# ULGI PODATKOWE

Ulgi podatkowe na innowacje są obecnie jedną z najlepszych możliwości dla firm w Polsce, aby znacznie zmniejszyć swoje zobowiązania podatkowe i **odzyskać podatek już zapłacony**.

## ULGA NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO - ROZWOJOWĄ

## ULGA IP-BOX

R&D TAX HUB

POZWÓL NAM ROZWINĄĆ TWÓJ BIZNES

# INFORMACJE OGÓLNE

- Od roku 2016 ustawa o PIT oraz ustawa o CIT przewidują ulgi podatkowe dla firm stawiających na rozwój i innowacyjność.
- Ulga B+R znajdzie zastosowanie dla **praktycznie każdego przedsiębiorcy** który wprowadza do swojej oferty nowy produkt lub usługę.
- Nieważne czy podobne rozwiązanie jest już dostępne na rynku. Innowacyjność rozpatruje się w ramach własnego przedsiębiorstwa.

Przedsiębiorcy, którzy w ramach swojej działalności prowadzą prace badawczo - rozwojowe uprawnieni są do **dwukrotnego zaliczenia w koszty** związanych z nimi wydatków przez co w efektywny sposób mogą obniżyć obciążenia podatkowe. W pierwszej kolejności ujmując koszty jako koszty uzyskania przychodu (100%) a następnie dzięki uldze mogą odpisać ponownie kolejne 100 %.

Od 2022 roku przedsiębiorcy mogą rozliczać 200% kosztów pracowników !!

**Każda firma**, która wprowadza nowe lub ulepsza istniejące procesy, produkty czy usługi, a dodatkowo odprowadza podatek PIT lub CIT, może korzystać z ulg na działalność innowacyjną.

PRZYKŁADOWE

# ZASTOSOWANIA

- Dla przykładu, zastosowanie ulgi badawczo - rozwojowej będzie możliwe w firmach zajmujących się **produkcją oprogramowania,** w których sam proces realizacji programu jest działalnością twórczą.

- Firmy produkujące **maszyny lub linie produkcyjne** na indywidualne zamówienie klientów również będą mogły skorzystać z ulgi B+R.

- Koszty badawczo – rozwojowe to również koszty związane z **wprowadzeniem nowych produktów** do sprzedaży, np. opracowanie nowej linii mebli, nowej linii ubrań, nowego produktu spożywczego i wiele innych.

- Przedsiębiorcy opracowujący nowe czy też ulepszone **receptury** produktów, opracowują nowy **wzór**, opracowują nowe **zastosowania** istniejących produktów, **usprawniają** dotychczasowe procesy czy też opracowujący nowe metody produkcji będą uprawnieni do skorzystania z ulgi na badania i rozwój.

PRZYKŁAD

# opracowanie modyfikacji istniejącej instalacji - wzrost wydajności

| Koszty kwalifikowane poniesione przez podmiot: | |
|---|---|
| **Wynagrodzenia oraz składki w części finansowanej przez płatnika**<br>Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie m.in. umów o pracę, zleceń, o dzieło w zakresie w jakim osoby te wykonują obowiązki związane z działalnością B+R jest wydatkiem ponoszonym w ramach działalności B+R i przez to możliwym do odliczenia dodatkowo w ramach ulgi. | **400 000 zł** |
| **Odpisy amortyzacyjne**<br>możliwe jest zaliczenie do kosztów kwalifikowanych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli są one rzeczywiście wykorzystywane do działalności badawczo-rozwojowej, możliwe są częściowe odpisy. | 150 000 zł |
| **Materiały, surowce, narzędzia, sprzęt specjalistyczny**<br>przepisy nie precyzują co należy rozumieć pod pojęciem materiałów i surowców. Zatem, przyjmuje się, że materiały i surowce w przypadku których istnieje możliwość ich przypisania do działalności badawczo-rozwojowej, uznaje się za koszty kwalifikowane w ramach ww. działalności - przykładowo: komponenty do urządzeń ale również energia, woda, gaz. Odnośnie sprzętu specjalistycznego chodzi o koszt nabycia sprzętu niestanowiącego środka trwałego. | 200 000 zł |
| **Korzystanie z aparatury naukowo - badawczej**<br>Kosztem tego typu będzie zarówno korzystanie jak i nabycie usługi wykorzystania stosownej aparatury. Do tego typu aparatury zalicza się urządzenia o wysokich parametrach technicznych i dużej dokładności pomiaru. Nie muszą być to usługi nabywane od jednostek naukowych. | 70 000 zł |
| **Koszty rejestracji i utrzymania prawa ochronnego - wzór przemysłowy**<br>Przykładowo: przygotowanie dokumentacji zgłoszeniowej, koszty prowadzenia postępowania - opłaty urzędowe, koszty zastępstwa prawnego, opłaty okresowe, za odnowienie, tłumaczenia, koszty walidacji patentu europejskiego. | 60 000 zł |
| **Opinie, ekspertyzy usługi doradcze i wyniki badań naukowych od jednostek naukowych**<br>Powyższe stanowią koszty kwalifikowane jeżeli nabywane są od na przykład uczelni, instytutów badawczych czy innych podmiotów prowadzących działalność B+R w sposób samodzielny i ciągły | 120 000 zł |
| **Łącznie koszty kwalifikowane do odliczenia** | 1 000 000 zł |

| | |
|---|---|
| **Podatek dochodowy do odliczenia 19%** | **190 000 zł** |
| **Ulga podatkowa B+R** | **190 000 zł** |

