



IP BOX vs Ulga B+R - wybierz lepszę wsparcie Twojego biznesu

Paweł Senator
R&D Consultant Leyton Poland



Leyton w liczbach

Leyton to międzynarodowa firma doradcza, specjalizująca się w pozyskiwaniu wsparcia finansowego na rozwój przedsiębiorstw

CANADA



UNITED STATES

+30.000

KLIENTÓW

+5000

KONTRAKTÓW ROCZNIE

+25

LATA DOŚWIADCZENIA

13

KRAJÓW

2.500

PRACOWNIKÓW



SWEDEN



POLAND



UNITED KINGDOM



NETHERLANDS



BELGIUM



GERMANY



FRANCE



SPAIN



PORTUGAL



MOROCCO



ITALY

Dlaczego Leyton?

- Leyton to **największa w Europie** firma doradztwa technicznego w zakresie Ulgi B+R, realizacji oraz nadzoru nad pracami badawczo-rozwojowymi
- Posiadamy najbardziej **doświadczony zespół ekspertów technicznych** w zakresie Ulgi B+R w Polsce
- Obsługujemy ponad **500 firm** w Polsce
- W ramach usługi zapewniamy **wsparcie techniczne, prawne oraz podatkowe**
- Żadnych ukrytych kosztów, jasna i klarowna współpraca oparta na modelu **success-fee**





Cloud computing



Data centers



Computers



Servers



Storage



Databases



Data and data management



Operating systems



Applications



Networks



Telecommunications



Application development



Security



Websites and web portals



Internet

- Gwałtowny rozwój sektora ICT przy jednoczesnej rosnącej presji w zakresie pozyskania / utrzymania / rozwoju pracowników
- Specjaliści z branży IT dostają nawet kilkadziesiąt konkurencyjnych ofert pracy miesięcznie
- Specjaliści IT uzyskują swobodnie czterocyfrowe podwyżki, przechodząc do nowego pracodawcy. Średnie wynagrodzenie brutto dla tej kategorii pracowników kształtuje się na poziomie aż 18.843 zł

Jak firmy IT mogą sobie poradzić z tymi wyzwaniami?

Działalność B+R

Definicja ustawowa

Ustawodawca wprowadził definicję działalności badawczo-rozwojowej w art. 24d ust. 2 ustawy o CIT/ art. 30ca ust. 2 ustawy o PIT, zgodnie z którą 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.

Natomiast w art. 4 ust. 2-3 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce zostały zdefiniowane:

/ badania naukowe:

/ badania podstawowe - prace empiryczne lub teoretyczne mające przede wszystkim na celu zdobywanie nowej wiedzy o podstawach zjawisk i obserwowalnych faktów bez nastawienia na bezpośrednie zastosowanie komercyjne,

/ badania aplikacyjne - prace mające na celu zdobycie nowej wiedzy oraz umiejętności, nastawione na opracowywanie nowych produktów, procesów lub usług lub wprowadzanie do nich znaczących ulepszeń

/ **prace rozwojowe** - działalność obejmująca 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.

Przykłady prac rozwojowych

W indywidualnych interpretacjach podatkowych wydanych w ostatnich kilku latach znajdujemy potwierdzenie, że działalność badawczo-rozwojowa w branży informatycznej obejmuje m.in.:

- Prace nad **nowym oprogramowaniem**, w tym nad nowym oprogramowaniem w skali przedsiębiorstwa (a więc nad odpowiednikami np. gier z oferty konkurencji),
- Prace nad **ulepszeniami istniejącego oprogramowania** (np. nad nowymi funkcjonalnościami, czy też nowymi elementami gier, takimi jak postacie),
- Tworzenie **nowych, specyficznych rozwiązań** zgodnie z dedykowanymi potrzebami klienta (prace twórcze nad technologią pod konkretne zamówienie),
- Prace nad **integracją gier** z nowymi peryferiami,
- Prace nad **kompatybilnością oprogramowania** z nowymi platformami,
- Prace nad **oprogramowaniem**, które będzie wykorzystywane **na własne potrzeby** przedsiębiorstwa.

Co ciekawe, w interpretacjach znajdujemy również przykłady prac, które w ocenie organów podatkowych **nie stanowią** działalności badawczo-rozwojowej. Wśród nich możemy znaleźć m.in.:

- prace polegające na **rozwiązywaniu problemów**, które nie zostały zidentyfikowane podczas fazy produkcji (np. **eliminacja błędów** zgłaszanych przez użytkowników oprogramowania),
- modyfikację programów zapewniających **komunikację z zewnętrznymi systemami** wykorzystywanymi przez klientów
- tworzenie oraz modyfikacja kodu źródłowego, w celu **dostosowania do specyficznych wymagań klientów** (customizacja).



