

# Odpisy podatkowe za współpracę z nauką

- Alicja Mędrek-Bukowska – doradca finansowy
- Magdalena Ostasz – radca prawny

Kraków, 24.11.2022 r.



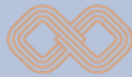
Międzynarodowe Forum Gospodarcze  
„W drodze na nowe rynki”  
podsumowujące projekt pn. „Promocja gospodarcza Powiatu Pilskiego – etap II”  
realizowany przez Powiat Pilski w partnerstwie  
z Fundacją na rzecz Wsparcia Innowacji w JST



# Agenda

---

1. Istota ulgi badawczo-rozwojowej
2. Działalność badawczo-rozwojowa na gruncie PIT/CIT
3. Podmioty mogące skorzystać z ulgi B+R
4. Koszty kwalifikowane i poziom ich odliczenia w uldze B+R
5. Istota IP Box
6. Podatnicy uprawnieni do stosowania IP Box
7. Kwalifikowane rodzaje praw własności intelektualnej
8. Dochód z kwalifikowanego prawa oraz obliczenie podstawy opodatkowania
9. IP Box a ulga B+R
10. O społecznej odpowiedzialności biznesu (CSR)
11. Polski Ład – „ulga na CSR”
12. Ulga na produkcję próbną nowego produktu
13. Ulga z tytułu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów oraz ulga na robotyzację
14. Case study



