



INFORAKADEMIA

Ulga na działalność badawczo-rozwojową (Ulga B+R) – jak skorzystać

Katarzyna Klimkiewicz-Deplano
partner w Advicero Nexia, doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFORFLEX

Agenda

1. Działania B+R - definicje
2. Co to są koszty kwalifikowane?
3. Jaka część kosztów kwalifikowanych podlega odliczeniu?
4. Centra badawczo-rozwojowe: czy łatwo uzyskać taki status?
5. Jak odliczać koszty kwalifikowane?
6. Jakich branż dotyczy ulga B+R?
7. Jak zastosować ulgę B+R?

Działania B+R - definicje

Działania B+R

Definicje

Ulga B+R
wprowadzona do
porządku
prawnego, która
zastąpiła ulgę na
nabycie nowych
technologii

w kolejnych latach
ulegała
modyfikacjom, np.
w zakresie kosztów
kwalifikowanych

od 1.01.2019 r.

Obecne regulacje
dotyczące ulgi B+R
reguluje art. 26e ustawy
o PIT oraz art. 18d
ustawy o CIT

01.01.2016 r.

w pierwotnym kształcie
została wprowadzona do
ustawy o CIT i PIT mocą
art. 1 i art. 2 ustawy z
dnia 25 września 2015 r.
o zmianie niektórych
ustaw w związku ze
wspieraniem
innowacyjności
(Dz.U.2015.1767)

Działania B+R

Definicje

Ulga na działalność badawczą

Ulga B+R:

Podatnik uzyskujący przychody inne niż z zysków kapitałowych **odlicza od podstawy opodatkowania**, ustalonej zgodnie z odrębnymi przepisami, **koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (koszty kwalifikowane)**. Kwota odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty dochodu ze źródła innego niż zyski kapitałowe.

Ulga na działalność rozwojową

Skorzystanie z ulgi nie wymaga przeprowadzenia specjalistycznych badań w warunkach laboratoryjnych

Kierowana jest do wszystkich podatników prowadzących działalność gospodarczą w Polsce opodatkowaną podatkiem dochodowym, o ile jest to działalność badawczo-rozwojowa

Działania B+R

Definicje

Działalność **twórcza** obejmująca **badania naukowe** lub **prace rozwojowe**, podejmowane w sposób **systematyczny** w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań

Twórczość = aktywność, która nastawiona jest na tworzenie nowych i oryginalnych rozwiązań, często o charakterze unikatowym, które nie mają odtwórczego charakteru

Systematyczność =
zakaz obejmowania ulgą
– w dużym uproszczeniu
– incydentalnych działań
podatnika

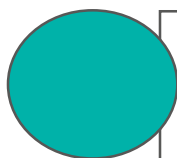
Badania naukowe lub prace naukowe =
obydwie te definicje
odnoszą się do regulacji
ustawy Prawo o
szkolnictwie wyższym



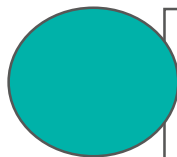
działalność badawczo-rozwojowa

Definicje

Ulęgę B+R można odnieść do trzech głównych obszarów działalności (za Frascatim):



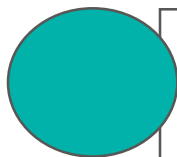
Badania naukowe, wśród których można wyróżnić **badania podstawowe**: rozumiane jako prace empiryczne lub teoretyczne mające przede wszystkim na celu zdobywanie nowej wiedzy o podstawach zjawisk i obserwowalnych faktów bez nastawienia na bezpośrednie zastosowanie komercyjne (art. 4a pkt 27) ppkt a) ustawy o CIT i art. 5a pkt 39) ppkt a) ustawy o PIT w zw. z art. 4 ust. 2 pkt 1) Prawa o szkolnictwie wyższym). Są to prace oparte na eksperymentach lub teoretycznym podejmowaniu zjawisk i obserwowalnych faktów.



Drugi typ badań naukowych są to **badania aplikacyjne**: rozumiane jako prace mające na celu zdobycie nowej wiedzy oraz umiejętności, nastawione na opracowywanie nowych produktów, procesów lub usług lub wprowadzanie do nich znaczących ulepszeń (art. 4a pkt 27) ppkt b) ustawy o CIT i art. 5a pkt 39) ppkt b) ustawy o PIT w zw. z art. 4 ust. 2 pkt 2) Prawa o szkolnictwie wyższym). Określane są również mianem badań stosowanych.

Definicje

Ulęgę B+R można odnieść do trzech głównych obszarów działalności (za Frascatim):



Prace rozwojowe: są to prace podejmowane w sposób metodyczny, oparte na wiedzy zdobytej w wyniku działalności badawczej i rozwojowej i doświadczeń praktycznych oraz wytwarzające dodatkową wiedzę, ukierunkowaną na wytworzenie nowych produktów lub procesów bądź na udoskonalenie istniejących produktów lub procesów.

Definicje

Działalność naukowa obejmuje również twórczość artystyczną (art. 4 ust. 1 Prawa o szkolnictwie wyższym)

- działalność B+R powinna prowadzić do zwiększenia zasobów wiedzy oraz ich wykorzystania do tworzenia nowych zastosowań
- działalność powinna być ukierunkowana na nowe odkrycia, oparte na oryginalnych koncepcjach (i ich interpretacji) lub hipotezach
- dozwolone jest, żeby nie było u prowadzącego działania B+R pewności co do ostatecznego wyniku
- działalność B+R ma być planowana i budżetowana (nawet jeśli jest realizowana przez osoby fizyczne), a jej celem ma być osiągnięcie wyników, które mogłyby być swobodnie przenoszone lub sprzedawane na rynku

