

Ulgi w CIT z tytułu działalności innowacyjnej i inwestycyjnej

Dowiedz się więcej na www.ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

Przedmowa	XI
Wykaz skrótów	XIII
Literatura	XVII
Rozdział I. Ulga na działalność badawczo-rozwojową	1
1. Wprowadzenie	1
2. Definicja ustawowa działalności badawczo-rozwojowej	2
2.1. Pojęcie innowacyjności a działalność B+R	4
2.1.1. Innowacje produktowe	6
2.1.2. Innowacje procesowe	7
2.1.3. Innowacja marketingowa	7
2.1.4. Innowacja organizacyjna	8
2.2. Klasyfikacja działalności B+R do kategorii badań naukowych lub prac rozwojowych	8
2.3. Prace rozwojowe a rozwój produktu i przedprodukcyjne prace rozwojowe	15
2.4. Wybrane etapy rozwoju produktu a działalność B+R	16
2.4.1. Prototypy	19
2.4.2. Instalacje próbne	19
2.4.3. Produkcja próbna	19
2.4.4. Usuwanie usterek	19
2.4.5. Wyposażenie w urządzenia niezbędne do produkcji i prace przemysłowo-inżynierskie	20
2.4.6. Badania kliniczne	20
2.5. Działalność badawczo-rozwojowa w poszczególnych branżach	20
2.5.1. Branża informatyczna	21
2.5.2. Branża chemiczna	22
2.5.3. Branża spożywcza	22
2.5.4. Branża budowlana	25
2.5.5. Przykłady działalności B+R w działalności usługowej	25
2.5.5.1. Branża bankowo-ubezpieczeniowa	25
2.5.5.2. Pozostałe przykłady działalności usługowej	26
2.6. Wytyczne OECD w zakresie zasad identyfikacji projektów B+R	26
3. Koszty kwalifikowane	27
3.1. Katalog kosztów kwalifikowanych	27
3.1.1. Wynagrodzenia „pracownicze” i składki „zusowskie” finansowane przez pracodawcę	28

Spis treści

3.1.1.1. Rodzaje należności uznawane za koszty kwalifikowane	28
3.1.1.2. Związek wypłacanej należności z działalnością B+R	30
3.1.1.2.1. Zadania pracownika uznawane za czynności z zakresu działalności B+R	31
3.1.1.2.1.1. Zadania pracownika z zakresu B+R oraz działalność ściśle wspomagająca	31
3.1.1.2.1.2. Kategorie personelu B+R	32
3.1.1.2.2. Ewidencja czasu pracy	34
3.1.2. Surowce i materiały	37
3.1.3. Nabycie sprzętu specjalistycznego	38
3.1.4. Ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne oraz nabycie wyników badań naukowych	39
3.1.5. Odpłatne korzystanie lub nabycie usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej	41
3.1.6. Koszty związane z uzyskaniem i ochroną praw własności intelektualnej	42
3.1.7. Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych w postaci prac rozwojowych zakończonych wynikiem pozytywnym	43
3.1.8. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	44
3.1.8.1. Częściowe wykorzystanie środka trwałego/wnip do działalności B+R	44
3.1.8.2. Wyłączenia w odniesieniu do wybranych środków trwałych	45
3.1.8.2.1. Samochód osobowy	45
3.1.8.2.2. Nieruchomości (budynki, budowle oraz lokale będące odrębną własnością)	46
3.2. Zasady ogólne dotyczące kosztów kwalifikowanych	47
3.2.1. Uznanie wydatku za koszt podatkowy	48
3.2.2. Niezwrócenie lub nieodliczanie wydatku od podstawy opodatkowania	48
3.2.3. Nieuwzględnianie wydatku w kalkulacji dochodu zwolnionego na podstawie przepisów o SSE lub PSI	49
3.2.4. Prowadzenie badań podstawowych na podstawie odpowiedniej umowy	51
3.2.5. Wykazanie kosztów kwalifikowanych w zeznaniu rocznym	51
4. Wysokość odliczenia w ramach ulgi B+R	52
5. Status CBR a katalog kosztów kwalifikowanych i wysokość odliczeń	55

