

2022

Ulgi i zwolnienia podatkowe wspierające innowacyjność przedsiębiorstw



Platforma
Przemysłu
Przyszłości



OSTROWSKI I WSPÓLNICY

KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH

2022

Ulgi i zwolnienia podatkowe wspierające innowacyjność przedsiębiorstw



Platforma
Przemysłu
Przyszłości



OSTROWSKI I WSPÓLNICY
KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH

Toruń, dn. 13-10-2022

Ulgi i zwolnienia podatkowe wspierające innowacyjność przedsiębiorstw

Opracowanie:

Przedstawiciele Działu Prawa Podatkowego
Kancelarii Ostrowski i Wspólnicy w składzie:
Anna Monika Kowalska, doradca podatkowy
Natalia Żuchowska, doradca podatkowy
Klaudia Józwik, konsultant podatkowy
Adrian Kęmpiński, aplikant radcowski

Redakcja:

dr Piotr Kryjom

Niniejszy raport powstał we współpracy Think Tanku powołanego przez Fundację Platforma Przemysłu Przyszłości i Kancelarii Ostrowski i Wspólnicy Sp.k. w celu przedstawienia ulg i zwolnień podatkowych wspierających innowacyjność przedsiębiorstw w Polsce, które zostały umieszczone w Nawigatorze Finansowym FPPP <https://przemyslprzyszlosci.gov.pl/nawigatory/nawigator-finansowy-fundusze-pozyczki-bony-ulgi-i-konsultacje/>.

Copyright by Fundacja Platforma Przemysłu Przyszłości



Fundacja Platforma Przemysłu Przyszłości
ul. Malczewskiego 24
26-609 Radom



Przedmowa

Oddajemy w Państwa ręce kolejną publikację dotyczącą ulg i zwolnień podatkowych wspierających innowacyjność przedsiębiorstw. Niniejszy materiał powstał we współpracy Think Tanku powołanego przez Platformę Przemysłu Przyszłości z Kancelarią Prawną Ostrowski i Wspólnicy Sp.k. Tym razem postanowiliśmy skoncentrować się na omówieniu katalogu rozwiązań podatkowych, które mają wspierać rozwój działań innowacyjnych prowadzonych przez przedsiębiorstwa w tym: działalność badawczo-rozwojową, rozwój potencjału pracowników, wsparcie własności intelektualnej, tworzenie prototypów, wprowadzanie rozwiązań z zakresu automatyzacji i robotyzacji produkcji, rozwój inwestycji, prowadzenie ekspansji na nowe rynki, czy też estoński CIT. Ten szeroki katalog działań jest obecnie wspierany przez system podatkowy. Ma to tym większe znaczenie, że w momencie zakończenia obecnej perspektywy finansowej UE i w przededniu uruchomienia kolejnej na lata 2021-27 oferta wsparcia publicznego w formie dotacji w tym zakresie jest niewielka i nie odpowiada zapotrzebowaniu przedsiębiorstw. Wychodząc naprzeciw tym oczekiwaniom opracowaliśmy materiał, który pozwala na zapoznanie się z głównymi zasadami poszczególnych rozwiązań podatkowych i pokazuje przykłady ich praktycznego zastosowania. Dodatkowo opracowaliśmy scenariusze wykorzystania różnych form ulg i zwolnień podatkowych w perspektywie pięcioletniej wraz z symulacją korzyści po to, aby pokazać w jaki sposób można przygotować strategię podatkową, która umożliwi wygospodarowanie oszczędności na np. przeprowadzenie transformacji cyfrowej lub zielonej przedsiębiorstwa. Mam nadzieję, że publikacja przyczyni się do pogłębienia wiedzy i będzie stanowiła podstawę do dyskusji w zakresie wsparcia innowacyjności polskich firm w ramach aktualnie obowiązujących rozwiązań podatkowych.

Równocześnie chciałbym podziękować autorom za zaangażowanie, nieszablonowe podejście i przekazaną wiedzę. Mam nadzieję, że wspólny wysiłek związany z opracowaniem materiału i wyjście poza oczywiste schematy myślenia o rozwoju przedsiębiorstwa spotka się z Państwa życzliwym zainteresowaniem i pozytywnym odbiorem.

dr Piotr Kryjom
Zastępca Dyrektora
Działu Strategii i Rozwoju

Spis treści

Wstęp	5
1. Ulgi i zwolnienia dla Centrów Badawczo-Rozwojowych	6
1.1. Przedmiot wsparcia.....	6
1.2. Główne zasady.....	6
1.3. Przykład zastosowania.....	8
1.4. Organizator.....	8
2. Ulga podatkowa na działalność B+R	9
2.1. Przedmiot wsparcia.....	9
2.2. Główne zasady.....	9
2.3. Przykłady zastosowania.....	11
2.4. Pozostałe korzyści z prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej.....	12
2.5. Organizator.....	12
3. Ulga na wsparcie innowacyjnych pracowników	13
3.1. Przedmiot wsparcia.....	13
3.2. Główne zasady.....	13
3.3. Sposób finansowania.....	14
3.4. Termin.....	14
3.5. Przykład zastosowania.....	14
3.6. Organizator.....	15
3.7. Podstawa prawna.....	15
4. IP Box	16
4.1. Przedmiot wsparcia.....	16
4.2. Główne zasady.....	16
4.3. Przykłady zastosowania.....	18
4.4. IP Box a możliwość skorzystania z innych ulg podatkowych.....	19
4.5. Organizator.....	19
5. Ulga na prototyp	20
5.1. Przedmiot wsparcia.....	20
5.2. Główne zasady.....	20
5.3. Sposób finansowania.....	21
5.4. Termin na skorzystanie z ulgi.....	21
5.5. Przykłady zastosowania.....	21

5.6. Organizator	22
5.7. Podstawa Prawna	22
6. Ulga na robotyzację.....	23
6.1. Przedmiot wsparcia.....	23
6.2. Główne zasady	23
6.3. Sposób finansowania.....	24
6.4. Planowane terminy.....	24
6.5. Przykłady zastosowania	24
6.6. Organizator	24
6.7. Podstawa Prawna	24
7 Ulga na ekspansję.....	25
7.1. Przedmiot wsparcia.....	25
7.2. Główne zasady	25
7.3. Sposób finansowania.....	26
7.4. Termin na skorzystanie z ulgi	26
7.5. Przykłady zastosowania	26
7.6. Organizator	27
7.7. Podstawa Prawna	27
8 Ulga z tytułu inwestycji	28
8.1. Przedmiot wsparcia.....	28
8.2. Główne zasady	28
8.3. Przykłady zastosowania	30
8.4. Organizator	30
9. Estoński CIT (ryczałt od dochodów spółek)	31
9.1. Przedmiot wsparcia.....	31
9.2. Główne zasady	31
9.3. Korzyści dla firm	33
9.4. Termin	33
9.5. Przykłady zastosowania	34
10. Scenariusze	36
10.1. Ulga na działalność badawczo-rozwojową + ulga na innowacyjnych pracowników + ulga na ekspansję.....	36
10.2. Estoński CIT	40
10.3. Ulga na ekspansję	42
10.4. Ulga na prototyp.....	44
10.5. Ulga z tytułu inwestycji.....	48
Spis ilustracji	50

Wstęp

Niniejszy raport powstał w ramach współpracy Think Tanku powołanego przez Fundację Platforma Przemysłu Przyszłości z Kancelarią Ostrowski i Wspólnicy Sp.k. w celu przybliżenia ulg i zwolnień podatkowych wspierających innowacyjność przedsiębiorstw, które zostały zamieszczone w Nawigatorze Finansowym FPPP.

W pierwszej części raportu przedstawiliśmy karty produktów obecnie opublikowanych na Nawigatorze Finansowym FPPP, uzupełniając je jednocześnie o ulgę na ekspansję stanowiącą ciekawe rozwiązanie dla przedsiębiorców. W celu jak najlepszego zobrazowania potencjału wskazanych ulg czy form opodatkowania przedstawiliśmy również przykłady ich zastosowania w praktyce.

Druga część raportu to natomiast przykładowe scenariusze, przedstawiające możliwość łączenia różnych ulg bądź mające na celu zobrazowanie jak w praktyce zastosowanie ulg czy form opodatkowania wpływa na powstanie oszczędności podatkowych u przedsiębiorcy.

Dzięki wykorzystywaniu ulg podatkowych bądź zmianie formy opodatkowania po stronie przedsiębiorców powstają oszczędności, które będą mogły być przeznaczane na określone cele, w tym przykładowo na transformację zieloną i cyfrową przedsiębiorstw.

W związku z tym serdecznie zapraszamy do zapoznania się z raportem.

1

Ulgi i zwolnienia dla Centrów Badawczo-Rozwojowych

1.1. Przedmiot wsparcia

Przedsiębiorca, który prowadzi badania lub prace rozwojowe, może uzyskać status centrum badawczo-rozwojowego, uprawniającego do korzystania z różnych ulg, m.in. możliwości odliczania od podstawy opodatkowania do 150% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową.

Centra badawczo-rozwojowe mogą być także zwolnione, m.in. na zasadach pomocy de minimis, z podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i leśnego.

1.2. Główne zasady

Aby przedsiębiorca uzyskał status centrum badawczo-rozwojowego musi prowadzić badania lub prace rozwojowe, czyli prowadzić działalność badawczo-rozwojową.

Działalność badawczo-rozwojowa, to działalność twórcza obejmująca badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowana w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań. Źródłem wiedzy w zakresie charakterystyki działalności badawczo-rozwojowej oraz warunków jakie musi spełnić podatnik, aby jego działalność została uznana za działalność badawczo-rozwojową, są objaśnienia podatkowe z dnia 15 lipca 2019 r. (link: <https://www.podatki.gov.pl/pit/wyjasnienia-pit/objasnienia-podatkowe-ip-box/>), które dotyczą wprowadzie ulgi IP Box, niemniej jednak na stronach od 9 do 18 szczegółowo odniesiono się do warunków, które musi spełniać działalność podatnika, aby została uznana za działalność badawczo-rozwojową.

Kolejnymi warunkami uzyskania statusu centrum badawczo-rozwojowego jest:

- 1) aby przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej:
 - a) 5 000 000 złotych oraz 20% tych przychodów powinny stanowić przychody netto ze sprzedaży wytworzonych przez siebie usług badawczo-rozwojowych klasyfikowanych do usług w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych, w rozumieniu przepisów w sprawie polskiej klasyfikacji wyrobów i usług lub praw własności przemysłowej,
 - b) 2 500 000 złotych i są niższe niż 5 000 000 złotych oraz 70% tych przychodów powinny stanowić przychody netto ze sprzedaży wytworzonych przez siebie usług badawczo-roz-

wojowych klasyfikowanych do usług w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych, w rozumieniu przepisów w sprawie polskiej klasyfikacji wyrobów i usług lub praw własności przemysłowej,

- 2) stosowanie przepisów o rachunkowości;
- 3) nie zaleganie z zapłatą podatków oraz składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

Przedsiębiorcy, którzy posiadają status centrum badawczo-rozwojowego nadany ustawą, korzystają z:












1. Ulga B+R

Ulga polega na możliwości odliczania od podstawy opodatkowania do 150% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. kosztów kwalifikowanych). Podstawa opodatkowania jest pomniejszana o koszty, które zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, a dotyczyły w szczególności (koszty kwalifikowane): wynagrodzeń pracowników, nabycia materiałów i surowców; ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych; odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej; określonych kosztów uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy lub prawa z rejestracji wzoru przemysłowego oraz odpisy amortyzacyjne. Podatnicy, którzy zamierzają skorzystać z ulgi, są obowiązani w prowadzonej ewidencji wyodrębnić koszty działalności B+R.

2. Zwolnienia z podatku.

Z podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego zwalnia się przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego uzyskanym na zasadach określonych w przepisach o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej, w odniesieniu do przedmiotów opodatkowania zajętych na cele prowadzonych badań i prac rozwojowych.

1.3. Przykład zastosowania

-  Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest spółką celową zgodnie z art. 149 ustawy – Prawo o Szkolnictwie Wyższym, organizacją prowadzącą badania i upowszechniającą wiedzę w rozumieniu Rozporządzenia Komisji (UE) 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014.
-  Spółka jest polskim rezydentem podatkowym oraz posiada status Centrum Badawczo – Rozwojowego w rozumieniu ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej.
-  Wyodrębniony dział Spółki na podstawie zawartych umów z kontrahentami wykonuje usługi doradcze, a także w ramach projektów prowadzi prace badawczo – rozwojowe (B+R).
-  Prowadzone są prace nad nowymi produktami i ich właściwościami, wprowadzane usprawnienia i ulepszenia do istniejących już rozwiązań.
-  Prace badawczo-rozwojowe (B+R) obejmują m.in.: opracowania nowych rozwiązań konstrukcyjnych, ulepszanie i wprowadzanie znaczących udoskonaleń do istniejących konstrukcji, przeprowadzanie analiz pozwalających na ocenę właściwości konstrukcji przed jej wykonaniem, opracowywanie nowych procedur badawczych.
-  Spółka ponosi koszty na działalność badawczo – rozwojową.
-  Koszty na działalność badawczo-rozwojową stanowią dla podatnika koszty uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o CIT.
-  Koszty na działalność badawczo – rozwojową mieszczą się w zamkniętym katalogu kosztów kwalifikowanych określonym przepisami art. 18d ust. 2-3 Ustawy o CIT.
-  Koszty uzyskania przychodów stanowią koszty kwalifikowane w rozumieniu Ustawy o CIT, w ewidencji, o której mowa w art. 9 ust. 1b Ustawy o CIT, podatnik wyodrębnił koszty działalności badawczo – rozwojowej.
-  Podatnik wykazuje w zeznaniu podatkowym koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu,
-  Kwota odliczonych kosztów kwalifikowanych nie przekroczyła limitów określonych w Ustawie o CIT.