Działania B+R

Definicje



Podręcznik Frascati



zalecenia dotyczące pozyskiwania i prezentowania danych z zakresu działalności badawczej i rozwojowej



opracowany przez ekspertów Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju, która to w czerwcu 1963 r. zorganizowała spotkanie ekspertów krajowych, specjalizujących się w zagadnieniach statystyki działalności badawczo-rozwojowej



spotkanie odbyło się we włoskiej miejscowości Frascati, którego efektem była pierwsza oficjalna wersja Podręcznika



jest dokumentem o charakterze specjalistycznym, stał się on jednocześnie fundamentem działań podejmowanych przez OECD w dążeniu do coraz lepszego zrozumienia roli nauki, techniki i innowacji poprzez analizę krajowych systemów badań i innowacji

Definicje

Zgodnie z Frascatim, aby dana działalność mogła zostać uznana za działalność badawczą i rozwojową, musi ona spełniać pięć podstawowych kryteriów, musi być to działalność:

nowatorska

twórcza

nieprzewidywalna

metodyczna

możliwa do przeniesienia
lub odtworzenia

**Co to są koszty
kwalifikowane?**

Co to są koszty kwalifikowane

Koszty kwalifikowane są uregulowane w art. 26e ust. 2 ustawy o PIT oraz art. 18d ust. 2 ustawy o CIT. Za koszty kwalifikowane uznaje się:

należności ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy

należności **z umowy zlecenia lub o dzieło**

materiały i surowce bezpośrednio związane z prowadzoną działalnością

sprzęt specjalistyczny wykorzystywany bezpośrednio (naczynia i przybory laboratoryjne oraz urządzenia pomiarowe)



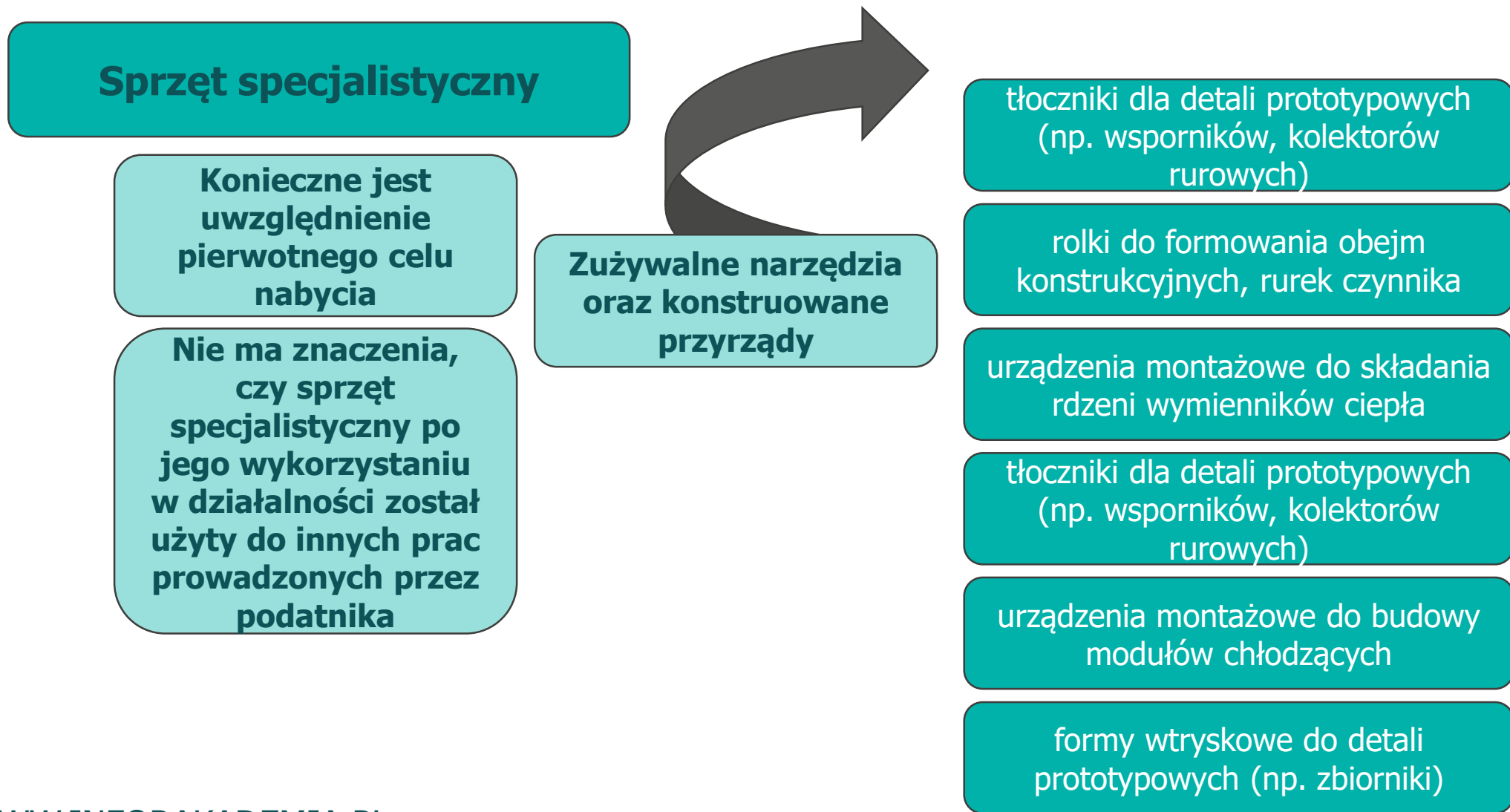
Zostały wprowadzone do przepisów nowelizacją na podstawie ustawy z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu poprawy otoczenia prawnego działalności innowacyjnej. Przepisy weszły w życie dnia 1 stycznia 2018 r.



