

Ulga B+R, czyli jak oszczędzić na podatkach w związku z nabyciem pakietu ANSYS



Michał Hankus • HMP Adwokaci, Doradcy Podatkowi, Radcy Prawni • m.hankus@hmplegal.pl

Ulga badawczo-rozwojowa (B+R) to zachęta podatkowa, która umożliwia odliczenie od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym wydatków związanych z działalnością B+R – tzw. kosztów kwalifikowanych. Od 2018 r. w ramach ulgi odliczeniu podlega 100% wartości kosztów kwalifikowanych, bez względu na rozmiar przedsiębiorstwa, a w przypadku podmiotów mających status centrum badawczo-rozwojowego – aż 150%.

Aby zdać sobie sprawę, jak dużą korzyść można osiągnąć dzięki uldze, wystarczy prosta kalkulacja. W przykładzie zaprezentowanym w tabeli I wydatki związane z działalnością B+R stanowią zaledwie około 5% kosztów, a pozwalają zmniejszyć podatek o 50%.

Ulgię B+R można stosować bez względu na rodzaj prowadzonej działalności, choć istnieją branże, w których przynosi ona szczególne korzyści, np. w automotive, produkcji przemysłowej, automatyce, robotyce i przetwórstwie spożywczym. Co więcej, ulgę B+R można zastosować zarówno do projektów zakończonych sukcesem, jak i zaniechanych, a także do wieloletnich projektów będących w toku.

► Co obejmuje działalność B+R?

Definicja działalności B+R jest bardzo pojemna i ogólna, wobec czego w praktyce istotną rolę odgrywają indywidualne interpretacje podatkowe wydawane na wniosek podatników. Zgodnie z tymi interpretacjami za działalność B+R można uznać m.in. aktywność ukierunkowaną na:

- opracowywanie i tworzenie nowych produktów, w tym prototypów,
- ulepszanie i zwiększanie cech funkcjonalnych istniejących produktów,
- produkcję zindywidualizowanych maszyn i urządzeń,
- opracowywanie nowych i rozwój istniejących technologii oraz procesów,
- tworzenie nowych rozwiązań i systemów informatycznych,
- optymalizację procesów, np. redukcję pracochłonności, automatyzację, wzrost produktywności.

Jak widać, organy podatkowe stosują przychylną podatką wykładnię i obejmują pojęciem działalności B+R bardzo szeroki zakres czynności.

► Zakup ANSYS a ulga B+R

Do kosztów kwalifikowanych uprawniających do skorzystania z ulgi B+R zalicza się m.in. odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w działalności badawczo-rozwojowej. W związku z tym po zakupie oprogramowania (np. ANSYS) dokonywane od niego odpisy amortyzacyjne mogą być odliczane od podstawy opodatkowania w ramach ulgi B+R.

Można to oszacować na przykładzie klienta, który nabył oprogramowanie ANSYS z licencją na pięciu użytkowników za kwotę 200 000 zł. Okres amortyzacji podatkowej licencji wynosi dwa lata (tabela II).

► Pozostałe koszty kwalifikowane

Koszty kwalifikowane to nie tylko odpisy amortyzacyjne od infrastruktury

wykorzystywanej w działalności B+R, ale także – a może przede wszystkim – wartość wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne personelu realizującego prace B+R, w tym personelu współpracującego na podstawie umów o dzieło i umów-zleceń.

W praktyce zwykle ta grupa kosztów stanowi istotną część ulgi, ponieważ personel realizujący prace B+R (konstruktorzy, inżynierowie, projektanci, laboranci, informatycy) jest wysoko opłacany z uwagi na swoje kwalifikacje, a ponadto do tego personelu zaliczają się również osoby pośrednio zaangażowane w te prace, np. kadra kierownicza, pracownicy działów marketingu czy utrzymania ruchu i produkcyjnych.

Wracając do poprzedniego przykładu, opisane oprogramowanie jest obsługiwane przez pięciu pracowników, którzy

Tabela I

Przychody	10 000 000 zł			
Koszty uzyskania przychodów (w tym 500 000 zł kosztów kwalifikowanych)	9 000 000 zł			
	Kalkulacja podatku bez ulgi B+R		Kalkulacja podatku z ulgą B+R	
Dochód	1 000 000 zł	Dochód	1 000 000 zł	
		Dochód po odliczeniu kosztów kwalifikowanych	500 000 zł	
Podatek (19%)	190 000 zł	Podatek (19%)	95 000 zł	

Tabela II

Odliczenie odpisów amortyzacyjnych – ulga B+R	
Wartość rocznej amortyzacji	100 000 zł
Wartość kosztów kwalifikowanych	100 000 zł
Roczna korzyść podatkowa – ulga B+R (podatek 19%)	19 000 zł
Dwuletnia korzyść podatkowa – ulga B+R (podatek 19%)	38 000 zł

