



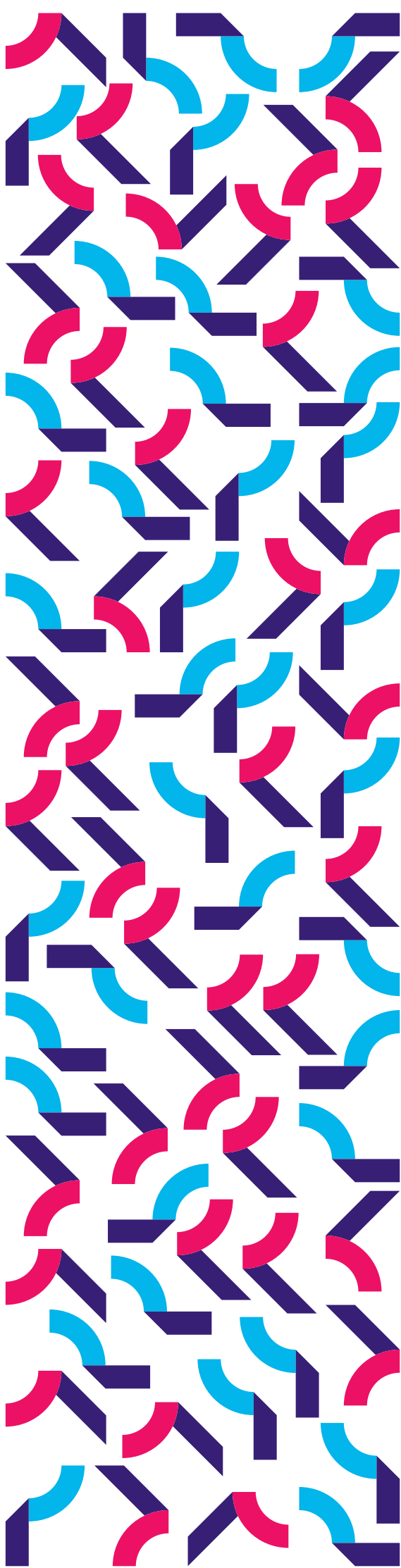
KOALICJA
NA RZECZ
POLSKICH
INNOWACJI

Innovation Box / IP BOX

Mechanizm działania w Polsce
Przegląd aktualnych rozwiązań w Europie

wydanie II zaktualizowane

Warszawa, sierpień 2019



Spis treści

List przewodni Koalicji na rzecz Polskich Innowacji	2
List przewodni Crido	3
Czym jest Innovation Box?	4
Innowacyjność gospodarki Polski	5
Mechanizm Innovation Box	8
Rodzaje kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP)	10
Wyzwania stosowania Innovation Box – BEPS	12
Innovation Box (IP Box) w Polsce	15
Innovation Box w Europie	20
Innovation Box w wybranych krajach	
Luksemburg	22
Izrael	24
Irlandia	25
Holandia	27
Wielka Brytania	29
Włochy	31
Francja	32
Podsumowanie	33
O Crido O Koalicji na rzecz Polskich Innowacji	34
Autorzy Raportu	35
Bibliografia	36

Szanowni Państwo,



Zapraszam Państwa do zaktualizowanej wersji publikacji, która powstała, dzięki zaangażowaniu Partnerów Koalicji na rzecz Polskich Innowacji (KPI).

Wiele krajów szuka przewag konkurencyjnych i wdraża rozwiązania wspierające rozwój najbardziej innowacyjnych branż. Zaliczyć do nich można wiele narzędzi ale jednymi z najbardziej efektywnych są zachęty podatkowe.

W pierwszej wersji raportu z kwietnia 2018 roku zebraliśmy przykłady wdrożeń IP BOX w kilkunastu krajach europejskich oraz Izraelu. Było to pierwsze opracowanie na ten temat w języku polskim.

Inspiracją do jego powstania były prace grupy roboczej, w której przedstawiciele wielu organizacji dzielili się wiedzą i doświadczeniami z tego obszaru. Sposób funkcjonowania naszej Fundacji – w modelu partnerstwa publiczno-prywatnego – daje przestrzeń i warunki do wykorzystywania unikalnej wiedzy ekspertów oraz praktyków, dzięki czemu możemy tworzyć wartościowe materiały badawcze i edukacyjne. Realizowane przez nas aktywności są odpowiedzią na potrzeby interesariuszy i powstają, by wspierać rozwój innowacji w Polsce.

Dziś oddajemy w Państwa ręce publikację zaktualizowaną o rozwiązania wprowadzone w Polsce. Wierzmy, że dzięki takim zachętom i ich rozwojowi polscy przedsiębiorcy zyskują szansę na rozwój i zwiększanie konkurencyjności na rynkach międzynarodowych a nasza gospodarka zyskuje potencjał do wzrostu.

Zachęcam do zapoznania się z publikacją przygotowaną przez ekspertów z firmy Crido oraz do dzielenia się uwagami i propozycjami dalszych działań, jakie może zrealizować Fundacja.

Życzę inspirującej lektury

Dagmara Krzezińska

Prezes Fundacji Koalicji na rzecz Polskich Innowacji

Szanowni Państwo,

Oddajemy w Państwa ręce zaktualizowany raport dotyczący obowiązującej od stycznia 2019 roku zachęty podatkowej IP Box (*Innovation Box*). W wydaniu pierwszym, z czerwca 2018 r., opisaliśmy ogólne ramy stosowania mechanizmu w oparciu o wytyczne OECD (tzw. BEPS Action 5) oraz podaliśmy przykłady wdrożenia IP Box w wybranych jurysdykcjach na świecie. Obecnie, rok później, mamy już analogiczny mechanizm podatkowy wprowadzony do polskiego ustawodawstwa. W niniejszej publikacji staramy się pokazać sumaryczne porównanie zasad obowiązujących w Polsce z regułami obowiązującymi w innych krajach.

W Polsce mamy do dyspozycji szerokie spektrum instrumentów wsparcia finansowego na projekty B+R (zarówno w postaci dotacji, jak i ulgi podatkowej). Oba te mechanizmy skupiają się na fazie prowadzenia badań. Dostępne są również instrumenty współfinansujące inwestycje niezbędne do wdrożenia innowacji i wyników prac badawczych (w postaci dotacji dla małych i średnich przedsiębiorców, czy też zwolnień z podatku dochodowego w ramach Polskiej Strefy Inwestycji). Niewątpliwie, zwiększają one atrakcyjność naszego kraju jako miejsca kreowania innowacji.

Dotychczas brakowało jednak instrumentu, z którego przedsiębiorstwa będą mogły korzystać długofalowo i przez wiele lat czerpać korzyści z komercjalizacji wyników prac badawczych. Dodatkowo, istotną kwestią, jaką należało zapewnić, był mechanizm zachęcający do ochrony wypracowanego *know-how* i wiedzy w Polsce. Sposobem na równoczesny wzrost wydatków przedsiębiorców na B+R oraz komercjalizację i ochronę wypracowanych przez nich rozwiązań w Polsce, może być stosowany przez szereg europejskich krajów mechanizm IP Box (*Innovation Box*).

Jest on zachętą podatkową, która pozwala płacić znacząco niższy podatek dochodowy przez przedsiębiorstwa, które osiągają przychody z komercjalizacji praw własności intelektualnej powstałej w wyniku przeprowadzenia prac B+R. To pozwala uzyskiwać dodatkowe oszczędności przez okres ochrony rezultatów B+R, czyli przykładowo dla patentu przez okres 20 lat. Długoterminowe korzyści powinny więc być bodźcem do podejmowania prac badawczych.

Jako Partner Fundacji Koalicji na rzecz Polskich Innowacji oraz lider Grupy Roboczej ds. IP Box (*Innovation Box*), której jednym z głównych celów jest agregowanie wiedzy w zakresie tego rozwiązania i dzielenie się nią z szeroko pojętym otoczeniem, chcemy podkreślić pozytywną rolę mechanizmu IP Box jaką może on odegrać w budowaniu kultury B+R i innowacji.

Mamy nadzieję, iż lektura niniejszego raportu będzie dla Państwa inspiracją do podejmowania nowych przedsięwzięć B+R i ich komercjalizacji.

Z poważaniem

Magdalena Kosewska-Kwaśny

Partner Crido

Ewelina Stamblewska-Urbaniak

Partner Crido

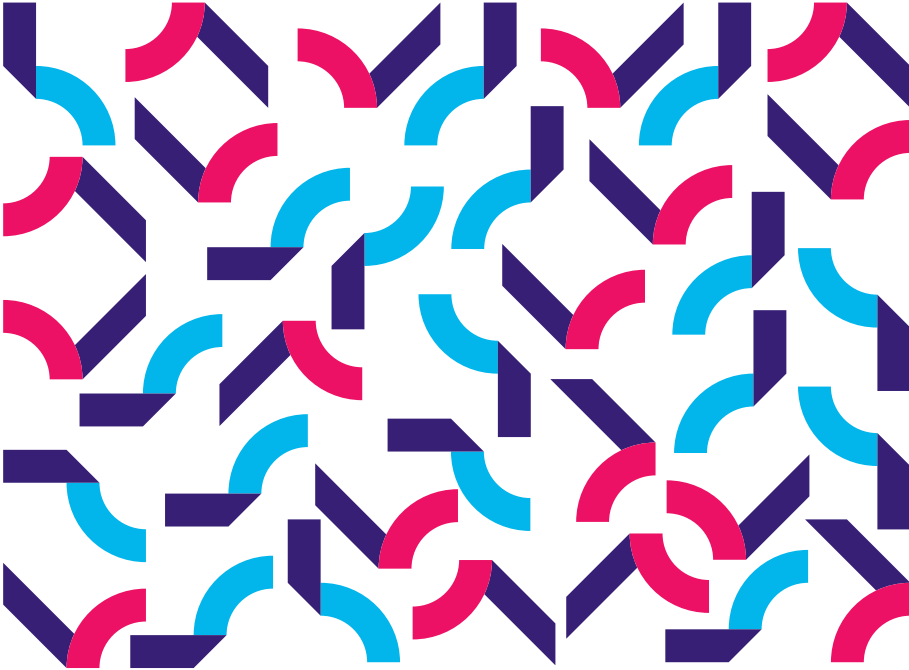


Czym jest Innovation Box (IP Box)?

Innovation Box (w niektórych krajach funkcjonuje pod nazwą Patent Box, Intellectual Property Box lub IP Box) jest zachętą podatkową, która pozwala płacić znacząco niższy podatek CIT przedsiębiorstwom, które osiągają dochody z komercjalizacji **praw własności intelektualnej** powstałej w wyniku przeprowadzenia prac B+R. Zasadniczo Innovation Box może dotyczyć dochodów z komercjalizacji własności intelektualnej (licencje, sprzedaż) lub dochodów ze zbycia produktów lub usług opartych o posiadaną przez podatnika własność intelektualną.

Zmniejszone obciążenie podatkowe w ramach Innovation Box jest efektem zastosowania niższej efektywnie stawki CIT do określonej kategorii dochodów związanych z własnością intelektualną (Intellectual Property (IP)). W praktyce może to być efekt zastosowania:

- wprost niższej stawki CIT dla tej kategorii dochodów,
- zwolnienia części dochodów z opodatkowania podatkiem CIT, lub
- odliczenia części przychodów od podstawy opodatkowania CIT.



Innowacyjność gospodarki Polski

Innowacyjność gospodarek poszczególnych krajów weryfikowana jest w kilku prestiżowych rankingach. W każdym rankingu stopień innowacyjności oceniany jest na podstawie odrębnie badanych obszarów, w tym takich jak m.in. wielkość wydatków na badania i rozwój (B+R), poziom rozwoju nauki i współpracy nauka-biznes, koncentracja przedsiębiorstw wysokich technologii czy liczba zgłoszeń przedmiotów do ochrony praw własności przemysłowej. Czołowe miejsca w rankingach, wśród krajów europejskich, zajmują kraje takie jak Szwecja, Finlandia, Dania, Szwajcaria, Niemcy. Analiza poszczególnych aspektów innowacyjności polskiej gospodarki pozwala wskazać obszary wymagające poprawy na tle najlepszych wzorców. W tabeli poniżej przedstawiono mocne i słabe strony Polski w wybranych rankingach innowacyjności.

