www.pwc.com

Nowa ulga na B+R

Listopad 2016

pwc

Nowa ulga na B+R

Informacje podstawowe

01 1 stycznia 2016 r. weszła w życie **Ustawa o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności,** która przewiduje możliwość odliczenia przez przedsiębiorców wydatków poniesionych na działalność badawczo-rozwojową – czyli tzw. **ulga na badania i rozwój (B+R)**.

02 Warunkiem skorzystania z ulgi B+R będzie poniesienie wydatków mieszczących się w ustawowo zdefiniowanej działalności badawczo-rozwojowej – **koszty kwalifikowane.**

03 **Przestaje obowiązywać dotychczasowa ulga** tzw. „ulga na nowe technologie".

04 21 października Senat uchwalił **zmiany do Ustawy, które weszłyby w życie od stycznia 2017 r.** Najważniejsze z nich zakładają zwiększenie dopuszczalnej wielkości odpisów oraz okresu odliczania poniesionych kosztów.

05 **Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego przygotowuje projekt tzw. dużej ustawy o wspieraniu innowacyjności,** wg. zapowiedzi m.in. kolejnemu zwiększeniu miałyby ulec dopuszczalne wielkości odpisów.

Zakres działań kwalifikujący się do ulgi

01 Ulga pozwala na kwalifikowanie **projektów w toku** – na przykład rozpoczętych w poprzednich latach.

02 Ulga **nie wymaga prowadzenia ewidencji w podziale na projekty,** a jedynie rodzaje kosztów, niemniej jednak ewidencja w podziale na projekty daje przedsiębiorstwu ważną informację zarządczą i pozwala na bardziej elastyczne podejście do całego systemu.

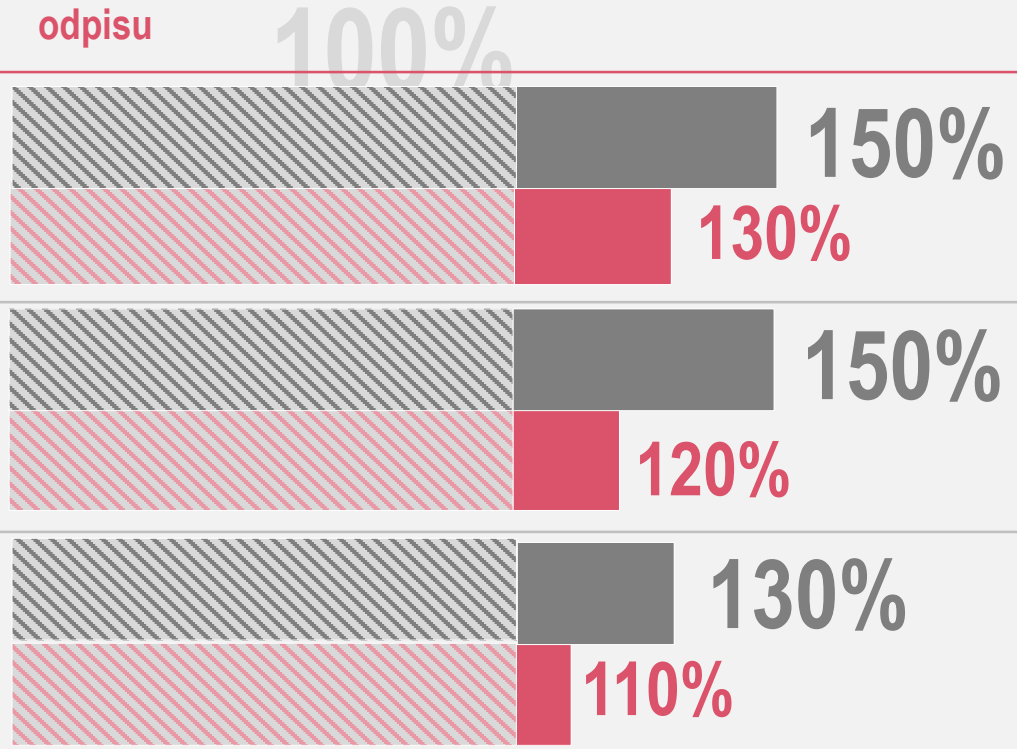
03 **Nie ma znaczenia wynik prowadzonych badań,** czyli można kwalifikować projekty, które nie zakończyły się sukcesem, lub zostały zamknięte w trakcie realizacji. **Nie jest też ważny poziom innowacyjności.**

04 Ustawa **nie ogranicza sposobów komercjalizacji i wykorzystania wyników prowadzonych prac B+R**. Można je więc wykorzystywać we własnej działalności, jak również udostępnić innym spółkom z grupy, czy podmiotom zewnętrznym.

Wysokość ulgi na B+R

Odpis od podstawy opodatkowania

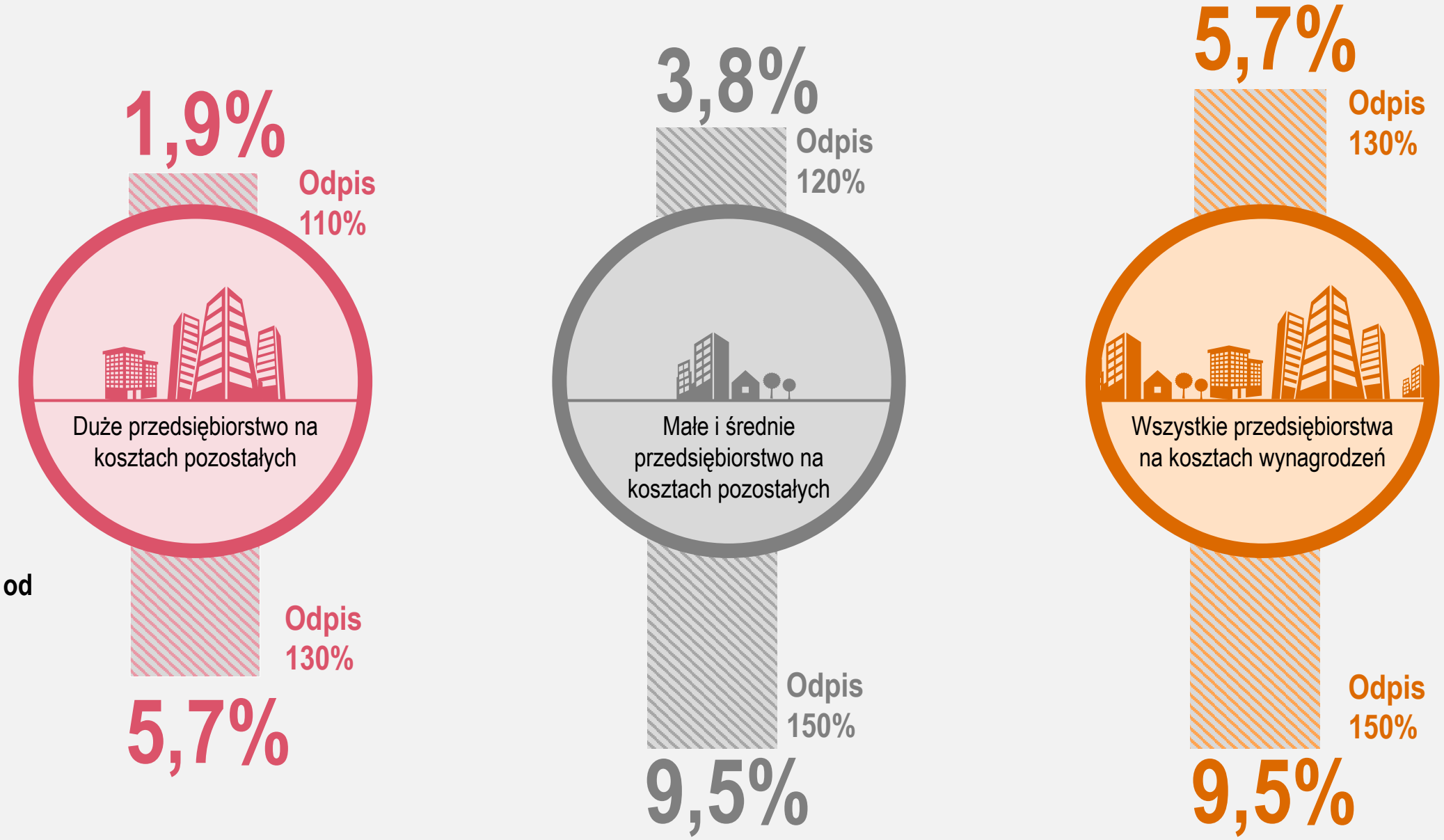
Wielkość przedsiębiorstwa	Rodzaj kosztów kwalifikowanych		Wielkość odpisu
Każde	Koszty wynagrodzeń	Planowane zmiany od 2017 roku	150%
		2016 rok	130%
Małe i średnie	Pozostałe koszty kwalifikowane	Planowane zmiany od 2017 roku	150%
		2016 rok	120%
Duże		Planowane zmiany od 2017 roku	130%
		2016 rok	110%



Korzyść podatkowa - % poniesionych kosztów B+R który wraca do przedsiębiorstwa w formie niezapłaconego podatku

2016 rok

Planowane zmiany od 2017 roku



Jak to działa?

Kalkulacja ulgi – przykład – duże przedsiębiorstwo

		Bez ulgi na B+R	Z ulgą na B+R
Koszty kwalifikowane do ulgi B+R	Koszty B+R – wynagrodzenia	20 000 000	
	Pozostałe koszty B+R np. amortyzacja sprzętu	4 500 000	
Podstawa opodatkowania		200 000 000	
Odpis z tytułu kosztów B+R - wynagrodzenia (30%)		nd.	6 000 000
Odpis z tytułu kosztów B+R - pozostałe koszty (10%)		nd.	450 000
Podstawa opodatkowania po odliczeniu ulgi na B+R		200 000 000	193 550 000
Podatek (19%)		38 000 000	36 774 500
KORZYŚĆ Z ZASTOSOWANIA ULGI - różnica w opodatkowaniu – 2016 r.			**1 225 500 PLN**

Realna korzyść procentowo
(% całkowitych kosztów B+R (wynagrodzenia i amortyzacja), który wraca w formie niezapłaconego podatku)

5,00%

KORZYŚĆ Z ZASTOSOWANIA ULGI – zgodnie ze zmianami planowanymi od 2017 r.	**2 156 500 PLN**
	8,80%

Kategorie kosztów kwalifikowanych

Płace i składki pracowników, w części finansowanej przez płatnika składek, jeżeli te należności i składki dotyczą pracowników zatrudnionych w celu realizacji działalności badawczo-rozwojowej,

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

Ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, a także **nabycie wyników badań naukowych**, świadczonych lub wykonywanych na podstawie umowy przez jednostkę naukową na potrzeby prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej,

Odpłatne korzystanie z **aparatury naukowo-badawczej** wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, jeżeli to korzystanie nie wynika z umowy zawartej z podmiotem powiązanym z podatnikiem,

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.

Działania B+R kwalifikowane do ulgi

Działalność badawczo-rozwojowa - oznacza to działalność **twórczą** obejmującą badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowaną **w sposób systematyczny** w celu **zwiększenia zasobów wiedzy** oraz **wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań.**

Działalność badawcza definicje (1/2)

Badania naukowe obejmują:

Badania Podstawowe

oryginalne prace badawcze, eksperymentalne lub teoretyczne podejmowane przede wszystkim w celu zdobywania nowej wiedzy o podstawach zjawisk i obserwowalnych faktów bez nastawienia na bezpośrednie zastosowanie komercyjne **kwalifikowane, gdy zlecone jednostce naukowej,**

Badania stosowane

prace badawcze podejmowane **w celu zdobycia nowej wiedzy**, zorientowane przede wszystkim na zastosowanie w praktyce,

Badania przemysłowe

badania mające na celu **zdobycie nowej wiedzy** w celu opracowywania nowych produktów, procesów i usług lub wprowadzania znaczących ulepszeń do istniejących produktów, procesów i usług (np. budowa prototypów w środowisku laboratoryjnym).

Działalność badawcza definicje (2/2)

Prace rozwojowe to:

Nabywanie, łączenie, kształtowanie i **wykorzystywanie dostępnej aktualnie wiedzy i umiejętności** do planowania produkcji oraz tworzenia i projektowania nowych, zmienionych lub ulepszonych produktów, procesów i usług,

Opracowywanie **prototypów i projektów pilotażowych oraz demonstracje**, testowanie i walidację nowych lub ulepszonych produktów, procesów lub usług w otoczeniu stanowiącym model warunków rzeczywistego funkcjonowania,

NIE - rutynowe i okresowe zmiany wprowadzane do produktów, linii produkcyjnych, procesów wytwórczych, istniejących usług oraz innych operacji w toku, nawet jeżeli takie zmiany mają charakter ulepszeń.

Działalność badawcza w obszarze IT*

Do B+R w obszarze IT należy zaliczać:

1. Prace B+R prowadzące do opracowania nowych twierdzeń i algorytmów w zakresie informatyki teoretycznej;
2. Rozwój informatyki na poziomie systemów operacyjnych, języków — programowania, zarządzania danymi, oprogramowania komunikacyjnego oraz narzędzi służących do tworzenia oprogramowania;
3. Rozwój technologii związanych z Internetem;
4. Badania metod projektowania, rozwijania, instalowania i utrzymywania oprogramowania;
5. Rozwijanie oprogramowania prowadzące do postępów w zakresie ogólnych koncepcji przechwytywania, przekazywania, gromadzenia, wydobywania informacji, manipulowania informacjami lub ich prezentowania;
6. Prace rozwojowe ukierunkowane na wypełnienie luk w wiedzy technicznej będące niezbędnym krokiem w procesie tworzenia programu lub systemu;
7. Prace B+R dotyczące narzędzi lub technik związanych z oprogramowaniem w wyspecjalizowanych obszarach informatyki (przetwarzanie obrazów, prezentacja danych geograficznych, rozpoznawanie pisma, sztuczna inteligencja i inne).

Do B+R w obszarze IT nie należy zaliczać:

1. Tworzenie aplikacji biznesowych i systemów informatycznych **na podstawie znanych metod** i istniejących narzędzi informatycznych;
2. Obsługa istniejących systemów;
3. Konwersja oraz/lub tłumaczenie języków komputerowych;
4. **Dodawanie funkcjonalności** dla użytkownika w programach użytkowych;
5. **Usuwanie błędów** z systemów (*debugging*);
6. **Adaptacja** istniejącego oprogramowania;
7. **Przygotowywanie dokumentacji** dla użytkownika.

***Zgodnie z Podręcznikiem Frascati „Proponowane procedury standardowe dla badań statystycznych w zakresie działalności badawczo-rozwojowej", OECD**

Przykładowe projekty B+R z obszaru IT oraz technologii mobilnych (rzeczywiste projekty badawcze, które otrzymały dotacje)

- Budowa platformy wielosystemowych komponentów do tworzenia mobilnych aplikacji internetowych
- Uniwersalna platforma bezpieczeństwa użytkowników mobilnych
- System automatycznego generowania aplikacji na urządzenia mobilne
- Opracowanie scalonego sterownika wyświetlacza do urządzeń mobilnych
- Opracowanie hybrydowego stanowiska do badania algorytmów sterowania mobilnych systemów niestabilnych
- Predykcja i rezerwacja przestrzeni reklamowej w Internecie
- Innowacyjne technologie wspomagające procesy projektowe
- Stworzenie platformy komunikacyjnej z urządzeniami w modelu *cloud computing*

Warunki skorzystania z ulgi B+R:

Wydatki zostały poniesione **na działalność badawczo-rozwojową**

W prowadzonej **ewidencji wyodrębnione** zostały koszty kwalifikowane

Koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu zostały **wykazane w zeznaniu**

Koszty kwalifikowane **nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiejkolwiek formie**, np. dotacji

Brak działalności na terenie **specjalnej strefy ekonomicznej**

Odliczenie kosztów kwalifikowanych w roku poniesienia (odliczenie przez kolejne 3 lata w przypadku straty lub gdy wielkość dochodu jest niższa od kwoty przysługujących odliczeń (od 2017 r. planowane 6 lat)

Jak się przygotować do skorzystania z ulgi?

***Podstawowe pierwsze działania**, jakie należy podjąć by przygotować się do skorzystania z ulgi na działalność B+R obejmują:*

1. **Zmapowanie procesów B+R** w spółce/ spółkach z grupy (wewnętrzne, zewnętrzne),
2. Z powodu braku procedury akceptacji działań przedstawionych do ulgi jako B+R powstaje ryzyko podważenia prawidłowości dokonanych odpisów do 5 lat od ich dokonania (odpowiedzialność zarządów) – **konieczność wprowadzenia potencjalnych zabezpieczeń,**
3. **Kwalifikacja kosztów B+R,**
4. **Przegląd** stosowanej **polityki podatkowej i rachunkowej,**
5. Wyznaczenie **metodologii budowania centrów kosztowych B+R** oraz proporcji alokacji wydatków B+R,
6. **Wyodrębnienie ewidencji** księgowej wydatków B+R,
7. **Zmiana dokumentów wewnętrznych** organizacji np. regulaminy, umowy o pracę, szczegóły dotyczące systemu cen transferowych.

