

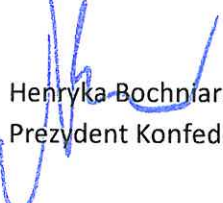
Warszawa, 7 maja 2019 r.  
KL/169/80/PP/2019

Pan  
**Filip Świata**  
Podsekretarz Stanu  
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w nawiązaniu do prowadzonych konsultacji podatkowych projektu objaśnień podatkowych z dnia 12 kwietnia 2019 r. dotyczących preferencyjnego opodatkowania dochodów wytwarzanych przez prawa własności intelektualnej – IP box, przekazuję uwagi Konfederacji Lewiatan.

Z poważaniem,



Henryka Bochniarz  
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

Uwagi Konfederacji Lewiatan do projektu objaśnień podatkowych z dnia 12 kwietnia 2019 r. dotyczących preferencyjnego opodatkowania dochodów wytwarzanych przez prawa własności intelektualnej – IP box.

member of  **BUSINESSEUROPE**



Konfederacja Lewiatan  
ul. Zbyszka Cybulskiego 3  
00-727 Warszawa

tel. (+48) 22 55 99 900  
fax (+48) 22 55 99 910  
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl  
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400  
KRS 0000053779  
Sąd Rejonowy dla  
m.st. Warszawy w Warszawie  
XIII Wydział Gospodarczy KRS



**Uwagi Konfederacji Lewiatan do projektu objaśnień podatkowych z dnia 12 kwietnia 2019 r. dotyczących preferencyjnego opodatkowania dochodów wytwarzanych przez prawa własności intelektualnej – IP box.**

**I. Uwagi do rozdziału 3.3 – działalność badawczo – rozwojowa**

W rozdziale 3.3 objaśnień wskazano, że „w celu określenia czy prowadzone prace mają charakter badawczo-rozwojowy należy każdorazowo przeanalizować stan faktyczny według wymienionych kryteriów. Należy mieć na względzie, że decydujące znaczenie dla uznania działalności za działalność badawczo-rozwojową powinien mieć całościowy obraz prowadzonych prac, a kryteria stanowią wytyczne pomagające w jego ocenie. Przykładowo, nie będzie stanowić działalności innowacyjnej w projektach badawczo-rozwojowych, działalność, która stanowi prace rutynowe, a także okresowe zmiany wprowadzane do już istniejących produktów i rozwiązań. Działalność taka dotyczy bowiem utrzymania i obsługi istniejących produktów i rozwiązań. O nierutynowym charakterze może przesądzać fakt, że każdy projekt z kategorii badawczo-rozwojowej zaczyna się od zdefiniowania unikatowych wymagań, zagadnień badawczych i tematów badawczych”.

**Zwracamy uwagę, że nie każdy projekt badawczo-rozwojowy zaczyna się od zdefiniowania unikatowych wymagań, zagadnień badawczych i tematów badawczych.**

Słowo unikatowy zgodnie ze słownikiem języka polskiego PWN oznacza, rzadko spotykany, wyjątkowy. Definicja działalności badawczo-rozwojowej zawarta w ustawach o PIT/CIT i ustawie o szkolnictwie wyższym nie zawiera takiego wymogu. W przypadku badań naukowych, w tym badań aplikacyjnych, prace o charakterze badawczo-rozwojowym mogą mieć charakter unikatowy, ale nie zawsze. Z kolei rozpoczęcie projektu badawczo-rozwojowego od zagadnień badawczych i tematów badawczych (czyli opartych na zdobyciu nowej wiedzy i umiejętności), zawsze będzie mieć miejsce tylko w przypadku badań naukowych. Jak wynika z definicji działalności badawczo-rozwojowej, działalność ta obejmuje badania naukowe lub prace rozwojowe. Słowo „lub” wskazuje, iż w celu uznania projektu za badawczo-rozwojowy nie są wymagane badania, lecz wystarczające jest prowadzenie prac rozwojowych opartych na ogólnie mówiąc wykorzystaniu aktualnie dostępnej wiedzy i umiejętności w celu tworzenia nowych rozwiązań. Mając na uwadze powyższe projekt badawczo-rozwojowy obejmujący prace rozwojowe występujące niezależnie od badań naukowych (co wynika bezpośrednio ze słowa „lub”) nigdy nie będzie zaczynał się od zdefiniowania unikatowych wymagań, zagadnień badawczych i tematów badawczych.

