



# GWW



## **INNOVATION BOX**

- **IP Box**
- **Wparcie dla nowych inwestycji**
- **Ulga badawczo-rozwojowa**

# IP BOX

## Innowacje dla gospodarki, korzyści dla przedsiębiorców

### Istota IP BOX

IP to prawnie chroniona własność intelektualna w postaci m.in. opatentowanych wynalazków, wzorów użytkowych oraz przemysłowych, a także wszelkich praw do produktów leczniczych oraz praw do programów komputerowych.

Dochody uzyskiwane ze skomercjalizowanego IP będą od 1 stycznia 2019 r. opodatkowane preferencyjną stawką, w wysokości 5% (zarówno w PIT, jak i w CIT)

Komercjalizacja IP to uzyskiwanie dochodów w postaci m.in. opłat licencyjnych oraz dochodów ze sprzedaży produktów wytworzonych w oparciu o posiadane patenty.

Z ulgi będzie mógł skorzystać każdy przedsiębiorca.



### Kwalifikowane IP

---

Kwalifikowane IP to wytworzone, rozwinięte lub ulepszone przez przedsiębiorcę w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej następujące prawa własności intelektualnej:

- prawo do wynalazku (patent),
- dodatkowe prawo ochronne na wynalazek,
- 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 środek ochrony roślin,
- prawo z rejestracji produktu leczniczego i weterynaryjnego dopuszczonego do obrotu,
- prawo z rejestracji nowych odmian roślin i ras zwierząt,
- prawo do programu komputerowego.

Konieczne jest, aby kwalifikowane IP podlegało ochronie prawnej na podstawie przepisów ustawowych lub postanowień umów międzynarodowych.

## Jak to działa?

---

### Liczymy dochód

Dochodem z kwalifikowanego IP jest dochód z działalności gospodarczej w zakresie, w jakim został osiągnięty:

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

### Liczymy wskaźnik

Wskaźnik oblicza się według następującego wzoru: 
$$\frac{(a + b) * 1,3}{(a + b + c + d)}$$

gdzie poszczególne litery oznaczają faktycznie poniesione przez przedsiębiorcę kwalifikowane koszty wydatkowane na:

- a – prowadzoną bezpośrednio przez przedsiębiorcę działalność badawczo–rozwojową związaną ze skomercjalizowanym IP,
- b – nabycie wyników prac badawczo–rozwojowych związanych ze skomercjalizowanym IP od podmiotu niepowiązanego z przedsiębiorcą,
- c – nabycie wyników prac badawczo–rozwojowych związanych ze skomercjalizowanym IP od podmiotu powiązanego z przedsiębiorcą,
- d – nabycie przez przedsiębiorcę kwalifikowanego IP.

Do kosztów kwalifikowanych nie zalicza się kosztów finansowania, kosztów związanych z nieruchomościami i innych kosztów niezwiązanych bezpośrednio z kwalifikowanym IP.

### Liczymy podstawę opodatkowania

Podstawą opodatkowania jest kwalifikowany dochód z kwalifikowanego IP osiągnięty w roku podatkowym. Wysokość tego kwalifikowanego dochodu ustala się jako iloczyn dochodu z kwalifikowanego IP i wskaźnika.

Stratę można rozliczać w ciągu 5 następujących po sobie kolejno lat z kwalifikowanym dochodem osiągniętym z tego samego kwalifikowanego IP, z którego powstała strata.

Dochody i koszty związane z kwalifikowanym IP należy ewidencjonować na cele podatkowe zgodnie ze przepisami ustawy o PIT lub CIT.

## Przykład

Przyjmijmy, że przedsiębiorca uzyskał **przychód ze zbycia prawa do wynalazku** – patentu - w wysokości 1000 jednostek. **Koszt uzyskania** tego **przychodu** wyniósł przedsiębiorcę 800.








Zatem **dochód z kwalifikowanego IP** wyniósł 200 (pomijając wszelkie inne odliczenia na rzecz uproszczenia przykładu). **Działalność badawczo-rozwojowa** związana bezpośrednio ze zbytem prawem do wynalazku kosztowała przedsiębiorcę 400. Przedsiębiorca **nabył** również **wyniki prac badawczo-rozwojowych** związanych ze zbytem patentem od podmiotu niepowiązanego za 200. Nie nabył kwalifikowanego IP, ani nie nabył wyników prac badawczo-rozwojowych od podmiotów powiązanych.

**Koszty finansowania** wyniosły 100, zaś **inne koszty**, niezwiązane bezpośrednio z kwalifikowanym IP, również 100.

Zatem **wskaźnik** obliczony zgodnie ze wzorem wynosi:  $(400 + 200) * 1,3 / (400 + 200 + 0 + 0) = 1,3$ . Jednakże, zgodnie z przepisami, jeżeli wskaźnik wyniesie więcej niż 1, przyjmuje się, że wskaźnik wynosi 1. Następnie **mnoży się dochód z kwalifikowanego IP przez otrzymany wskaźnik**:  $200 * 1 = 200$ . Zatem **podstawa opodatkowania** (kwalifikowany dochód z kwalifikowanego IP) wynosi 200. Przy **stawce podatku** na poziomie 5% podatek dochodowy od kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanego IP wyniesie 10.

## Oferujemy:

---

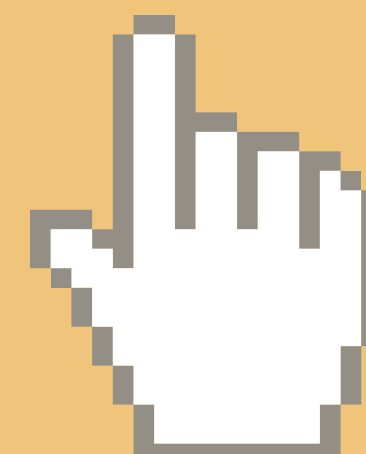
-  pomoc w uzyskaniu ochrony prawnej wynalazków i innych innowacji, które mogą uzyskać status prawnie chronionej własności intelektualnej,
-  identyfikację kwalifikowanego IP,
-  identyfikację dochodów i kosztów związanych z kwalifikowanym IP,
-  wsparcie w zakresie przygotowania rozwiązań ewidencyjnych wymaganych przepisami prawa podatkowego,
-  przygotowanie memorandum wskazującego możliwość lub zakres skorzystania z IP BOX,
-  przygotowanie wniosków o indywidualne interpretacje w zakresie możliwości lub zakresu skorzystania z IP BOX,
-  doradztwo przy ewentualnym procesie restrukturyzacyjnym mającym na celu wydzielenie i zabezpieczenie kwalifikowanego IP w jednym podmiocie.

# Wsparcie dla nowych inwestycji

## Nowe przepisy od 1 lipca

1 lipca weszła w życie ustawa o wspieraniu nowych inwestycji. Nowe zasady **zastępują dotychczasowy system wsparcia** udzielanego za pośrednictwem specjalnych stref ekonomicznych.

Pomoc w formie zwolnienia od podatku dochodowego **można uzyskać w całym kraju**. Jej wysokość jest uzależniona od: planowanych kosztów inwestycji, lokalizacji oraz wielkości inwestora.



## Kryteria dostępu

Udzielenie pomocy zależy od spełnienia trzech warunków:



poniesienia minimalnych wydatków inwestycyjnych, które zależą od stopy bezrobocia w danym powiecie i wielkości inwestora (kryterium ilościowe),



