

Ulga B+R - korzyść na wyciągnięcie ręki

Jak zyskać dodatkowe
pieniądze prowadząc działalność
badawczo-rozwojową

Raport z badania EY

Listopad 2016





Spis treści

Wstęp	2
Najważniejsze wnioski z badania	4
Definicja działalności badawczo-rozwojowej	6
Korzystanie z funduszy unijnych	8
Innowacyjność w firmach	16
Ulga na badania i rozwój	24
Podsumowanie	34
O badaniu	36
Kontakt	39



1

Wstęp

Działania innowacyjne są jednym z kluczowych elementów przyczyniających się do rozwoju gospodarczego państwa, wzrostu atrakcyjności w oczach inwestorów, zbudowania przewagi konkurencyjnej oraz tworzenia nowych miejsc pracy.

Zapewnienie odpowiednich form wsparcia tego typu działaniom znajduje się w kręgu zainteresowań OECD. Organizacja opracowała system wskaźników umożliwiających porównanie osiągnięć państw członkowskich Unii Europejskiej w zakresie pomocy oraz rozwoju działalności innowacyjnej. Odpowiednie wsparcie oznacza wdrożenie m.in. polityki dotyczącej innowacyjności, oferowanie zachęt podatkowych i dotacji oraz ułatwień proceduralnych. Atrakcyjne dla przedsiębiorstw rozwiązania umożliwiają wzrost innowacyjności, a co za tym idzie wzrost PKB.

Do tej pory innowacyjność polskich firm należała do jednej z najniższych w Europie. Wkrótce jednak może się to zmienić, ponieważ przedsiębiorstwa prowadzące działalność badawczo-rozwojową (B+R) mogą liczyć na znaczące wsparcie ze strony funduszy unijnych, a zapewnienie pomocy tego typu firmom jest jednym z największych, gospodarczych priorytetów rządu. W nowej perspektywie budżetowej dla Polski drugą najwyższą pulę środków z UE przeznaczono na działalność badawczo-rozwojową. Pomoc można uzyskać w ramach Programów Regionalnych poszczególnych województw, a także z Programów Operacyjnych Inteligentny Rozwój oraz Polska Wschodnia. Inną możliwą zachętą jest wprowadzona w styczniu 2016 roku ulga podatkowa na B+R.

Dostępne zachęty mają zmienić postrzeganie Polski – jako kraju, który niewystarczająco stymuluje firmy do inwestowania w B+R. Taki wizerunek bowiem przekłada się negatywnie na polską gospodarkę, która nie jest w stanie konkurować z nowocześniejszymi krajami europejskimi.

Pojawienie się nowej ulgi podatkowej oraz bardzo duża alokacja środków na działania B+R spowodowały, że postanowiliśmy przebadać polskie firmy pod kątem doświadczeń z funduszami unijnymi oraz poznać ich potrzeby w zakresie działalności innowacyjnej.

Raport pokazuje, że firmy nie wiedzą, jak korzystać z ulgi podatkowej B+R. Tymczasem pieniądze na rozwijanie tego typu działalności są obecnie jednymi z najłatwiej dostępnych środków dla przedsiębiorstw prowadzących działania badawczo-rozwojowe. Od stycznia 2017 roku ulga będzie jeszcze większa. W raporcie wyjaśniamy, jakiego typu prace kwalifikują się do skorzystania z ulgi badawczo-rozwojowej. Odpowiadamy na pytanie, czy ulgę B+R można połączyć z funduszami unijnymi, czy też jest ona dla nich alternatywą.



Najważniejsze wnioski z badania



46%
firm

nie wiedziało, że w styczniu 2016 roku weszła w życie nowa ulga podatkowa na badania i rozwój, która jest zachętą do prowadzenia prac innowacyjnych.



96%
firm

nigdy nie skorzystało z obowiązującej do końca 2015 roku ulgi na nowe technologie, która została zmieniona na funkcjonującą od stycznia 2016 roku ulgę na badania i rozwój.



Tylko
25%
firm

prowadzących działalność badawczo-rozwojową skorzystało do tej pory z jakiegokolwiek formy wsparcia innowacyjności.



42%
firm

dobrze ocenia dostępne zachęty do prowadzenia działalności innowacyjnej.



3

Definicja działalności
badawczo-rozwojowej

Zgodnie z definicją zawartą w polskiej ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, działalność badawczo-rozwojowa to działalność twórcza obejmująca badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowana w sposób systematyczny, by zwiększyć zasoby wiedzy oraz wykorzystać je do tworzenia nowych zastosowań. W działalności B+R mamy do czynienia z:

- ▶ badaniami naukowymi, wśród których można wyróżnić:
 - 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,
 - badania stosowane - czyli prace badawcze podejmowane w celu zdobycia nowej wiedzy, przede wszystkim do zastosowania w praktyce,
 - badania przemysłowe - mające na celu zdobycie nowej wiedzy oraz umiejętności w celu opracowywania nowych produktów, procesów i usług lub wprowadzania znaczących ulepszeń do istniejących produktów, procesów i usług. Badania te uwzględniają tworzenie składowych systemów złożonych, budowę prototypów w środowisku laboratoryjnym lub w środowisku symulującym istniejące systemy, szczególnie do oceny przydatności danych rodzajów technologii, a także budowę niezbędnych w tych badaniach linii pilotażowych, w tym do uzyskania dowodu w przypadku technologii generycznych;
- ▶ pracami rozwojowymi - oznacza to nabywanie, łączenie, kształtowanie i wykorzystywanie dostępnej wiedzy i umiejętności z dziedziny nauki, technologii

i działalności gospodarczej oraz innej wiedzy i umiejętności do planowania produkcji oraz tworzenia i projektowania nowych, zmienionych lub ulepszonych produktów, procesów bądź usług, z wyłączeniem prac obejmujących rutynowe i okresowe zmiany wprowadzane do produktów, linii produkcyjnych, procesów wytwórczych, istniejących usług oraz innych operacji w toku, nawet jeżeli takie zmiany mają charakter ulepszeń, w szczególności:

- opracowywanie prototypów i projektów pilotażowych oraz demonstracje, testowanie i walidację nowych lub ulepszonych produktów, procesów bądź usług w otoczeniu stanowiącym model warunków rzeczywistego funkcjonowania, których głównym celem jest dalsze udoskonalenie techniczne produktów, procesów lub usług, których ostateczny kształt nie został określony,
- opracowywanie prototypów i projektów pilotażowych, które można wykorzystać do celów komercyjnych, w przypadku gdy prototyp lub projekt pilotażowy stanowi produkt końcowy gotowy do wykorzystania komercyjnego, a jego produkcja wyłącznie do celów demonstracyjnych i walidacyjnych jest zbyt kosztowna.

Trzeba jednak pamiętać, że definicje działalności B+R mogą się różnić w zależności od źródła¹.

¹ Warto sprawdzić definicję działalności na badania i rozwój zastosowaną w ogólnym rozporządzeniu w sprawie wyłączeń blokowych, tj. General Block Exemption Regulation. Więcej: http://ec.europa.eu/competition/state_aid/legislation/block.html

The background of the slide is a close-up, slightly blurred image of Euro banknotes. The dominant color is blue, with intricate patterns and textures visible. A large, bold yellow number '4' is positioned on the left side, partially overlapping the text. The overall lighting is soft, highlighting the texture of the paper.

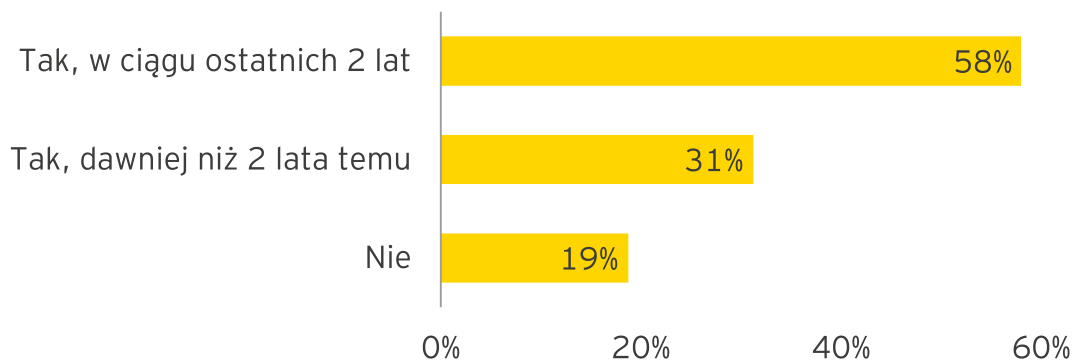
4

Korzystanie z unijnych funduszy

Korzystanie z funduszy unijnych pozwala firmom finansować rozwój, modernizować się oraz zwiększać konkurencyjność. Uzyskanie pieniędzy z tego źródła jest jednak możliwe po spełnieniu szczegółowych kryteriów. Należy pamiętać, że otrzymana dotacja musi być odpowiednio wydawana oraz rozliczana. W przeciwnym razie będzie istniało ryzyko konieczności zwrotu otrzymanych środków.

Jak wygląda doświadczenie polskich przedsiębiorstw z funduszami unijnymi? Okazuje się, że w ciągu 2 ostatnich lat aż 58 proc. badanych firm starało się o pozyskanie funduszy unijnych w dowolnej formie. Z kolei 31 proc. występowało o dowolną formę wsparcia z unijnych środków przed 2014 rokiem. Co piąta badana firma nigdy nie starała się o pozyskanie żadnych funduszy unijnych.

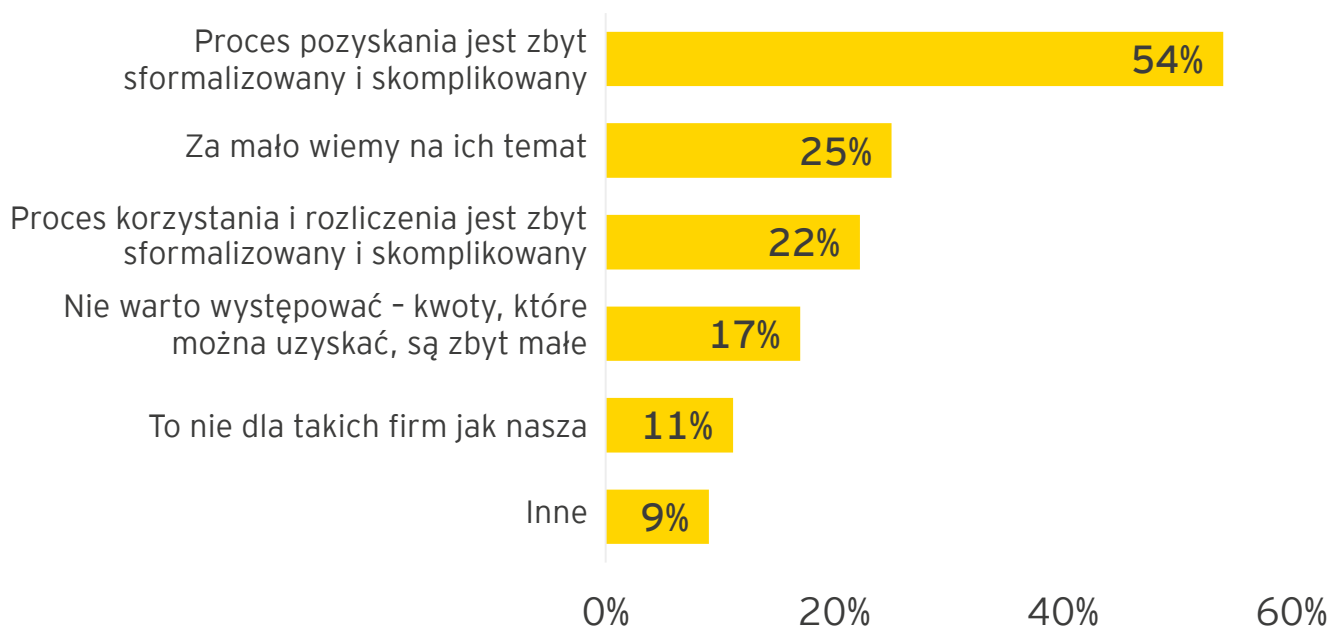
Czy Państwa firma starała się kiedykolwiek o pozyskanie funduszy unijnych?



