

Ulgi na innowacje

Czy podatnicy wykorzystali potencjał na oszczędności z tytułu ulg B+R i IP Box?

Grudzień 2022 r.

Kluczowe wnioski:

3558

Podatników skorzystało z ulgi B+R
w 2021 r.

4,65 mld zł

Taką kwotę kosztów w 2021 r.
podatnicy odliczyli dzięki uldze B+R

7166

Podatników skorzystało z ulgi IP Box
w 2021 r.

Wprowadzenie

Rośnie zainteresowanie ulgami na innowacje

Udostępnione przez Ministerstwo Finansów dane wskazują jasno, że ulgi na innowacje cieszą się coraz większą popularnością wśród podatników. Również w praktyce gospodarczej można dostrzec zjawisko wzrostu świadomości polskich przedsiębiorców, w zakresie szerokości grona podmiotów uprawnionych do skorzystania z preferencji dotyczących działalności innowacyjnej. Należy podkreślić, iż ulgi są kierowane nie tylko do wysoce wyspecjalizowanych jednostek naukowych, lecz do niezwykle szerokiego grona podatników. W aktualnym stanie prawnym - szczególnie w przypadku ulgi B+R - katalog potencjalnych beneficjentów jest niezwykle szeroki i obejmuje przedsiębiorstwa z niemal każdej branży.

Pozytywny wpływ na rosnącą popularność ulg mają również bez wątpienia korzystne działania ustawodawcy, polegające na wprowadzaniu do polskiego systemu podatkowego nowych preferencji podatkowych. Dodatkowo systematycznie jest zwiększany poziom opłacalności preferencji. Podatnicy mają również do swojej dyspozycji coraz większą bazę praktyk interpretacyjnych oraz orzeczniczych, które bez wątpienia są wartościową wskazówką przy rozliczaniu ulg.

Ważne jest także to, że co do zasady ulgi podatkowe nie wykluczają się nawzajem, dlatego odpowiednia ich implementacja może przynieść podatnikom znaczące oszczędności.

Zapraszamy do lektury.

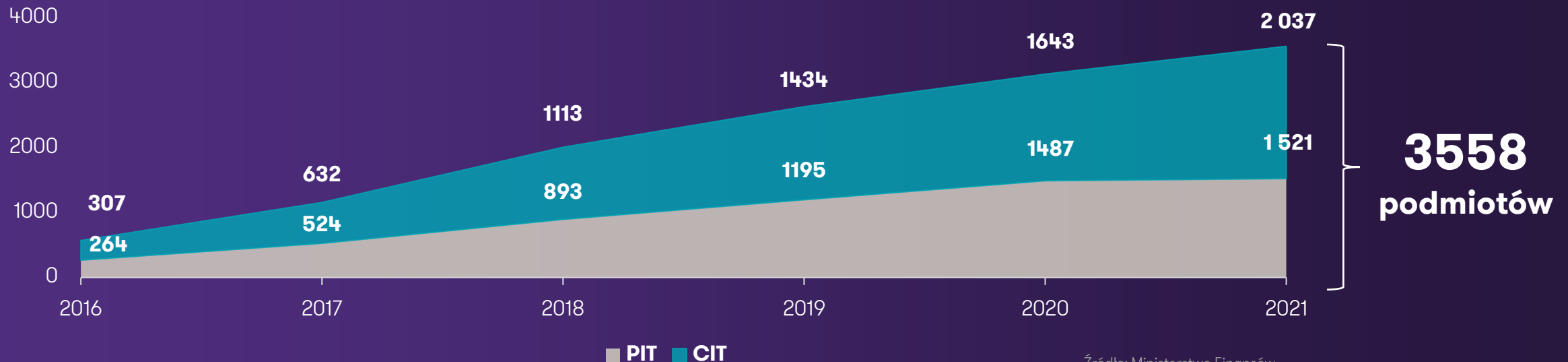


Podatnicy coraz częściej sięgają po **ulgę B+R...**

Ulga na badania i rozwój (B+R) zyskuje na popularności zarówno wśród podatników PIT, jak i CIT. O ile w 2016 r. z ulgi skorzystało łącznie 571 podmiotów, to już pięć lat później było ich 3558.

