

Ulga podatkowa na działalność badawczo-rozwojową (B+R)

HMP

ADWOKACI ■ DORADCY PODATKOWI ■ RADCY PRAWNI

Czym jest ulga B+R?

- Ulga w podatku dochodowym od osób prawnych i od osób fizycznych dla podatników prowadzących działalność B+R
- Działalność B+R to działalność **twórcza, systematyczna i ukierunkowana na zwiększenie zasobów wiedzy oraz na tworzenie nowych zastosowań**
- Umożliwia odliczenie od podstawy opodatkowania tzw. **kosztów kwalifikowanych** m.in. wynagrodzeń pracowników i składek na ubezpieczenia społeczne, wydatków na nabycie materiałów i surowców, odpisów amortyzacyjnych, wydatków na odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej
- Ulga B+R daje możliwość odliczenia **100% wartości kosztów kwalifikowanych**, a w przypadku podatników posiadających status centrum badawczo-rozwojowego **150%**
- Od 2018 r. stosuje się także u podatników prowadzących działalność na terenie specjalnych stref ekonomicznych
- Efektywnie pozwala **dwukrotnie zaliczyć w koszty podatkowe wartość kosztów kwalifikowanych** - raz poprzez zaliczenie w koszty zgodnie z ogólnymi zasadami i drugi raz poprzez odliczenie od podstawy opodatkowania
- Skorzystanie z ulgi nie jest uwarunkowane **pozytywnym zakończeniem prac B+R**

Kto może skorzystać?

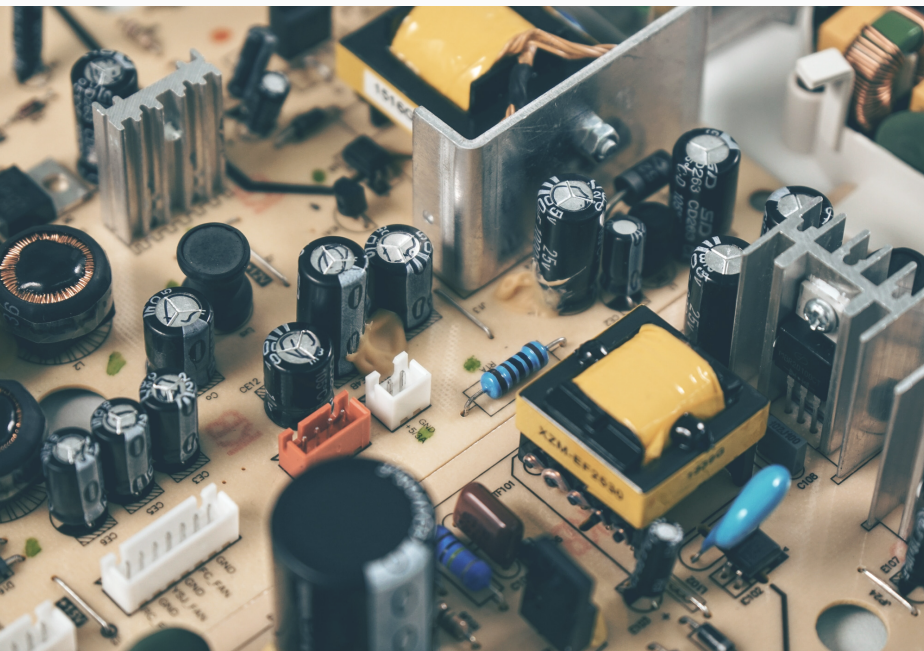
- Ulga B+R znajduje zastosowanie w przedsiębiorstwach prowadzących działalność w różnorodnych branżach takich jak: **automotive, logistyczna, informatyczna, rolnicza, medyczna i farmaceutyczna, chemiczna, petrochemiczna, spożywcza, produkcyjna, wydobywcza, inżynierska, finansowa**

Co jest uznawane za działalność B+R?

- Opracowanie i tworzenie **nowych produktów**
- Prace nad **ulepszaniem i zwiększeniem cech funkcjonalnych** istniejących produktów
- Produkcja pod indywidualne wymagania klientów
- **Opracowywanie nowych i rozwój istniejących technologii i procesów**
- Wykonywanie **prototypu i testowanie**
- Tworzenie **nowych opakowań produktów**
- **Opracowywanie nowych systemów informatycznych**
- Prace ukierunkowane na **optymalizację procesów** np. redukcję pracochłonności, wzrost produktywności, automatyzację procesów

Przykładowa kalkulacja korzyści

Kategoria kosztów	Wartość Kosztów kwalifikowanych	Limit odliczenia – 100%
Wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne (5 pracowników o miesięcznym wynagrodzeniu 5 000 zł brutto)	~355 000 zł	355 000 zł
Nabycie materiałów i surowców	150 000 zł	150 000 zł
Odpisy amortyzacyjne	30 000 zł	30 000 zł
Wartość odliczenia		535 000 zł
Roczna oszczędność podatkowa (19%)		101 650 zł
Oszczędność podatkowa za 5 lat		508 250 zł



Nasza propozycja

- Zapewniamy **kompleksowe wsparcie przy wdrożeniu ulgi B+R** w przedsiębiorstwie obejmujące m.in.:
- Mapowanie działalności i procesów B+R
- **Identyfikację** poszczególnych kategorii **kosztów kwalifikowanych**
- Przedstawienie **rekomendacji** **odnośnie do sposobu ustalenia wartości kosztów kwalifikowanych** w zidentyfikowanych kategoriach
- **Opracowanie dodatkowej dokumentacji** uzasadniającej charakter badawczo-rozwojowy działalności (np. regulaminy, procedury, aneksy do umów o pracę)
- **Propozycje zmian w kluczowych dokumentach wewnętrznych** (np. polityce rachunkowości)
- **Zabezpieczenie pozycji podatkowej** poprzez uzyskanie interpretacji indywidualnych
- **Warsztaty i szkolenia** dla pracowników
- **Dostarczenie rozwiązań informatycznych automatyzujących rozliczenia ulgi B+R**
- **Analizę i weryfikację kalkulacji wartości ulgi B+R**

"Proponowane zmiany powinny spowodować usunięcie wielu istotnych barier prawnych (...), a także stworzyć zachęty fiskalne dla przedsiębiorstw do podejmowania większego ryzyka."

—uzasadnienie do projektu nowelizacji wprowadzającej ulgę B+R

Kontakt



Michał Hankus

Radca prawny ▪ Doradca podatkowy
E: m.hankus@hmplegal.pl
M: +48 516 929 565
www.hmplegal.pl



Piotr Majewski

Adwokat ▪ Doradca podatkowy
E: p.majewski@hmplegal.pl
M: +48 509 642 001
www.hmplegal.pl

Wynagrodzenie

- Oferujemy dużą elastyczność w sposobie ustalenia wynagrodzenia za naszą pracę - wysokość i forma wynagrodzenia ustalane są indywidualnie i uzależnione są m.in. od stopnia zaawansowania procesów B+R w przedsiębiorstwie
- **Podstawowym elementem wynagrodzenia** jest udział w uzyskanych oszczędnościach z tytułu wdrożenia ulgi B+R tzw. "success fee"
- Część naszych prac może być rozliczana na podstawie ryczałtu lub uzgodnionych stawek godzinowych