

ULGA NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ

15.03.2023

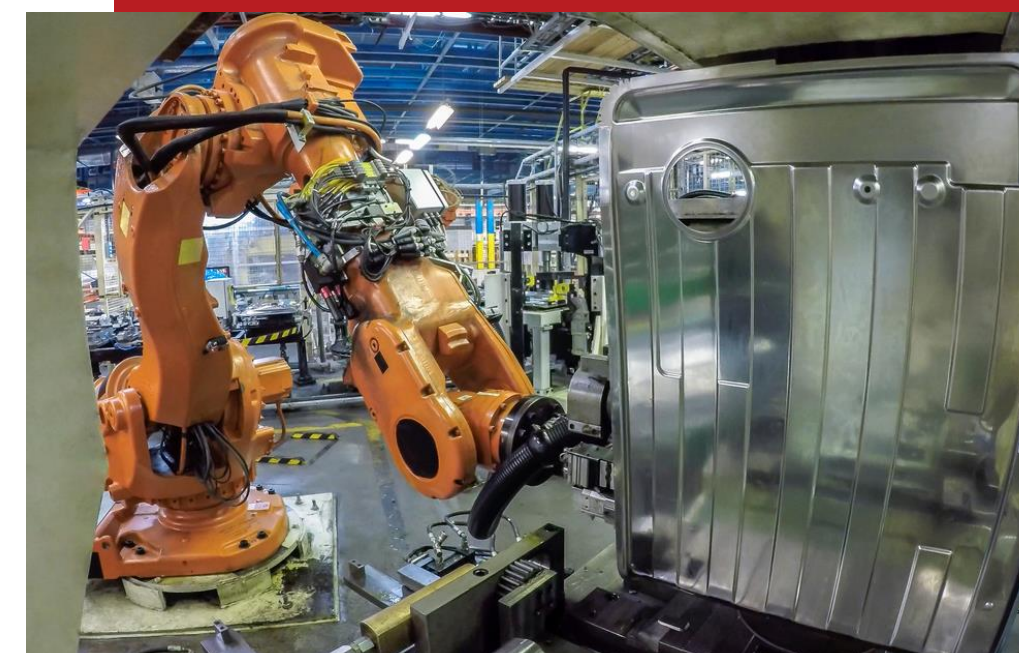


Szanowni Państwo,

Bardzo dziękujemy za zainteresowanie naszym warsztatem.

Jesteśmy zespołem w skład którego wchodzi doświadczeni doradcy podatkowi, radcowie prawni, adwokaci, aplikanci radcowscy i adwokaccy, a także pracownicy naukowcy, posiadający międzynarodowe doświadczenie.

Wszelkich dodatkowych wyjaśnień związanych z ulgą na działalność badawczo-rozwojową możemy udzielić drogą telefoniczną lub mailową.



Zanim zaczniemy

Prezentowane zasady działania ulgi na działalność badawczo-rozwojową oraz pozostałe ulgi związane z działalnością innowacyjną mają wyłącznie charakter informacyjny, a szczegółowa treść praw i obowiązków wynikających z przepisów została określona w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.) oraz ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).

Niniejsza prezentacja ma charakter ogólny i nie stanowi porady prawnej. W związku z tym nie powinna stanowić podstawy do podjęcia jakichkolwiek decyzji lub działań.



Spis treści

Ulga B+R

Ulga na robotyzację

Ulga na prototyp

Ulga na innowacyjnych pracowników

Podsumowanie

Podstawa prawna

ULGA B+R



CZYM JEST ULGA B+R?

Definicja

Działalność badawczo-rozwojowa - oznacza 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.

Istota ulgi

Ulga B+R pozwala na dokonanie odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową zwanych kosztami kwalifikowanymi, niezależnie od zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów.



DZIAŁALNOŚĆ TWÓRCZA

Działalność badawczo-rozwojowa musi mieć charakter twórczy, co oznacza, iż jest nastawiona na tworzenie nowych i oryginalnych rozwiązań często o charakterze unikatowym, które nie mają odtwórczego charakteru.

