

Działalność innowacyjna i B+R - jak pozyskać finansowanie?

15 listopada 2023 r.



Agenda

1

Czym jest działalność B+R?

2

Krajowe i regionalne dotacje na projekty B+R

3

Ulga B+R - alternatywa czy uzupełnienie do dotacji?

4

Sesja Q&A



Ankieta

Czy w kolejnym roku planujecie Państwo nowe projekty? Jeśli tak to jakie?

A. Badawczo-rozwojowe

B. Inwestycyjne

C. Środowiskowe (np. fotowoltaika, efektywność energetyczna)

D. Inne

**Czym jest działalność
innowacyjna i
badawczo-rozwojowa?**



Definicja działalności badawczo-rozwojowej

Działalność B+R dzieli się na dwie grupy aktywności

- » Badania przemysłowe (TRL 2-6)
- » Prace rozwojowe (TRL 7-9)

Badania przemysłowe

Badania przemysłowe są to prace nastawione na dokonanie postępu w stanie techniki poprzez praktyczne zastosowanie wyników badań naukowych / podstawowych w celu opracowania nowych produktów czy technologii. Badania przemysłowe kończą się na modelach/prototypach, które są przetestowane w warunkach symulacyjnych lub zbliżonych do rzeczywistych.

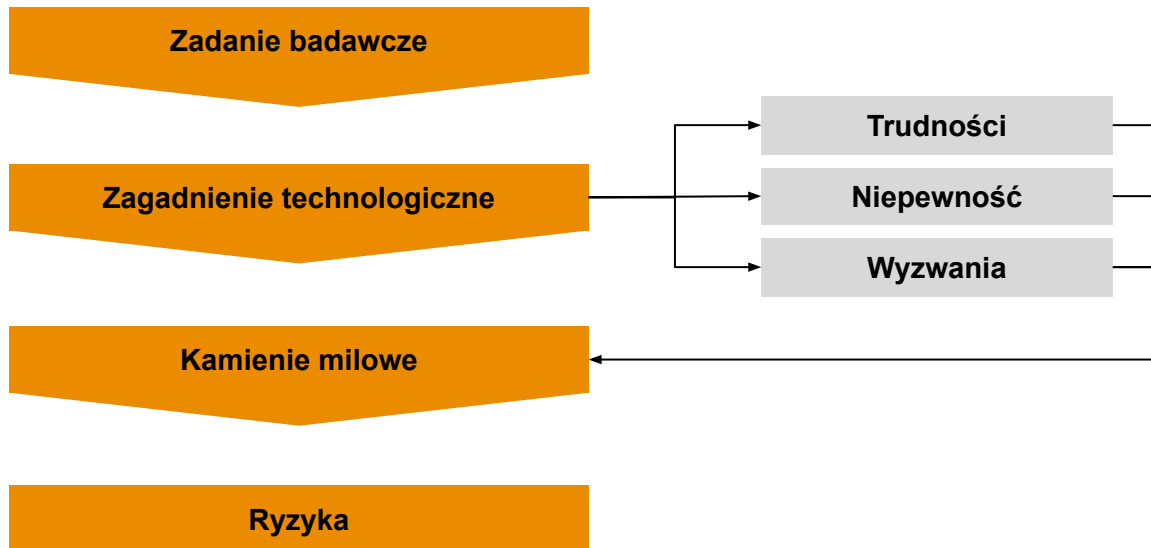
Prace rozwojowe

Prace rozwojowe to dalszy rozwój technologii lub produktu polegający na budowie finalnych prototypów i ich demonstracji w warunkach rzeczywistego funkcjonowania, mających na celu ich końcową walidację przed wdrożeniem na rynek. Prace rozwojowe kończą się demonstratorem technologii w pełnej skali tj. docelowej dla danego produktu czy technologii.

