



Prawo i podatki w transferze technologii
III Forum Gospodarcze Invest Expo
Chorzów, 8 kwietnia 2011

Jarosław Hein, doradca podatkowy

adwokaci
doradcy podatkowi
biegli rewidenci
doradcy na rzecz przedsiębiorstw

Transfer technologii - pojęcie

Definicja

- transfer technologii lub techniki stanowi przekazanie zbioru informacji umożliwiających prowadzenie z sukcesem działalności przemysłowej lub handlowej¹

Krzysztof Drupka, Transfer technologii
(www.exporter.pl/zarzadzanie/1transfer.html.)

Transfer technologii – wybrane formy

Udzielenie licencji

- Przedmiotem ochrony patentowej może być wynalazek w postaci produktu lub procesu.
- Zgodnie z art. 66 ust. 2 ustawy Prawo własności przemysłowej uprawniony z patentu może w drodze umowy udzielić innej osobie upoważnienia (licencji) do korzystania z jego wynalazku (umowa licencyjna).
- Umowa o przeniesienie patentu wymaga, pod rygorem nieważności, zachowania formy pisemnej.

Transfer technologii – wybrane formy

Nabywanie know-how

- Know-how to termin odnoszący się do poufnej informacji technicznej, mającej już pewną wartość rynkową. Jest to wiedza, która nie powinna wypłynąć z przedsiębiorstwa chcącego na jej podstawie budować swój potencjał i zdobywać pozycję rynkową.
- Przykłady:
 - model biznesu,
 - receptura, (np. Coca-Cola)
 - technologia,
 - sposób przeprowadzania badań.

Transfer technologii – wybrane formy

Nabycie know-how

Know-how różni się od patentu tym, że:

- nie ma nigdy charakteru materialnego,
- nie jest ograniczone czasowo (w przypadku patentu ochrona wygasa po 20 latach),
- nie korzysta z formalnej ochrony,
- nie musi mieć charakteru innowacyjnego.

J. Cięgotura, Tajemnica handlowa czy patent?, Własność intelektualna 3/2010

Transfer technologii - skutki w zakresie podatków

1. Regulacje podatkowe w zakresie opodatkowania transferu jako instrument zachęty dla przedsiębiorców do inwestowania w nowe technologie.
2. Ulgi podatkowe – art. 18b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej ustawa CIT), art. 26c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, obowiązujące od 2006 roku przewidują tzw. **ulgę innowacyjną na nowe technologie.**

Transfer technologii - skutki w zakresie podatków (podatek VAT)

- Art. 8 ust.1 pkt 1 ustawa o podatku od towarów i usług (dalej uptu) - przez świadczenie usług (...) rozumie się (...) przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na formę, w jakiej dokonano czynności prawnej;
- przeniesienie praw – obejmuje zarówno definitywne przeniesienie praw, jak i przekazanie prawa do używania ich w określony sposób;
- brak definicji wartości niematerialnych i prawnych w uptu oraz w Dyrektywie - dominuje pogląd, że pojęcie „ wartości niematerialnych i prawnych” na gruncie uptu należy rozumieć szeroko - obejmują one nie tylko prawa korzystające z formalnej ochrony ale również know-how.

Transfer technologii – skutki w zakresie podatków (podatki dochodowe - CIT i PIT)

- Art. 16b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej ustawy CIT)
 - amortyzacji podlegają (...) nabyte nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:
 - 5) licencje
 - 7) wartość stanowiącą równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how) -
 - o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane przez niego do używania na podstawie umowy licencyjnej (sublicencji), umowy najmu, dzierżawy lub umowy określonej w art. 17a pkt 1, zwane wartościami niematerialnymi i prawnymi.

Transfer technologii – skutki w zakresie podatków (podatki dochodowe- CIT i PIT)

1. Istota ulgi innowacyjnej na nowe technologie.

→ jako odliczenie od podstawy obliczenia podatku (tzw. podstawy opodatkowania) wydatków poniesione na nabycie nowych technologii w konsekwencji płaci się odpowiednio niższy podatek.

2. Pojęcie „nowych technologii” na potrzeby stosowania wskazanej ulgi

→ wiedza technologiczna w postaci wartości niematerialnych i prawnych, w szczególności wyniki badań i prac rozwojowych, która umożliwia wytwarzanie nowych lub udoskonalanie wyrobów lub usług i która nie jest stosowana na świecie przez okres dłuższy niż ostatnich 5 lat, co potwierdza opinia niezależnej od podatnika jednostki naukowej w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. Nr 96, poz. 615).

Transfer technologii – skutki w zakresie podatków (podatki dochodowe- CIT i PIT)

3. Podstawa i wysokości odliczenia

- podstawą ustalenia wielkości odliczenia jest kwota wydatków poniesionych przez podatnika na nabycie nowej technologii, uwzględnionych w wartości początkowej, w części, w jakiej została zapłacona podmiotowi uprawnionemu w roku podatkowym, w którym nową technologię wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub w roku następującym po tym roku, oraz w której nie została zwrócona podatnikowi w jakiegokolwiek formie.
- odliczeniu podlega tylko **50 % kwoty wydatków.**

Transfer technologii – skutki w zakresie podatków (podatki dochodowe- CIT i PIT)

3. Ograniczenia w stosowaniu ulgi, utrata ulgi.

- prawo do odliczeń nie przysługuje podatnikowi, jeżeli w roku podatkowym lub w roku poprzedzającym prowadził działalność na **terenie specjalnej strefy ekonomicznej** na podstawie zezwolenia.
- jeżeli przed **upływem 3 lat podatkowych** :
 - udzieli w jakiegokolwiek formie lub części innym podmiotom prawa do nowej technologii; (nie dotyczy to przeniesienia prawa w wyniku przekształcenia formy prawnej oraz łączenia lub podziału dotychczasowych przedsiębiorców - dokonywanych na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych, albo)
 - zostanie ogłoszona jego upadłość obejmująca likwidację majątku, lub zostanie postawiony w stan likwidacji, albo
 - otrzyma zwrot wydatków na tę technologię w jakiegokolwiek formie.

Transfer technologii – podsumowanie

- 1. Regulacje prawne** – nie stanowią przeszkody dla skutecznego transferu technologii;
- 2. Regulacje podatkowe** – małe zainteresowanie ulgą inwestycyjną;

Rok	Podatek dochodowy od osób fizycznych			Podatek dochodowy od osób prawnych		
	Liczba podatników	Kwota wykazanej ulgi*	Przeciętna kwota odliczenia *	Liczba podatników	Kwota wykazanej ulgi*	Przeciętna kwota odliczenia *
2006	5 297	3 442	0,6	12	9 780	815
2007	117	66	0,6	19	4 426	233
2008	11	51	4,6	26	7 847	302
2009	15	25	1,7	25	20 046	802

* Kwoty podane w tys. zł

Źródło: Ministerstwo Finansów, za: portal Money.pl

Osoba kontaktowa



Jarosław Hein

doradca podatkowy, nr wpisu 10666

Rödl & Partner

ul. Zygmunta Starego 26

44-100 Gliwice

tel.: +48 (32) 33 01 207

fax: +48 (32) 33 01 205

e-mail: jaroslaw.hein@roedl.pro

Dziękujemy Państwu za uwagę!