1.4. Organizator

Ministerstwo Finansów

2

Ulga podatkowa na działalność B+R

Odliczenia od dochodu wydatków na działalność badawczo-rozwojową.





2.1. Przedmiot wsparcia

Celem ulgi na działalność badawczo-rozwojową jest wspieranie prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej (działalności B+R). W ramach tej ulgi podatnik, może odliczyć od podstawy obliczenia podatku określone kategorie kosztów uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową, zwane „kosztami kwalifikowanymi”. Ulga ta pomniejsza więc podstawę opodatkowania dochodów podatkiem dochodowym.

2.2. Główne zasady

Ulga na działalność badawczo-rozwojową funkcjonuje w polskim systemie prawnym od 1 stycznia 2016 roku.

Uprawnionymi do skorzystania z tej ulgi są podatnicy, którzy spełniają łącznie niżej wskazane warunki:









-  prowadzą działalność badawczo rozwojową,
-  opodatkowują swoje dochody według skali podatkowej lub tzw. liniówką,
-  ponoszą określone wydatki na działalność badawczo-rozwojową tzw. koszty kwalifikowane,
-  wyodrębniają koszty działalności badawczo-rozwojowej w prowadzonej ewidencji.

Poniżej rozszerzenie wyżej wskazanych warunków.


Działalność badawczo-rozwojowa oznacza działalność twórczą obejmującą badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowaną w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań. Źródłem wiedzy w zakresie charakterystyki działalności badawczo-rozwojowej oraz warunków jakie musi spełnić podatnik, aby jego działalność została uznana za działalność badawczo-rozwojową, są objaśnienia podatkowe z dnia 15 lipca 2019 r. (link: <https://www.podatki.gov.pl/pit/wyjasnienia-pit/objasnienia-podatkowe-ip-box/>), które dotyczą wprowadzenia ulgi IP Box, niemniej jednak na stronach od 9 do 18 szczegółowo odniesiono się do warunków, które musi spełniać działalność podatnika, aby została uznana za działalność badawczo-rozwojową, która jest podstawą do zastosowania zarówno ulgi na działalność badawczo-rozwojową, jak i ulgi IP Box.

Jak wskazano we wprowadzeniu, odliczeniu od podstawy opodatkowania podlegają tzw. koszty kwalifikowane.


Za koszty kwalifikowane uznaje się m.in.:

-  wydatki na wynagrodzenia pracowników i składki ZUS od tych wynagrodzeń w takiej części, w jakiej czas przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej pozostaje w ogólnym czasie pracy pracownika w danym miesiącu;
-  wydatki na wynagrodzenia z umów zlecenia lub umów o dzieło innych niż zawierane w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej oraz składki ZUS od tych wynagrodzeń w takiej części, w jakiej czas przeznaczony na wykonanie usługi w zakresie działalności badawczo-rozwojowej pozostaje w całości czasu przeznaczanego na wykonanie usługi na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło w danym miesiącu;
-  nabycie materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową;
-  nabycie niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego wykorzystywanego bezpośrednio w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, w szczególności naczyń i przyborów laboratoryjnych oraz urządzeń pomiarowych;
-  ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, świadczone lub wykonywane na podstawie umowy przez określone podmioty, a także nabycie od takiego podmiotu wyników prowadzonych przez niego badań naukowych, na potrzeby działalności badawczo-rozwojowej;
-  odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, jeżeli to korzystanie nie wynika z umowy zawartej z podmiotem powiązanim z podatnikiem;
-  nabycie usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, jeżeli zakup usługi nie wynika z umowy zawartej z podmiotem powiązanim z podatnikiem;
-  koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, poniesione na:
 - ✓ przygotowanie dokumentacji zgłoszeniowej i dokonanie zgłoszenia do Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej lub odpowiedniego zagranicznego organu, łącznie z kosztami wymaganych tłumaczeń na język obcy,
 - ✓ prowadzenie postępowania przez Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej lub odpowiedni zagraniczny organ, poniesione od momentu zgłoszenia do tych organów, w szczególności opłaty urzędowe i koszty zastępstwa prawnego i procesowego,
 - ✓ odparcie zarzutów niespełnienia warunków wymaganych do uzyskania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy lub prawa z rejestracji wzoru przemysłowego zarówno w postępowaniu zgłoszeniowym, jak i po jego zakończeniu, w szczególności koszty zastępstwa prawnego i procesowego, zarówno w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej, jak i w odpowiednim zagranicznym organie,

- ✓ opłaty okresowe, opłaty za odnowienie, tłumaczenia oraz dokonywanie innych czynności koniecznych dla nadania lub utrzymania ważności patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy oraz prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, w szczególności koszty walidacji patentu europejskiego;

 dokonywane w danym roku podatkowym, zaliczane do kosztów uzyskania przychodów, odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, z wyłączeniem samochodów osobowych oraz budowli, budynków i lokali będących odrębną własnością.

Kwota kosztów kwalifikowanych nie może przekroczyć:

 200% kosztów wynagrodzeń pracowników, zleceniobiorców, przyjmujących zamówienie (przy umowach o dzieło) oraz składek ZUS od tych wynagrodzeń,


 100% kosztów kwalifikowanych innych niż te wskazane powyżej.

Kwota odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika ze źródła pozarolnicza działalność gospodarcza.

Podatnicy posiadających status centrum badawczo-rozwojowego mogą skorzystać z ulgi na działalność badawczo-rozwojową w znacznie rozszerzonym zakresie (rozszerzony katalog kosztów kwalifikowanych i wyższa wysokość odliczenia).

Poniżej zapis webinaru ze szczegółowymi informacjami o uldze B+R. W portalu opublikowaliśmy także [relację ze spotkania dotyczącego tego rozwiązania podatkowego](#).

2.3. Przykłady zastosowania

 Podatnik prowadzi prace badawczo-rozwojowe w celu opracowania receptury nowego produktu spożywczego. W ramach ulgi na działalność badawczo-rozwojową podatnik może odliczyć od podstawy opodatkowania:

- ✓ odpisy amortyzacyjne od maszyn wykorzystywanych przy opracowywaniu nowego produktu spożywczego, w takiej części, w jakiej będą służyć prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej (odliczeniu podlega maksymalnie 100% takich wydatków);
- ✓ wydatki na nabycie surowców potrzebnych do opracowania receptury nowego produktu spożywczego (odliczeniu podlega maksymalnie 100% takich wydatków);
- ✓ wydatki na nabycie naczyń i przyborów laboratoryjnych oraz urządzeń pomiarowych (odliczeniu podlega maksymalnie 100% takich wydatków);
- ✓ poniesione w danym miesiącu wydatki na wynagrodzenia i składki ZUS zleceniobiorców w takiej części, w jakiej czas przeznaczony na wykonanie usługi w zakresie działalności badawczo-rozwojowej pozostaje w całości czasu przeznaczonego na wykonanie usługi na podstawie umowy zlecenia w danym miesiącu (odliczeniu podlega maksymalnie 200% takich wydatków).



Podatnik prowadzi prace badawczo-rozwojowe w celu usprawnienia procesów produkcji mających na celu skrócenie czasu niezbędnego do wyprodukowania poszczególnych komponentów. W ramach ulgi na działalność badawczo-rozwojową podatnik może odliczyć od podstawy opodatkowania:

- ✓ wydatki poniesione w związku ze zleceniem uczelni technicznej sporządzenia opinii i ekspertyz technicznych dotyczących spełnienia przez projektowane rozwiązanie określonych norm technicznych i jakościowych, jeżeli współpraca z uczelnią odbywa się na podstawie stosownej umowy (odliczeniu podlega maksymalnie 100% takich wydatków);
- ✓ poniesione w danym miesiącu wydatki na wynagrodzenia i składki ZUS pracowników zaangażowanych w prace badawczo-rozwojowe w takiej proporcji, w jakiej czas przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej pozostaje w ogólnym czasie pracy pracownika w danym miesiącu (odliczeniu podlega maksymalnie 200% takich wydatków).



Podatnik prowadzi prace badawczo-rozwojowe w celu usprawnienia procesów wewnątrz przedsiębiorstwa poprzez stworzenie oprogramowania komputerowego mającego obsługiwać procesy sprzedażowe i logistyczne przedsiębiorstwa, a także opracowywanie i wprowadzanie ulepszeń do tych procesów. W ramach ulgi na działalność badawczo-rozwojową podatnik może odliczyć od podstawy opodatkowania:

- ✓ poniesione w danym miesiącu wydatki na wynagrodzenia i składki ZUS pracowników, którzy brali udział w tworzeniu oprogramowania - w takiej części, w jakiej czas przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej pozostaje w ogólnym czasie pracy pracownika w danym miesiącu (odliczeniu podlega maksymalnie 200% takich wydatków).

2.4. Pozostałe korzyści z prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej

Ulga na działalność badawczo-rozwojową polegająca na odliczeniu kosztów kwalifikowanych od podstawy opodatkowania, to nie jedyna ulga z której mogą skorzystać podatnicy prowadzący działalność badawczo-rozwojową. Tacy podatnicy mogą skorzystać również z ulgi na innowacyjnych pracowników, ulgi IP Box oraz ulgi na prototyp.

2.5. Organizator

Ministerstwo Finansów.

3





Ulga na wsparcie innowacyjnych pracowników

Odliczanie od zaliczek na PIT niewykorzystanej (niepodlegającej odliczeniu) kwoty ulgi B+R.

3.1. Przedmiot wsparcia

Ulga na wsparcie innowacyjnych pracowników jest skierowana do firm, które prowadzą działalność badawczo-rozwojową (B+R) i zatrudniają pracowników do jej wykonywania. W sytuacji, w której podatnik korzystający z ulgi B+R poniósł w roku podatkowym stratę albo dochód niższy od kwoty przysługującego odliczenia ulga na wsparcie innowacyjnych pracowników pozwoli mu taką nieodliczoną kwotę w ramach ulgi B+R odliczyć od zaliczek na PIT odprowadzanych od wynagrodzeń od zatrudnionych osób bezpośrednio zaangażowanych w działalność B+R. Ulga na wsparcie innowacyjnych pracowników jest elementem pakietu podatkowego wspierającego innowacyjność polskiej gospodarki w ramach Polskiego Ładu.

3.2. Główne zasady

-  Ulga dotyczy tych podatników, którzy prowadzą działalność badawczo-rozwojową i korzystają z ulgi B+R, jednak z uwagi na stratę lub zbyt niski dochód nie skonsumowali w pełni przysługującego im odliczenia z tytułu ulgi B+R.
-  **Ulga przysługuje zatem tylko w sytuacji, gdy podatnik (pracodawca – płatnik PIT) poniósł w danym roku stratę albo podstawa opodatkowania była niższa niż kwota odliczenia z tytułu ulgi B+R.** Wówczas korzystając z ulgi na innowacyjnego pracownika podatnik – będący jednocześnie płatnikiem PIT – jest uprawniony do pomniejszenia kwoty zaliczek na PIT podlegających przekazaniu na rachunek urzędu skarbowego o niepodlegającą odliczeniu kwotę ulgi B+R.
-  Przedsiębiorcy, którzy korzystają z ulgi na wsparcie innowacyjnych pracowników, będą mogli zmniejszyć zaliczki na podatek dochodowy, które są potrącane od dochodów (przychodów) ze stosunku pracy lub umów cywilno-prawnych bądź praw autorskich, uzyskiwanych przez innowacyjnych pracowników. Pracownik będzie mógł zostać zakwalifikowany do ulgi, jeśli jest bezpośrednio zaangażowany w działalność badawczo-rozwojową, a czas jego pracy przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej wynosi co najmniej 50% ogólnego czasu pracy w danym miesiącu.
-  Możliwość skorzystania z ulgi pomniejsza kwotę podlegających przekazaniu na rachunek urzędu skarbowego zaliczek na podatek. W rezultacie płatnik potrąca kwotę niewykorzystanej ulgi B+R z zaliczek na podatek PIT, dzięki czemu zachowuje część środków

pieniężnych dzięki zmniejszeniu miesięcznego obciążenia finansowego z tytułu zaliczek PIT oraz przyspieszona zostaje możliwość odliczenia niewykorzystanej ulgi B+R oraz rozliczenia ulgi B+R.



Z ulgi nie mogą korzystać np. podatnicy posiadający status zakładu pracy chronionej czy otrzymujący zwrot gotówkowy wydatków na działalność B+R.

3.3. Sposób finansowania

Obniżenie przekazywanych na rachunek urzędu skarbowego zaliczek na PIT o iloczyn nieodliczonej kwoty ulgi B+R i właściwej stawki podatku obowiązującej podatnika.

3.4. Termin

- 1 Przepis wprowadzający ulgę dla innowacyjnych pracowników wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku.
- 2 Samo skorzystanie z ulgi (tj. pomniejszenie zaliczek na PIT) będzie możliwe po raz pierwszy w 2023 roku (tj. po złożeniu zeznania rocznego za 2022 roku), chyba że podatnik ma rok podatkowy inny niż rok kalendarzowy.

3.5. Przykład zastosowania

Spółka – płatnik PIT:

- spełnia warunki do korzystania z ulgi B+R wskazane w art. 18d CIT i korzysta z tej ulgi,
- poniosła w roku podatkowym stratę albo dochód niższy od kwoty przysługującego odliczenia,
- uzyskuje przychody inne niż z zysków kapitałowych,
- jest płatnikiem PIT np. z tytułu umów o pracę, zawartych z osobami fizycznymi bezpośrednio zaangażowanymi w działalność badawczo-rozwojową, których czas pracy przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej pozostający w ogólnym czasie pracy w danym miesiącu wynosi co najmniej 50%,
- nie jest zakładem pracy chronionej, zatrudniającym osoby niepełnosprawne,
- nie utraciła statusu zakładu pracy chronionej w okresie ostatnich 5 lat,
- nie przysługuje jej zwrot podatkowy z tytułu poniesienia straty lub osiągnięcia dochodu niższego niż kwota przysługującego jej odliczenia w pierwszym roku prowadzenia działalności gospodarczej.

