

Formy wsparcia innowacyjności – rozwiązania podatkowe i dotacyjne

Śniadanie prasowe, 8 listopada 2016 r.

Prowadzący

Eksperci z Zespołu Ulg i Dotacji Inwestycyjnych EY:



Paweł Tynel

Partner
Lider Zespołu



Honorata Ścisłowicz-Skraba

Starszy Menedżer
Doradca podatkowy



Filip Kotarski

Menedżer
Doradca podatkowy

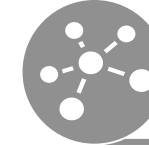
Wprowadzenie



Praktycznie **wszystkie kraje z naszego najbliższego sąsiedztwa**, ale też kraje **Europy Zachodniej** posiadają bardzo rozbudowany system zachęt dla inwestorów



Zachęty traktowane są jako **bodziec kierunkujący inwestorów do podejmowania działań** w poszczególnych sektorach gospodarki oraz regionach kraju



Można zaobserwować **istotne zróżnicowanie form wsparcia** - od dotacji, przez ulgi podatkowe, dodatkowe odpisy, po wsparcie szkoleniowe. Często **można te formy wsparcia łączyć**



W części krajów ulgi podatkowe w CIT **dostępne są na terenie całego kraju** (Czechy, Węgry, Serbia, Chorwacja) lub **ich dostępność zależy od poziomu bezrobocia w regionach** (Bułgaria)

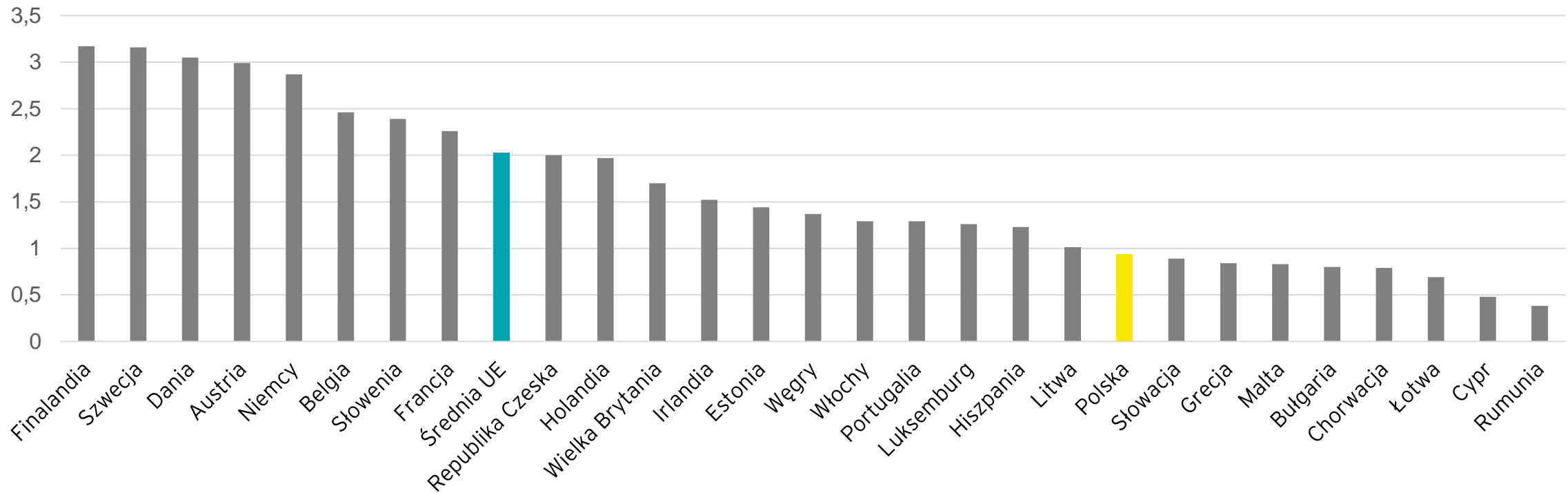


Wsparcie prac B+R w postaci **dodatkowego obniżenia podstawy opodatkowania jest powszechne i różni się zasadniczo wysokością odpisu**. Najwyższy poziom proponuje Litwa - 200%, oznacza to możliwość zaliczenia do kosztów podatkowych trzykrotności wydatków na B+R

Wydatki na B+R w Unii Europejskiej



Wydatki na B+R w UE
(%PKB)