Warto się zastanowić, dlaczego część firm nigdy nie ubiegała się o pomoc dostępną w ramach funduszy unijnych. Najczęściej wymienianym powodem jest fakt, że proces ten jest zbyt sformalizowany i skomplikowany. Takiej odpowiedzi udzieliło 54 proc. respondentów. Kolejnym aspektem, który zniechęcił 25 proc. badanych do składania wniosków, była zbyt mała wiedza na temat

funduszy. Natomiast dla 22 proc. proces korzystania z funduszy i ich rozliczenia okazał się po prostu zbyt skomplikowany. Mniej niż co piąta firma (17 proc.) nigdy nie występowała o nie, gdyż kwoty, które można z nich pozyskać, były niewystarczające. Co dziesiąty badany (11 proc.) twierdził, że fundusze unijne nie są skierowane do niego.

Jakie były główne powody tego, że Państwa firma nigdy nie starała się o pozyskanie funduszy unijnych?

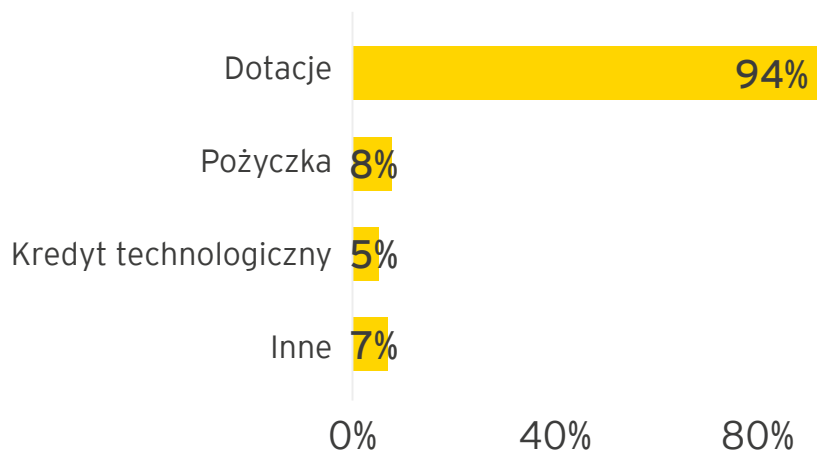


Popularność dotacji

Jakie formy wsparcia cieszą się największym zainteresowaniem? Firmy, które starały się o unijne fundusze, najczęściej wnioskowały o dotacje - takiej odpowiedzi udzieliło aż 94 proc. respondentów. Kolejne 8 proc. chciało

uzyskać pożyczkę. Otrzymanie kredytu technologicznego interesowało 5 proc. badanych. Z innych form wsparcia skorzystało 7 proc. ankietowanych.

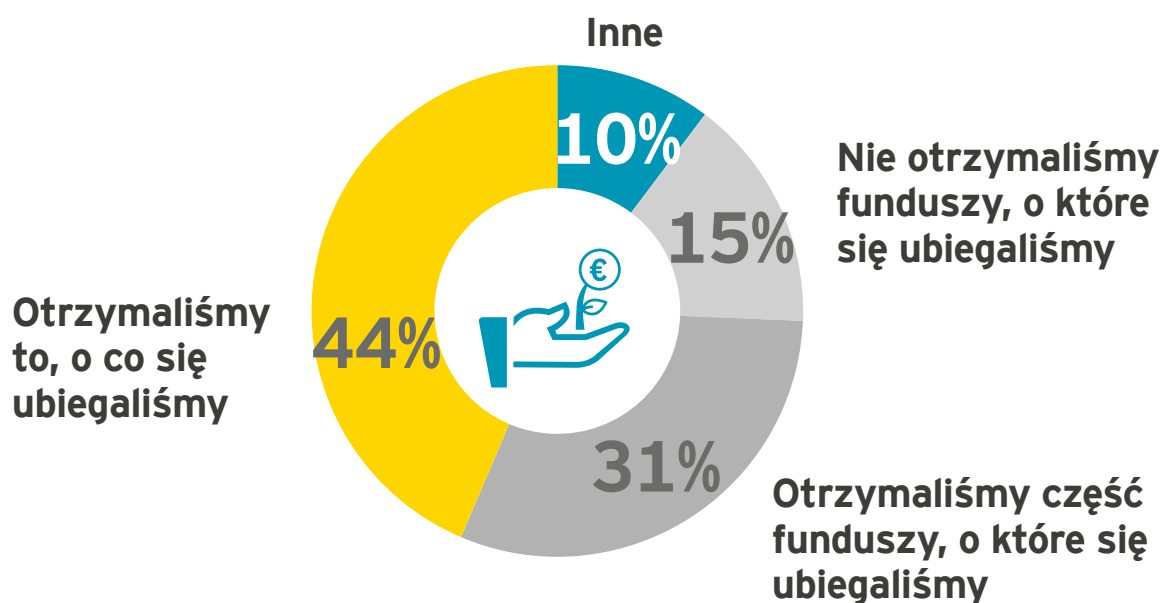
O jaką formę funduszy unijnych aplikowała Państwa firma?



Proces pozyskania funduszy unijnych nie jest łatwym zadaniem. Starając się wychodzić naprzeciw potrzebom firm stworzyliśmy stronę www.ey.com/pl/funduszeunijne. Znajdują się tam niezbędne informacje na temat funduszy unijnych, podziału środków oraz kontakty do wybranych ekspertów. Zainteresowani mają możliwość poznania najważniejszych faktów dotyczących funduszy. Po wypełnieniu krótkiej ankiety otrzymają informację o formach wsparcia, na jakie mogą liczyć.

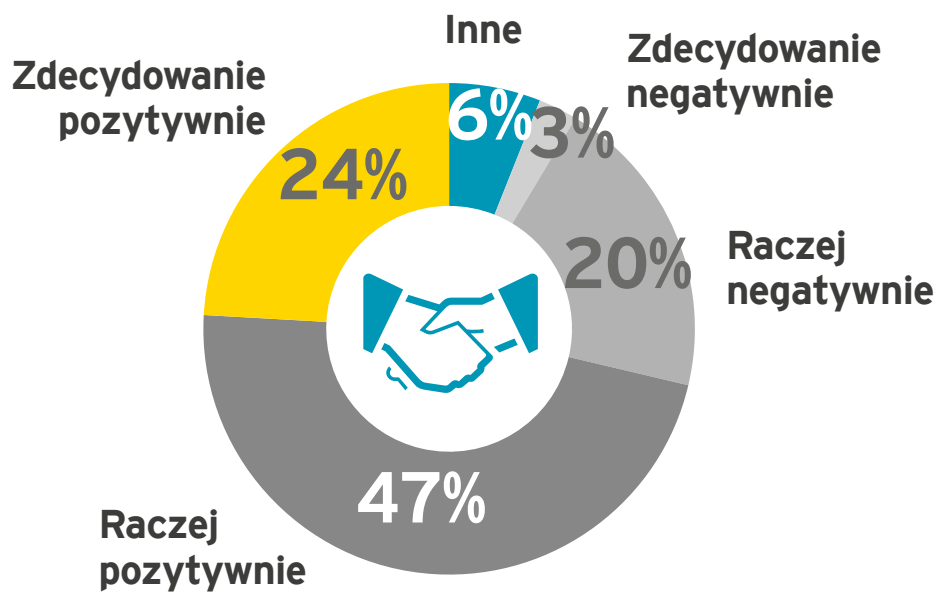
Zapytaliśmy o rezultat starania się przez firmy o pomoc ze środków unijnych. Mniej niż połowa firm (44 proc.) uzyskała środki, o które się ubiegała, a 31 proc. przedsiębiorstw otrzymało tylko część funduszy. Z kolei 15 proc. nie otrzymało finansowania.

Jakim rezultatem zakończyły się starania Państwa firmy o fundusze unijne?



W naszym badaniu przeszło 70 proc. firm pozytywnie oceniło swoje doświadczenia z funduszami unijnymi. Przeciwnego zdania jest 23 proc. ankieterowanych.

Jak ogólnie ocenia Pan(i) doświadczenie Państwa firmy z funduszami unijnymi?



Korzyści z funduszy

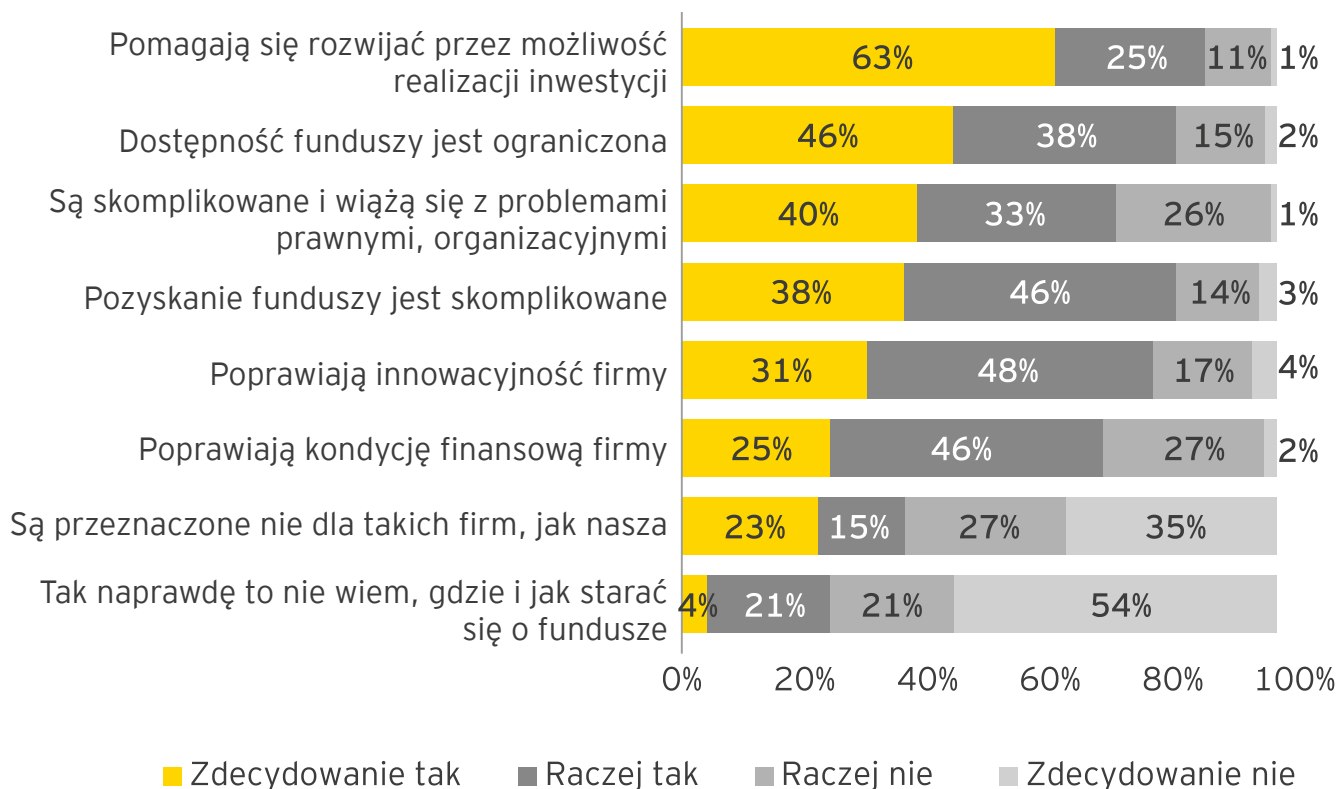
Większość badanych (łącznie aż 88 proc. odpowiedzi „zdecydowanie tak” i „raczej tak”) twierdzi, że fundusze europejskie pomagają w rozwoju poprzez możliwość realizacji inwestycji. Ankietowani uważają również, że wsparcie unijne wpływa na poprawę innowacyjności firmy (79 proc.) oraz na jej kondycję finansową (71 proc.).

