

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA GOSPODARKI¹⁾**

z dnia 2008 r.

w sprawie funduszu innowacyjności

Na podstawie art. 21 ust. 8 ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. Nr 116, poz. 730) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa rodzaje kosztów prowadzenia badań i prac rozwojowych oraz kosztów związanych z uzyskaniem patentu na wynalazek, które mogą być pokrywane z funduszu innowacyjności, a także sposób i warunki wykorzystywania środków tego funduszu oraz obowiązki informacyjne przedsiębiorcy i organów państwowych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych) (Dz. Urz. UE L 214 z 9.08.2008, str. 3).

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o mikroprzedsiębiorcy, małym lub średnim przedsiębiorcy rozumie się przez to odpowiednio mikroprzedsiębiorstwo, małe lub średnie przedsiębiorstwo spełniające warunki określone w Załączniku I do rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych).

§ 3. 1. Kosztami kwalifikującymi się do finansowania ze środków funduszu innowacyjności są następujące koszty:

- 1) wynagrodzeń, innych świadczeń pieniężnych oraz pozapłacowe koszty pracy, w tym składki na ubezpieczenie społeczne, osób zatrudnionych lub wykonujących zobowiązania wynikające z umów cywilnoprawnych przy prowadzeniu badań i prac rozwojowych, w części, w jakiej te wynagrodzenia, świadczenia i koszty są bezpośrednio związane z prowadzeniem badań lub prac rozwojowych;
- 2) wynikające z odpłatnego korzystania z aparatury badawczej lub innych urządzeń wykorzystywanych w zakresie niezbędnym do prowadzenia badań lub prac rozwojowych, w czasie ich prowadzenia;
- 3) zakupu aparatury badawczej lub urządzeń, o których mowa w pkt 2, w części stanowiącej równowartość łącznych odpisów amortyzacyjnych w okresie prowadzenia badań lub prac rozwojowych;
- 4) zakupu budynków, w zakresie w jakim są używane do prowadzenia badań lub prac rozwojowych, w części stanowiącej równowartość łącznych odpisów amortyzacyjnych w okresie prowadzenia badań lub prac rozwojowych w tych budynkach;
- 5) wynikające z odpłatnego korzystania z gruntu w zakresie, w jakim jest on używany do prowadzenia badań lub prac rozwojowych;

Sformatowane: Punktory i numeracja

¹⁾ Minister Gospodarki kieruje działem administracji rządowej – gospodarka, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Gospodarki (Dz. U. Nr 216, poz. 1593).

- 6) wynikające z opłat za dokonanie czynności przeniesienia własności gruntu, z wyłączeniem ceny zakupu gruntu, w zakresie, w jakim jest on używany do prowadzenia badań lub prac rozwojowych;
- 7) stanowiące odsetki od kredytu zaciągniętego na zakup gruntu używanego do prowadzenia badań lub prac rozwojowych;
- 8) ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych, badań wykonywanych na podstawie umowy, wiedzy technicznej i patentów lub licencji na chroniony wynalazek, uzyskanych od osób trzecich na warunkach rynkowych i wykorzystywanych wyłącznie do prowadzenia badań lub prac rozwojowych;
- 9) ogólne i operacyjne, ponoszone bezpośrednio przy prowadzeniu badań lub prac rozwojowych, w tym koszty zużycia materiałów i energii związane bezpośrednio z prowadzeniem badań lub prac rozwojowych.

Sformatowane: Punktory i numeracja

2. Kosztami kwalifikującymi się do finansowania ze środków funduszu innowacyjności są poniesione przez mikroprzedsiębiorcę, małego lub średniego przedsiębiorcę, następujące koszty uzyskania patentu na wynalazek:

- 1) przygotowania dokumentacji zgłoszeniowej i dokonanie zgłoszenia wynalazku w celu udzielenia patentu przez Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej lub odpowiedni zagraniczny organ, łącznie z kosztami wymaganych tłumaczeń na język obcy;
- 2) prowadzenia postępowania o udzielenie patentu przez Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej lub odpowiedni zagraniczny organ, poniesione od momentu zgłoszenia wynalazku do tych organów, w szczególności opłaty urzędowe i koszty zastępstwa;
- 3) odparcia zarzutów niespełnienia warunków wymaganych do uzyskania patentu, zarówno w postępowaniu o udzielenie patentu, jak i po jego zakończeniu, wynikające z wniesienia sprzeciwu lub wniosku o unieważnienie patentu, w szczególności koszty zastępstwa, zarówno w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej jak i w odpowiednim zagranicznym organie.