Twórczość może przejawiać się opracowywaniem:

- nowych koncepcji,
- narzędzi,
- rozwiązań niewystępujących w działalności gospodarczej podatnika lub
- na tyle innowacyjnych, że w znacznym stopniu odróżniają się od rozwiązań już funkcjonujących u podatnika



PRACE ROZWOJOWE

Stosownie do art 4 a pkt 28 ustawy o CIT, ilekroć w ustawie jest mowa o **pracach rozwojowych** oznacza to prace rozwojowe w rozumieniu ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce prace rozwojowe są działalnością obejmującą nabywanie, łączenie, kształtowanie i wykorzystywanie dostępnej aktualnie wiedzy i umiejętności, w tym w zakresie narzędzi informatycznych lub oprogramowania, do **planowania produkcji** oraz projektowania i tworzenia **zmienionych, ulepszonych lub nowych produktów, procesów lub usług**, z wyłączeniem działalności obejmującej rutynowe i okresowe zmiany wprowadzane do nich, nawet jeżeli takie zmiany mają charakter ulepszeń



ULGA B+R

Podatnik prowadzący działalność badawczo-rozwojową może skorzystać z ulgi B+R. Polega ona na możliwości dodatkowego odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową tzw. koszty kwalifikowane.

Wysokość ulgi zależy, więc od kwoty poniesionych kosztów kwalifikowanych w danym roku podatkowym i wynosi ona:

- 100% poniesionych kosztów w przypadku przedsiębiorstw niebędących Centrami Badawczo-Rozwojowymi (CBR), WYJĄTEK 200% kosztów poniesionych na wynagrodzenia oraz składki w części finansowanej przez płatnika
- 200% kosztów poniesionych przez CRB, WYJĄTEK 100% kosztów poniesionych na uzyskanie i utrzymanie patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego w przypadku CBR, które nie są mikro, małym lub średnim przedsiębiorstwem.



KOSZTY KWALIFIKOWANE

Koszty kwalifikowane podlegają odliczeniu, jeżeli nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiejkolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym. Jednak należy pamiętać, iż kwota odliczenia nie może być wyższa niż osiągnięty w danym roku podatkowym dochód.

Odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono koszty kwalifikowane. Jeśli w danym roku podatkowym została poniesiona strata albo wielkość dochodu jest niższa od kwoty przysługujących odliczeń, to „niewykorzystaną ulgę” rozlicza się w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych.

Do kosztów kwalifikowanych zalicza się koszty poniesione na:

- wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne pracowników zatrudnionych w celu realizacji działalności B+R,
- koszty materiałów i surowców bezpośrednio związanych z działalnością B+R,
- ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne oraz nabycie wyników badań naukowych, świadczonych lub wykonywanych na podstawie umowy przez jednostkę naukową na potrzeby działalności B+R,
- odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności B+R,
- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz WNIP wykorzystywanych w działalności B+R,
- koszty uzyskania patentu na wynalazek, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa rejestracji wzoru przemysłowego.

PRZYKŁADY DZIAŁAŃ BADAWCZO-ROZWOJOWYCH W RAMACH ULGI B+R

W zakresie produkcji i technologii przemysłowej przykładami działalności badawczej i rozwojowej są:

- badania ukierunkowane na przygotowanie technologii nowych generacji,
- działalność mająca na celu doprowadzenie do stworzenia planu lub projektu nowego lub znacząco ulepszanego produktu lub procesu. Aby mogła ona zostać zakwalifikowana jako działalność B+R powinna być poprzedzona sformułowaniem koncepcji (na podstawie wcześniejszych badań lub doświadczeń)
- projektowanie konstruowanie i testowanie prototypów, testowanie alternatywnych produktów oraz konstrukcję i eksploatację instalacji próbnych



PRZYKŁADOWA KALKULACJA OSZCZĘDNOŚCI

Wynagrodzenia oraz składki w części finansowanej przez płatnika

- Materiały, surowce, sprzęt specjalistyczny i narzędzia
- Opinie, ekspertyzy, usługi doradcze oraz wyniki badań naukowych od jednostek naukowych
- Korzystanie z aparatury naukowo-badawczej
- Odpisy amortyzacyjne

Koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego

	Mikro, małe oraz średnie przedsiębiorstwa	Duże przedsiębiorstwa	Centra badawczo-rozwojowe
Wynagrodzenia oraz składki w części finansowanej przez płatnika	200%	200%	200%
<ul style="list-style-type: none"> • Materiały, surowce, sprzęt specjalistyczny i narzędzia • Opinie, ekspertyzy, usługi doradcze oraz wyniki badań naukowych od jednostek naukowych • Korzystanie z aparatury naukowo-badawczej • Odpisy amortyzacyjne 	100%	100%	200%
Koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego	100%	100%	200% (100%, gdy CBR nie jest mikro, małym lub średnim przedsiębiorcą)

Założenia do kalkulacji:

Spółka z sektora MŚP

Poniesione koszty kwalifikowane:

- Pracownicze - 300 tys. PLN
- Koszty materiałów i surowców B+R- 250 tys. PLN
- Koszty ekspertyz i opinii naukowych - 150 tys. PLN
- Pozostałe koszty kwalifikowane- 100 tys. PLN

Możliwe do dodatkowego odliczenia koszty na poziomie

1,1 MLN PLN ROCZNIE = realna korzyść dla przedsiębiorstwa

B+R W PRAKTYCE

Na przestrzeni lat wiele przedsiębiorstw zdecydowało się na wystąpienie w wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie ulgi B+R.

Przykładami są:

Produkcja nowego produktu:

W interpretacji indywidualnej z dnia 20 lutego 2023 r. (sygn. 0114-KDIP2-1.4010.221.2022.2.MR) Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej potwierdził, iż Spółka, która wprowadza na rynek nowe unikatowe produkty, może skorzystać z ulgi B+R.

W omawianej sprawie Spółka prowadzi prace, które koncentrują się na opracowywaniu nowych produktów, których do tej pory nie było w ofercie Spółki ani w ofercie konkurencji.

Produkcja występuje zarówno w **wyrobach całkiem nowych, jak również w ramach modyfikacji już istniejących modeli**. Ponadto Spółka dąży do optymalizacji wewnętrznych procesów technologicznych, a także rozbudowuje i usprawnia system informatyczny do zarządzania produkcją i technologiami.

Podejmowane przez Spółkę działania nakierowane są głównie na stworzenie produktów **wyróżniających się na rynku pod względem ich jakości oraz innowacyjności**, w zakresie stosowanych przy ich produkcji surowców (tkanin) ale przede wszystkim **wykorzystywanych technologii** w zakresie właściwości oferowanych wyrobów.

B+R W PRAKTYCE

Interpretacja indywidualna o sygn. 0111-KDIB1-3.4010.869.2022.2.ZK

Spółka wykonuje instalacje, które zabezpieczają ludzi i obiekty oraz umożliwiają efektywne i ekonomiczne zarządzanie urządzeniami technicznymi w obiektach handlowych, muzeach i budynkach użyteczności publicznej, obiektach rekreacyjno-sportowych, biurach, bankach, zakładach karnych czy obiektach przemysłowych.

Każdy projekt, który zostaje zlecony do wykonania przez Spółkę, jest dostosowany do indywidualnych potrzeb zamawiającego. Ponadto, automatyzacja procesów produkcyjnych i nieustanna zmiana, jaka zachodzi w potrzebach zabezpieczania i automatyki obiektów powoduje niejednokrotnie, że stosowane urządzenia i rozwiązania muszą być kreowane na nowo.

