



Warszawa, dnia 16 kwietnia 2020 roku

**KORZYSTNE ZASADY OPODATKOWANIA
PRZYCHODÓW Z PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ NA CYPRZE
(TZW. IP BOX TAX REGIME)**

IP Box w Europie

Korzystne zasady opodatkowania przychodów wynikających z praw własności intelektualnej (tzw. IP BOX lub Innovation Box) funkcjonują w wielu krajach Unii Europejskiej. Ich celem jest zachęcenie przedsiębiorców do innowacyjnej działalności oraz inwestowania w rozwój i badania. Szczególnym obszarem zainteresowania tych przepisów jest wsparcie działalności rozwojowej w obszarze nowych technologii przez opracowywanie i komercjalizowanie oprogramowania.

Tytułem przykładu, korzystne zasady opodatkowania w ramach rozwiązań IP BOX funkcjonują w następujących krajach Unii Europejskiej i umożliwiają uzyskanie następującej efektywnej stawki podatku dochodowego:

- Polska – 5%
- Holandia – 7%
- Cypr – 2.5%
- Irlandia – 6.25%
- Hiszpania – 10%

Uzyskanie ww. efektywnych stawek podatku dochodowego jest możliwe po spełnieniu odpowiednich przesłanek wynikających z danych krajowych przepisów. Przepisy te bynajmniej nie są proste w zastosowaniu dlatego, każdorazowo przed decyzją o zastosowaniu mechanizmu IP Box, konieczne należy skonsultować się z lokalnym ekspertem ds. prawnych i podatkowych.



Trochę historii

Warto tutaj przypomnieć nieco historii. Swojego czasu, ok 10 lat temu, przepisy te funkcjonowały w bardzo uproszczonej i łatwej do zastosowania formie. W rezultacie były szeroko wykorzystywane w ramach agresywnej optymalizacji podatkowej. To spotkało się z reakcją OECD. Efektem tego było wprowadzenie zalecenia zmian tych rozwiązań prawnych tak aby zapobiec ich nadużywaniu. Obecnie więc mamy ich zmodyfikowaną wersję, która dla swojego zastosowania wymaga wcześniejszej analizy a przede wszystkim tego, że mamy faktycznie do czynienia z przedsiębiorstwem, które inwestuje i rozwija prawa własności intelektualnej. I czerpie z tego tytuły istotne przychody.

IP BOX na Cyprze

Rozwiązania IP Box na Cyprze sięgają 2012 roku. Następnie zostały zmodyfikowane w 2015 roku, na skutek wdrożenia ww. rekomendacji OECD. Rozwiązania te cechują się pewnym stopniem komplikacji dla tego zdecydowanie rekomendujemy uzyskanie wcześniej konsultacji ze specjalistą oraz uzyskanie wiążącej interpretacji podatkowej (tax ruling).

Zastosowanie tej ulgi z wykorzystaniem przepisów cypryjskich warto rozważyć z paru powodów właściwych dla systemu prawnego Republiki Cypru:

- przejrzyste i przyjazne przepisy,
- przyjazna praktyka współdziałania z organami administracji podatkowej,
- sprawne i szybkie sądy,
- położenie w Strefie Euro
- rozsądne koszty założenia i prowadzenia spółki.

Jak to działa

Podstawowym pojęciem, które będzie definiowało funkcjonowanie IP Box na Cyprze jest tzw. **nexus approach** (podejście nexus; nexus z ang. – związek, splot ogniwo). Zasada ta wynika z rekomendacji OECD dla korzystnych rozwiązań podatkowych wspierających rozwój praw własności intelektualnej. Jej celem, jest ograniczenie wykorzystania IP BOX w sytuacji gdy prace badawcze i rozwojowe są zlecane do podmiotów powiązanych. Efektem tego podejścia –



zastosowania tej w zasadzie negatywnej przesłanki „związku” - w przepisach, jest ograniczenie korzyści podatkowych w przypadku zaistnienia takich powiązań między podmiotami współpracującymi w ramach prac badawczych i rozwojowych. Innymi słowy, celem jest aby podmiot występujący o zwolnienie podatkowe jak najwięcej prac wykonał sam a nie pozyskiwał gotowe rozwiązania.