Przesłanki działalności B+R

Wytyczne dotyczące gromadzenia i raportowania danych o badaniach i rozwoju eksperymentalnym (OECD), które są standardem postępowania w zakresie badań i rozwoju oraz gromadzenia danych (tzw. „Podręcznik Frascati”)

- » Nowatorskość
- » Twórczość
- » Niepewność
- » Metodyczność
- » Odtwarzalność

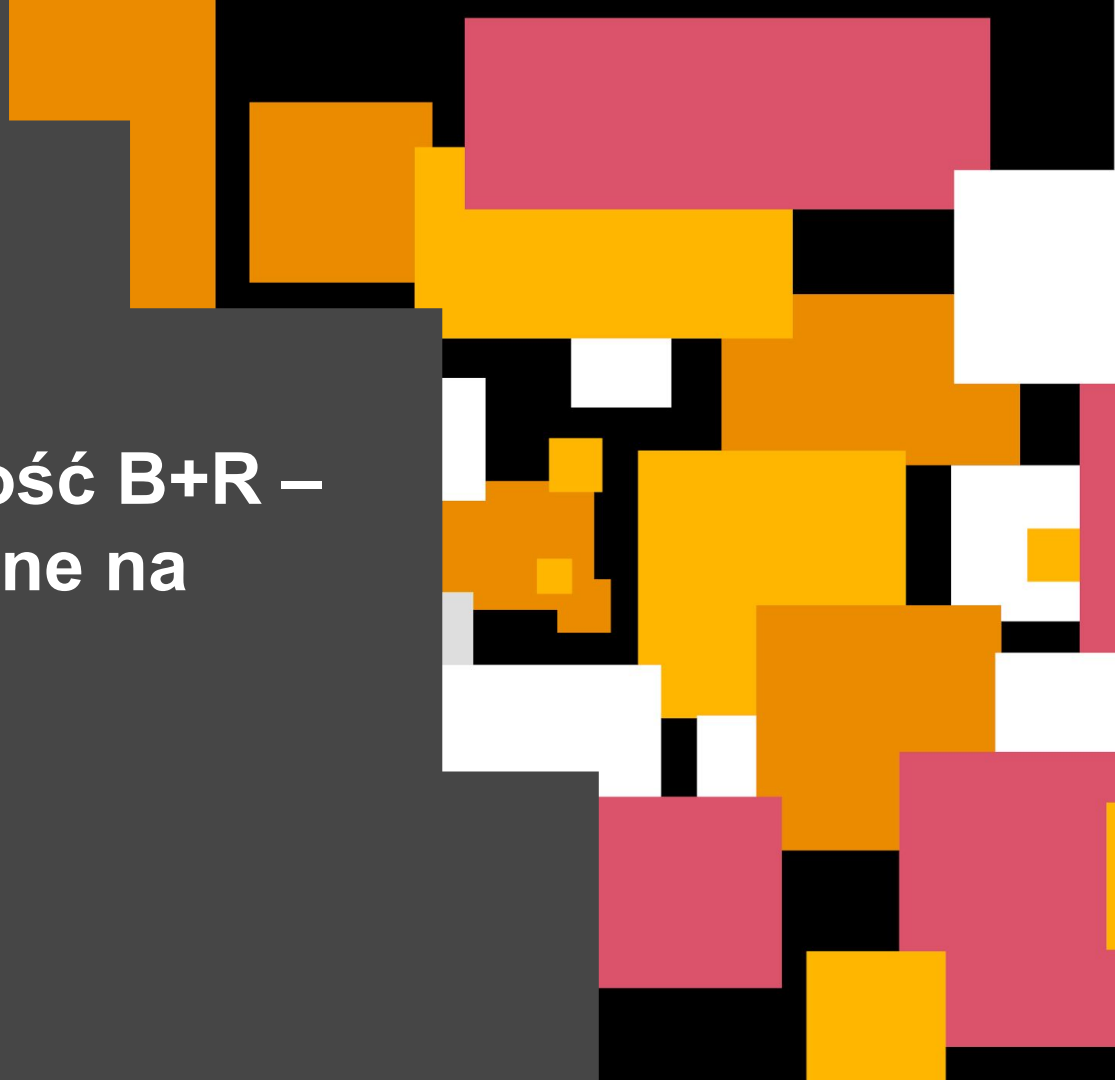


TRL – Technology Readiness Level



Źródło: <https://cop.pw.edu.pl/Aktualnosci/Konkursy-NCN-i-NCBR-a-skala-TRL>

**Wsparcie na działalność B+R –
konkursy organizowane na
poziomie krajowym i
regionalnym**



FENG – Ścieżka SMART – projekty modułowe

- » Wsparcie na kompleksowe projekty z zakresu: prac B+R, wdrożeń innowacji, rozwoju infrastruktury B+R, internacjonalizacji, rozwoju kompetencji pracowników, cyfryzacji i zazieleniania przedsiębiorstw
- » Poziom dotacji do **80%** w zależności od rodzaju i lokalizacji projektu oraz wielkości przedsiębiorstwa



