

Ulgi na innowacje; komu przysługują i jak z nich skorzystać?



Kancelaria KWKR Konieczny Wierzbicki i Partnerzy świadczy kompleksowe usługi prawne dla podmiotów z wielu sektorów, w tym szczególności firm z branży IT. Nasi specjaliści oferują również fachowe doradztwo podatkowe obejmujące m.in.: wdrażanie ulgi IP Box, ulgi B+R czy ulgi na robotyzację, dzięki którym innowacyjni właściciele firm mogą płacić niższy podatek.

W niniejszym opracowaniu przedstawiamy Państwu wybrane ulgi wprowadzone w podatkach dochodowych, mające na celu transformację polskiej gospodarki w kierunku innowacji i kompleksowe ułatwienie finansowania działalności innowacyjnej przedsiębiorstw. Ulgi będą wspomagać inwestycje i rozwój przedsiębiorstw na wszystkich etapach procesu produkcyjnego.

Poniżej prezentujemy korzyści płynące z ulg takich jak:

- **ulga badawczo-rozwojowa (ulga B+R)** - wspiera prace koncepcyjne nad nowym produktem;
- **ulga IP Box** - pozwala na preferencyjne opodatkowanie dochodów z praw własności intelektualnej;
- **ulga na robotyzację** - ułatwia unowocześnienie parku maszynowego oraz zwiększenie zakresu i efektywności produkcji;
- **ulga na prototyp** - wspiera podatnika na etapie testowania wynalazku, przed rozpoczęciem jego produkcji na masową skalę i wprowadzeniem go na rynek;
- **ulga na ekspansję** - pozwala na odliczenie kosztów, które musi ponieść przedsiębiorca, aby rozszerzać swoje rynki zbytu – również zagraniczne.



Ulga na działalność badawczo-rozwojową

Ulga ta obejmuje możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów poniesionych na działalność badawczo - rozwojową. Ulga sprawia więc, że określone **koszty mogą obniżyć wysokość opodatkowania dwukrotnie – jako koszty uzyskania przychodów, a następnie w ramach odliczenia od podstawy opodatkowania z tytułu przysługującej ulgi B+R.**

Przedsiębiorca chcąc skorzystać z ulgi **musi prowadzić działalność badawczo-rozwojową** rozumianą jako: działalność twórcza obejmująca badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowana w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz w wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań.

Działalność B+R charakteryzuje się twórczością (**innowacyjnością**), metodycznym charakterem oraz prowadzi do zdobycia nowej wiedzy lub wykorzystywania dostępnej aktualnie wiedzy i umiejętności do nowych zastosowań.

Przy czym wystarczające jest działanie twórcze na skalę przedsiębiorstwa, tzn. przedsiębiorca we własnym zakresie (**w ramach prowadzonych prac badawczo-rozwojowych**) opracowuje nowe lub ulepszone produkty, procesy, usługi, nawet jeżeli podobne rozwiązanie zostało już opracowane przez inny podmiot.

Za działalność B+R uznaje się także prace nad rozwojem oprogramowania.

W ramach ulgi B+R od podstawy opodatkowania można odliczyć:

1. koszty wynagrodzeń w ramach stosunku pracy oraz umów cywilnoprawnych;
2. nabycie materiałów i surowców;
3. nabycie sprzętu specjalistycznego;
4. ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne od podmiotów związanych ze szkolnictwem wyższym;
5. odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej
6. koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego;
7. odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej.

Na skutek zmian w ramach Polskiego Ładu możliwe stało się:

- łączenie ulgi IP-BOX oraz B+R;
- odliczenie od podstawy opodatkowania 200% kosztów wynagrodzeń;
- w przypadku wystąpienia straty lub dochodu w wysokości niepozwalającej na pełne odliczenie ulgi – wykorzystanie jej przez pobranie i niewypłacenie zaliczek na podatek PIT od pracowników B+R.

Ulga IP BOX

Ulga IP Box daje możliwość zastosowania stawki 5% w stosunku do dochodu uzyskanego z kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

Kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej są:

1. patent;
2. prawo ochronne na wzór użytkowy;
3. prawo z rejestracji wzoru przemysłowego;
4. prawo z rejestracji topografii układu scalonego;
5. dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochrony roślin;

- których przedmiot ochrony został **wytworzony, rozwinięty lub ulepszony przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo - rozwojowej.**

Działalność badawczo - rozwojową należy rozumieć tak samo, jak przy uldze B+R.

Warunkiem zastosowania ulgi jest prowadzenie ewidencji, zgodnie z przepisami ustawy o PIT lub ustawy o CIT. W przypadku gdy na podstawie ewidencji rachunkowej nie jest możliwe ustalenie dochodu (straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, podatnik jest obowiązany do zapłaty podatku na zasadach ogólnych.

Z ulgi mogą skorzystać zarówno podatnicy PIT i CIT.

UWAGA!

