



# Ulgi dla podatników CIT

Prowadzący: **Piotr WYRWA** | **Tax Manager** | Doradca Podatkowy



# Katalog ulg wspierających podatników CIT

**Ulga B+R**

**Ulga na  
prototyp**

**Ulga IP box**

**Ulga na  
robotyzacje**

**Ulga na  
ekspansje,  
Ulga IPO i  
inne**

# Kluczowe definicje

## DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWA

Działalność **twórcza** obejmująca badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowana w sposób **systematyczny** w celu zwiększenia **zasobów wiedzy** oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia **nowych zastosowań**.

## BADANIA NAUKOWE

**Badania podstawowe** - prace empiryczne lub teoretyczne mające przede wszystkim na celu zdobywanie nowej wiedzy o podstawach zjawisk i obserwowalnych faktów bez nastawienia na bezpośrednie zastosowanie komercyjne.

**Badania aplikacyjne** - prace mające na celu zdobycie nowej wiedzy oraz umiejętności, nastawione na opracowywanie nowych produktów, procesów lub usług lub wprowadzanie do nich znaczących ulepszeń.

## PRACE ROZWOJOWE

Nabywanie, łączenie, kształtowanie i wykorzystywanie **dostępnej aktualnie wiedzy i umiejętności**, w tym w zakresie narzędzi informatycznych lub oprogramowania, **do planowania produkcji oraz projektowania i tworzenia zmienionych, ulepszonych lub nowych produktów, procesów lub usług, z wyłączeniem działalności obejmującej rutynowe i okresowe zmiany** wprowadzane do nich, nawet jeżeli takie zmiany mają charakter ulepszeń.

