiet dokumentacji cen transferowych .....	593
20. Rezolucja Rady i przedstawicieli rządów Państw Członkowskich zebranych w Radzie z 27.6.2006 r. dotycząca kodeksu postępowania w sprawie dokumentacji cen transferowych dla przedsiębiorstw stowarzyszonych w Unii Europejskiej .....	602
21. Komunikat Komisji dla Rady, Parlamentu Europejskiego i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego w sprawie prac Wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych w dziedzinie procedur unikania i rozstrzygania sporów oraz w sprawie wytycznych dotyczących uprzednich porozumień cenowych w UE...	612
22. Komunikat Komisji do Rady, Parlamentu Europejskiego i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego w sprawie prac Wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych w okresie od marca 2007 r. do marca 2009 r. oraz w sprawie wniosku dotyczącego zmienionego kodeksu postępowania wspierającego skuteczne wykonanie konwencji arbitrażowej .....	634

## *Spis treści*

23. Kodeks postępowania wspierającego skuteczne wykonanie Konwencji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych.....	656
24. Przykłady tematów kontroli skarbowej (m.in. w zakresie cen transferowych) .....	665
25. Rozporządzenie MinFin z 31.5.2006 r. w sprawie wzoru sprawozdania o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej dla celów podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. Nr 99, poz. 687) .....	771
26. Rozporządzenie MinFin z 31.5.2006 r. w sprawie wzoru sprawozdania o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. Nr 98, poz. 677).....	713
27. OECD jako organizator konferencji głównej „Ceny transferowe i umowy międzynarodowe w zmieniającym się świecie” .....	715
<b>Indeks rzeczowy .....</b>	<b>719</b>

## Wprowadzenie

W ciągu ostatnich lat, dzięki procesowi globalizacji gospodarki światowej, postępującej międzynarodowej integracji gospodarczej, gwałtownemu postępowi technologicznemu i wzrastającej konkurencji, można zaobserwować dynamiczny rozwój przedsiębiorstw wielonarodowych. Podmioty te składają się z wielu przedsiębiorstw, pozostających we wzajemnych związkach, których siedziby wielokrotnie znajdują się w różnych krajach, a generalna strategia gospodarcza realizowana jest za pośrednictwem wyodrębnionego ośrodka centralnego, którym może być spółka-matka lub spółka zarządzająca. Skala działalności koncernów międzynarodowych, ich wpływ na gospodarkę światową oraz gospodarki pojedynczych krajów, powoduje coraz większe zainteresowanie administracji podatkowych poszczególnych państw konsekwencjami wynikającymi z faktu istnienia na danym obszarze filii, oddziałów lub przedsiębiorstw zagranicznych firm, w postaci przerzucania dochodów.

Przenoszenie (przerzucanie) dochodów jest problemem, z którym boryka się większość administracji skarbowych i jest instrumentem służącym podatnikom do planowania podatkowego, mającego na celu płacenie podatków według najniższej z możliwych skali, bądź unikanie płacenia ich w ogóle.

W Polsce przepisy podatkowe sankcjonujące stosowanie cen transferowych stale są rozszerzane, a urzędnicy skarbowi nabierają doświadczenia w ich stosowaniu. Począwszy od 2001 r. do przepisów o podatkach dochodowych wprowadzono wiele zmian w zakresie tej tematyki. Przede wszystkim istnieje obowiązek specjalnego dokumentowania transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi. W przypadku udowodnienia przez organy administracji podatkowej stosowania przez podatnika cen transferowych nakładane są dodatkowe kary. Według ekspertów OECD polskie przepisy podatkowe są szczegółowe, a także dość dobrze dostosowane do standardów OECD.

Celem pracy jest przedstawienie, zarówno w ujęciu teoretycznym jak i praktycznym, problematyki dotyczącej przerzucania dochodów pomiędzy podmiotami powiązanymi, a zwłaszcza przebiegu procedury postępowania kontrolnego, przeprowadzanego w zakresie *transfer pricing* przez administrację podatkową. Niniejsza praca ma spełniać rolę podręcznika kontrolera, dla każdego, tj. przede wszystkim przedsiębiorcy i pracownika administracji skarbowej, zawierającego, krok po kroku, wszystkie etapy procedury kontrolnej oraz działania, wskazówki i dokumenty, na które powinien zwracać szczególną uwagę inspektor kontroli skarbowej w trakcie postępowania.

