

# Myślisz, że ulga B+R nie jest dla Ciebie? Sprawdź!

Przykłady działalności  
badawczo-rozwojowej  
w różnych branżach



## Spis treści

Wstęp	03
Nadchodzi boom na ulgę B+R?	04
Ulga coraz bardziej atrakcyjna	05
Co stanowi działalność badawczo-rozwojową?	06
• Branża IT	07
• Farmacja i wyroby medyczne	11
• Chemia	13
• Motoryzacja	17
• Produkcja materiałów budowlanych	19
• Produkcja maszyn	21
• Branża spożywcza	23
• Energetyka	25
• Tekstylna	27
• Konstrukcje stalowe	29
Podsumowanie	31

## Ulga już nie tylko dla wybranych

Szanowni Państwo,

Jeżeli w Państwa przedsiębiorstwie powstają nowe lub ulepszone produkty czy usługi lub są tworzone prototypy, warto sprawdzić, czy nie jest to powód wystarczający do skorzystania z preferencji podatkowych.

Ulga badawczo-rozwojowa (ulga B+R) umożliwia przedsiębiorcom prowadzącym działalność nastawioną na innowacyjność, skorzystanie z dodatkowego odliczenia i efektywne obniżenie kwoty podatku do zapłaty – zarówno w PIT jak i CIT. Po ostatnich nowelizacjach przepisów, ulga stała się atrakcyjna i relatywnie łatwo dostępna. Ustawodawca w taki sposób zmienił warunki skorzystania z tego narzędzia, aby jak najwięcej podatników prowadzących działalność badawczo-rozwojową z niego korzystało. Wzrosły np. limity odliczeń i doprecyzowano przepisy, by rozwiązać rodzące się wcześniej problemy.

Praktyka pokazuje, że największe wątpliwości przedsiębiorców budzi jednak to, czy prowadzone przez nich prace, stanowią działalność badawczo-rozwojową. Jest to jeden z najczęstszych obszarów, których dotyczą wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych.

Analizując, co należy rozumieć przez działalność B+R w różnych branżach, posłużyliśmy się przykładami z powszechnie dostępnych interpretacji opublikowanych na stronach Ministerstwa Finansów w latach 2016-2017.

Co ważne, nasza krajowa definicja jest zbieżna z pojęciem działalności badawczo-rozwojowej stosowanym m.in. przez OECD, zarówno w badaniach statystycznych tej działalności, jak i w działaniach z zakresu polityki naukowo-technicznej.

Pomocniczo podajemy również wyjaśnienia Podręcznika Frascati wydawnictwa OECD.

Mamy nadzieję, że nasz Purpurowy Informator pomoże Państwu zidentyfikować obszary prowadzonej działalności, które dają podstawy do skorzystania z ulgi B+R.

Zapraszamy do lektury!

Zobacz



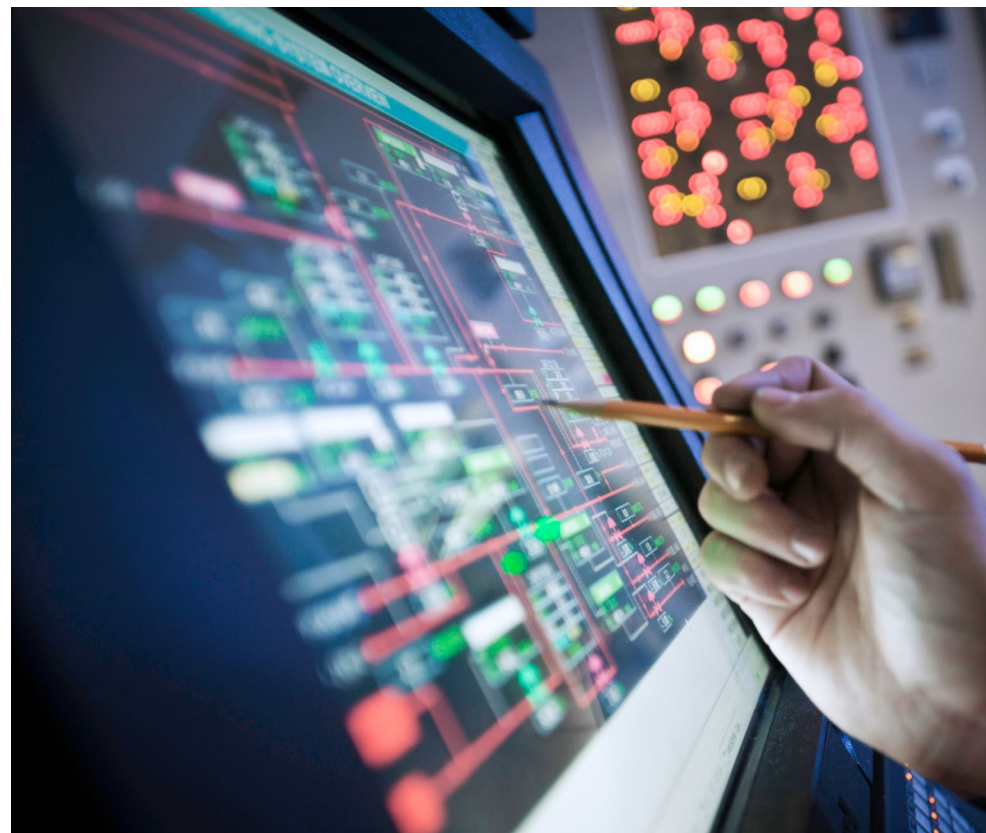
# Nadchodzi boom na ulgę B+R?

Projektując zmiany na rok 2017 szacowano, że kwota odliczeń od podstawy opodatkowania w wyniku rozliczenia ulgi przez podatników za rok 2016 wyniesie 1 668 mln zł (w tym: 881 mln zł z tytułu kosztów osobowych w dużych przedsiębiorstwach, 225 mln zł – z tytułu pozostałych nakładów w dużych przedsiębiorstwach, 357 mln zł – koszty osobowe w MŚP oraz 205 mln zł – pozostałe nakłady w MŚP). Według prognoz, miało to przełożyć się na zmniejszenie wpływów do budżetu o 361 mln zł.