# Kluczowe definicje



Twórczość

Systematyczność

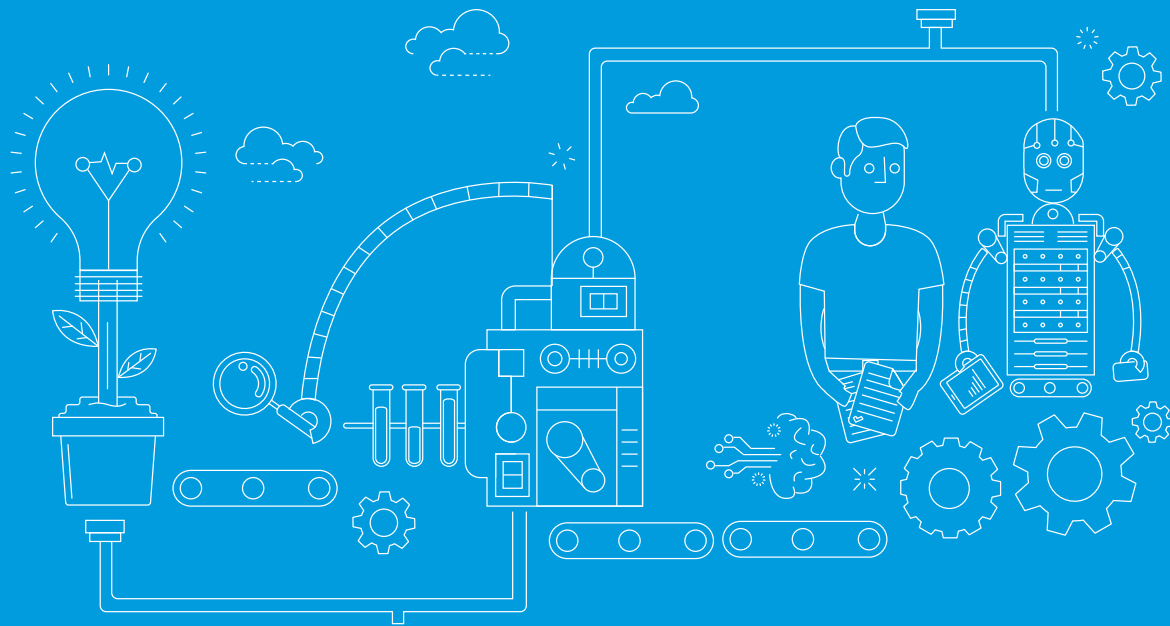
Zwiększanie lub wykorzystywanie wiedzy

Wyłączenie działań rutynowych

Wiedza możliwa do przeniesienia i odtworzenia

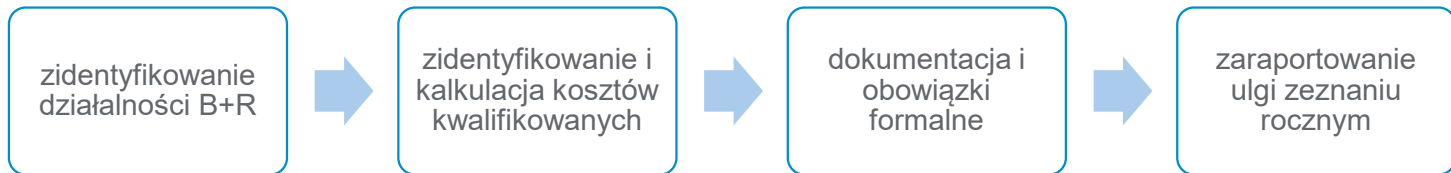
Niepewność rezultatu

- Nie ma znaczenia branża w jakiej działa podmiot, ani wielkość jego przedsiębiorstwa
- Nie ma znaczenia wynik prowadzonych prac B+R
- Z ulgi można skorzystać także w odniesieniu do projektów B+R w toku oraz nie zakończonych z sukcesem
- Nie ma znaczenia sposób komercjalizacji wyników prac B+R
- Brak procedur konkursowych, konieczności pozyskiwania opinii, itp.



ULGA B+R

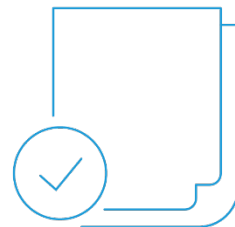
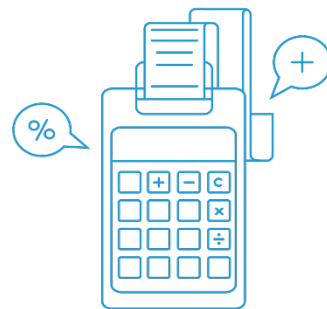
# Istota ulgi B+R



Możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania szczególnych kategorii wydatków (tzw. „kosztów kwalifikowanych”) poniesionych na działalność badawczo-rozwojową.

**Koszty kwalifikowane wpływają zatem na rachunek podatkowy dwukrotnie:**

- są rozpoznawane jak „zwykłe” koszty podatkowe,
- dodatkowo pomniejszają podstawę opodatkowania należnego CIT / PIT.



# Katalog kosztów kwalifikowanych w uldze B+R

## WYNAGRODZENIA oraz SKŁADKI SPOŁECZNE

(umowa o pracę, zlecenie, dzieło)  
w części dotyczącej prac B+R

## ODPIS AMORTYZACYJNE

od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (z wyłączeniem samochodów i budynków) wykorzystywanych w działalności B+R

## nabycie SPRZĘTU SPECJALISTYCZNEGO

niebędącego środkiem trwałym wykorzystywanego w działalności B+R

## MATERIAŁY I SUROWCE

bezpośrednio związane z prowadzoną działalnością B+R

## EKSPERTYZY, OPINIE, USŁUGI DORADCZE, itp.

nabyte od jednostek naukowych

## KORZYSTANIE Z APARATURY NAUKOWO- BADAWCZEJ

jeżeli umowa nie jest zawarta z podmiotem powiązanym.

## KOSZTY UZYSKANIA I UTRZYMANIA PATENTU,

prawa ochronnego na wzór użytkowy,  
prawa z rejestracji wzoru przemysłowego (dokumentacja, opłaty roczne, itp.)