Dane dla roku 2014, źródło: Eurostat, Gross domestic expenditure on R&D

Wsparcie działalności B+R w krajach UE

Wielka Brytania



Patent Box - preferencyjna stawka podatku CIT

- ▶ Stawka podatku CIT w wysokości 10% (podstawowa stawka 20%) dla dochodów osiągniętych z wykorzystania w działalności gospodarczej wartości niematerialnych i prawnych będących w posiadaniu podmiotu brytyjskiego

Research and Development Expenditure Credit (RDEC) / kredyt podatkowy na B+R

- ▶ Możliwość otrzymania przez dużych przedsiębiorców kredytu podatkowego w wysokości 11% kosztów kwalifikowanych (efektywnie 8,8%, gdyż dodatkowe odliczenie jest traktowane jako przychód podatkowy)
- ▶ Kredyt ten jest odliczany od należnego do zapłaty podatku CIT lub jako zwrot gotówkowy, jeżeli podatek należny jest niższy niż wysokość dodatkowego odliczenia

Patent Box



Preferencyjna stawka podatku dochodowego dla przychodów uzyskanych z tytułu wykorzystywania własności intelektualnej, dostępna między innymi w Stanach Zjednoczonych, Francji, Belgii.

Wsparcie działalności B+R w krajach UE

Litwa



Super ulga podatkowa na prace B+R

- ▶ Dodatkowe obniżenie podstawy opodatkowania o 200% wydatków na B+R. Strata powstała w wyniku odliczenia może być rozliczana w następnych latach - odpisów można dokonać w ciągu 5 kolejnych lat

Węgry



Ulga podatkowa na B+R

- ▶ Dodatkowe obniżenie podstawy opodatkowania o 100% wydatków na B+R
- ▶ Wymóg przeprowadzenia prac przy użyciu własnych zasobów technicznych i osobowych oraz
- ▶ komercjalizacji wyników badań na terenie Węgier (o ile badania prowadzi wyłącznie podmiot węgierski)

Republika Czeska



Super ulga podatkowa na prace B+R

- ▶ Dodatkowe obniżenie podstawy opodatkowania o 100% kosztów kwalifikowanych (z możliwością podwyższenia do 110% dla rosnących kosztów B+R)

Słowacja



Super ulga podatkowa na prace B+R

- ▶ Dodatkowe obniżenie podstawy opodatkowania o 25%-65% kosztów kwalifikowanych dla dużych przedsiębiorstw w zależności od rodzaju prac B+R

