



# Ulga

## B+R

2018  
raport

KROK MIŁOWY W ROZWOJU  
INNOWACYJNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTW


Badanie rynku zrealizowane przez

KANTAR  MillwardBrown

ayming



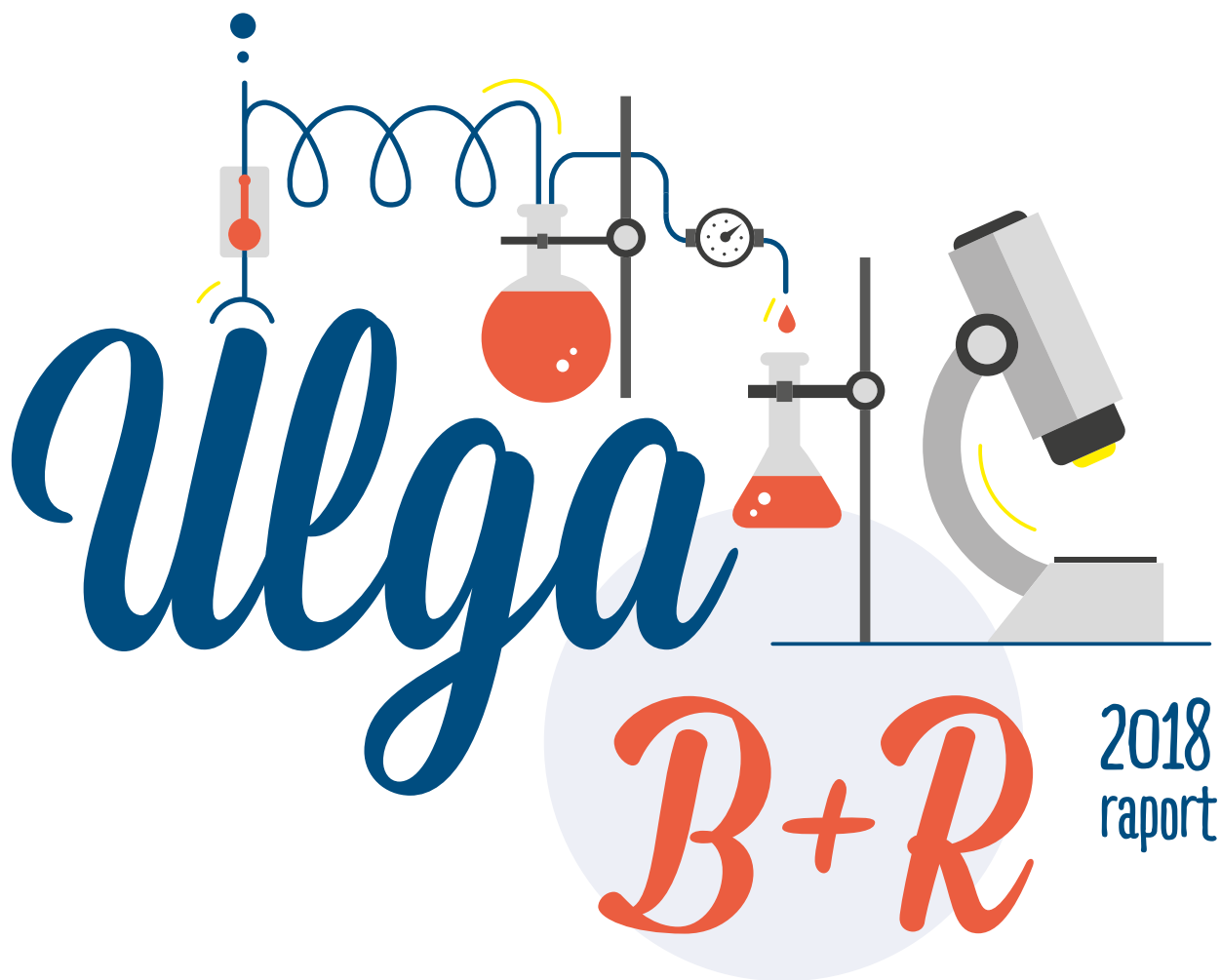
business  
performance  
consulting



**Ayming** to międzynarodowa grupa doradcza powstała z połączenia Alma Consulting Group i Lowendalmasaï, świadcząca usługi Business Performance Consulting w 16 krajach w Europie, Azji i Ameryce Północnej. Ayming Polska wspiera przedsiębiorstwa w optymalnym prowadzeniu działalności operacyjnej i osiągnięciu lepszych wyników finansowych, oferując profesjonalne doradztwo strategiczne i operacyjne w trzech obszarach:

- **Finance & Innovation Performance**  
(ulgi na badania i rozwój, dotacje, podatek od nieruchomości, podatek VAT)
- **HR Performance**  
(składka wypadkowa, składki na ubezpieczenia społeczne, PFRON)
- **Operations Performance**  
(koszty niestrategiczne, produkty energetyczne, audyt energetyczny)

Ayming Polska przewodniczy Zespołowi ds. Ulg Innowacyjnych w Radzie Podatkowej Konfederacji Lewiatan. W 2016 r. 80 proc. wydanych interpretacji indywidualnych dotyczących ulgi B+R powstało na wniosek Ayming Polska. W ciągu roku Grupa realizuje globalnie ponad 15 000 projektów z zakresu pozyskiwania dotacji unijnych i ulgi na działalność B+R.



KROK MIŁOWY W ROZWOJU  
INNOWACYJNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTW

Badanie rynku zrealizowane przez

**KANTAR**  **MillwardBrown**

ayming



business  
performance  
consulting



# Spis treści



<b>Wstęp</b>	<b>6</b>
<b>Jak działa mechanizm ulgi B+R?</b>	<b>8</b>
<b>Od 2018 r. ulga B+R w nowej odsłonie</b>	<b>10</b>
<b>Wyniki badania: działalność badawczo-rozwojowa w firmach i korzystanie z ulgi B+R</b>	<b>14</b>
O badaniu	14
Kluczowe wnioski z badania	15
Działalność badawczo-rozwojowa w przedsiębiorstwach	16
Korzystanie z ulgi na badania i rozwój przez przedsiębiorstwa	27
<b>Ulga B+R w praktyce</b>	<b>34</b>
Na jakiej podstawie odliczyć ulgę	34
Kluczowe warunki do skorzystania z ulgi B+R	37
Jak uzyskać ulgę B+R	38
Oszczędności w roku podatkowym 2018 – case studies	39
Mity o uldze B+R	41
<b>Kontakt</b>	<b>42</b>

# Wstęp



## „Atrakcyjne zachęty podatkowe i dotacje ułatwiają firmom podejmowanie decyzji o zwiększaniu wydatków na działalność badawczo-rozwojową”

W ramach przyjętej strategii Europa 2020 Unia Europejska postawiła sobie za cel wzrost nakładów na badania i rozwój do 3 proc. PKB w 2020 roku. W Polsce cel ten został zdefiniowany na znacznie niższym poziomie 1,7 proc. PKB. Tymczasem w 2016 r. wartość nakładów wewnętrznych na B+R w Polsce osiągnęła poziom 17 943 mln zł, a ich udział w PKB wyniósł 0,97 proc., czyli 0,03 proc. mniej niż w poprzednim roku<sup>1</sup>. W 2016 r. ponad połowa nakładów na działalność badawczo-rozwojową pochodziła z sektora przedsiębiorstw. Choć w ostatnich latach udział tego sektora w nakładach na B+R systematycznie rośnie, wciąż jest niewystarczający by zrealizować postawiony przed Polską cel. Jak zachęcić przedsiębiorstwa do zintensyfikowania inwestycji w B+R? Przykłady innowacyjnych gospodarek, np. Irlandii czy Holandii<sup>2</sup>, pokazują, że to atrakcyjne zachęty podatkowe i dotacje ułatwiają firmom podejmowanie decyzji o zwiększaniu wydatków na działalność badawczo-rozwojową.

Z racji przewodniczenia Zespołowi ds. Ulgi Innowacyjnych w Radzie Podatkowej Konfederacji Lewiatan, firma Ayming Polska od samego początku jest zaangażowana w proces tworzenia w Polsce ulgi na badania i rozwój. Jesteśmy dumni, że nasze rekomendacje dotyczące dalszego rozwoju tej zachęty podatkowej znalazły swoje odzwierciedlenie w tzw. dużej ustawie o innowacyjności<sup>3</sup> i wpłynęły na dzisiejszy, atrakcyjny kształt ulgi. Nowa ulga B+R jest korzystniejsza dla przedsiębiorstw, oferuje wyższy poziom odliczenia i łatwiej jest ją również uzyskać.

Po ponad dwóch latach funkcjonowania ulgi na badania i rozwój w Polsce, oddajemy w Państwa ręce raport, w którym przyglądamy się działalności badawczo-rozwojowej w przedsiębiorstwach i sprawdzamy, w jakim stopniu korzystają one z ulgi B+R. W publikacji dzielimy się praktyczną wiedzą, która jest niezbędna przedsiębiorstwom do pełnego wykorzystania potencjału, jaki tkwi w tej zachęcie podatkowej. Mamy nadzieję, że zwiększenie atrakcyjności ulgi od 2018 r. zachęci firmy do korzystania z ulgi B+R, co długofalowo przełoży się na wzrost nakładów na działalność badawczo-rozwojową w sektorze przedsiębiorstw.

**Magdalena Burzyńska**

Dyrektor Zarządzający Ayming Polska

1. Główny Urząd Statystyczny, Działalność badawcza i rozwojowa w Polsce w 2016 r., opracowanie sygnalne, 27.11.2017 r., Warszawa.

2. European Commission, R&D tax incentives. How to make them most effective?, Working Paper Series – September 2017, B-1049 Brussels.

3. Ustawa z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu poprawy otoczenia prawnego działalności innowacyjnej (Dz. U. poz. 2201), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

# “Ulga na badania i rozwój jest najbardziej przystępną formą wsparcia działalności badawczo-rozwojowej dla przedsiębiorstw w Polsce”

Od początku 2016 r. firmy prowadzące działalność badawczo-rozwojową mogą skorzystać z ulgi na badania i rozwój, która została wprowadzona w celu zwiększenia nakładów na B+R w sektorze przedsiębiorstw w Polsce. Co istotne, ustawodawca nagradza firmy za prowadzenie zarówno zaawansowanych działań, jak i zupełnie prostych prac B+R. Z ulgi mogą skorzystać nie tylko duże organizacje posiadające wyodrębnione działy badawczo-rozwojowe lub laboratoria, ale też mniejsze przedsiębiorstwa i start-up'y, które chcą inwestować w badania i rozwój, ale nie zawsze mogą korzystać z unijnych środków czy innych funduszy krajowych.

Pierwotny kształt ulgi pozostawiał wiele do życzenia – niska wartość odliczenia, mocno ograniczony katalog kosztów kwalifikowanych do ulgi i preferencyjne traktowanie przede wszystkim sektora MŚP, mogły przyczynić się do początkowo niskiego zainteresowania tym rozwiązaniem. Jak wynika z danych Ministerstwa Finansów, za rok podatkowy 2016 podatnicy rozliczyli ulgę na łączną kwotę ponad 323 mln zł<sup>4</sup>. Zwiększenie atrakcyjności ulgi w ramach tzw. małej ustawy o innowacyjności miało przełożyć się na wzrost zainteresowania podatników tym rozwiązaniem. Choć Ministerstwo Finansów nie opublikowało jeszcze danych podsumowujących korzystanie z ulgi podatkowej w 2017 r., wyniki badania rynku przeprowadzonego na zlecenie Ayming Polska przez Kantar Millward Brown wskazują, że nadal nie jest to popularne rozwiązanie.

Od początku 2018 r. obowiązuje tzw. duża ustawa o innowacyjności, która znacząco zmieniła kształt ulgi. Rozliczając rok podatkowy 2018 wszystkie przedsiębiorstwa prowadzące działalność B+R będą mogły odpisać 100 proc. kosztów kwalifikowanych do ulgi, a jednostki o statusie centrum badawczo-rozwojowego nawet 150 proc. kosztów. Trzecie podejście firm do rozliczenia ulgi B+R może więc okazać się przełomowe.

Ulga na badania i rozwój jest najbardziej przystępną formą wsparcia działalności badawczo-rozwojowej dla przedsiębiorstw w Polsce. W Ministerstwie Finansów rozpoczęto pracę nad

uzupełnieniem tego mechanizmu o tzw. IP Box. Najprawdopodobniej obejmie on 5 proc. preferencyjną stawką CIT przychody z komercjalizacji wyników prac badawczo-rozwojowych. To znacząca różnica w porównaniu do podstawowej 19 proc. stawki opodatkowania.

Przedsiębiorstwa w Polsce mają do swojej dyspozycji coraz więcej rozwiązań, których celem jest wzrost innowacyjności biznesu. Czy w związku z tym zwiększają swoje nakłady na badania i rozwój? W jakim stopniu firmy korzystają z ulgi B+R i jak ją oceniają?

Mamy nadzieję, że nasza publikacja dostarczy cennych informacji zarówno przedsiębiorstwom, które już odliczyły ulgę B+R, jak i tym, które dopiero rozważają skorzystanie z odliczenia. Jednocześnie dziękujemy wszystkim przedsiębiorstwom, które poświęciły swój czas, by odpowiedzieć na nasze pytania i podzielić się swoimi przemyśleniami na temat prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej i korzystania z ulgi B+R.

**Agnieszka Hryniewicz-Sudnik**

Dyrektor, Finance & Innovation Performance

4. Dane Ministerstwa Finansów na podstawie informacji o odliczeniach od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (PIT-BR i CIT-BR), złożonych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, z dnia 30 maja 2018 r.

# Jak działa mechanizm ulgi B+R?



Ulga podatkowa na badania i rozwój to prosty instrument fiskalny, który pozwala podatnikom CIT i PIT odliczyć od podstawy opodatkowania koszty poniesione na działalność badawczo-rozwojową, uznane przez ustawodawcę za kwalifikowane.

