

ULGA BADAWCZO-ROZWOJOWA W CIT



Ulga badawczo-rozwojowa polega na odliczeniu od podstawy opodatkowania kosztów badań i rozwoju. Stosowana jest w wielu branżach, od IT, przez branżę finansową, po przemysł i przetwórstwo. Warunkiem jest prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej, a ta jest aktualnie interpretowana przez organy podatkowe bardzo szeroko. Działalność ta nie musi być przeważającą działalnością danej jednostki, czy polegać na wdrożeniu niezwykle innowacyjnych, przełomowych rozwiązań technologicznych. Mogą to być w szczególności prace i usprawnienia bieżącej działalności spółki, tak na potrzeby wewnętrzne, jak i zewnętrzne, charakteryzujące się odpowiednim stopniem nowości i innowacyjności.

KOSZTY BADAŃ I ROZWOJU

Warunkiem skorzystania z ulgi jest ponoszenie kosztów badań i rozwoju (kosztów kwalifikowanych). Katalog tych kosztów jest obszerny, ale w szczególności kosztem kwalifikowanym są wynagrodzenia i sfinansowane przez pracodawcę składki na ubezpieczenie społeczne pracowników zaangażowanych w badania i rozwój. **Koszty te mogą być odliczone nawet trzykrotnie:** raz poprzez standardowe zaliczenie ich do kosztów uzyskania przychodów, a kolejne dwa razy (200% kosztów osobowych) poprzez odpis kosztów kwalifikowanych w rocznej deklaracji podatkowej i efektywne zmniejszenie podstawy opodatkowania.

Poza tym kosztami kwalifikowanymi są:

- nabycie materiałów i surowców bezpośrednio związanych z działalnością B+R,
- nabycie sprzętu specjalistycznego wykorzystywanego bezpośrednio w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej,
- koszty ekspertyz i opinii dostarczanych przez instytuty naukowe i badawcze,
- koszty uzyskania i utrzymania patentu.

PRACE PROGRAMISTYCZNE JAKO DZIAŁALNOŚĆ B+R

Podstawowym i przeważającym w praktyce przykładem prac badawczo-rozwojowych są prace programistyczne związane z wdrożeniem nowych produktów, lub usprawnieniem istniejących procesów. Wynagrodzenie programistów i pracowników działów IT, wydatki na zakup środków

trwałych (sprzętu IT), a także wydatki na pozyskanie licencji na oprogramowanie bardzo często jest kosztem kwalifikowanym uprawniającym do ulgi

Ulga jest rozliczana w deklaracji rocznej. Jest najbardziej efektywna jeśli podmiot wykazuje dochód do opodatkowania. Jednak podmioty z niedostateczną rentownością lub ponoszące stratę również z ulgi tej mogą skorzystać. Wtedy koszty kwalifikowane są odliczane od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzanych przez pracodawcę od wynagrodzeń pracowników zaangażowanych w działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga na innowacyjnych pracowników).

JAK MOŻEMY POMÓC?

Posiadamy bogatą praktykę w zakresie wdrażania ulgi badawczo-rozwojowej u przedsiębiorców działających w różnych branżach. Nasze wsparcie polega przeważnie na:

- identyfikacji obszarów działalności badawczo-rozwojowej,
- identyfikacji kosztów kwalifikowanych,
- wdrożeniu ulgi,
- przeszkoleniu kluczowych pracowników w zakresie jej stosowania,
- uzyskaniu indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Poza badaniem potencjału do wykorzystania ulgi i wdrożeniem, specjalizujemy się także w przeglądach istniejących rozwiązań u naszych klientów i aktualizujemy sposób stosowania ulgi do aktualnej praktyki sądów i organów podatkowych.



Andrzej Dębiec
Partner
doradca podatkowy, radca prawny
+48 601 826 990
andrzej.debiec@roedl.com



Jan Strybrat
Senior Associate
adwokat
+48 880 170 392
jan.strybrat@roedl.com