Moduł B+R – finansowanie wszystkich lub wybranych elementów procesu B+R



Moduł Wdrożenie Innowacji – finansowanie wdrożenia wyników prac B+R



Moduł Infrastruktura B+R – finansowanie inwestycji w infrastrukturę niezbędną do realizacji agendy badawczej



Moduł Kompetencje – szkolenia pracowników



Moduł Zazielenienie Przedsiębiorstw – wsparcie transformacji w kierunku zrównoważonego rozwoju oraz GOZ



Moduł Cyfryzacja – finansowanie rozwiązań zmierzających do cyfryzacji przedsiębiorstw



Moduł Internacjonalizacja – finansowanie promocji produktów i usług przedsiębiorstw za granicą

Beneficjenci:

- przedsiębiorstwa MŚP
- duże przedsiębiorstwa
- konsorcja (przedsiębiorstwa, organizacje badawcze, NGO)

Moduły obowiązkowe:

- dla MŚP: B+R lub wdrożenie innowacji
- dla dużych przedsiębiorstw: B+R

Ścieżka SMART – nabór dla konsorcjów



FENG: Ścieżka SMART – nabór dla konsorcjów



Cel: Zwiększenie zdolności badawczych i innowacyjnych przedsiębiorstw



Beneficjenci: konsorcja MŚP, konsorcja przedsiębiorstw MŚP z innymi niż MŚP lub organizacjami badawczymi lub NGO oraz przedsiębiorstw innych niż MŚP z MŚP lub organizacjami badawczymi lub NGO



Alokacja: 1 335 000 000 PLN



Terminy naboru: 15 grudnia 2023 – 8 lutego 2024



Na co?

Rozwijanie i wzmacnianie zdolności badawczych i innowacyjnych przedsiębiorstw, czego efektem będzie wdrażanie innowacji produktowych lub procesowych, przy jednoczesnym wsparciu dla zielonej transformacji przedsiębiorstw, cyfryzacji, internacjonalizacji i wzrostu kompetencji kadr.

Ścieżka SMART dla konsorcjów – koszty



Koszty obejmujące prowadzenie prac B+R w ramach modułu B+R, np.:

- koszty wynagrodzeń kadry badawczej,
- koszty zlecenia badań – podwykonawstwo,
- koszty surowców, odczynników, materiałów do badań,
- kosztu elementów służących do budowy prototypu i na stałe zainstalowanych w prototypie, instalacji pilotażowej lub demonstracyjnej,
- koszty wartości niematerialne i prawne: licencje i oprogramowanie,
- koszty pośrednie (ryczałtowe).

- » Dofinansowanie na realizację prac badawczo-rozwojowych, których celem jest opracowanie innowacyjnego rozwiązania.
- » Innowacja co najmniej w skali rynku polskiego.
- » Dotacja bezzwrotna. Dofinansowanie – w zależności od statusu przedsiębiorstwa – do **80%** kosztów badań przemysłowych i do **60%** kosztów prac rozwojowych. W przypadku ujęcia w projekcie modułu B+R musi stanowić on co najmniej **20%** kosztów kwalifikowalnych przedsięwzięcia. Dodatkowo w przypadku modułu B+R realizowanego przez duże przedsiębiorstwo minimalna wartość kosztów kwalifikowalnych tego modułu musi wynieść 1 mln PLN.
- » Wysokość wsparcia dla jednostki naukowej wynosi **100%** poniesionych kosztów.