Warto jednak zauważyć, że 84 proc. badanych twierdzi, iż dostępność funduszy jest ograniczona. Taka sama liczba (84 proc.)

uważa, że pozyskanie środków unijnych jest skomplikowane. Dla 77 proc. fundusze unijne są skomplikowane i wiążą się z problemami prawnymi oraz organizacyjnymi.

Prawie dwie piąte respondentów (łącznie 38 proc.) przychyliła się do stwierdzenia, że fundusze nie są przeznaczone dla takich firm jak ich organizacje. Podobny odsetek (42 proc.) przyznaje, że tak naprawdę nie wie, gdzie i jak się o nie starać.

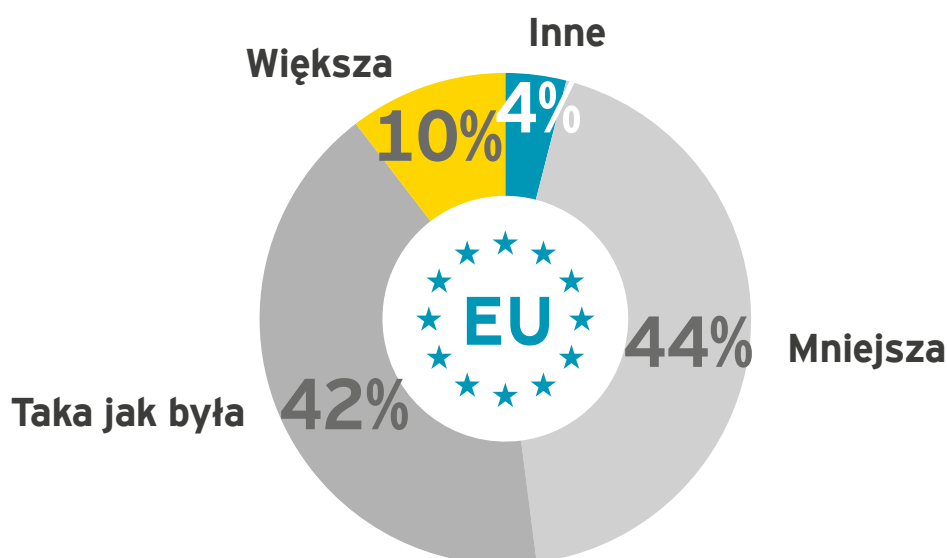
Na ile zgadza się Pan(i) z następującymi stwierdzeniami na temat funduszy unijnych?



Dostępność funduszy

44 proc. firm sądzi, że w ciągu ostatnich dwóch lat zmniejszyła się dostępność funduszy unijnych. Natomiast 42 proc. twierdzi, że jest taka sama jak w poprzednich latach. Tylko 10 proc. firm uważa, że dostępność funduszy jest większa.

Czy Pana(i) zdaniem w ciągu ostatnich dwóch lat dostępność funduszy unijnych jest dla takich firm jak Państwa:



Honorata Ścisłowicz-Skraba

Starszy menedżer w Zespole Ulg i Dotacji Inwestycyjnych EY

Takie opinie wynikają po części z opóźnień w uruchamianiu wielu konkursów, a po części ze zmian w przeznaczeniu funduszy UE dla firm. Są to zmiany o charakterze zarówno podmiotowym (zdecydowanie więcej środków dla małych i średnich przedsiębiorstw), jak i przedmiotowym (wspierają głównie aktywności badawczo-rozwojowe).



Innowacyjność w firmach

Z raportu „Innowacyjna przedsiębiorczość w Polsce” Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości² z 2015 roku wynika, że w latach 2010-2012 w całej Europie nastąpił zauważalny odpływ przedsiębiorstw prowadzących działalność innowacyjną. Liczba takich firm spadła, z 28 proc. w latach 2009-2011 do 23 proc. w latach 2010-2012.

Z kolei raport EY „Atrakcyjność inwestycyjna Europy 2016”³ dowodzi, że Polska znajduje się już na 6. miejscu pod względem liczby bezpośrednich inwestycji zagranicznych w całej Europie. Jednocześnie po raz kolejny znaleźliśmy się na podium pod względem najatrakcyjniejszych kierunków inwestycyjnych w Europie Środkowo-Wschodniej, wyprzedzając Czechy oraz Węgry. A w porównaniu z całą Europą jesteśmy na 2. miejscu biorąc pod uwagę liczbę miejsc pracy stworzonych dzięki bezpośrednim inwestycjom zagranicznym w 2015 roku. Jednocześnie w Europie Środkowo-Wschodniej, analizując liczbę miejsc pracy, zajmujemy pierwsze miejsce.

W oczach inwestorów najlepszą drogą do zwiększenia atrakcyjności inwestycyjnej w Europie jest rozwój sektora B+R. Oczekują oni również wsparcia innowacji, zmniejszenia biurokracji i redukcji przeregulowania gospodarki, uproszczenia systemów podatkowych oraz postrzegania digitalizacji jako motoru rozwojowego Europy. Takie zdanie o inwestycjach w Europie w roku 2015 wyrazili w EY European Investment Monitor⁴ badani inwestorzy. Widać zatem, jak ważne jest wsparcie rozwoju tego typu przedsiębiorstw, gdyż wpływa pozytywnie nie tylko na atrakcyjność inwestycyjną, ale również na rozwój gospodarczy oraz zwiększenie liczby nowych miejsc pracy.

Postanowiliśmy sprawdzić, jak wygląda doświadczenie polskich firm w działalności innowacyjnej. Temat jest tym bardziej interesujący, że od stycznia 2016 roku jest dostępna nowa ulga podatkowa na B+R.

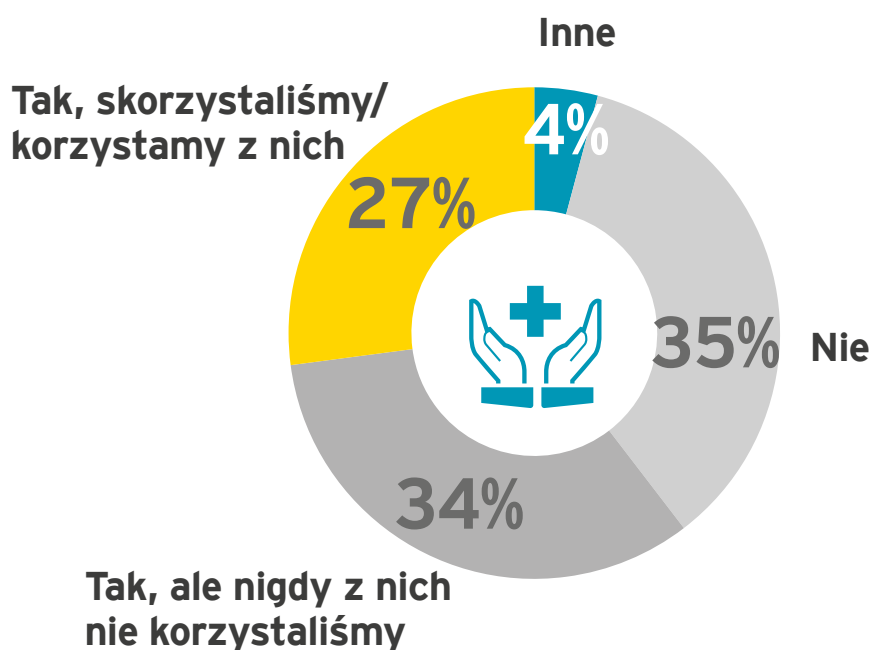
2 <http://www.parp.gov.pl/files/74/81/806/22522.pdf>

3 <http://www.ey.com/pl/pl/newsroom/news-releases/news-ey-20160609-rekordowy-poziom-inwestycji-zagranicznych-w-europie>

4 <http://www.eyeim.com/>

Podczas badania okazało się, że aż 35 proc. firm ani nie słyszało, ani nie korzystało z żadnej formy wsparcia związanego z podnoszeniem innowacyjności. Kolejne 33 proc. badanych słyszało o możliwości dofinansowania innowacyjnej działalności, jednak z niej nie skorzystało. Jedynie 25 proc. firm skorzystało z którejkolwiek formy wspierania innowacyjności.

Czy spotkał(a) się Pan(i) z jakimikolwiek formami wsparcia innowacyjności w takich firmach jak Państwa?



Filip Kotarski

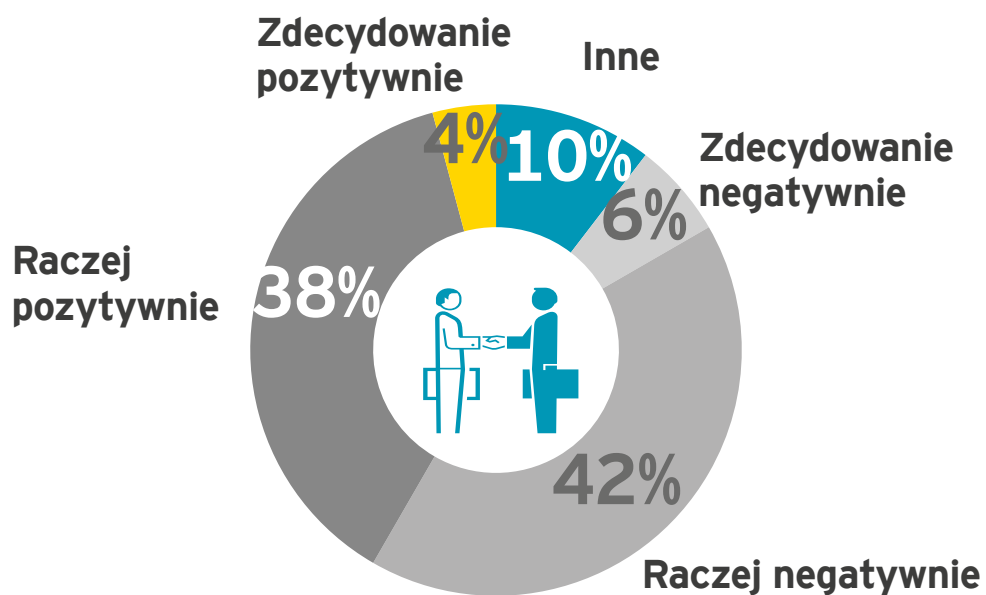
Menedżer w Zespole Ulg i Dotacji Inwestycyjnych

Często przyczyną niekorzystania z zachęt są trudności ze znalezieniem programu wsparcia, który będzie miał zastosowanie do konkretnego, innowacyjnego projektu danego przedsiębiorstwa. Inną przyczyną są skomplikowane i trudne do spełnienia wymogi formalne oraz merytoryczne w poszczególnych programach.

Ocena zachęt do działalności innowacyjnej

Blisko połowa badanych firm (48 proc.) źle oceniła dostępne zachęty do podnoszenia innowacyjności firm.

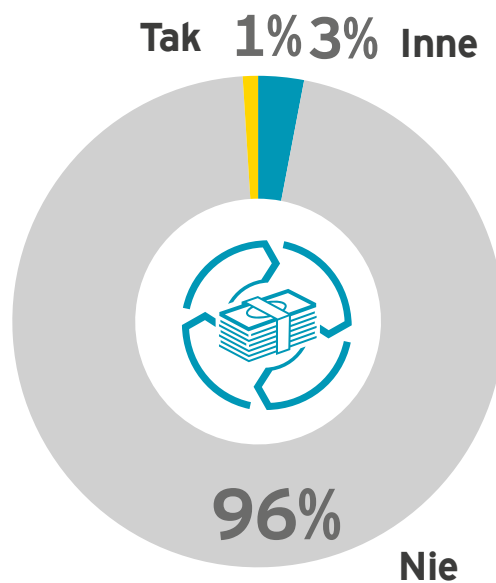
Jak ocenia Pan(i) dostępne obecnie zachęty na działalność innowacyjną dla takich firm jak Państwa?



Odzwierciedleniem niewystarczającego zadowolenia z dostępnych na rynku zachęt na rozwój działalności innowacyjnej jest fakt, że aż 96 proc. badanych przez nas firm nie skorzystało z obowiązującej do 2016 roku ulgi technologicznej. Sięgnął po nią zaledwie 1 proc. ankietowanych.