Spis treści

5.1. Katalog kosztów kwalifikowanych	55
5.2. Wysokość odliczenia a wielkość przedsiębiorstwa	56
5.3. Status CBR a uznanie ulgi B+R za pomoc publiczną	59
5.3.1. CBR będący dużym przedsiębiorcą	59
5.3.2. CBR będący przedsiębiorcą z sektora MŚP	61
5.3.2.1. Koszty kwalifikowane inne niż koszty uzyskania i utrzymania prawa własności intelektualnej	61
5.3.2.2. Koszty uzyskania i utrzymania prawa własności inte- lektualnej	62
5.4. Warunki uzyskania statusu centrum badawczo-rozwojowego	62
6. Sposób korzystania z ulgi B+R	64
6.1. Odliczenie od podstawy opodatkowania w zeznaniu rocznym	64
6.2. Bezpośredni zwrot dla <i>start-up</i>	64
Rozdział II. Innovation Box	67
1. Wprowadzenie	67
2. Zakres podmiotowy	67
3. Zakres przedmiotowy	68
3.1. Pojęcie kwalifikowanych IP	68
3.1.1. Wytworzenie, rozwinięcie lub ulepszenie kwalifikowanego IP .	68
3.1.2. Działalność badawczo-rozwojowa	69
3.1.2.1. Badania naukowe i prace rozwojowe	69
3.1.2.2. Twórczy charakter	70
3.1.2.3. Systematyczny sposób prowadzenia spraw	70
3.1.2.4. Zwiększenie zasobów wiedzy oraz wykorzystania jej do tworzenia nowych zastosowań	70
3.2. Katalog kwalifikowanych IP	71
3.2.1. Patent	71
3.2.2. Wzór użytkowy	72
3.2.3. Wzór przemysłowy	73
3.2.4. Topografia układu scalonego	73
3.2.5. Autorskie prawo do programu komputerowego	74
3.3. Ochrona prawna kwalifikowanych IP	74
3.3.1. Ekspektatywa nabycia prawa	75
3.3.2. Utrata ochrony prawnej do kwalifikowanego IP	79
4. Obliczanie dochodu z kwalifikowanego IP	80
4.1. Zasady kalkulacji – wprowadzenie	80
4.2. Przychody z kwalifikowanego IP	80
4.3. Wskaźnik <i>nexus</i>	81

4.3.1. Powiązanie wskaźnika <i>nexus</i> z wartością wydatków na działalność B+R	81
4.3.2. <i>Outsourcing</i> działalności B+R a wartość współczynnika <i>nexus</i>	83
4.3.3. Koszty pracownicze a współczynnik <i>nexus</i>	86
4.3.4. Aport kwalifikowanego IP do spółki kapitałowej a współczynnik <i>nexus</i>	88
4.3.5. Koszty niestanowiące kosztów podatkowych a pojęcie kosztów kwalifikowanych	90
4.3.6. Wyłączenia z katalogu kosztów kwalifikowanych	92
4.3.7. Zasada ceny rynkowej a wysokość dochodu z kwalifikowanego IP	93
4.3.8. Limitacja wysokości współczynnika <i>nexus</i>	95
4.3.9. Wyodrębnienie współczynnika <i>nexus</i> dla poszczególnych kwalifikowanych IP	97
4.3.10. Łączne opodatkowanie dochodów z kilku kwalifikowanych IP	98
4.3.11. Opodatkowanie dochodu w ramach PGK	100
5. Rozliczanie straty z kwalifikowanych IP	102
5.1. Pojęcie straty z kwalifikowanych IP	102
5.2. Ogólne zasady rozliczania straty z kwalifikowanych IP	102
5.3. Strata z kwalifikowanego IP a dochody z innych źródeł (tzw. dochody ogólne)	103
5.4. Rozliczanie straty z kwalifikowanymi IP z dochodami z innych kwalifikowanych IP	108
6. <i>Innovation Box</i> a pozostałe preferencje podatkowe	110
6.1. IP Box a ulga na działalność badawczo-rozwojową	110
6.2. <i>Innovation Box</i> a zwolnienie podatkowe SSE lub PSI	111
7. Sposób stosowania IP Box	113
8. Ewidencja rachunkowa dla celów <i>Innovation Box</i>	114
Rozdział III. Zwolnienie dla nowych inwestycji – Polska Strefa Inwestycji ..	115
1. Wprowadzenie	115
2. Rodzaje inwestycji objęte zwolnieniem („nowa inwestycja”)	116
2.1. Inwestycje wyłączone ze zwolnienia	116
2.2. Koszty kwalifikowane	119
2.2.1. Koszty kwalifikowane „inwestycyjne”	119
2.2.1.1. Katalog kosztów kwalifikowanych	120
2.2.1.2. Wymogi co do środków trwałych i wnip	120
2.2.1.3. Wymagany wkład własny	121
2.2.1.4. Inwestycje <i>brownfield</i>	121
2.2.2. Koszty kwalifikowane „pracownicze”	121

