INFORAKADEMIA

Rozliczanie ulg na innowacje w praktyce

dr Adam Barcikowski

doradca podatkowy oraz manager w Advicero Nexia

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W INFORlex KOMPLEKSOWA BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE DGP Dziennik Gazeta Prawna

Agenda webinarium

1. **Ulga B+R**

   - Kto może skorzystać i jaki jest cel ulgi?
   - W jaki sposób skorzystać z ulgi?
   - Przykłady z praktyki, w tym, w jaki sposób określać innowacyjność działalności oraz na czym polega charakter twórczy?

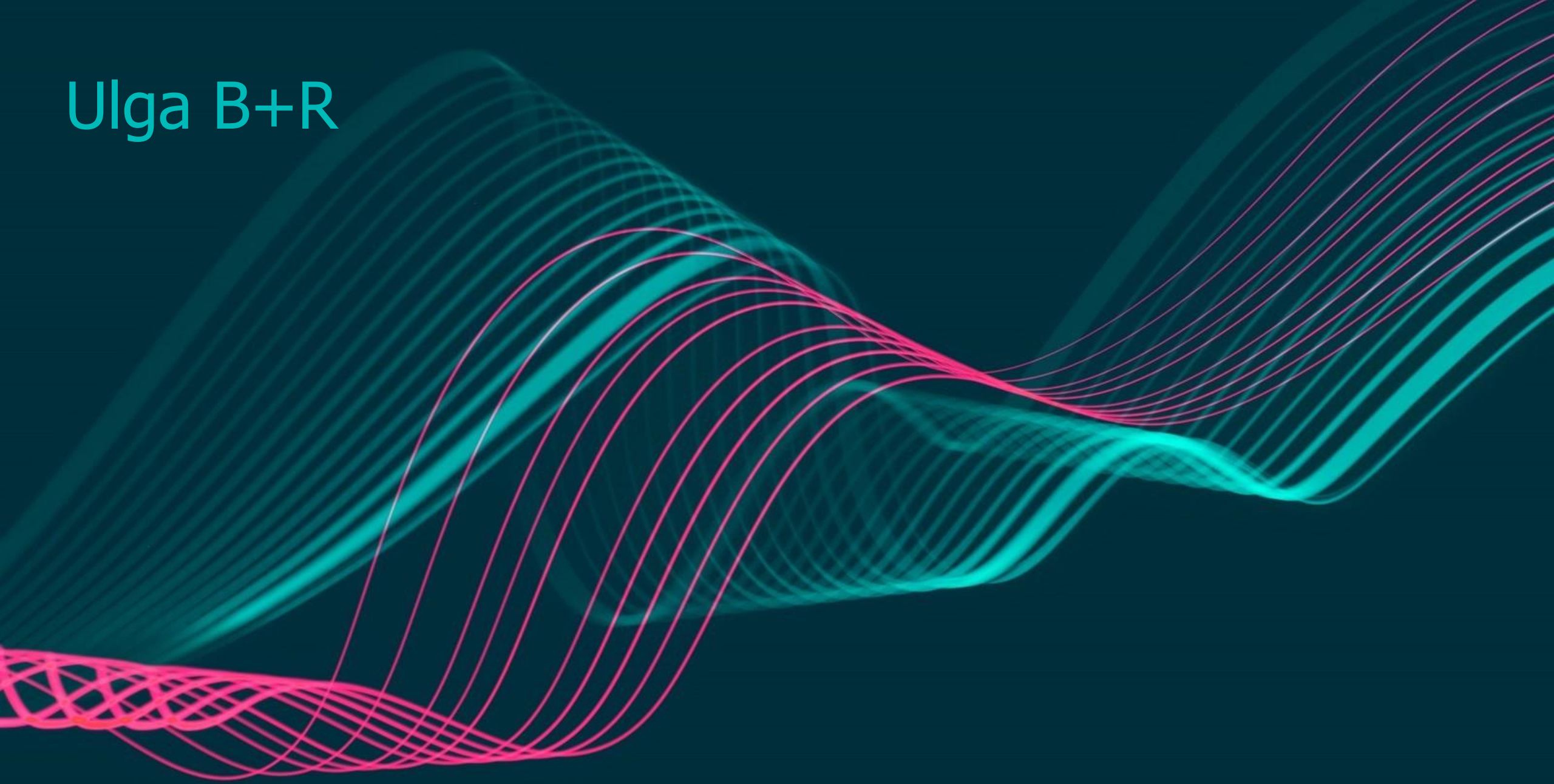
2. **IP Box**

   - Czym się różni od ulgi B+R i po co została wprowadzona?
   - Kto może skorzystać z ulgi i jakie są korzyści dla przedsiębiorcy?
   - W jaki sposób stosować jednocześnie ulgi B+R oraz IP Box?
   - Przykłady z praktyki, w tym w jaki sposób wyodrębnić IP, jak traktować umowy o dzieło, czy w jaki sposób podejść do licencji know-how?

3. **Inne rozwiązania dla działalności innowacyjnej – ogólne informacje z praktyki**

   - Ulga na innowacyjnych pracowników
   - Ulga na robotyzację
   - Ulga na prototyp
   - Ulga prowzrostowa

Ulga B+R



Nexia Advicero

Kto może skorzystać z ulgi B+R i jaki jest jej cel?

Działalność B+R polega na opracowywaniu i wprowadzaniu produktów lub usług, które są nowe lub przynajmniej istotnie ulepszone z punktu widzenia przedsiębiorstwa.

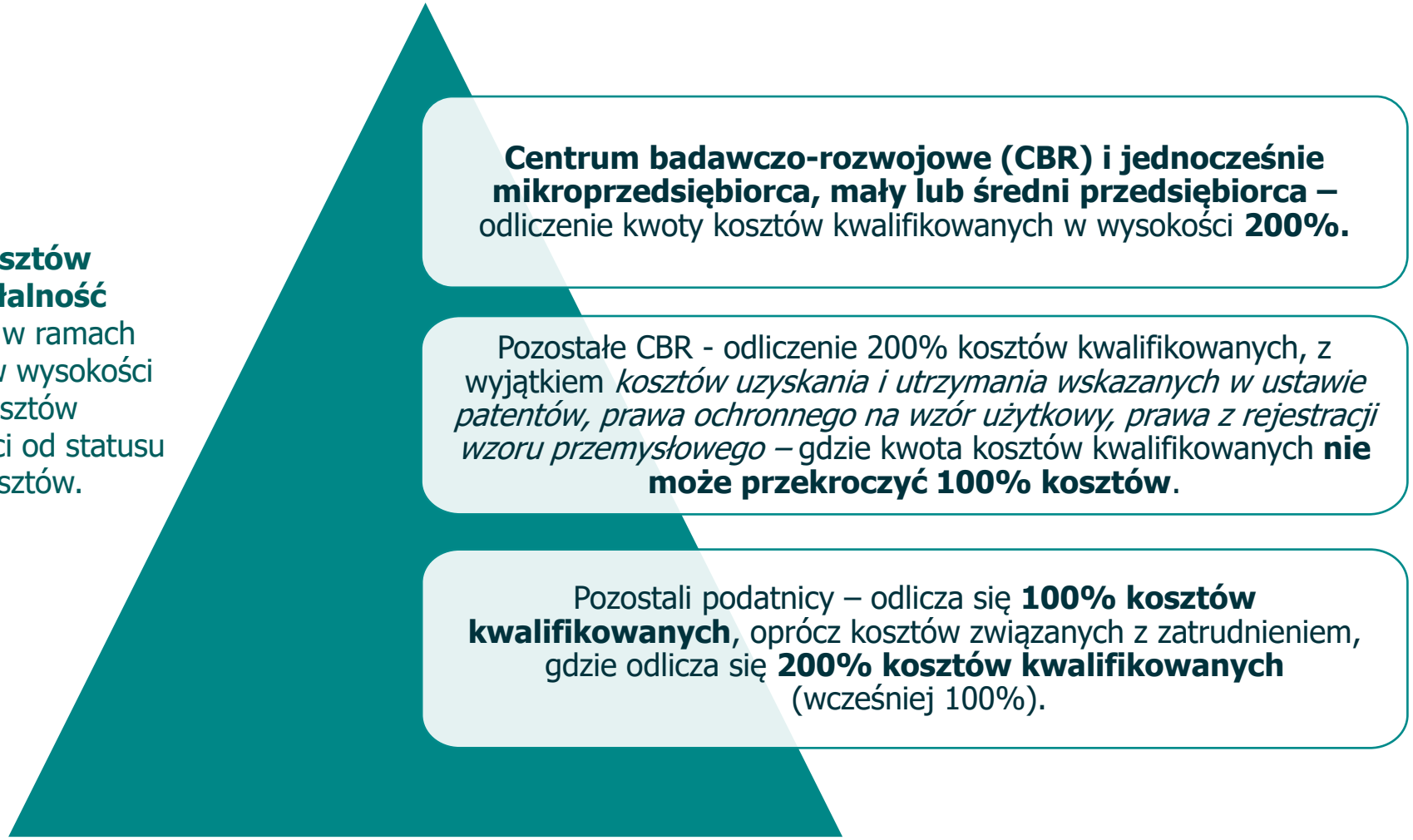
Z ulgi może skorzystać każda firma, **która wprowadza nowe lub ulepsza istniejące procesy, produkty czy usługi**, a dodatkowo odprowadza podatek PIT lub CIT **(opodatkowani skalą podatkową lub podatkiem liniowym)**

Warunkiem rozliczenia ulgi B+R jest **prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej.**

Definicja działalności B+R wskazuje, że **do rozliczenia ulgi nie jest konieczne prowadzenie skomplikowanych badań naukowych**, wystarczą same prace rozwojowe. Takie prace wykorzystują dostępną aktualnie wiedzę oraz umiejętności zatrudnionych w przedsiębiorstwie pracowników.

Kto może skorzystać z ulgi B+R i jaki jest jej cel?

Odliczenie kwoty kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, w ramach kosztów kwalifikowanych, w wysokości **100% lub 200%** kosztów kwalifikowanych w zależności od statusu podatnika i rodzaju kosztów.