Rodzaje kosztów, które można odliczyć zostały określone w zamkniętym katalogu. Preferencja podatkowa polega na tym, że koszty związane z działalnością badawczo-rozwojową dwukrotnie wpływają u podatników CIT/PIT na wysokość podstawy podatku dochodowego, tj.:

#1



po raz pierwszy

podatnicy ujmują koszty kwalifikowane w kosztach uzyskania przychodów na zasadach ogólnych (w 100 proc.),

#2



po raz drugi

poprzez odliczenie od podstawy opodatkowania kosztów kwalifikowanych w ramach ulgi B+R, ujętych już wcześniej przez podatnika w kosztach podatkowych.

W rezultacie przedsiębiorca może wykorzystać podatkowo dany wydatek B+R w 200 proc.<sup>5</sup> – tj. najpierw ujmując go jako koszt uzyskania przychodu (100 proc.), a następnie odpisując 100 proc. tego samego wydatku od obliczonej już podstawy opodatkowania (będącej zazwyczaj dochodem tego podatnika).

Ulga jest odliczana w roku poniesienia kosztów kwalifikowanych. Rozliczana jest corocznie wraz z deklaracją CIT/PIT lub korektą zeznania podatkowego. W przypadku odnotowania straty lub gdy dochód jest niższy niż wartość

przystępującego odliczenia, przedsiębiorstwo może odliczyć ulgę za dany rok podatkowy przez kolejne 6 lat.

Podatnik z przesuniętym rokiem podatkowym dokonuje odpisu związanego z ulgą badawczo-rozwojową według zasad obowiązujących w roku podatkowym, za który dokonuje odliczenia.

5. OECD (2017). Compendium of R&D tax incentive schemes: OECD countries and selected economies, 2017, <http://oe.cd/rntax>, dostęp z dnia 29.05.2018 r.



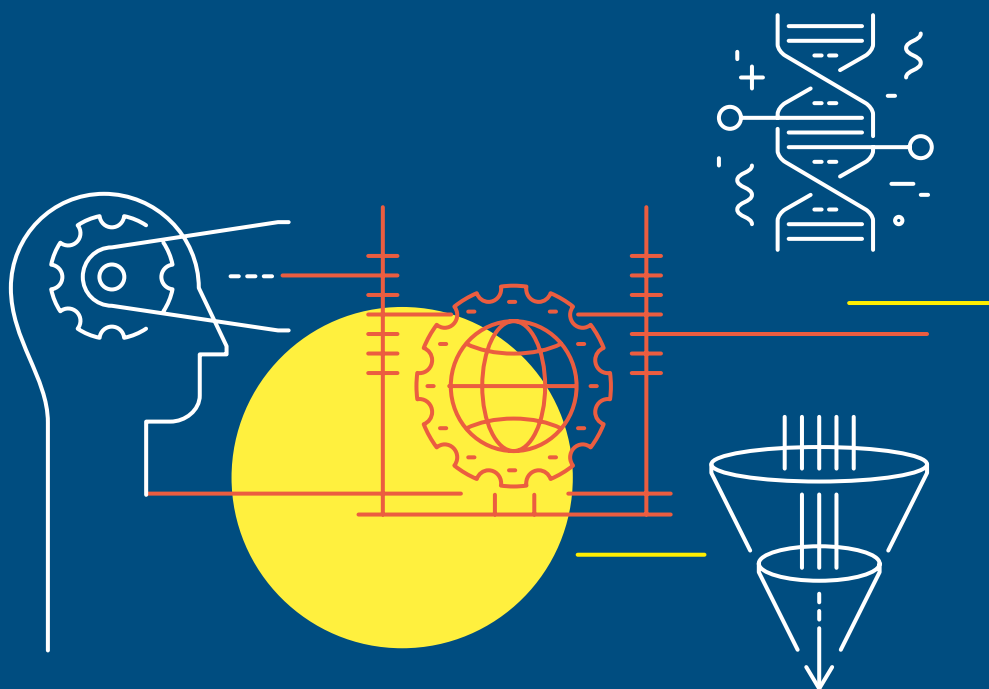
“

W celu skorzystania z ulgi na badania i rozwój, przedsiębiorca, który prowadził w danym roku podatkowym działania badawczo-rozwojowe musi wykazać odpowiednie koszty w rocznym zeznaniu podatkowym. Istotny jest moment poniesienia kosztu, a nie czas trwania projektu i rezultat prowadzonych działań B+R

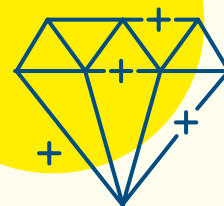
”

– podkreśla Agnieszka Hryniewicz-Sudnik

Dyrektor, Finance & Innovation Performance, Ayming Polska.



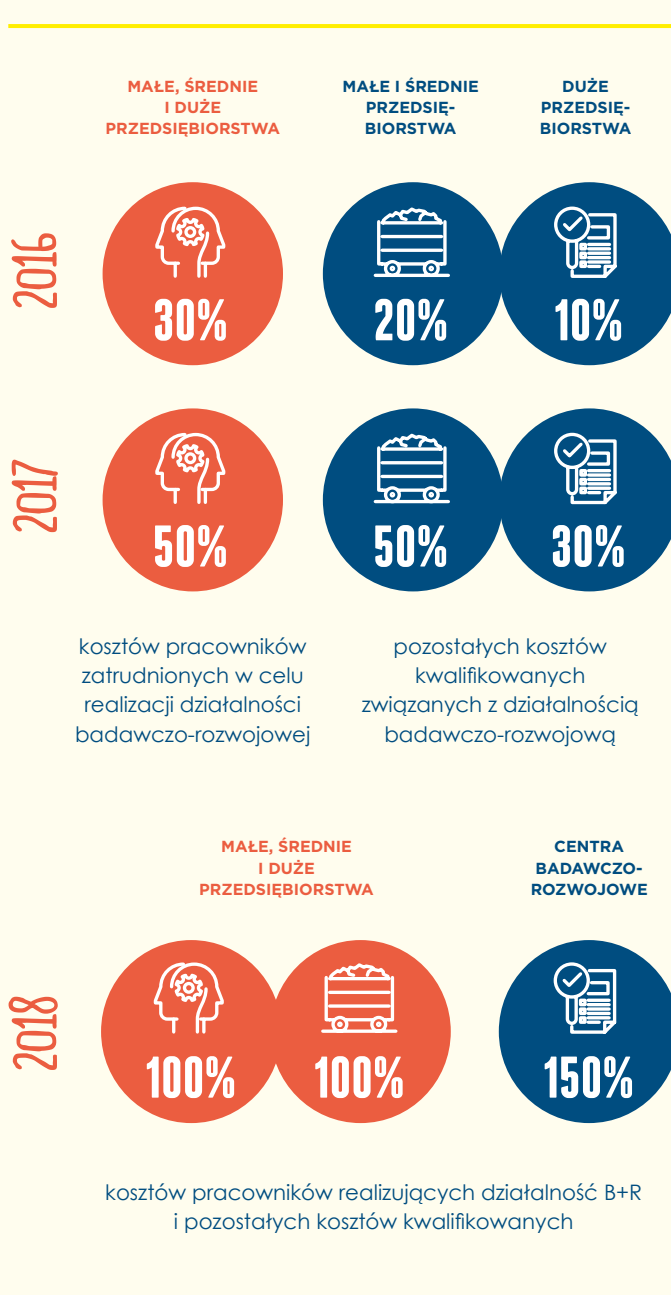
# Od 2018 r. ulga B+R w nowej odsłonie



Ulga na badania i rozwój została wprowadzona w Polsce w 2016 r. Wartość odliczenia wynosiła wówczas 30 proc. kosztów pracowników zatrudnionych w celu realizacji działalności B+R oraz 20 proc. (MŚP) lub 10 proc. (duże firmy) pozostałych kosztów kwalifikowanych. Dzięki zmianom wprowadzonym pod koniec 2016 r. w ramach tzw. małej ustawy o innowacyjności, przedsiębiorstwa rozliczające ulgę B+R za 2017 r. mogły odliczyć 50 proc. kosztów pracowników zatrudnionych w celu realizacji działalności B+R oraz 50 proc. (MŚP) lub 30 proc. (duże firmy) pozostałych kosztów kwalifikowanych.

Duża ustawa o innowacyjności, która obowiązuje od 2018 r., zwiększyła atrakcyjność ulgi do poziomu 100 proc. oraz zniósła zróżnicowanie wielkości odliczenia w zależności od kategorii kosztów i wielkości firmy. Niezależnie od wielkości zatrudnienia, firmy mogą odliczyć 100 proc. wszystkich kosztów kwalifikowanych.

Przykładowo, duża firma, w której roczne koszty pracowników zatrudnionych w celu realizacji działalności badawczo-rozwojowej wynoszą 1 mln zł, a pozostałe koszty kwalifikowane – 500 tys. zł, przy stawce CIT 19 proc., za 2016 r. mogła uzyskać oszczędności w wysokości 66,5 tys. zł. Utrzymując wydatki na B+R na tym samym poziomie, firma za 2017 r. mogła zaoszczędzić 123,5 tys. zł, a za 2018 r. zaoszczędzi aż 285 tys. zł.





## WZROST WARTOŚCI ODLICZENIA NA PRZESTRZENI LAT 2016-2018



## Szerszy katalog kosztów kwalifikowanych









Duża ustawa o innowacyjności rozszerzyła katalog kosztów kwalifikowanych, które przedsiębiorca może odliczyć od podstawy opodatkowania. Rozliczając ulgę za 2018 r. firmy będą mogły odliczyć koszty specjalistycznego sprzętu, niebędącego środkiem trwałym, który jest bezpośrednio wykorzystywany w działaniach B+R. W praktyce będzie to przede wszystkim wyposażenie laboratoriów, tj. naczynia, przybory laboratoryjne czy

urządzenia pomiarowe wykorzystywane bezpośrednio w pracach badawczo-rozwojowych.

Do kosztów kwalifikowanych zaliczone zostały także koszty nabycia usługi wykorzystania aparatury do analiz zleconych wyłącznie na potrzeby prowadzonych prac B+R. Dodatkowo, duże przedsiębiorstwa zyskały możliwość odliczenia kosztów nabycia i utrzymania patentów i innych praw własności intelektualnej, co do tej pory zarezerwowane było tylko dla małych i średnich przedsiębiorstw.



## KATALOG KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH DO ULGI B+R W LATACH 2016-2018

KOSZTY KWALIFIKOWANE	% WARTOŚĆ DODATKOWEGO ODLICZENIA				
	2016		2017		2018
	MŚP	DUŻE	MŚP	DUŻE	MŚP I DUŻE
 Koszty zatrudnienia	30%	30%	50%	50%	100%
 Materiały i surowce	20%	10%	50%	30%	100%
 Ekspertyzy, opinie, usługi doradcze, badania zakupione od jednostki naukowej	20%	10%	50%	30%	100%
 Odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej	20%	10%	50%	30%	100%
 Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawne (WNiP)	20%	10%	50%	30%	100%
 Koszty uzyskania patentu, ochrony wzoru użytkowego i przemysłowego	-	-	50%	-	100%
 Sprzęt specjalistyczny wykorzystywany bezpośrednio w działaniach B+R	-	-	-	-	100%
 Nabycie usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej	-	-	-	-	100%

### Koszty współpracy w ramach umów cywilnoprawnych wliczone do ulgi

Rozliczając ulgę B+R za lata podatkowe 2016 i 2017 przedsiębiorcy mogli odliczyć wyłącznie koszty osobowe pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Od 2018 r. przedsiębiorstwa mogą odliczyć także koszty

współpracy z osobami, które realizują dla nich działania B+R na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło. Od takich umów cywilnoprawnych firma może odliczyć miesięczne należności przysługujące współpracownikowi oraz związane z nimi składki na ubezpieczenia społeczne w części, w jakiej w ramach wykonanej usługi pracownik realizował działalność B+R.

## Nawet 150 proc. odliczenia dla centrów badawczo-rozwojowych

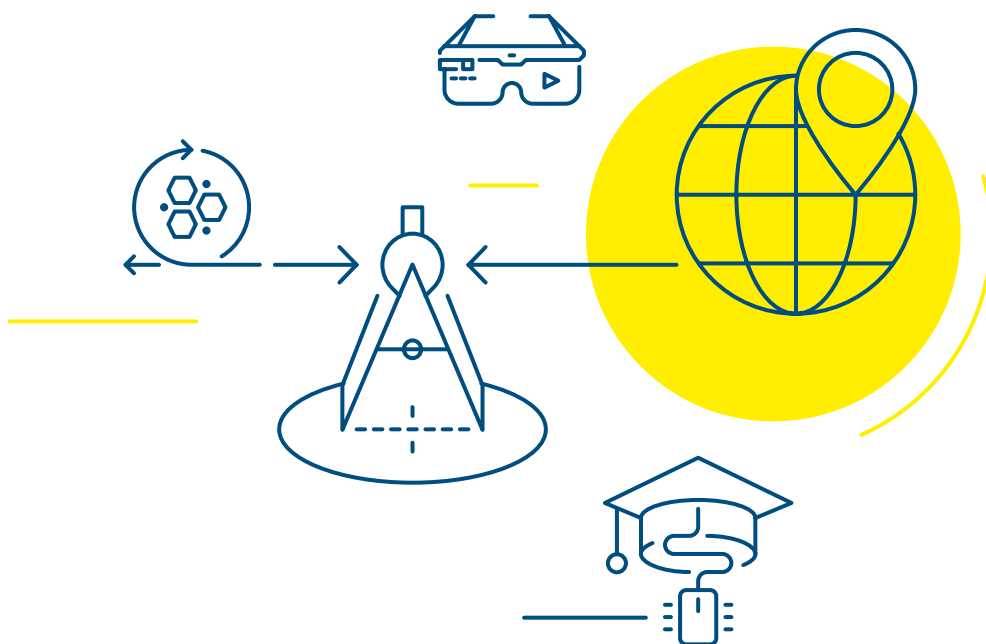
Duża ustawa o innowacyjności wprowadziła preferencyjne traktowanie dla jednostek, które mają status centrum badawczo-rozwojowego (CBR). Rozliczając się za rok podatkowy 2018 będą one mogły odliczyć nawet 150 proc. kosztów kwalifikowanych, w tym: kosztów osobowych, materiałów i surowców, sprzętu specjalistycznego, który nie jest środkiem trwałym, współpracy z jednostkami naukowymi i innymi przedsiębiorstwami,

odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej i zakupu usługi korzystania z takiej aparatury, amortyzacji budynków, budowli i lokali stanowiących odrębną własność oraz środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych do B+R. Co istotne, odliczenie z tytułu amortyzacji budynków, budowli i lokali wykorzystywanych do B+R oraz koszty współpracy z podmiotami innymi niż jednostki naukowe nie będą mogły stanowić więcej niż 10 proc. przychodów CBR. Duża firma o statusie CBR odliczy 100 proc. kosztów praw ochrony intelektualnej, a MŚP aż 150 proc.

