

# Wytyczne księgowania preferencji podatkowej IP BOX

Wytyczne zostały opracowane dla klientów r.pr. Jakuba Szarmach - ipbox.jszarmach.pl którzy w ramach współpracy ze mną zdecydowali się na wystąpienie po indywidualną interpretację podatkową w celu skorzystania z ulgi IP BOX. Wytyczne są objęte prawami autorskimi. Rozpowszechnianie lub wykorzystywanie w całości lub części wymaga zgody autora.

## 1. Założenia

Prowadzona przez Ciebie działalność jest działalnością gospodarczą w zakresie programowania lub innej działalności badawczo rozwojowej, w ramach której tworzy oprogramowanie będące kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej [zwane dalej **KPWI** lub **Oprogramowaniem**] w rozumieniu art. 30ca ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych [zwanej dalej **ustawą o PIT**].

KPWI stanowi autorskie prawo do programu komputerowego podlegające ochronie prawnej na podstawie przepisów przyznawane jest na mocy art. 74 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych. Dzięki temu możesz skorzystać z preferencji podatkowej IP BOX, o której mowa w art. 30ca ust. 1 ustawy o PIT [zwanej dalej **IP BOX**] zgodnie z którym *podatek od osiągniętego przez podatnika w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej wynosi 5% podstawy opodatkowania*. Skorzystanie z IP BOX zostało obwarowane przez ustawodawcę szeregiem wymogów formalnych, które spełniasz [zwane dalej **Projektem**].

Zgodnie z objaśnieniami podatkowymi z dnia 15 lipca 2019 roku dotyczącymi preferencyjnego opodatkowania dochodów wytwarzanych przez prawa własności intelektualnej – IP BOX [zwanymi dalej **Objaśnieniami**] *podatnik chcący skorzystać z preferencji IP Box wobec dochodów z autorskiego prawa do programu komputerowego i otrzymać w tym zakresie stosowną ochronę prawnopodatkową **powinien złożyć wniosek o interpretację indywidualną** do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (KIS).*<sup>58</sup> Ze względu bowiem na dynamikę ewolucji budowy i funkcjonowania programów komputerowych oraz brak wykształconej praktyki stosowania przepisów o IP Box w tej materii, ogólne objaśnienia podatkowe nie stanowią najbardziej adekwatnej instytucji prawnej zapewniającej ochronę prawnopodatkową dla podatnika. Wobec powyższego przy pomocy Kancelarii zdecydowałeś się wystąpić z wnioskiem o interpretację indywidualną do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej [zwaną dalej **Interpretacją**]. Skorzystanie z preferencji podatkowej IP BOX uzależnione jest od uzyskania pozytywnej odpowiedzi na postawione w Interpretacji pytania.

W odniesieniu do podatników prowadzących podatkową księgę przychodów i rozchodów (jak w przypadku Klienta) wykazują oni informacje, o których mowa w ust. 1, w **odrębnej ewidencji**. Niniejsze opracowanie stanowi instrukcję prowadzenia takiej ewidencji. Poniższe wskazówki i zalecenia mają w pierwszej kolejności zmierzać do wypełnienia celów przedstawionych przez ustawodawcę w art. 30cb ustawy o PIT. Jeżeli którekolwiek z zaleceń utraci swoją aktualność na skutek zmiany przepisów, lub ich wykładni, w szczególności jeżeli uchyleniu lub zmianie ulegnie Interpretacja, lub Objaśnienia, zalecane jest zaprzestanie lub odpowiednia weryfikacja sposobu księgowania zdarzeń gospodarczych w stosunku do przedstawionego w niniejszym opracowaniu. Niniejsza instrukcja nie obejmuje również wskazówek technicznych w zakresie doboru narzędzi prowadzenia dokumentacji księgowej. W tym zakresie wybór pozostawiamy Tobie i osobom z tobą współpracującym w zakresie obsługi księgowej. Przedstawione w niniejszym opracowaniu szablony i wzory są jedynie przykładowym opracowaniem autora i mogą być zaadaptowane przez Ciebie indywidualnie, przy wykorzystaniu dowolnych narzędzi, lub oprogramowania.

