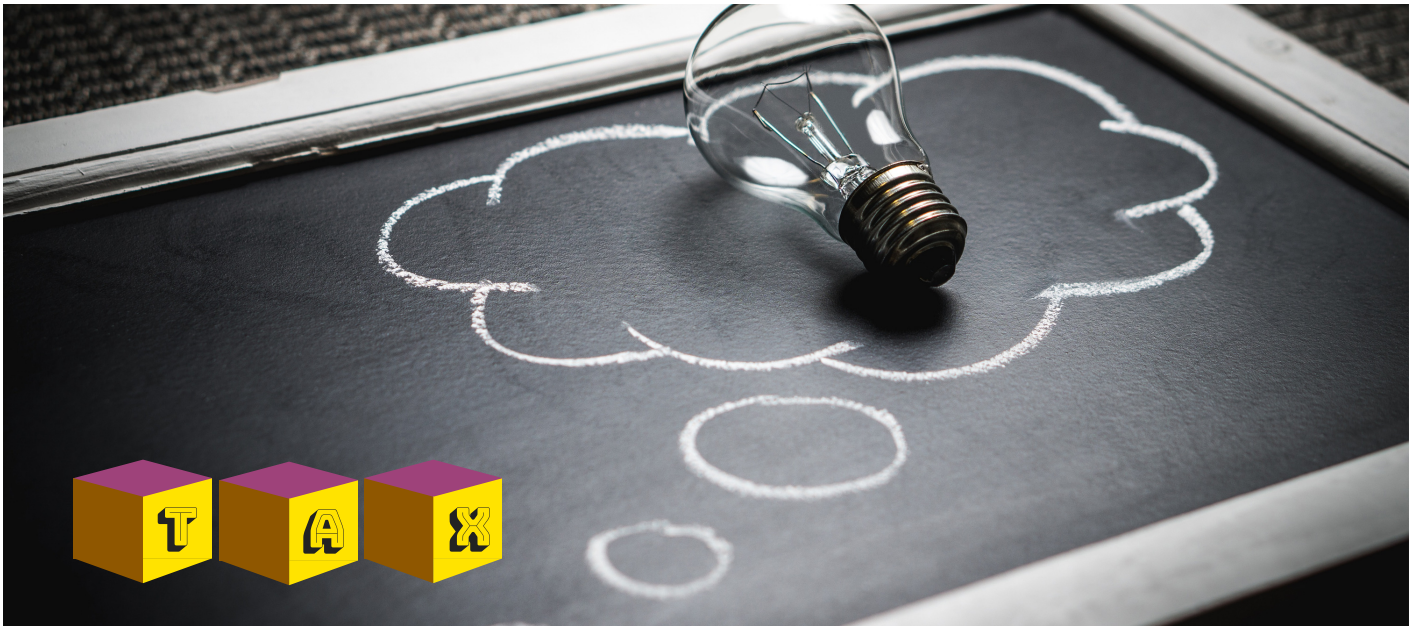


ALERT PRAWNY

Innovation Box



INNOVATION BOX 5% PODATEK (ZAMIAST 19%) DLA INNOWACYJNYCH FIRM

**Dr Mariusz Kondrat
Grzegorz Patek**

Od 1 stycznia 2019 r. obowiązują korzystne zasady rozliczeń z fiskusem dla przedsiębiorców, którzy zarabiają na prawach własności intelektualnej. Nowa ulga podatkowa, tzw. Innovation Box, ma stanowić dla przedsiębiorców zachętę zarówno do innowacyjności samej w sobie, ale także do ochrony i komercjalizowania ich pomysłów w Polsce. W opinii Ministerstwa Finansów przepisy wpłyną m.in. na zwiększenie atrakcyjności

prowadzenia w Polsce działalności badawczo-rozwojowej, zmianę modelu ekonomicznego na gospodarkę opartą na wiedzy, a także na zwiększenie świadomości w zakresie praw własności intelektualnej jako potencjalnych źródeł przychodów. Od 1 stycznia 2019 r. możliwe jest opodatkowanie dochodów z określonych praw własności intelektualnej, wytworzonych rozwiniętych lub ulepszonych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, na poziomie 5% (zamiast 19%).

KATALOG PRAWA IP

Ustawodawca tworzy zamknięty katalog prawa własności intelektualnej, z których dochody będą mogły być opodatkowane preferencyjną stawką. Warunkiem skorzystania z preferencyjnego opodatkowania, jest uzyskanie dla rozwiązania ochrony prawnej jednym z zawartych w katalogu praw lub istnienie ekspektatywy uzyskania ochrony na to rozwiązanie.



