

# **Komplementarność dotacji i ulg podatkowych:**

**jak wykorzystać ulgę B+R do odzyskania  
kosztów rozwoju w branży mleczarskiej**

Beata Maczyszyn- Prezes Zarządu

---

Ciechocinek, 05.01.2026r.



## O czym będę mówić

1

- Czy są ulgi proinnowacyjne
- Dostępne ulgi proinnowacyjne w Polsce

2

- O co chodzi z wysokością ulg proinnowacyjnych?
- Możliwe lata rozliczenia na przykładzie ulgi B+R

3

- Podział ulg proinnowacyjnych
- Ulgi proinnowacyjne przedstawione w cyklu życia projektu/ produktu

4

- Dlaczego przedsiębiorcy boją się rozliczać?
- Jak zabezpieczyć rozliczenie?
- CASE STUDY

# Czym są ulgi proinnowacyjne?

Preferencje podatkowe, które mają na celu wspieranie firm inwestujących w badania, rozwój i nowe technologie.

Ich głównym celem jest zachęcenie przedsiębiorstw do wdrożenia innowacji poprzez zmniejszenie obciążeń podatkowych.

Ulgi w podatku dochodowym CIT/ PIT, które pozwalają:

- ✓ obniżyć podatek
- ✓ całkowicie go zniwelować bądź
- ✓ odzyskać podatek już zapłacony

Ulgi nie są dotacjami ale są z nimi kompatybilne- można jednocześnie stosować obie preferencje.

W dotacjach innowacyjność musi być min na skalę kraju- ogólnopolskie bądź województwa - regionalne konkursy. W ulgach proinnowacyjnych, innowacyjność wystarczy na skalę danego przedsiębiorstwa.

Innowacyjność na skale przedsiębiorstwa:

- ✓ produkt- innowacyjność produktowa
- ✓ technologia- innowacyjność procesowa
- ✓ usługa

# Dostępne ulgi proinnowacyjne w Polsce



ulgi w podatku dochodowym CIT/ PIT

ULGA B+R

ULGA NA ROBOTYZACJĘ

ULGA NA  
INNOWACYJNCH  
PRACOWNIKÓW

ULGA NA PROTOTYP

ULGA NA EKSPANSJĘ

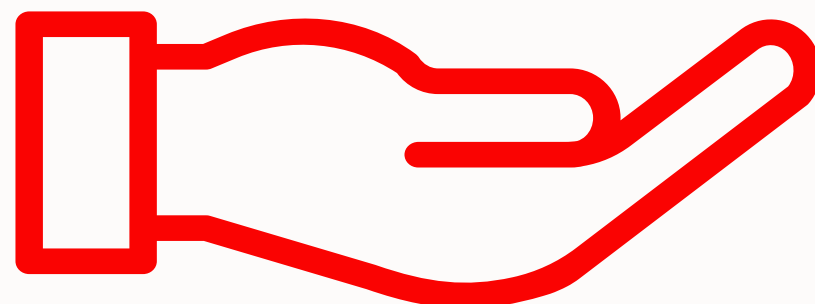
ULGA NA SPONSORING

ULGA DLA TWÓRCÓW

IP BOX

TOP

9



PSI

# Ulga B+R- czym jest działalność B+R

**Działalność badawczo-rozwojowa (B+R)** oznacza 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.



Np.:

- ⇒ opracowanie nowych produktów,
- ⇒ wprowadzenie modyfikacji do istniejących produktów,
- ⇒ wdrożenie nowych technologii produkcji,
- ⇒ usprawnienie lub modyfikację bieżących technologii produkcyjnych.

# Cechy projektu B+R

## SYSTEMATYCZNY / CELOWY

- ✓ Posiada określony **cel**, zapis procesu i rezultatu
- ✓ Jest **zaplanowany**