Od 2018 r. nastąpiło również poszerzenie katalogu kosztów kwalifikowanych w zakresie wydatków na nabycie sprzętu specjalistycznego, wykorzystywanego bezpośrednio w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej. W przepisie wskazano przykładowe kategorie sprzętu specjalistycznego, jednak nie jest to katalog zamknięty, a stanowi przykładowe wyliczenie sprzętu.

Co to są koszty kwalifikowane

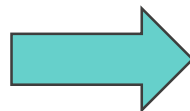
Definicja sprzętu specjalistycznego w praktyce organów podatkowych



Co to są koszty kwalifikowane

Za koszty kwalifikowane uznaje się:

ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, świadczone przez podmioty, o których mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1,2 i 4-8 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r.- Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce



PAN, instytuty naukowe PAN, instytucje badawcze, międzynarodowe instytuty naukowe utworzone na podstawie odrębnych ustaw działające na terytorium RP, Centrum Łukasiewicz, instytuty działające w ramach Sieci Badawczej Łukasiewicz, Polska Akademia Umiejętności oraz inne podmioty prowadzące głównie działalność naukową w sposób samodzielny i ciągły

odpłatne korzystanie z aparatury naukowo- badawczej

nabycie usługi wykorzystania aparatury naukowo- badawczej



Aparatura naukowo badawcza wg GUS-u: zestawy urządzeń badawczych, pomiarowych lub laboratoryjnych o małym stopniu uniwersalności i wysokich parametrach technicznych. Do aparatury naukowo- badawczej nie zalicza się sprzętu komputerowego i innych urządzeń niewykorzystywanych bezpośrednio do realizacji prac B+R

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

Praktyka organów podatkowych: m.in. certyfikowane laboratoria, spektrometry, infrastruktura techniczna i licencje niezbędne do przeprowadzenia badania

Co to są koszty kwalifikowane

Za koszty kwalifikowane uznaje się:

dokonywane w danym roku podatkowym, zaliczane do kosztów uzyskania przychodów, 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

odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych w postaci kosztów prac rozwojowych (zakończonych pozytywnym wynikiem), w proporcji w jakiej w jej wartości początkowej pozostają wskazane w ustawie koszty kwalifikowane dotyczące dodatkowych kosztów podlegających odliczeniu w przypadku podatników posiadających status centrum badawczo – rozwojowego



Wg organów podatkowych wynik jest pozytywny, jeżeli:

- produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
- techniczna przydatność produktu lub technologii została przez podatnika odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie podatnik podjął decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii oraz
- z dokumentacji dotyczącej prac rozwojowych wynika, że koszty prac rozwojowych zostaną pokryte spodziewanymi przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii
- podatnik sam decyduje o rozpoczęciu prac rozwojowych oraz o zakończeniu tych prac, których wynik jest pozytywny. Podatnik może również samodzielnie zdecydować o przerwaniu prac rozwojowych, które uznaje za niecelowe czy nieracjonalne. Każda z decyzji podatnika determinuje moment zakończenia prac rozwojowych

Co to są koszty kwalifikowane

Ulga B+R w przypadku podatników **posiadających status centrum badawczo-rozwojowego (CBR)** wprowadza dodatkowe dwie kategorie kosztów kwalifikowanych:

Odpisy amortyzacyjne od budowli, budynków i lokali, dokonywane w danym roku podatkowym, zaliczane do kosztów uzyskania przychodów, które stanowią odrębną własność, wykorzystywanych w prowadzonej działalności

Koszty ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych, badań wykonywanych na podstawie umowy, wiedzy technicznej i patentów lub licencji na chroniony wynalazek



Dla podmiotów **posiadających status CBR** wysokość powyższych kosztów kwalifikowanych nie może przekroczyć **10% przychodów** osiągniętych w danym roku podatkowym ze źródła pozarolnicza działalność gospodarcza.

Podmioty, posiadające status CBR, mogą skorzystać w ramach ulgi B+R z odpisu w wysokości **150%** poniesionych kosztów kwalifikowanych. Wśród korzyści, wynikających z posiadania statusu CBR znajduje się możliwość zwolnienia z podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i leśnego, jak również możliwość prostszego pozyskiwania funduszy z programów publicznych na rozwój innowacyjności.

**Jaka część kosztów
kwalifikowanych podlega
odliczeniu?**

Jaka część kosztów kwalifikowanych podlega odliczeniu

Ulga B+R pozwala podatnikom podatku PIT i CIT odliczyć kwotę kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, która nie może przekroczyć w roku podatkowym kwoty dochodu uzyskanej przez podatnika z tytułu pozarolniczej działalności gospodarczej. Ulga B+R uprawnia do odliczenia kwoty, która nie może przekroczyć **100% lub 150%** kosztów kwalifikowanych w zależności od statusu podatnika.

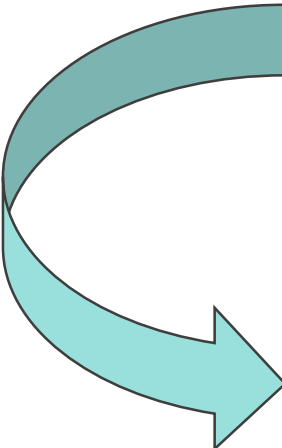
W przypadku, gdy podatnik **posiada status centrum badawczo-rozwojowego i jednocześnie jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą** (w rozumieniu art. 7 Prawa przedsiębiorców - nast. slajd), ulga B+R uprawnia do odliczenia kwoty kosztów kwalifikowanych, która nie może przekroczyć **150%** kosztów kwalifikowanych.

W przypadku **pozostałych CBR** odlicza się 150% kosztów kwalifikowanych, z wyjątkiem *kosztów uzyskania i utrzymania wskazanych w ustawie patentów, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego* – gdzie kwota kosztów kwalifikowanych **nie może przekroczyć 100% kosztów kwalifikowanych**.

