



G A R D E N S
T A X & L E G A L

ULGA NA DZIAŁALNOŚĆ B+R jako instrument walki ze skutkami recesji w firmie

*Niniejszy materiał ma charakter informacyjny i nie stanowi porady prawnej ani podatkowej.
W razie pytań bądź wątpliwości uprzejmie prosimy o kontakt.*

Na czym polega ulga?

Ulga na działalność badawczo-rozwojową (B+R) to **przewidziane wprost przepisami prawa rozwiązanie** pozwalające na odliczanie od podstawy opodatkowania tzw. kosztów kwalifikowanych, czyli kosztów uzyskania przychodów poniesionych przez przedsiębiorcę na działalność B+R. W praktyce sprowadza się to „podwójnego” odliczenia tych kosztów (raz – jako kosztów uzyskania przychodów – drugi raz – jako odliczenie wydatków B+R).

Co na to Ministerstwo Finansów?

Zastosowanie ulgi B+R **nie stanowi unikania opodatkowania** czy **optymalizacji podatkowej**, jest w pełni akceptowane przez organy podatkowe oraz Ministerstwo Finansów, o czym świadczy duża liczba korzystnych dla firm interpretacji podatkowych w tym zakresie i pozytywne nastawienie urzędów skarbowych do podatników korzystających z tego rozwiązania.

Przykłady kosztów kwalifikowanych

- 1) **wynagrodzenia pracowników oraz z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło** w części związanej z działalnością B+R
- 2) **odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych** wykorzystywanych w prowadzonej działalności B+R, **z wyłączeniem samochodów osobowych oraz budowli, budynków i lokali** będących odrębną własnością (z zastrzeżeniem centrów badawczo-rozwojowych)
- 3) **wydatki na nabycie sprzętu specjalistycznego** (innego niż środki trwałe) **oraz materiałów i surowców** bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością B+R
- 4) **wydatki na ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne**, świadczone lub wykonywane na podstawie umowy przez jednostkę naukową, a także nabycie od takiej jednostki wyników prowadzonych przez nią badań naukowych, na potrzeby działalności B+R
- 5) **odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej** wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności B+R, jeżeli to korzystanie nie wynika z umowy zawartej z podmiotem powiązanym (**w tym korzystanie na podstawie umów leasingu**)
- 6) określone **koszty uzyskania i utrzymania patentu**, prawa ochronnego na wzór użytkowy lub prawa z rejestracji wzoru przemysłowego

Czym jest działalność B+R?

Jest to działalność twórcza obejmująca badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowana w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań:

- działalność B+R musi mieć **charakter twórczy** – chodzi o taką aktywność, która nastawiona jest na tworzenie nowych i oryginalnych rozwiązań,

- działalność B+R musi być **podejmowana systematycznie** – nie jest możliwe objęcie ulgą B+R incydentalnych działań,
- działalność B+R musi mieć **określony cel** – powinna być nakierowana na zwiększenie zasobów wiedzy lub wykorzystanie istniejącej wiedzy do tworzenia nowych zastosowań.

Adresatami ulgi na działalność badawczo-rozwojową nie są wyłączenie podmioty posiadające klasyczne działy BR / RD. **Z ulgi może skorzystać każdy podatnik, który faktycznie prowadzi działalność B+R w rozumieniu przepisów.** Praktyka organów podatkowych pokazuje, że ulgę można z powodzeniem **wdrożyć w przedsiębiorstwach usługowych czy produkcyjnych działających właściwie w każdej branży.**

Czy to dobry moment na skorzystanie z ulgi?

Uważamy, że **nie ma lepszego momentu** na skorzystanie z ulgi B+R **niż aktualna sytuacja.** Z naszej strony zapewniamy **bezpłatną analizę możliwości wdrożenia ulgi** w Państwa firmie i **oszacowanie wysokości korzyści podatkowych.** Wystarcza nam do tego **rozmowa z Państwem i analiza istniejącej w firmie dokumentacji.**

Następnie **działamy kompleksowo** i bierzemy na siebie **ciężar** większości czynności potrzebnych do wdrożenia ulgi. Efektem prac jest **konkretna korzyść podatkowa dla Państwa firmy** – tak potrzebna w czasach recesji.

Ulgę można **wdrożyć „na bieżąco”,** ale także w odniesieniu do 2018 i 2019 roku (poprzez **korektę zeznania podatkowego**), co oznaczać może **zwrot podatku z urzędu skarbowego!**

W ramach współpracy:

- a) identyfikujemy przejawy działalności B+R w Państwa firmie;
- b) określamy koszty działalności B+R oraz wspieramy Państwa w zakresie ustalenia wysokości tych kosztów;
- c) przygotowujemy dokumentację uzasadniającą uprawnienie do skorzystania z Ulgi B+R oraz wspieramy w wypełnieniu obowiązków formalnych w tym zakresie;
- d) opracowujemy projekty zmian w wewnętrznej dokumentacji księgowej niezbędne dla skorzystania z ulgi B+R;
- e) wspieramy Państwa w zakresie wprowadzenia zmian w dokumentacji rachunkowej oraz wewnętrznej dokumentacji pozabilansowej;
- f) przygotowujemy, we współpracy z działem księgowości Państwa firmy, kalkulację wysokości ulgi B+R oraz wspieramy w odpowiednim wykazaniu ulgi B+R w zeznaniach rocznych;
- g) reprezentujemy Państwa przed organami podatkowymi, organami celno-skarbowymi oraz sądami administracyjnymi i bronimy wdrożonych przez nas rozwiązań.



GARDENS TAX & LEGAL

W razie pytań bądź wątpliwości zapraszamy do kontaktu.



dr Michał Wilk
Partner
doradca podatkowy, radca prawny
e-mail: mwilk@wl-tax.pl



Mateusz Latkowski
Partner
doradca podatkowy
e-mail: mlatkowski@wl-tax.pl

Adres:

ul. Skłodowskiej-Curie 26 lok. 15
90-571 Łódź
www: <http://www.GardensTaxLegal.pl>
NIP: 7252105162
REGON: 363043927
KRS: 0000587579

*Niniejszy materiał ma charakter informacyjny i nie stanowi porady prawnej ani podatkowej.
W razie pytań bądź wątpliwości uprzejmie prosimy o kontakt.*