Odnosząc się do prac rutynowych oraz prac okresowych należy zauważyć, iż mają one miejsce oraz wykluczają kwalifikacje projektu jako badawczo-rozwojowy wyłącznie w odniesieniu do prac rozwojowych co bezpośrednio wynika z definicji prac rozwojowych określonej obecnie w art. 4 ust. 3 ustawy o szkolnictwie wyższym.





## II. Uwagi do rozdziału 3.3.2 – twórczy charakter realizowanych prac

Działalność badawczo-rozwojowa, nastawiona jest na tworzenie nowych rozwiązań (co bezpośrednio wynika z definicji działalności badawczo-rozwojowej – „(...) podejmowana w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań”). Trudno zatem zgodzić się by z definicji działalności badawczo-rozwojowej w oparciu o jej językowe brzmienie wynikało, iż działalność taka nastawiona jest na tworzenie oryginalnych rozwiązań, często o charakterze unikatowym, które nie mają odtwórczego charakteru.

Uznanie, że wymogiem działalności badawczo-rozwojowej, powinno być tworzenie oryginalnych rozwiązań, często o charakterze unikatowym, które nie mają odtwórczego charakteru, oznaczałoby np. że wymyślony smak jogurtu pomarańczowo-gruszkowego przez firmę X wykluczałoby prace badawczo-rozwojowe nad taką samą kompozycją smaku przez firmę Y. Firma, która jako pierwsza wprowadzi na rynek taki smak jogurtu będzie prowadziła prace w sposób oryginalny, unikatowy, ale najprawdopodobniej prace badawczo-rozwojowe będą miały charakter odtwórczy. Firma konkurencyjna przecież może również prowadzić prace B+R nad wprowadzeniem takiego samego smaku jogurtu prowadząc w tym celu badania aplikacyjne, aby zdobyć samodzielnie wiedzę i umiejętności w celu wprowadzenia nowego smaku jogurtu pomarańczowo-gruszkowego, który jest ostatnio bardzo modny i zalecany przez np. światową organizację zdrowia. Przyjmując, iż prace B+R powinny mieć charakter oryginalny, unikatowy i nie mieć odtwórczego charakteru nasuwa się pytanie czy jako projekt badawczo-rozwojowy, powinien być uznany projekt o poziomie innowacyjności światowym czy na skalę przedsiębiorstwa, jak wynika z brzmienia obowiązującej definicji działalności B+R.

*„Twórczy charakter prac to m.in. opracowywanie prototypów i projektów pilotażowych oraz demonstracje, testowanie i walidację nowych lub ulepszonych produktów, procesów lub usług w otoczeniu stanowiącym model warunków rzeczywistego funkcjonowania, których głównym celem jest dalsze udoskonalenie techniczne produktów, procesów lub usług, których ostateczny kształt nie został określony. Twórczym charakterem prac może być także, opracowywanie prototypów i projektów pilotażowych, które można wykorzystać do celów komercyjnych, w przypadku, gdy prototyp lub projekt pilotażowy stanowi produkt końcowy gotowy do wykorzystania komercyjnego, a jego produkcja wyłącznie do celów demonstracyjnych i walidacyjnych jest zbyt kosztowna”.*

Wskazany opis odnosi się do definicji działalności badawczo-rozwojowej wraz przykładami prac B+R, nie zaś samej definicji twórczego charakteru realizowanych prac.

Zgodnie wykładnią językową, słownikiem języka polskiego PWN, działalność twórcza to, zespół działań podejmowanych w kierunku (działalność - zespół działań podejmowanych w jakimś celu) tworzenia, powstania czegoś (twórczy – mający na celu tworzenie, tworzyć – powodować powstanie czegoś).





### III. Uwagi do rozdziału 3.3.3 – systematyczny sposób prowadzenia działalności

Zgodnie z objaśnieniami „Następną przesłanką działalności badawczo-rozwojowej jest prowadzenie tej działalności w sposób systematyczny, co oznacza nie tylko bieżące prowadzenie prac badawczo-rozwojowych rozpoczętych w przeszłości, ale także rozpoczęcie działalności w tym zakresie przy założeniu, że podatnik w przyszłości planuje wykonywać tego rodzaju prace.