Z danych przedstawionych przez Ministerstwo Finansów wynika jednak, że łączna kwota odliczeń za rok 2016 wyniosła zaledwie 210 mln zł, co oznacza, że zainteresowanie ulgą było aż ośmiokrotnie mniejsze, niż planowano.

Mimo to, w projekcie zmian na roku 2018 przyjęto, że kwota odliczeń wydatków poniesionych na działalność B+R w 2018 roku silnie wzrośnie – do 5,3 mld zł, co powinno przełożyć się na zmniejszenie wpływów do budżetu o kwotę ok. 1 mld zł.

Choć prognoza tak silnego wzrostu – z 210 mln zł do 5,3 mld zł – może wydawać się na pierwszy rzut oka bardzo optymistyczna, nie można wykluczać, że faktycznie się spełni. Ostatnie nowelizacje przepisów nie tylko poszerzają katalog tzw. kosztów kwalifikowanych, które można uwzględnić w ramach ulgi B+R, ale przede wszystkim znacząco zwiększają kwoty dopuszczalnych odliczeń. To może sprawić, że popularność ulgi w 2018 r. faktycznie skokowo wzrośnie.



# Wysokość dopuszczalnych odliczeń w ramach ulgi B+R za rok 2018

	Mikro, małe oraz średnie przedsiębiorstwa (MŚP)	Duże przedsiębiorstwa	Centra badawczo-rozwojowe
Wynagrodzenia oraz składki w części finansowanej przez płatnika	100%	100%	150%
<ul style="list-style-type: none"> <li>Materiały, surowce, sprzęt specjalistyczny i narzędzia</li> <li>Opinie, ekspertyzy, usługi doradcze oraz wyniki badań naukowych od jednostek naukowych</li> <li>Korzystanie z aparatury naukowo-badawczej</li> <li>Odpisy amortyzacyjne</li> </ul>	100%	100%	150%
Koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego	100%	100%	100%



## Przykładowa kalkulacja rozliczenia ulgi badawczo-rozwojowej za rok 2018 przez Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Sp. z o.o.) będącą przedsiębiorstwem średniej wielkości (MŚP)

W trakcie roku 2018 Sp. z o.o. (dalej: Spółka) będzie realizować prace o charakterze badawczo-rozwojowym. Spółka będzie ponosić następujące wydatki stanowiące dla niej koszty uzyskania przychodów:

- 400 tys. złotych – wynagrodzenia oraz składki w części finansowanej przez płatnika dotyczące personelu zatrudnionego na potrzeby realizacji prac badawczo-rozwojowych,
- 250 tys. złotych netto – koszty zakupu surowców,
- 100 tys. złotych netto – koszty ekspertyz technicznych zleconych jednostkom naukowym.

Łączna kwota wydatków poniesionych w związku z działalnością badawczo-rozwojową, stanowiących dla Spółki koszty uzyskania przychodów za rok 2018, wyniesie 750 tys. złotych.

Biorąc pod uwagę wysokość dopuszczalnych odliczeń w ramach ulgi B+R za rok 2018, czyli 100% niezależnie od kategorii wydatku, poza zaliczeniem wydatków do kosztów uzyskania przychodów na ogólnych zasadach, Spółka będzie uprawniona do obniżenia podstawy opodatkowania w deklaracji składanej po zakończeniu roku podatkowego o dodatkowe 750 tys. złotych.

**W związku ze skorzystaniem z ulgi B+R za rok 2018, zmniejszenie kwoty CIT do zapłaty przez Spółkę wyniesie aż 142,5 tys. złotych.**

# Co stanowi działalność badawczo-rozwojową?



# BRANŻA IT



## Jakie prace wchodzą w zakres działalności badawczo-rozwojowej, a co nie mieści się w ramach definicji, według podręcznika OECD?



### Działalność B+R w branży IT to m.in.:

- rozwój nowych systemów operacyjnych oraz języków,
- projektowanie i wdrażanie nowych wyszukiwarek opartych na oryginalnych technologiach,
- prace mające na celu rozwiązanie konfliktów sprzętowych lub w oprogramowaniu w oparciu o przeprojektowanie systemu lub sieci,
- tworzenie nowych lub bardziej wydajnych algorytmów opartych na nowych technikach,
- tworzenie nowych i oryginalnych technik szyfrowania lub bezpieczeństwa.



### Działalność B+R w branży IT **nie obejmuje** takich prac jak:

- rozwój aplikacji biznesowych i systemów informatycznych z wykorzystaniem znanych metod i istniejących narzędzi programowych, programistycznych,
- dodawanie funkcjonalności użytkownika do istniejących aplikacji (w tym podstawowych funkcji wprowadzania danych),
- tworzenie stron internetowych lub oprogramowania z wykorzystaniem istniejących narzędzi,
- stosowanie standardowych metod szyfrowania, weryfikacja bezpieczeństwa i testowanie integralności danych,
- dostosowanie produktu do określonego zastosowania, chyba że podczas tego procesu dodana zostanie wiedza, która znacząco usprawnia program bazowy,
- rutynowe debugowanie istniejących systemów i programów.





## PRZYKŁADY Z INTERPRETACJI PODATKOWYCH

Branża IT w naturalny sposób kojarzy się z innowacyjnością. Niemniej jednak, nie wszystkie prace informatyczne mieszczą się w definicji działalności badawczo-rozwojowej i dają podstawę do skorzystania z ulgi B+R.

### Rozwój innowacyjnych technologii do produkcji gier

Opracowywanie innowacyjnych technologii do produkcji gier, które składają się na silnik gry lub są z nim powiązane i dotyczą m.in. zachowania sztucznej inteligencji, optymalizacji sposobu wyświetlania obiektów i postaci na wielu platformach sprzętowych, automatyzacji procesów generowania i testowania treści, technik i metod pozyskiwania, czyszczenia oraz proceduralnego generowania animacji, integracji z chmurą, zarządzania złożonymi bazami danych, sposobu funkcjonowania warstwy dźwiękowej, konstruowania trybów rozgrywki zarówno dla pojedynczego jak i dla wielu graczy, metod interakcji użytkownika z aplikacją i innymi użytkownikami, integracji gry z nowatorskimi peryferiami, rejestrowania i analiz reakcji użytkowników, podnoszenia efektywności i jakości kreacji i edycji wirtualnych światów.

