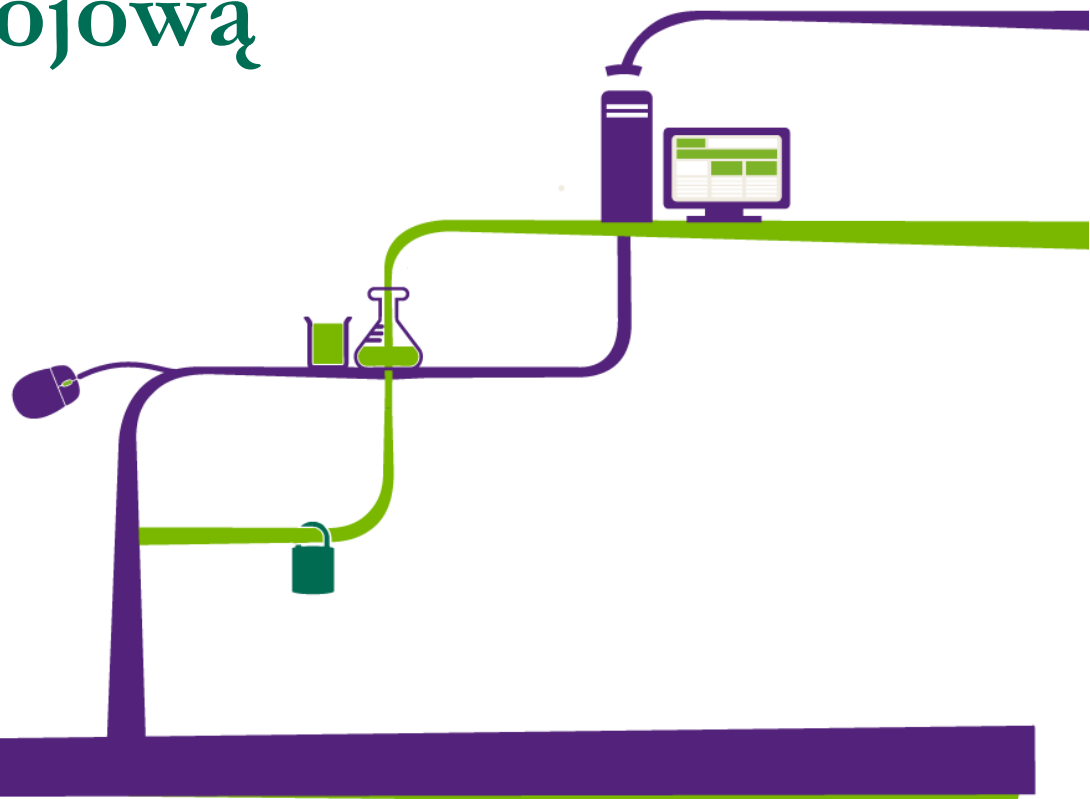


Ulga na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R)

Podatkowy mechanizm wspierania innowacyjności
w stanie prawnym od 1 stycznia 2017 r.



Istota ulgi

Ulga na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R) umożliwia dokonanie odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. koszty kwalifikowane).

W praktyce oznacza to, że przedsiębiorca, poza zaliczeniem wydatków do kosztów uzyskania przychodów na zasadach ogólnych ma możliwość skorzystania z dodatkowego odliczenia, którego dokonuje się w składanej deklaracji podatkowej, zmniejszając kwotę podatku do zapłaty.

Nowe zasady

Z dniem 1 stycznia 2017 r. wchodzi w życie nowelizacja regulacji dotyczących ulgi B+R, która czyni ją bardziej atrakcyjną, m.in. poprzez zwiększenie kwot podlegających odliczeniu, rozszerzenie katalogu kosztów kwalifikowanych, wydłużenie terminu na skorzystania z ulgi, a także wprowadzenie szczególnych zasad rozliczania jej przez startupy.

Kto może skorzystać z ulgi B+R?

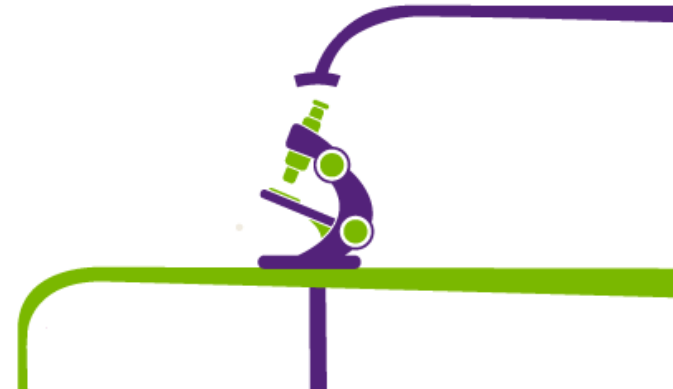
Z ulgi B+R mogą skorzystać podatnicy, którzy **w ramach prowadzonej działalności gospodarczej ponoszą wydatki na działalność badawczo-rozwojową**, rozumianą jako działalność twórcza obejmująca badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowana w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań.