Przez prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej w sposób systematyczny należy rozumieć, że działalność ta, prowadzona jest w sposób metodyczny, zaplanowany, i uporządkowany. Działalność ta wykonywana jest w sposób ciągły, stały, nieokazjonalny, co wiąże się także z jej planowanym charakterem i realizacją poszczególnych zamierzeń, i we własnym imieniu. Oznacza to, że podmiot prowadzący działalność badawczo-rozwojową występuje jako podmiot niezależny prawnie od innych podmiotów, a podejmowane przez niego czynności rodzą bezpośrednio dla niego określone prawa i obowiązki”.

Zgodnie wykładnią językową, słownikiem języka polskiego PWN, słowo systematyczny oznacza (i) robiący coś regularnie i starannie, (ii) o procesach: zachodzący stale od dłuższego czasu, (iii) o działaniach: prowadzony w sposób uporządkowany, według pewnego systemu; też: o efektach takich działań; planowy, metodyczny.

Mając na uwadze, że wyrażenie „podejmowana w sposób systematyczny” odnosi się do działalności, czyli zespołu działań podejmowanych w jakimś celu, najodpowiedniejszą w tym zakresie definicją systematyczności będzie definicja *prowadzony w sposób uporządkowany, według pewnego systemu*. W tym zakresie z pewnością można przyjąć, iż słowo systematycznie, jak zostało zaprezentowane w projekcie objaśnień, odnosi się również do metodyczny, zaplanowany i uporządkowany.

Podkreślić w tym miejscu należy, iż zarówno ulga B+R jak i IP box kierowane są do wszystkich przedsiębiorstw prowadzących prace badawczo-rozwojowe bez względu na to, czy przedsiębiorca stale prowadzi prace badawczo-rozwojowe, czy tylko od czasu do czasu co wynika z charakteru prowadzonej przez niego działalności oraz potrzeb rynku, klientów, itp.

Ponadto, ustawodawca objął specjalną uprzywilejowaną grupą w zakresie prowadzenia prac B+R nieprzerwalnie, ciągle, stale, nieokazjonalnie Centra Badawczo-Rozwojowe, które korzystają z większych preferencji z tym związanych.

Przyjęcie, iż działalność badawczo-rozwojowa odnosi się do bieżącego prowadzenia prac B+R „rozpoczętych w przeszłości, ale także rozpoczęcie działalności w tym zakresie przy założeniu, że podatnik w przyszłości planuje wykonywać tego rodzaju prace”. (...) jak również, że „Działalność ta wykonywana jest w sposób ciągły, stały, nieokazjonalny”, oznaczałoby iż zachętami na działalność badawczo-rozwojową objęte są wyłącznie Centra Badawczo-Rozwojowe oraz przedsiębiorstwa posiadające działy Badawczo-Rozwojowe. Z kolei małe i średnie przedsiębiorstwa, realizujące prace badawczo-rozwojowe nie w sposób stały, lecz okazjonalnie, ze względu na potrzeby rynku i ich klientów, są wykluczone z korzystania z zachęt podatkowych. Taka interpretacja przepisów jest sprzeczna nie tylko z wykładnią językową, ale również wykładnią systemową i funkcjonalną.