### Integracja oprogramowania, budowa silników przeszukiwania, praca nad interfejsem

Opracowywanie metod usprawniania komunikacji między istniejącymi systemami, przez budowę innowacyjnych silników przeszukiwania baz danych w oparciu o zestawę wielu złożonych parametrów, po kreowanie usprawnień w dziedzinie komunikacji człowiek-maszyna, dzięki stworzeniu optymalnych interfejsów takiej komunikacji.

### Produkcja i rozwój gier

Działania związane z rozwojem produktów, procesów i technologii w dziedzinie gier komputerowych (oprogramowania), dotyczące pojedynczych gier (np. rozwój świata wirtualnego w danej grze) lub bardziej ogólnych obszarów (np. rozwój mechanizmów generujących wirtualny świat), mogące dotyczyć tworzenia nowych produktów lub wprowadzania ulepszeń w już istniejących, w tym całych produktów jak i ich elementów (np. tylko postaci z gier).

### Tworzenie nowych gier w skali przedsiębiorstwa

Tworzenie nowych produktów (gier), które do tej pory nie były w portfolio firmy lub kolejnych edycji gier (np. druga część istniejącej gry). Rozwój nowych produktów może dotyczyć pozycji nieoferowanych na rynku lub oferowanych na rynku przez konkurencję. W tym drugim przypadku, opracowanie nowej gry stanowi autorskie rozwiązanie od zaprojektowania, przez pisanie kodu źródłowego po opracowanie grafik i testy.

### Rozwój technologii i produktów dla branży telekomunikacyjnej

Prace nad rozwojem technologii i produktów dostępu radiowego, prace nad rozwiązaniami dla systemów nowej generacji wspomagających zarządzanie siecią telefonii komórkowej, prace badawcze nad nowymi technologiami radiowymi, rozwijanie komercyjnej wersji oprogramowania wraz ze wsparciem technicznym klienta dla stacji bazowych oraz innych elementów zarządzających w ramach sieci telefonii komórkowej.

### Prace nad oprogramowaniem do zarządzania informacją w przedsiębiorstwie

Projektowanie oraz tworzenie zupełnie nowego oprogramowania wspierającego zarządzanie informacją w przedsiębiorstwach, które będzie mogło być wykorzystywane do własnego użytku oraz do wykorzystania komercyjnego.

### Zgodnie z interpretacjami indywidualnymi, działalności badawczo-rozwojowej w branży IT nie stanowią czynności takie jak:

- Wzbogacanie, modyfikacje oraz zmienianie kodów źródłowych w obszarze jądra platformy, znajdującego się na dedykowanych serwerach danych.
- Modyfikacja programów zapewniających komunikację z zewnętrznymi systemami wykorzystywanymi przez klientów.
- Tworzenie oraz modyfikacja kodu źródłowego w celu dostosowania do specyficznych wymagań klientów.
- Prace polegające na rozwiązywaniu problemów, które nie zostały zidentyfikowane podczas fazy produkcji (tj. np. problemów z logowaniem, braku aktualizacji wyposażenia gracza).



# FARMACJA I WYROBY MEDYCZNE





## PRZYKŁADY Z INTERPRETACJI PODATKOWYCH

Szerokie możliwości korzystania z ulgi B+R mają też przedsiębiorstwa z szeroko rozumianej branży farmaceutycznej i medycznej. Poniżej zamieszczamy przykłady z interpretacji indywidualnych, w których rozstrzygano, czy dany zakres prac stanowi działalność badawczo-rozwojową.

### Tworzenie nowych produktów leczniczych

Prace nakierowane na opracowanie odpowiedników produktów leczniczych już dostępnych na rynku, w celu ich sprzedaży i w efekcie poprawienia dostępności danej terapii dla pacjentów w Polsce i za granicą oraz prace innowacyjne, tj. nakierowane na poszukiwanie i możliwość komercjalizacji w pełni oryginalnych terapii na najważniejsze choroby cywilizacyjne, w tym choroby centralnego układu nerwowego, choroby onkologiczne, etc.

### Prace nad różnymi postaciami produktów

Opracowywanie różnych postaci produktów końcowych, m.in. preparatów naskórných w postaci maści, kremów i żeli w tym z nośnikami liposomowymi, syropów, zawiesin, roztworów, tabletek w tym tabletek powlekanych oraz kapsułek żelatynowych miękkich w skali laboratoryjnej oraz półtechnicznej. Wspomniane opracowywanie może mieć różną postać, od weryfikacji nowych surowców, przez usprawnienie technologii produkcji, aż po stworzenie zupełnie nowego produktu.

### Prace nad nowymi i ulepszonymi wyrobami medycznymi

Opracowywanie receptur nowych i ulepszonych wyrobów medycznych, przeprowadzanie ich testów oraz wytwarzaniem próbných serii. Firma pracuje m.in. nad zaawansowanymi opatrunkami na rany, opatrunkami kolagenowymi na oparzenia i trudno gojące się rany, silikonowymi preparatami na blizny zawierającymi filtry UV oraz plastrami również wykonanymi z silikonu. Dodatkowo prace nad innowacyjnymi plastrami z wyciągami roślinnymi ułatwiającymi gojenie się ran.

### Prace związane z nowymi produktami leczniczymi i wyrobami medycznymi

Organizowanie i prowadzenie prac badawczych nad nowymi produktami leczniczymi i wyrobami medycznymi, prowadzenie badań analitycznych, badań stabilności, opracowywanie i walidacja metod analitycznych, także na potrzeby walidacji procesów czyszczenia.