Ulga B+R **dotyczy, co do zasady, wszystkich przedsiębiorstw**, niezależnie od ich wielkości oraz branży, w której działają. Bardzo często podatnicy nie zdają sobie sprawy, że możliwość ta dotyczy również ich firmy.

Możliwe jest objęcie ulgą także projektów będących już w toku, rozpoczętych w poprzednich latach, w ramach których wydatki ponoszone są na bieżąco. Wynik prowadzonych prac badawczo-rozwojowych nie wpływa na prawo do skorzystania z ulgi.

Możliwość skorzystania z ulgi B+R wyłącza:

- prowadzenie w danym roku działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej (SSE) na podstawie zezwolenia,
- otrzymanie zwrotu kosztów kwalifikowanych w jakiegokolwiek formie (np. dotacja).



Katalog kosztów kwalifikowanych

wynagrodzenia oraz składki finansowane przez pracodawcę

koszty materiałów i surowców

odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej

wydatki na ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, a także nabycie wyników badań naukowych

koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, ponoszone przez podatników z sektora MŚP

odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz WNiP (nie dotyczy samochodów osobowych oraz nieruchomości)

Kwoty i mechanizm odliczeń

Limity odliczeń kosztów kwalifikowanych

	Sektor MŚP	Duże przedsiębiorstwa
Wynagrodzenia i składki finansowane przez pracodawcę	50%	50%
Pozostałe wydatki	50%	30%

Podatnicy prowadzący działalność badawczo-rozwojową, którzy zamierzają skorzystać z odliczenia muszą wyodrębnić koszty działalności badawczo-rozwojowej w ewidencji księgowej.

Odliczenia dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za rok, w którym zostały poniesione wydatki.

W przypadku gdy podatnik nie może skorzystać z odliczenia w pełnej wysokości z uwagi na braku wystarczających dochodów, odliczenia – odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części – dokonuje się w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.

Regulacje dla startupów

Przepisy dotyczące ulgi B+R przewidują specjalne regulacje dla podatników rozpoczynających działalność. W przypadku gdy startup w roku rozpoczęcia prowadzenia działalności poniósł stratę albo osiągnął dochód niższy od przysługującego za ten rok odliczenia, wówczas przedsiębiorcy przysługuje kwota do zwrotu odpowiadająca iloczynowi nieodliczonej kwoty kosztów kwalifikowanych oraz stawki podatku obowiązującej w danym roku.

PRZYKŁAD

W pierwszym roku istnienia startup poniósł wydatki na działalność badawczo-rozwojową (koszty kwalifikowane) w wysokości 50 000 PLN ($50\% \times 50\,000\text{ PLN} =$ kwota do odliczenia, czyli 25 000 PLN). Z uwagi na osiągniętą stratę oraz brak możliwości odliczenia wydatków od dochodu, w składanej deklaracji może on wystąpić do urzędu skarbowego o zwrot 4 500 PLN ($18\% \times 25\,000\text{ PLN}$).

Możliwość uzyskania zwrotu przysługuje podatnikowi również w drugim roku prowadzonej działalności, o ile jest on mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.

Zwrot nie przysługuje m.in. przedsiębiorcom:

- powstałym w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału,
- rozpoczynającym prowadzenie działalności, którzy w roku rozpoczęcia działalności, a także w okresie dwóch lat, licząc od końca roku poprzedzającego rok jej rozpoczęcia, prowadzili działalność gospodarczą samodzielnie lub jako wspólnik spółki osobowej lub działalność taką prowadził małżonek we wspólności majątkowej.

Podatnik jest obowiązany do zwrotu wykazanej w zeznaniu kwoty, jeżeli przed upływem trzech lat podatkowych, licząc od końca roku podatkowego, za który złożył to zeznanie, zostanie postawiony w stan upadłości lub likwidacji.

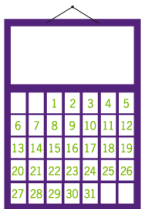
Problemy praktyczne



Czy ekspertyzy, opinie i usługi doradcze muszą być nabyte od jednostki naukowej?



Jak obliczyć kwotę kosztów pracowniczych stanowiących koszty kwalifikowane?



Czy z odliczenia można skorzystać w roku, w którym wydatki zostały poniesione, czy dopiero w rozliczeniu za okres w którym wydatki te zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów?

Jak możemy pomóc?

- Identyfikacja podejmowanych działań badawczo-rozwojowych pod kątem prawa do skorzystania z ulgi B+R
- Mapowanie kosztów kwalifikowanych
- Rekomendacje zmian w dokumentach wewnętrznych oraz politykach
- Zabezpieczenie prawa do skorzystania z ulgi B+R poprzez uzyskanie interpretacji indywidualnych
- Kompleksowe wsparcie w przypadku ewentualnych czynności sprawdzających oraz kontroli podatkowych związanych odliczeniem (konsultacje, projekty pism, reprezentowanie przed organami podatkowymi)



Małgorzata Samborska
Senior Menedżer
Doradca Podatkowy
T: +48 22 205 4930
M: +48 661 538 580
E: malgorzata.samborska@pl.gt.com



Jakub Makarewicz
Doradca
T: +48 22 205 4901
M: +48 661 538 559
E: jakub.makarewicz@pl.gt.com