OSME GROUP

# Ulga B+R



OSME GROUP

# Co to jest ulga badawczo-rozwojowa?

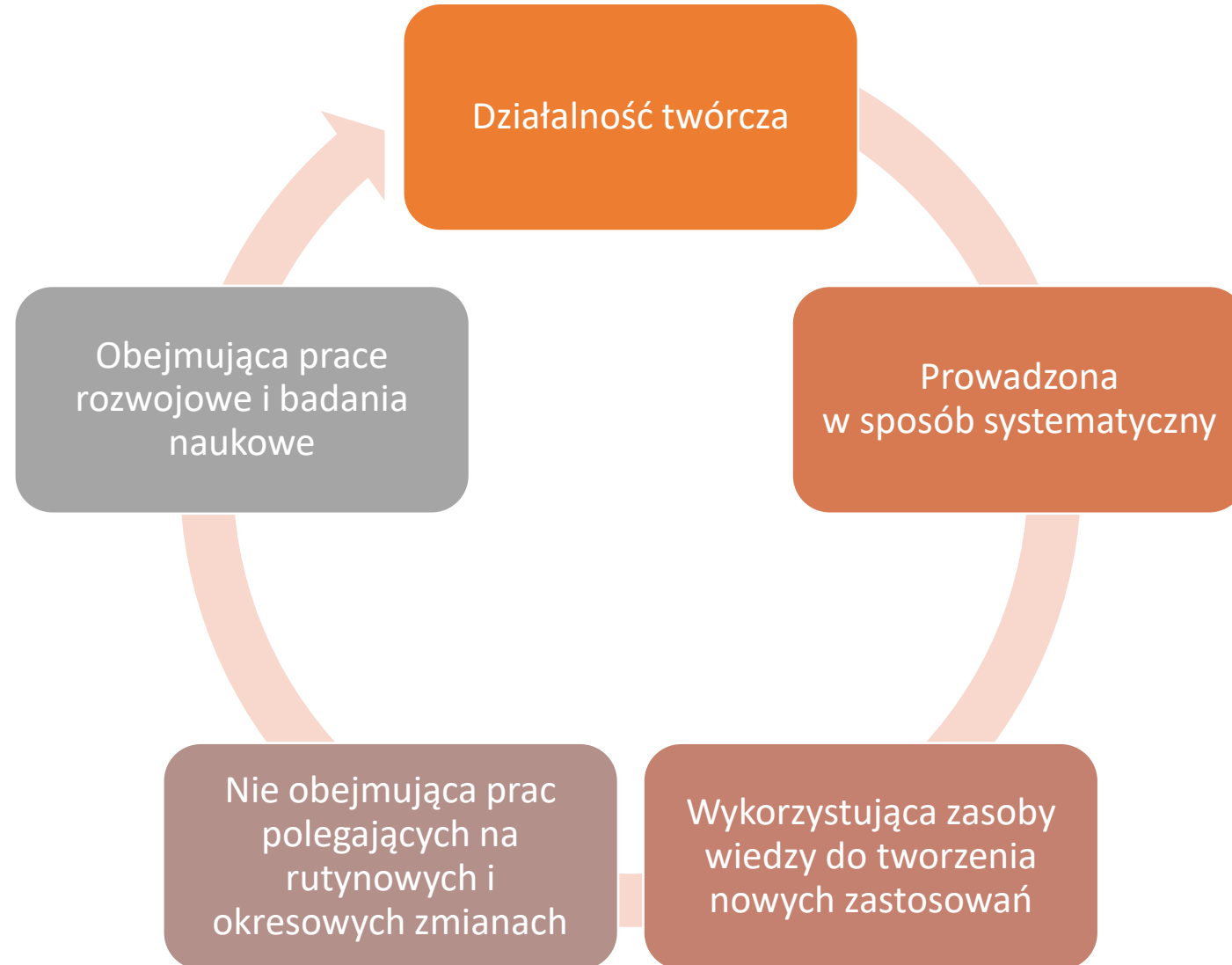
---

Art. 18d ustawy o CIT, art. 26e ustawy o PIT

Odliczenie od podstawy opodatkowania  
części kosztów działalności badawczo-  
rozwojowej; nie stanowi pomocy publicznej.



# Działalność badawczo-rozwojowa na gruncie PIT/CIT



## Działalność B+R

### Badania naukowe

**Badania podstawowe**  
Prace mające głównie 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 ulepszeń.

### Prace rozwojowe

Nabywanie, łączenie, kształtowanie i wykorzystywanie dostępnej 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.



OSME GROUP



NAUKI EKONOMICZNE



NAUKI  
PRZYRODNICZE/INŻYNIERYJNE



NANOTECHNOLOGIA



NAUKI ROLNICZE/LEŚNICTWO

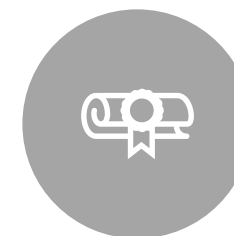
# Kto może skorzystać?



IT



EDUKACJA



BADANIA NAD  
JĘZYKIEM/LINGWISTYKA

# Ulga B+R

- Art. 18d ust. 1 CIT

Podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych odlicza od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18, koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową, zwane dalej „kosztami kwalifikowanymi”. Kwota odliczenia nie może w roku podatkowym przekraczać kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.

- Art. 26e ust. 1 PIT

Podatnik uzyskujący przychody ze źródła określonego w art. 10 ust. 1 pkt 3 odlicza od podstawy obliczenia podatku, ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 1 lub art. 30c ust. 2, koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową, zwane dalej „kosztami kwalifikowanymi”. Kwota odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika ze źródła określonego w art. 10 ust. 1 pkt 3.



# Koszty kwalifikowane

---

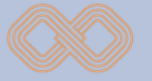
- Usługi zewnętrzne
- Materiały, surowce
- Wynagrodzenia, ZUS
- Amortyzacja
- Patenty i inne prawa
- Aparatura naukowo-badawcza





## Poziom odliczenia

- Wszyscy przedsiębiorcy - **do 100% kosztów**
- Możliwość odliczenia również **200% kosztów wynagrodzeń**
- Przedsiębiorcy o statusie ustawowego CBR – **do 200% kosztów**



OSME GROUP

# IP BOX



# Istota IP Box

---

IP Box („Intellectual Property Box”, zwany również „Innovation Box” lub „Patent Box”) dotyczy wprowadzonej w Polsce od 1 stycznia 2019 r. możliwości skorzystania z preferencyjnej 5% stawki podatku w odniesieniu do dochodów uzyskiwanych z tzw. kwalifikowanych praw własności intelektualnej.



# Podatnicy uprawnieni do stosowania IP Box

Są to podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), jak i podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), z wyjątkiem osób, które wybrały opodatkowanie w formie ryczału.





# Kwalifikowane rodzaje praw własności intelektualnej

- 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
- Prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu
- Wyłączne prawo hodowcy do ochrony wyhodowanej albo odkrytej i wyprowadzonej odmiany, a także do zarobkowego korzystania z niej (jest o nim mowa w ustawie z 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin; tekst jedn. Dz.U z 2018 r., poz. 432 ze zm.)
- Autorskie prawo do programu komputerowego

# Dochód z kwalifikowanego prawa

Dochodem (stratą) z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej jest osiągnięty przez podatnika w roku podatkowym dochód (strata) ustalony zgodnie z art. 7 ust. 2:

- Z opłat lub należności z umowy licencji, która dotyczy kwalifikowanego prawa własności (np. licencja na wytworzony przez podatnika program komputerowy)
- Ze sprzedaży kwalifikowanego prawa własności (np. zbycie uzyskanego prawa na wzór ochronny)
- Z prawa uwzględnionego w cenie sprzedaży produktów lub usług (np. dochód z topografii układu scalonego uwzględnionego w cenie)
- Z odszkodowań za naruszenie praw wynikających z kwalifikowanego prawa





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

gdzie:

a - koszty faktycznie poniesione na 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,

c - nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, innych niż wymienione w lit. d, od podmiotu powiązanego,

d - nabycie przez podatnika kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

Obliczenie  
kwalifikowanego  
dochodu z praw  
własności intelektualnej





## Obliczenie podstawy opodatkowania

Podstawę opodatkowania dla celów stosowania preferencji IP Box stanowi **suma kwalifikowanych dochodów** osiągniętych w roku podatkowym ze wszystkich kwalifikowanych IP.