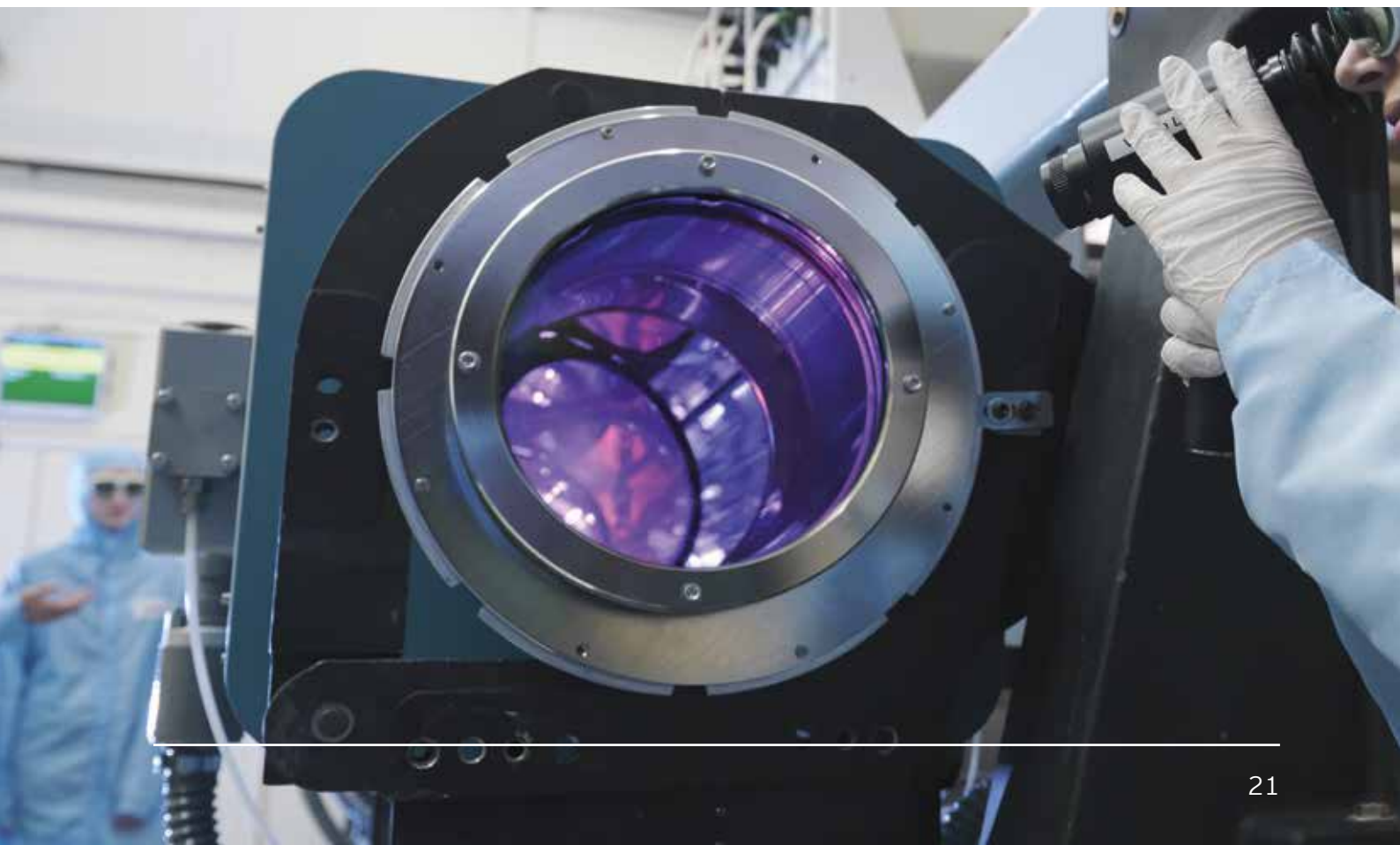
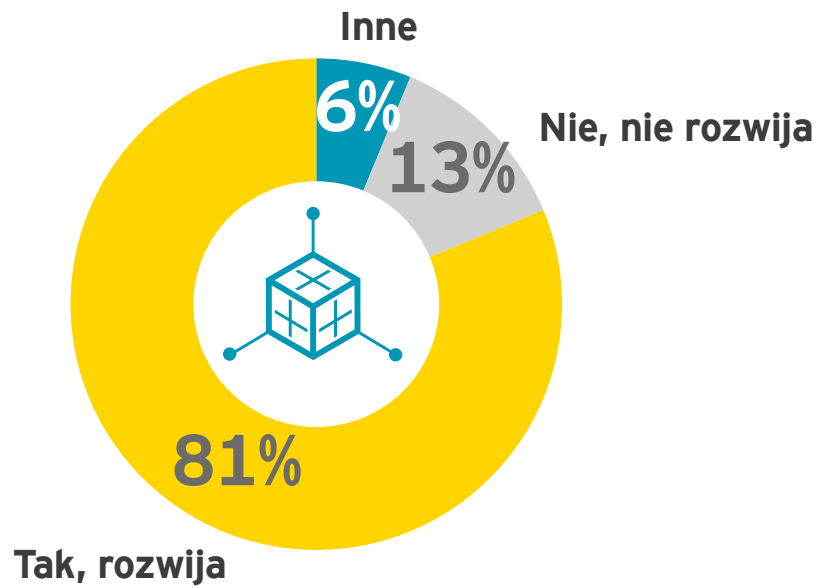
Czy Państwa firma korzystała kiedykolwiek z obowiązującej do 2016 roku ulgi technologicznej?

Ulga przysługiwała na wartości niematerialne i prawne (nabyte przez firmę bądź jej udostępnione na podstawie umowy o korzystanie), umożliwiające wytwarzanie lub udoskonalanie istniejących produktów/usług.



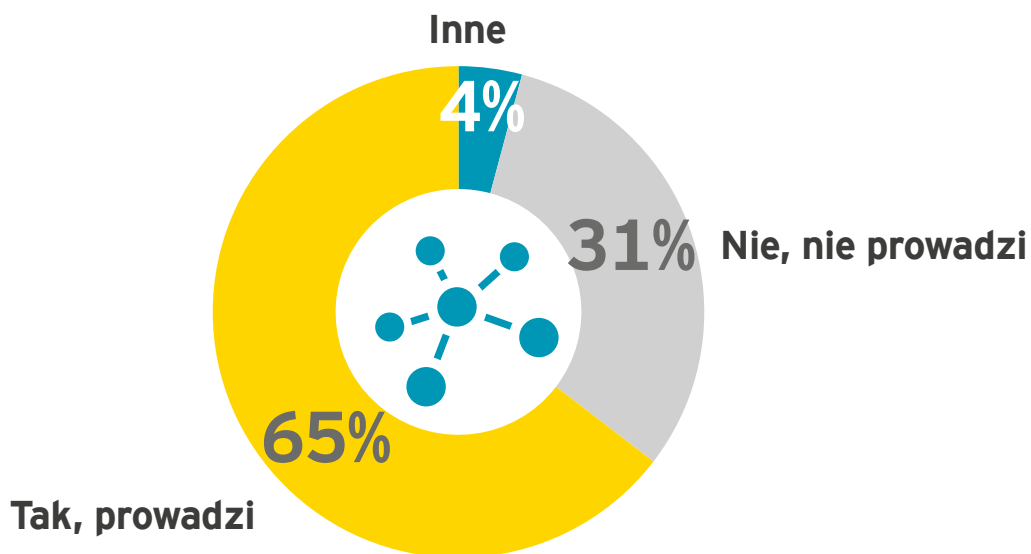
Niskie zainteresowanie ulgą technologiczną dziwi tym bardziej, że 81 proc. ankietowanych firm rozwija nowe produkty i technologie. Nie robi tego jedynie 13 proc. badanych.

Czy Państwa firma rozwija nowe produkty lub technologie?

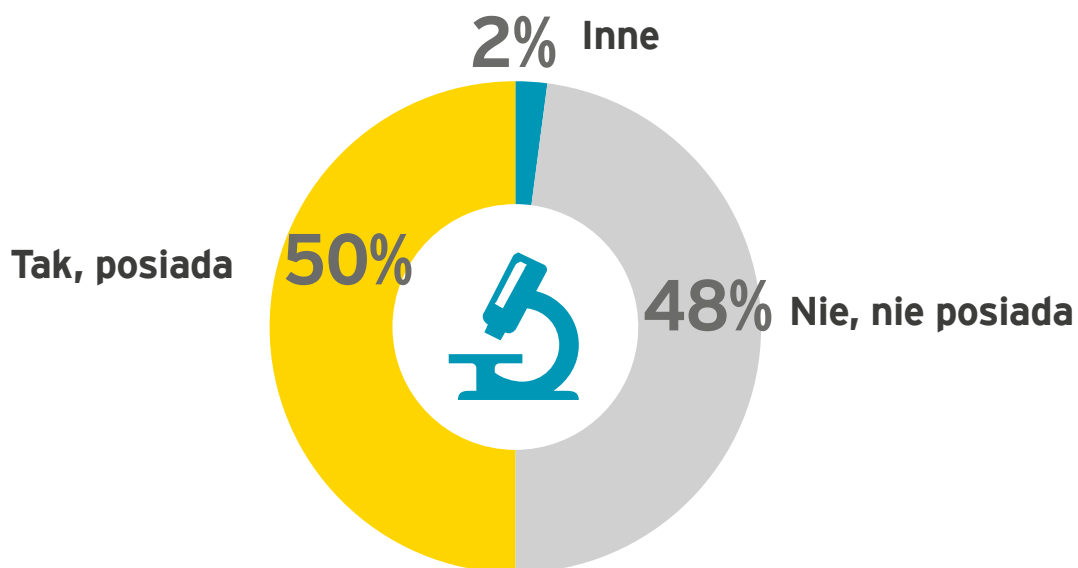


65 proc. badanych przez nas przedsiębiorstw prowadzi prace w obszarze B+R. Odsetek firm, które takiej działalności nie prowadzą wynosi 31 proc. Co ciekawe, połowa badanych firm posiada własny dział B+R.

Czy Państwa firma prowadzi prace w obszarze badań i rozwoju?

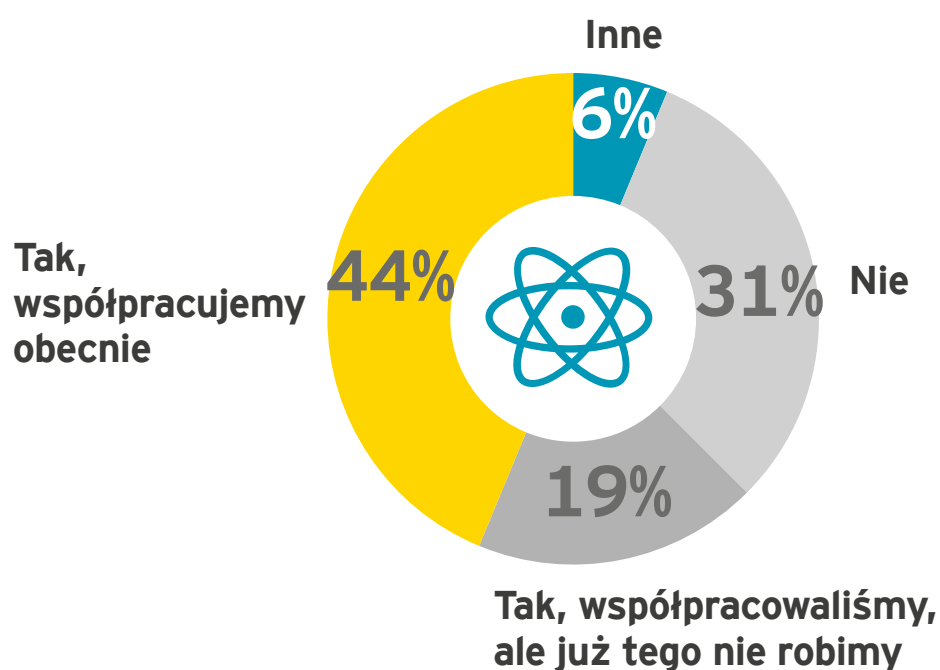


Czy Państwa firma posiada dział rozwoju/ dział badań i rozwoju?



