



MINISTERSTWO  
PRZEDSIĘBIORCZOŚCI  
I TECHNOLOGII

# Ulga na działalność badawczo-rozwojową i IP Box

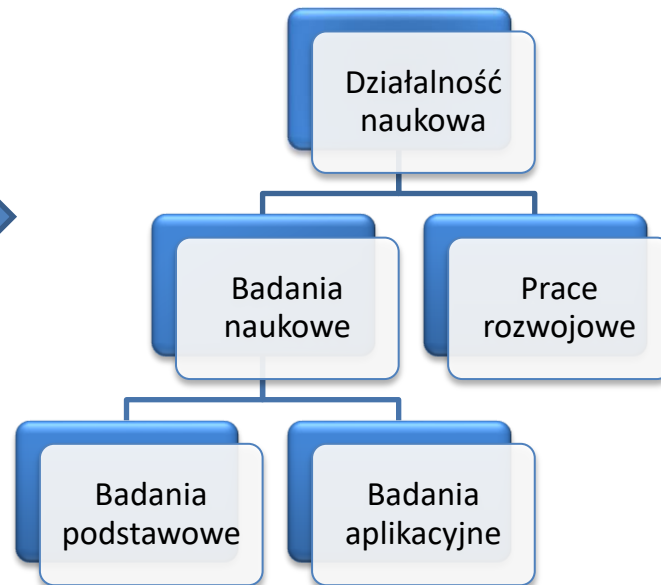
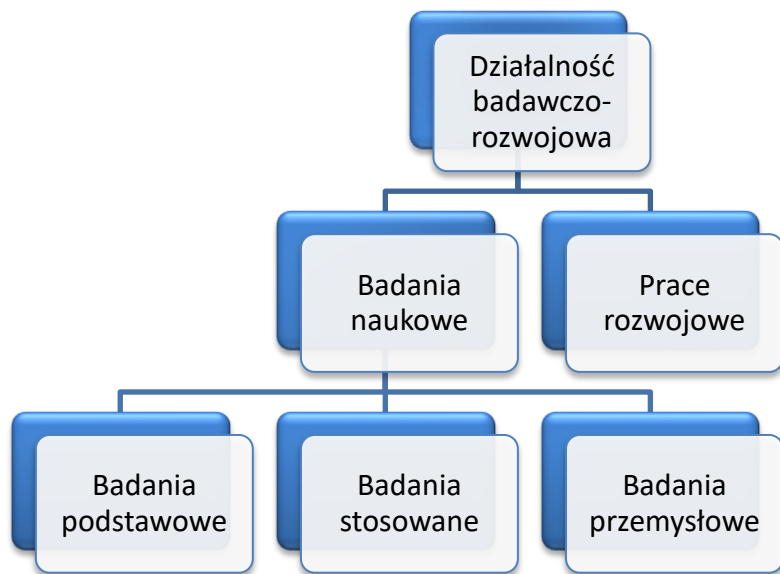
Marcin Sowa - Naczelnik Wydziału w Departamencie Innowacji  
Ministerstwo Przedsiębiorczości i Technologii  
16.09.2019r.



# AGENDA

- I. Ulga na B+R
- II. Nadawanie statusu CBR
- III. Ulga B+R a pomoc publiczna
- IV. Nowa ulga podatkowa - IP BOX

# Zakres działalności badawczo-rozwojowej (naukowej)





# Ulga na B+R



## Istota ulgi :

Odliczenie od podstawy opodatkowania części kosztów działalności badawczo-rozwojowej.

## Z ulgi mogą skorzystać :

Przedsiębiorca (podatnik PIT albo CIT) – niezależnie od rozmiarów prowadzonego przedsiębiorstwa



## Warunki skorzystania :

- Prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej
- Poniesienie kosztów kwalifikowanych i ich wyodrębnienie w prowadzonej ewidencji
- Koszty nie zostały zwrócone w jakiegokolwiek formie (np. dotacji)

## Dla przedsiębiorców w SSE :

- Przedsiębiorca działający w SSE prawo do ulgi otrzyma **od 2018 r.** – w odniesieniu do kosztów kwalifikowanych nieujętych w kalkulacji dochodu zwolnionego na podstawie zezwolenia strefowego.