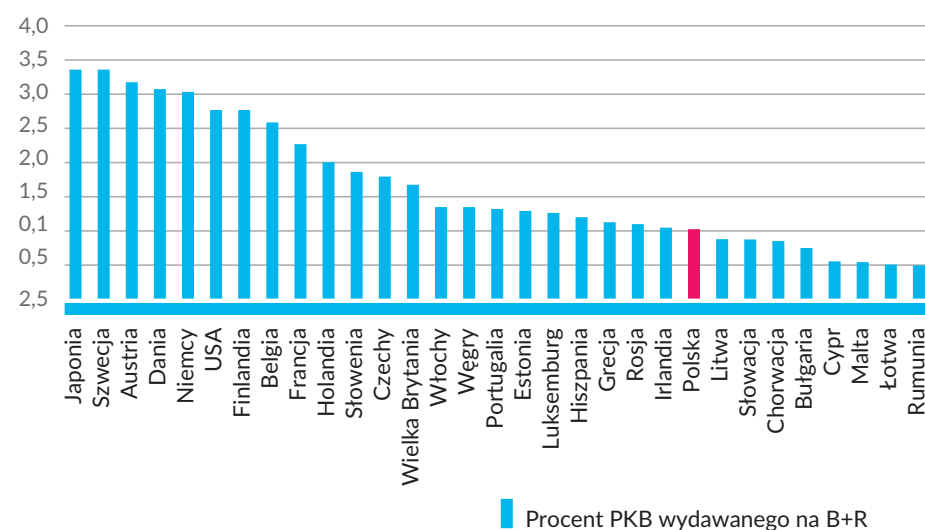
Tabela 1 | Pozycja Polski w rankingach innowacyjności

Ranking	Oceniane aspekty innowacyjności		Pozycja Polski/ Liczba krajów w rankingu		Liderzy
	Silne strony Polski	Słabe strony Polski	2018	2019	2019
European Innovation Scoreboard	• dostęp do wysokiej jakości kadry • wzrastająca ilość i jakość inwestycji • środowisko przyjazne innowacjom	• niska liczba opracowywanych i wdrażanych innowacji w szczególności wśród MŚP • niewystarczający poziom współpracy nauka – biznes • niski poziom wydatków na B+R, zarówno w sektorze publicznym jak i prywatnym	25/28	25/28	1. Szwecja 2. Finlandia 3. Dania
The Global Innovation Index	• aspekty nauczania (w tym m.in. osiągnięcia uczniów w testach PISA, relacja liczby nauczycieli do uczniów, odsetek osób z wyższym wykształceniem) • stabilność polityczna • wysoki poziom handlu i konkurencji gospodarczej	• łatwość zakładania firmy • niski udział absolwentów kierunków inżynierskich i nauk ścisłych w ogóle absolwentów • mała mobilność osób z wyższym wykształceniem • współpraca między biznesem i nauką	39/126	39/129	1. Szwajcaria 2. Szwecja 3. USA
The Bloomberg Innovation Index	• liczba osób z wyższym wykształceniem w ogóle pracowników • liczba przedsiębiorstw w branży high-tech w ogóle przedsiębiorstw	• niskie wydatki na B+R • efektywność produkcji • liczba osób z wyższym wykształceniem zaangażowanych w prace B+R • mała liczba zgłoszeń patentowych	22/50	22/60	1. Korea Południowa 2. Niemcy 3. Finlandia

Źródło: opracowanie własne Crido na podstawie rankingów: European Innovation Scoreboard 2018 i 2019, The Global Innovation Index 2018 i 2019, The Bloomberg Innovation Index 2018 i 2019

Analiza dokonana w ramach zaprezentowanych rankingów pozwala stwierdzić, że Polska posiada dobre zasoby do rozwoju innowacyjności, przede wszystkim w postaci wykształconego społeczeństwa oraz szybkiego wzrostu inwestycji w branży wysokich technologii. Jednocześnie posiadane zasoby nie przekładają się na odpowiednią współpracę na linii nauka – biznes, co m.in. ogranicza wartość nakładów przeznaczanych na realizację prac B+R w celu opracowania innowacyjnych rozwiązań (por. Wykres 1). W tym aspekcie, mierzonym zwykle relacją nakładów wewnętrznych na B+R w stosunku do PKB, Polska znajduje się na jednym z ostatnich miejsc wśród krajów UE (średnia dla UE w 2017 r. wyniosła 2,07% przy wskaźniku Polski w wysokości 1,03%) oraz wybranych światowych gospodarek. Jednocześnie, w ostatnich latach zauważalny jest wzrost wydatków na B+R, w szczególności w sektorze przedsiębiorstw prywatnych. Wzrost ten powiązany jest w dużym stopniu z dostępnością środków finansowych dla tego typu inwestycji. W ramach Perspektywy Finansowej UE 2014-2020 w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój na realizację szeroko pojętych prac B+R przeznaczono ponad 5 mld EUR. Przedsiębiorcy i jednostki naukowe mają również dostęp do środków wydawanych w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych, instrumentów Komisji Europejskiej (np. Horyzont 2020) oraz środków krajowych, którymi dysponuje Narodowe Centrum Badań i Rozwoju czy też Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

Wykres 1 | Wydatki na B+R jako procent PKB



Źródło: Eurostat (<https://ec.europa.eu/eurostat/documents/2995521/9483597/9-10012019-AP-EN.pdf>)

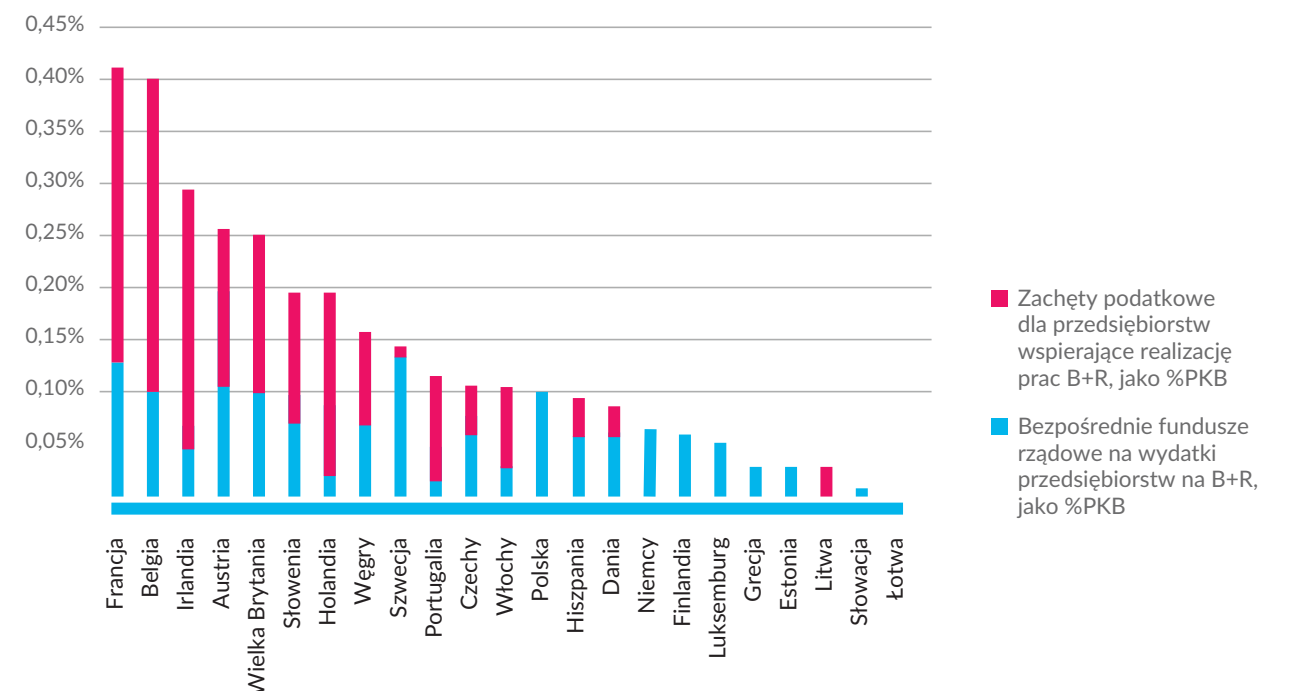
Cele dotyczące wzrostu wydatków na B+R w relacji do PKB na poziomie krajowym określone zostały w ramach Białej Księgi Innowacji¹. Zgodnie z dokumentem nakłady na B+R w Polsce w 2020 r. powinny sięgnąć wartości 1,7% PKB. Jednocześnie Komisja Europejska, w ramach przyjętej w marcu 2010 r. Strategii Europa 2020 podkreśliła bardzo duże znaczenie wpływu wysokości ponoszonych nakładów na B+R na rozwój gospodarczy poszczególnych państw. Jednym z celów nadrzędnych strategii jest osiągnięcie poziomu 3% PKB inwestowanego w B+R w szczególności poprzez poprawę warunków dla inwestycji w B+R przez sektor prywatny oraz wypracowanie nowego wskaźnika do śledzenia poziomu innowacyjności.

Osiągnięcie tak określonych celów wymaga podjęcia dalszych zintensyfikowanych działań zachęcających przede wszystkim sektor prywatny do ponoszenia wydatków na B+R.

Instrumentami, które mogą w danych krajach generować wzrost zainteresowania tworzeniem innowacyjnych rozwiązań są m.in. różnego rodzaju preferencje fiskalne. Co do zasady zachęty podatkowe związane z B+R dzielą się na dwa podstawowe rodzaje²:

- dotyczące początkowych etapów procesu innowacyjnego poprzez obniżenie podatkowych kosztów wkładu w B+R (ulga podatkowa na działalność B+R) oraz
- odnoszące się do końcowych etapów tego procesu poprzez zmniejszenie obciążeń związanych z przychodami wynikającymi z przeprowadzonych prac B+R (rozwiązania typu Innovation Box).

Wykres 2 | Wsparcie rządu dla działalności B+R - bezpośrednie fundusze oraz zachęty podatkowe w 2016 r.



*Brak danych w zakresie wysokości przyznanych zachęt podatkowych w Polsce i Szwecji

Źródło: Opracowanie własne Crido na podstawie danych OECD (Direct government funding and tax support for business R&D, 2015)

¹ Biała Księga Innowacji, Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego, data publikacji: 20.09.2016

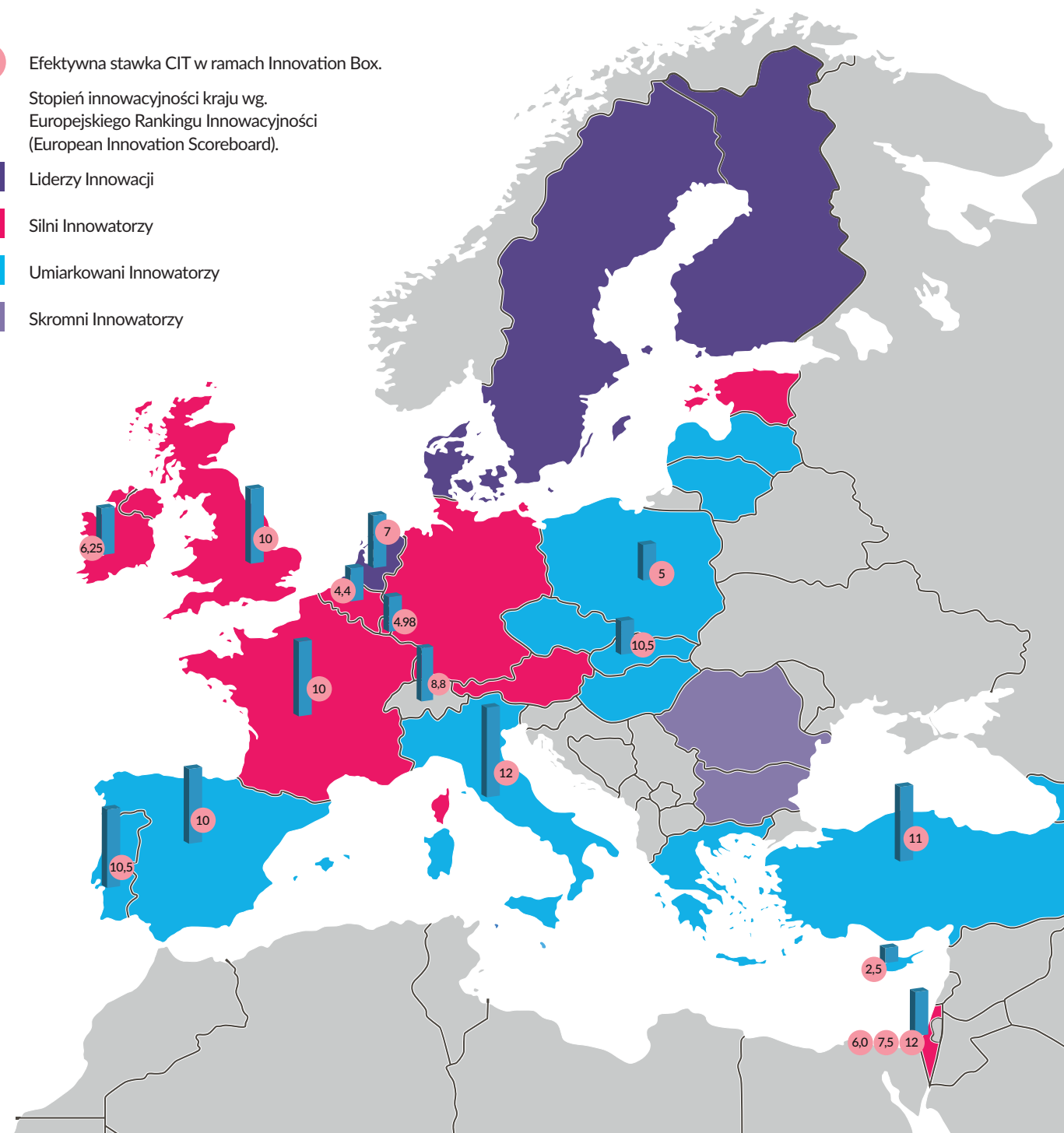
² Gary Guenther, Patent Boxes: A Primer, Congressional Research Service, 2017

Mechanizm Innovation Box

10 Efektywna stawka CIT w ramach Innovation Box.

Stopień innowacyjności kraju wg. Europejskiego Rankingu Innowacyjności (European Innovation Scoreboard).

