

Przewodnik po uldze B+R



ayming

Niezbędnik przedsiębiorcy



FURTHER TOGETHER





Spis treści

Dla kogo ulga B+R?	4
Definicja działalności badawczo-rozwojowej	5
Systematyczność i niepewność w B+R	6
Ulga B+R – przykładowe działania	7
Czy Twoja firma może skorzystać z ulgi B+R?	7
Jak skorzystać z ulgi B+R?	8
Rozliczenie ulgi wstecz i złożenie korekty	13
Korzyści z rozliczenia ulgi B+R	14
Ulga B+R ze wzrostem liczby beneficjentów	16
Nowości w ulgach proinnowacyjnych	18
Case Study	20
Kontakt	23

Dla kogo ulga B+R?

Każda firma, która wprowadza nowe lub ulepsza istniejące procesy, produkty czy usługi, a dodatkowo odprowadza podatek PIT lub CIT, może skorzystać z istniejącej od 2016 roku ulgi B+R, czyli ulgi badawczo-rozwojowej. Umożliwia ona odliczenie 100% kwalifikowanych kosztów, a od 2022 r. odliczenie kosztów osobowych sięgnie aż 200%.

W przeciwieństwie do konkursów dotacyjnych, skorzystanie z ulgi nie wymaga złożenia specjalnego wniosku i przejścia procedury konkursowej. To czyni ją najbardziej przystępnym mechanizmem dla firm poszukujących dodatkowego finansowania projektów innowacyjnych.

- Przedsiębiorcy mogą odliczyć od podatku koszty już poniesione na prowadzenie swojej działalności badawczo-rozwojowej.
- Do skorzystania z ulgi B+R wystarcza poziom innowacyjności na skalę przedsiębiorstwa, a nie kraju czy świata.
- Projekty nie muszą zakończyć się sukcesem i mogą być jeszcze w trakcie realizacji w momencie rozliczania ulgi na badania i rozwój.

Definicja działalności badawczo-rozwojowej

Warunkiem rozliczenia ulgi B+R jest prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej.

Zgodnie z zapisem ustawowym jest to „działalność twórcza obejmująca badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowana w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów do tworzenia nowych zastosowań”.



Prace rozwojowe - nabywanie, łączenie, kształtowanie i wykorzystywanie dostępnej aktualnie wiedzy i umiejętności z dziedziny nauki, technologii i działalności gospodarczej oraz innej wiedzy i umiejętności do planowania produkcji oraz tworzenia i projektowania nowych, zmienionych lub ulepszonych produktów, procesów i usług, z wyłączeniem prac obejmujących rutynowe i okresowe zmiany wprowadzane do produktów, linii produkcyjnych, procesów wytwórczych, istniejących usług oraz innych operacji w toku, nawet jeżeli takie zmiany mają charakter ulepszeń.

Badania podstawowe - prace empiryczne lub teoretyczne mające przede wszystkim na celu zdobywanie nowej wiedzy o podstawach zjawisk i obserwowalnych faktach bez nastawienia na bezpośrednie zastosowanie komercyjne.

Badania aplikacyjne - prace mające na celu zdobycie nowej wiedzy oraz umiejętności, nastawione na opracowanie nowych produktów, procesów lub usług lub wprowadzenie do nich znaczących ulepszeń.