## Ulga B+R dla przedsiębiorców w specjalnych strefach ekonomicznych

Przedsiębiorstwa działające w specjalnych strefach ekonomicznych (SSE), ze względu na dostępne tam zwolnienia podatkowe, nie miały możliwości skorzystania z ulgi badawczo-rozwojowej. Według zapisu art. 18d ust. 6 ustawy o CIT: „prawo do odliczenia nie przysługuje podatnikowi, jeżeli w roku podatkowym prowadził działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia”. W praktyce

oznaczało to, że z ulgi B+R nie mogła korzystać również część przedsiębiorstwa zlokalizowana poza SSE i płacąca podatek dochodowy, czyli w tej części nie korzystająca ze zwolnienia podatkowego. Dzięki dużej ustawie o innowacyjności od 2018 r. firmy zyskały możliwość odpisania kosztów kwalifikowanych, które nie są uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie zezwolenia. Według ekspertów Ayming, oznacza to między innymi możliwość odliczenia w ramach ulgi B+R kosztów kwalifikowanych, które nie są ponoszone na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.



# Wyniki badania:

## działalność badawczo-rozwojowa w firmach i korzystanie z ulgi B+R



### O badaniu

W kwietniu 2018 r. na zlecenie Ayming Polska agencje badawcze Kantar Millward Brown i Opinia 24, przeprowadziły badanie ilościowe, którego celem było uzyskanie informacji od przedsiębiorców z wybranych branż na temat działań badawczo-rozwojowych oraz świadomości i planów dotyczących korzystania z ulgi podatkowej na badania i rozwój.

W badaniu wzięło udział 150 przedsiębiorstw zatrudniających powyżej 50 pracowników,

z następujących branż: elektroniczna, motoryzacyjna, farmaceutyczna, chemiczna, przetwórstwo metali i niemetali, produkcja maszyn i urządzeń. W tych sektorach działalność badawczo-rozwojowa powinna być integralną częścią działalności przedsiębiorstwa.

Wywiady przeprowadzono techniką CATI. W zależności od wielkości przedsiębiorstwa na pytania odpowiadali: CEO, dyrektor generalny, dyrektor finansowy, dyrektor/manager ds. rozwoju, dyrektor techniczny, dyrektor przemysłowy, główny księgowy.

Uzyskane dane były analizowane dla ogółu badanych firm oraz w następujących podgrupach:



branża

elektroniczna i motoryzacyjna;  
farmaceutyczna i chemiczna;  
przetwórstwo metali i niemetali oraz  
produkcja maszyn i urządzeń,



wielkość zatrudnienia

firmy średnie: 50-249 pracowników,  
firmy duże: 250+ pracowników.

Na potrzeby analizy wyników dla ogółu badanych firm zastosowano wagę analityczną do struktury firm z danych branż w Polsce ze względu na wielkość zatrudnienia.

## Kluczowe wnioski z badania

### Dojrzałość firm w zakresie działalności badawczo-rozwojowej jest wciąż niska



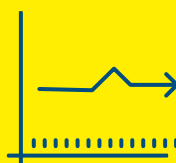
**45%**

przedsiębiorstw, w których działalność badawczo-rozwojowa powinna być integralną częścią prowadzonej działalności, twierdzi, że nie prowadzi działań B+R



**1-3%**

rocznych wydatków – tyle najczęściej wynoszą nakłady na działalność B+R



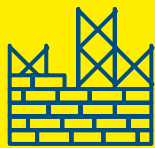
firmy nie planują istotnego zwiększenia wydatków na B+R w 2018 r.

### Świadomość ulgi B+R jest nadal dość niska i niewiele firm z niej korzysta



**35%**

firm nie wie, że może skorzystać z ulgi na badania i rozwój



**9%**

badanych przedsiębiorstw skorzystało z ulgi na badania i rozwój za 2017 r.



**25%**

firm deklaruje, że skorzysta z ulgi rozliczając rok podatkowy 2018

## Działalność badawczo-rozwojowa w przedsiębiorstwach

### Czy firmy prowadzą działalność badawczo-rozwojową

Badanie przeprowadzone w 2016 r. przez Kantar Millward Brown wykazało, że tylko 40 proc. przedsiębiorstw prowadzi działalność badawczo-rozwojową<sup>6</sup>. W 2018 r. prowadzenie takiej działalności zadeklarowało już 55 proc. Mimo wyraźnego wzrostu, nadal aż 45 proc. firm twierdzi, że nie prowadzi działalności badawczo-rozwojowej. Na pytanie odpowiadały firmy z sektorów, w których prace badawcze i rozwojowe są integralną częścią regularnej działalności przedsiębiorstwa. Czy te firmy rzeczywiście nie prowadzą działalności badawczo-rozwojowej czy nie są świadome, czym jest B+R?

Z doświadczenia Ayming Polska wynika, że przedsiębiorstwa w Polsce przywykły do postrzegania działalności badawczo-rozwojowej jako zaawansowanych działań, których efektem jest innowacyjność co najmniej na skalę kraju. Może wynikać to z przyzwyczajenia do wymagań stawianych w konkursach o dofinansowanie unijne. Według definicji zawartej w ustawie o CIT/PIT<sup>7</sup>, działalność badawczo-rozwojowa to działalność twórcza obejmująca badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowana w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania tych zasobów

do tworzenia nowych zastosowań. W istocie działalność badawczo-rozwojowa to nie tylko tworzenie zaawansowanych technologicznie rozwiązań i światowej klasy innowacji. To także zmiany, które są wprowadzane w ramach standardowej działalności przedsiębiorstwa, takie jak zmniejszenie wagi opakowania czy użycie nowych materiałów w procesie produkcji. To także integracja złożonych procesów produkcyjnych w jeden zautomatyzowany, rozwój oprogramowania i interfejsów w obszarze nowych technologii czy opracowanie nowego modelu oceny ryzyka w przypadku usług finansowych. Zmiany te, choć nie zawsze rewolucyjne, mają realny wpływ na rozwój i zwiększanie innowacyjności przedsiębiorstw.

Zrozumienie tego, czym jest działalność badawczo-rozwojowa ma kluczowe znaczenie w kontekście korzystania z ulgi na badania i rozwój. Ta zachęta podatkowa nagradza przedsiębiorstwa za prowadzenie zarówno zaawansowanych, jak i prostych działań B+R. Tymczasem z obserwacji Ayming Polska wynika, że identyfikowanie działalności badawczo-rozwojowej jest wciąż wyzwaniem dla wielu firm. Przedsiębiorstwa, które nie identyfikują u siebie prostych działań B+R, tracą szansę na uzyskanie oszczędności, które mogłyby przeznaczyć na zaawansowane działania B+R, realnie zwiększające innowacyjność biznesu.

6. Ayming Polska, Raport 2016. Ulga B+R. Wyzwania, szanse, rozwiązania, listopad 2016 r., Warszawa.

7. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (zwana powszechnie CIT), art. 4a, pkt. 26-28.

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (zwana powszechnie PIT), art. 5a, pkt. 38-40.



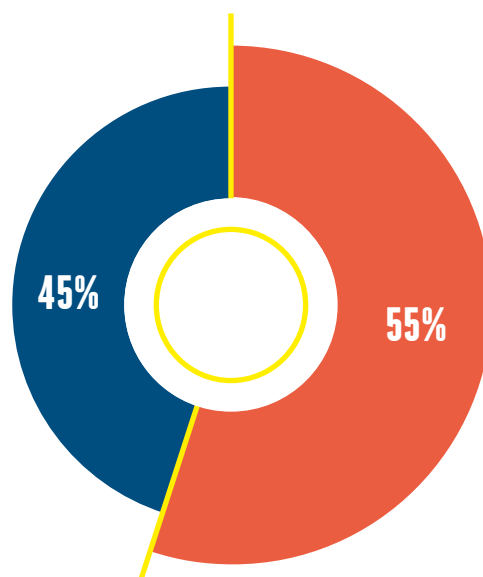
#### PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ W PRZEDSIĘBIORSTWACH

Czy Państwa firma prowadzi działania badawczo-rozwojowe?

tak

nie

Podstawa: cała próba N=150,  
pytanie zamknięte, jednowyborowe





“Działalność badawczo-rozwojowa może być rozumiana bardzo szeroko.

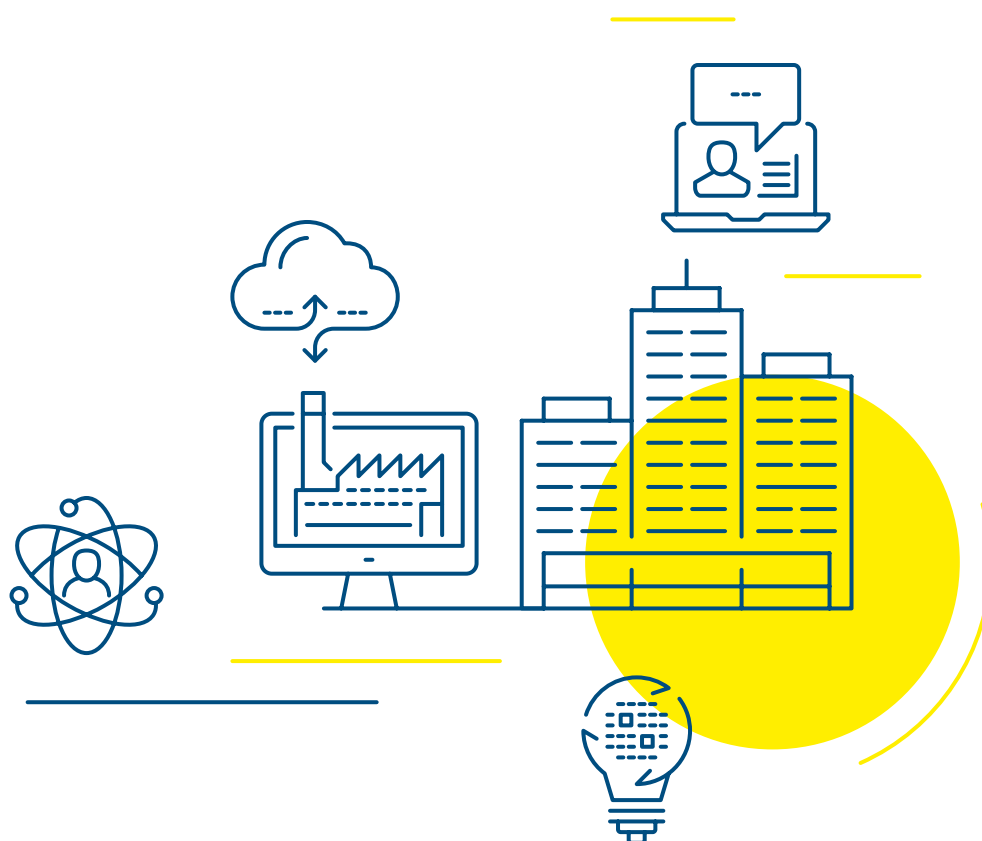
Nie oznacza tylko zaawansowanych projektów badawczo-rozwojowych.

To również działanie prowadzone w ramach regularnej, operacyjnej działalności przedsiębiorstwa, które nosi znamiona innowacyjności. Może

to być na przykład wdrożenie systemu informatycznego, ulepszenie receptury produktu czy stworzeniu prototypu nowej maszyny

– komentuje mgr inż. Paweł Perzyński

Starszy Konsultant B+R, Dział Dotacji i Ulg B+R, Ayming Polska.





## DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWA W TEORII I PRAKTYCE

BADANIA NAUKOWE	PRZYKŁADY DZIAŁAŃ
<p><b>badania podstawowe</b></p>  <ul style="list-style-type: none"><li>• zorientowane na zdobycie nowej wiedzy</li><li>• tylko przy współpracy z jednostką naukową</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• ustalanie składu tańcucha aminokwasów w cząsteczkach przeciwciał</li><li>• modulacja burzliwości w układach emulsji ciecz-ciecz z uwzględnieniem wpływu mieszania i transportu masy na przebieg złożonych reakcji chemicznych</li><li>• niskoenergetyczne procesy jądrowe w zależnej od czasu teorii funkcjonału gęstości energii</li></ul>
<p><b>badania stosowane</b></p>  <ul style="list-style-type: none"><li>• zdobycie i zastosowanie nowej wiedzy teoretycznej w praktyce</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• identyfikowanie przeciwciał związanych z konkretnymi chorobami</li><li>• opracowanie metod budowy niebieskich laserów na podłożu z azotku galu</li></ul>
<p><b>badania przemysłowe</b></p>  <ul style="list-style-type: none"><li>• nowe produkty, procesy, usługi</li><li>• wprowadzenie znaczących ulepszeń do produktów, procesów, usług</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• opracowanie nowych materiałów pod kątem spełniania wymagań odnośnie właściwości mechanicznych (np. odporność na rozciąganie) zgodnie z kryteriami projektowymi lub regulacjami</li><li>• opracowanie nowych procedur projektowych i złożonych zautomatyzowanych skryptów celem usprawnienia funkcjonalności, np. dokładne rozplanowanie projektu układu, zdefiniowanie ścieżek sygnałów i weryfikacja projektu obwodu na prawie 100 proc. pokrycia</li></ul>
PRACE ROZWOJOWE	PRZYKŁADY DZIAŁAŃ
<ul style="list-style-type: none"><li>• nabywanie i wykorzystywanie dostępnej wiedzy z dziedziny nauki, technologii, działalności gospodarczej do planowania produkcji oraz tworzenia nowych, zmienionych lub ulepszonych produktów, procesów lub usług</li><li>• prototypy, projekty pilotażowe, demonstratory, testowanie, walidacja</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• wprowadzenie nowego typu automatu spawalniczego do produkcji</li><li>• znaczące usprawnienie trwałości urządzenia i zrównoważonego funkcjonowania w trudnych warunkach środowiskowych</li><li>• wprowadzenie nowego typu systemu informatycznego mającego wpływ na proces planowania produkcji</li></ul>

Najczęściej spotykanymi działaniami B+R w przedsiębiorstwach są badania przemysłowe i prace rozwojowe.

