

Porozmawiajmy o oszczędnościach

AUTOEVENT 2023

Arłamów

4 obszary efektywności

W Polsce funkcjonuje obecnie co najmniej kilkanaście rozwiązań, umożliwiających wsparcie dla działalności gospodarczej – obejmują one ulgi podatkowe, zwolnienia z podatku, dotacje rozwojowe, instrumenty wspierające efektywność kosztów wynagrodzeń, czy rozwiązania wpływające na koszty energii

Obszar efektywności rozliczeń i ulg podatkowych

- Ulgi w podatku dochodowym, m.in.:
 - Ulga B+R i na innowacyjnych pracowników
 - IP Box
 - Ulga na prototypy
 - Ulga na robotyzację
 - Ulga na ekspansję
 - Ulga CSR
- Podatek od nieruchomości,
- Estoński CIT,
- Przejąd efektywnościowy w podatku dochodowym oraz w VAT, cła i akcyzie.

Obszar efektywności kosztów wynagrodzeń

- IP Box dla współpracowników,
- Efektywne formy współpracy,
- Podwyższone (50-proc.) koszty uzyskania przychodów dla pracowników „twórczych”,
- Składki ZUS,
- Wpłaty na PFRON.

Obszar dofinansowań inwestycji i działalności B+R

- Zwolnienie z podatku dochodowego w ramach tzw. Polskiej Strefy Inwestycji („PSI”),
- Dotacje rządowe w ramach Programu wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011-2030,
- Dotacje z Funduszy UE:
 - Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki
 - Program Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko
 - Program Fundusze Europejskie dla Polski Wschodniej
 - Fundusz Transformacji Energetyki
 - Fundusz Modernizacyjny

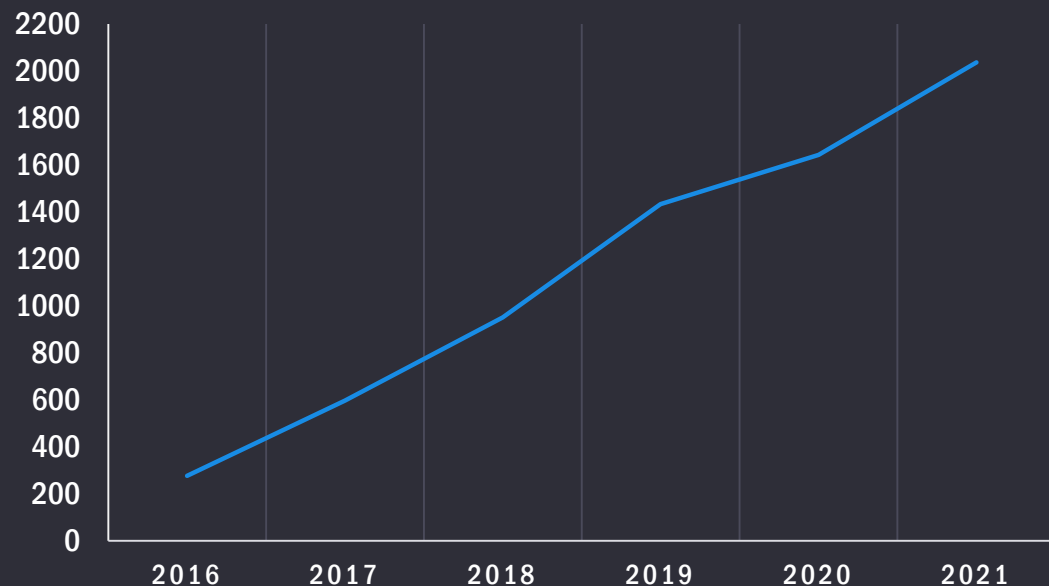
Obszar efektywności kosztów energii

- Obniżenie podatku akcyzowego, jakim objęty jest nabywany prąd, gaz, węgiel,
- Ulgi związane z nabyciem kolorowych certyfikatów,
- Białe certyfikaty,
- Premia kogeneracyjna,
- Rekompensaty kosztów pośrednich uprawnień do emisji CO2 sektorów energochłonnych,
- Obniżenie kosztów opłaty mocowej.