## **2. Cel prowadzenia ewidencji IP BOX**

Wszystkie czynności księgowe mają za cel spełnienie wymagań stawianych przez ustawodawcę w ustawie o PIT i innych aktach normatywnych. Wszelkie czynności księgowe winny zmierzać do takiego prowadzenia dokumentacji rachunkowej, aby:

- 1) wyodrębnić każde KPWI w prowadzonych księgach rachunkowych;
- 2) prowadzić księgi rachunkowe w sposób zapewniający ustalenie przychodów, kosztów uzyskania przychodów i dochodu (straty), przypadających na każde kwalifikowane prawo własności intelektualnej;
- 3) wyodrębnić koszty, o których mowa w art. 30ca ust. 4 Ustawy o PIT, przypadające na każde kwalifikowane prawo własności intelektualnej, w sposób zapewniający określenie kwalifikowanego dochodu;
- 4) dokonywać zapisów w prowadzonych księgach rachunkowych w sposób zapewniający ustalenie łącznego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej - 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 w pkt 2 i 3;
- 5) dokonywać zapisów w prowadzonych księgach rachunkowych w sposób zapewniający ustalenie dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w odniesieniu do tego produktu lub tej usługi albo do tych produktów lub tych usług - w przypadku gdy podatnik wykorzystuje jedno kwalifikowane prawo własności intelektualnej lub większą liczbę tych praw w produkcie lub usłudze albo w produktach lub usługach, w

prowadzonych księgach rachunkowych nie jest możliwe spełnienie warunków, o których mowa w pkt 2-4.

Ogół powyższych obowiązków zwany jest na potrzeby niniejszego opracowania **Ewidencją IP BOX**. Wzór Ewidencji i Karty pracy stanowi załącznik do niniejszego opracowania, przy czym Klient może zdecydować się na prowadzenie tych dokumentów w odmienny sposób, lepiej odpowiadających charakterowi prowadzonej przez niego działalności gospodarczej.

Ewidencja IP BOX i towarzysząca jej Karta Pracy IP BOX powinny być prowadzone na bieżąco, nie jest to jednak niezbędny wymóg prawny. Zarówno Ewidencję IP BOX jak i Kartę Pracy IP BOX można uzupełnić także za okres, który już upłynął (wstecz). Prowadzenie ewidencji wstecznie, nie wyklucza możliwość stosowania preferencji podatkowej IP BOX. Potwierdza to aktualne orzecznictwo sądów administracyjnych w zakresie stosowania ulgi IP BOX (WSA we Wrocławiu sygn. akt I SA/Wr 170/20).

Komplet dokumentacji należy zachować na okres przynajmniej 5 lat od końca roku kalendarzowego, w którym zostało złożone zeznanie dotyczące ulgi IP BOX.

### 3. Kolejność działań

- 1) Ustalić listę projektów objętych preferencją podatkową IP BOX.
- 2) Zweryfikować, czy każdy z projektów objętych preferencją podatkową IP BOX otrzymał pozytywną interpretację indywidualną wydaną przez KIS. Każdy projekt powinien być objęty jedną interpretacją.
- 3) Każdemu projektowi przyporządkować kolejny identyfikator „KPWI-000” w ten sposób, że najwcześniejsze KPWI będzie oznaczone identyfikatorem „KPWI-001”, a każde późniejsze kolejną sygnaturą.
- 4) Uzupełnić w pliku „Ewidencja IP BOX” zakładkę „Zestawienie projektów” w taki sposób, że w kolejne rubryki wpisujemy:

**Projekt**

**W polu wskazać nazwę projektu**

**Identyfikator KPIW**

*Identyfikator Projektu (kolejny numer nadawany wewnętrznie dla celów ewidencyjnych)*

