

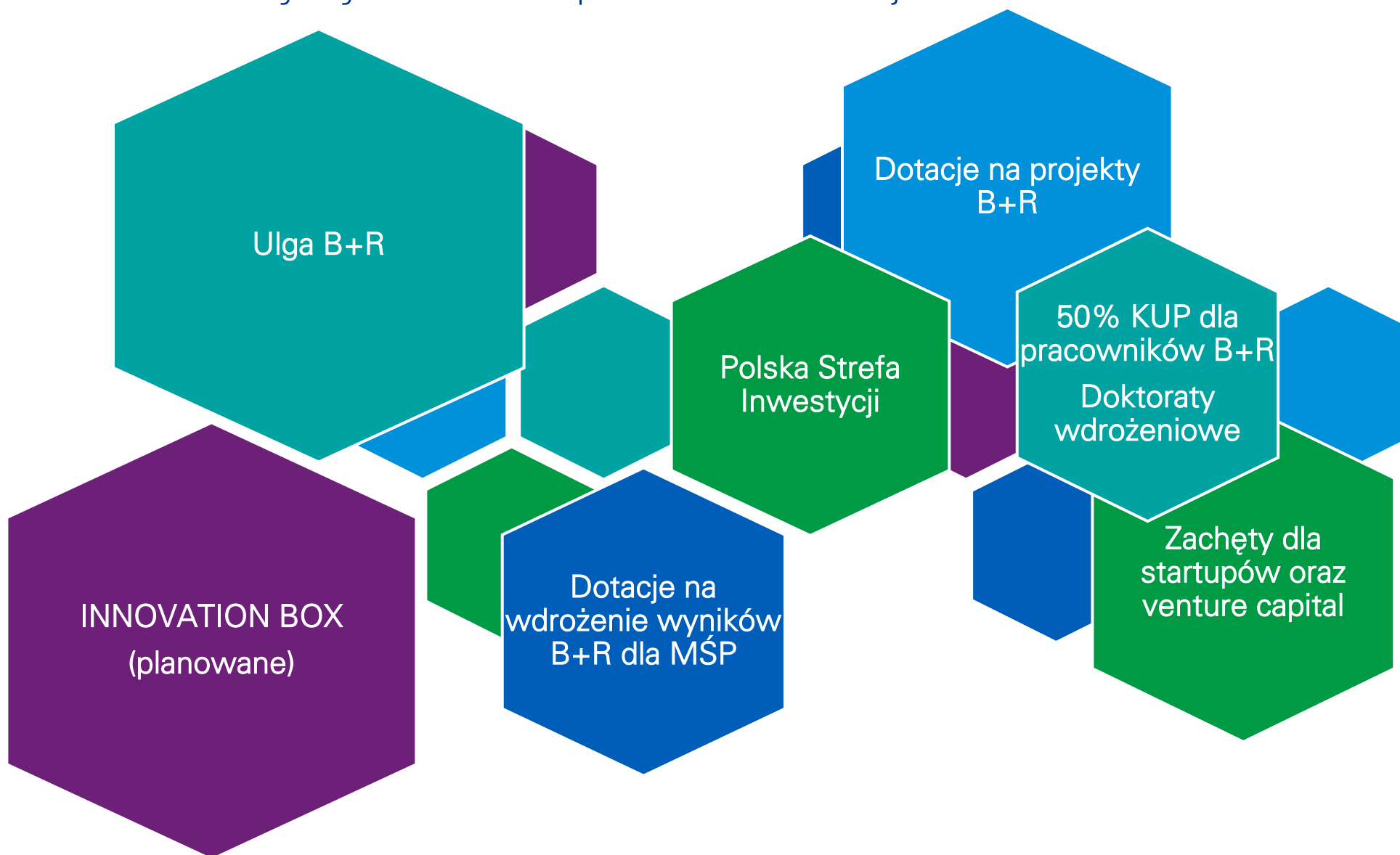


Ulga podatkowa na prace B+R

Wrocław, Listopad 2018

—
KPMG.pl

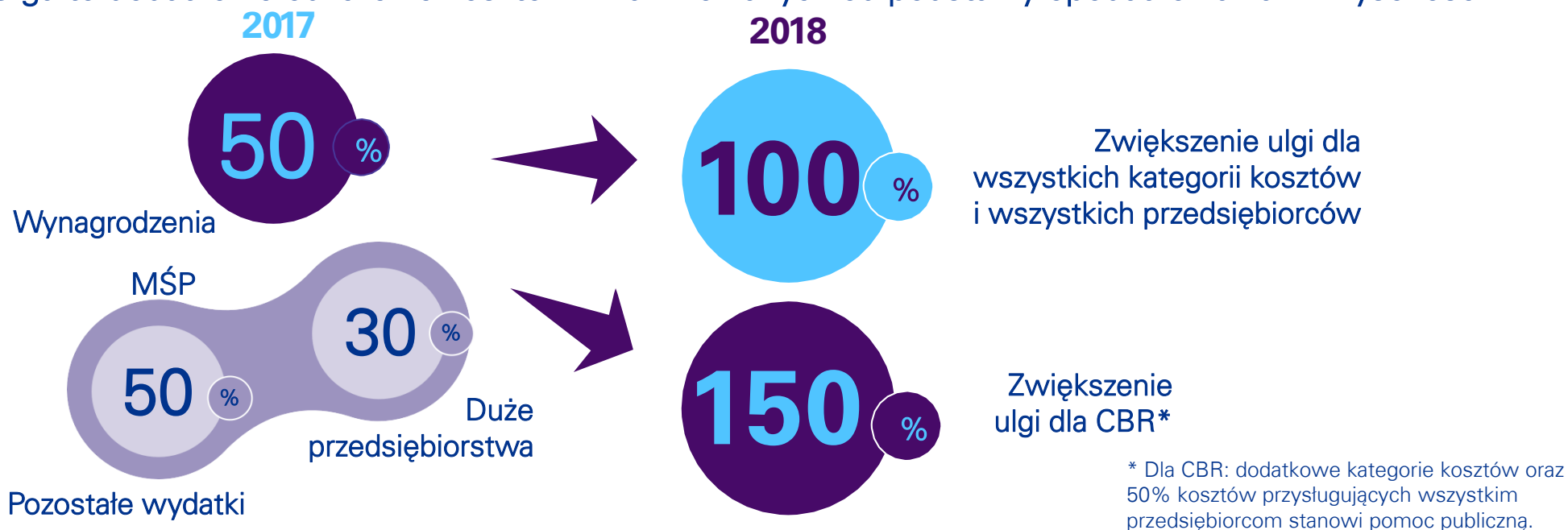
Instrumenty systemu wsparcia innowacji w Polsce



Ulga podatkowa B+R

Od 1 stycznia 2016 r. przedsiębiorcy mogą korzystać z nowej ulgi podatkowej na prace badawczo-rozwojowe. Każdy projekt spełniający definicję B+R kwalifikuje się do ulgi podatkowej. Ulga podatkowa obejmuje koszty już poniesione.

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



ULGA B+R - dlaczego warto?



Każda branża uprawniona do korzystania z ulgi

Liczy się jedynie fakt prowadzenia działalności B+R

Brak konieczności wykazania:

- o poziomu innowacyjności
- o efektów projektu
- o zgłoszenia patentowego
- o własności IP
- o wdrożenia