## Dział B+R w strukturze firmy

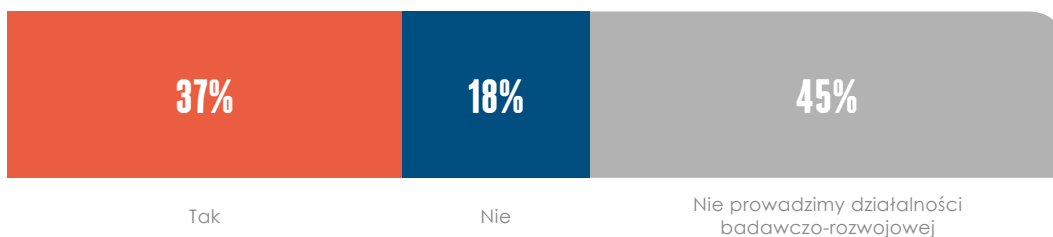
Z badania wynika, że 37 proc. przedsiębiorstw posiada wyodrębnioną w strukturze firmy komórkę zajmującą się działalnością badawczo-rozwojową. Najczęściej takie jednostki występują w firmach farmaceutycznych i chemicznych

(42 proc.). Jeszcze kilka lat temu zespołami B+R mogły pochwalić się nieliczne przedsiębiorstwa, a ich istnienie świadczyło o wysokiej innowacyjności firmy. Według informacji pozyskanych od badanych przedsiębiorstw, mediana wielkości komórki badawczej to 5 osób.



### OBECNOŚĆ KOMÓRKI B+R W STRUKTURZE FIRMY

Czy w strukturze Państwa firmy jest wyodrębniona komórka badawczo-rozwojowa?



Podstawa: cała próba N=150, pytanie zamknięte, jednowyborowe

Z doświadczenia Aymining wynika, że bardzo często faktyczna liczba osób zaangażowanych w prowadzenie działań B+R jest znacznie wyższa, ponieważ realizacja prac B+R jest rozproszona w organizacji. Po pierwsze, działy B+R angażują w projekty badawczo-rozwojowe pracowników z różnych obszarów przedsiębiorstwa. Przykładowo, pracownicy produkcyjni zajmują się takimi kluczowymi działaniami B+R jak opracowanie prototypów, projekty pilotażowe, testowanie i walidowanie nowych lub ulepszonych produktów, procesów czy usług. Po drugie, bardzo

często zdarza się, że choć firma nie ma działu B+R, pracownicy realizują działania badawczo-rozwojowe niejako przy okazji wykonywania standardowej działalności firmy.

Warto o tym pamiętać w kontekście rozliczania ulgi na badania i rozwój. Obecnie ustawodawca umożliwia podatnikom odliczenie kosztów pracowników i współpracowników faktycznie wykonujących działania badawczo-rozwojowe w organizacji, a nie tylko tych zatrudnionych w celu realizacji B+R, na umowie o pracę.

Przystępując do rozliczenia ulgi wiele przedsiębiorstw uwzględnia w kosztach kwalifikowanych tylko koszty pracowników z działów B+R, laboratoriów czy działów konstruktorskich. Tymczasem w realizacji projektów B+R uczestniczą pracownicy z różnych działów organizacji, np. pracownicy produkcyjni, kontroli jakości czy działu IT. Standardowo przedsiębiorstwa deklarują, że 1-3 proc. zatrudnionych pracowników prowadzi u nich działania badawczo-rozwojowe, podczas gdy realnie ok. 15 proc. zatrudnionych uczestniczy w realizacji tych projektów

– komentuje mgr inż. Paweł Perzyński

Starszy Konsultant B+R, Dział Dotacji i Ulg B+R, Aymining Polska.



## PRACOWNICY REALIZUJĄCY B+R W PRZEDSIĘBIORSTWACH - POSTRZEGANIE A RZECZYWISTOŚĆ

BRANŻA	WIELKOŚĆ ZATRUDNIENIA	LICZBA OSÓB W KOMÓRCE B+R	RZECZYWISTA LICZBA OSÓB REALIZUJĄCYCH PROJEKTY B+R
 Produkcja materiałów budowlanych z tworzyw sztucznych	320	4	43
 Produkcja chemii gospodarczej	401	5	22
 Farmacja	635	68	114

Źródło: opracowanie Ayming Polska na podstawie danych własnych.

Oprócz komórek badawczo-rozwojowych przedsiębiorstwa coraz częściej tworzą też centra badawczo-rozwojowe. Może to mieć związek z atrakcyjnymi preferencjami. Przedsiębiorca ze statusem CBR zyskuje z tytułu wyższej ulgi B+R zwolnienia w podatku od nieruchomości, a także ma szersze możliwości pozyskania funduszy na rozwój innowacyjności. Obecnie w Polsce funkcjonuje jedynie 36 podmiotów ze statusem CBR<sup>8</sup>

– komentuje Wojciech Popardowski

Project Manager, Dział Dotacji i Ulg B+R, Ayming Polska.

8. Dane za: Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju, Centra Badawczo-Rozwojowe w Polsce, stan na 6 marca 2018 r. <https://miir.bip.gov.pl/centra-badawczo-rozwojowe/wykaz-przedsiębiorców-posiadających-status-cbr.html>

## Wydatki na badania i rozwój

W ostatnich latach w Polsce zmniejszył się udział sektora rządowego w nakładach wewnętrznych na badania i rozwój, na rzecz wzrostu udziału przedsiębiorstw. Jak podaje GUS, w 2010 r. z sektora przedsiębiorstw pochodziło 24,4 proc. wszystkich nakładów poniesionych przez podmioty prowadzące działalność B+R, a w 2015 r. już 39 proc<sup>9</sup>.

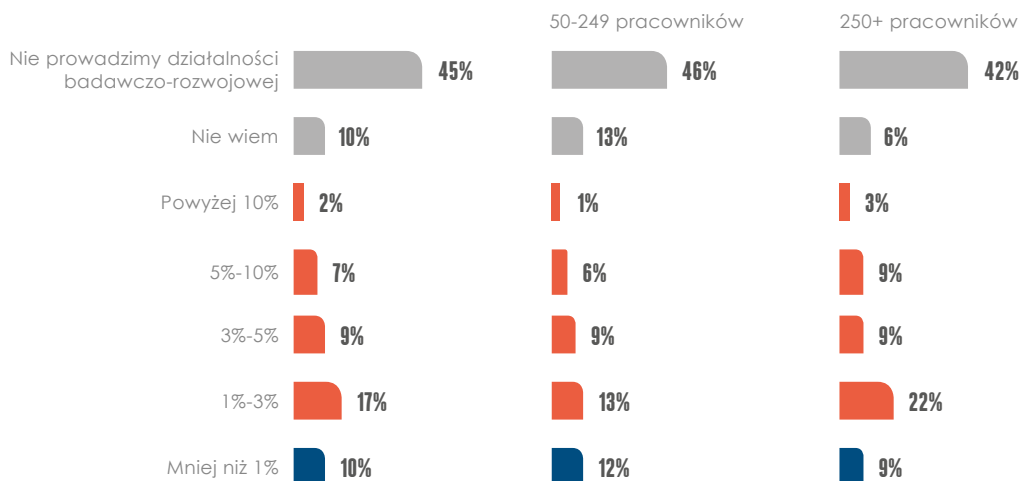
W 2016 r. udział przedsiębiorstw wyniósł już 53,1 proc., czyli w ciągu roku zwiększył się aż o 14,1 p. proc.

9. Główny Urząd Statystyczny, Działalność badawcza i rozwojowa w Polsce w 2015 r., opracowanie sygnalne, 25.10.2016 r., Warszawa.



### POZIOM WYDATKÓW NA BADANIA I ROZWÓJ W 2017 R.

Ile Państwa firma wydała na działania badawczo-rozwojowe w 2017 r.?  
Proszę oszacować, jaki to był procent wartości wszystkich rocznych wydatków.

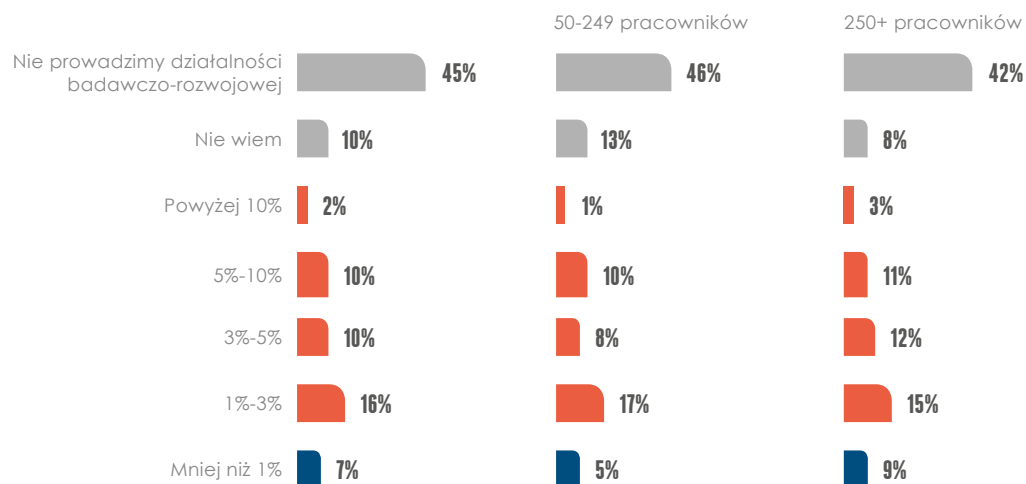


Podstawa: cała próba N=150, pytanie zamknięte, jednowyborowe



### PLANOWANY POZIOM WYDATKÓW NA BADANIA I ROZWÓJ W 2018 R.

A ile Państwa firma planuje wydać na działania badawczo-rozwojowe w 2018 r.?  
Proszę oszacować, jaki to będzie procent wartości rocznych wydatków.



Podstawa: cała próba N=150, pytanie zamknięte, jednowyborowe

W 2017 r. w badanych przedsiębiorstwach wydatki na badania i rozwój najczęściej kształtowały się na poziomie 1-3 proc. wartości wszystkich rocznych wydatków, choć taki przedział wskazało jedynie 17 proc. badanych. Pod tym względem duże firmy nie różnią się istotnie od średniej wielkości przedsiębiorstw. Wydatki na poziomie 5-10 proc. rocznych wydatków zadeklarowało 7% proc. respondentów, a na poziomie powyżej 10 proc. – zaledwie 2 proc. badanych. Największe nakłady na B+R występują w przedsiębiorstwach z branży motoryzacyjnej i elektronicznej. Mimo znacznego zwiększenia wartości ulgi na badania i rozwój oraz planowanego wprowadzenia zachęty IP Box, przedsiębiorstwa w 2018 r. nie planują wydać na B+R istotnie więcej niż w 2017 r.

Wyniki te są spójne z dostępnymi wynikami badań prowadzonych przez instytucje międzynarodowe. Większość przedsiębiorstw prywatnych skupia się na realizacji swojej podstawowej działalności operacyjnej. Inwestycje w zaawansowane działania badawczo-rozwojowe są obciążone ryzykiem. Jak podaje Investopedia, globalnie firmy zajmujące się działalnością B+R, średnio przeznaczają na ten cel 1,3 proc. swoich przychodów<sup>9</sup>, co może oznaczać, że firmy w Polsce znajdują się nieco powyżej średniej. Natomiast należy zauważyć, że jest to wartość

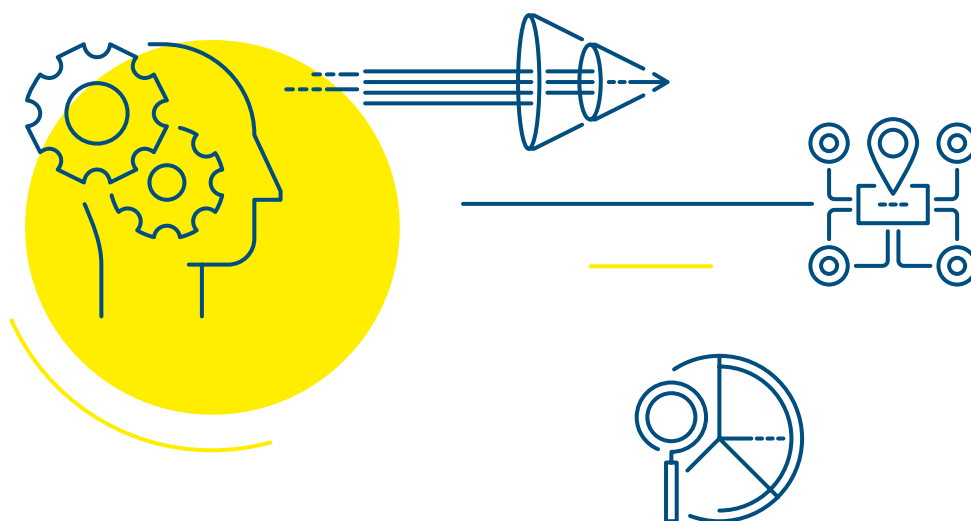
zdecydowanie poniżej wyników firm z krajów wysokorozwiniętych. Powyżej średniej znajduje się przemysł chemiczny z wynikiem między 2-3 proc. W 2017 r. największe światowe koncerny farmaceutyczne przeznaczały na B+R średnio około 19 proc. swoich kosztów (Biogen – 32 proc., Eli Lilly – 23 proc., Roche i Merck – 21 proc., Pfizer i AstraZeneca – 14 proc., GlaxoSmithKline – 13 proc. i Abbott Laboratories – 8 proc.)<sup>10</sup>.

