

ULGA NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO- ROZWOJOWĄ

Nowe zasady wsparcia innowacyjności

Z dniem 1 stycznia 2016 r. ulga na nabycie nowych technologii przekształciła się w ulgę na działalność badawczo-rozwojową. Jednakże od stycznia 2017 roku wprowadzone zostały jej dalsze modyfikacje.

Ile można odliczyć?

Limity odliczeń zależą od wielkości przedsiębiorstwa. Wynoszą odpowiednio:

KOSZTY WYNAGRODZEŃ
dotyczy wszystkich
przedsiębiorstw

50%



EFEKTYWNA KORZYŚĆ
9,5%

POZOSTAŁE KOSZTY
dotyczy mikro, małych
lub średnich przedsiębiorców

50%



EFEKTYWNA KORZYŚĆ
9,5%

POZOSTAŁE KOSZTY
dotyczy dużych
przedsiębiorców

30%



EFEKTYWNA KORZYŚĆ
5,7%

Kto może korzystać?

Ulgą została wprowadzona do ustawy o CIT oraz PIT. Skorzystać z niej mogą podatnicy (indywidualne podmioty bądź grupy kapitałowe) tych podatków prowadzący działalność badawczo-rozwojową, zdefiniowaną w tych ustawach.

Rozwiązanie to może być szeroko wykorzystywane w firmach świadczących innowacyjne usługi (branża IT, w tym start-up'y) lub opracowujące innowacyjne produkty (branża farmaceutyczna, technologiczna, automotive, chemiczna i inne).

Za działalność B+R uważane są także prace rozwojowe. Ulgą jest niezależna od efektu prowadzonych prac i dotyczy też prac w toku.

Dodatkowym warunkiem technicznym skorzystania z ulgi jest prowadzenie odrębnej ewidencji rachunkowej wydatków uznawanych za koszty kwalifikowane.

Ulgą nie przysługuje podmiotom prowadzącym działalność w specjalnych strefach ekonomicznych oraz w zakresie kosztów objętych zewnętrzną dotacją.

Czy można jeszcze wykorzystać ulgę technologiczną? TAK!

Na podstawie przepisów przejściowych:

- ▶ podatnicy, którzy przed 1 stycznia 2016 r. nabyli prawo do odliczenia wydatków poniesionych na nabycie nowych technologii na podstawie art. 18b ustawy o CIT, zachowują prawo do tych odliczeń również po 31 grudnia 2015 r.
- ▶ podatnicy, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed 1 stycznia 2016 r. oraz zakończył się po 31 grudnia 2015 r. stosują do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy ustawy o CIT w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2015 r.

Ulgę ta pozwalała na odliczenie od podstawy opodatkowania wydatków (max 50 %) na nabycie nowych technologii, tj. wiedzy technologicznej w postaci wartości niematerialnych i prawnych, w szczególności wyników badań i prac rozwojowych, które umożliwiają wytwarzanie nowych lub udoskonalonych wyrobów lub usług, niestosowanych na świecie przez okres dłuższy niż ostatnich pięć lat. Do potwierdzenia tego faktu wymagana jest opinia niezależnej od podatnika jednostki naukowej.

Na czym polega korzyść?

Uzyskana korzyść podatkowa sprowadza się do możliwości podwójnego uznania, w ramach przysługujących limitów, za koszty uzyskania przychodów wydatków kwalifikowanych, którymi są:

- ▶ wynagrodzenia pracownicze wraz z narzutami dotyczące pracowników zatrudnionych w celu realizacji prac badawczo-rozwojowych
- ▶ koszty materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością B+R
- ▶ koszty ekspertyz, opinii, usług doradczych i równorzędnych, a także koszty związane z pozyskiwaniem wyników badań naukowych, świadczonych lub wykonywanych przez jednostki naukowe
- ▶ koszty korzystania z aparatury naukowobadawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej.

Co się zmieniło od 2017 roku?

W ramach tzw. małej ustawy o innowacyjności dla małych i średnich przedsiębiorstw rozszerzono listę kosztów podlegających odpisowi o koszty uzyskania patentu. Podwyższono kwoty maksymalnego odliczenia kosztów kwalifikowanych ponoszonych na badania i rozwój. Kwoty w 2016 roku wynosiły:

- 30%** – dla mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich firm
- 20%** – dla dużych firm na poniesione wydatki osobowe
- 10%** – dla dużych firm na wydatki związane z działalnością badawczo-rozwojową.

Dodatkowo wydłużono z 3 do 6 lat okres, w jakim przedsiębiorca może odliczyć koszty poniesione na działalność badawczo-rozwojową. Przewidziano zwrot gotówkowy dla nowo powstających przedsiębiorstw (start-upów) prowadzących działalność B+R.

Dalsze zmiany planowane są w ramach tzw. dużej ustawy o innowacyjności od 2018 r.

Nasze wsparcie

01

ANALIZA

- ▶ analiza sytuacji pod kątem możliwości skorzystania z ulgi technologicznej na starych zasadach
- ▶ kalkulacja spodziewanych korzyści
- ▶ analiza kosztów pod kątem kwalifikowalności do ulgi
- ▶ analiza zapisów umów z pracownikami / ekspertami pod kątem ich kwalifikowalności
- ▶ projektowanie systemu ewidencji czasu pracy
- ▶ analiza i zaprojektowanie systemowego ujmowania kosztów kwalifikowanych w ewidencji finansowo-księgowej

02

IMPLEMENTACJA

- ▶ asysta przy wdrożeniu projektu
- ▶ proponowanie zmian w istniejących / projektowanie nowych dokumentów strategicznych i procedur
- ▶ mapowanie danych finansowych, dostosowywanie systemów raportowania
- ▶ pozyskanie opinii niezależnej jednostki naukowej umożliwiającej skorzystanie z ulgi technologicznej
- ▶ asysta przy korekcie odpowiednich rozliczeń CIT

03

ZABEZPIECZENIE

- ▶ uzyskanie indywidualnej interpretacji
- ▶ reprezentacja w trakcie kontroli
- ▶ wyjaśnienia w ramach bieżących konsultacji
- ▶ transfer pricing

KONTAKT

W przypadku zainteresowania problematyką przedstawioną w niniejszym opracowaniu prosimy o kontakt z Państwem doradcą w TPA Poland lub jednym ze specjalistów wymienionych obok.



Biuro w Warszawie

Małgorzata Dankowska
Partner
+48 22 64 79 771
malgorzata.dankowska@tpa-group.pl



Małgorzata Nicewicz

Supervisor
+48 22 64 79 788
malgorzata.nicewicz@tpa-group.pl



Biuro w Poznaniu

Damian Kubiś
Partner
+48 61 63 00 540
damian.kubis@tpa-group.pl



Remigiusz Fijak

Doradca podatkowy
+48 61 63 00 542
remigiusz.fijak@tpa-group.pl

TPA Poland

Albania | Austria | Bułgaria | Chorwacja | Czechy | Polska | Rumunia | Serbia | Słowacja | Słowenia | Węgry
Niezależny członek Baker Tilly Europe Alliance