Działalność mająca na celu opracowywanie, rejestrację oraz wdrażanie nowych produktów leczniczych i wyrobów medycznych, a także unowocześnianie i poprawę jakości wytwarzanych produktów leczniczych i wyrobów medycznych.

### Optymalizacja parametrów jakościowych produktów i metod produkcji

Zmiany optymalizujące parametry jakościowe produktów leczniczych, dotyczące modyfikacji pewnych cech produktu leczniczego (jednak bez ingerencji w jego skład i recepturę produkcji), takich jak np. kształt, kolor itp., w celu otrzymania produktu o najbardziej optymalnych dla pacjenta parametrach przy jednoczesnym zachowaniu jego skuteczności i bezpieczeństwa.

Zmiany technologiczne polegające na optymalizacji, modyfikacji i unowocześnieniu wytwarzania form farmaceutycznych, np. wprowadzenie do procesu nowych technologii, jak również na modernizacji bądź zakupie urządzeń technologicznych oraz analitycznych.

Działania zmierzające do optymalnego doboru zarówno substancji pomocniczych jak i aktywnych do produkcji leków, o parametrach jakościowych, zapewniających prawidłowy przebieg procesu technologicznego oraz skuteczność i bezpieczeństwo wytwarzanych przez spółkę produktów.

# FINANSE I UBEZPIECZENIA





## Zgodnie z Podręcznikiem Frascati, działalność B+R w branży finansowo-ubezpieczeniowej obejmuje przykładowo:

- Badania matematyczne związane z analizą ryzyka finansowego,
- Opracowywanie modeli ryzyka dla polityki kredytowej,
- Eksperymentalne opracowywanie nowego oprogramowania dla bankowości domowej,
- Opracowanie technik badania zachowań konsumenckich w celu tworzenia nowych rodzajów rachunków i usług bankowych,
- Badania mające na celu identyfikację nowych ryzyk lub nowych cech ryzyka, które należy uwzględnić w umowach ubezpieczeniowych,
- Badanie zjawisk społecznych mających wpływ na nowe rodzaje ubezpieczeń (zdrowie, emerytury itp.), takie jak w sprawie ochrony ubezpieczeniowej osób niepalących,
- Badania i rozwój związane z bankowością elektroniczną i ubezpieczeniami, usługami internetowymi i aplikacjami e-commerce,
- Badania i rozwój związane z nowymi lub znacznie ulepszonymi usługami finansowymi (nowe koncepcje dla rachunków, pożyczek, ubezpieczeń i instrumentów oszczędnościowych).





## PRZYKŁADY Z INTERPRETACJI PODATKOWYCH

Duże możliwości na skorzystanie z ulgi mają też firmy z szeroko rozumianej branży finansowo-ubezpieczeniowej.

### Obszar technologiczny

- Rozpoznanie możliwości automatyzacji procesów wykrywania i reagowania systemów Banku na ataki cybernetyczne;
- Budowa prototypu dla nowej platformy bankowości elektronicznej spełniającej następujące cele: elastyczność, skalowalność, łączenie wszystkich kanałów komunikacji, komunikowanie z kluczowymi systemami back-end;
- Ocena wpływu wdrożenia i testowanie nowych narzędzi z zakresu wykrywania przestępczości elektronicznej (tzw. Cyber Crime) – program realizowany we współpracy z grupą, do której należy Bank;
- Zbudowanie tzw. proof of concept (PoC) dla wyboru platformy technologicznej pod kątem wdrożenia nowych usług płatniczych;
- Wypracowanie koncepcji budowy oraz budowa środowiska walidacyjnego dla klientów usług korporacyjnej bankowości elektronicznej (prototyp przyszłego rozwiązania bankowości elektronicznej dla klientów korporacyjnych).

### Obszar procesowy

- Analiza możliwości zastosowania, ocena wpływu na działalność Banku, testy oraz budowanie prototypów dla narzędzi pozwalających na automatyzację procesu generowania dokumentacji bankowej (wprowadzenie robotyzacji);
- Opracowanie podstaw technologicznych oraz analizy wykonalności dla stworzenia silnika danych audytowych pod kątem wyliczania zdolności kredytowych klientów;
- Opracowanie założeń, identyfikacja obszarów wymagających dostosowania w Banku dla zmiany koncepcji zarządzania danymi klientów;
- Analiza możliwości zastosowania oraz założenia dla wprowadzenia mechanizmów automatycznego profilowania klientów w oddziałach celem profilowania klientów;
- Prace mające na celu poszukiwanie rozwiązań (algorytmów oraz narzędzi) dla automatycznego wykrywania i unikania ryzyka oszustw dotyczących wyłudzenia płatności;
- Wykonanie tzw. proof of concept dla wprowadzenia w oddziałach banku, automatycznego mechanizmu archiwizacji danych.

### Obszar produktowy

- Budowa koncepcji, analiza wykonalności oraz testowanie możliwości uruchomienia kanału komunikacji SMS dla klientów w kontekście istniejącej grupy produktów bankowych;
- Analiza wykonalności i prace koncepcyjne związane z rozszerzeniem przez Bank oferty produktów ubezpieczeniowych oferowanych z partnerami Banku;
- Opracowanie koncepcji rozwoju oferty bankowości elektronicznej i usług dla dużych firm;
- Proof of concept dla programu przyjaznej komunikacji z klientem – identyfikacja obszarów bezpośredniej interakcji elektronicznej z klientem celem wprowadzania zmian podnoszących tzw. „user experience” w korzystaniu z elektronicznych kanałów dostępu.

# CHEMIA







## PRZYKŁADY Z INTERPRETACJI PODATKOWYCH

W bazie interpretacji indywidualnych na stronach internetowych MF można znaleźć kilka, które dotyczą ulgi B+R w branży chemicznej.

### Prace nad farbami i lakierami

Opracowywanie modyfikacji receptur farb i lakierów celem obniżki kosztów, tworzenie nowych receptur kolorystycznych, poszukiwanie alternatywnych surowców, dostosowanie wyrobów do specyficznych potrzeb klientów, modyfikacja receptur celem poprawy jakości powłok, testowanie nowych systemów powłok ochronnych, modyfikacja procesów produkcyjnych celem zwiększenia ich efektywności, rozwój asortymentu produktowego.