Główne źródła wsparcia działalności B+R w Polsce

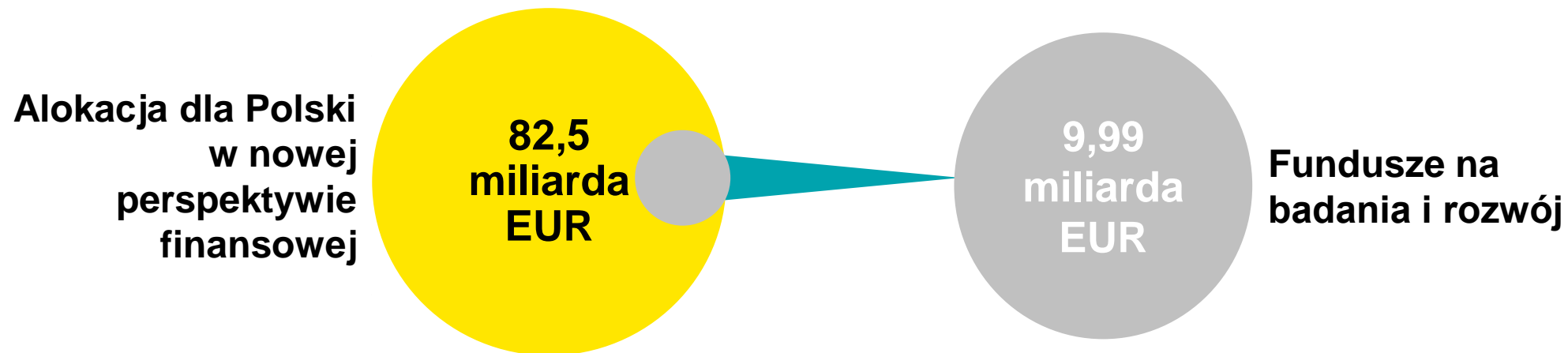
Dofinansowanie CAPEX	Dofinansowanie OPEX		
<p>Wsparcie na infrastrukturę B+R (Działanie 2.1. POIR)</p>	<p>Ulga na działalność B+R</p>	<p>Demonstrator (Poddziałanie 1.1.2. POIR)</p>	<p>Szybka ścieżka (Poddziałanie 1.1.1. POIR)</p>
<p>Dofinansowanie budowy lub rozbudowy centrów B+R</p> <p>Intensywność pomocy*:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Prace rozwojowe: do 25%-45% ▶ Infrastruktura: do 70% <p>Minimalna wartość kosztów kwalifikowanych: 2 mln PLN</p> <p>Pomoc przyznawana w procedurze konkursowej</p>	<p>Dodatkowe odliczenie kosztów działalności B+R od podstawy opodatkowania</p> <p>Wysokość dodatkowego odliczenia*:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 30%/50% kosztów pracowniczych** ▶ 10%/30% pozostałych kosztów kwalifikowanych** <p>Minimalna wartość kosztów kwalifikowanych: brak</p> <p>Brak procedury konkursowej</p>	<p>Dofinansowanie prowadzenie prac rozwojowych, związanych z wytworzeniem instalacji pilotażowej/demonstracyjnej</p> <p>Intensywność pomocy*:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Prace rozwojowe: do 40%-60% <p>Minimalna wartość kosztów kwalifikowanych: 30 mln PLN</p> <p>Pomoc przyznawana w procedurze konkursowej</p>	<p>Dofinansowanie na prowadzenie prac B+R składających się z badań przemysłowych i prac rozwojowych</p> <p>Intensywność pomocy*:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Badania przemysłowe: do 65%-80% ▶ Prace rozwojowe: do 40%-60% <p>Minimalna wartość kosztów kwalifikowanych: 12 mln PLN</p> <p>Pomoc przyznawana w procedurze konkursowej</p>



* W zależności od wielkości przedsiębiorstwa. Dane dla dużych przedsiębiorstw. ** Zmiany od 1 stycznia 2017 r.

Perspektywa finansowa UE 2014-2020

Fundusze UE na B+R

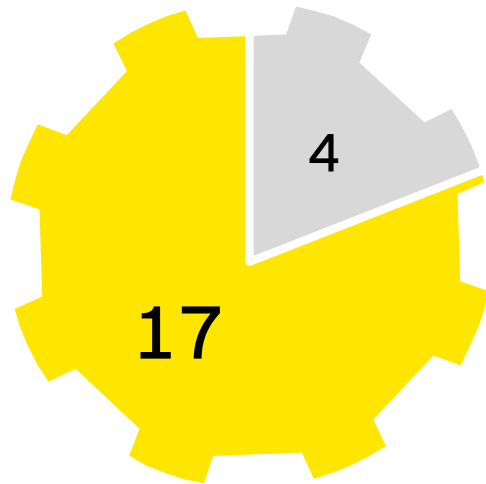


Bezpośrednia koncentracja na B+R

- ▶ Alokacja środków na finansowanie B+R druga po alokacji na transport
- ▶ Możliwość dofinansowania B+R szczególnie istotna dla dużych przedsiębiorstw

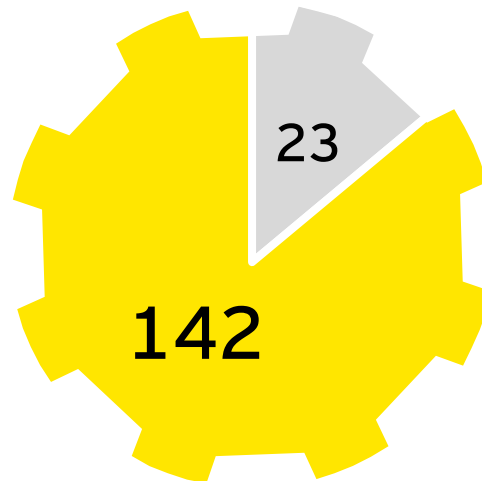
Statystyki zamkniętych naborów

Szybka Ścieżka
Czerwiec-Lipiec 2016
(Tylko duże przedsiębiorstwa)



