



Panasiuk & Partners

LAW - TAX - VENTURES

W 93% firmy wykorzystują własne
źródła do finansowania innowacji
i nie stosują dostępnych ulg

DOSTARCZAMY ROZWIĄZANIA DOPASOWANE
DO TWOJEGO BIZNESU



BONUS ZA INNOWACJE

Rzeczywistość technologii postępuje gwałtownie. Rządy na całym świecie prześcigają się we wprowadzaniu środowisk sprzyjających przyciąganiu nowych inicjatyw oraz innowacyjnych inwestorów.

Inwestowanie w rozwój projektów technologicznych i automatyzacyjnych nie jest już innowacją tylko koniecznością obecną w DNA nowoczesnych organizacji – dlatego też możesz nie dostrzec korzyści wynikających ze zmieniających się regulacji, które **dadzą twojej firmie dodatkowy kapitał**



Ulgi na innowacje

Każda firma (nie tylko technologiczna) może skorzystać z różnych źródeł zewnętrznego wsparcia prac rozwojowych, badawczych i innowacji.

W zależności od etapu zaawansowania projektów, czy poniesionych nakładów można:

- ❖ **WDROŻENIE:** Jeżeli firma poniosła koszty prac badawczo-rozwojowych, - mogą one zostać zakwalifikowane do **ulgi B+R** i odliczone od podstawy opodatkowania w wysokości 100%-150%.
- ❖ **KOMERCJALIZACJA:** Firmy, które uzyskują dochód dzięki wynikom własnych innowacji, mogą skorzystać z **ulgi IP Box** - dającej możliwość zastosowania preferencyjnej stawki CIT/PIT - 5%.





ULGA B+R Ulepszanie/Opracowywanie usług, produktów i procesów

Możliwość dodatkowego rozliczenia w kosztach podatkowych wydatków na badania i rozwój m.in.:

- ❖ wynagrodzenia (w tym zleceniobiorcy, wykonawcy dzieła wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne),
- ❖ odpłatne korzystanie z aparatury badawczej,
- ❖ nabycie sprzętu, programów, materiałów i surowców (innych niż środki trwałe)
- ❖ Ekspertyzy i opinie

Korzyść:

- ❖ Możliwość dodatkowego odliczenia 100% kosztów lub nawet 150% kosztów (jeśli podatnika ma status centrum badawczo rozwojowego).
- ❖ W efekcie: dodatkowe obniżenie dochodu podatnika (dwukrotna lub dwuipółkrotna wartość kosztów kwalifikowanych)

BEZ ULGI B+R	
DOCHÓD ROCZNY:	4 000 000 zł
OPODATKOWANIE (19%):	760 000 zł
KOSZTY B+R KWALIFIKOWANE 10%	
KOSZTY B+R	400 000 zł
OPODATKOWANIE EFEKTYWNE (17.1%)	684 000 zł
OSZCZĘDNOŚĆ PODATKOWA	76 000 zł
KOSZTY B+R KWALIFIKOWANE 50%	
KOSZTY B+R	2 000 000 zł
OPODATKOWANIE EFEKTYWNE (9.5%)	380 000 zł
OSZCZĘDNOŚĆ PODATKOWA	380 000 zł
KOSZTY B+R KWALIFIKOWANE 50% Centrum Badawczo-Rozwojowe	
KOSZTY B+R	2 000 000 zł
OPODATKOWANIE EFEKTYWNE (4.75%)	190 000 zł
OSZCZĘDNOŚĆ PODATKOWA	570 000 zł



ULGA IP BOX Komerccjalizacja wyników działań innowacyjnych

Dotyczy m.in.:

- ❖ Oprogramowania, ale również jakichkolwiek praw chronionych patentem, ochroną własności przemysłowej itp.
- ❖ Promuje wytwarzanie prawa własności intelektualnej własnymi zasobami przedsiębiorcy (tj. im więcej outsourcingu, tym mniej dochodu do opodatkowania niższą stawką).

Korzyść:

- ❖ Niższa stawka CIT/PIT 5% od dochodu z tytułu sprzedaży kwalifikowanych praw własności intelektualnej.
- ❖ Rozliczana na koniec roku jako możliwość wnioskowania o zwrot nadpłaty.

BEZ ULGI IP BOX	
DOCHÓD ROCZNY:	4 000 000 zł
OPODATKOWANIE (19%):	760 000 zł
IP BOX – 10% Z DOCHODU DOT. WYTWORZENIA INNOWACJI	
WARTOŚĆ IP BOX	400 000 zł
OPODATKOWANIE EFEKTYWNE (17.6%)	704 000 zł
OSZCZĘDNOŚĆ PODATKOWA	56 000 zł
IP BOX – 30% Z DOCHODU DOT. WYTWORZENIA INNOWACJI	
WARTOŚĆ IP BOX	1 200 000 zł
OPODATKOWANIE EFEKTYWNE (14.8%)	592 000 zł
OSZCZĘDNOŚĆ PODATKOWA	168 000 zł
IP BOX – 30% Z DOCHODU DOT. WYTWORZENIA INNOWACJI + 40% Z OPATENTOWANYCH ROZWIĄZAŃ	
WARTOŚĆ IP BOX	2 800 000 zł
OPODATKOWANIE EFEKTYWNE (9.2%)	368 000 zł
OSZCZĘDNOŚĆ PODATKOWA	392 000 zł



Przykładowe projekty

OSZCZĘDNOŚĆ PODATKOWA 0,5 MLN ZŁ Z TYTUŁU ULG TECHNOLOGICZNYCH

Pracowaliśmy dla zespołów technologicznych i uporządkowaliśmy strumienie przychodów generowanych przez handlowców. Dzięki temu stworzyliśmy możliwość wykorzystania ulgi IP Box w spółce integracyjnej wytwarzającej systemy sterowania, co pozwoliło spółce skorzystać z oszczędności podatkowych ponad pół miliona złotych. Przy okazji uporządkowaliśmy sprawy wynagrodzeń oraz delegacji pracowników spółki w terenie.