**Identyfikator Interpretacji**

*Identyfikator Indywidualnej Interpretacji Podatkowej wydanej przez KIS*

**Rodzaj**

*Patent*

Kancelaria Radcy Prawnego Jakub Szarmach

email: [biuro@jszarmach.pl](mailto:biuro@jszarmach.pl) tel: 668 234 204 www: [ipbox.jszarmach.pl](http://ipbox.jszarmach.pl)

|  |                                                                                                                                       |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <i>Prawo ochronne na wzór użytkowy</i>                                                                                                |
|  | <i>Prawo z rejestracji wzoru przemysłowego</i>                                                                                        |
|  | <i>Prawo z rejestracji topografii układu scalonego</i>                                                                                |
|  | <i>Dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochronny roślin</i>                                          |
|  | <i>Prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu</i>                        |
|  | <i>Wyłączne prawo, o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin (Dz. U. z 2018 r. poz. 432)</i> |
|  | <i>Autorskie prawo do programu komputerowego</i>                                                                                      |
|  | <i>Ekspektatywa</i>                                                                                                                   |

|                                          |                                                                                |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Opis Projektu</b>                     | <i>Krótki opis projektu (1 zdanie)</i>                                         |
| <b>Data Rozpoczęcia</b>                  | <i>Data rozpoczęcia</i>                                                        |
| <b>Data Zakończenia</b>                  | <i>Data zakończenia (pusta, jeżeli jeszcze trwa)</i>                           |
| <b>Prace Stworzone</b>                   | <i>Wskazanie - "Prace wskazane w dokumencie - Karta Pracy"</i>                 |
| <b>Pracownicy zaangażowany w projekt</b> | <i>Wskazanie pracownika odpowiedzialnego za stworzenie poszczególnych prac</i> |

5) Plik „Karta Pracy IP BOX” należy uzupełnić w następujący sposób:

- a) w zakładce „Sumy” wpisać swoje imię i nazwisko, oraz Identyfikator KPWI, którego dotyczy karta;
- b) w poszczególnych miesiącach, w jakich wykonywane były prace nad poszczególnym KPWI uzupełnić czas pracy w poszczególnych dniach;
- c) wartości czasu pracy powinny być wartościami rzeczywistymi, choć mogą być przybliżone;
- d) w kolumnie „KPWI” należy podać czas pracy spędzony bezpośrednio nad tworzeniem kodu oprogramowania, lub inne równoważne czynności;
- e) w kolumnie „Inne” należy podać czas pracy spędzony nad innymi, towarzyszącymi czynnościami (scrummy, consulting, analizy itp.);
- f) w kolumnie „Podstawa obliczenia” należy podać link / odnośnik / opis miejsca gdzie znajduje się potwierdzenie, że czas pracy był spędzony nad KPWI w taki sposób jak zadeklarowany.

#### PODSTAWA OBLICZENIA

Podstawą obliczenia może być wiele różnych źródeł [zwanych dalej **Bazą Danych**]. Do najpopularniejszych należą takie jak taski z Jiry / Asany / toggl, commity z GitHuba. Mogą to być też inne źródła, które w wiarygodny sposób potwierdzają, że Programista pracował nad danym KPWI i mniej więcej co robił. Klient nie musi być właścicielem Bazy Danych, ale musi zanotować gdzie się one znajdują i kto nimi zarządza. Jeżeli właścicielem Bazy Danych są osoby trzecie (były / obecny pracodawca), zalecane jest utworzenie ich kopii (screenshotów), o ile nie stanowi to naruszenia podpisanych NDA. W takim wypadku należy opisać Podstawę Obliczenia w taki sposób, aby w przyszłości móc łatwo wskazać organom administracji skarbowej, do jakiego podmiotu mają zwrócić się z prośbą o wydanie takich Baz Danych.

