

---

## ULGA B+R

### Usługi / Ulgi podatkowe

---

#### Dlaczego problem jest ważny?

Ulga B+R jest najważniejszym, podatkowym instrumentem wsparcia innowacyjnych przedsiębiorstw, dla których zapewnienie płynności finansowej może być szczególnie ważne i jednocześnie wymagające.

Konstrukcja ulgi jest stosunkowo prosta i polega na ponownym odliczeniu od podstawy opodatkowania określonych kosztów kwalifikowanych, związanych z działalnością B+R. W większości przypadków wdrożenie ulgi sprowadzi się do oszczędności 19% kosztów. W przypadku wystąpienia niewystarczającego dochodu lub straty, prawo pozwala wykorzystać przysługujące w danym roku odliczenie w 6 kolejnych latach.

Z uwagi na złożoność analizy, czy i w jakim zakresie dane przedsiębiorstwo wykonuje działalność B+R, optymalne wdrożenie ulgi B+R samodzielnie przez firmę jest bardzo trudne i niemal zawsze nieefektywne.

Głównym problemem, który adresuje wsparcie PGWI, jest odpowiednie zmapowanie działalności B+R, kwalifikującej się do odliczenia w ramach ulgi podatkowej. Dodatkowo, na potrzeby ewentualnej kontroli i dla potrzeb wewnętrznych klienta, w ramach usługi PGWI przygotowuje odpowiednią dokumentację zabezpieczającą, uzasadniającą prawidłową metodykę wyliczenia ulgi B+R.

---

#### Jak możemy pomóc?

Nasze wsparcie prowadzone jest przez najlepszych specjalistów w obszarze B+R i w pierwszym kroku polega na wstępnej analizie możliwości skorzystania z ulgi i oszacowaniu przysługującej organizacji korzyści podatkowej.

Głównym obszarem analizy jest weryfikacja, czy i w jakim zakresie działalność może spełniać przesłanki prac badawczo-rozwojowych, analiza kwalifikowalności poszczególnych kosztów oraz ich odpowiednia alokacja w celu obliczenia finalnej wartości ulgi B+R.

Dzięki wsparciu PGWI Spółka będzie mieć pewność, że w uldze B+R uwzględniono wszelkie możliwe koszty działalności B+R, a tym samym zmaksymalizowano możliwą do uzyskania korzyść. Jednocześnie, Spółka otrzyma odpowiednią dokumentację uzasadniającą prawidłowość wdrożenia ulgi, gotową do wykorzystania w przypadku zapytań organów skarbowych.

W ramach prac, możemy również wesprzeć organizację w uzyskaniu dodatkowego zabezpieczenia prawnego, w formie wniosku o indywidualną interpretację podatkową.

---

#### Cel usługi:

- Analiza możliwości i optymalnego wykorzystania ulgi B+R
  - Uzyskanie zwrotu nadpłaty podatku CIT (nawet od 2016 r. włącznie)
  - Zmniejszenie zobowiązania podatkowego w bieżącym okresie
  - Wprowadzenie zmian procesowych w Spółce i usprawnienie korzystania z ulgi w przyszłości
  - Identyfikacja działalności B+R, na potrzeby ulg podatkowych i potencjalnych dotacji
  - Zapewnienie bezpiecznego dla Spółki wykorzystania ulgi B+R
- 

#### Co analizujemy?

Działalność związana z opracowaniem nowych lub ulepszonych produktów, procesów, usług, technologii, prowadzona przez m.in.:

- MŚP
  - Start-upy i spółki spin-off
  - Duże przedsiębiorstwa
  - Przedsiębiorstwa usługowe
  - Przedsiębiorstwa produkcyjne
  - Spółki celowe rozwijające technologie na potrzeby grupy.
-

---

### Specyfikacja:

- znajomość wymogów formalnych
- szybki czas realizacji
- doświadczony zespół
- współpraca z ekspertami podatkowymi
- analiza w formie raportu
- gwarancja jakości PGWI.

---

### Dla kogo?

- przedsiębiorstw – jednoosobowych działalności gospodarczych, spółek cywilnych, spółek osobowych i spółek kapitałowych
- start-upów i spółek spin-off
- działów podatkowych.

---

### Dlaczego PGWI?

- Najlepszy zespół specjalistów specjalizujących się od lat w zagadnieniach B+R, zajmujących się ulgą B+R od początku jej funkcjonowania
- Dopasowanie zakresu wsparcia do rzeczywistych potrzeb Spółki
- Gwarancja opłacalności - wynagrodzenie uzależnione od faktycznej korzyści podatkowej Spółki
- Doświadczenie przy wdrażaniu ulgi B+R dla małych i dużych podmiotów, w wielu branżach
- Szybki termin realizacji

---

### Korzyści z zakupu usługi:

- Bezpieczeństwo wykorzystania ulgi B+R
- Maksymalizacja korzyści podatkowej
- Minimalizacja zaangażowania po stronie Spółki
- Wprowadzenie usprawnień - w ramach ulgi B+R oraz pozostałych ulg podatkowych w obszarze innowacji

---

### Metodyka:

Nasza sprawdzona wielokrotnie metodyka prac pozwala minimalizować zaangażowanie po stronie Spółki. Realizując usługi opieramy się przede wszystkim na analizie źródłowych dokumentów Spółki (merytorycznych oraz finansowych), którą uzupełniamy zgodnie z zapotrzebowaniem o rozmowy z odpowiednimi pracownikami Spółki, w celu przygotowania finalnej dokumentacji i obliczenia wartości ulgi B+R.