Praca została podzielona na dziewięć rozdziałów.

**Rozdział pierwszy** stanowi teoretyczne wprowadzenie do zagadnienia stosowania cen transferowych. W rozdziale tym przedstawiono definicję *transfer*

## Wprowadzenie

*pricing*, podmiotów powiązanych, zarówno w stosunkach krajowych jak i międzynarodowych, „rajów podatkowych”, spółek „*offshore*” w ramach podatkowych, a także problematykę przeliczanie dochodów w świetle umów międzynarodowych o unikaniu podwójnego opodatkowania. Ponadto, zaprezentowano regulacje podatkowe w zakresie cen transferowych w Polsce i na świecie (w tym charakterystyki wybranych krajów Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju – OECD i Rosji w zakresie cen transferowych) oraz przedstawiono przykładowe techniki przeliczania dochodów.

**Rozdział drugi** prezentuje metodykę ustalania cen transferowych z uwzględnieniem zasady ceny rynkowej (*arm's length principle*).

**Rozdział trzeci** przedstawia metody szacowania cen transferowych w szczególności metody transakcyjne i metody zysku transakcyjnego. Omówiono także zagadnienia związane z dokumentacją cen transferowych, w tym dokumentację w zakresie cen transferowych w krajach PATA (*Pacific Association of Tax Administrators*), oraz koncepcję dokumentacji podatkowej, opracowaną przez Forum Unii Europejskiej ds. Cen Transferowych.

**W rozdziale czwartym** zaprezentowano różne podejścia administracyjne stosowane w celu uniknięcia i rozwiązania sporów w zakresie *transfer pricing*. Wskazano na praktyki zgodności wyceny transferu, procedurę wzajemnego porozumiewania się i poprawki odpowiadające, wymianę informacji podatkowych, model jednoczesnej kontroli podatkowej, bezpieczne porty oraz uprzednie porozumienia cenowe (APA). Wszystkie te techniki mają służyć, z jednej strony skutecznemu wykrywaniu przez organy kontroli skarbowej przeliczania dochodów pomiędzy podmiotami powiązаныmi, zaś z drugiej mają pełnić rolę zapobiegawczą przed *transfer pricing*.

**Rozdział piąty** prezentuje procedurę kontroli podatkowej i skarbowej z uwzględnieniem ustaw: o swobodzie działalności gospodarczej ordynacji podatkowej i ustawy o kontroli skarbowej.

**Rozdział szósty** zawiera praktyczne ujęcie zagadnienia *transfer pricing* z punktu widzenia kontroli skarbowej przeprowadzanej przez organy kontroli skarbowej, a mianowicie procedurę postępowania kontrolnego w zakresie przeliczania dochodów. W rozdziale tym przedstawiono przebieg postępowania kontrolnego, począwszy od wstępnego etapu przygotowania kontroli, poprzez typowanie jednostek do kontroli, kontrolę dokumentów źródłowych i metodykę ustalania cen transferowych, aż po wydanie decyzji podatkowych kończących postępowanie kontrolne w tym zakresie. Ponadto, w rozdziale tym zaprezentowano przykładowy wzór dokumentacji cen transferowych, którą powinni sporządzać podatnicy, a także opisano różne rodzaje transakcji zawieranych między podmiotami powiązаныmi w celu przeliczania dochodów. Rozdział ten zamykają przykłady kontroli przeprowadzonych przez Urząd Kontroli Skarbowej w Katowicach w zakresie *transfer pricing* oraz orzecznictwo NSA w zakresie cen transferowych.

**Rozdział siódmy** zatytułowałem: optymalizacja podatkowa w zakresie cen transferowych. Zagadnienia optymalizacji w zakresie cen transferowych nabierają zatem coraz większego znaczenia w praktyce wielu międzynarodowych przedsiębiorstw. Nie jest zatem zaskakujące że i w tym obszarze, próbują one – w ramach

istniejących w tym zakresie regulacji prawnych – podejmować działania o charakterze optymalizacyjnym oraz redukującym poziom obciążeń podatkowych z tego tytułu.

