

Ulga podatkowa B+R

Sprawdź, jaką kwotę wydatków możesz odzyskać!

Ulga B+R pozwala na **odzyskanie do 19% wydatków** poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, w szczególności na wynagrodzenia pracowników i koszty surowców oraz materiałów.

Są to więc wydatki, które i tak są ponoszone w firmie.

Niezależnie od tego, że stanowią one koszty uzyskania przychodów, mogą być dodatkowo tzw. kosztami kwalifikowanymi, uprawniającymi do skorzystania z dodatkowego odliczenia i zapłaty niższego podatku, co w praktyce oznacza **prawo do skorzystania z dodatkowego odliczenia i zapłaty niższego podatku.**

Kto może skorzystać z ulgi B+R?

Wystarczy prowadzić działalność rozwojową, nie trzeba prowadzić badań naukowych, nie trzeba posiadać statusu centrum badawczo-rozwojowego, ani nie trzeba współpracować z jednostkami naukowymi.

Wysokość dopuszczalnych odliczeń			
Kategorie kosztów kwalifikowanych	Mikro, małe i średnie firmy	Duże firmy	Centra badawczo-rozwojowe
Wynagrodzenia oraz składki w części finansowanej przez płatnika	100%	100%	150%
<ul style="list-style-type: none">• Materiały, surowce, sprzęt specjalistyczny i narzędzia• Opinie, ekspertyzy, usługi doradcze oraz wyniki badań naukowych• Korzystanie z aparatury naukowo-badawczej• Odpisy amortyzacyjne	100%	100%	150%
Koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego	100%	100%	100%

Przykłady prac rozwojowych

1. Prace nad rozwojem oprogramowania dotyczące tworzenia nowych produktów.
2. Prace nad nowymi produktami leczniczymi oraz prace nad ulepszeniami produktów już istniejących.
3. Prace obejmujące wytwarzanie samemu, poszukiwanie na rynku oraz testowanie nowych surowców lub zamienników jako składników produktów.
4. Prace nad modyfikacjami receptur farb i lakierów celem m.in. obniżki kosztów, tworzenia nowych receptur kolorystycznych.
5. Prace nad optymalizacją procesu wytwórczego m.in. poprzez minimalizowanie kosztów, maksymalizowanie uzysku, obniżenie pracochłonności.
6. Prace w zakresie możliwości zastosowania dostępnych materiałów i surowców w nowy, innowacyjny sposób, który znacznie poprawia właściwości fizykochemiczne.

Przykładowa kalkulacja

Rozliczenie ulgi badawczo-rozwojowej za rok 2019 przez Spółkę płaczącą CIT według stawki 19%. W trakcie roku 2019 Spółka realizuje prace o charakterze badawczo-rozwojowym skierowane na ulepszenie właściwości oferowanych produktów i ponosi następujące wydatki stanowiące dla niej koszty uzyskania przychodów:

Koszty pracownicze	400,000 PLN
Wydatki na zakupy surowców	250,000 PLN
Koszty ekspertyz zleconych jednostkom naukowym	100,000 PLN
Łączna kwota do odliczenia	750,000 PLN
Zmniejszenie podatku do zapłaty	142,500 PLN

Najważniejsze pytania i odpowiedzi

1. Kto może skorzystać z ulgi B+R?

Z ulgi mogą skorzystać wszyscy podatnicy, bez względu na wielkość przedsiębiorstwa i branżę, w której działają.

2. Czy aby skorzystać z ulgi B+R trzeba prowadzić działalność badawczą?

Brak działalności badawczej nie jest przesłanką wykluczającą prawo do skorzystania z ulgi B+R.

Wystarczy, że przedsiębiorca prowadzi działalność rozwojową.

3. Czy ulgą B+R można objąć wyłącznie nowe prace?

Możliwe jest objęcie ulgą także projektów będących już w toku, rozpoczętych w poprzednich latach, w ramach których wydatki ponoszone są na bieżąco.