**zaoszczędzona kwota podatku dzięki zastosowaniu ulgi B+R to 190 000 zł, do rozliczenia w ciągu 6 lat**

PRZYKŁADOWE

# KOSZTY

- koszty **wynagrodzeń** osób pracujących nad programem lub prototypem maszyny (również wówczas gdy jest to jeden egzemplarz – prototyp, który zostanie następnie sprzedany klientowi).
- koszty **materiałów, części i surowców** wykorzystanych do opracowania nowego produktu.
- od 2022 roku odliczamy **dodatkowe 200%** kosztów wynagrodzeń.
- koszty **amortyzacji** środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w prowadzonej działalności badawczo rozwojowej.
- koszty **nabycia sprzętu** specjalistycznego wykorzystywanego bezpośrednio w prowadzonej działalności badawczo rozwojowej.
- koszty **ekspertyz, opinii i usług doradczych** na podstawie umowy z jednostką naukową na potrzeby działalności badawczo rozwojowej.
- koszty **korzystania z aparatury** naukowo badawczej oraz nabycia usługi wykorzystania aparatury naukowo badawczej.
- koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy i prawa z rejestracji wzoru przemysłowego.

# MOŻLIWE KORZYŚCI

Wyniki prowadzonej działalności nie mają znaczenia, dlatego ulgę można uzyskać również na projekty, które nie zakończyły się sukcesem lub wciąż trwają.

Wobec powyższego może okazać się, iż całość podatku dochodowego, który Państwo płacili w latach ubiegłych zostanie zwrócona, a nadwyżka pomniejszy jeszcze podatki z 6 kolejnych lat.

Rozszerzeniem ulgi B+R jest wprowadzona w ramach Polskiego Ładu ulga na wsparcie innowacyjnych pracowników.

Jeśli w danym roku przedsiębiorca w zeznaniu rocznym nie odliczył od swojego dochodu kwot ulgi na działalność badawczo-rozwojową ponieważ:

- w danym roku podatkowym poniósł stratę albo
- wysokość przysługującej mu ulgi przekraczała wysokość osiągniętego dochodu,

ma możliwość odliczenia kwoty tej ulgi **od zaliczek na podatek** odprowadzanych od wynagrodzeń pracowników.

# CO OFERUJEMY

Zapewniamy kompleksowe wsparcie przy wdrożeniu ulgi B+R obejmujące m.in.:

- **przeprowadzenie bezpłatnego audytu** przed wdrożeniowego pozwalającego określić czy a jeżeli tak to w jakim zakresie Państwa firma spełnia przesłanki uprawniające do ubiegania się o ulgę podatkową B+R;

- **weryfikację**, które obszary w Państwa przedsiębiorstwie, etapy produkcji lub procesy mogą zostać uznane za koszty kwalifikujące się pod ulgę B+R, a przez to przynieść znaczne oszczędności podatkowe.

- **audyt pozwoli również określić, możliwość zastosowania pozostałych ulg podatkowych na rozwój i innowacje, IP BOX lub wprowadzaną niedawno ulgi na robotyzację, ulgi na prototypy.**

- dzięki naszemu doświadczeniu przy projektach realizowanych w firmach IT oraz w branży produkcyjnej zdobytemu w ramach wdrażania ulgi na innowacje w tych firmach, postaramy się w pełni zrozumieć Państwa biznes, co jest kluczowe dla prawidłowej weryfikacji kosztów.

- jeżeli uznamy, że spełniacie Państwo postawione przez przepisy warunki - przyjrzymy się każdej fakturze, każdej nabytej usłudze, amortyzowanym urządzeniom, zakresom obowiązków pracowników i wielu innym aspektom, tak by wybrać obszary kwalifikujące się do zastosowania ulgi B+R.

# CO OFERUJEMY

Nauczymy Państwa, jakie działania podjąć by jak najszerzej skorzystać z dobrodziejstwa ulgi B+R w kolejnych latach.