## Preferencja podatkowa – na czym polega?

Podatnicy ujmują wydatki na B+R w kosztach uzyskania przychodów na zasadach ogólnych (w 100%)

- **Wzór:**  
**przychody – koszty uzyskania na B+R = dochód**

W ramach ulgi B+R, podatnik **odlicza od podstawy opodatkowania** koszty kwalifikowane w wysokości 100% wydatków ujętych już wcześniej przez podatnika w koszcie uzyskania przychodów (kup).

- **podstawa opodatkowania (art. 18 CIT) – „koszty kwalifikowane” z art. 18d CIT**

Czyli - przedsiębiorca wykorzystuje podatkowo koszt kwalifikowany w **200%** – tj. najpierw ujmując go jako kup (**100%**), a następnie odejmując od obliczonej już podstawy opodatkowania (będącej na ogół dochodem podatnika) **100%** tego samego wydatku.

opodatkowania (będącej na ogół dochodem podatnika) 100% tego samego wydatku



# Kategorie kosztów kwalifikowanych

## Przedsiębiorcy niebędący CBR

- Wynagrodzenia + składki (umowa: o pracę, **o dzieło, zlecenia**)
- **Sprzęt specjalistyczny**
- Materiały i surowce
- Odpłatne korzystanie z aparatury badawczej **oraz usługi wykorzystania takiej aparatury**
- Usługi zewnętrzne od JN
- Odpisy amortyzacyjne (bez samochodów osobowych, budowli, budynków) i **odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych w postaci kosztów prac rozwojowych**
- Uzyskanie i utrzymanie patentu (od **2018 r. dla wszystkich**)

## Przedsiębiorcy będący CBR

- Dodatkowo:
- Amortyzacja budowli, budynków i lokali – do max 10 % przychodów
- Usługi zewnętrzne także od podmiotów innych niż JN – do max 10 % przychodów



## Wysokość odliczenia

2016

- 30% - koszty wynagrodzeń (niezależnie od wielkości)
- 20% - pozostałe koszty (MŚP)
- 10% - pozostałe koszty (tzw. „duży” przedsiębiorca)

2017

- 50% - koszty wynagrodzeń (niezależnie od wielkości)
- 50% - pozostałe koszty (MŚP)
- 30% - pozostałe koszty (tzw. „duży”, bez patentów)

2018

- 100% - przedsiębiorca niebędący CBR
- 150% - CBR (ale 100% kosztów kwalifikowanych z tytułu uzyskania i utrzymania patentu)

## Rozliczenie ulgi. Co zrobić gdy nie masz dochodu?



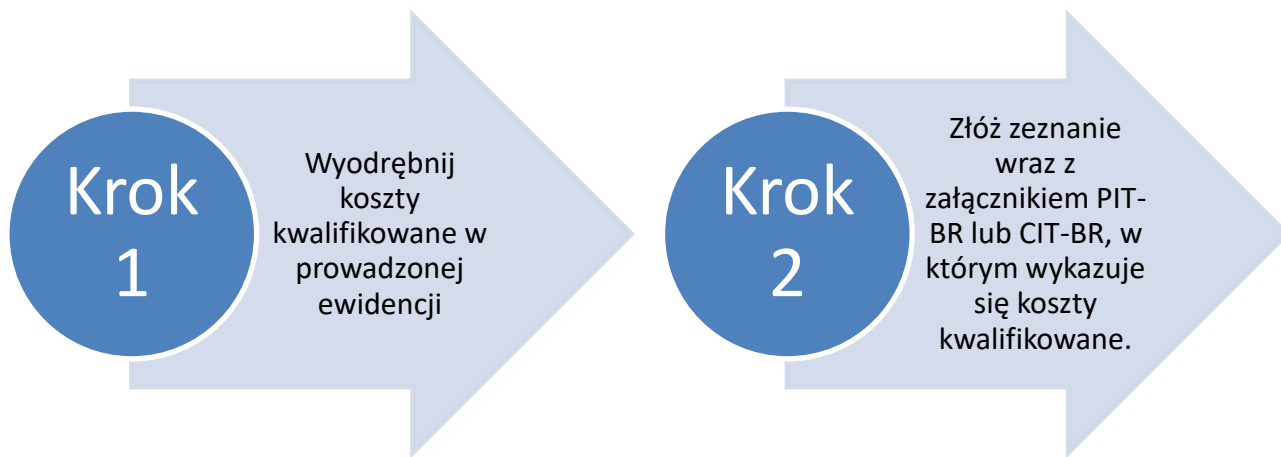
- Wystąpienie straty lub osiągnięcie dochodu mniejszego niż wysokość przysługującego odliczenia nie jest przeszkodą w rozliczeniu ulgi. Można ją rozliczyć w ciągu 6 kolejnych lat podatkowych.
- W pewnym przypadkach nie musisz czekać na rozliczenie ulgi przez 6 lat, ale możesz otrzymać nieodliczoną kwotę ulgi od razu w postaci zwrotu z Urzędu Skarbowego (Podatnik (PIT, CIT) rozpoczynający działalność oraz MŚ - w II roku działalności)