Ulga IP Box



Ulga IP Box - statystyki

Rok	Liczba podatników PIT, którzy dokonali odliczenia	Liczba podatników CIT, którzy dokonali odliczenia	Kwota odliczenia w mln zł	Ilość zgłoszonych praw własności intelektualnej	Ilość zgłoszeń zakwalifikowanych
2019	1859	59	148,1	267 437	267 200

Źródło: Dziennik Gazeta Prawna <https://podatki.gazetaprawna.pl/artykuly/8120238,ip-box-ulga-it-box-cit-programisci-patenty-prawo-autorskie.html>

Istota IP BOX

01

5%

opodatkowanie
dochodów
kwalifikowanych z
komercjalizacji wyników
prac B+R

02

IP -przedmiot ochrony
wytworzony, rozwinięty
lub ulepszony przez
podatnika w ramach
prowadzonej przez
niego działalności B+R

03

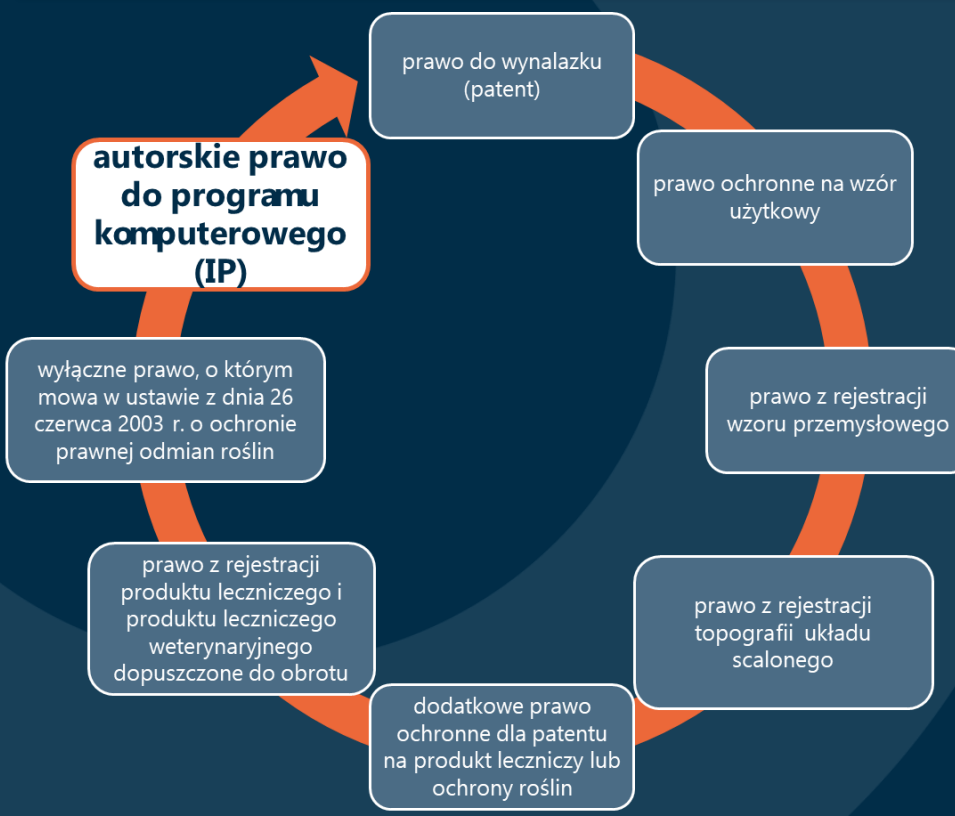
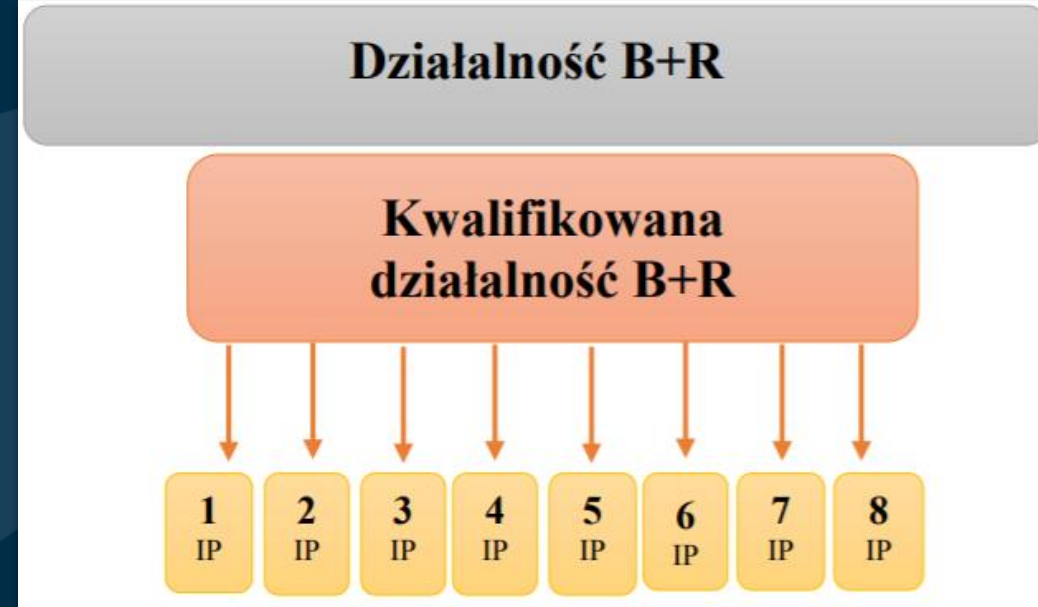
art. 24d ust. 2 ustawy
o CIT/ art. 30ca ust. 2
ustawy o PIT