Możliwość łącznego zastosowania ulgi B+R oraz ulgi IP Box w niektórych przypadkach pozwala obniżyć zobowiązanie podatkowe ponad dwukrotnie podatnikom prowadzącym działalność badawczo - rozwojową.



Ulga na robotyzację

Z nowo wprowadzanej ulgi podatkowej od 2022 roku może skorzystać przedsiębiorca, jaki poniesie w swojej działalności koszty robotyzacji. Skorzystają na niej podmioty, które chcą usprawnić produkcję przez zastosowanie obrotów przemysłowych.

Podatnik może odliczyć od podstawy opodatkowania, kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację.



Za koszty uzyskania przychodów poniesione na robotyzację uznaje się:

- koszt nabycia nowych robotów przemysłowych; maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych;
- koszt niezbędnych do poprawnego urochomienia i przyjęcia do używania robotów przemysłowych i innych środków trwałych
- koszty nabycia usług szkoleniowych dotyczących robotów przemysłowych i innych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, oraz
- opłaty ustalone w umowie leasingu finansowego robotów przemysłowych i innych środków trwałych.

Przepisy podają szczegółową definicję robota przemysłowego oraz urządzeń peryferyjnych z nim związanych.

UWAGA!

Przepisy nie są jednoznaczne odnośnie do możliwości łączenia ulgi na robotyzację z innymi ulgami (np. B+R), ale możliwość ta nie jest wykluczona.

Ulga na prototyp

Ulga na prototyp to rozwiązanie, które podatkowo wspomaga twórców w przełożeniu pomysłu na praktyczne rozwiązanie. Pozwoli taniej wytworzyć prototyp, a następnie wdrożyć wynalazek do produkcji. Z rozwiązania będzie mógł skorzystać przedsiębiorca, który w ramach swojej działalności badawczo - rozwojowej opracuje nowy produkt.

Przedsiębiorca odlicza od podstawy opodatkowania, **kwotę stanowiącą 30% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu**, przy czym wysokość odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć 10% dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów niż z zysków kapitałowych.

Za koszty produkcji próbnej nowego produktu uznaje się:

- cenę nabycia, lub koszt wytworzenia fabrycznie nowych środków trwałych niezbędnych do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu;
- wydatki na ulepszenie, poniesione w celu dostosowania środka trwałego do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu;
- koszty nabycia materiałów i surowców nabytych wyłącznie w celu produkcji próbnej nowego produktu.

Do kosztów wprowadzenia na rynek nowego produktu zalicza się koszty:

- badań, ekspertyz, przygotowania dokumentacji niezbędnej do dopuszczenia do obrotu lub użytkowania oraz koszty opłat pobieranych w celu ich uzyskania, odnowienia

- badania cyklu życia produktu;
- systemu weryfikacji technologii środowiskowych.

Przez produkcję próbną nowego produktu rozumie się etap rozruchu technologicznego produkcji niewymagający dalszych prac projektowo - konstrukcyjnych lub inżynierskich, 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.

UWAGA!

Przepisy nastroczają rozmaitych wątpliwości, m.in.:

- czym jest rozruch technologiczny;
- jak dokładnie ustalić moment rozpoczęcia etapu rozruchu technologicznego;
- które środki trwałe są związane z produkcją próbną danego produktu.

Przepisy nie są jednoznaczne odnośnie do możliwości łączenia ulgi na prototyp z innymi ulgami (np. B+R, ulga na robotyzację).

Ulga na ekspansję

Ulga ta przewidziana jest dla przedsiębiorstw poszukujących nowych rynków zbytu. Wprowadzono rozwiązanie uprawniające do dodatkowego odliczenia kosztów, które musi ponieść przedsiębiorstwo aby rozszerzać swoje rynki zbytu - w tym zagraniczne. **Wydatki na ekspansję biznesu mogą zostać rozliczone dwukrotnie – pierwszy raz jako koszty uzyskania przychodów, drugi raz w ramach ulgi – przy czym dla celów tej ulgi odliczeniu może podlegać aż 1 mln zł.**

Koszty kwalifikujące się do skorzystania z ulgi to:

1. Koszty uczestnictwa w targach poniesione na:
 - a) organizację miejsca wystawowego,
 - b) zakupu biletów lotniczych dla pracowników
 - c) zakwaterowanie i wyżywienie dla pracowników.
2. Koszty działań promocyjno - informacyjnych, w tym zakupu przestrzeni reklamowych, przygotowania strony internetowej, publikacji prasowych, broszur, katalogów informacyjnych i ulotek, dotyczących produktów.
3. Koszty dostosowania opakowań produktów do wymagań kontrahentów.
4. Koszty przygotowania dokumentacji umożliwiającej sprzedaż produktów, w szczególności dotyczącej certyfikacji towarów oraz rejestracji znaków towarowych.
5. Koszty przygotowania dokumentacji niezbędnej do przystąpienia do przetargu, a także w celu składania ofert innym podmiotom.