Wielkość odliczenia: wynagrodzenia – 200%; pozostałe – 100%

# Dokumentacja

## Dokumentacja projektów (na podstawie objaśnień MF)

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

## Ewidencja czasu pracy (na podstawie objaśnień MF)

- indywidualnie dla każdego pracownika
- w ujęciu miesięcznym
- brak obowiązku przyporządkowywania czasu do poszczególnych projektów
- ewidencja może być prowadzona np. w arkuszu Excel
- także inne sposoby wykazania czasu pracy dostosowane do indywidualnej sytuacji podatnika

## Wyodrębnienie kosztów B+R

- podatnicy są obowiązani w ewidencji rachunkowej wyodrębnić koszty działalności B+R – wymóg z ustawy o CIT
- możliwe sposoby np.: odrębna ewidencja pomocnicza (konta analityczne), ewidencja w arkuszu Excel
- przepisy nie precyzują kiedy powinno nastąpić wyodrębnienie kosztów B+R (miesiąc, rok)



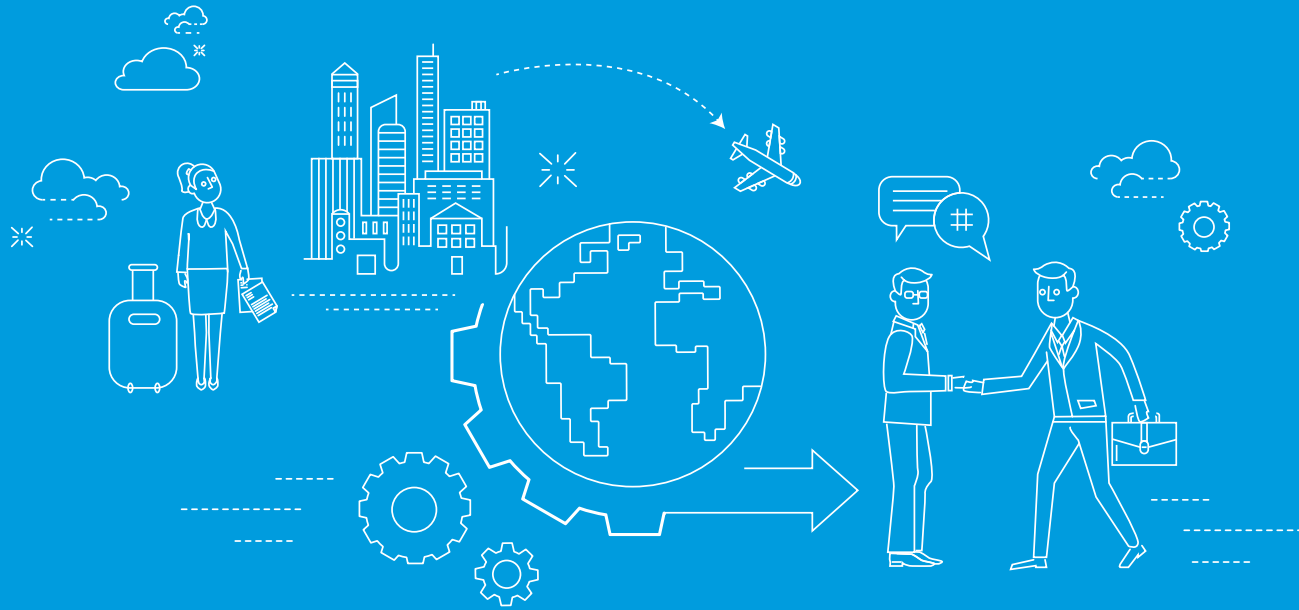
# Obszary problemowe

Koszty zwrócone i  
dotacje

Działalność w SSE i  
PSI

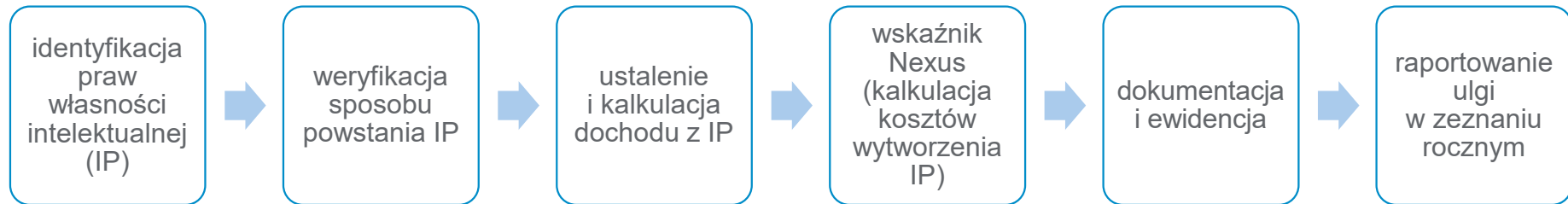
Strata podatkowa

Ulga na  
innowacyjnych  
pracowników



# ULGA IP BOX

# Istota ulgi IP box



Możliwość opodatkowania **preferencyjną 5% stawką CIT** szczególnych kategorii dochodów osiągniętych z tzw. „kwalifikowanych praw własności intelektualnej” (IP), wytworzonych rozwinięty lub ulepszony w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej.