Jako przykład projektu badawczo-rozwojowego **wskazano urządzenie serwisowe do zadymiania czujek serwisowych**, stworzone od podstaw z wykorzystaniem drukarki 3D. Celem projektu było **precyzyjne wykonanie optymalnego urządzenia** do zadymiania czujek będących podstawowym elementem systemu sygnalizacji pożaru. Dyrektor techniczny od kilku lat tworzy i udoskonala urządzenie do zadymiania czujek. Stworzony produkt jest bardzo precyzyjny, dzięki czemu spełnia wymogi związane z wykonaniem zadania. Składa się z 7 elementów. **Projekt każdego elementu tworzony jest indywidualnie**. Następnie opracowany model jest drukowany na drukarce 3D. Gotowy produkt jest wykorzystywany w codziennych pracach serwisowych, dlatego też ulega zużyciu. Dodatkową zaletą produktu jest **możliwość dodrukowania zużytej części**, a nie jak zazwyczaj ma miejsce z produktem kupowanie całego urządzenia.

B+R W PRAKTYCE

Interpretacja indywidualna 0111-KDIB1-3.4010.274.2022.2.IZ

Spółka będąca jednym z zakładów produkcyjnych, specjalizujących się w produkcji opakowań i tektury falistej oraz druku fleksograficznym oferuje spersonalizowane rozwiązania opakowaniowe, dopasowane do specyficznych wymagań klientów.

Jako przykład projektu badawczo-rozwojowego wskazano **projekt tektury o fali CC**.

Fala CC, powstała w procesie prac rozwojowych realizowanych przez Spółkę, charakteryzuje się **istotnie większą sztywnością w stosunku do wcześniej użytkowanych, standardowych kartonów o falach BC**.

Projekt realizowany był w celu uzyskania odpowiednich komponentów do wytworzenia innego produktu, przy zapewnieniu optymalnych, niezbędnych parametrów technicznych nowego produktu wykonanego z tektury o fali CC. Celem prac rozwojowych jest stworzenie wysoce wyspecjalizowanego produktu o odpowiedniej wytrzymałości na przestrzennych osiach współrzędnych X, Y i Z, zgodnie z kartezjańskim układem współrzędnych.

Przykładowym **efektem prac rozwojowych jest zwiększenie sztywności zginania** blatu nośnego palety papierowej/tekturowej **oraz redukcja ilości papieru potrzebnego do wykonania** wspornika nośnego palety papierowej/tekturowej.

B+R W PRAKTYCE

Interpretacja indywidualna 0111-KDIB1-3.4010.340.2022.2.JG

Spółka produkuje maszyny specjalnego przeznaczenia. Spółka prowadzi prace badawczo-rozwojowe nad wytwarzaniem prototypów specjalistycznych maszyn, które są **każdorazowo dostosowane do indywidualnego zamówienia klienta**. Spółka wyróżnia trzy główne piony działalności, które w ramach zaistniałych potrzeb jest w stanie ze sobą zintegrować:

- automatyzację produkcji (m.in. stanowiska montażowe, stacje znakowania laserowego, linie produkcyjne, manipulatory przemysłowe, urządzenia specjalne czy systemy Lean Manufacturing);
- robotyzację (tj. chwytaki, integracje robotów);
- systemy transportu wewnętrznego (tj. transportery łańcuchowe, paskowe, rolkowe czy taśmowe oraz linie transportowe).

Celem pracy B+R Spółki jest **wyprodukowanie nowego produktu**, który musi być **innowacyjny, wysokiej jakości i konkurencyjnym na rynku**. Spółka uważa, iż klienci składają zamówienia na maszyny oferowane przez Spółkę ze względu na m.in.:

- chęć znacznego obniżenia kosztów swojej produkcji,
- potrzeba obniżenia pracochłonności,
- potrzeba wzrostu produktywności,
- podniesienie jakości produktu,
- zmniejszenie zużycia energii,
- optymalizacja ilości odpadów,
- dostosowanie produktu do wymagań rynku polskiego i/lub zagranicznego.

ULGA NA ROBOTYZACJĘ



Jak działa ulga na robotyzację

Ulga na robotyzację została stworzona na wzór dobrze już znanej i sprawdzonej ulgi B+R.

Omawiana preferencja podatkowa daje możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania **kwoty stanowiącej 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych w danym roku na robotyzację**, tzw. koszty kwalifikowane.