Tabela III

Odliczenie wynagrodzeń – ulga B+R	
Wartość rocznego wynagrodzenia brutto 5 pracowników	360 000 zł
Wartość kosztów kwalifikowanych	360 000 zł
Roczna korzyść podatkowa – ulga B+R (podatek 19%)	~68 000 zł
Dwuletnia korzyść podatkowa – ulga B+R (podatek 19%)	~136 000 zł

Tabela IV

Koszt zakupu pakietu ANSYS a ulga B+R	
Koszt zakupu ANSYS	200 000 zł
Dwuletnia korzyść z tytułu ulgi B+R – amortyzacja	38 000 zł
Dwuletnia korzyść z tytułu ulgi B+R – wynagrodzenia	~136 000 zł
Łączna korzyść z tytułu ulgi B+R	~174 000 zł
Koszt zakupu – korzyść z tytułu ulgi B+R	~26 000 zł

zarabiają 6 000 zł brutto miesięcznie. Wówczas odliczenia kształtują się tak, jak podano w tabeli III.

Kolejną ważną kategorią kosztów kwalifikowanych są wydatki na materiały i surowce wykorzystywane w działalności B+R. Tu również jest dużo możliwości. Odwołując się do interpretacji podatkowych, można wymienić wydatki na materiały i surowce wykorzystywane bezpośrednio przy budowie prototypu urządzenia, przez odczynniki i wyposażenie

laboratorium czy pracowni B+R, po odzie robotczą i artykuły BHP, meble czy papier do drukarek używanych w ramach projektów B+R.

Jak widać, przedsiębiorstwo nabywające z myślą o działalności B+R oprogramowanie ANSYS może nie tylko skorzystać z ulgi B+R w odniesieniu do tego konkretnie zakupu, ale z dużym prawdopodobieństwem w tym przedsiębiorstwie istnieje szereg innych wydatków, które mogą zostać zaliczone do kategorii

kosztów kwalifikowanych i podlegać pod ulgę B+R.

Co więcej, z analizy przywołanych przykładów wynika, że oszczędność podatkowa osiągnięta dzięki uldze B+R może pozwolić w znacznym stopniu pokryć ciężar wydatku na zakup pakietu ANSYS.

► Niewykorzystany potencjał ulgi B+R

Na koniec warto zwrócić uwagę, że według najnowszych danych Ministerstwa Finansów w 2018 r. z ulgi B+R, tak jak w poprzednich latach, skorzystało bardzo niewielu podatników, tj. mniej niż 1000 z około 500 000 podatników CIT, a wartość odliczeń wyniosła 1,7 mld zł wobec szacowanych przez Ministerstwo Finansów 5,3 mld zł.

Mimo możliwości dokonania odliczenia od 2018 r. 100% kosztów kwalifikowanych ulga B+R to nadal instrument, którego potencjału nie dostrzega ogromna część przedsiębiorstw.

Zachęcamy do kontaktu w celu przeprowadzenia wstępnej weryfikacji możliwości zastosowania w Państwa przypadku ulgi B+R.

Niniejsza publikacja ma charakter wyłącz- nie informacyjny, nie stanowi porady prawnej ani podatkowej i nie może być podstawą do wdrożenia omawianych w niej rozwiązań.

Triggo uczestnikiem ANSYS Startup Program

Michał Kowalewski • Triggo • michal.kowalewski@triggo.pl

Triggo to polski miejski pojazd elektryczny, zaprojektowany z myślą o wykorzystaniu w platformach współdzielenia środków transportu (*mobility as a service, car sharing*). Jego nowatorska konstrukcja jest objęta międzynarodową ochroną patentową w krajach o łącznej populacji 3,9 mld ludzi. Opatentowane rozwiązanie podwozia o zmiennym rozstawie kół pozwala Triggo na sprawne poruszanie się w ruchu miejskim oraz parkowanie na niewielkiej przestrzeni – podobnie jak w przypadku jednośladów, jednak z zachowaniem poziomu bezpieczeństwa, praktyczności i komfortu typowych dla małego samochodu miejskiego.

Dzięki zastosowaniu cyfrowego sterowania w technologii *drive-by-wire* pojazdem może skutecznie kierować posiadacz prawa jazdy kategorii B. W przyszłości Triggo może być łatwo zaadaptowany do autonomicznego systemu sterowania i przyczynić się do radykalnej zmiany nawyków użytkowników platform mobilności współdzielonej.

Firma Triggo jest objęta programem ANSYS Startup. To ułatwia jej prowadzenie symulacji na wielu polach.

Triggo jest na etapie tworzenia kolejnych prototypów. Prace rozpoczynają się m.in. od przygotowania sparametryzowanego modelu CAD. Jest on następnie wykorzystywany w analizach *rigid body dynamics*. Pozwalają one przedstawić

kinematykę i dynamikę. W modelu implementuje się elementy podatne, takie jak sprężyny czy tłumiki. Badane są odpowiedzi na zadane wymuszenia wynikające z charakteru pracy pojazdu. Wyznaczane są wartości sił i momentów w węzłach. Na podstawie analizy wyników przeprowadza się modyfikacje geometrii, które poprawiają pracę systemu