

Co kryje Innovation Box dla przedsiębiorcy



Łukasz Kuta

Przedsiębiorcy, którzy w 2018 roku ponieśli koszty w ramach prowadzonej działalności B+R (koszty kwalifikowane) mogą odliczyć ich równowartość od dochodu. Zgodnie z art. 18d pkt. 2. ust. 2 i 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, za koszty kwalifikowalne uznaje się m.in. nabycie materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością B+R.

Podstawową koncepcją rozwoju gospodarki Polski jest ścisła współpraca między nauką a biznesem, realizowana zgodnie z ideą gospodarki opartej na wiedzy (GOW). Czynnikiem, który w znaczący sposób może przyczynić się do przyspieszenia rozwoju niniejszej koncepcji jest innowacyjność polskich podmiotów gospodarczych. Wpływ na poziom innowacyjności mają przedsięwzięcia i badania prowadzone we współpracy z uczelniami wyższymi, których efektem są nowoczesne produkty mające potencjał wdrożeniowy.

Tempo tych zmian zależy przede wszystkim od prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej (B+R). Z roku na rok działalność badawczo-rozwojowa staje się coraz powszechniejsza wśród polskich przedsiębiorstw. Polega ona przede wszystkim na prowadzeniu badań przemysłowych i prac rozwojowych, które polegają na opracowaniu nowych lub istotnie ulepszonych procesów i produktów spełniających kryterium innowacji produktowej lub procesowej.

Innowacja to każda zmiana, która ulepsza określony produkt, proces lub stwarza możliwości do budowy nowego produktu lub usługi. Za innowację można uznać na przykład produkt, którego cechy, właściwości sprawiają, że dotychczasowy produkt, który spełniał podobne funkcje posiadał pewne niedoskonałości w efekcie działania innowacji powstał produkt, który te niedoskonałości eliminuje. Do wytworzenia konkretnego produktu niezbędna będzie linia produkcyjna, której specyfika budowy może wskazywać na innowację techniczną. Organizacja sposobu wytwarzania, zaangażowania niezbędnych zasobów, sposobu dostarczania surowców do produkcji składają się na innowację procesową. W tym aspekcie niezbędna jest oczywiście wiedza i umiejętności pracowników zaangażowanych w proces produkcji oraz kształtowanie polityki jakości produktu. Działalność B+R może również dostarczyć wymiernych korzyści ekonomicznych, poprzez skorzystanie z ulgi po spełnieniu określonych warunków.

Ulga na działalność badawczo-rozwojową

Przedsiębiorcy, którzy w roku 2018 ponieśli koszty w ramach prowadzonej działalności B+R (koszty kwalifikowane) mogą odliczyć je od dochodu. Zgodnie z art. 18d pkt. 2. ust. 2 i 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, za koszty kwalifikowalne uznaje się m.in. nabycie materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową, ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, świadczone lub wykonywane na podstawie umowy przez np. instytuty badawcze.

W zakresie zatrudniania pracowników koszty kwalifikowane stanowią płace i składki płacone za pracowników oraz koszty poniesione w związku z zawarciem umów o dzieło lub zlecenia, w zakresie w jakim pracownicy realizują zadania w ramach działalności badawczo-rozwojowej.

Kwota kosztów kwalifikowalnych nie może łącznie przekroczyć 150 proc. wartości poniesionych kosztów, w przypadku gdy podatnik jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą, zgodnie z ustawą Prawo przedsiębiorców z 6 marca 2018 r. Ulga może zostać odliczona za rok podatkowy, w którym poniesiono faktycznie koszty kwalifikowane. Podmiot, który w danym roku podatkowym uzyskał stratę lub wielkość dochodu była niższa od kwoty możliwej do odliczenia, wówczas odliczeń można dokonać w ciągu kolejno następujących po sobie pięciu latach podatkowych, bezpośrednio po roku, w którym podatnik miał prawo do odliczenia ulgi podatkowej.