# Kwalifikowane prawa własności intelektualnej (IP)

patent

prawo ochronne na wzór użytkowy

prawo z rejestracji wzoru przemysłowego

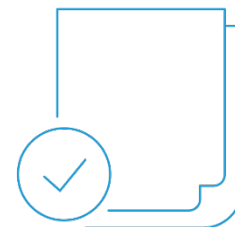
autorskie prawo do programu komputerowego

prawo z rejestracji topografii układu scalonego

dodatkowe prawo ochronne (produkt leczniczy lub ochrony roślin)

prawo z rejestracji produktu (leczniczego lub weterynaryjnego)

wyłączne prawo, o którym mowa w ustawie o ochronie prawnej odmian roślin



**WARUNEK:** kwalifikowane prawa **podlegają ochronie prawnej** na podstawie przepisów odrębnych ustaw lub ratyfikowanych umów międzynarodowych oraz **przedmiot ochrony tych praw został wytworzony, rozwinięty lub ulepszony** przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej

# Dochody objęte IP box

Do ulgi IP box kwalifikują się tylko ściśle określone dochody:

- 1) z opłat lub należności wynikających z **umowy licencyjnej**
- 2) ze **sprzedaży IP**
- 3) z IP uwzględnionego w cenie sprzedaży **produktu lub usługi**
- 4) z **odszkodowania** za naruszenie praw wynikających z IP

# Wskaźnik *Nexus*

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

Koszty faktycznie poniesione przez podatnika na:

**a** → prowadzoną bezpośrednio przez podatnika działalność B+R związaną z kwalifikowanym prawem

**b** → nabycie wyników prac B+R związanych z kwalifikowanym prawem od podmiotu niepowiązanego (inne niż d)

**c** → nabycie wyników prac B+R związanych z kwalifikowanym prawem od podmiotu powiązanego (inne niż d)

**d** → nabycie przez podatnika kwalifikowanego prawa

Z wyłączeniem kosztów, które nie są bezpośrednio związane z kwalifikowanym IP, w szczególności odsetek, opłat finansowych oraz kosztów związanych z nieruchomościami.

## **Ulga znajdzie zastosowanie tylko do części dochodu uzyskiwanego z IP.**

Ustaleniu jaki procent dochodu objęty jest ulgą służy wskaźnik *Nexus*, uwzględniający koszty faktycznie ponoszone przez podatnika na działalność B+R. Im więcej prac B+R podatnik prowadzi samodzielnie albo zleca podmiotom niepowiązanym tym większa część dochodu będzie opodatkowana 5% stawką CIY.