Objaśnienia podatkowe
Ministerstwa finansów
dot. preferencyjnego
opodatkowania
dochodów
wytwarzanych przez
prawa własności
intelektualnej – IP BOX

Kwalifikowane prawa własności intelektualnej

Spełnienie 3 warunków łącznie:

- zostało wytworzone, rozwinięte lub ulepszone przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności B+R;
- należy do jednej z kategorii wymienionych w katalogu w art. 24d ust. 2 ustawy o CIT/ art. 30ca ust. 2 ustawy o PIT;
- podlega ochronie prawnej na podstawie przepisów odrębnych ustaw lub ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, oraz innych umów międzynarodowych, których stroną jest UE.



Kalkulacja IP BOX

Dochód kwalifikowany = przychody z kwalifikowanych praw IP – koszty uzyskania przychodów z IP

$$\begin{array}{ccccc} \text{Dochód} & & & & \\ \text{kwalifikowany} & \times & \text{Wskaźnik Nexus} & = & \text{5\% dochód do IP} \\ & & (\leq 1) & & \text{BOX} \end{array}$$

Przychody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej

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

Wskaźnik NEXUS

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

a – koszty poniesione na prowadzoną przez podatnika działalność B+R związaną z kwalifikowanym prawem

b – koszty poniesione na nabycie wyników prac B+R związanych z kwalifikowanym prawem (inne niż wymienione w lit. d), od podmiotu niepowiązanego

c – koszty poniesione na nabycie wyników prac B+R związanych z kwalifikowanym prawem (inne niż wymienione w lit. d), od podmiotu powiązanego

d – koszty poniesione na nabycie przez podatnika kwalifikowanego prawa

- / Koszty pracy własnej nie mogą zostać uwzględnione w kalkulacji wskaźnika NEXUS, gdyż nie wiążą się z wydatkowaniem ani ponoszeniem faktycznych kwot.
- / Do kosztów nie zalicza się kosztów, które nie są bezpośrednio związane z kwalifikowanym IP w szczególności odsetek, opłat finansowych oraz kosztów związanych z nieruchomościami.
- / Istnieje konieczność przypisania poszczególnych projektów, które wpłynęły na wytworzenie konkretnego kwalifikowanego IP.
- / Wskaźnik jest obliczany oddzielnie dla dochodów z poszczególnych kwalifikowanych IP.
- / Wskaźnik ma być liczony kumulatywnie na przestrzeni lat, jeśli prowadzone są prace nad danym IP.
- / Do wyliczenia wskaźnika mogą być użyte koszty poniesione w przeszłości < art. 24 ustawy wprowadzającej: dla zastosowania przepisów dotyczących IP Box można uwzględniać koszty poniesione wyłącznie po dniu 31 grudnia 2012 r.