W związku z czym będzie uprawniona do pomniejszania kwoty podlegających przekazaniu na rachunek urzędu skarbowego zaliczek na PIT o iloczyn kwoty nieodliczonej w ramach ulgi B+R i stawki podatku obowiązującej spółkę.

Spółka korzysta z ulgi B+R, wysokość zaliczek na podatek dochodowy od pracowników zajmujących się działalnością badawczo rozwojową wynosi 2 000 zł miesięcznie. W zeznaniu rocznym składanym za poprzedni rok spółka nie odliczyła 50 000 tys. zł kosztów kwalifikowanych, gdyż podstawa opodatkowania była zbyt niska. Tym samym jeżeli spółka spełnia wskazane wyżej warunki, to począwszy od miesiąca następującego po złożeniu zeznania rocznego za poprzedni rok, będzie uprawniona do pomniejszania zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników działu prowadzącego prace badawczo-rozwojowe o iloczyn kwoty nieodliczonej stawki i podatku obowiązującej go w danym roku podatkowym. Spółka będzie zatem zobowiązana do przekazania od urzędu skarbowego tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń tzw. Innowacyjnych pracowników w sumie kwotę 14 500 zł, zamiast 24 000 zł (zatrzymana w Spółce kwota 9500 zł wynika z kalkulacji $50\ 000\ \text{zł} * 19\% = 9\ 500\ \text{zł}$).

3.6. Organizator

Ministerstwo Finansów.

§§§ 3.7. Podstawa prawna

<https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20210002105/U/D20212105Lj.pdf>

4

IP Box

Preferencyjne opodatkowanie praw własności intelektualnej.

4.1. Przedmiot wsparcia

Ulga IP Box to preferencyjne opodatkowanie dochodów uzyskiwanych z komercjalizacji wytworzonych lub rozwiniętych w ramach działalności badawczo-rozwojowej praw własności intelektualnej – przy spełnieniu stosownych warunków pozwala na opodatkowanie ww. dochodów 5% stawką podatku. Jej zadaniem jest zwiększenie atrakcyjności prowadzenia w Polsce działalności badawczo-rozwojowej, zmiana modelu ekonomicznego na gospodarkę opartą na wiedzy, a także zwiększenie świadomości w zakresie praw własności intelektualnej jako potencjalnych źródeł przychodów. Ma zachęcać przedsiębiorców do szukania potencjału biznesowego w prawach własności intelektualnej.

4.2. Główne zasady

Ulga IP Box skierowana jest do wszystkich podatników prowadzących działalność, która kwalifikuje się jako działalność badawczo-rozwojowa, osiągających dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej. W wyniku zastosowania tej ulgi określone kategorie dochodów opodatkowane są 5% stawką podatku, przy czym z 5% stawki podatku mogą skorzystać tylko ci podatnicy, którzy opodatkowują swoje dochody na zasadach ogólnych (tj. według skali podatkowej) lub podatkiem liniowym.

Podstawowymi warunkami do zastosowania tej ulgi są:

- 1 Prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej.
- 2 Osiąganie dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej.
- 3 Ponoszenie kosztów związanych bezpośrednio z kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej.
- 4 Prowadzenie specjalnej ewidencji lub ksiąg rachunkowych w określony sposób.
- 5 W przypadku podatników, którzy chcą skorzystać z ulgi IP Box w związku z osiągnięciem dochodów z autorskich praw do programów komputerowych – uzyskanie interpretacji indywidualnej.


Poniżej rozszerzony opis wyżej wskazanych warunków.


Działalność badawczo-rozwojowa oznacza działalność twórczą, obejmującą badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowaną w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań.

Kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej są niżej wskazane prawa własności intelektualnej jeżeli podlegają ochronie prawnej na podstawie przepisów odrębnych ustaw lub ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, oraz innych umów międzynarodowych, których stroną jest Unia Europejska i które zostały wytworzone, rozwinięte lub ulepszone przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej:

- 1 patent (tj. prawo wyłącznego korzystania z wynalazku w sposób zarobkowy lub zawodowy),
- 2 prawo ochronne na wzór użytkowy (nowe i użyteczne rozwiązanie o charakterze technicznym, które ma praktyczne znaczenie przy wytwarzaniu lub korzystaniu z dóbr np. nowe funkcje mebla albo sposób techniczny jego wykonania);
- 3 prawo z rejestracji wzoru przemysłowego (tj. nowa postać wytworu, czyli przedmiotu wytworzonego w sposób przemysłowy lub rzemieślniczy, np. charakterystyczny kształt, kolor mebla);
- 4 prawo z rejestracji topografii układu scalonego;
- 5 dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochrony roślin (dodatkowe prawo ochronne zapewnia ochronę prawną konkretnych produktów wytworzonych według opatentowanego wynalazku po wygaśnięciu ochrony patentowej i stanowi rekompensatę wieloletnich badań w celu wprowadzania do obrotu produktów leczniczych oraz produktów ochrony roślin – co do zasady bowiem ochrona patentowa nie ulga przedłużeniu);
- 6 prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu;
- 7 wyłączne prawo, o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin (Dz. U. z 2021 r. poz. 213), (tj. prawo hodowcy do ochrony wyhodowanej albo odkrytej i wyprowadzonej odmiany, a także do zarobkowego korzystania z niej),
- 8 autorskie prawo do programu komputerowego.

Z ulgi IP Box można skorzystać również w odniesieniu do:


-  ekspektatywy uzyskania kwalifikowanego prawa własności intelektualnej w związku ze zgłoszeniem lub złożeniem wniosku o uzyskanie takiego prawa ochronnego do właściwego organu, od dnia zgłoszenia lub złożenia wniosku tj. możliwość skorzystania z ulgi IP Box w okresie oczekiwania na przyznanie ochrony, który rozpoczyna się w momencie zgłoszenia lub złożenia wniosku o uzyskanie ochrony dla prawa własności intelektualnej;


 dochodów z licencji do korzystania z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej przysługującej podatnikowi na podstawie umowy, w której zastrzeżono wyłączność korzystania przez podatnika z tego prawa, pod warunkiem uprzedniego prowadzenia przez podatnika prac badawczo – rozwojowych, których efektem jest kwalifikowane prawo własności intelektualnej, na które udzielono tej licencji.

Podatnicy korzystający z IP BOX są obowiązani do prowadzenia specjalnej ewidencji lub ksiąg rachunkowych – na ich podstawie określa się zakres dochodów objętych ulgą. Powinny one pozwolić m.in. na: wyodrębnienie każdego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej; ustalenie przychodów, kosztów uzyskania przychodów i dochodu (straty) przypadających na każde kwalifikowane prawo własności intelektualnej, czy wyodrębnienie kosztów do wyliczenia tzw. wskaźnika nexus, który określa jaką część dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej osiągniętego w roku podatkowym może zostać objęta 5% stawką opodatkowania.

Lekturą obowiązkową przed skorzystaniem z ulgi IP Box są objaśnienia podatkowe z dnia 15 lipca 2019 r. (link: <https://www.podatki.gov.pl/pit/wyjasnienia-pit/objasnienia-podatkowe-ip-box/>), w których wskazano w jakich okolicznościach działalność podatnika może zostać uznana za działalność badawczo-rozwojową oraz w jakim zakresie podatnik może skorzystać z ulgi IP Box.

4.3. Przykłady zastosowania

 Podatnik w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej opracował model fotela, który charakteryzuje się dotychczas niespotykanym kształtem i ergonomią. Podatnik postanowił zapewnić ochronę swojego nowego rozwiązania za pomocą instytucji wzoru użytkowego. W tym celu zgłosił to rozwiązanie do rejestracji przez Urząd Patentowy RP jako wzór użytkowy. Zgłoszenie podatnika zostało rozpatrzone pozytywnie, w związku z czym podatnik może objąć 5% stawką podatku odpowiednio obliczony dochód ze sprzedaży tego fotela.

 Podatnik w ramach działalności badawczo-rozwojowej opracował nową formułę leku – lek ten charakteryzuje się występowaniem mniejszej ilości skutków ubocznych, niż inne leki występujące dotychczas na rynku. Podatnik złożył w Urzędzie Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych wniosek o dopuszczenie do obrotu. Lek został zarejestrowany i dopuszczony do obrotu. W konsekwencji Podatnik uprawiony jest do opodatkowania odpowiednio obliczonych dochodów uzyskanych ze sprzedaży tego leku 5% stawką podatku dochodowego.



Podatnik w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej stworzył autorski program komputerowy wspierający pracę administracji kancelarii prawniczych. Niniejszy program korzysta z ochrony prawnej na podstawie ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych. Podatnik postanowił udostępnić swój program innym podmiotom na podstawie umowy licencyjnej. W związku z powyższym odpowiednio obliczone dochody, uzyskane ze sprzedaży licencji do programu stworzonego przez podatnika, mogą być objęte 5% stawką podatku dochodowego.

4.4. IP Box a możliwość skorzystania z innych ulg podatkowych

Od 1 stycznia 2022 roku podatnicy korzystający z ulgi IP Box uprawnieni są do równoległego korzystania z ulgi na działalność badawczo-rozwojową, w ramach której możliwe jest odliczenie od podstawy opodatkowania określonych kategorii kosztów.

4.5. Organizator

Ministerstwo Finansów.

5

Ulga na prototyp








Odliczenie od dochodów wydatków na opracowanie prototypu.

5.1. Przedmiot wsparcia

Ulga na prototyp jest skierowana do przedsiębiorców, którzy planują stworzyć prototyp i testować opracowane rozwiązanie przed rozpoczęciem produkcji na masową skalę i wprowadzeniem na rynek. Ulga wspomże twórców w przekuciu pomysłu w praktyczne rozwiązanie. Pozwoli taniej wytworzyć prototyp, a następnie wdrożyć wynalazek do produkcji.

Ulga na prototyp jest elementem pakietu podatkowego, wspierającego innowacyjność polskiej gospodarki w ramach Polskiego Ładu.

5.2. Główne zasady

-  Ulga przewidziana jest dla podatników ponoszących koszty produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia go na rynek.
-  Z ulgi mogą skorzystać przedsiębiorcy bez względu na formę prowadzonej działalności i jej wielkość.
-  Ulgę będzie można zastosować nie tylko na projekty dotyczące przełomowych innowacji, niewystępujących dotąd na rynku, ale także na produkty, które już istnieją na rynku, ale są innowacyjne w skali firmy, które będą rozwijały jej ofertę i pozwolą jej w przyszłości zdobywać nowe rynki zbytu.
-  Podmiot zainteresowany skorzystaniem z ulgi musi uzyskiwać przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych, gdyż tylko do tej części przychodów odliczenie będzie miało zastosowanie.
-  Prawo do odliczenia ulgi na prototyp przysługuje jedynie w odniesieniu do kosztów, które nie są przez podatnika uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie przepisów o specjalnych strefach ekonomicznych lub o wspieraniu nowych inwestycji.
-  Z ulgi nie mogą skorzystać spółki korzystające z estońskiego CIT-u.
-  **Do kosztów, które będzie można odliczyć, należą wydatki poniesione na:**
 - ✓ **Produkcję próbną** – będzie ona wiązała się z rozpoczęciem testów/prób nowo opracowanego produktu, w tym: nabycie lub wytworzenie fabrycznie nowych środków trwałych niezbędnych do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu,

wydatki na ulepszenie środka trwałego, koszty zakupu materiałów i surowców nabytych w celu produkcji próbnej nowego produktu.

Odliczyć można koszty poniesione od pierwszego kosztu związanego z próbą produkcją, aż do momentu rozpoczęcia produkcji nowego produktu.

- ✓ **Wprowadzenie na rynek nowego produktu**, czyli fazę związaną m.in. z zapewnieniem odpowiedniej dokumentacji dotyczącej nowego produktu, w tym: badań, ekspertyz, przygotowania dokumentacji niezbędnej do uzyskania certyfikatu, homologacji, znaku CE, znaku bezpieczeństwa, uzyskania lub utrzymania zezwolenia na obrót, lub innych obowiązkowych dokumentów bądź oznakowań związanych z dopuszczeniem do obrotu oraz koszty opłat pobieranych w celu ich uzyskania, odnowienia lub przedłużenia; badania cyklu życia produktu; systemu weryfikacji technologii środowiskowych (ETV).

5.3. Sposób finansowania

W efekcie ulgi na prototyp podatnik odliczy od dochodu dodatkowe 30% tych kosztów (nie więcej jednak niż 10% dochodu).

Za każdy 1 000 zł wydany na prototyp od dochodu przedsiębiorca odliczy 1 300 zł.

5.4. Termin na skorzystanie z ulgi

- ➡ Ulga weszła w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.
- ➡ Dotyczy wydatków na prototyp ponoszonych od 1 stycznia 2022 r.
- ➡ Rozliczenie ulgi następuje w ramach rocznego zeznania podatkowego.
- ➡ Jeżeli podatnik w roku podatkowym, w którym poniósł wydatki na prototyp, poniósł stratę z działalności albo wielkość dochodu jest niższa niż przysługujące mu odliczenie, ulgę będzie można rozliczyć w następujących po sobie 6 latach podatkowych.

5.5. Przykłady zastosowania



Przykład 1

Podatnik jest producentem odzieży BHP.

Podatnik prowadził prace badawczo-rozwojowe w celu opracowania nowego typu materiału ognioodpornego dla strażaków i innych osób pracujących w dużych temperaturach.

