



IP BOX dla informatyków

Alert podatkowy 12/2019

Programiści prowadzący działalność gospodarczą mogą skorzystać z 5% PIT w ramach IP Box. Rośnie zainteresowanie tym preferencyjnym opodatkowaniem. Potwierdzają to wydawane interpretacje indywidualne.

IP Box – 5% zamiast 19% PIT

Od początku 2019 r. obowiązują przepisy umożliwiające opodatkowanie dochodu uzyskiwanego z wytworzonych lub rozwiniętych praw własności intelektualnej (*intellectual property* - IP) według preferencyjnej stawki 5% (zamiast standardowej stawki 19%). Dotyczy to m.in. autorskich praw do programu komputerowego. Programiści tworzący w ramach działalności gospodarczej programy komputerowe mogą skorzystać z tej preferencji.

Konieczne prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej

Preferencyjne zasady opodatkowania mają zastosowanie do dochodów z tzw. kwalifikowanych IP, które zostały wytworzone, rozwinięte lub ulepszone w ramach prowadzonej przez podatnika działalności badawczo-rozwojowej. Prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej jest zatem warunkiem zastosowania stawki 5% PIT. Działalność programistów może być w większości przypadków uznana za działalność badawczo-rozwojową. Jest to bowiem działalność o charakterze twórczym, podejmowana w sposób systematyczny (metodyczny, zaplanowany i uporządkowany) w celu zwiększania zasobów wiedzy

lub wykorzystywania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań.

Dochody z kwalifikowanych IP

Preferencyjna stawka 5% dotyczy m.in. dochodów ze sprzedaży IP (np. programu komputerowego). Ważne jest zatem, aby umowa o współpracy programisty z danym podmiotem właściwie regulowała przejście/sprzedaż praw autorskich do tworzonego oprogramowania. Konieczne jest też ustalenie / wyodrębnienie jaka część wynagrodzenia programisty przysługuje za sprzedaż oprogramowania.

Ważne też jest ustalenie kosztów, które związane są bezpośrednio z wytworzeniem danego IP (np. programu komputerowego). Konieczne jest prowadzenie odpowiedniej ewidencji księgowej.

Wskaźnik NEXUS

Dochód, do którego będzie stosowana stawka 5% wyliczany jest przy zastosowaniu specjalnego wskaźnika (tzw. wskaźnik NEXUS). Wskaźnik zależy od tego czy prace badawcze prowadzimy sami, czy nabywamy ich wyniki. W przypadku programistów, którzy nie nabywają

wyników prac badawczo-rozwojowych od innych podmiotów wskaźnik NEXUS powinien wynosić 1. Jeżeli jednak nie poniesiono żadnych kosztów bezpośrednio związanych z danym IP, to wskaźnik wyniesie 0, wykluczając możliwość skorzystania z preferencji. Wysokość dochodu podlegającego 5% PIT ustala się jako iloczyn dochodu z kwalifikowanego IP i wskaźnika NEXUS.

Przykład

- ✓ przychody uzyskane w roku z usług programistycznych: 180 000 PLN, w tym:
 - 100 000 PLN ze sprzedaży praw autorskich do programów komputerowych
 - 80 000 PLN za pozostałe usługi
- ✓ koszty ponoszone w roku podatkowym 80 000 PLN, w tym:
 - 30 000 koszty związane bezpośrednio z wytworzeniem IP (np. sprzęt komputerowy)
 - 50 000 pozostałe koszty (np. leasing samochodu)
- ✓ wskaźnik NEXUS = 1
- ✓ dochód kwalifikowany: $100\ 000 \times 1 = 100\ 000$ PLN
- ✓ podatek wg stawki 5%: $(100\ 000 - 30\ 000) \times 5\% = 3\ 500$ PLN
- ✓ dochód pozostały: 80 000 PLN
- ✓ podatek wg stawki 19%: $(80\ 000 - 50\ 000) \times 19\% = 5\ 700$ PLN
- ✓ podatek łącznie: 9 200 PLN
- ✓ podatek „standardowy” – 19% od całego dochodu: $100\ 000 \times 19\% = 19\ 000$ PLN
- ✓ oszczędność: $19\ 000$ PLN – 9 200 PLN = **9 800 PLN**

Potrzebna ewidencja

Podatnicy korzystający z IP Box są zobowiązani do prowadzenia odpowiedniej ewidencji księgowej, w tym:

- ✓ rejestru kwalifikowanych IP (tworzonych programów komputerowych),
- ✓ ewidencji kosztów pozwalającej ustalić wskaźnik NEXUS odrębnie dla każdego IP,
- ✓ ewidencji przychodów i kosztów w odniesieniu do każdego IP.

Jak się przygotować?

W celu bezpiecznego skorzystania z IP Box warto się dobrze przygotować, w tym:

- ✓ upewnić się, że tworzymy kwalifikowane IP (np. program komputerowy) i że jest ono sprzedawane,
- ✓ ustalić jakie przychody i koszty związane są ze sprzedawanym IP oraz ustalić wskaźnik NEXUS,
- ✓ uzyskać indywidualną interpretację podatkową potwierdzającą możliwość skorzystania z IP Box w danym przypadku,
- ✓ szczegółowo zaplanować ewidencję księgową wymaganą dla IP Box (wymaga to współdziałania programisty i księgowej),
- ✓ przygotować się na kontrolę z urzędu skarbowego.

Jeżeli są Państwo zainteresowani tym zagadnieniem zapraszamy do kontaktu.

W przypadku pytań zachęcamy do kontaktu:



Tomasz Napierala
doradca podatkowy, partner w ABC Tax,
Telefon: 797 720 901
tnapierala@abctax.com.pl



Michał Kubik
doradca podatkowy, partner w ABC Tax,
Telefon: 797 720 902
mkubik@abctax.com.pl

Zawarte w niniejszym materiale informacje nie mają charakteru porady podatkowej czy prawnej. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji w opisywanym zakresie prosimy o kontakt z nami lub Państwa doradcą.