Centrum badawczo-rozwojowe (CBR) i jednocześnie mikroprzedsiębiorca, mały lub średni przedsiębiorca – odliczenie kwoty kosztów kwalifikowanych w wysokości **200%.**

Pozostałe CBR - odliczenie 200% kosztów kwalifikowanych, z wyjątkiem *kosztów uzyskania i utrzymania wskazanych w ustawie patentów, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego* – gdzie kwota kosztów kwalifikowanych **nie może przekroczyć 100% kosztów**.

Pozostali podatnicy – odlicza się **100% kosztów kwalifikowanych**, oprócz kosztów związanych z zatrudnieniem, gdzie odlicza się **200% kosztów kwalifikowanych** (wcześniej 100%).

Jak skorzystać z ulgi?

W celu skorzystania z ulgi podatnik powinien zbadać następujące kwestie:

1. Analiza prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej w celu ustalenia, czy aktywność podatnika może zostać uznana za działalność badawczo-rozwojową.

2. Określenie kosztów działalności badawczo-rozwojowej – kosztów kwalifikowanych oraz ich wycena.

3. Zidentyfikowanie dokumentacji uzasadniającej prawo do skorzystania z ulgi i wypełnienie obowiązków formalnych.

Podatnicy prowadzący działalność gospodarczą, którzy zamierzają skorzystać z ulgi badawczo rozwojowe **są obowiązani wyodrębnić w ewidencji koszty działalności badawczo-rozwojowej** i ew. wskazać, w jakiej części dany koszt może być przypisany do określonej działalności B+R.
Podatnicy PIT → księga przychodów i rozchodów
Podatnicy CIT → księgi rachunkowe

Jak skorzystać z ulgi?

Działalność badawczo-rozwojowa

Działalność **twórcza** obejmująca **badania naukowe** lub **prace rozwojowe**, podejmowana w sposób **systematyczny w celu** zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów do tworzenia nowych zastosowań.
Charakter twórczy + systematyczność działań + określony cel.

Prace rozwojowe

Działalność obejmująca nabywanie, łączenie, kształtowanie i wykorzystywanie dostępnej aktualnie wiedzy oraz umiejętności, w tym zakresie narzędzi informatycznych lub oprogramowania do planowania produkcji oraz projektowania, a także tworzenia zmienionych, ulepszonych lub nowych produktów, procesów lub usług, z wyłączeniem działalności obejmującej rutynowe bądź okresowe zmiany wprowadzane do nich, nawet jeżeli mają charakter ulepszeń.

Badania naukowe

Działalność obejmująca:
1) badania podstawowe rozumiane jako prace empiryczne lub teoretyczne mające na celu zdobywanie nowej wiedzy o podstawach zjawisk i obserwowalnych faktów bez nastawienia na bezpośrednie zastosowanie komercyjne;
2) badania aplikacyjne – prace mające na celu zdobycie nowej wiedzy oraz umiejętności, nastawione na opracowywanie nowych produktów, procesów lub usług.

Jak skorzystać z ulgi?

Warunki do skorzystania z ulgi B+R

- podatnik poniósł koszty na działalność badawczo-rozwojową
- koszty na działalność badawczo-rozwojową stanowiły dla podatnika koszty uzyskania przychodów (CIT, PIT)
- koszty na działalność badawczo-rozwojową mieszczą się w zamkniętym katalogu kosztów kwalifikowanych
- podatnik wykazał w zeznaniu podatkowym, że koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu
- kwota odliczonych kosztów kwalifikowanych nie przekroczyła limitów określonych w ustawach PIT i CIT
- koszty kwalifikowane nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiejkolwiek formie

Podatnikowi, który w roku podatkowym korzysta ze zwolnień w ramach SSE lub PSI prawo do odliczenia przysługuje jedynie w odniesieniu do KUP poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, które nie są przez podatnika uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie tych zwolnień.

Jak skorzystać z ulgi?

Zasady działania ulgi B+R

- jeśli w danym roku podatkowym wystąpi strata albo gdy wielkość dochodu jest niższa od kwoty przysługujących odliczeń to przedsiębiorca nie traci możliwości odliczenia kosztów
- koszty można odliczyć również przez kolejne sześć następujących po sobie lat podatkowych
- możliwy jest również zwrot gotówkowy z tytułu ulgi, jeśli poniesiona jest strata w pierwszym roku działalności (również w drugim roku, dla mikro, małych i średnich przedsiębiorców)
- przedsiębiorcy odliczający ulgę B+R wypełniają załączniki do głównego zeznania podatkowego: PIT-BR do PIT-26 bądź PIT-36L albo CIT-BR do CIT-8, CIT-8A bądź CIT-8B

W przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę albo wielkość dochodu podatnika jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia – odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części – dokonuje się **w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.**

https://www.gov.pl/web/finanse/citbr

Jak skorzystać z ulgi?

Koszty kwalifikowane

Katalog kosztów kwalifikowanych został ujęty w art. 26e ustawy o PIT oraz w art. 18d ustawy o CIT i obejmuje on m.in.:

wynagrodzenia pracowników oraz wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło w części związanej z działalnością B+R oraz związane z nimi składki na ubezpieczenia społeczne

odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w prowadzonej działalności B+R, z wyłączeniem samochodów osobowych oraz budowli, budynków i lokali, które są odrębną własnością

wskazane koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy lub prawa z rejestracji wzoru przemysłowego

nabycie sprzętu specjalistycznego (który nie jest środkiem trwałym) oraz materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością B+R

ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, świadczone lub wykonywane na podstawie umowy przez podmioty, o których mowa w przepisach o szkolnictwie wyższym i nauce, a także nabycie od nich wyników prowadzonych badań, na potrzeby działalności B+R

nabycie usługi bądź odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności B+R, jeżeli nie wynikają z umowy zawartej z podmiotem powiązanym

Przykłady z praktyki

*Twórczy charakter działalności badawczo-rozwojowej oznacza, że działalność ta ma posiadać **charakter kreatywny**, a zatem nowatorski, oryginalny w pomyśle, czyli musi być nastawiona na tworzenie nowych oryginalnych rozwiązań, często o charakterze unikatowym, które nie mają charakteru odtwórczego.*

Wyrok WSA w Łodzi z dnia 01.12.2020 r., sygn. I SA/Łd 443/20

***Sama innowacyjność** prowadzonych działań **nie jest wystarczającą przesłanką** do skorzystania z ulgi B+R. Niezbędne jest również, aby przedsiębiorca podejmował badania naukowe lub prace rozwojowe.*

Wyrok NSA z dnia 25.08.2021 r., sygn. II FSK 139/19

*Wykładnia art. 18d ust. 2 pkt 1 u.p.d.o.p. prowadzi do wniosku, że należności wypłacane pracownikom z tytułu **świadczeń urlopowych i chorobowych** co do zasady **należy zaliczyć do kosztów kwalifikowanych**.*

Wyrok NSA z dnia 30.08.2023 r., sygn. II FSK 263/21

Ulga może być zastosowana w odniesieniu do kosztów usług specjalistycznych posiadających cechy ekspertyzy, opinii, usługi doradczej lub usługi równorzędnej, bądź stanowiących koszt wiedzy technicznej, w wyniku których podatnik nabywa czyjąś specjalistyczną wiedzę i uzyskuje jej efekt, który następnie wykorzystany jest do stworzenia i rozwijania innowacyjnej technologii.

Wyrok NSA z dnia 07.12.2023 r., sygn. II FSK 877/23

Przykłady z praktyki

Przepisy o działalności badawczo-rozwojowej należy interpretować ściśle. Zatem, tylko te działania podatnika można zaliczyć do działalności badawczo-rozwojowej, które wyczerpują znamiona definicji zawartej w treści art. 4a pkt 26 u.p.d.o.p., co oznacza, że aktywność podatnika winna być ***nastawiona na tworzenie nowych i oryginalnych rozwiązań****, często o charakterze* ***unikatowym*** *(które nie mają odtwórczego charakteru),* ***związane z postępem naukowym, czy technologicznym****. Tym samym, z zakresu działalności badawczo-rozwojowej należy wyeliminować te przejawy aktywności podatnika, które mimo ulepszenia istniejących procesów lub usług, z uwagi na swoją cykliczność (okresowość) oraz brak innowacyjnego charakteru (rutynowość), nie mogą stanowić prac rozwojowych.*
Prace rozwojowe nie obejmują rutynowych i okresowych zmian wprowadzanych do istniejących produktów, linii produkcyjnych, procesów wytwórczych, usług nawet jeśli takie zmiany mają charakter ulepszeń.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 01.06.2023 r., znak: 0114-KDIP2-1.4010.224.2023.2.MR

Odpisy amortyzacyjne *od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w całości stanowią koszt kwalifikowany, w myśl ww. przepisu, jeżeli składniki te są rzeczywiście wykorzystywane jedynie do działalności badawczo-rozwojowej. Natomiast, w sytuacji, gdy ww. składniki będą częściowo wykorzystywane do działalności badawczo-rozwojowej, a częściowo do bieżącej działalności, to w takim przypadku* ***koszty odpisów amortyzacyjnych będą stanowić koszty kwalifikowane, tylko w takiej części, w jakiej środki trwałe i wartości niematerialne i prawne będą służyć prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej****.*

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 20.12.2023 r., znak: 0114-KDIP2-1.4010.575.2023.2.MR1

Przykłady z praktyki

II FSK 2217/20 – Wyrok Naczelnego Sąd Administracyjnego z dnia 21 marca 2023 r.
Stan faktyczny: Spółka z branży motoryzacyjnej prowadziła prace B+R, w których uczestniczyły również osoby sprawujące funkcje kierownicze, zatrudnione na podstawie umowy o pracę. Osoby te wykonywały zarówno czynności związane z pracami B+R, w tym przeprowadzały symulacje komputerowe oraz testy prototypów, jak też inne zadania w spółce. W szczególności, we wniosku wskazano, że osoby sprawujące funkcje kierownicze będą zaangażowane w prace B+R nie tylko poprzez sprawowanie nad nimi nadzoru, a także poprzez doradzanie w nich przy wykorzystaniu swojej wiedzy technicznej i doświadczenia. Spółka uznała, że może uznać ich wynagrodzenia za koszt kwalifikowany w zakresie, w jakim wykonywane przez nich czynności, w tym nadzorcze, związane są bezpośrednio z działalnością B+R.
Teza: Organ podatkowy uznał stanowisko podatnika za nieprawidłowe. Niemniej, sądy obu instancji przyznały podatnikowi rację. Co istotne, sądy, w tym NSA dokonały wykładni pojęcia działalności B+R. W tym zakresie, oba sądy wskazały, że organ podatkowy dokonał wykładni zawężającej, ponieważ ustawodawca nie wymaga, aby prace były „bezpośrednio związane" z działalnością B+R, nadzór i kierowanie jest nieodłącznym elementem prowadzenia działalności B+R (wskazanym m.in. w Podręczniku Frascati 2015), a za czynności „wspierające" (niebędące kosztami kwalifikowanymi) można uznać czynności innych kategorii pracowników, jak np. czynności informatyków, księgowych, osób realizujących usługi ochroniarskie, konserwacyjne, zajmujących się utrzymaniem czystości itp.