Spis treści

3. Kryteria szczegółowe odnośnie inwestycji	122
3.1. Kryteria jakościowe	122
3.1.1. Sektor usług	122
3.1.1.1. Zgodność inwestycji z aktualną polityką rozwojową kraju	123
3.1.1.2. Osiągnięcie odpowiedniego poziomu sprzedaży eksportowej	124
3.1.1.3. Nakłady na działalność badawczo-rozwojową	124
3.1.1.4. Utworzenie centrum nowoczesnych usług dla biznesu o zasięgu wykraczającym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	125
3.1.1.5. Posiadanie statusu mikroprzedsiębiorcy, małego przedsiębiorcy albo średniego przedsiębiorcy	125
3.1.1.6. Tworzenie wysokopłatnych miejsc pracy	125
3.1.1.7. Prowadzenie działalności gospodarczej o niskim negatywnym wpływie na środowisko	125
3.1.1.8. Zlokalizowanie inwestycji w powiatach o wysokim bezrobociu lub miastach tracących funkcje społeczno-gospodarcze	125
3.1.1.9. Wsparcie pracowników w podnoszeniu kwalifikacji zawodowych i zdobywaniu wykształcenia	126
3.1.1.10. Programy zdrowotne i wypoczynkowe dla pracowników	127
3.1.2. Sektor przemysłowy	127
3.1.2.1. Zgodność inwestycji z aktualną polityką rozwojową kraju	128
3.1.2.2. Osiągnięcie odpowiedniego poziomu sprzedaży eksportowej	128
3.1.2.3. Przynależność do Krajowego Klastra Kluczowego	128
3.1.2.4. Nakłady na działalność badawczo-rozwojową	128
3.1.2.5. Posiadanie statusu mikroprzedsiębiorcy, małego przedsiębiorcy albo średniego przedsiębiorcy	129
3.1.2.6. Utworzenie wyspecjalizowanych miejsc pracy	129
3.1.2.7. Prowadzenie działalności gospodarczej o niskim negatywnym wpływie na środowisko	129
3.1.2.8. Zlokalizowanie inwestycji w powiatach o wysokim bezrobociu lub miastach tracących funkcje społeczno-gospodarcze	130
3.1.2.9. Wsparcie pracowników w podnoszeniu kwalifikacji zawodowych i zdobywaniu wykształcenia	130

Spis treści

3.1.2.10. Programy zdrowotne i wypoczynkowe dla pracowników	130
3.2. Kryteria ilościowe	130
3.2.1. Minimalna kwota kosztów kwalifikowanych	130
3.2.2. Obniżenia minimalnego progu kosztów kwalifikowanych	132
3.2.2.1. Wielkość przedsiębiorstwa	132
3.2.2.2. Rodzaj inwestycji	132
4. Ustalanie wysokości dopuszczalnego zwolnienia	134
4.1. Inwestycje o wartości poniżej 50 mln euro	134
4.1.1. Progi kosztów kwalifikowanych odliczanych od podatku dochodowego	134
4.1.2. Obniżenia progów dla firm z sektora MŚP	135
4.2. Inwestycje o wartości powyżej 50 mln euro	136
4.3. Wymagany poziom kosztów kwalifikowanych określony w decyzji o wsparciu a maksymalna wysokość pomocy publicznej	137
5. Okres obowiązywania ulgi	138
5.1. Horyzont czasowy rozliczenia wartości poniesionych kosztów kwalifikowanych	138
5.2. Korzystanie ze zwolnienia podatkowego a wymogi co do trwałości inwestycji	139
5.2.1. Wymogi co do kosztów kwalifikowanych „inwestycyjnych” ..	139
5.2.2. Wymogi co do kosztów kwalifikowanych „pracowniczych” ..	141
5.3. Rozliczanie pomocy publicznej przysługującej z kilku decyzji o wsparciu	141
6. Obliczanie dochodu z nowej inwestycji	143
6.1. Dochód z działalności prowadzonej na terenie określonym w decyzji	143
6.2. Dochód z działalności określonej w decyzji o wsparciu	147
6.2.1. Pojęcie dochodu z działalności określonej w decyzji o wsparciu	147
6.2.1.1. Niewymienienie danej usługi/działalności we wniosku o wydanie decyzji o wsparciu	148
6.2.1.2. Przychody finansowe	149
6.2.1.3. Przychody z pozostałej działalności operacyjnej	149
6.2.1.4. Pośredni związek przychodu z działalnością w PSI ...	150
6.2.2. Dochód z inwestycji <i>brownfield</i>	150
6.3. Alokacja przychodów/kosztów podatkowych do działalności zwolnionej i opodatkowanej	156
6.3.1. Alokacja kosztów	156
6.3.2. Alokacja przychodów	160