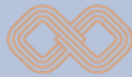
# IP Box a ulga B+R

---

Pakiet ulg B+R i IP Box jest odpowiedzią na potrzeby firm.

Do tej pory podatnik komercjalizujący wyniki prac badawczo-rozwojowych i osiągający z nich dochody kwalifikowane (w rozumieniu przepisów o IP Box), nie miał możliwości korzystania z obu ulg.

Teraz zyska taką możliwość. Dzięki temu firmy będą nie tylko miały zachętę do wytwarzania własności intelektualnej, ale także do jej rejestrowania w Polsce.



OSME GROUP

# Ulga na CSR (sponsoringowa)



OSME GROUP

Responsibility

## O społecznej odpowiedzialności biznesu

Społeczna odpowiedzialność biznesu (ang. Corporate Social Responsibility – CSR) to strategia zarządzania, zgodnie z którą przedsiębiorstwa w swoich działaniach dobrowolnie uwzględniają interesy społeczne, aspekty środowiskowe, czy relacje z różnymi grupami interesariuszy, w szczególności z pracownikami.

Corporate

Social

# Polski Ład - „ulga na CSR”

---

- Polski Ład zawiera ulgę podatkową dla przedsiębiorców, którzy realizują się poprzez działalność społecznie pożyteczną (CSR) **NOWOŚĆ!**
- Ulga polega na możliwości **dodatkowego** odliczenia od podstawy opodatkowania (podstawy obliczenia podatku) 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na określone cele **(w sumie 150%!).**
- Zachęta podatkowa dla przedsiębiorców, którzy angażują się w działalność społecznie pożyteczną (CSR) i wspierają działalność:  
sportową, kulturalną, szkolnictwo wyższe oraz naukę, i w ten sposób wspierają rozwój lokalnych społeczności.



# Ulga na CSR



Skierowana do



Podatników PIT osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, z której dochody są opodatkowane:

- na ogólnych zasadach według skali podatkowej lub
- podatkiem liniowym



Podatników CIT, uzyskujących przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych.

## Ulga na CSR



### Polega na

Odliczeniu od podstawy obliczenia podatku (podstawy opodatkowania) 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz **szkolnictwo wyższe i naukę**, przy czym kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym.

W praktyce **150%**  
poniesionych kosztów:

- 100% jako koszt uzyskania przychodów,
- 50% jako odliczenie w ramach ulgi

# Ulga na działalność wspierającą szkolnictwo wyższe

1. Finansowanie określonego rodzaju stypendiów m.in.: za wyniki w nauce i sporcie.
2. Finansowanie zatrudnionemu przez podatnika pracownikowi opłat związanych z kształceniem na studiach podyplomowych, kształceniem specjalistycznym lub kształceniem w innych formach.
3. Finansowanie wynagrodzeń, wraz z pochodnymi, studentów odbywających u podatnika staże i praktyki przewidziane programem studiów.



# Ulga na działalność wspierającą szkolnictwo wyższe

4. Finansowanie studiów dualnych na konkretnym kierunku studiów, w tym koszty praktyk.
5. Wynagrodzenie wypłacane w okresie 6 miesięcy od dnia zatrudnienia przez podatnika organizującego praktyki zawodowe dla studentów danej uczelni pracownikowi będącemu absolwentem studiów w tej uczelni zatrudnionemu za pośrednictwem akademickiego biura karier.





# Ważne !

Ulga sponsoringowa dotyczy wydatków uznawanych za koszty uzyskania przychodów. **Nie może to być** więc prosta **darowizna**, ponieważ nie można jej zaliczać do kosztów podatkowych.

- Cel – **osiągnięcie przychodów** (reklama, promocja).
- **Umowa** ze sponsorem.

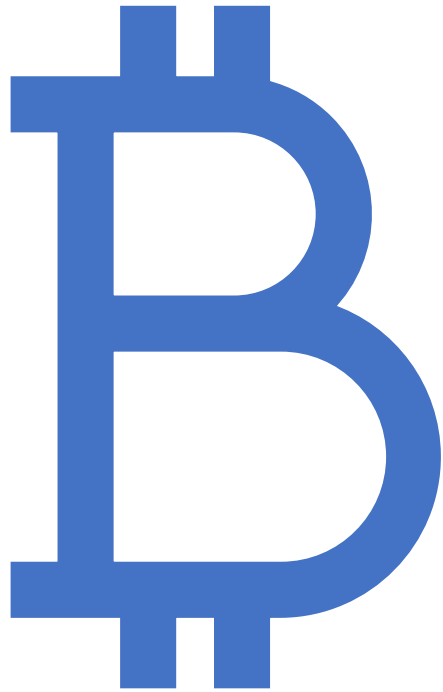


# Ulga na produkcję próbną nowego produktu

## Odliczenie od dochodu

- 30% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu
- Limit odliczenia w roku podatkowym – 10% dochodu z działalności gospodarczej