Przykłady z praktyki

II FSK 1347/20 – Wyrok Naczelnego Sąd Administracyjnego z dnia 29 czerwca 2022 r.
Stan faktyczny: Sprawa dotyczyła kwestii, czy do podstawy kalkulacji kosztów kwalifikowanych opisanych w art. 18d u.p.d.o.p., można włączyć wydatki na zakup ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych świadczonych lub wykonywanych przez podmioty inne niż jednostki naukowe w rozumieniu ustawy o zasadach finansowania nauki. Zdaniem spółki, koszty uzyskania przychodów z tytułu ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych, mogą być kosztami kwalifikowanymi na potrzeby ulgi opisanej w art. 18d u.p.d.o.p., jeżeli będą wykorzystane na potrzeby działalności badawczo-rozwojowej, nawet jeżeli nie zostaną nabyte od jednostek naukowych.
Teza: Za koszty kwalifikowane uznać należy ekspertyzy, opinie, usługi doradcze, usługi równorzędne i nabycie wyników badań naukowych na potrzeby prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej tylko i wyłącznie wtedy, gdy zostaną one nabyte na podstawie umowy od jednostek naukowych w rozumieniu ustawy o zasadach finansowania nauki, a tym samym, za koszty kwalifikowane opisane w art. 18d ust. 2 pkt 3 u.p.d.o.p. nie można uznać wydatków na zakup ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych, świadczonych lub wykonywanych przez podmioty inne niż jednostki naukowe w rozumieniu ww. ustawy o zasadach finansowania nauki.

Przykłady z praktyki

Kazus 1

Firma Climex sp. z o.o. wytwarza hamulce do samochodów. Dodatkowo prowadzi badania nad najnowszymi rozwiązaniami w związku z unowocześnianiem hamulców. Przedsiębiorstwo chciałoby zastosować ulgę B+R w związku z prowadzoną działalnością. Jakie kategorie kosztów może wpisać do wyliczenia ulgi?

Przedmiot	Koszt	Czy zalicza się do B+R?
Zakup prasy hydraulicznej do tworzenia klocków hamulcowych x2	1 373 800 zł	
Wynajęcie toru na potrzeby testów drogi hamowania	180 000 zł	
Testowanie nanotechnologii w klockach hamulcowych	486 730 zł	
Budowa laboratorium chemicznego do stworzenia planów nowych klocków hamulcowych	973 259 zł	
Koszty ochrony i zabezpieczeń receptury	28 700 zł	
Wytwarzanie podzespołów do hamulców	1 340 640 zł	
Wynagrodzenie dla pracowników laboratorium	870 540 zł	

Przykłady z praktyki

Przedmiot	Koszt	Czy zalicza się do B+R?
Zakup prasy hydraulicznej do tworzenia kloców hamulcowych x2	1 373 800 zł	----------
Wynajęcie toru na potrzeby testów drogi hamowania	180 000 zł	odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności B+R
Testowanie nanotechnologii w klockach hamulcowych	486 730 zł	Koszty badań wykonywanych na podstawie umowy, wiedzy technicznej i patentów.
Budowa laboratorium chemicznego do stworzenia planów nowych klocków hamulcowych	973 259 zł	Tylko jeśli spółka ma status CBR
Koszty ochrony i zabezpieczeń receptury	28 700 zł	wskazane koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego
Wytwarzanie podzespołów do hamulców	1 340 640 zł	----------
Wynagrodzenie dla pracowników laboratorium	870 540 zł	wynagrodzenia pracowników w części związanej z działalnością B+R

Przykłady z praktyki

Przedmiot	Koszt standardowy	Dodatkowy koszt z tytułu ulgi B+R
Wynajęcie toru na potrzeby testów drogi hamowania	180 000 zł	180 000 zł
Testowanie nanotechnologii w klockach hamulcowych	486 730 zł	486 730 zł
Koszty ochrony i zabezpieczeń receptury	28 700 zł	28 700 zł
Wynagrodzenie dla pracowników laboratorium	* 970 540 zł x2 (mały i średni przedsiębiorca może odliczyć do 200%)	1 941 080 zł
Suma wysokości ulgi		**2 636 510 zł**

* Mały przedsiębiorca przychód do 9 280 000 zł rocznie.

Przykłady z praktyki

Kazus 2

Spółka działająca w branży automatyki, chciałby skorzystać z ulgi B+R.

W swoim dorobku Spółka posiada opracowane, komercjalizowane i wdrożone urządzenia łączności i systemy informatyczne, jak również linie montażowe.

Przedsiębiorstwo stale pracuje nad nowymi, jak również ulepszonymi, produktami i procesami. Obecnie spółka tworzy prototypy nowego produktu. Stanowią one kolejno: 1. pierwszy wykonany według dokumentacji model maszyny/urządzenia, który staje się podstawą dla produkcji powtarzalnej, 2. pierwszy wykonany według dokumentacji model urządzenia, który staje się podstawą do wykonania kolejnych zmodyfikowanych, ulepszonych urządzeń, 3. pierwszy wykonany według dokumentacji pierwowzór maszyny/urządzenia, wykonany jednostkowo, którego wyniki w razie potrzeby mogą być powtórzone, odtworzone lub przeniesione.

Czy spółka może skorzystać z ulgi B+R?

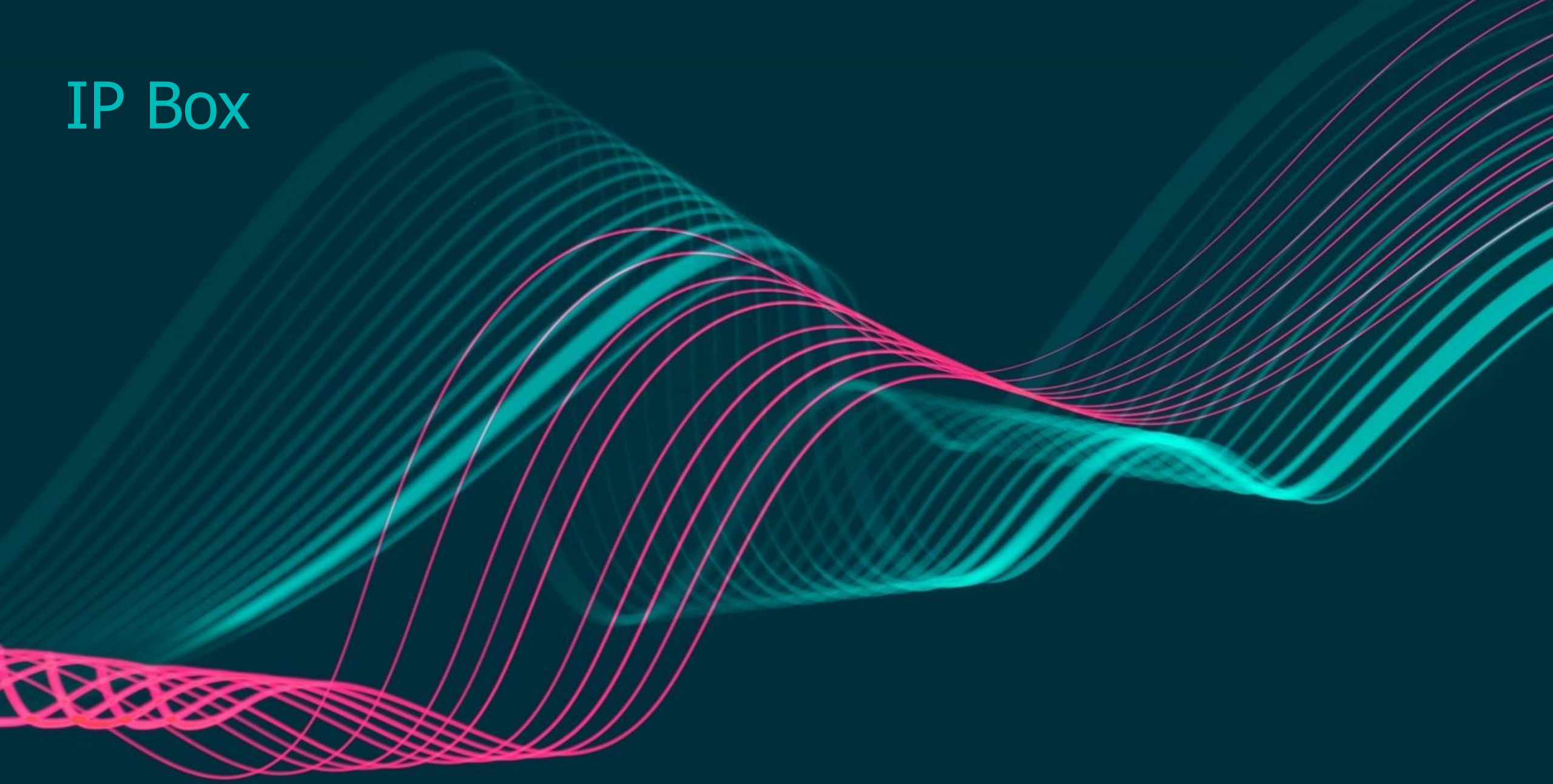
Przykłady z praktyki

Zgodnie z art. 4a pkt 26 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805, dalej: u.p.d.o.p., ustawa o CIT):
przez działalność badawczo-rozwojową należy rozumieć działalność twórczą obejmującą badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowaną w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań.