- 6) Dla każdego KPWI i w każdym roku podatkowym należy wypełnić odrębną Kartę Pracy IP BOX.
- 7) Przyporządkować w dokumentacji działalności gospodarczej wszystkie dokumenty przychodowe związane z poszczególnymi projektami w ten sposób, że wszystkie faktury przychodowe, dotyczące KPWI opisać na odwrocie identyfikatorem odpowiedniego KPWI. Można to również zaznaczyć w programie księgowym w notatce.
- 8) Dokumenty przychodowe dotyczące KPWI należy wprowadzić do pliku „Ewidencja IP BOX” do zakładki „Dokumenty Księgowe” w następujący sposób. **Wartości odpowiadają danym z pól w KPwR.**

| Pole                         | Instrukcja                                                                                 |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| Data zdarzenia               | KPiR kolumna 2                                                                             |
| Nr dowodu księgowego         | KPiR kolumna 3                                                                             |
| Opis zdarzenia gospodarczego | KPiR kolumna 6                                                                             |
| Identyfikator KPWI           | Identyfikator Projektu (ujęty w pliku Ewidencja IP BOX w zakładce "Zestawienie Projektów") |
| Przychód                     | KPiR kolumna 9                                                                             |

#### 4. Kod GTU-12 - faktura

Od 01 października 2020 roku obowiązkowe jest stosowanie przez podatników na fakturach kodów GTU. Kody GTU wskazywane są w pliku JPK\_VAT. Oznacza to, że faktury sprzedażowe dla kontrahentów powinny być wystawiane bez zmian, a obowiązek oznaczania dotyczy jedynie pliku JPK\_VAT.

Świadczenie usług w ramach działalności badawczo – rozwojowej, **podlegają oznaczeniu kodem GTU\_12**, który dotyczy usług niematerialnych w zakresie: doradztwa, księgowości, prawa, zarządzania, szkoleń, marketingu, reklamy, badań rynku i opinii publicznej oraz w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych.

Proponowane przeze mnie rozwiązanie kilku najbardziej popularnych scenariuszy jest następujące:

1. Pozycje na fakturze, które dotyczą jedynie dochodu ze sprzedaży KPWI (czysta sprzedaż utworu) - powinny być oznaczone w całości GTU-12
2. Pozycje na fakturze, które dotyczą dochodu z licencji KPWI (np. SaaS) - powinny być oznaczone w całości GTU-12

3. Pozycje na fakturze za usługi programistyczne, gdzie sztywno wydzielono część wynagrodzenia za przeniesienie autorskich praw majątkowych stanowiących KPWI (np. 80% wynagrodzenia na podstawie zapisu umownego) - powinny być oznaczone kodem GTU-12 w tej części

4. Pozycje na fakturze za usługi programistyczne, gdzie nie wydzielono części wynagrodzenia za przeniesienie autorskich praw majątkowych stanowiących KPWI - powinny być oznaczone kodem GTU-12 w całości

Szczególnie problematyczny jest scenariusz 4 gdyż w jednej pozycji faktury zawierają się dwa rodzaje dochodu tj. pochodzące z KPWI i te z innych źródeł. W takim wypadku uważam, że bardziej bezpiecznym podejściem jest zastosowanie kodu, a niżeli pominięcie takiej pozycji. Najbezpieczniejszym rozwiązaniem jest jednak dążenie do uniknięcia sytuacji, w której na jednej pozycji w fakturze pojawiają się dochody z dwóch różnych źródeł tj. rozbitcie jej na dwie pozycje.

**Te wymagania mają zastosowanie do sprzedażowych FV wystawionych po dniu 01 października 2020 roku.**

Na fakturze otrzymane wynagrodzenie powinno zostać rozdzielone na dwie części:

- 1. Usługi programistyczne - przeniesienie autorskich praw majątkowych i**
- 2. Usługi programistyczne - inne.**

Powyższe wynagrodzenie powinno zostać rozbite według zasad wskazanych **poniżej**.