## Ulga jest mechanizmem powszechnym

Skorzystanie z niej nie wymaga szczególnej procedury aplikacyjnej, czy uprzedniej zgody organu podatkowego. Na podatniku korzystającym z ulgi ciąży jednak **obowiązki ewidencyjne i sprawozdawcze**.





# Jak skorzystać z ulgi?

## Rozliczenie ulgi krok po kroku:

1. Ustalenie statusu przedsiębiorcy.
2. Określenie: limitu ulgi dla statusu przedsiębiorcy oraz rodzaju kosztów kwalifikowanych.
3. Obliczenie wartości kosztów kwalifikowanych na podstawie prowadzonej w tym celu ewidencji.
4. Ustalenie, czy nie zachodzą przesłanki wyłączenia niektórych kosztów i dokonanie odpowiednich wyłączeń.
5. Pomnożenie kwoty kosztów kwalifikowanych (pkt 3 z uwzględnieniem pkt 4) przez procentową wysokość limitu odliczenia kosztów kwalifikowanych (pkt 2)
6. W zeznaniu rocznym od podstawy opodatkowania odjąć koszty kwalifikowane.
7. Jeśli podstawa opodatkowania jest niższa, to warto ustalić czy przysługuje tzw. zwrot gotówkowy. Kwota nieodliczona do odliczenia w kolejnych 3 latach (dot. 2016 r.) lub 6 (dot. 2017 r.)
8. Do zeznania rocznego dołączyć załącznik **CIT-BR lub PIT-BR**.



## II. Status CBR

Kto może uzyskać status CBR?

- Przedsiębiorca niebędący instytutem badawczym

Pod jakimi warunkami?

- Minimalny przychód
- Określony poziom przychodów ze sprzedaży własnych usług badawczo-rozwojowych lub praw własności przemysłowej
- Brak zaległości z podatkowych

Co niesie za sobą posiadanie statusu CBR?

- Zwolnienie z podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego
- Fundusz innowacyjności (do 2018), zwiększona ulga podatkowa
- Prestiż



# Nadawanie statusu CBR

## Status CBR uzyska:

przedsiębiorca, którego przychody netto za poprzedni rok mieszczą się w przedziale **2,5-5 mln** złotych, który stosuje przepisy ustawy o rachunkowości oraz którego przychody netto ze sprzedaży wytworzonych przez siebie usług badawczo-rozwojowych stanowią co najmniej **70%** przychodów.

przedsiębiorca, którego przychody netto za poprzedni rok wyniosły co najmniej **5 mln** złotych (bez VAT), który stosuje przepisy ustawy o rachunkowości i którego przychody netto ze sprzedaży wytworzonych przez siebie usług badawczo-rozwojowych stanowią co najmniej **20%** przychodów, albo



