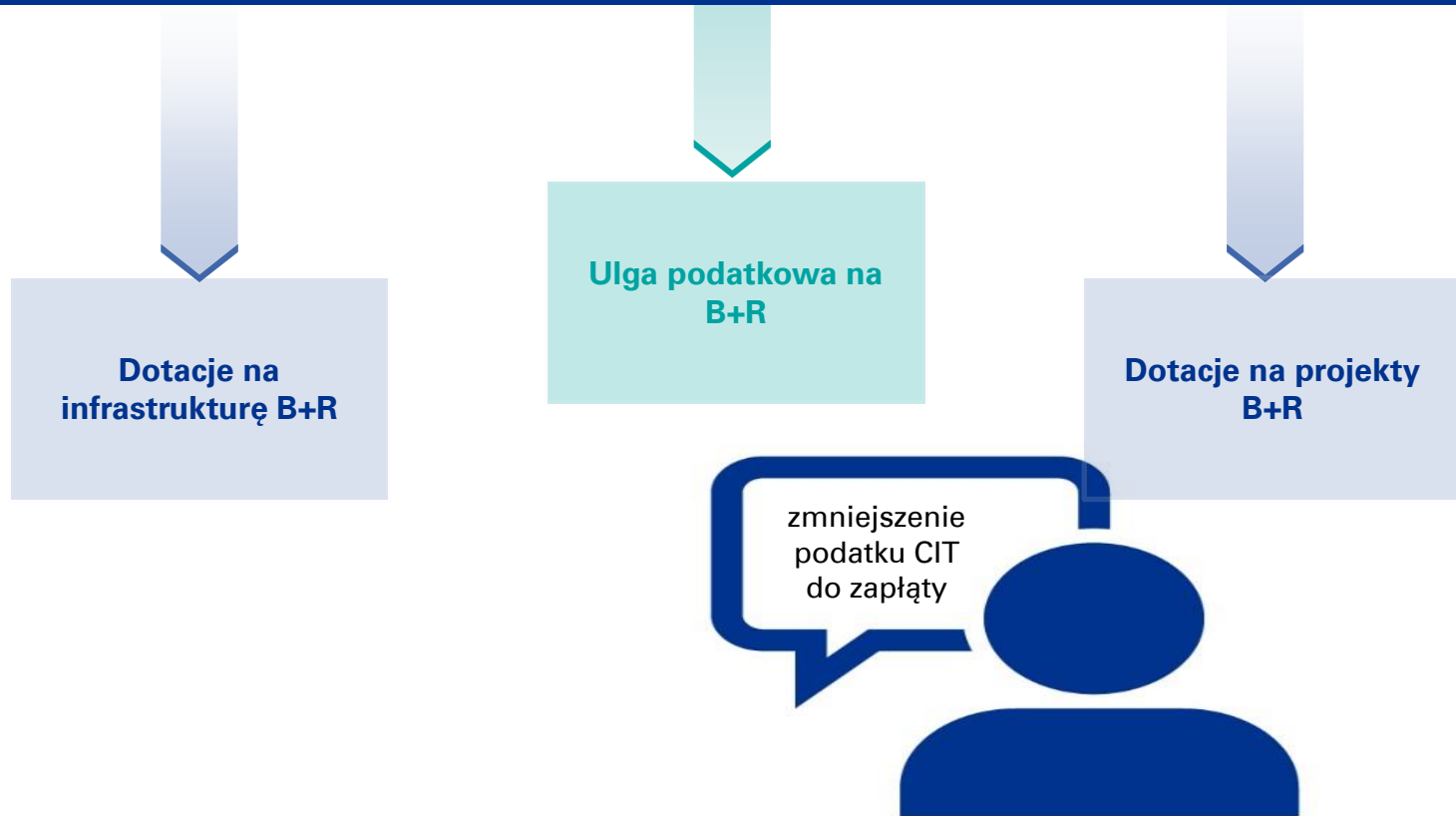




# Nowa ulga podatkowa na prace B+R

# 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 osobowych 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



© 2016 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative ("KPMG International"), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

# Przykładowe zastosowanie

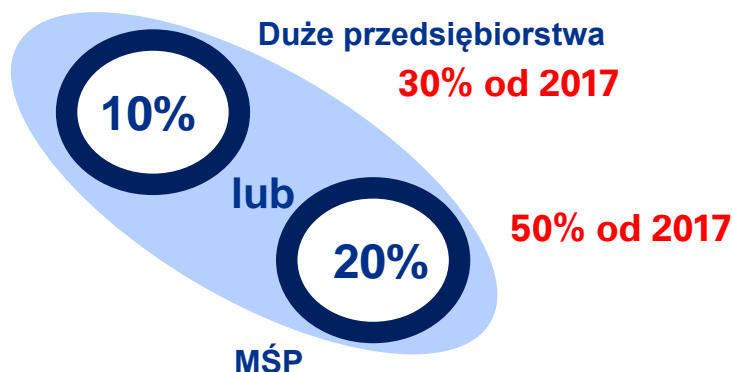
**Ulga to dodatkowe odliczenie kosztów kwalifikowanych od podstawy opodatkowania w wysokości:**

**Wynagrodzeń**



**50% od 2017**

**Innych wydatków**



**Przykład:**

<b>Rok</b>	<b>Wydatki na wynagrodzenie pracowników B+R</b>	<b>Korzyść</b>	<b>Efektywne zmniejszenie podatku</b>
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>B. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D USTAWY, ZWANYCH DALEJ „KOSZTAMI KWALIFIKOWANYMI”</b>			
	zł, gr		
Koszty kwalifikowane dotyczące należności i składek, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 1 ustawy	10.		
<table border="1"> <tr> <td> <b>Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 ustawy</b>                      Kwota odliczenia nie może przekroczyć 30% kwoty z poz. 10.                 </td> <td>11.</td> </tr> </table>	<b>Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 ustawy</b> Kwota odliczenia nie może przekroczyć 30% kwoty z poz. 10.	11.	
<b>Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 ustawy</b> 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.		
<table border="1"> <tr> <td> <b>Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 2 ustawy</b>                      Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 9, kwota odliczenia nie może przekroczyć 20% kwoty z poz. 16.                      Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 9, kwota odliczenia nie może przekroczyć 10% kwoty z poz. 16.                 </td> <td>17.</td> </tr> </table>	<b>Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 2 ustawy</b> Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 9, kwota odliczenia nie może przekroczyć 20% kwoty z poz. 16. Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 9, kwota odliczenia nie może przekroczyć 10% kwoty z poz. 16.	17.	
<b>Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 2 ustawy</b> Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 9, kwota odliczenia nie może przekroczyć 20% kwoty z poz. 16. Jeżeli podatnik 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.		
<b>Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia</b> Suma kwot z poz. 11, 17 i 18. Kwotę tę należy wpisać w poz. 54 w CIT-8 lub w poz. 39 w CIT-8A lub w poz. 50 CIT-8B	19.		
<b>Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy</b>	20.		

<b>C. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE</b>	
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

<b>C.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH</b>	
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 <sup>18</sup>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](mailto:kzagun@kpmg.pl)



**Radosław Ciechański**

Manager, Grants & Incentives

**T:** +48 22 528 17 60

**M:** +48 664 718 713

**E:** [rciechanski@kpmg.pl](mailto:rciechanski@kpmg.pl)





[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)



[kpmg.com/app](https://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.