Nasze dotychczasowe doświadczenie w zakresie przygotowania do korzystania z Ulgi B+R:

Sektor energetyczny	Sektor paliwowy	Sektor finansowy	Sektor IT	Sektor lotniczy	Sektor chemiczny
Zakończone 2 projekty dla dużych grup energetycznych	*Zakończone wsparcie dla klienta w zakresie opinii jednostki naukowej*	*Zakończony projekt dla 1 dużego klienta*	*Realizujemy obecnie projekt wdrożenia ulgi B+R dla 1 klienta*	*Realizujemy obecnie projekt wdrożenia ulgi B+R dla 1 klienta*	*Końcowe negocjacje z polską grupą kapitałową działającą w sektorze chemicznym*

Obecnie realizujemy **szereg projektów, polegających na kompleksowym wsparciu klienta we właściwym przygotowaniu do korzystania z ulgi na B+R pod względem ekonomicznym, prawnym i organizacyjnym**. Nasze usługi obejmują przede wszystkim:

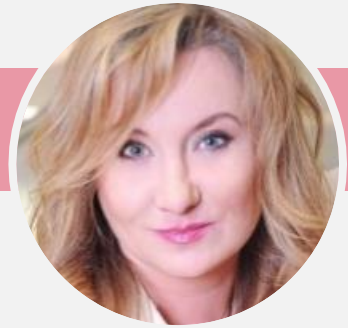
- mapowanie procesów B+R,
- klasyfikowanie kosztów B+R,
- przegląd i zmiany w polityce podatkowej i rachunkowej organizacji,
- doradztwo w zakresie zmian polityki i sposobu prowadzenia dokumentacji,
- przygotowanie niezbędnych przewodników i wytycznych.

Jesteśmy również na końcowym etapie negocjacji z klientami zainteresowanymi korzystaniem z nowej ulgi na B+R.

Kontakt

www.pwc.pl/pl/innowacje-badania-rozwoj.html
Polska
Polski | English | Deutsch | French | Chinese
Szukaj
Innowacje i B+R, dotacje i ulgi
Nowa ulga podatkowa na badania i rozwój
Dotacje na projekty realizowane przez duże przedsiębiorstwa
Dotacje na projekty realizowane przez małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP)
Strategie innowacji i B+R
Komercjalizacja wyników B+R
Dotacje i ulgi
Portfele produktów
Strategia zarządzania własnością intelektualną
Publikacje
Program BRIdge Mentor
Raport
Opłacalność inwestowania w badania i rozwój
W publikacji staramy się odpowiedzieć na pytanie ile można zarobić na B+R. Badamy spółki działające w Polsce, różnej wielkości, z różnym kapitałem właścicielskim, reprezentujące pełną gamę sektorów
Innowacje z perspektywy PwC
Dowiedz się, jakie wyzwania stoją przed firmami chcącymi inwestować w badania i rozwój
Nowa ulga podatkowa na badania i rozwój
Pierwszy raz firmy mają możliwość skorzystania z ulgi na działalność B+R
Najnowsze alerty dotyczące innowacji i B+R
Zobacz aktualne konkursy
Innowacje i B+R, dotacje i ulgi
Najnowsze publikacje
Twitter

Beata Cichocka-Tylman
Dyrektor



Beata Cichocka - Tylman

beata.tylman@pl.pwc.com

0048 519 506 527

@B_Tylman

Beata Cichocka - Tylman

Marcin Sidelnik
Dyrektor

Marcin Sidelnik

marcin.sidelnik@pl.pwc.com

0048 502 184 961

@MarcinSidelnik

Jacek Zimoch
Menedżer

Jacek Zimoch

jacek.zimoch@pl.pwc.com

0048 502 184 165

Grzegorz Kuś
Menedżer

Grzegorz Kuś

grzegorz.kus@pl.pwc.com

0048 519 507 208