



PRAWO-DLA-KSIEGOWYCH.PL

---

# ULGA BADAWCZO-ROZWOJOWA- KOSZTY KWALIFIKOWANE - INTERPRETACJE PODATKOWE

---



**Małgorzata Gach**

— KANCELARIA PRAWNA —



## SPIS TREŚCI

1. ULGA PODATKOWA NA BADANIA I ROZWÓJ – INFORMACJE WSTĘPNE	05
1.1 Kto może skorzystać z ulgi B+R	05
1.2 Główne korzyści z ulgi B+R	06
1.3 Generalne warunki do skorzystania z ulgi B+R	06
1.4 Działalność badawczo - rozwojowa, czym jest	07
1.5 Warunki działalności badawczo-rozwojowej	08
1.5.1 Co oznacza twórczy charakter prac?	08
1.5.2 Jak jest rozumiana systematyczność prac?	09
1.5.3 Cel w postaci zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania ww. zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań.	10
1.5.4 Czy konieczne jest posiadanie laboratorium naukowego dla skorzystania z ulgi B+R?	10
2. BRANŻE, KTÓRE MOGĄ KORZYSTAĆ Z ULGI NA PRACE BADAWCZO-ROZWOJOWE	11
3. RODZAJE WYDATKÓW KWALIFIKOWANE – OBECNIE PODEJŚCIE ORGANÓW PODATKOWYCH ORAZ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH	14
3.1 Wydatki na wynagrodzenia dla pracowników łącznie ze sfinansowanymi przez płatnika składkami ubezpieczeniowymi w takiej części, w jakiej czas przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej pozostaje w ogólnym czasie pracy pracownika w danym miesiącu	15
3.1.1 W jaki sposób organ podatkowy definiuje pracownika, który wykonuje prace badawczo-rozwojowe?	15



3.1.2	Czy konieczne jest, aby zakres obowiązków pracownika formalnie obejmował działalność badawczo-rozwojową?	16
3.1.3	Jakie konkretnie wydatki dotyczące pracowników mogą być odliczone w ramach ulgi B+R?	17
3.1.4	Szczególne zagadnienia	21
3.1.4.1	Czy wydatki poniesione na szkolenia pracowników mogą stanowić koszty kwalifikowane?	21
3.1.4.2	Czy wydatkami kwalifikowanymi są świadczenia na rzecz pracowników przysługujące im za czas urlopu lub niezdolności do pracy?	22
3.1.5	Jak należy dokumentować czas pracownika na działalność badawczo-rozwojową	24
3.2	Wydatki na wynagrodzenia z umów zlecenia oraz umów o dzieło (z wyłączeniem przychodów z działalności gospodarczej) oraz sfinansowane przez płatnika składki na ubezpieczenie społeczne, w takiej części, w jakiej czas przeznaczony na wykonanie usługi w zakresie działalności badawczo-rozwojowej pozostaje w całości czasu przeznaczonego na wykonanie usługi na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło w danym miesiącu	25
3.2.1	Zasada ogólna	25
3.2.2	Czy wydatki na rzecz przedsiębiorców mogą stanowić koszty kwalifikowane?	26
3.2.2	Czy wydatki na rzecz przedsiębiorców mogą stanowić koszty kwalifikowane?	26
3.3	Wydatki na nabycie materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową	27
3.3.1	Zasada ogólna	27



<b>3.3.2</b> Poszczególne kwestie	<b>28</b>
<b>3.3.2.1</b> Wydatki na jakie materiały i surowce może odliczyć podatnik w zakresie ulgi B+R ?	<b>28</b>
<b>3.3.2.2</b> Czy koszty transportu materiałów i surowców wykorzystywanych bezpośrednio w działalności badawczo-rozwojowej mogą stanowić wydatki kwalifikowane?	<b>29</b>
<b>3.4</b> Wydatki na nabycie niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego wykorzystywanego bezpośrednio w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, w szczególności naczyń i przyborów laboratoryjnych oraz urządzeń pomiarowych	<b>30</b>
<b>3.4.1</b> Zasada ogólna	<b>30</b>
<b>3.4.2</b> Przykłady sprzętów specjalistycznych wynikające z interpretacji podatkowych	<b>31</b>
<b>3.5</b> Wydatki na ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, świadczone lub wykonywane na podstawie umowy przez podmiot, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-8 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, a także nabycie od takiego podmiotu wyników prowadzonych przez niego badań naukowych, na potrzeby działalności badawczo-rozwojowej	<b>32</b>
<b>3.5.1</b> Zasada ogólna	<b>32</b>
<b>3.5.2</b> Szczególne kwestie	<b>33</b>
<b>3.5.2.1</b> Czy koszty transportu materiałów i surowców wykorzystywanych bezpośrednio w działalności badawczo-rozwojowej mogą stanowić wydatki kwalifikowane?	<b>33</b>
<b>3.5.2.2</b> Instytucja jest jednostką naukową, ale nie znajduje się w Zintegrowanym Systemie Informacji POL-on – co wtedy?	<b>34</b>