§ 4. 1. Środki funduszu innowacyjności wykorzystane na finansowanie kosztów, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1, 2, 5, 7 i 8 oraz ust. 2, stanowią pomoc publiczną w części wynikającej z następującego wzoru:

$$P = \sum_{m=1}^n w \times t \times a$$

gdzie:

P - wartość pomocy publicznej w danym roku podatkowym,

w – wartość środków odpisana na fundusz innowacyjności w danym miesiącu,

t - stawka podatku dochodowego obowiązująca w danym roku podatkowym,

a - oprocentowanie miesięczne rachunku bankowego funduszu innowacyjności,

n - ilości miesięcy, w których wartość w pozostawała na rachunku funduszu innowacyjności,

m – kolejny miesiąc, w którym wartość w pozostawała na rachunku funduszu innowacyjności.

2. Środki funduszu innowacyjności wykorzystane na finansowanie kosztów, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 3 i 4 stanowią pomoc publiczną w części wynikającej z następującego wzoru:

$$P = \sum_{i=1}^T Wp \times t \times (1/1+r)^i - \sum_{j=1}^R W \times t \times (1/1+r)^j$$

gdzie:

P – wartość pomocy publicznej w danym roku podatkowym,

Wp – łączna wartość odpisów amortyzacyjnych z tytułu używania danego środka trwałego lub jego części zakupionej ze środków funduszu innowacyjności, możliwa do dokonania w danym roku podatkowym zgodnie z przepisami podatkowymi, przy uwzględnieniu możliwych do zastosowania w danej sytuacji współczynników zwiększających,

W – kwota środków funduszu innowacyjności wydatkowana na zakupu danego środka trwałego w danym roku podatkowym,

i – kolejny rok finansowania zakupu danego środka trwałego ze środków funduszu innowacyjności,

j - kolejny rok amortyzacji danego środka trwałego wynikającej z przepisów podatkowych, przy uwzględnieniu możliwych do zastosowania w danej sytuacji współczynników zwiększających,

t – stawka podatkowa wyrażona w ułamku dziesiętnym,

T – liczba lat finansowania ze środków funduszu innowacyjności zakupu danego środka trwałego,

R – liczba lat amortyzowania danego środka trwałego wynikająca z przepisów podatkowych, przy uwzględnieniu możliwych do zastosowania w danej sytuacji czynników zwiększających,

r – stopa dyskontowa, przez którą należy rozumieć stopę oprocentowania równą podwyższonej o 1 punkt procentowy stopie bazowej okresowo ustalonej przez Komisję Europejską na podstawie obiektywnych kryteriów, publikowanej w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

3. Środki funduszu innowacyjności wykorzystane na finansowanie kosztów, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 6 i 7, stanowią pomoc publiczną w części wynikającej z następującego wzoru:

$$P = V \times t$$

gdzie:

P - wartość pomocy publicznej w danym roku podatkowym,

V – kwota środków funduszu innowacyjności wydatkowana na finansowanie kosztów przeniesienia własności gruntu,

t - stawka podatku dochodowego obowiązująca w danym roku podatkowym.

4. Dniem udzielenia pomocy publicznej, o której mowa w ust. 1-3, jest dzień, w którym, zgodnie z odrębnymi przepisami, upływa termin złożenia zeznania podatkowego.

Usunięto: .

Usunięto: .

§ 5. 1. Wartość pomocy publicznej, ustalona zgodnie z § 4, nie może przekroczyć w przypadku:

- 1) badań przemysłowych - 50% kosztów badań kwalifikujących się do finansowania w ramach projektu badawczego;
- 2) prac rozwojowych - 25% kosztów prac kwalifikujących się do finansowania w ramach projektu badawczego.

2. W przypadku badań podstawowych dopuszczalna kwota pomocy publicznej, ustalona zgodnie z § 4, wynosi do 100% kosztów kwalifikujących się do finansowania, jeżeli wyniki badań podstawowych są upowszechniane podczas konferencji naukowych lub technicznych lub publikowane w czasopiśmie naukowych lub technicznych lub powszechnie dostępnych bazach danych zapewniających swobodny dostęp do surowych danych badawczych.