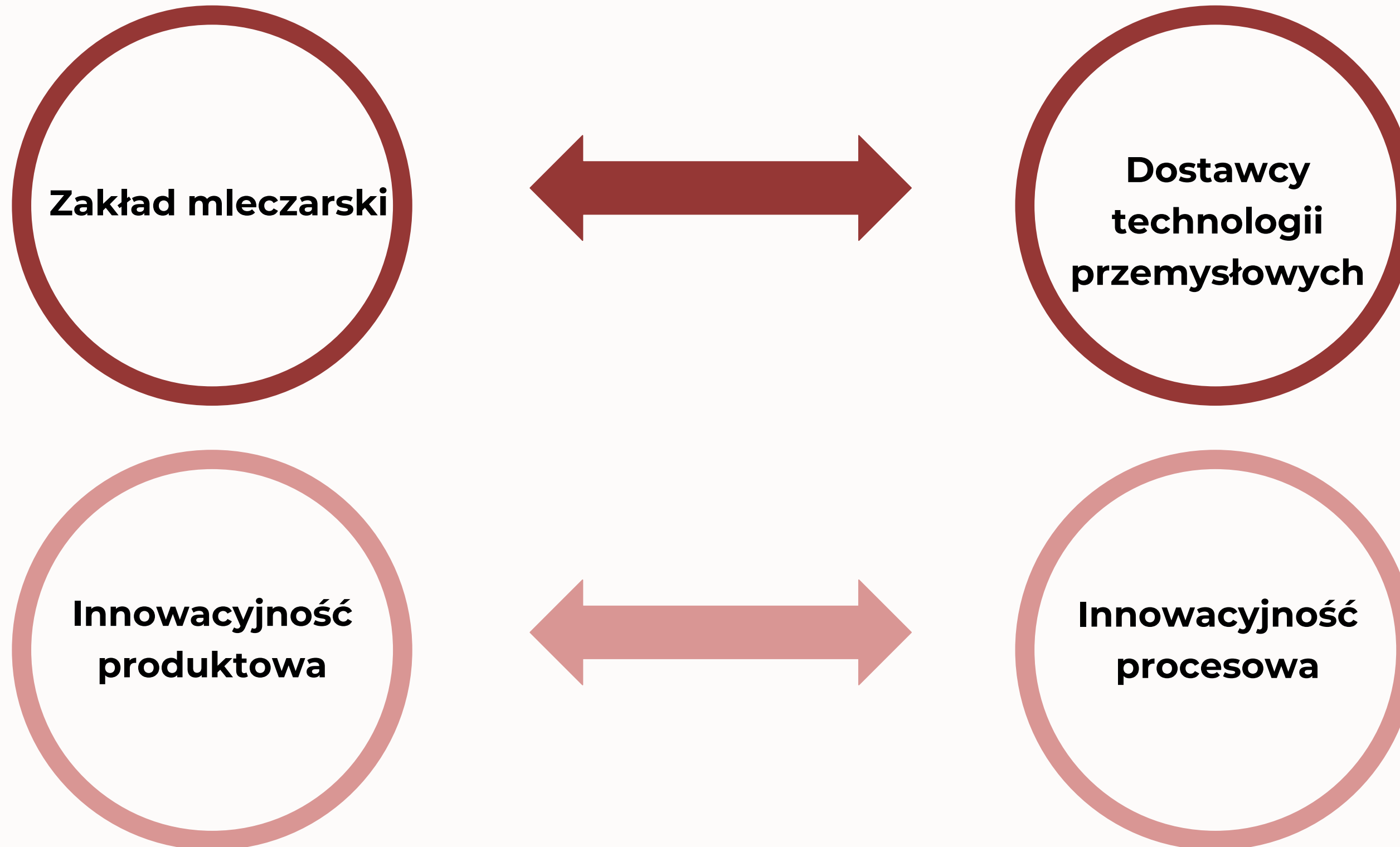
## TWÓRCZY

- ✓ Występują **ryzyka i wyzwania** związane z osiągnięciem celów
- ✓ Powstają **problemy/błędy** wymagające opracowania rozwiązania
- ✓ **Nie musi zakończyć się sukcesem**