10. <https://www.investopedia.com/ask/answers/060115/how-much-drug-companys-spending-allocated-research-and-development-average.asp> dostęp 29.05.2018 r.

10. Dane powszechnie dostępne w sprawozdaniach finansowych.

## Kategorie wydatków na badania i rozwój

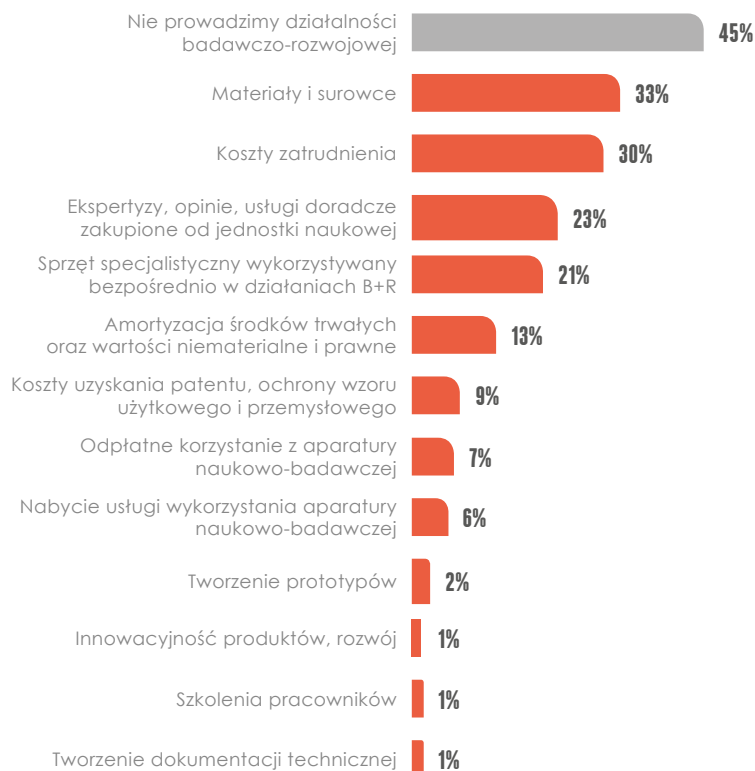
Głównymi wydatkami na działalność badawczo-rozwojową ponoszonymi przez przedsiębiorstwa są koszty materiałów i surowców (33 proc.) oraz zatrudnienia (30 proc.). Dla blisko co czwartego przedsiębiorstwa istotnym wydatkiem jest także zakup ekspertyz, opinii i usług doradczych od jednostki naukowej.





## KATEGORIE WYDATKÓW NA DZIAŁANIA BADAWCZO-ROZWOJOWE W FIRMACH

Jakie kategorie wydatków na działania badawczo-rozwojowe występują w Państwa firmie?



Podstawa: cała próba N=150, pytanie zamknięte, wielowyborowe

W 2018 r. w ramach ulgi na badania i rozwój można odliczyć szeroki wachlarz kosztów kwalifikowanych, ujętych w zamkniętym katalogu. Dla porównania w Czechach, które są naszym bezpośrednim konkurentem w rywalizacji o inwestycje zagraniczne, system zachęt podatkowych wprowadzono już w 2005 r. Model, który tam funkcjonuje jest podobny do polskiego – przedsiębiorca może odpisać od podatku 100 proc. kosztów kwalifikowanych poniesionych na badania i rozwój, a dodatkowo o tę samą kwotę obniżyć podstawę opodatkowania. W sumie korzyść podatkowa to 200 proc. poniesionych wydatków. Między polskim i czeskim katalogiem kosztów kwalifikowanych nie ma istotnej różnicy, choć w tym ostatnim dodatkowo znajdują się takie wydatki operacyjne jak koszt zakupu książek i magazynów czy koszty energii. Interesującym rozwiązaniem jest natomiast włączenie

do działalności badawczo-rozwojowej kosztów kwalifikowanych ponoszonych przez oddziały zagraniczne spółek będących rezydentami zarejestrowanymi w Czechach. Jest to skuteczny mechanizm wspierający rozwój czeskich przedsiębiorstw na rynkach zagranicznych.

Z doświadczenia Ayming Polska wynika, że dla wielu przedsiębiorstw istotnym wydatkiem jest zakup ekspertyz, opinii i usług doradczych. W tej chwili koszty te można odliczyć w ramach ulgi B+R tylko w sytuacji, gdy zostały zakupione od jednostki naukowej. Tymczasem firmy często korzystają w tym zakresie ze wsparcia innych przedsiębiorstw, które dysponują wymaganym doświadczeniem. Taka współpraca między przedsiębiorstwami również powinna zostać objęta ulgą na badania i rozwój.




## Czynniki sprzyjające zwiększeniu nakładów na B+R

Jakie czynniki motywują przedsiębiorstwa do zwiększenia nakładów na działalność badawczo-rozwojową? Najczęściej wskazywanym przez respondentów czynnikiem jest łatwiejszy dostęp do dotacji na działalność badawczo-rozwojową (51 proc.). Podobnie respondenci

odpowiedzieli w 2016 r., uznając ten czynnik za najważniejszy (61 proc.). W 2016 r. 56 proc. firm wskazało na konieczność zwiększenia konkurencyjności firmy na rynku – teraz to istotny czynnik tylko dla 21 proc. przedsiębiorstw. Co ciekawe, w 2016 r. aż 52 proc. firm wskazało na zwiększenie ulgi na badania i rozwój, a teraz tylko 27 proc. respondentów.



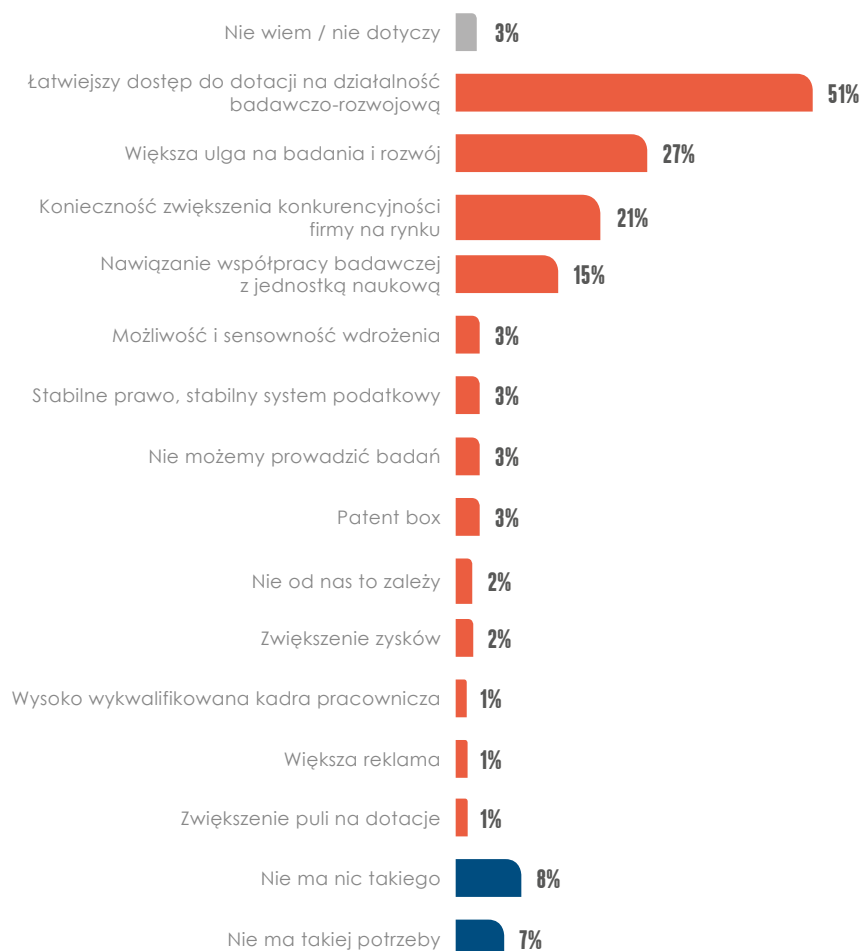
### PORÓWNANIE WYNIKÓW BADANIA

	2016	2018
 Łatwiejszy dostęp do dotacji na działalność B+R	61%	51%
 Konieczność zwiększenia konkurencyjności firmy na rynku	56%	21%
 Zwiększenie ulgi na badania i rozwój	52%	27%



### CZYNNIKI SPRZYJAJĄCE ZWIĘKSZENIU WYDATKÓW NA BADANIA I ROZWÓJ

Jak Pan/i sądzi, co mogłoby zachęcić Państwa firmę do zwiększenia nakładów na badania i rozwój?



Podstawa: cała próba N=150, pytanie zamknięte, wielowyborowe



Eksperci Ayming Polska obserwują, że działalność badawczo-rozwojowa nadal jest kojarzona przede wszystkim z dotacjami i współpracą z jednostkami naukowymi. Dotacje unijne są przeznaczone dla rozwijających się podmiotów, które potrzebują wsparcia, by przyspieszać rozwój. Przedsiębiorstwa starające się o dotacje muszą udowodnić, że są w stanie sfinansować tę część

projektu, która nie jest objęta dofinansowaniem ze środków UE. Tymczasem ulga na badania i rozwój jest dostępna dla każdego przedsiębiorstwa, które prowadzi zarówno proste działania B+R, jak i zaawansowane projekty innowacyjne. Na czym polegają zasadnicze różnice między tymi rozwiązaniami? Sprawdźmy.



## DOFINANSOWANIE ZE ŚRODKÓW UE I ULGA B+R. KORZYŚCI I OGRANICZENIA

	DOTACJE ZE ŚRODKÓW UE	ULGA B+R
<p><b>Korzyści</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dofinansowanie na rozwój lub modernizację firmy i zwiększenie jej konkurencyjności</li> <li>• Dostęp do kapitału zewnętrznego</li> <li>• Bezwrotność wsparcia</li> <li>• Wsparcie dla działań wysokiego ryzyka – stymulowanie szybszego wzrostu</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oszczędności, które można przeznaczyć na dalsze działania B+R</li> <li>• Szeroka definicja działalności badawczo-rozwojowej – wystarczy innowacyjność na skalę firmy</li> <li>• Nie ma znaczenia wynik projektów prowadzonych w firmie</li> <li>• Brak konieczności udziału w programach konkursowych</li> <li>• Niewielkie obciążenie formalnościami</li> </ul>
<p><b>Ograniczenia</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rygorystyczne definicje związane z pracami B+R i innowacyjnością</li> <li>• Prowadzenie prac zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie</li> <li>• Poziom wsparcia uzależniony od wielkości przedsiębiorstwa i lokalizacji projektu</li> <li>• Dodatkowe obowiązki administracyjno-księgowo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konieczność mapowania procesów B+R</li> <li>• Wyodrębnienie w ewidencji księgowej wydatków B+R</li> <li>• Nieprecyzyjność definicji w ustawach podatkowych</li> <li>• Utrudniony dostęp do wiedzy i szkoleń z zakresu ulgi B+R</li> </ul>

W tym miejscu warto podkreślić komplementarność obu form wsparcia. Ustawodawca z katalogu kosztów kwalifikowanych do ulgi B+R wykluczył te zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie – również dotacji. Niemniej wyłączenie to nie dotyczy tzw. wkładu własnego, który kwalifikuje się do objęcia ulgą badawczo-rozwojową. Przedsiębiorcy mają obecnie możliwość wyboru form wsparcia, co na pewno należy ocenić pozytywnie

– Przemysław Gabrysiak

Project Manager, Dział Dotacji i Ulgi B+R, Ayming Polska.

## Komplementarność dotacji i ulgi B+R. Case study



**GÓRNICTWO**

Branża



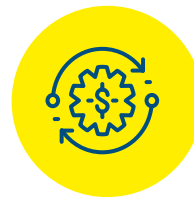
**2 TYS.**

Zatrudnienie



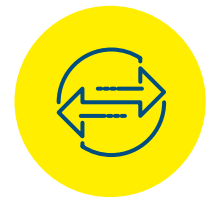
WOJ. **ŚLĄSKIE**

Miejsce



**2 MLN ZŁ**

Roczne wydatki na B+R (prowadzone w ramach regularnej działalności)



**CBR**

Planowana budowa

## Odliczenie za rok podatkowy 2018

DOTACJE		ULGA B+R	
Wartość inwestycji	Wysokość dotacji	Koszty kwalifikowane do ulgi B+R	Wartość oszczędności w ramach ulgi B+R
<b>Regularna działalność B+R</b>			
nie dotyczy	nie dotyczy	2 mln zł	380 tys. zł
<b>PO IR 2.1</b> Inwestycje w infrastrukturę B+R przedsiębiorstw: budowa CBR (główny koszt to zakup sprzętu potrzebnego do prowadzenia prac B+R w tym maszyny i urządzenia oraz usługi B+R)			
3 mln zł	750 tys. zł (25%)	1,5 mln zł	285 tys. zł
<b>PO IR 1.1.1</b> Badania przemysłowe i prace rozwojowe realizowane przez przedsiębiorstwa: tzw. „Szybka ścieżka” (główny koszt to wynagrodzenia pracowników, podwykonawstwo)			
5 mln zł	2,5 mln zł (50%)	1,25 mln zł	237,5 tys. zł
<b>OSZCZĘDNOŚCI</b>	<b>3,25 MLN ZŁ</b>	<b>KORZYŚCI</b>	<b>0,90 MLN ZŁ</b>

**40%**

oszczędności

Nakłady przedsiębiorstwa na B+R – 10 mln zł, dzięki dostępnym formom wsparcia oszczędności – 4,15 mln zł (3,25 mln zł z dotacji + 0,90 mln zł z ulgi), co stanowi ponad 40 proc. inwestycji.

