

Ulga podatkowa na badania i rozwój



Obowiązująca od 2016 roku ulga na prace badawczo-rozwojowe daje przedsiębiorcom możliwość obniżenia podatku dochodowego z tytułu prowadzenia działalności B+R. Jest to instrument stosowany w wielu wysokorozwiniętych krajach celem stymulacji prowadzenia prac B+R przez firmy i zwiększania innowacyjności. Od 2017 roku ulga uległa podwyższeniu i w nowej formie będzie mogła być rozliczona w zeznaniu rocznym składanym w 2018 roku. Od 2018 roku planowane są dalsze znaczące podwyższenia ulgi B+R.

Zgodnie z ustawą do działalności B+R zalicza się działalność twórczą obejmującą badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowaną w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz ich wykorzystania do tworzenia nowych zastosowań.

Firma KPMG w Polsce zapytała przedsiębiorstwa prowadzące działalność B+R, czy skorzystały z nowej ulgi. Kluczowe wnioski z badania:

1

Jedynie co dziewiąta firma, która prowadzi działalność badawczo-rozwojową skorzystała z ulgi B+R za 2016 rok.

3

Najczęściej występujące powody niekorzystania z ulgi B+R związane są z niewystarczającą wiedzą o mechanizmach funkcjonowania oraz rozliczania kosztów związanych z działalnością badawczo-rozwojową.

2

Prawie 90% firm, które skorzystały z ulgi B+R deklaruje występowanie trudności związanych z korzystaniem z ulgi.

4

Żadna z przebadanych firm nie przewiduje zmniejszenia kosztów związanych z działalnością B+R w ciągu najbliższych trzech lat.

Czy firmy korzystają z ulgi B+R?

11%

firm, które prowadzą działalność badawczo-rozwojową i wzięły udział w badaniu skorzystało z ulgi B+R za 2016 rok.

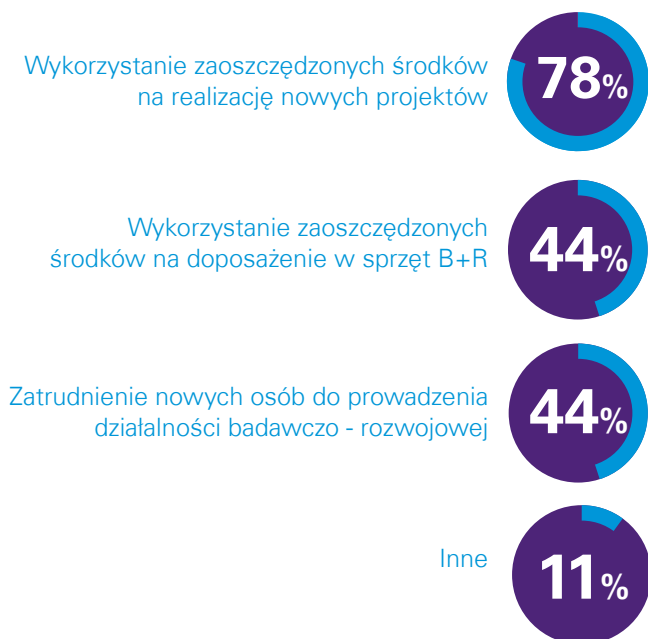
35%

firm planuje skorzystać z ulgi B+R za 2017 rok.

33%

firm wciąż nie wie, czy skorzysta z ulgi za 2017 rok.

Jakie możliwości dają środki uzyskane z ulgi B+R?