Zasady obliczania dochodu kwalifikowanego



1. Podatnik jest zobowiązany do prowadzenia ewidencji w sposób zapewniający wyodrębnienie poszczególnych kwalifikowanych IP oraz ustalenie przychodów, KUP, oraz dochodu (straty) przypadającej na każde kwalifikowane IP.



2. Opracowanie zestawienia kosztów rodzajowych jako bezpośrednio kwalifikowanych i pośrednio (koszty czynszu, marketingu itp.)



3. Alokowanie kosztów pośrednich wg proporcji przychodowej przy jednoczesnym sprawdzeniu czy nie prowadzi do przekłamań wymagających ewentualnej korekty.

Ulga B+R
ulga na działalność
badawczo-rozwojową



Ulga B+R coraz popularniejsza

Za rok	PIT		CIT	
	Liczba podatników, którzy dokonali odliczenia	Kwota odliczenia w mln zł	Liczba podatników, którzy dokonali odliczenia	Kwota odliczenia w mln zł
2016	264	8	307	246
2017	524	41	632	689
2018	893	179	1113	2 037
2019	1195	293	1434	2 621
2020	1487	405	1643	3 136
2021	1521	392	2037	4 262

dane na 18 października 2022 r. Źródło: Ministerstwo Finansów

Ulga podatkowa na **działalność badawczo-rozwojową**

01 Czym jest ulga B+R?



Ulga w podatku dochodowym. 100% kosztów kwalifikowanych odliczamy od podstawy opodatkowania, w tym od 2022 aż 200% kosztów wynagrodzeń pracowniczych (UoP, UZ, UoD, - nie B2B) zaliczamy do kosztów kwalifikowanych

02 Dla kogo jest ulga B+R?



Dla przedsiębiorców płacących podatek dochodowy w Polsce - niezależnie od formy prawnej, branży i skali działalności

