



Ulga na prace B+R



Szczecin, 10 czerwca 2016

Nowa ulga podatkowa na prace B+R

Nowa premia podatkowa – funkcjonująca w wielu krajach na świecie i powszechnie określana jako R&D tax credit – razem z istniejącymi możliwościami pozyskania dotacji na prowadzone prace B+R, rozszerzy dla przedsiębiorców paletę możliwości wsparcia działalności B+R. Z nowej premii podatkowej przedsiębiorcy mogą skorzystać od 1 stycznia 2016 r, zastąpi ona funkcjonującą do 31 grudnia 2015 ul

	Ulga technologiczna	Nowa ulga B+R
Działanie będące podstawą do skorzystania z ulgi	Nabycie nowej technologii w postaci WNIIP	Prowadzenie prac B+R
Wartość odliczenia od podstawy opodatkowania	50% kosztów kwalifikowanych	Do 50% kosztów kwalifikowanych w 2017
Koszty kwalifikowane	Koszty nabycia technologii	Koszty operacyjne związane z działalnością B+R (np.: wynagrodzenia, amortyzacja, koszty nabycia ekspertyz, opinii, koszty nabycia materiałów i surowców)
Dodatkowa dokumentacja potwierdzająca prawo do skorzystania z ulgi	Opinia o innowacyjności	Dokumentacja procesu B+R

Wsparcie działalności B+R

Przedsiębiorcy prowadzący działalność B+R mogą otrzymać wsparcie na ten cel w formie dotacji lub odliczenia podatkowego.

Działalność badawczo-rozwojowa to działalność twórcza obejmująca badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowana w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań.

Źródła wsparcia działalności B+R



Prace badawczo-rozwojowe

Od 1 stycznia 2016 r. płatnicy CIT/PIT, którzy uzyskują przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej i są opodatkowani na zasadach ogólnych (skala podatkowa) lub podatkiem liniowym mogą korzystać z nowej ulgi podatkowej na prace badawczo-rozwojowe.

Każdy projekt spełniający definicję B+R kwalifikuje się do ulgi podatkowej.



Badania podstawowe obejmują zdobywanie nowej wiedzy o podstawach zjawisk.



Badania przemysłowe obejmują zdobywanie nowej wiedzy w celu zastosowania jej w praktyce.



Prace rozwojowe obejmują m.in. łączenie i wykorzystanie nowej wiedzy w celu stworzenia nowych/ulepszonych produktów/usług, poprzez tworzenie prototypów, testowanie, demonstracje, projekty pilotażowe.

Przykładowe zastosowanie



Branża finansowa

- **Rozwój systemów informatycznych o nowych funkcjonalnościach**
- **Rozwój nowych metod płatności elektronicznych**



Technologie
informacyjne,
media i komunikacja

- **Rozwój aplikacji**
- **Rozwój nowych platform cyfrowych**
- **Rozwój narzędzi dla cloud oraz Big Data**



Branża wydobywcza

- **Rozwój technologii lokalizacji i wydobywania zasobów**
- **Rozwój technologii bezpieczeństwa**
- **Rozwój technologii przetwarzania**



Branża
rolno-spożywcza

- **Rozwój ulepszonych nawozów lub metod nawożenia**
- **Rozwój metody ochrony zasobów wodnych**

Przykładowe zastosowanie



Inżynieria / Budownictwo

- **Opracowywanie nowych metod inżynieryjnobudowlanych**
- **Opracowywanie ulepszonych materiałów budowlanych**
- **Opracowanie nowych rozwiązań inżynieryjnych**



Branża produkcyjna

- **Rozwój nowych lub ulepszonych produktów**
- **Prace nad efektywniejszym systemem produkcji**



Biotechnologia /
Farmacja

- **Ekstrakcja terapeutycznych substancji**
- **Formulacja i testowanie stabilności**
- **Testy przedkliniczne i kliniczne (I-III)**
- **Praca nad skalowalnością produkcji aktywnych substancji**
- **Rozwój aparatury medycznej**