Działalność badawczo-rozwojowa może być prowadzona samodzielnie lub we współpracy z zewnętrznymi jednostkami naukowymi. W naszym badaniu blisko połowa (44 proc.) współpracuje z takimi jednostkami. 19 proc. ankietowanych kiedyś korzystało z takiego rozwiązania, ale już tego nie robi. Z kolei 31 proc. firm nigdy nie współpracowało z jednostkami naukowymi.

Czy Państwa firma współpracuje lub współpracowała kiedyś z jednostkami naukowymi?





6

Ulga na badania i rozwój

W styczniu 2016 roku została wprowadzona nowa ulga podatkowa, która wspiera innowacyjność oraz działalność badawczo-rozwojową. W jej ramach istnieje możliwość obniżenia podstawy opodatkowania o następujące wydatki kwalifikowane:

- ▶ wynagrodzenia pracownicze, wraz z narzutami dotyczącymi pracowników zatrudnionych w celu realizacji prac badawczo-rozwojowych
- ▶ koszty materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową
- ▶ ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, a także koszty związane z pozyskiwaniem wyników badań naukowych świadczonych lub wykonywanych przez jednostki naukowe
- ▶ koszty korzystania z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej



Honorata Ścisłowicz-Skraba

Starszy menedżer w Zespole Ulg i Dotacji Inwestycyjnych EY

W większości krajów UE ulga na B+R funkcjonuje już od dawna łącząc w wielu przypadkach mechanizmy zarówno dodatkowych odliczeń kosztów, jak i premiowania przychodów z tytułu posiadania praw do wartości intelektualnej (ang.: patent box). Wprowadzone u nas rozwiązanie to pierwszy krok w stronę wyrównania pozycji konkurencyjnej Polski na tle innych krajów UE w tym zakresie.

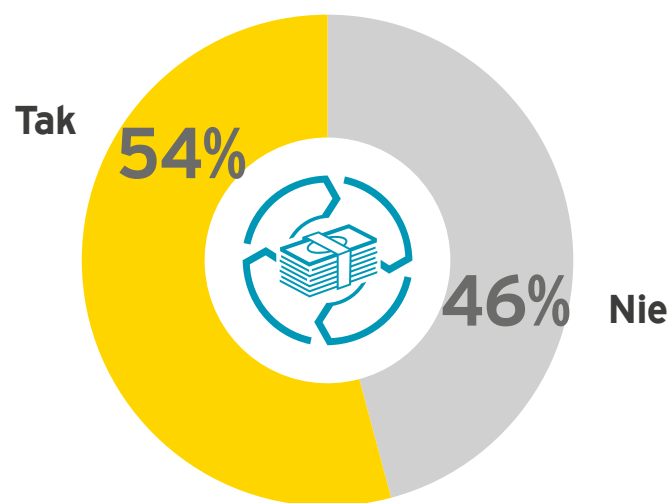
Obecnie korzystający z ulgi B+R mogą obniżyć podstawy opodatkowania o 30 proc. poniesionych kosztów wynagrodzeń pracowniczych, wraz z narzutami⁵. Pozostałe koszty kwalifikowane obniżą podstawę opodatkowania o:

- ▶ 20 proc. poniesionych wydatków, jeżeli podatnik jest mikro, małym lub średnim przedsiębiorcą
- ▶ 10 proc. poniesionych kosztów w przypadku pozostałych podatników

⁵ Limity kosztów zwiększą się w styczniu 2017 roku. Więcej na ich temat na stronie 28.

Co o samej uldze wiedzą zainteresowane firmy? Okazało się, że ponad połowa badanych (54 proc.) ma świadomość, że w 2016 roku weszła w życie nowa ulga na B+R. Natomiast 46 proc. firm przyznało, że o niej nie wiedziało.

Czy słyszał(a) Pan(i), że od początku 2016 roku weszła w życie nowa ulga na badania i rozwój?



Filip Kotarski

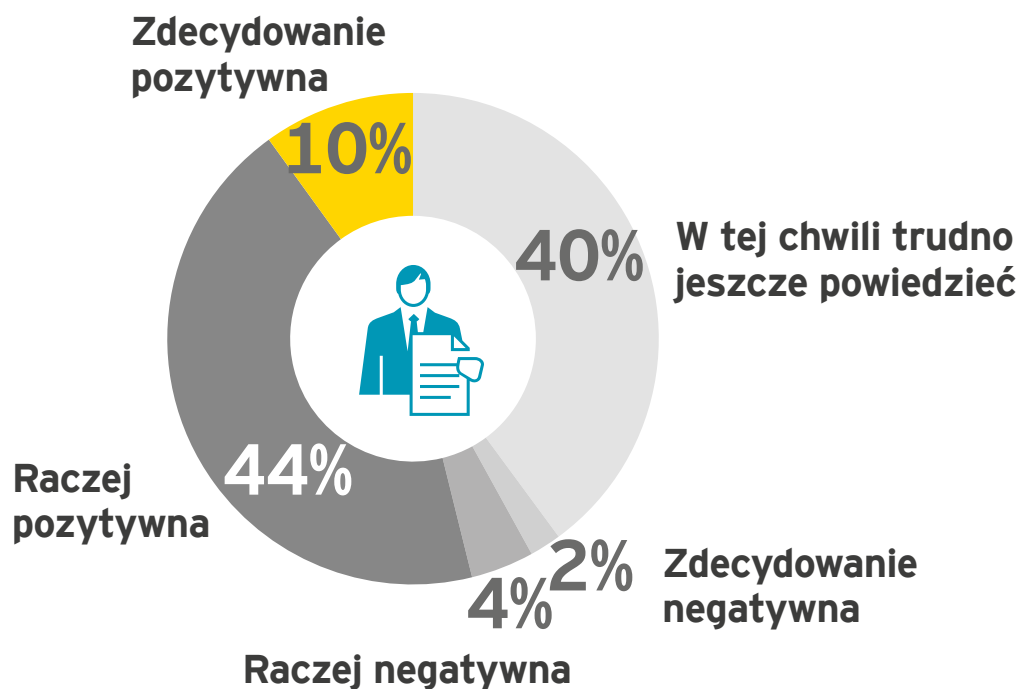
Menedżer w Zespole Ulg i Dotacji Inwestycyjnych

Ulga podatkowa na działalność B+R jest atrakcyjnym instrumentem, ze względu na możliwość korzystania z niej bez konieczności udziału w programie konkursowym i dostosowania realizowanych prac badawczo-rozwojowych do wymagań konkretnych konkursów. Gwarancją skuteczności jest prawidłowe wdrożenie rozwiązania.

Ponad połowa (54 proc.) firm pozytywnie zareagowała na informację, że wszyscy przedsiębiorcy, niezależnie od wielkości i branży, mogą odliczyć nawet do 30 proc. kosztów przeznaczonych na B+R. 40 proc.

firm ostrożnie ocenia wprowadzoną ulgę, przynajmniej dopóki jest to nowe rozwiązanie. Negatywnych reakcji w związku z jej wprowadzeniem jest bardzo niewiele - zaledwie 6 proc. twierdzi, że to zła inicjatywa.

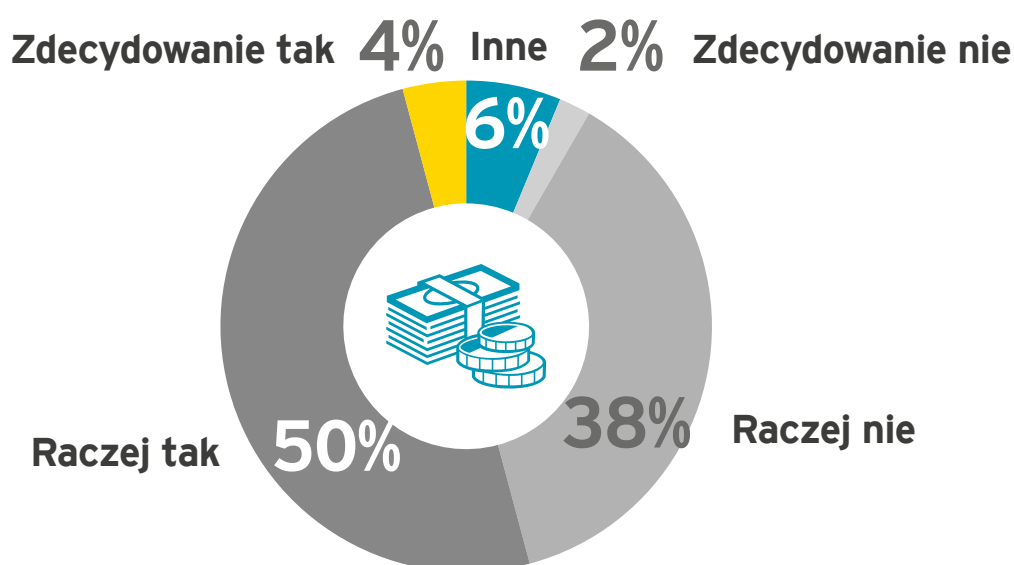
W nowej uldze na badania i rozwój wprowadzono rozwiązania, które pozwalają wszystkim przedsiębiorcom niezależnie od wielkości firmy oraz branży odliczyć nawet do 30 proc. kosztów poniesionych na działalność B+R. Jaka jest Pana(i) pierwsza ocena wprowadzonych w uldze rozwiązań?



54 proc. firm uważa, że wprowadzenie ulgi spowoduje zwiększenie, w ciągu najbliższych 3 lat, środków na prace badawczo-rozwojowe. Warto jednak zaznaczyć, że entuzjazm jest

raczej umiarkowany, bo aż 40 proc. badanych uznało, że wprowadzenie nowej formy wsparcia nie przełoży się na zwiększenie nakładów na działalność B+R.

Czy Pana(i) zdaniem wprowadzenie nowej ulgi podatkowej na badanie i rozwój spowoduje, że w ciągu najbliższych 3 lat firmy będą przeznaczają na prace w zakresie B+R większe środki?



Obecnie obowiązujące limity, według których można odliczać koszty kwalifikowane w ramach ulgi B+R, zmienią się w styczniu 2017 roku. Od nowego roku możliwość odliczenia kosztów wynagrodzeń dla wszystkich przedsiębiorstw wzrośnie do 50 proc. Z kolei pozostałe koszty kwalifikowane obniżają podstawę opodatkowania o:

- ▶ 50 proc. poniesionych wydatków, jeżeli podatnik jest mikro, małym lub średnim przedsiębiorcą;
- ▶ 30 proc. poniesionych kosztów w przypadku pozostałych podatników.

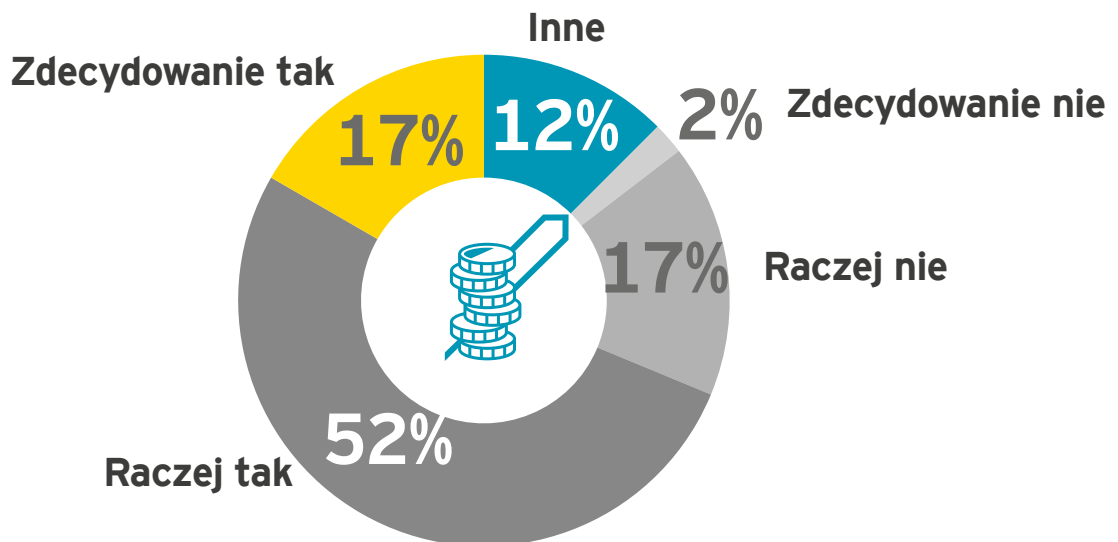
Inny będzie również okres, w którym można odliczać koszty działalności B+R. Został on wydłużony z 3 do 6 lat.