3. Dla technicznych studiów wykonalności mających charakter przygotowawczy wobec badań przemysłowych dopuszczalna kwota pomocy publicznej wynosi 75% kosztów studium w przypadku mikroprzedsiębiorcy, małego lub średniego przedsiębiorcy i 65% kosztów studium w przypadku pozostałych przedsiębiorców.

4. Dla technicznych studiów wykonalności mających charakter przygotowawczy wobec prac rozwojowych dopuszczalna kwota pomocy publicznej wynosi 50% kosztów studium w przypadku mikroprzedsiębiorcy, małego lub średniego przedsiębiorcy i 40% kosztów studium w przypadku pozostałych przedsiębiorców.

5. W przypadku gdy badania lub prace rozwojowe prowadzone są we współpracy z jednostką naukową wymienioną w art. 2 pkt 9 lit. a-f ustawy z dnia 8 października 2004 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. Nr 238, poz. 2390, z późn. zm.²⁾) lub zagranicznym publicznym ośrodkiem badawczym, do wartości pomocy publicznej, ustalonej zgodnie z § 4, wlicza się wkłady wniesione przez te podmioty.

6. Wkładów, o których mowa w ust. 5, nie wlicza się do wartości pomocy publicznej, o ile spełniony jest co najmniej jeden z następujących warunków:

- 1) centrum badawczo-rozwojowe lub inny przedsiębiorca uczestniczący we wspólnych badaniach lub pracach rozwojowych ponoszą ich całkowite koszty;
- 2) wyniki badań lub prac rozwojowych nie skutkujące powstaniem praw własności przemysłowej są upowszechniane lub publikowane w sposób określony w ust. 2, a wszelkie prawa wynikające z uzyskanych wyników badań lub prac rozwojowych będących efektem działalności podmiotów, o których mowa w ust. 5, są im przekazywane w całości;
- 3) podmioty, o których mowa w ust. 5, w zamian za prawa majątkowe wynikające z uzyskanych wyników badań lub prac rozwojowych, będących efektem działalności tych podmiotów, otrzymują od centrum badawczo-rozwojowego lub innego przedsiębiorcy uczestniczącego we wspólnych badaniach lub pracach rozwojowych wynagrodzenie odpowiadające wartości rynkowej tych praw.

7. Wartość pomocy publicznej, ustalona zgodnie z § 4, uzyskanej przez przedsiębiorcę na pokrycie kosztów, o których mowa w § 3 ust. 2, nie może przekraczać 50% tych kosztów jeżeli do powstania wynalazku doprowadziły badania przemysłowe oraz 25% tych kosztów jeżeli do powstania wynalazku doprowadziły prace rozwojowe, z zastrzeżeniem ust. 8.

Usunięto: ustalona zgodnie z

Usunięto: .

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 85, poz. 727 i Nr 179, poz. 1484 oraz z 2007 r. Nr 115, poz. 795.

8. Limity, o których mowa w ust. 7, mogą być podwyższone na podstawie § 6 i 7, w zakresie w jakim zostały podwyższone limity, o których mowa w § 5 ust. 1, odnoszące się do badań przemysłowych albo prac rozwojowych, które jako ostatnie doprowadziły do powstania wynalazku.

§ 6. Jeżeli badania przemysłowe lub prace rozwojowe realizowane są przez mikroprzedsiębiorcę, małego lub średniego przedsiębiorcę, wysokość limitów, o których mowa w § 5 ust. 1, podwyższa się o 20 punktów procentowych w przypadku mikroprzedsiębiorcy i małego przedsiębiorcy oraz o 10 punktów procentowych w przypadku średniego przedsiębiorcy.

