



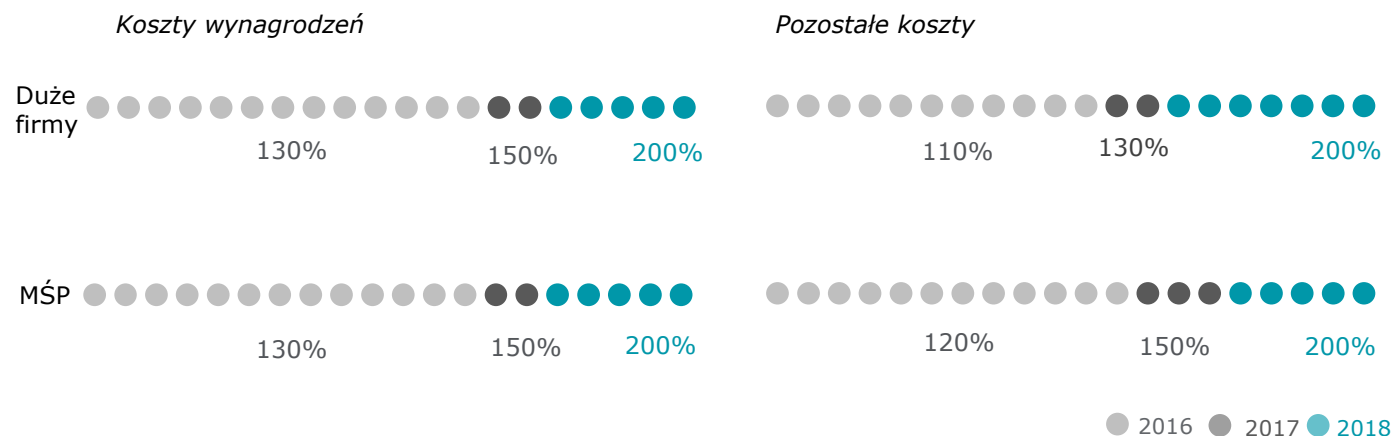
Ulga podatkowa z tytułu prowadzenia działalności B+R

Alert europejski 10/2017

Wprowadzona w 2016 r. ulga podatkowa z tytułu prowadzenia działalności badawczo – rozwojowej, z roku na rok staje się coraz atrakcyjniejsza. Pozwala na obniżenie podstawy opodatkowania o dodatkową wartość kosztów związanych z B+R.

24 listopada br. Prezydent Andrzej Duda podpisał drugą ustawę o innowacyjności, która zdecydowanie uatrakcyjniła ten instrument wsparcia działalności badawczo – rozwojowej, zwiększył zakres stosowania, jak również rozstrzyga niektóre niejasności pojawiające się przy interpretacji obecnie obowiązujących przepisów.

Intensywność ulgi B+R



Koszty kwalifikujące się do odliczenia



PATENTY (MŚP, od 2017 r.)

Koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego (w tym przygotowanie i dokonanie zgłoszenia)



AMORTYZACJA

Odpisy od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w działalności B+R (z wyłączeniem samochodów osobowych / budowli / budynków / lokali)



MATERIAŁY I SUROWCE

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



APARATURA

Odpłatne korzystanie z aparatury naukowo – badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej



USŁUGI OBCE

Ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, nabycie wyników badań naukowych **jedynie w przypadku ich nabycia od jednostki naukowej**



KOSZTY OSOBOWE

Wynagrodzenia / **umowy zlecenia i o dzieło** wraz ze składkami wynikającymi z ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych **w części odpowiadającej zaangażowaniu pracownika w działalność B+R**



ZAKUP SPRZĘTU SPECJALISTYCZNEGO

wykorzystywanego bezpośrednio w związku z działalnością B+R

Jakie zmiany od 2018 r.?

Warunki korzystania

01

Prowadzenie działalności badawczo - rozwojowej **w sposób systematyczny**, korzyści **niezależnie od wyników prac B+R**

02

Uznanie wydatków za **koszty uzyskania przychodów** oraz **wpisywanie się w katalog kosztów kwalifikowanych**

03

Prowadzenie badań podstawowych **na podstawie umowy lub porozumienia z jednostką naukową**

04

Preferencja dla nowych firm

W przypadku braku możliwości skorzystania z ulgi refundacja w wysokości przysługującej korzyści podatkowej w pierwszym roku działalności (MŚP: dwa pierwsze lata), pomoc *de minimis*)

Możliwość rozliczenia ulgi w trzech (dla wydatków poniesionych w 2016 r.) / sześciu (począwszy od 2017 r.) kolejnych latach podatkowych.

05

Wydatki nie zostały zwrócone w jakiegokolwiek formie. **Możliwe jest łączenie ulgi z dofinansowaniem dla części, dla której nie wypłacono dotacji.**

06

Brak możliwości korzystania z ulgi przez **podatników prowadzących działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej** (niezależnie od tego, czy zezwolenie obejmowało działalność B+R)

07

Prowadzenie **wyodrębnionej ewidencji księgowej** kosztów wykazanych w zeznaniu.

Zmiany od 2018 r. - Centra B+R



Specjalne warunki dla podmiotów ze statusem Centrum Badawczo-Rozwojowego

Dodatkowe koszty kwalifikowalne:

Amortyzacja budowli, budynków i lokali

w części wykorzystywanej w prowadzonej działalności B+R (do 10% dochodów)

Koszty ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych, badań niezależnie od rodzaju podmiotu świadczącego usług



Możliwość skorzystania z ulgi **dla kosztów nie uwzględnianych w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku**



Ujmowanie w informacji dodatkowej **danych o kosztach B+R niekwalifikujących się do kosztów związanych wartościami niematerialnym i prawnymi**

Jakie zmiany od 2018 r.?

W czym możemy pomóc?

- Identyfikacja działań i kosztów kwalifikujących się do ulgi podatkowej z udziałem ekspertów branżowych
- Opracowanie zasad ewidencjonowania kosztów w sposób kwalifikujący do ulgi podatkowej
- Sporządzenie wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych
- Sporządzenie kalkulacji ulgi B+R do deklaracji CIT-8
- Przygotowanie merytorycznego uzasadnienia kwalifikowalności przedstawionych kosztów do ulgi

Kontakt

Radostaw Kubaś

Partner
rkubas@deloittece.com

Dominika Orzolek

Starszy Menedżer
dorzolek@deloittece.com