

Fiskus objaśnia jak korzystać z ulgi na ekspansję

I. Zostaną wydane objaśnienia podatkowe do ulgi na ekspansję

Resort finansów kończy konsultacje podatkowe projektu objaśnień podatkowych dotyczących ulgi na ekspansję. Przedmiotem konsultacji są art. 18eb ustawy CIT oraz art. 26gb ustawy PIT dotyczące obowiązującej od 1 stycznia 2022 r. preferencji podatkowej określanej mianem ulgi na ekspansję lub też ulgi pro wzrostowej. Praktycznym wymiarem proponowanej preferencji podatkowej jest możliwość dwukrotnego odliczenia przez podatników pewnych kategorii wydatków, które w zamyśle ustawodawcy wskazują na ekspansywny charakter działalności podatnika. Warto przypomnieć, że przepisy o uldze na ekspansję zawierają zastrzeżenie dotyczące rodzaju uzyskiwanych przychodów. Mianowicie, omawiana ulga odnosi się – w zakresie PIT – do „podatników uzyskujących przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej” – a w zakresie CIT – do „podatników uzyskujących przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych”.

II. Z ulgi może korzystać szeroki krąg podatników CIT oraz PIT

Z ulgi na ekspansję mogą skorzystać podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), jak i podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) prowadzący działalność gospodarczą. W przypadku CIT są to: osoby prawne; spółki kapitałowe w organizacji; spółki komandytowo - akcyjne; spółki komandytowe; spółki jawne będące podatnikami CIT; jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej z wyjątkiem spółek niemających osobowości prawnej; podatkowe grupy kapitałowe; spółki niemające osobowości prawnej, mające siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego państwa są traktowane jak osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągania. W przypadku opodatkowania PIT podmiotami uprawnionymi do zastosowania ulgi są: osoby fizyczne prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą; przedsiębiorstwa w spadku; wspólnicy spółki cywilnej; wspólnicy spółki jawnej (w przypadku, gdy spółka taka nie jest opodatkowana CIT); wspólnicy spółki partnerskiej. Z ulgi nie mogą jednak korzystać podatnicy ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

Przedsiębiorca nie skorzysta z ulgi na ekspansję na produkty, których sam nie wytworzył, czyli np. takie, które składają się z gotowych podzespołów, które przedsiębiorca połączył jedynie w gotowy produkt. Jeśli firma zwiększy całkowitą kwotę przychodów w okresie wymaganym do ulgi na ekspansję, a nie zwiększy przychodów ze sprzedaży produktów, których dotyczyły wydatki odliczone w ramach ulgi na ekspansję, to traci prawo do preferencji - to tylko niektóre z interpretacji zawartych w ministerialnych objaśnieniach do ulgi.



III. Produkt musi być wyprodukowany w przedsiębiorstwie podatnika

Warunkiem koniecznym do skorzystania z ulgi na ekspansję jest poniesienie przez podatnika kosztów uzyskania przychodów w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów. Produktem są za rzeczy wytworzone przez podatnika. Punktem wyjścia przy interpretacji warunku wytworzenia rzeczy należy zdaniem Ministerstwa Finansów uczynić rozumienie tego pojęcia utrwalone na gruncie języka powszechnego. Dlatego mianem produktu wytworzonego przez podatnika można określić jedynie taką rzecz, tj. materialny obiekt przyrody, którego produkcja odbyła się w ramach przedsiębiorstwa podatnika. Produktem wytworzonym przez podatnika w rozumieniu przepisów o uldze na ekspansję będą przedmioty materialne (rzeczy) powstałe na skutek zaangażowania posiadanych przez podatnika środków produkcji, których proces formowania uległ finalizacji, w efekcie czego produkty te zasyliły ofertę, mogą być przeznaczone do sprzedaży. Oznacza to, że ulga nie przysługuje przedsiębiorcom, którzy zajmują się odsprzedażą pod własną marką uprzednio zakupionych artykułów handlowych. Co więcej, prawa do ulgi pozbawieni są podatnicy, którzy w ramach prowadzonego przedsiębiorstwa wytwarzają określone towary, jednak dokonują tego działając na zlecenie innego podmiotu a produkcja odbywa się według określonego przez zamawiającego wzoru.

IV. Powierzenie produkcji kontrahentom pozbawi prawa do ulgi

Zdaniem Ministerstwa Finansów nie ma możliwości skorzystania z ulgi przez producentów opierających proces produkcji w przeważającym stopniu na usługach podwykonawców lub wyłącznie na scaleniu w jeden produkt dostarczonych części składowych sytuacji tego typu przedsiębiorców poza zakresem jej zastosowania. Nie wyklucza to jednak możliwości skorzystania z ulgi przez podatników wykorzystujących w procesie produkcji zakupione surowce lub komponenty, które poddawane są obróbce prowadzącej do uzyskania końcowej postaci produktu. Dlatego zdaniem resortu ulgę mogą zastosować np. przedsiębiorcy zajmujący się produkcją ceramiki bądź biżuterii korzystający w procesie produkcji z surowców dostarczanych przez swych kontrahentów. Możliwości takiej pozbawiony jest natomiast producent sprzętu elektronicznego, jeśli produkt zasilający ofertę tego producenta powstał jedynie na skutek złączenia dostarczonych z zewnątrz podzespołów. Podobnie producent działający w tej branży nie będzie uprawnionym do skorzystania z ulgi w odniesieniu do produktów, których proces produkcji odbył się zasadniczo poza przedsiębiorstwem podatnika w związku z powierzeniem poszczególnych etapów produkcji swym kontrahentom.