# Katalog kosztów kwalifikowanych dla CBR od 2018 r.

## ROZSZERZENIE KATALOGU KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH

- ▶ CBR mogą odliczać wszystkie koszty wymienione w katalogu kosztów kwalifikowanych dla ogólnej ulgi
- ▶ CBR zachowują możliwość odliczenia amortyzacji budynków
- ▶ zaliczenie kosztów ekspertyz, opinii, usług doradczych, badań wykonywanych na podstawie umowy z jednostkami trzecimi, wykorzystywanych do prac B+R do kosztów kwalifikowanych

do max  
10%  
przychodu

## Z OBECNIE OBOWIAZUJĄCEGO KATALOGU KOSZTÓW ZOSTANĄ USUNIĘTE:

- ▶ koszty związane z odpłatnym korzystaniem z gruntów dla celów B+R
- ▶ koszty odsetek od kredytu zaciągniętego na zakup gruntu
- ▶ koszty wynikające z opłat za dokonanie czynności przeniesienia prawa własności gruntu dla celów B+R

## III. Ulga B+R a pomoc publiczna

Ulga dla CBR, ze względu na selektywność ma status pomocy publicznej



Dodatkowy odpis od podstawy opodatkowania dla przedsiębiorców posiadających status CBR wynosi 150%



Pomocą publiczną jest odliczenie nadwyżki o 50 pp. w stosunku do odliczeń ogólnego katalogu kosztów (wynoszącego 100 %) oraz całe odliczenie wynikające ze specyficznego dla CBR-ów katalogu kosztów

# Przesłanki pomocy publicznej

**Art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej - przesłanki pomocy publicznej**

**Wsparcie dla podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, które:**

- **jest udzielane ze środków publicznych** (pomniejszenie należności wobec budżetu państwa)
- **stanowi ekonomiczną korzyść** (pomniejszenie należności podatkowej nie może zostać uznane za praktykę rynkową (kompetencja wyłączna państwa); brak możliwości porównania do podmiotu prywatnego; wymierna korzyść ekonomiczna - pomniejszenie należności, którą w normalnych warunkach (bez interwencji władz) musiałby pokryć z dostępnych środków)
- **zakłóca lub może zakłócić konkurencję i wpływa na wymianę handlową w UE** (ulgi będą korzystały podmioty, które działają na rynku; przesłanki tej nie można wyeliminować w sposób generalny (tylko w indywidualnych przypadkach)
- **jest selektywne**



## Selektywność ulgi B+R

### Preferencja dla podatników będących CBR :

- Dodatkowe rozróżnienie CBRów (na MŚP oraz duże)
- Większa kwota z katalogu kosztów kwalifikowanych dostępnych dla wszystkich podatników
- Dodatkowe koszty kwalifikowane dla podatników będących CBR



**Różna ulga dla  
różnych  
podmiotów**

**Wartość pomocy** to różnica pomiędzy podatkiem należnym bez ulgi a podatkiem z ulgą



# Pomoc publiczna a notyfikacja

Rozporządzenie KE nr 651/2014 uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014)

- Pomoc publiczna na projekty badawczo-rozwojowe (art.25 rozporządzenia 651/2014)
- Pomoc publiczna dla MŚP na wspieranie innowacyjności (art. 28 rozporządzenia 651/2014)
- Pomoc zwolniona z obowiązku notyfikacji (tylko indywidualne przypadki pomocy podlegającej notyfikacji)



## Progi pomocy powodujące obowiązek indywidualnej notyfikacji - art. 4 rozporządzenia KE 651/2014

- **40 mln EUR\* na projekt na przedsiębiorstwo** - głównie badania podstawowe (więcej niż połowa kosztów kwalifikowanych projektu ponoszona jest na działania wchodzące w zakres kategorii badań podstawowe)
- **20 mln EUR\* na projekt na przedsiębiorstwo** - głównie badania przemysłowe (więcej niż połowa kosztów kwalifikowanych projektu ponoszona jest na działania wchodzące w zakres kategorii badań przemysłowych lub w zakres obu kategorii badań przemysłowych i podstawowych)
- **15 mln EUR\* na projekt na przedsiębiorstwo** - głównie eksperymentalne prace rozwojowe (prace rozwojowe)
- (więcej niż połowa kosztów kwalifikowanych projektu ponoszona jest na działania wchodzące w zakres kategorii eksperymentalnych prac rozwojowych)
- **5 mln EUR na projekt na przedsiębiorstwo** - koszty uzyskania, walidacji i obrony patentów i innych WNiP