Prace rozwojowe są działalnością obejmującą nabywanie, łączenie, kształtowanie i wykorzystywanie dostępnej aktualnie wiedzy i umiejętności, w tym w zakresie narzędzi informatycznych lub oprogramowania, do planowania produkcji oraz projektowania i tworzenia zmienionych, ulepszonych lub nowych produktów, procesów lub usług, z wyłączeniem działalności obejmującej rutynowe i okresowe zmiany wprowadzane do nich, nawet jeżeli takie zmiany mają charakter ulepszeń.

Aby ustalić czy działalność spełniała przesłanki działalności badawczo-rozwojowej, należy przeprowadzić analizę nakierowaną na zidentyfikowanie przejawów działalności gospodarczej, które mogą zostać uznane za działalność badawczo-rozwojową (tj. tych aktywności podatnika, które spełniają definicje wskazane w art. 4a pkt 26-28 u.p.d.o.p.).

IP Box



Nexia Advicero

Ulga IP Box a B+R – różnice

Ulga B+R	Ulga IP Box
Obejmuje koszty poniesione i związane z prowadzoną przez podatnika działalnością badawczo-rozwojową.	Pozwala na preferencyjne opodatkowanie dochodów z praw własności intelektualnej, podlegających ochronie prawnej, które zostały wytworzone, rozwinięte lub ulepszone w efekcie prowadzonej przez podatnika działalności B+R.
Zachęta do wytwarzania własności intelektualnej w Polsce.	Zachęta do wytwarzania i **rejestrowania** własności intelektualnej w Polsce.

Po co została wprowadzona i kto może z niej skorzystać?

Jednym z podstawowych celów wprowadzenia IP Box było zwiększenie atrakcyjności prowadzenia przez firmy oraz przedsiębiorców będących osobami fizycznymi działań badawczo-rozwojowych oraz wytwarzania i rozwijania praw stanowiących kwalifikowane prawa własności intelektualnej, które nadają się do komercjalizacji.

Z ulgi może skorzystać jednoosobowa działalność gospodarcza, mikroprzedsiębiorstwa, małe, średnie i duże przedsiębiorstwa. W tym podatnik CIT i PIT rozliczający się na zasadach ogólnych lub rozliczający się liniowo.

Rozwiązanie skierowane jest do podatników CIT (PIT) osiągających kwalifikowane dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

Ulga IP Box polega na opodatkowaniu **5%** stawką dochodu z **kwalifikowanych praw własności intelektualnej.**

Jak skorzystać z ulgi?

Kwalifikowane IP to prawo własności intelektualnej spełniające łącznie trzy warunki:

1. Zostało wytworzone, rozwinięte lub ulepszone przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej
2. Należy do jednej z kategorii wymienionych w katalogu w art. 24d ust. 2 ustawy o CIT (odpowiednio art. 30ca ust. 2 ustawy o PIT
3. Podlega ochronie prawnej na podstawie przepisów odrębnych ustaw lub ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, oraz innych umów międzynarodowych, których stroną jest Unia Europejska

- patent
- prawo ochronne na wzór użytkowy
- prawo z rejestracji wzoru przemysłowego
- prawo z rejestracji topografii układu scalonego
- dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochrony roślin

- prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu
- wyłączne prawo, o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin
- autorskie prawo do programu komputerowego

Jak skorzystać z ulgi?

Dochodem z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej jest **wyodrębniona część dochodu,** jaki uzyskał przedsiębiorca, a która wynika z:

- z opłat lub należności wynikających z umowy licencyjnej, która dotyczy kwalifikowanego IP
- z kwalifikowanego IP uwzględnionego w cenie sprzedaży produktu lub usługi
- ze sprzedaży kwalifikowanego IP
- z odszkodowania za naruszenie praw wynikających z kwalifikowanego IP, jeżeli zostało uzyskane w postępowaniu spornym, w tym postępowaniu sądowym albo arbitrażu

Jak skorzystać z ulgi?
Metodologia wyliczania dochodu

1. Identyfikacja kwalifikowanych praw własności intelektualnej

Podatnik powinien zidentyfikować wszystkie prawa własności intelektualnej, które posiada oraz ocenić, czy zostały wytworzone w ramach prowadzonych prac badawczo-rozwojowych.

2. Ustalenie wysokości dochodu z praw własności intelektualnej

W drugim kroku należy obliczyć wysokość dochodu, który podatnik osiągnął z każdego z posiadanych kwalifikowanych praw.

3. Obliczenie kwalifikowanego dochodu z praw własności intelektualnej

Podatnik musi obliczyć tzw. kwalifikowany dochód z praw własności intelektualnej, który jest wyrażony jako iloczyn dochodu z praw oraz tzw. wskaźnika nexus.

4. Ustalenie podstawy opodatkowania

Na ostatnim etapie należy ustalić podstawę opodatkowania preferencyjną stawką IP Box. Podstawę stanowi suma wszystkich kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw, obliczonych w poprzednich krokach.

Jak skorzystać z ulgi?
Metodologia wyliczania dochodu – dochody zagraniczne

- Istotne są wszystkie kryteria dotyczące dochodów opodatkowanych IP Box
- Należy przeprowadzić dodatkowo analizę, czy dany dochód jest opodatkowany w Polsce
- Dodatkowo możliwość opodatkowania IP Box dochodu zakładu, jeśli podlega opodatkowaniu w Polsce
- Dla skorzystania z IP Box istotne jest opodatkowanie danego dochodu w Polsce, a nie miejsce jego osiągania

Jak skorzystać z ulgi?
Metodologia wyliczania dochodu – wskaźnik NEXUS

Wskaźnik NEXUS to pewnego rodzaju mnożnik, który służy do określenia wysokości dochodu kwalifikowanego, tj. dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, który podlega preferowanej stawce podatku w ramach IP Box. Oblicza się go według poniższego wzoru:

$$\frac{(a + b) \times 1{,}3}{a + b + c + d}$$

Gdzie:

a – prowadzoną przez przedsiębiorcę działalnością badawczo-rozwojową, związaną z danym prawem;
b – nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z danym prawem od podmiotu niepowiązanego;
c – nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z danym prawem od podmiotu powiązanego;
d – nabycie przez podatnika kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

Aby ustalić wysokość kwalifikowanego dochodu, wobec którego możemy zastosować preferencyjną 5% stawkę podatku w ramach IP Box, należy **pomnożyć wskaźnik NEXUS przez dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej** osiągnięty w danym roku podatkowym.

Jak skorzystać z ulgi?

Wymogi formalne

Podatnik, który chce skorzystać z ulgi IP Box, musi **prowadzić odrębną ewidencję** pozwalającą na prawidłowe określenie podstawy opodatkowania i umożliwiającą:

- **wyodrębnienie** każdego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej w prowadzonej ewidencji rachunkowej
- **ustalenie przychodów, kosztów uzyskania przychodów i dochodu** (straty), przypadających na każde kwalifikowane prawo własności intelektualnej
- **wyodrębnienie kosztów** do oszacowania wskaźnika NEXUS przypadające na każde kwalifikowane prawo w sposób umożliwiający określenie kwalifikowanego dochodu

Czynności opisane powyżej powinny zostać wykonane **dla każdego ze zidentyfikowanych w przedsiębiorstwie praw.** Ustawodawca dlatego, dopuścił **możliwość pewnego uproszczenia**. W przypadku gdy nie da się ustalić dochodu z każdego prawa odrębnie, możliwe jest prowadzenie ewidencji i zrobienie kalkulacji dla tego samego rodzaju produktu lub usługi lub dla tej samej grupy produktów lub usług, w których zostało wykorzystane dane kwalifikowane prawo własności intelektualnej.

W jaki sposób stosować jednocześnie ulgę B+R oraz IP Box?

B+R	IP Box
CBR – odliczenie kosztów kwalifikowanych do 200% poniesionych kosztów Podatnicy nieposiadający statusu CBR będą mogli wciąż odliczyć od podstawy opodatkowania koszty kwalifikowane w wysokości 100%. Przy czym istnieje możliwość odliczenia również przez nich 200% kosztów wynagrodzeń pracowników.	Wytworzenie, rozwinięcie lub ulepszenie własnych IP (zysków) opodatkowane stawką **5%**. Ulga może być stosowana dopiero w rozliczeniu rocznym (podobnie jak ulga B+R).
Możliwość jednoczesnego skorzystania z ulgi na działalność B+R przez podatnika osiągającego dochód z praw własności intelektualnej, który objęty jest preferencją IP Box = **niższy podatek**.	

Przykłady z praktyki

Do kosztów, o których mowa we wskaźniku NEXUS podatnik może zaliczyć między innymi wszelkie poniesione należności związane z zatrudnieniem pracowników na podstawie ***umowy o pracę****, w tym między innymi* ***składki na ubezpieczenie społeczne****, a także poniesione należności z tytułów* ***umowy zlecenia*** *lub* ***umowy o dzieło****.*

Podatnik będzie miał również prawo uwzględnić we wskaźniku nexus koszty związane z zawarciem ***umowy cywilno-prawnej z podmiotem prowadzącym jednoosobową działalność gospodarczą*** *(np. umowy B2B). W przypadku takiej umowy nabyta usługa (wynik prac badawczo-rozwojowych związanych z kwalifikowanym IP) będzie ujęta w l****iterze b wzoru NEXUS*** *o ile podmiot, z którym zawarta jest umowa nie jest podmiotem powiązanym.*

W przypadku podmiotów powiązanych koszty nabycia wyników prac badawczo-rozwojowych należy ująć w ***literze c wzoru NEXUS****.*

Dodatkowo, jeżeli w wyniku wykonania umowy dojdzie 79 Zob. przepisy art. 24d ust. 7 pkt 2 ustawy o CIT lub art. 30ca ust. 7 pkt 2 ustawy o PIT. 49 do przeniesienia prawa własności intelektualnej pomiędzy podmiotami, wówczas koszty, o których mowa wyżej, należy ująć w ***literze d wzoru NEXUS****.*

Objaśnienia podatkowe Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2019 r. dotyczące preferencyjnego opodatkowania dochodów wytwarzanych przez prawa własności intelektualnej – IP Box (pkt. 114-115)

Przykłady z praktyki

Wyodrębnienie zbioru IP nie jest wystarczające. ***Należy wyodrębnić każde, pojedyncze IP****.*

