

Ulga na prace badawczo-rozwojowe (B+R) – zmiany w CIT od stycznia 2017 roku

23 listopada 2016 r. Prezydent podpisał tzw. ustawę o innowacyjności. Dzięki niej przedsiębiorcy będą mogli dokonać większych odliczeń w ramach ulgi B+R.

Na gruncie obowiązujących przepisów ustawy o CIT przedsiębiorcy ponoszący wydatki na działalność badawczo-rozwojową, oprócz wpisania ich w koszty uzyskania przychodów, mogą także obniżyć o ich wysokość podstawę opodatkowania. Pozwala to na efektywne odliczenie do 130% niektórych wydatków. Możliwość ta przysługuje w granicach ustawowych limitów i w odniesieniu do wskazanych w ustawie kategorii kosztów. Koszty kwalifikowane nie podlegają jednak odliczeniu, jeżeli zostały przedsiębiorcy zwrócone (ze środków unijnych lub budżetu państwa), a także jeśli podatnik w danym roku podatkowym prowadził działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej. Jeśli podatnik poniósł za rok podatkowy stratę lub wielkość jego dochodu jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia dokonuje się w zeznaniach za następujące po sobie trzy lata podatkowe.

Co ma się zmienić?

- ✓ **Zakres ulgi** - od 1 stycznia 2017 roku mikro, mali i średni przedsiębiorcy (MŚP) będą mogli zaliczyć do kosztów kwalifikowanych także wydatki związane z uzyskaniem i utrzymaniem **patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy i prawa z rejestracji wzoru przemysłowego**. Wydatki te często są dosyć wysokie, zwłaszcza jeśli przedsiębiorca dąży do uzyskania ochrony patentowej w wielu krajach jednocześnie. Możliwości takiej będą natomiast pozbawieni pozostali (duzi) przedsiębiorcy.
- ✓ **Okres odliczenia** - ponadto okres, w którym można rozliczyć kwalifikowane koszty, w przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę lub wielkość dochodu jest niższa od kwoty przysługujących odliczeń, zostanie wydłużony z trzech do **sześciu kolejnych lat podatkowych**.
- ✓ **Wysokość odpisów** - zmianie ulega także wysokość kosztów, które można **dotatkowo** zaliczyć do kosztów kwalifikowanych. Od 2017 roku limity odpisów będą wyglądać w ten sposób:

Rodzaj kosztu	Status przedsiębiorcy	Wysokość kosztów
Wynagrodzenia	MŚP i duzi przedsiębiorcy	50%
Materiały i surowce, ekspertyzy, usługi doradcze, korzystanie z aparatury naukowej, odpisy amortyzacyjne od ŚT oraz WNiP	MŚP	50%
	Duzi przedsiębiorcy	30%
Ochrona własności intelektualnej	MŚP	50%

Jak wynika z powyższego, od 1 stycznia 2017 roku, MŚP będą mogli odliczyć do 50% kosztów kwalifikowanych każdego rodzaju. Pozostali przedsiębiorcy koszty pracownicze będą mogli zaliczyć w wysokości 50%, natomiast pozostałe (oprócz kosztów związanych z rejestracją i ochroną patentów, wzorów przemysłowych i użytkowych) w wysokości 30%.

- ✓ **Zwrot gotówkowy** - nowością jest możliwość uzyskania **zwrotu gotówkowego** w kwocie iloczynu stawki podatkowej oraz nieodliczonych, ze względu na osiągnięcie zbyt niskiego dochodu, wydatków. Zwrot ten przysługiwać będzie MŚP w okresie do dwóch lat od rozpoczęcia działalności gospodarczej. Jeśli jednak przedsiębiorca zostanie postawiony w stan upadłości lub likwidacji, w ciągu 3 lat od uzyskania tego zwrotu, będzie musiał zwrócić otrzymane kwoty. Co istotne, decydując się na to rozwiązanie, przedsiębiorcy nie będzie przysługiwać możliwość rozliczania tych kosztów we wspomnianym sześcioletnim okresie.
- ✓ **Aport własności intelektualnej** – od 1 stycznia 2017 roku podmiot komercjalizujący wnoszący aportem do spółki kapitałowej własność intelektualną lub przemysłową nie będzie musiał rozpoznawać przychodu z tego tytułu.

Gdyby byli Państwo zainteresowani uzyskaniem dodatkowych informacji w powyższym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt.

Kontakt w KSP:



Magdalena Patryas

Partner, doradca podatkowy

T: +48 32 731 68 53

E: magdalena.patryas@ksplegal.pl

Michał Wilk

Doradca podatkowy

T: +48 32 731 68 69

E: michal.wilk@ksplegal.pl

KSP Legal & Tax Advice

ul. Chorzowska 150

40-101 Katowice

F: +48 32 731 68 51

E: kancelaria@ksplegal.pl

www.ksplegal.pl

www.ksplegal.pl/blog-o-podatkach

Mamy nadzieję, że powyższa informacja będzie dla Państwa pomocna. Informacje te nie stanowią opinii prawnej ani porady. W celu uzyskania pełnych informacji lub porady prawnej, prosimy o kontakt. Jeżeli nie wyrażają Państwo zgody na przesyłanie dalszych newsletterów, prosimy o odesłanie tego maila na adres kancelaria@ksplegal.pl w treści wpisując słowo NIE.

© 2016 Wszystkie prawa zastrzeżone