W przypadku pozostałych podatników – odlicza się 100% kosztów kwalifikowanych.

Jaka część kosztów kwalifikowanych podlega odliczeniu

Zgodnie z **art. 7 Prawa przedsiębiorców**



Przedsiębiorca, który w co najmniej jednym roku z dwóch ostatnich lat obrotowych zatrudniał średniorocznie ... oraz osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz z operacji finansowych nieprzekraczających równowartości w złotych ... lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych ... :

- **Mikroprzedsiębiorca:**

- ... mniej niż 10 pracowników
- ... 2 milionów euro ...
- ... 2 milionów euro

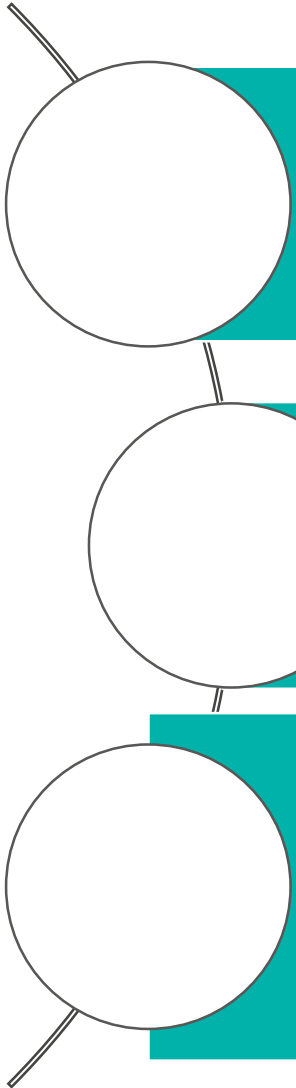
- **Mały przedsiębiorca:**

- ... mniej niż 50 pracowników
- ... 10 milionów euro ...
- ... 10 milionów euro ...
- ... oraz który nie jest mikroprzedsiębiorcą

- **Średni przedsiębiorca:**

- ... mniej niż 250 pracowników
- ... 50 milionów euro ...
- ... 43 milionów euro ...
- ... oraz który nie jest mikroprzedsiębiorcą ani małym przedsiębiorcą

Sposób odliczenia



Odliczeń dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono dane koszty kwalifikowane. Oznacza to, że w danym roku podatkowym istnieje uprawnienie do skorzystania z ulgi badawczo-rozwojowej w odniesieniu do tych kosztów kwalifikowanych, które zostały rozpoznane jako koszty uzyskania przychodów w tym roku podatkowym

W przypadku, gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę albo wielkość dochodu podatnika jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia – odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części – dokonuje się w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.

Podatnikowi, który w roku rozpoczęcia działalności poniósł stratę lub osiągnął dochód niższy niż kwota przysługującego odliczenia B+R, przysługuje kwota wyliczona jako iloczyn nieodliczonych kosztów kwalifikowanych i właściwej stawki podatkowej. Analogiczna kwota przysługuje w roku kolejnym, jeśli w tym roku podatnik ma status mikro-, małego lub średniego przedsiębiorcy. Wyłączenie dla podatników powstałych w wyniku określonych restrukturyzacji.

**Centra badawczo-
rozwojowe: czy łatwo
uzyskać taki status?**

Centra badawczo-rozwojowe: czy łatwo uzyskać taki status

Przepisy ustawy o CIT i PIT, odnosząc się do definicji CBR odsyłają do art. 17 ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej. Zgodnie z jej przepisami, przedsiębiorca prowadzący badania lub prace rozwojowe (z wyłączeniem instytutu badawczego, Centrum Łukasiewicz i instytutu działającego w ramach Sieci Badawczej Łukasiewicz) może uzyskać status CBR, spełniając określone warunki. Status CBR może uzyskać przedsiębiorca, którego przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej:



5 000 000 złotych oraz którego przychody netto ze sprzedaży wytworzonych przez siebie usług badawczo-rozwojowych klasyfikowanych do usług w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych, w rozumieniu przepisów w sprawie polskiej klasyfikacji wyrobów i usług lub praw własności przemysłowej, stanowią co najmniej 20% przychodów netto albo



2 500 000 złotych i są niższe niż 5 000 000 złotych oraz którego przychody netto ze sprzedaży wytworzonych przez siebie usług badawczo-rozwojowych klasyfikowanych do usług w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych, w rozumieniu przepisów w sprawie polskiej klasyfikacji wyrobów i usług lub praw własności przemysłowej, stanowią co najmniej 70% przychodów netto

Centra badawczo-rozwojowe: czy łatwo uzyskać taki status

Do dodatkowych warunków, które musi spełnić przedsiębiorca, należy stosowanie przez niego przepisów o rachunkowości oraz niezaleganie z zapłatą podatków oraz składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne. Spełnienie powyższych warunków ustala się na podstawie sprawozdania z badania oraz zatwierdzonego przez organ zatwierdzający sprawozdania finansowego za rok obrotowy poprzedzający rok złożenia wniosku.

Status CBR nadawany jest przez ministra właściwego do spraw gospodarki, zatem przedsiębiorca ubiegający się o nadanie statusu CBR składa wniosek do ministra właściwego do spraw gospodarki. We wniosku o nadanie statusu CBR należy zawrzeć:



Centra badawczo-rozwojowe: czy łatwo uzyskać taki status

Minister właściwy do spraw gospodarki nadaje status CBR w drodze decyzji administracyjnej. Wszyscy przedsiębiorcy, którzy otrzymali status CBR podlegają corocznemu monitoringowi pod względem spełnienia kryteriów uprawniających do utrzymania statusu CBR.

Decyzje w sprawie nadania i pozbawienia przedsiębiorcy statusu CBR są ogłaszane w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

Decyzja o nadaniu statusu centrum badawczo-rozwojowego obowiązuje do momentu wydania decyzji o pozbawieniu statusu centrum badawczo-rozwojowego, w przypadkach określonych w art. 20 Ustawy.