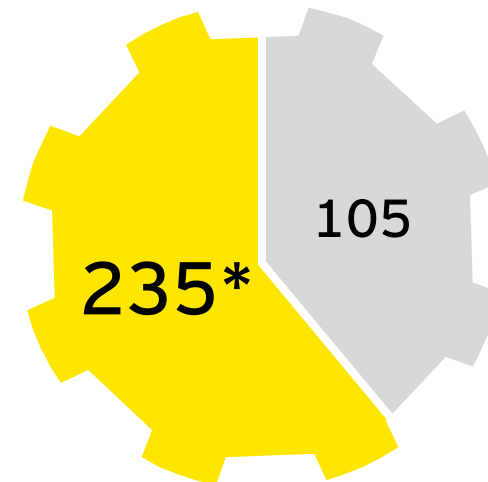
Współczynnik sukcesu
23,5%

Demonstrator
2015 (MŚP+duże przedsiębiorstwa)



Współczynnik sukcesu
16,2%

POIR 2.1
2016



Współczynnik sukcesu
44,7%



Liczba złożonych wniosków

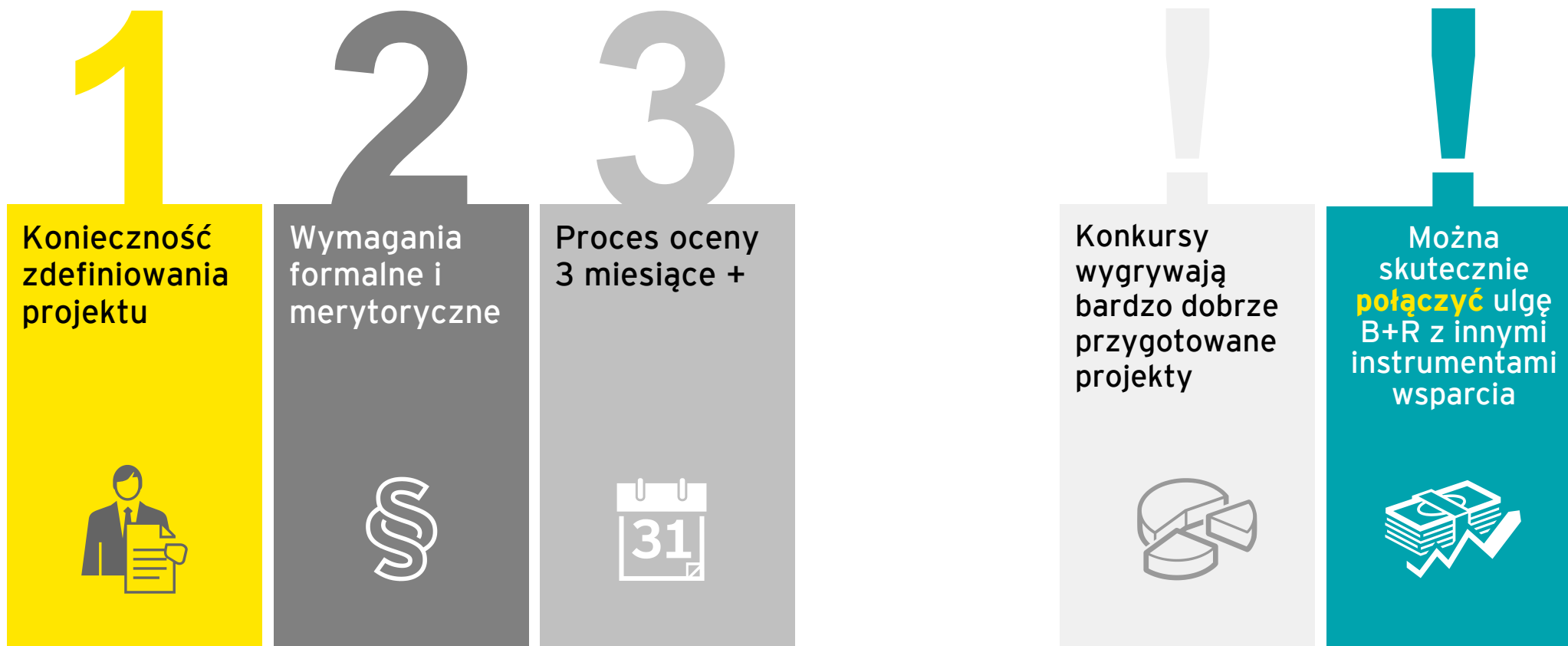


Liczba projektów rekomendowanych

* Liczba projektów skierowanych do oceny merytorycznej.