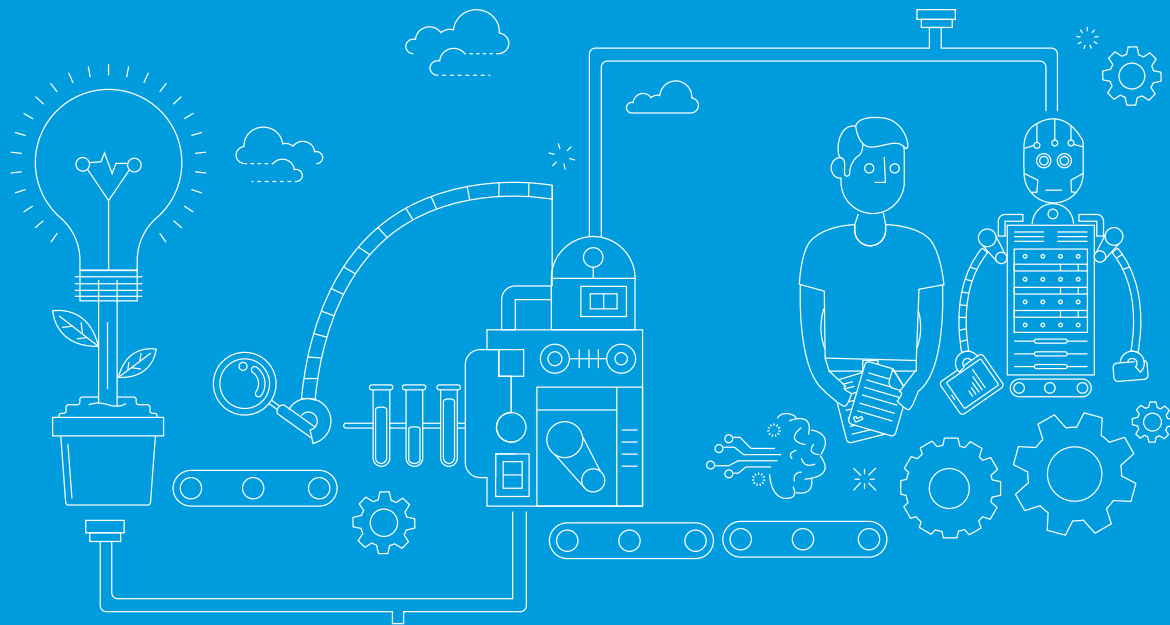
# Obszary problemowe

Dokumentacja i  
ewidencja

Współpraca w  
ramach B2B

Ulga IP box a  
zaliczki na podatek

Strata podatkowa a  
ulga IP box



## ULGA NA PROTOTYP



# Ulga na prototyp

- Nowa ulga wprowadzona na podstawie Polskiego Ładu
- Pierwsze odliczenie w zeznaniu za 2022 r.
- Dotyczy wydatków poniesionych w danym roku podatkowym
- **ISTOTA ULGI:** Możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania kwoty stanowiącej **30% sumy kosztów: produkcji próbnej nowego produktu** oraz **wprowadzenia na rynek nowego produktu**. Odliczenie **nie może przekroczyć 10% dochodu** osiągniętego z innych źródeł przychodów (innych niż z zysków kapitałowych).

# Kluczowe definicje

## PRODUKCJA PRÓBNA NOWEGO PRODUKTU

Etap **rozruchu technologicznego** produkcji **niewymagający dalszych prac projektowo-konstrukcyjnych** lub **inżynieryjnych**, którego **celem jest wykonanie prób i testów** przed uruchomieniem procesu produkcji **nowego produktu**, powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika **prac badawczo-rozwojowych**, przy czym etap rozruchu technologicznego obejmuje okres od momentu poniesienia pierwszego kosztu związanego z tym etapem **do momentu rozpoczęcia produkcji nowego produktu**.

## WPROWADZENIE NA RYNEK NOWEGO PRODUKTU

Działania podejmowane w celu **przygotowania dokumentacji** służącej uzyskaniu w odniesieniu do produktu powstałego w wyniku prowadzenia przez **podatnika prac badawczo-rozwojowych certyfikatów i zezwoleń** umożliwiających skierowanie produktu do sprzedaży.

# Koszty kwalifikowane

## Za koszty produkcji próbnej nowego produktu uznaje się:

- cenę nabycia lub koszt wytworzenia **fabrycznie nowych środków trwałych** niezbędnych do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu, zaliczonych do grupy 3–6 i 8 KŚT
- wydatki na **ulepszenie środka trwałego** (z grupy 3–6 i 8 KŚT), poniesione w celu dostosowania go do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu
- koszty nabycia **materiałów i surowców** nabytych wyłącznie w celu produkcji próbnej nowego produktu

# Ulga na prototyp

Do kosztów wprowadzenia na rynek nowego produktu zalicza się koszty:

- **badania, ekspertyz, przygotowania dokumentacji** niezbędnej do uzyskania certyfikatu, homologacji, znaku CE, znaku bezpieczeństwa, uzyskania lub utrzymania zezwolenia na obrót lub innych obowiązkowych dokumentów lub oznakowań związanych z dopuszczeniem do obrotu lub użytkowania oraz koszty opłat pobieranych w celu ich uzyskania, odnowienia lub przedłużenia
- badania cyklu życia produktu (LCA)
- systemu weryfikacji technologii środowiskowych (ETV)