Przedsiębiorca może zostać pozbawiony statusu CBR na podstawie decyzji MG, jeśli nie będzie wywiązywał się z obowiązków informacyjnych lub analiza dokumentów przedłożonych przez przedsiębiorcę wykaże, że nie spełnia warunków uprawniających do posiadania statusu CBR (np. nie osiąga wystarczających przychodów ze sprzedaży badań lub prac rozwojowych).

Każdy przedsiębiorca, który posiadał status CBR i został go pozbawiony, może ubiegać się ponownie o jego nadanie w kolejnym roku obrotowym.

Centra badawczo-rozwojowe: czy łatwo uzyskać taki status

Korzyści wynikające z posiadania statusu CBR

ulga B+R, która daje możliwość
odliczania od podstawy
opodatkowania do 150%
kosztów kwalifikowanych
poniesionych na działalność

zwolnienie z podatku od
nieruchomości

zwolnienie z podatku
leśnego

zwolnienie z podatku
rolnego

Centra badawczo-rozwojowe: czy łatwo uzyskać taki status

Obecnie w wykazie CBR znajduje się ok. 40 wpisanych przedsiębiorstw.

<https://www.gov.pl/web/rozwoj/wykaz-cbr>

celaria Premiera

sterstwa

ędy Wojewódzkie

Usługi dla obywatela

Usługi dla przedsiębiorcy

Usługi dla urzędnika

l zaufany

is Służby Cywilnej

ślij opinię

Wykaz CBR

09.12.2019

Stan na 18 września 2019 r.

Przedsiębiorstwa, które uzyskały od Ministra status CBR stanowią wsparcie techniczne oraz naukowe dla konkretnych branż i specjalizacji jak np. farmacja, medycyna, energetyka, produkcja maszyn górniczych, czy sektor informatyczno-inżynierski. Wspólnym mianownikiem tych przedsiębiorstw jest działalność badawczo-rozwojowa.

- [Autocomp Management sp. z o.o. z siedzibą w Szczecin](#)
- [„7.BULLS.COM” sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie](#)
- [CBR 74 Sp. z o.o. s.k. z siedzibą w Janowie/ Stare Babice](#)
- [CD Projekt S.A. z siedzibą w Warszawie](#)
- [Centrum Badawczo-Rozwojowe "NOVASOME" Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu](#)
- [Centrum Badawczo-Rozwojowe GLOKOR sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach](#)
- [Centrum Innowacji STB sp. z o.o. s.k. z siedzibą w Tczewie](#)

**Jak odliczać koszty
kwalifikowane?**

Jak odliczać koszty kwalifikowane?

Aby podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia w zeznaniu podatkowym kosztów kwalifikowanych poniesionych w danym roku podatkowym na działalność badawczo-rozwojową, powinny być łącznie spełnione następujące warunki:

podatnik poniósł koszty na działalność badawczo-rozwojową

koszty na działalność badawczo-rozwojową stanowiły dla podatnika koszty uzyskania przychodów (CIT, PIT)

koszty na działalność badawczo-rozwojową mieszczą się w zamkniętym katalogu kosztów kwalifikowanych

podatnik wykazał w zeznaniu podatkowym koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu

kwota odliczonych kosztów kwalifikowanych nie przekroczyła limitów określonych w ustawach PIT i CIT

koszty kwalifikowane nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie

Jak odliczać koszty kwalifikowane?

Jeśli spełnia się przesłanki umożliwiające skorzystanie z ulgi, niezbędne jest uwzględnienie jej w rocznym zeznaniu podatkowym. Są to załączniki do głównego zeznania podatkowego tj. **PIT-BR do PIT-36** bądź **PIT-36L** albo **CIT-BR do zeznań CIT-8, CIT-8A, CIT-8B**.



POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD, WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM, DRUKOWANYM LITERAM, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.portaipodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

PIT/BR

INFORMACJA O ODLICZENIU OD PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ W ROKU PODATKOWYM

2. Rok 3. Łączna liczba składanych załączników PIT/BR

Załącznik do zeznań: PIT-36 i PIT-36L.
Wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, korzystający z odliczenia od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, zwanych „kosztami kwalifikowanymi”, na zasadach określonych w art. 26e ustawy.
Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/BR.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

4. Nazwisko 5. Pierwsze imię 6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

7. Podatnik jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. tak ☐ 2. nie

B. ODLICZENIE OD PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH

Koszty kwalifikowane dotyczące należności i składek, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 1 ustawy	8.	9.
Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1 ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 30% kwoty z poz. 8.		
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 2 ustawy	10.	11.
Koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 3 ustawy		
Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 4 ustawy	12.	13.
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 26e ust. 3 ustawy		
Razem koszty kwalifikowane, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 2-4 i ust. 3 ustawy Suma kwot z poz. 10-13.	14.	15.
Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 2 ustawy Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 7, kwota odliczenia nie może przekroczyć 20% kwoty z poz. 14. Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 7, kwota odliczenia nie może przekroczyć 10% kwoty z poz. 14.		
Kwota kosztów kwalifikowanych pozostała do odliczenia z poprzednich lat, na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy	16.	17.
Kwota kosztów kwalifikowanych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 9, 15 i 16.		
Kwota kosztów kwalifikowanych podlegająca odliczeniu, ograniczona do wysokości kwoty dochodu z działalności gospodarczej	18.	
Jeżeli kwota z poz. 17 jest większa od kwoty wykazanej w poz. 54 załącznika PIT/B, należy wpisać kwotę wykazaną w poz. 54 załącznika PIT/B; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 17. Kwotę z poz. 18 należy przenieść do odpowiedniej pozycji zeznania PIT-36 lub PIT-36L.		