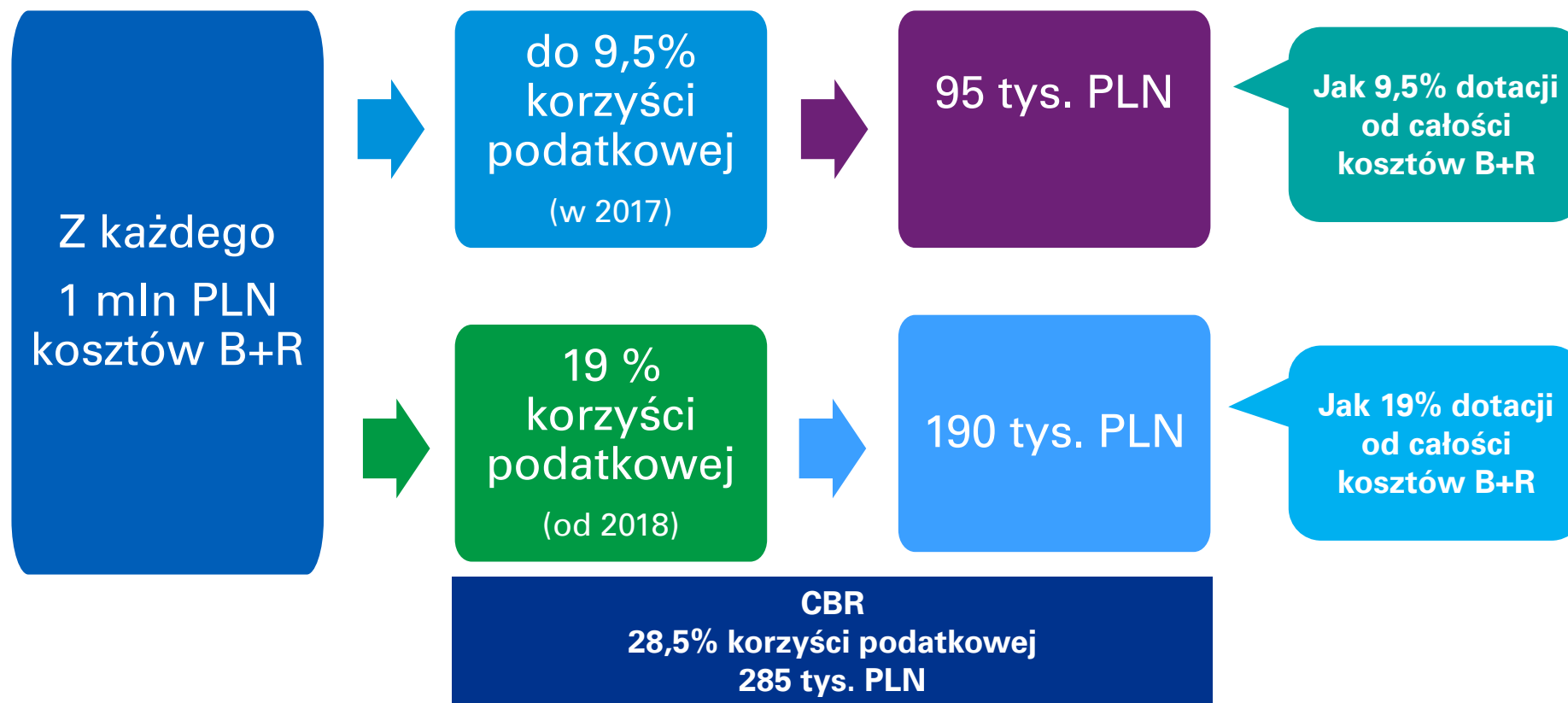


Ulgi B+R można łączyć z dotacją



Możliwość korzystania dla przedsiębiorców w SSE/PSI

Na czym polega ulga B+R



Ulga podatkowa na działalność B+R – koszty kwalifikowane



Od
1 stycznia
2018 r.

- 01 Wynagrodzenia
- 02 Zakup materiałów i surowców
- 03 Usługi obce
- 04 Odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej
- 05 Odpisy amortyzacyjne
- 06 Patenty, wzory użytkowe i przemysłowe

Wynagrodzenia kwalifikowane w części w jakiej pracownik wykonuje B+R

Wynagrodzenie os. fizycznych na podstawie umowy zlecenia lub dzieła

Dodatkowo dla CBR: amortyzacja budynków, budowli, lokali oraz nabycie usług obcych od pomiotów innych niż jednostki naukowe

Ulga B+R a status CBR

Jak uzyskać status CBR?