Do katalogu kosztów kwalifikowanych zostały wpisane koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy oraz prawa wynikającego z rejestracji wzoru przemysłowego. Z prawa do odliczenia dodatkowych kosztów będą mogły jedynie skorzystać małe i średnie przedsiębiorstwa.

Ponad połowa firm pozytywnie odniosła się do faktu, że w ramach nowej ulgi wszystkie przedsiębiorstwa będą miały możliwość odliczenia nawet do 30 proc. kosztów kwalifikowanych. Dlatego postanowiliśmy sprawdzić potencjalne zainteresowanie nowym rozwiązaniem.

Okazało się, że tylko 17 proc. badanych wyraziło zdecydowane zainteresowanie wykorzystaniem ulgi B+R. Połowa (52 proc.) firm wyraziła umiarkowane poparcie. Z kolei tylko 2 proc. badanych odpowiedziało, że nowa ulga jest poza kręgiem ich zainteresowań.

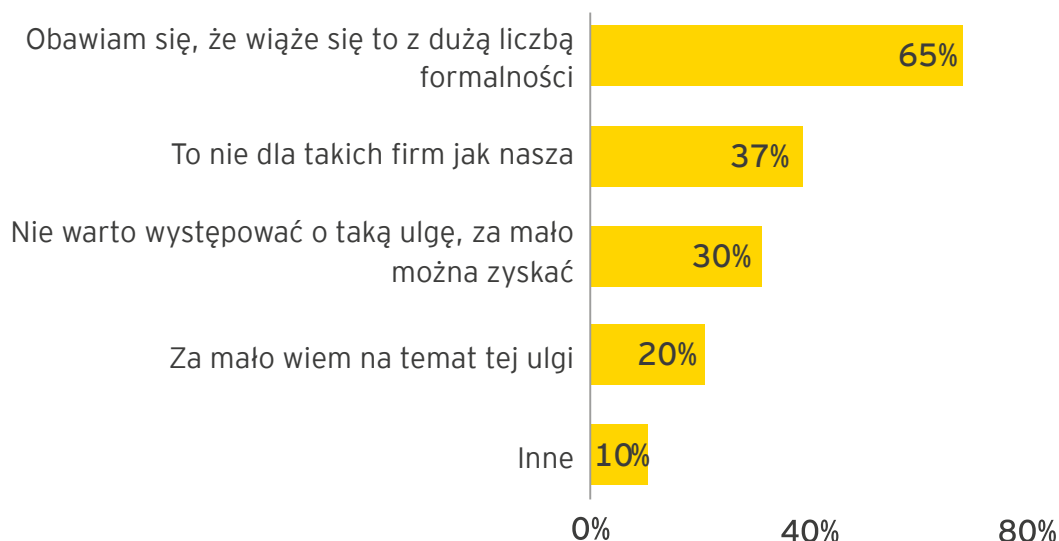
Czy Państwa firma będzie zainteresowana skorzystaniem z nowej ulgi B+R?



Dlaczego część firm nie wykazuje zainteresowania nową ulgą B+R? Najczęściej wymienianym powodem była obawa o nadmierne obciążenie formalnościami. Takiej odpowiedzi udzieliło 65 proc. badanych. 37 proc. jest zdania, że nie spełnia wymogów

do stosowania ulgi. 30 proc. uważa, że nie warto o nią występować, ponieważ przynosi zbyt małe korzyści finansowe. Dla 20 proc. firm barierą, która powoduje brak zainteresowania, jest posiadanie zbyt małej wiedzy na jej temat.

Dlaczego Państwa firma nie jest zainteresowana skorzystaniem z nowej ulgi na badanie i rozwój?



Honorata Ścisłowicz-Skraba

Starszy menedżer w Zespole Ulgi i Dotacji Inwestycyjnych EY

W praktyce obciążenie formalnościami w przypadku ulgi podatkowej jest zdecydowanie mniejsze niż w przypadku funduszy UE. A dobrze wdrożony system odliczenia ulgi powinien sprawnie działać przez lata. Co więcej, ulgę można połączyć z wykorzystaniem funduszy unijnych. Skutkować to będzie maksymalizacją korzyści.

Zainteresowanie ulgą na badania i rozwój

Pisząc o uldze na B+R, która jest instrumentem podatkowym, nie można zapominać o funduszach unijnych dających możliwość otrzymania środków na sfinansowanie działalności badawczo-rozwojowej.

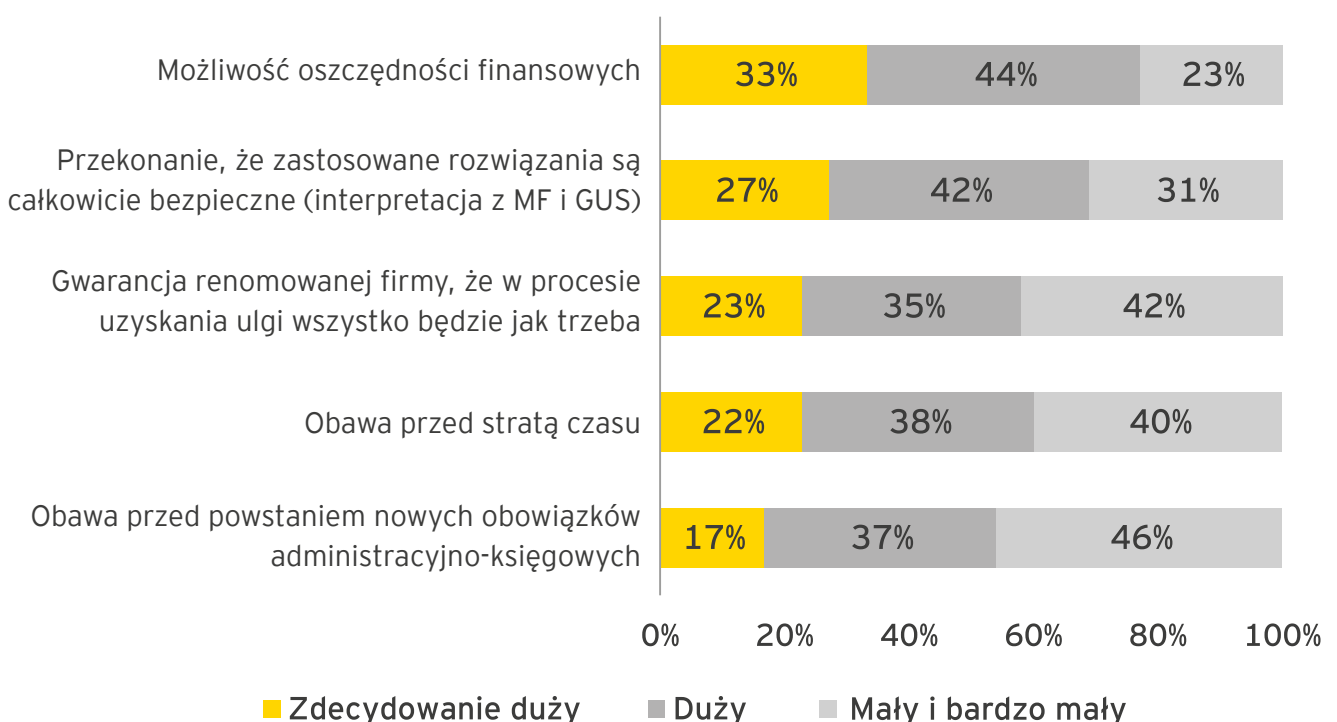
Stworzenie sprzyjającego klimatu do rozwoju działalności B+R jest jednym z ważniejszych gospodarczych priorytetów kraju. Unia Europejska udostępnia fundusze strukturalne, które wspierają działalność B+R w przedsiębiorstwach. To z nich można otrzymać środki na prowadzenie projektów B+R, jak i dofinansować utworzenie lub rozwój infrastruktury badawczo-rozwojowej, tj. laboratorium, centrum badawczo-rozwojowego itd.

Jakie elementy mogą przekonać firmy do skorzystania z ulgi B+R? W największym

stopniu na skorzystanie z niej wpłynęłyby potencjalne oszczędności finansowe. Takiej odpowiedzi udzieliło 77 proc. badanych. Kolejnym czynnikiem jest pewność, że zastosowane rozwiązania są całkowicie bezpieczne i zgodne z interpretacjami Ministerstwa Finansów oraz Głównego Urzędu Statystycznego – takiego zdania jest 69 proc. ankietyowanych. Następnym elementem jest gwarancja renomowanej firmy, że w procesie uzyskania ulgi wszystko będzie poprawnie (58 proc.).

Czynnikami powodującymi, że firmy nie są zainteresowane skorzystaniem z nowego rozwiązania były: obawa przed stratą czasu (61 proc.) oraz powstanie nowych obowiązków administracyjno-księgowych (55 proc.).

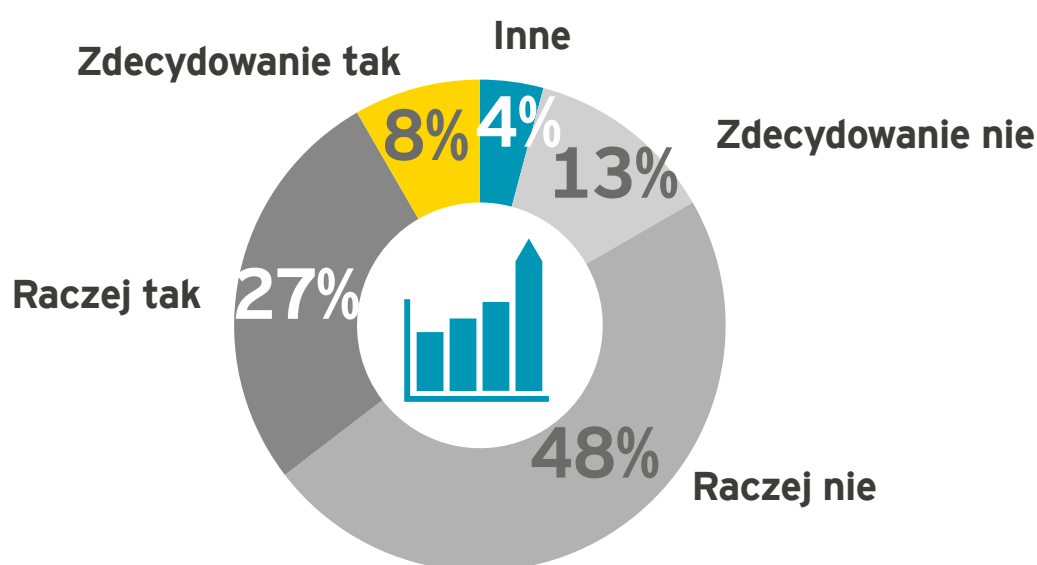
Jaki wpływ w przypadku Państwa firmy dla decyzji o skorzystaniu (lub nie) z ulgi B+R mają następujące elementy?



Pomoc profesjonalnego doradcy wydaje się być istotna, ponieważ aż 61 proc. badanych przez nas firm nie potrafi oszacować, ile

może skorzystać na uldze B+R. Tylko 35 proc. ankietyowanych stwierdziło, że potrafi określić korzyści finansowe wynikające z ulgi B+R.