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 26.06.2020 r., znak: 0111-KDIB2-1.4011.25.2020.2.AM

Przepisy podatkowe dają możliwość uznania za koszty kwalifikowane m.in. ***należności z tytułu wynagrodzeń pracownika, który realizuje wskazany cel, tj. wykonuje prace badawczo-rozwojowe****. Istotne jest aby pracownik faktycznie wykonywał zadania będące realizacją prac badawczo-rozwojowych, wówczas wynagrodzenie takiego pracownika oraz koszty świadczeń poniesionych na jego rzecz będą mogły stanowić dla Wnioskodawcy koszt kwalifikowany w całości.*

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 17.03.2023 r., znak: 0114-KDIP2-1.4010.77.2023.2.MR

Za koszty do obliczenia wskaźnika NEXUS na potrzeby wyliczenia kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanego IP można uznać wydatki ponoszone w ramach działalności gospodarczej na:

- *Koszt leasingu i użytkowania samochodu;*
- *Koszt zakupu wyposażenia biurowego oraz artykułów biurowych;*
- *Koszty związane z wyjazdami służbowymi oraz udziałem w szkoleniach i konferencjach;*
- *Koszt hostingu, infrastruktury w chmurze, utrzymanie bloga (w części, w jakiej są wykorzystywane w celu wykonywania zlecenia i nie służą celom marketingowym);*
- *Koszt dokształcenia zawodowego;*

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 18.10.2023 r., znak: 0114-KDIP2-1.4010.448.2023.2.AZ

Przykłady z praktyki

II FSK 754/22 – Wyrok Naczelnego Sąd Administracyjnego z dnia 6 grudnia 2022 r.

Stan faktyczny: Przedmiotem sprawy było rozstrzygnięcie, czy do spółka jest uprawniona do zastosowania 5% stawki CIT w stosunku do dochodów IP uzyskiwanych na podstawie umowy licencyjnej. Umowa licencyjna dotyczy praw własności intelektualnej, które obejmują część patentów posiadanych przez Spółkę oraz nierozerwalnie związany z patentami know-how wypracowany przez Spółkę w toku Projektu (obejmujący np. szczegółowe wyniki prac rozwojowych na poszczególnych etapach Projektu). Umowa licencyjna określa konkretną kwotę wynagrodzenia za udzielenie licencji w tym zakresie.

Teza: Do dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, o którym stanowi art. 24d ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.), należy zaliczyć także należności wynikające z umowy licencyjnej w części obejmującej zapłatę za know-how, jako ściśle związane z patentami jako kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej w rozumieniu art. 24d ust. 2 pkt 1 tej ustawy.

Przykłady z praktyki

II FSK 752/21 – Wyrok Naczelnego Sąd Administracyjnego z dnia 29 września 2021 r.

Stan faktyczny: Przedmiotem sprawy było rozstrzygnięcie, czy do spółka jest uprawniona do stosowania ulg B+R oraz preferencji IP Box w taki sposób, że

a) wydatki z tytułu prac badawczo-rozwojowych zostaną wykazane przez wnioskodawcę jako koszty uzyskania przychodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, z których dochody są opodatkowane preferencyjną stawką 5% CIT na zasadzie IP Box;

b) te same wydatki z tytułu prac badawczo-rozwojowych nie zostaną wykazane przez wnioskodawcę jako koszty uzyskania przychodów z działalności opodatkowanej na zasadach ogólnych, uzyskiwanych w tych samych okresach w roku podatkowym, co przychody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej opodatkowane na zasadzie IP Box,

c) w związku z poniesionymi w roku podatkowym wydatkami na działalność badawczo-rozwojową, w rozliczeniu za rok podatkowy, wnioskodawca rozliczy ulgę B+R w ramach dochodu opodatkowanego na zasadach ogólnych?

Teza: Dopuszczalne jest skorzystanie przez podatnika w jednym roku podatkowym z ulgi, o której mowa w art. 18d u.p.d.o.p. i z preferencji podatkowej, o której mowa w art. 24d tej ustawy poprzez pomniejszenie podstawy opodatkowania określonej zgodnie z art. 18 ust. 1 u.p.d.o.p. o koszty kwalifikowane - koszty prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych służących uzyskaniu przychodów z praw własności kwalifikowanych, które to koszty jednocześnie zostaną uwzględnione jako koszty uzyskania przychodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, z których dochód będzie opodatkowany na zasadach określonych w art. 24d u.p.d.o.p. i nie będą uwzględniane jako koszty uzyskania przychodów przy obliczaniu dochodu, o którym mowa w art. 18 ust. 1 u.p.d.o.p.

Przykłady z praktyki
Kazus 3

Spółka zajmuje się wytwarzaniem nowoczesnych płynów do spryskiwaczy. Cała jej działalność oparta jest o ulepszanie aktualnych technologii. Aktualnie spółka opracowała system nanocząsteczkowego płynu do spryskiwaczy.
Spółka nabyła potrzebną nanotechnologię od podmiotu niepowiązanego za **1 200 080 zł.**
Dodatkowo jest ona obarczona kosztami wynagrodzenia pracowników wykwalifikowanych oddelegowanych do pracy nad badaniami. Na wynagrodzenia i wszelkie dodatki z nimi związane, spółka ponosi koszt wynoszący **760 000 zł.**
Spółka wydała również **930 000 zł** nabywając od podmiotu powiązanego patenty na specjalistyczne związki chemiczne potrzebne do wytwarzania nowych płynów.

Przedsiębiorstwo wyliczyło że dochód wyniósł **4 mln zł.**

Jak będzie różniła się kwestia podatkowa jeśli Spółka zastosuje ulgę IP Box?

Przykłady z praktyki

Wyliczenie ulgi IP Box

	Kalkulacja z ulgą IP Box	Kalkulacja bez ulgi IP Box
Wskaźnik NEXUS wyliczony ze wzoru	0,88	----------
Kwalifikowany dochód	3 520 000 zł (4 mln x 0,88)	----------
Podatek dochodowy z kwalifikowanego dochodu 5%	176 000 zł (4mln x 0,88 x 0,05)	----------
Podatek dochodowy 19% standardowa stawka	91 200 zł [(4mln x 0,12) x 0,19]	760 000 zł
Sumaryczny podatek	267 200 zł	**760 000 zł**
Różnica podatkowa	**492 800 zł**	

Przykłady z praktyki
Kazus 4

Osoba fizyczna prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w Polsce. Aktualnie ma podpisane dwa kontrakty na wytworzenie systemów informatycznych.

Jeden kontrakt jest z zagraniczną firmą, drugi jest z polskim przedsiębiorcą marką wytwarzającą systemy magazynowe i maszyny przemysłowe.

Kontakt z zagraniczną spółką wykonuje w większości zdalnie, z Polski. Niemniej, czasem musi jeździć do zagranicznej spółki by na miejscu przedstawiać niektóre elementy innym pracownikom.

W jaki sposób przedsiębiorca na jednoosobowej działalności gospodarczej może wyliczyć ulgę IP Box?
Jakie elementy będą istotne w tym kontekście?

Przykłady z praktyki

Zagadnienie	Czy dane zagadnienie wpisuje się w ulgę IP Box?
oprogramowanie maszyn magazynowych	
oprogramowanie całościowe maszyn	
oprogramowanie linii produkcyjnych przemysłu	
zakup sprzętu komputerowego	
rozliczenie za samochód prywatny	
zakup literatury fachowej	
bilety lotnicze	
materiały biurowe	
kupione przez informatyka prawo majątkowe dla rozwiązań dla spółki zagranicznej	
usługi księgowe	
interfejs płatniczy dla maszyny wytwarzany dla spółki zagranicznej	
bilety lotnicze oraz opłata za hotel	

Przykłady z praktyki

Zagadnienie	Czy dane zagadnienie wpisuje się w ulgę IP Box?
oprogramowanie maszyn magazynowych	TAK
oprogramowanie całościowe maszyn	TAK
oprogramowanie linii produkcyjnych przemysłu	TAK
zakup sprzętu komputerowego	TAK
rozliczenie za samochód prywatny	**NIE**
zakup literatury fachowej	TAK
bilety lotnicze	TAK
materiały biurowe	TAK
kupione przez informatyka prawo majątkowe dla rozwiązań dla spółki zagranicznej	**NIE**
usługi księgowe	TAK
interfejs płatniczy dla maszyny wytwarzany dla spółki zagranicznej	TAK
bilety lotnicze oraz opłata za hotel	TAK

Przykłady z praktyki
Kazus 5

Spółka wytwarza nowoczesne technologie zabezpieczeń informatycznych jak i mechanicznych. Działa w branży szeroko pojętych zabezpieczeń.

Spółka zakupiła patenty za **2 800 000 zł** dot. systemów informatycznych.

Kolejnym kosztem jest koszt wykwalifikowanej kadry pracowników który wynosi **1 785 000 zł**.

Prace administracyjno-księgowe związane z działalnością badawczą wyniosły **80 000 zł**.

Materiały i surowce wyniosły **1 500 000 zł**.

Dochód spółki wyniósł **8 970 450 zł**.

Jak będzie wyglądało rozliczenie spółki przy zastosowaniu ulgi IP Box?

Przykłady z praktyki

	Z zastosowaniem ulg	Bez zastosowania ulg
Zakup patentów	2 800 000 zł	2 800 000 zł
Koszt pracowników	1 785 000 zł	1 785 000 zł
Prace administracyjne	80 000 zł	80 000 zł
Materiały i surowce	1 500 000 zł	1 500 000 zł
Dochód (strata)	Dochód **8 970 450** zł	Dochód **8 970 450** zł
Wskaźnik Nexus wyliczony ze wzoru	0,71	----------
Kwalifikowany dochód	6 365 164 zł	----------
Podatek dochodowy z kwalifikowanego dochodu 5%	318 258 zł	----------
Podatek dochodowy 19% standardowa stawka	495 004 zł	1 704 386 zł
Sumaryczny podatek	813 262 zł	1 704 386 zł
Różnica podatkowa	**891 123 zł**	

Przykłady z praktyki
Kazus 6

Spółka wytwarza nowoczesne technologie zabezpieczeń informatycznych i mechanicznych. Działa w branży szeroko-pojętych zabezpieczeń.

Wynagrodzenie pracowników wyniosło **1 000 000 zł**.