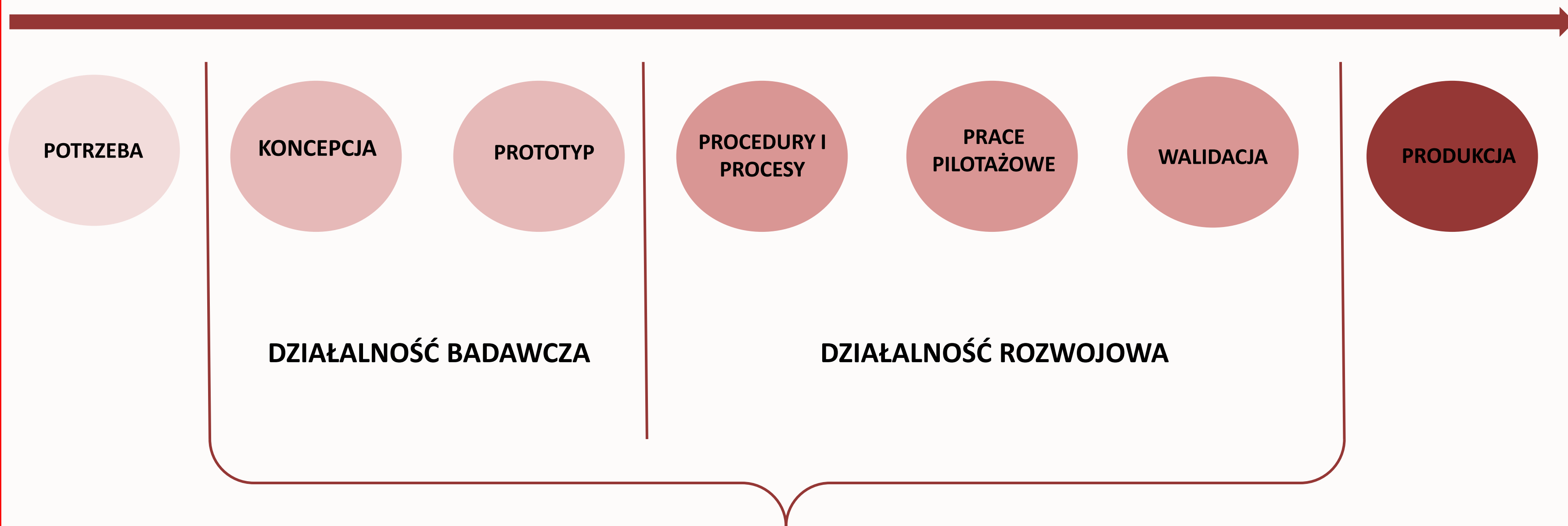
## NOWATORSKI

- ✓ Skutkuje zdobyciem i wykorzystaniem **nowej wiedzy oraz zastosowań**
- ✓ Wyciągnięto **wnioski** z których wynika **nowa, wcześniej niedostępna w Spółce wiedza lub umiejętności**

# Działalność B+R w branży mleczarskiej



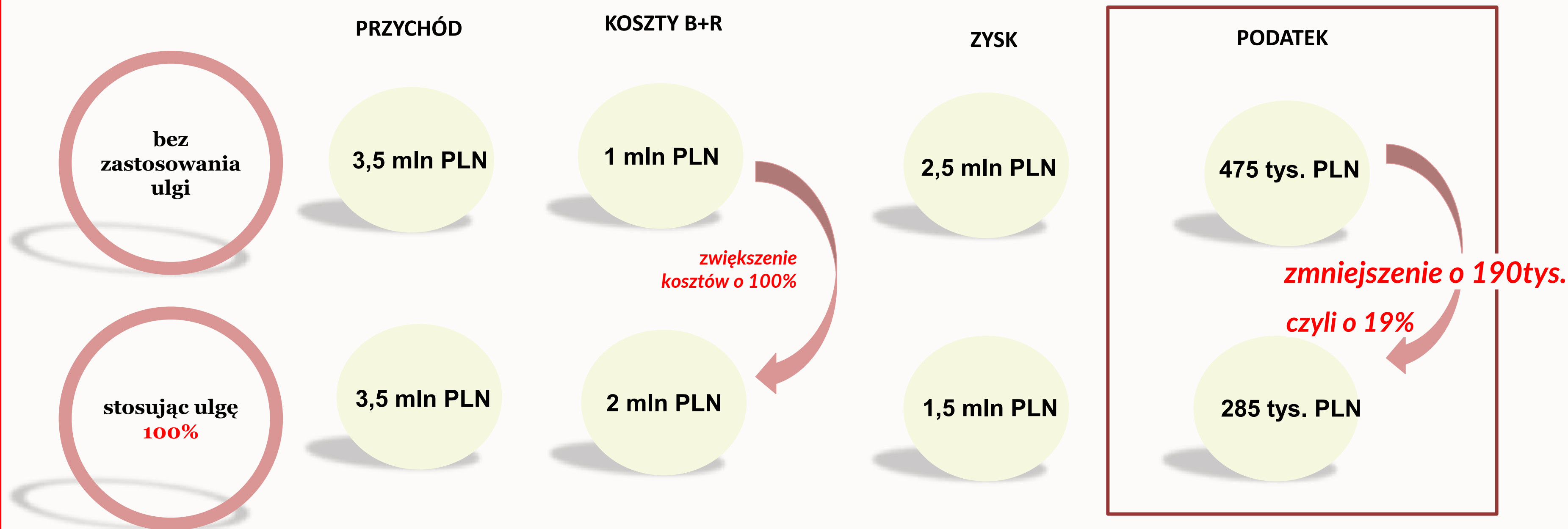
# Etapy projektu B+R kwalifikowane do ulgi B+R



