

### Jesteś właścicielem **wartości niematerialnych i prawnych?**

**Planujesz je przenieść (np. sprzedaż, aport) lub udostępnić na rzecz podmiotów (w formie np. licencji, świadczenia usług, sprzedaży towarów)?**

Na **każdym etapie** (planowanie, wdrożenie, realizacja) warto wziąć pod uwagę aspekty podatkowe dotyczące cen transferowych (TP), które zabezpieczą Twój biznes.

### Korzyści biznesowe wynikające z analizy w zakresie cen transferowych

- zabezpieczenie przed ryzykami podatkowymi w zakresie TP
- efektywna realizacja transakcji z perspektywy biznesowej
- zabezpieczenie przed sankcjami KKS dla członków zarządu
- właściwe zidentyfikowanie roli cen transferowych w kreowaniu łańcucha wartości dodanej

Etap transakcji	Na co warto zwrócić uwagę pod kątem TP?	Jak możemy pomóc?
<p><b>Etap I</b> Koncepcja planowanie rozliczeń</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❓ Czy masz pewność odnośnie tytułu prawnego i / lub ekonomicznego do WNiP?</li> <li>❓ Za jakie funkcje w odniesieniu do WNiP odpowiadasz (analiza DEMPE)?</li> <li>❓ Chcesz udostępniać WNiP podmiotom powiązanym?</li> <li>❓ Czy masz już ustalony zakres i sposób współpracy z podmiotami w grupie?</li> <li>❓ Czy wiesz jak rozliczyć się z kontrahentem powiązanym?</li> <li>❓ Czy należy Ci się cały zysk z tytułu WNiP?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analiza właściciela ekonomicznego i właściciela prawnego</li> <li>Analiza DEMPE w celu rynkowej alokacji zysku pomiędzy podmiotami</li> <li>Przygotowanie możliwych scenariuszy udostępnienia WNiP oraz rekomendacji z perspektywy TP</li> <li>Analiza profili funkcjonalnych podmiotów, zakresu i specyfikacji współpracy pod kątem TP</li> <li>Analiza transakcji pod kątem zasadności i substancji biznesowej</li> <li>Zidentyfikowanie i analiza planowanych rozliczeń w związku z udostępnianiem lub transferem WNiP</li> <li>Przeprowadzenie analiz benchmarkingowych w celu określenie rynkowego poziomu wynagrodzenia</li> </ul>
<p><b>Etap II</b> Wdrożenie rozliczeń</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❓ Udostępniasz WNiP w ramach Grupy? Udzielasz wsparcia w zakresie posiadanego WNiP?</li> <li>❓ Czy wiesz, jaki poziom wynagrodzenia ustalić za udostępnianie WNiP / usługi B+R dot. WNiP??</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Weryfikacja bezpieczeństwa modeli rozliczeń dotyczących WNiP</li> <li>Identyfikacja potencjalnych ryzyk TP związanych z WNiP</li> <li>Przeprowadzenie analiz benchmarkingowych określających rynkowy poziom wynagrodzenia</li> <li>Wsparcie w wyborze właściwego poziomu wynagrodzenia bezpiecznego z perspektywy TP</li> </ul>

## Etap II

Wdrożenie rozliczeń

❓ Czy wiesz jak sformalizować rozliczenia dot. WNiP?

- Przygotowanie zapisów umownych (zakresu współpracy i metod rozliczeń) pod kątem cen transferowych
- Weryfikacja zapisów umowy z perspektywy TP

❓ Czy Twój transfer WNiP nie stanowi restrukturyzacji działalności?

- Identyfikacja transferów WNiP wymagających analizy z perspektywy TP
- Analiza przenoszonych WNiP w celu zabezpieczenia pod kątem konieczności lub nie wypłaty wynagrodzenia restrukturyzacyjnego tzw. *exit fee*
- Identyfikacja potencjalnych ryzyk TP związanych z transferem WNiP
- Przygotowanie kalkulacji opłaty tzw. *exit fee* z tytułu transferów restrukturyzacyjnych

❓ Czy posiadasz umowę na transfer WNiP?

- Weryfikacja zapisów umowy dot. zakresu transferu oraz wyceny WNiP z perspektywy TP

## Etap III

Realizacja

❓ Czy wiesz, że transakcje związane z WNiP mogą wiązać się z obowiązkami sprawozdawczymi TP?

- Analiza i identyfikacja obowiązków z zakresu cen transferowych
- Przygotowanie lokalnej dokumentacji cen transferowych wraz z analizami benchmarkingowymi
- Przygotowanie grupowej dokumentacji Master File
- Przygotowanie dokumentacji restrukturyzacyjnej dla transferów WNiP
- Cykliczna weryfikacja rozliczeń/postanowień transakcyjnych

## Zapraszamy do kontaktu:

MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy  
Spółka doradztwa podatkowego S.A.  
ul. Senatorska 18 | 00-082 Warszawa

Tel. (+48 22) 322 68 88  
[www.mddp.pl](http://www.mddp.pl) | [www.mddpdigital.pl](http://www.mddpdigital.pl) | [biuro@mddp.pl](mailto:biuro@mddp.pl)