Kupno patentu na nowoczesne rozwiązania od spółki zewnętrznej kosztowało **800 000 zł**.

Kupno wyników prac od spółki powiązanej **1 900 000 zł**.

Koszt nabycia surowców wyniósł **1 600 000 zł**.

Spółka odnotowała dochód na poziomie **11 000 000 zł.**

Jak będzie wyglądało rozliczenie spółki przy zastosowaniu ulgi IP Box oraz B+R jednocześnie?

Przykłady z praktyki

	Z zastosowaniem ulg	Bez zastosowania ulg
Wynagrodzenie	3 000 000 zł	1 000 000 zł
Patent od firmy zewnętrznej	1 600 000 zł	800 000 zł
Nabycie surowców	3 200 000 zł	1 600 000 zł
Kupno wyników prac od spółki powiązanej	3 800 000 zł	1 900 000 zł
Dochód (strata)	Dochód 4 700 000 zł	Dochód 11 000 000 zł
Wskaźnik Nexus wyliczony ze wzoru	0,69	----------
Kwalifikowany dochód	3 243 000 zł	----------
Podatek dochodowy z kwalifikowanego dochodu 5%	162 150 zł	----------
Podatek dochodowy 19% standardowa stawka	276 830 zł	2 090 000 zł
Sumaryczny podatek	438 980 zł	2 090 000 zł
Różnica podatkowa	**1 651 020 zł**	

Inne rozwiązania dla działalności innowacyjnej – ogólne informacje z praktyki

Ulga na innowacyjnych pracowników

Kategoria	Podatnik CIT – Płatnik PIT	Podatnik PIT – Płatnik PIT
Źródło przychodów	1) stosunek służbowy, stosunek pracy, pracy nakładczej, spółdzielczy stosunek pracy oraz wypłacanie przez podatnika zasiłku pieniężnego z ubezpieczenia społecznego; 2) wykonywanie usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło; 3) prawa autorskie	

Podstawowe warunki do skorzystania z ulgi	• **poniesienie straty** za rok podatkowy albo
	• **osiągnięcie dochodu niższego od kwoty przysługującego w roku podatkowym odliczenia ulgi B+R**
	• Osoba bezpośrednio zaangażowana w działalność badawczo-rozwojową, której czas:
	  • pracy przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej pozostający **w ogólnym czasie pracy** w danym miesiącu wynosi **co najmniej 50%** lub
	  • przeznaczony na wykonanie usługi w zakresie działalności badawczo-rozwojowej na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło w danym miesiącu, pozostający w całości czasu przeznaczonego na wykonanie usługi wynosi co najmniej 50%	

Brak zastosowania	• płatnicy będący zakładami pracy chronionej, zatrudniający osoby niepełnosprawne, • płatnicy, którzy utracili status zakładu pracy chronionej w okresie ostatnich 5 lat, • **podatnicy, którzy uzyskują zwrot bezpośredni z tytułu B+R**	
Pomniejszenie zaliczek na PIT	iloczyn kwoty nieodliczonej i stawki podatku obowiązującej tego podatnika w danym roku podatkowym	**Skala podatkowa -** iloczyn najniższej stawki podatkowej określonej w skali podatkowej i nieodliczonego odliczenia ulgi B+R **PIT liniowy -** 19% nieodliczonego odliczenia ulgi B+R
Kalkulacja	• Uprawnienie do pomniejszenia przysługuje począwszy od miesiąca następującego bezpośrednio po miesiącu, w którym podatnik złożył **zeznanie roczne**	

Ulga na innowacyjnych pracowników
Praktyczne podejście

0111-KDIB1-3.4010.702.2022.1.AN – Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 12 stycznia 2023 r.

Stan faktyczny: Spółka świadcząca usługi IT, we wniosku o interpretację indywidualną zadała następujące pytania:

- Czy poprzez "ogólny czas pracy w danym miesiącu", o którym mowa w art. 18db ust. 3 pkt 1 ustawy o CIT, należy rozumieć rzeczywisty czas, w którym pracownik pozostaje do dyspozycji pracodawcy?
- Czy kryterium "co najmniej 50%" czasu pracy przeznaczonego na działalność B+R jest jedynie przesłanką kwalifikującą do zastosowania ulgi, o której mowa w art. 18db ust. 1 ustawy o CIT, i nie ma wpływu na wysokość zaliczki uwzględnianej dla celów rozliczenia ulgi na innowacyjnych pracowników?

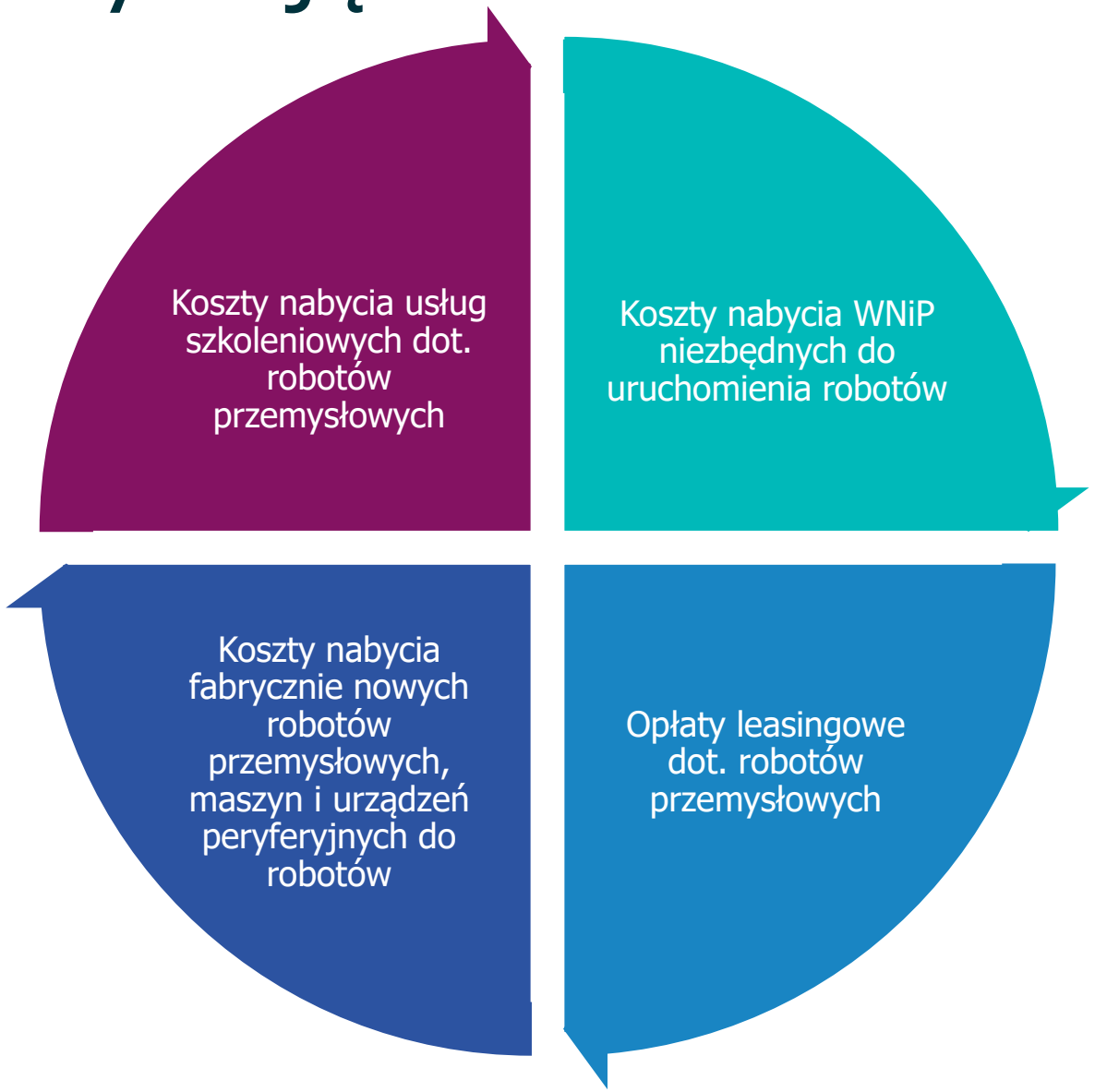
Teza: Organ uznał za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy mówiące, że:

- Poprzez "ogólny czas pracy w danym miesiącu", o którym mowa w art. 18db ust. 3 pkt 1 ustawy o CIT, należy rozumieć rzeczywisty czas, w którym pracownik pozostaje do dyspozycji pracodawcy.
- Kryterium "co najmniej 50%" czasu pracy przeznaczonego na działalność B+R jest jedynie przesłanką kwalifikującą do zastosowania ulgi, o której mowa w art. 18db ust. 1 ustawy o CIT, i nie ma wpływu na wysokość zaliczki uwzględnianej dla celów rozliczenia ulgi na innowacyjnych pracowników.

Ulga na robotyzację

- Odliczenie od podstawy opodatkowania 50% kosztów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację (nie może przekraczać kwoty dochodu uzyskanego w roku podatkowym z przychodów z innych źródeł/ pozarolniczej działalności gospodarczej).
- Podatnik korzystający z odliczenia składa w terminie złożenia zeznania, w którym dokonuje tego odliczenia, informację, według ustalonego wzoru, zawierającą wykaz poniesionych kosztów podlegających odliczeniu.
- Podatnikowi, który w roku podatkowym korzysta ze zwolnień w ramach SSE lub PSI, prawo do odliczenia przysługuje jedynie w odniesieniu do KUP poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, które nie są przez podatnika uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie tych zwolnień.
- W przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę albo wielkość dochodu podatnika jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia – odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części – dokonuje się w zeznaniach za kolejno następujące po sobie 6 lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.
- Dotyczy kosztów poniesionych w okresie 2022 – 2026.