4. Co dzieje się w przypadku braku zakończenia prac badawczo-rozwojowych sukcesem?

Wynik prowadzonych prac badawczo-rozwojowych nie wpływa na prawo do skorzystania z ulgi.

5. Czy skorzystanie z ulgi B+R wpływa na możliwość zaliczenia odliczanych wydatków do kosztów uzyskania przychodów?

Skorzystanie z ulgi nie pozbawia podatnika prawa do zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów.

Odliczenie wydatków w ramach ulgi B+R jest dodatkową korzyścią. Wydatek może stanowić jednocześnie koszty uzyskania przychodów oraz zostać odliczony w ramach ulgi, jako koszt kwalifikowany.

6. Czy otrzymanie dotacji na prace badawczo-rozwojowe wpływa na możliwość skorzystania z ulgi B+R?

Fakt otrzymania dotacji na działalność badawczo-rozwojową nie wyklucza automatycznie prawa do skorzystania z ulgi.

W ramach odliczenia nie uwzględnia się jedynie tej części wydatków, które zostały podatnikowi zwrócone.

7. Czy prowadząc działalność w specjalnej strefie ekonomicznej można skorzystać z ulgi B+R?

Ulgą dotyczy również przedsiębiorców działających w SSE w zakresie nieobjętym zwolnieniem z podatku dochodowego.

8. Czy skorzystanie z ulgi B+R stanowi pomoc publiczną?

Ulgą nie stanowi, co do zasady, pomocy publicznej; nie jest nawet pomocą de minimis.

9. Czy skorzystanie z ulgi B+R wymaga uzyskania zgody właściwych organów podatkowych lub certyfikacji prowadzonych prac?

Skorzystanie z ulgi B+R jest prawem podatnika i oznacza odliczenie kosztów kwalifikowanych w zeznaniu rocznym, bez konieczności składania dodatkowych wniosków, czy uzyskiwania zgód w tym zakresie.

10. Czy można jednocześnie korzystać z ulgi B+R i ulgi IP Box?

Co do zasady obydwie ulgi nie wykluczają się i podatnik może skorzystać z nich jednocześnie.



Jak możemy pomóc?

Oferujemy kompleksowe wsparcie w zakresie wdrożenia ulgi B+R:

1. Analiza prowadzonych projektów pod kątem ich kwalifikacji jako prace rozwojowe i/lub badawcze (w razie potrzeby pozyskanie opinii jednostki naukowej).
2. Wyodrębnienie kosztów spełniających definicję kosztów kwalifikowanych.
3. Analiza umów z pracownikami i zakresu faktycznie wykonywanych obowiązków.
4. Wsparcie w przygotowaniu ewidencji czasu pracy.
5. Zabezpieczenie prawa do ulgi poprzez pozyskanie interpretacji indywidualnych.
6. Wdrożenie dokumentacji wewnętrznej związanej z korzystaniem z ulgi B+R.
7. Przygotowanie Raportu B+R dla danego roku korzystania z ulgi, celem przedstawienia metodyki kalkulacji kosztów kwalifikowanych.
8. Przeprowadzanie audytu w zakresie wywiązywania się z obowiązków związanych z korzystaniem z ulgi B+R.

Napisz, zadzwoń!



Małgorzata Samborska

Senior menedżer, doradca podatkowy
M: +48 661 538 580
E: malgorzata.samborska@pl.gt.com



Michał Rodak

Doradca podatkowy
M: +48 661 538 594
E: michal.rodak@pl.gt.com

Jeżeli są Państwo zainteresowani tematyką ulgi B+R i chcieliby przedyskutować możliwości, jakie daje ona w Państwa firmie, prosimy o kontakt.

Chętnie umówimy się na spotkanie w tej sprawie.

Przy korzystaniu z ulgi B+R nie zapomnij również o uldze IP Box – sprawdź, czy Twoje dochody kwalifikują się do objęcia preferencyjną stawką 5%.