

IP BOX



WSZYSTKO, CO MUSISZ
WIEDZIEĆ



Justyna Broniecka, Paweł Kuźmiak

PAWEŁ KUŹMIAK
JUSTYNA BRONIECKA

IP BOX WSZYSTKO, CO MUSISZ WIEDZIEĆ

Poznań 2022

© Copyright 2022 Twój biznes od podstaw Sp. z o.o.

Wszelkie prawa zastrzeżone

Zabronione jest kopiowanie, przetwarzanie i rozpowszechnianie w jakimkolwiek celu oraz postaci bez pisemnej zgody autorów i wydawcy

Projekt okładki:
Agnieszka Grzymała

DTP:
GroupMedia

Wydanie I
Poznań: maj 2022

ISBN: 978-83-961517-6-6

1. Spis treści

1. Czym jest IP Box? **/11**
2. Jak należy rozumieć działalność badawczo-rozwojową w kontekście ulgi IP Box? **/13**
3. Dziś IP Box popularny jest w branży IT do rozliczania dochodów z kontraktów B2B, a kto jeszcze może rozliczać się w ten sposób? **/16**
4. Dla kogo został stworzony i kto realnie korzysta z ulgi IP Box? **/18**
5. Jakie zawody w branży IT mogą rozliczać się za pomocą IP Box? **/20**
6. Co może zostać rozliczone na IP Box? **/21**
7. Jak rozliczać się stawką podatkową IP Box? **/22**
8. Przykłady zastosowań ulgi IP Box **/24**
9. Jak sprawdzić, czy jako programista mogę skorzystać z ulgi IP Box? **/28**
10. IP Box w kilku krokach – jak to działa? **/30**
11. Czy płacimy niższy podatek od razu – czy dopiero w rozliczeniu rocznym? **/33**

12. Czy urzędy nie robią problemów ze zwrotem kwoty ulgi? Czy można rozliczać IP Box za lata wstecz? **/36**
13. Co powoduje, że nie można rozliczać IP Box za dany rok? **/40**
14. Procedura uzyskania prawa do IP Box – kolejne kroki **/41**
15. Czy długo czeka się na interpretację? **/44**
16. Jak długo ważna jest interpretacja indywidualna? **/45**
17. Jakiego stanowiska z KIS można się najczęściej spodziewać? **/46**
18. Jakiego typu pytania z KIS stanowią największą pułapkę? **/48**
19. Jakie koszty poniosę w związku z IP Box? **/51**
20. Jak zachować się, kiedy dostaniemy pytania dodatkowe od KIS? **/52**
21. Jak zachować się, kiedy dostaniemy odpowiedź odmowną na wniosek o interpretację? **/54**
22. Jak zachować się, kiedy dostaniemy odpowiedź pozytywną? **/57**
23. Jak prowadzić ewidencję do IP Box **/58**
24. Jakie koszty mogę zakwalifikować do IP Box? **/61**
25. Czym jest wskaźnik Nexus? **/64**
26. Jak na bieżąco ewidencjonować prace badawczo – rozwojowe podlegające IP Box? **/69**
27. Jak się rozliczyć rocznie w US? **/71**
28. Czy IP Box powoduje utratę możliwości rozliczania ze współmałżonkiem? **/73**

- 29. Czy IP Box powoduje utratę możliwości korzystania z innych ulg podatkowych? **/74**
- 30. Czy muszę dokonywać powiadomienia do US albo w CEIDG, że rozliczam część dochodów na IP Box? **/75**
- 31. Składki ZUS przy IP Box **/76**
- 32. Podatek VAT a IP Box **/77**
- 33. Jakie są formy opodatkowania JDG **/81**
- 34. Podsumowanie najważniejszych zmian, jakie mają wejść w życie od 1 lipca 2022 roku **/100**
- 35. Wady i zalety JDG **/104**
- 36. Spółka z o.o. – ogólne informacje **/109**
- 37. Case Study IP Box – Wojtek **/122**
- 38. Case study IP Box – Marek **/127**
- 39. Załącznik. Wzór ewidencji do IP Box **/130**
- 40. Załącznik. Check lista dla IP Box **/132**

Wstęp

System podatkowy w Polsce jest dość skomplikowany. Dodatkowo, większość z nas sądzi, że w stosunku do wielkości zarobków oraz cen w sklepach podatki są zbyt wysokie. Dlatego też szukamy optymalizacji podatkowych oraz ulg obniżających nasze zobowiązania wobec państwa.