## Korzystanie z ulgi na badania i rozwój przez przedsiębiorstwa

### Czy firmy wiedzą o istnieniu ulgi B+R

Świadomość istnienia ulgi podatkowej B+R plasuje się na poziomie 65 proc., czyli nadal co trzecie przedsiębiorstwo nie słyszało o uldze B+R. Poziom świadomości ulgi B+R wzrósł w porównaniu do stanu z końca 2016 r., gdy jedynie 16 proc. respondentów deklarowało dobrą i bardzo dobrą znajomość mechanizmu ulgi B+R, a 40 proc. w ogóle o niej nie słyszało<sup>11</sup>. Najniższa świadomość istnienia ulgi podatkowej na B+R występuje w branży elektronicznej i motoryzacyjnej (60 proc.), które to paradoksalnie deklarują najwyższy poziom wydatków na tego typu działalność.

W obu badaniach wzięty udział przedsiębiorstwa z branż, w których działalność B+R występuje w ramach regularnie prowadzonej działalności. Wyniki badania wskazują, że nadal niezbędne są działania promujące ulgę B+R i podnoszące świadomość przedsiębiorstw na temat dostępnych form wspierania innowacyjności. Należy dodać, że ulga B+R oraz IP Box są rozwiązaniami, które od wielu lat cieszą się dużą popularnością w krajach, które zdecydowały się na ich wprowadzenie. Oba instrumenty powinny przełożyć się na zwiększenie konkurencyjności Polski w pozyskiwaniu nowych inwestycji oraz na utrzymanie i rozwój biznesu obecnego na polskim rynku.

11. Ayming Polska, Raport 2016. Ulga B+R. Wyzwania, szanse, rozwiązania, listopad 2016 r., Warszawa.

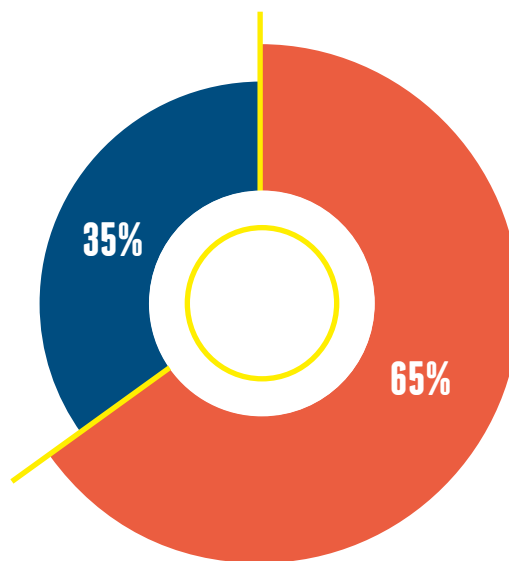


#### ŚWIADOMOŚĆ ISTNIENIA ULGI PODATKOWEJ NA BADANIA I ROZWÓJ

Od 1 stycznia 2016 r. przedsiębiorcy inwestujący w innowacje mogą skorzystać z ulgi w podatku CIT. Każde przedsiębiorstwo może odliczyć wyodrębnione w ewidencji koszty kwalifikowane działalności badawczo-rozwojowej.

Czy wie Pan/i, że Państwa firma może skorzystać z takiej ulgi podatkowej na działalność badawczo-rozwojową?

- tak
- nie

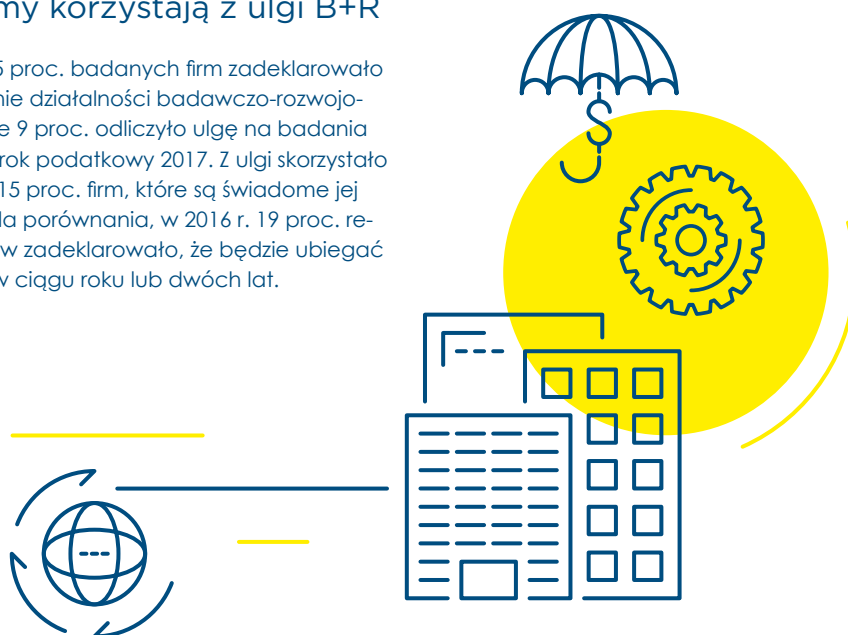


Podstawa: cała próba N=150, pytanie zamknięte, jednowyborowe



## Czy firmy korzystają z ulgi B+R

Mimo że 55 proc. badanych firm zadeklarowało prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej, jedynie 9 proc. odliczyło ulgę na badania i rozwój za rok podatkowy 2017. Z ulgi skorzystało więc tylko 15 proc. firm, które są świadome jej istnienia. Dla porównania, w 2016 r. 19 proc. respondentów zadeklarowało, że będzie ubiegać się o ulgę w ciągu roku lub dwóch lat.



### KORZYSTANIE Z ULGI PODATKOWEJ B+R

Czy Państwa firma odliczyła ulgę podatkową na badania i rozwój za rok 2017?



Podstawa: cała próba N=150, pytanie zamknięte, jednowyborowe

Jak wynika z danych Ministerstwa Finansów, w 2016 r. w ramach ulgi na badania i rozwój odliczono 323 mln zł. Według prognoz rządu wartość odliczeń w 2016 r. miała wynieść 1668 mln zł, a wyniosła zaledwie 19 proc. tej kwoty. Dla porównania w Czechach, które wprowadziły ulgę na badania i rozwój w 2005 r., w pierwszym roku podatnicy odliczyli 516 mln zł<sup>12</sup>, dzięki czemu uzyskali oszczędności w wysokości 141 mln zł. Rok później odliczono 680 mln zł (163 ml zł oszczędności), ale już za rok podatkowy 2016 r. odliczono 2 071 mln zł, a oszczędności wyniosły 392 mln zł<sup>13</sup>. Przykład Czech pokazuje, że podatnicy potrzebują czasu, aby oswoić się z nową zachęcią

podatkową. Co istotne, w Czechach wartość odliczenia w ramach ulgi B+R już od 2005 r. wynosiła 100 proc., a w Polsce początkowo była na znacznie niższym poziomie. Zwiększenie świadomości przedsiębiorstw na temat ulgi B+R oraz wyższa wartość odliczenia powinny przełożyć się na większe korzystanie z ulgi B+R w kolejnych latach.

12. Przeliczenie waluty według kursu NBP z 04.06.2018 r.

13. Český statistický úřad, Nepřímá veřejná podpora výzkumu a vývoje, <https://www.czso.cz/csu/czso/nepřima-verejna-podpora-vyzkumu-a-vyvoje> dostęp w dniu 04.06.2018 r.

## Ocena ulgi na badania i rozwój

W Polsce od 2016 r. wartość ulgi dwukrotnie wzrosła, a katalog kosztów kwalifikowanych został poszerzony. Mimo to poziom korzystania z ulgi jest wciąż bardzo niski. Niewiele firm skorzystało z ulgi, ale wszystkie, które to zrobiły, oceniły ją pozytywnie. Głównym powodem zadowolenia

wskazanym przez respondentów była możliwość uzyskania oszczędności, które można przeznaczyć na dalszy rozwój i inwestycje w B+R. To pozytywna informacja dla ustawodawcy, którego intencją było wprowadzenie mechanizmu intensyfikującego działalność B+R w przedsiębiorstwach.



### OCENA ULGI B+R - CYTATY

Dlaczego ocenia Pan/i ulgę B+R pozytywnie? Proszę podać najważniejsze powody.

- Zawsze trochę środków zostanie w firmie na dalszy rozwój
- Ulgę można wykorzystywać w kosztach uzyskania przychodów
- Odciążenie finansowe dla firm, które chcą się rozwijać i zwiększać nakłady na B+R
- To oszczędność dla firmy. Możemy pozwolić sobie na większą motywację ludzi przyjętych dopiero do pracy
- To pewnego rodzaju pomoc i zachęta państwa dla firm

## Ulga B+R? Oceniamy ją pozytywnie

Ulga na badania i rozwój pozwoliła nam uzyskać oszczędności, więc oceniamy ją pozytywnie.

Proces odliczenia nie był skomplikowany i nie wymagał od nas nadmiernych nakładów pracy. Kwota, którą odliczyliśmy nie była może wielka, ale na pewno odczuwalna. Uzyskane oszczędności przeznaczymy na inwestycje, np. w poszerzenie personelu zajmującego się B+R. Istotne jest to, że przetarliśmy szlaki, więc odliczenie w kolejnym roku będzie jeszcze prostsze. Poza tym wartość odliczenia za 2018 r. będzie wyższa. Promar to firma technologiczna, w której działalność badawczo-rozwojowa jest traktowana priorytetowo i postrzegana w kategoriach inwestycji. Tym, co mogłoby nas zachęcić do zwiększenia nakładów na badania i rozwój jest możliwość odliczenia wszystkich rzeczywistych kosztów B+R i ograniczenie biurokracji przy rozliczaniu ulgi. W ostatnim roku nie wszystkie koszty mogliśmy rozliczyć ze względu na trudności w zgromadzeniu odpowiedniej dokumentacji księgowej.

– komentuje Robert Śmiałek

Dyrektor Działu Rozwoju, Promar Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe Sp. z o.o.

## 66 Za środki pochodzące z ulgi możemy finansować kolejne innowacyjne działania

Nasza kultura organizacyjna oparta jest na innowacyjnym podejściu do pracy, projektów, procesów. W tak dużej organizacji jak Budimex, prowadzonych jest równolegle wiele prac o charakterze badawczo-rozwojowym, a ulga B+R jest czynnikiem mogącym wpłynąć na aktywizację kolejnych nowatorskich projektów. Jednak, żeby skutecznie rozliczać działania z wykorzystaniem ulgi, potrzebna jest edukacja zespołów partycypujących w pracach badawczo-rozwojowych, odpowiednie przypisanie zadań odnośnie samego procesu rozliczeniowego, który jest pracochłonny, ale opłacalny.

Budimex kończy w tym roku 50 lat. Jesteśmy liderem na rynku, a to zobowiązuje. Nie trzeba nas zachęcać do działań na rzecz innowacji w branży czy prowadzenia prac B+R. Znaczenie ma fakt, że istnieje możliwość obniżenia kosztów prowadzonych projektów B+R, a za środki pochodzące z ulgi możemy finansować kolejne innowacyjne działania.

– komentuje Przemysław Kuśmierczyk

Kierownik Zespołu ds. Innowacji, Budimex S.A.

Jak wynika z badania, firmy rzadko korzystają z ulgi podatkowej B+R, ale w sytuacji, gdy ma to miejsce, największą trudność sprawia im ewidencja kosztów. Odpowiedzi respondentów potwierdzają doświadczenia Ayming Polska ze współpracy z przedsiębiorstwami różnej wielkości i z różnych branż. Brak jasnych wytycznych oraz przypadki uchylania się organów podatkowych od odpowiedzi, w jaki sposób należy ewidencjonować koszty, powinny skłonić ustawodawcę do doprecyzowania przepisów lub opublikowania stosownych wytycznych.

Ulga na badania i rozwój to wciąż nowy mechanizm, którego uczą się zarówno przedsiębiorstwa, jak i organy podatkowe. Pierwsze podejście podatków do rozliczenia ulgi B+R za rok podatkowy 2016 pokazało, że prawdziwym wyzwaniem dla firm i organów podatkowych jest określenie, na jakiej podstawie zaliczyć do ulgi B+R czas pracownika poświęcony na działalność badawczo-rozwojową. Niektóre urzędy odmawiały wydania interpretacji podatkowej lub wymagały formalnego uwzględnienia działań B+R

w zakresie obowiązków pracownika. Z założenia ulga na badania i rozwój ma zachęcać firmy do zwiększania nakładów na B+R, dlatego Ministerstwo Finansów stanęło po stronie podatników i opublikowało korzystne dla nich wytyczne dotyczące kwalifikowania kosztów osobowych do ulgi.

Dla badanych firm, które rozliczyły ulgę na badania i rozwój, kolejną trudnością okazało się zidentyfikowanie działalności badawczo-rozwojowej. Właściwa identyfikacja działalności B+R jest kluczowym elementem rozliczenia ulgi, dlatego należy poświęcić jej odpowiednio dużo czasu i zaangażować pracowników zajmujących się działalnością B+R (np. dział rozwoju) do zmapowania procesów B+R w organizacji. Dodatkowo, przedsiębiorstwa mają dostęp do szeregu indywidualnych interpretacji podatkowych, które mogą stanowić dla nich punkt odniesienia podczas identyfikowania B+R. W razie wątpliwości firma może złożyć wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w celu uzyskania jasnych wytycznych do dalszego działania.