03 Czym jest działalność B+R?

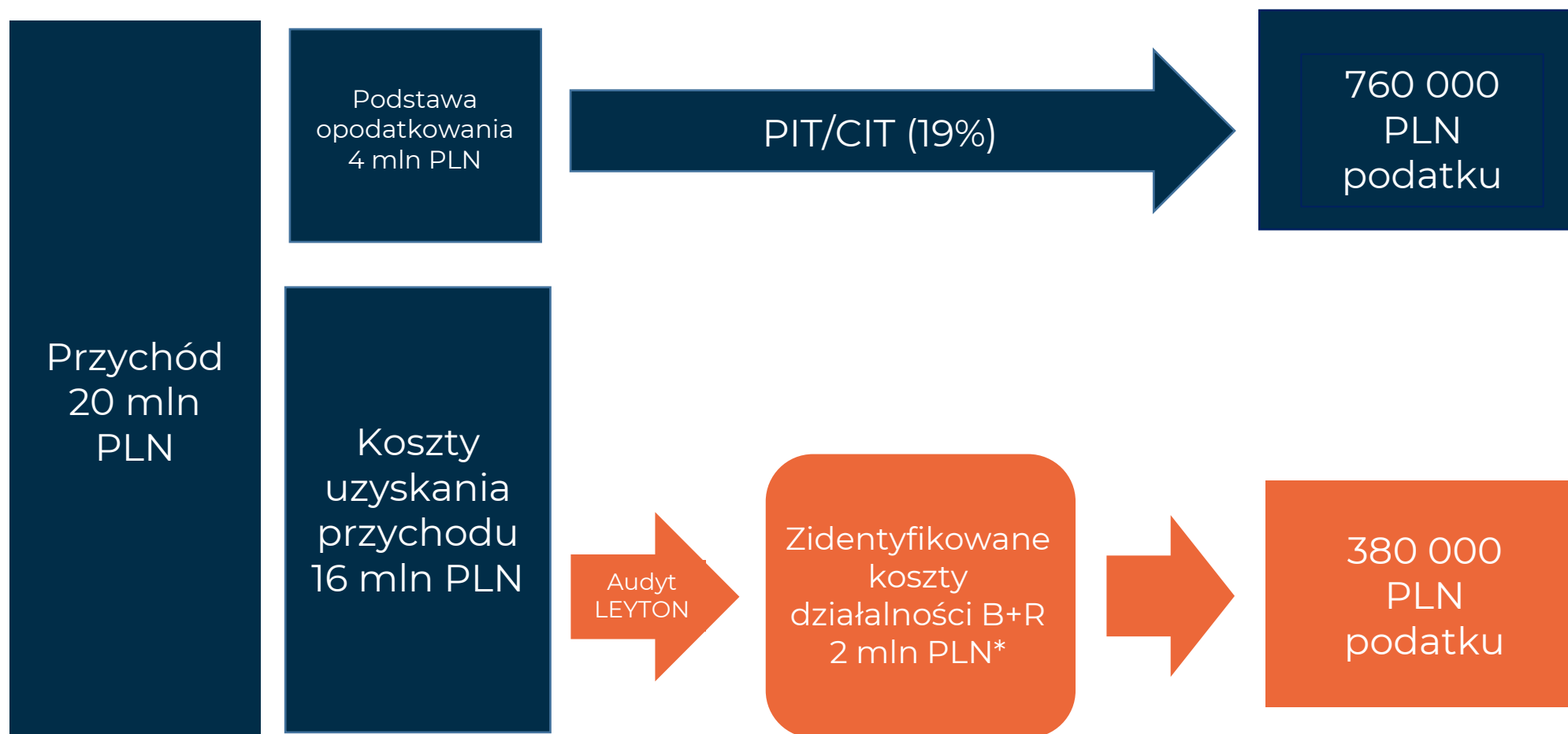


Prace rozwojowe, obarczone niepewnością rezultatu, związane z wyzwaniem technologicznym, wykorzystujące istniejącą wiedzę do opracowania i wdrożenia:

- systemów organizacyjnych,
- nowych lub ulepszonych produktów, usług i procesów technologicznych

Kalkulacja Ulgi B+R

Ulga polega na odliczaniu od podstawy opodatkowania kosztów poniesionych na działalność B+R (tzw. „koszty kwalifikowane”), zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów.



*Dodatkowa kwota o jaką przedsiębiorca obniża podstawę opodatkowania

Koszty kwalifikowane do ulgi B+R

KOSZTY PRACOWNICZE

Wynagrodzenia i pozapłacowe koszty pracy

KOSZTY OPERACYJNE

Nabycie materiałów i surowców

AMORTYZACJA

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

NAJEM URZĄDZEŃ I APARATURY

Odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej

WSPÓŁPRACA Z JEDNOSTKAMI NAUKOWYMI

Ekspertyzy, opinie, usługi doradcze zakupione od jednostek naukowych

PATENTY

Koszty uzyskania patentu na wynalazek, prawa ochronnego na wzór użytkowy



Zasady skorzystania z Ulgi B+R



1. Ulga przysługuje podatnikom, którzy prowadzą działalność badawczo-rozwojową (B+R) i równocześnie uzyskują przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych.



2. Kwota odliczenia nie może w roku podatkowym przekraczać kwoty dochodu uzyskanego z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych. W przypadku wystąpienia za rok podatkowy **straty** albo gdy wielkość dochodu **jest niższa od kwoty** przysługujących 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.



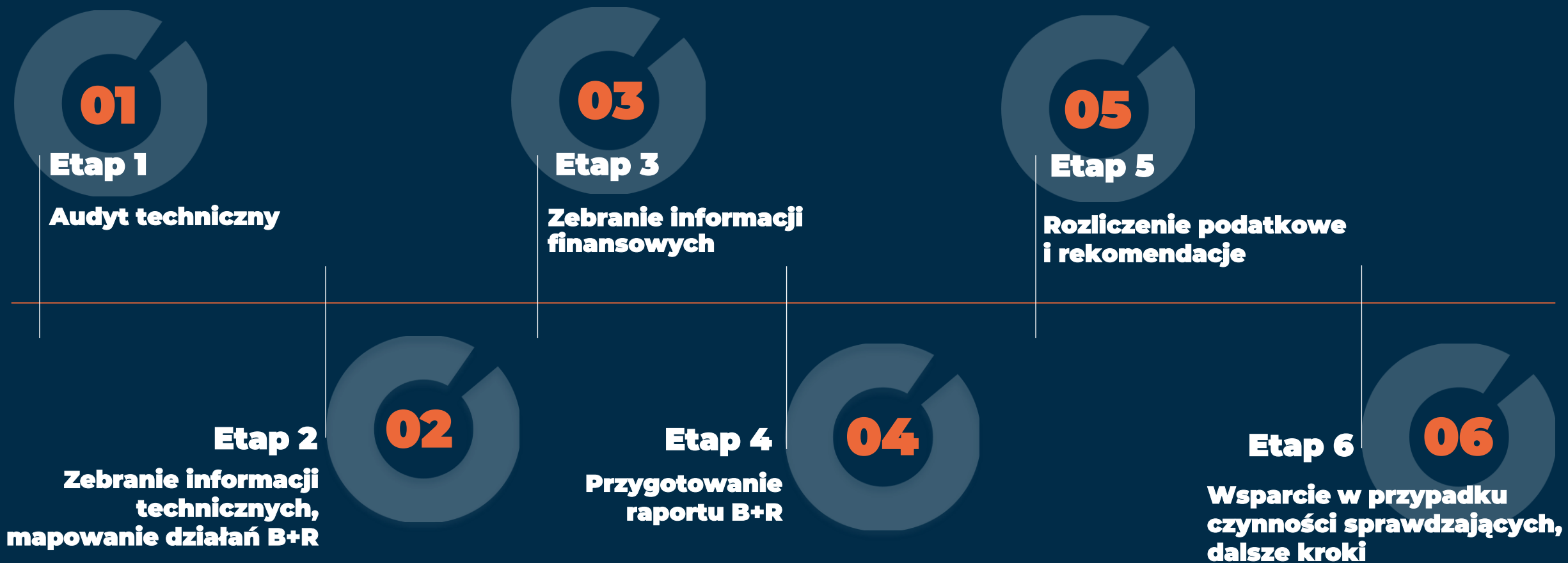
3. Podatnicy, którzy zamierzają skorzystać z ulgi, mają obowiązek w prowadzonej ewidencji wyodrębnić koszty działalności B+R.

