

Prawa własności intelektualnej

Informacje dotyczące ulgi z tytułu praw własności intelektualnej dla podatników prowadzących działalność badawczo-rozwojową: na czym polega, jak ją stosować

 16.04.2024

Ulga skierowana jest do podatników prowadzących działalność badawczo-rozwojową (B+R), którym przysługują określone chronione prawa własności intelektualnej (*kwalifikowane IP*), a przedmiot ochrony został w ramach tej działalności wytworzony, rozwinięty lub ulepszony przez podatnika.

Kwalifikowanymi IP są:

- patent,
- prawo ochronne na wzór użytkowy,
- prawo z rejestracji wzoru przemysłowego,
- prawo z rejestracji topografii układu scalonego,
- dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochrony roślin,
- prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu,
- wyłączne prawo, o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin (Dz.U. z 2018 r. poz. 432),
- autorskie prawo do programu komputerowego. [1]

Na czym polega ulga

Ulga polega na możliwości opodatkowania preferencyjną 5% stawką podatkową dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, wyodrębnionych z całości dochodu podatnika podlegającego opodatkowaniu na zasadach ogólnych. [2]

Co jest podstawą obliczenia podatku

Podstawę opodatkowania 5% stawką podatku stanowi suma kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej osiągniętych w roku podatkowym. [3]

Wysokość kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanego IP ustala się jako iloczyn:

- dochodu z kwalifikowanego IP osiągniętego w roku podatkowym oraz

- wskaźnika obliczonego według wzoru, który uwzględnia koszty poniesione na działalność B+R prowadzoną przez samego podatnika, na nabycie wyników prac B+R od podmiotów niepowiązanych i powiązanych, nabycie samych praw własności intelektualnej (tzw. wskaźnik *nexus*). [4]

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

- z opłat i należności wynikających z umowy licencyjnej, która dotyczy kwalifikowanego IP,
- ze sprzedaży kwalifikowanego IP,
- z kwalifikowanego IP uwzględnionego w cenie sprzedaży produktu lub usługi,
- z odszkodowania za naruszenie praw wynikających z kwalifikowanego IP, jeżeli zostało uzyskane w postępowaniu spornym, w tym postępowaniu sądowym albo arbitrażu. [5]

Jak stosować ulgę

Preferencyjne opodatkowanie można stosować już od momentu zgłoszenia lub złożenia wniosku o uzyskanie prawa ochronnego dla danego prawa własności intelektualnej.

Z omawianej preferencji można skorzystać po zakończeniu roku podatkowego w zeznaniu rocznym. Dochód z kwalifikowanych IP wykazuje się w zeznaniu podatkowym za rok, w którym został on osiągnięty. W trakcie trwania roku podatkowego podatnik jest obowiązany wpłacać zaliczki na podatek na zasadach ogólnych.

W przypadku wycofania zgłoszenia lub wniosku, odmowy udzielenia prawa ochronnego, odrzucenia zgłoszenia lub odrzucenia wniosku o rejestrację należy opodatkować dochód na zasadach na jakich byłby opodatkowany bez zastosowania preferencyjnego 5% opodatkowania. Wówczas podatek obliczony i zapłacony przy zastosowaniu preferencyjnej 5% stawki podatkowej odlicza się od podatku obliczonego na zasadach ogólnych. [7]

Podatnik ma możliwość stosowania omawianego sposobu opodatkowania przez cały okres trwania ochrony prawnej danego kwalifikowanego IP.

Ewidencje

Podatnicy powinni:

1. wyodrębnić każde kwalifikowane IP w prowadzonej ewidencji rachunkowej,
2. prowadzić ewidencję rachunkową w sposób zapewniający ustalenie przychodów, kosztów uzyskania przychodów i dochodu (straty), przypadających na każde kwalifikowane IP,
3. wyodrębnić koszty przypadające na każde kwalifikowane IP,
4. dokonywać zapisów w prowadzonej ewidencji rachunkowej w sposób zapewniający ustalenie łącznego dochodu z tych kwalifikowanych IP - w przypadku gdy podatnik wykorzystuje więcej niż jedno kwalifikowane IP, a w prowadzonej ewidencji

rachunkowej nie jest możliwe spełnienie warunków, o których mowa w pkt 2 i 3,

5. dokonywać zapisów w prowadzonej ewidencji rachunkowej w sposób zapewniający ustalenie dochodu z kwalifikowanych IP w odniesieniu do tego produktu lub tej usługi albo do tych produktów lub tych usług - w przypadku gdy podatnik wykorzystuje jedno kwalifikowane IP lub większą liczbę tych praw w produkcie lub usłudze albo w produktach lub usługach, a w prowadzonej ewidencji rachunkowej nie jest możliwe spełnienie warunków, o których mowa w pkt 2-4. [8]

Podatnicy, którzy w ramach działalności badawczo-rozwojowej prowadzą więcej projektów powinni prowadzić ewidencję, która zawierałaby:

- opis projektu,
- czas rozpoczęcia i zakończenia projektu,
- wykaz osób zaangażowanych w pracę w poszczególnym projekcie,
- wykaz prac stworzonych w danym projekcie z imiennym przyporządkowaniem do konkretnej osoby wykonującej daną pracę.

Przypisy

[1] – art. 24d ust. 2 ustawy CIT

[2] – art. 24d ust. 1 ustawy CIT

[3] – art. 24d ust. 3 ustawy CIT

[4] – art. 24d ust. 4 ustawy CIT

[5] – art. 24d ust. 7 ustawy CIT

[6] - art. 2 pkt 30 ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw

[7] – art. 24d ust. 13 ustawy CIT

[8] – art. 24e ust. 1 ustawy CIT