Statystyki zamkniętych naborów

Wnioski



Największe szanse na uzyskanie dofinansowania w ramach działania 2.1 POIR - duży potencjał połączenia z ulgą B+R



Ulga B+R

Informacje ogólne

Ulga B+R daje możliwość **dodatkowego odliczenia** kosztów działalności badawczo-rozwojowej od podstawy opodatkowania.

Ulga B+R powstała na bazie funkcjonującej do końca 2015 roku ulgi na nowe technologie



Art. 18d ustawy o CIT:

Od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18, odlicza się koszty uzyskania przychodów poniesione przez podatnika na działalność badawczo-rozwojową.




Ulga B+R pozwala w znacznym stopniu obniżyć obciążenie działalności podatkiem CIT


Ulga B+R

Korzyści płynące z korzystania z odliczenia


Jakie są **zalety** korzystania z ulgi B+R?




Możliwość rozliczenia ulgi w ciągu 3 lat od poniesienia kosztów kwalifikowanych.*




Brak konkursów oraz oceny ekspertów - z ulgi na B+R skorzystać może każdy kwalifikujący się podmiot.



Nie ma znaczenia wynik prowadzonych badań - możliwe jest kwalifikowanie projektów, które nie zakończyły się sukcesem lub zostały zamknięte w trakcie realizacji.



Ulga pozwala na kwalifikowanie projektów w toku np. rozpoczętych w poprzednich latach.



Ulga nie wymaga prowadzenia ewidencji w podziale na projekty, a jedynie rodzaje kosztów.

* Od 1 stycznia 2017 r. termin ten zostanie wydłużony do 6 lat!

Ulga B+R - korzyść na wyciągnięcie ręki

Raport EY z badania

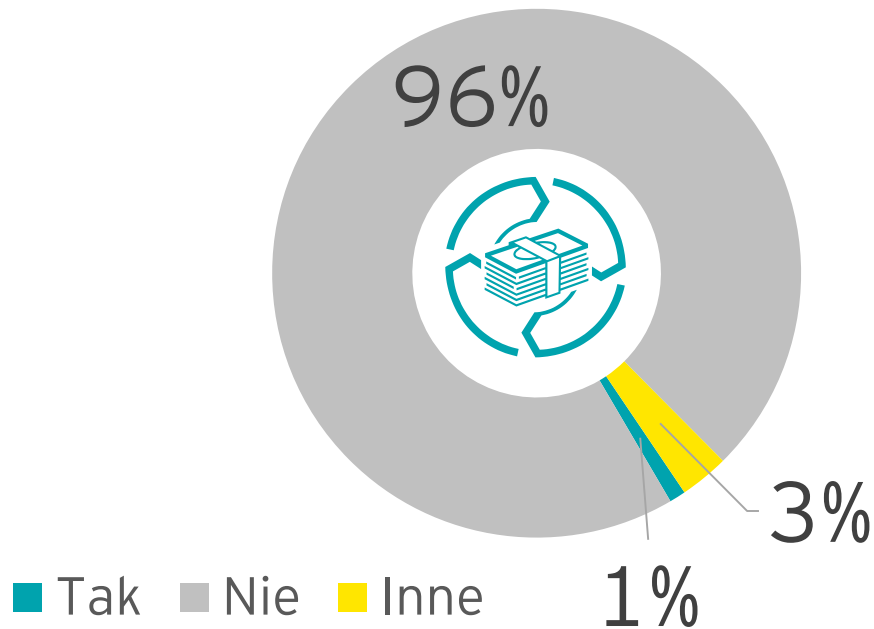


- ▶ Czas trwania: lipiec - sierpień 2016
- ▶ Respondenci: członkowie zarządów odpowiedzialni za finanse lub osoby przez nich wyznaczone
- ▶ Liczba firm: 150
- ▶ Metoda łączona: umawianie wywiadów odbywało się za pomocą metody CATI (wywiady telefoniczne), a ich realizacja metodą CAWI (ankiety online)