\* Jeśli jest to projekt EUREKA lub projekt realizowany przez wspólne przedsiębiorstwo utworzone na podstawie art. 185 lub art. 187 TFUE, kwota ta jest podwojona (a więc odpowiednio: 80 mln EUR, 40 mln EUR, 30 mln EUR)



## Cechy programu – ulga B+R a pomoc publiczna

Duża odpowiedzialność przedsiębiorców składających deklaracje

Program pomocy automatycznej - bez kontroli ex ante

Organy skarbowe będą kontrolowały ex post warunki dopuszczalności pomocy publicznej (analiza deklaracji oraz formularza informacji o pomocy):

Obowiązki sprawozdawcze organu podatkowego - 7 dni od dnia, w którym upływa termin na złożenie deklaracji podatkowej (zgodnie z definicją dnia udzielenia pomocy)



# Ulga B+R – poniesione wydatki w 2017 r.

**1121 podatników  
(łącznie)  
skorzystało z ulgi –  
wzrost o **101 %** w  
stosunku do roku  
2016**

**2.113,6 mln pln  
wydatki na B+R  
zgłoszone do ulgi w  
2017 r. – wzrost o  
**76 %** w stosunku do  
roku 2016**

**637 mln pln kwota  
odliczenia (wydatki  
kwalifikowane) –  
wzrost o **209 %** w  
porównaniu z  
rokiem ubiegłym**

**121 mln pln -  
skutek podatkowy  
odliczenia (koszt  
ulgi) – wzrost o  
**210%** w  
porównaniu z  
rokiem ubiegłym**

Wydatki na B+R zgłoszone do ulgi, w podziale na poszczególne kategorie:

- **1528,5 mln pln** - koszty pracy
- **376,5 mln pln** - materiały i surowce
- **116,5 mln pln** - odpisy amortyzacyjne
- **83,8 mln pln** - ekspertyzy, opinie, usługi doradcze
- **5 mln pln** - odpłatne korzystanie z aparatury
- **3,3 mln pln** - koszty patentowania

# Ulga B+R – poniesione wydatki w 2018 r. CIT

## Wstępne dane za 2018 r.

W **2018** roku z ulgi skorzystało **951** podatników CIT w porównaniu do **597** podatników CIT w roku 2017 i **277** w roku 2016

Z ulgi skorzystało blisko 60% więcej płatników CIT niż za rok 2017

Podatnicy CIT za 2018 rok zgłosili jako koszty kwalifikowane ulgi 2.040 mln złotych, a odliczyli od podstawy opodatkowania **1.675 mln zł**

Maksymalny skutek budżetowy (koszt ulgi dla budżetu) wyniósł ok. **318 mln zł**.

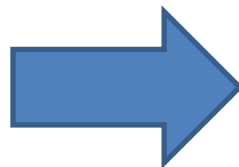
Natomiast **365 mln zł** zostało „zrolowane” do odliczeń na następny rok podatkowy.

Dane wstępne, dane dotyczące podatników PIT będą dostępne na przełomie września i października.

# Nowa ulga podatkowa - IP Box

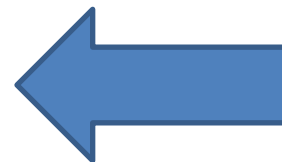
5%

**ULGA PODATKOWA IP BOX** to preferencyjne opodatkowanie przychodów z tytułu wykorzystywania własności intelektualnej (IP) powstałej w wyniku prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej (B+R).



Ulga weszła w życie 1 stycznia 2019r. Ulga wprowadzała preferencyjne opodatkowanie **stawką 5% (CIT i PIT)** dochodów generowanych przez prawa własności intelektualnej. Obejmuje przedsiębiorców, którzy na bazie praw własności intelektualnej pozyskanych z własnej działalności badawczo-rozwojowej lub z usług badawczo-rozwojowych zakupionych od innych podmiotów kreują nowe produkty, procesy lub usługi.

Warunkiem koniecznym dla skorzystania z IP BOX jest **wymóg prowadzenia przez podatnika działalności badawczo-rozwojowej** bezpośrednio związanej z wytworzeniem, rozwinięciem lub ulepszeniem kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.