**ETAPY KWALIFIKOWANE DO ULGI B+R**

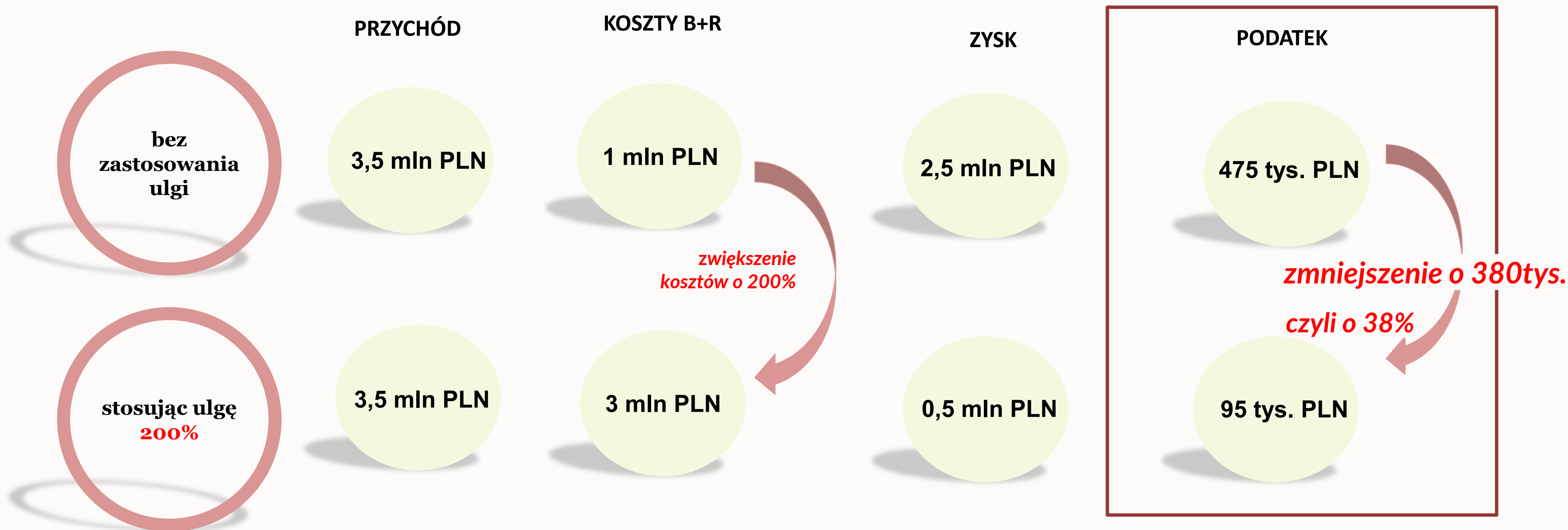
# O co chodzi z wysokością ulg proinnowacyjnych?