# Rozliczenie ulgi

Koszty kwalifikowane rozliczane w **wartości netto**

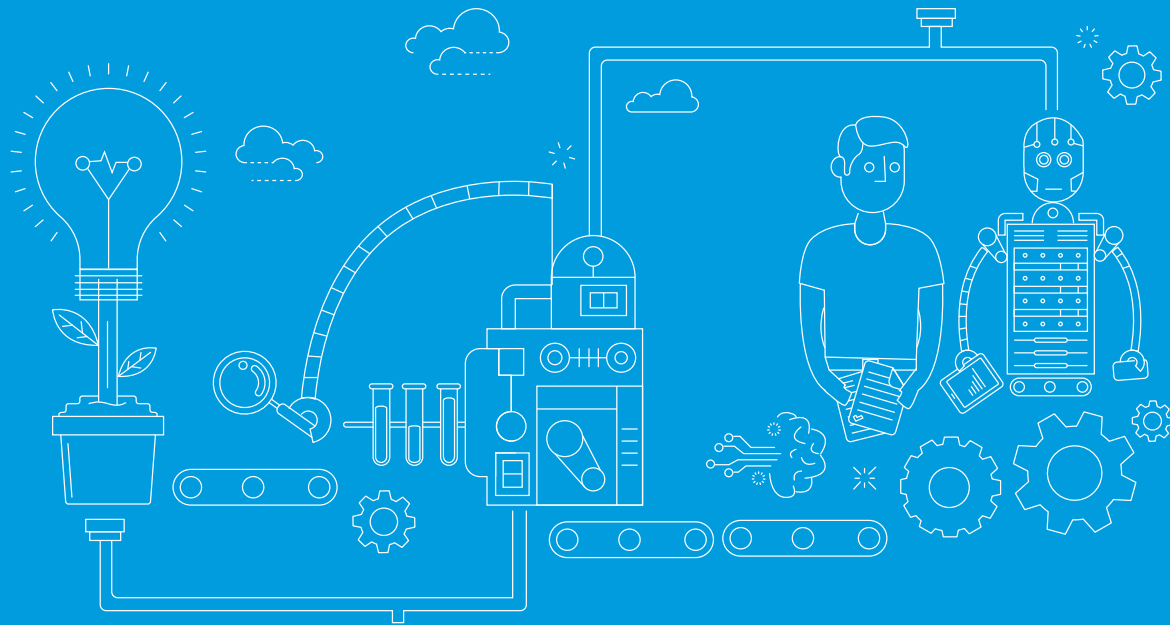
Odliczenie przysługuje, jeżeli koszty kwalifikowane zostały **faktycznie poniesione** w roku podatkowym, za który jest dokonywane odliczenie

Koszty kwalifikowane **nie mogą zostać zwrócone** w jakiegokolwiek formie lub odliczone od podstawy opodatkowania

**Działalność w SSE / PSI** – ograniczenia

Odliczenia dokonuje się w **zeznanium rocznym**

**Strata** lub dochód niższy od kwoty odliczenia



# ULGA NA ROBOTYZACJE

# Ulga na robotyzację

- Nowa ulga wprowadzona na podstawie Polskiego Ładu.
- **Ograniczenie czasowe:** Ulga ma zastosowanie do kosztów poniesionych na robotyzację od początku roku podatkowego, który rozpoczął się w 2022 r., do końca roku podatkowego, który rozpoczął się w 2026 r.
- **ISTOTA ULGI:** Możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania kwoty stanowiącej **50% kosztów uzyskania przychodów** poniesionych w roku podatkowym na robotyzację, przy czym kwota odliczenia nie może przekraczać dochodu z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.

# Koszty kwalifikowane

- Koszty nabycia **fabrycznie nowych**:
  - **robotów przemysłowych**,
  - **maszyn i urządzeń peryferyjnych** do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych,
  - maszyn, urządzeń oraz innych rzeczy, funkcjonalnie związanych z robotami, służących **zapewnieniu ergonomii oraz bezpieczeństwa pracy** (np. czujniki, sterowniki, urządzenia ochronne).
  - maszyn, urządzeń lub systemów służących do **zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania** robotów przemysłowych, w szczególności czujników i kamer,
  - **urządzeń do interakcji** pomiędzy człowiekiem a maszyną do robotów przemysłowych;
- Koszty nabycia **WNiP** niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do używania robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych;
- Koszty nabycia **usług szkoleniowych**;
- **Oplaty leasingowe** ustalone w umowie leasingu dotyczącej robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych, jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy finansujący przenosi na korzystającego własność tych środków trwałych.