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY, WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM, DRUKOWANYM LITERAM, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.portaipodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika 2. Nr dokumentu 3. Status

CIT/BR

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD PODSTAWY OPODATKOWANIA KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ

za rok podatkowy 4. Od (dzień - miesiąc - rok) 5. Do (dzień - miesiąc - rok) 6. Łączna liczba składanych załączników CIT/BR

Załącznik do zeznań: CIT-8 i CIT-8AB. Wypełniają podatnicy korzystający z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, zwanych dalej „kosztami kwalifikowanymi” na zasadach określonych w art. 18d ustawy oraz podatnicy, którym przysługuje kwota do zwrotu na podstawie art. 18da ustawy.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I INNE INFORMACJE O PODATNIKU

7. Nazwa pełna

8. Podatnik posiadał w roku podatkowym status centrum badawczo-rozwojowego w rozumieniu art. 17 ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 141) (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. tak ☐ 2. nie

Podatnik w roku podatkowym posiadał status centrum badawczo-rozwojowego w okresie (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli odpowiedź nr 1 w poz. 8):
9. Od (dzień - miesiąc - rok) 10. Do (dzień - miesiąc - rok)

11. Podatnik był w roku podatkowym mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu odrębnych przepisów (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8):
☐ 1. tak ☐ 2. nie

B. ODLICZENIE OD PODSTAWY OPODATKOWANIA KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ OBLICZENIE KWOTY PRZYSŁUGUJĄCEJ PODATNIKOWI, O KTÓREJ MOWA W ART. 18DA USTAWY

B.1. KOSZTY KWALIFIKOWANE, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D UST. 2-3 USTAWY

Koszty kwalifikowane przypadające na podatnika ³	Nieposiadającego statusu centrum badawczo-rozwojowego tak nie	Posiadającego status centrum badawczo-rozwojowego tak nie
Koszty kwalifikowane dotyczące należności i składek, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 1 i 1a ustawy	12.	13.
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2 ustawy	14.	15.
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego, o którym mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2a ustawy	16.	17.
Koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 3 ustawy	18.	19.
Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 4 ustawy	20.	21.
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia usług wykorzystania aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 4a ustawy	22.	23.
Koszty kwalifikowane dotyczące uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 5 ustawy	24.	25.
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych od kosztów prac rozwojowych, o których mowa w art. 18d ust. 2a ustawy	26.	27.
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 18d ust. 3 ustawy	28.	29.

**Jakich branż dotyczy ulga
B+R?**

Jakich branż dotyczy ulga B+R?

Definicja ma szeroki zakres podmiotowy, co daje szeroki krąg podmiotów, które mogą z niej skorzystać

Ulga B+R określa działalność badawczo-rozwojową



- stanowią ją np. branża IT, farmacja i wyroby medyczne, finanse i ubezpieczenia, chemia, motoryzacja, produkcja materiałów budowlanych, produkcja maszyn, branża spożywcza, energetyka, tekstylia, konstrukcje stalowe



- nie jest zaadresowana wyłącznie do podmiotów, które prowadzą działalność w obszarach, w stosunku do których intuicyjnie przypisuje się takie cechy jak nowoczesność i innowacyjność

Z dotychczasowej praktyki organów podatkowych wynika, że z ulgi B+R korzystają także wskazane poniżej podmioty, prowadzące następujące projekty B+R:



producent urządzeń spawalniczych



Opracowywanie nowych rozwiązań: koszty zatrudnienia pracowników oraz koszty ich uczestnictwa w szkoleniach i konferencjach, a także koszty delegacji.



producent resorów pneumatycznych



Opracowywanie prototypów i projektów pilotażowych oraz demonstracje, testowanie i walidacja nowych lub ulepszonych produktów, procesów lub usług w otoczeniu stanowiącym model warunków rzeczywistego funkcjonowania, których głównym celem jest dalsze udoskonalenie techniczne produktów, procesów lub usług, których ostateczny kształt nie został określony.



producent drożdży oraz dodatków
piekarniczych



Projekty wprowadzania nowych technologii (np. zwiększenia wydajności poprzez automatyzację procesu produkcji, wdrożenie nowych systemów informatycznych - jak Systemanalyse und Programmentwicklung (SAP), i nowych systemów zarządzania, optymalizacja procesu zgodnie z terminologią Lean Manufacturing, projekty mające za zadanie zmniejszenie zużycia energii czy optymalizację ilości odpadów itp.)

Z dotychczasowej praktyki organów podatkowych wynika, że z ulgi B+R korzystają także wskazane poniżej podmioty, prowadzące następujące projekty B+R:



podmiot, który świadczy usługi w obszarach: przemysłu farmaceutycznego, kosmetycznego oraz suplementów diety



Nowe technologie wytwarzania produktów farmaceutycznych zgodnie ze specyfikacją i wymaganiami klienta. W ramach opracowywania wyznaczane są m.in. parametry krytyczne procesów technologicznych oraz ich optymalizacja



producent galanterii mlecznej



Projekty wprowadzania nowych technologii (np. obróbki z wykorzystaniem linii aseptycznych, zwiększenia wydajności poprzez automatyzację procesu produkcji, wdrożenie nowych systemów opakowań i nowych systemów zarządzania, optymalizację procesu zgodnie z terminologią Lean Manufacturing, projekty mające za zadanie zmniejszenie zużycia energii czy optymalizację ilości odpadów itp.), które znacznie poprawiają konkurencyjność.



producent wyrobów małego AGD



Projekt budowy nowego wyrobu

Z dotychczasowej praktyki organów podatkowych wynika, że z ulgi B+R korzystają także wskazane poniżej podmioty, prowadzące następujące projekty B+R:



producent odlewów żeliwnych dla branży samochodowej, kolejowej, górniczej, maszynowej oraz obróbki metali



