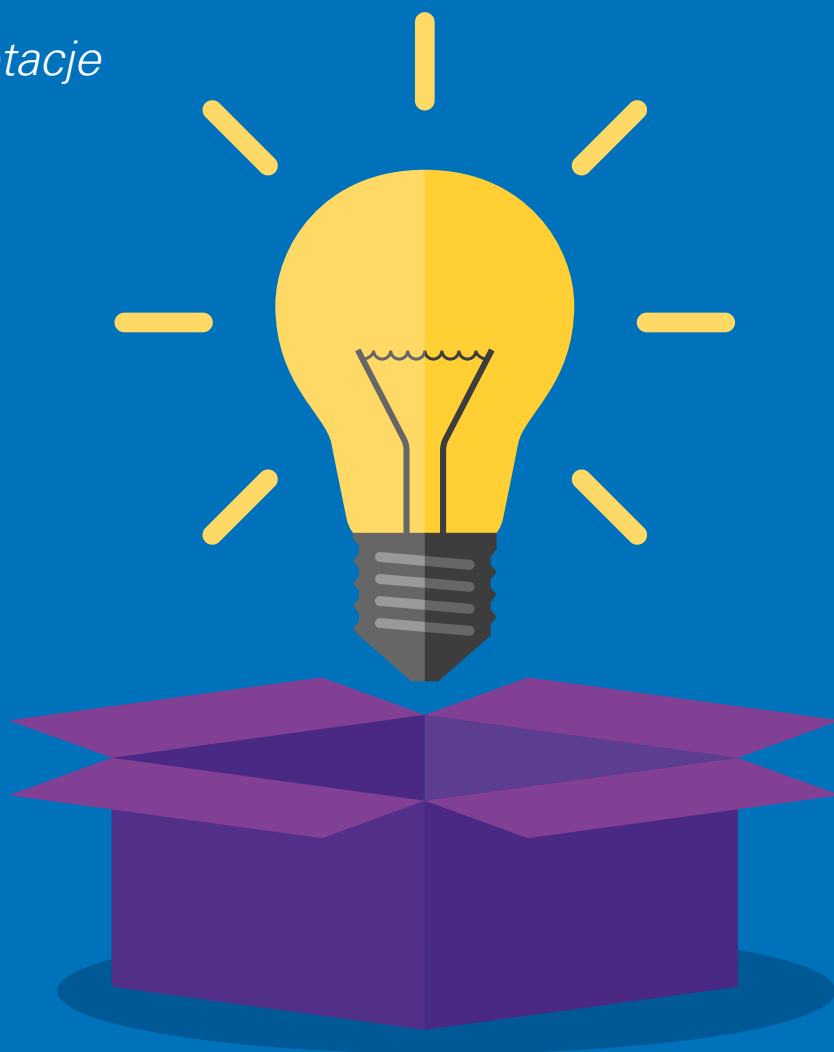




# Innovation Box

*Innowacje, Ulgi i Dotacje*



# „Innovation Box”



– opodatkowanie dochodów z komercjalizacji wyników prac B+R

Zmienione ustawy o CIT i PIT wprowadzają od 1 stycznia 2019 r. nową zachętę podatkową - tzw. „Innovation Box”.

Nowy instrument wsparcia, znany również na świecie jako „Patent Box” lub „IP Box”, stanowi wyczekiwane uzupełnienie polskiego systemu wspierania innowacyjności przedsiębiorstw, w którym można uzyskać pomoc nie tylko na etapie tworzenia nowych rozwiązań (już dziś dostępne ulgi i dotacje na B+R), ale również na etapie ich komercjalizacji („Innovation Box”).

Nowa zachęta podatkowa polega na preferencyjnym opodatkowaniu dochodów generowanych przez prawa własności intelektualnej, powstałych głównie w wyniku realizowanej przez podatnika działalności badawczo-rozwojowej. Podatek od osiągniętego przez podatnika kwalifikowanego dochodu wynosi 5% podstawy opodatkowania.



Wysokość kwalifikowanego dochodu jest zależna od realizacji działalności B+R w sposób samodzielny – im większy będzie poziom zaangażowania podatnika w wytworzenie, rozwinięcie lub ulepszenie innowacji (tj. w działalności B+R związanej z uzyskanymi prawami własności intelektualnej) tym większa będzie potencjalna korzyść podatkowa.

## Na czym polega „Innovation Box”?



Celem „Innovation Box” jest wspieranie przedsiębiorców rozwijających nowe lub ulepszone produkty, procesy i technologie, umożliwiając im czerpanie dodatkowych korzyści podatkowych z tytułu komercjalizowania wyników działalności B+R.