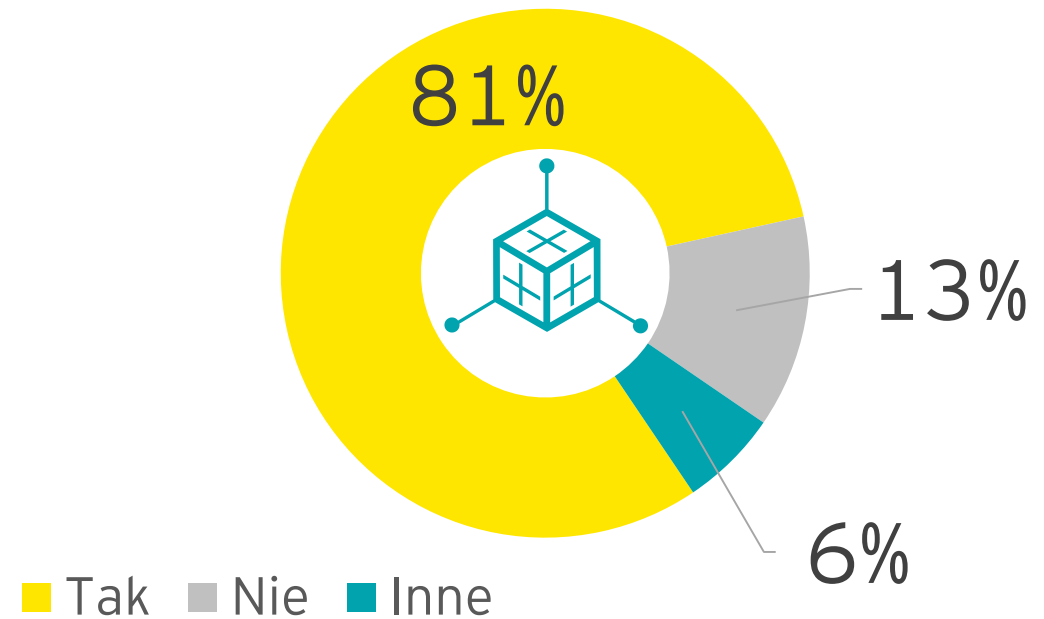
Co o dostępnych formach wsparcia działalności B+R sądzą polskie firmy?

Wniosek z badania EY: mało polskich przedsiębiorstw korzysta z dostępnych form wsparcia działalności innowacyjnej.

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



Czy Państwa firma rozwija nowe produkty lub technologie?



Ulga B+R - korzyść na wyciągnięcie ręki
Jak zyskać dodatkowe pieniądze prowadząc działalność badawczo-rozwojową
Raport z badania EY
Listopad 2016



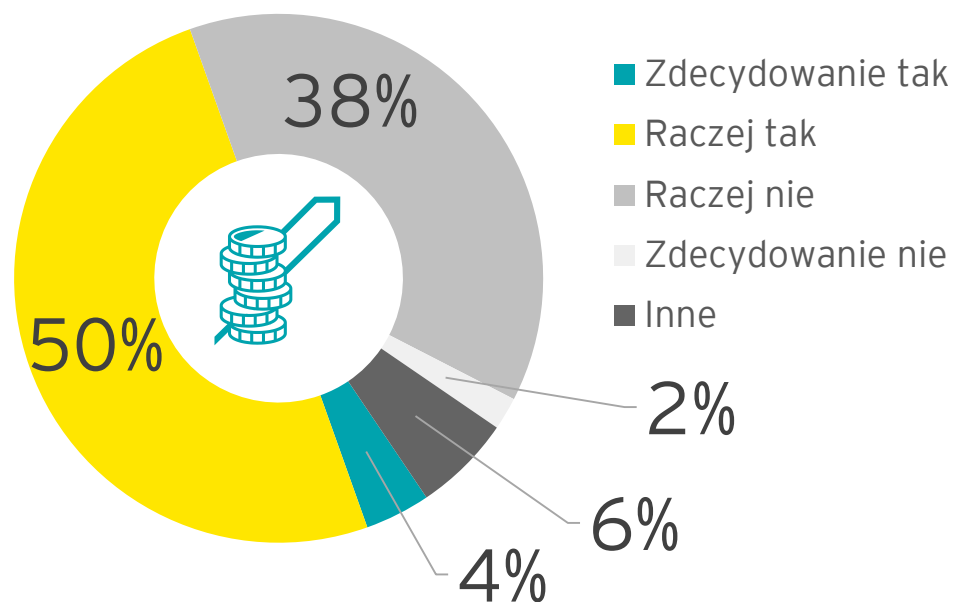
Co o dostępnych formach wsparcia działalności B+R sądzą polskie firmy?