Od 2019 roku w Polsce można korzystać z ulgi nazywanej IP Box, adresowanej do podatników prowadzących działalność badawczo-rozwojową. Powoduje ona, że stawka podatkowa (PIT lub CIT) zmniejsza się do 5%. Rozwiązanie to jest szczególnie popularne w branży IT, wśród osób pracujących przy tworzeniu oprogramowania oraz sprzedawaniu praw autorskich do niego. Nie jest to oczywiście jedyna branża korzystająca z tej ulgi, ponieważ ma ona zastosowanie wszędzie tam, gdzie osiągane są dochody z tzw. kwalifikowanych praw własności intelektualnej (czyli np. z patentów, wzorów użytkowych i przemysłowych).

Jak widzisz, rozwiązanie IP Box jest stosunkowo nowe, dlatego ciągle jeszcze niektórym osobom wydaje się niedostępne lub ryzykowne. A warto pamiętać, że jest to ulga jak każda inna i że można z niej legalnie korzystać, gdy spełnia się określone warunki. Ponieważ warunki te są dość enigmatycznie zapisane,

a urzędnicy czasem interpretują je na różne sposoby – wokół IP Box narosła aura tajemnicy i niedostępności. Często kojarzy się ludziom z trudnościami i utratą energii na udowadnianie urzędnikom swoich racji, a rzadko z wartością czy zyskiem.

I dlatego też powstał ten poradnik. Chcemy odczarować postrzeganie IP Box-a. Zaprosiliśmy do współpracy przy jego tworzeniu Pawła Kuźmiaka – doradcę podatkowego i współnika kancelarii DSK z Poznania. Kancelaria ta na co dzień obsługuje branżę IT i miała okazję pomóc już setkom samodzielnych programistów oraz ogromnej liczbie firm zajmujących się tworzeniem oprogramowania w uzyskaniu od Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej pozytywnych interpretacji przydatnych przy skorzystaniu z ulgi IP Box. Kancelaria DSK jest w tym zakresie jednym z liderów na rynku usług podatkowo-prawnych.

Z tego poradnika dowiesz się, co to właściwie jest IP Box, jak skorzystać z tej ulgi, jak przejść poszczególne kroki w jej uzyskaniu i co zrobić dalej, kiedy już ją uzyskasz.

Życzymy udanej lektury!

Justyna Broniecka i Paweł Kuźmiak

1. Czym jest IP Box?

Od 1 stycznia 2019 roku weszła w życie ulga podatkowa nazwana IP Box (Intellectual Property Box lub Innovation/Patent Box). Wprowadzona została na mocy ustawy z dnia 23 października 2018 roku nowelizującej ustawę o PIT – czyli podatku dochodowym od osób fizycznych i ustawę o CIT – czyli podatku dochodowym od osób prawnych. Ulga jest więc dostępna zarówno dla indywidualnych przedsiębiorców opłacających PIT, jak i dla spółek i osób prawnych, które podlegają CIT.

IP Box ma na celu pobudzenie rynku nowych technologii i innowacji poprzez obniżenie do 5% stawki podatku dochodowego PIT i CIT dla dochodów uzyskanych z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w miejsce stawki:

- 17/32% – zasady ogólne PIT,
- 19% – podatek liniowy PIT,
- 9/19% – podatek CIT.

Należy pamiętać, że skorzystanie z tej ulgi możliwe jest dopiero w zeznaniu rocznym, co oznacza, że dochody uzyskane

w trakcie roku z kwalifikowanych praw własności intelektualnej opodatkować należy zgodnie z pierwotnie wybraną formą opodatkowania, a dopiero po zakończeniu roku można wystąpić o zwrot różnicy podatku.

Oczywiście, aby skorzystać z proponowanej знижки, trzeba spełniać pewne wymogi. Do najważniejszych z nich należą:

- konieczność prowadzenia w ramach swojej działalności gospodarczej – działalności badawczo-rozwojowej,
- wytworzenie (ewentualnie rozwinięcie lub ulepszenie już istniejącego), kwalifikowanego IP (tj. kwalifikowanego prawa własności intelektualnej) – w ramach własnej działalności badawczo-rozwojowej,
- osiągnięcie dochodu z kwalifikowanego IP, który podlega opodatkowaniu w Polsce,
- poniesienie kosztów w związku z wytworzeniem, rozwinięciem lub ulepszeniem kwalifikowanego IP,
- konieczność prowadzenia odrębnej ewidencji zdarzeń gospodarczych zawierającej wszystkie operacje gospodarcze związane z dochodami z kwalifikowanych IP – zgodnie z art. 24e ust. 1 ustawy o CIT i art. 30cb ust. 1 i 2 ustawy o PIT.