**W rozdziale ósmym** przedstawiam temat: oszustwa podatkowe dotyczące transakcji powiązanych. Można wyróżnić wiele typów oszustw podatkowych dotyczących transakcji powiązanych. Do działań, posiadających znamiona oszustw podatkowych zalicza się m.in.: przeniesienie do niższej grupy podatkowej, transfer rezydencji podatkowej, podwójną rezydencję podatkową, transakcje trójstronne, oraz nadużycia w „*tax sparing*”.

**Rozdział dziewiąty** przedstawia problematykę aktualnej polityki międzynarodowej Unii Europejskiej w zakresie międzynarodowej współpracy podatkowej (m.in. zwalczania rajów podatkowych) i wspólnych standardów w dziedzinie opodatkowania.

Problem cen transferowych był i wciąż jest bardzo istotny dla międzynarodowych korporacji. Natomiast jeszcze do niedawna wydawał się nie dotyczyć średnich firm krajowych. Jednak obecnie każda firma prowadząca transakcje z podmiotami powiązаныmi w kraju i za granicą może znaleźć się w sytuacji, gdy będzie musiała się z nim zmierzyć. Taka sytuacja wynika z następujących faktów:

- krajowe organy kontroli podatkowej i skarbowej coraz wnikliwiej badają ceny transferowe,
- Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) wydała szczegółowe wytyczne dotyczące cen transferowych, co podniosło znaczenie problemu i doprowadziło do wymiany poglądów i opinii ekspertów na forum międzynarodowym. Znalazło to bezpośrednie odbicie w polskich regulacjach,
- ogólne obniżenie stawek podatku dochodowego na świecie zmusiło poszczególne kraje do jednostronnego rozszerzenia przedmiotu opodatkowania<sup>1</sup>.

Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju prowadzi intensywne działania zmierzające do zmiany zasad dotyczących cen transferowych, określonych w Umowie Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku. Zagadnieniom tym poświęcona była m.in. konferencja Organizacji, która odbyła się pod koniec września 2009 r. w Paryżu. Tematem były wyzwania związane z cenami transferowymi w obliczu kryzysu finansowego. Ponad 700 ekspertów podatkowych, którzy reprezentowali 80 rządów, międzynarodowych organizacji i przedstawicieli firm doradczych, spotkało się, aby omówić planowane przez OECD zmiany Modelowej Konwencji OECD, w tym te, dotyczące metody przypisywania dochodów osiągniętych przez przedsiębiorstwo do stałego zakładu prowadzonego w innym kraju niż państwo siedziby<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Ceny transferowe, [www.bdo.pl](http://www.bdo.pl), 14.1.2010 r.

<sup>2</sup> K. Szymańska, OECD: zmiany dotyczące zasad przypisywania dochodów stałemu zakładowi, <http://ksiegowosc.infor.pl> z 30.10.2009 r.



## Wykaz aktów prawnych

1. Komunikat Komisji dla Rady, Parlamentu Europejskiego i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego w sprawie prac Wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych dotyczących dokumentacji cen transferowych dla przedsiębiorstw stowarzyszonych w Unii Europejskiej, Bruksela 7.11.2005 r.
2. Kodeks postępowania wspierającego skuteczne wykonanie Konwencji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych (2006/C 176/02) C 176/8 PL Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej z 28.7.2006 r.
3. Komunikat Komisji do Rady, Parlamentu Europejskiego i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego w sprawie prac Wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych w okresie od marca 2007 r. do marca 2009 r. oraz w sprawie wniosku dotyczącego zmienionego kodeksu postępowania wspierającego skuteczne wykonanie konwencji arbitrażowej
4. Komunikat Komisji do Rady, Parlamentu Europejskiego oraz Komitetu Ekonomiczno-Społecznego: „Rynek wewnętrzny bez przeszkód podatkowych – Strategia na rzecz wprowadzenia ujednoczonej podstawy wymiaru podatku dochodowego od osób prawnych w odniesieniu do transgranicznej działalności przedsiębiorstw w UE (Dz.U. C. 122 z 30.4.2004 r., s. 45)
5. Komunikat Komisji dla Rady, Parlamentu Europejskiego i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego w sprawie prac Wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych w dziedzinie procedur unikania i rozstrzygania sporów oraz w sprawie wytycznych dotyczących uprzednich porozumień cenowych w UE, Bruksela 26.7.2007.
6. Komunikat Komisji dla Rady, Parlamentu Europejskiego i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego w sprawie prac Wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych w okresie marca 2007 r. do marca 2009 r. oraz w sprawie wniosku dotyczącego zmienionego postępowania wspierającego skutecznie wybranie konwencji arbitrażowej (90/436/EWG z 23.7.1990 r.)
7. Komunikat Komisji dla Rady i Parlamentu Europejskiego w sprawie zapobiegania i zwalczania niewłaściwych praktyk korporacyjnych oraz nadużyć finansowych, Bruksela 27.9.2009 r.