Case study na przykładzie ulgi B+R o wysokości 100%



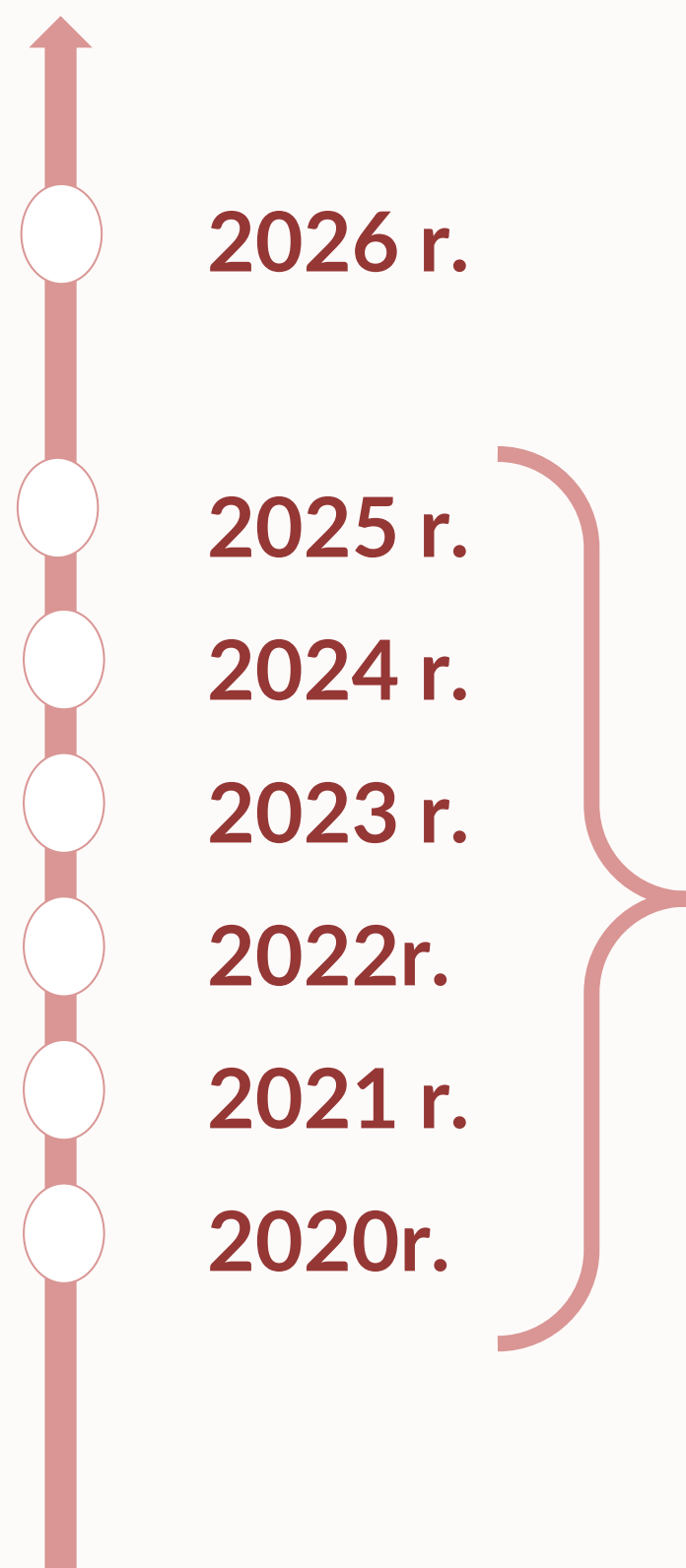
# O co chodzi z wysokością ulg proinnowacyjnych?

Case study na przykładzie ulgi B+R o wysokości 200% (koszty osobowe)



# Możliwe lata rozliczenia na przykładzie ulgi B+R

Rozliczenie za rok:



rozliczenie ulgi B+R na bieżąco poprzez złożenie:

- ✓ CIT- br do końca marca 2027r.
- ✓ PIT-br do końca kwietnia 2027r.