Warunkiem skorzystania z preferencji jest więc spełnienie powyższych wymogów. Oprócz tego, warto uzyskać pozytywną indywidualną interpretację organu podatkowego, co zwiększy na przyszłość bezpieczeństwo stosowania ulgi.

2. Jak należy rozumieć działalność badawczo-rozwojową w kontekście ulgi IP Box?

Głównym warunkiem skorzystania z ulgi IP Box, jest prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej (B+R). Jak to rozumieć? W ustawie o PIT art. 5a pkt 38 i ustawie o CIT art. 4a pkt 26 ustawodawca definiuje ją jako: „[...] 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 [...]”.

Rozłóżmy tę definicję na czynniki pierwsze:

- **działalność twórcza** – chodzi tu zatem nie o czynności sztapowe i zachowawcze, ale nakierowane na stworzenie czegoś nowego, oryginalnego; działalność ta ma być nakierowana na zwiększenie wiedzy w danej dziedzinie oraz wykorzystanie tej wiedzy do nowych zastosowań (w produktach, usługach lub procesach); warto jednak pamiętać, że działalność B+R nie musi wcale przynieść rzeczywiście

w każdym przypadku efektu (np. być bezpośrednio źródłem przychodu przedsiębiorcy), istotny jest bowiem tylko fakt, że jest ona prowadzona – i to podatnik musi wykazać;

- **działalność systematyczna** – tzn. prowadzona według jakichś założeń, planu, metodologii, niepodjęmowana tylko raz na jakiś czas, punktowo. Przydają się więc stałe ramy w postaci np. umów o stałej współpracy, jak również udział w projektach, a nie tylko wykonywanie pojedynczych, odebranych od całości czynności;
- **badania naukowe** – to eksperymenty lub badania teoretyczne, których zasadniczym celem jest zdobycie nowej wiedzy i umiejętności, bądź to w zakresie podstaw zjawisk, bądź ich aplikacji w opracowywaniu lub ulepszaniu produktów, usług i procesów; badania naukowe raczej rzadko będą domeną przedsiębiorców indywidualnych;
- **prace rozwojowe** – zdecydowanie częściej prowadzone przez przedsiębiorców – są działaniami, które skupiają się na projektowaniu i tworzeniu nowych, ulepszonych lub zmienionych procesów, usług, czy też produktów, przy wykorzystaniu aktualnej wiedzy i umiejętności; co ważne, ustawodawca wyraźnie wskazał, że chodzi tu m.in o wiedzę i umiejętności „w zakresie narzędzi informatycznych lub oprogramowania”, otwierając tym samym wprost drzwi do skorzystania z IP Box firmom z branży IT. Warto tu dodać jednak, że nie będą pracami rozwojowymi, a więc i działalnością B+R rutynowe i okresowe zmiany wprowadzane do produktów, usług czy procesów, nawet jeżeli takie zmiany mają charakter ulepszeń. Współgra to zresztą z wcześniejszym wymogiem, by działalność B+R była twórcza.

Kolejnym warunkiem, który należy bezwzględnie spełnić aby z ulgi IP Box skorzystać, jest wytworzenie kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, czyli kwalifikowanego IP.

To, że jednym z warunków skorzystania z IP Box jest prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej powoduje, że często ta ulga mylona jest z ulgą na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R). Jednak IP Box i ulga B+R to są dwie zupełnie różne i niezależne od siebie ulgi. IP Box umożliwia stosowanie 5% stawki podatkowej (w pewnym zakresie i pod pewnymi warunkami). Natomiast ulga B+R nie zmienia wysokości stawki podatku, lecz zmniejsza dochód, czyli podstawę opodatkowania w ten sposób, że określone koszty firmy (głównie koszty zatrudnienia), mogą zostać pomnożone razy dwa albo nawet trzy. Od 2022 r. można co prawda te dwie ulgi (IP Box i ulga B+R) łączyć, czyli stosować jednocześnie, niemniej nadal są one od siebie różne i nie wpływają ani nie warunkują jedna drugiej. W praktyce z ulgi B+R w większości korzystają większe podmioty gospodarcze, rzadko korzystają z tego rozwiązania indywidualni przedsiębiorcy – zazwyczaj nie zatrudniają oni bowiem pracowników.

Podsumowując: IP Box to preferencyjna stawka podatkowa 5%, zaś ulga B+R powoduje zmniejszenie podstawy opodatkowania, sama stawka podatku pozostaje bez zmian – taka, jaką powinniśmy normalnie rozliczać się w swojej firmie.