## Ulga z tytułu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów

### Odliczenie od dochodu

- Kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów
- Do wysokości dochodu z działalności gospodarczej – max do 1 mln zł

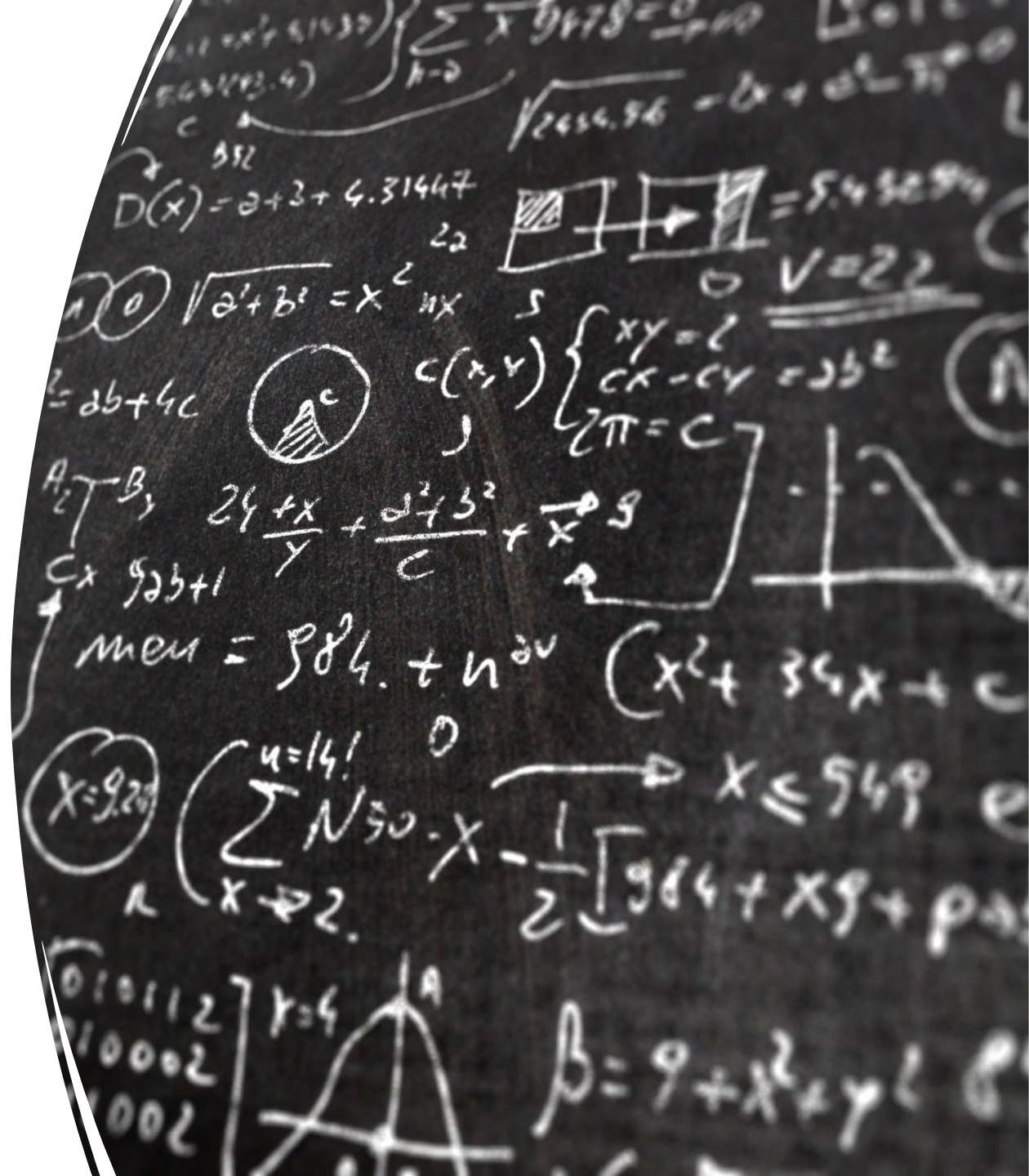
## Ulga na robotyzację

### Odliczenie od dochodu

- Kwota 50% KUP poniesionych na robotyzację w roku podatkowym
- Limit – dochód z działalności gospodarczej

# Case study

Analiza dwóch spółek korzystających z ulgi B+R dzięki współpracy z Akademią Górniczo-Hutniczą.



Dziękujemy za uwagę

---