- 3.5.2.3** Czy do kosztów kwalifikowanych mogą zostać zaliczone wydatki na zakup opinii, ekspertyz i usług doradczych, świadczonych lub wykonywanych przez pracowników naukowych będących pracownikami uczelni wymienionych jako jednostki naukowe? **34**
- 3.5.2.4** Co wynika z orzecznictwa sądów administracyjnych? **35**
- 3.6** Wydatki na odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, jeżeli to korzystanie nie wynika z umowy zawartej z podmiotem powiązaniem z podatnikiem w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT (art. 23m ust. 1 pkt 4 Ustawy o PIT) **35**
- 3.6.1** Zasada ogólna **36**
- 3.6.2** Poszczególne kwestie **36**
- 3.6.2.1** Co należy rozumieć przez „aparaturę naukowo – badawczą”? **36**
- 3.6.2.2** Z jakiej przykładowej aparatury naukowo- badawczej podatnik może korzystać w działalności badawczo- rozwojowej? **37**
- 3.6.2.3** Czy można odpłatnie korzystać z aparatury naukowo – badawczej na podstawie umowy o leasing? **38**
- 3.6.2.4** Czego podatnik nie może zaliczyć do wydatków związanych z odpłatnym wynajmem aparatury naukowo - badawczej? **38**
- 3.7** Wydatki na nabycie usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, jeżeli zakup usługi nie wynika z umowy zawartej z podmiotem powiązaniem z podatnikiem w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT (art. 23m ust. 1 pkt 4 Ustawy o PIT) **39**



3.7.1 Zasada ogólna	39
3.7.2 Poszczególne kwestie	39
3.7.2.1 Jakie usługi w zakresie prac badawczo- rozwojowych będą kosztami kwalifikowanymi w rozumieniu obu ustaw podatkowych?	39
3.7.2.2 Czy podatnik może zakupić aparaturę badawczo - rozwojową plus usługi związane z jej obsługą?	40
3.8 Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, z wyłączeniem samochodów osobowych oraz budowli, budynków i lokali będących odrębną własnością	41
3.8.1 Zasada ogólna	41
3.8.2 Poszczególne kwestie	42
3.8.2.1 W jakim zakresie odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych będą kosztem kwalifikowanym?	42
3.8.2.2 Jak ustalić w jakiej części odpisy amortyzacyjne mogą stanowić koszty kwalifikowane?	43
3.8.2.3 Odpisy amortyzacyjne od kosztów prac rozwojowych	44
3.9 Koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego	45
3.9.1 Czym jest patent, prawo ochronne na wzór użytkowy, prawo z rejestracji wzoru przemysłowego?	46



3.9.2	Poszczególne kwestie	46
3.9.2.1	Czy do kosztów kwalifikowanych podatnik może zaliczyć wydatki ponoszone w celu przygotowania dokumentacji zgłoszeniowej i dokonania zgłoszenia patentowego oraz uzyskania i odnowienia wzoru użytkowego?	46
3.9.2.2	Jakie wydatki związane z uzyskaniem lub utrzymaniem patentów mogą być kosztami kwalifikowanymi do ulgi podatkowej na badania i rozwój?	47
3.10	Centrum badawczo-rozwojowe	48
4.	ODRĘBNA EWIDENCJA KOSZTÓW ZWIĄZANYCH Z DZIAŁALNOŚCIĄ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ	
4.1	Ewidencja kosztów	50
4.2	Co może być przydatne na okoliczność potencjalnej kontroli podatkowej	51
4.3	Czy odrębna ewidencja kosztów powinna być prowadzona na bieżąco	51
5.	ODLICZENIE ULGI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ – OGÓLNE ZASADY	52
6.	PODSUMOWANIE I NOWE PRZEPISY ZWIĄZANE Z EPIDEMIĄ COVID-19	53
6.1	Niższy podatek	53
6.2	Czy podatnik może rozliczyć wydatki kwalifikowane niezależnie od wyniku zakończonych prac badawczo – rozwojowych?	54



6.3 Czy podatnik może odliczyć koszty projektów badawczo - rozwojowych rozpoczętych w latach poprzednich?

**54**

6.4 Czy podatnicy mogą rozliczyć ulgę B+R w ciągu sześciu lat?

**54**

6.5 Ulga badawczo-rozwojowa w dobie COVID-19

**54**

PODSUMOWANIE

**56**

WYKAZ SKRÓTÓW

**57**



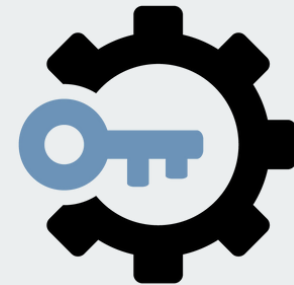
# ZAPRASZAMY DO ZAPOZNANIA SIĘ



**Małgorzata Gach**  
— KANCELARIA PRAWNA —



**PRAWO-DLA-KSIEGOWYCH.PL**



**PODATKIWSPOLKACH.PL**



**LEXAGIT.PL**