Ścieżka SMART dla konsorcjów – koszty

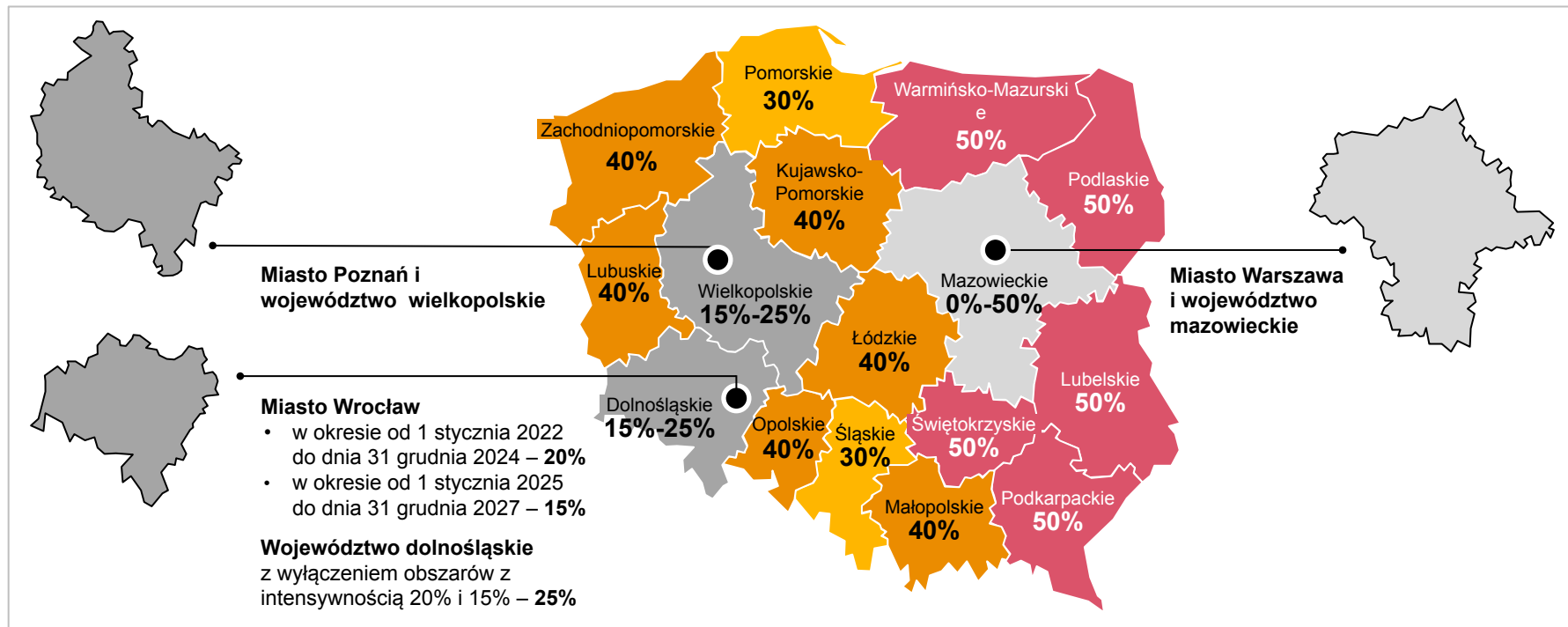


Koszty obejmujące wdrożenie wyników prac B+R w ramach modułu wdrożenie innowacji, np.:

- zakup robót i materiałów budowlanych,
- zakup środków trwałych,
- zakup wartości niematerialnych i prawnych.

- » Dofinansowanie na wdrożenie w działalności przedsiębiorstwa wyników prac B+R w formie innowacyjnych produktów, usług, procesów.
- » Innowacja co najmniej w skali rynku polskiego.
- » Dotacja warunkowa – częściowo zwrotna. Dofinansowanie do **70%** kosztów netto – w zależności od statusu przedsiębiorstwa i lokalizacji inwestycji – zgodnie z mapą pomocy regionalnej na lata 2022-2027.