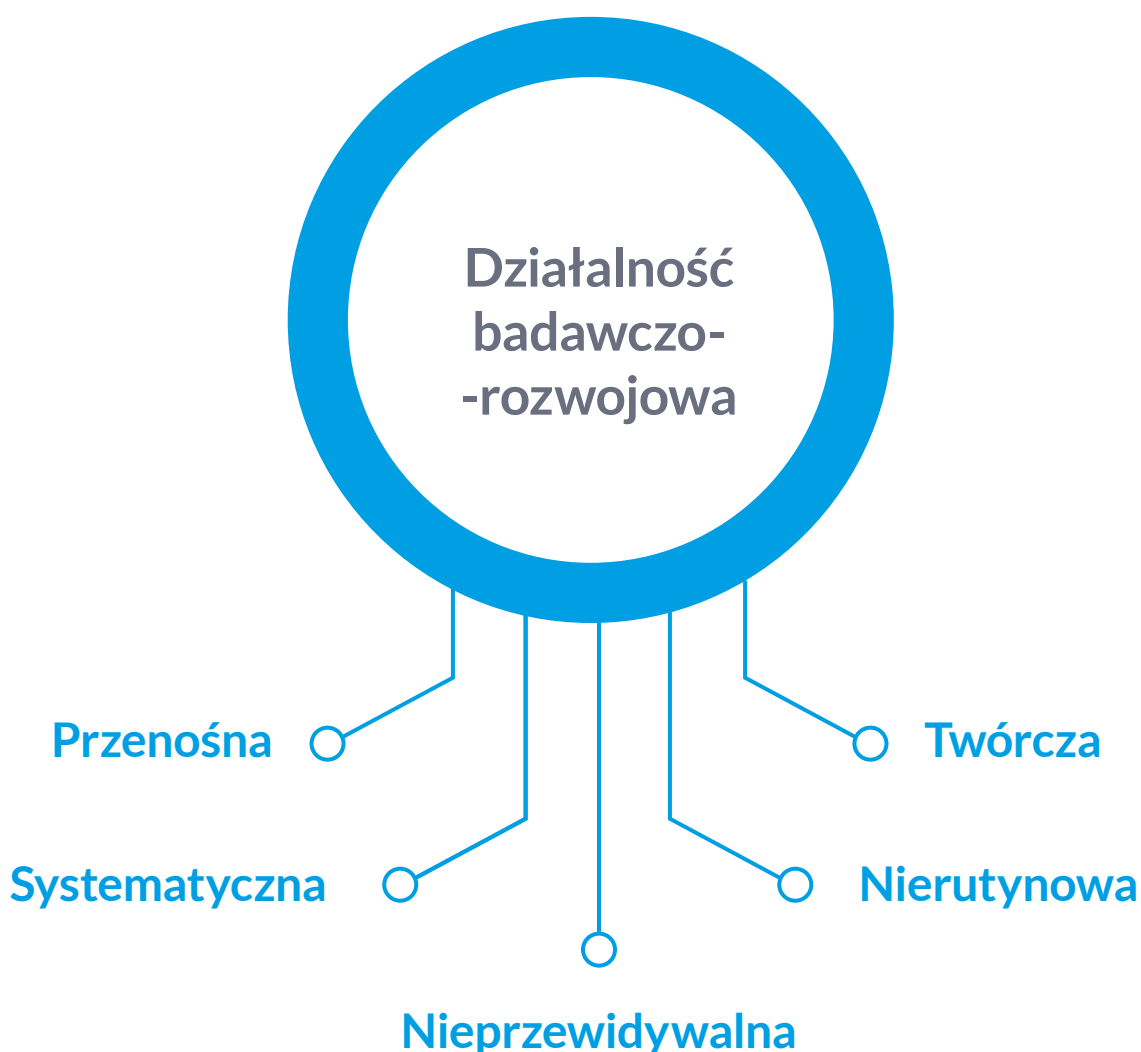


Definicja działalności badawczo-rozwojowej wskazuje, że do rozliczenia ulgi B+R nie jest konieczne prowadzenie nieraz skomplikowanych badań naukowych, wystarczą same prace rozwojowe. Takie prace wykorzystują dostępną aktualnie wiedzę oraz umiejętności zatrudnionych w przedsiębiorstwie pracowników.

Systematyczność i niepewność w B+R

Jednym z elementów projektów badawczo-rozwojowych jest systematyczność postrzegana jako działalność wykonywana w sposób metodyczny, zaplanowany i uporządkowany. Systematyczność nie oznacza jedynie zgodności z harmonogramem, konieczne jest również planowanie działań na przyszłość. W związku z tym należy prowadzić dokumentację, która zawiera cel projektu, przebieg prac oraz ich ostateczny wynik. Wykluczone są czynności rutynowe.

Należy podkreślić, że wynik prowadzonych prac badawczo-rozwojowych nie powinien być przewidywalny. Niepewność gra ważną rolę w projektach badawczo-rozwojowych. Wiedza, którą pozyskujemy podczas prac B+R, powinna być „przenośna”, czyli inny podmiot może odtworzyć wyniki tych prac w ramach własnej działalności.