## Co powstrzymuje firmy przed skorzystaniem z ulgi B+R

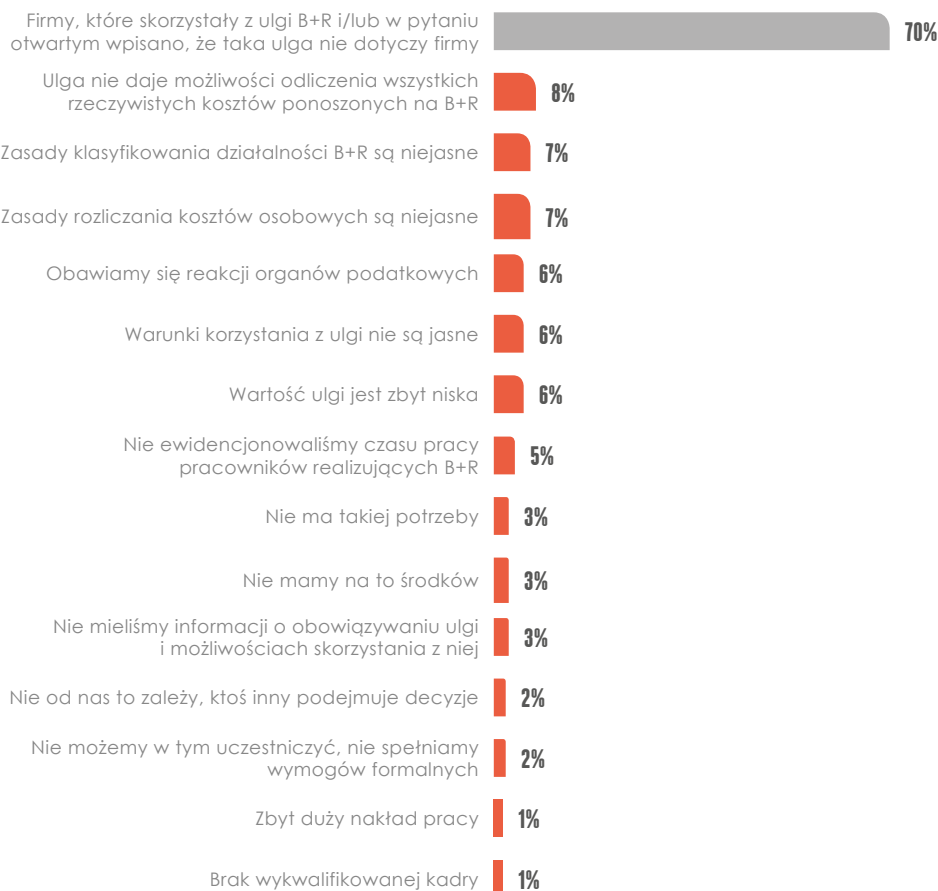
Jakie są powody, dla których przedsiębiorstwa nie skorzystały z ulgi B+R? Trzy najważniejsze

wskazywane przez respondentów to: brak możliwości odliczenia wszystkich rzeczywistych kosztów poniesionych na B+R, niejasne zasady klasyfikowania działalności B+R oraz niejasne zasady dotyczące rozliczania kosztów osobowych.



### BARIERY KORZYSTANIA Z ULGI B+R

Jakie są powody, które powstrzymały Państwa firmę od skorzystania z ulgi na badania i rozwój?



Podstawa: cała próba N=150, pytanie zamknięte, wielowyborowe

Dla porównania, pod koniec 2016 r. potencjalnymi ograniczeniami i obawami dotyczącymi korzystania z ulgi B+R dla przedsiębiorstw były: niejasne zasady klasyfikowania działalności B+R, brak możliwości odliczenia wszystkich rzeczywistych kosztów ponoszonych na B+R, brak informacji o uldze i możliwości skorzystania z niej, a także zbyt niska wartość ulgi w relacji do ryzyka związanego z inwestowaniem w B+R.

W międzyczasie ustawodawca dwukrotnie zwiększył wartość odliczenia, poszerzył zakres kosztów kwalifikowanych do ulgi i doprecyzował zasady rozliczania kosztów osobowych. Jednak rozwojowi ulgi B+R powinien towarzyszyć także rozwój świadomości przedsiębiorstw na temat dostępnej formy wsparcia. Po dwóch latach funkcjonowania ulgi, aż 35 proc. firm wciąż nie wiedziało o jej istnieniu. W tej chwili konieczne jest edukowanie przedsiębiorstw na temat możliwości korzystania z tej zachęty podatkowej.

## Czy firmy planują odliczyć ulgę B+R za 2018 r.

Choć ulgę B+R za rok podatkowy 2017 odliczyło zaledwie 9 proc. badanych firm, 25 proc. respondentów deklaruje chęć skorzystania z ulgi w przyszłym roku. Wzrost zainteresowania ulgą najprawdopodobniej wynika z rosnącej świadomości firm na temat dostępnych form wsparcia

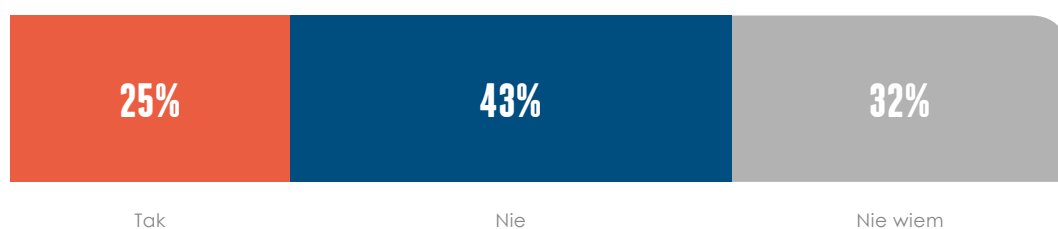
oraz korzystnych zmian w samym mechanizmie ulgi wprowadzonych przez tzw. dużą ustawę o innowacyjności.

Wszystkie firmy, które odliczyły ulgę B+R za rok podatkowy 2017, planują z niej skorzystać również w kolejnym roku, co potwierdza, że ulga jest oceniana przez nie pozytywnie.



### PLANOWANE ODLICZENIE ULGI B+R ZA 2018 R.

Czy Państwa firma planuje odliczyć ulgę podatkową na B+R za rok 2018?



Podstawa: cała próba N=150, pytanie zamknięte, jednowyborowe

Jak wynika z opinii badanych przedsiębiorstw, głównym czynnikiem mogącym wpłynąć na częstsze korzystanie z ulgi jest ujednoczenie regulacji prawnych. Z doświadczenia Ayming Polska wynika, że problemu nie stanowią zapisy w ustawach, lecz ich interpretacje wydawane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej. Niestety, mimo ujednoczenia liczby instytucji wydających interpretacje, nawet przy bardzo

zbliżonym stanie faktycznym bywają one wciąż sprzeczne, a sama linia orzecznicza jest zmienna w czasie. Należy zauważyć, że w krajach Europy Zachodniej, np. we Francji, postrzeganie działalności organów skarbowych jest zdecydowanie bardziej pozytywne. Szansą na korzystną zmianę w postrzeganiu urzędów w Polsce może być niedawno ogłoszona konstytucja dla biznesu.



### ULGA B+R - OCZEKIWANE ZMIANY

Co Pana/i zdaniem musiałoby się zmienić w uldze, żeby Państwa firma z niej skorzystała?

- Przepisy prawa jasne i stabilne, proste i jasne kryteria
- Ujednoczenie prawa, ułatwienie w odliczaniu, mniejsze kontrole i kary
- Chcielibyśmy mieć gwarancję, że system podatkowy jest stabilny
- Więcej informacji na temat możliwości skorzystania z ulgi
- Łatwiejszy dostęp i jasno sprecyzowane kryteria przyznawania ulgi
- Nie wiemy na czym ulga polega, gdybyśmy wiedzieli, na pewno byśmy z niej skorzystali
- Wyższe kwoty do odliczenia
- Wszystko powinno być zdecydowanie łatwiejsze do załatwienia
- Łatwiejszy i bardziej jednoznaczny sposób kwalifikowania i rozliczeń





## Zwiększenie wartości odliczenia kosztów to krok w dobrą stronę

Ulga na badania i rozwój to rozwiązanie, które może przynosić wymierne oszczędności dla przedsiębiorców. Wprowadzone ostatnio zwiększenie wartości odliczenia kosztów to krok w dobrą stronę. Ulga umożliwia zaoszczędzenie środków, jednak w przepisach wykonawczych wciąż panuje zbyt duży biurokracizm. Powoduje to wątpliwości co do kwalifikacji kosztów realizacji projektów B+R. W konsekwencji firma nie odlicza wszystkich kosztów, które powinna.

Ulga nie daje jeszcze możliwości odliczenia wszystkich kosztów niezbędnych do skutecznej realizacji projektu. Dotyczy to m.in. kosztu nabywania usługi od jednostki, która nie ma statusu jednostki naukowej. Nadrzędny powinien być cel zakupu takiej usługi, a nie od kogo jest nabywana.

Zachętą do korzystania z ulgi jest przede wszystkim wartość odliczenia, ale zmiana zasad kwalifikacji kosztów do ulgi na pewno również odniosłaby pozytywny skutek. Zastąpienie zasady „co wolno” zasadą „po co zostało to zrobione”, skłoniłoby przedsiębiorstwa do prowadzenia działalności B+R, a skorzystanie z ulgi poprawiłoby opłacalność tych projektów.

– Krzysztof Lonca

Dyrektor Ekonomiczny, Gedeon Richter Polska Sp. z o.o.



# Ulga B+R w praktyce



## Na jakiej podstawie odliczyć ulgę

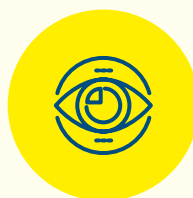
### Akty prawne i dokumenty regulujące ulgę B+R:



**USTAWY O PODATKACH  
DOCHODOWYCH CIT I PIT**



**INNE USTAWY\***



**INTERPRETACJE  
INDYWIDUALNE**



**PUBLIKACJE OECD,  
PARP, NCBR**

Akty prawne regulujące ulgę podatkową na działalność badawczo-rozwojową to ustawy o podatkach dochodowych – CIT i PIT – oraz przepisy przejściowe z ustaw zmieniających te akty, tj.:

- ✓ Ustawa z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności,
- ✓ Ustawa z dnia 4 listopada 2016 r. o zmianie niektórych ustaw określających warunki prowadzenia działalności innowacyjnej.

\*Analiza działalności badawczo-rozwojowej przedsiębiorstw w kontekście możliwości pozyskania ulgi B+R opiera się także na wielu dodatkowych przepisach prawnych, które zawiera:

- ✓ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych,
- ✓ Ustawa z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki,
- ✓ Ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej,
- ✓ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ✓ Ustawa z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu poprawy otoczenia prawnego działalności innowacyjnej.

“








Przy rozpatrywaniu zagadnień związanych z ulgą B+R warto poszukać się komunikatami i wytycznymi administracji państwowej publikowanymi na stronach internetowych poszczególnych instytucji, w szczególności Ministerstwa Finansów

– radzi Wojciech Popardowski

Project Manager, Dział Dotacji i Ulg B+R, Ayming Polska.

”

Przy identyfikowaniu działalności B+R przedsiębiorstw należy pamiętać, że podstawę stanowią akty prawne z mocą ustawy. Kolejnym elementem objaśniającym takie akty są interpretacje ogólne oraz indywidualne. W celu uzupełnienia można korzystać także z poniższych dokumentów. Należy jednak pamiętać, że nie mają one mocy prawnej.

-  Frascati Manual 2015, The Measurement of Scientific, Technological and Innovation Activities. Guidelines for collecting and reporting data on research and experimental development,
-  Podręcznik Oslo. Zasady gromadzenia i interpretacji danych dotyczących innowacji. Pomiar działalności naukowej i technicznej,
-  Procesy zarządzania projektami B+R+I. Raport z badania na rzecz Narodowego Centrum Badań i Rozwoju,
-  Projekty komercjalizacji B+R. Przygotuj-Oceń-Realizuj,
-  Polityka rachunkowości w ramach komercjalizacji B+R,
-  Innowacyjność polskich przedsiębiorstw. Działalność badawczo-rozwojowa i współpraca nauki z biznesem,
-  Badania-rozwój-innowacje. Wybrane zagadnienia.

Z doświadczenia Ayming Polska wynika, że przedsiębiorcy często mają problem z rozpoznaniem, które z prowadzonych przez nich prac stanowią działalność badawczo-rozwojową.

Jest to jeden z najczęstszych powodów ubiegania się o interpretacje indywidualne, które są wydawane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

Analizując interpretacje opublikowane na stronach Ministerstwa Finansów w latach 2016-2017, eksperci Ayming Polska wybrali przykłady działań

badawczo-rozwojowych występujących w branżach, które wzięły udział w przeprowadzonym badaniu.



#### PRZYKŁADOWE DZIAŁANIA B+R Z INTERPRETACJI INDYWIDUALNYCH Z LAT 2016-2017



##### **PRODUKCJA MASZYN I URZĄDZEŃ**

Zaprojektowanie przenośnika do materiałów sypkich oraz wdrożenie urządzenia do użytkowania.



##### **PRZETWÓRSTWO METALI I NIEMETALI**

Projektowanie i wykonanie elementów, oprzyrządowania, narzędzi, w tym specjalnych, niezbędnych do wykonania prototypu czy usługi pilotażowej w procesie produkcji konstrukcji stalowych.



##### **MOTORYZACJA**

Wykończenia wnętrza – projektowanie m.in. konsoli środkowych, desek rozdzielczych z uwzględnieniem ich ergonomii.



