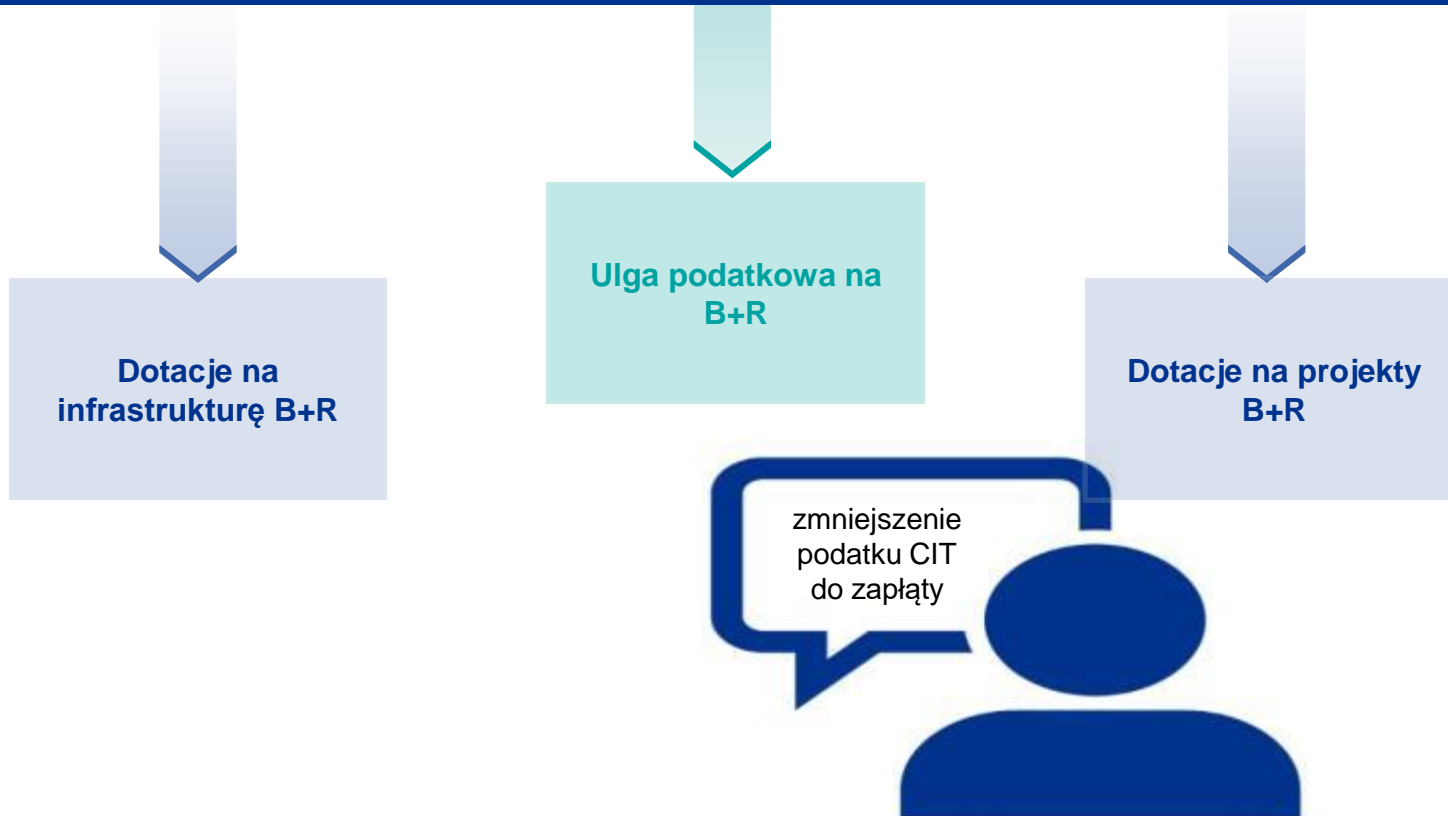




Nowa ulga podatkowa na prace B+R

Wsparcie działalności B+R

Źródła wsparcia działalności B+R



Nowa ulga podatkowa na prace B+R

	Do końca 2015	Od 2016
	„Stara” ulga technologiczna	„Nowa” ulga podatkowa na B+R
Działanie będące podstawą do skorzystania z ulgi	Nabycie nowej technologii w postaci WNiP	Prowadzenie prac B+R u przedsiębiorcy
Wartość odliczenia od podstawy opodatkowania	50% kosztów kwalifikowanych	Do 50% kosztów kwalifikowanych w 2017
Koszty kwalifikowane	Koszty nabycia technologii	Koszty bieżące związane z działalnością B+R
Dodatkowa dokumentacja potwierdzająca prawo do skorzystania z ulgi	Opinia o innowacyjności	Dokumentacja procesu B+R oraz dokumentacja CIT



Warsztaty

Prace badawczo-rozwojowe kwalifikujące się do ulgi B+R



Badania podstawowe obejmują zdobywanie nowej wiedzy o podstawach zjawisk.



Badania przemysłowe obejmują zdobywanie nowej wiedzy w celu zastosowania jej w praktyce.



Prace rozwojowe obejmują m.in. łączenie i wykorzystanie nowej wiedzy w celu stworzenia nowych/ulepszonych produktów/usług, poprzez tworzenie prototypów, testowanie, demonstracje, projekty pilotażowe.

Nowa ulga na B+R

Każdy obszar działalności B+R kwalifikuje się do ulgi

- **Nie obowiązują KIS/RIS**
- **sektor motoryzacyjny, sektor spożywczy, IT itp.**

Liczy się jedynie fakt prowadzenia działalności B+R

- **brak konieczności wykazania:**
 - ✓ efektu projektu
 - ✓ zgłoszenia patentowego
 - ✓ własność IP
 - ✓ wdrożenia

Koszty kwalifikowane

Wynagrodzenia pracownicze

Koszty materiałów i surowców

Ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, a także koszty związane z pozyskiwaniem wyników badań naukowych świadczonych lub wykonywanych przez jednostki naukowe

Koszty korzystania z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej z wyjątkiem kosztów poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych

Dokonywane w danym roku podatkowym zaliczane do KUP, odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej z wyłączeniem samochodów osobowy oraz budowli, budynków i lokali będących odrębną własnością

Koszty uzyskania patentu na wynalazek tj. koszty przygotowania dokumentacji zgłoszeniowej i zgłoszenia wynalazku, koszty prowadzenia postępowania o udzielenie patentu, koszty odparcia zarzutów niespełnienia warunków wymaganych do uzyskania patentu

2016		2017	
MŚP	DUŻE	MŚP	DUŻE
30%	30%	50%	50%

20%	10%	50%	30%
nd	nd	50%	30%

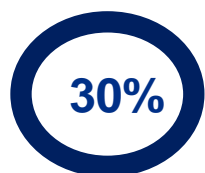
od
2017



Przykładowe zastosowanie

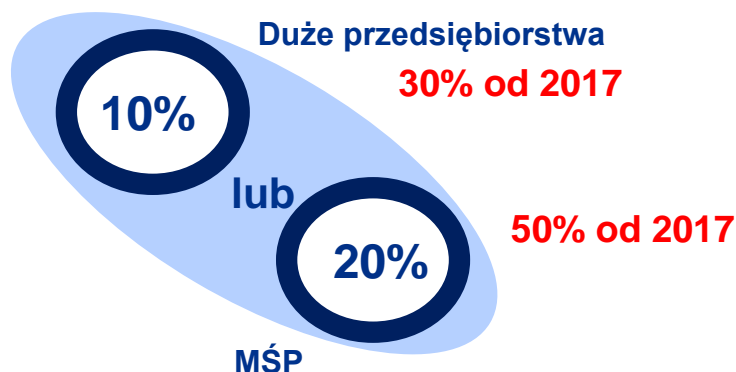
Ulga to dodatkowe odliczenie kosztów kwalifikowanych od podstawy opodatkowania w wysokości:

Wynagrodzeń



50% od 2017

Innych wydatków



Przykład:

Rok	Wydatki na wynagrodzenie pracowników B+R	Korzyść	Efektywne zmniejszenie podatku
2016	5 mln PLN	285 tys. PLN	5,7%
2017	5 mln PLN	475 tys. PLN	9,5%
2018	5 mln PLN	475 tys. PLN	9,5%
Łącznie	15 mln PLN	1,24 mln PLN	8,3%

Wyłączenia

Koszty zwrócone w formie dotacji są wyłączone

Ulga przysługuje jednak w przypadku części kosztu w projekcie, który został pokryty ze środków własnych podatnika

Podatnik prowadzi działalność w SSE

Interpretacja
indywidualna
IBPB-1-2/4510-
210/16/KP

Zasady odliczenia i obowiązki dokumentacyjne

Odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono koszty kwalifikowane

W przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy **stratę lub wielkość dochodu podatnika jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń**, odliczenia – odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części – dokonuje się w zeznaniach **za kolejno następujące po sobie trzy lata podatkowe** następujące bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.