Ulga B+R – przykładowe działania

- modyfikacja składu produktu
- opracowanie nowych receptur produktów i specyfikacji procesu produkcji
- ulepszenie istniejącej linii produkcyjnej w celu poprawy ergonomii pracy
- zmniejszenie oddziaływania na środowisko poprzez zastosowanie alternatywnych materiałów
- badania materiałów pod kątem tworzenia nowych produktów
- opracowanie i stworzenie dla klienta produktu o specyficznych parametrach (opracowanie nowych lub usprawnienie istniejących rozwiązań)
- znaczące zmniejszenie odpadów dzięki zmianom procesu wytwarzania
- rozszerzenie zakresu oferowanych usług
- opracowanie nowych zastosowań istniejących urządzeń
- projektowanie opakowania pod kątem zmniejszenia wagi lub kosztu czy też zwiększenia wytrzymałości albo odporności
- integracja złożonych procesów wytwarzania w jeden całkowicie zautomatyzowany proces
- projektowanie oprogramowania celem zautomatyzowania ręcznego procesu z wykorzystaniem złożonego modelowania matematycznego i technik algorytmowych

Czy Twoja firma może skorzystać z ulgi B+R?

TAK NIE

Czy w ostatnich trzech latach Twoja firma usprawniała dotychczasowe produkty lub procesy? (np. usprawnienia technologiczne maszyn, zmiany receptur produktów, automatyzacja procesów)



Czy w ostatnich trzech latach w Twojej firmie wprowadzono nowe produkty lub usługi lub pracowano nad ich wprowadzeniem? (np. testowanie nowych produktów, prowadzenie prac analitycznych, wykonywanie badań)



Czy w Twojej firmie wydzielono zespół do prowadzenia takich działań? (np. zespół B+R, dział rozwoju produktów, dział kontroli jakości, laboratorium)



Czy Twoja firma współpracuje z zewnętrznymi jednostkami naukowo-badawczymi, instytutami, laboratoriami?



Czy Twoja firma korzysta/ korzystała z form dotacji krajowych lub unijnych związanych z działalnością badawczą/rozwojową?



Jeśli przynajmniej na jedno z pytań odpowiedziałeś „TAK”, jest duża szansa, że Twoja firma może rozliczyć ulgę B+R i skorzystać ze zwrotu w podatku dochodowym.

Jak skorzystać z ulgi B+R?

Krok 1

Identyfikacja i mapowanie działalności B+R

Pełne i prawidłowe rozliczenie ulgi B+R wymaga nie tylko kompetencji prawno-podatkowych, ale też technicznych. W proces ten powinien być zaangażowany nie tylko dział księgowy i prawny, ale również inżynierowie, informatycy czy inne osoby z technicznym wykształceniem.

Najczęstsze nieprawidłowości

- identyfikacja działalności badawczo-rozwojowej tylko w oparciu o dokumentację finansową, bez wcześniejszej analizy technicznej
- brak współpracy działów R&D i księgowości przy identyfikacji działalności B+R
- brak współpracy działów prawnych z działami technicznymi przy przygotowywaniu dokumentacji
- nieznanomość definicji ustawowych oraz odpowiednich zapisów prawnych
- zaliczanie do działalności B+R czynności rutynowych i okresowych
- błędnie rozumiany stopień innowacyjności działań kwalifikujących się do ulgi B+R



Identyfikacja kosztów kwalifikowanych

Przeprowadzenie szczegółowej analizy pozwala na odrzucenie tych wydatków, które nie są objęte preferencją podatkową.

Katalog kosztów kwalifikowanych, które można rozliczyć w ramach ulgi badawczo-rozwojowej, obejmuje:

- koszty osobowe
- materiały i surowce
- ekspertyzy, opinie, usługi doradcze, badania zakupione od jednostki naukowej
- sprzęt specjalistyczny wykorzystywany bezpośrednio w działaniach B+R
- nabycie usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej
- amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawne (WNiP)
- koszty uzyskania patentu, ochrony wzoru użytkowego i przemysłowego
- odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej

Najczęstsze nieprawidłowości dot. rozliczania kosztów osobowych

- brak określenia proporcji czasu pracy faktycznie poświęconego na działania B+R w stosunku do ogólnego czasu pracy w danym miesiącu
- automatyczne kwalifikowanie całych MPK, na których zaksięgowano koszty osobowe
- kwalifikowanie do ulgi niekwalifikowanych składników wynagrodzenia

