

INNOWACYJNY PODATNIK

ULGI PODATKOWE

Szanowni Państwo,

Obciążenie zmianami podatkowymi 2022 roku odczuwane jest przez wszystkich podatników, zwłaszcza przedsiębiorców.

Mając świadomość trwającego chaosu informacyjnego, postanowiliśmy wskazać w morzu regulacji podatkowej **kluczowe dla biznesu mechanizmy**.

Specjalnie przygotowany w tym celu poradnik zawiera wybrane informacje o ulgach podatkowych, istotnych dla każdego innowacyjnego podatnika.

Wyrażamy nadzieję, że będzie on dla Państwa koniecznym impulsem dla poszukiwania **bezpiecznych oszczędności** wynikających z wdrożenia dedykowanych ulg.

Stosowanie przepisów prawa podatkowego stanowi nieustanne wyzwanie i z tego względu liczymy, że zamieszczone w poradniku refleksje pomogą Państwu we właściwym wdrożeniu poszczególnych rozwiązań.

Piotr Śmigielski
doradca podatkowy



Katowice, dn. 15 listopada 2022 r.

20^{LAT} SZiP

ŚLĄZAK,
ZAPIÓR
I PARTNERZY

Ulga na robotyzację 03

Wsparcie przedsiębiorców prowadzących szeroko pojętą działalność innowacyjną, związaną z przemianą krajowej gospodarki (tzw. Przemysł 4.0).

Ulga na prototyp 04

Przewidziana dla podatników, których działalność badawczo-rozwojowa (B+R) doprowadziła do wykonania prototypu nowych produktów.

Ulga pro wzrostowa 06

Wsparcie przedsiębiorców w uzyskiwaniu przychodów ze sprzedaży nowych produktów lub produktów nieoferowanych wcześniej na danym rynku.

Ulga B+R (zmiany) 08

Zaprojektowana jako narzędzie podatkowe napędzające wzrost innowacyjności polskiej gospodarki poprzez prawo podatnika do ponownego odliczenia raz poniesionych wydatków na działalność B+R.

Ulga na sponsoring 10

Rozwiązanie umożliwiające dodatkowe odliczenie wydatków poświęconych na wsparcie sportu, kultury i edukacji.

ULGA NA ROBOTYZACJĘ

Dla kogo?

Ulga na robotyzację jest **dostępna dla wszystkich podatników, zainteresowanych zakupem lub leasingiem finansowym robota przemysłowego**. Ulga nie zawiera żadnych progów wartościowych inwestycji, jak również nie jest nastawiona na konkretne grupy podatników. Ze względu na swoją istotę dedykowana jest branżom, **w których prowadzone są procesy produkcyjne i gdzie możliwa jest automatyzacja**.

Jak działa?

Pozwala na efektywne **rozliczenie w wyniku podatkowym 150% wartości inwestycji związanej z zakupem i wyposażeniem robota przemysłowego**.

Oznacza to, że w przypadku inwestycji w zakup kompletnego robota przemysłowego za kwotę 1 mln złotych, podatnik będzie mógł dokonać rozliczenia w kwocie 1,5 mln złotych. Dodatkowe 500 tys. złotych kosztów uzyskania przychodu to 95 tys. złotych zaoszczędzonego podatku.

Od kiedy?

Ulga na robotyzację jest rozwiązaniem tymczasowym. W aktualnej wersji przepisów przewidziano **możliwość rozliczenia kosztów uzyskania przychodu poniesionych w latach 2022 do 2026**.

Doświadczenia innych rozwiązań podatkowych wskazują, że w przypadku dużego zainteresowania ulgą, możliwe będzie jej wydłużenie przez Ustawodawcę.

Więcej o uldze na robotyzację oraz robocie przemysłowym



ULGA NA PROTOTYP

Dla kogo?

Ulgą na prototyp została przewidziana **dla podatników, których działalność badawczo-rozwojowa (B+R) doprowadziła do wykonania prototypu nowych produktów**. Ulgą nie są aktualnie objęci ci podatnicy, których działalność przyjmuje postać usług. Opracowanie nowego typu usługi i koszty związane z jej pilotażowym wdrożeniem nie są więc objęte preferencją podatkową. Zakresem uzupełniającym ulgi jest rozliczenie również kosztów związanych z wprowadzeniem nowych produktów na rynek.