Po opracowaniu składu nowego typu materiału podatnik rozpoczął proces produkcji i testowania prototypów odzieży, a także uzyskania niezbędnych certyfikacji i atestów.

Korzystając z ulgi na prototyp, podatnik może odliczyć od dochodu wydatki na:

- ➡ odpisy amortyzacyjne od maszyn wykorzystywanych przy szyciu odzieży BHP z nowego ognioodpornego materiału,
- ➡ wydatki na nabycie surowców potrzebnych do stworzenia prototypowych sztuk odzieży,
- ➡ wydatki na przygotowanie dokumentacji legalizacyjnej i atestów (certyfikaty ognioodporności).






Przykład 2

Podatnik jest producentem elementów z tworzyw sztucznych wykorzystywanych przy produkcji aut.

Podatnik prowadził prace badawczo-rozwojowe w celu opracowania nowego stopu materiałowego wykorzystywanego przy produkcji zderzaków i nadkoli samochodowych.

W ramach ulgi na prototyp podatnik może odliczyć od dochodu:

-  wydatki poniesione na ulepszenie wtryskarek do produkcji tworzyw sztucznych celem produkowania zderzaków i nadkoli z nowego stopu tworzywa;
-  wydatki poniesione w związku z zakupem składników (surowca) do wyprodukowania prototypów zderzaka, ze zleceniem uczelni technicznej sporządzenia opinii i ekspertyz technicznych dotyczących spełnienia przez projektowane rozwiązanie określonych norm technicznych i jakościowych, jeżeli współpraca z uczelnią odbywa się na podstawie stosownej umowy (odliczeniu podlega maksymalnie 100% takich wydatków);
-  wydatki poniesione na badanie cyklu życia produktu i testów zderzeniowych celem uzyskania certyfikacji bezpieczeństwa.






Przykład 3

Podatnik jest producentem karmy dla psów.

Podatnik w wyniku prac badawczo – rozwojowych opracował nową recepturę karmy zawierającą więcej witamin i składników odżywczych.

W ramach ulgi na prototyp podatnik może odliczyć od dochodu:

-  wydatki poniesione na nabycie maszyn niezbędnych do wyprodukowania prototypowych partii nowego typu karmy;
-  wydatki poniesione na mieszanki witaminowe (składniki) do wyprodukowania próbnych partii nowej karmy;
-  wydatki poniesione na przeprowadzenie stosownych badań i uzyskanie certyfikatów i zezwoleń związanych z wprowadzeniem karmy na rynek.

5.6. Organizator

Ministerstwo Finansów.



5.7. Podstawa Prawna

<https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20210002105/U/D20212105Lj.pdf>

6

Ulga na robotyzację





Odliczenie od dochodów wydatków na zakup robota przemysłowego.

6.1. Przedmiot wsparcia


Ulga na robotyzację jest skierowana do podmiotów, które chcą usprawnić lub zautomatyzować produkcję przez zastosowanie robotów przemysłowych.



6.2. Główne zasady

Zgodnie z definicją zawartą w art. 38eb ust 3 ustawy CIT przez **robota przemysłowego rozumie się automatycznie sterowaną, programowalną, wielozadaniową i stacjonarną lub mobilną maszynę, o co najmniej 3 stopniach swobody, posiadającą właściwości manipulacyjne bądź lokomocyjne dla zastosowań przemysłowych**, która spełnia łącznie następujące warunki:

-  wymienia dane w formie cyfrowej z urządzeniami sterującymi i diagnostycznymi lub monitorującymi w celu zdalnego: sterowania, programowania, monitorowania lub diagnozowania;
-  jest połączona z systemami teleinformatycznymi, usprawniającymi procesy produkcyjne podatnika, w szczególności z systemami zarządzania produkcją, planowania lub projektowania produktów;
-  jest monitorowana za pomocą czujników, kamer lub innych podobnych urządzeń;
-  jest zintegrowana z innymi maszynami w cyklu produkcyjnym podatnika.

Z ulgi tej może skorzystać firma, która zakupi i zainstaluje NOWEGO robota przemysłowego. Za koszty uzyskania przychodów poniesione na robotyzację uznaje się koszty nabycia:

-  fabrycznie nowych robotów przemysłowych; maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych; maszyn, urządzeń i innych rzeczy funkcjonalnie związanych z robotami przemysłowymi, które służą zapewnieniu ergonomii i bezpieczeństwa pracy w odniesieniu do tych stanowisk, gdzie zachodzi interakcja człowieka z robotem przemysłowym. Chodzi szczególnie o czujniki, sterowniki, przekaźniki, zamki bezpieczeństwa, bariery fizyczne (ogrodzenia, osłony) czy optoelektroniczne urządzenia ochronne (kurtyny świetlne, skanery obszarowe), maszyny, urządzenia lub systemy służące do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robotów przemysłowych, zwłaszcza czujniki i kamery, urządzenia do interakcji człowiek-maszyna do robotów przemysłowych;

-  wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do używania robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych;
-  usług szkoleniowych dotyczących robotów przemysłowych i innych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz opłaty ustalone w umowie leasingu finansowego robotów przemysłowych i innych środków trwałych.









6.3. Sposób finansowania

W efekcie ulgi na robotyzację podatnik odliczy od dochodu dodatkowe 50% tych kosztów.

6.4. Planowane terminy

Ulga weszła w życie 1 stycznia 2022 r.

6.5. Przykłady zastosowania

-  Podatnik planuje zakupić bezobsługowy wózek wraz z oprogramowaniem, wdrożeniem oraz niezbędnym szkoleniem pracowników.
-  Wózek będzie wykorzystywany w celu optymalizacji procesu transportu wewnętrznego
-  Wózek będzie wypełniał definicję robota przemysłowego z art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT.
-  Będzie on fabrycznie nowy. Wózek zostanie wprowadzony do Klasyfikacji Środków Trwałych (rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)) pod symbolem 489 jako Roboty.
-  Wartość poniesionych wydatków na oprogramowanie, wdrożenie oraz szkolenie zwiększy wartość początkową wózka rozpoznaną do celów amortyzacji.
-  Spółka nie będzie uzyskiwać dochodów z działalności prowadzonej w specjalnej strefie ekonomicznej na podstawie zezwolenia bądź realizacji nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu.
-  W latach podatkowych, w których spółka zamierza skorzystać z ulgi na robotyzację, spółka osiąga i będzie osiągać dochód z działalności operacyjnej. Spółka nie osiąga zysków kapitałowych.
-  Wydatki na nabycie fabrycznie nowego robota przemysłowego w postaci wózka będą stanowić koszty poniesione na robotyzację, które w 50% podatnik będzie mógł odliczyć od dochodu.

6.6. Organizator

Ministerstwo Finansów.

6.7. Podstawa Prawna

<https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20210002105/O/D20212105.pdf>

7

Ulga na ekspansję




Odliczenie od dochodu wydatków poniesionych celem zwiększenia sprzedaży swoich produktów.

7.1. Przedmiot wsparcia

Zwiększenie udziału przedsiębiorcy sprzedającego swoje produkty na danym rynku albo wejście na nowy rynek z nowymi lub obecnymi produktami. Ulga pozwala dodatkowo odliczyć od dochodu wydatki poniesione na promocję produktów, udział w targach, wydatki na reklamę i marketing.


Ulga na ekspansję jest elementem pakietu podatkowego wspierającego innowacyjność polskiej gospodarki w ramach Polskiego Ładu (weszła w życie 1 stycznia 2022 r.).

7.2. Główne zasady

-  Dostępna dla spółek i przedsiębiorców prowadzących indywidualne działalności gospodarcze;
-  pozwala na dodatkowe odliczenie od dochodu wydatków poniesionych celem zwiększenia sprzedaży swoich produktów;
-  ulga nie jest dostępna dla przedsiębiorców z branży usługowej i przedsiębiorców handlujących cudzymi produktami;

Wśród katalogu wydatków akceptowanych przez ustawodawcę znajdują się:





- ✓ koszty poniesione na działania promocyjno-informacyjne (m.in. ulotki, broszury, strona internetowa),
- ✓ koszty uczestnictwa w targach (m.in. organizacja miejsca wystawowego, bilety lotnicze i zakwaterowanie dla pracowników,
- ✓ koszty dostosowania opakowań produktów do wymagań kontrahentów,
- ✓ koszty przygotowania dokumentacji umożliwiającej sprzedaż produktów, w szczególności dotyczącej certyfikacji towarów oraz rejestracji znaków towarowych,
- ✓ koszty przygotowania dokumentacji niezbędnej do przystąpienia do przetargu, a także w celu składania ofert innym podmiotom.

-  By móc skorzystać z odliczenia przedsiębiorca ponoszący ww. wydatki musi odnotować wzrost przychodów ze sprzedaży w następstwie poniesionych wydatków w ciągu dwóch kolejnych lat, po roku w którym skorzystano z odliczenia.

7.3. Sposób finansowania

Odliczyć od dochodu można wydatki poniesione na wzrost sprzedaży w kwocie nie większej niż 1 000 000 zł w roku podatkowym, co przekłada się na maksymalną oszczędność podatkową w kwocie 190 000 zł.

7.4. Termin na skorzystanie z ulgi

-  Ulga weszła w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.
-  Odliczyć można wydatki ponoszone od 1 stycznia 2022 r.
-  Rozliczenie ulgi następuje w ramach rocznego zeznania podatkowego.
-  Wydatki te można odliczyć, jeżeli nie zostały już odliczone od dochodu w ramach innych ulg podatkowych. Odliczenia nie można zastosować w takim zakresie, w jakim odnoszą się do dochodu zwolnionego w ramach specjalnych stref ekonomicznych.

7.5. Przykłady zastosowania



Przykład 1

Podatnik jest producentem namiotów i akcesoriów podróżniczych.

Dotychczas podatnik oferował swoje produkty wyłącznie na rynku polskim, ale zamierza rozpocząć sprzedaż na rynku skandynawskim.

Podatnik poniósł szereg wydatków o charakterze promocyjnym na łączną kwotę 200 000 zł.

Podatnik:

- a) założył nową stronę internetową i fanpage w języku norweskim,
- b) oddelegował pracowników na targi turystyczne do Norwegii – w tym celu podatnik opłacił pracownikom nocleg, bilety lotnicze, a także poniósł wydatki na organizację miejsca wystawowego,
- c) pracownicy podatnika prezentowali swoje produkty w nowych opakowaniach zawierających norweskie opisy produktów.

Podatnik odliczy te wydatki od dochodu w ramach ulgi na ekspansję, pod warunkiem że w dwóch kolejnych latach odnotuje wzrost przychodów ze sprzedaży tych produktów na nowym rynku.



Przykład 2

Podatnik jest producentem siatek ogrodzeniowych i bram stalowych. Dotychczas oferował swoje produkty jedynie odbiorcom z sektora prywatnego.

Podatnik zamierza wystartować w przetargu na stworzenie ogrodzenia do kilku budynków administracji publicznej w Warszawie. W celu zwiększenia szans na wygranie przetargu podatnik poniósł wydatki w wysokości 40 000 zł na przygotowanie dokumentacji przetargowej.

Także te wydatki podatnik będzie mógł odliczyć od dochodu korzystając z ulgi na ekspansję.

Podatnik odliczy te wydatki od dochodu w ramach ulgi na ekspansję, pod warunkiem że w dwóch kolejnych latach odnotuje wzrost przychodów ze sprzedaży tych produktów na nowym rynku.






Przykład 3

Podatnik jest producentem mebli ogrodowych.

Dotychczas podatnik handlował nimi wyłącznie na rynku polskim i niemieckim.

Podatnik postanowił rozszerzyć swoją sprzedaż na rynek portugalski i hiszpański.

Spółka poniosła następujące wydatki:

-  rebranding i stworzenie nowej strony internetowej w trzech językach – 50 000 zł;
-  przygotowanie materiałów promocyjnych w trzech językach (wizytówki, roll – upy, banery reklamowe) – 50 000 zł;
-  wyjazd 8 pracowników na największe targi branżowe w Barcelonie – zakwaterowanie, bilety lotnicze, wykup miejsca w głównej hali wystawowej – 100 000 zł;

Łączny koszt związany z promocją spółki na nowych rynkach to 200 000 zł.

W rozliczeniu podatkowym za rok 2022 r. podatnik odliczy od dochodu 200 000 zł co przełoży się na 38 000 zł niezapłaconego podatku.

7.6. Organizator

Ministerstwo Finansów.



7.7. Podstawa Prawna

<https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20210002105/U/D20212105Lj.pdf>

8

Ulga z tytułu inwestycji

Zwolnienia z podatku dochodowego nowej inwestycji zlokalizowanej na terenie Polskiej Strefy Inwestycji.

8.1. Przedmiot wsparcia

Wsparcie przyznawane jest w formie zwolnienia z podatku dochodowego (CIT lub PIT) w związku z realizacją nowej inwestycji zlokalizowanej na terenie Polskiej Strefy Inwestycji (obejmującej terytorium całego kraju).

Zwolnienie z podatku dochodowego w ramach Polskiej Strefy Inwestycji jest kontynuacją i rozwinięciem specjalnych stref ekonomicznych, które funkcjonują w Polsce od połowy lat 90.

Zwolnieniem z podatku jest objęty tylko dochód uzyskany z działalności gospodarczej prowadzonej w ramach nowej inwestycji.

Zwolnienie z podatku dochodowego stanowi regionalną pomoc publiczną i jest przyznawane na podstawie ustawy o wspieraniu nowych inwestycji.

Zwolnienie podatkowe w ramach Polskiej Strefy Inwestycji.

