

# Ulga na działalność badawczo-rozwojową

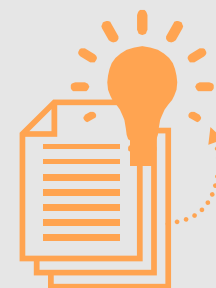
## Nowe zasady wsparcia innowacyjności



### W skrócie o uldze B+R

Od 1 stycznia 2016 r. wprowadzono dla przedsiębiorców możliwość dodatkowego odliczenia od podstawy opodatkowania wydatków poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, czyli tzw. **ulga na badania i rozwój (Ulga B+R)**.

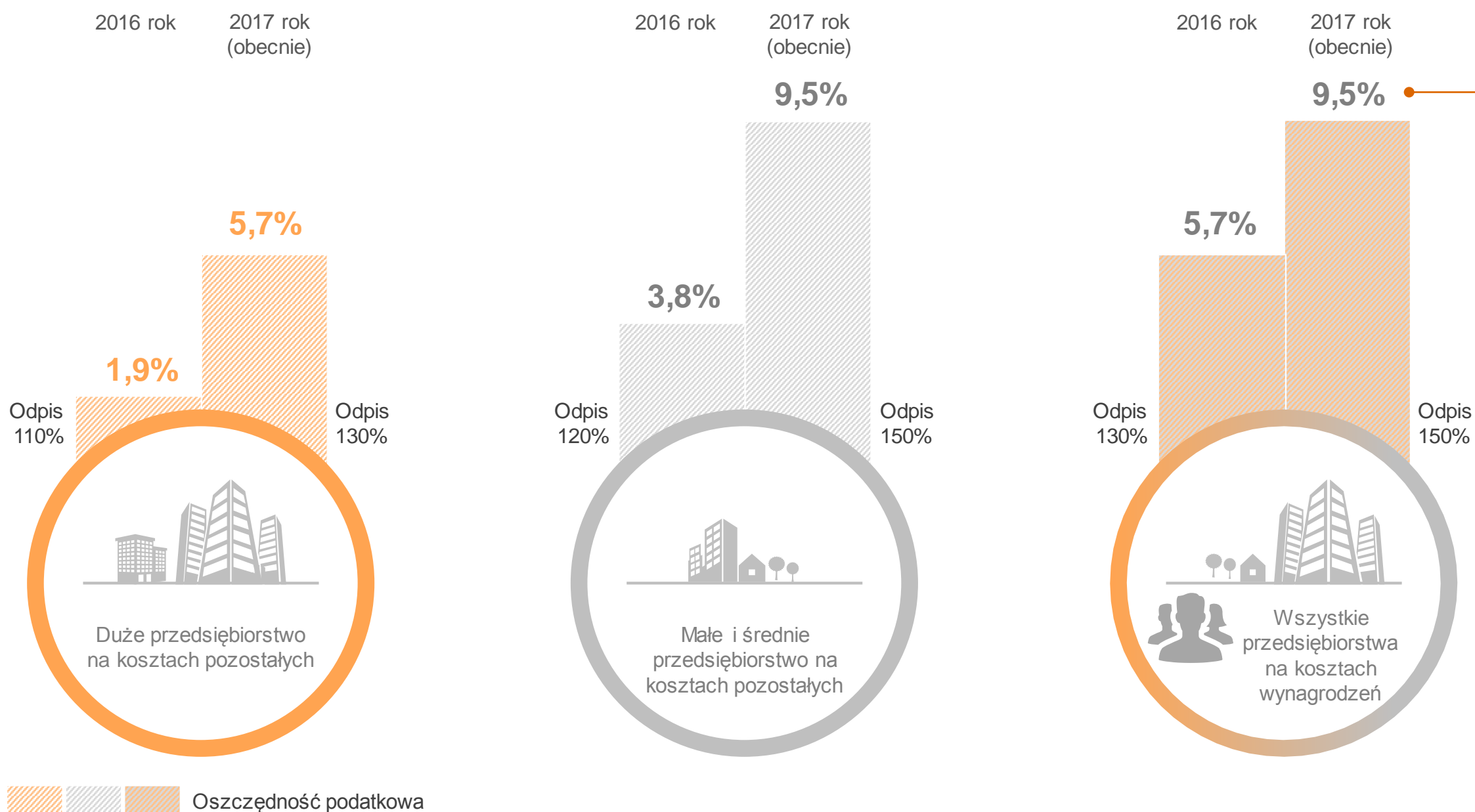
Ulga pozwala na osiągnięcie **realnych korzyści finansowych wszystkim przedsiębiorcom prowadzącym działalność badawczą, bez względu na branżę w której funkcjonują.**



### Działalność badawczo-rozwojowa - definicja

Warunkiem skorzystania z ulgi B+R jest poniesienie wydatków mieszczących się w ustawowo zdefiniowanej działalności badawczo-rozwojowej.

