

Ulga B+R

Podwójnie liczone korzyści

Podatnicy **prowadzący działalność badawczo-rozwojową** mają prawo, oprócz standardowego rozliczenia w kosztach podatkowych, do dodatkowego odliczenia kosztów kwalifikowanych związanych z tą działalnością. W praktyce preferencja pozwala na **podwójne** (a w przypadku kosztów wynagrodzeń i składek ZUS nawet **potrójne**) **odliczenie wydatków poniesionych na prace badawczo-rozwojowe**.

Warunki konieczne do skorzystania z ulgi B+R

- Prowadzenie działalności B+R, która w praktyce obejmuje działania twórcze (wystarczająco na skalę przedsiębiorstwa) zmierzające do: rozwoju wiedzy w celu tworzenia **nowych rozwiązań**, wykorzystanie istniejącej wiedzy do tworzenia **nowych lub ulepszonych produktów, procesów lub usług**
- Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej dla kosztów kwalifikowanych

Koszty kwalifikowane



Odpisy amortyzacyjne od ŚT i WNiP wykorzystanych przy B+R



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



Wynagrodzenia oraz składki w części, którą pracownik przeznaczył na prace B+R



Wydatki poniesione na ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne od jednostek naukowych



Wydatki poniesione na zakup specjalistycznego sprzętu



Wydatki przeznaczone na zakup materiałów i surowców



Wydatki poniesione na korzystanie z aparatury naukowo-badawczej

Warunki obniżenia dochodu

- Koszty nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie
- Działalność nie jest prowadzona w specjalnej strefie ekonomicznej
- Ulga mieści się w ramach limitów przewidzianych w ustawie
- Załączenie formularza PIT/BR, CIT/R do rocznego zeznania podatkowego

Dla kogo ulga?

- Firmy z sektora IT i Nowych Technologii
- Branża chemiczna, farmaceutyczna
- Producenci maszyn, urządzeń
- Inne firmy produkcyjne z działami B+R
- Innowacyjne firmy usługowe

Ulga B+R w przypadku niskiej dochodowości albo straty

- Podatnik, który w roku rozpoczęcia działalności gospodarczej (a w przypadku mikro, małych i średnich przedsiębiorców także w drugim roku od rozpoczęcia prowadzenia działalności) poniósł stratę lub osiągnął dochód niższy od kwoty przysługującego odliczenia w danym roku podatkowym ma prawo do otrzymania **zwrotu gotówkowego** stanowiącego iloczyn nieodliczonej kwoty ulgi B+R oraz odpowiedniej stawki podatku.
- Od 2022 r. wprowadzona została ulga na wsparcie innowacyjnych pracowników, która daje możliwość **pomniejszenia kwoty wpłacanych zaliczek na PIT pracowników** o iloczyn nieodliczonej kwoty ulgi B+R oraz odpowiedniej stawki podatku.

Jak to zastosować w praktyce?

Etap 1: Przeanalizuj

Sprawdź czy ponoszone przez Twoją firmę wydatki stanowią tzw. koszty kwalifikowane

Etap 3: Rozlicz się z fiskusem

Oblicz dochód > Oblicz wysokość kosztów kwalifikowanych zaliczonych do KUP > Odejmij wartość kosztów kwalifikowanych od obliczonego dochodu > Złóż zeznanie roczne > Zapłać niższy podatek

Etap 2: Udokumentuj

Zaprowadź odrębną ewidencję dla potrzeb ulgi B+R

Etap 4: Monitoruj

Prowadź dokumentację B+R na bieżąco i w sposób ciągły

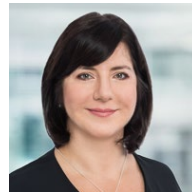
KONTAKT



Mikołaj Ratajczak
Associate Partner
Doradca podatkowy
TPA Poland
mikolaj.ratajczak@tpa-group.pl



Grzegorz Gajda
Partner
Radca prawny
Baker Tilly Legal Poland
grzegorz.gajda@bakertilly.pl



Iga Kwaśny
Partner
Accounting & Payroll
Outsourcing
TPA Poland
iga.kwasny@tpa-group.pl

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, outsourcingu księgowości i plac, doradztwa dla sektora nieruchomości i doradztwa personalnego, a także audytu i doradztwa biznesowego pod marką Baker Tilly TPA. Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą oferujemy pod marką Baker Tilly Legal Poland.

TPA Poland, Baker Tilly TPA oraz Baker Tilly Legal Poland są jedynymi reprezentantami Baker Tilly International w Polsce – jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.