- Liderzy Innowacji
- Silni Innowatorzy
- Umiarkowani Innowatorzy
- Skromni Innowatorzy



Idea wsparcia działalności B+R przedsiębiorstw uzasadniana jest faktem, że część korzyści jakie działalność B+R generuje jest wykorzystywana poza samym przedsiębiorstwem. Zazwyczaj osiągnięcie pełnego zwrotu z inwestycji w B+R nie jest możliwe nawet w przypadku zapewnienia prawnej ochrony własności intelektualnej powstałej w wyniku prowadzonej działalności B+R. Dzieje się tak dlatego, że z prac B+R przeprowadzonych przez daną firmę częściowo korzystają konkurenci poprzez wykorzystanie nowej wiedzy i wygenerowanego know-how. Część zysków trafia również do społeczeństwa w postaci poprawy jakości produktów i usług oraz redukcji ich ceny.³

Zachęty dla działalności B+R mają na celu częściowe zrehabilitowanie przedsiębiorstwom utraconych korzyści, tak aby działalność ta była opłacalna. Jest to niezwykle istotne z punktu widzenia gospodarek poszczególnych krajów ze względu na konieczność zapewnienia postępu technologicznego. Z tego powodu poszczególne jurysdykcje są w stanie ponosić dodatkowe koszty związane z zachętami na B+R.

Jeśli chodzi o cele samego Innovation Box, to wprowadzeniu w danym kraju takiego instrumentu podatkowego przyświeca zazwyczaj jedno lub kilka z następujących założeń:

- wzrost przychodów z podatków wynikający ze zwiększonego zatrzymywania praw własności intelektualnej,
- organiczne pobudzenie inwestycji w innowacje,
- stymulowanie wzrostu dobrze opłacanych miejsc pracy.⁴

³ Bastien Mahoux, Marcel Gerard, On the effectivity of tax incentives: Patent Box Regimes and Allowance for Corporate Equity, Université catholique de Louvain, 2016

⁴ Ibidem

Rodzaje kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP)

Realizacja prac B+R zgodnie z ich założeniem ma przynieść efekt w postaci opracowania innowacji (produktowej, technologicznej lub usługowej). Posiadając już nowe rozwiązanie, warto podjąć trud związany z jego ochroną, w szczególności w celu zabezpieczenia własności lub blokowania działań konkurencji. Przedsiębiorca może korzystać z ochrony m.in. w formie następujących praw własności intelektualnej (*Intellectual property* – IP):

- patent na wynalazek
- wzór przemysłowy
- wzór użytkowy
- ochrona praw autorskich

Należy podkreślić, że w różnych reżimach prawnych przewidujących rozwiązania typu Innovation Box katalog tzw. kwalifikowanych IP, które umożliwiają skorzystanie z tej preferencji niejednokrotnie jest znacznie szerszy niż ww. najbardziej powszechne rodzaje praw własności intelektualnej. Wśród tego typu rozwiązań są przykładowo produkty lecznicze i weterynaryjne dopuszczone do obrotu zgodnie z procedurami rejestracyjnymi, dodatkowe prawo ochronne na patent na środki ochrony roślin czy też prawa do odmian roślin.

Rodzaje kwalifikowanych praw własności intelektualnej dla IP Box w Polsce

PATENT NA WYNALAZEK – jest to prawo do wyłącznego korzystania z wynalazku przez określony czas, w sposób zarobkowy (przemysłowy, handlowy) na terytorium danego państwa lub państw, przyznane przez kompetentny organ państwowy, regionalny lub międzynarodowy. Patenty są udzielane – bez względu na dziedzinę techniki – na wynalazki, które są nowe, posiadają poziom wynalazczy i nadają się do przemysłowego stosowania.

WZÓR PRZEMYSŁOWY – jest to nowa i posiadająca indywidualny charakter postać wytworu lub jego części, nadana mu w szczególności przez cechy linii, konturów, kształtów, kolorystykę, strukturę lub materiał wytworu oraz przez jego ornamentację. Wytworem jest każdy przedmiot wytworzony w sposób przemysłowy lub rzemieślniczy, obejmujący w szczególności opakowanie, symbole graficzne oraz kroje pisma typograficznego,

z wyłączeniem programów komputerowych. Wzór przemysłowy odznacza się indywidualnym charakterem, jeżeli ogólne wrażenie, jakie wywołuje na zorientowanym użytkowniku, różni się od ogólnego wrażenia wywołanego na nim przez wzór publicznie udostępniony przed data, według której oznacza się pierwszeństwo.

WZÓR UŻYTKOWY – Wzorem użytkowym jest nowe i użyteczne rozwiązanie o charakterze technicznym, dotyczące kształtu, budowy lub zestawienia przedmiotu o trwałej postaci. Wzór uważa się za rozwiązanie użyteczne, jeżeli pozwala ono na osiągnięcie celu mającego praktyczne znaczenie przy wytwarzaniu lub korzystaniu z wyrobów.

PRAWO AUTORSKIE – to zbiór przepisów związanych z ochroną utworu, jego tworzeniem i korzystaniem z niego, natomiast prawa pokrewne odnoszą się

m.in. do artystycznych wykonań czy pierwszych wydań. Programy komputerowe (software) są specyficznym rodzajem utworu, który w świetle ww. ustawy traktowany jest podobnie jak utwór literacki. Zgodnie z art. 74 prawa autorskiego "programy komputerowe podlegają ochronie jak utwory literackie (...). Ochrona przyznana programowi komputerowemu obejmuje wszystkie formy jego wyrażenia. Idee i zasady będące podstawą jakiegokolwiek elementu programu komputerowego, w tym podstawą łączy, nie podlegają ochronie.

TOPOGRAFIA UKŁADU SCALONEGO – rozwiązanie polegające na przestrzennym rozplanowaniu elementów, z których co najmniej jeden jest elementem aktywnym oraz wszystkich lub części połączeń układu scalonego. Przy czym układem skalonym jest jedno- lub wielowarstwowy wytwór przestrzenny, utworzony z elementów z materiału półprzewodnikowego tworzącego ciągłą warstwę, ich wzajemnych połączeń przewodzących i obszarów izolujących, nierozdzielnie ze sobą sprzężonych, w celu spełniania funkcji elektronicznych.

DODATKOWE PRAWO OCHRONNE NA PRODUKT LECZNICZY – obejmuje każdy produkt chroniony patentem na terytorium państwa członkowskiego i przed wprowadzeniem na rynek jako produkt leczniczy podlegający administracyjnej procedurze wydawania pozwolenia na dopuszczenie do obrotu, ustanowionej w dyrektywie 2001/83/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 6 listopada 2001 r. w sprawie wspólnotowego kodeksu odnoszącego się do produktów leczniczych stosowanych u ludzi lub dyrektywie 2001/82/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 6 listopada 2001 r. w sprawie wspólnotowego kodeksu odnoszącego się do weterynaryjnych produktów leczniczych.

DODATKOWE PRAWO OCHRONNE DLA PATENTU NA PRODUKT OCHRONY ROŚLIN – każdy produkt chroniony patentem na terytorium państwa członkowskiego oraz przed wprowadzeniem do obrotu jako środek ochrony roślin, poddany procedurze administracyjnej w celu wydania pozwolenia na wprowadzenie do obrotu, ustanowionej aktualnie w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) Nr 1107/2009 z dnia 21 października 2009 r. dotyczącym wprowadzania do obrotu środków ochrony roślin i uchylającym dyrektywy Rady 79/117/EWG i 91/414/EWG44 lub

na podstawie odpowiednich przepisów prawa krajowego, jeżeli jest środkiem ochrony roślin, w odniesieniu do którego wniosek o wydanie zezwolenia został złożony przed wprowadzeniem w życie przez dane państwo członkowskie dyrektywy 91/414/EWG z dnia 15 lipca 1991 r. dotyczącej wprowadzania do obrotu środków ochrony roślin.

PRAWO Z REJESTRACJI PRODUKTU LECZNICZEGO I PRODUKTU WETERYNARYJNEGO DOPUSZCZONYCH DO OBROTU – zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne – dotyczy to produktów leczniczych i weterynaryjnych, które uzyskały pozwolenie wydane przez Prezesa Urzędu Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych lub wydane przez Radę Unii Europejskiej lub Komisję Europejską, za wyjątkiem następujących produktów, których obrót nie wymaga uzyskania ww. pozwoleń: **1)** leki recepturowe; **2)** leki apteczne; **3)** produkty radiofarmaceutyczne przygotowywane w momencie stosowania w upoważnionych podmiotach leczniczych, z dopuszczonych do obrotu generatorów, zestawów, radionuklidów i prekursorów, zgodnie z instrukcją wytwórcy, oraz radionuklidy w postaci zamkniętych źródeł promieniowania; **4)** krew i osocze w pełnym składzie lub komórki krwi pochodzenia ludzkiego lub zwierzęcego, z wyłączeniem osocza przetwarzanego w procesie przemysłowym; **5)** surowce farmaceutyczne nieprzeznaczone do sporządzania leków recepturowych i aptecznych; **6)** immunologiczne produkty lecznicze weterynaryjne wytworzone z patogenów lub antygenów pochodzących od zwierząt znajdujących się w danym gospodarstwie i przeznaczonych do leczenia zwierząt występujących w tym samym gospodarstwie; **7)** produkty lecznicze terapii zaawansowanej – wyjątki szpitalne.

WYŁĄCZNE PRAWO, O KTÓRYM MOWA W USTAWIE Z DNIA 26 CZERWCA 2003 R. O OCHRONIE PRAWNEJ ODMIAN ROŚLIN – dotyczy prawa hodowcy do ochrony wyhodowanej albo odkrytej i wyprowadzonej odmiany, a także do zarobkowego korzystania z niej; o to prawo może ubiegać się hodowca, jeżeli odmiana wyhodowana przez niego rośliny jest odrębna, wyrównana, trwała oraz nowa.

Źródło: Zgodnie z definicjami ze strony internetowej Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej (uprp.gov.pl), na bazie Ustawy z dnia 30 czerwca 2000 r. Prawo własności przemysłowej oraz Ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawach autor-skich i prawach pokrewnych, a także na podstawie Objaśnień podatkowych z dnia 15 lipca 2019 r. dotyczących preferencyjnego opodatkowania dochodów wytwarzanych przez prawa własności intelektualnej – IP Box

Wyzwania stosowania Innovation Box – BEPS

Dynamiczny rozwój gospodarki globalnej, a także brak spójności w przepisach podatkowych różnych krajów skutkuje możliwościami wykorzystywania przez podatników luk prawnych do obniżania swoich zobowiązań podatkowych. W szeregu przypadków, w wyniku transferu dochodów do krajów o korzystnym opodatkowaniu, zyski międzynarodowych koncernów bywają efektywnie opodatkowywane na bardzo niskim poziomie. Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) wspólnie z G20 uznała takie praktyki za szkodliwe i podjęła działania w celu zapobiegania erozji podstawy opodatkowania oraz transferowi zysków (*base erosion and profit shifting* – BEPS). Wynikiem prac OECD / G20 były raporty opublikowane w październiku 2015 r., w których opisano piętnaście działań, mających na celu uszczelnienie międzynarodowego systemu podatkowego⁵.

Rozwiązania typu Innovation Box również zostały objęte analizą OECD, gdyż potencjalnie mogły być wykorzystywane przez podatników w taki sposób, który pozwalał na zmniejszanie ich globalnych obciążeń podatkowych. Zatem działania poszczególnych krajów posiadających tego typu reżim podatkowy można było potencjalnie zakwalifikować jako szkodliwą konkurencję podatkową⁶. Wynikało to z łatwości w transferze dochodów pochodzących z własności intelektualnej z krajów stosujących wysokie stawki podatku dochodowego do jurysdykcji oferujących niskie opodatkowanie tego typu strumieni przychodowych.

W odpowiedzi na taką sytuację, w ramach działania nr 5 BEPS wyznaczone zostały ramy, według których kraje mogą konstruować rozwiązania typu Innovation Box i równocześnie przy zastosowaniu tych zasad wprowadzone mechanizmy nie będą stanowiły szkodliwej konkurencji podatkowej.