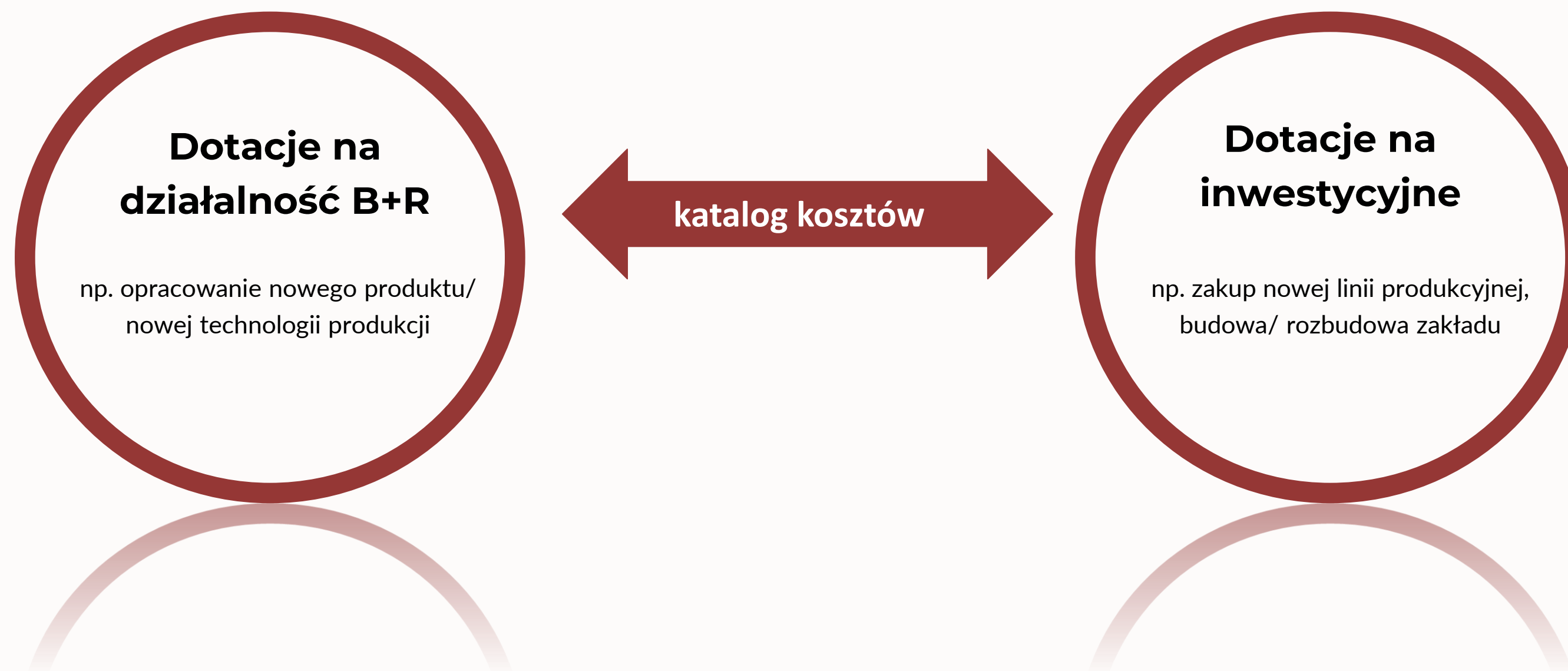
rozliczenie ulgi B+R poprzez korektę zeznania podatkowego

(odzyskanie nadpłaconego podatku bądź stworzenie tarczy podatkowej do wykorzystania w ciągu 6 lat)

# Koszty kwalifikowane do ulgi B+R



# Ulgi B+R nie są dotacjami ale są z nimi kompatybilne



# Ulgi B+R nie są dotacjami ale są z nimi kompatybilne



**Ile można zyskać?**

## WARUNEK:

1. objąć ulgami można wyłącznie wkład własny w projekt dotowany
2. koszty projektu dotowanego są kosztami kwalifikowanymi do ulgi