# Robot przemysłowy – definicja

Przez robota przemysłowego rozumie się **automatycznie sterowaną, programowalną, wielozadaniową i stacjonarną lub mobilną maszynę**, o co najmniej **3 stopniach swobody**, posiadającą **właściwości manipulacyjne bądź lokomocyjne dla zastosowań przemysłowych**, która spełnia łącznie następujące warunki:

1. **wymienia dane w formie cyfrowej z urządzeniami sterującymi i diagnostycznymi lub monitorującymi** w celu zdalnego: sterowania, programowania, monitorowania lub diagnozowania;
2. jest **połączona z systemami teleinformatycznymi**, usprawniającymi procesy produkcyjne podatnika, w szczególności z systemami zarządzania produkcją, planowania lub projektowania produktów;
3. jest **monitorowana za pomocą czujników, kamer** lub innych podobnych urządzeń;
4. jest **zintegrowana z innymi maszynami w cyklu produkcyjnym** podatnika.

# Maszyny i urządzenia peryferyjne – definicja

Przez maszyny i urządzenia peryferyjne do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związane rozumie się w szczególności:

- jednostki liniowe zwiększające swobodę ruchu;
- pozycjonery jedno- i wieloosiowe;
- tory jezdne;
- słupowysięgniki;
- obrotniki;
- nastawniki;
- stacje czyszczące;
- stacje automatycznego ładowania;
- stacje załadownicze lub odbiorcze;
- złącza kolizyjne;
- efektory końcowe do interakcji robota z otoczeniem służące do np. nakładania powłok, malowania, lakierowania, itp. oraz obsługi maszyn np.: frezarek, wtryskarek, giętarek, itp..