---

### Zakres prac:

W przypadku decyzji o wdrożeniu ulgi, nasze wsparcie w docelowym procesie umożliwiającym skorzystanie z odliczenia realizowane jest w dwóch alternatywnych wariantach, w zależności od Państwa potrzeb.

### Wsparcie uproszczone

W celu wdrożenia ulgi B+R, przedstawimy Państwu szczegółowe instrukcje niezbędne do przygotowania wymaganej dokumentacji i przygotowania załącznika CIT-BR do deklaracji CIT. Wskażemy Państwu m.in.:

- zakres dokumentacji niezbędnej do opracowania,
- szczegółowe wymagania jakie musi spełniać działalność w celu uwzględnienia jej w ramach ulgi,
- metodykę alokacji kosztów B+R,
- inne wymagania związane z wdrożeniem ulgi, ze szczególnym uwzględnieniem Państwa profilu działalności.

Następnie, zweryfikujemy przygotowaną przez Państwa dokumentację i wskażemy obszary wymagające modyfikacji lub ewentualne obszary związane z istotnym ryzykiem. W przypadku potrzeby, oferujemy również ponowną weryfikację wprowadzonych przez Państwa zmian.

### **Wsparcie pełne**

Jeśli wybiorą Państwo pełne wsparcie z naszej strony, dokumentację związaną z wdrożeniem ulgi B+R opracujemy samodzielnie, na podstawie dostarczanych przez Państwa informacji źródłowych. Ponadto, w oparciu o konsultacje z kadrą merytoryczną Państwa Spółki, przygotujemy dodatkowy dokument, w którym uzasadnimy, iż uwzględniona w uldze działalność spełnia przesłanki działalności badawczo-rozwojowej. Tego typu dokument istotnie ułatwia ewentualny proces związany z czynnościami sprawdzającymi lub kontroli ze strony urzędu skarbowego.

---

### **Proponujemy, aby nasze wsparcie dzieliło się na 2 etapy:**

- 1. Etap wstępny,**
- 2. Etap docelowego wdrożenia.**

### **Prace w ramach etapu wstępnego obejmować będą:**

- Zorganizowanie telekonferencji (wraz z kadrą merytoryczną oraz finansową) obejmującej:
  - przeprowadzenie krótkiego szkolenia w zakresie mechanizmu działania ulgi B+R i identyfikacji działalności B+R w Spółce,
  - omówienie działalności Spółki, w kontekście ustawowej definicji prac B+R i warunków formalnych korzystania z ulgi;
- Dalsze prace w zakresie zgromadzenia i analizy dokumentacji, na potrzeby oceny potencjału wykorzystania ulgi;
- Podsumowanie wyników prac analizy wstępnej (w ramach memorandum lub podsumowania mailowego):
  - lista obszarów działalności wstępnie kwalifikujących się do ulgi B+R,
  - wstępne oszacowanie korzyści podatkowej w podziale na lata,
  - rekomendacja dotycząca dalszych prac.

**Przygotowaliśmy 4 alternatywne zakresy wsparcia w ramach etapu docelowego wdrożenia. Poniższe warunki zakładają wdrożenie ulgi B+R nawet w zakresie 6 lat podatkowych (tj. 2016 – 2021).**

### **ZAKRES A**

#### **Wsparcie PGWI obejmie:**

- Szczegółowa analiza merytoryczna i finalne określenie działalności Spółki realizowanej w latach 2016 – 2021, kwalifikowalnej w ramach ulgi B+R oraz opracowanie odpowiedniej dokumentacji w tym zakresie;
- Kalkulacja wysokości ulgi B+R, w podziale na lata 2016 - 2021, w tym:
  - identyfikacja i alokacja kosztów kwalifikowanych,
  - przygotowanie wzorów dokumentów na potrzeby ewidencyjne,
  - kalkulacja wartości ulgi B+R na podstawie dokumentacji źródłowej Spółki, w podziale na lata;
- Wsparcie PGWI w przypadku wystąpienia czynności sprawdzających lub kontrolnych (do 5h w ramach proponowanego wynagrodzenia);