Koszty kwalifikowane

wynagrodzenia pracownicze wraz z narzutami dotyczące pracowników zatrudnionych w celu realizacji prac badawczo-rozwojowych

koszty materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową

ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, a także koszty związane z pozyskiwaniem wyników badań naukowych świadczonych lub wykonywanych przez jednostki naukowe

koszty korzystania z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej z wyjątkiem kosztów poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych

dokonywane w danym roku podatkowym, zaliczane do KUP odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, z wyłączeniem samochodów osobowych oraz budowli, budynków i lokali będących odrębną własnością

Koszty uzyskania patentu na wynalazek tj. koszty przygotowania dokumentacji zgłoszeniowej i zgłoszenia wynalazku, koszty prowadzenia postępowania o udzielenie patentu, koszty odparcia zarzutów niespełnienia warunków wymaganych do uzyskania patentu

od
2017

2016		2017	
MŚP	DUŻE	MŚP	DUŻE
30%	30%	50%	50%

20%	10%	50%	30%
20%	10%	50%	30%
20%	10%	50%	30%
20%	10%	50%	30%
nd	nd	50%	30%

Zasady odliczenia

Istota tej ulgi polega na tym, że wydatki na koszty kwalifikowane **dwukrotnie** wpływają na wysokość podstawy naliczenia CIT lub PIT tj.:

- 1 jako koszty uzyskania przychodów – podatnik korzystający z ulgi na działalność badawczo-rozwojową nie traci możliwości zaliczenia tych wydatków do kosztów uzyskania przychodu
- 2 jako ulga obniżająca podstawę opodatkowania CIT bądź PIT (w ramach stosownych limitów)

Ustawa z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności

Zasady odliczenia i obowiązki dokumentacyjne

Odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono koszty kwalifikowane.

W przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy **stratę lub wielkość dochodu podatnika jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń**, odliczenia – odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części – dokonuje się w zeznaniach **za kolejno następujące po sobie trzy lata podatkowe** następujące bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.

Podatnicy korzystający z ulgi podatkowej B+R będą musieli wykazać koszty kwalifikowane w zeznaniu CIT-8.

Podatnicy prowadzący działalność B+R, którzy zamierzają skorzystać z odliczenia w ramach ulgi, są zobowiązani **wyodrębnić koszty działalności B+R**:

- w księgach rachunkowych,
- w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.

Fragment CIT B+R

B. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D USTAWY, ZWANYCH DALEJ „KOSZTAMI KWALIFIKOWANYMI”			
	zł, gr		
Koszty kwalifikowane dotyczące należności i składek, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 1 ustawy	10.		
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="padding: 2px;"> Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 30% kwoty z poz. 10. </td> <td style="width: 50px;">11.</td> </tr> </table>	Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 30% kwoty z poz. 10.	11.	
Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 30% kwoty z poz. 10.	11.		
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2 ustawy	12.		
Koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 3 ustawy	13.		
Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 4 ustawy	14.		
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 18d ust. 3 ustawy	15.		
Razem koszty kwalifikowane, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2–4 i ust. 3 ustawy Suma kwot z poz. 12–15.	16.		
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="padding: 2px;"> Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 2 ustawy Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 9, kwota odliczenia nie może przekroczyć 20% kwoty z poz. 16. Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 9, kwota odliczenia nie może przekroczyć 10% kwoty z poz. 16. </td> <td style="width: 50px;">17.</td> </tr> </table>	Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 2 ustawy Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 9, kwota odliczenia nie może przekroczyć 20% kwoty z poz. 16. Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 9, kwota odliczenia nie może przekroczyć 10% kwoty z poz. 16.	17.	
Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 2 ustawy Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 9, kwota odliczenia nie może przekroczyć 20% kwoty z poz. 16. Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 9, kwota odliczenia nie może przekroczyć 10% kwoty z poz. 16.	17.		
Koszty kwalifikowane odliczane z poprzednich lat na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy	18.		
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia Suma kwot z poz. 11, 17 i 18. Kwotę tę należy wpisać w poz. 54 w CIT-8 lub w poz. 39 w CIT-8A lub w poz. 50 CIT-8B	19.		
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy	20.		

C. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE	
21. Badania naukowe (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	22. Prace rozwojowe (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie

C.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH	
Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 21.	
23. Rodzaj badań naukowych (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. badania podstawowe <input type="checkbox"/> 2. badania stosowane <input type="checkbox"/> 3. badania przemysłowe	

Wyłączenia

Koszty kwalifikowane
nie podlegają
odliczeniu jeżeli:

Zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie. Zwrot wydatków na działalność B+R, np. z budżetu państwa czy ze środków unijnych wyklucza możliwość odliczenia tych wydatków w ramach ulgi podatkowej B+R.

Ulga przysługuje jednak w przypadku części kosztu w projekcie, który został pokryty ze środków własnych podatnika.

Interpretacja
indywidualna
IBPB-1-2/4510-
210/16/KP

Podatnik w roku podatkowym prowadził działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia.

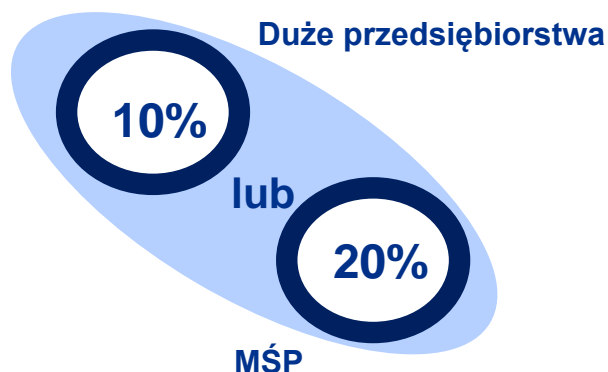
Przykładowe zastosowanie

Ulga to dodatkowe odliczenie kosztów kwalifikowanych od podstawy opodatkowania w wysokości:

Wynagrodzeń



Innych wydatków



Przykład:

Planowane jest zwiększenie odliczenia do 50% od 2017 roku.

Rok	Wydatki na wynagrodzenie pracowników B+R	Korzyść
2016	5 mln PLN	285 tys. PLN
2017	5 mln PLN	475 tys. PLN
2018	5 mln PLN	475 tys. PLN
Łącznie	15 mln PLN	1,24 mln PLN



Pozostałe formy wsparcia na:

prace B+R i infrastrukturę B+R

Projekty B+R – źródła wsparcia



Szybka ścieżka

Szeroka gama projektów (KIS)

Dofinansowanie na:

- badania przemysłowe
- prace rozwojowe

Dotacja od 25% do 80%

Min. k. kwalifikowane: 2 mln dla MŚP,
5 mln dla MŚP z Mazowsza, 12 mln
PLN dla dużych

Termin naboru MŚP 04.04-29.07.2016 r.

Termin naboru duzi: 01.06-11.07.2016 r.

Demonstrator

Projekty na końcowym etapie
rozwoju, instalacja demonstracyjna

Dotacja od 25% do 60%

Min. k. kwalifikowane: 30 mln PLN

Termin naboru: 06.07. – 12.08.2016 r.