## Kwalifikowane prawa własności intelektualnej i dochód



Preferencyjna stawka ma zastosowanie przez cały okres ochrony prawa własności intelektualnej oraz dotyczy kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, których katalog przedstawiono poniżej:



## Dochodem kwalifikującym się do preferencyjnego opodatkowania jest dochód osiągnięty:

- z kwalifikowanego prawa uwzględnionego w cenie sprzedaży produktu lub usługi
- z opłat lub należności wynikających z umowy licencyjnej
- ze sprzedaży kwalifikowanego prawa
- z odszkodowania za naruszenie praw

## Potencjalna korzyść z tytułu ulgi podatkowej na B+R oraz „Innovation Box”



Jako że, „Innovation Box” należy traktować jako komplementarny element i „zamknięcie” łańcucha wspierania innowacji, poniżej przedstawiamy poglądową kalkulację korzyści za 2019 rok dla podatnika, który samodzielnie i w całości opracował chroniony produkt oraz uzyskuje wyłącznie dochody kwalifikowane do „Innovation Box”:

	Bez ulgi podatkowej na B+R i „Innovation Box”	Ulga podatkowa na B+R, ale bez „Innovation Box”	Ulga podatkowa na B+R oraz „Innovation Box”
Koszty kwalifikowane B+R	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Podstawa opodatkowania	20 000 000	20 000 000	20 000 000
Odliczenie z tytułu ulgi podatkowej na B+R	-	10 000 000	10 000 000
Podstawa opodatkowania po odliczeniu	20 000 000	10 000 000	10 000 000
Stawka podatku CIT	19%	19%	5%
Wartość podatku	3 800 000	1 900 000	500 000
Korzyść	-	1 900 000	3 300 000

## Jak możemy pomóc?

Doradcy KPMG z zespołu Innowacji, Ulgi i Dotacji pomogą zidentyfikować zakres i istotę działalności innowacyjnej, zakwalifikować do niej odpowiednie koszty i przygotować dokumentację pozwalającą na skorzystanie w efektywny sposób z dostępnych instrumentów wsparcia działalności badawczo-rozwojowej i innowacyjnej w firmie.

Jako część KPMG R&D Incentives Network posiadamy szerokie doświadczenie w realizacji projektów związanych z wykorzystaniem „IP Box” oraz innych form wsparcia innowacyjności na całym świecie.

» ocenimy Państwa działalność, w szczególności pod kątem możliwości pozyskania zachęt, w tym wyboru odpowiednich źródeł na każdym etapie Państwa działań – od koncepcji do wdrożenia innowacji na rynek

» przeprowadzimy analizę kwalifikowalności praw własności intelektualnej oraz pomożemy w uzyskaniu odpowiedniego prawa ochrony własności intelektualnej

» przeprowadzimy analizę „track and trace”: zidentyfikujemy koszty działalności innowacyjnej kwalifikującej się do „Innovation Box” oraz innych źródeł wsparcia

» dokonamy kalkulacji dochodu na potrzeby „Innovation Box”

» przygotujemy dokumentację na potrzeby ubiegania się o wsparcie oraz jego kontroli

» doradzimy jak ukształtować działalność innowacyjną w przedsiębiorstwie celem pełnego wykorzystania dostępnego łańcucha wspierania innowacji

# Kontakt

# Biura KPMG

## **Kiejstut Żagun**

**Dyrektor, Szef Zespołu Innowacji,  
Ulg i Dotacji**

**Tel. :** +48 22 528 10 07

**Tel. kom. :** +48 664 080 040

kzagun@kpmg.pl

## **Radosław Ciechański**

**Menedżer, Innowacje,  
Ulg i Dotacje**

**Tel. :** +48 22 528 17 60

**Tel. kom. :** +48 664 718 713

rciechanski@kpmg.pl

## **Marcin Mańkowski**

**Menedżer, Innowacje,  
Ulg i Dotacje**

**Tel. :** +48 22 528 17 18

**Tel. kom. :** +48 600 481 926

mmankowski@kpmg.pl

## **Maciej Chlewicki**

**Menedżer, Innowacje,  
Ulg i Dotacje**

**Tel. :** +48 22 528 23 76

**Tel. kom. :** +48 664 080 047

mchlewicki@kpmg.pl

## **Tomasz Zalewski**

**Menedżer, Innowacje,  
Ulg i Dotacje**

**Tel. :** +48 32 778 88 30

**Tel. kom. :** +48 887 340 100

tzalewski@kpmg.pl

## **Warszawa**

ul. Inflancka 4a  
00-189 Warszawa

**Tel. :** +48 22 528 11 00

**Faks:** +48 22 528 10 09

kpmg@kpmg.pl

## **Kraków**

ul. Opolska 114  
31-323 Kraków

**Tel. :** +48 12 424 94 00

**Faks:** +48 12 424 94 01

krakow@kpmg.pl

## **Poznań**

ul. Roosevelta 22  
60-829 Poznań

**Tel. :** +48 61 845 46 00

**Faks:** +48 61 845 46 01

poznan@kpmg.pl

## **Wrocław**

ul. Szczytnicka 11  
50-382 Wrocław

**Tel. :** +48 71 370 49 00

**Faks:** +48 71 370 49 01

wroclaw@kpmg.pl

## **Gdańsk**

al. Zwycięstwa 13a  
80-219 Gdańsk

**Tel. :** +48 58 772 95 00

**Faks:** +48 58 772 95 01

gdansk@kpmg.pl

## **Katowice**

ul. Francuska 36  
40-028 Katowice

**Tel. :** +48 32 778 88 00

**Faks:** +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

## **Łódź**

al. Składowa 35  
90-127 Łódź

**Tel. :** +48 42 232 77 00

**Faks:** +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl