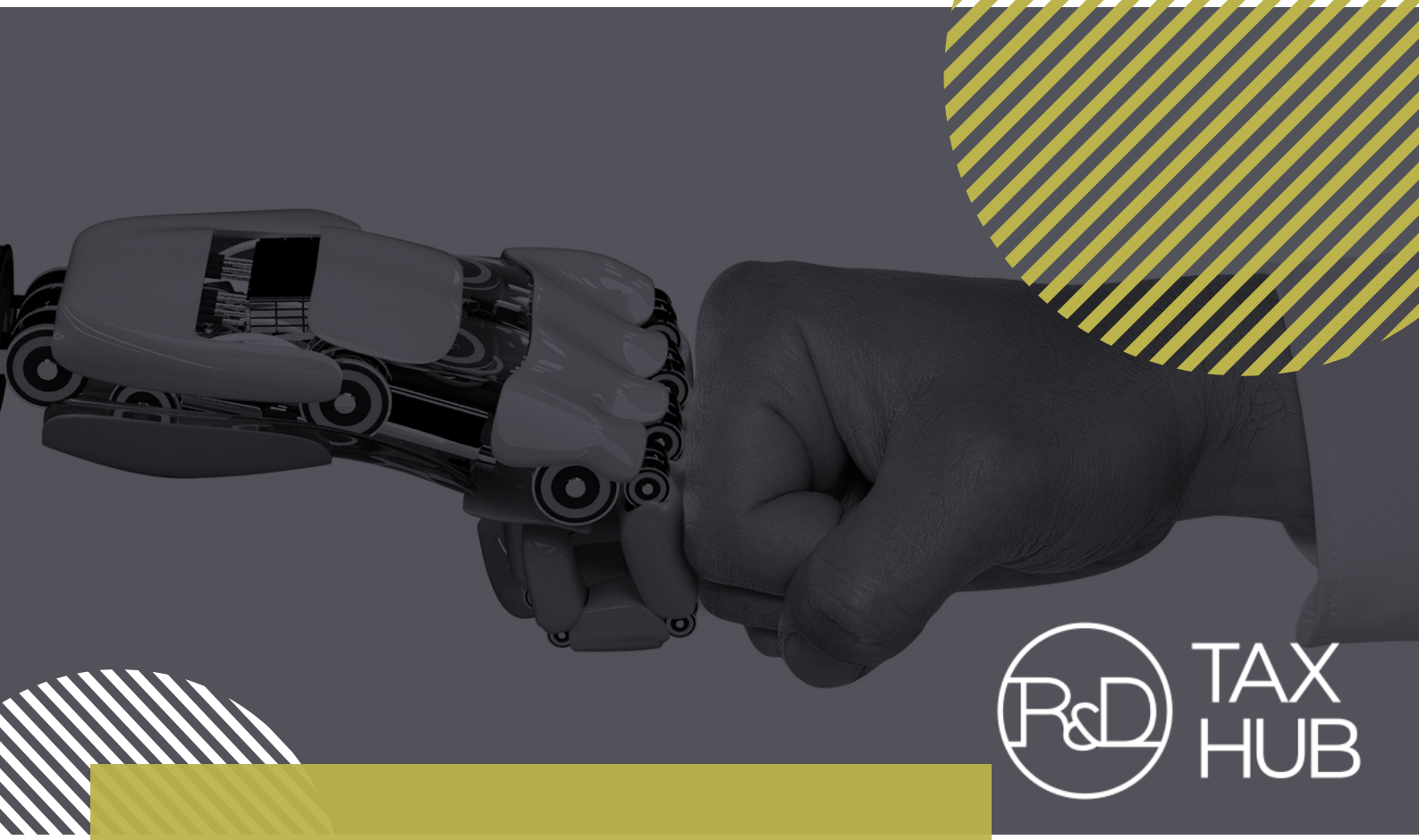
- Oferujemy Państwu **kompleksowe wdrożenie** ulgi B+R w roku bieżącym oraz w latach następnych. Przygotowanie korekty zeznań podatkowych za okres do 5 lat wstecz wraz z wnioskami o zwrot nadpłaty, wynikającej z rozliczenia ulgi B+R.

- W uzasadnionych przypadkach bądź też na prośbę klienta usługa może obejmować również złożenie wniosku o wydanie **interpretacji indywidualnej** do organu podatkowego.

- Każdorazowo zapewniamy **obsługę prawną** w relacji z właściwymi organami na etapie oceny zasadności zastosowania ulgi oraz wypłaty zwrotu podatku.

# KONTAKT

## Z NAMI



Kontakt telefoniczny:

- **694 763 152**
- **504 094 840**

Kontakt e-mail:

- **biuro@taxhub.pl**

**Nikodem Świdergał**
radca prawny
nikodem.swidergal@taxhub.pl

**Anna Słomak**
radca prawny, doradca restrukturyzacyjny
anna.slomak@taxhub.pl

**Dariusz Wojewoda**
ekspert w dziedzinie finansów, manager
dariusz.wojewoda@taxhub.pl

**Przemysław Bendzera**
manager ds. marketingu i komunikacji
przemyslaw.bendzera@taxhub.pl

R&D TAX HUB