Podatnik jest uprawniony do skorzystania z odliczenia pod warunkiem, że w okresie 2 kolejno następujących po sobie lat podatkowych, licząc od roku podatkowego, w którym poniósł koszty zwiększenia przychodów (wydatki na ekspansję):

- a) zwiększył przychody ze sprzedaży produktów w stosunku do przychodów z tego tytułu ustalonych na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego rok poniesienia tych kosztów, lub
- b) osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych, lub
- c) osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych w danym kraju.

UWAGA!

Sprzedaż może być dokonywana tylko na rzecz podmiotów niepowiązanych.

Produktem na potrzeby niniejszej ulgi są tylko rzeczy wytworzone przez podatnika (ulga nie dotyczy usług).

Przepis nie jest jednoznaczny, co do okresu w jakim mają być zwiększane przychody ze sprzedaży produktów.

Ustawa nie definiuje pojęcia „produktu dotychczas nieoferowanego”, ani nie wskazuje żadnych kryteriów rozpoznawania takich produktów.

Ulga konsolidacyjna

Podatnicy CIT mogą odliczyć od podstawy opodatkowania wydatki dotyczące:

- obsługi prawnej nabycia udziałów oraz akcji;
- wyceny udziałów i akcji;
- podatków oraz innych należności publicznoprawnych, które zostały zapłacone na terenie RP lub poza granicami kraju.

Odliczenie dotyczy transakcji, w ramach której spółka kupuje kontrolny pakiet udziałów (akcji) w innej spółce z tej samej branży.

Ulga na wejście na giełdę

Od podstawy opodatkowania może być odliczone:

1. 150% wydatków na przygotowanie prospektu emisyjnego, opłaty notarialne, sądowe, skarbowe i giełdowe oraz opracowanie i publikację ogłoszeń wymaganych przepisami prawa;
2. 50% wydatków, na usługi doradztwa podatkowego, i finansowego, nie więcej jednak niż 50 000 zł.

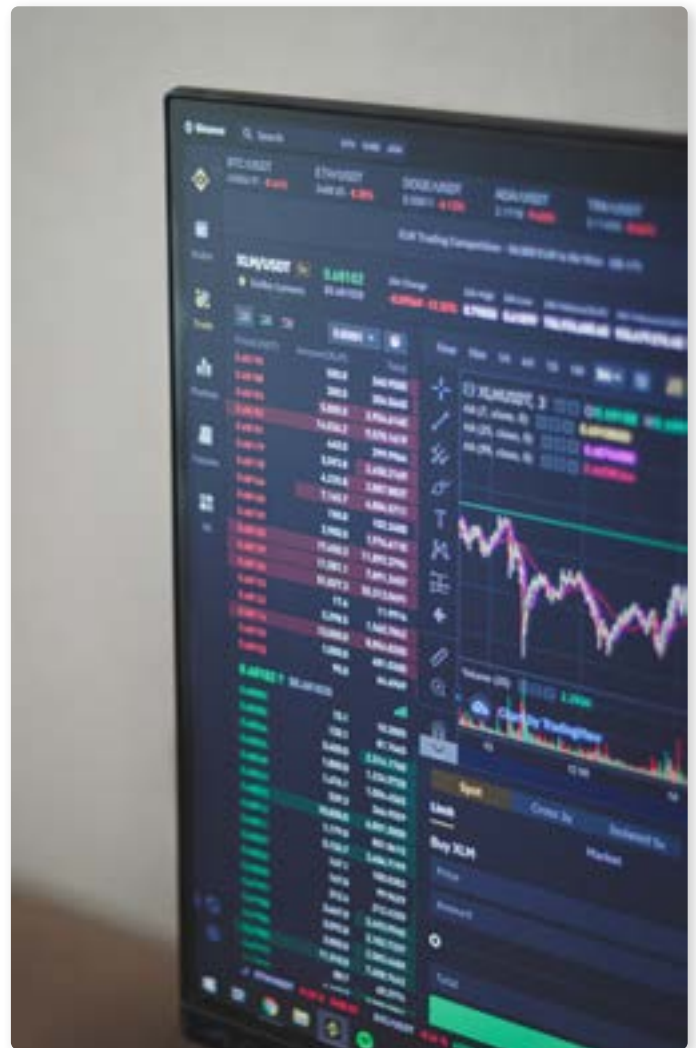
– poniesionych bezpośrednio na dokonanie pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji z zamiarem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym lub z zamiarem ubiegania się o wprowadzenie tych akcji do obrotu w alternatywnym systemie obrotu.

Ulga na wsparcie działalności sportowej, kulturalnej oraz szkolnictwa

Podatnik może odliczyć od podstawy opodatkowania kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność:

- sportową;
- kulturalną;
- wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę.

Ustawa zawiera szczegółowy katalog kosztów, które podlegają odliczeniu.



Podsumowanie

Jeżeli ktoś z Państwa widzi u siebie możliwość zastosowania powyższych ulg albo chciałby poznać więcej szczegółów – [zapraszamy do kontaktu](#).

Kontakt



Doradca podatkowy
Associate

e-mail: radoslaw.urban@kwkr.pl