

# ULGI PODATKOWE W PRZEDSIĘBIORSTWACH



W poniższym materiale prezentujemy Państwu wykaz ulg podatkowych dostępnych między innymi dla branż: produkcyjnej, usługowej, informatycznej oraz badawczej.

W zależności od wielkości przedsiębiorstwa, branży oraz poziomu kosztów kwalifikowanych, oszczędności podatkowe w PIT lub CIT po zastosowaniu ulg, osiągają zazwyczaj poziom od kilkuset tysięcy do kilku milionów złotych.



- ULGA B+R
- WSPARCIE
- IP BOX
- 50% KUP
- ULGA NA ROBOTYZACJĘ

## O BNIŻENIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

### ■ Ulga na działalność B+R

- ⇒ Istotą ulgi B+R jest możliwość odpisania określonych wydatków poniesionych na realizację działalności badawczo – rozwojowej od podstawy opodatkowania, co w rzeczywistości oznacza możliwość (pod warunkiem osiągnięcia dochodu podatkowego) **podwójnego** zaliczenia tych wydatków do podatkowych kosztów uzyskania przychodów.
- ⇒ Do kosztów kwalifikowanych należy zaliczyć przede wszystkim: wynagrodzenia za pracę wraz z narzutami (w tym wypłacone na podstawie umowy o dzieło / zlecenia), odpisy amortyzacyjne, zakup materiałów, narzędzi czy surowców, szkolenia, podróże służbowe oraz wydatki związane z uzyskaniem praw własności intelektualnej.
- ⇒ Działalność badawczo – rozwojowa to działalność twórcza obejmująca badania naukowe lub prace **rozwojowe**, podejmowana w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów do tworzenia nowych zastosowań. Innymi słowy, z działalnością badawczo – rozwojową możemy mieć do czynienia w przypadku opracowywania i wdrażania nowych produktów, usług czy rozwiązań. Co więcej, wystarczy, by były one innowacyjne w skali przedsiębiorstwa, a nie w skali ogólnopolskiej czy globalnej.
- ⇒ Z ulgi B+R można skorzystać w stosunku do kosztów poniesionych od dnia 1 stycznia 2016 r. W związku z ewoluowaniem ulgi w kolejnych latach (na korzyść podatników) proces mapowania przedsiębiorstwa rozpoczynamy od 2017 r. **Dzięki temu możliwy jest zwrot nadpłaconego podatku za lata ubiegłe!** Ulgę B+R stosujemy rok do roku, o ile są prowadzone prace B+R. Ulga B+R może być stosowana nawet w przypadku uzyskania dotacji z Funduszy Unijnych, w stosunku do wydatków poniesionych przez podatnika i nie objętych dotacjami.



- ULGA B+R
- WSPARCIE
- IP BOX
- 50% KUP
- ULGA NA ROBOTYZACJĘ

## O BNIŻENIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

### ■ Ulga na działalność B+R

#### WYSOKOŚĆ ODLICZEŃ

	mikro, małe, średnie	duże	centra badawczo rozwojowe
WYNAGRODZENIA WRAZ ZE SKŁADKAMI W CZĘŚCI FINANSOWANEJ PRZEZ PŁATNIKA.	100%	100%	150%
ODPISY AMORTYZACYJNE, MATERIAŁY, SUROWCE, NARZĘDZIA, SPRZĘT SPECJALISTYCZNY.	100%	100%	150%
KOSZTY UZYSKANIA I UTRZYMANIA PATENTU, PRAWA OCHRONNEGO NA WZÓR UŻYTKOWY, PRAWA DO REJESTRACJI WZORU PRZEMYSŁOWEGO.	100%	100%	150%
KORZYSTANIE Z APARATURY NAUKOWO-BADAWCZEJ, WYNIKI BADAŃ NAUKOWYCH OD JEDNOSTEK NAUKOWYCH, USŁUGI DORADCZE, EKSPERTYZY, OPINIE.	100%	100%	150%

