

Działalność badawczo-rozwojowa

Ulga podatkowa na uzyskanie i ochronę praw własności intelektualnej

Moore Stephens Central Audit

PRECISE. PROVEN. PERFORMANCE.

Działalność badawczo-rozwojowa a oszczędność podatkowa

Ulga na działalność badawczo-rozwojową jest konstrukcją prawną, która obowiązuje od 1 stycznia 2016 roku. Jej mechanizm polega na tym, że od podstawy opodatkowania odlicza się koszty uzyskania przychodów poniesione przez podatnika na działalność badawczo-rozwojową, zwane kosztami kwalifikowanymi.

Koszty kwalifikowane

Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym za koszty kwalifikowane uznaje się **koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego**, poniesione na:

- | | |
|----|---|
| a) | przygotowanie dokumentacji zgłoszeniowej i dokonanie zgłoszenia do Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej lub odpowiedniego zagranicznego organu, łącznie z kosztami wymaganych tłumaczeń na język obcy; |
| b) | prowadzenie postępowania przez Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej lub odpowiedni zagraniczny organ, poniesione od momentu zgłoszenia do tych organów, w szczególności opłaty urzędowe i koszty zastępstwa prawnego i procesowego; |
| c) | odparcie zarzutów niespełnienia warunków wymaganych do uzyskania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy lub prawa z rejestracji wzoru przemysłowego zarówno w postępowaniu zgłoszeniowym, jak i po jego zakończeniu, w szczególności koszty zastępstwa prawnego i procesowego, zarówno w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej, jak i w odpowiednim zagranicznym organie; |
| d) | opłaty okresowe, opłaty za odnowienie, tłumaczenia oraz dokonywanie innych czynności koniecznych dla nadania lub utrzymania ważności patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy oraz prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, w szczególności koszty walidacji patentu europejskiego. |

Oprócz powyższych wydatków za koszty kwalifikowane można uznać, m.in.:

- koszty pracownicze (wynagrodzenia, składki finansowane przez pracodawcę) w takiej części, w jakiej czas przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej pozostaje w ogólnym czasie pracy pracownika, dotyczy to zarówno osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę jak również na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło;
- ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, świadczone lub wykonywane na podstawie umowy przez jednostkę naukową w rozumieniu ustawy o zasadach finansowania nauki, a także nabycie od takiej jednostki wyników prowadzonych przez nią badań naukowych, na potrzeby działalności badawczo-rozwojowej;
- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, z wyłączeniem samochodów osobowych oraz budowli, budynków i lokali będących odrębną własnością.

Istotnym aspektem jest to, że podatnicy od 1 stycznia 2018 roku mogą stosować odliczenie na poziomie 100% kosztów kwalifikowanych. W ten sposób każda złotówka przeznaczona na badania i rozwój będzie mogła zostać odliczona od podstawy opodatkowania.

Jak możemy pomóc?

Przepisy w zakresie ulgi na badania i rozwój nie są na tyle precyzyjne aby dać podatnikowi pewność, że charakter i zakres prowadzonych przez niego prac badawczo-rozwojowych można uznać za działalność dla celów podatkowych.

Moore Stephens Central Audit, przy współpracy doświadczonych doradców podatkowych, biegłych rewidentów, audytorów oraz specjalistów prawa własności przemysłowej zapewnia kompleksowe wsparcie przedsiębiorcom w ocenie tego, czy dane prace badawczo-rozwojowe spełniają ustawowe przesłanki do zastosowania ulgi, a tym samym ogranicza ryzyko zakwestionowania działalności badawczo-rozwojowej przez organy podatkowe.

Dzięki wsparciu naszych ekspertów uzyskają Państwo indywidualną interpretację podatkową precyzyjnie opisującą stan faktyczny i szczegółowo uzasadniającą twórczy i systematyczny charakter prac badawczo-rozwojowych. Interpretacja pozwoli na bezpieczne stosowanie ulgi oraz obniżenie obciążeń podatkowych.

Jeśli prowadzą Państwo jakiegokolwiek działania o charakterze badawczo-rozwojowym, ponoszą koszty w zakresie ochrony własności intelektualnej, warto wykorzystać szansę i zweryfikować czy mogą Państwo skorzystać z odpisu podatkowego. Ulga na badanie i rozwój to legalne i wspierane przez ustawodawcę narzędzie optymalizacyjne, które może okazać się pomocne w prowadzeniu działalności gospodarczej.



MOORE STEPHENS

Firma Moore Stephens Central Audit została założona przez menedżerów z wieloletnim doświadczeniem w międzynarodowych firmach audytorskich i doradczych. Działamy na polskim rynku od 2005 roku, od 2008 jako członek działającej w 100 krajach globalnej sieci audytorsko-księgowej Moore Stephens International.

Nasze usługi obejmują audyt, doradztwo księgowe, podatkowe i finansowe, a także usługi związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych i płac. Świadczymy również usługi związane z doradztwem corporate finance i szkoleniami.

Partner MSCA w obszarze prawa własności intelektualnej:



Kancelaria JWP to zespół doświadczonych specjalistów prawa własności przemysłowej i intelektualnej, który od ponad 25 lat oferuje kompleksową pomoc prawną polskim i zagranicznym klientom.

Kancelaria specjalizuje się w ochronie wynalazków, wzorów użytkowych, wzorów przemysłowych, znaków towarowych, nazw domen internetowych i praw autorskich. Doradza w sprawach strategii ochrony, zarządzania, wyceny oraz obrotu portfolio praw własności przemysłowej w firmie. Prowadzi postępowania rejestrowe, sporne i sądowe w Polsce i Unii Europejskiej. Sporządza badania patentowe i zdolności rejestrowe oznaczeń, a także opinie i umowy. Udziela pomocy w sprawach naruszeń praw wyłącznych oraz zwalczania nieuczciwej konkurencji.

www.jwp.pl | info@jwp.pl |
Warszawa | Gdańsk | Kraków | Wrocław

Treści zawarte w powyższej informacji nie stanowią porady prawnej ani podatkowej. Moore Stephens Central Audit nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w przedmiotowej prezentacji bez zasięgnięcia dodatkowej opinii.

KONTAKT

Moore Stephens Central Audit Sp. z o.o.
ul. Sienna 82, 00-815 Warszawa
tel. +48 (22) 652 21 83
fax +48 (22) 323 65 50
www.msca.pl
biuro@msca.pl

Iga Kwaśny
Partner
i.kwasny@msca.pl

Marek Korzeniewski
Head of Tax Department
m.korzeniewski@msca.pl