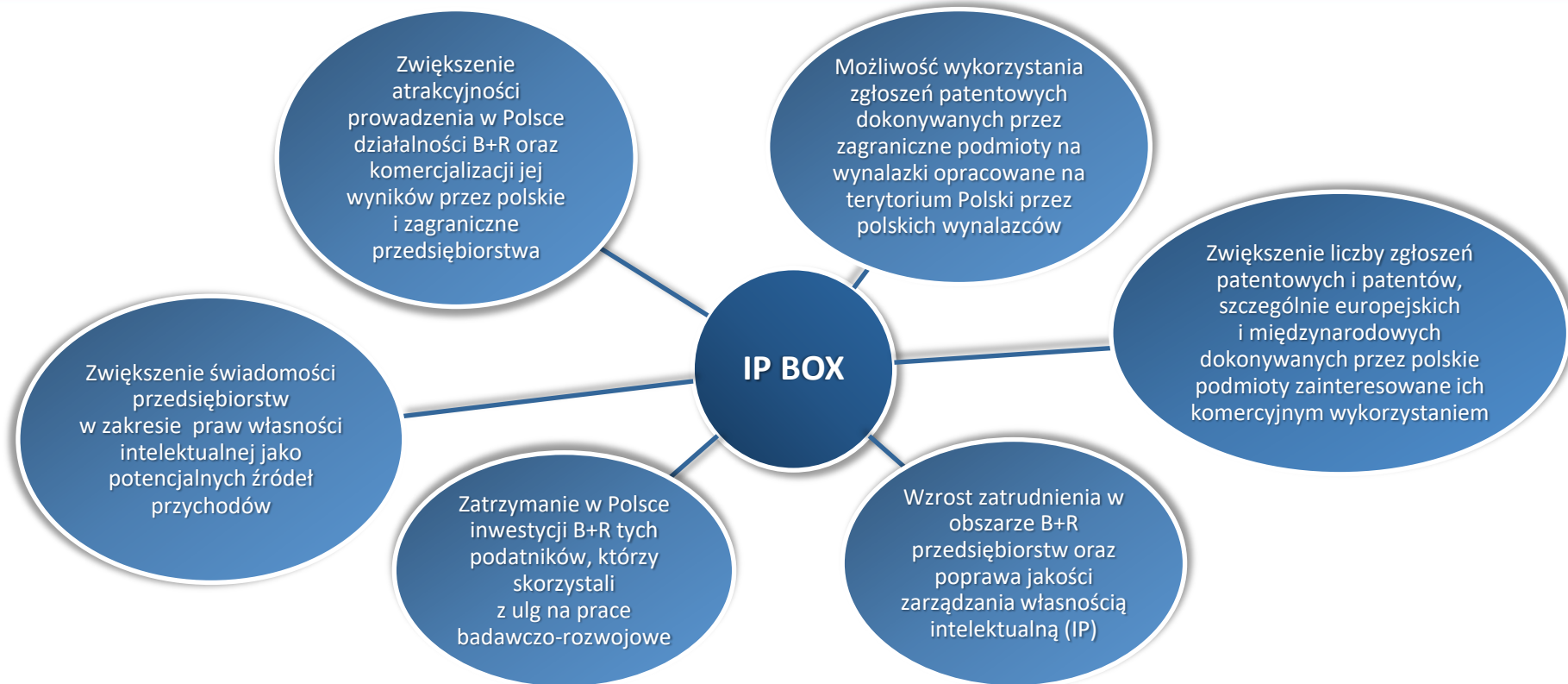
# IP BOX – przewodnik po kosztach:

## Koszty kwalifikowane:

- ✓ 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  
*(uzyskanie patentu jest procesem długotrwałym, toteż w przypadku leków (cząstek aktywnych) stosuje się dodatkowe prawo ochronne, które przedłuża ochronę patentową)*
- ✓ prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu *(w przypadku leków, patent jest udzielany na cząstkę aktywną)*
- ✓ wyłączone prawo, o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin (Dz. U. z 2018 r. poz. 432),
- ✓ autorskie prawo do programu komputerowego



# IP Box – korzyści rozwiązania:







MINISTERSTWO  
PRZEDSIĘBIORCZOŚCI  
I TECHNOLOGII

**Dziękuję za uwagę**