



Szwak & Sp

INTELIGENTONATOR

SPIS TREŚCI

1. Ulga B+R
2. Ulga na prototyp
3. IP Box
4. Ulga podatkowa na robotyzację
5. Ulga na powrót
6. Ulga na ekspansję
7. Ulga na działalność sportową, kulturalną i wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę

Ulga B+R

Ulga na badania i rozwój pozwala podatnikom PIT i CIT odliczyć od podstawy opodatkowania koszty poniesione na działalność badawczo-rozwojową, uznane przez ustawodawcę za kwalifikowane

W praktyce

Ujęcie tradycyjne		
1	Przychody	200.000
2	Koszty	100.000
3	Podstawa opodatkowania	100.000
4	Podatek doch. 19%	19.000

Ujęcie z zastosowaniem ulgi B+R		
1	Przychody	200.000
2	Koszty (w tym materiały i surowce B+R 50.000)	100.000
3	Koszty kwalifikowane B+R	50.000
4	Podstawa opodatkowania	50.000
5	Podatek doch. 19%	9.500

skutek



oszczędność podatkowa w wysokości
9.500

Ulga na prototyp

Koszty kwalifikowane - 30% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, przy czym wysokość odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć 10% dochodu

IP Box

- Kwalifikowany dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej -> 5 % PIT i CIT;
- prawa wytworzone, rozwinięte lub ulepszone przez podatnika;
w ramach prowadzonej przez niego działalności B+R
- konieczne jest, aby kwalifikowane IP podlegało ochronie prawnej na podstawie przepisów ustawowych lub postanowień umów międzynarodowych.

Mechanizm działania

1. Wyliczenie dochodu z kwalifikowanego IP
2. Wyliczenie wskaźnika (jeżeli jego wartość jest większa od 1, przyjmuje się, że wynosi on 1)
3. Wyliczenie podstawy opodatkowania (Wysokość kwalifikowanego dochodu stanowi iloczyn dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej oraz **wskaźnika nexus**)

Wskaźnik nexus – koszty kwalifikowane

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

Poszczególne litery oznaczają faktycznie poniesione kwalifikowane koszty na:

- a** – prowadzoną bezpośrednio przez podatnika działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym IP
- b** – nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, innych niż wymienione w lit. d, od podmiotu niepowiązanego
- c** – nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej od podmiotu powiązanego
- d** – nabycie przez podatnika kwalifikowanego IP

Przykład

Podatnik uzyskał przychód ze zbycia prawa do programu komputerowego w wysokości 1500 jednostek. Koszt uzyskania tego przychodu to 900 jednostek.

Podatnik poniósł we własnym zakresie koszty kwalifikowane w wysokości 400. Dokonał również nabycia wyników prac B+R związanych ze zbytem prawem od podmiotu niepowiązanego za 200 a od powiązanego za 150. Przedsiębiorca nie nabył kwalifikowanego IP.

Koszty finansowania wyniosły 150.

Przykład

Jak działa IP Box?		
1	Przychody	1.500
2	Koszty	900
3	Dochód	600
4	Wskaźnik	$\frac{(400+200)*1,3}{400+200+150}=1,04$
5	Podstawa opodatkowania	600*1=600
6	Podatek dochodowy	600*0,05=30

Ulga podatkowa na robotyzację

- Ulga robotyzacyjna ma zacząć obowiązywać od 2022 roku;
- Skierowana dla firm, które mają w planach modernizację zakładów produkcyjnych, zwiększenie mocy przerobowych czy redukcję pracy manualnej w ramach automatyzacji;
- Ulgę stosujemy dopiero w zeznaniu rocznym, będzie polegać na odliczeniu dodatkowo 50% kosztów poniesionych na inwestycje w robotyzację.

Koszty kwalifikowane

Wydatki związane z inwestycjami w automatyzację/robotyzację stanowiska pracy, czyli wydatki na roboty i koboty:

1. zakup lub leasingowanie nowych robotów i kobotów,
2. zakup oprogramowania,
3. zakup osprzętu (np. torów jezdnych, obrotników, sterowników, czujników ruchu, efektorów końcowych),
4. zakup urządzeń bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP),
5. szkolenia dla pracowników, którzy będą obsługiwali nowy sprzęt.

Działanie mechanizmu

Przy zastosowaniu odliczenia w wysokości 50 procent kosztów kwalifikowanych, zwrot z inwestycji na skutek zastosowania ulgi wyniesie do 9,5 procent poniesionych wydatków (kalkulowane jako: kwota kosztów kwalifikowanych x 50% x 19% CIT).

Oszczędność podatkowa		
1	Koszty zainwestowane w robotyzację	1.000.000
2	Dodatkowe odliczenie kosztów	500.000
3	Oszczędność podatkowa	95.000

Ulga na powrót

Warunki skorzystania:

- Przeniesienie miejsca zamieszkania dla celów podatkowych do Polski;
- udokumentowanie, że przed przeniesieniem rezydencji do Polski podatnik co najmniej przez trzy lata kalendarzowe nie miał miejsca zamieszkania w Polsce i posiadał miejsce zamieszkania za granicą.

Praktyczne zastosowanie

- Zwolnienie przychodów podatnika do kwoty 85 528 PLN przez cztery lata
- Obniżenie PIT nawet o ponad 27 tys. PLN rocznie, a łączna korzyść za wszystkie 4 lata stosowania ulgi może wynieść nawet ponad 109 tys. PLN

Ulga na ekspansję

Założenia:

- Możliwość dodatkowego odliczenia wartości wydatków, które są związane ze zwiększeniem przychodów pochodzących ze sprzedaży produktów zarówno na rynku zagranicznym jak i krajowym;
- Dwukrotne odliczenie wydatków na ekspansję - jako koszt uzyskania przychodu oraz w ramach ulgi;
- Limitowane odliczenia do kwoty 1 mln PLN w roku podatkowym.

Jakie wydatki?

- uczestnictwo w targach, w tym zakup biletów lotniczych, zakwaterowanie i wyżywienie dla pracowników i podatnika;
- działania promocyjno-informacyjne, w tym zakup przestrzeni reklamowych, przygotowanie strony internetowej, publikacji prasowych;
- dostosowanie opakowań do wymagań kontrahenta;
- przygotowanie dokumentacji do sprzedaży produktów, w szczególności certyfikacja towarów oraz rejestracja znaków towarowych;
- przygotowanie dokumentacji niezbędnej do przystąpienia do przetargu.

Ulga na działalność sportową, kulturalną i wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę

Założenia:

- możliwość dodatkowego odliczenia od podstawy opodatkowania 50% kosztów poniesionych na działalność sportową i kulturalną;
- oprócz zaliczenia poniesionych kosztów w 100% do kosztów uzyskania przychodu, uzyskamy prawo do dodatkowej preferencji odliczenia 50% poniesionych kosztów;
- łącznie w podatku dochodowym przedsiębiorca rozliczy 150% poniesionego kosztu.

Oszczędność podatkowa

Przy zastosowaniu odliczenia w wysokości 50 procent kosztów kwalifikowanych, zysk na skutek zastosowania ulgi wyniesie do 9,5 procent poniesionych wydatków

Oszczędność podatkowa		
1	Koszty zainwestowane w działalność sportową	100.000
2	Dodatkowe odliczenie kosztów	50.000
3	Oszczędność podatkowa	9.500

www.intelintonator.pl

Szwak Sp

materiały do pobrania z www.intelintonator.pl