Projekty aplikacyjne

Projekty realizowane we współpracy
z jednostkami naukowymi
w konsorcjum

Dofinansowanie na:

- badania przemysłowe
- prace rozwojowe

Dotacja od 25% do 80%

Min. wartość projektu: 2 mln PLN

Termin naboru: 3.10 – 2.11.2016

Infrastruktura B+R przedsiębiorstw

Dofinansowanie na:

- inwestycje w utworzenie lub rozwój centrum B+R

Intensywność wsparcia:

- pomoc regionalna od 10% do 70%
- pomoc na prace rozwojowe od 25% do 45%
- pomoc de minimis od 25% do 45%

Min. k. kwalifikowane: 2 mln PLN

Termin naboru: 01.09 – 31.10.2016

Projekty B+R źródła wsparcia

1.1 Projekty badawczo-rozwojowe przedsiębiorstw

Dofinansowanie na:

- Zakup w jednostce naukowej usług badawczo-rozwojowych związanych z opracowaniem nowego lub ulepszanego produktu/usługi/technologii produkcji/projektu wzorniczego bądź jego/jej przetestowanie w obszarze chemii i przemysłu metalowo-maszynowego.
- Dotacja dla MŚP do 85%, maksymalna kwota dofinansowania 50 000 zł
- Nabór – do 30 czerwca 2016.

1.2 Rozwój infrastruktury B+R w przedsiębiorstwach

Dofinansowanie na:

- Tworzenie i rozwój infrastruktury B+R w przedsiębiorstwach, tworzenie i rozwój wspólnej infrastruktury B+R dla przedsiębiorstw.
- Dotacja (mikro/małe - 55%, średnie – 45%, duże – 35%)
- Nabór: sierpień-wrzesień 2016

Kryteria wyboru projektów na prace B+R

- Projekt zostanie rozpoczęty po dniu złożenia wniosku o dofinansowanie
- Projekt obejmuje badania przemysłowe i prace rozwojowe albo prace rozwojowe i dotyczy innowacji produktowej lub procesowej
- Projekt wpisuje się w Krajową Inteligentną Specjalizację
- Zaplanowane prace B+R są adekwatne i niezbędne do osiągnięcia celu projektu, a ryzyka z nimi związane zostały zdefiniowane *(od 0 do 5 pkt)*
- Zespół badawczy oraz zasoby techniczne wnioskodawcy zapewniają prawidłową realizację zaplanowanych w projekcie prac B+R *(od 0 do 5 pkt)*
- Własność intelektualna nie stanowi bariery dla wdrożenia rezultatów projektu
- Kadra zarządzająca oraz sposób zarządzania w projekcie umożliwia jego prawidłową realizację
- Nowość rezultatów projektu *(od 0 do 5 pkt)*
- Zapotrzebowanie rynkowe i opłacalność wdrożenia *(od 0 do 5 pkt)*
- Wdrożenie rezultatów projektu planowane jest na terenie RP *(0 albo 3 pkt)*

**Nowe
kryteria
punktowe**

Kryteria wyboru infrastruktury B+R

- Projekt polega na inwestycji w utworzenie lub rozwój centrum badawczo-rozwojowego
- Potencjał Wnioskodawcy do prowadzenia prac badawczo-rozwojowych
- Projekt dotyczy inwestycji początkowej
- Projekt wpisuje się w *Krajową Inteligentną Specjalizację (KIS)*
- Finansowe założenia projektu potwierdzają jego opłacalność oraz trwałość
- W projekcie przewidziano udokumentowaną współpracę z jednostkami naukowymi (*punktacja 0 albo 3 albo 5*)
- Udział nakładów na działalność B+R w całkowitych nakładach inwestycyjnych (*punktacja 0 albo 1 albo 2 albo 3 albo 4 albo 5 albo 6 albo 7 albo 8*)
- Przewidywana liczba nowych miejsc pracy dla pracowników B+R (*punktacja 0 albo 1 albo 3 albo 5*)
- Wnioskodawca należy do sektora MSP (*punktacja 0 albo 5*)
- Wnioskodawca jest członkiem Krajowego Klastra Kluczowego (*punktacja 0 albo 2*)



Dziękuję

Kontakt



Kiejstut Żagun

dyrektor, szef zespołu ulg i dotacji

T: + 48 22 528 1007

M: + 48 664 080 040

E: kzagun@kpmg.pl



kpmg.pl

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

©2016 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative ("KPMG International"), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.