§ 7. W przypadku badań przemysłowych lub prac rozwojowych wysokość limitów, o których mowa w 5 ust. 1, podwyższa się o 15 punktów procentowych, ale nie więcej niż do 80%, jeżeli zostanie spełniony co najmniej jeden z poniższych warunków:

- 1) realizacja zadania badawczego obejmuje współpracę, która nie polega na podwykonawstwie, między co najmniej dwoma niepowiązаныmi ze sobą przedsiębiorcami oraz są spełnione następujące warunki:
 - a) żaden z przedsiębiorców nie ponosi więcej niż 70% kosztów kwalifikowalnych wspólnie realizowanego zadania badawczego,
 - b) realizacja zadania badawczego obejmuje współpracę z co najmniej jednym małym lub średnim przedsiębiorcą, z wyłączeniem podwykonawstwa, lub jest realizowana w co najmniej dwóch państwach członkowskich Unii Europejskiej;
- 2) realizacja zadania badawczego obejmuje współpracę, która nie polega na podwykonawstwie, między przedsiębiorcą a organizacją badawczą, o której mowa w art. 30 pkt 1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych), z wyłączeniem podwykonawstwa, oraz są spełnione następujące warunki:
 - a) organizacja badawcza ponosi co najmniej 10% kosztów kwalifikowalnych zadania badawczego,
 - b) organizacją badawczą ma prawo publikowania wyników zadania badawczego w zakresie, w jakim pochodzą one z prowadzonych przez tę organizację badań;
- 3) wyniki zadania badawczego realizowanego w zakresie badań przemysłowych są upowszechniane lub publikowane w sposób określony w § 5 ust. 2.

§ 8. 1. Wartość pomocy publicznej, ustalona zgodnie z § 4, podlega sumowaniu z pomocą publiczną oraz pomocą de minimis udzieloną przedsiębiorcy w innej formie i z innych źródeł w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowanych i nie może przekroczyć odpowiednio limitów, o których mowa w § 5, wraz ze zwiększeniami, o których mowa w § 6 i 7, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.

2. Wartość pomocy publicznej, ustalona zgodnie z § 4, podlega sumowaniu z pomocą publiczną udzielaną w ramach programów ramowych Wspólnoty Europejskiej w dziedzinie badań, rozwoju technologicznego i demonstracji, przyjętych odpowiednio zgodnie z postanowieniami tytułu XVIII Traktatu ustanawiającego Wspólnotę

Sformatowane: Punktory i numeracja

Europejską lub postanowieniami tytułu II Traktatu ustanawiającego Europejską Wspólnotę Energii Atomowej.

§ 9. Przedsiębiorca w trudnej sytuacji ekonomicznej według kryteriów określonych przez Komisję Europejską³⁾ nie może wykorzystywać środków funduszu innowacyjności.

§ 10. Przedsiębiorca, na którym ciąży obowiązek zwrotu pomocy wynikający z wcześniejszej decyzji Komisji Europejskiej uznającej pomoc za niezgodną z prawem i ze wspólnym rynkiem, nie może wykorzystywać środków funduszu innowacyjności.

§ 11. 1. Przedsiębiorca otrzymujący pomoc publiczną, której wartość, obliczona zgodnie z § 4-8, przekracza 3 mln euro, zobowiązany jest przedstawić ministrowi właściwemu do spraw gospodarki, w terminie 5 dni od dnia udzielenia pomocy, następujące informacje:

- 1) nazwę przedsiębiorcy;
- 2) wskazanie, czy przedsiębiorca posiada status mikro, małego lub średniego przedsiębiorcy;
- 3) wskazanie urzędu skarbowego właściwego miejscowo dla przedsiębiorcy;
- 4) wskazanie nazwy państw, na terenie których realizowane były lub są projekty badawcze finansowane przy wykorzystaniu środków funduszu innowacyjności;
- 5) opis projektów badawczych finansowanych przy wykorzystaniu środków funduszu innowacyjności z wyszczególnieniem rodzajów badań lub prac rozwojowych;
- 6) wykaz kosztów, o których mowa w § 3, i przyporządkowanie ich do projektów badawczych finansowanych przy wykorzystaniu środków funduszu innowacyjności;
- 7) całkowitą wartość pomocy publicznej, wyrażoną jako ekwiwalent dotacji brutto, udzieloną w ramach poszczególnych projektów badawczych finansowanych przy wykorzystaniu środków funduszu innowacyjności, obliczoną zgodnie z § 4-8;
- 8) wartość pomocy publicznej, wyrażoną jako ekwiwalent dotacji brutto, wynikającą z wykorzystania środków funduszu innowacyjności w odniesieniu do poszczególnych projektów badawczych, obliczoną zgodnie z § 4-8;
- 9) określenie intensywności pomocy publicznej wykorzystanej przez przedsiębiorcę przy finansowaniu poszczególnych projektów badawczych przy wykorzystaniu środków funduszu innowacyjności;
- 10) opis sposobu wypełnienia warunków wykorzystywania środków funduszu innowacyjności;
- 11) daty rozpoczęcia i zakończenia poszczególnych projektów badawczych finansowanych przy wykorzystaniu środków funduszu innowacyjności;
- 12) daty udzielenia pomocy publicznej.