Projekt i wykonanie matrycy oraz narzędzi niezbędnych do wykonania prototypu i serii pilotażowej przed wdrożeniem produkcji.



producent klejów (obuwniczych, meblarskich, motoryzacyjnych, budowlanych itp.), laminatów (produkcja laminatów i oferowanie usług klejenia) oraz innych wyrobów powiązanych



Projekt wprowadzenia nowoczesnych technologii przetwórstwa (produktów chemicznych) i laminowania wyrobu oraz wprowadzanie możliwość produkowania nowych wyrobów, których wcześniej nie było w ofercie.



dostawca usług doradczych i rozwiązań informatycznych



Projekty mające na celu zaoferowanie komplementarnych i innowacyjnych rozwiązań programowych dla oferowanych przez firmę rozwiązań.



producent leków, suplementów diety oraz produktów medycznych



Projekt opracowania nowego surowca - detergentu do kostki toaletowej, specjalistyczny biały klej do laminowania, nowej technologii nasączenia patyczków zapachowych premium, kostka do toalety w oparciu o nowe żywice, odświeżacze powietrza z dyfuzorami w formie naturalnych listków.

Jak zastosować ulgę B+R?

Jak zastosować ulgę B+R

Ewidencja rachunkowa:

Podatnicy prowadzący działalność badawczo-rozwojową, którzy zamierzają skorzystać z odliczenia, o którym mowa w art. 18d, są obowiązani w ewidencji, o której mowa w ust. 1, **wyodrębnić koszty działalności badawczo-rozwojowej**.

W ustawach o podatkach dochodowych nie jest sprecyzowane, jak należy rozumieć „wyodrębnienie” oraz jak powinno się go dokonać.

Ustawodawca przewiduje autonomię w wyborze sposobu wyodrębniania kosztów, którego podstawowym celem jest wskazanie rzeczywistej wartości kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową.

CIT: Podatnicy są obowiązani do prowadzenia **ewidencji rachunkowej**, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, a także do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 16a-16m.

PIT: Osoby fizyczne, przedsiębiorstwa w spadku, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, wykonujące działalność gospodarczą, są obowiązane prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów, zwaną dalej "**księgą**", z zastrzeżeniem ust. 3, 5 i 5a, albo **księgi rachunkowe**, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający ustalenie dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, w tym za okres sprawozdawczy, a także uwzględniać w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 22a-22o.

Jak zastosować ulgę B+R

Ewidencja rachunkowa:

Praktyka organów:

„Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku [...] o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych m.in. w zakresie ustalenia, czy do wyodrębnienia kosztów w zakresie prac badawczo-rozwojowych, o którym to podziale mowa jest w art. 9 ust. 1b ustawy o CIT, wystarczy ujęcie tych kosztów, w stosunku do których Spółka zamierza skorzystać z ulgi w podatku, **w odrębnej ewidencji pomocniczej** - jest **prawidłowe** (interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 4 stycznia 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.578.2018.1.AN)

Rozdzielenie prac badawczo-rozwojowych (BR) od rutynowych (POZ), **wymaga od Pracowników prowadzenia ewidencji czasu pracy**, tj. zestawienia godzin poświęconych w danym miesiącu na określone zadania. Ponieważ czynności wykonywane w ramach poszczególnych Działów można w systematyczny sposób pogrupować, wspomniana ewidencja **może być konstruowana w oparciu o jednolity słownik, pozwalający na jednoznaczną identyfikację danej działalności**. Przykładowo, analiza zdarzeń na linii produkcyjnej mogłaby zostać zakodowana jako BR1, weryfikacja zgłoszeń reklamacyjnych pochodzących z rynku - jako BR2, zaś czynności administracyjne, związane w szczególności z zarządzaniem czasem pracy, pracownikami i budżetem - jako POZ1 (powyższy słownik ma charakter poglądowy). Stosunek liczby godzin wykorzystanych na działalność badawczo-rozwojową do wszystkich godzin pracy danego pracownika, generuje dla niego jednostkowy klucz alokacji kosztów (W). Z kolei, iloraz sumy wszystkich godzin poświęconych przez wszystkich Pracowników na działalność badawczo-rozwojową, do wszystkich godzin pracy tych Pracowników, pozwala obliczyć ogólny wskaźnik alokacji kosztów (WO).

Jak zastosować ulgę B+R



Wydatki związane z działalnością badawczo-rozwojową należy określać w kosztach uzyskania przychodu w ciągu roku podatkowego. Jednak część wydatków, które stanowią koszty kwalifikowane, przedsiębiorca może odliczyć od podstawy opodatkowania.



Odliczenia od podstawy opodatkowania dokonuje się po zakończeniu roku podatkowego, wraz ze złożeniem rocznej deklaracji.



Jeżeli na koniec roku podatkowego powstała strata, albo kwota kosztów kwalifikowanych przewyższa wskazany dochód, podatnik zachowuje prawo do rozliczenia pozostałej nadwyżki **w ciągu kolejnych sześciu lat.**



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





INFORAKADEMIA

Ulga na działalność badawczo-rozwojową (Ulga B+R) – jak skorzystać

Katarzyna Klimkiewicz-Deplano
partner w Advicero Nexia, doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFORFLEX

Dane kontaktowe:

Katarzyna Klimkiewicz-Deplano

Partner

E: kklimkiewicz@advicero.eu

Katarzyna Klimkiewicz-Deplano

- Managing Partner, doradca podatkowy, absolwentka SGH.
- 19 lat doświadczenia: Andersen, EY, TPA Horwath, Advicero.
- Doradza podmiotom rynku nieruchomości, detalicznego, e-commerce.
- Ma szerokie doświadczenie w zakresie doradztwa transakcyjnego, due diligence, planowania podatkowego oraz optymalizacji bieżących rozliczeń.