Ulga B+R - korzyść na wyciągnięcie ręki
Jak zyskać dodatkowe pieniądze prowadząc działalność badawczo-rozwojową
Raport z badania EY
Listopad 2016

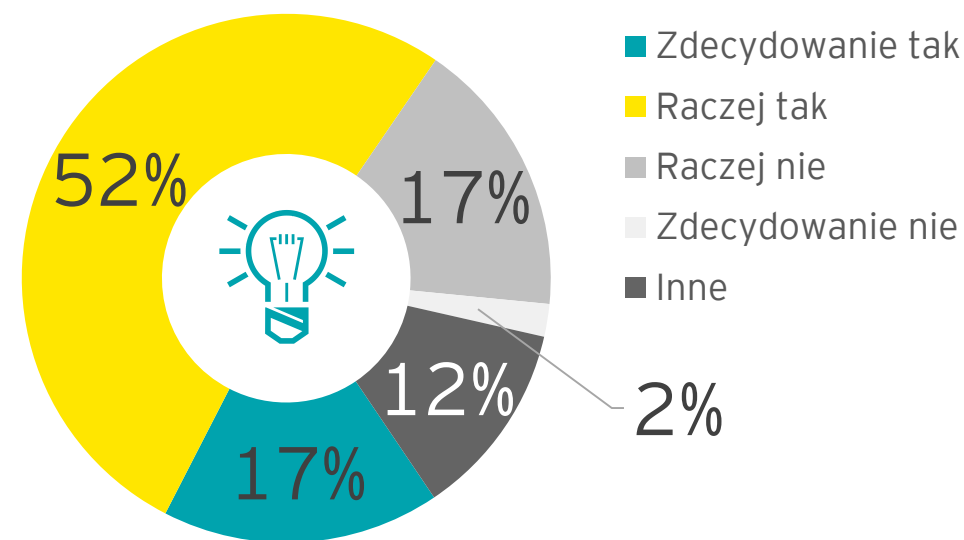


Wniosek z badania EY: 69% przedsiębiorstw jest zainteresowanych skorzystaniem z ulgi B+R, a 54% uważa, że dzięki niej wzrosną wydatki na ten typ działalności.

Czy Pana(i) zdaniem wprowadzenie nowej ulgi podatkowej na B+R spowoduje, że w przeciągu najbliższych 3 lat firmy będą przeznaczały na prace B+R większe środki?



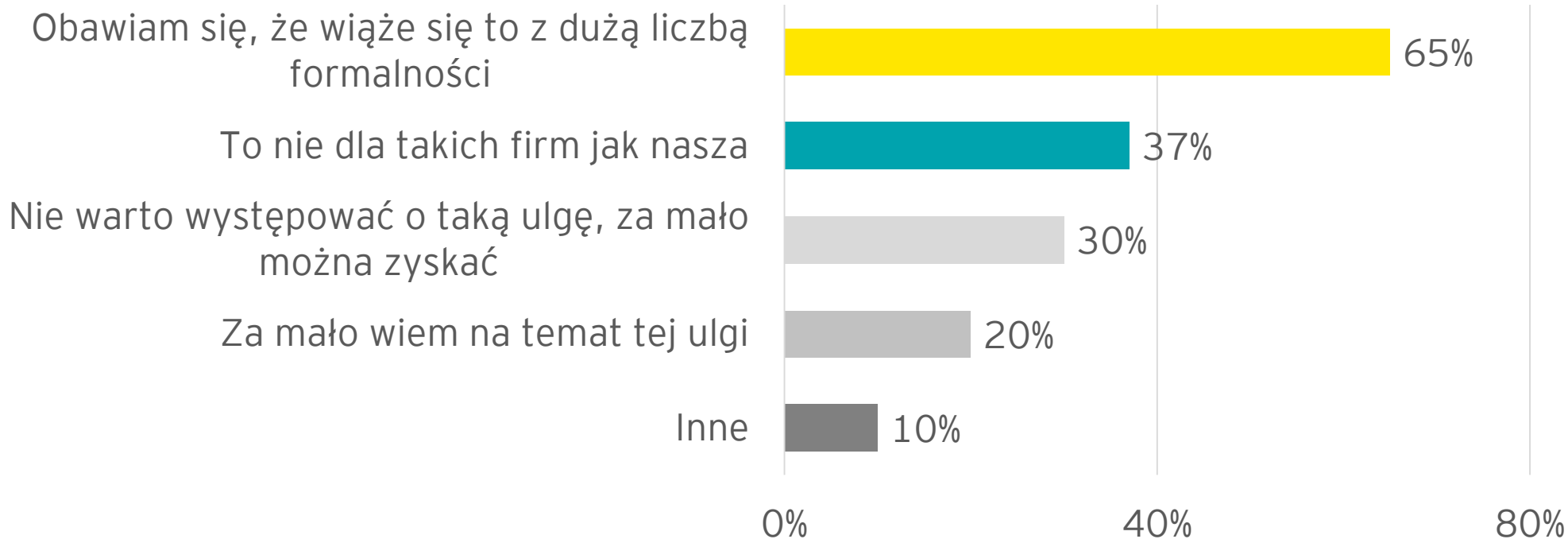
Czy Państwa firma będzie zainteresowana skorzystaniem z nowej ulgi B+R?