Związek nowej ulgi z prowadzeniem prac B+R **wyklucza z jej zakresu te firmy, które nabywają gotową dokumentację nowych produktów od innych podmiotów.**

Jak działa?

Pozwala na efektywne rozliczenie w wyniku podatkowym **130%** wartości wydatków związanych z:

- kosztami produkcji próbnej nowego wyrobu oraz
- kosztami wprowadzenia nowego produktu na rynek.

Rozliczenie ulgi **możliwe jest wyłącznie w odniesieniu do zysku związanego z działalnością operacyjną** (wykluczenie zysków kapitałowych) oraz do maksymalnej wartości wynoszące 10% dochodu.

W przypadku braku dochodu w roku poniesienia kosztów związanych z produkcją próbną/wprowadzeniem produktu na rynek – podatnik może rozliczyć ulgę **w ciągu kolejnych 6 lat**.



ULGA NA PROTOTYP

Oznacza to, że w przypadku poniesienia wydatków związanych z produkcją próbną nowego wyrobu na kwotę 1 mln złotych, podatnik będzie mógł dokonać rozliczenia w kwocie 1,3 mln złotych. Dodatkowe 300 tyś. złotych kosztów uzyskania przychodu to 57 tyś. złotych zaoszczędzonego podatku.

Warunkiem rozliczenia ulgi pozostaje jednak wysokość dochodu za dany rok tj. czy kwota możliwych do odliczenia **300 tyś. złotych nie przekracza 10% dochodu za dany rok**

Od kiedy?

Ulga została wprowadzona z dniem 1 stycznia 2022 r., co pozwala stwierdzić, że **po raz pierwszy ulga zostanie rozliczona za rok 2022** – w przypadku podatników, których rok podatkowy pokrywa się z kalendarzowym. Sposób sformułowania przepisów przejściowych budzi jednak pewne wątpliwości co do wydatków poniesionych w latach poprzednich, ale stanowiących koszt podatkowy dopiero w 2022 r.

Więcej o uldze na prototyp i znanej dotychczas uldze B+R



ULGA PROWZROSTOWA

Dla kogo?

Z ulgi prowzrostowej może skorzystać **duża liczba podatników, którzy uzyskują przychody opodatkowania na zasadach ogólnych.**

Nie mają możliwości skorzystania z ulgi podatnicy rozliczający się tzw. estońskim CIT. Koniecznym do zaznaczenia pozostaje kategoria podatników, którzy mogą skorzystać z ulgi prowzrostowej.

Ulga pozwala dokonać podatnikom dodatkowego odliczenia kosztów kwalifikowanych związanych z promocją produktów przez nich wytworzonych.

Oznacza to, że podmioty zajmujące się handlem (kupujące i odsprzedające towary bez przetworzenia) nie mogą skorzystać z powyższej ulgi. Na dzień dzisiejszy, ulga ta przysługuje jedynie producentom, a wydatki na promocję nowych towarów handlowych niestety nie będą podlegać dodatkowemu odliczeniu.

Jak działa?

Przedsiębiorca, który zamierza skorzystać z ulgi na ekspansję, musi **w ciągu 2 kolejnych lat podatkowych licząc od końca roku**, w którym poniósł koszty związane z promocją:

- zwiększyć przychody ze sprzedaży produktów dotychczasowych lub,
- osiągnąć przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych lub,
- osiągnąć przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych w danym kraju.

Do powyższych warunków należy dodać jeszcze, że:

- koszty mogą zostać odliczone podwójnie – raz jako koszty uzyskania przychodów, a drugi raz;
- w ramach ulgi jako odliczenie podstawy opodatkowania (jednak do wysokości nie większej niż 1 mln złotych w skali roku)
- przez produkty rozumie się rzeczy wytworzone przez podatnika.