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.



### Oszczędność, czyli % poniesionych kosztów B+R który pomniejsza podatek dochodowy

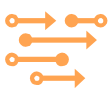
Dla przykładu: pracodawca ponoszący na wynagrodzenia pracowników B+R 100 tys. PLN w 2017 roku, po skorzystaniu z ulgi B+R zapłaci mniejszy podatek o 9,5 tys. PLN.



## Kilka kluczowych kwestii w punktu widzenia realizacji ulgi B+R:



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



Ulga **nie wymaga** prowadzenia ewidencji w podziale na projekty, a jedynie rodzaje kosztów



**Nie ma znaczenia** wynik prowadzonych badań



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

## Koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu obejmują:



**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



**Koszty uzyskania patentu na wynalazek, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego** poniesione np. na przygotowanie dokumentacji zgłoszeniowej, prowadzenie postępowania przez Urząd Patentowy czy wnoszenie opłat okresowych

Co istotne, odliczeniu nie podlegają koszty kwalifikowane zwrócone z innych źródeł np. dotacji, a z możliwości korzystania z ulgi zostały wykluczone podmioty prowadzące działalność na terenie Specjalnych Stref Ekonomicznych



## Jak możemy pomóc?

### Zmapowanie procesów B+R

Eksperti PwC przeprowadzą badanie, poprzez np. wywiady prowadzone według określonego scenariusza, warsztaty z pracownikami kluczowymi z punktu widzenia B+R i analizy.



Mapowanie procesów B+R

### Zmapowanie i kwalifikacja kosztów B+R

Na podstawie przygotowanych dedykowanych kwestionariuszy określimy miejsca powstawania kosztów i odpowiednio je zakwalifikujemy, zgodnie z katalogiem kosztów kwalifikowanych.



Kwalifikowanie kosztów jako B+R

### Identyfikacja potencjalnych zabezpieczeń

Na potrzeby ewentualnych kontroli władz podatkowych wystąpimy o interpretacje podatkowe oraz opinie o kwalifikowalności działalności jako B+R, co wpłynie na bezpieczeństwo korzystania z dostępnej ulgi.



Bezpieczeństwo kwalifikowalności ulgi

### Przegląd i zmiany w polityce podatkowej i rachunkowej

Zgodnie z wymogami ulgi, zbadamy stan zastany oraz zarekomendujemy niezbędne zmiany w polityce podatkowej i rachunkowej Spółki.



Rekomendacje zmian w politykach

### Zmiana dokumentów wewnętrznych organizacji

Korzystanie z ulgi może spowodować konieczność zmian dokumentów wewnętrznych takich jak regulaminy, umowy o pracę, szczegóły dotyczące cen transferowych.



Rekomendacje zmian w dokumentach

### Wyodrębnienie ewidencji księgowej wydatków B+R

Zarekomendujemy prawidłowe wyodrębnienie ewidencji księgowej wydatków B+R oraz wdrożymy zmiany do istniejącego systemu księgowego. Wskażemy też w jaki sposób prawidłowo budować centra kosztowe B+R.



Wdrożenie zmian w ewidencji księgowej

### Praktyczny Podręcznik

W ramach naszych prac możemy opracować praktyczny podręcznik wskazujący na zidentyfikowane przez nas procesy i koszty B+R, zasady dotyczące rozliczenia ulgi oraz nasze wskazówki dotyczące dalszego postępowania.



Praktyczny Podręcznik

### Audyt oraz kontrola wykorzystania ulgi

Możemy przeprowadzić audyt kosztów kwalifikowanych oraz zbadać prawidłowość wykorzystania z ulgi. W rezultacie otrzymają Państwo raport ze wskazówkami i rekomendacjami ewentualnych działań naprawczych.



Raport z kontroli

Jesteśmy gotowi wesprzeć Państwa w każdym z wymienionych obszarów oraz zaoferować kompleksowe usługi doradztwa.