8.2. Główne zasady

Skorzystanie ze zwolnienia podatkowego **uwarunkowane jest uzyskaniem decyzji o wsparciu wydanym przez podmiot zarządzający danym obszarem właściwym dla danej lokalizacji inwestycji specjalnej strefy ekonomicznej (konieczne jest złożenie wniosku).**

Na podstawie wniosku zostanie dokonana ocena w oparciu o kryteria. Dla uzyskania decyzji o przyznaniu zwolnienia, przedsiębiorca musi spełnić kryteria ilościowe i jakościowe, musi mieć charakter nowej inwestycji i nie może być realizowana w ramach branży wykluczonej ze wsparcia strefowego.

Kryterium ilościowe to minimalne wymagane koszty kwalifikowane nowej inwestycji, które przedsiębiorca musi ponieść, aby móc skorzystać ze zwolnienia – ich wartość zależy od warunków gospodarczych danego regionu.

Kosztami kwalifikowanymi do wyliczenia ulgi podatkowej mogą być koszty o charakterze inwestycyjnym (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne), pomniejszone o naliczony podatek od towarów i usług oraz o podatek akcyzowy, jeżeli możliwość ich odliczeń wynika z odrębnych przepisów, poniesione w okresie ważności decyzji o wsparciu. Kosztami kvalifi-

kowanymi mogą być również (alternatywnie) dwuletnie koszty pracy. Zwolnienia podatkowe są wydawane na okres 10, 12 lub 15 lat, w zależności od lokalizacji.

Im wyższa (procentowo) pomoc publiczna, tym dłuższy czas zwolnienia podatkowego. Wysokość ulgi podatkowej zależy od lokalizacji inwestycji oraz od wielkości przedsiębiorstwa.

Kryteria jakościowe, czyli dodatkowo punktowane przesłanki dotyczące wielkości przedsiębiorstwa, branży, w której działa, lokalizacji inwestycji, innowacyjności, które mają wpływ na możliwość otrzymania zwolnienia podatkowego.

Kryterium nowej inwestycji: inwestycja musi być nowa, jeszcze nierozpoczęta i wpisywać się w zakres działalności, na którą można otrzymać pomoc publiczną.

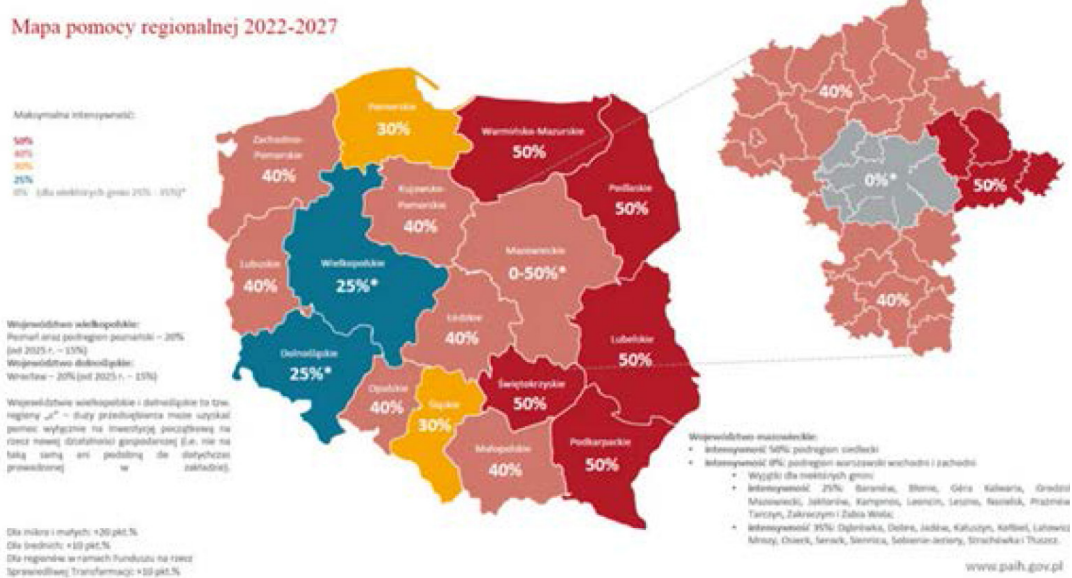
Przedsiębiorca nie może działać w branży wykluczonej ze wsparcia strefowego (produkcja alkoholu, wyrobów tytoniowych itp.).

Uwzględniana jest sytuacja gospodarczo-społeczna na danym terenie. Obowiązuje zasada, że im wyższe bezrobocie w powiecie, w którym będzie realizowana inwestycja, tym niższe kryteria.

O uzyskanie ulgi mogą ubiegać się MŚP i duże przedsiębiorstwa zlokalizowane na terenie całego kraju.

Maksymalna ulga podatkowa = całkowity koszt inwestycji × intensywność pomocy publicznej w wybranej lokalizacji.

Ilustracja 1. Mapa pomocy regionalnej 2022 – 2027



Źródło: Polska Agencja Inwestycji i Handlu

8.3. Przykłady zastosowania



Przykład 1

Podatnik jest spółką, która zatrudnia 35 osób, a roczny przychód ze sprzedaży za zeszły rok nie przekroczył 10 mln EUR.

Siedziba spółki zlokalizowana jest w województwie dolnośląskim.

Spółka jest producentem farb proszkowych. Spółka zamierza wybudować nowy zakład produkcyjny. W tym celu spółka planuje przeznaczyć na inwestycję 10 milionów PLN. Spółka uzyskała decyzję o wsparciu – tj. decyzję o przyznaniu jej zwolnienia z podatku dochodowego. W przypadku małych firm z tego regionu limit zwolnienia z podatku wynosi 45% kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji.

Spółka dysponuje okresem 10 lat na rozliczenie zwolnienia, ale możliwe jest rozliczenie zwolnienia przed upływem tego okresu.

Oznacza to, że dzięki inwestowaniu w ramach Polskiej Strefy Inwestycji, spółka nie zapłaci 4,5 mln PLN, co oznacza, że dochody spółki będą zwolnione aż do osiągnięcia progu 23,684,210.53 PLN.

8.4. Organizator

Ministerstwo Finansów.

9 | Estoński CIT (ryczałt od dochodów spółek)

9.1. Przedmiot wsparcia

Estoński CIT (ryczałt od dochodów spółek) to alternatywna, w stosunku do klasycznych zasad opodatkowania, forma opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, która do porządku prawnego została wprowadzona od 2021 roku. Od 1 stycznia 2022 roku regulacje zostały znowelizowane, dzięki czemu stała się bardziej przystępna dla szerszej grupy podatników. Istota estońskiego CIT polega na tym, że tak długo jak wypracowane zyski są zatrzymywane w spółce, tak długo nie powstaje obowiązek zapłaty podatku CIT. Zgodnie z ideą – spółki będą płaciły podatek dopiero w momencie dystrybucji zysku spółki do udziałowców, przy czym należy ją rozumieć szeroko, nie tylko jako wypłatę dywidendy (również jako korzystanie udziałowców z jakichkolwiek świadczeń). Nie oznacza to jednak automatycznie, że podlegając opodatkowaniu estońskim CIT, nie płaci się co miesiąc podatku – ustawodawca przewidział bowiem niezależne kategorie wydatków, które podlegają opodatkowaniu na bieżąco – są to m.in. tzw. ukryte zyski czy tzw. wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą podatnika. Warto mieć na uwadze, że wybór opodatkowania estońskim CIT może wiązać się np. z obowiązkiem dokonania korekty wstępnej (związanej z różnicami przejściowymi między wynikiem finansowym a podatkowym podatnika), co w określonych okolicznościach może wiązać się z obowiązkiem zapłaty podatku.

9.2. Główne zasady

Estoński CIT jest skierowany do spółek (z o.o., s.a., p.s.a., s.k.a., sp.k.), o ile spełnionych jest szereg warunków, związanych m.in. z:





strukturą właścicielską (tj. udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne, spółki nie posiadają udziałów w innych podmiotach, brak przeprowadzanych określonych czynności restrukturyzacyjnych),



utrzymaniem wymaganego poziomu zatrudnienia (np. zatrudnienie co najmniej 3 pracowników na umowę o pracę, bez wliczania udziałowców),







posiadaniem odpowiedniej struktury przychodów (tj. przeważająca -ponad 50% większość przychodów ma pochodzić z działalności operacyjnej, a nie z pasywnych źródeł przychodów, jak np. z praw autorskich lub praw własności przemysłowej, z poręczeń i gwarancji, z transakcji z podmiotami powiązanymi),

-  brakiem podejmowania określonych czynności o charakterze restrukturyzacyjnym czy np. brakiem korzystania ze zwolnień w zakresie SSE (Specjalnej Strefy Ekonomicznej) czy w zakresie PSI (Polskiej Strefy Inwestycji),
-  złożeniem odpowiednich dokumentów (tj. zawiadomienia o wyborze estońskiego CIT oraz oświadczeń udziałowców).


Reżim opodatkowania estońskim CIT wybierany jest na okresy czteroletnie. Oznacza, że podatnik wybierając opodatkowanie estońskim CIT będzie opodatkowany tą formą opodatkowania przez okres bezpośrednio po sobie następujących 4 lat podatkowych (o ile w każdym roku będzie spełniał wskazane wyżej warunki). Opodatkowanie estońskim CIT przedłuża się na kolejne okresy bezpośrednio po sobie następujących 4 lat podatkowych, chyba że podatnik złoży informację o rezygnacji z opodatkowania estońskim CIT. Co istotne, zyski wypracowane w trakcie opodatkowania estońskim CIT będą opodatkowane w tym reżimie nawet wówczas, gdy podatnik zrezygnuje z tej formy opodatkowania.

Opodatkowanie estońskim CIT w praktyce oznacza:


-  rozliczanie się i prowadzenie dokumentacji oparte na zasadach prawa bilansowego (rachunkowego),
-  obowiązek zapłaty podatku związany z zaistnieniem jednej z 6 sytuacji podlegających opodatkowaniu, w praktyce najczęściej będzie to zysk netto wypłacany udziałowcom, dochody z ukrytych zysków, dochody z wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą,
-  opodatkowanie jedną z dwóch stawek podatku: 10% dla małych podatników i rozpoczynających działalność oraz 20% dla pozostałych,
-  z jednej strony odejście od zasad klasycznego CIT – spółka opodatkowana estońskim CIT nie będzie mogła np. odliczać darowizn od dochodu, ulg na złe długi, korzystać z ulgi IP BOX, ulgi B+R czy też innych ulg wprowadzonych do ustawy o CIT w związku z Polskim Ładem, z drugiej strony jednak pewne regulacje dot. klasycznego CIT nadal obowiązują – np. przepisy regulujące dokumentację cen transferowych czy przepisy dot. podatku u źródła.

Obowiązek zapłaty podatku na gruncie estońskiego CIT w praktyce będzie najczęściej powstawał w związku z takimi sytuacjami jak:


1 wypłata zysku netto udziałowcom:

-  zapłata podatku od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty tego dochodu wg stawki 10% lub 20%.


2 ponoszenie wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą:


-  np. kary umowne, grzywny, odsetki od nieterminowego uregulowania zobowiązania podatkowego, wydatki na reprezentację czy innego rodzaju wydatki, które nie są związane z działalnością gospodarczą podatnika (w celu ich identyfikacji


pomocniczo stosuje się zasady klasycznego CIT, dotyczące wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów);


 po analizie czy w danym miesiącu został poniesiony dany wydatek – konieczność zapłaty podatku wg stawki 10% lub 20% do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty, wydatku lub wykonania świadczenia.

3 dochód z tytułu ukrytych zysków:






 kategoria ta jest bardzo szeroka i obejmuje różnego rodzaju sytuacje, w których spółka dokonuje jakichkolwiek świadczeń na rzecz np. udziałowców czy innych podmiotów powiązanych;

 wskazany w ustawie katalog ukrytych zysków jest przykładowy i zawiera on takie świadczenia jak np. udzielenie pożyczki, korzystanie z auta służbowego do celów prywatnych, darowizny i wydatki na reprezentację, nadwyżka wartości rynkowej transakcji określoną zgodnie z art. 11c ponad ustaloną cenę tej transakcji;

 przepisy przewidują również jakiego typu świadczenia nie wpisują się w tę kategorię, np. wypłata udziałowcowi wynagrodzenia za pracę z tytułu umowy o pracę w określonym ustawowo limicie;

 po analizie czy mają miejsce zdarzenia stanowiące ukryte zyski – konieczność zapłaty podatku wg stawki 10% lub 20% do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty, wydatku lub wykonania świadczenia;



9.3. Korzyści dla firm

-  większa odporność na dekonjunkcję,
-  większe zdolności inwestycyjne (reinwestowanie zysków nie podlega opodatkowaniu),
-  wzrost produktywności i innowacyjności,
-  oszczędność czasu przy rozliczeniach podatkowych (ograniczenie obowiązków administracyjnych wskutek stosowania prawa bilansowego),
-  poprawa płynności finansowej (zapłata podatku następuje np. w momencie dystrybucji dochodów czy majątku).

Lekturą obowiązkową przed zmianą formy opodatkowania na estoński CIT są objaśnienia podatkowe z dnia 23 grudnia 2021 roku – Przewodnik do Ryczaftu od dochodów spółek (link: <https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-do-ryczaftu-od-dochodow-spolek>).

Poniżej zapis webinaru ze szczegółowymi informacjami o estońskim CIT.

9.4. Termin

-  Przepisy dotyczące estońskiego CIT obowiązują od 1 stycznia 2021 roku.
-  Z dniem 1 stycznia 2022 roku w życie weszła nowelizacja tych przepisów, która w znacznym stopniu złagodziła warunki niezbędne do podlegania tej formie opodatkowania.