### **ZAKRES B**

#### **Wsparcie PGWI obejmie:**

- Szczegółowa analiza merytoryczna i finalne określenie działalności Spółki realizowanej w latach 2016 – 2021, kwalifikowalnej w ramach ulgi B+R oraz opracowanie odpowiedniej dokumentacji w tym zakresie;
- Kalkulacja wysokości ulgi B+R, w podziale na lata 2016 - 2021, w tym:
  - identyfikacja i alokacja kosztów kwalifikowanych,
  - przygotowanie wzorów dokumentów na potrzeby ewidencyjne,
  - kalkulacja wartości ulgi B+R na podstawie dokumentacji źródłowej Spółki, w podziale na lata;
- Wsparcie PGWI w przypadku wystąpienia czynności sprawdzających lub kontrolnych (do 5h w ramach proponowanego wynagrodzenia);
- Przygotowanie Spółki do wdrożenia usprawnień procesowych, na potrzeby optymalizacji rozliczenia ulgi B+R w przyszłości, w tym m.in.:



- opracowanie ankiety na wewnętrzne potrzeby Spółki, ułatwiającej weryfikację nowego projektu jako spełniającego definicję B+R;
- opracowanie wzorów dokumentów ułatwiających ewidencję czasu pracy w ramach B+R;
- analiza struktury kosztowej prac B+R i rekomendacje, w zakresie ogólnej optymalizacji działalności Spółki i rozliczeń, pod kątem ulgi B+R.

## ZAKRES C

### Wsparcie PGWI obejmuje:

1. Szczegółowa analiza merytoryczna i finalne określenie działalności Spółki realizowanej w latach 2016 – 2021, kwalifikowalnej w ramach ulgi B+R oraz opracowanie odpowiedniej dokumentacji w tym zakresie;
2. Kalkulacja wysokości ulgi B+R, w podziale na lata 2016 - 2021, w tym:
  - identyfikacja i alokacja kosztów kwalifikowanych,
  - przygotowanie wzorów dokumentów na potrzeby ewidencyjne,
  - kalkulacja wartości ulgi B+R na podstawie dokumentacji źródłowej Spółki, w podziale na lata;
3. Opracowanie Raportu B+R w pełni uzasadniającego prawidłowość wdrożenia i kalkulacji ulgi B+R, w zakresie lat 2016 - 2021, na potrzeby ewentualnych czynności sprawdzających;
4. Przygotowanie załączników PIT/BR w celu złożenia korekt deklaracji za lata 2016 -2021;
5. Wsparcie PGWI w przypadku wystąpienia czynności sprawdzających lub kontrolnych (do 5h w ramach proponowanego wynagrodzenia);

## ZAKRES D

### Wsparcie PGWI obejmuje:

1. Szczegółowa analiza merytoryczna i finalne określenie działalności Spółki realizowanej w latach 2016 – 2021, kwalifikowalnej w ramach ulgi B+R oraz opracowanie odpowiedniej dokumentacji w tym zakresie;
2. W przypadku rekomendacji ze strony PGWI (identyfikacja ew. ryzyka), przygotowanie wniosku o indywidualną interpretację podatkową;
3. Kalkulacja wysokości ulgi B+R, w podziale na lata 2016 - 2021, w tym:
  - identyfikacja i alokacja kosztów kwalifikowanych,
  - przygotowanie wzorów dokumentów na potrzeby ewidencyjne,
  - kalkulacja wartości ulgi B+R na podstawie dokumentacji źródłowej Spółki, w podziale na lata;
4. Opracowanie Raportu B+R w pełni uzasadniającego prawidłowość wdrożenia i kalkulacji ulgi B+R, w zakresie lat 2016 - 2021, na potrzeby ewentualnych czynności sprawdzających;
5. Przygotowanie załączników PIT/BR w celu złożenia korekt deklaracji za lata 2016 -2021;
6. Wsparcie PGWI w przypadku wystąpienia czynności sprawdzających lub kontrolnych (do 5h w ramach proponowanego wynagrodzenia);
7. Przygotowanie Spółki do wdrożenia usprawnień procesowych, na potrzeby optymalizacji rozliczenia ulgi B+R w przyszłości, w tym m.in.:
  - opracowanie ankiety na wewnętrzne potrzeby Spółki, ułatwiającej weryfikację nowego projektu jako spełniającego definicję B+R;
  - opracowanie wzorów dokumentów ułatwiających ewidencję czasu pracy w ramach B+R;
  - analiza struktury kosztowej prac B+R i rekomendacje, w zakresie ogólnej optymalizacji działalności Spółki i rozliczeń, pod kątem ulgi B+R.

### Dodatkowa interpretacja podatkowa

W przypadku takiej zasadności, każdy z wyżej wymienionych zakresów może zostać rozbudowany o przygotowanie wniosku o indywidualną interpretację podatkową. Dodatkowe wynagrodzenie w tym zakresie wyniesie 5.000 PLN netto, z wyjątkiem zakresu D, obejmującego potencjalne złożenie wniosku.

---

### Współpraca:

- Zapytania prosimy kierować na adres email: kontakt@pgwi.pl
- Telefon komórkowy: +48 503 177 561
- Więcej informacji na stronie: <https://www.pgwi.pl/ulga-br>