Ulga B+R obowiązuje od 1 stycznia 2016 r. i przysługuje przedsiębiorcom wprowadzającym do swojej oferty nowe produkty lub pracującym nad ulepszeniem produktów, o ile prowadzą działalność rozwojową. Nie muszą natomiast prowadzić badań naukowych, posiadać statusu centrum badawczo-rozwojowego, ani współpracować z jednostkami naukowymi. W ciągu czterech lat zainteresowanie tą preferencją podatkową wzrosło wyraźnie zarówno wśród podatników PIT, jak i CIT, a w roku podatkowym 2021 skorzystało z niej ogółem **3558 podmiotów**. Duży wpływ miała z pewnością okoliczność systematycznego zwiększania atrakcyjności ulgi przez ustawodawcę, a także wskazówki dotyczące rozliczeń dostępne w coraz obszerniejszej bazie interpretacji organów podatkowych oraz orzecznictwa sądowego.

Wykres 1. Liczba podatników PIT i CIT, którzy dokonali odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową w zeznaniach podatkowych za lata 2016-2021

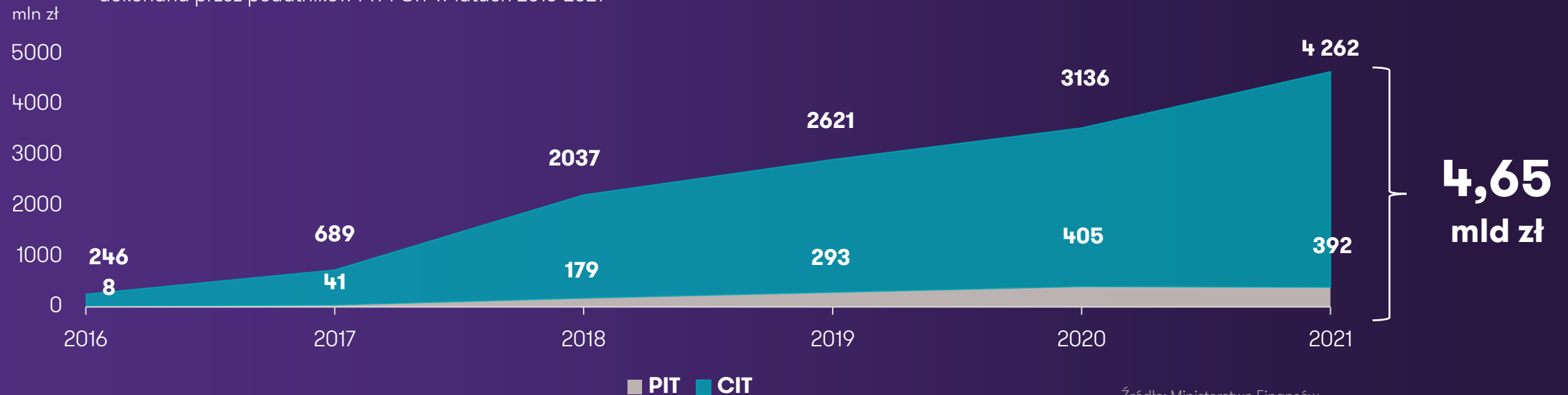


...a tym samym rosną ich **oszczędności**

Wraz ze wzrostem liczby podatników zainteresowanych ulgą B+R, rośnie także uzyskana dzięki niej kwota odliczonych kosztów kwalifikowanych. W ramach zeznań podatkowych za 2021 r. było to ponad **4,65 mld zł**.

Ulgą B+R pozwala na odzyskanie do 38% wydatków poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, w szczególności na wynagrodzenia pracowników i koszty surowców oraz materiałów. Wydatki na działalność B+R stanowią koszty uzyskania przychodów, ale mogą być dodatkowo tzw. kosztami kwalifikowanymi, uprawniającymi do skorzystania z dodatkowego odliczenia i zapłaty niższego podatku. Dane Ministerstwa Finansów wskazują, że koszty odliczone przez podatników z tego tytułu wzrosły z **ok. 250 mln zł** w 2016 r. do ponad **4,65 mld zł** w roku 2021. Uwagę przykuwa fakt, że to do kieszeni podatników CIT trafia zdecydowana większość odliczeń z tytułu kosztów poniesionych na badania i rozwój.

