

TP - CDN

...CO DOKUMENTOWAĆ NALEŻY



Opłaty licencyjne pod lupą fiskusa

W związku z coraz częstszymi kontrolami w zakresie wartości niematerialnych, zachęcamy do lektury naszego artykułu w ramach cyklu „TP – co dokumentować należy” dotyczącego opłat licencyjnych. Podpowiadamy w nim, jak ustalić wynagrodzenie na zasadach rynkowych oraz o jakich obowiązkach w zakresie cen transferowych należy pamiętać.

Czym są wartości niematerialne?

Wartości niematerialne to aktywa niestanowiące aktywów rzeczowych ani finansowych, które można posiadać i kontrolować w celu wykorzystania w działalności gospodarczej i których wykorzystanie lub przekazanie podlegałoby wynagrodzeniu, gdyby miało miejsce w ramach transakcji między podmiotami niezależnymi w porównywalnych okolicznościach (pkt 6.6 Wytycznych OECD).

Są to m.in. patenty, know-how, tajemnice i nazwy handlowe, znaki towarowe, marki czy licencje.

Jak ustalić wysokość opłaty licencyjnej?

Rynkowość cen powinna zostać potwierdzona w analizie porównawczej oraz powinna uwzględniać profile funkcjonalne podmiotów. W tym celu pomocna może okazać się analiza DEMPE[1].

- Koncepcja DEMPE została implementowana do polskich przepisów na mocy zaleceń Wytycznych OECD i ma na celu analizę pełnionych funkcji przez podmiot zarządzający udostępnioną wartością niematerialną w kontekście uzyskiwanych przez niego z tego tytułu opłat w następujący sposób:
- Development (Opracowanie / Rozwój) – Czy podmiot zarządzający wytwarza / rozwija udostępnione wartości niematerialne (np. poprzez budowanie marki, prace badawczo-rozwojowe)?
- Enhancement (Ulepszenie) – Czy podmiot zarządzający wartościami niematerialnymi kontynuuje prace nad nimi?
- Maintenance (Utrzymanie) – Czy podmiot zarządzający wartościami niematerialnymi podejmuje czynności zapewniające ich użyteczność i zachowanie potencjału do generowania zysków?
- Protection (Ochrona) – Czy podmiot zarządzający zabezpiecza prawa własności intelektualnej (np. poprzez zgłoszenia do urzędów, uzyskiwanie patentów, monitorowanie działań konkurencji)?
- Exploitation (Używanie / Wykorzystywanie) – Czy udostępnione wartości niematerialne mają na celu generowanie zysków (np. poprzez oznaczanie wyrobów znakami towarowymi, udzielanie licencji, wykorzystywanie wyników prac badawczo-rozwojowych)?

TP - CDN

...CO DOKUMENTOWAĆ NALEŻY



Nie zawsze procent od przychodów...

Wynagrodzenie z tytułu udzielenia licencji często jest wyrażane jako procent od przychodu osiągniętego z wykorzystaniem znaku (tj. przychodu ze sprzedaży do podmiotów niepowiązanych). Jednak taki sposób ustalenia wynagrodzenia nie zawsze jest prawidłowy – w szczególności, gdy licencjodawca posiada ograniczony profil funkcjonalny.

Stanowisko takie zajął m.in. WSA w Poznaniu[2] uznając, że jeżeli licencjodawca nie zatrudnia personelu, pełni funkcje jedynie administracyjno-prawne związane z ochroną prawną znaków towarowych, nie podejmuje działań reklamowych czy marketingowych mających na celu wzrost rozpoznawalności marki to wówczas jest jedynie właścicielem prawnym, a nie ekonomicznym znaku towarowego.

W konsekwencji wysokość opłaty licencyjnej należy ustalić z wykorzystaniem metody marży transakcyjnej netto.

O tym pamiętaj!

Udostępnianie lub otrzymanie licencji podlega obowiązkom dot. cen transferowych po przekroczeniu progu dokumentacyjnego – tj. 2 mln PLN. W konsekwencji konieczne jest sporządzenie dokumentacji cen transferowych, przygotowanie analizy cen transferowych, a także złożenie informacji o cenach transferowych (TPR).

[1] Zgodnie z interpretacją indywidualną z dnia 18 listopada 2021 r., nr 0111-KDIB2-1.4010.351.2021.2.AR

[2] Zgodnie z interpretacją ogólną nr DCTI.8203.4.2020 Ministra Finansów w sprawie definicji transakcji kontrolowanej z 29 grudnia 2021 r.

W przypadku jakichkolwiek wątpliwości pozostajemy do Państwa dyspozycji.

ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!



Natalia Chwała
Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax
tel. 790 720 902
nchwala@abctax.com.pl



Tetiana Startseva
Starszy konsultant | adwokat ukraiński
tel. 61 852 58 45
tstartseva@abctax.com.pl



Marta Nijak
Stażystka
tel. 61 852 58 45
mnijak@abctax.com.pl