



ANDERSEN®

# ULGA B+R

CO MOŻNA ZYSKAĆ I JAK SKORZYSTAĆ

MARZEC 2021



# B+R

INNOWACYJNA  
GOSPODARKA

## NA CZYM POLEGA ULGA B+R

Ulga B+R pozwala przedsiębiorcom prowadzącym działalność badawczo-rozwojową na dodatkowe odliczenie od podstawy opodatkowania wydatków określonych wydatków poniesionych na tę działalność. W rezultacie, dzięki skorzystaniu z ulgi, można efektywnie obniżyć podatek dochodowy do zapłaty (zarówno w PIT, jak i w CIT).

## JAKIE WARUNKI TRZEBA SPEŁNIĆ?

W celu skorzystania z ulgi B+R, trzeba spełnić następujące warunki:

- prowadzić działalność badawczo-rozwojową i w odpowiedni sposób ją udokumentować
- zidentyfikować koszty kwalifikowane, udokumentować je oraz wyodrębnić
- złożyć deklarację z załącznikiem CIT/BR lub PIT/BR

## CO TO JEST DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWA

Działalność badawczo-rozwojowa powinna spełniać następujące kryteria:

- być twórcza
- być systematyczna
- polegać na zwiększeniu zasobów wiedzy lub wykorzystaniu zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań
- nie stanowić czynności rutynowych oraz okresowych



# MOŻLIWOŚCI B+R

## PRZYKŁADOWE CZYNNOŚCI UZNAWANE ZA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ:

- opracowanie nowego produktu lub modyfikacja/rozbudowa/unowocześnienie istniejącego
- modyfikacja składu produktu
- usprawnienie procesu produkcji
- rozszerzenie pakietu usług o nowe, nieproponowane wcześniej usługi

## PRZYKŁADOWE ODLICZENIE

W trakcie prac badawczo rozwojowych Spółka z o.o. (podatnik CIT) ponosi następujące wydatki na opracowanie nowego produktu:

|                                                  |            |
|--------------------------------------------------|------------|
| Koszty wynagrodzeń pracowników                   | 200.000 zł |
| Koszty ekspertyz nabytych od jednostek naukowych | 100.000 zł |
| Łączna kwota kosztów do odliczenia               | 300.000 zł |
| Kwota zmniejszająca podatek do zapłaty           | 57.000 zł  |

## SYNERGIA ULGI B+R I ULGI IP BOX

Co do zasady, nie ma możliwości jednoczesnego korzystania z ulgi B+R i IP Box, jednakże....

Prowadzenie prac badawczo rozwojowych pozwala na skorzystanie z ulgi B+R. Wytworzenie w ramach prac badawczo-rozwojowych kwalifikowanych praw własności intelektualnej i osiągnięcie dochodu w ramach ich komercjalizacji pozwala podatnikom na skorzystanie z ulgi IP Box. W efekcie istnieje możliwość skorzystania zarówno z ulgi B+R jak i z ulgi IP Box następczo, tzn. osobno w zakresie wydatków na prowadzenie prac B+R nad prawem własności intelektualnej, a następnie w odniesieniu do dochodów osiągniętych z komercjalizacji tego prawa.

## W CZYM MOŻEMY POMÓC

- Analiza prowadzonej działalności pod kątem definicji działalności badawczo-rozwojowej.
- Identyfikacja wydatków kwalifikowanych.
- Pomoc w sporządzeniu niezbędnej dokumentacji.
- Przygotowanie procedury stosowania i rozliczania ulgi B+R.
- Audyt poprawności wykorzystania ulgi B+R.
- Przygotowanie wniosku o indywidualną interpretację podatkową w zakresie możliwości skorzystania z ulgi.
- Pomoc przy rozliczeniu ulgi B+R w zeznaniu rocznym.

## NASZ ZESPÓŁ



**dr Elżbieta Lis**

Doradca podatkowy, Radca Prawny, Partner w Andersen

T: +48 664 948 038

E: [elzbieta.lis@pl.Andersen.com](mailto:elzbieta.lis@pl.Andersen.com)



**Michał Wilk**

Doradca podatkowy, Partner w Andersen

T: +48 500 023 689

E: [michal.wilk@pl.Andersen.com](mailto:michal.wilk@pl.Andersen.com)



**Adam Książek**

Starszy konsultant

T: +48 823 180 881

E: [adam.ksiazek@pl.Andersen.com](mailto:adam.ksiazek@pl.Andersen.com)

## NASZE DOŚWIADCZENIE

W ostatnim czasie nasi Eksperti wykonali usługę doradztwa podatkowego m.in. dla:

- firmy transportowej – audyt podatkowy w zakresie prawidłowości rozliczenia ulgi B+R
- producenta alkoholi – weryfikacja możliwości skorzystania z ulgi B+R
- europejskiego producenta sprzętu rowerowego - przegląd rozliczeń podatkowych oraz przegląd procedur w celu zweryfikowania możliwości skorzystania z ulgi B+R



A NAME FROM THE PAST  
A FIRM FOR THE FUTURE

Jesteśmy członkiem ANDERSEN GLOBAL, międzynarodowego stowarzyszenia firm doradczych i kancelarii prawnych skupiającego ponad 7 000 specjalistów, w ponad 230 lokalizacjach na świecie.

Jako ANDERSEN W POLSCE tworzymy zespół blisko 80 doświadczonych adwokatów, radców prawnych, doradców podatkowych, ekonomistów i księgowych, oferujących kompleksową obsługę prawną, najwyższej klasy doradztwo podatkowe, obsługę w zakresie cen transferowych i outsourcing księgowy. Nasze biura znajdują się w Warszawie, Katowicach i Toruniu.

## NASZE USŁUGI



Doradztwo  
prawne



Doradztwo  
podatkowe



RODO  
(ochrona danych  
osobowych)



Compliance  
(zapewnienie zgodności  
i kontrole wewnętrzne)



Ceny  
transferowe



Księgowość/  
Outsourcing

## NASZE BIURA

### WARSZAWA

ul. Puławska 2, wejście C  
02-566 Warszawa

E: warsaw@pl.Andersen.com  
T: +48 22 690 08 88

### KATOWICE

ul. Chorzowska 150  
40-101 Katowice

E: katowice@pl.Andersen.com  
T: +48 32 731 68 50

### TORUŃ

ul. Przedzamcze 8  
87-100 Toruń

E: torun@pl.Andersen.com  
T: +48 519 779 077