

IP BOX

Innovation BOX
Preferencyjna stawka podatku 5%

Czym jest ulga IP BOX?

Ulga IP BOX przeznaczona jest dla podatników, którzy tworzą i sprzedają kwalifikowane prawa do własności intelektualnej (np. oprogramowanie, program komputerowy, nowy patent na produkt). Dochód osiągnięty z takich praw może być opodatkowany **stawką 5%**.

Kwalifikowanym prawem własności intelektualnej może być np.:

- patent,
- prawo ochronne na wzór użytkowy,
- prawo z rejestracji wzoru przemysłowego,
- prawo z rejestracji topografii układu scalonego,
- autorskie prawo do programu komputerowego.

IP BOX można zastosować dla dochodu uzyskanego np.:

- z opłat lub należności wynikających z umowy licencyjnej, która dotyczy kwalifikowanego prawa własności intelektualnej,
- ze sprzedaży kwalifikowanego prawa własności intelektualnej,
- z prawa własności intelektualnej uwzględnionego w cenie sprzedaży produktu lub usługi,
- z odszkodowania za naruszenie praw wynikających z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

Kto przykładowo może skorzystać z IP BOX:

- twórca programu, który sprzedaje/udostępnia go innym podmiotom np. na podstawie umowy licencyjnej,
- programista tworzący kod dla zagranicznego klienta,
- twórca patentu lub wzoru przemysłowego w zakresie nowego produktu.

IP BOX

INTELLECTUAL PROPERTY BOX

5% stawka podatku dochodowego
dla dochodów z własności
intelektualnej

Wskaźnik NEXUS

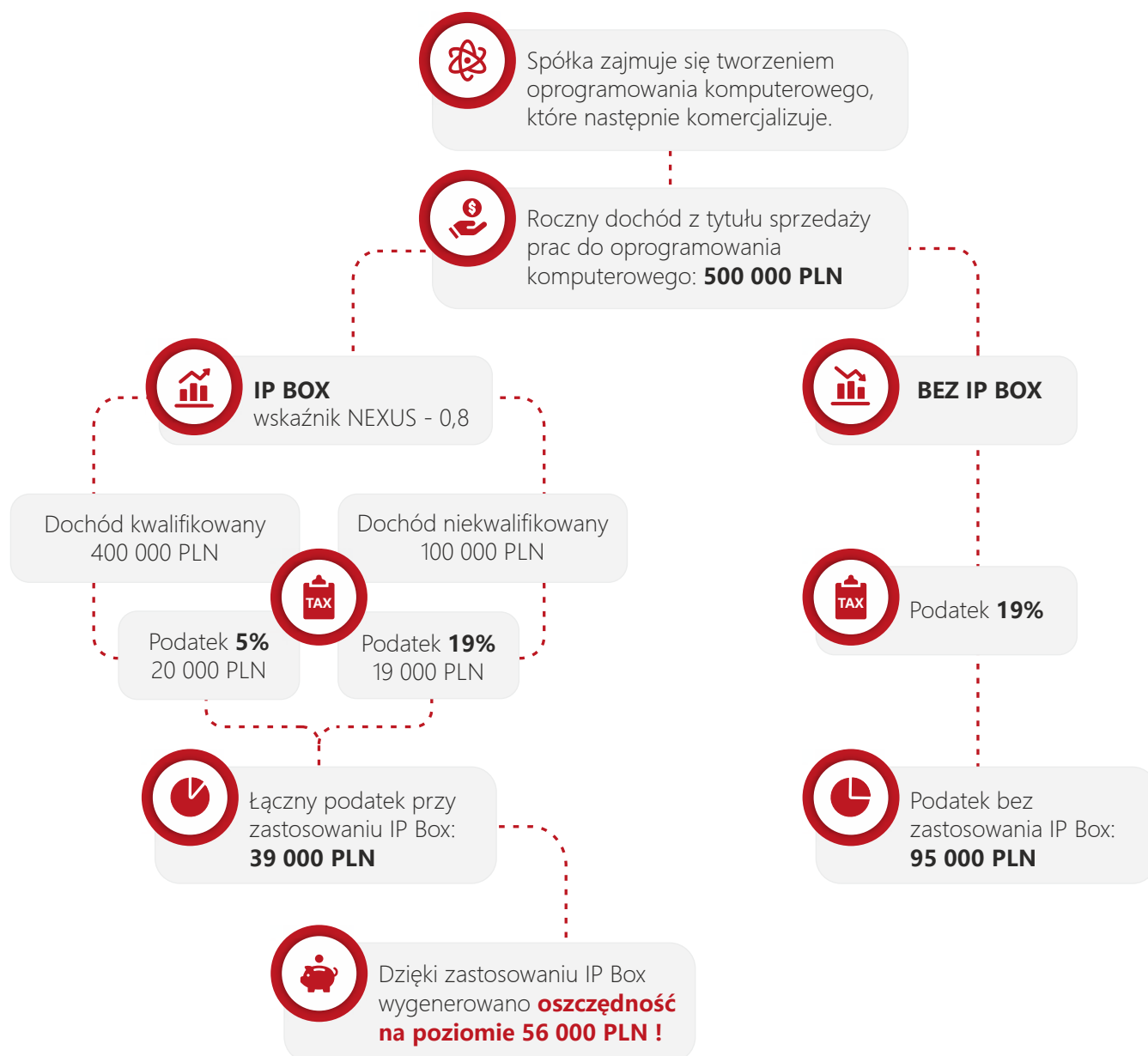
- Dochód z kwalifikowanego IP ustala się jako iloczyn dochodu z kwalifikowanego IP osiągniętego w roku podatkowym i tzw. wskaźnika nexus obliczonego według specjalnego wzoru:

$$\frac{(a+b)*1,3}{a+b+c+d}$$

- Maksymalna wartość wskaźnika nexus wynosi 1.
- Wskaźnik nexus (poniesione koszty):
 - a. koszty działalności B+R prowadzonej samodzielnie w związku z IP,
 - b. koszty nabycia wyników prac B+R od podmiotów niepowiązanych,
 - c. koszty nabycia wyników prac B+R od podmiotów powiązanych,
 - d. koszty nabycia kwalifikowanego IP.

Korzyści z IP BOX

Przykładowe korzyści z tytułu IP Box - case study:



IP BOX a ulga B+R

Korzystanie przez podatnika z ulgi B+R nie wyklucza możliwości skorzystania z preferencji IP Box. Co do zasady, podatnik może skorzystać z obu ulg, ale w odniesieniu do innych kategorii dochodów. Począwszy od 2022 r. istnieje również możliwość odliczenia od dochodu z kwalifikowanego IP kosztów kwalifikowanych odliczonych wcześniej na etapie prac B+R, o ile koszty te doprowadziły do wytworzenia, rozwinięcia lub ulepszenia przez podatnika tego prawa (IP).

W czym możemy pomóc:

- analiza projektów pod kątem identyfikacji dochodów i kosztów kwalifikowanych w ramach IP Box,
- wsparcie w zakresie przygotowania dokumentacji niezbędnej do skorzystania z IP Box, w tym przygotowanie procedur w zakresie stosowania IP Box,
- kalkulacja wskaźnika Nexus
- przygotowanie wniosku o indywidualną interpretację,
- audyt poprawności wykorzystania IP Box,
- pomoc przy rozliczeniu IP Box w zeznaniu rocznym.

Nasz zespół



dr Elżbieta Lis

Doradca podatkowy, Radca Prawny, Partner w Andersen

T: +48 664 948 038

E: elzbieta.lis@pl.Andersen.com



Piotr Sukienik

Doradca podatkowy

T: +48 881 823 188

E: piotr.sukienik@pl.Andersen.com



Piotr Grimm

Associate

T: +48 881 823 184

E: piotr.grimm@pl.Andersen.com

IP BOX



A NAME FROM THE PAST
A FIRM FOR THE FUTURE

Jesteśmy członkiem ANDERSEN GLOBAL, międzynarodowego stowarzyszenia firm doradczych i kancelarii prawnych skupiającego ponad 10 000 specjalistów, w ponad 330 lokalizacjach na świecie.

Jako ANDERSEN W POLSCE tworzymy zespół blisko 120 doświadczonych adwokatów, radców prawnych, doradców podatkowych, ekonomistów i księgowych, oferujących kompleksową obsługę prawną, najwyższej klasy doradztwo podatkowe, obsługę w zakresie cen transferowych i outsourcing księgowy. Nasze biura znajdują się w Warszawie, Katowicach i Toruniu.

Nasze usługi



Doradztwo
prawne



Doradztwo
podatkowe



RODO
(ochrona danych
osobowych)



Compliance
(zapewnienie zgodności
i kontrole wewnętrzne)



Ceny
transferowe



Księgowość/
Outsourcing

Nasze biura

WARSZAWA

ul. Puławska 2, wejście C
02-566 Warszawa

E: warsaw@pl.Andersen.com
T: +48 22 690 08 88

KATOWICE

ul. Chorzowska 150
40-101 Katowice

E: katowice@pl.Andersen.com
T: +48 32 731 68 50

TORUŃ

ul. Przedzamcze 8
87-100 Toruń

E: torun@pl.Andersen.com
T: +48 519 779 077