Usługi programistyczne - przeniesienie autorskich praw majątkowych to wynagrodzenie wskazane w Ewidencji IP BOX w Kolumnie "Zbycie KPWI".

Usługi programistyczne - inne to wynagrodzenie wskazane w Ewidencji IP BOX w Kolumnie "Pozostałe".

## **5. Przychód i Koszty z KPWI - Ewidencja (Zestawienie dokumentów księgowych)**

1. Przychód z faktur należy wprowadzić w kolumnę F.
2. Uzupełnij współczynnik udziału KPWI w poszczególnych fakturach przychodowych:

- a. jeżeli umowa o przeniesienie autorskich praw majątkowych precyzuje wysokości wynagrodzenia za zbycie KPWI (np. 80%), to należy tę wartość wprowadzić w kolumnie G;
- b. jeżeli umowa o przeniesienie autorskich praw majątkowych nie precyzuje wysokości wynagrodzenia za zbycie KPWI to należy przyjąć wartość (%) z Pliku „Karta Pracy IP BOX” z zakładki „Sumy”, pole „H15”, a tę wartość wprowadzić w kolumnę G.

**UWAGA!**

Poszczególne KPWI mogą mieć różne wartości udziału procentowego, dlatego należy ostrożnie wypełniać te wartości.

3. Przyporządkować w dokumentacji działalności gospodarczej wszystkie dokumenty kosztowe związane z poszczególnymi projektami w ten sposób, że wszystkie dokumenty kosztowe, dotyczące KPWI opisać na odwrocie identyfikatorem odpowiedniego KPWI albo w programie księgowym.

**UWAGA!**

Każdy projekt KPWI powinien mieć przyporządkowany przynajmniej jeden dokument kosztowy. W przeciwnym wypadku nie będzie możliwości zastosowania IP BOX.

4. **Do Kosztów bezpośrednich powiązanych z KPWI zaliczamy koszty wymienione w pyt. 3 we wniosku.** Mogą obejmować one koszty: zakupu sprzętu komputerowego, podzespołów i urządzeń peryferyjnych, licencji, urządzeń telekomunikacyjnych, literatury, szkoleń lub (wyjątkowo) ubezpieczeń społecznych, a także niestandardowe koszty związane z tworzeniem i rozwijaniem oprogramowania np. przy rozwijaniu aplikacji do nauki gry na gitarze - zakup gitary.
5. Następnie należy wprowadzić wszystkie dokumenty kosztowe związane z KPWI do pliku „Ewidencja IP BOX” do zakładki „Dokumenty Księgowe” w taki sposób, że w poszczególnych kolumnach należy wskazać (**wskazane pola odpowiadają polom z KPiR**):

**Pole**

**Instrukcja**

Kancelaria Radcy Prawnego Jakub Szarmach

email: [biuro@jszarmach.pl](mailto:biuro@jszarmach.pl) tel: 668 234 204 [www: ipbox.jszarmach.pl](http://www.ipbox.jszarmach.pl)

|                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|
| <b>Data zdarzenia</b> | <i>KPiR kolumna 2</i> |
|-----------------------|-----------------------|

|                             |                       |
|-----------------------------|-----------------------|
| <b>Nr dowodu księgowego</b> | <i>KPiR kolumna 3</i> |
|-----------------------------|-----------------------|

|                                     |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|
| <b>Opis zdarzenia gospodarczego</b> | <i>KPiR kolumna 6</i> |
|-------------------------------------|-----------------------|

|                           |                                                                                                   |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Identyfikator KPWI</b> | <i>Identyfikator Projektu (ujęty w pliku Ewidencja IP BOX w zakładce "Zestawienie Projektów")</i> |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                |                                                                                         |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Koszty działalności badawczo-rozwojowej</b> | <i>KPiR kolumna 14 w taki sposób, że koszty należy ująć w odpowiednich kategoriach.</i> |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|

***Kategoria A*** – koszty poniesione bezpośrednio przez podatnika na działalność badawczo-rozwojową związaną z KPWI,

***Kategoria B*** – nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z kwalifikowanym KPWI, innych niż wymienione w Kat. D, od podmiotu niepowiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT lub art. 23m ust. 1 pkt 3 ustawy o PIT

***Kategoria C*** – nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z kwalifikowanym IP, innych niż wymienione w Kat. D, od podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT lub art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy o PIT,

***Kategoria D*** – nabycie przez podatnika kwalifikowanego I

6. Koszty działalności badawczo - rozwojowej - Kategoria A należy umieścić koszt bezpośrednie związane z KPWI - kolumna L.

