

RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

1. Działalność innowacyjna i badawczo-rozwojowa – ulgi podatkowe i rozliczenie rachunkowe

Podatnicy CIT i PIT mogą korzystać z ulgi na działalność badawczo-rozwojową. Ulga ta polega na możliwości odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów, które zostały poniesione na działalność badawczo-rozwojową, zwanych dalej kosztami kwalifikowanymi. W opracowaniu przedstawiamy, kiedy i jak podatnik może skorzystać z tej ulgi i jak powinien prowadzić ewidencje konieczne do skorzystania z tego prawa. Dodatkowo przypominamy o ulgach podatkowych dla działalności badawczo-rozwojowej w VAT.

UWAGA!

Opracowanie uwzględnia wyjaśnienia Ministerstwa Finansów z 18 maja 2017 r. pt. „Ulga podatkowa na działalność badawczo-rozwojową”. Pełna treść wyjaśnień stanowi dodatek do tego numeru „MONITORA księgowego”.

1. Na czym polega ulga na działalność badawczo-rozwojową (B + R)?

Atrakcyjność omawianej ulgi polega na tym, że określone wydatki poniesione na działalność badawczo-rozwojową (zwaną dalej także działalnością B + R) dwukrotnie wpływają na podstawę obliczenia podatku dochodowego. Najpierw są one ujmowane w kosztach uzyskania przychodów, a następnie są wykorzystywane drugi raz do zmniejszenia obciążenia podatkiem dochodowym poprzez odliczenie ich od podstawy opodatkowania. Ten sam wydatek poniesiony na działalność badawczo-rozwojową zwiększa zatem koszty uzyskania przychodów oraz dodatkowo zmniejsza podstawę opodatkowania.

Ulga pozwala na odliczenie kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową w rozumieniu art. 4a pkt 26 updop oraz art. 5a pkt 38 updof.

DEFINICJE

Działalność badawczo-rozwojowa – oznacza działalność twórczą obejmującą badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowaną w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań.

Podstawa prawna: art. 4a pkt 26 updop oraz art. 5a pkt 38 updof

Badania naukowe to:

- a) **badania podstawowe** – oryginalne prace badawcze, eksperymentalne lub teoretyczne podejmowane przede wszystkim w celu zdobywania nowej wiedzy o podstawach zjawisk i obserwowalnych faktów bez nastawienia na bezpośrednie zastosowanie komercyjne,
- b) **badania stosowane** – prace badawcze podejmowane w celu zdobycia nowej wiedzy, zorientowane przede wszystkim na zastosowanie w praktyce,
- c) **badania przemysłowe** – badania mające na celu zdobycie nowej wiedzy oraz umiejętności w celu opracowy-