spełnienia kryterium jakościowego zależnego od kategorii projektu,

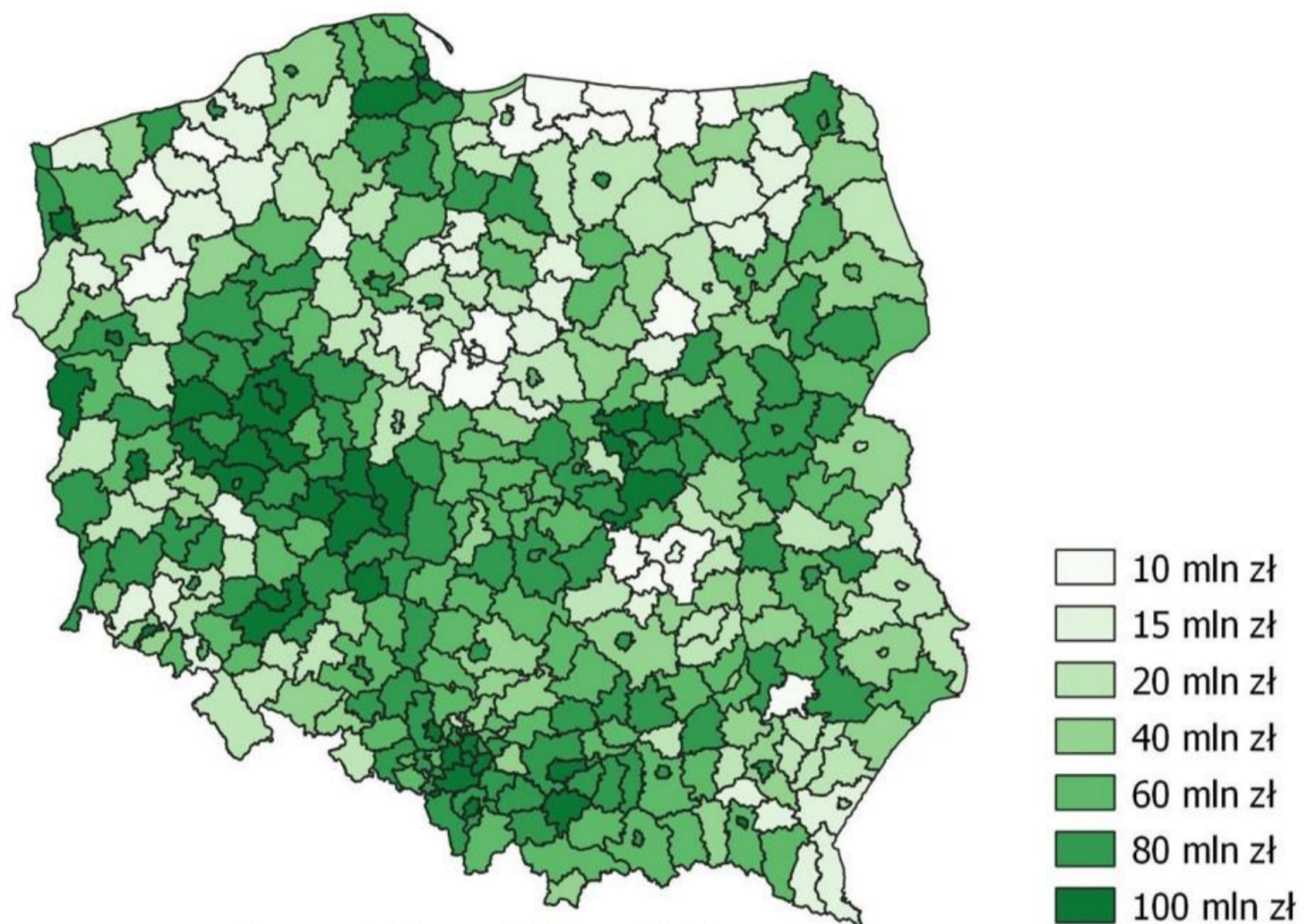


udziału środków własnych na poziomie minimum 25% kosztów inwestycji.

Konieczne jest, aby kwalifikowane IP podlegało ochronie prawnej na podstawie przepisów ustawowych lub postanowień umów międzynarodowych.

## KRYTERIUM ILOŚCIOWE

W co czwartym powiecie kryterium ilościowe nie przekracza 20 mln zł



Wykres 1. Minimalna kwota kosztów kwalifikowanych inwestycji dla dużych przedsiębiorców w zależności od powiatu. Obowiązuje do końca września 2018 r.