Odliczenie to jednak jest ograniczone, a limit stanowi kwota uzyskanego przez podatnika w danym roku podatkowym dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej (PIT) lub z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych (CIT).

Czas obowiązywania ulgi

Ulga na robotyzację jest preferencją podatkową o charakterze czasowym. Dotyczy ona kosztów uzyskania przychodów poniesionych w latach 2022 - 2026, jednak dotyczy to tylko osób fizycznych. W przypadku podatników rozliczających podatek dochodowy od osób prawnych ulga ma zastosowanie do kosztów poniesionych na robotyzację od początku roku podatkowego, który rozpoczął się w 2022 r., do końca roku podatkowego, który rozpoczął się w 2026 r.

Zaznaczyć tu warto, iż mówi się o możliwości przedłużenia czasu trwania ulgi, jeśli okaże się ona atrakcyjna dla podatników.

Warto zauważyć, iż faktyczne prawo do odliczenia ulgi może trwać nawet do 2032 r. (przy założeniu, że podatnik miał mógł korzystać z ulgi do 2026 r.).

Dzieje się tak w przypadku, gdy podatnik w danym roku podatkowym poniósł stratę lub osiągnięty dochód jest niższy od wartości przysługującej mu ulgi. W takim przypadku odliczenia, którego nie można było dokonać w danym roku, dokonuje się w kolejnych 6 latach.

Koszty kwalifikowane

W ustawie zostały określone 4 rodzaje kosztów uzyskania przychodów, które uznaje się za koszty kwalifikowane do uzyskania ulgi na robotyzację. Są to:

1) koszty nabycia fabrycznie nowych:

- a) robotów przemysłowych,
- b) maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych,
- c) maszyn, urządzeń oraz innych rzeczy, funkcjonalnie związanych z robotami przemysłowymi, służących zapewnieniu ergonomii oraz bezpieczeństwa pracy w odniesieniu do stanowisk pracy, gdzie zachodzi interakcja człowieka z robotem przemysłowym, w szczególności czujników, sterowników, przekaźników, zamków bezpieczeństwa, barier fizycznych (ogrodzenia, osłony) czy optoelektronicznych urządzeń ochronnych (kurtyny świetlne, skanery obszarowe),
- d) maszyn, urządzeń lub systemów służących do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robotów przemysłowych, w szczególności czujników i kamer,
- e) urządzeń do interakcji pomiędzy człowiekiem a maszyną do robotów przemysłowych;



Koszty kwalifikowane

2) koszty nabycia wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do używania wcześniej wymienionych urządzeń,

3) koszty nabycia usług szkoleniowych dotyczących urządzeń lub wartości niematerialnych i prawnych wymienionych w poprzednich punktach,

4) opłaty leasingu finansowego dotyczącego robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych w pkt 1 jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący przenosi na korzystającego własność tych środków trwałych.

Należy pamiętać, iż koszty podlegają odliczeniu, tylko w przypadku, gdy nie zostały one zwrócone przedsiębiorcy w jakiegokolwiek innej formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania. W tym przypadku działa to tak samo jak przy uldze B+R.

Dodatkowo, jeśli podatnik korzysta z pomocy publicznej w ramach Specjalnych Stref Ekonomicznych lub Polskiej Strefy Inwestycji, to preferencja podatkowa dotyczy tylko kosztów, które nie zostały uwzględnione w kalkulacji w ramach tych pomocy.



Zwrot ulgi

Przykrą niespodzianką dla podatników może być konieczność zwrotu dokonanych odliczeń w ramach ulgi na robotyzację.

Obowiązek ten rodzi się w momencie wcześniejszego zbycia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych kwalifikujących się do przyznania ulgi.

Wcześniejsze zbycie to zbycie przed końcem okresu amortyzacji lub przed końcem podstawowego okresu umowy leasingu.

W takim przypadku podatnik w zeznaniu za rok podatkowy, w którym nastąpiło zbycie musi zwiększyć podstawę opodatkowania o wcześniej dokonane odliczenia.



