



# ULGA B + R

ULGA BADAWCZO ROZWOJOWA

**EWA FLOR**  
TAX ADVISOR

W ramach **darmowego audytu** wstępnie określimy Państwu możliwości skorzystania z **ulgi B+R**.



Uważacie Państwo, że **Ulga B+R** nie może być zastosowana w Państwa firmie? **Pomożemy to Państwu zweryfikować!**



Informacje zawarte w niniejszym dokumencie mają jedynie charakter ogólny i poglądowy. Nie stwarzają one stosunku handlowego ani stosunku świadczenia usług doradztwa podatkowego, prawnego, rachunkowego lub innego profesjonalnego doradztwa.



”

Szanowni Państwo,

Jeżeli w Państwa przedsiębiorstwie powstają nowe lub ulepszone produkty czy usługi lub są tworzone prototypy, warto sprawdzić, czy nie jest to powód wystarczający do skorzystania z preferencji podatkowych.

## JAKA FIRMA MOŻE SKORZYSTAĆ Z ULGI B+R?

Każda firma, która w ramach prowadzonej dotychczas działalności gospodarczej wprowadza na rynek m.in. ulepszone bądź zmodyfikowane usługi, produkty, technologie etc.

### WAŻNE!

Nie jest konieczne, aby stworzona została zupełnie nowa technologia czy rozwiązanie na szeroką skalę – najprościej mówiąc:

chodzi o działania rozwojowe wykonywane w skali przedsiębiorstwa, na jego własne potrzeby, a nie w skali całego kraju czy świata.

# Sprawdźcie Państwo czy ulga B+R jest dla Państwa firmy

- Czy posiadacie Państwo własny dział B+R w firmie?
- Czy prowadzicie Państwo prace badawczo-rozwojowe tj.:
  - Opracowujecie koncepcję nowych produktów lub ulepszasz istniejące produkty?
  - Tworzycie nowe receptury produktów?
  - Opracowujecie nowe / ulepszone procesy produkcyjne lub technologiczne?
  - Wprowadzacie na rynek nowe usługi lub nowe kanały świadczenia usług?
  - Wytwarzacie nowe oprogramowanie / aplikacje do obsługi klienta lub dla klienta?
  - Prowadzicie inne działania zmierzające do poprawy efektywności procesów realizowanych w Państwa firmie?



jeśli co najmniej na jedno z tych pytań odpowiedź jest twierdząca,

**ULGA B+R JEST DLA PAŃSTWA FIRMY!**

**ULGA BADAWCZO ROZWOJOWA**





## Realne korzyści płynące z ulgi B+R

- ponowne odliczenie wydatków już wcześniej uwzględnionych w kosztach podatkowych (tzw. „ulga kosztowa”), co pozwala na to, aby dany wydatek dwukrotnie pomniejszył podstawę do opodatkowania a tym samym podatek do zapłaty;
- zwiększenie atrakcyjności firmy, poprzez zainicjowanie rozwoju innowacyjności;
- wzrost konkurencyjności firmy;
- poprawa płynności finansowej.



## Zasady rozliczania

Co do zasady odliczeń w ramach ulgi B+R dokonuje się w zeznaniu rocznym. Jednakże zgodnie z przepisami tzw. „tarczy antykryzysowej” podatnicy prowadzący działalność B+R, która ma na celu opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19, mogą korzystać z ulgi B+R już w trakcie 2020 roku, tzn. mogą pomniejszać miesięczne zaliczki na podatek o poniesione koszty kwalifikowane.

## Przykład

Spółka w roku podatkowym poniosła wydatki na działalność B+R w wysokości: **100.000 zł**

Przychody podatkowe w tym roku wyniosły: **2.000.000 zł**

a koszty podatkowe: **1.000.000 zł**  
(w tym 100.000 zł na działalność B+R).

Podstawa opodatkowania przed uwzględnieniem ulgi B+R:

$$2.000.000 - 1.000.000 = 1.000.000$$

Podatek CIT bez uwzględnienia ulgi:

$$19\% \times 1.000.000 = 190.000 \text{ zł}$$

Podstawa opodatkowania przy uwzględnieniu ulgi B+R:

$$1.000.000 - 100.000 = 900.000 \text{ zł}$$

Podatek CIT z uwzględnieniem ulgi B+R:

$$19\% \times 900.000 = 171.000 \text{ zł}$$

# Działalność Badawczo Rozwojowa

·Działalność B+R to działalność twórcza obejmująca badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowana w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań.

## Prace rozwojowe

Prace rozwojowe rozumiane są jako działalność obejmującą nabywanie, łączenie, kształtowanie i wykorzystywanie dostępnej aktualnie wiedzy i umiejętności, w tym w zakresie narzędzi informatycznych lub oprogramowania, do planowania produkcji oraz projektowania i tworzenia zmienionych, ulepszonych lub nowych produktów, procesów lub usług, z wyłączeniem działalności obejmującej rutynowe i okresowe zmiany wprowadzane do nich, nawet jeżeli takie zmiany mają charakter ulepszeń.