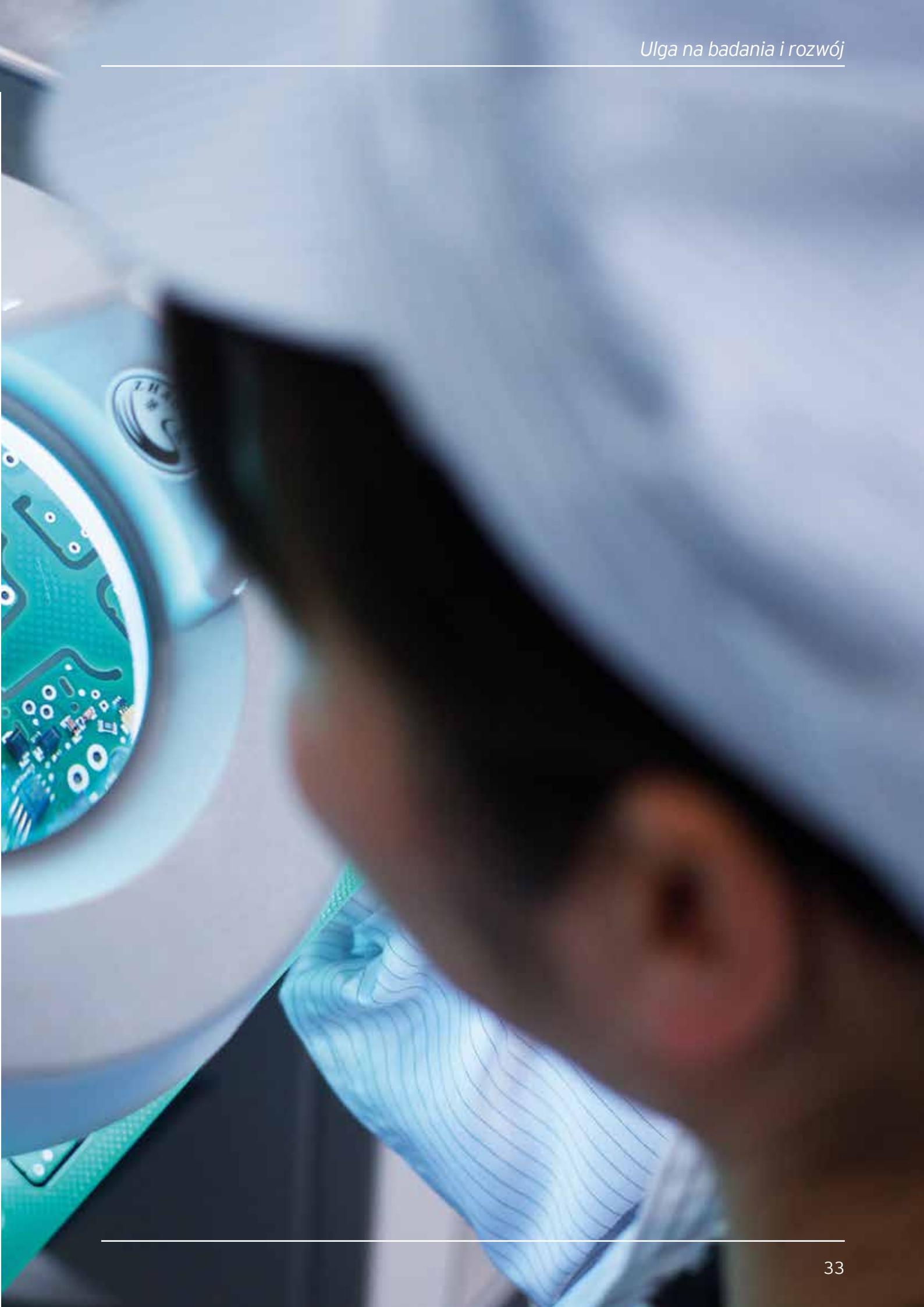
Czy potrafi Pan(i) odpowiedzieć na pytanie ile Państwa firma mogłaby na takiej uldze skorzystać?



Filip Kotarski

Menedżer w Zespole Ulgi i Dotacji Inwestycyjnych EY

Ulga podatkowa na B+R może się kojarzyć z procesem pozyskiwania funduszy unijnych. Tymczasem polega na odliczeniu, którego dokonuje się w rocznym zeznaniu podatkowym. Wiele firm nie zdaje sobie sprawy, że faktycznie prowadzi działalność B+R, więc odpowiadają, że taka ulga ich nie dotyczy. Definicje ustawowe są szerokie, w praktyce okazuje się, że wiele przedsiębiorstw może z niej skorzystać.



Handwritten notes on a page, including a large yellow number '7' and the word 'Podsumowanie' (Summary) in the center.

Trigonometry:

- $\cos d = \cos(90^\circ - \varphi_1) \cos(90^\circ - \varphi_2) + \sin(90^\circ - \varphi_1) \sin(90^\circ - \varphi_2) \cos(\lambda_2 - \lambda_1)$
- $\cot A = \frac{-\sin \varphi_1 \cos(\lambda_2 - \lambda_1) + \tan \varphi_2 \cos \varphi_1}{\sin(\lambda_2 - \lambda_1)}$
- $\cot f = \frac{-\sin \varphi_2 \cos(\lambda_1 - \lambda_2) + \tan \varphi_1 \cos \varphi_2}{\sin(\lambda_1 - \lambda_2)}$
- $h = d \cos \alpha$
- $d \sin \alpha$
- $h = d \cos \varphi$
- $d = 98$

Logarithmic Calculations:

- $\log_{10} \cos \alpha = 1.6259$
- $\log_{10} \sin \alpha = 1.9573$
- $\log_{10} d = 1.9912$
- $\log_{10} h = 1.6711$
- $\log_{10} a = 1.9485$
- $\log_{10} \cos \varphi = 1.9725$
- $\log_{10} \cos \varphi_1 = 1.8936$
- $\log_{10} \lambda = 2.0749$
- $\lambda = 115.5'$
- $h = -44.76$
- $a = -988$
- $\alpha = 65^\circ$

Biological Cycle Diagram:

- Inputs: NH_3 , CO_2 , H_2O , H_3PO_4
- Process: Amino acid \rightarrow Protein
- Outputs: NO_3^- , N_2 , NO_2^-
- Other components: Organic acid, $\text{N}(\text{NH}_2)$
- Chemical structure: NC(=O)C1=NC=NC=C1 (Cyanide derivative)
- Energy: $\text{ATP} + \text{H}_2\text{O}$

Mathematical Notes:

- $W = krc \cdot (N_2)^2 \cdot H_w \cdot (1+p)$
- $W = kIA^3$
- $A = 4D + 0.12$
- $A = 6D + 0.09$
- Graphs: $y = x \cdot (\log_1 - \log_2)$, $\log_{10} x$, $\log_{10} x + 0.2$

Other Diagrams:

- Coordinate system with points $(1,0)$, $(0,1)$, $(1,1)$, $(1,-1)$
- Graph of $y = x^2$
- Graph of $y = \log_1 x$
- Graph of $y = \log_2 x + 0.2$
- Graph of $y = x^{-1}$
- Graph of $y = x^2 - 1$
- Graph of $y = x^2 + 1$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 1$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 1$
- Graph of $y = x^2 - 2x - 1$
- Graph of $y = x^2 + 2x - 1$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 3$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 3$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 5$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 5$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 7$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 7$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 9$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 9$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 11$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 11$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 13$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 13$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 15$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 15$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 17$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 17$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 19$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 19$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 21$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 21$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 23$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 23$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 25$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 25$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 27$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 27$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 29$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 29$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 31$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 31$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 33$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 33$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 35$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 35$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 37$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 37$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 39$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 39$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 41$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 41$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 43$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 43$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 45$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 45$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 47$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 47$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 49$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 49$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 51$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 51$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 53$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 53$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 55$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 55$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 57$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 57$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 59$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 59$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 61$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 61$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 63$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 63$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 65$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 65$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 67$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 67$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 69$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 69$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 71$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 71$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 73$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 73$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 75$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 75$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 77$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 77$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 79$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 79$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 81$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 81$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 83$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 83$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 85$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 85$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 87$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 87$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 89$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 89$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 91$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 91$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 93$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 93$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 95$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 95$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 97$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 97$
- Graph of $y = x^2 - 2x + 99$
- Graph of $y = x^2 + 2x + 99$

Badanie EY pokazuje, że co trzecia zainteresowana firma nie wiedziała o możliwościach wsparcia działalności innowacyjnej. Taka sama liczba słyszała o dostępnej pomocy publicznej, ale nigdy z niej nie korzystała. Wynika to z poziomu skomplikowania konkursów, a także z ograniczonej liczby oraz małej atrakcyjności dostępnych na rynku form wspierania innowacyjności. Niektóre rozwiązania cieszą się dużym powodzeniem. Z kolei inne wykorzystywane są w niewielkim zakresie. Tak było z wygaszoną pod koniec 2015 roku ulgą na nowe technologie, która relatywnie nie była zbyt popularna. Zastąpiła ją nowa ulga na B+R. Mimo że w trakcie trwania badania upłynęło ponad 7 miesięcy od jej wprowadzenia, prawie połowa respondentów nie wiedziała o jej istnieniu.

Warto korzystać z możliwości, jakie stoją przed innowacyjnymi firmami. Dostępne formy wsparcia pozwalają finansować rozwój przedsiębiorstwa i zwiększać jego przewagę konkurencyjną. Firmy prowadzące prace B+R mogą liczyć na wiele zachęt mających na celu pobudzenie innowacyjności. Są to środki unijne - w perspektywie finansowej do 2020 roku rozwój działalności B+R jest jednym z najważniejszych obszarów wspieranych przez UE. Z drugiej strony mogą odliczać od podatku koszty działalności B+R w ramach wprowadzonej, nowej ulgi podatkowej.

Ten nowy rodzaj wsparcia pozwala odliczać koszty kwalifikowane od podstawy opodatkowania CIT, co prowadzi do obniżenia należnego podatku. Sama ulga B+R jest jednym z najprostszych, dostępnych na rynku narzędzi, z których mogą korzystać

przedsiębiorstwa. Warto jednak wdrożyć ją prawidłowo, zapewniając sobie maksimum bezpieczeństwa przy ewentualnych kontrolach. Pozornie jest łatwa do uwzględnienia w rozliczeniach podatkowych. Jednak biorąc pod uwagę wprowadzenie do polskich przepisów klauzuli antyabuzywnej czy też szczegóły związane z wyliczaniem wysokości ulgi, którą można bezpiecznie odliczyć od podstawy opodatkowania, firmy mogą mieć wątpliwości, co do sposobu jej zastosowania.

Niezwykle pomocne może być zaangażowanie doświadczonego doradcy, który przejmie odpowiedzialność za prawidłową klasyfikację działalności B+R, oszacowanie kosztów podlegających odliczeniu oraz sprawdzi mechanizmy odliczeń, aby przedsiębiorstwo nie zostało posądzone o unikanie opodatkowania w związku ze wspomnianą klauzulą.

Warto wykorzystać szansę, wiążącą się z prowadzeniem działalności B+R. Pula środków przeznaczonych na ten cel jest imponująca. Dodatkowo fundusze unijne można połączyć z ulgą podatkową, maksymalizując korzyści dla własnej firmy.