ULGA PROWZROSTOWA

Należy tutaj podkreślić, że przedmiotowa ulga pozwala na **dodatkowe odliczenie od podstawy opodatkowania wybranych kosztów uzyskania przychodów – nie więcej jednak niż 1 mln złotych w roku podatkowym.**

Wartym wspomnienia pozostaje możliwość zastosowania przedmiotowej ulgi w Internecie. W ostatnich interpretacjach indywidualnych Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej pozwolił bowiem uwzględnić w uldze **koszty poniesione na wyświetlanie linków sponsorowanych, reklam celowanych czy też kosztów prowizji opłaconej dla serwisu internetowego, który oferuje usługi reklamowe.**

Od kiedy

Ulga prowzrostowa została wprowadzona wraz z Polskim Ładem na początku 2022 r. Odliczeniu podlegają więc koszty poniesione przez podatników w 2022 r.

Więcej o uldze prowzrostowej i produkcji



ULGA B+R – ZMIANY

Czym jest?

Ulga B+R została zaprojektowana jako narzędzie podatkowe napędzające wzrost innowacyjności polskiej gospodarki poprzez prawo podatnika do ponownego odliczenia raz poniesionych wydatków na działalność B+R. Mechanizm ulgi zakłada, że każda złotówka wydana na prace badawczo-rozwojowe może być dodatkowo odliczona od podstawy opodatkowania w **wysokości 100%**. Oznacza to, że raz poniesiony wydatek staje się **kosztem podatkowym dwukrotnie**.

Co więcej, w przypadku wybranych podatników prawo do dodatkowego odliczenia wynosi nawet 200% - prawo takie dotyczy :

- podatników mających status centrum badawczo-rozwojowego, będących mikro przedsiębiorcami, małymi lub średnimi przedsiębiorcami;
- podatników mających status centrum badawczo-rozwojowego, będących dużymi przedsiębiorcami (z wyjątkiem kosztów związanych z ochroną patentową).

Ulga B+R oraz IP – czy możliwe?

Od 1 stycznia 2022 roku przedsiębiorca, który:

- wykorzystuje wyniki prac badawczo-rozwojowych w celu osiągnięcia korzyści finansowych i osiąga z nich dochody kwalifikowane w myśl ulgi IP Box;
- ponosi koszty kwalifikowane do ulgi B+R;

będzie mógł **skorzystać z obu ulg jednocześnie**. Powyższa komercjalizacja polegać może na np. uruchomieniu produkcji produktów, które opierają się na licencji, tudzież innym prawie ochronnym lub na sprzedaży wyników B +R. Z ulgi tej mogą skorzystać podatnicy opodatkowani skalą podatkową, podatkiem liniowym oraz podatkiem dochodowym od osób prawnych.



ULGA B+R – ZMIANY

Wprowadzona regulacja umożliwia podatnikowi, osiągającemu dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, równoczesne opodatkowanie ich preferencyjną 5% stawką podatkową oraz odliczenie od nich ulgi B+R.

Zgodnie z nową regulacją, podatnik nie będzie zobligowany do dokonania wyboru na koniec roku podatkowego pomiędzy dwoma wykluczającymi się preferencjami.

Ulga B+R – koszt pracowników

Kolejną istotną zmianą w zakresie ulgi B+R pozostaje współczynnik rozliczenia tzw. kosztów osobowych. Jeszcze w 2021 r. koszty wynagrodzeń pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie prac B+R mogły zostać dodatkowo odliczone w wysokości 100%, proporcjonalnie do czasu pracy poświęconego na działalność B+R w danym miesiącu.

Zasada dokonywania odliczeń proporcjonalnie do zaangażowania pracownika w pracę B+R nie uległa zmianie.

Niemniej, niewielka redakcyjnie zmiana ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych/fizycznych doprowadziła do kolosalnej różnicy w tym obszarze dla wszystkich podatników.