### Więcej informacji:

<http://www.pwc.pl/pl/innovacje-badania-rozwoj/nowa-ulga-podatkowa-na-badania-i-rozwoj.html>

### Materiał video o schemacie ulgi (na podstawie wysokości odpisów z 2016 r.)

<https://www.youtube.com/watch?v=lf17JSG4NUY>

### Kalkulator ulgi B+R

<http://www.pwc.pl/pl/forms/event/2015-11-17-kalkulator-b-r.html>



# Dodatkowe możliwości związane z działalnością B+R – jak z nich skorzystać?

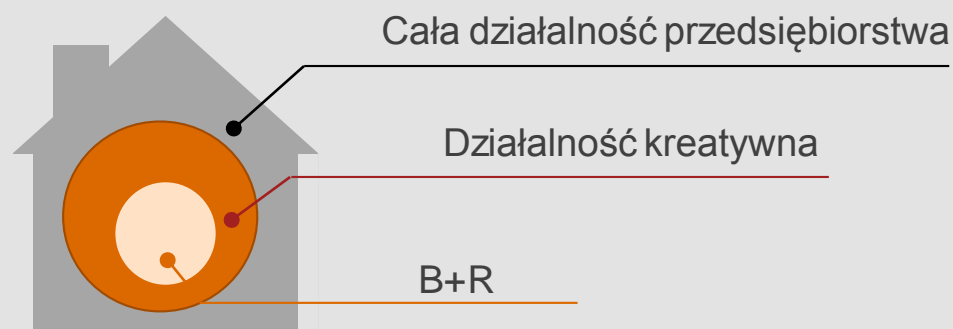
## Zwiększenie dochodu netto pracownika bez dodatkowych kosztów po stronie pracodawcy

W przypadku spółek, które zatrudniają pracowników wykonujących prace o charakterze kreatywnym, które mogą podlegać ochronie prawno-autorskiej (analizy, opinie, regulaminy, memoranda, materiały marketingowe, aplikacje komputerowe etc.), istnieje możliwość jednoczesnego zastosowania do wynagrodzenia związanego z działalnością badawczo-rozwojową 50% kosztów uzyskania przychodów (do limitu 42 764 PLN rocznie). Pozwala to na obniżenie ich indywidualnych zobowiązań podatkowych i w konsekwencji **wzrost wynagrodzeń netto**.



### Korzyść

Potencjalny wzrost wynagrodzenia netto pracownika może wynieść nawet **14 000** PLN w skali roku



Przygotowując Spółkę do skorzystania z Ulgi B+R, w ramach naszych prac przeprowadzamy mapowanie działalności przedsiębiorstwa pod kątem wykonywanych prac B+R. Nasze doświadczenie pokazuje, że działalność B+R zawiera się w działalności kreatywnej pracowników. W związku z tym, zebrane informacje można jednocześnie wykorzystać do rozwiązań pozwalających na zwiększenie dochodu netto pracowników.

## Jak możemy pomóc?



W ramach mapowania działalności B+R wypracowujemy rekomendacje do wdrożenia Ulgi B+R oraz **struktury zatrudnienia z 50% kosztami uzyskania przychodów**



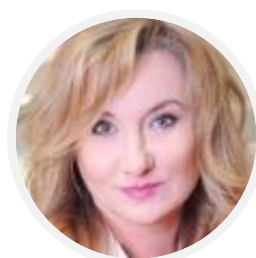
Przeprowadzamy indywidualne spotkania z wybranymi pracownikami kreatywnymi w celu ustalenia charakteru wykonywanych przez nich czynności oraz rodzajów tworzonych przez nich prac (wraz z analizą przykładowych prac ich autorstwa)



Przygotowujemy rekomendacje dotyczące możliwości wdrożenia struktury zatrudnienia opartej na transferze praw autorskich dla pracowników kreatywnych wraz ze wskazaniem możliwego udziału procentowego honorarium autorskiego w ich wynagrodzeniu wraz z rekomendacjami zmian w dokumentach i politykach wewnętrznych



**Rezultat:** Wzrost wynagrodzenia netto pracowników kreatywnych bez ponoszenia dodatkowych kosztów



**Beata Cichocka-Tylman**

Dyrektor

+48 519 506 527

beata.tylman@pl.pwc.com



**Marcin Sidelnik**

Dyrektor

+48 502 184 961

marcin.sidelnik@pl.pwc.com