Mapa pomocy regionalnej



Ścieżka SMART – pozostałe nabory

Konkurs	Rodzaj projektów	Wnioskodawcy	Termin naboru	Budżet
Ścieżka SMART	Wsparcie kompleksowych projektów przedsiębiorstw i ich konsorcjów w ramach realizacji procesu B+R+I. Kompleksowe projekty odpowiadają potrzebom przedsiębiorców z zakresu: prac B+R, wdrożeń innowacji, rozwoju infrastruktury B+R, internacjonalizacji, rozwoju kompetencji pracowników i osób zarządzających przedsiębiorstwem, cyfryzacji i zazieleniania działalności przedsiębiorstw.	Konsorcja	15 XII 2023 – 8 II 2024	1,3 mld PLN
		Konsorcja MŚP	IV – V 2024	222 mln PLN
		MŚP Duże przedsiębiorstwa	VI – X 2024	1,8 mld PLN (MŚP) 890 mln PLN (duże przedsiębiorstwa)
Ścieżka SMART – dostępność plus	Wspierane będą projekty dedykowane rozwiązaniu problemów osób ze szczególnymi potrzebami, które w sposób istotny przyczynią się do zwiększenia dostępności. Istotą projektu musi być zniesienie co najmniej jednej bariery występującej w przestrzeni fizycznej, rzeczywistości cyfrowej, systemach informacyjno-komunikacyjnych, produktach, usługach, procesach lub zaspokojenie innych szczególnych potrzeb tych osób.	MŚP Duże przedsiębiorstwa	VI – X 2024	222 mln PLN (MŚP) 445 mln PLN (duże przedsiębiorstwa)

Fundusze Europejskie dla regionów



Fundusze Europejskie dla regionów

Każde województwo posiada własny program, który sfinansuje inwestycje na jego terenie.
Łącznie województwa dostaną **155,4 mld zł***.

1. rozwój przedsiębiorczości
2. lepszy dostęp do edukacji, ochrony zdrowia i kultury
3. poprawa infrastruktury społecznej
4. troska o środowisko
5. technologie cyfrowe, energetyka i transport

*Przeliczenie kwot z euro na zł wg kursu 4,6585

Dotacje dla województwa śląskiego

Wsparcie dla projektów B+R, infrastruktury B+R oraz wdrożenia wyników B+R



Beneficjenci:

- przedsiębiorstwa MŚP
- duże przedsiębiorstwa
- konsorcja przedsiębiorstw z organizacjami badawczymi lub NGO



Budżet naborów:

- Prace B+R i rozwój infrastruktury B+R: 376 mln PLN
- Wdrożenie wyników prac B+R: 93 mln PLN



Minimalna wartość dofinansowania, o którą musi ubiegać się Wnioskodawca:

- w ramach modułów prace B+R i infrastruktura B+R: 2 mln PLN
- w ramach modułu wdrożenie innowacji: 0,8 mln PLN



Nabory wniosków:

- moduły prace B+R i infrastruktura B+R: IV kwartał 2023
- moduł wdrożenie wyników prac B+R: czerwiec – lipiec 2024



Poziom dofinansowania wydatków:

- do 80% w zależności od rodzaju i lokalizacji projektu, wielkości przedsiębiorstwa lub innych warunków specyficznych dla danego modułu

Kryteria dla woj. śląskiego

- » Realizacja projektu przez partnerstwo (0-2)
- » Projekt przewiduje współpracę z partnerami z innych regionów/państw (0-2)
- » Doświadczenie Wnioskodawcy (0-4)
- » Rozwój działalności B+R Wnioskodawcy (0-5)
- » Posiadanie lub deklaracja posiadania Certyfikatu ISO/IEC 17025 (0-2)
- » Efektywność i opłacalność realizacji projektu (0-6)
- » Zapotrzebowanie rynku na produkt (0-3)
- » Dodatkowe efekty (0-6)
- » Wdrożenie rezultatów projektu planowane jest na terenie województwa śląskiego (0-2)
- » Czy projekt dotyczy badań w obszarze Green Deal lub Digital Europe lub Europejskiej Agencji Kosmicznej? (0-1)
- » Czy wsparcie dla projektu wpisuje się w Agendę Polityczną Europejskiej Przestrzeni Badawczej (ERA Policy Agenda)? (0-1)

Dotacje dla wybranych województw

Województwo dolnośląskie

- Projekty B+R, infrastruktura B+R; (15 lutego - 19 marca 2024, 156,5 mln PLN)
- FST - Inwestycje MSP, zielone inwestycje MSP, inwestycje w działalność B+R (styczeń - marzec 2024, ~240 mln PLN), subregion wałbrzyski