2. Minister właściwy do spraw gospodarki przekazuje Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów informacje, o którym mowa w ust. 1, w terminie 10 dni od dnia ich otrzymania.

§ 12. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER GOSPODARKI

³⁾ Kryteria te są określone w pkt 9-11 Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (Dz. Urz. UE C 244 z 01.10.2004 r., str. 2).

Usunięto:

UZASADNIENIE

Rozporządzenie stanowi wykonanie upoważnienia zawartego w art. 21 ust. 8 ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. Nr 116, poz. 730). Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje działalności badawczej (badania, prace rozwojowe, studia wykonalności), które podlegają finansowaniu ze środków funduszu innowacyjności,
- 2) rodzaje kosztów badań i prac rozwojowych oraz kosztów związanych z uzyskaniem patentu na wynalazek, które kwalifikują się do finansowania ze środków funduszu innowacyjności,
- 3) limity procentowe kosztów dla każdego rodzaju działalności badawczej, który podlega finansowaniu ze środków funduszu innowacyjności oraz możliwe zwiększenia,
- 4) sposób obliczania wartości pomocy publicznej uzyskiwanej przez centrum badawczo-rozwojowe,
- 5) obowiązki informacyjne przedsiębiorcy i organów państwowych.

Sformatowane: Punktory i numeracja

Regulacja prawna zawarta w tym projekcie jest niezbędna do zapewnienia zgodności finansowania badań i prac rozwojowych ze środków funduszu innowacyjności z przepisami wspólnotowymi dotyczącymi udzielania pomocy publicznej. Regulacje znajdujące się w rozporządzeniu wynikają z rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych) (Dz. U. UE L 214 z 9.08.08, str. 3). Rozporządzenie, wraz z odpowiednimi przepisami ustawy o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej, podlega zaopiniowaniu przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w trybie ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, za zgodność z wyżej wymienionym rozporządzeniem Komisji (WE). Rozporządzenie nie będzie przedmiotem notyfikacji do Komisji (WE).

Wartość pomocy publicznej dla kosztów, które zgodnie z przepisami podatkowymi mogą być w całości zaliczone do kosztów uzyskania przychodu w dniu ich poniesienia (nie są amortyzowane), została określona jako iloczyn kwoty wykorzystanej przez centrum badawczo-rozwojowe na prowadzenie badań i prac rozwojowych w danym miesiącu oraz wysokości stawki podatku dochodowego

obowiązującej w danym roku podatkowym oraz miesięcznego oprocentowania rachunku funduszu innowacyjności oraz liczby miesięcy, przez które kwota pozostawała niewykorzystana na funduszu innowacyjności. Wyżej wymieniony sposób wyliczenia pomocy publicznej wynika z faktu, że korzyść, którą uzyskuje CBR, polega na możliwości przechowywania środków funduszu innowacyjności na rachunku rozliczeniowo-oszczędnościowym (ustawa nie pozwala na założenie lokaty terminowej). CBR zalicza wyżej wymienione koszty do kosztów uzyskania przychodu przed faktycznym poniesieniem tych kosztów, co umożliwi uzyskanie odsetek na rachunku ROR, których nie uzyskałby przedsiębiorca nie posiadający statusu CBR (musi ponieść koszty przed ich odpisaniem od przychodu).

W odniesieniu do kosztów, które wedle przepisów podatkowych nie podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodu w dniu ich poniesienia (koszty podlegające amortyzacji), pomoc publiczna jest obliczana zgodnie z wzorem na przyspieszoną amortyzację podanym w przepisach wykonawczych do ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, tj. § 4 pkt 15 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. nr 194, poz. 1983, z późn. zm.). Wyżej wymieniony sposób obliczania pomocy publicznej został przyjęty ze względu na fakt, że korzyść dla CBR względem przedsiębiorców nie posiadających statusu CBR polega na tym, że CBR może odpisać od przychodu łączną kwotę odpisów amortyzacyjnych dla danego środka trwałego w dniu zakupu tego środka trwałego (jednorazowa amortyzacja) albo część odpisów amortyzacyjnych dla tego środka trwałego w jednym miesiącu a pozostałą część w okresie krótszym niż wynikający z przepisów podatkowych (przyspieszona amortyzacja), podczas gdy przedsiębiorca nie posiadający statusu CBR musi pomniejszać przychód o odpisy amortyzacyjne stosownie do miesięcznych (kwartalnych) stawek amortyzacyjnych wynikających z przepisów podatkowych.