#### PRZYKŁADOWY WYKAZ OSZCZĘDNOŚCI PODATKOWYCH

	bez ulgi B+R	z zastosowaniem ulgi B+R
DOCHÓD DO OPODATKOWANIA		1 000 000 zł
ODPIS Z TYTUŁU KOSZTÓW B+R - 100%	brak	500 000 zł
PODSTAWA OPODATKOWANIA PO ODLICZENIU ULGI	1 000 000 zł	500 000 zł
PODATEK (19%)	190 000 zł	95 000 zł
<b>Oszczędność podatkowa</b>		<b>95 000 zł rocznie</b>



■ ULGA B+R

■ WSPARCIE

■ IP BOX

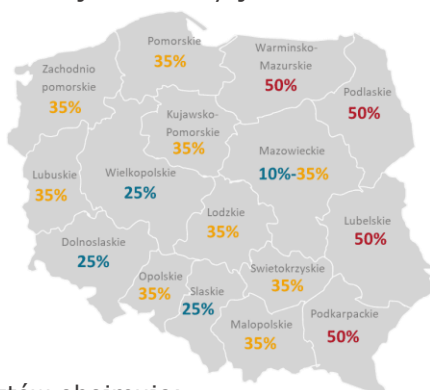
■ 50% KUP

■ ULGA NA ROBOTYZACJĘ

## O BNIŻENIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

### ■ Wsparcie inwestycji

- ⇒ Przedsiębiorcy mogą starać się o uzyskanie decyzji o wsparciu nie tylko w ramach obszarów objętych granicami SSE ale również na terenach będących własnością przedsiębiorstw w obszarze całej Polski.
- ⇒ Decyzję o wsparciu wydaje minister ds. gospodarki na okres 10 do 15 lat. Przedsiębiorca uzyskuje zwolnienie z podatku dochodowego (CIT/PIT) w przedziale pomiędzy 25% a 70% (zwrot kosztów inwestycji) w zależności od usytuowania miejsca inwestycji i wielkości firmy:



+ 20 p.p. dla mikro i małych firm  
+ 10 p.p. dla średnich firm

⇒ Zwrot kosztów obejmuje:

- zakup śr. trwałych, gruntów, koszty rozbudowy i modernizacji środków trwałych;
- dwuletnie wynagrodzenie brutto pracowników związanych z inwestycją;
- koszty związane z najmem, dzierżawą i leasingiem finansowym.

⇒ Do wsparcia kwalifikują się inwestycje związane z:

- dywersyfikacją produkcji, zwiększeniem zdolności produkcyjnej;
- założeniem nowego zakładu;
- zmianą procesu produkcji;
- poszerzeniem kadry pracowniczej.

### PRZYKŁADOWY WYKAZ OSZCZĘDNOŚCI PODATKOWYCH Z DECYZJĄ INWESTYCJA W WYSOKOŚCI 5 MLN ZŁ

	małe	średnie	duże
WYSOKOŚĆ WSPARCIA	45%	35%	25%
RZECZYWISTY KOSZT INWESTYCJI w zł	2 750 000	3 250 000	3 750 000
<b>KORZYŚCI w zł</b>	<b>2 250 000</b>	<b>1 750 000</b>	<b>1 250 000</b>



■ ULGA B+R

■ WSPARCIE

■ IP BOX

■ 50% KUP

■ ULGA NA ROBOTYZACJĘ

## O BNIŻENIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

### ■ Ulga IP BOX

- Instrument podatkowy określany jako Innovation Box (IP Box) funkcjonuje w polskich przepisach podatkowych od 1 stycznia 2019 r.
- Rozwiązanie to zasadniczo umożliwia stosowanie preferencyjnej stawki podatkowej w wysokości **5%** zamiast 19%, 18% i 32%, w stosunku do dochodów uzyskiwanych z praw własności intelektualnej (w szczególności patentów, wzorów przemysłowych, wzorów użytkowych, programów komputerowych), wytworzonych, ulepszonych lub zmienionych przez podatnika w ramach prowadzonej działalności badawczo – rozwojowej.
- Dochodem z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej jest dochód osiągnięty w roku podatkowym z opłat licencyjnych, sprzedaży prawa własności intelektualnej, z prawa własności intelektualnej uwzględnionego w cenie sprzedaży produktu lub usługi oraz z odszkodowania za naruszenie prawa własności intelektualnej.
- Do skorzystania z IP uprawnieni są podatnicy będący właścicielami, współwłaścicielami lub użytkownikami posiadającymi wyłączne prawa do korzystania z prawa własności intelektualnej na podstawie umowy licencyjnej.