Najczęstsze nieprawidłowości dot. rozliczania materiałów i surowców

- zaliczanie do kosztów materiałów i surowców wydatków, które nie zostały bezpośrednio wykorzystane do działań B+R
- niepełna dokumentacja rozliczeniowa, z której nie wynika, w jakiej części materiały i surowce zostały zużyte do prowadzenia działań B+R
- rozliczanie kosztów półproduktów wytworzonych w przedsiębiorstwie jako materiałów i surowców

Krok 3

Ewidencja księgowa kosztów kwalifikowanych

Ważne, aby zastosowany sposób wyodrębnienia umożliwiał zidentyfikowanie kosztów kwalifikowanych odnoszących się do prowadzonych działań B+R. Z ewidencji tej musi wynikać, że koszty zostały przypisane wyłącznie do działalności B+R. Jednym z najczęściej rozliczanych kosztów kwalifikowanych są koszty osobowe, przy opisywaniu których trzeba zachować szczególną dokładność.

Najczęstsze nieprawidłowości

- zakwalifikowanie w ewidencji pomocniczej kosztów, które nie są kosztami uzyskania przychodu
- zastosowanie sposobów podziału, które nie odzwierciedlają rzeczywistych kosztów poniesionych na realizację działalności B+R

Krok 4

Przygotowanie odpowiedniej dokumentacji

Dokumentacja powinna być prowadzona na bieżąco i opisywać sposób działania podatnika w zakresie projektów badawczo-rozwojowych. Należy opisywać wszystkie prowadzone działania w sposób na tyle szczegółowy, aby w przypadku kontroli nie pojawiły się żadne wątpliwości, że dane zadanie było niezbędne w całym procesie badawczo-rozwojowym.

Najczęstsze nieprawidłowości

- nieodpowiednie zdefiniowanie celu projektu, który jest bardzo ogólny i pozbawiony parametrów technicznych
- brak systematyczności w prowadzeniu dokumentacji, co skutkuje przeoczeniami lub niepełnym opisem projektów
- niedostosowanie zakresu prowadzonej dokumentacji do celu projektu (zbyt szczegółowe lub za ogólne)
- nieuwzględnianie zmian w projekcie, przez co jego cel i zakładane parametry są rozbieżne z osiągniętymi rezultatami



Krok 5

Przygotowanie się na czynności sprawdzające i kontrole skarbowe

Najczęstsze nieprawidłowości

- brak wszystkich faktur, umów i innych dokumentów, które potwierdzałyby koszty poniesione na działalność badawczo-rozwojową
- brak dokumentacji dowodowej opisującej realizowaną działalność B+R
- nieprawidłowo przygotowana ewidencja czasu pracy pracowników zaangażowanych w B+R
- brak wyodrębnienia kosztów kwalifikowanych w ewidencji zgodnie z ustawą o rachunkowości



Rozliczenie ulgi wstecz i złożenie korekty

Ulgę B+R można rozliczyć do 5 lat wstecz, składając korektę deklaracji CIT/PIT. Korektę można złożyć w dowolnym momencie.

Procedura rozliczania ulgi B+R za przeszłe lata wygląda następująco:

- 1 Zebranie dokumentacji technicznej oraz kosztów projektów kwalifikujących się do ulgi B+R za konkretny, wcześniejszy rok podatkowy.
- 2 Złożenie do Urzędu Skarbowego wniosku o stwierdzenie nadpłaty.
- 3 Urząd Skarbowy podejmuje decyzję o zwrocie nadpłaconego podatku przez przedsiębiorstwo w przeszłości.
- 4 Po podjęciu decyzji Urząd Skarbowy zwraca nadpłacony podatek na konto lub pozostawia na przyszłe zobowiązania podatkowe (decyzja należy do przedsiębiorstwa).

W przypadku, gdy w bieżącym roku firma jest na stracie, warto archiwizować dokumentację techniczną, zbierać i wyodrębniać koszty księgowe projektów B+R. Wówczas, jeśli tylko pojawi się odpowiednio wysoki dochód, a co za tym idzie podatek dochodowy, przedsiębiorca będzie mógł rozliczyć ulgi B+R za lata przeszłe. Dodatkowo, dzięki nowowprowadzonej uldze na innowacyjnych pracowników, przedsiębiorcy będą mogli rozliczać nadwyżkę ulgi B+R w zaliczkach na podatek dochodowy od wynagrodzeń innowacyjnych pracowników.