Kryterium ilościowe obniża się o:

**95%** w przypadku **inwestycji w zakresie BSS lub prac B+R**

**98%** dla **mikroprzedsiębiorców**

**95%** dla **małych przedsiębiorców**

**98%** dla **średnich przedsiębiorców.**

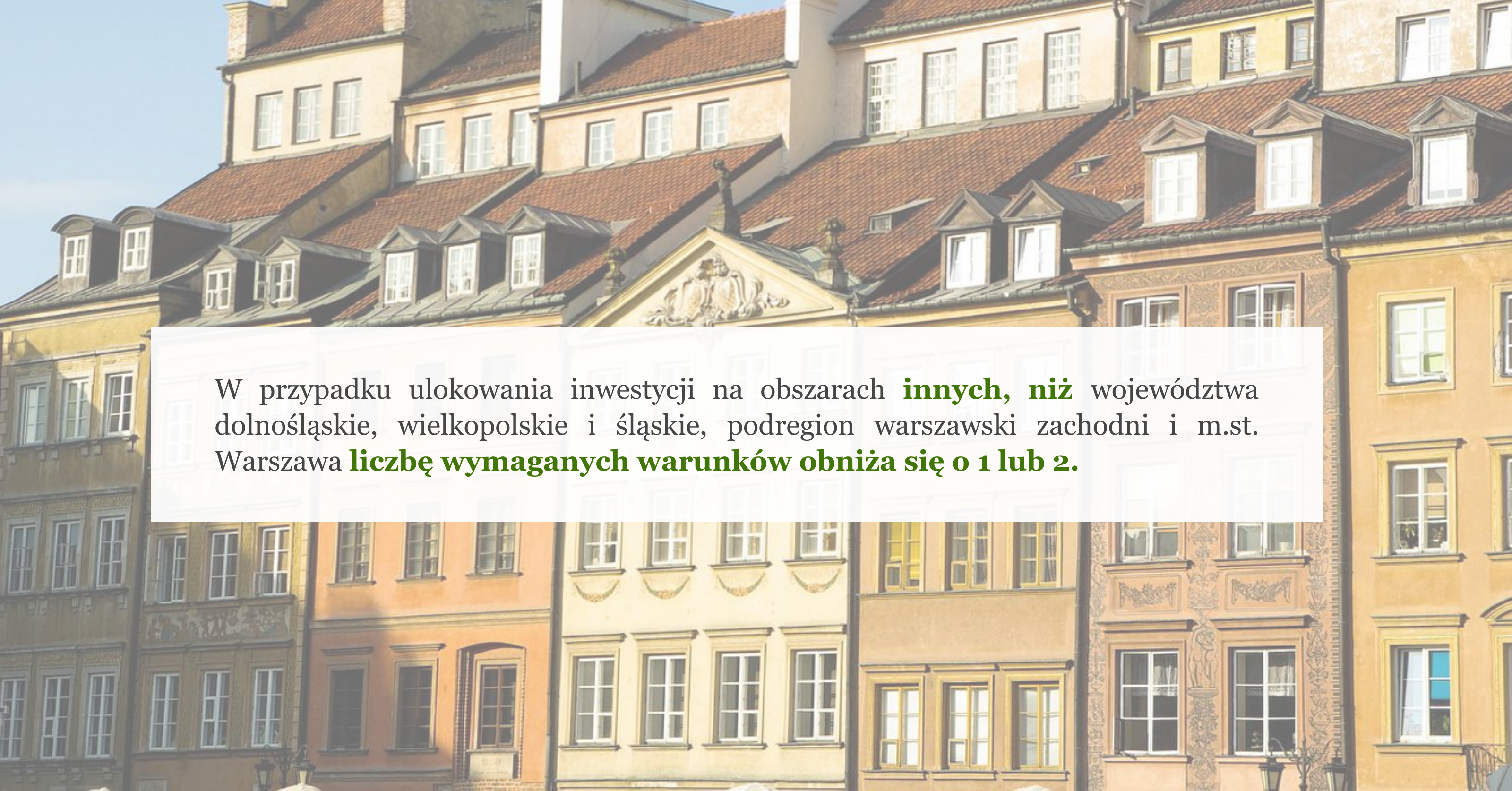
## KRYTERIUM JAKOŚCIOWE

Projekt musi spełnić minimum 6 z 10 warunków jakościowych

### projekty z Business Services Sector

### projekty przemysłowe






- 
- |     |   |   |
|-----|---|---|
| 1.  | <b>średnie wynagrodzenie jest wyższe od przeciętnego wynagrodzenia</b> w sektorze przedsiębiorstw oraz <b>min. 70% pracowników</b> jest zatrudnionych na <b>umowę o pracę</b> | <b>minimum 70% pracowników</b> posiada <b>kwalifikacje</b> do wykonywania zawodu i jest zatrudnionych na <b>umowę o pracę</b> |
| 2.  | projekt obsługuje lub dotyczy <b>jednej z branż strategicznych</b>  |   |
| 3.  | <b>poziom sprzedaży eksportowej przekracza średnią</b> wśród przedsiębiorstw niefinansowych   |   |
| 4.  | współtworzenie <b>programu kształcenia</b> albo zawarcie <b>długoterminowej umowy o współpracy</b> z jednostką badawczo -rozwojową lub naukową                                | <b>przynależność do klastra z branży strategicznej</b>  |