### *Wykaz aktów prawnych*

8. Komunikat Komisji dla Rady Parlamentu Europejskiego i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego, wspieranie dobrych rządów w dziedzinie opodatkowania, Bruksela 28.4.2009 r.
9. Komunikat Komisji dla Rady, Parlamentu Europejskiego i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego w sprawie prac Wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych w dziedzinie procedur unikania i rozstrzygania sporów oraz w sprawie wytycznych dotyczących uprzednich porozumień cenowych w UE.
10. Konwencja w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych Dz.U. C 160/11 z 30.6.2005 r. Dz.U. C. 225 z 20.8.1990 r. – konwencja 90/436/EWG.
11. Rezolucja Rady i przedstawicieli rządów Państw Członkowskich zebranych w Radzie z 27.6.2006 r. dotycząca kodeksu postępowania w sprawie dokumentacji cen transferowych dla przedsiębiorstw stowarzyszonych w Unii Europejskiej.
12. Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej C 176/1 – Załącznik do kodeksu postępowania w sprawie dokumentacji cen transferowych dla przedsiębiorstw stowarzyszonych w Unii Europejskiej (Dz.U. C. 176/1 z 28.7.2006 r.)
13. Rozporządzenie MinFin z 10.9.2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób fizycznych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób fizycznych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych (Dz.U. Nr 160, poz. 1267)
14. Rozporządzenie MinFin z 10.9.2009 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. Nr 160, poz. 1268)
15. Ustawa z 19.12.2008 r. o zmianie ustawy o swobodzie działalności gospodarczej oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2009 r. Nr 18, poz. 97)
16. Ustawa z 29.8.1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60)
17. Ustawa z 28.9.1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jedn. Dz.U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65)
18. Ustawa z 26.7.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.)

*Wykaz aktów prawnych*

19. Ustawa z 20.11.1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz. 930 ze zm.)
20. Ustawa z 11.3.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.)
21. Ustawa z 15.2.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307)



# Wykaz skrótów

## 1. Akty prawne

KC.....	ustawa z 23.4.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.)
KKS.....	ustawa z 10.9.1999 r. – Kodeks karny skarbowy (tekst jedn. Dz.U. z 2007 r. Nr 111, poz. 765)
KSH.....	ustawa z 15.9.2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz.U. Nr 94, poz. 1037 ze zm.)
OrdPU.....	ustawa z 29.9.1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.)
PDOFizU.....	ustawa z 26.7.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.)
PDOPrU.....	ustawa z 15.2.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.)
RachU.....	ustawa z 29.9.1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.)
VATU.....	ustawa z 11.3.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.)

## 2. Organy orzekające

ETS.....	Europejski Trybunał Sprawiedliwości
TK.....	Trybunał Konstytucyjny
NSA.....	Naczelny Sąd Administracyjny
SN.....	Sąd Najwyższy
WSA.....	Wojewódzki Sąd Administracyjny

## 3. Publikatory

Biul. Skarb. ....	Biuletyn Skarbowy
Dz.U.....	Dziennik Ustaw
Dz.Urz.....	Dziennik Urzędowy
MoPod.....	Monitor Podatkowy
PiPod.....	Prawo i Podatki
PP.....	Przegląd Podatkowy
PPrz.....	Poradnik Przedsiębiorcy