Województwo podlaskie

- Infrastruktura B+R i projekty B+R (październik 2023 - luty 2024, 50 mln PLN)
- Projekty B+R przedsiębiorstw (marzec - kwiecień 2024, 15 mln PLN)

Województwo mazowieckie

- Projekty modułowe w tym B+R jako moduł obowiązkowy (26 stycznia - 6 marca 2024, 70 mln PLN)
- Projekty B+R we współpracy z organizacją badawczą (12 kwietnia - 22 maja 2024, 46 mln PLN)
- Infrastruktura B+R (15 maja - 21 czerwca 2024, 23 mln PLN)

Województwo łódzkie

- FST – Inwestycje MSP, Przemysł 4.0 (do 15 grudnia 2023, 80 mln PLN), wybrane subregiony
- FST – Wdrożenie innowacji (do 15 stycznia 2024, 80 mln PLN), wybrane subregiony

Ulga B+R - alternatywa czy rozwiązanie komplementarne do dotacji



Ulga B+R – kluczowe kwestie

- » Ulga pozwala na kwalifikowanie **projektów w toku** – np. rozpoczętych w poprzednich latach;
- » **Brak obowiązku przeprowadzania przetargów/konkurencyjnego wyboru ofert** na koszty kwalifikowane;
- » **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;
- » Z ulgi mogą skorzystać także podatnicy, którzy w roku podatkowym prowadzili działalność na podstawie **decyzji o wsparciu w ramach Polskiej Strefy Inwestycji**, w odniesieniu do kosztów kwalifikowanych, które nie stanowią kosztów prowadzenia działalności objętej decyzją.

Ulga B+R – koszty kwalifikowane

- » **Płace i składki pracowników** oraz dotyczące usług wynikających z umów **o dzieło lub zlecenia**, w części w jakiej czas przeznaczony na realizację B+R pozostaje w ogólnym czasie pracy pracownika lub w czasie przeznaczonym na wykonanie usługi;
- » Nabycie **materiałów i surowców** bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową;
- » Nabycie **niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego**, w szczególności naczyń i przyborów laboratoryjnych oraz urządzeń pomiarowych;
- » 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;
- » **Ekspertyzy, opinie, usługi doradcze** i usługi równorzędne, świadczone lub wykonywane na podstawie umowy przez jednostkę naukową, a także nabycie od takiej jednostki wyników badań naukowych;
- » **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.

**Zapraszamy na konferencję
podatkową!**



Dołącz do konferencji hybrydowej

Zmiany podatkowe 2023/2024

I poznaj kluczowe dla firm zmiany w 12 obszarach:

- | | |
|--------------------|-------------------------------|
| > CIT | > Fundacja rodzinna |
| > VAT | > Podatek u źródła i Pillar 2 |
| > KSeF | > Podatek węglowy |
| > Cło | > Ulgi podatkowe i dotacje |
| > PIT i ZUS | > Kontrole podatkowe |
| > Ceny transferowe | > Program współdziałania |

Zapisz się

1 Wejdź na stronę:
<https://pwc.to/46f4UhW>

2 Lub zeskanuj
QR kod



Sesja Q&A



Dziękujemy za uwagę



Barbara Brzezińska

Menedżerka

+48 519 507 467

barbara.brzezinska@pwc.com



Alicja Szumiec-Jurasinska

Menedżerka

+48 571 778 605

alicja.szumiec-jurasinska@pwc.com

pwc.com

© 2023 PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. - z siedzibą w Warszawie, adres: ul. Polna 11, 00-633 Warszawa, KRS 0000270501, NIP 7010051646, REGON 140816658, posiadająca status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, której akta rejestrowe przechowuje Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS - firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny. Niniejsza treść ma charakter ogólny i nie powinna być używana jako odpowiednik konsultacji z profesjonalnymi doradcami. W PwC naszym celem jest budowanie zaufania wśród społeczeństwa i odpowiadanie na kluczowe wyzwania współczesnego świata. Jesteśmy siecią firm działającą w 157 krajach. Zatrudniamy ponad 276 tysięcy osób, dostarczających naszym klientom najwyższą jakość usług w zakresie audytu, doradztwa biznesowego oraz doradztwa podatkowego i prawnego. Dowiedz się więcej na www.pwc.pl.