W odniesieniu do kosztów przeniesienia własności gruntu (z wyłączeniem ceny zakupu) pomoc publiczną stanowi cała kwota, która pomniejszyła podstawę opodatkowania ponieważ wyżej wymienione koszty nie stanowią kosztów uzyskania przychodu ani nie podlegają amortyzacji. Przedsiębiorca posiadający status CBR uzyskuje zatem przywilej względem innych przedsiębiorców polegający na możliwości odpisania wyżej wymienionych kosztów.

Ze względu na fakt, że pomoc publiczna udzielana na podstawie niniejszego rozporządzenia ma charakter odpisu podatkowego, wydatkowanie środków funduszu innowacyjności w sposób określony w niniejszym rozporządzeniu jest objęte przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.) i może być przedmiotem kontroli skarbowej. Kwota odpisana na fundusz innowacyjności, ale niewykorzystana, stosownie do art. 21 ust. 10 ustawy o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej, musi zostać zaliczona do przychodów z działalności, co spowoduje, że zostanie opodatkowana.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty objęte regulacją

Regulacje zawarte w projekcie rozporządzenia dotyczą przedsiębiorców posiadających status centrum badawczo-rozwojowego nadawany przez Ministra Gospodarki na podstawie ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. Nr 116, poz. 730).

2. Konsultacje społeczne

Projekt rozporządzenia, został skonsultowany z następującymi instytucjami: Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości, Business Centre Club, Krajowa Izba Gospodarcza, Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych Lewiatan, Konfederacja Pracodawców Polskich, Bank Gospodarstwa Krajowego, Stowarzyszenie Organizatorów Ośrodków Innowacji i Przedsiębiorczości w Polsce, Federacja Stowarzyszeń Naukowo-Technicznych Naczelna Organizacja Techniczna, Fundacja Centrum Innowacji F.I.R.E., Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych, Forum Związków Zawodowych, Związek Rzemiosła Polskiego, Rada Główna Jednostek Badawczo-Rozwojowych, Rada Główna Szkolnictwa Wyższego. Wyżej wymienione instytucje nie zgłosiły uwag do projektu rozporządzenia.

Projekt rozporządzenia został udostępniony do wiadomości publicznej na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Gospodarki, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414) w dniu przekazania projektu rozporządzenia do konsultacji międzyresortowych i społecznych. Nie zgłoszono uwag do projektu rozporządzenia w trybie wyżej wymienionej ustawy.

3. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Status CBR umożliwia dokonanie odpisu na fundusz innowacyjności w wysokości 20% przychodów ogółem rocznie. Uśrednione dochody przedsiębiorstw, które uzyskały status CBR wskazują, że jeden CBR może odpisać rocznie około 3 mln PLN na fundusz innowacyjności. Środki funduszu innowacyjności są wydatkowane na finansowanie kosztów badań i prac rozwojowych.

W przypadku kosztów zakupu środków trwałych, które stanowią około 40% (1,2 mln PLN dla jednego CBR) kosztów badań i prac rozwojowych, uśrednione (przy założeniu, że

średni okres amortyzacji według przepisów podatkowych wynosi 3 lata a średni okres przyspieszonej amortyzacji wynosi rok) uszczuplenie dla budżetu państwa z tytułu przyspieszonej amortyzacji dokonywanej w ciągu roku podatkowego przez 1 CBR wynosi (zgodnie z wzorem służącym do wyliczenia pomocy publicznej):

$$P = [1.200 \text{ tys. PLN} \times 0,19 \times (1/1+4,25\%)] - \{ [400 \text{ tys. PLN} \times 0,19 \times (1/1+4,25\%)] + [400 \text{ tys. PLN} \times 0,19 \times (1/1+4,25\%)^2] + [400 \text{ tys. PLN} \times 0,19 \times (1/1+4,25\%)^3] \} = 218,652 - 209,684 = \mathbf{8,969 \text{ tys. PLN}} \text{ (dla 10 CBR } \mathbf{89,69 \text{ tys. PLN}} \text{ a dla 50 CBR } \mathbf{448,45 \text{ tys. PLN}}).$$