#### IV. Uwagi do rozdziału 3.3.4 – zwiększenie zasobów wiedzy oraz wykorzystania jej do tworzenia nowych zastosowań

Definicja działań badawczo-rozwojowych obejmuje zarówno prowadzenie badań naukowych lub nie związanych z badaniami prac rozwojowych. Słowo „lub” w definicji działalności badawczo-rozwojowej wskazuje, iż badania naukowe i prace rozwojowe zachodzą od siebie niezależnie. Definicja działalności badawczo-rozwojowej dla celów ulgi B+R w krajach Europy zachodniej, chociażby Wielkiej Brytanii, jak również ta w podręczniku Frascati, nie ma takiego podziału. W przypadku, gdy przedsiębiorca prowadzi prace rozwojowe zawsze muszą być one połączone z badaniami naukowymi i mieć na celu zdobycie nowej wiedzy. Definicja działalności badawczo-rozwojowej w Polsce wskazuje, że aby zakwalifikować prace rozwojowe do ulgi B+R przedsiębiorca w ogóle nie musi prowadzić żadnych badań naukowych. Kolejno należy zwrócić uwagę, że zdobycie nowej wiedzy oraz umiejętności w polskiej definicji działalności badawczo-rozwojowej odnosi się wyłącznie do badań naukowych, prace rozwojowe nie wymagają zdobycia nowej wiedzy oraz umiejętności dla przedsiębiorcy, a odnoszą się jedynie do wykorzystania dostępnej aktualnie wiedzy i umiejętności, które firma może nabyć z rynku. Wracając z kolei do głównej definicji działalności badawczo-rozwojowej należy pamiętać, że działalność badawczo-rozwojowa w tym badania naukowe lub prace rozwojowe to zespół działań podejmowanych w kierunku tworzenia w tym badań naukowych (nakierowanych na nową wiedzę i umiejętności) oraz prac rozwojowych (nakierowanych na wykorzystanie dostępnej wiedzy i umiejętności) w celu zwiększenia zasobów wiedzy do tworzenia nowych zmienionych lub usprawnionych produktów, procesów lub usług.

Definicja działalności badawczo-rozwojowej wymaga, aby działania jakie podejmuje przedsiębiorca zwiększały zasoby wiedzy, jednakże definicja prac rozwojowych wchodząca w skład działalności badawczo-rozwojowej sugeruje, że wystarczy nabyć i wykorzystać aktualnie dostępną wiedzę i umiejętności. Oznacza to, że przedsiębiorca nabywając wiedzę i umiejętności z rynku w celu planowania produkcji oraz projektowania i tworzenia nowych, zmienionych czy usprawnionych produktów, procesów lub usług musi się jedynie czegoś nowego nauczyć. Tym bardziej że ustawodawca dla potrzeb ulgi B+R nie zdefiniował „zwiększenia zasobów wiedzy”, co sprawia, że nie jest jasne czy zasoby wiedzy odnoszą się do wiedzy ogólnej, wiedzy pracowników, wiedzy w przedsiębiorstwie czy wiedzy w danej dziedzinie przemysłowej. Można więc śmiało przyjąć, że stwierdzenie „zwiększenie zasobów wiedzy” może odnosić się wyłącznie do wiedzy danego przedsiębiorstwa.

#### V. Uwagi do rozdziału 3.4 - katalog praw własności intelektualnej – przykłady

1. **Patent** – prawo wyłącznego korzystania z wynalazku w sposób zarobkowy lub zawodowy. Patent trwa dwadzieścia lat od daty dokonania zgłoszenia wynalazku w Urzędzie Patentowym. Ustawodawca wyróżnił cztery przesłanki zdolności patentowej: charakter techniczny rozwiązania, jego nowość, nieoczywistość (poziom wynalazczy) i stosowalność. Zasadnicze znaczenie w ocenie zdolności patentowej ma kryterium technicznego charakteru wynalazku,



bowiem niestwierdzenie przez Urząd Patentowy tej przesłanki skutkuje uznaniem braku zdolności patentowej zgłoszonego wynalazku i powoduje, iż dalszego badania nie prowadzi się, a ochrona patentowa jest wykluczona.

#### Przykład 1

*Podatnik prowadzi działalność w branży motoryzacyjnej i w ramach prac badawczo-rozwojowych opracował nowy bardziej skuteczny tłumik samochodowy. Podatnik postanowił zapewnić ochronę swojego nowego rozwiązania za pomocą instytucji patentu. Złożył w tym celu zgłoszenie patentowe do Urzędu Patentowego RP. Zgłoszenie zostało rozpatrzone pozytywnie – uznano, iż zgłoszenie dotyczy rozwiązania: nowego - niedostępnego do wiadomości powszechnej w formie pisemnego lub ustnego opisu, przez stosowanie, wystawienie lub ujawnienie w inny sposób i wcześniej niezgłoszonego, jako wynalazek lub wzór użytkowy; posiadającego poziom wynalazczy, to jest niewynikającego w sposób oczywisty dla fachowca z branży motoryzacyjnej z rozwiązań, które są już dostępne na rynku; nadającego się do przemysłowego stosowania - możliwego do wyprodukowania przy wykorzystaniu obecnie dostępnych narzędzi/maszyn. Podatnik dochody uzyskane w ramach sprzedaży nowego rozwiązania może objąć preferencyjną stawką opodatkowania w ramach instytucji IP Box.*