INNOVATION BOX

PIT/CIT | Od 1 stycznia 2019 r. przedsiębiorcy, zarabiający na prawach własności intelektualnej zapłacą tylko 5 % podatku (zamiast 19%)



Ustawodawca tworzy zamknięty katalog prawa własności intelektualnej, z których dochody będą mogły być opodatkowane preferencyjną stawką:

- patent (prawo do wynalazku),
- 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,
- prawo z rejestracji nowych odmian roślin,
- autorskie prawo do programu komputerowego.

Warunkiem skorzystania z preferencyjnego opodatkowania, jest uzyskanie dla rozwiązania ochrony prawnej jednym z zawartych w katalogu praw lub istnienie ekspektatywy uzyskania ochrony na to rozwiązanie.

Na dochody z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej składać się będą należności:

- wynikające z umów licencyjnych, dotyczących 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 postępowaniu sądowym albo arbitrażu.

Wysokość dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej ustala się jako iloczyn dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej osiągniętego w roku podatkowym i wskaźnika obliczonego według specjalnego wzoru:

$$(a+b) * 1,3 / (a+b+c+d)$$

Poszczególne litery oznaczają koszty faktycznie poniesione przez podatnika na:

- 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,
- 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.

Konstrukcja wzoru wskazuje, że preferowane jest prowadzenie własnej działalności badawczo - rozwojowej prowadzącej do wytworzenia kwalifikowanego prawa własności intelektualnej. W przypadku gdy wartość tego wskaźnika jest większa od 1, przyjmuje się, że wartość ta wynosi 1.

INNOVATION BOX

PIT/CIT | Od 1 stycznia 2019 r. przedsiębiorcy, zarabiający na prawach własności intelektualnej zapłacą tylko 5 % podatku (zamiast 19%)

Konieczne będzie też wypełnienie obowiązków ewidencyjnych polegających m.in. na:

- wyodrębnieniu każdego z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w prowadzonych księgach rachunkowych,
- prowadzeniu ksiąg rachunkowych w sposób zapewniający ustalenie przychodów, kosztów uzyskania przychodów i dochodu (straty), przypadających na każde kwalifikowane prawo własności intelektualnej,
- wyodrębnieniu kosztów, potrzebnych do wyliczenia wskaźnika.



Przykład

Podatnik jest właścicielem patentu. Na jego wytworzenie poniósł koszty w ramach własnej działalności B+R w wysokości 15.000.000 zł, a także nabycie wyników prac badawczo rozwojowych do wytworzenia patentu od podmiotu powiązanego w wysokości 5.000.000 zł. Z tytułu umów licencyjnych dotyczących tego patentu osiągnął w 2019 roku dochód w wysokości 10.000.000 zł.

1. Wyliczenie wskaźnika:

$$(15.000.000 \text{ zł} \times 1,3 / 15.000.000 \text{ zł} + 5.000.000 \text{ zł}) = 19.500.000 \text{ zł} / 20.000.000 \text{ zł} = 0,975$$

2. Wartość wskaźnika wyliczona wg wzoru wynosi mniej niż 1, czyli zaokrągla się ją do 1.

3. Wyliczenie dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej:

$$10.000.000 \text{ zł} \times 1 = 10.000.000 \text{ zł}$$

4. Wyliczenie podatku od dochodu z patentu wg nowych regulacji:

$$10.000.000 \text{ zł} \times 5\% = 500.000 \text{ zł}$$

5. Wartość podatku bez ulgi IP Box:

$$10.000.000 \text{ zł} \times 19\% = 1.900.000 \text{ zł}$$

6. Korzyść podatkowa:

$$1.900.000 \text{ zł} - 500.000 \text{ zł} = 1.400.000 \text{ zł}.$$

Więcej informacji w artykule Grzegorza Patka i Ewy Niesiobędzkiej-Krause na łamach Rzeczpospolitej:
<https://www.rp.pl/Podatek-dochodowy/301029995-Innovation-Box---nowa-ulga-w-PIT-i-CIT-od-1-stycznia-2019.html>

SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI. NASI EKSPERCI CHĘTNIE ODPOWIEDZĄ NA TWOJE PYTANIA



Dr Mariusz Kondrat
adwokat, rzecznik patentowy
E: mariusz@kondrat.pl



Grzegorz Patek
radca prawny, doradca podatkowy
E: grzegorz.patek@kondrat.pl

KONDRAT i Partnerzy
Al. Niepodległości 223
02-087 Warszawa

T: +48 22 831 12 34
E: biuro@kondrat.pl
www.kondrat.pl