| 5.  | świadczenie usług na rzecz <b>podmiotów mających siedzibę poza Polską</b> o wartości netto <b>co najmniej 100 tys. zł</b>   | <b>minimum 2% ekwiwalentu czasu pracy</b> jest przeznaczana na <b>działalność B+R</b>   |
| 6.  | ulożenie inwestycji w powiecie z <b>ponadprzeciętną stopą bezrobocia</b>  |   |
| 7.  | przedsiębiorca należy <b>do kategorii MŚP</b>   |   |
| 8.  | ulożenie inwestycji w <b>mieście średnim tracącym funkcje społeczno-gospodarcze</b> lub w powiecie, w którym <b>stopa bezrobocia wynosi co najmniej 160% przeciętnej</b>      |   |
| 9.  | oferowanie przynajmniej <b>połowie pracowników szkoleń</b> lub kształcenia o wartości <b>minimum 1000 zł</b>  |   |
| 10. | oferowanie <b>wszystkim pracownikom dodatkowych świadczeń</b> o wartości <b>minimum 800 zł</b>  | <b>podjęcie współpracy ze szkołą branżową</b>   |
-



W przypadku ulokowania inwestycji na obszarach **innych, niż** województwa dolnośląskie, wielkopolskie i śląskie, podregion warszawski zachodni i m.st. Warszawa **liczbę wymaganych warunków obniża się o 1 lub 2.**