#### Przykład 2

*Przedsiębiorca producent maszyn rolniczych w ramach prowadzonych prac badawczo-rozwojowych prowadzonych wewnątrz Przedsiębiorstwa (od koncepcji stworzenia nowej maszyny do stworzenia prototypu maszyny) w okresie styczeń 2012 -czerwiec 2015 wymyślił założenia techniczne oraz zaprojektował maszynę rolniczą, która przy swoich technologicznych parametrach umożliwi szybsze i bezpieczniejsze zbieranie płodów rolnych w stosunku do obecnie dostępnych na rynku. Przedsiębiorca we wrześniu 2014 r. złożył zgłoszenie wynalazku w Urzędzie Patentowym RP. W okresie listopad 2015 -listopad 2018 Przedsiębiorca prowadził dalsze prace badawczo-rozwojowe poprzez industrializację maszyny (próby, testy) sprawdzenie maszyny w warunkach polowych niezbędnych do osiągnięcia założonego przez siebie celu, poprzez walidację maszyny oraz produkcję pre serii produkcyjnej.) W kwietniu 2019 r. Przedsiębiorca uzyskał decyzję o udzieleniu patentu do wynalazku maszyny rolniczej z technologicznymi do tej pory niespotykanymi parametrami na okres 20 lat.*

*Od października 2018 r. Przedsiębiorca rozpoczął sprzedaż maszyny rolniczej objętej ochroną patentową i uzyskuje z tego tytułu przychody.*

*Tym samym Przedsiębiorca od stycznia 2019 r. może skorzystać z preferencyjnego opodatkowania dochodu pochodzącego ze sprzedaży maszyny rolniczej objętej ochroną patentową, uwzględniając do kwalifikowanego dochodu uzyskanego z maszyny rolniczej objętej patentem koszty poniesione przez Przedsiębiorstwo na działalność badawczo-rozwojową poczynszyszy od stycznia 2013 r – do listopada 2018 r.*





2. **Wzór użytkowy** – nowe i użyteczne rozwiązanie o charakterze technicznym, które ma praktyczne znaczenie przy wytwarzaniu lub korzystaniu z wyrobów. Prawo ochronne na wzór użytkowy trwa dziesięć lat od daty dokonania zgłoszenia w Urzędzie Patentowym.

Przykład

*Podatnik prowadzi działalność w branży kosmetycznej i w ramach prac badawczo-rozwojowych opracował nowy bardziej skuteczny model ostrza do golarki jednorazowej. Podatnik postanowił zapewnić ochronę swojego nowego rozwiązania za pomocą instytucji wzoru użytkowego. Złożono zgłoszenie rozwiązania, jako wzoru użytkowego do Urzędu Patentowego RP. Zgłoszenie zostało rozpatrzone pozytywnie – uznano, iż wniosek dotyczy przedmiotu o trwałej postaci, który będzie miał znaczenie o charakterze praktycznym przy korzystaniu z wyrobu oraz, iż rozwiązanie nie zostało udostępnione do wiadomości powszechnej w formie pisemnego lub ustnego opisu, przez stosowanie, wystawienie lub ujawnienie w inny sposób i nie zostało wcześniej zgłoszone, jako wynalazek lub wzór użytkowy. Podatnik dochody uzyskane w ramach sprzedaży nowego rozwiązania może objąć preferencyjną stawką opodatkowania w ramach instytucji IP Box.*

3. **Wzór przemysłowy** – nowa postać wytworu, czyli przedmiotu wytworzonego w sposób przemysłowy lub rzemieślniczy. Wzór przemysłowy posiada indywidualny charakter nadany mu przykładowo poprzez cechy linii, konturów, kształtów, kolorystykę, fakturę lub materiał wytworu, a także przez ornamentację. Prawo z rejestracji na wzór przemysłowy trwa dwadzieścia pięć lat od daty zgłoszenia w Urzędzie Patentowym, podzielone na pięcioletnie okresy.