Podatnicy korzystający z ulgi podatkowej B+R będą musieli wykazać koszty kwalifikowane w zeznaniu CIT-8

Podatnicy prowadzący działalność B+R, którzy zamierzają skorzystać z odliczenia w ramach ulgi, są zobowiązani **wyodrębnić koszty działalności B+R**:

- w księgach rachunkowych,
- w podatkowej księdze przychodów i rozchodów

Fragment CIT B+R

B. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D USTAWY, ZWANYCH DALEJ „KOSZTAMI KWALIFIKOWANYMI”	
Koszty kwalifikowane dotyczące należności i składek, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 1 ustawy	10.
Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 30% kwoty z poz. 10.	11.
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2 ustawy	12.
Koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 3 ustawy	13.
Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 4 ustawy	14.
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 18d ust. 3 ustawy	15.
Razem koszty kwalifikowane, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2-4 i ust. 3 ustawy Suma kwot z poz. 12-15.	16.
Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 2 ustawy Jeżeli podatek zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 9, kwota odliczenia nie może przekroczyć 20% kwoty z poz. 16. Jeżeli podatek zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 9, kwota odliczenia nie może przekroczyć 10% kwoty z poz. 16.	17.
Koszty kwalifikowane odliczane z poprzednich lat na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy	18.
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia Suma kwot z poz. 11, 17 i 18. Kwotę tę należy wpisać w poz. 54 w CIT-8 lub w poz. 30 w CIT-8A lub w poz. 50 CIT-8B	19.
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy	20.
C. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE	
21. Badania naukowe (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	22. Prace rozwojowe (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
C.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 21.	
23. Rodzaj badań naukowych (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. badania podstawowe <input type="checkbox"/> 2. badania stosowane <input type="checkbox"/> 3. badania przemysłowe	

Nowa ulga

vs.

dotacje

Wystarczy
wykazać w
CIT, brak
konkursu

Konkurs

Skumulowane
koszty B+R za
cały rok

Jedynie koszty
konkretnego
projektu B+R

Brak
rozliczania,
raportowania
jak w dotacji

Dotacja to
pomoc
publiczna,
ulga nie

Jak sięgnąć po ulgę?

Mapowanie czynności/kosztów na B+R vs NIE B+R

Raport B+R za rok podatkowy

Dokumentacja wewnętrzna dotycząca B+R

Odrębne księgowanie wydatków na działalność B+R

Załącznik CIT B+R do CIT-8

Przykładowe projekty z pracami B+R

Opracowanie innowacyjnych maszyn nowej generacji do łączenia tworzyw sztucznych: PVC, silikon, teflon, etylen, wykorzystujących energię elektromagnetyczną

Badania przedkliniczne i kliniczne kandydata na innowacyjny lek w terapii astmy i nieswoistych chorób zapalnych jelit

Opracowanie nowego kardioznacznika, znakowanego ^{18}F , do oceny perfuzji mięśnia sercowego i diagnostyki choroby wieńcowej w badaniu PET (Positron Emission Tomography)

Opracowanie technologii produkcji jonowych farb higienicznych GALVI z mikroogniwami galwanicznymi dla biokontroli zakażeń grzybiczych wewnątrz budowli

Prace badawczo rozwojowe nad uzyskaniem pierwszego na świecie ultra cienkiego ogniwa fotowoltaicznego na bazie perowskitów nadrukowanego metodą electronic inkjet na podkład elastyczny

Przykładowe projekty na infrastrukturę B+R

Budowa i wyposażenie Centrum Bioimmobilizacji i Innowacyjnych Materiałów Opakowaniowych

Modernizacja i budowa nowej infrastruktury naukowo badawczej Wojskowej Akademii Technicznej i Politechniki Warszawskiej na potrzeby wspólnych numeryczno-doświadczalnych badań lotniczych silników turbinowych.

Krajowe Centrum Nanostruktur Magnetycznych do zastosowań w Elektronice Spinowej – SPINLAB

Utworzenie Centrum Badań Translacyjnych w Dziedzinie Onkologii Molekularnej

Rozwój Infrastruktury badawczej innowacyjnych technik i technologii przemysłu tekstylno-odzieżowego.

Fizyka u podstaw nowych technologii – rozwój nowoczesnej infrastruktury badawczej na Wydziale Fizyki Uniwersytetu Warszawskiego

Kontakt



Kiejstut Żagun

Dyrektor, Szef Zespołu Ulg i Dotacji

T: + 48 22 528 1007

M: + 48 664 080 040

E: kzagun@kpmg.pl



Radosław Ciechański

Manager, Grants & Incentives

T: +48 22 528 17 60

M: +48 664 718 713

E: rciechanski@kpmg.pl



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app



© 2016 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.