Wykres 2. Ogólna wartość odliczonych od podstawy opodatkowania kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową dokonana przez podatników PIT i CIT w latach 2016-2021



CBR nie są głównymi beneficjentami

W 2020 r. podatnicy posiadający status centrum badawczo-rozwojowego (CBR) zyskali ponad 450 mln zł z tytułu odliczenia kosztów poniesionych na działalność B+R.

Status centrum badawczo-rozwojowego (CBR) może uzyskać przedsiębiorca, niebędący instytutem badawczym, prowadzący badania lub prace rozwojowe.

Z danych Ministerstwa Finansów wynika, że w 2020 r. **CBR** stanowiły jedynie **3 proc.** podatników, którzy skorzystali z ulgi B+R. Kwota odliczeń, którą w tym czasie uzyskały CBR wyniosła **453 mln zł**, co oznacza, że trafiło do nich blisko 13 proc. całkowitej kwoty odliczeń z tytułu ulgi B+R za 2020 r.

Zdecydowana większość odliczeń, bo 428 mln zł, przypadła na CBR, które są podatnikami CIT.

Duży wpływ na powyższe statystyki ma bez wątpienia bardzo niewielka liczba podmiotów posiadających status CBR.

Wykres 3. Podatnicy posiadających status CBR, którzy skorzystali z ulgi B+R w 2020 r.

Podatnicy **PIT**

Kwota odliczeń: **25 mln zł**

Liczba podmiotów: **58**

Podatnicy **CIT**

Kwota odliczeń: **428 mln zł**

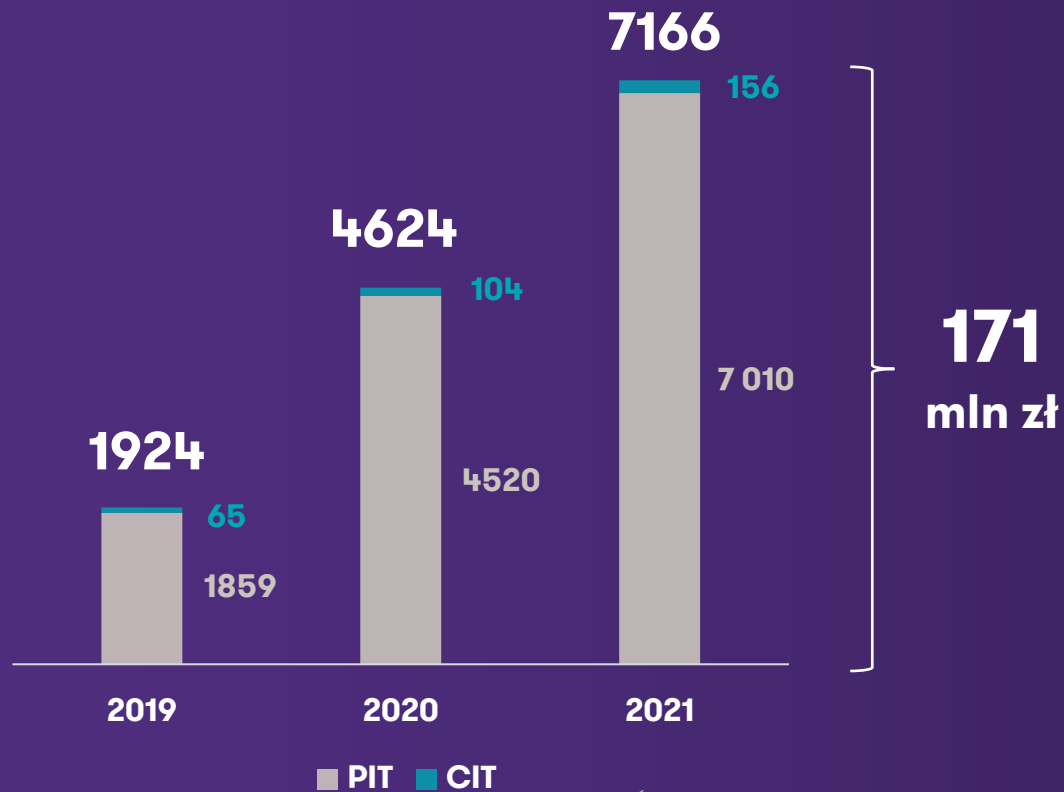
Liczba podmiotów: **37**



Rośnie zainteresowanie IP BOX

Na popularności zyskuje także ulga IP Box. O ile w pierwszym roku obowiązywania tej preferencji podatkowej skorzystało z niej 1924 podatników, to już rok później było ich blisko 4-krotnie więcej – 7166.