Od 1 stycznia 2022 r. odpowiednie przepisy ustawy o PIT/CIT stanowią, że **koszty wynagrodzeń pracowników są kosztem kwalifikowanym w wysokości aż 200%**. Oznacza to, że wynagrodzenie pracownika wykonującego tylko pracę B+R (efektywnie: koszt pracodawcy bez składek na Fundusz Pracy i FGŚP) w wysokości 6.000 złotych zostaje w wyniku podatkowym uwzględnione w kwocie aż 18.000 zł. Trzykrotne rozliczenie tego samego wydatku w kalkulacji kosztów podatkowych stanowi z pewnością niebagatelną zachętę do prowadzenia takich prac.

Więcej o uldze B+R i uldze na prototyp



ULGA NA SPONSORING

Czym jest?

Przewidziana jako rozwiązanie umożliwiające dodatkowe odliczenie wydatków poświęconych na wsparcie sportu, kultury i edukacji.

Aktualna treść przepisów pozwala na dodatkowe **odliczenie 50% poniesionych wydatków**, a więc na efektywne rozliczenie w rachunku podatkowym 150% poniesionej kwoty. Podobnie jak w przypadku wielu innych ulg podatkowych, kwota odliczenia w danym roku nie może przekroczyć wartości dochodu podatkowego.

W przeciwieństwie do wielu innych mechanizmów, ulga na sponsoring może być rozliczona **wyłącznie w roku poniesienia wydatków**. Oznacza to brak dodatkowego mechanizmu pozwalającego na rozliczenie jej w ciągu następnych 5 lub 6 lat podatkowych, w przypadku poniesienia straty.

Ze zrozumiałych względów, w treści ulgi wskazano, że poniesione wydatki podlegają odliczeniu o ile nie zostały zwrócone podatnikowi lub odliczone od podstawy opodatkowania na podstawie innych przepisów (tzw. zakaz podwójnego finansowania).

Jakie wydatki podlegają odliczeniu?

Zgodnie z istotą ulgi podlegają rozliczeniu wydatki na wsparcie określonych działań istotnych społecznie tj. sportu, kultury oraz szkolnictwa wyższego i nauki. W odniesieniu do każdej z wymienionych kategorii Ustawodawca przewidział zamknięty katalog wydatków dający preferencję podatkową. Kluczem dla prawidłowego odliczenia ulgi staje się więc właściwe zidentyfikowanie ponoszonych przez podatnika wydatków.



ULGA NA SPONSORING

W przypadku wybranych wydatków Ustawodawca przewidział również szczególne wymogi formalne, od spełnienia których zależne jest prawo do rozliczenia ulgi.

Ze względu na obszerny charakter wszystkich możliwych do rozliczenia wydatków, w ramach niniejszego artykułu nie prezentujemy całego katalogu ustawowego.

Dla podatników zainteresowanych prowadzeniem innowacyjnego przedsiębiorstwa kluczowe okażą się jednak formy wsparcia szkolnictwa wyższego oraz nauki.

Ulga na sponsoring – wspieranie nauki a finansowanie MBA

Katalog kosztów możliwych do rozliczenia w uldze na sponsoring (kosztów kwalifikowanych) w zakresie wsparcia szkolnictwa wyższego i nauki obejmuje:

Finansowanie stypendiów z ustawy o szkolnictwie wyższym w postaci:

- stypendium za wyniki w nauce lub w sporcie przyznanego studentowi
- stypendium naukowego przyznanego doktorantowi

Finansowanie zatrudnionemu przez podatnika pracownikowi opłat związanych z:

- studiami podyplomowymi
- kształceniem specjalistycznym
- kształceniem w innych formach

Finansowanie wynagrodzeń, wraz z pochodnymi, studentów odbywających u podatnika staże i praktyki przewidziane programem studiów.

Finansowanie studiów dualnych.

Wynagrodzenie wypłacane w okresie 6 miesięcy od dnia zatrudnienia przez podatnika organizującego praktyki zawodowe dla studentów danej uczelni pracownikowi będącemu absolwentem studiów.

[Więcej o uldze na sponsoring.](#)





KONTAKT

Ślązak, Zapiór i Partnerzy
Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych sp.p.

ul. Modelarska 25
40-142 Katowice
kontakt@kancelaria-szip.pl
32 783 88 00