- ✓ Przychody netto 2,5 – 5 mln PLN w tym 70% z działalności B+R lub przychody netto powyżej 5 mln PLN i min 20% z działalności B+R.
- ✓ Przedstawienie ministrowi właściwemu ds. gospodarki zatwierdzonego sprawozdania finansowego z wyszczególnieniem przychodów z działalności B+R.
- ✓ Przedstawienie w GUS sprawozdania z działalności B+R za ostatni rok obrotowy.
- ✓ Niezaleganie z zapłatą świadczeń na rzecz US oraz z opłacaniem składek ZUS.
- ✓ Złożenie ministrowi właściwemu ds. gospodarki wniosku o przyznanie statusu CBR, a po jego uzyskaniu składanie corocznych sprawozdań z działalności B+R.

Po uzyskaniu statusu CBR składanie corocznych sprawozdań z działalności B+R

Korzyści z posiadania statusu CBR

Posiadanie statusu CBR nie ogranicza możliwości ubiegania się o dofinansowanie ze środków publicznych na dalszy rozwój innowacyjności.

Zwolnienie z:

- ✓ podatku od nieruchomości
- ✓ podatku rolnego
- ✓ podatku leśnego

CBR może skorzystać w ramach Ulgi B+R z odpisu w wysokości 150% poniesionych kosztów kwalifikowanych, do których może zaliczyć:

- ✓ amortyzację budynków i budowli,
- ✓ nabyte ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i równorzędne od podmiotów innych niż jednostki naukowe (czego nie mogą robić pozostałe podmioty).

Przykłady B+R - Rozwój produktów, usług, procesów



Budowlana

1. Rozwój technologii systemów tłumienia hałasu
2. Rozwój systemów prefabrykacji, w tym badania nad wykorzystaniem nowych materiałów



ICT

1. Rozwój nowych twierdzeń i algorytmów lokalizacyjnych w sieciach sensorowych, sztuczna inteligencja
2. Zarządzanie danymi – optymalizacja efektywności i szybkości pracy chmur obliczeniowych



Spożywcza

1. Opracowywanie nowych nawozów organicznych i mineralnych
2. Rozwój technologii i urządzeń do zbioru i przechowywania produktów rolnych



Surowce naturalne

1. Nowe technologie przetwarzania odpadów (np. mechanicznie, termicznie, biologicznie)
2. Opracowywanie technologii wykorzystujących nowe metody recyklingu szkła



Finansowa

1. Rozwój narzędzi uwierzytelniających, w tym rozpoznawanie biometryczne
2. Technologie umożliwiające na dostęp do konta na urządzeniach mobilnych (telefony, tablety itp.), płatności cyfrowe przy wykorzystaniu nowych kanałów



Medyczna

1. Badania nad wyrobami medycznymi, w tym wszczepialnymi implantami, przeznaczone do zastąpienia lub wsparcia upośledzonych funkcji narzędzi
2. Badania nad nowymi formami i postaciami leków, wieloskładnikowych



Wydobywcza

1. Rozwój technologii lokalizacji i wydobycia zasobów
2. Rozwój technologii zwiększających bezpieczeństwo procesu wydobycia