V. Do wzrostu przychodów należy liczyć tylko te związane z kosztami kwalifikowanymi

Możliwość skorzystania z ulgi na ekspansję powstaje, jeżeli podatnik w okresie dwóch kolejno następujących po sobie lat podatkowych licząc od roku podatkowego poniesienia kosztów możliwych do odliczenia w ramach ulgi: zwiększył przychody ze sprzedaży produktów w stosunku do przychodów z tego tytułu ustalonych na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego rok poniesienia tych kosztów; osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych; osiągnął przychody ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych w danym kraju. Przy czym jak zaznacza resort finansów, przywołane warunki zostały zdefiniowane alternatywnie, tj. podatnik będzie uprawniony do skorzystania z ulgi na ekspansję w razie zrealizowania którejkolwiek z nich. Warunek wzrostu przychodów można przy tym uznać za spełniony, w przypadku osiągnięcia przez podatnika w którymkolwiek z dwóch lat podatkowych większej kwoty przychodów względem tej ustalonej na koniec roku podatkowego poprzedzającego rok poniesienia kosztów kwalifikowanych, zaś warunek wzrostu przychodów powinien być odnoszony do któregośkolwiek z dwóch lat podatkowych przewidzianych dla badania realizacji wzrostu przychodów. Resort twierdzi także, że dla celów badania warunku wzrostu przychodów należy pominąć przychód wynikający dla podatnika ze sprzedaży produktów niemających związku z kosztami kwalifikowanymi. Na potrzeby badania spełnienia wzrostu przychodów należy pominąć także transakcje z podmiotami powiązanymi.





RAFAŁ KOWALSKI
Partner w Dziale Doradztwa
Podatkowego
tel.: +48 22 543 16 00
Rafal.Kowalski@bdo.pl

VI. Zmiany lub usprawnienia nie powodują powstania nowego produktu

Kluczowym elementem zidentyfikowanych warunków ulgi jest pojęcie „produktu dotychczas nieoferowanego”. Wymóg ten należy rozumieć jako konieczność wprowadzenia do oferty przedsiębiorstwa dobra materialnego, które różniłoby się od dotychczas oferowanego asortymentu w stopniu pozwalającym uznać, że przedsiębiorca rozszerza działalność na nowy segment rynku. Z produktem dotychczas nieoferowanym będziemy mieli więc do czynienia, w przypadku gdy skala zmian bądź usprawnień względem dotychczas oferowanych przez podatnika produktów uzasadnia przekonanie, że mamy do czynienia z nowym produktem w ujęciu rodzajowym. W konsekwencji wszelkie zmiany bądź usprawnienia, w tym opracowanie nowych technologii zaangażowanych w proces produkcji, które nie skutkują powstaniem nowego rodzaju produktu (znacząco różniącego się pod kątem specyfikacji technicznej na tle dotychczasowej oferty przedsiębiorcy) należy zakwalifikować jedynie jako innowacje w obrębie dotychczas wytwarzanego produktu. Podatnik wprowadzający do dotychczas wytwarzanych produktów jedynie nieznaczne modyfikacje nie może więc skorzystać z ulgi. Resort finansów tłumaczy, że w konsekwencji tych regulacji produktem dotychczas nieoferowanym nie będą np. kolejne modele laptopów lub sprzętu komputerowego różniące się zastosowanymi zespołami.

VII. Kwalifikowane koszty pracownicze są ściśle określone

Katalog kosztów kwalifikowanych określa rodzaje kosztów możliwych do powtórzonego odliczenia w związku z podjętymi przez podatnika działaniami ukierunkowanymi na poszerzenie rynków zbytu. Wyliczenie zawiera dwie kategorie wydatków związanych z zaangażowaniem pracownika w działania marketingowe. W świetle przepisów poświęconych analizowanej preferencji, powtórnie dla celów rozliczenia podatku mogą zostać odliczone wydatki na zakup biletów lotniczych dla pracowników oraz koszty zakwaterowania i żywienia dla pracowników, które to wydatki zostały zakwalifikowane jako koszty uczestnictwa w targach. Zakresem ulgi na ekspansję nie są natomiast objęte koszty wynagrodzeń pracowników zaangażowanych w działania generujące koszty kwalifikowane. Zakresem ulgi na ekspansję nie są również objęte koszty zakupu biletów lotniczych oraz zakwaterowania i żywienia, jeśli koszty te dotyczą osób działających na rzecz przedsiębiorstwa na podstawie zlecenia, umowy agencyjnej, innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia, umowy o dzieło, bądź kadry menadżerskiej pełniące swoje obowiązki na podstawie powołania.

Niniejszy materiał
nie stanowi
wyczerpującej
informacji podatkowej,
ani nie stanowi
opinii podatkowej.
Przed podjęciem
jakichkolwiek decyzji
prosimy o zasięgnięcie
szczegółowej porady
podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów:
Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2022 rok:

■ I miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich

Rzeczypospolitej i Parkietu za 2022 rok:

■ Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (IV miejsce)

■ Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)

■ Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe (VI miejsce)

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Postępu 12, 02-676 Warszawa;
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e-mail: office@bdo.pl

BDO