Wykres 4. Podatek od dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP) w zeznaniach podatkowych w latach 2019-2021.



Źródło: Ministerstwo Finansów

Ulga IP Box obowiązuje od 1 stycznia 2019 r. i może z niej skorzystać podatnik, który w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej wytworzył, rozwinął lub ulepszył kwalifikowane prawa własności intelektualnej i czerpie z nich dochody. Dane statystyczne Ministerstwa Finansów wskazują, że w pierwszym roku obowiązywania tej preferencji podatkowej skorzystało z niej **blisko 2000 podatników**, rok później było ich **ponad 4600**, a w roku ubiegłym liczba ta wzrosła do **ponad 7100**. Rozwiązanie to w przeważającej mierze upodobali sobie podatnicy PIT. W 2021 r. kwota podatku z tytułu tej ulgi wyniosła **171 mln zł** i - mimo wyraźnej dysproporcji w skorzystaniu z tej preferencji między podatnikami PIT i CIT - rozłożyła się dość proporcjonalnie (PIT - 98 mln zł, CIT - 73 mln zł).

Obecnie ulga IP Box cieszy się szczególnym zainteresowaniem wśród programistów pracujących w ramach samozatrudnienia. Z tego powodu podatnicy PIT są grupą dominującą wśród jej beneficjentów.

NASZYM ZDANIEM

Ulgi z olbrzymim potencjałem

Analiza obecnych uwarunkowań ekonomicznych wskazuje, iż coraz większą rolę w gospodarce będą odgrywać innowacje. Ustawodawca dostrzegł powyższe procesy i zdecydował się wprowadzić do polskiego prawa szereg nowych ulg związanych z działalnością innowacyjną.

W tym zakresie należy przywołać ulgę na ekspansję, która jest dedykowana dla firm produkcyjnych, ponoszących wydatki związane ze zwiększeniem swoich obrotów lub produkcją nowych produktów. Natomiast firmy posiadające własne cykle produkcyjne mogą odliczyć wydatki poniesione na robotyzację, w ramach tzw. ulgi na robotyzację. Innym nowym rozwiązaniem jest ulga na prototyp. Preferencja umożliwi podatnikom ponowne odliczenie od podstawy opodatkowania wydatków, które zostały poniesione w ramach prac nad nowym produktem.

W dobie kryzysu gospodarczego ulgi podatkowe mogą okazać się prawdziwym panaceum podatkowym dla przedsiębiorców. Dlatego powinni oni zainteresować się szerokim katalogiem ulg na innowacje. W pierwszej kolejności ulgą B+R, która ma najszersze zastosowanie oraz – co ważne – 2022 rok jest ostatnim rokiem, w którym możliwe jest rozliczenie tej preferencji za 2016 rok, czyli pierwszy rok jej obowiązywania.

Michał Rodak
Doradca Podatkowy
Grant Thornton



Dowiedź się **więcej**

Potrzebujesz szczegółowych informacji na temat ulg podatkowych dla Twojej firmy?
Polecamy nasze materiały informacyjne.

KOMPENDIUM WIEDZY

Wszystko na temat
ulg na innowacje



MOŻLIWOŚCI WSPARCIA

B+R, IP Box, na
prototyp, na ekspansję,
na robotyzację



Zapraszamy do kontaktu

**Michał Rodak**

Doradca Podatkowy,
Departament Doradztwa
Grant Thornton
M +48 661 538 594
E michal.rodak@pl.gt.com

Kontakt dla mediów:**Jolanta Tumulec**

Specjalista ds. PR i komunikacji
Relacje Biznesowe
T +48 885 887 286
E jolanta.tumulec@pl.gt.com

O nas

Grant Thornton to jedna z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie, obecna w 140 krajach i zatrudniająca ponad 56 tys. pracowników. W Polsce działamy od 29 lat. Zespół 900 pracowników wspiera naszych Klientów w takich obszarach jak audyt, doradztwo podatkowe, doradztwo transakcyjne czy outsourcing płac i kadr oraz outsourcing księgowości.