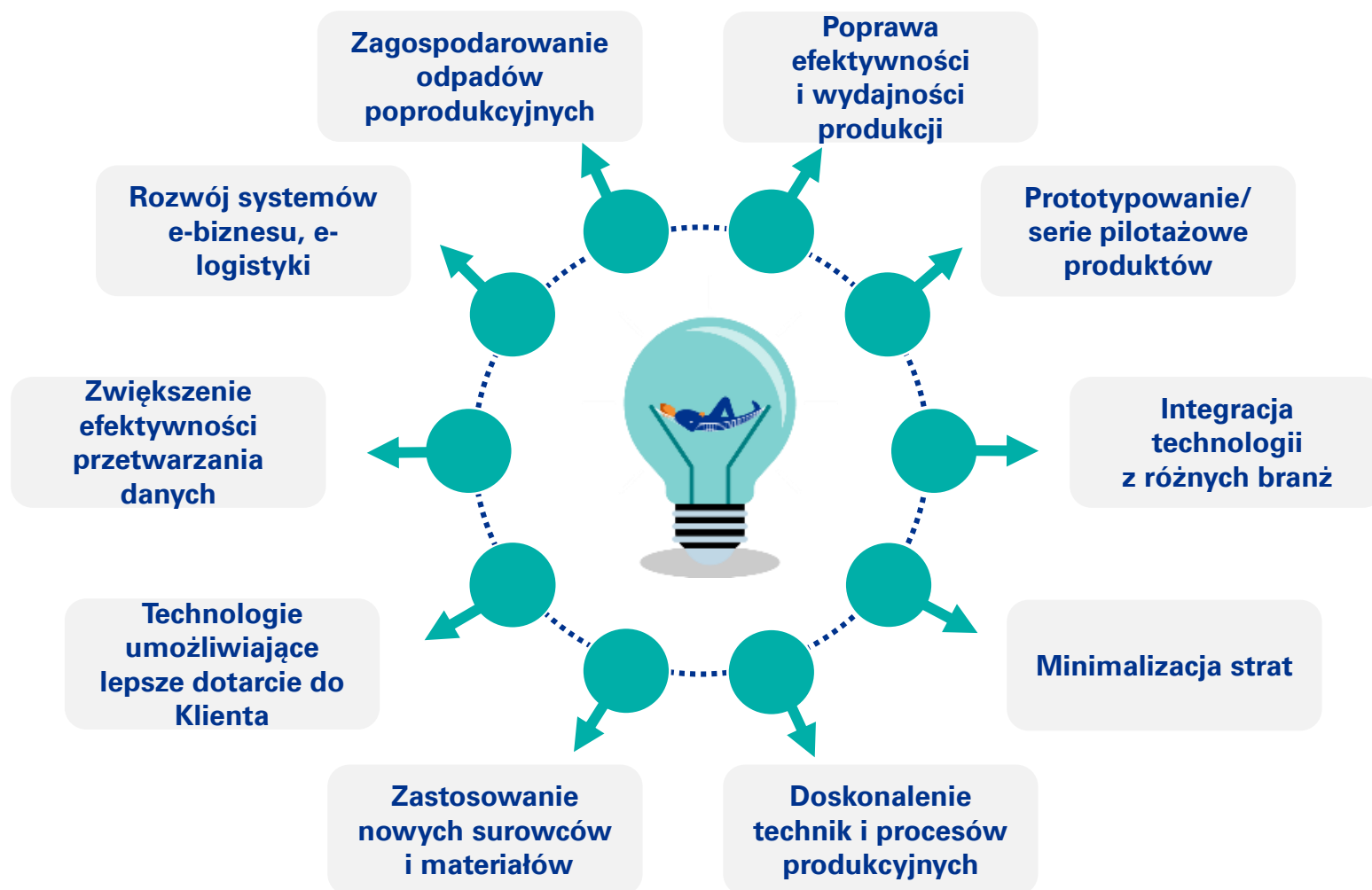


Produkcyjna

1. Wirtualne prototypowanie rozwiązań w automatyzacji i robotyce procesów
2. Opracowywanie technologii inteligentnego sterowania urządzeniami

Popularne obszary B+R

Prace badawczo-rozwojowe to szeroko rozumiane działania ukierunkowane na stworzenie nowego lub ulepszanego produktu, technologii lub usługi, które zazwyczaj kończą się w momencie stworzenia prototypu, szkicu, projektu.



Ulga wśród przedsiębiorców*

14% przedsiębiorstw, które prowadzą działalność B+R i wzięły udział w badaniu skorzystało z ulgi B+R w 2017 r.



Na co firmy przekazują zaoszczędzone środki:

- ✓ **50%** - realizacja nowych projektów
- ✓ **50%** - doposażenie w sprzęt B+R
- ✓ **29%** - zatrudnienie nowych pracowników pracujących przy pracach B+R
- ✓ 43% inne



Firm planuje skorzystać z ulgi B+R w 2018 roku



Firm nie ma pewności czy działalność kwalifikuje się do ulgi B+R



Firm uznaje ryzyko zakwestionowania odliczenia przez organ skarbowy za zbyt duże



Firm nie ma wiedzy o uldze

Praktyka stosowania:

Dla firm najbardziej problematyczna jest klasyfikacja kosztów kwalifikowanych ulgi, ewidencja rachunkowa tych kosztów, zidentyfikowanie działalności B+R w spółce oraz kwestie formalne związane z procesem ubiegania się o ulgę - we wszystkich tych procesach KPMG oferuje doradztwo.

