

ULGA B+R: PODATKOWE REMEDIUM NA KRYZYS WYWOŁANY COVID-19?

Kryzys ekonomiczny spowodowany pandemią COVID-19 powinien zmobilizować przedsiębiorców do skorzystania z ulg i preferencji podatkowych, które poprawią płynność finansową i złagodzą długofalowe skutki kryzysu.

Oprócz rozwiązań antykryzysowych warto spojrzeć na istniejące już instrumenty podatkowe, które pozwolą poprawić kondycję finansową firmy, a nie stanowią tzw. optymalizacji podatkowych. Jednym z nich jest ulga badawczo-rozwojowa (B+R).

Jak działa ulga B+R?

Ulga B+R to zachęta podatkowa pozwalająca na obniżenie kwoty podatków dochodowych przez **odliczenie od podstawy opodatkowania kosztów działalności B+R** tzw. **kosztów kwalifikowanych**. Odliczeniu podlega 100% kosztów kwalifikowanych bez względu na rozmiar przedsiębiorstwa (w przypadku podmiotów posiadających status centrum badawczo-rozwojowego 150%). Dodatkowo, niewykorzystana część kosztów kwalifikowanych może być rozliczana podobnie jak strata w kolejnych latach.

Ulga B+R można stosować bez względu na rodzaj działalności, ale są branże, w których korzyści z ulgi B+R mogą być szczególnie istotne np. **automotive, chemia i farmaceutyka, produkcja przemysłowa, IT, automatyka, robotyka, przetwórstwo spożywcze**. Ulga B+R można zastosować zarówno do projektów zakończonych sukcesem, jak i zaniechanych, a także do wieloletnich projektów będących w toku.

Co stanowi działalność B+R?

Definicja działalności B+R jest bardzo pojemna, a praktykę jej stosowania kształtują indywidualne interpretacje podatkowe. Co istotne, zdecydowana większość interpretacji jest przychylna podatnikom. Zdaniem organów podatkowych działalnością B+R jest m.in. **opracowywanie no-**

wych receptur produktów spożywczych, tworzenie gier komputerowych i oprogramowania, opracowanie odpowiedników istniejących leków, dodatków do paliw, poprawianie właściwości jezdnych pojazdów czy projektowanie i konstrukcja maszyn, automatyzacja i redukcja czasochłonności procesów.

Koszty kwalifikowane, czyli co?

Kosztami kwalifikowanymi są **wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne** pracowników B+R, w tym współpracujących na podstawie umów o dzieło i zlecenia.

Zwykle ta grupa kosztów stanowi istotną wartość ulgi B+R, ponieważ personel realizujący prace B+R (**konstruktorzy, inżynierowie, projektanci, laboranci, informatycy**) jest wysoko opłacany, a ponadto do personelu realizującego prace B+R zaliczają się również osoby pośrednio zaangażowane w te prace, np. **kadry kierownicze** i pracownicy działów marketingowych.

Koszty kwalifikowane to także wydatki na **nabycie materiałów i surowców**. Odwołując się do interpretacji podatkowych, wskazać tu można wydatki na nabycie materiałów i surowców do budowy prototypu, odczynników i wyposażenia laboratorium, odzieży roboczej i artykułów BHP, mebli czy papieru do drukarek wykorzystywanych do prac B+R.

Na tym jednak nie koniec, bo kosztami kwalifikowanymi są także m.in. odpisy amortyzacyjne od infrastruktury wykorzystywanej w pracach B+R, wydatki na opinie i ekspertyzy naukowe i koszty postępowania patentowych.

Wdrożenie ulgi B+R

Aby w pełni wykorzystać potencjał ulgi B+R i uwzględnić w jej rozliczeniu wszystkie możliwe kategorie kosztów, należy odpowiednio przeprowadzić jej wdrożenie począwszy od weryfikacji obszarów działalności przedsiębiorstwa, które stanowią działalność B+R, przez diagnozę rodzaju kosztów kwalifikowanych, ich ewidencję

rachunkową, po dokumentację wyników tych prac. Warto również **zabezpieczyć proces interpretacji indywidualnej**. Należy bowiem pamiętać, że jak każde rozliczenie podatkowe, również kalkulacja ulgi B+R może być poddana weryfikacji przez organy podatkowe.

Niewykorzystany potencjał ulgi B+R

Z danych Ministerstwa Finansów wynika, że zainteresowanie ulgą B+R systematycznie wzrasta, choć korzysta z niej w dalszym ciągu zaledwie ułamek ogółu podatników podatków dochodowych. Być może właśnie teraz, w dobie kryzysu ekonomicznego, szczególnie warto rozważyć wdrożenie ulgi B+R, w celu choćby częściowego złagodzenia problemów finansowych w przedsiębiorstwach.



Piotr Majewski
Doradca podatkowy/
Adwokat
Partner HMP
p.majewski@hmplegal.pl



Michał Hankus
Doradca podatkowy/
Radca prawny
Partner HMP
m.hankus@hmplegal.pl

HMP

DORADZTWO PODATKOWE

www.hmplegal.pl