

## Przedstaw korzyści w podatku dochodowym od osób prawnych wynikające z działalności badawczo-rozwojowej prowadzonej przez podatnika.

82

### Podstawa prawna

Art. 18d i art. 24b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

### Streszczenie

W podatkach dochodowych obowiązują w szczególności dwa rozwiązania podatkowe mające na celu zachęcenie przedsiębiorców do podejmowania działalności B+R. Pierwsze z opisanych (ulga B+R) skupia się na refinansowaniu wydatków, a drugie (IP Box) na preferencyjnym opodatkowaniu dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej – mogących być efektem prac B+R.

Ulga B+R to instrument podatkowy polegający na możliwości zmniejszenia przez podatnika podstawy opodatkowania (ustalonej na podstawie art. 18 ustawy) o dodatkowe odliczenie wydatków poniesionych przez podatnika na działalność badawczo-rozwojową (tzw. koszty kwalifikowane).

Ulga IP Boż to instrument podatkowy polegający na opodatkowaniu preferencyjną stawką podatkową w wysokości 5% podstawy opodatkowania, dochodu z tzw. kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

### Odpowiedź

Ulga B+R to instrument podatkowy pozwalający przedsiębiorcom na korzystanie z preferencji podatkowych w podatku dochodowym, polegający na możliwości zmniejszenia przez podatnika podstawy opodatkowania, o kolejne odliczenie, jakim są wydatki poniesione przez podatnika na działalność badawczo-rozwojową. Odliczenie jest dodatkowym zmniejszeniem dochodu pomniejszonego już na podstawie art. 18 ustawy.

Podatnik może skorzystać z ulgi B + R jeżeli w szczególności:

- proceeds działalność badawczo-rozwojową lub jest podmiotem posiadającym status Centrum Badawczo-Rozwojowe,
- uzyskuje przychody inne niż z kapitałów pieniężnych,
- poniósł wydatki na działalność B+R,
- koszty poniesione na działalność B+R mieszczą się w ustawowym katalogu kosztów kwalifikowanych (katalog enumeratywny, zamknięty).
- koszty na działalność B+R stanowią dla niego koszt uzyskania przychodu w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy,
- wyodrębnił koszty kwalifikowane w ewidencji rachunkowej.

IP Box to nowy instrument podatkowy, obowiązujący od 1 stycznia 2019 r. i polegający na opodatkowaniu preferencyjną stawką podatkową w wysokości 5% podstawy opodatkowania, dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej. Kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej są m.in.: patent, prawo ochronne na wzór użytkowy, prawo z rejestracji wzoru przemysłowego, prawo z rejestracji topografii układu scalonego itd. (prawa enumeratywnie wymienione w ustawie).

## **Przedstaw korzyści w podatku dochodowym od osób prawnych wynikające z działalności badawczo-rozwojowej prowadzonej przez podatnika.**

Dochodem (stratą) z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej jest osiągnięty przez podatnika w roku podatkowym dochód (strata):

- a) z opłat lub należności wynikających z umowy licencyjnej, która dotyczy kwalifikowanego prawa własności intelektualnej,
- b) ze sprzedaży kwalifikowanego prawa własności intelektualnej,
- c) z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej uwzględnionego w cenie sprzedaży produktu lub usługi,
- d) z odszkodowania za naruszenie praw wynikających z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, jeżeli zostało uzyskane w postępowaniu spornym, w tym postępowaniu sądowym albo arbitrażu.

Podatnicy - jeżeli chcą skorzystać z niższego opodatkowania - są obowiązani:

- a) wyodrębnić każde kwalifikowane prawo własności intelektualnej w prowadzonej ewidencji rachunkowej,
- b) prowadzić ewidencję rachunkową w sposób zapewniający ustalenie przychodów, kosztów uzyskania przychodów i dochodu (straty), przypadających na każde kwalifikowane prawo własności intelektualnej,
- c) wyodrębnić koszty, przypadające na każde kwalifikowane prawo własności intelektualnej, w sposób zapewniający określenie kwalifikowanego dochodu,
- d) dokonywać zapisów w prowadzonej ewidencji rachunkowej w sposób zapewniający ustalenie łącznego dochodu z tych kwalifikowanych praw własności intelektualnej.