##### **ELEKTRONIKA**

Opracowywanie i rozwijanie innowacyjnych produktów w postaci odbiorników telewizji cyfrowej umożliwiających dystrybucję sygnału telewizyjnego wewnątrz domu. Przygotowanie prototypów urządzeń, w tym ich weryfikacja i walidacja, ewentualne korekty schematów ideowych oraz przygotowanie do produkcji masowej.



##### **FARMACJA**

Wytworzenie bardziej nowoczesnych, zaawansowanych leków oraz innych produktów ochrony zdrowia o zwiększonej skuteczności, spełniających wymogi regulacji w zakresie bezpieczeństwa farmaceutycznego w zakresie najbardziej istotnych chorób cywilizacyjnych (m.in. autoimmunologiczne, neurologiczne, onkologiczne), maści sterydowych oraz maści do krótkotrwałego, miejscowego leczenia chorób skóry.



##### **CHEMIA**

Wytworzenie produktów o charakterze chemii budowlanej, w oparciu o opracowane już przepisy, ale i przygotowanie receptur nowych wyrobów, a następnie, sprawdzenie ich parametrów, znalezienie możliwych do wprowadzenia ulepszeń oraz przeprowadzenie wszelkich procedur, bez których pomyślnego zakończenia niemożliwe jest wprowadzenie produktu do sprzedaży.

**Należy pamiętać, że interpretacja indywidualna chroni wyłącznie konkretnego wnioskodawcę.**

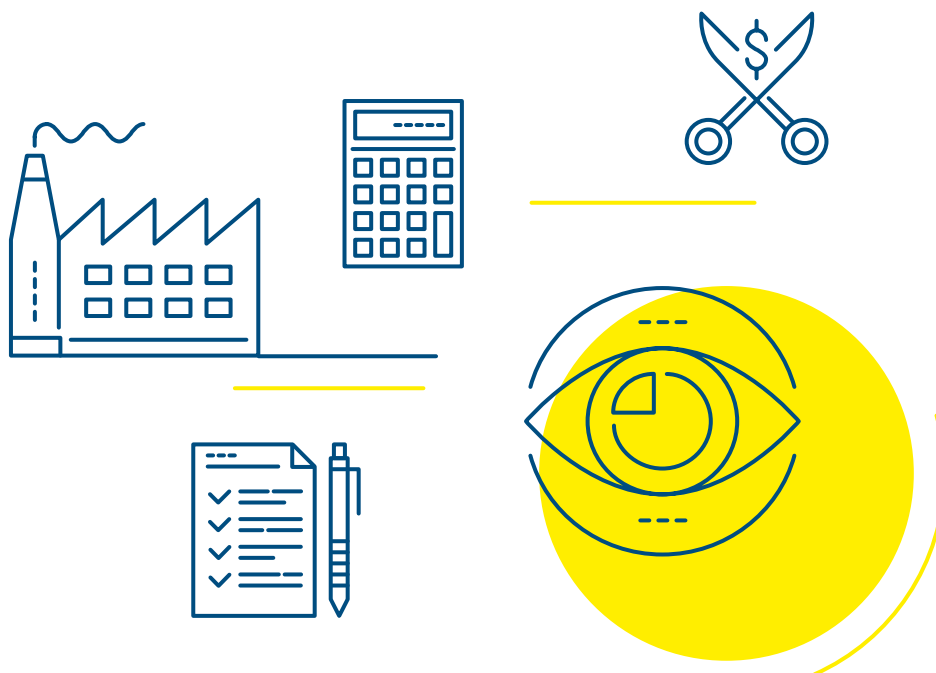
Źródło: opracowanie własne Ayming Polska.

## Kluczowe warunki do skorzystania z ulgi B+R

Podatnik, który chce skorzystać z ulgi B+R musi spełnić następujące warunki:



- ✓ prowadził działalność badawczo-rozwojową zgodnie z definicjami ustawowymi,
- ✓ ponosił koszty B+R, które mieszczą się w zdefiniowanym ustawowo katalogu kosztów kwalifikowanych,
- ✓ wyodrębnił w ewidencji księgowej koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu,
- ✓ wykazał koszty podlegające odliczeniu w zeznaniu podatkowym,
- ✓ nie otrzymał zwrotu kosztów kwalifikowanych w żadnej innej formie (np. dotacji).



## Jak uzyskać ulgę B+R

### W celu uzyskania ulgi na badania i rozwój należy:

- ✓ określić, czy przedsiębiorstwo prowadzi działalność badawczo-rozwojową,
- ✓ wskazać, które działania i w jakim zakresie stanowią działalność B+R,
- ✓ zidentyfikować koszty kwalifikowane, zgodnie z katalogiem wskazanym w ustawach,
- ✓ podzielić koszty kwalifikowane na kategorie, które wskazuje katalog i w ten sposób wykazać je w ewidencji księgowej,
- ✓ przygotować dokumentację projektów B+R i dokumentację kadrową,
- ✓ w razie potrzeby wystąpić o indywidualną interpretację podatkową,
- ✓ wykazać koszty kwalifikowane w formularzu do rocznego zeznania podatkowego – CIT-BR lub PIT-BR,
- ✓ odliczyć dodatkowo od podstawy opodatkowania koszty kwalifikowane wykazane w formularzu CIT-BR lub PIT-BR w wysokości odpowiadającej poszczególnym kategoriom kosztów.

Skorzystanie z ulgi B+R wymaga wykorzystania kompetencji technicznych, kadrowych i płacowych, które kryją się w różnych miejscach organizacji. Kluczowe jest właściwe zidentyfikowanie działalności badawczo-rozwojowej, aby w optymalny i bezpieczny sposób odliczyć ulgę. To wymaga współpracy wielu działów w organizacji

– komentuje mgr inż. Karolina Łukasik

Konsultant B+R, Dział Dotacji i Ulg B+R, Ayming Polska.



#### ZAANGAŻOWANIE DZIAŁÓW W PRZEDSIĘBIORSTWIE W PROCES ODLICZENIA ULGI B+R



##### DZIAŁ B+R

- zmapowanie procesów B+R
- identyfikacja działań B+R



##### DZIAŁ KSIĘGOWOŚCI

- określenie kosztów kwalifikowanych związanych z B+R i przypisanie ich do ulgi
- przygotowanie zeznania podatkowego
- występowanie o interpretację podatkową
- bezpośredni kontakt z organami podatkowymi



##### DZIAŁ KADR I PŁAC

- ewidencjonowanie czasu pracy
- kalkulacja wynagrodzeń
- przygotowanie dokumentacji kadrowej, m.in. umów i opisów stanowisk



##### ZARZĄD

- podjęcie decyzji o implementacji rozwiązań
- ewentualne zaakceptowanie obszarów obciążonych ryzykiem

## Oszczędności w roku podatkowym 2018

### Case study



**FARMACJA**

Branża



**250+**

Zatrudnienie



**1 MLN ZŁ**

Roczne koszty osobowe B+R



**1 MLN ZŁ**

Roczne pozostałe koszty kwalifikowane



**19%**

CIT

	RODZAJ KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH	WYSOKOŚĆ KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH	% ODLICZENIA	WARTOŚĆ OSZCZĘDNOŚCI
	Koszty osobowe B+R	<b>1 000 000 zł</b>	<b>100%</b>	<b>190 000 zł</b>
	Koszty materiałów i surowców	<b>500 000 zł</b>	<b>100%</b>	<b>95 000 zł</b>
	Koszty współpracy z jednostkami naukowymi	<b>300 000 zł</b>	<b>100%</b>	<b>57 000 zł</b>
	Koszty amortyzacji	<b>200 000 zł</b>	<b>100%</b>	<b>38 000 zł</b>
	Łączna wartość oszczędności w ramach ulgi B+R			<b>380 000 zł</b> oszczędności

## Case study



**CHEMICZNA**

Branża



**500+**

Zatrudnienie



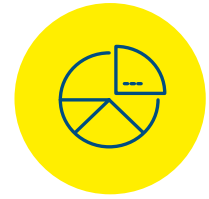
**7,5** MLN ZŁ

Roczne koszty osobowe B+R



**6** MLN ZŁ

Roczne pozostałe koszty kwalifikowane



**19%**

CIT

	RODZAJ KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH	WYSOKOŚĆ KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH	% ODLICZENIA	WARTOŚĆ OSZCZĘDNOŚCI
	Koszty osobowe B+R	7 500 000 zł	100%	1 425 000 zł
	Koszty wykorzystania aparatury badawczej	1 000 000 zł	100%	190 000 zł
	Koszty patentowania	100 000 zł	100%	19 000 zł
	Koszty materiałów i surowców	4 000 000 zł	100%	760 000 zł
	Koszty współpracy z jednostkami naukowymi	500 000 zł	100%	95 000 zł
	Koszty amortyzacji	400 000 zł	100%	76 000 zł
	Łączna wartość oszczędności w ramach ulgi B+R			<b>2 565 000 zł</b>

oszczędności



## Mity o uldze B+R



Mit



Prawda

#1

Uzyskanie ulgi na badania i rozwój wymaga złożenia specjalnego wniosku i przejścia przez proces oceny prowadzonego projektu.

W przeciwieństwie do procesu uzyskiwania dotacji, skorzystanie z ulgi B+R nie wymaga uczestnictwa w żadnym konkursie, a rezultaty prowadzonych działań B+R nie podlegają ocenie.

#2

Prowadzone działania badawczo-rozwojowe muszą zakończyć się sukcesem.

Wynik prowadzonych działań B+R nie ma znaczenia – można odliczyć koszty również tych projektów, które nie przyniosły pozytywnego rezultatu.

#3

Projekt B+R musi być zakończony.

Nie jest istotne ani rozpoczęcie, ani zakończenie projektu B+R. Podatnik może kwalifikować koszty projektów w trakcie ich trwania.

#4

Konieczne jest wykazanie poziomu innowacyjności prowadzonych działań B+R.

Poziom innowacyjności nie ma znaczenia.

#5

Odliczeniu podlegają wyłącznie skomercjalizowane wyniki prac B+R.

Odliczeniu podlegają zarówno projekty, których wyniki są wykorzystywane we własnej działalności, jak i te komercjalizowane na rynku.

#6

Konieczne jest prowadzenie ewidencji kosztów kwalifikowanych w podziale na projekty.

Wymagane jest wyłącznie prowadzenie ewidencji kosztów w podziale na ich rodzaje, wyodrębnione we wskazanym ustawowo katalogu kosztów kwalifikowanych.

#7

Ulgę można zastosować tylko w odniesieniu do polskich projektów.

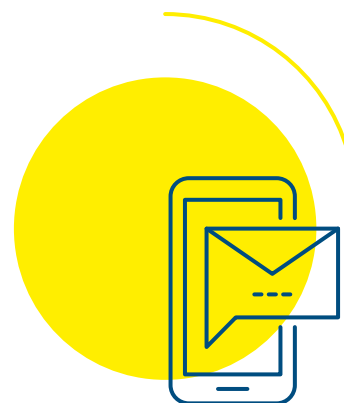
Firma może kwalifikować do ulgi wydatki poniesione w ramach projektu międzynarodowego, jednak dotyczy to wyłącznie kosztów poniesionych przez polskie przedsiębiorstwo.

#8

Z ulgi B+R mogą skorzystać tylko podmioty, które współpracują z jednostką naukową.

Obowiązek istnieje tylko przy deklaracji o prowadzeniu badań podstawowych. Pozostała część działalności badawczo-rozwojowej nie wymaga współpracy z jednostką naukową.

# Kontakt



## Jeśli potrzebujesz wsparcia w odliczeniu ulgi B+R, skontaktuj się z nami:

### **Magdalena Burzyńska**

Dyrektor Zarządzający  
Tel.: +48 22 330 60 01, +48 662 298 433  
E-mail: mburzynska@ayming.com

### **Agnieszka Hrynkiewicz-Sudnik**

Dyrektor, Finance & Innovation Performance  
Tel.: +48 22 330 60 82, +48 662 298 425  
E-mail: ahrynkiewicz@ayming.com

### **Wiktor Bembnista**

Dyrektor Sprzedaży, Finance & Innovation Performance  
Tel.: +48 22 330 60 00, +48 668 638 260  
E-mail: wbembnista@ayming.com

## Kontakt dla mediów:

### **Paulina Wiśniewolska**

PR & Marketing Manager  
Tel.: +48 22 330 60 28, +48 784 945 256  
E-mail: pwisniewolska@ayming.com



Raport Ayming „Ulga B+R. KROK MIŁOWY W ROZWOJU INNOWACYJNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTW” zawiera wyłącznie informacje natury ogólnej. Treść Raportu, w tym przedstawione w nim opinie dotyczące rozwiązań i działań, została opracowana na podstawie wyników badania przeprowadzonego przez Kantar Millward Brown i Opinia 24 na zlecenie Ayming Polska oraz danych uzyskanych z innych źródeł. Założono, że dane pochodzące z innych źródeł niż Ayming Polska są zgodne z prawdą. Przedstawiona w Raporcie analiza, zawarte w nim komentarze i opinie są rodzajem interpretacji danych i nie mogą być rozumiane jako analiza znajdująca zastosowanie w każdym indywidualnym przypadku lub konkretne porady dotyczące działalności przedsiębiorstwa. W związku z tym nie należy podejmować jakichkolwiek decyzji prawnych, finansowych czy biznesowych dotyczących działalności przedsiębiorstwa tylko na podstawie informacji przedstawionych w Raporcie. Przed podjęciem tego rodzaju decyzji powinno się skorzystać z indywidualnej profesjonalnej usługi doradczej. Ayming Polska nie ponosi odpowiedzialności za jakiegokolwiek szkody poniesione na skutek decyzji podjętych wyłącznie na podstawie przedstawionych w Raporcie danych i rozwiązań.



ayming

---

**Ayming Polska Sp. z o.o.**

ul. Moniuszki 1A, 00-014 Warszawa  
Tel.: +48 22 330 60 00, Fax: +48 22 330 60 10