Podstawowym wymogiem stawianym podatkowym reżimom IP jest wymóg prowadzenia zasadniczej działalności (*substantive activity*), który osiągany jest poprzez realizację tzw. zasady łącznika (*nexus approach*).

Zasada łącznika (*nexus approach*)

Przychody związane z IP mogą być korzystnie opodatkowane w takim zakresie, w jakim konkretne IP generujące przychody jest efektem prac B+R prowadzonych przez danego podatnika.

Oznacza to, że przychody związane z własnością intelektualną mogą być korzystnie opodatkowane o ile konkretne IP jest efektem prac B+R prowadzonych przez danego podatnika. Powyższy wymóg ma na celu ograniczenie możliwości korzystania z preferencyjnego reżimu podatkowego, w sytuacji gdy własność intelektualna nie została przez podatnika wytworzona.

⁵ Dla rozwiązań typu Innovation Box kluczowe znaczenie ma działanie nr 5 opisane w: *Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance. Action 5: 2015 Final Report*.

⁶ Dla istniejących wcześniej preferencyjnych reżimów podatkowych IP przewidziano możliwość ich dalszego funkcjonowania maksymalnie do czerwca 2021 r. Jednocześnie po 30 czerwca 2016 r. uniemożliwiono korzystanie z istniejących reżimów nowym podatnikom lub obejmowanie preferencyjnym opodatkowaniem nowych praw własności intelektualnej.

Mając na uwadze złożoność rzeczywistych procesów biznesowych związanych z prowadzeniem działalności B+R, kraje OECD / G20 zaakceptowały zmodyfikowaną zasadę łącznika, która dotyczy przede wszystkim podwyższenia wyżej określonej proporcji. W praktyce oznacza to, że przy obliczaniu przychodu z IP podlegającego korzystnemu opodatkowaniu podatnik może podwyższyć koszty kwalifikowane, uwzględnione do wyliczania proporcji, o 30%.

Zmodyfikowana zasada łącznika (*Modified Nexus Approach – MNA*)

Do ustalenia, jaka część przychodów z IP ma związek z pracami B+R prowadzonymi przez podatnika, a zatem może korzystać z preferencyjnego opodatkowania, zastosowanie znajdzie poniższy wzór – zgodnie z MNA koszty kwalifikowane mogą zostać podwyższone o 30%:

$$P_k = P_o \times \frac{k_k + 30\%}{k_w}$$

P_k – przychód kwalifikowany – objęty preferencją innovation box

P_o – przychód ogółem z IP

k_k – koszty kwalifikowane wytworzenia IP = k_w pomniejszone o koszty nabycia IP i koszty poniesione na rzecz podmiotów powiązanych

k_w – koszty bezpośrednie wytworzenia IP ogółem

Podmioty powiązane:

Dwa przedsiębiorstwa są powiązane, jeżeli jedno z nich bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu, kontroli lub kapitale drugiego przedsiębiorstwa albo jeżeli te same osoby bezpośrednio lub pośrednio biorą udział w zarządzaniu, kontroli lub kapitale obu przedsiębiorstw (tj. jeżeli oba przedsiębiorstwa są pod wspólną kontrolą).

Według: Modelowa Konwencja OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku 2017.

Raport BEPS w ramach działania nr 5 wskazuje również, jakie prawa własności intelektualnej mogą zostać uwzględnione w mechanizmie Innovation Box. Są to:

- patenty i inne tego typu prawa (np. wzory użytkowe, prawa do odmian roślin, dodatkowe świadectwa ochronne)
- oprogramowanie objęte ochroną prawną-autorską
- prawa podobne do powyższych dwóch kategorii – przy spełnieniu dodatkowych warunków

Prawa własności intelektualnej o charakterze marketingowym, tj. znaki towarowe są wprost wyłączone z możliwości objęcia ich preferencyjnym opodatkowaniem.

Tabela 2 | Typy kwalifikowanych form własności intelektualnej w poszczególnych krajach w ramach Innovation Box

Kraj	Patenty	Wzory użytkowe	Oprogramowanie	Wzory przemysłowe	inne
Polska	✓	✓	✓	✓	✓
Cypr	✓	✓	✓		✓
Luksemburg	✓		✓		✓
Belgia	✓		✓		✓
Węgry	✓	✓	✓	✓	✓
Holandia	✓	✓	✓		✓
Irlandia	✓		✓		✓
Szwajcaria (kanton Nidwalden)	✓	✓	✓		✓
Wielka Brytania	✓				✓
Hiszpania	✓	✓		✓	✓
Turcja	✓	✓	✓		
Portugalia	✓	✓		✓	
Włochy	✓	✓	✓	✓	✓
Francja	✓		✓		✓

Źródło: Opracowanie własne Crido.

Ponieważ kluczowe dla możliwości skorzystania z Innovation Box jest istnienie łącznika pomiędzy wydatkami na B+R a przychodami z IP, podatnicy powinni być w stanie powiązać konkretny przychód z IP, np. z udzielonej licencji, z kosztami wytworzenia danego licencjonowanego IP. W efekcie, może się to wiązać z istotnymi obowiązkami dokumentacyjnymi po stronie podatników.

Kategorie przychodów objętych Innovation Box mogą obejmować „klasyczne” przychody z własności intelektualnej, np. udzielenie licencji lub sprzedaż prawa, a także przychody ze zbycia produktów wytworzonych z wykorzystaniem określonej własności intelektualnej, np. wynalazku chronionego patentem. O ile relatywnie prosto można określić przychody z licencji lub sprzedaży produktów, która odpowiada przychodowi z własności intelektualnej. Wydaje się, że w tym drugim przypadku, zastosowanie mogą znaleźć rozwiązania oparte o metody wyceny znane z obszaru cen transferowych, oparte np. o koszty hipotetycznej licencji.

Innovation Box (IP Box) w Polsce



Innovation Box w Polsce - wprowadzone pod nazwą IP Box

Typy kwalifikowanych form własności intelektualnej dla Innovation Box	Stawka podstawowa CIT	Efektywna stawka CIT w ramach Innovation Box	MNA (modified nexus approach)	Mnożnik	Ranking Innowacyjności (ocena stopnia innowacyjności)
• patent, wzór użytkowy, wzór przemysłowy, autorskie prawo do programu komputerowego, inne	19%	5%	TAK	30%	umiarkowany

Źródło: Opracowanie własne Crido.

Innovation Box, wprowadzone w polskim systemie prawnym pod nazwą IP Box, to zachęta podatkowa, która obowiązuje w Polsce począwszy od 1 stycznia 2019r. na podstawie znowelizowanych przepisów Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), a także Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT)⁷. Głównym celem wprowadzonego rozwiązania jest zwiększenie atrakcyjności podejmowania działalności badawczo-rozwojowej w Polsce przez polskie i zagraniczne przedsiębiorstwa, jak również intensyfikacja działań przedsiębiorców w zakresie ochrony własności intelektualnej jako potencjalnego źródła przychodów.

Rozwiązanie polega na preferencyjnym opodatkowaniu **stawką podatkową w wysokości 5%** dochodów uzyskiwanych przez podatnika z praw własności intelektualnej, których podatnik jest właścicielem, współwłaścicielem, użytkownikiem lub w określonych przepisami ustaw podatkowych przypadkach posiada prawa do korzystania z nich na podstawie umowy licencyjnej. Prawa własności intelektualnej, które umożliwiają skorzystanie z ww. preferencji, wskazane w ustawowym katalogu zamkniętym, powinny być chronione na podstawie obowiązującego prawa krajowego lub międzynarodowego (tzw. **kwalifikowane IP**). Dla możliwości skorzystania z preferencji nie ma również znaczenia wielkość przedsiębiorstwa – jest to rozwiązanie dostępne zarówno dla mikro, małych, średnich, jak i dużych przedsiębiorstw.

Należy podkreślić, że podatnik, który chciałby skorzystać z preferencji jest zobowiązany do prowadzenia szczegółowej ewidencji rachunkowej w sposób umożliwiający, zgodnie ze wspomnianym wcześniej podejściem nexus, powiązanie ponoszonych kosztów prac badawczo-rozwojowych z posiadanymi kwalifikowanymi IP oraz dochodami uzyskiwanymi z tego tytułu.

⁷ Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja Podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2018, poz. 2193)

W celu skorzystania z IP Box, konieczne jest spełnienie kilku podstawowych warunków, w tym zwłaszcza:

- prowadzenie przez przedsiębiorcę działalności badawczo-rozwojowej (B+R) bezpośrednio związanej z wytworzeniem, rozwinięciem lub ulepszeniem kwalifikowanego IP,
- objęcie wyników przeprowadzonych prac B+R ochroną praw własności intelektualnej w jednej z form określonego w katalogu zamkniętym kwalifikowanych IP,
- uzyskiwanie dochodów z kwalifikowanych IP podlegających opodatkowaniu, właściwe wyliczenie wartości kwalifikowanego dochodu w oparciu o tzw. wskaźnik nexus.

Definicja działalności badawczo-rozwojowej (B+R)

Ustawy o podatkach dochodowych (CIT / PIT) definiują, iż **działalność B+R⁸ to 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. W celu określenia czym są ww. badania naukowe i prace rozwojowe, ustawodawca odwołał się do przepisów ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce⁹, które wskazują, że:

- **Badania naukowe** dzielą się na:
 - badania podstawowe – czyli prace empiryczne lub teoretyczne, mające na celu przede wszystkim zdobywanie nowej wiedzy o podstawach zjawisk i obserwowalnych faktów bez nastawienia na bezpośrednie zastosowanie komercyjne;
 - badania aplikacyjne – mające na celu zdobycie nowej wiedzy oraz umiejętności, nastawione na opracowywanie nowych produktów, procesów lub usług lub wprowadzanie do nich znaczących ulepszeń.
- **Prace rozwojowe** są działalnością obejmującą nabywanie, łączenie, kształtowanie i wykorzystywanie dostępnej aktualnie wiedzy i umiejętności, w tym 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.

Z punktu widzenia działalności przedsiębiorstw, które nastawione są na komercyjne wykorzystanie uzyskiwanych wyników, **najistotniejsze są definicje badań aplikacyjnych oraz prac rozwojowych**. Tego rodzaju prace B+R zasadniczo prowadzą do uzyskania innowacji produktowej lub procesowej, która może znaleźć zastosowanie gospodarcze.

Katalog kwalifikowanych IP

Aby skorzystać z preferencyjnego opodatkowania, opracowane w toku prac B+R rozwiązanie musi być chronione co najmniej jednym z ustawowo określonych w zamkniętym katalogu praw, tzw. kwalifikowanych IP takich jak:

- patent,
- prawo ochronne na wzór użytkowy,
- prawo z rejestracji wzoru przemysłowego,
- prawo z rejestracji topografii układu scalonego,
- dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochrony roślin,
- prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu,
- wyłączne prawo, o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin¹⁰,
- autorskie prawo do programu komputerowego.

Należy podkreślić, że podatnik ma możliwość korzystania z preferencji IP Box przez cały okres trwania ochrony prawnej kwalifikowanych IP. W przypadku tych rozwiązań, które podlegają procedurze zgłoszenia/rejestracji, podatnik może skorzystać z preferencji podatkowej od momentu zgłoszenia lub złożenia wniosku o rejestrację do właściwego organu z ekspektatywą uzyskania ochrony rozwiązania. Jednak jeżeli ochrona nie zostanie przyznana, podatnik zobowiązany jest do opodatkowania kwalifikowanych dochodów na zasadach ogólnych. W przepisach znowelizowanych ustaw podatkowych przewidziano również szczególną możliwość skorzystania z IP Box dla dochodów z licencji do korzystania z kwalifikowanego IP przysługującej podatnikowi na podstawie umowy. W umowie tej należy zastrzec wyłączność korzystania przez podatnika z prawa własności intelektualnej, na które udzielono tej licencji, pod warunkiem uprzedniego prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych, których efektem jest kwalifikowane prawo. Regulacja ta odnosi się do sytuacji, w której podatnik prowadził w Polsce prace B+R zakończone wypracowaniem kwalifikowanego IP, a następnie z uwagi np. na uwarunkowania w grupie kapitałowej nie może być właścicielem kwalifikowanego IP. W takiej sytuacji polski podmiot w grupie, jednak posiada prawa do korzystania z kwalifikowanego IP na podstawie licencji wyłącznej, w oparciu o którą generuje dochody podlegające opodatkowaniu. Przy takiej konstrukcji polski podatnik będzie miał możliwość skorzystania z preferencyjnej stawki 5%.

⁸ Art. 4a pkt 26) ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 1992 Nr 21 poz. 86 ze zm.) oraz Art. 5a pkt 38) ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 1991 Nr 80 poz. 350 ze zm.)