W związku z możliwością odliczenia ulgi B+R podmiot składa załącznik CIT-BR do deklaracji CIT-8 za rok podatkowy, w którym mógł skorzystać z ulgi. W związku z tym, jeżeli przedsiębiorca nie wykazał w deklaracji podatkowej niniejszych kosztów może dokonać korekty deklaracji CIT-8 oraz złożyć wniosek o zwrot nadpłaty podatku do organu podatkowego.

Ulga „Innovation box”

W ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej przedsiębiorcy mogą skorzystać z ulgi w ramach tzw. „Innovation box”. Zgodnie z założeniami, przedsiębiorcy za rok 2019 – w przypadku spełnienia określonych kryteriów – mogą zastosować 5 proc. stawkę opodatkowania kwalifikowanych dochodów, które pochodzą ze sprzedaży praw własności intelektualnej związanych z działalnością badawczo-rozwojową w danym roku podatkowym. Źródłem dochodów kwalifikowanych są m.in.

- opłaty lub należności z umowy licencyjnej,
- dochody ze sprzedaży kwalifikowanego prawa własności,
- dochody z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej uwzględnionego w cenie sprzedaży produktu lub usługi.

Wysokość kwalifikowanego dochodu ustala się jako iloczyn dochodu osiągniętego w roku podatkowym z działalności badawczo-rozwojowej oraz wskaźnika (w), który należy wyliczyć z poniższego wzoru:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają koszty rzeczywiście poniesione przez podatnika:

- **a** – prowadzoną bezpośrednio przez podatnika działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej,
- **b** – nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, innych niż wymienione w lit. d, od podmiotu niepowiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 3,
- **c** – nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, innych niż wymienione w lit. d, od podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,
- **d** – nabycie przez podatnika kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

Ulga „Innovation Box” daje więc możliwość zastosowania niższej stawki opodatkowania dochodu do opodatkowania, w przypadku gdy przedsiębiorca zarabia na prawach własności intelektualnej. Zgodnie z art. 24d ust. 2, kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej są m.in. patenty, prawa ochronne na wzór użytkowy lub autorskie prawo do programu komputerowego.

Ważnym założeniem w ramach ulgi jest fakt, że przychody nie mogą pochodzić z zysków kapitałowych. Przedsiębiorcy mogą zatem dwukrotnie ująć określony koszt związany z działalnością badawczo-rozwojową jako koszt podatkowy. Co do zasady, badania B+R mogą obejmować badania naukowe lub prace rozwojowe. Szczególnie korzystne założenia „Innovation Box” dotyczą przedsiębiorstw działających w sektorze IT wykorzystujących narzędzia informatyczne lub programistyczne m.in. w celu planowania procesu produkcji lub wytwarzania nowych produktów.

Działania rutynowe i okresowe nie będą ujmowane w ramach działalności badawczo-rozwojowej w związku z tym przedmiotowa działalność powinna być prowadzona w sposób ciągły, systematyczny oraz zaplanowana na przyszłość. Ważnym elementem omawianej strategii jest określenie konkretnych celów, które jednoznacznie wskazują na rodzaj prowadzonej aktywności gospodarczej. Ulga Innovation Box ma celu podniesienie atrakcyjności prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej na obszarze Polski, w tym przede wszystkim umożliwienie osiągania korzyści ekonomicznych, w tym podatkowych przez podmioty gospodarcze. Niebagatelne znaczenie odgrywa możliwość odliczania w ramach ulgi kosztów związanych z ochroną patentową oraz ochroną praw własności intelektualnej. ■

Autor reprezentuje firmę BSO Outsourcing sp. z o.o.

Przypisy:

Ustawa z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, Poz. 1668.

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych tekst jedn.: Dz.U. z 2018 r. poz. 1036.

REKLAMA

KATALOG
MSP

katalogmsp.pl
Dobre strony polskich firm