Ulga na robotyzację



Ulga na robotyzację
Przykłady z praktyki

*Procesy produkcyjne mają na celu **nie tylko bezpośrednie wykonanie produktu, ale również obejmują dalsze etapy**, nawet między magazynem materiałów a magazynem wyrobów gotowych wraz z różnorodnymi, zachodzącymi w tym okresie, procesami produkcyjnymi. Nie ma podstaw, aby bez wyraźnego zawężenia przez prawodawcę językowego znaczenia pojęcia "dla zastosowań przemysłowych", nie przyjmować, że na proces produkcyjny przedsiębiorstwa składa się całość wykonania produktu od etapu odebrania materiałów z magazynu materiałów i surowców, poprzez transport, produkcję, kontrolę jakości oraz pakowanie.*

Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 12.07.2023 r., sygn. I SA/Gl 119/23

*Podatnicy spełniający warunki zastosowania ulgi na robotyzację będą uprawnieni do odliczenia od podstawy opodatkowania zgodnie z art. 38eb u.p.d.o.p. jako kosztów uzyskania przychodu poniesionych na robotyzację, 50% kosztów poniesionych na nabycie fabrycznie nowych robotów przemysłowych, maszyn, urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych oraz innych urządzeń, systemów i usług funkcjonalnie z nimi związanych jednorazowo w roku nabycia tych przedmiotów. Na potrzeby odliczenia w ramach ulgi, o której mowa w art. 38eb u.p.d.o.p., **bez znaczenia pozostaje fakt, że roboty, maszyny oraz urządzenia peryferyjne będą stanowiły środki trwałe, ponieważ w ramach przedmiotowej ulgi odliczeniu podlegają koszty nabycia tych przedmiotów, a nie dokonane od nich odpisy amortyzacyjne**.*

Wyrok WSA w Warszawie z dnia 21.12.2023 r., sygn. III SA/Wa 1993/23

Ulga na prototyp

- Dodatkowe odliczenie **30%** wydatków od podstawy opodatkowania (nie więcej niż 10% dochodu z pozostałych źródeł).
- Koszty te pomniejsza się o podatek VAT.
- Podatnikowi, który w roku podatkowym korzysta ze zwolnień w ramach Specjalnej Strefy Ekonomicznej lub Polskiej Strefy Inwestycji prawo do odliczenia przysługuje jedynie w odniesieniu do kosztów produkcji próbnej nowego produktu lub wprowadzenia na rynek nowego produktu, **które nie są przez podatnika uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie tych zwolnień**.
- Odliczenia dokonuje się w **zeznaniu za rok podatkowy**, w którym poniesiono koszty produkcji próbnej nowego produktu lub wprowadzenia na rynek nowego produktu.
- W przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę albo wielkość dochodu podatnika jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia – odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części – dokonuje się **w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia**.

produkcja próbna nowego produktu

wprowadzenie nowego produktu na rynek

Ulga na prototyp

	Produkcja próbna nowego produktu	Wprowadzenie nowego produktu na rynek
Definicja	Etap rozruchu technologicznego produkcji niewymagający dalszych prac projektowo-konstrukcyjnych lub inżynieryjnych, którego **celem jest wykonanie prób i testów przed uruchomieniem procesu produkcji nowego produktu, powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych**, przy czym etap rozruchu technologicznego obejmuje okres od momentu poniesienia pierwszego kosztu związanego z tym etapem do momentu rozpoczęcia produkcji nowego produktu.	Działania podejmowane w celu **przygotowania dokumentacji** służącej uzyskaniu w odniesieniu do produktu powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych **certyfikatów i zezwoleń umożliwiających skierowanie produktu do sprzedaży**.
Koszty:	1) cena nabycia, o której mowa w art. 16g ust. 3, lub koszt wytworzenia, o którym mowa w art. 16g ust. 4, fabrycznie nowych środków trwałych niezbędnych do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu, zaliczonych do grupy 3–6 i 8 Klasyfikacji; 2) wydatki na ulepszenie, o których mowa w art. 16g ust. 13, poniesione w celu dostosowania środka trwałego, zaliczonego do grupy 3–6 i 8 Klasyfikacji, do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu; 3) koszty nabycia materiałów i surowców nabytych wyłącznie w celu produkcji próbnej nowego produktu.	1) badań, ekspertyzy, przygotowania dokumentacji niezbędnej do uzyskania certyfikatu, homologacji, znaku CE, znaku bezpieczeństwa, uzyskania lub utrzymania zezwolenia na obrót lub innych obowiązkowych dokumentów lub oznakowań związanych z dopuszczeniem do obrotu lub użytkowania oraz koszty opłat pobieranych w celu ich uzyskania, odnowienia lub przedłużenia; 2) badania cyklu życia produktu; 3) systemu weryfikacji technologii środowiskowych.

produkt – produkt w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, **z wyłączeniem usługi**

Ulga na prototyp
Przykłady z praktyki

0111-KDIB1-1.4010.428.2022.2.BS – Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 10 października 2022 r.
Stan faktyczny: Spółka we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej zadała następujące pytanie: Czy koszty nabycia wstępnie przetworzonego surowca wtórnego oraz innych materiałów i surowców przeznaczonych do produkcji próbnej nowego produktu X, poniesione do etapu zakończenia prób technologicznych i opracowania finalnych receptur nowego produktu, będą stanowiły koszty produkcji próbnej nowego produktu, o których mowa w art. 18ea ust. 5 pkt 3 ustawy o CIT?
Teza: Zdaniem organu, etap rozruchu próbnego linii technologicznej jest procesem złożonym, wymagającym czasu i wykonania odpowiedniej ilości prób, które będą generowały koszty w zakresie nabycia surowców i materiałów do produkcji. Wobec powyższego koszty nabycia wstępnie przetworzonego surowca wtórnego oraz innych materiałów i surowców przeznaczonych do produkcji próbnej X, poniesione do etapu zakończenia prób technologicznych i opracowania finalnych receptur nowego produktu, będą stanowiły koszty produkcji próbnej nowego produktu, o których mowa w art. 18ea ust. 5 pkt 3 u.p.d.o.p.

Ulga na prototyp
Przykłady z praktyki

Istotą tzw. ulgi na prototyp jest skierowane jej do tych podatników, którzy w wyniku prowadzonych prac badawczorozwojowych wytworzyli nowy produkt i obejmie koszty ponoszone na etapie produkcji próbnej takiego produktu. Produkcja próbna może być wdrażana na kilku stanowiskach. ***Nielogicznym byłoby zatem ograniczanie tej ulgi tylko i wyłącznie do jednej linii produkcyjnej podatnika****.*

Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 12.07.2023 r., sygn. I SA/Gl 119/23

Jeżeli Spółka wobec nabytych Nowych ŚT najpierw skorzysta z ulgi na produkcję próbną w wysokości 30% ceny jego nabycia, to w ramach ulgi na robotyzację jedynie pozostałe 70% ceny nabycia może stanowić podstawę ewentualnego odliczenia (w wysokości 50% od tych 70% co wynika z art. 38eb ust. 1 ustawy CIT). Zatem, jeżeli koszty z tytułu "ulgi na robotyzację" będą również stanowić podstawę do ustalenia innych odliczeń od podstawy opodatkowania, np. z tytułu "ulgi na produkcję próbną", to ich wartość (określona zgodnie z art. 38eb u.p.d.o.p.) od której oblicza się 50% wartości przysługującego odliczenia, powinna podlegać pomniejszeniu o dokonane odliczenia z innych tytułów.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 18.05.2023 r., znak: 0111-KDIB1-3.4010.171.2023.1.MBD

Ulga prowzrostowa

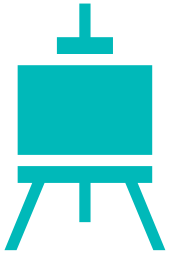
Odliczenie od dochodu kosztów poniesionych na zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów do wysokości dochodu, **nie więcej niż 1 000 000 PLN** w danym **roku podatkowym**.

Produkt – rzecz wytworzona przez podatnika

- odpłatne zbycie do niepowiązanych – zwiększenie przychodów w roku poniesienia kosztów i kolejnym
- przychody ze sprzedaży dotychczas nieoferowanych produktów w kraju
- osiągnięcie przychodów z produktów nieoferowanych w danym kraju

Koszty
uczestnictwa w targach, poniesione na organizację miejsca wystawowego oraz zakup biletów lotniczych, zakwaterowania i wyżywienia dla pracowników i podatnika
działań promocyjno-informacyjnych, w tym zakup przestrzeni reklamowych, przygotowania strony internetowej, publikacji prasowych, broszur, katalogów czy ulotek, dotyczących produktów
dostosowanie opakowań do wymagań kontrahenta
przygotowanie dokumentacji do sprzedaży produktów, w szczególności certyfikacja towarów oraz rejestracja znaków towarowych
przygotowanie dokumentacji niezbędnej do przystąpienia do przetargu, w tym także składania ofert innym podmiotom

Ulga prowzrostowa



Podatnikowi, który w roku podatkowym korzysta ze zwolnień w ramach SSE lub PSI prawo do odliczenia przysługuje **jedynie w odniesieniu do KUP poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, które nie są przez podatnika uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie tych zwolnień**.

W przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę albo wielkość dochodu podatnika jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia – odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części – dokonuje się **w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia**.

Ulga prowzrostowa
Przykłady z praktyki

0111-KDIB2-1.4010.412.2022.1.AR – Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 23 grudnia 2022
Stan faktyczny: We wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej Spółka zapytała o możliwość zaliczenia do KUP wskazanych w art. 18eb ust. 7 pkt 2 u.p.d.o.p kosztów: wynajmu domu pokazowego (showroom); kosztów związanych z zakupem biletów lotniczych dla członków delegacji Spółki; kosztów zakwaterowania i wyżywienia związanych z pobytem w domu pokazowym; kosztów poniesionych na współpracę z osobą, która zajmuje się informowaniem o produktach Spółki; kosztów nabycia przestrzenii reklamowej w sieci (Facebook, Linkedin), kosztów pracy z influencerami?
Teza: Organ uznał za prawidłowe stanowisko Spółki, mówiące o możliwości zaliczeniu do KUP wskazanych w art. 18eb ust. 7 pkt 2 u.p.d.o.p. wyżej wymienionych wydatków. Podejmowane są działania tradycyjne, takie jak udział w targach, przygotowanie materiałów reklamowych poprzez działania w sieci Internet, które znacznie zwiększają możliwości promocji produktów, skończywszy na działaniach zyskujących obecnie na popularności - przygotowanie showroomu, stanowiącego miejsce prezentacji i promocji produktów Spółki, a także miejsce organizacji wydarzeń promocyjnych. W konsekwencji powyższego oczekiwany jest wzrost przychodów Spółki ze sprzedaży produktów.

