



Katarzyna Prus
Natalia Michoń
Dominika Ramírez-Wońkiewicz
 ARENA ADVISORY

Ulgi B+R w branży energetycznej

Ulga na działalność badawczo-rozwojową, tzw. ulga B+R, funkcjonuje w przepisach polskich ustaw o podatkach dochodowych od osób fizycznych i osób prawnych od 2016 r. Umożliwia ona przedsiębiorcom prowadzącym działalność badawczo-rozwojową obniżenie podstawy opodatkowania o koszty takiej działalności, stanowiące tzw. koszty kwalifikowane.

W rezultacie koszty kwalifikowane wpłyną na wynik podatkowy dwukrotnie: po raz pierwszy poprzez zaliczenie ich do kosztów uzyskania przychodów, a po raz drugi na skutek skorzystania z ulgi. Od 1 stycznia 2018 r. podatnicy mają możliwość skorzystania z odliczenia w ramach ulgi do 100% wysokości kosztów kwalifikowanych, a podmioty mające status Centrum Badawczo-Rozwojowego zyskały możliwość dodatkowego odliczenia nawet 150% wartości kosztów.

Ustawodawca w definicji działalności badawczo-rozwojowej określił, że przez taką działalność należy rozumieć 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. Jak podkreślają organy podatkowe, w celu skorzystania z ulgi na działalność badawczo-rozwojową należy przeprowadzić analizę nakierowaną na zidentyfikowanie u danego podatnika takich przejawów działalności gospodarczej, które mogą zostać uznane za działalność badawczo-rozwojową (tj. tych aktywności podatnika, które spełniają definicje ustawowe).

Ustawy o podatkach dochodowych wprowadzają katalog kosztów kwalifikowanych, które podatnik może odliczyć od swojej podstawy opodatkowania. Za koszty takie uznaje się m.in. poniesione w danym miesiącu należności wynikające z wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, należności z tytułu wykonywania usług na podstawie umowy-zlecenia lub umowy o dzieło oraz poniesione przez płatnika składki ZUS – w części, w jakiej czas przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej pozostaje w ogólnym czasie pracy pracownika w danym miesiącu – lub wydatki na zakup materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową oraz amortyzację.

Przepisy dotyczące ulgi B+R nie ograniczają swojego zastosowania do określonych branż czy rodzaju wykonywanej działalności badawczo-rozwojowej. Oznacza to, że każdy przedsiębiorca, który w ramach swojej działalności identyfikuje czynności, które mogłyby zostać uznane za działalność badawczo-rozwojową, może potencjalnie skorzystać z dodatkowego odliczenia kosztów podatkowych.

W związku z tym podatnicy prowadzący działalność w obrębie różnych branż i korzystający z ulgi często zabezpieczają swoje rozliczenia poprzez uzyskanie od organów podatkowych potwierdzenia, jakie kategorie wydatków ponoszonych w ramach ich przedsiębiorstwa mogą zostać przez nich zakwalifikowane do odliczenia oraz czy działania podejmowane przez podatnika mają cechy działalności badawczo-rozwojowej. Jak wynika z wydawanych przez organy rozstrzygnięć, potencjalnymi podmiotami, które mogłyby skorzystać z ulgi, są również podmioty działające w branży energetycznej.

W publikowanych rozstrzygnięciach organy podatkowe potwierdzały w przeszłości, że działalność podmiotów z branży energetycznej, której celem było – przykładowo – opracowanie zwalidowanego, gotowego do wdrożenia i skalowalnego systemu zasilania gazem LNG małych odbiorców przemysłowych (interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 12 kwietnia 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.58.2019.1.MBD), może zostać uznana za działalność badawczo-rozwojową. Organ w interpretacji uznał, że działalność podmiotu, mającą na celu tworzenie i projektowanie nowych, zmienionych lub ulepszonych produktów, procesów, technologii lub usług, należy uznać za działalność badawczo-rozwojową. Tak samo działalność skupiona na zbadaniu możliwości oraz ewentualnego sposobu zagospodarowania popiołów pochodzących z procesu spalania paliw w elektrociepłowni w kierunku dalszego wykorzystania handlowego związków chemicznych odzyskanych z popiołów (interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 18 sierpnia 2017 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4010.173.2017.1.MR) została przez organy podatkowe uznana za działalność badawczo-rozwojową i podstawę do zastosowania ulgi B+R w rozliczeniu podatnika.

Jak widać, potencjalne zastosowanie ulgi na działalność badawczo-rozwojową w działalności branży energetycznej jest możliwe. Podatnicy, którzy zainteresowani są skorzystaniem z dodatkowego odliczenia kosztów kwalifikowanych i tym samym obniżeniem podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym, powinni więc (jeszcze przed terminem złożenia zeznania podatkowego za 2019 r.) dokonać analizy działalności przedsiębiorstwa, aby zidentyfikować działania mające charakter badawczo-rozwojowy.