- ULGA B+R
- WSPARCIE
- IP BOX
- 50% KUP
- ULGA NA ROBOTYZACJĘ

### PRZYKŁADOWY WYKAZ OSZCZĘDNOŚCI PODATKOWYCH

	bez ulgi IP BOX	z zastosowaniem ulgi IP BOX
DOCHÓD KWALIFIKOWANY DO OPODATKOWANIA w zł		1 000 000
PODATEK w zł	190 000	50 000
<b>OSZCZĘDNOŚĆ PODATKOWA w zł</b>		<b>140 000</b>

## O BNIŻENIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

### ■ 50% koszty uzyskania przychodu.

- ⇒ Artykuł 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy o podatku dochodowym reguluje zasady korzystania z 50% kosztów uzyskania przychodów.
- ⇒ Mechanizm ten zasadniczo sprowadza się do możliwość, **bez ponoszenia dodatkowych kosztów po stronie pracodawcy, zwiększenia wynagrodzenia „na rękę” uzyskiwanego przez pracownika** realizującego w ramach stosunku pracy określone rodzaje działalności kreatywnej, w wyniku których powstają utwory (w rozumieniu przepisów ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych), przenoszone na rzecz pracodawcy.
- ⇒ W praktyce, z reguły, w wyniku wdrożenia 50% kosztów uzyskania przychodów, pracownik objęty tym mechanizmem może otrzymać korzyść finansową równą lub nawet przewyższającą miesięczną pensję.
- ⇒ 50% koszty uzyskania przychodu mogą być stosowane przede wszystkim do działalności:
  - twórczej w zakresie programów komputerowych, dziennikarstwa, architektury, architektury wnętrz, muzyki, literatury pięknej, sztuki ludowej, dziennikarstwa, gier komputerowych, wzornictwa przemysłowego, etc.;
  - badawczo-rozwojowej i naukowo-dydaktycznej;
  - artystycznej i publicystycznej.



- ULGA B+R
- WSPARCIE
- IP BOX
- 50% KUP
- ULGA NA ROBOTYZACJĘ

## O BNIŻENIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

### ■ **Ulga na robotyzację – nowa ulga podatkowa (od 01.01.2021)**

- ⇒ Ministerstwo Finansów **opublikowało zapowiedź** ogłoszenia projektu ustawy wprowadzającej nową ulgę w podatku CIT i PIT - ulgę na robotyzację. Przedsiębiorcy będą mogli odliczyć 50 proc. kosztów poniesionych na inwestycje w robotyzację, niezależnie od wielkości firmy i rodzaju branży.
- ⇒ Do kosztów kwalifikowanych należy zaliczyć przede wszystkim: zakup lub leasing nowych robotów i kobotów, zakup oprogramowania, zakup osprzętu, urządzeń bezpieczeństwa i higieny pracy, oraz szkolenia dla pracowników dedykowanych do obsługi nowego sprzętu.
- ⇒ Podatnicy, którzy poniosą koszty kwalifikowane inwestycji związanych z robotyzacją przedsiębiorstwa, będą mogli dodatkowo odliczyć od podatku dochodowego 50% poniesionych w tym celu kosztów. do odliczenia mają kwalifikować się tylko koszty poniesione na robotyzację do końca 2025 r.



- ULGA B+R
- WSPARCIE
- IP BOX
- 50% KUP
- ULGA NA ROBOTYZACJE



OBSŁUGUJEMY PODMIOTY NA TERENIE CAŁEJ POLSKI