Ulga prowzrostowa
Przykłady z praktyki

W przepisie art. 18eb ust. 7 pkt 3 u.p.d.o.p. mowa jest o dostosowaniu opakowań produktów do wymagań kontrahentów. Z jego literalnego brzmienia nie wynika zatem, w jaki sposób podatnik powinien poznać wymagania kontrahentów. Wiedza na ten temat może zostać przekazana podatnikowi na skutek jego pytania, ale równie dobrze wymagania te mogą być oczywiste dla podmiotów działających w danej branży, czy to z uwagi na wymogi danego rynku, przyjęte standardy, czy też przyjęte rozwiązania prawne.

Wyrok NSA z dnia 06.12.2023 r., sygn. II FSK 1868/23

*Ulga na ekspansję" przeznaczona jest dla niewielkich producentów, wytwarzających swoje produkty w sposób **samodzielny**. Przyjęcie odmiennego założenia mogłoby umożliwić skorzystanie z ulgi także dużym przedsiębiorstwom czy dyskontom, które sprzedają nabyte uprzednio od innych podmiotów produkty pod marką własną, co stałoby w oczywistej sprzeczności z założeniami ustawodawcy.*

Wyrok WSA z Lublinie z dnia 22.03.2023 r., sygn. I SA/Lu 33/23

*Przez produkty, o których mowa w art. 18eb ust. 2 u.p.d.o.p., należy rozumieć **rzeczy**, a więc **przedmioty materialne**, **wyprodukowane w całości**, w sposób **bezpośredni** i **samodzielnie** przez podatnika, a nie zlecone podwykonawcom.*

Wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 21.03.2023 r., sygn. I SA/Bd 8/23

Podsumowanie

- Ulga B+R = związana z pracami badawczo-rozwojowymi, **dodatkowe koszty uzyskania przychodów**
- IP Box = związana z wytworzeniem kwalifikowanego IP, **opodatkowanie na poziomie 5%**
- Różnego rodzaju ulgi:

Ulga na innowacyjnych pracowników

Ulga na robotyzacje

Ulga na prototyp

Ulga prowzrostowa

INFORAKADEMIA

Zapraszamy do zadawania pytań!

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W INFOR lex KOMPLEKSOWA BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE DGP | Dziennik Gazeta Prawna

INFORAKADEMIA

Rozliczanie ulg na innowacje w praktyce

dr Adam Barcikowski

doradca podatkowy oraz manager w Advicero Nexia

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W INFORlex KOMPLEKSOWA BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE DGP Dziennik Gazeta Prawna

Prelegent – Dr Adam Barcikowski

Manager w Advicero Nexia i licencjonowany doradca podatkowy

- Posiada ponad 12 lat doświadczenia w doradztwie podatkowym na rzecz klientów polskich oraz zagranicznych. Swoje doświadczenie zawodowe zdobywał w wiodących polskich firmach doradztwa podatkowego oraz w firmach z tzw. Wielkiej Czwórki. Wspierał również jedną z czołowych firm budowlanych jako wewnętrzny doradca podatkowy.
- Specjalizuje się w obsłudze transakcji oraz restrukturyzacji. Wspierał również fundusze typu Private Equity.
- Absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego, Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie, a także Centre for American Law Studies w Levin College of Law University of Florida. W 2021 roku zdobył tytuł doktora na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego.
- Doradza w języku polskim i angielskim.

Kontakt

Dr Adam Barcikowski

Advicero Nexia Sp. z o.o

ul. Marszałkowska 126/134
00-008 Warszawa

M: +48 533 634 177
T: +48 22 378 17 10
E: abarcikowski@nexiaadvicero.eu

nexiaadvicero.eu

Nexia Advicero

Nexia Advicero jest profesjonalną firmą doradczą świadczącą usługi z zakresu doradztwa podatkowego, księgowości, kadr i płac, outsourcingu finansowego, tax compliance oraz obsługi prawnej. Nexia Advicero jest licencjonowaną przez Ministerstwo Finansów spółką doradztwa podatkowego, zatrudniającą doradców podatkowych, adwokatów i radców prawnych.

Nexia Advicero jest obecna na polskim rynku od 2012 roku z siedzibą znajdującą się w Warszawie. Nexia Advicero doradza polskim i zagranicznym podmiotom inwestującym na polskim rynku. Pomagamy w prowadzeniu działalności gospodarczej w Polsce przy zastosowaniu bezpiecznych rozwiązań podatkowych. Zespół świadczy kompleksowe usługi doradcze dostosowane do indywidualnych potrzeb i oczekiwań klientów, wspierając ich kluczowe decyzje biznesowe, a także zwiększając bezpieczeństwo i zapewniając zgodność w zakresie rozliczeń i obowiązków dokumentacyjnych. Różnorodne projekty, multidyscyplinarne podejście oraz współpraca z największymi podmiotami z różnych branż pozwalają nam pomagać właścicielom firm w odnalezieniu się w polskich przepisach podatkowych.

125+ krajów członkowskich

270 firm członkowskich

Doradztwo transakcyjne

70 pracowników

VAT

TP

Top 20
największych firm doradczych

Doradztwo w 4 językach

Doradztwo podatkowe

Księgowość i płace

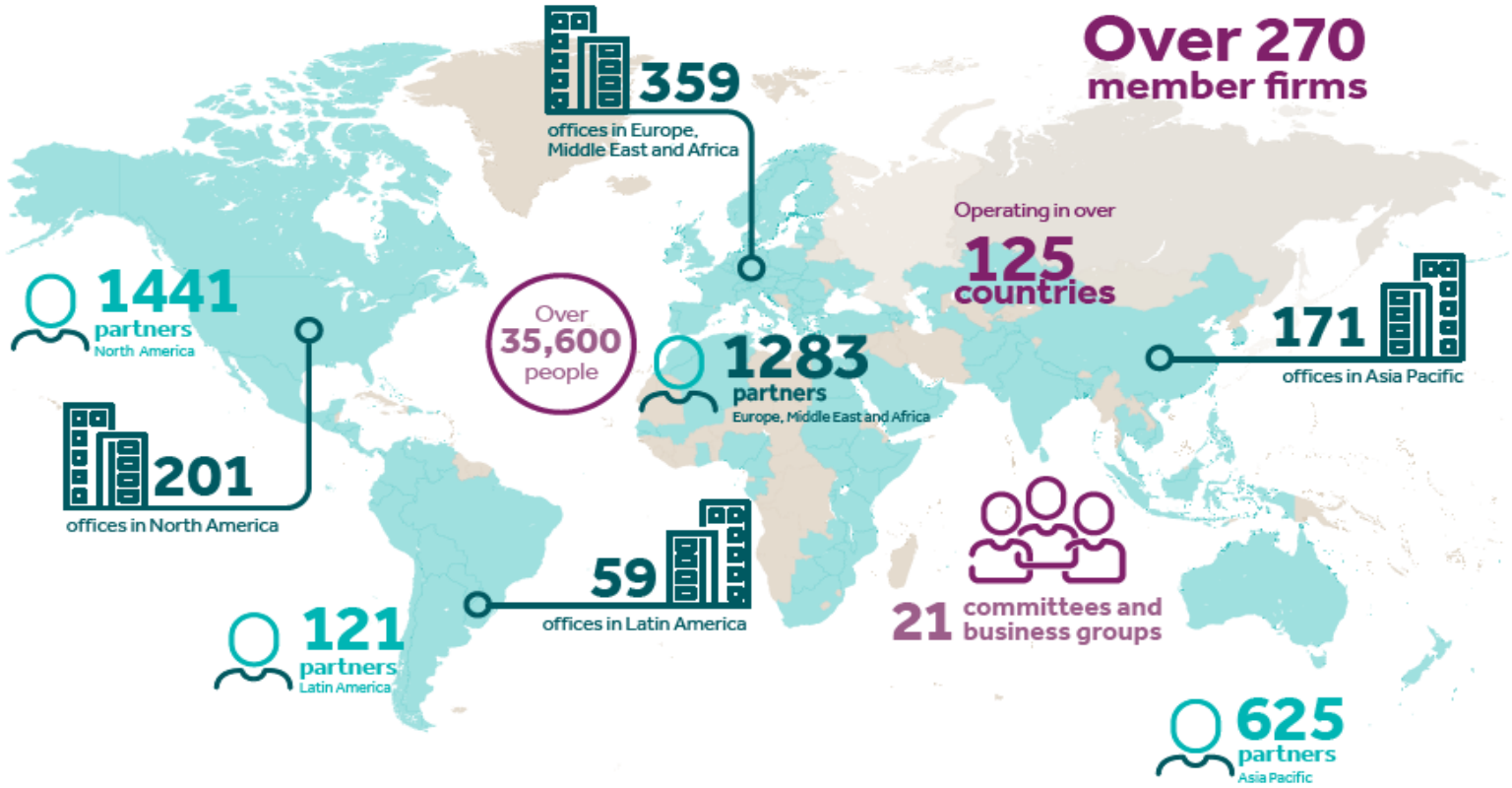
SAF-T/JPK

Legal

Corporate services

Nexia Advicero

Nexia Advicero jest częścią globalnej sieci NEXIA, jednej z 10 największych sieci audytorskich i konsultingowych na świecie. Poprzez sieć biur NEXIA oferujemy wsparcie dla naszych klientów również poza granicami Polski.



790
Biur na całym świecie

258
Firm członkowskich

122+
Krajów

9.
Największa globalna sieć księgowa

German Desk

Nexia Advicero oferuje dedykowane usługi dla przedsiębiorców z krajów niemieckojęzycznych. Nasi eksperci posiadają wieloletnie doświadczenie w obsłudze podmiotów z Niemiec, Austrii i Szwajcarii.

Nasi eksperci świadczą usługi doradcze w języku niemieckim.

Nexia Advicero

Dzielimy się naszą wiedzą

„Tax Update”
Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim

„Taxation and renewable Energy”
Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim

„Real Estate”
Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim

„Employer Solutions”
Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim

„Tax blog”
https://www.nexiaadvicero.eu/kategoria/blog/

„Rozmowy o podatkach” YouTube
https://www.youtube.com/channel/UCzvQYoP-DlE_iL6yQU8Q7iQ