9.5. Przykłady zastosowania



Przykład 1

- 1 Sp. z o.o. posiadająca trzech udziałowców (wyłącznie osoby fizyczne) prowadzi działalność produkcyjną (stanowiącą 100% jej przychodów), opodatkowaną podatkiem CIT.
- 2 Sp. z o.o. nie osiąga przychodów z transakcji z podmiotami powiązаныmi.
- 3 Sp. z o.o. zatrudnia 8 pracowników na umowę o pracę (nie wliczając udziałowców).
- 4 Sp. z o.o. nie posiada udziałów ani praw w żadnych innych podmiotach.
- 5 W spółce nie występują wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą (np. kary umowne, wydatki na reprezentacje), jak również spółka nie dokonuje szeroko rozumianych transferów do udziałowców (np. udzielenie pożyczki, korzystanie z auta służbowego do celów prywatnych).

Plan: spółka nie planuje wypłacania dywidendy na rzecz udziałowców w ciągu najbliższych 4 lat – osiągnięte zyski zamierza reinwestować na transformację zieloną i cyfrową.

Wniosek: spółka spełnia przesłanki do wyboru opodatkowania estońskim CIT – jest uprawniona do złożenia zawiadomienia ZAW-RD o wyborze tej formy opodatkowania, udziałowcy spółki muszą złożyć do sp. z o.o. oświadczenia OSW-RD o posiadanych przez nich udziałach i prawach w innych podmiotach.

Skutek: spółka w ciągu najbliższych 4 lat podatkowych będzie opodatkowana estońskim CIT. W praktyce oznacza to, że spółka będzie płacić podatek CIT tylko w przypadku, gdy zająd wskazane w ustawie okoliczności – jedną z nich jest wypłata zysku. Jeżeli spółka będzie zatrzymywała cały wypracowany zysk, to będzie on nieopodatkowany przez co najmniej 4 lata z możliwością przedłużenia tego okresu (o ile nie zająd inne okoliczności skutkujące koniecznością zapłaty estońskiego CIT).

W przypadku reinwestowania generowanych zysków, nie wypłacania zysków udziałowcom, braku jakichkolwiek świadczeń na rzecz udziałowców – brak obowiązku płacenia estońskiego CIT przez spółkę!



Przykład 2

- 1 Spółka komandytowa posiadająca dwóch udziałowców (wyłącznie osoby fizyczne) osiąga przychody z działalności operacyjnej (80%) oraz z praw autorskich lub praw własności przemysłowej (20%). Spółka komandytowa nie posiada statusu małego podatnika. Spółka komandytowa nie przeprowadza transakcji z podmiotami powiązаныmi.
- 2 Spółka komandytowa zatrudnia 5 pracowników na umowę o pracę, nie wliczając udziałowców.

- 3 Spółka komandytowa nie posiada udziałów ani praw w żadnych innych podmiotach.
- 4 W spółce nie występują wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą (jak np. kary umowne, wydatki na reprezentacje), jak również spółka nie dokonuje szeroko rozumianych transferów do udziałowców (jak np. udzielenie pożyczki, korzystanie z auta służbowego do celów prywatnych).

Plan: spółka w ciągu najbliższych 4 lat planuje tylko jednorazową wypłatę dywidendy dla udziałowców w wysokości 100% osiągniętych zysków. Resztę zysków zamierza przeznaczyć na rozwój spółki.

Wniosek: spółka spełnia przesłanki do wyboru opodatkowania estońskim CIT – jest uprawniona do złożenia zawiadomienia ZAW-RD o wyborze tej formy opodatkowania, udziałowcy spółki muszą złożyć do sp. k. oświadczenia OSW-RD o posiadanych przez nich udziałach i prawach w innych podmiotach.

Skutek: spółka w ciągu najbliższych 4 lat podatkowych będzie opodatkowana estońskim CIT. W praktyce oznacza to że spółka będzie płacić podatek CIT tylko w przypadku, gdy znajdą wskazane w ustawie okoliczności, w związku z czym jeżeli spółka wypłaci dywidendę w wysokości 100% zysków spółki, wówczas zapłaci podatek estoński CIT – w wysokości 20% zysku podzielonego do wypłaty udziałowcom. Udziałowcy co prawda zapłacą podatek PIT od wypłaconej dywidendy, jednak odliczą od niego 70% CIT zapłaconego przez spółkę (zgodnie z przewidzianym mechanizmem odliczenia).

W przypadku wypłaty w jednym roku podatkowym dywidendy w wysokości 100% zysku realne obciążenie podatkowe (PIT i CIT) w spółce opodatkowanej estońskim CIT będzie wynosiło 25% (a nie 34,69% jak w przypadku klasycznego PIT i CIT). W 3 pozostałych latach wypracowany zysk pozostawiony w spółce będzie mógł zostać przeznaczony na rozwój spółki i dopóki nie będzie redystrybuowany na udziałowców – nie podlega opodatkowaniu estońskim CIT.

10

Scenariusze

SCENARIUSZ I:

10.1. Ulga na działalność badawczo-rozwojową + ulga na innowacyjnych pracowników + ulga na ekspansję

I ROK DZIAŁALNOŚCI – ZAŁOŻENIA

Podatnik jest producentem wyrobów spożywczych. Działalność Podatnika obejmuje cały proces związany z produkcją tych wyrobów, począwszy od stworzenia odpowiedniej receptury produktu, poprzez jego wyprodukowanie, opakowanie, dystrybucję, aż po sprzedaż.

Podatnik, dążąc do stałego poszerzania oferty produktowej o innowacyjne rozwiązania, do zdobywania kolejnych rynków oraz do wychodzenia naprzeciw oczekiwaniom obecnych i potencjalnych klientów, prowadzi prace, których celem jest nieustanne poszukiwanie nowatorskich rozwiązań produkcyjnych oraz produktów. W tym celu podatnik powołał specjalny dział w swoim przedsiębiorstwie zajmujący się opracowywaniem nowych rozwiązań.

Prace prowadzone przez podatnika w tym zakresie polegają m.in. na projektowaniu nowych smaków, wyglądu (np. poprzez tworzenie odpowiednich kształtów, struktury, kolorów) i konsystencji oraz wprowadzaniu nowych składników, modyfikowaniu receptury produktów w celu ograniczenia substancji szkodliwych (np. zamiana cukru na miód naturalny). Podatnik prowadzi także prace nad procesem produkcji, stabilizacją wyrobu (tj. zapewnieniem zachowania pożądanych parametrów i cech produktu w czasie) oraz nad przedłużaniem terminu zdatności do spożycia.

Pracownicy specjalnie powołanego działu łączą i wykorzystują dostępną wiedzę i umiejętności, m.in. z zakresu stabilizacji produktów, dietetyki, technologii żywności, a także mechaniki maszyn itp., co jest nakierowane docelowo na stworzenie nowego produktu lub udoskonalenie już istniejącego.

U podatnika obowiązuje wewnętrzna regulacja, tzw. Procedura wprowadzania nowych produktów do oferty, w oparciu o którą wprowadzane są nowe produkty oraz zmiany i ulepszenia w istniejących produktach. Procedura składa się z następujących etapów:

1. Etap I – rozwój pomysłu:

- a) zatwierdzenie briefu projektu (wstępna ocena możliwości wyprodukowania nowego produktu),
- b) wstępna wycena nowego produktu;

2. Etap II – rozwój projektu:

- a) przeprowadzenie pozytywnych prób technologicznych,
- b) pozytywna ocena sensoryczna produktu (w tym przeprowadzenie prób laboratoryjnych),
- c) akceptacja produktu zgodnie z właściwościami produktu;

3. Etap III – realizacja projektu:




- a) tworzenie dokumentacji oraz zakładanie kart produktu w systemie,
- b) akceptacja pierwszego wydruku folii,
- c) akceptacja produktu z pierwszej produkcji;

4. Etap IV – ewaluacja projektu:

- a) przekazanie dokumentacji technologicznej,
- b) ocena procesu produkcyjnego.

Podatnik wyodrębnia koszty kwalifikowane w stosownej ewidencji księgowej.

Na koszty kwalifikowane składają się:

-  wydatki na nabycie surowców potrzebnych do opracowania receptur nowych produktów spożywczych;
-  wydatki na nabycie naczyń i przyborów laboratoryjnych oraz urządzeń pomiarowych;
-  wydatki na wynagrodzenia i składki ZUS pracowników zaangażowanych w prace badawczo-rozwojowe w odpowiedniej proporcji.

Koszty kwalifikowane ponoszone przez podatnika nie są mu zwracane w jakiegokolwiek formie.

Podatnik nie posiada statusu centrum badawczo – rozwojowego, o którym mowa w art. 17 ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej. Spółka nie prowadzi działalności gospodarczej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej, a także nie jest podmiotem decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji.

Podatnik w pierwszym roku był opodatkowany podatkiem liniowym. Przychody podatnika wyniosły: 1 000 000 zł, koszty uzyskania przychodu: 800 000 zł, natomiast koszty kwalifikowane: 50 000 zł.

I rok – zastosowanie ulgi na działalność badawczo-rozwojową

W związku z tym, że w wyżej wskazanej sytuacji Podatnik spełnia warunki do zastosowania ulgi na działalność badawczo-rozwojową (ze względu na to, że m.in. prowadzi działalność

badawczo-rozwojową i wyodrębnia koszty kwalifikowane w ewidencji księgowej) to może od podstawy opodatkowania odliczyć poniesione w danym roku podatkowym koszty kwalifikowane tj. od dochodu wynoszącego 200 000 zł odliczy dodatkowo 50 000 zł, co skutkuje tym, że zamiast 38 000 zł podatku, zapłaci 28 500 zł podatku, co pozwoli mu na zatrzymanie w przedsiębiorstwie kwoty 9 500 zł.

II rok – założenia

Podatnik w dalszym ciągu podejmuje prace mające na celu stworzenie nowych produktów.

Podatnik w dalszym ciągu opodatkowany jest podatkiem liniowym.

Przychody podatnika wyniosły: 1 200 000 zł; koszty uzyskania przychodu: 1 100 000 zł, koszty kwalifikowane: 150 000 zł.

II rok – zastosowanie ulgi na działalność badawczo-rozwojową

W związku z tym, że podstawa opodatkowania wynosi 100 000 zł, odliczeniu będzie podlegać 100 000 zł kosztów kwalifikowanych – pozostałą część kosztów kwalifikowanych tj. 50 000 zł Podatnik będzie mógł rozliczyć w następnym roku podatkowym w ramach tzw. ulgi na innowacyjnych pracowników. Powyższe oznacza, że w drugim roku podatkowym podatnik nie zapłaci podatku dochodowego – co warto podkreślić, gdyby nie możliwość skorzystania z ulgi na działalność badawczo-rozwojową, podatnik byłby zobowiązany do zapłaty 19 000 zł podatku w drugim roku podatkowym.

III rok – założenia

Podatnik w dalszym ciągu podejmuje prace mające na celu stworzenie nowych produktów.

Czas pracy pracowników należących do działu prowadzącego prace badawczo-rozwojowe przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej, pozostający w ogólnym czasie pracy w każdym miesiącu, wynosi co najmniej 50%. Wysokość zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń tych pracowników jest stała i wynosi 2 000 zł miesięcznie.

Podatnik w dalszym ciągu opodatkowany jest podatkiem liniowym.

Przychody podatnika wyniosły: 1 500 000 zł, koszty uzyskania przychodu: 1 000 000 zł, koszty kwalifikowane: 200 000 zł.

III rok – zastosowanie ulgi na działalność badawczo-rozwojową i zastosowanie ulgi na innowacyjnych pracowników

W związku z tym, że w zeznaniu rocznym za poprzedni rok podatkowy podatnik nie odliczył kwoty 50 000 zł kosztów kwalifikowanych, gdyż podstawa opodatkowania była zbyt niska, to począwszy od miesiąca następującego po złożeniu zeznania rocznego za poprzedni rok, będzie uprawniony do pomniejszania zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników działu prowadzącego prace badawczo-rozwojowe o iloczyn kwoty nieodliczonej i stawki podatku obowiązującej go w danym roku podatkowym. W wyżej opisanej sytuacji oznacza to, że w III roku podatkowym podatnik do urzędu skarbowego przekaże kwotę




14 500 zł tytułem zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń tzw. innowacyjnych pracowników, zamiast 24 000 zł, co pozwala na zatrzymanie w przedsiębiorstwie kwoty 9 500 zł (wynika to z kalkulacji 50 000 zł x 19%).

Ponadto w zeznaniu rocznym za III rok podatkowy podatnik będzie uprawniony do odliczenia od podstawy opodatkowania wynoszącej 500 000 zł kwotę 200 000 zł kosztów kwalifikowanych w ramach ulgi na działalność badawczo-rozwojową, co przełoży się na podatek dochodowy niższy o 38 000 zł, niż gdyby podatnikowi ulga na działalność badawczo-rozwojową nie przysługiwała.

IV rok – założenia

Podatnik w IV roku działalności w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży swoich produktów podjął szereg działań zmierzających do promocji i zwiększenia rozpoznawalności swojej marki poprzez uczestnictwo w targach branżowych, zakup przestrzeni reklamowych, a także rozdawanie ulotek dotyczących produktów. Podatnik spodziewa się, że w związku z poniesieniem wyżej wskazanych wydatków jego przychody ze sprzedaży produktów w dwóch kolejnych latach podatkowych zwiększą się o 10% w stosunku do przychodów osiągniętych w IV roku podatkowym.

Wysokość poszczególnych kosztów uzyskania przychodu:

-  uczestnictwo w targach tj. wydatki poniesione na organizację miejsca wystawowego: 40 000 zł,
-  zakup przestrzeni reklamowych: 10 000 zł,
-  zakup ulotek dotyczących produktów: 2 000 zł.



Ponadto podatnik w dalszym ciągu podejmuje prace mające na celu stworzenie nowych produktów tj. Prace badawczo-rozwojowe.

Podatnik w dalszym ciągu opodatkowany jest podatkiem liniowym.

Przychody podatnika wyniosły: 1 500 000 zł; koszty uzyskania przychodu: 1 200 000 zł, koszty kwalifikowane: 200 000 zł.