Przykład 1

*Podatnik prowadzi działalność w branży meblarskiej. Pracownicy biura projektowego podatnika opracowali nowy wzór fotela z włókien szklanych oraz żywicy epoksydowej charakteryzujący się wcześniej niespotykanym nowoczesnym kształtem. Podatnik postanowił zapewnić ochronę swojego nowego rozwiązania za pomocą instytucji wzoru przemysłowego. Nowy fotel zaprezentował na targach branżowych dopiero po zgłoszeniu rozwiązania do Urzędu Patentowego RP. Zgłoszenie zostało rozpatrzone pozytywnie – uznano, iż ogólne wrażenie, jakie wywołuje produkt na zorientowanym użytkowniku, różni się od ogólnego wrażenia wywołanego na nim przez produkt wykorzystujący wzór publicznie udostępniony. Podatnik dochody uzyskane w ramach sprzedaży nowego fotela może objąć preferencyjną stawką opodatkowania w ramach instytucji IP Box.*

Przykład 2

*Przedsiębiorca producent obuwia w ramach prowadzonych prac badawczo-rozwojowych we współpracy z biurem projektowo-modowym stworzył nowy, niespotykany dotąd design obcasa szpilki damskiej (kształt obcasa, materiał znajdujący się na obcasie oraz jego charakterystyczny kolor). Prace nad nowym niespotykanym do tej pory obcasem szpilki damskiej prowadził*



w okresie: wrzesień 2016 - wrzesień 2017 r. Chcąc chronić swoje innowacyjne rozwiązanie w listopadzie 2017 r. Przedsiębiorca dokonał zgłoszenia z rejestracji wzoru przemysłowego w Urzędzie Patentowym RP.

Urząd Patentowy RP w lutym 2018 r. wydał świadectwo z rejestracji wzoru przemysłowego obcasa szpilki damskiej obejmującej: kształt obcasa, materiał znajdujący się na obcasie oraz jego charakterystyczny kolor, na okres 25 lat., z podzielonymi okresami na 5 lat.

Od kwietnia 2018 r. Przedsiębiorca rozpoczął sprzedaż obuwia damskiego posiadającego obcas szpilki damskiej objętej ochroną z rejestracji wzoru przemysłowego.

Tym samym Przedsiębiorca od stycznia 2019 r. może skorzystać z preferencyjnego opodatkowania dochodu pochodzącego ze sprzedaży obuwia posiadającego obcas szpilki damskiej objętej ochroną z rejestracji wzoru przemysłowego, uwzględniając do kwalifikowanego dochodu uzyskanego z rejestracji wzoru przemysłowego koszty poniesione przez Przedsiębiorstwo na działalność badawczo-rozwojową począwszy od września 2016 r. – do września 2017 r.

4. **Topografia układu scalonego** – rozwiązanie polegające na przestrzennym rozplanowaniu elementów, z których co najmniej jeden jest elementem aktywnym, oraz wszystkich lub części połączeń układu scalonego. Ochrona topografii ustaje po dziesięciu latach od końca roku kalendarzowego, w którym topografia lub układ scalony zawierający taką topografię był wprowadzony do obrotu, lub końca roku kalendarzowego, w którym dokonano zgłoszenia topografii w Urzędzie Patentowym, w zależności od tego, który z tych terminów upływa wcześniej.

*Przykład:*

Podatnik prowadzi działalność w zakresie projektowania procesorów. Pracownicy biura projektowego podatnika opracowali nową architekturę procesora charakteryzującą się lepszą skalowalnością oraz obsługą nowych standardów komunikacji między podzespołami. Podatnik postanowił dokonać ochrony swojego nowego rozwiązania za pomocą instytucji rejestracji topografii układu scalonego. Zgłoszenie zostało rozpatrzone pozytywnie, ponieważ spełniało wszelkie warunki formalne. Do zgłoszenia nie wyłynął sprzeciw osoby trzeciej, wnioskujący w trybie postępowania spornego o unieważnienie rejestracji. Podatnik dochody uzyskane w ramach sprzedaży nowego procesora może objąć preferencyjną stawką opodatkowania w ramach instytucji IP Box.