Jak to obliczamy

Zgodnie z nowymi przepisami podatnicy kwalifikujący się do zastosowania IP BOX na Cyprze mają prawo do zastosowania zwolnienia z opodatkowania wynoszącego 80% „kwalifikowanego dochodu” wynikającego z „kwalifikowanych aktywów” będących przedmiotem praw własności intelektualnej. Dodatkowo uwzględniane są „kwalifikowane” oraz zwykłe koszty związane z uzyskaniem przychodu.

O tym czy i w jakim będzie można skorzystać z ww. zwolnienia podatkowego decyduje zastosowanie kryterium nexus czyli, odpowiedź na pytanie: w jakim zakresie podmiot kwalifikujący korzystał przy pracach badawczych i rozwojowych z podmiotów powiązanych a w jakim zakresie z prac własnych.

Kwalifikowane aktywa (qualifying assets)

Jako aktywa czyli prawa majątkowe kwalifikujące się do zastosowania IP BOX wymienić można:

- patenty czy też równoważę im prawa,
- oprogramowanie chronione prawem autorskim,
- wzory użytkowe oraz
- inne prawa własności intelektualnej, które nie są oczywiste, ale które są innowacyjne oraz mają użytkowe zastosowanie.

Następujące prawa nie kwalifikują się do rozwiązań IP Box:

- znaki towarowe,
- nazwy handlowe (brands),
- prawa do wizerunku.



Kwalifikowane aktywa będące przedmiotem praw majątkowych powinny być potwierdzone przez odp. organ na Cyprze lub zagranicą.

Kwalifikowane dochód (qualifying profit)

Jako kwalifikowany dochód można wymienić m.in. następujące pozycje:

- opłaty licencyjne
- przychody ze sprzedaży praw własności intelektualnej

To dochody podlegają wcześniej (na etapie ustalania wartości przychodu podlegającego opodatkowaniu) pomniejszeniu uzasadnione koszty uzyskania przychodu takie jak np. wynagrodzenia na wynagrodzenia, koszty bezpośrednie czy wynagrodzenia dla nie powiązanych podmiotów za prace R&D w ramach outsourcingu.

Dokumentowanie wydatków

Przepisy, przewidują, że podatnik ubiegający się o zastosowanie IP BOX powinien posiadać odpowiednie dokumenty księgowe oraz potwierdzenia poniesienia wydatków oraz uzyskania przychodów podlegających rozwiązaniom, IP Box stąd, ważne jest prawidłowe wypełniania obowiązków księgowych.

Jak zacząć

Nowe przepisy IP Box na Cyprze (podobnie zresztą w innych krajach) są złożone i podatnicy przed decyzją o ich zastosowaniu powinni koniecznie zbadać z udziałem eksperta prawidłowość planowanych działań inwestycyjnych, które mają być przedmiotem IP BOX.

Taka analiza przed rozpoczęciem działań z wykorzystaniem IP BOX jest konieczna aby przedsiębiorca dobrze zrozumiał ten mechanizm, jego przesłanki i konsekwencje. Wydaje mi się bowiem, że w powszechnym odbiorze przedsiębiorców te przepisy są często upraszczane i stosowane nie prawidłowo. Zalecamy także skorzystania z możliwości uzyskania na Cyprze wiążącej interpretacji podatkowej, która znacząco zwiększy bezpieczeństwo prawne stosowanych rozwiązań.



Nasz międzynarodowy zespół ekspertów z zakresu prawa gospodarczego jest do Państwa dyspozycji.

Paweł Osiński

Adwokat

Ekspert ds. prawa gospodarczego i międzynarodowego prawa spółek,