* Dane opracowane na podstawie badania przeprowadzonego przez KPMG w lipcu 2018 r. przy pomocy firmy Norstat <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pl/pdf/2018/07/pl-Analiza-KPMG-w-Polsce-Ulga-podatkowa-na-dzialania-B-R.PDF>

Typowe problemy napotymane przy uldze

Kwalifikowalność kosztów poniesionych w latach wcześniejszych,

Koszty **prac B+R zakończonych** niepowodzeniem,

Kwalifikowalność **kosztów wynagrodzeń pracowników** prowadzących działalność B+R,

Kwalifikowalność usług obcych nabytych od podmiotów innych niż jednostki naukowe,

Czy wszystkie **projekty** można rozpoznać w uldze i jak zidentyfikować te, **które spełniają definicję B+R?**

Jakie dokumenty powinien posiadać podatnik, aby uzasadnić, że realizowane przez niego projekty/działalność spełniają definicję B+R?



Ulga B+R – Jak możemy pomóc?

1

Mapowanie działalności oraz kosztów kwalifikujących się do odliczenia, weryfikacja naukowa i technologiczna

2

Przypisanie kosztów do działalności B+R

3

Dostosowanie organizacyjno-prawne i rachunkowe, pozyskanie interpretacji podatkowych

4

Przygotowanie raportu z działalności B+R za dany rok podatkowy

5

Przygotowanie kalkulacji przysługującej ulgi B+R oraz wypełnienie deklaracji



Innowacje, Granty, Ulgi i Dotacje - dlaczego warto?

Szanse z nami

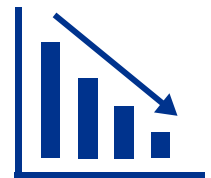
Zagrożenia bez nas

Szanse, z nami

- ✓ Znajomość specyfiki B+R – historyczne projekty realizowane w niemal wszystkich branżach
- ✓ Możliwość czerpania i adaptacji doświadczeń i praktyk międzynarodowych, angażowanie ekspertów z zagranicy
- ✓ Połączenie ulgi z projektami dotacyjnymi
- ✓ Dostęp do ekspertów naukowych i technicznych
- ✓ Zwiększenie potencjalnej bazy kosztów do odliczenia
- ✓ Zwiększenie liczby projektów
- ✓ Bezpieczeństwo odliczenia
- ✓ Efektywność prowadzenia projektów

Zagrożenia, bez nas

- ✓ Błędne identyfikowanie działalności B+R = brak odliczenia lub zakwestionowanie spełnienia definicji przez organy podatkowe
- ✓ Specyfika B+R danej branży = brak identyfikacji B+R
- ✓ Brak zewnętrznego audytu projektu i jego kosztów, zabezpieczającego przed ewentualnym zakwestionowaniem przez organy skarbowe
- ✓ Nieuwzględnienie interpretacji podatkowych, koniecznych do pozyskania
- ✓ Nieuwzględnienie wszystkich kosztów kwalifikujących się do ulgi





Dziękujemy za uwagę!

Kontakt Zespół Innowacji, Ulg i Dotacji



Kiejstut Żagun
Dyrektor, Szef Zespołu
Innowacji, Ulg i Dotacji

T: +48 22 528 10 07
M: +48 664 080 040
E: kzagun@kpmg.pl



Radosław Ciechański
Menedżer, Zespół
Innowacji Ulg i Dotacji

T: +48 22 528 17 60
M: +48 664 718 713
E: rciechanski@kpmg.pl

KPMG w Polsce



© 2018 Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową należącą do sieci KPMG, w skład której wchodzi niezależne podmioty stowarzyszone z KPMG International Cooperative ("KPMG International"), podmiotem prawa szwajcarskiego. Żaden z podmiotów członkowskich nie jest uprawniony do zaciągania w imieniu KPMG International ani innych podmiotów członkowskich zobowiązań wobec osób trzecich, zaś KPMG International nie przysługuje prawo do zaciągania zobowiązań w imieniu jej podmiotów członkowskich.

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.