Korzyści z rozliczenia ulgi B+R

97%

Firm, które choć raz rozliczyły ulgę B+R, ocenia ją pozytywnie.

61%

Respondentów jako jej główną zaletę wymienia korzyści finansowe.



47%

Podatników
najczęściej
przeznacza
odzyskane środki na
kolejne inwestycje.

56%

Przedsiębiorstw,
rozliczając ulgę
B+R, korzysta
ze wsparcia
zewnętrznych
doradców.

59%

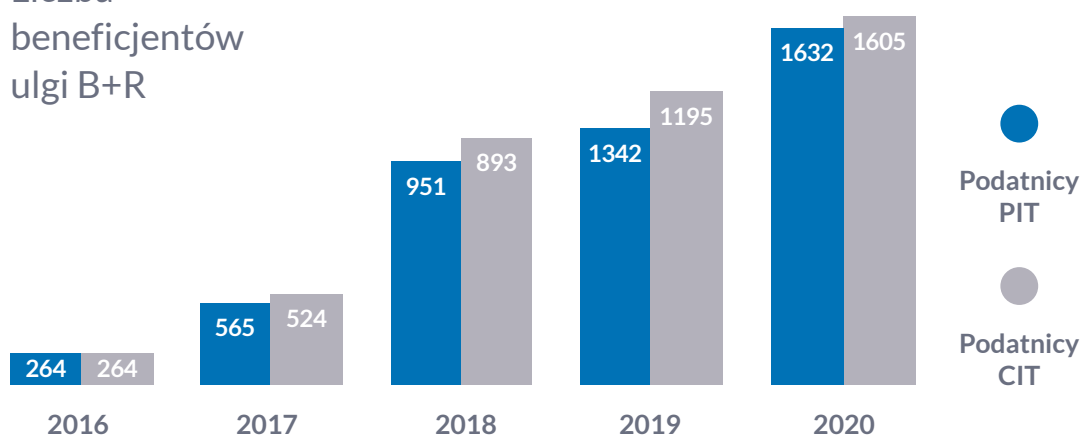
Ankietowanych
rozliczających ulgę
sięga również
po dotacje unijne.

*Dane pochodzą z raportu Ayming „Ulgą B+R.
Małymi krokami do większej innowacyjności”

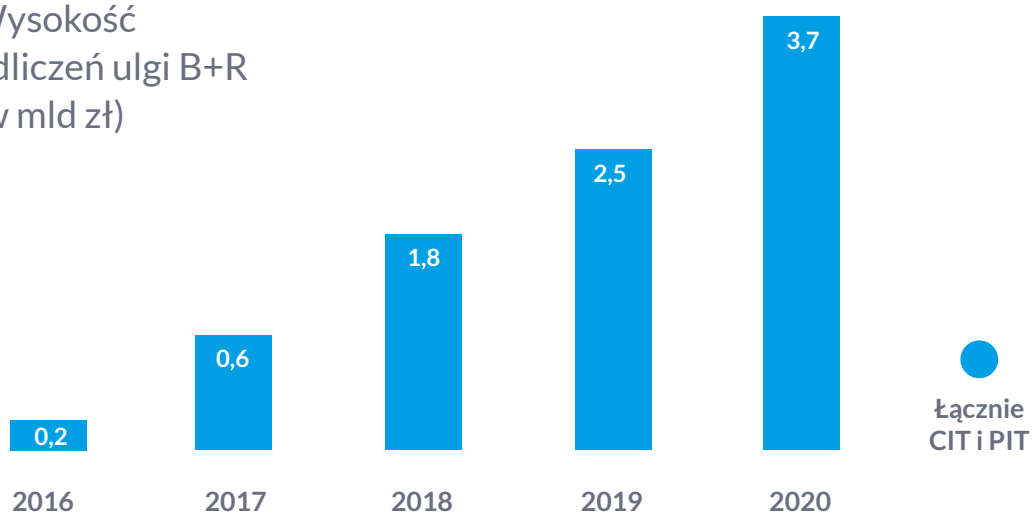
Ulga B+R ze wzrostem liczby beneficjentów

Z danych udostępnionych przez Ministerstwo Finansów wynika, że ulga badawczo-rozwojowa kolejny rok z rzędu notuje wzrosty dotyczące zarówno liczby podatników z niej korzystających, zidentyfikowanych kosztów kwalifikowanych, jak i wysokości dokonanych odliczeń. W 2020 r. po ulgę sięgnęło o 22 proc. więcej podatników CIT oraz o 34 proc. więcej podatników PIT niż rok wcześniej. Wysokość dokonanych odliczeń wyniosła łącznie 3,639 mld zł, co stanowi wzrost o 43 proc. w porównaniu z 2019 r.