Przykład oszczędności

Założenia do kalkulacji:

Podatnik CIT - 19%

Dochód w każdym roku 500 000 zł

Zakupił i uruchomił robota przemysłowego w grudniu 2022 r.

Amortyzacja robota 18% od stycznia 2023 r.

Do poprawnej pracy robota zakupił zespół komputerowy

Amortyzacja komputera 30% od stycznia 2023 r.

W 2023 r. przeprowadził szkolenia w zakresie obsługi robota

W 2026 r. zmodernizował robota

		robot	komputer	modernizacja	szkolenie	Razem
wartość		200 000,00 zł	27 000,00 zł	20 000,00 zł	50 000,00 zł	
		amortyzacja		koszt		
2022		-	-	-	-	
2023		36 000,00 zł	8 100,00 zł		50 000,00 zł	
2024		36 000,00 zł	8 100,00 zł			
2025		36 000,00 zł	8 100,00 zł			
2026		36 000,00 zł	2 700,00 zł	20 000,00 zł		
2027		36 000,00 zł				
2028		20 000,00 zł				
suma		200 000,00 zł	27 000,00 zł	20 000,00 zł	50 000,00 zł	297 000,00 zł

Koszty całkowite robotyzacji

Przykład oszczędności

Koszty kwalifikowane

		robot	komputer	modernizacja	szkolenie	Razem
wartość		200 000,00 zł	27 000,00 zł	20 000,00 zł	50 000,00 zł	
		amortyzacja		koszt		
2022		-	-	-	-	
2023		36 000,00 zł	8 100,00 zł		50 000,00 zł	
2024		36 000,00 zł	8 100,00 zł			
2025		36 000,00 zł	8 100,00 zł			
2026		36 000,00 zł	2 700,00 zł	20 000,00 zł		
suma		144 000,00 zł	27 000,00 zł	20 000,00 zł	50 000,00 zł	241 000,00 zł

Oszczędność podatkowa =
koszty uzyskania przychodu poniesione na robotyzację w latach 2022-2026 × 50% × stawka podatku

Oszczędność podatkowa = 241 000,00 zł × 50% × 19% = **22 895,00 zł**

ULGA NA PROTOTYP

Jest to ulga przysługująca podatnikom, którzy ponoszą koszty produkcji próbnej nowego produktu jak również jego wprowadzenia na rynek. Ulga ta analogicznie jak ulga B+R polega na możliwości odliczenia takich kosztów od podstawy opodatkowania. Limit odliczenia wynosi 30% sumy kosztów, nie więcej jednak niż 10% osiągniętego dochodu.

Za koszty produkcji próbnej nowego produktu uznaje się:

- 1) cenę nabycia lub koszt wytworzenia fabrycznie nowych środków trwałych niezbędnych do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu, zaliczonych do grupy 3-6 i 8 Klasyfikacji,
- 2) wydatki na ulepszenie poniesione w celu dostosowania środka trwałego, do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu,
- 3) koszty nabycia materiałów i surowców nabytych wyłącznie w celu produkcji próbnej nowego produktu.

Do kosztów wprowadzenia na rynek nowego produktu zalicza się koszty.

1. badań, ekspertyz, przygotowania dokumentacji niezbędnej do uzyskania certyfikatu, homologacji, znaku CE, znaku bezpieczeństwa, uzyskania lub utrzymania zezwolenia na obrót lub innych obowiązkowych dokumentów lub oznakowań związanych z dopuszczeniem do obrotu lub użytkowania oraz koszty opłat pobieranych w celu ich uzyskania, odnowienia lub przedłużenia,
2. badania cyklu życia produktu,
3. systemu weryfikacji technologii środowiskowych.

Odliczenie przysługuje, jeżeli koszty zostały faktycznie poniesione w roku podatkowym, za który jest dokonywane odliczenie oraz nie zostały one zwrócone w jakiegokolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

ULGA NA INNOWACYJNYCH PRACOWNIKÓW

Ulgę na innowacyjnych pracowników można nazwać ulgą substytucyjną w stosunku do ulgi B+R.