Co o dostępnych formach wsparcia działalności B+R sądzą polskie firmy?

Wniosek z badania EY: firmy boją się zbytniego obciążenia formalnościami.

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



Ulga B+R - korzyść na wyciągnięcie ręki
Jak zyskać dodatkowe pieniądze prowadząc działalność badawczo-rozwojową
Raport z badania EY
Listopad 2016



Ulga B+R

Planowane zmiany

Projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw określających warunki prowadzenia działalności innowacyjnej

25 sierpnia 2016 r.
Skierowanie projektu do Sejmu

6 października 2016 r.
Uchwalenie ustawy na posiedzeniu Sejmu

21 października 2016 r.
Zajęcie stanowiska przez Senat

4 listopada 2016 r.
Przyjęcie ustawy przez Sejm i przekazanie do Prezydenta

Wzrost wysokości odliczenia:

▶ Dla MŚP

- ▶ Koszty pracownicze z **30%** do **50%**
- ▶ Pozostałe koszty kwalifikowane z **20%** do **50%**

▶ Dla dużych przedsiębiorstw

- ▶ Koszty pracownicze z **30%** do **50%**
- ▶ Pozostałe koszty kwalifikowane z **10%** do **30%**

Zniesienie opodatkowania
aportu własności intelektualnej do spółki.

Uzyskanie **patentu na wynalazek** może być zaliczone do kosztów kwalifikowanych przez małe i średnie przedsiębiorstwa.

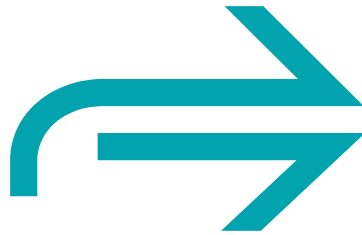
Wydłużenie czasu na dokonanie odliczenia z **3** do **6** lat.*

*W przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę albo wielkość dochodu podatnika jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń.

Ulga B+R

Jak zmaksymalizować korzyści?

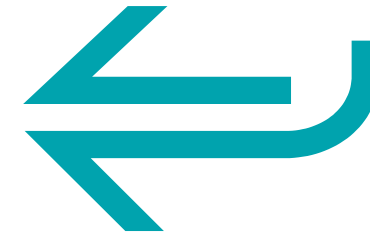
W celu **maksymalizacji korzyści** płynących z ulgi B+R **kluczowe** jest:



Wykazanie jak największych kosztów stanowiących podstawę obliczenia ulgi



Bezpieczne wdrożenie i korzystanie z ulgi



Pytania od uczestników



Dziękujemy i zapraszamy do kontaktu

Eksperci z Zespołu Ulg i Dotacji Inwestycyjnych EY:



Paweł Tynel

Partner
Lider Zespołu

pawel.tynel@pl.ey.com
tel. +48 660 440 169



Honorata Ścisłowicz-Skraba

Starszy Menedżer
Doradca podatkowy

honorata.scislowicz-skraba@pl.ey.com
tel. +48 510 201 340



Filip Kotarski

Menedżer
Doradca podatkowy

filip.kotarski@pl.ey.com
tel. +48 512 147 609