

ROZLICZENIE ULGI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ DOPIERO W ZEZNANIU ROCZNYM

Zwracamy Państwa uwagę na niekorzystną dla podatników interpretację Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie (dalej: DIS) z dnia 23 maja 2016 r. (IPPB5/4510-405/16-2/MR), zgodnie z którą ulgę na działalność badawczo-rozwojową można rozliczyć dopiero w zeznaniu rocznym.

Z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej wystąpiła spółka zajmująca się produkcją regałów sklepowych. Spółka wskazała, iż w związku z wykonywaną działalnością gospodarczą prowadzi prace badawczo-rozwojowe, a ponoszone przez nią koszty spełniają definicję wydatków kwalifikowanych zgodnie z art. 18d Ustawy o CIT. Jednocześnie spółka uważała, iż nabywając w trakcie roku podatkowego prawo do skorzystania z ulgi na działalność badawczo-rozwojową, ma możliwość dokonania odliczenia od podstawy opodatkowania kwoty kosztów kwalifikowanych, już przy rozliczeniu zaliczek na podatek dochodowy za dany rok, a nie dopiero w rocznym zeznaniu.

Argumentując swoje stanowisko spółka odniosła się m. in. do podobnej w brzmieniu, lecz nieobowiązującej już ulgi na nabycie nowych technologii, która dawała podatnikom prawo dokonania odliczenia od podstawy opodatkowania wydatków na nabycie nowych technologii. W przypadku starej ulgi organy podatkowe nie kwestionowały prawa do dokonania odliczeń już w trakcie trwania roku podatkowego.

Ze stanowiskiem spółki nie zgodził się jednak DIS wskazując, iż zgodnie z obowiązującymi przepisami Ustawy o CIT w zakresie ulgi na działalność badawczo-rozwojową, odliczenia od podstawy opodatkowania dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym zostały poniesione koszty kwalifikowane.

Sposób interpretacji przepisów przez DIS w zakresie omawianej ulgi, jest niekorzystny z perspektywy podatników, ponieważ obliguje ich do wpłacania zaliczek na podatek dochodowy w trakcie trwania roku podatkowego w zawyżonej wysokości. Dopiero w rozliczeniu rocznym podatnicy będą mogli rozliczyć nadpłatę, która powstanie w związku z rozliczeniem ulgi badawczo-rozwojowej.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.

Budynek Delta IV p.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań
tel. (+48) 61 643 45 50
fax. (+48) 61 643 45 51

Biuro w Warszawie

Budynek Central Tower XXII p.
Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.