# Obszary problemowe

**Okres skorzystania z ulgi?**  
roboty nabyte przed 2022 r.  
odpisy amortyzacyjne dokonywane  
po 2026 r.

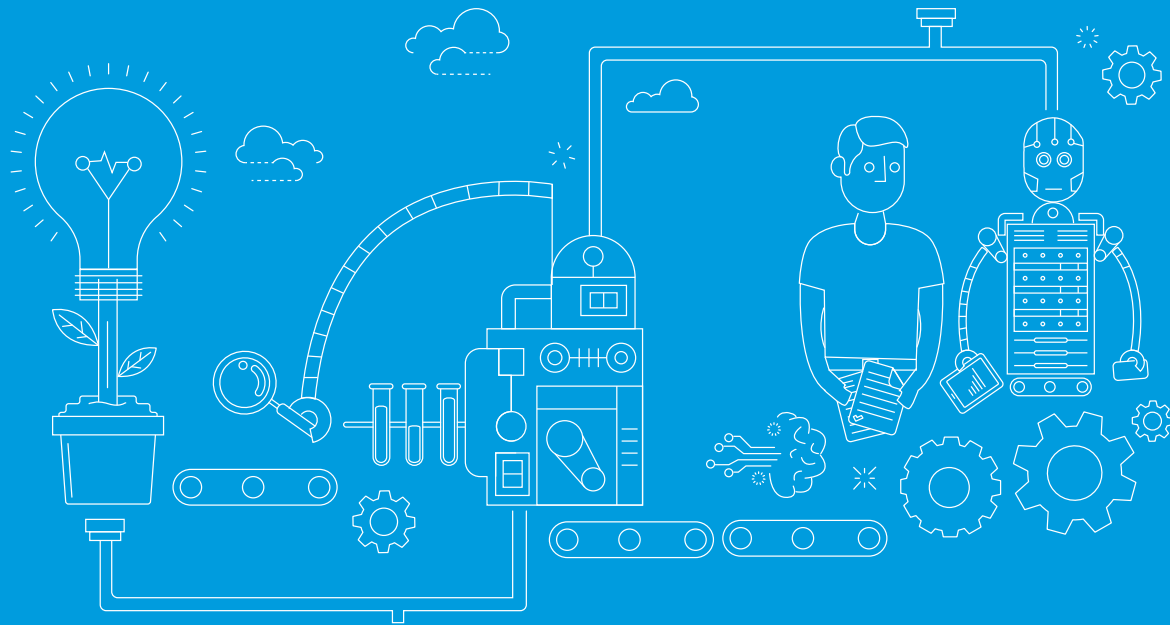
**Jednorazowe skorzystanie z ulgi?**

**Wykorzystywanie robotów w  
działalności przemysłowej?**

**Fabrycznie nowy robot?**

**Zbycie środka trwałego lub WNIP?**

**Strata lub za niski dochód?**



## POZOSTAŁE ULGI

# Ulga na ekspansje – istota ulgi i warunki

**Możliwość dwukrotnego odliczenia kosztów poniesionych na zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów** (jako koszty uzyskania przychodów oraz kolejny raz w ramach ulgi);

Limit: Odliczenie nie może przekroczyć dochodu uzyskanego z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych oraz **nie więcej niż 1 mln PLN**;

**Warunek zwiększenia sprzedaży:** Podatnik, musi w okresie 2 kolejno następujących po sobie lat podatkowych, licząc od roku podatkowego, w którym poniósł koszty zwiększenia przychodów:

- uzyskać wzrost przychodu ze sprzedaży produktów, lub
- osiągnąć przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych, lub
- osiągnąć przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych w danym kraju.

Przy obliczaniu przychodu uwzględnia się wyłącznie przychody, z których dochód podlega opodatkowaniu na terytorium Polski. Przez zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów, rozumie się odpłatne zbycie produktów do podmiotu niebędącego podmiotem powiązaniem.

# Ulga na ekspansje – koszty kwalifikowane

Za koszty uzyskania przychodów poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów uznaje się koszty:

- **uczestnictwa w targach** poniesione na:
  - organizację miejsca wystawowego,
  - zakup biletów lotniczych dla pracowników,
  - zakwaterowanie i wyżywienie dla pracowników;
- **działań promocyjno-informacyjnych**, w tym zakupu przestrzeni reklamowych, przygotowania strony internetowej, publikacji prasowych, broszur, katalogów informacyjnych i ulotek, dotyczących produktów;
- **dostosowania opakowań produktów do wymagań kontrahentów**;
- **przygotowania dokumentacji umożliwiającej sprzedaż produktów**, w szczególności dotyczącej certyfikacji towarów oraz rejestracji znaków towarowych;
- **przygotowania dokumentacji niezbędnej do przystąpienia do przetargu**, a także w celu składania ofert innym podmiotom.

# Ulga emisyjna (IPO)


Możliwość pomniejszenia podstawy opodatkowania o kwotę stanowiącą:

- **150%** wydatków na przygotowanie prospektu emisyjnego, opłaty notarialne, sądowe, skarbowe i giełdowe oraz opracowanie i publikację ogłoszeń wymaganych przepisami prawa,
- **50%** wydatków na usługi doradztwa prawnego, w tym doradztwa podatkowego, i finansowego, nie więcej jednak niż 50 000 zł

poniesionych **bezpośrednio na dokonanie pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji.**

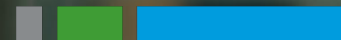
Przez wydatki na IPO rozumie się **wydatki związane bezpośrednio i wyłącznie z tą ofertą** poniesione w roku podatkowym, w którym dokonano pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji lub w roku poprzedzającym ten rok podatkowy, nie później niż do dnia dokonania tej pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji.

Odliczenia, dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym podatnik wprowadził swoje akcje po raz pierwszy do obrotu

A professional portrait of Piotr Wyrwa, a man with a beard and blue eyes, wearing a dark blue suit jacket over a light blue shirt. He is looking directly at the camera with a slight smile. The background is a blurred office setting.

Dziękuję za uwagę  
i zapraszam do  
kontaktu!

**Piotr WYRWA**  
Doradca podatkowy  
Tax Manager w RSM Poland



**RSM**

[www.rsmpland.pl](http://www.rsmpland.pl)