### Prace nad środkami chemii gospodarczej

Wytwarzanie samemu, poszukiwanie na rynku oraz testowanie nowych surowców lub zamienników jako składników produktów, tworzenie nowych receptur produktów, opracowywanie nowych formułacji produktów oraz technologii ich wytwarzania, ulepszanie istniejących receptur i technologii, prowadzenie produkcji prototypowej, dokonywanie walidacji produktów oraz wprowadzenie produktów finalnych na rynek.

### Prace nad środkami ochrony roślin

Opracowywanie nowego środka ochrony roślin (przygotowania pożądanej formułacji środka ochrony roślin, walidacji skuteczności działania opracowanego preparatu oraz procesu rejestracji środka ochrony roślin), prace związane z odnowieniem substancji aktywnej używanej do wytwarzania środka ochrony roślin. Prace dotyczące procedury związanej z rozszerzeniem zakresu zezwolenia na nowy środek ochrony roślin bądź związanej z uzyskaniem zezwolenia na wprowadzenie nowego środka ochrony roślin do obrotu w innym państwie.

### Prace nad klejami, laminatami

Prawa w zakresie możliwości zastosowania dostępnych materiałów i surowców w nowy, innowacyjny sposób, który znacznie poprawia właściwości fizykochemiczne w porównaniu z podobnymi produktami produkowanymi przez inne firmy z tej samej branży (wprowadzanie nowych surowców, które zmieniają właściwości fizykochemiczne wyrobu, skład chemiczny, wprowadzanie nowych procesów laminacji, nowych elementów składowych, co wpływa na wiele różnych aspektów tych produktów, jak np. możliwość klejenia nowych materiałów lub zabezpieczenie powierzchni przed sklejeniem itp., czy też wprowadzanie zupełnie nowego elementu działalności, jak produkcja surowców dla branży spożywczej).

### Prace nad dodatkami do paliw

Badanie skuteczności biocydów stosowanych do paliw oraz nowych dodatków uszlachetniających do paliw, oferowanych na rynku przez dostawców krajowych i zagranicznych. Badania dotyczące opracowywania znaczących ulepszeń produktów (nowe działanie, nowy skład, nowe surowce, itp.), przede wszystkim poprzez wprowadzenie do nich nowych dodatków i czynników wpływających na zmianę składu chemicznego produktów, prowadzące do poprawy ich jakości lub do zmiany cech użytkowych tych produktów.

### Nie stanowią prac badawczo-rozwojowych:

- Modyfikacja receptur celem zastosowania lokalnych surowców.
- Rozwiązywanie problemów aplikacyjnych wraz z klientem.
- Regionalizacja produktów.

# MOTORYZACJA





## PRZYKŁADY Z INTERPRETACJI PODATKOWYCH

Spore możliwości skorzystania z ulgi mają też przedsiębiorcy z branży motoryzacyjnej. Organy podatkowe potwierdzają, że prowadzone przez nich prace również mogą stanowić działalność B+R.

### Prace nad pojazdami komunikacji miejskiej

Prace polegające na samodzielnym opracowywaniu i rozwijaniu innowacyjnych rozwiązań dotyczących oferowanych pojazdów komunikacji miejskiej. Celem prac jest wspieranie rozwoju produktów oferowanych klientom na globalnym rynku pojazdów komunikacji miejskiej, poprzez opracowywanie i rozwijanie rozwiązań w zakresie m.in. alternatywnych źródeł napędu w produkowanych pojazdach (np. napęd czysto elektryczny, napęd hybrydowy, napęd biogazem, pobieranie energii z superkondensatorów na dachu tramwaju), redukcji emisji spalin, obniżenia poziomu drgań i hałasu, bezpieczeństwa pojazdów, ergonomii przestrzennej i walorów użytkowych pojazdów, itp.

### Prace nad podzespołami

Konstruowanie podzespołów i urządzeń elektronicznych, wiązek elektrycznych oraz komponentów mechanicznych; badanie funkcjonowania projektowanych urządzeń w ich docelowym środowisku użytkowania; konstruowanie narzędzi, oprzyrządowania i stanowisk kontrolno-badawczych do automatyzacji, testowania i kontroli jakości, wykorzystywanych zarówno w procesie konstrukcji, jak i w procesie produkcji wyrobów; opracowywanie dokumentacji technicznej wyrobu potrzebnej do jego produkcji i użytkowania; tworzenie oprogramowania diagnostycznego do wizualizacji i konfiguracji parametrów wyrobów według indywidualnych potrzeb docelowego użytkownika; opracowywanie aplikacji mobilnych związanych z użytkowaniem wyrobów.

### Optymalizacja istniejących rozwiązań przy produkcji pojazdów

Poszukiwanie nowych i znacząca zmiana struktury już istniejących modeli rozwiązań konstrukcyjnych elementów samochodowych (w szczególności elementów wykończenia wnętrza), celem poprawy ich parametrów jakościowych i zdecydowanego usprawnienia technologii produkcji (m.in. materiałochłonności).

### Prace nad modyfikacjami istniejących pojazdów

Opracowywanie modyfikacji w samochodach, mających na celu zwiększenie osiąggów i polepszenie właściwości jezdnych modyfikowanych samochodów w trudnym terenie, poprzez wymianę niektórych części na inne podzespoły bądź też montaż dodatkowych części/dodatkowego wyposażenia.

# PRODUKCJA MATERIAŁÓW BUDOWLANYCH





## PRZYKŁADY Z INTERPRETACJI PODATKOWYCH

Na ulgę szansę mają również producenci materiałów budowlanych. W interpretacjach podatkowych znaleźliśmy dwa przykłady prac, które organy podatkowe uznały za działalność badawczo-rozwojową.

### Prace dotyczące technologii produkcji systemów nośnych dla przemysłu energetycznego, telekomunikacyjnego oraz dla kabli pneumatycznych, wodnych itp.