Advicero Tax Nexia Sp. z o.o.

ul. Moniuszki 1A,

00-014 Warszawa

Polska

T: +48 22 378 17 10

E: office@advicero.eu

www.advicero.eu



A member of
Nexia
International

Advicero is a member of Nexia International, an international network of independent accounting and consulting firms.

Advicero Nexia

Kim jesteśmy

Advicero Nexia to kancelaria zajmująca się doradztwem podatkowym, outsourcingiem księgowym oraz obsługą prawną, kadrową i płacową. Poprzez współpracujące podmioty zapewniamy również usługi audytu.

Specjalizujemy się m.in. w doradztwie transakcyjnym M&A, cenach transferowych, doradztwie dla funduszy inwestycyjnych, pozyskaniu ulg na działalność badawczo-rozwojową, rozliczeniach podatku VAT i pozostałych podatków korporacyjnych oraz wszelkich kwestiach pracowniczych.

Doradztwo prowadzimy w 4 językach:

- polskim;
- angielskim;
- niemieckim;
- włoskim.

Nexia International

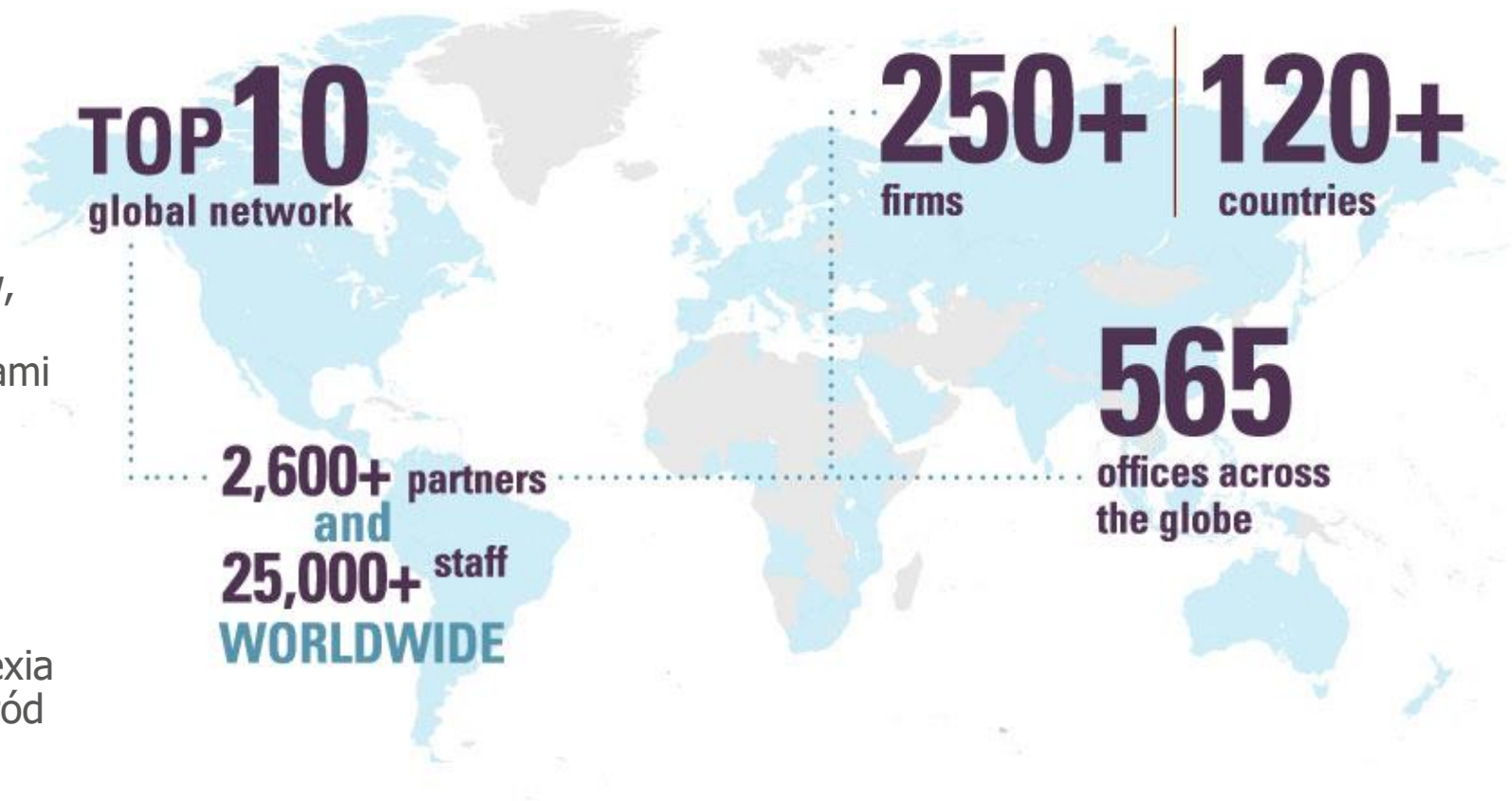
Kim jesteśmy

> Doświadczenie

Nasza Grupa składa się ze specjalistów, którzy wyróżniają się wieloletnim doświadczeniem, wysokimi kwalifikacjami oraz praktyczną i ugruntowaną wiedzą dotyczącą polskich przepisów.

> Międzynarodowy zasięg

Od 2013 roku jesteśmy zrzeszeni w Nexia International, wiodącej organizacji wśród międzynarodowych grup firm konsultingowych.



Advicero Nexia

Dzielimy się naszą wiedzą



Tax News

Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



Taxation and renewable energy

Publikacja mailowa w języku angielskim



E-Commerce

Publikacja zarówno w języku polskim, jak i angielskim



Real Estate

Publikacja zarówno w języku polskim, jak i angielskim



Tax blog

<http://advicero.eu/blog/>