## 6. Koszty pośrednie

1. W Ewidencji IP BOX w zakładce Wyniki należy uzupełnić trzy wartości:
  - a. Suma przychodów z działalności
  - b. Całkowite koszty działalności
  - c. Koszty niezwiązane z wytworzeniem KPWI (dedykowane koszty innej działalności)

Kancelaria Radcy Prawnego Jakub Szarmach

email: [biuro@jszarmach.pl](mailto:biuro@jszarmach.pl) tel: 668 234 204 www: [ipbox.jszarmach.pl](http://ipbox.jszarmach.pl)

## 8. Pozostałe

1. Jeżeli nie poniosłeś żadnych kosztów związanych z wytworzeniem KPWI po dniu 1 stycznia 2019 roku do wyliczenia wskaźnika *nexus* mogą być użyte w niektórych przypadkach także koszty poniesione w przeszłości (tj. po dniu 31 grudnia 2012 roku).
2. Po wprowadzeniu do Ewidencji wszystkich dokumentów przychodowych i kosztowych w zakładce „Wyniki” pliku „Ewidencja IP BOX” znajdują się wartości przychodów z KPWI (C2) oraz kosztów kwalifikowanych związanych z wytworzeniem KPWI (C3).
3. Wartości z kolumny C należy przenieść do PIT-IP(5) zgodnie z numerami pól z kolumny B.
4. Wartości, które powinny zostać ujęte w PIT-IP(5) w części D, E i F (pola 23 – 38) stanowią przedmiot indywidualnych zwolnień każdego przedsiębiorcy i tym samym winny zostać skonsultowane z księgowym prowadzącym podatkową KPiR danego przedsiębiorcy. Jeżeli przedsiębiorca nie korzysta z żadnych ze zwolnień przewidzianych w tej części, pola 23 – 38 należy pozostawić z wartością „0”, **a w polu 39 i 40 wprowadzić wartości wskazane w pliku „Ewidencja IP BOX” w zakładce „Wyniki” wiersze 8 i 9.**

Wszelkie prawa do niniejszego opracowania przysługują Kancelarii Radców Prawnych Cognitor Skrobańscy i Szarmach sp.p. Udostępnienie następuje na podstawie [Licencji Uznanie autorstwa - Użycie niekomercyjne - Bez utworów zależnych 4.0 Międzynarodowe \(CC BY-NC-ND 4.0\)](#).

Wszystkie informacje zawarte w niniejszym dokumencie są publikowane w dobrej wierze i wyłącznie w celach informacyjnych. Kancelaria nie daje żadnych gwarancji co do kompletności, niezawodności i dokładności tych informacji. Wszelkie działania podejmowane w związku z informacjami znajdującymi się w niniejszym dokumencie dokonywane są na własne ryzyko. Kancelaria nie ponosi odpowiedzialności za jakiegokolwiek straty i / lub szkody związane z korzystaniem z niniejszego dokumentu.

Przedstawione w niniejszej instrukcji poglądy i analizy dotyczące obowiązującego stanu prawnego stanowią osobisty pogląd ich autora. Wiążące rozstrzygnięcia organów władzy sądowniczej i organów administracji publicznej podlegają ich niezawisłej ocenie. Indywidualna ocena partykularnego stanu faktycznego może różnić się, w zależności od okoliczności sprawy, od twierdzeń zawartych w niniejszych wytycznych