Prace w zakresie możliwości zastosowania dostępnych materiałów i surowców w nowy, innowacyjny sposób, który znacznie poprawia właściwości produktu w porównaniu z podobnymi produktami produkowanymi przez konkurencję (wprowadzenie nowego wyrobu, wprowadzenie lub certyfikacja wyrobu np. do normy ognioodporności E-90, itp.). W celu utrzymania się na rynku w tym segmencie, firma prowadzi również prace rozwojowe nad zmniejszeniem czasochłonności produkcji, zmniejszeniem zużycia materiałów i surowców (w tym energii elektrycznej) potrzebnych do produkcji oraz prowadzi wiele innych projektów optymalizujących proces produkcji, jak tworzenie nowego, dedykowanego oprogramowania.

Wprowadzanie nowych technologii (np. wdrożenie nowych maszyn i urządzeń do produkcji innowacyjnych wyrobów jak np. korytka, drabiny kablowe, ceowniki łączone na zatrzask oraz nowych systemów informatycznych jak system obliczeń wytrzymałościowych dla klienta; optymalizacja procesu w celu zmniejszenia odpadu oraz inne projekty mające za zadanie optymalizację procesu wytwórczego w każdej postaci), które znacznie poprawiają konkurencyjność w porównaniu z innymi przedsiębiorstwami w tej branży.

### Prace dotyczące zastosowania materiałów i surowców oraz optymalizacji produkcji kostki brukowej oraz wyrobów betonowych

Prace w zakresie możliwości zastosowania dostępnych materiałów i surowców w nowy, innowacyjny sposób, który znacznie poprawia właściwości fizykochemiczne w porównaniu z podobnymi produktami produkowanymi przez firmy konkurencyjne (wprowadzanie nowych typów elementów betonowych, zmiana składu chemicznego mieszanek betonowych, obróbki produktów, która wpływa na wiele różnych aspektów, jak np. uszlachetnienie wyrobów, wprowadzanie linii pilotażowych itp.). Tworzenie nowych produktów oraz usprawniania technologii produkcji.

Wprowadzanie nowych technologii (w tym informatycznych), optymalizacja procesu produkcyjnego. Optymalizacja procesu wytwórczego poprzez minimalizowanie kosztów, maksymalizowanie uzysku, obniżenie pracochłonności, wzrost produktywności, optymalizacja zużycia materiałów przy jednoczesnym utrzymaniu bądź podniesieniu poziomu jakości produkcji, zwiększenie wydajności poprzez automatyzację procesu produkcji, wprowadzanie nowych systemów zarządzania, projekty mające za zadanie zmniejszenie zużycia energii czy optymalizację ilości odpadów itp., które znacznie poprawiają konkurencyjność firmy w porównaniu z konkurencją.

# PRODUKCJA MASZYN





## PRZYKŁADY Z INTERPRETACJI PODATKOWYCH

Skorzystanie z ulgi B+R powinni rozważyć też przedsiębiorcy zajmujący się produkcją maszyn. Organy podatkowe w wydanych interpretacjach zaakceptowały dotąd przynajmniej trzy przykłady, które mieszczą się w definicji działalności badawczo-rozwojowej.

### Prace nad technologiami do produkcji maszyn górniczych oraz ich wykorzystaniem

Prace polegające na analitycznej i eksperymentalnej ocenie przydatności konkretnych rodzajów technologii dla celów opracowania prototypów maszyn oraz projektów pilotażowych. Prace mają zatem na celu ustalenie, czy dana technologia może być stosowana w przewidywanych dla niej warunkach. Aby osiągnąć zamierzone wyniki badań, pracownicy przeprowadzają liczne analizy, pomiary i symulacje, mające na celu ocenę kluczowych parametrów badanych materiałów, surowców, komponentów czy technologii pod kątem możliwości ich zastosowania w przemyśle górniczym, wydobywczym i budowniczym.

Przeprowadzanie nie tylko prac teoretycznych (opracowywanie pomysłów), ale także wykorzystywanie w praktyce wyników dokonanych prac m.in. wykonując prototyp urządzenia i jego oprogramowania, testując go, a w razie pomyslnie przeprowadzonych testów - rozpoczęcie produkcji urządzenia.

### Prace nad maszynami rolniczymi

Konstruowanie nowych, rozwojowych produktów, dzięki którym można utrzymać się wśród liderów na rynku, jak i udoskonalanie produkowanych już modeli w celu dostosowania ich postępu technicznego widocznego na rynku maszyn rolniczych.

### Produkcja zindywidualizowanych maszyn i ich modyfikacje

Praca nad prototypami maszyn - elementów linii produkcyjnych, spełniających zindywidualizowane potrzeby klientów oraz tworzenie i udoskonalanie zindywidualizowanego oprogramowania i/lub wprowadzanie kluczowych modyfikacji do już istniejących maszyn wykorzystywanych przez klientów.

Powyższe prace można podzielić na dwa rodzaje projektów o charakterze prototypowym.

Projekty typu pierwszego są realizowane według następującej metodologii:

1. Firma otrzymuje zlecenie na wytworzenie maszyny, która ma spełniać cele i założenia wyznaczone przez klienta związane z realizacją procesu produkcyjnego lub usługowego klienta. Klient podaje pewne minimalne parametry/standardy, które maszyna powinna spełniać, przy czym - co warto szczególnie podkreślić - klient nie dostarcza dokładnej specyfikacji maszyny czy też instrukcji jej wykonania. Maszyny zgodne z wymaganiami klienta nie są dostępne na rynku. W gestii pracowników firmy pozostaje kompleksowe opracowanie warstwy programistycznej i sprzętowej zamówionej maszyny oraz jej wykonanie.

2. Następnie, w ramach zespołu złożonego z konstruktorów oraz programistów, firma przygotowuje model oraz koncepcję realizacji maszyny spełniającej cele wyznaczone przez klienta, w szczególności:

- konstruktor projektuje maszynę od strony fizycznej konstrukcji sprzętu;
- programista projektuje szafy sterownicze oraz opracowuje oprogramowanie dla programowalnych sterowników logicznych służące sterowaniu maszyny za pomocą panelu operatorskiego. Dodatkowo, projekt maszyny uwzględnia wprowadzenie układów sterowniczych oraz projekt konfiguracji sprzętowej wykonywany przez konstruktora.