5. **Prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu weterynaryjnego** dopuszczonych do obrotu oznacza prawo regulowane w ustawie z dnia 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne.

*Przykład:*

Podatnik prowadzi działalność w zakresie produkcji leków. Pracownicy biura badawczo - rozwojowego podatnika opracowali nową formułę lekarstwa przeciwrzeczniczego,





zmniejszającego ryzyko wystąpienia najgroźniejszych powikłań krwotocznych w stosunku do obecnych na rynku leków. Podatnik złożył w Urzędzie Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych wniosek o dopuszczenie do obrotu wraz z wymaganymi załącznikami i dokumentacją w zakresie jakości, bezpieczeństwa i skuteczności leku. URPLWMPB przeprowadził postępowanie rejestracyjne z wynikiem pozytywnym. Wniosek, jako całość został uznany za kompletny i akuratywny. Podatnik dochody uzyskane w ramach sprzedaży nowego leku może objąć preferencyjną stawką opodatkowania w ramach instytucji IP Box.

6. **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.

Przykład

Podatnik prowadzi działalność w zakresie rolnictwa. Pracownicy biura badawczo - rozwojowego podatnika wyhodowali nową bardziej odporną na suszę odmianę pszenicy. Podatnik postanowił zapewnić ochronę swojego nowego rozwiązania z wykorzystaniem instytucji wyłącznego prawa, o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin. Wniosek o przyznanie wyłącznego prawa został złożony do Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych. COBORU przeprowadził badania odrębności, wyrównania i trwałości odmiany. Odmiana została uznana za: odrębną - różni się ona w sposób wyraźny, co najmniej jedną właściwością od innej odmiany powszechnie znanej; wyrównaną - jest wystarczająco jednolita pod względem właściwości branych pod uwagę przy badaniach odrębności; trwałą - charakterystyczne właściwości uwzględnione przy badaniu jej odrębności nie zmieniają się po jej rozmnożeniu. Podatnik dochody uzyskane w ramach sprzedaży nowej odmiany pszenicy może objąć preferencyjną stawką opodatkowania w ramach instytucji IP Box.

7. **Autorskie prawo do programu komputerowego** – przyznawane jest na mocy art. 74 ustawy o Prawie autorskim i prawach pokrewnych. Zgodnie z art. 74 ust. 2 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych ochrona przyznana programowi komputerowemu obejmuje wszystkie formy jego wyrażenia.

Przykład:

Podatnik prowadzi działalność w branży IT. Pracownicy biura badawczo - rozwojowego podatnika opracowali nowy program wspomagający obsługę administracyjną dla szpitali. Podatnik dochody uzyskane w ramach sprzedaży licencji do nowego programu może objąć preferencyjną stawką opodatkowania w ramach instytucji IP Box.



## VI. Uwagi do rozdziału 4.1 – metoda obliczania kwalifikowanego dochodu uzyskanego z kwalifikowanego IP

Zgodnie z objaśnieniami na potrzeby obliczenia podstawy opodatkowania podlegającej preferencyjnemu opodatkowaniu stawką 5% podatnik zobowiązany jest do wyliczenia dwóch podstawowych wartości: (1) dochodu z kwalifikowanego IP osiągniętego w roku podatkowym oraz (2) wskaźnika, którym zostanie przemnożony powyższy dochód. O ile w ramach objaśnień szeroko opisana została metodyka ustalenia wskaźnika Nexus, którym ma zostać przemnożony dochód, o tyle nie wyjaśniono, w jaki sposób powinien zostać ustalony przedmiotowy dochód (1). Kluczowe jest bowiem, w jaki sposób należy traktować koszty ogólne prowadzonej działalności, w tym koszty administracyjno-gospodarcze lub koszty ogólnoprodukcyjne, np. koszty zarządu, koszty marketingu, koszty utrzymania obiektów, koszty działu ekonomicznego i księgowego, koszty utrzymania infrastruktury. Istotne w tym kontekście jest wyjaśnienie, jaki klucz alokacji tychże kosztów podatnicy mają przyjąć, aby prawidłowo ustalić dochód wygenerowany z kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

*Konfederacja Lewiatan, KL/169/80/PP/2019*