ULGA B+R SPÓŁKA BRANŻY MODOWEJ - OSZCZĘDNOŚĆ NIEDOSTRZEŻONA PRZEZ ZARZĄD

Zarządy wielu spółek nie wiedzą, że mogą skorzystać z ulg technologicznych, bo nie działają w branży technologicznej. Pomogliśmy spółce modowej dostrzec procesy polegające na innowacyjnej technologii produkcji, jak również innowacyjnym procesie sprzedaży. Obie technologie są wypracowane wewnętrznie przez zespół dzięki temu spółka może wykorzystać ulgę B+R, o czym wcześniej zarząd nie zdawał sobie sprawy. Równolegle, przygotowaliśmy analizę ulgi CIT-u estońskiego - w efekcie odradzając jej zastosowanie spółce.





Współpraca z Panasiuk & Partners

ROZUMIEMY BIZNES (IDENTYFIKUJEMY MAKSYMALNE ŹRÓDŁA KORZYŚCI)

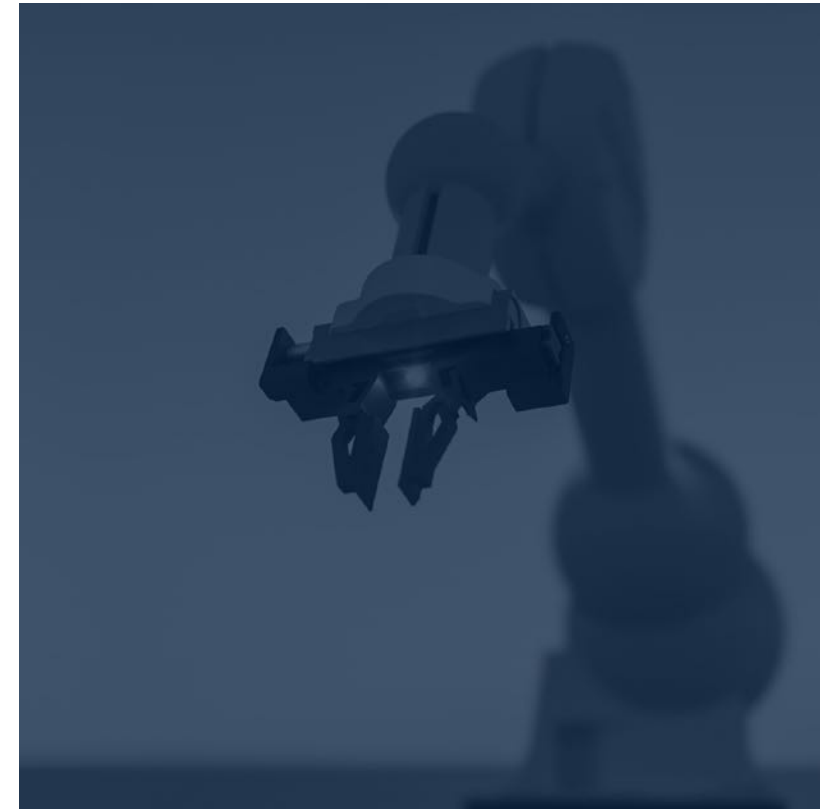
- ❖ Identyfikujemy poznając procesy klienta rodzaje praw własności intelektualnej, sposób powstawania innowacji i ich zastosowania wraz z identyfikacją wartości kosztów wytworzenia i komercjalizacji.
- ❖ Przeprowadzamy projekty kompleksowo – łączymy wiedzę prawną, podatkową, biznesową, technologiczną – co ważne również w zakresie zastosowań międzynarodowych.

CZAS TO PIENIĄDZ. DZIAŁAMY MINIMALIZUJĄC ZAANGAŻOWANIE KLIENTA

- ❖ Wypracowanie rekomendacji co do odpowiedniego podziału i identyfikacji kosztów (w tym wypracowaniu odpowiednich procedur wewnętrznych)
- ❖ Przygotowanie wyliczeń korzyści - Realizujemy projekt do uzyskania oszczędności

PEŁNE WSPARCIE W TOKU WDRAŻANIA REKOMENDACJI

- ❖ Wsparcie w odpowiednim przygotowaniu umów, modyfikacji struktury rozliczeń (w tym struktury kapitałowej), jak również w uzyskaniu ochrony prawnej określonych praw własności intelektualnej.
- ❖ Dbamy o bezpieczeństwo przedsiębiorcy
- ❖ Uzyskujemy indywidualne interpretacje podatkowe.
- ❖ Prowadzimy klienta również na etapie rozliczania ulgi.



Contact

T +48 22 625 16 36 / F +48 22 625 08 80
info@panasiuk.com.pl / www.panasiuk.com.pl

Panasiuk & Partners sp.k. / ul. Nowogrodzka 10/8 / 00-511 Warszawa



Panasiuk & Partners
LAW - TAX - VENTURES