⁹ Art. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2018r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz.U. 2018 poz. 1668)

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 432

Dochód kwalifikowany

W przepisach prawa dotyczących IP Box zdefiniowano zamknięty katalog źródeł dochodów podatnika pochodzących z kwalifikowanego IP, które mogą stanowić podstawę do zastosowania preferencyjnej stawki opodatkowania. Wskazano, że tego rodzaju dochód może być osiągnięty przez podatnika:

- z opłat lub należności wynikających z umowy licencyjnej, która dotyczy kwalifikowanego prawa własności intelektualnej,
- ze sprzedaży kwalifikowanego prawa własności intelektualnej,
- z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej uwzględnionego w cenie sprzedaży produktu lub usługi,
- z odszkodowania za naruszenie praw wynikających z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, jeżeli zostało uzyskane w postępowaniu spornym, w tym postępowaniu sądowym albo arbitrażu.

Należy podkreślić, że dochód z kwalifikowanego IP ustala się jako iloczyn dochodu z kwalifikowanego IP osiągniętego w roku podatkowym i wskaźnika obliczonego według specjalnego wzoru (tzw. wskaźnika *nexus*):

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

Poszczególne litery oznaczają koszty faktycznie poniesione przez podatnika na:

- a. prowadzoną bezpośrednio przez podatnika działalność B+R związaną z kwalifikowanym IP,
- b. nabycie wyników prac B+R związanych z kwalifikowanym IP, innych niż wymienione w lit. d, od podmiotu niepowiązanego,
- c. nabycie wyników prac B+R związanych z kwalifikowanym IP, innych niż wymienione w lit. d, od podmiotu powiązanego,
- d. nabycie przez podatnika kwalifikowanego IP.

Gdy wartość tego wskaźnika jest większa od 1, przyjmuje się, że wartość ta wynosi 1.

Celem zastosowania wskaźnika *nexus* jest premiowanie podatników, którzy samodzielnie prowadzą prace badawczo-rozwojowe lub wspierają się w ich prowadzeniu jedynie współpracą z podmiotami niepowiązanymi.

Należy podkreślić, że w aktualnie obowiązujących przepisach prawa brak jest katalogu kosztów działalności B+R, które mogą podlegać kalkulacji w ramach wskaźnika *nexus*. Istotne jest, aby były to koszty związane z działalnością B+R w rozumieniu Ustawy o CIT lub PIT, która określa jedynie, że do ww. kosztów nie zalicza się kosztów, które nie są bezpośrednio związane z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, w szczególności odsetek, opłat finansowych oraz kosztów związanych z nieruchomościami.

Obowiązki ewidencyjne

Warunkiem skorzystania z preferencyjnej stawki opodatkowania jest również wypełnienie obowiązków ewidencyjnych polegających na:

- wyodrębnieniu każdego z kwalifikowanych IP w prowadzonych księgach rachunkowych,
- prowadzeniu ksiąg rachunkowych w sposób zapewniający ustalenie przychodów, kosztów uzyskania przychodów i dochodu (straty), przypadających na każde kwalifikowane IP,
- wyodrębnieniu kosztów, potrzebnych do wyliczenia wskaźnika, przypadających na każde kwalifikowane IP,
- dokonywaniu zapisów w prowadzonych księgach rachunkowych w sposób zapewniający ustalenie łącznego dochodu z kwalifikowanych IP – w przypadku, gdy podatnik wykorzystuje więcej niż jedno kwalifikowane prawo własności intelektualnej, a w prowadzonych księgach rachunkowych nie jest możliwe spełnienie warunków, o których mowa powyżej.

Tym samym konieczne jest wskazanie przez podatnika przychodów osiągniętych z danego kwalifikowanego IP oraz alokowanie do tych przychodów funkcjonalnie związanych z nimi kosztów, które w sposób bezpośredni i pośredni przyczyniły się do powstania tego przychodu. Zatem dochodem z kwalifikowanego IP jest nadwyżka sumy przychodów osiągniętych z tego kwalifikowanego IP nad kosztami ich uzyskania osiągniętymi w roku podatkowym. Jeżeli koszty uzyskania przychodów przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą z kwalifikowanego IP.

Stosowanie IP Box

Należy podkreślić, że IP Box jako rozwiązanie zupełnie nowe w polskim systemie podatkowym nie posiada jeszcze wykształconej praktyki czy w pełni określonych zasad stosowania. Ponadto sposób sformułowania przepisów rodzi wątpliwości interpretacyjne wśród podatników, które dopiero będą podlegać doprecyzowywaniu. W przypadku wątpliwości jednym ze źródeł, do których można sięgnąć, a w oparciu o które zostały stworzone przepisy polskich ustaw w zakresie IP Box są powołane wcześniej Wytyczne OECD w ramach inicjatywy BEPS (Raport dotyczący Działania nr 5).

Ponadto w celu zapewnienia przedsiębiorcom możliwości efektywnego stosowania mechanizmu IP Box, Ministerstwo Finansów opublikowało: „Objaśnienia podatkowe z dnia 15 lipca 2019 r. dotyczące preferencyjnego opodatkowania dochodów wytwarzanych przez prawa własności intelektualnej – IP Box”¹¹. Dokument stanowi istotny krok dla właściwego stosowania IP Box w praktyce gospodarczej. Objasnienia zwłaszcza koncentrują się na:

- uzasadnieniu do przepisów o IP Box, które doprecyzowują ich cel i kontekst;
- wyjaśnieniu głównych wymogów stosowania IP Box jak m.in. definicja działalności B+R, kwalifikowane IP czy zasady kalkulacji wskaźnika *nexus*;
- interakcjach przepisów dot. IP Box z innymi przepisami podatkowymi przyznającymi preferencje podatkowe (np. ulga na B+R, zwolnienia z CIT w ramach decyzji o wsparciu / zezwolenia strefowego).

¹¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-podatkowe-dot-preferencyjnego-opodatkowania-dochodow-wytwarzanych-przez-prawa-wlasnosci-intelektualnej-ip-box>



Innovation Box w Europie

Rozwiązania typu Innovation Box istnieją obecnie w wielu państwach – zarówno w Europie jak i poza nią¹². W części jurysdykcji systemy podatkowe wspierania innowacji zostały zmodyfikowane w ostatnich latach, w taki sposób aby dostosować je do wymogów stawianych przez BEPS. W innych krajach mechanizm Innovation Box wprowadzono już po publikacji raportu BEPS. Poniżej przedstawiamy zbiorcze zestawienie europejskich krajów, w których funkcjonują rozwiązania podatkowe typu Innovation Box, wraz z podstawowymi informacjami dotyczącymi tych reżimów. W kolejnym rozdziale koncentrujemy się na wybranych sześciu jurysdykcjach, które dobrze oddają różnorodność w konstruowaniu rozwiązań typu Innovation Box.

Tabela 3 | Zestawienie krajów europejskich z funkcjonującym rozwiązaniem podatkowym typu Innovation Box

Kraj	Typy kwalifikowanych form własności intelektualnej ¹³	Rok wprowadzenia reżimu Innovation Box	MNA (modified nexues approach) ¹⁴	Mnożnik	Innovation Box	Stawka podstawowa CIT	Efektywna stawka CIT w ramach Innovation Box
Polska	patent, wzory użytkowe, wzory przemysłowe, topografie układ scalonego, dodatkowe prawa ochronne na produkt leczniczy lub produkt ochrony roślin, rejestracje produktu leczniczego lub weterynaryjnego, autorskie prawa do programu komputerowego	2019	TAK	30%	5% stawka CIT	19%	5%
Cypr	Patenty, wzory użytkowe, oprogramowanie, prawa do odmian roślin, inna własność intelektualna, której zdolność patentowa została potwierdzona przez właściwe organy Cypru lub innego państwa	2012	TAK	30%	80% odliczenie	12,50%	2,50%
Belgia	Patenty, dodatkowe świadectwa ochronne, prawa do odmian roślin, lekisieroce, oprogramowanie, prawa do wyłączności danych i rynku dla produktów farmaceutycznych.	2007	TAK	30%	85% odliczenie	29,58%	4,44%
Węgry	Patenty, wzory użytkowe, dodatkowe świadectwa ochronne, prawa do odmian roślin, topografie półprzewodników, wzory przemysłowe, leki sieroce,oprogramowanie.	2003	TAK	30%	50% odliczenie	9,00%	4,50%



¹² Są to m.in. Chiny, Izrael, Indie, Urugwaj oraz Korea.
¹³ Dla przejrzystego zobrazowania różnic zastosowano pewne uproszczenia w opisie IP.
¹⁴ *Modified Nexus Approach* – zasada zmodyfikowanego łącznika.

Kraj	Typy kwalifikowanych form własności intelektualnej	Rok wprowadzenia reżimu Innovation Box	MNA (modified nexues approach)	Mnożnik	Innovation Box	Stawka podstawowa CIT	Efektywna stawka CIT w ramach Innovation Box
Luksemburg ¹⁵	Patenty, inne podobne prawa objęte ochroną np. prawa do odmian roślin, oprogramowanie.	2007/2018	TAK	30%	80% zwolnienie	22,8/24,94%	4,56/4,98%
Izrael	patenty, oprogramowanie komputerowe, określone prawa własności intelektualnej opracowane w Izraelu	2017	TAK	30%	6/7,5/12% stawka CIT	23%	6/7,5/12%
Irlandia	Patenty, oprogramowanie oraz prawa własności intelektualnej dla małych firm (które zostały certyfikowane przez Controller of Patents, Designs and Trade Marks)	1973/2016	TAK	30%	50% odliczenie	12,50%	6,25%
Holandia	Mali podatnicy – IP posiadające certyfikat B+R Duży podatnicy – poza certyfikatem B+R, IP dodatkowo posiadające status: (1) patentu, (2) prawa do odmiany roślin, (3) zezwolenia na handel lekami, (4) dodatkowego świadectwa ochronnego, (5) wzoru użytkowego lub (6) oprogramowania.	2007	TAK	30%	72% zwolnienie	19 / 25% 16,5-22,5% 2020 15-20,5% 2021	7,00%
Szwajcaria ¹⁶ (kanton Nidwalden)	Patenty, wzory użytkowe, oprogramowanie.	od 2011 w Kantonie Nidwalden od 2020 w całym kraju	TAK	b.d.	maksymalnie 90% zwolnienie (na poziomie kantonu)	12,66%	8,80%
Wielka Brytania	Patenty, dodatkowe świadectwa ochronne, prawa do odmian roślin, produkty lecznicze i weterynaryjne posiadające pozwolenie na dopuszczenie do obrotu.	2012	TAK	30%	10% stawka CIT/ odliczenie	19,00%	10,00%
Hiszpania	Patenty, wzory użytkowe, wzory przemysłowe, know-how.	2008	TAK	30%	60% zwolnienie	25,00%	10,00%
Turcja ¹⁷	Patenty, wzory użytkowe, oprogramowanie.	2001	b.d.	b.d.	50% zwolnienie	22,00%	11,00%
Portugalia	Patenty, wzory przemysłowe, wzory użytkowe.	2014	TAK	30%	50% zwolnienie	21,00%	10,50%
Włochy	Patenty, wzory użytkowe, know-how, wzory przemysłowe, oprogramowanie.	2015	TAK	30%	50% zwolnienie	24,00%	12,00%
Francja ¹⁸	Patenty, patentowalne wynalazki, dodatkowe świadectwa ochronne, oprogramowanie.	1971/2019	TAK	30%	10% stawka CIT	31,00%	10,00%

Źródło: Opracowanie własne Crido na podstawie ogólnodostępnych informacji. W tabeli zawarte są aktualnie obowiązujące zasady reżimów IP w wybranych krajach – nie zaprezentowano zasad dotyczących „starych” reżimów IP, które jeszcze mogą być stosowane (na ogół do 2021 r.).

¹⁵ Nowy „IP Box” został uchwalony 22 marca 2018 r. i ma obowiązywać od początku 2018 r.
¹⁶ Najnowsze przepisy dotyczące Patent Box w Szwajcarii uchwalone i zaakceptowane w referendum w maju 2019. Wchodzi w życie od 01.01.2020.
¹⁷ Zmieniony i uznany przez OECD za nieszkodliwy. Wyjątek: przedłużenia jego stosowania dla podmiotów, które skorzystały z niego pomiędzy 01.07.16 a 19.10.2017.
¹⁸ Uznany przez OECD za nieszkodliwy Obowiązujące od 01.01.2019 nowe przepisy dot. ip box zapewniły zgodność z wymogami OECD BESF.

Innovation Box w wybranych krajach



Luksemburg

Innovation Box w Luksemburgu - wprowadzone pod nazwą IP Box

Typy kwalifikowanych form własności intelektualnej dla Innovation Box	Stawka podstawowa CIT	Efektywna stawka CIT w ramach Innovation Box	MNA (modified nexus approach)	Mnożnik	Ranking Innowacyjności (ocena stopnia innowacyjności)
- patenty (szeroko zdefiniowane) - inne podobne prawa objęte ochroną np. prawa do odmian roślin - oprogramowania chronione prawem autorskim	22,80/24,94%	4,56/4,98%	TAK	30%	brak w rankingu

Źródło: Opracowanie własne Crido.