Liczba beneficjentów ulgi B+R



Wysokość odliczeń ulgi B+R (w mld zł)





Nowości w ulgach proinnowacyjnych

W 2022 roku Ministerstwo Finansów wprowadziło nowe ulgi proinnowacyjne, które stanowią dopełnienie ulgi B+R. Chodzi o ulgę na robotyzację, na prototypy oraz na zatrudnienie innowacyjnych pracowników.

Ulga na innowacyjnych pracowników



Co umożliwia:

rozliczenie „nadwyżki” ulgi B+R z poprzednich lat poprzez pomniejszenie zaliczek PIT ponoszonych przez pracodawcę z wynagrodzeń pracowników bezpośrednio zaangażowanych w prace B+R.

Warunki skorzystania:

- dla wszystkich podatników, których dochód nie pozwolił na pełne rozliczenie ulgi B+R w roku podatkowym (np. wystąpiła strata)
- dotyczy kosztów pracowników, którzy co najmniej 50% czasu pracy poświęcają na realizację działalności badawczo-rozwojowej
- dotyczy pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę lub umów cywilno-prawnych

Ulga robotyzacyjna

Co umożliwia:

odliczenie 50% kosztów związanych z automatyzacją i robotyzacją produkcji



Warunki skorzystania:

- katalog kosztów kwalifikowanych obejmuje m.in. koszty nabycia nowych robotów przemysłowych (także w formie leasingu), maszyn i urządzeń peryferyjnych oraz innych rzeczy funkcjonalnie związanych z robotami przemysłowymi, koszty oprogramowania robotów i koszty szkoleń dla pracowników
- ma dotyczyć kosztów poniesionych w latach podatkowych 2022-2026
- będzie można ją rozliczać w roku poniesienia wydatku i przez kolejnych 6 lat

Ulga na prototyp

Co umożliwia:

odliczenia wydatków na próbną produkcję związaną z wprowadzeniem na rynek nowych/ulepszonych produktów. Wysokość odliczenia wyniesie 30% kosztów kwalifikowanych, ale nie więcej niż 10% dochodu.



Warunki skorzystania:

- katalog kosztów kwalifikowanych obejmuje m.in. koszt nabycia lub wytworzenia fabrycznie nowych środków trwałych niezbędnych do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu, z grupy 3-6 i 8 Klasyfikacji, koszty nabycia materiałów i surowców nabytych wyłącznie w celu produkcji próbnej nowego produktu, a także koszty: badań, ekspertyz, przygotowania dokumentacji niezbędnej do uzyskania certyfikatu, homologacji itp.
- możliwość odliczenia w sześciu kolejnych latach następujących po roku, w którym koszty zostały poniesione
- produkcja próbna musi być związana z prowadzoną przez podatnika działalnością B+R
- brak możliwości rozliczenia kosztów kwalifikowanych kalkulowanych przy obliczaniu dochodu zwolnionego w ramach PSI/SSE

Case study

Komplementarność ulg proinnowacyjnych



Branża IT

Tworzenie
nowych
aplikacji



Ulga B+R

Opracowanie, przetestowanie i wprowadzenie na rynek nowego oprogramowania



Ulga dla twórców

50% kosztów uzyskania przychodu, wyższa pensja netto dla pracownika realizującego działania B+R



Ulga dla innowacyjnych pracowników

Skonsumowanie nadwyżki ulgi B+R w zaliczkach na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników B+R



IP Box

Możliwość zastosowania 5% stawki podatku dochodowego



**Branża
automotive**

**Nowy
produkt**



Ulga B+R

Opracowanie, przetestowanie i wprowadzenie na rynek nowego produktu – lampy samochodowej o znacznie lepszych parametrach