## PRZYKŁAD:

⇒ wartość projektu: 10 mln pln

⇒ wysokość dotacji: 60%= 6 mln pln

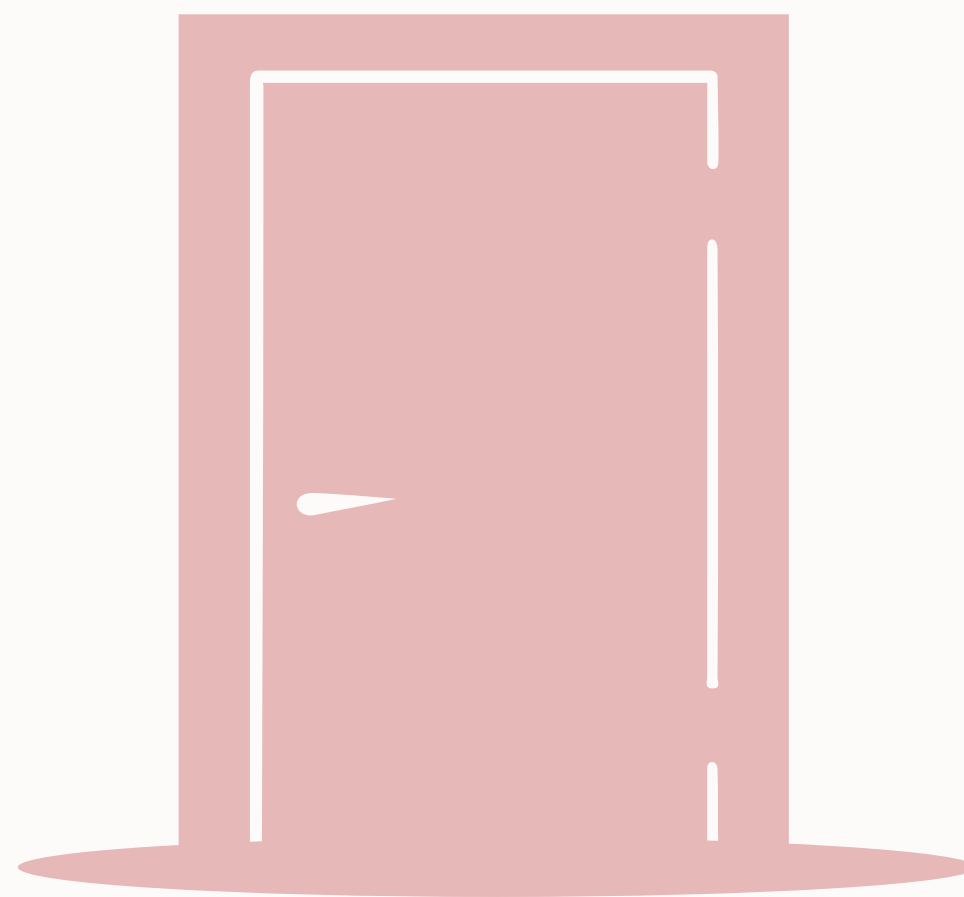
⇒ wysokość wkładu własnego: 4 mln pln

⇒ **możliwa ulga w podatku: 0,76- 1,52 mln pln**  
**(min 19%, max 38%)**

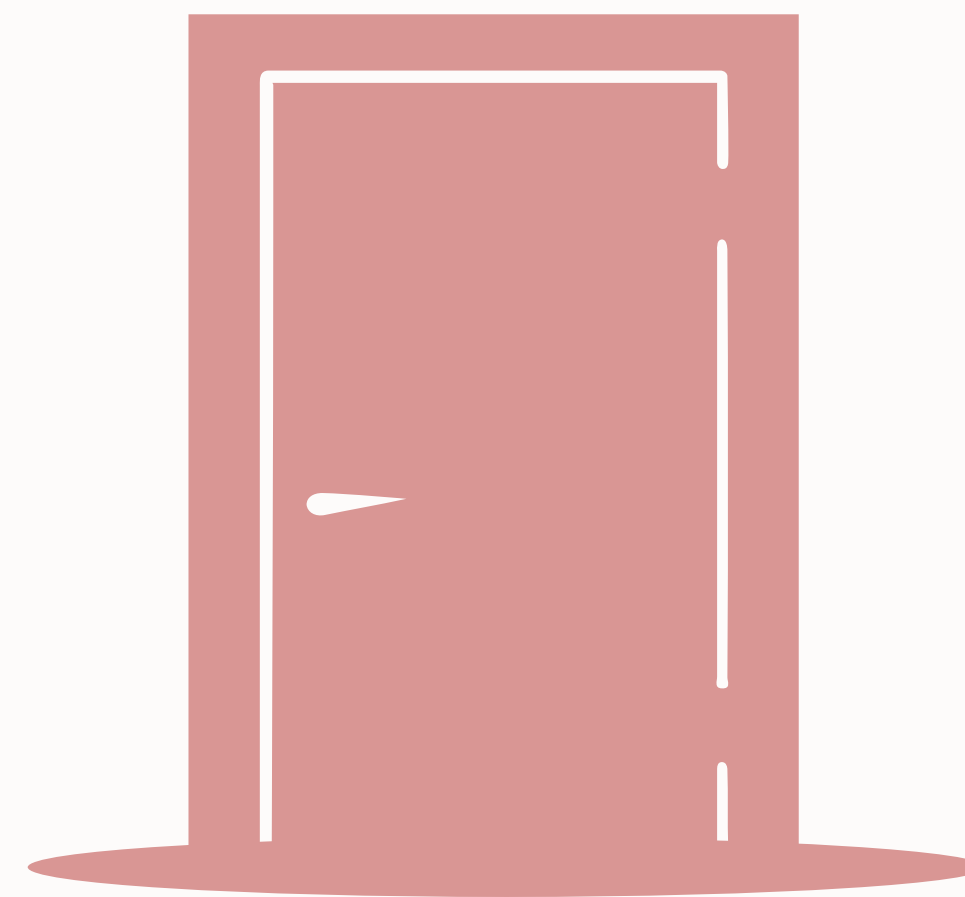
# Postępowanie podatkowe w przedmiocie stwierdzenia nadpłaty- tzw. „czynności sprawdzające”