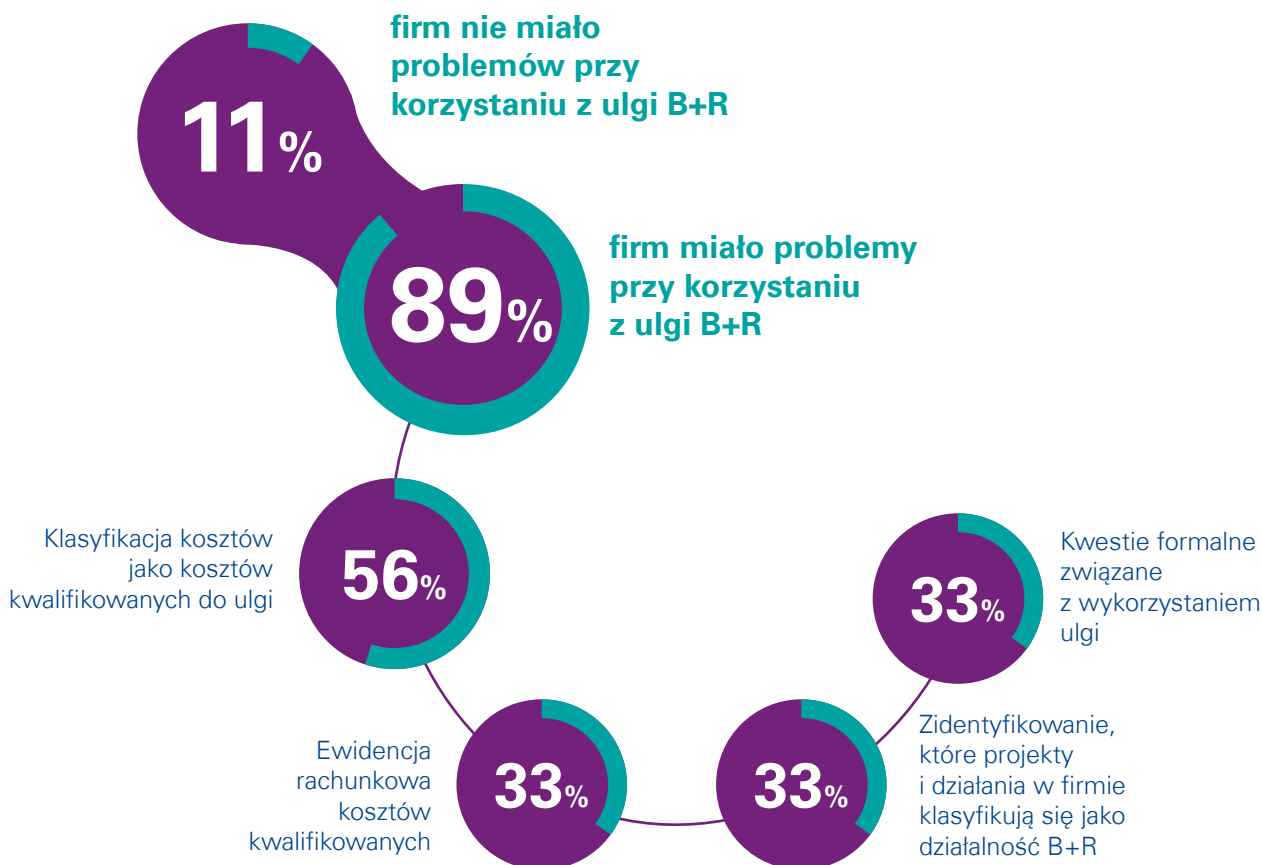
Na pytanie odpowiadali przedstawiciele firm, które skorzystały z ulgi B+R za 2016 rok. Można było wybrać kilka odpowiedzi.

Dlaczego firmy nie korzystają z ulgi B+R?



Na pytanie odpowiadali przedstawiciele firm, które nie skorzystały z ulgi B+R za 2016 rok. Można było wybrać kilka odpowiedzi.

Jakie kwestie są najbardziej problematyczne przy korzystaniu z ulgi B+R?



Na pytanie odpowiadali przedstawiciele firm, które skorzystały z ulgi B+R za 2016 rok. Można było wybrać kilka odpowiedzi.

Kto zajmuje się działalnością B+R?

50% firm, które wzięły udział w badaniu posiada wyodrębniony dział badań i rozwoju.

Z kim firmy współpracują przy pracach badawczo-rozwojowych?



Jak będą się zmieniać koszty związane z działalnością B+R w następnych 3 latach?

	spadek	wzrost			
		< 5%	5-10%	11-15%	>15%
	↓	→	↗	↗	↑
Średnie firmy	0%	42%	17%	3%	6%
Duże firmy	0%	30%	5%	5%	5%
Ogółem	0%	39%	14%	4%	6%

Jak wynika z przeprowadzonego badania, jedynie 11% firm korzysta z ulgi B+R mimo prowadzonych działań w zakresie badań i rozwoju. Połowa przedsiębiorstw biorących udział w ankiecie nie posiada wyspecjalizowanych działów w obszarze B+R, jednak należy pamiętać, że **nie jest to przeszkodą w korzystaniu z ulgi**. Stosunkowo niski odsetek firm (11%), które rozliczyły ulgę B+R i ponad trzykrotnie wyższa liczba firm planująca skorzystanie z niej za 2017 rok, wyraźnie pokazują, że zachęta fiskalna musi być odpowiednio wysoka. Dzięki możliwości rozliczenia aż do 150% kosztów ponoszonych na badania i rozwój, firmy, korzystając z zaoszczędzonych środków, mogą poprawiać swoją pozycję na rynku poprzez inwestowanie w innowacje, rozwój produktów i usług oraz udoskonalanie procesów. Wyniki badania wskazują, że ulga będzie długofalowo przyczyniać się do wzrostu sfery B+R, ponieważ przedsiębiorstwa w głównej mierze zaoszczędzone środki przeznaczają na inwestycje w sprzęt oraz kapitał ludzki.