Porównanie Ulgi IP BOX i Ulgi B+R

KRYTERIUM	Ulga IP BOX	Ulga B+R
Podstawa do skorzystania z ulgi	identyfikacja kwalifikowanego dochodu IP z tytułu prowadzonej działalności B+R	identyfikacja kosztów kwalifikowanych (wynagrodzeń, surowców i materiałów, innych) poniesionych w związku z prowadzoną działalnością B+R
Istota korzyści podatkowej	możliwość zastosowania preferencyjnej 5% stawki opodatkowania dla obliczonego wg. wzoru kwalifikowanego dochodu IP	możliwość uzyskania zwrotu do 100% zapłaconego w danym roku podatku, poprzez ponowne odliczenie od podstawy opodatkowania kosztów kwalifikowanych (m.in. 100 % wartości poniesionych kosztów wynagrodzeń proporcjonalnie udziału czasu B+R w ogólnym czasie pracy - od 2022 r. wzrost do 200%)
Poziom złożoności rozliczenia	prowadzenie ewidencji w sposób zapewniający wyodrębnienie poszczególnych kwalifikowanych IP oraz ustalenie przychodów, KUP, oraz dochodu (straty) przypadającej na każde kwalifikowane IP	konieczność wyodrębnienia ewidencji w zakresie kosztów kwalifikowanych działalności B+R oraz czasu B+R
Wniosek o wydanie interpretacji podatkowej	wymagany na podstawie objaśnień MF	brak konieczności, ustalone linie orzecznicze, ewentualnie według swobodnego uznania podatnika

Uwaga: Do 2021 roku nie było możliwości skorzystania z preferencji IP Box, jak i ulgi B+R w odniesieniu do tej samej kategorii dochodu. Od 2022 roku, w ramach zmian podatkowych Polskiego Ładu, podatnik może odliczyć koszty kwalifikowane określone w przepisach o uldze B+R od dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej (IP).

Plan współpracy z Leyton



NASZ KLIENT Z BRANŻY IT O ULDZE...

„Największą naszą obawą przed przystąpieniem do rozliczenia Ulgi B+R była możliwość podważenia zasadności rozliczenia ulgi przez Urząd Skarbowy z punktu widzenia zakwalifikowania zakresu realizowanych przez nas projektów jako działalności badawczo-rozwojowej. Na szczęście taka sytuacja nie miała miejsca.”

„Zdecydowaliśmy się na rozliczenie Ulgi B+R zamiast IP BOX, ponieważ uznaliśmy, że ulga jest dla nas bardziej opłacalna. Pozyskane środki ze zwrotu podatku mogą stanowić dodatkowe źródło finansowania naszych potrzeb, m.in. związanych z rozwojem pracowników.”



LEYTON.COM

LEYTON POLAND

Park Avenue
ul. Wspólna 70,
00-687 Warszawa

Paweł Senator
psenator@leyton.com
+48 538 510 207