## Jak skorzystać z ulgi?

Aby skorzystać z przedmiotowej ulgi, wystarczy prowadzenie prac, które spełniają przynajmniej jedną z wyżej przytoczonych definicji. Przykładowo podatnik może prowadzić działalność w ramach której prowadzone są prace rozwojowe, tzn. wykorzystanie aktualnej wiedzy do tworzenia zmienionych bądź ulepszonych produktów, do planowania produkcji oraz projektowania i tworzenia zmienionych, ulepszonych lub nowych produktów, procesów lub usług, z wyłączeniem działalności obejmującej rutynowe i okresowe zmiany wprowadzane do nich, nawet jeżeli takie zmiany mają charakter ulepszeń.

# Koszty Kwalifikowane

Przepisy podatkowe zawierają zamknięty katalog wydatków, które mogą stanowić podstawę do kalkulacji ulgi B+R (tzw. koszty kwalifikowane):



01

koszty nabycia materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową;

02

koszty pracownicze związane ściśle z realizacją działalności badawczo-rozwojowej;

03

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;

04

nabycie niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego wykorzystywanego bezpośrednio w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, w szczególności naczyń i przyborów laboratoryjnych oraz urządzeń pomiarowych;



# 05

odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, jeżeli to korzystanie nie wynika z umowy zawartej z podmiotem powiązanym z podatnikiem;

# 06

nabycie usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, jeżeli zakup usługi nie wynika z umowy zawartej z podmiotem powiązanym z podatnikiem;

# 07

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

# 08

ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, świadczone lub wykonywane na podstawie umowy przez podmiot będący jednostką naukową, a także nabycie od takiego podmiotu wyników prowadzonych przez niego badań naukowych, na potrzeby działalności badawczo-rozwojowej.

## Przykłady czynności które mogą być zakwalifikowane do ulgi B+R w podziale na branże

### BRANŻA INFORMATYCZNA



- tworzenie nowych systemów operacyjnych lub języków,
- projektowanie i wdrażanie nowych wyszukiwarek opartych na oryginalnych technologiach,
- działania zmierzające do rozwiązywania konfliktów w ramach sprzętu lub oprogramowania w oparciu o proces reorganizacji systemu lub sieci,
- tworzenie nowych lub bardziej wydajnych algorytmów w oparciu o nowe techniki,
- tworzenie nowych i oryginalnych technik szyfrowania lub zabezpieczeń,
- w zakresie gier komputerowych - opracowanie skalowalnych „selekcji” – czyli hierarchicznie (od skali makro do mikro) zdefiniowanych komponentów świata pozwalających na „ręczne” tworzenie środowiska tylko na wysokim poziomie a skalę „mikro” pozostawiających procesom pseudolosowej generacji;
- opracowanie odpowiednich struktur danych oraz algorytmów pozwalających na przechowywanie, edycję oraz przetwarzanie opisu środowiska;
- opracowanie dodatkowych proceduralnie generowanych i symulowanych elementów świata z uwzględnieniem ich skalowalności;
- opracowanie narzędzi do zarządzania zasobami na potrzeby sieciowej edycji świata wirtualnego przez wielu użytkowników.

### BRANŻA SPOŻYWCZA



- prace związane ze zmniejszeniem czasochłonności produkcji
- lub zmniejszeniem zużycia materiałów i surowców;
- tworzenie produktów ekologicznych (np. specjalne produkty o niskiej zawartości węglowodanów dla szkół, produkty dla niemowląt);
- opracowywanie nowych receptur produktów np. bez cukru, bez glutenu, bez tłuszczu, bez utleniaczy, bez konserwantów czy wzmacniaczy smaków;
- opracowywanie zamienników cukru / redukcja cukru w produkcji;
- wdrożenie nowej technologii produkcji / zmiana parametrów pracy linii produkcyjnej w celu zwiększenia wydajności produkcji / uzyskania produktu o nowych cechach itp.;
- testowanie nowych opakowań w celu zmniejszenia kosztów produkcji / zaoszczędzenia powierzchni magazynowej;

### BRANŻA CHEMICZNA I FARMACEUTYCZNA



- testowanie nowych surowców lub zamienników jako składników produktów;
- testowanie substancji czynnych jako składników produktów leczniczych;
- tworzenie nowych substancji czynnych;
- prace badawcze potwierdzające skuteczność działania badanej substancji;
- weryfikacja czy lek jest bezpieczny we wszystkich wskazaniach zalecanych przez producenta i dla wszystkich grup chorych;
- tworzenie nowych receptur produktów lub ulepszanie istniejących receptur i technologii wytwarzania;
- prowadzenie produkcji prototypowej;
- opracowywanie i wprowadzanie na rynek nowych nawozów mineralnych o ulepszonych cechach fizycznych i chemicznych;
- optymalizacja wydajności procesu produkcyjnego;
- udoskonalanie oraz poszerzanie zakresu stosowania określonych wyrobów chemicznych np. impregnatów.

### POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA



- analiza wpływu zmian gospodarczych i społecznych na konsumpcję i sposoby spędzania czasu wolnego;
- opracowywanie nowych metod pomiaru oczekiwań i preferencji konsumenckich;
- opracowanie nowych metod świadczenia i mierzenia wyników usług społecznych, które mogą być dostosowane do różnych warunków społeczno-ekonomicznych i kulturowych;
- opracowywanie nowych metod i narzędzi sondażowych;
- opracowywanie procedur trackingu i śledzenia (logistyka);
- badania nad nowymi koncepcjami podróżowania i spędzania urlopu.

### BRANŻA BUDOWLANA



- prace w zakresie możliwości zastosowania dostępnych materiałów i surowców w innowacyjny sposób;
- wprowadzenie nowych typów elementów betonowych;
- zmiana składu chemicznego mieszanek betonowych;
- opracowanie nowego sposobu obróbki wyrobów budowlanych;
- opracowanie nowej technologii produkcji mrozoodpornych nawierzchni drogowych;
- wdrożenie innowacyjnej technologii budowy warstw konstrukcyjnych nawierzchni drogowych;



# Jak działamy?

## WARTOŚĆ ULGI

określenie korzyści finansowych z zastosowania ulgi B+R

## PRZYGOTOWANIE DOKUMENTACJI

przygotowanie odpowiedniej dokumentacji wymaganej przepisami podatkowymi,

## PRZYGOTOWANIE WNIOSKÓW

przygotowanie wniosków o wydanie interpretacji podatkowych do Ministerstwa Finansów

## PEŁNY AUDYT

pełny audyt możliwości skorzystania z ulgi B+R przez Spółkę wraz z wytypowaniem projektów do ulgi (uwzględniając specyfikę branży)

## DARMOWY AUDYT

wstępny darmowy audyt możliwości skorzystania z ulgi B+R przez firmę

## ROZLICZENIE ULGI B+R

rozliczenie ulgi B+R w zeznaniu rocznym

## STWORZENIE WZORCÓW/PROCEDUR

Stworzenie wzorców /procedur aby proces związany z ulgą B+R firma mogła samodzielnie prowadzić





” Z doświadczenia wiemy, że często prace wykonywane w firmie mogą zostać zakwalifikowane do ulgi B+R a przedsiębiorcy nie wiedzą o tym.

Korzyści wynikające z ulgi B+R są bezsporne, dlatego też już dziś warto jest zaufać sile doświadczonego zespołu i sprawdzić przewidziane prawem rozwiązania, które w bezpieczny sposób przełożą się na kondycję finansową Państwa firmy i umocnią jego pozycję wśród konkurencji.

*Zachęcamy Państwa do kontaktu!*



Informacje zawarte w niniejszym dokumencie mają jedynie charakter ogólny i poglądowy. Nie stwarzają one stosunku handlowego ani stosunku świadczenia usług doradztwa podatkowego, prawnego, rachunkowego lub innego profesjonalnego doradztwa.

Przed podjęciem jakichkolwiek działań należy skontaktować się z profesjonalnym doradcą w celu uzyskania porady dostosowanej do indywidualnych potrzeb. Doradztwo Podatkowe Ewa Flor dołożyło wszelkich starań, aby informacje znajdujące się w niniejszym dokumencie były kompletne, prawdziwe i bazowały na wiarygodnych źródłach.

Doradztwo Podatkowe Ewa Flor nie ponosi jednak odpowiedzialności za ewentualne błędy lub braki w nich oraz błędy wynikające z ich nieaktualności. Doradztwo Podatkowe Ewa Flor nie ponosi także odpowiedzialności za skutki działań będące rezultatem użycia tych informacji.



BIURO  
W KATOWICACH

ul. Gawronów 22  
40-527 Katowice



BIURO  
W KRAKOWIE

ul. Lipska 8  
30-721 Kraków



BIURO  
W WARSZAWIE

ul. Grzybowska 87  
00-844 Warszawa

DORADZTWO PODATKOWE  
**EWA FLOR**

DANE  
IDENTYFIKUJĄCE

Numer wpisu  
na listę doradców  
podatkowych: **10233**

**NIP:** 626-253-42-66  
**REGON:** 240125260



TELEFON:

+48 32 724 71 01  
+48 600 211 222  
+48 22 213 82 91



INTERNET:

[www.ewafior.pl](http://www.ewafior.pl)  
[info@ewafior.pl](mailto:info@ewafior.pl)



**EWA FLOR**  
TAX ADVISOR