Projekty typu drugiego dotyczą przede wszystkim poprawy jakości i wskaźników bezpieczeństwa maszyn klientów, do których jest wprowadzane przez spółkę zmodyfikowane indywidualne oprogramowanie lub indywidualnie opracowana modyfikacja. Co istotne, maszyna klienta spełnia podstawowe oczekiwania i wymogi klienta, przy czym klient dąży do zwiększenia jakości wyrobów i usług realizowanych za pomocą tego urządzenia i poprawy wskaźników bezpieczeństwa poprzez zastosowanie innowacyjnych, zindywidualizowanych rozwiązań. Przedmiotowe zadanie jest zlecane właśnie firmie, która kreuje i wdraża opisane oprogramowanie/modyfikację.

# BRANŻA SPOŻYWCZA







## PRZYKŁADY Z INTERPRETACJI PODATKOWYCH

W przypadku produkcji żywności organy podatkowe swoimi interpretacjami pozytywnie rozstrzygnęły dwie, ale za to dość szerokie kategorie prac.

### Opracowywanie nowych i ulepszonych produktów oraz optymalizacja produkcji

Prace polegające na opracowaniu nowych, innowacyjnych produktów oraz modyfikacji właściwości obecnych produktów firmy; opracowaniu nowych zastosowań dla produktów firmy (w tym produktów ubocznych powstających w procesie tłoczenia oleju, tj. głównie śruty rzepakowej); usprawnieniu procesu produkcyjnego.

### Ulepszanie składów produktów i optymalizacja produkcji

Prace w zakresie możliwości zastosowania dostępnych materiałów i surowców w nowy innowacyjny sposób, który znacznie poprawia właściwości fizykochemiczne w porównaniu z podobnymi produktami produkowanymi przez firmy konkurencyjne (wprowadzanie nowych smaków produktów, składu chemicznego, wprowadzanie nowych procesów produkcji, co wpływa na wiele różnych aspektów, jak np. termin ważności, wprowadzanie linii pilotażowych itp.). Inną częścią działalności badawczo-rozwojowej firmy są projekty wprowadzające nowe technologie (np. rozwój nowego cięcia chipsów o twardszej teksturze i bardziej surowym wyglądzie; monitoring mikro przestojów poprzez instalację opomiarowania na wyjściu z rozdzielni średniego napięcia, co pozwala na odnalezienie i wyeliminowanie mikroprzestojów na maszynach pakujących; projekty mające za zadanie zmniejszenie zużycia energii czy optymalizację ilości odpadów itp.), które znacznie poprawiają konkurencyjność firmy w porównaniu z innymi przedsiębiorstwami w branży.



# ENERGETYKA





## PRZYKŁADY Z INTERPRETACJI PODATKOWYCH

Relatywnie szerokie możliwości skorzystania z ulgi B+R ma także branża energetyczna, co potwierdzają organy podatkowe w co najmniej dwóch wydanych już w tym zakresie interpretacjach.

### Prace nad rozwojem osprzętu sieciowego dla sieci energetycznych

Wdrażanie nowych lub znacznie ulepszonych wyrobów i usług, produkcja prototypowa pod konkretne wymagania klienta, co wiąże się z przeprowadzeniem pełnego procesu wdrażania nowego wyrobu. Prace zaczynają się od otrzymania wytycznych od klienta (najczęściej w formie dokumentacji technicznej, nowej lub zmienionej, co jest oznaczane poprzez nadanie rysunkom technicznym nowego numeru rewizji), poprzez stworzenie odpowiedniej, dostosowanej do wymagań klienta technologii produkcji, przeprowadzenie produkcji prototypu, aż po proces walidacji wyrobu wewnętrznie (w akredytowanym laboratorium) lub jego zlecenie jednostce zewnętrznej (certyfikacja). Ponadto, prace związane z zarządzaniami zasilanymi energią słoneczną są prowadzone przez jednostkę wewnętrzną właściwą do spraw urządzeń elektrycznych i solarów. W celu utrzymania się na rynku w tym segmencie, firma prowadzi również prace rozwojowe nad zmniejszeniem czasochłonności produkcji, zmniejszeniem zużycia materiałów i surowców (w tym energii elektrycznej) potrzebnych do produkcji oraz prowadzi wiele innych projektów optymalizujących proces produkcji, jak tworzenie nowego, dedykowanego oprogramowania związanego głównie z sekcją e-commerce, czy też wdrażanie najnowocześniejszych maszyn i urządzeń.

### Prace nad koncepcją innowacyjnych siłowni wiatrowych

Zbadanie możliwości zabudowy siłowni wiatrowych o pionowej osi obrotu na stacjach paliw. Dążąc do realizacji tego pomysłu firma, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, podjęła się realizacji czynności zmierzających do opracowania technologii pozwalającej na zabudowę i zastosowanie siłowni wiatrowych o pionowej osi obrotu na infrastrukturze należącej do firmy, w celu zapewnienia zasilania w energię elektryczną różnego rodzaju urządzeniom znajdującym się na obiektach należących do firmy. Prace objęte projektem obejmują zaprojektowanie, budowę oraz weryfikację zasadności technicznej i ekonomicznej zabudowy instalacji pilotażowej turbin wiatrowych o pionowej osi obrotu na stacji paliw.

### Prace nad zagospodarowaniem popiołów ze spalania paliwa

Nabycie usługi od jednostki naukowej, polegającej na wykonaniu badań i analiz, prowadzących do opracowania koncepcji zagospodarowania popiołów powstających w trakcie spalania paliwa w elektrociepłowni Spółki, w celu wyodrębnienia związków chemicznych o potencjale handlowym.

# TEKSTYLIA





## PRZYKŁADY Z INTERPRETACJI PODATKOWYCH

Możliwość skorzystania z ulgi B+R mają także przedsiębiorcy z branży tekstylnej, co potwierdza jedna z wydanych interpretacji.