Ulga dla twórców

50% kosztów uzyskania przychodu, wyższa pensja netto dla pracownika realizującego działania B+R



Ulga dla innowacyjnych pracowników

Skonsumowanie nadwyżki ulgi B+R w zaliczkach na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników B+R



IP Box

Możliwość zastosowania 5% stawki podatku dochodowego



Ulga na prototypy

Produkcja nowego produktu (odliczenie m.in. kosztów badań, ekspertyz i certyfikacji, nowych linii produkcyjnych)

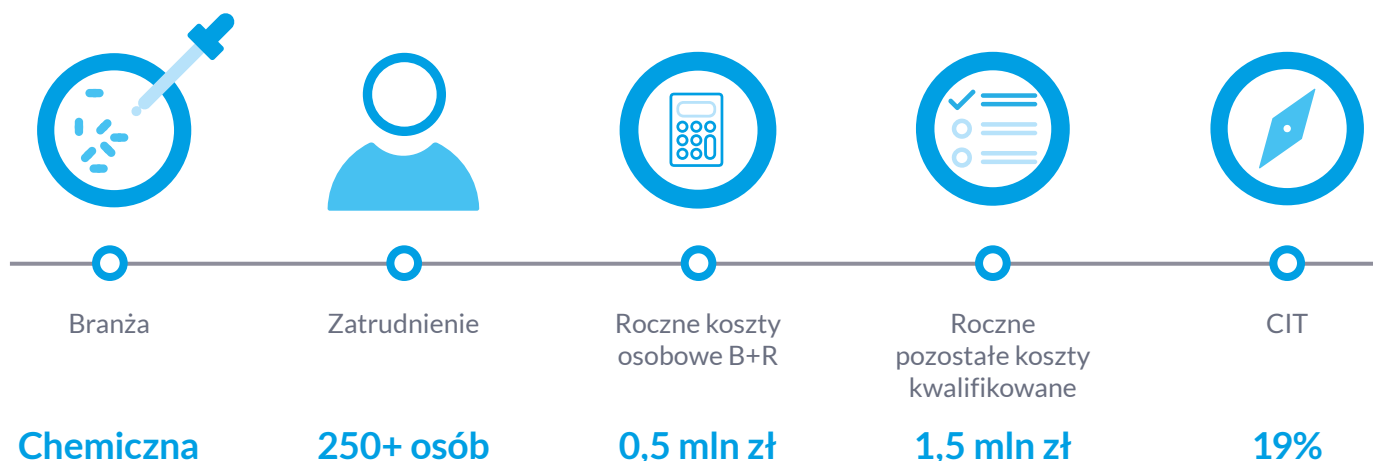


Ulga robotyzacyjna

Zakup robota przemysłowego, w celu zwiększenia wydajności produkcji

Case study

Odliczenia w ramach ulgi B+R



RODZAJ KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH	WYSOKOŚĆ KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH	% ODLICZENIA	WARTOŚĆ OSZCZĘDNOŚCI
Koszty osobowe B+R	500 000 zł	200%	190 000 zł
Koszty wykorzystania aparatury badawczej	250 000 zł	100%	47 500 zł
Koszty patentowania	25 000 zł	100%	4 750 zł
Koszty materiałów i surowców	1 000 000 zł	100%	190 000 zł
Koszty współpracy z jednostkami naukowymi	125 000 zł	100%	23 750 zł
Koszty amortyzacji	100 000 zł	100%	19 000 zł
Łączna wartość odliczenia w ramach ulgi B+R			475 000 zł



Kontakt

**Jeśli potrzebujesz
wsparcia
w skorzystaniu z ulgi
B+R, skontaktuj się
z nami.**

Agnieszka Hryniewicz-Sudnik
Dyrektor Obszaru Podatków i Innowacji
Tel.: +48 662 298 425
E-mail: ahryniewicz@ayming.com

Tomasz Stańczyk
Manager ds. ulg innowacyjnych
Tel.: +48 532 742 312
E-mail: tstanczyk@ayming.com

Wiktor Bembnista
Dyrektor Sprzedaży – Podatki i Innowacje
Tel.: +48 668 638 260
E-mail: wbembnista@ayming.com

Śledź nas



Ayming Polska Sp. z o.o.
kontakt@ayming.com

ayming.pl