Zazwyczaj w ciągu miesiąca od złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty US wszczyna postępowanie podatkowe

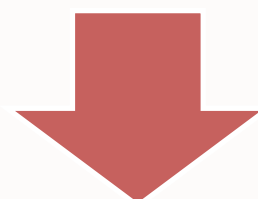


Szczegółowość postępowania i wykaz dokumentów, zależy od doświadczenia danego organu oraz branży Podatnika



Maczbeter składa wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty, dokumenty potwierdzających prowadzenie działalności B+R wraz z kalkulacją wykazanych w CIT/ PIT-br oszczędności

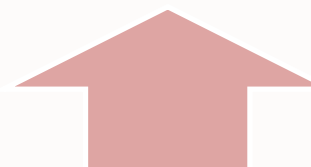
# Jak zabezpieczyć rozliczenie?



Indywidualna interpretacja nie daje 100% pewności otrzymania ulgi

**Blisko 100% pewności umożliwia przejście  
POSTĘPOWANIA PODATKOWEGO W PRZEDMIOCIE NADPŁATY**

Brak indywidualnej interpretacji nie daje 100% pewności otrzymania ulgi



**Pomimo braku pozytywnych indywidualnych interpretacji, US akceptują wnioski o stwierdzenie nadpłaty po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym**

**Postępowanie podatkowe jest bezpieczniejsze finansowo-** przy podstępowaniu nadpłatowym Podatnik nie dostaje zwrotu dopóki nie zostanie zakończone postępowanie, więc nie ma ryzyka zwrotu, kary i odsetek



# Czy pozytywne przejście przez postępowanie podatkowe i otrzymanie zwrotu nadpłaconego podatku gwarantuje już pełne bezpieczeństwo?

**teoretycznie- nie** (poniżej wykładania)



**ale**

**praktycznie- tak**



Bezpośrednio wskazane jest to w art. 75 par. 4b OP, zgodnie z którym *Przepis § 4a nie ogranicza możliwości wydania decyzji w trybie art. 21 § 3, o czym informuje się adresata w decyzji stwierdzającej nadpłatę*. Możliwe jest więc wszczęcie kontroli podatkowej, która następnie mogłaby się przeistoczyć w postępowanie podatkowe i zakończyć wydaniem decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego. Organ może to zrobić, jeżeli stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano (art. 21 par. 3 OP).

ponieważ nie spotkaliśmy się, by organ po przeprowadzonym postępowaniu nadpłatowym powtórnie do niego wracał bez żadnej przyczyny i chciał zmieniać wysokość zobowiązania podatkowego

# Jak wykorzystać ulgi proinnowacyjne i wdrożyć w przedsiębiorstwie?



## Ocenić potencjał:

- ⇒ skonsultować się z firmą doradczą- pierwsze spotkanie
- ⇒ ocenić samodzielnie- nie rekomendujemy bo diabeł tkwi w szczegółach

## Zaangażowane działy w firmie:

- ⇒ dział techniczny
- ⇒ księgowość/ kadry
- ⇒ Zarząd- decyzja

## Niezbędna dokumentacja (można odtworzyć):

- ⇒ ewidencja czasu pracy
- ⇒ karta projektu
- ⇒ faktury: zakup materiałów/ surowców/ licencje

# Dostępne ulgi proinnowacyjne w Polsce

Przedstawione w cyklu życia projektu/ produktu

<b>POMYSŁ</b>	<b>DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZA</b>		<b>DZIAŁALNOŚĆ ROZWOJOWA</b>			<b>KOMERCJALIZACJA</b>	
POTRZEBA	KONCEPCJA	PROTOTYP	PROCEDURY I PROCESY	PRACE PILOTAŻOWE	WALIDACJA	PIERWSZA PRODUKCJA	PRODUKCJA KOMERCYJNA

# CASE STUDY- część 1



# CASE STUDY- PODSUMOWANIE



# Dziękujemy za uwagę!

Pytania? Komentarze?



[beata.maczyszyn@maczbeter.com](mailto:beata.maczyszyn@maczbeter.com)



+48 572 663 610



[www.maczbeter.com](http://www.maczbeter.com)