IV rok – zastosowanie ulgi na działalność badawczo-rozwojową i zastosowanie ulgi na ekspansję

Podstawa opodatkowania w IV roku działalności wyniesie 300 000 zł. Od podstawy opodatkowania podatnik będzie uprawniony odliczyć:

-  w ramach ulgi na działalność badawczo-rozwojową – koszty kwalifikowane w wysokości 200 000 zł,
-  w ramach ulgi na ekspansję – koszty poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów w wysokości 52 000 zł.

W ostatecznym rozrachunku podatnik zapłaci więc podatek od kwoty 48 000 zł, tj. 9 120 zł podatku. Gdyby podatnik nie stosował ww. ulg podatkowych, byłby zobowiązany do zapłaty 57 000 zł podatku. Zastosowanie wyżej wskazanych ulg pozwoliło podatnikowi na zatrzymanie w przedsiębiorstwie 47 880 zł.

Należy jednak zastrzec, że w przypadku, gdy podatnik w dwóch kolejnych latach podatkowych nie zwiększy swoich przychodów ze sprzedaży, to będzie zobowiązany w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym upłynął termin do osiągnięcia przychodów ze sprzedaży produktów, do odpowiedniego doliczenia kwoty uprzednio odliczonej.

V-VI rok

Podatnik w V roku działalności osiągnął przychody ze sprzedaży wytworzonych produktów o 100 000 zł wyższe niż w roku ubiegłym. Również w VI roku podatkowym jego przychody ze sprzedaży wytworzonych we własnym zakresie produktów zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego o 150 000 zł.




W związku ze zwiększeniem przychodów ze sprzedaży w dwóch kolejno następujących po sobie latach, licząc od końca roku podatkowego, w którym podatnik poniósł wydatki w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, to nie jest obowiązany w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym upłynął termin do osiągnięcia przychodów ze sprzedaży produktów (tj. za VI rok), do odpowiedniego doliczenia kwoty uprzednio odliczonej.

SCENARIUSZ II:

10.2. Estoński CIT

Spółka z o.o. spełniająca warunki do opodatkowania estońskim CIT zdecydowała się na wybór tej alternatywnej formy opodatkowania od 1 stycznia 2023 roku.

Trzeba pamiętać o tym, że:




-  estoński CIT oznacza brak możliwości stosowania ulg i zwolnień podatkowych (np. IP BOX, ulga B+R, ulga na prototyp, ulga na ekspansję, ulga na robotyzację itp.),
-  opodatkowaniu podlegają konkretne zdarzenia wskazane w przepisach przez ustawodawcę – tak długo jak nie wystąpi żadna z tych sytuacji, wypracowane zyski nie będą podlegały opodatkowaniu,
-  dzięki temu spółka ma zwiększone możliwości finansowe, a środki pieniężne może przeznaczyć na inwestycje (np. na transformację cyfrową i zieloną przedsiębiorstw).

Opodatkowanie spółki estońskim CIT wiąże się z wyborem tej formy opodatkowania na okres 4 lat podatkowych. Spółka nie jest małym podatnikiem, a więc zastosowanie znajdzie stawka 20% podatku.

Poniżej przykładowy scenariusz, co może podczas tych lat wydarzyć się w spółce:

Rok pierwszy opodatkowania estońskim CIT: 2023

Spółka:




-  wypłaciła udziałowcom zysk za poprzedni rok podatkowy (opodatkowany klasycznym CIT),
-  zatrudniła udziałowca na podstawie umowy o pracę, a uzyskiwane przez niego wynagrodzenie przekraczało 7-krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw,
-  zorganizowała ekskluzywne spotkanie dla kontrahentów w prestiżowym hotelu i obecnym kontrahentom przekazała drogie upominki.

Opodatkowaniu podlega:

- ✓ zysk wypłacony udziałowcom za poprzedni rok podatkowy (na klasycznych zasadach CIT);
- ✓ co miesiąc opodatkowaniu (stawką 20%) podlega kwota wypłaconego wynagrodzenia wypłacanego na rzecz udziałowca z tytułu umowy o pracę jako ukryty zysk w części w jakiej przekracza ona pięciokrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw (przy czym ustalenia dokonuje się za każdy miesiąc poprzedzający miesiąc dokonania wypłat osobie fizycznej);
- ✓ opodatkowaniu (stawką 20%) podlega kwota poniesionego wydatku na reprezentację jako wydatek niezwiązany z działalnością gospodarczą.




Rok drugi opodatkowania estońskim CIT: 2024

Spółka:

-  nie wypłaciła udziałowcom zysku netto wypracowanego w poprzednim roku podatkowym oraz nie dokonywała na rzecz udziałowców jakichkolwiek świadczeń mogących zostać uznane za tzw. ukryte zyski, udziałowiec nie miał już zawartej umowy o pracę ze spółką,
-  nie poniosła wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą,
-  po stronie spółki nie powstał obowiązek zapłaty podatku – estońskiego CIT.

Trzeci rok opodatkowania estońskim CIT: 2025

Spółka:

-  nie wypłaciła udziałowcom zysku netto wypracowanego w poprzednim roku,
-  nie poniosła wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą,
-  zdecydowała się umożliwić udziałowcom korzystanie z aut służbowych do celów prywatnych.

Opodatkowaniu podlega:

- ➔ co miesiąc (stawką 20%) dochód z tytułu tzw. ukrytego zysku – 50% wydatków poniesionych przez spółkę na wydatki, a także odpisy amortyzacyjne, które są związane z używaniem takiego pojazdu będą uznane za wypłatę z tytułu ukrytego zysku. W związku z tymco miesiąc będą podlegały opodatkowaniu 50% kosztów i wydatków, np. w postaci odpisów amortyzacyjnych, wydatków na paliwo, wydatków związanych eksploatacją samochodu.

Czwarty rok opodatkowania estońskim CIT: 2026

Spółka:

- ➔ nie poniosła wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą,
- ➔ nie dokonywała jakichkolwiek świadczeń na rzecz udziałowców (np. w postaci możliwości korzystania przez nich z samochodów osobowych, nie zatrudniała udziałowców itp.),
- ➔ wypłaciła udziałowcom zysk wypracowany w jednym roku opodatkowania estońskim CIT.

Opodatkowaniu podlega zysk wypłacony udziałowcom, tj. dochód z tytułu podzielonego zysku.

Spółka wypłacany zysk udziałowcom opodatkowuje stawką 20%.

Udziałowcy od wypłaconej dywidendy płacą PIT, jednak od kwoty podatku odliczają 70% CIT zapłaconego przez spółkę (zgodnie z przewidzianym mechanizmem odliczenia).

W przypadku wypłaty w jednym roku podatkowym dywidendy w wysokości 100% zysku realne obciążenie podatkowe (PIT i CIT) w spółce opodatkowanej estońskim CIT będzie wynosiło 25% (a nie 34,69% jak w przypadku klasycznego PIT i CIT).

SCENARIUSZ III:

10.3. Ulga na ekspansję







Spółka z o.o. zajmuje się produkcją mebli ogrodowych, które sprzedaje wyłącznie na rynku polskim. Spółka sprzedaje wyłącznie swoje produkty.

Spółka jest dużym podatnikiem CIT.

W roku 2022 r. podjęła decyzję o tym, by zacząć oferować swoje produkty także na rynkach zachodniej Europy. Najpierw spółka chciała rozpocząć sprzedaż na rynku niemieckim.




W związku z tym spółka poniosła szereg wydatków związanych z dostosowaniem swojej strony internetowej, materiałów reklamowych i wyjazdami pracowników na targi branżowe.

Trzeba pamiętać o tym, że:

-  ulga pozwala na dodatkowe odliczenie od dochodu wydatków poniesionych celem zwiększenia sprzedaży swoich produktów;
-  ulga nie jest dostępna dla przedsiębiorców z branży usługowej i przedsiębiorców handlujących cudzymi produktami;
-  Wśród katalogu wydatków akceptowanych przez ustawodawcę znajdują się:
 - ✓ koszty poniesione na działania promocyjno-informacyjne (m.in. ulotki, broszury, strona internetowa);
 - ✓ koszty uczestnictwa w targach (m.in. organizacja miejsca wystawowego, bilety lotnicze i zakwaterowanie dla pracowników);
 - ✓ koszty dostosowania opakowań produktów do wymagań kontrahentów;
 - ✓ koszty przygotowania dokumentacji umożliwiającej sprzedaż produktów, w szczególności dotyczącej certyfikacji towarów oraz rejestracji znaków towarowych;
 - ✓ koszty przygotowania dokumentacji niezbędnej do przystąpienia do przetargu, a także w celu składania ofert innym podmiotom.
-  By móc skorzystać z odliczenia, przedsiębiorca ponoszący ww. wydatki musi odnotować wzrost przychodów ze sprzedaży w następstwie poniesionych wydatków w ciągu dwóch kolejnych lat, po roku w którym skorzystano z odliczenia.
-  Odliczyć od dochodu można wydatki poniesione na wzrost sprzedaży w kwocie nie większej niż 1 000 000 zł w roku podatkowym, co przekłada się na maksymalną oszczędność podatkową w kwocie 190 000 zł.
-  Wydatki te można odliczyć, jeżeli nie zostały już odliczone od dochodu w ramach innych ulg podatkowych. Odliczenia nie można zastosować w takim zakresie w jakim odnoszą się do dochodu zwolnionego w ramach Specjalnych Stref Ekonomicznych.

Rok podatkowy 2022

Spółka poniosła następujące wydatki:

-  rebranding i stworzenie nowej strony internetowej w trzech językach – 50 000 zł;
-  przygotowanie materiałów promocyjnych w trzech językach (wizytówki, roll –upy, banery reklamowe) – 50 000 zł;
-  wyjazd 8 pracowników na największe targi branżowe w Berlinie – zakwaterowanie, bilety lotnicze, wykup miejsca w głównej hali wystawowej – 100 000 zł;

Łączny koszt związany z promocją spółki na nowych rynkach to 200 000 zł.

W rozliczeniu podatkowym za rok 2022 r. spółka odliczyła od dochodu 200 000 zł, co przełożyło się na 38 000 zł niezapłaconego podatku.

Rok podatkowy 2023

Spółka, dzięki szeroko zakrojonym działaniom marketingowym poniesionym w roku 2022, zwiększyła swój przychód ze sprzedaży mebli ogrodowych o 10%.

Rok podatkowy 2024

Spółka, dzięki szeroko zakrojonym działaniom marketingowym poniesionym w roku 2022, zwiększyła swój przychód ze sprzedaży mebli ogrodowych o kolejne 15%

Dzięki temu, że spółka zwiększyła swoje przychody w dwóch latach następujących po roku, w którym skorzystała z ulgi na ekspansję, spółka spełniła wszystkie warunki związane z tym odliczeniem podatkowym.

Rok podatkowy 2025

Dochody spółki, dzięki udanej ekspansji na rynki zagraniczne, stały się na tyle wysokie, że spółka zdecydowała się wybrać formę opodatkowania w ramach CIT – u estońskiego.

SCENARIUSZ IV:

10.4. Ulga na prototyp

Spółka "Suspension" sp. z o.o. jest producentem amortyzatorów do samochodów sportowych dopuszczonych do ruchu i samochodów wyścigowych, które ściągają się wyłącznie po zamkniętych obiektach.

Spółka nie jest małym podatnikiem CIT i opodatkowana jest w ramach "klasycznego CIT – u".

W roku podatkowym 2021 spółka skorzystała z ulgi badawczo – rozwojowej, dzięki której odliczyła od dochodów znaczną część wydatków związaną z zaprojektowaniem nowej serii amortyzatorów, które mają poprawić właściwości jezdne pojazdu i bezpieczeństwo.









Projektowane amortyzatory to nowość nie tylko w gamie produktowej spółki, ale także w skali europejskiej.

Obecnie, w 2022 r. spółka ponosi wydatki, by wdrożyć produkcję prototypowego zawieszenia – w tym celu dostosowuje swoje linie produkcyjne i uzyskuje wszelkie niezbędne homologacje i atesty, które pozwolą sprzedawać amortyzatory zgodnie z europejskimi normami jakości i bezpieczeństwa.

Trzeba pamiętać o tym, że:



Ulga przewidziana jest dla podatników ponoszących koszty produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia go na rynek.

-  Z ulgi mogą skorzystać przedsiębiorcy bez względu na formę prowadzonej działalności i jej wielkość.
-  Ulgę będzie można zastosować nie tylko na projekty dotyczące przełomowych innowacji niewystępujących dotąd na rynku, ale także na produkty, które już istnieją na rynku, ale są innowacyjne w skali firmy, które będą rozwijały jej ofertę i pozwolą jej w przyszłości zdobywać nowe rynki zbytu.
-  Podmiot zainteresowany skorzystaniem z ulgi musi uzyskiwać przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych, gdyż tylko do tej części przychodów odliczenie będzie miało zastosowanie.
-  **Ulgę pozwala odliczyć od dochodu spółki (dochodu będącego podstawą opodatkowania CIT – em) dodatkowe 30% wydatków, które spółka poniosła w związku z produkcją próbną nowego produktu i wprowadzeniem na rynek tego produktu.**
-  **Kwota odliczenia nie może przekroczyć w roku podatkowym wartości 10% dochodu spółki, jeżeli tak się stanie ulga możliwa jest do rozliczenia w następnych latach podatkowych, aż do pełnego odliczenia.**
-  Prawo do odliczenia ulgi na prototyp przysługuje jedynie w odniesieniu do kosztów, które nie są przez podatnika uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie przepisów o specjalnych strefach ekonomicznych lub o wspieraniu nowych inwestycji.
-  Ulga ta nie wyklucza stosowania ulgi B+R, jest jej rozwinięciem i obejmuje etap wdrożenia do produkcji produktów, których opracowanie było przedmiotem ulgi badawczo – rozwojowej (dany wydatek nie może być odliczony dwukrotnie w obu ulgach!).
-  Z ulgi nie mogą skorzystać spółki korzystające z estońskiego CIT – u.