W Luksemburgu IP Box został wprowadzony ustawą z dnia 21 grudnia 2007 r. oraz pierwotnie przewidywał zwolnienie z opodatkowania w wysokości 80% dochodów netto uzyskanych z niektórych praw własności intelektualnej, takich jak patenty, znaki towarowe, wzory zdobnicze, domeny oraz prawa autorskie do programów nabytych lub wytworzonych po 31 grudnia 2007 r. Zwolnieniem objęte były dochody wynikające z:

- użytkowania lub prawa do korzystania z kwalifikowanych praw własności intelektualnej;
- z tytułu wykorzystania opracowanego przez przedsiębiorstwo patentu na własną działalność B+R oraz
- tytułu zbycia praw własności intelektualnej.

Zwolnienie nie mogło być stosowane jeśli prawa własności intelektualnej zostały nabyte od podmiotu powiązanego.

W wyniku działania nr 5 w ramach projektu BEPS IP Box został w Luksemburgu zniesiony z dniem 1 lipca 2016 r. dla podatku dochodowego od osób prawnych oraz od 1 stycznia 2017 r. dla podatku od majątku. Niemniej jednak przepisy przejściowe umożliwiają (pod pewnymi warunkami) stosowanie 'starego' IP Box w okresie od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2021 r.

Jednocześnie luksemburski rząd podjął decyzję o stworzeniu nowej zachęty typu IP Box, która oparta jest na wytycznych wskazanych w raporcie BEPS. Od roku podatkowego 2019 przy nowych stawkach podatku dochodowego od osób prawnych efektywna stawka podatkowa dla IP BOX wyniesie odpowiednio 4,56 i 4,98%

Zgodnie z nowymi przepisami zakres kwalifikowanych praw własności intelektualnych został zawężony w porównaniu do przepisów obowiązujących do 1 lipca 2016 r. Obecnie za prawa własności intelektualnej objęte IP Box uznaje się:

- patenty (szeroko zdefiniowane) i inne podobne prawa objęte ochroną np. prawa do odmian roślin,
- oprogramowanie chronione prawem autorskim, które zostały wytworzone lub ulepszone w ramach prowadzonych działań B+R po dniu 31 grudnia 2007 r.

Za przychody z kwalifikującego się IP uznaje się:

- dochody z opłat licencyjnych;
- przychód z IP stanowiący część przychodów ze sprzedaży towarów i usług do których produkcji / świadczenia wykorzystywane jest kwalifikowane prawo własności intelektualnej;
- dochody kapitałowe ze sprzedaży kwalifikujących się praw własności intelektualnej;
- odszkodowania otrzymane na podstawie decyzji arbitrażowych lub decyzji wydanych przez sąd, które bezpośrednio związane są z naruszeniem kwalifikującego się prawa własności intelektualnej.

Przepisy IP Box nie przewidują szczególnych zasad do ustalania części przychodu ze sprzedaży produktów, która stanowi przychód IP mogący podlegać preferencyjnemu opodatkowaniu.

Nowy reżim przygotowany został z zastosowaniem zasady zmodyfikowanego łącznika, a za koszty kwalifikowane niezbędne do ustalenia proporcji uznaje się:

- wydatki poniesione w związku z prowadzoną działalnością B+R, które prowadzą do opracowania, ulepszenia lub utworzenia prawa własności intelektualnej;
- ogólne wydatki poniesione w związku z prowadzoną działalnością B+R oraz wydatki poniesione na działalność B+R zakończoną wynikiem negatywnym, które są związane z kwalifikującym się IP;
- wydatki na prowadzenie działalności B+R poniesione przez stały zakład podatkownika pod pewnymi warunkami;
- wydatki poniesione na nabycie usług związanych z działalnością B+R od podmiotów niepowiązanych.

Przy wyliczaniu proporcji koszty kwalifikowane mogą być powiększone o 30%.



Izrael

Innovation Box w Izraelu - wprowadzone pod nazwą Innovation Box

Typy kwalifikowanych form własności intelektualnych dla Innovation Box	Stawka podstawowa CIT	Efektywna stawka CIT w ramach Innovation Box	MNA (modified nexus approach)	Mnożnik	Ranking Innowacyjności (ocena stopnia innowacyjności)
- patenty - oprogramowania komputerowe - określone prawa własności intelektualnej opracowane w Izraelu	23%	6/7,5/12%	TAK	30%	Silny innowator

Źródło: Opracowanie własne Crido.

Innovation Box został wprowadzony w Izraelu z dniem 1 stycznia 2017 roku. Reżim został opracowany zgodnie z wytycznymi przewidzianymi przez BEPS i został oceniony przez OECD jako nieszkodliwy.

System zakłada możliwość skorzystania z obniżonej stawki podatku w stosunku do przychodów uzyskanych z IP oraz przyszłej sprzedaży IP. Wysokość stawki uzależniona jest od wielkości spółki oraz położenia jej siedziby. Zgodnie z obowiązującym prawem spółka będąca członkiem grupy o łącznych przychodach przekraczających 10 mld ILS (2,5 mld \$) może skorzystać z preferencyjnej stawki w wysokości 6%.

Natomiast jeżeli przychód grupy nie przekracza powyższego limitu zastosowanie co do zasady ma stawka w wysokości 12%. Jeżeli jednak spółka posiada siedzibę w określonych regionach, w tym w Jerozolimie, może zastosować stawkę w wysokości 7,5%.

Dodatkowo niezależnie od wielkości i lokalizacji spółki będzie ona mogła skorzystać z 4% stawki podatku u źródła od dywidend dystrybuowanych na rzecz zagranicznych udziałowców.

Za prawa własności intelektualnej kwalifikowane w ramach IP Box uznaje się: patenty, oprogramowania komputerowe, określone własności intelektualne opracowane w Izraelu, a także inne zatwierdzone prawa.

System wprowadzony w Izraelu zakłada współistnienie ulgi na działalność badawczo-rozwojową oraz Innovation Box, dlatego ustawodawca Izraelski zdecydował się na uzależnienie możliwości skorzystania z Innovation Box między innymi od prowadzonej w Izraelu działalności badawczo-rozwojowej.

W celu skorzystania z preferencyjnego opodatkowania co najmniej 7% obrotu spółki z 3 ostatnich lat powinno pochodzić z działalności B+R lub spółka poniosła wydatki na działalność badawczo-rozwojową w wysokości 75 mln ILS (21 mln \$) rocznie.

Dodatkowo spółka powinna spełnić jeden z poniższych warunków:

- co najmniej 20% zatrudnionych przez spółkę pracowników jest zaangażowanych w działalność badawczo-rozwojową lub spółka posiada więcej niż 200 pracowników B+R,
- w spółce dokonano inwestycji typu venture capital na co najmniej 8 mln ILS (2,25 mln \$),
- spółka wykazała wzrost sprzedaży lub wzrost liczby pracowników zatrudnionych w Izraelu na poziomie 25% w ciągu ostatnich 3 lat.

Spółki, które nie spełniają powyższych warunków mogą być uznane za uprawnione do skorzystania z preferencyjnej stawki przez specjalną agencję w Ministerstwie Gospodarki i Przemysłu.

Co istotne spółki, które zdecydują się w przyszłości zrezygnować z reżimu IP nie będą zobowiązane do zwrotu uzyskanych korzyści.

Władze postanowiły dodatkowo wprowadzić zachętę do przeniesienia IP do Izraela w postaci możliwości wystąpienia z wnioskiem o interpretację potwierdzającą możliwość skorzystania z preferencyjnego opodatkowania. Interpretacja ta wydawana jest na okres 10 letni oraz dotyczy IP o wartości nie mniejszej niż 500 mln ILS (130 mln \$).



Irlandia

Innovation Box w Irlandii wprowadzone pod nazwą Knowledge Development Box

Typy kwalifikowanych form własności intelektualnych dla Innovation Box	Stawka podstawowa CIT	Efektywna stawka CIT w ramach Innovation Box	MNA (modified nexus approach)	Mnożnik	Ranking Innowacyjności (ocena stopnia innowacyjności)
- programy komputerowe - patenty - własność intelektualna małych firm (na podstawie certyfikatu) - dodatkowe świadectwa ochronne - prawa do odmiany roślin	12,5/25%	6,25%	TAK	30%	silny

Źródło: Opracowanie własne Crido.

W Irlandii rozwiązanie typu Innovation Box zostało wprowadzone już w 1973 r., a następnie czasowo wycofane ze względu na przypisywaną mu nieskuteczność. Ponownie rozwiązanie to zostało wprowadzone w 2016 r. Obecnie nosi nazwę Knowledge Development Box (KDB) oraz zakłada, że przychody z kwalifikującego się IP mogą być efektywnie opodatkowane obniżoną stawką w wysokości 6,25% (odliczeniu podlega 50% kwalifikowanych przychodów).

Za prawa własności intelektualnej kwalifikujące się do KDB uznaje się:

- patenty;
- oprogramowanie komputerowe;
- prawa własności intelektualnej dla małych firm (które zostały certyfikowane przez Controller of Patents, Designs and Trade Marks będące nowatorskim, nieoczywistym i użytecznym wynalazkiem), które powstały w wyniku działalności B+R.

Zachęta podatkowa nie może być jednak stosowana do praw własności intelektualnej takich jak znaki towarowe czy logo.

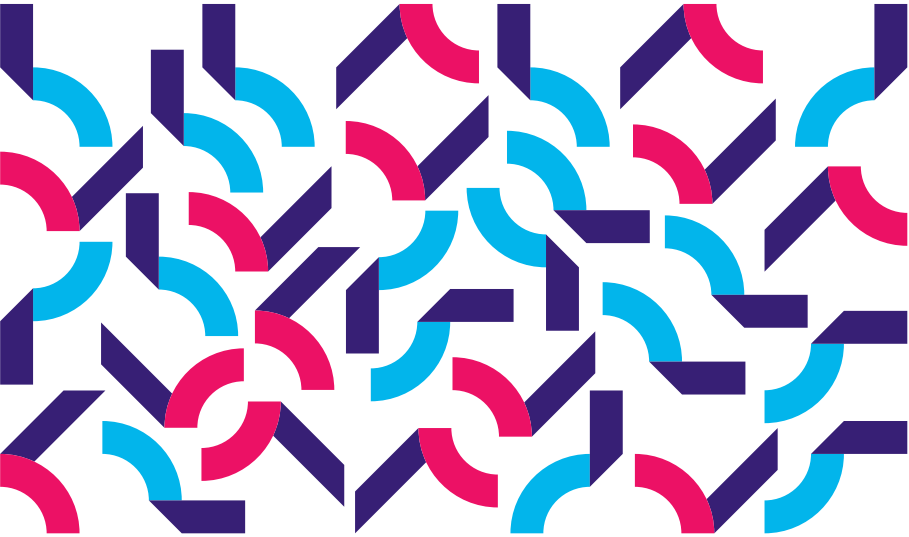
Irlandzki KDB został wprowadzony jako pierwszy po opublikowaniu raportu z działania nr 5 BEPS i bazuje na zasadzie zmodyfikowanego łącznika. Za koszty kwalifikowane niezbędne do wyliczenia proporcji uznaje się wydatki poniesione w związku z prowadzoną działalnością B+R, które prowadzą do opracowania, ulepszenia lub utworzenia prawa majątkowego. Do kwalifikowanych kosztów nie zalicza się wydatków poniesionych na nabycie:

- usług związanych z działalnością B+R od podmiotów powiązanych, oraz
- własności intelektualnej, które znajdują odzwierciedlenie w wartości kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

Przy wyliczaniu proporcji koszty kwalifikowane mogą być powiększone o 30%. Za przychody z kwalifikującego się IP uznaje się wszelkie opłaty licencyjne lub inne należności otrzymane w związku z korzystaniem z prawa własności intelektualnej. W przypadku gdy dane IP wykorzystywane jest do produkcji towarów lub świadczenia usług część przychodów ze sprzedaży towarów i usług, którą można przypisać do wartości składnika aktywów w sposób sprawiedliwy i uzasadniony, może być również uznawana za przychód z kwalifikującego się IP.

Ponieważ podatnicy mają dwa lata na skorzystanie z odliczenia, a pierwszy rok obowiązywania KDB zakończył się w 2016 r., to na razie niewielka liczba podatników zgłosiła korzystanie z tego rozwiązania (po pierwszym roku było to mniej niż 10 podatników, na łączną kwotę około 5 milionów EUR).

Zgodnie z raportem OECD ze stycznia 2018 r. irlandzki KDB został uznany za nieszkodliwy¹⁹.



¹⁹ Harmful Tax Practices - 2017, Progress Report on Preferential Regimes, Update.