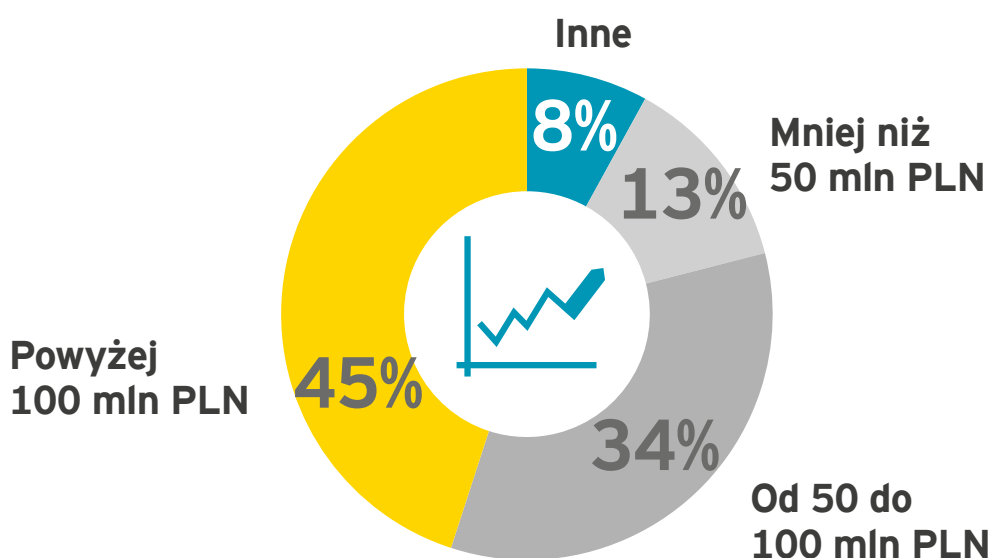
8

0 badaniu

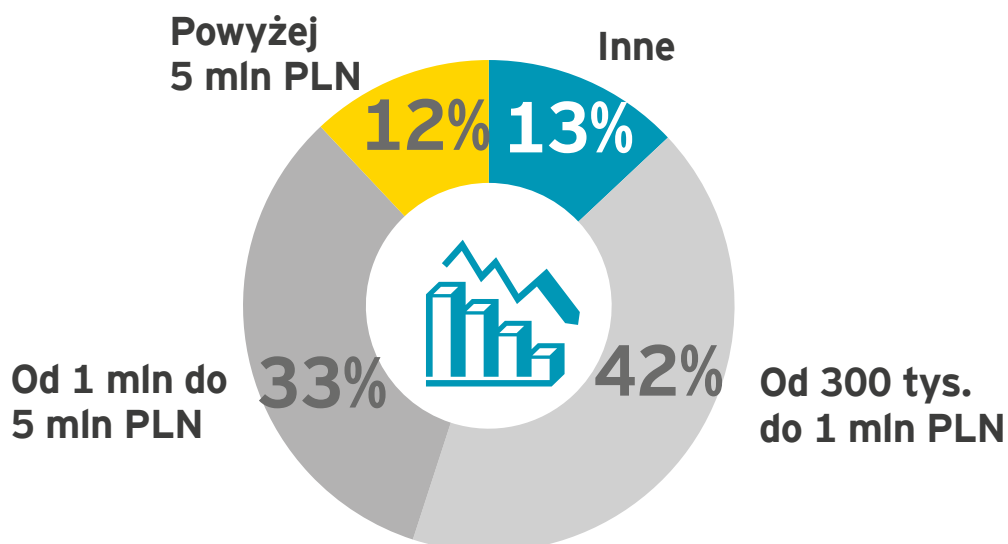
Badanie zostało przeprowadzone na zlecenie EY przez firmę CubeResearch. Respondentami byli członkowie zarządów odpowiedzialni za finanse lub osoby przez nich wyznaczone. 150 firm zostało przebadanych w okresie lipiec - sierpień 2016 roku.

W badaniu zastosowano metodę łączoną - umawianie wywiadów odbywało się za pomocą metody CATI (wywiady telefoniczne), a ich realizacja metodą CAWI (ankiety online).

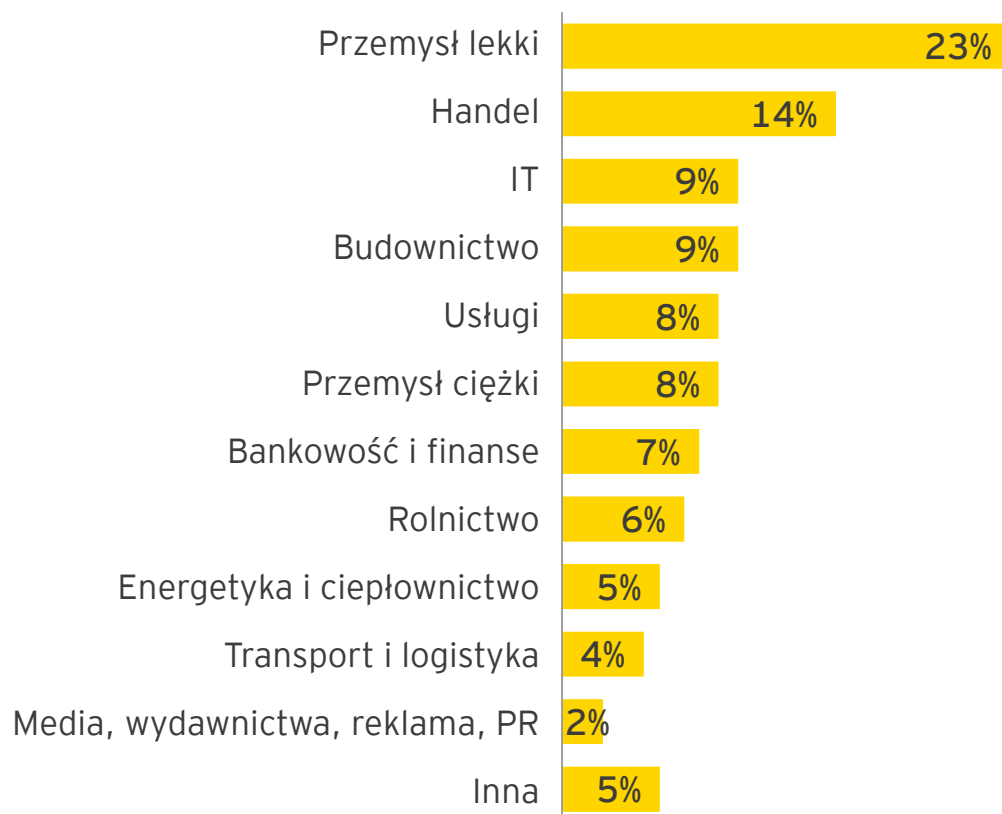
W jakim przedziale mieszczą się roczne przychody Państwa firmy?



W jakim przedziale mieszczą się orientacyjnie wszystkie wydatki, wraz z kosztami pracowniczym, jakie Państwa firma przeznaczą na badania i rozwój?



W jakiej branży działa Państwa firma?



Kontakt



Paweł Tynel

Partner, Lider Zespołu Ulg i Dotacji Inwestycyjnych EY



pawel.tynel@pl.ey.com



+48 660 440 169



Honorata Ścisłowicz-Skraba

Starszy menedżer w Zespole Ulg i Dotacji Inwestycyjnych EY



honorata.scislowicz-skraba@pl.ey.com



+48 510 201 340



Filip Kotarski

Menedżer w Zespole Ulg i Dotacji Inwestycyjnych EY



filip.kotarski@pl.ey.com



+48 512 147 609

Redakcja: Jakub Malczewski, EY

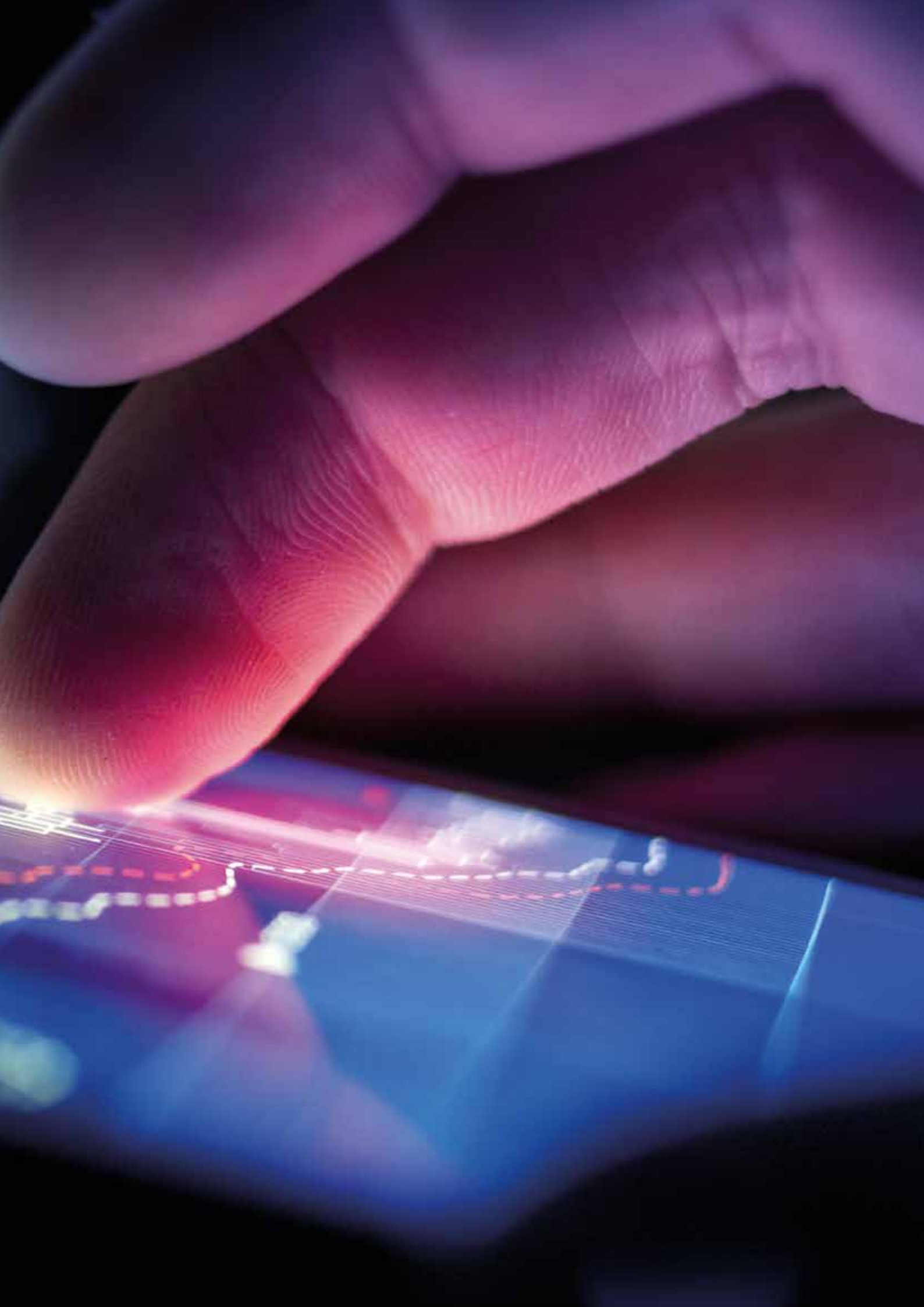
Więcej o funduszach unijnych:

www.ey.com/pl/funduszeunijne

Więcej o uldze B+R:

www.ey.com/pl/ulga-br





O firmie EY

EY jest światowym liderem rynku usług profesjonalnych obejmujących usługi audytorskie, doradztwo podatkowe, doradztwo biznesowe i doradztwo transakcyjne. Nasza wiedza oraz świadczone przez nas najwyższej jakości usługi przyczyniają się do budowy zaufania na rynkach kapitałowych i w gospodarkach całego świata. W szeregach EY rozwijają się utalentowani liderzy zarządzający zgranymi zespołami, których celem jest spełnianie obietnic składanych przez markę EY. W ten sposób przyczyniamy się do budowy sprawniej funkcjonującego świata. Robimy to dla naszych klientów, społeczności, w których żyjemy i dla nas samych.

Nazwa EY odnosi się do firm członkowskich Ernst & Young Global Limited, z których każda stanowi osobny podmiot prawny. Ernst & Young Global Limited, brytyjska spółka z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji (company limited by guarantee) nie świadczy usług na rzecz klientów. Aby uzyskać więcej informacji, wejdź na www.ey.com/pl

EY, Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa

© 2016 EYGM Limited.
Wszelkie prawa zastrzeżone.

SCORE: 00031-162

ey.com/pl

Niniejsza publikacja została sporządzona z należytą starannością, jednak z konieczności pewne informacje zostały podane w skróconej formie. W związku z tym publikacja ma charakter wyłącznie orientacyjny, a zawarte w niej dane nie powinny zastąpić szczegółowej analizy problemu lub profesjonalnego osądu.

Ernst & Young nie ponosi odpowiedzialności za jakiegokolwiek straty powstałe w wyniku czynności podjętych lub zaniechanych na podstawie niniejszej publikacji. Zalecamy, by wszelkie przedmiotowe kwestie były konsultowane z właściwym doradcą.