Czym jest produkcja nowego produktu?

- ✓ Produkcja próbna nowego produktu to etap rozruchu technologicznego produkcji niewymagający dalszych prac projektowo-konstrukcyjnych lub inżynierskich, którego celem jest wykonanie prób i testów przed uruchomieniem procesu produkcji nowego produktu, powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych.
- ✓ Ustawa wskazuje, że etap rozruchu technologicznego obejmuje okres od momentu poniesienia pierwszego kosztu związanego z tym etapem do momentu rozpoczęcia produkcji nowego produktu.

Czym jest wprowadzenie na rynek nowego produktu?

- ✓ Rozumie się przez to działania podejmowane w celu przygotowania dokumentacji służącej uzyskaniu w odniesieniu do produktu powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych certyfikatów i zezwoleń umożliwiających skierowanie produktu do sprzedaży.

✓ **Do kosztów, które możemy odliczyć z produkcją nowego produktu możemy zaliczyć:**

- **kupno nowego środka trwałego albo jego wytworzenie;**
- koszty wytworzenia nowego środka trwałego to wydatki, na które składają się ceny nabycia zużytych do wytworzenia danego środka trwałego:
 - ✓ rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych,
 - ✓ kosztów wynagrodzeń za prace wraz z pochodnymi,
 - ✓ inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych.

Nie wszystkie środki trwałe będą mogły zostać zaliczone do ulgi na prototyp, a jedynie te kwalifikujące się do grupy od 3 do 6 i 8 Klasyfikacji Środków Trwałych – czyli z grona tego wyłączone są środki trwałe zgrupowane w kategorii środki transportu.

- **ulepszenie środka trwałego** – wydatki poniesione w celu dostosowania środka trwałego do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu,
- **materiały i surowce.**

✓ **Drugą częścią wydatków, które można odliczyć od dochodu to wydatki związane z wprowadzeniem na rynek nowego produktu. Są to wydatki poniesione na:**

- badania, ekspertyzy, przygotowania dokumentacji niezbędnej do uzyskania certyfikatu, homologacji, znaku CE, znaku bezpieczeństwa, uzyskania lub utrzymania zezwolenia na obrót lub innych obowiązkowych dokumentów lub oznakowań związanych z dopuszczeniem do obrotu lub użytkowania oraz koszty opłat pobieranych w celu ich uzyskania, odnowienia lub przedłużenia;
- badania cyklu życia produktu;
- system weryfikacji technologii środowiskowych (ETV).

Poniżej przykładowy scenariusz wykorzystania ulgi przez spółkę.

Rok podatkowy 2022

Spółka w 2022 roku odnotowała przychód na poziomie 10 000 000 zł. Spółka jest dużym podatnikiem CIT (19%). Dochód spółki za ten rok podatkowy wynosił 1 000 000 zł.

Taki stosunek dochodu wynikał z faktu, że spółka prowadziła inwestycje celem wyprodukowania prototypów amortyzatorów opracowywanych w roku 2021 r.

W tym celu spółka nabyła specjalistyczne maszyny do obróbki stali, na co spółka wydała 300 000 zł. Kilka z maszyn spółka musiała dostosować do nowych parametrów stali, co wiązało się z łącznymi nakładami 50 000 zł.

Dodatkowe koszty związane z zakupem surowca – prętu stalowego i kosztami wynagrodzeń spółka oszacowała na kwotę 100 000 zł.

Celem wprowadzenia w przyszłości na rynek nowego typu zawieszona spółka musiała poddać wyprodukowane zawieszona określonym testom wytrzymałościowym zgodnie z unijnymi regulacjami, by uzyskać certyfikaty i niezbędne homologacje. Dla spółki był to wydatek rzędu 150 000 zł.

Suma wydatków w roku podatkowym wyniosła 600 000 zł, a wydatki te nie były uwzględniane kiedykolwiek w odliczeniu od dochodu w ramach innych ulg podatkowych.

Zgodnie z założeniami ulgi na prototyp, spółce przysługuje prawo odliczenia od dochodu 30% poniesionych wydatków, czyli 200 000 zł.

Spółka uzyskała nawet indywidualną interpretację podatkową w swojej sprawie, która potwierdziła możliwość zastosowania tego odliczenia.

Spółka nie odliczy kwoty 200 000 zł w pierwszym roku podatkowym, ponieważ wysokość odliczenia nie może przekroczyć 10% dochodu (w przypadku tej spółki 10% dochodu to kwota 100 000 zł).

W związku z tym spółka w rozliczeniu podatkowym za rok 2022 odliczyła od dochodu jedynie 100 000 zł, co przełożyło się na rzeczywistą oszczędność podatkową wynoszącą 19 000 zł.

Do odliczenia w kolejnych latach podatkowych spółce pozostało jeszcze 100 000 zł.

Rok podatkowy 2023

Spółka kontynuuje odliczenie ulgi, jednakże dochód spółki za ten rok podatkowy wyniósł 500 000 zł. 10% dochodu spółki to kwota 50 000 zł.

W związku z tym spółka nie mogła zakończyć rozliczenia ulgi na prototyp i odliczyła 50 000 zł, gdyż tyle wynosi 10% jej dochodu.

Do rozliczenia w 2024 roku spółce pozostanie 50 000 zł.

Rok podatkowy 2024

Spółka w tym roku podatkowym osiągnęła 2 000 000 zł dochodu. Dzięki temu w rozliczeniu za ten rok podatkowy spółka odliczyła 50 000 zł przysługujące jej z tytułu korzystania z ulgi na prototyp.

łącznie w rozliczeniach za lata podatkowe 2022-2024 spółka odliczyła od dochodu kwotę **200 000 zł co przełożyło się na oszczędność podatkową w wysokości 38 000 zł.**

Rok podatkowy 2025

Z uwagi na dynamiczny rozwój spółki, spółka podjęła decyzję o wybudowaniu nowej fabryki amortyzatorów w regionie o wysokim bezrobociu, dzięki czemu spełniła warunki uprawniające ją do skorzystania ze zwolnienia z podatku dochodowego w ramach Polskiej Strefy Inwestycji.

Tym samym spółka nie może korzystać zarówno z estońskiego CIT –u, ani z ulgi na prototyp.

10.5. Ulga z tytułu inwestycji

Spółka z o.o. zajmuje się recyklingiem odpadów w województwie kujawsko–pomorskim.







Spółka spełnia kryterium średniego przedsiębiorstwa, czyli ma przychody roczne poniżej 50 mln zł i zatrudnia mniej niż 250 pracowników.




W roku 2022 zamierza rozpocząć inwestycję polegającą na budowie nowej ekologicznej spalarni odpadów. W związku z tym spółka uzyskała decyzję o wsparciu w ramach Polskiej Strefy Inwestycji.

Łączny koszt inwestycji spółka szacuje na 200 000 zł.

Zgodnie z przewidzianymi dla województwa kujawsko–pomorskiego kryteriami i uwzględnieniem skali przedsiębiorstwa, spółka będzie mogła uzyskać zwolnienie podatkowe nie wyższe niż 45% kosztów nowej inwestycji.

Trzeba pamiętać o tym, że:

-  **by skorzystać ze zwolnienia z podatku dochodowego konieczne jest uzyskanie decyzji o wsparciu wydanym przez podmiot zarządzający danym obszarem właściwym dla danej lokalizacji inwestycji specjalnej strefy ekonomicznej (konieczne jest złożenie wniosku).**
-  Na podstawie wniosku zostanie dokonana ocena w oparciu o kryteria. Dla uzyskania decyzji o przyznaniu zwolnienia przedsiębiorca musi spełnić kryteria ilościowe i jakościowe, musi mieć charakter nowej inwestycji i nie może być ona realizowana w ramach branży wykluczonej ze wsparcia strefowego.
-  Kryterium ilościowe to minimalne wymagane koszty kwalifikowane nowej inwestycji, które przedsiębiorca musi ponieść, aby móc skorzystać ze zwolnienia – ich wartość zależy od warunków gospodarczych danego regionu.
-  Kosztami kwalifikowanymi do wyliczenia ulgi podatkowej mogą być koszty o charakterze inwestycyjnym (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne), pomniejszone o naliczony podatek od towarów i usług oraz o podatek akcyzowy, jeżeli możliwość ich odliczeń wynika z odrębnych przepisów, poniesione w okresie ważności decyzji o wsparciu. Kosztami kwalifikowanymi mogą być również (alternatywnie) dwuletnie koszty pracy. Zwolnienia podatkowe są wydawane na okres 10, 12 lub 15 lat, w zależności od lokalizacji.
-  Im wyższa (procentowo) pomoc publiczna, tym dłuższy czas zwolnienia podatkowego. Wysokość ulgi podatkowej zależy od lokalizacji inwestycji oraz od wielkości przedsiębiorstwa.
-  Kryteria jakościowe, czyli dodatkowo punktowane przesłanki dotyczące wielkości przedsiębiorstwa, branży, w której działa, lokalizacji inwestycji, innowacyjności, które mają wpływ na możliwość otrzymania zwolnienia podatkowego.

-  Kryterium nowej inwestycji – inwestycja musi być nowa, jeszcze nierozpoczęta i wpisywać się w zakres działalności, na którą można otrzymać pomoc publiczną.
-  Przedsiębiorca nie może działać w branży wykluczonej ze wsparcia strefowego (produkcja alkoholi, wyrobów tytoniowych itp.).
-  Uwzględniana jest sytuacja gospodarczo-społeczna na danym terenie. Obowiązuje zasada, że im wyższe bezrobocie w powiecie, w którym będzie realizowana inwestycja, tym niższe kryteria.

Poniżej scenariusz zastosowania.

Rok podatkowy 2022

Spółka uzyskała decyzję o wsparciu w ramach której przyznano jej zwolnienie z podatku dochodowego w wysokości 9 000 000 zł w ramach Polskiej Strefy Inwestycji.

9 000 000 zł to równowartość 45% z kwoty 20 000 000 zł, na którą opiewa cała inwestycja.

Zwolnione jest 9 000 000 zł podatku, więc w praktyce przedsiębiorca osiągający w przyszłości dochód związany z realizowaną inwestycją będzie zwolniony aż do osiągnięcia progu ponad 47 milionów złotych dochodu.

Czas na wykorzystanie ulgi dla województwa kujawsko-pomorskiego to 12 lat, więc tę kwotę (9 mln zł) przedsiębiorca może rozliczyć w ciągu 12 następujących po sobie lat. Możliwe jest wykorzystanie zwolnienia przed upływem tego okresu.

Rok podatkowy 2023

Spółka zakończyła inwestycję i osiąga dochód związany z nową spalarnią odpadów.

W tym roku spółka dzięki zwolnieniu podatkowemu Spółka nie zapłaciła 2 milionów złotych podatku.

Do rozliczenia w kolejnych latach spółce pozostało jeszcze ponad 7 milionów złotych w ramach ulgi.

Rok podatkowy 2024

Spółka dzięki uldze nie zapłaciła 2 milionów złotych podatku dochodowego.

Do rozliczenia w kolejnych latach spółce pozostało jeszcze 5 milionów złotych w ramach ulgi.

Rok podatkowy 2025

Spółka dzięki uldze nie zapłaciła 3 milionów złotych podatku dochodowego.

Do rozliczenia w kolejnych latach spółce pozostało jeszcze 2 miliony złotych w ramach ulgi.

Rok podatkowy 2026

Spółka dzięki uldze nie zapłaciła 2 milionów złotych podatku dochodowego.

W tym roku spółka wykorzystwała w pełni ulgę przyznaną jej w ramach decyzji o wsparciu.

Spółka dzięki dużym zyskom nie musiała rozliczać ulgi przez całe 12 lat.

W nowym roku podatkowym dochody spółki będą ponownie opodatkowane, w związku z czym spółka rozważa skorzystanie z CIT-u estońskiego.

Spis ilustracji

Ilustracja 1. Mapa pomocy regionalnej 2022 – 2027	29
---	----

Ulgi i zwolnienia podatkowe wspierające innowacyjność przedsiębiorstw – publikacja koncentruje się na przybliżeniu głównych zasad umożliwiających wykorzystanie pakietu podatkowego wspierającego innowacyjność przedsiębiorstw wraz z praktycznymi przykładami wskazującymi korzyści ich wprowadzenia do przedsiębiorstwa oraz scenariusze dla budowy 5-letniej strategii podatkowej.

Platforma Przemysłu Przyszłości – Fundacja powołana przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii w celu wzmocnienia kompetencji i konkurencyjności podmiotów prowadzących działalność na terytorium Polski – przedsiębiorców, koordynatorów klastrów, podmiotów działających na rzecz innowacyjnej gospodarki oraz partnerów społecznych i gospodarczych w zakresie cyfryzacji.

www.przemyslprzyszosci.gov.pl

Zobacz także:



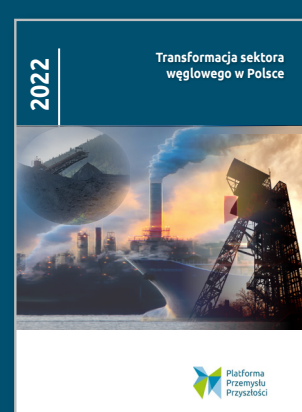
Zmiany wywołane pandemią COVID-19 w sektorze MŚP i ich wpływ na realizację procesów biznesowych



Praktyczne zastosowanie foresightu technologicznego do rozwiązywania problemów przedsiębiorstw



Międzynarodowy i krajowy przegląd metodyk foresightu technologicznego realizowanego przez przedsiębiorstwa



Transformacja sektora węglowego w Polsce