Spis treści

6.4. Pozostałe zagadnienia	162
6.4.1. Koszty strefowe a limity z art. 15c/15e PDOPrU	163
6.4.2. Dochód strefowy a kalkulacja podatkowej EBITDA	164
7. Rozliczanie straty podatkowej z działalności w PSI	164
7.1. Rozliczenie z dochodem z działalności opodatkowanej (poza- strefowej)	165
7.2. Rozliczenie z dochodem z działalności zwolnionej (strefowej)	167
8. Łączenie zwolnienia z PSI z innymi formami pomocy	170
8.1. Tożsamość kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji oraz innej formy pomocy	170
8.2. Zwrot kosztów kwalifikowanych podatnikowi a wysokość pomocy publicznej	171
8.3. PSI a preferencje podatkowe z tytułu działalności innowacyjnej	172
9. Dyskontowanie kosztów kwalifikowanych oraz otrzymanej pomocy	173
10. Sposób korzystania ze zwolnienia w ramach PSI	178
Rozdział IV. Pozostałe ulgi na działalność innowacyjną lub inwestycyjną	179
1. Regulacje w przedmiocie hipotetycznego kosztu odsetkowego	179
1.1. Wprowadzenie	179
1.2. Zakres podmiotowy ulgi	179
1.3. Zakres przedmiotowy ulgi	180
1.4. Sposób kalkulacji ulgi	180
1.5. Skutki zwrotu dopłaty lub wypłaty zysku objętych pierwotnie reżi- mem ACE	181
1.6. Skutki przekształcenia lub przejęcia spółki korzystającej z reżimu ACE	181
1.7. Ocena regulacji	181
2. Podatkowa grupa kapitałowa	182
2.1. Wprowadzenie	182
2.2. Warunki utworzenia PGK	183
2.3. Warunki zachowania statusu PGK	184
2.4. Rozliczanie podatku dochodowego w ramach PGK	184
2.5. Naruszenie warunków utworzenia i zachowania statusu PGK a rozli- czenie podatku dochodowego	185
2.6. Możliwości ponownego utworzenia PGK po jej rozwiązaniu	186
2.7. Ocena regulacji w przedmiocie PGK	186
3. Wyłączenie z opodatkowania aportu komercjalizowanej własności inte- lektualnej	187
3.1. Wprowadzenie	187

Spis treści

3.2. Zakres podmiotowy ulgi	187
3.3. Zakres przedmiotowy ulgi	188
4. Ulga inwestycyjna na zakup fabrycznie nowych środków trwałych	189
4.1. Wprowadzenie	189
4.2. Zakres podmiotowy ulgi	189
4.3. Zakres przedmiotowy ulgi	189
4.4. Czynności skutkujące utratą ulgi	190
5. 50% koszty podatkowe dla twórczych pracowników	191
5.1. Wprowadzenie	191
5.2. Zakres preferencji	191
5.3. Limity w stosowaniu 50% kosztów podatkowych	194
6. Zwolnienie dla funduszy inwestycyjnych	195
6.1. Wprowadzenie	195
6.2. Zwolnienie podmiotowe	195
6.3. Zwolnienie przedmiotowe	197
Indeks rzeczowy	199

[Przejdź do księgarni →](#)