## POMOC JEST UDZIELANA Z DWÓCH TYTUŁÓW:

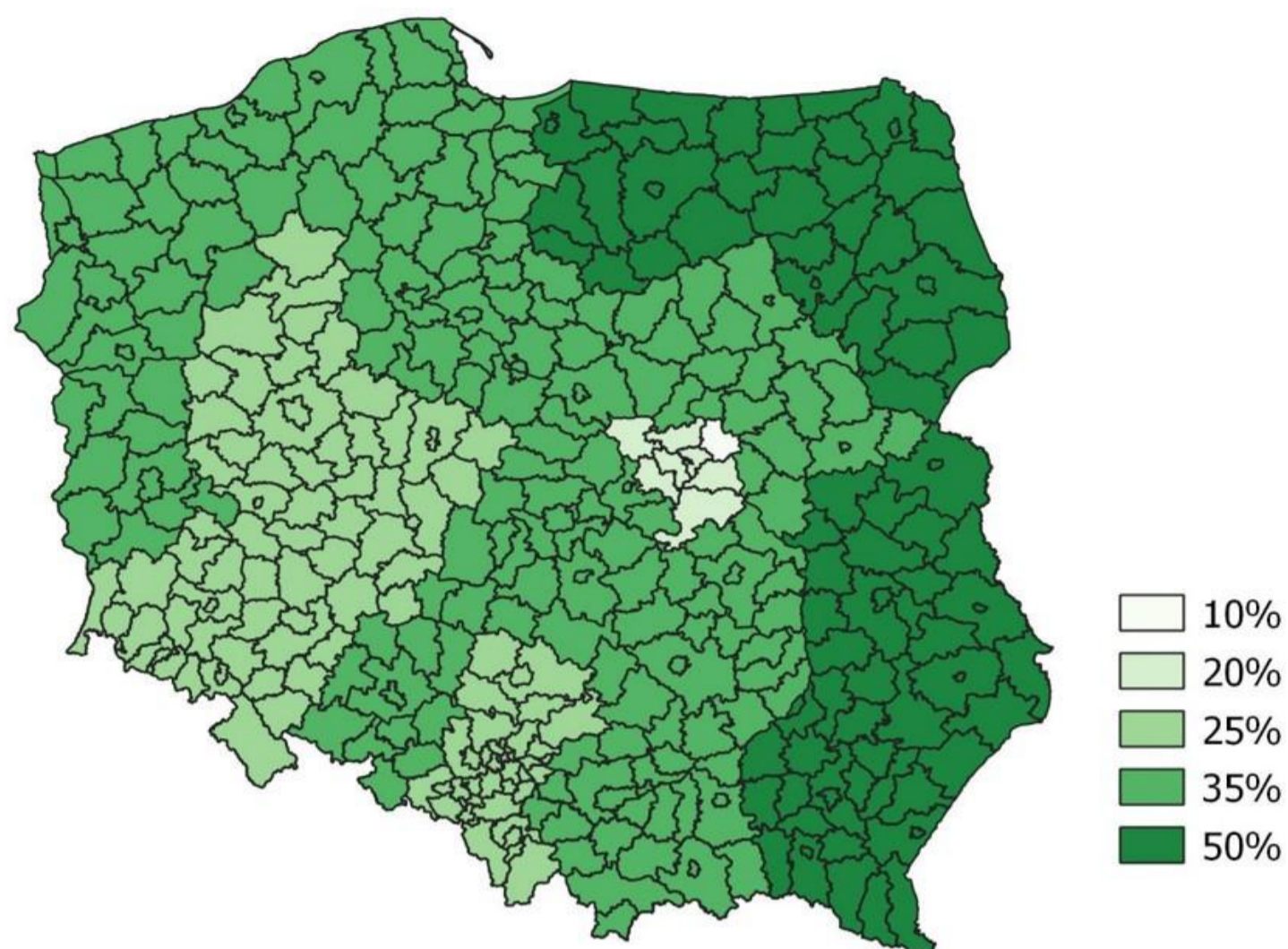
### 1. Kosztów nowej inwestycji, które stanowią wydatki na:

-  nabycie gruntów i innych środków trwałych,
-  rozbudowę lub modernizację środków trwałych,
-  nabycie wartości niematerialnych i prawnych,
-  najem lub dzierżawę gruntów, budynków lub budowli,
-  nabycie aktywów innych niż grunty, budynki lub budowle, po upływie okresu najmu lub dzierżawy, w ramach leasingu finansowego.

### 2. Dwuletnich kosztów zatrudnienia związanych z nową inwestycją.






## Najwyższe wsparcie można uzyskać w województwach wschodnich



Wykres 2. Maksymalna wysokość pomocy, jako % kosztów inwestycyjnych.

Maksymalną wysokość pomocy podwyższa się o **20 punktów procentowych** dla małych przedsiębiorców i o **10 punktów procentowych** dla średnich.

## Obowiązki przedsiębiorcy

-  Utrzymanie inwestycji w regionie przez okres co najmniej 5 lat od momentu jej zakończenia.
-  Utrzymanie własności składników majątku, z którymi związane były wydatki, przez okres co najmniej 5 lat od wprowadzenia do ewidencji.
-  Utrzymanie nowych miejsc pracy przez co najmniej 5 lat od daty ich utworzenia.

W przypadku MŚP powyższe okresy skracają się do 3 lat.

# Ulga na działalność badawczo – rozwojową

## Realne korzyści finansowe dla firm

### Istota ulgi B+R

Od 2016 roku przedsiębiorcy prowadzący działalność badawczo-rozwojową mogą korzystać z ulgi na działalność B+R.

Ulga B+R to realne korzyści finansowe dla przedsiębiorców w postaci mniejszego podatku dochodowego do zapłacenia.