### Poszukiwanie nowych produktów oraz rozwiązań procesowych

Poszukiwanie nowych produktów jak również nowoczesnych, nie stosowanych do tej pory w firmie rozwiązań procesowych.

Firma jest producentem wkładów odzieżowych. Oprócz wkładów odzieżowych produkuje również wkłady koszulowe, obuwiowe, podszewki odzieżowe, pasmanterię do produkcji odzieży. Ponieważ produkcja ta ściśle związana jest z różnymi technologiami nanoszenia cienkich i ultra cienkich warstw klejowych, to firma ma również wydział laminacji wyposażony w nowoczesne maszyny do produkcji laminatów bielizniarskich, odzieżowych, meblarskich, motoryzacyjnych, obuwiowych, medycznych itp.

Dzięki działalności badawczo-rozwojowej firma jest w stanie nieustannie poszerzać asortyment oferowanych wyrobów, stosując nowe funkcjonalności, tworząc nowe produkty i stale poszukując dla nich nowych, innowacyjnych zastosowań w kolejnych gałęziach przemysłu. Prowadząc nowy projekt badawczo-rozwojowy, firma przeprowadza cały proces obejmujący projektowanie, wytwarzanie i wdrażanie szeroko pojętych nowości.

Firma prowadzi również prace rozwojowe dotyczące dostosowywania parku maszynowego, sprzętu laboratoryjnego i instrumentów kontrolnych pod potrzeby nowych wyrobów. Oprócz wprowadzania do procesu produkcji najnowocześniejszych maszyn, urządzeń i środków chemicznych, cały czas prowadzone są prace mające na celu ekonomiczną optymalizację procesu produkcji poprzez minimalizację kosztów, wprowadzanie nowych receptur, zwiększanie wydajności czy wprowadzanie nowych projektów, mających za zadanie zmniejszenie zużycia energii.



# KONSTRUKCJE STALOWE





## PRZYKŁADY Z INTERPRETACJI PODATKOWYCH

Dwa – oba dość ciekawe i dające duże możliwości – przykłady można znaleźć w interpretacjach podatkowych odnoszących się do producentów konstrukcji stalowych.

### Prace nad nowymi i ulepszonymi towarami oraz usługami, w tym również pod konkretne wymagania klienta

Wdrażanie nowych lub znacznie ulepszonych wyrobów i usług, produkcji prototypowej pod konkretne wymagania klienta, co wiąże się z przeprowadzeniem pełnego procesu wdrażania nowego wyrobu. Prace zaczynają się od otrzymania wytycznych od klienta, poprzez stworzenie odpowiedniej, dostosowanej do wymagań klienta technologii produkcji, przeprowadzenie produkcji prototypu, aż po proces walidacji wyrobu wewnątrznie lub zlecenie walidacji jednostce zewnętrznej (certyfikacja). Jeżeli wytworzony prototyp spełni wszystkie wymagania, zostaje on sprzedany klientowi, ponieważ produkcja tylko na potrzeby certyfikacji/walidacji byłaby ekonomicznie nieuzasadniona i narażałaby przedsiębiorstwo na ponoszenie niepotrzebnych kosztów.

### Optymalizacja procesów

Optymalizacja procesu wytwórczego poprzez minimalizowanie kosztów, maksymalizowanie zysku, obniżenie pracochłonności, wzrost produktywności, optymalizację zużycia materiałów i surowców (takich jak metal, gaz, energia elektryczna itp.), przy jednoczesnym utrzymaniu bądź podniesieniu poziomu jakości produkcji, zwiększenie wydajności poprzez automatyzację procesu, wprowadzanie nowych systemów zarządzania, a także projekty mające za zadanie zmniejszenie zużycia energii, czy optymalizację ilości odpadów itp., które znacznie poprawiają konkurencyjność firmy w porównaniu z innymi przedsiębiorstwami w branży.



## Podsumowanie

Biorąc pod uwagę dosyć ogólny charakter definicji działalności badawczo-rozwojowej oraz specyfikę poszczególnych branż, precyzyjne wskazanie, które prace dają prawo do skorzystania z ulgi B+R może niejednokrotnie rodzić problemy. Dotyczy to m.in. branży IT, w której pomimo jednoznacznych skojarzeń z innowacyjnością, nie wszystkie prace można tak kwalifikować.

Przywołane przykłady pokazujące, co stanowi działalność badawczo-rozwojową, a co taką działalnością nie jest, są dla podatników ważną, praktyczną pomocą przy wstępnym określaniu, czy dany podmiot może skorzystać z ulgi B+R.

W tym kontekście, przed podjęciem decyzji o skorzystaniu z ulgi B+R, warto szczegółowo przeanalizować charakter prowadzonych działań, a w razie istotnych wątpliwości wystąpić o interpretację indywidualną. Co ważne, organy nie odmawiają wydawania rozstrzygnięć w tym zakresie. Pozwala to podatnikom zabezpieczyć swoją pozycję i bezpiecznie rozliczyć ulgę.

Wprowadzane zmiany w przepisach, kształt wydawanych interpretacji oraz prognozy Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego, które czuwa nad tymi regulacjami, pokazują, że intencją Rządu jest, aby zachęcać przedsiębiorców do korzystania z ulgi i w ten sposób stymulować rozwój innowacyjności. Pozostaje mieć nadzieję, że działania podejmowane w tym zakresie okażą się skuteczne.

Jeżeli są Państwo zainteresowani tematyką ulgi badawczo-rozwojowej oraz płynącymi z niej możliwościami, zapraszamy do kontaktu.

## Kontakt



**Małgorzata Samborska**

Dyrektor biura, doradca podatkowy

Doradztwo podatkowe

T +48 22 205 4930

M +48 661 538 580

E malgorzata.samborska@pl.gt.com



**Jakub Makarewicz**

Doradca podatkowy

Doradztwo podatkowe

T +48 22 205 4901

M +48 661 538 559

E jakub.makarewicz@pl.gt.com