Koszty bieżące badań i prac rozwojowych stanowią około 60% (1,8 mln PLN dla jednego CBR). Maksymalny koszt dla budżetu państwa z tytułu odpisu na funduszu innowacyjności dokonanego przez jeden CBR w danym roku podatkowym (przy założeniu, że powyższa kwota była przechowywana przez maksymalny okres 12 miesięcy) można obliczyć przy użyciu czynnika dyskontującego $(1/1+r)$ w następujący sposób:

$$K = 1,8 - [1,8 \times (1/1+r)] = 1,8 - 1,726 = 0,074 \text{ mln PLN} = \mathbf{74 \text{ 000 PLN}} \text{ (dla 10 CBR } \mathbf{740 \text{ 000}} \text{ a dla 50 CBR } \mathbf{3,7 \text{ mln PLN}})$$

r- stopa referencyjna ogłaszana przez Komisję Europejską (4,25%)

4. Wpływ regulacji na rynek pracy

Na podstawie wielkości zatrudnienia w przedsiębiorstwach, które uzyskały status CBR oraz jednostkach badawczo-rozwojowych spełniających warunki CBR, można oszacować, że każdy przedsiębiorca, który w przyszłości uzyska status CBR zatrudnia obecnie lub będzie zatrudniać co najmniej 10 pracowników naukowych (badawczo-technicznych lub inżynierijno-technicznych) a wraz ze wzrostem dochodów ze sprzedaży usług badawczo-rozwojowych wielkość zatrudnienia może wzrosnąć do 50 pracowników naukowych. CBRy będą również zatrudniać personel administracyjny do obsługi laboratorium badawczego, który średnio stanowi około 10% wielkości zatrudnienia pracowników naukowych.

Jeden CBR uzyskuje rocznie około 3 mln PLN przychodu ze sprzedaży usług badawczo-rozwojowych lub praw własności przemysłowej. Średnia cena nowej technologii w postaci patentów, licencji, know-how zakupywana przez przedsiębiorców z kategorii MSP to 200 tys. PLN. Można zatem oszacować, że jeden CBR sprzedaje rocznie nową technologię co najmniej 15 przedsiębiorcom (3mln/200tys). Biorąc pod uwagę, że średnio przy realizacji inwestycji technologicznej przedsiębiorcy przeznaczają 10% wartości inwestycji na zatrudnienie a średnia wartość inwestycji to 1 mln PLN a wartość majątku na jednego

zatrudnionego w sektorze MSP wynosi 80 tys. PLN, można oszacować, że każde przedsiębiorstwo utworzy co najmniej 1 nowe miejsce pracy ($1 \text{ mln} \times 10\% / 80 \text{ tys.} = 1,25$). Oznacza to, że funkcjonowanie 10 CBR może przyczynić się pośrednio do utworzenia około 150 miejsc pracy każdego roku. Przy docelowej liczbie 50 CBR, ilość przedsiębiorstw kupujących nowe technologie rocznie może wynieść 750, z których każde utworzy jedno miejsce pracy.

5. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki

Rozporządzenie przyczyni się do powstawania prywatnych laboratoriów badawczo-rozwojowych w Polsce oraz do zwiększania rozmiarów prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej przez istniejące prywatne laboratoria badawczo-rozwojowe oraz jednostki badawczo-rozwojowe a także spowoduje wzrost innowacyjnej działalności produkcyjnej przedsiębiorców kupujących usługi badawczo-rozwojowe lub prawa własności przemysłowej od CBRów.

6. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów

Projekt rozporządzenia przyczyni się do rozwoju regionów ponieważ w regionach, w których powstaną centra badawczo-rozwojowe nastąpi wzrost liczby miejsc pracy, rozwój infrastruktury regionu wykorzystywanej przez centrum badawczo-rozwojowe w swojej działalności, rozwój sieci dostawców i klientów centrum badawczo-rozwojowego oraz współpracy z regionalnymi ośrodkami naukowymi.