Holandia

Innovation Box w Holandii - wprowadzone pod nazwą Innovation Box

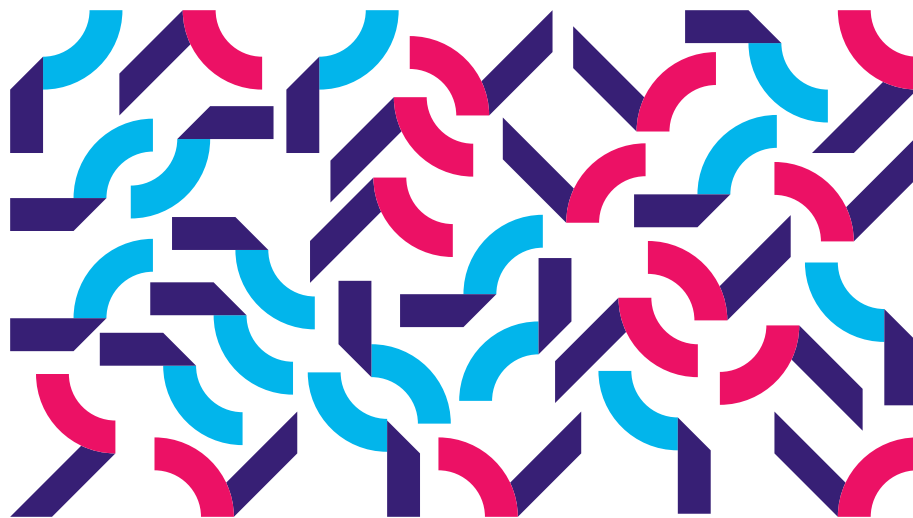
Typy kwalifikowanych form własności intelektualnych dla Innovation Box	Stawka podstawowa CIT	Efektywna stawka CIT w ramach Innovation Box	MNA (modified nexus approach)	Mnożnik	Ranking Innowacyjności (ocena stopnia innowacyjności)
Mali podatnicy – IP posiadające certyfikat B+R					
Duży podatnicy – poza certyfikatem B+R, IP dodatkowo posiadające status:					
• patenty	20/25%	7%	TAK	30%	lider
• prawa do odmiany roślin					
• zezwolenia na handel lekami					
• dodatkowego świadectwa ochronnego					
• wzoru użytkowego					
• oprogramowania					

Źródło: Opracowanie własne Crido.

W Holandii Innovation Box obowiązuje od 1 stycznia 2007 r. Początkowo zakładał, że dochody z kwalifikującego się IP mogą być opodatkowane obniżoną stawką w wysokości 10%, przy czym za dochody z kwalifikującego się IP uznawane były wyłącznie dochody z patentów. W 2010 r. system został rozszerzony o dochody ze wszystkich praw własności intelektualnej, które powstały w wyniku działalności B+R, a efektywną stawkę obniżono do wysokości 5%. **Od 1 stycznia 2018 r. efektywna stawka Innovation Box wynosi na ogół 7%** (przychody z IP są zwolnione w 72%). Obniżenie stawek CIT w latach 2020-2021 spowoduje odpowiednie obniżenie wymiaru zwolnienia przychodów IP z podatku.

Innovation Box miał pierwotnie zastosowanie do wszystkich opatentowanych wartości niematerialnych i prawnych oraz praw własności intelektualnej powstałych w wyniku działalności B+R prowadzonej przez podatnika lub w jego imieniu, dla których został wydany tzw. certyfikat B+R (WBSO verklaring). Innovation Box nie mógł być natomiast stosowany do praw własności intelektualnej takich jak znaki towarowe czy logo.

W wyniku działania nr 5 w ramach projektu BEPS, Holandia dokonała zmian w istniejącym systemie. Od 1 stycznia 2017 r. Innovation Box został dostosowany do zasady zmodyfikowanego łącznika. Nowe przepisy zakładają przede wszystkim podział firm na małych i dużych podatników. Za małego podatnika uznawana jest firma, której łączny obrót w ciągu 5 lat nie przekroczył 250 milionów EUR oraz świadczenia brutto, które podatnik czerpał z kwalifikujących się wartości niematerialnych i prawnych w ciągu 5 lat nie przekraczają 37,5 milionów EUR. Za dużych podatników uznawane są natomiast firmy, które przekroczą jeden z ww. progów.



W przypadku małych podatników nowe przepisy dotyczące Innovation Box mają zastosowanie do wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku działalności B+R, dla których został wydany certyfikat B+R. Duży podatnicy mogą korzystać z Innovation Box pod warunkiem, że oprócz certyfikatu B+R posiadają również:

- patent lub prawa do odmian roślin, lub
- zezwolenie wydane przez państwo członkowskie UE na handel lekami, lub
- dodatkowe świadectwo ochronne, lub
- zarejestrowany wzór użytkowy, lub
- oprogramowanie.

Zgodnie z „nowymi” przepisami za koszty kwalifikowane do obliczenia proporcji zmodyfikowanego łącznika uznaje się wydatki poniesione w związku z prowadzoną działalnością B+R, które prowadzą do opracowania prawa majątkowego z wyłączeniem wydatków poniesionych na nabycie:

- usług związanych z działalnością B+R od podmiotów powiązanych lub
- praw własności intelektualnej, które znajdują odzwierciedlenie w wartości kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

Koszty kwalifikowane mogą być powiększone o 30%.

Tzw. „stare” przepisy (obowiązujące do końca 2016 r.) mogą być nadal stosowane (pod pewnymi warunkami) do praw własności intelektualnej powstałych w wyniku działalności B+R prowadzonej przed 1 lipca 2016 r.

Zgodnie z raportem OECD ze stycznia 2018 r. holenderski Innovation Box został uznany za nieszkodliwy²⁰.

²⁰ Ibidem



Wielka Brytania

Innovation Box w Wielkiej Brytanii - wprowadzone pod nazwą Patent Box

Typy kwalifikowanych form własności intelektualnych dla Innovation Box	Stawka podstawowa CIT	Efektywna stawka CIT w ramach Innovation Box	MNA (modified nexus approach)	Mnożnik	Ranking Innowacyjności (ocena stopnia innowacyjności)
• patenty • dodatkowe świadectwa ochronne • prawa do odmian roślin • produkty lecznicze i weterynaryjne posiadające pozwolenie na dopuszczenie do obrotu	19%	10%	TAK	30%	lider

Źródło: Opracowanie własne Crido.

Patent Box w Wielkiej Brytanii został wprowadzony w 2012 roku oraz przewiduje efektywną stawkę opodatkowania w wysokości 10% od dochodów z patentów oraz innych podobnych praw objętych ochroną. W praktyce zastosowanie Patent Box polega na odliczeniu określonej części przychodów IP od podstawy opodatkowania. Odliczenia można dokonać przez kolejne dwa lata podatkowe. Patent Box obejmuje:

- patenty przyznane przez brytyjski Urząd Patentowy, Europejski Urząd Patentowy oraz patenty przyznane przez krajowe urzędy patentowe wybranych państw należących do EOG;
- dodatkowe świadectwa ochronne;
- prawa do odmian roślin;
- produkty lecznicze i weterynaryjne posiadające pozwolenie na dopuszczenie do obrotu.

W wyniku działania nr 5 w ramach projektu BEPS Wielka Brytania dokonała dostosowania Patent Box do wymogów BEPS i od 1 lipca 2016 roku przepisy zostały dostosowane do tzw. zasady zmodyfikowanego łącznika.

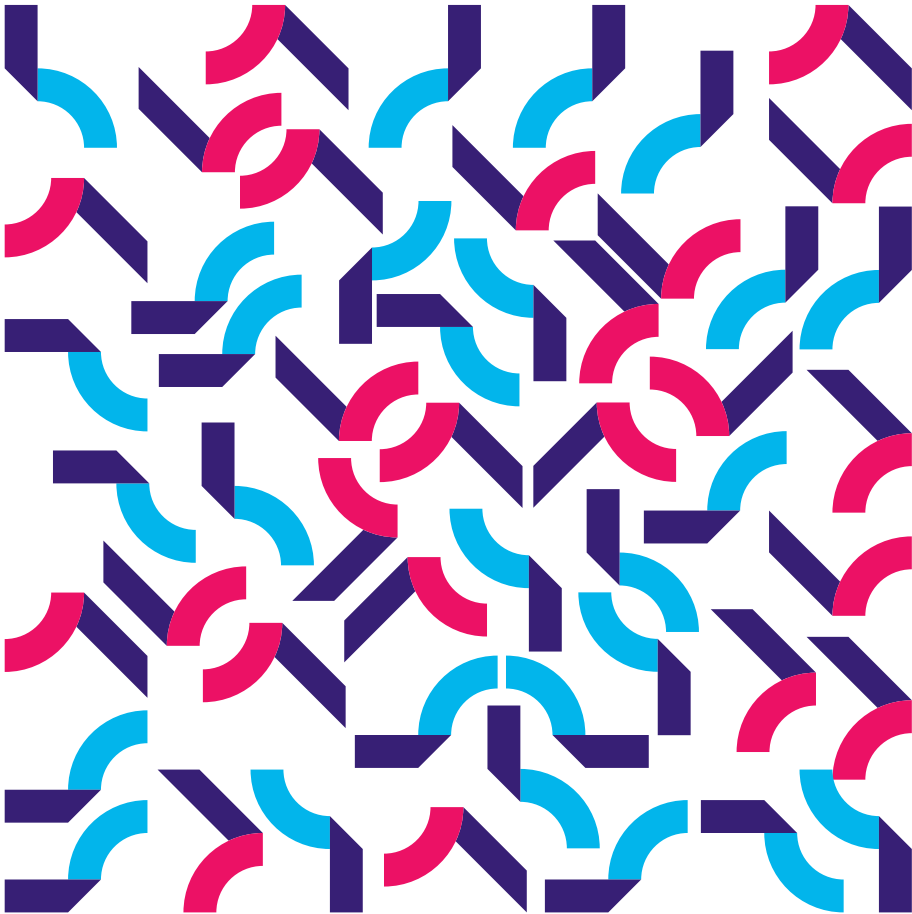
Zgodnie z nowymi przepisami za przychody z kwalifikowalnego IP uznaje się:

- dochody ze sprzedaży opatentowanego produktu lub ze sprzedaży produktu zawierającego patent;
- opłaty licencyjne i należności licencyjne;
- dochody ze sprzedaży IP;
- odszkodowania otrzymane za naruszenie IP.

Firmy, które posiadały kwalifikujące się IP przed 1 lipca 2016 roku mogą stosować tzw. „stare” przepisy do 30 czerwca 2021 roku.

W latach 2014-2015 z Patent Box w Wielkiej Brytanii skorzystało 1135 firm, a kwota korzyści podatkowych wyniosła 651,9 mln GBP. Było to o prawie 40% więcej niż w okresie 2013-2014, kiedy z Patent Box skorzystało 828 przedsiębiorstw na kwotę 365,5 mln GBP. Ze względu na fakt, że w Wielkiej Brytanii obowiązuje dwu letni okres (po zakończeniu danego roku obrachunkowego), w trakcie którego można skorzystać z Patent Box, dane za 2015 rok stanowią najaktualniejsze dostępne informacje. Jeśli chodzi o udział poszczególnych kategorii wielkościowych przedsiębiorstw to w okresie 2014-2015 był on dość wyrównany pod względem ilościowym. Spośród firm, które skorzystały z Patent Box 26,9% stanowiły przedsiębiorstwa duże, 24,2% średnie, 25,1% małe i 22,5% mikro (pozostała część nie została sklasyfikowana). Pod względem wartościowym prawie 95% kwoty zwolnienia podatkowego uzyskały przedsiębiorstwa duże. Większość z ww. firm pochodziła z sektora produkcji (ok 54%), a prawie 20% prowadziła działalność w zakresie handlu hurtowego i detalicznego oraz napraw.

Zgodnie z raportem OECD ze stycznia 2018 r. brytyjski Patent Box został uznany za nieszkodliwy²¹.



²¹ Ibidem



Innovation Box we Włoszech - wprowadzone pod nazwą Patent Box

Typy kwalifikowanych form własności intelektualnych dla Innovation Box	Stawka podstawowa CIT	Efektywna stawka CIT w ramach Innovation Box	MNA (modified nexus approach)	Mnożnik	Ranking Innowacyjności (ocena stopnia innowacyjności)
• patenty • wzory użytkowe • know-how • wzory przemysłowe • oprogramowanie	24%	12%	TAK	30%	umiarkowany

Źródło: Opracowanie własne Crido.

Reżim preferencyjnego opodatkowania przychodów z IP we Włoszech został wprowadzony w 2015 r. Włoski Patent Box przewiduje efektywną stawkę podatkową na poziomie 12% (zwolnienie 50% kwalifikowanych przychodów z IP).

W porównaniu z innymi tego typu reżimami podatkowymi, włoski system obejmuje szerszy katalog praw własności intelektualnej, tj.:

- patenty, wzory użytkowe, wynalazki biotechnologiczne,
- szeroko rozumiany know-how możliwy do ochrony jako tajemnica przedsiębiorstwa,
- wzory przemysłowe,
- oprogramowanie,
- dwa lub więcej kwalifikowane prawa własności intelektualnej związane z wytworzeniem produktu albo procesu bądź grupy produktów albo procesów.