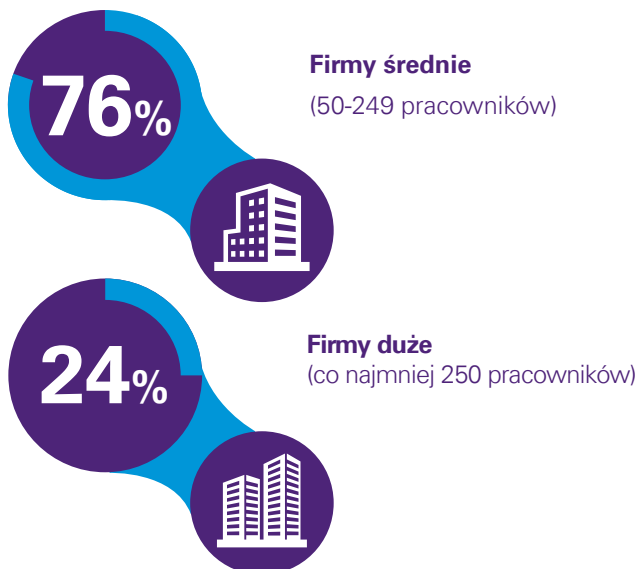
Kiejstut Żagun
Dyrektor, Szef zespołu Ulg i Dotacji

O badaniu

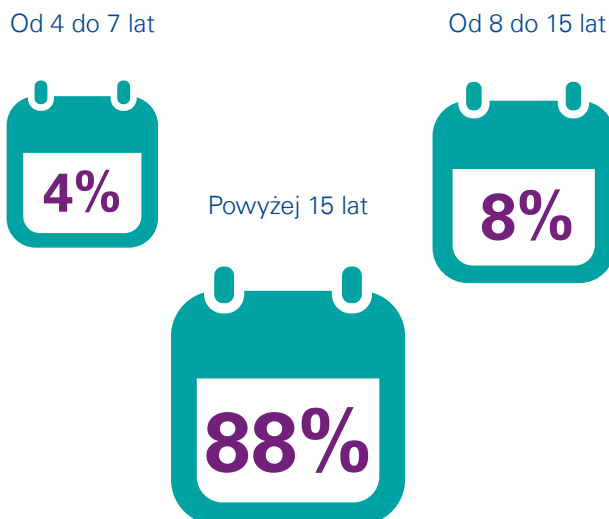
Badanie dotyczące korzystania z ulgi B+R przeprowadzono metodą wywiadu telefonicznego CATI (ang. Computer Assisted Telephone Interview) na grupie 84 średnich i dużych firm, które prowadzą działalność badawczo-rozwojową. Na pytania odpowiadali przedstawiciele

kadry kierowniczej oraz szefowie działów finansowych. Badanie objęło przedsiębiorstwa między innymi z branż: przetwórstwa przemysłowego, budownictwa, usług oraz energetyki. Badanie zostało przeprowadzone w maju 2017 roku z pomocą firmy badawczej ARC Rynek i Opinia.

Wielkość przedsiębiorstwa



Obecność na rynku



Jak możemy pomóc?

Zespół Ulgi i Dotacji KPMG jest częścią międzynarodowej sieci ekspertów KPMG R&D Incentives Network. To eksperci posiadający wieloletnie doświadczenie w identyfikacji oraz pozyskiwaniu ulgi i dotacji na B+R na świecie i w Polsce. Oferujemy w pełni kompleksowe podejście umożliwiające przedsiębiorstwom skorzystanie z nowej ulgi na B+R, m.in.:

- pomoc w uzyskaniu statusu centrum badawczo-rozwojowego;
- mapowanie czynności i kosztów kwalifikujących się do rozliczenia;
- pomoc w rachunkowym wyodrębnieniu kosztów kwalifikowanych;

- obliczenie wysokości ulgi B+R;
- przygotowanie raportu z działalności B+R oraz pomoc w wypełnieniu deklaracji;
- pomoc w dostosowaniu przedsiębiorstwa organizacyjno-prawnie i rachunkowo do efektywnego wykorzystania ulgi.

Nasze wieloletnie doświadczenie w pozyskiwaniu wsparcia na projekty B+R oraz współpraca z ekspertami naukowo-technicznymi daje naszym klientom komfort w zakresie efektywnego i zarazem bezpiecznego odliczenia ulgi B+R.

Kontakt

KPMG Tax M.Michna sp.k.

ul. Inflancka 4A
00-189 Warszawa
T: +48 22 528 11 00
F: +48 22 528 10 09
E: kpmg@kpmg.pl

Kiejstut Żagun

Dyrektor
Szef zespołu Ulgi i Dotacji
T: +48 22 528 10 07
E: kzagun@kpmg.pl

Radosław Ciechański

Menedżer
Zespół Ulgi i Dotacji
T: +48 22 528 17 60
E: rciechanski@kpmg.pl

Bartosz Igielski

Menedżer
Zespół Ulgi i Dotacji
T: +48 22 528 17 77
E: bigielski@kpmg.pl

Marcin Mańkowski

Menedżer
Zespół Ulgi i Dotacji
T: +48 22 528 17 18
E: mmankowski@kpmg.pl