Warunkiem skorzystania z ulgi B+R jest prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej oraz ponoszenie wydatków kwalifikowanych związanych z przedmiotową działalnością.

Z ulgi B+R skorzystać może każdy przedsiębiorca bez względu na rozmiar prowadzonego przedsiębiorstwa oraz branżę, w której działa.

Od 1 stycznia 2018 roku obowiązują korzystniejsze zasady rozliczania ulgi B+R.

Od 2018 roku każda złotówka wydana na działalność badawczo – rozwojową stanowić będzie podstawę do odliczenia 2 złotych od podstawy opodatkowania (w wyniku zaliczenia wydatku do kosztów i skorzystania z ulgi).

### Jak to działa?

Podmioty prowadzące działalność badawczo – rozwojową mogą obniżyć podstawę opodatkowania o określone wydatki kwalifikowane, w tym m.in. o:



koszty wynagrodzeń z tytułu umów o pracę oraz składki na ubezpieczenia pracowników zatrudnionych w celu realizacji działalności B+R,



koszty materiałów i surowców,







ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, a także koszty związane z pozyskiwaniem wyników badań naukowych, świadczonych lub wykonywanych przez jednostki naukowe,



odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej.

Począwszy od stycznia 2018 r. każdy przedsiębiorca może dodatkowo rozliczyć:

-  koszty pracownicze z tytułu umów zlecenia oraz umów o dzieło,
-  nabycie niebędącego środkiem trwałym sprzętu specjalistycznego wykorzystywanego bezpośrednio w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej,
-  nabycie usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej,
-  koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego.

## Wysokość odpisu







Wysokość korzyści wynikających z zastosowania ulgi B+R ulegała systematycznemu wzrostowi począwszy od 2016 roku. W 2018 roku korzyść dla każdego przedsiębiorcy wynikająca ze wszystkich wydatków kwalifikowanych wyniesie 19%. Korzystając z ulgi, przedsiębiorca na każde wydane 100 zł na prace badawczo-rozwojowe zaoszczędzi dodatkowo (poza możliwością uwzględnienia wydatków w kosztach podatkowych) 19 zł.

### Ulga B+R - wysokość limitów

Wydatki		2016	2017	2018
Koszty osobowe		30 %	50 %	100% dla przedsiębiorców niebędących centrami badawczo – rozwojowymi
				150% dla centrów badawczo-rozwojowych
Pozostałe koszty	Mikro/mały/średni przedsiębiorca	20%	50%	100% dla przedsiębiorców niebędących centrami badawczo-rozwojowymi
	Duży przedsiębiorca	10%	30 % (z wyjątkiem kosztów poniesionych na uzyskanie i utrzymanie patentu)	150% dla centrów badawczo-rozwojowych (wyjątek: 100% dla dużych centrów badawczo-rozwojowych)

## Oferujemy:

---

-  identyfikację prac B+R kwalifikujących się do ulgi,
-  identyfikację kosztów kwalifikowanych,
-  analizę dokumentów pod kątem możliwości skorzystania z ulgi B+R,
-  wsparcie w zakresie przygotowania rozwiązań ewidencyjnych umożliwiających skorzystanie z ulgi B+R,
-  przygotowanie memorandum wskazującego możliwość / zakres skorzystania z ulgi B+R,
-  przygotowanie wniosków o indywidualne interpretacje w zakresie możliwości / zakresu skorzystania z ulgi B+R.

## Zespół



Paweł Szabat  
prawnik, partner GWW Tax  
pawel.szabat@gww.pl



Michał Tuszyński  
adwokat, aplikant rzecznikowski  
michal.tuszynski@gww.pl



Piotr Świstak  
adwokat  
piotr.swistak@gww.pl



Piotr Czajka  
radca prawny  
piotr.czajka@gww.pl



GWW - Doradztwo prawne i podatkowe  
Warszawa - Poznań - Wrocław - Rzeszów  
www.gww.pl

SkyRes Warszawska  
ul. Warszawska 18, 35-205 Rzeszów  
t. +48 17 740 11 81  
rzeszow@gww.pl