Do 2017 r. powyższy katalog obejmował również znaki towarowe, które zostały z niego usunięte jako wprost wykluczone przez OECD w ramach działania BEPS nr 5.

Włoski Patent Box bazuje na zasadzie zmodyfikowanego łącznika, czyli pozwala na skorzystanie z preferencyjnego opodatkowania w takiej proporcji w jakiej koszty kwalifikowane wytworzenia IP pozostają w ogólnej sumie kosztów wytworzenia IP. Możliwe jest zastosowanie podwyższenia kosztów kwalifikowanych o 30%.

Podatnicy, którzy wybiorą stosowanie tego rozwiązania korzystają z niego przez pięć kolejnych lat – późniejsze powtórzenie wyboru jest również możliwe. Przepisy przewidują także możliwość uzyskania oficjalnej interpretacji potwierdzającej sposób ustalania dochodu IP w przypadku udzielania licencji na rzecz podmiotów powiązanych oraz obowiązek uzyskania interpretacji w przypadku wykorzystania IP na własne potrzeby, np. do produkcji.

Zgodnie z raportem OECD ze stycznia 2018 r. włoski Patent Box został uznany za nieszkodliwy²².

²² Ibidem



Francja

Innovation Box we Francji - wprowadzone pod nazwą Innovation Box

Typy kwalifikowanych form własności intelektualnych dla Innovation Box	Stawka podstawowa CIT	Efektywna stawka CIT w ramach Innovation Box	MNA (modified nexus approach)	Mnożnik	Ranking Innowacyjności (ocena stopnia innowacyjności)
- patenty - patentowalne wynalazki oraz związane z patentami procesy produkcji	31%	10%	TAK	30%	silny

Źródło: Opracowanie własne Crido.

Zachęta podatkowa dla przychodów z własności intelektualnej została wprowadzona we Francji już w 1971 r. Obecnie obowiązujące przepisy w zakresie IP BOX weszły w życie z początkiem 2019 roku. Celem wprowadzonych zmian jest zapewnienie zgodności francuskich reguł dotyczących IP BOX z wymogami Działania 5 BEPS oraz ich uprzednio negatywną oceną ze strony OECD jako przykładu negatywnej konkurencji podatkowej. Nowe przepisy uzupełniły też francuski reżim IP BOX o zmodyfikowaną zasadę łącznika (modified nexus approach)

Zachęta podatkowa może być stosowana w odniesieniu do patentów, które zostały zarejestrowane we francuskim Urzędzie Patentowym lub Europejskim Urzędzie Patentowym oraz tzw. dodatkowych świadectw ochronnych. Małe i średnie przedsiębiorstwa mogą stosować obniżoną stawkę podatku również do dochodów z jeszcze nie opatentowanych wynalazków. W takim przypadku zdolność patentowa takich rozwiązań musi być potwierdzona certyfikatem Narodowego Instytutu Własności Przemysłowej.

Obniżona stawka podatku ma zastosowanie zarówno do istniejących jak i nowo opracowanych patentów, wynalazków i opatentowanych procesów produkcji przemysłowej. Z zachęty podatkowej mogą korzystać również firmy, które nabyły prawo do korzystania z danej technologii lub patentu na podstawie wyłącznej lub niewyłącznej licencji lub sublicencji. Jednakże, w przypadku gdy prawa własności intelektualnej zostały przez firmę nabyte, a nie wytworzone we własnym zakresie, muszą być one w posiadaniu firmy przez co najmniej dwa lata.

Wreszcie, obniżona stawka podatku ma zastosowanie do chronionego prawem autorskim oprogramowania.

Podsumowanie

- Innowacyjność polskiej gospodarki na tle innych krajów oceniana jest jako umiarkowana.
- Według dostępnych rankingów innowacyjności Polska posiada dobre zasoby do rozwoju innowacyjności przede wszystkim w postaci wykształconego społeczeństwa oraz szybkiego wzrostu inwestycji w branżę wysokich technologii. Jednocześnie posiadane zasoby nie przekładają się na odpowiednią współpracę na linii nauka – biznes, a m.in. to ogranicza wartość nakładów przeznaczanych na realizację prac B+R w celu opracowania innowacyjnych rozwiązań.
- Rozwiązania typu Innovation Box funkcjonują w szeregu krajów Europy oraz poza nią. Pierwsze tego typu reżimy podatkowe istniały już w latach 70, natomiast rozwój preferencyjnych reżimów IP nastąpił po 2000 r. Efektywna stawka podatkowa dla przychodów z IP waha się w przedziale między 2,5% a 15%.
- Zakres praw objętych preferencyjnym opodatkowaniem różni się w zależności od kraju – w zasadzie w każdej z analizowanych jurysdykcji reżim obejmuje patenty, w większości przypadków w katalogu praw mieszczą się także wzory użytkowe i oprogramowanie. Jedynie w kilku mamy do czynienia z wzorami przemysłowymi. W niektórych państwach rozwiązania typu Innovation Box obejmują również inne prawa, np. prawa do odmian roślin, zezwolenia na handel lekami, dodatkowe świadectwa ochronne czy *know-how*.
- Istotne ograniczenia w konstruowaniu reżimu typu Innovation Box uzgodniono na forum OECD w ramach działania BEPS nr 5. W szczególności, aby dany reżim nie został uznany za szkodliwą konkurencję podatkową zastosowanie musi znaleźć tzw. zasada zmodyfikowanego łącznika, zgodnie z którą z preferencyjnego opodatkowania mogą korzystać przychody z IP, w takim zakresie, w jakim dane IP podatnik wytworzył samodzielnie.
- Wprowadzenie IP Box w Polsce stanowi ważny krok w zakresie rozwoju systemu wspierania innowacyjności przedsiębiorstw. IP Box w Polsce na tle innych krajów stosujących Innovation Box posiada relatywnie szeroki katalog kwalifikowanych IP, a także bardzo preferencyjną stawkę 5% CIT.
- IP box w Polsce to zachęta wymagająca wypełnienia przez przedsiębiorców szeregu wymogów (m.in. prace B+R – ochrona kwalifikowanego IP – osiąganie dochodu z kwalifikowanego IP – właściwa ewidencja). Jednak ze względu na znaczny poziom wsparcia (stawka podatkowa 5%) ma szansę stanowić istotną zachętę do podejmowania prac B+R i następnie korzystanie z ochrony prawnej opracowanych rozwiązań w formie kwalifikowanych IP.

Zapewniamy przedsiębiorcom wsparcie podatkowe, prawne, transakcyjne i biznesowe. Pomagamy rozwijać innowacyjną działalność, w tym pozyskując finansowanie ze środków publicznych i innych dostępnych źródeł. Zaangażowanie i praca naszego zespołu zostały wielokrotnie docenione. Zajmujemy najwyższe pozycje w rankingach doradców podatkowych oraz firm wspierających działalność B+R i innowacje.

Jesteśmy doradcami, nie audytorami. Jesteśmy polską firmą konsultingową. Dzięki przynależności do międzynarodowej organizacji Taxand wspieramy klientów w rozwoju ich biznesu również za granicą.

Więcej na: crido.pl, podatkiwbiznesie.pl, innovationtoday.pl

O Koalicji na rzecz Polskich Innowacji

Koalicja to międzysektorowa sieć wzmacniająca połączenia w ramach ekosystemu innowacji poprzez promowanie standardów dobrych praktyk oraz mądrej legislacji.

Kreujemy optymalne warunki dla rozwoju ekosystemu innowacji w Polsce. Definiujemy i implementujemy konkretne pro-innowacyjne rozwiązania i ułatwienia rozwoju sektora R&D a także zwiększania poziomu innowacyjności polskiej gospodarki.

Więcej na: koalicyjainnowacji.pl

Kontakt do Fundacji Koalicja na rzecz Polskich Innowacji:
biuro@koalicyjainnowacji.pl

Autorzy Raportu



Magdalena Kosewska-Kwaśny
partner
dział doradztwa biznesowego i zarządzania innowacjami w Crido
magdalena.kosewska@crido.pl



Ewelina Stamblewska - Urbaniak
partner
dział doradztwa podatkowego w Crido
ewelina.stamblewska-urbaniak@crido.pl



Anna Zaleska
senior manager
dział doradztwa biznesowego i zarządzania innowacjami w Crido
anna.zaleska@crido.pl

Autorzy I edycji raportu:
Paweł Toński, Grzegorz Rebkowiec, Kamil Skomorowski, Łukasz Czernicki
Crido

Bibliografia

1. *A Study on R&D Tax Incentives Annex: Country fiches – Final Report*, CPB Netherlands Bureau for Economic Policy Analysis, 2014.
2. *Action: 5 Agreement on Modified Nexus Approach for IP Regimes*, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, 2015.
3. Anna Białek-Jaworska, Michał Ziemiński, Damian Zięba, *Innowacyjność polskich przedsiębiorstw. Działalność badawczo-rozwojowa i współpraca nauki z biznesem*, 2016.
4. Annette Alstadsæter, Salvador Barrios, Gaetan Nicodeme, Agnieszka Maria Skonieczna, Antonio Vezzani, *Patent Boxes Design, Patents Location and Local R&D*, TAXATION PAPERS, Taxation and Customs Union Working Paper N. 57 – 2015, 2015.
5. Annette Alstadsæter, Salvador Barrios, Gaetan Nicodeme, Agnieszka Maria Skonieczna, Antonio Vezzani, *Patent Boxes Design, Patents Location and Local R&D*, IPTS Working Papers on Corporate R&D and Innovation – No 6/2015, 2015.
6. Bastien Mahoux, Marcel Gérard, *On the effectivity of tax incentives: Patent Box Regimes and Allowance for Corporate Equity*, 2016.
7. *Consultation on the Patent Box*, HM Treasury, Hm Revenue & Customs, 2011.
8. *Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance. Action 5: 2015 Final Report*, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, 2015.
9. Dinkel Andreas, Schanz Deborah, *Tax attractiveness and the location of patents*, 2015.
10. Gary Guenther, *Patent Boxes: A Primer*, Congressional Research Service, 2017.
11. *Harmful Tax Practices – 2017 Progress Report on Preferential Regimes. Update*, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, 2018.
12. Mariana Mazzucato, *The Entrepreneurial State debunking private vs. public sector myths*, 2013.
13. *Patent Box September 2016, Statistics on uptake of the Patent Box*, HM Revenue & Customs, 2016.
14. *Patent Box September 2017, Statistics on uptake of the Patent Box*, HM Revenue & Customs, 2017.
15. Rachel Griffith, Helen Miller, Martin O'Connell, *Corporate taxes and the location of intellectual property*, 2011.
16. Rachel Griffith, Helen Miller, Martin O'Connell, *Ownership of intellectual property and corporate taxation*, 2014.
17. Sebastien Bradley, Estelle Dauchy, Leslie Robinson, *Cross-country evidence on the preliminary effects of patent box regimes on patent activity and ownership*, 2015.
18. Shannon Chen, Lisa De Simone, Michelle Hanlon, Rebecca Lester, *The Effect of Innovation Box Regimes on Income Shifting and Real Activity*, 2017.
19. *The Patent Box: response to consultation*, HM Treasury, Hm Revenue&Customs, 2011.
20. Tobias Bornemann, Stacie K. Laplante, Benjamin Osswald, *The Effect of Intellectual Property Boxes on Innovative Activity & Tax Avoidance*, 2017.
21. Ustawa z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych, Dz. U. 1994 nr 24, poz. 83.
22. Ustawa z dnia 30 czerwca 2000 r. Prawo własności przemysłowej, Dz. U. 2001 nr 49.
23. Øystein Bieltvedt Skeie, Åsa Johansson, Carlo Menon, Stéphane Sorbe, *Innovation, Patent Location and Tax Planning by Multinationals*, Organisation de Coopération et de Développement Économiques, Economics Departments Working Papers No. 1360, 2017.
24. Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw Dz.U. 2018 r. poz. 2193
25. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 865
26. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 1387
27. Ministerstwo Finansów, Objasnienia podatkowe z dnia 15 lipca 2019 r. DOTYCZĄCE PREFERENCYJNEGO OPODATKOWANIA DOCHODÓW WYTWARZANYCH PRZEZ PRAWA WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ – IP BOX
https://www.gov.pl/documents/1079560/1080340/20190716objasnienia_do_IP_Box.pdf/74dd9536-f510-5940-d494-2cf78206ea99 (12.08.19)



Każda informacja zawarta w niniejszej publikacji jest dostępna nieodpłatnie. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym. Żadna informacja zawarta w niniejszym materiale nie stanowi porady prawnej ani oferty, w tym w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego. Crido Taxand sp. z o.o. i Fundacja Koalicji na rzecz Polskich Innowacji niniejszym wyłącza swoją odpowiedzialność z tytułu jakichkolwiek roszczeń, strat, żądań lub szkód wynikających lub związanych z korzystaniem z informacji, treści lub materiałów zawartych w prezentacji.