Polega ona na możliwości pomniejszenia kwoty zaliczek na podatek dochodowy podlegających przekazaniu na rachunek urzędu skarbowego przez płatnika, który poniósł w danym roku podatkowym stratę albo osiągnął dochód niższy od kwoty przysługującego w roku podatkowym odliczenia w ramach ulgi B+R o iloczyn kwoty nieodliczonej i stawki podatku obowiązującej tego podatnika w danym roku podatkowym.

Powyższe ma zastosowanie do zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego, pobranych od dochodów (przychodów) osób fizycznych bezpośrednio zaangażowanych w działalność badawczo-rozwojową, z tytułu:

- 1) stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz wypłacanego przez podatnika zasiłku pieniężnego z ubezpieczenia społecznego;
- 2) wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło;
- 3) praw autorskich.

Przykład: Płatnik będący spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, opodatkowany stawką 19%, nie mógł odliczyć w ramach ulgi B+R 10 000 zł, gdyż o taką kwotę ulga przewyższyła jego dochód w tym roku. W ramach ulgi na innowacyjnych pracowników Płatnik będzie mógł pomniejszyć kwotę zaliczek innowacyjnych pracowników podlegającą przekazaniu do urzędu skarbowego o kwotę 1 900 zł począwszy od początku miesiąca następującego bezpośrednio po miesiącu, w którym podatnik złożył zeznanie podatkowe, do końca roku podatkowego, w którym zostało ono złożone.

WAŻNE!
Substytucja tej ulgi polega na tym, iż w kolejnym roku podatkowym kwotę odliczenia w ramach ulgi B+R należy pomniejszyć o wykorzystaną ulgę na innowacyjnych pracowników

PODSUMOWANIE

W polskim systemie podatkowym obecnie jest wiele ulg związanych z rozwojem przedsiębiorstw, ich automatyzacją czy innowacyjnością.

Występowanie wcześniej omówionych ulg może działać stymulująco na intensyfikację postępu w sektorze przemysłu.

Zauważalnym w praktyce jest, iż największą popularnością cieszy się ulga na działalność badawczo-rozwojową. Na to zjawisko mogą się składać takie czynniki jak skala działalności jaka podlega uldze B+R, czas obowiązywania ulgi czy limity możliwych odliczeń w ramach ulgi.

Zapraszamy do współpracy



DB 77 Tax & Legal sp. z o.o.

ul. Żółkiewskiego 31

87-100 Toruń

NIP: 8792697528

M: + 48 510 207 987

E: contact@db77.pl

DZIĘKUJEMY ZA UWAGĘ!

PAWEŁ CELIŃSKI

Radca prawny, Doradca podatkowy

- Pełni rolę Prezesa Zarządu oraz jest jednym z założycieli DB 77 Tax & Legal sp. z o.o. – spółki doradztwa podatkowego.
- W swojej karierze realizował projekty dla przedsiębiorców z Polski i Europy m.in. w zakresie cen transferowych, ulgi badawczo – rozwojowej oraz restrukturyzacji i planowania podatkowego. Czuwa nad tym, by procesy reorganizacji przedsiębiorstw nie spowodowały negatywnych skutków podatkowych.
- Ma duże doświadczenie w zakresie sporów z organami podatkowymi przed sądami administracyjnymi, a także reprezentował klientów w kilkudziesięciu procesach przeciwko Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych w sporach o zapłatę składek przez płatnika.
- Jest wykładowcą Stowarzyszenia Księgowych, aktywnym szkoleniowcem oraz byłym pracownikiem organów podatkowych.
- Doświadczenie zdobywał także w międzynarodowej spółce doradztwa podatkowego, dużych polskich przedsiębiorstwach, w tym notowanych na GPW, gdzie pełnił funkcję menadżera ds. podatków.



M: + 48 510 207 987

E: pawel.celinski@db77.pl

Podstawa prawna

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).

art. 18d,
art. 18db,
art. 18ea,
art. 38 eb.

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.).

art. 26e,
art. 26eb,
art. 26ga,
art. 52jb.