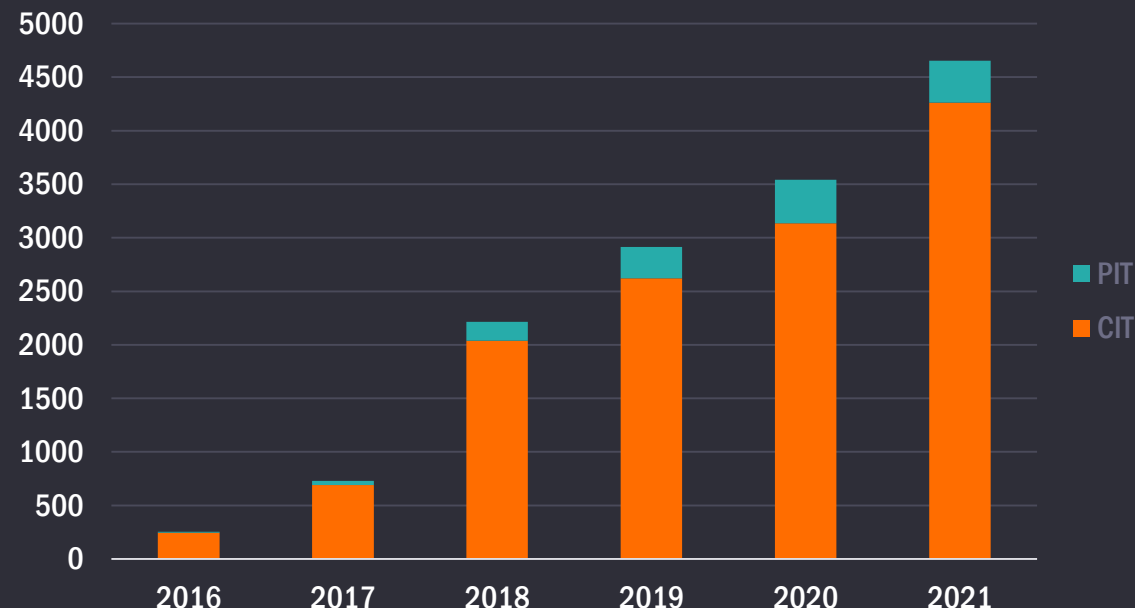
Dotychczasowe doświadczenia

Wielu przedsiębiorców całkowicie pomija dostępne możliwości wykorzystania instrumentów oszczędnościowych

Liczba podatników CIT korzystających z ulgi badawczo-rozwojowej



Kwota odliczeń z tytułu ulgi badawczo-rozwojowej w mln PLN (CIT+PIT)



Zaledwie ok. 0,4% podatników CIT (ok. 500 000)

Poziom odliczeń za 2021 wciąż poniżej założeń MF na 2018 (5,3 mld PLN)

Źródło: Dane opublikowane Ministerstwo Finansów. Projekcje w zakresie 2021 – za Dziennikiem Gazetą Prawną, w oparciu o wstępne dane MF na 18 października 2022.

Dotychczasowe doświadczenia

- Przedsiębiorstwa zainteresowane poprawą płynności i generowaniem oszczędności działają najczęściej punktowo – wdrażają konkretne instrumenty bez kompleksowej analizy.
- Skutkuje to brakiem efektywności funkcjonowania poszczególnych instrumentów, wzajemnym blokowaniem się tychże, czy wdrażaniem wzajemnie sprzecznych strategii.

PRZYKŁAD:

- Przedsiębiorca działający w sektorze tworzenia scenografii scenicznych, dekoracji świątecznych i iluminacji budynków wprowadza w spółce Estoński CIT skuszony możliwością zapłaty podatku tylko w przypadku wypłacania ze spółki zysków.
- W ten sposób obniża efektywną stawkę opodatkowania (CIT + PIT) z 34,39% na 25%, ale wyłącza możliwość skorzystania z Ulgi B+R
- Gdyby Spółka zweryfikowała całościowy potencjał w poszczególnych instrumentach oszczędnościowych, dostrzegłaby, że działalność może być potraktowana jako badawczo-rozwojowa.
- Takie podejście pozwoliłoby, dzięki zastosowaniu Ulgi B+R całkowicie wyzerować podatek CIT, a także częściowo obniżyć składki na PIT pracowników (dzięki Uldze na innowacyjnych pracowników).

Przyczyny negatywnych doświadczeń



Jak skutecznie korzystać z instrumentów oszczędnościowych?



- Analiza kluczowych obszarów działalności
- Identyfikacja ryzyk
- Oszacowanie spodziewanych korzyści
- Opracowanie planu działania

- Przygotowanie wniosków o interpretację indywidualną, wydanie opinii zabezpieczającej, uzyskanie decyzji o wsparciu (PSI), przygotowywanie opinii podatkowych itp.
- Opracowanie procedur, dostosowanie procesów biznesowych do nowych instrumentów
- Opracowanie i złożenie wniosków dotacyjnych

- Bieżące rozliczanie instrumentów (wnioski o płatność, przygotowywanie deklaracji podatkowych itp.)
- Przeprowadzenie postępowań nadpłatowych, działania na etapie administracyjnym i sądowno-administracyjnym

Dotacje – gorący temat na najbliższe lata

Ścieżka SMART	A2.1.1 KPO	Grant rządowy	Polska Wschodnia
Wielomodułowe wsparcie rozwoju przedsiębiorców	Robotyzacja i cyfryzacja w dużych firmach	Wsparcie inwestycji o dużym znaczeniu dla gospodarki	Instrument dedykowany przedsiębiorcom z wschodnich województw
<p>Wsparcie obejmuje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Działalność badawczo-rozwojowa 2. Inwestycje związane z wdrażaniem innowacji do produkcji 3. Tworzenie zaplecza badawczo-rozwojowego 4. Cyfryzacja i zazieleniania przedsiębiorstw 5. Wsparcie w internacjonalizacji działalności 6. Kompetencje i szkolenia 	<p>Przykładowe projekty:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Inwestycje w cyfryzację, robotyzację oraz transformację przedsiębiorstw w kierunku Przemysłu 4.0. 2. Wdrażanie inteligentnych linii produkcyjnych i budowa inteligentnych fabryk (Smart Factory). 3. Wdrażanie technologii komunikacji Machine to Machine (M2M) oraz Internetu rzeczy (IoT). 4. Wykorzystywanie technologii chmurowych oraz sztucznej inteligencji (AI). 	<p>Rodzaje wspieranych inwestycji:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Strategiczne (zatrudnienie min. 50 os.; wydatki inwestycyjne min. 160 mln zł) 2. Innowacyjne (zatrudnienie min. 20 os.; wydatki inwestycyjne min. 7 mln zł) 3. Centrum usług biznesowych (zatrudnienie min. 100 os.; wydatki inwestycyjne min. 1 mln zł) 4. Centrum usług B+R (zatrudnienie min. 10 absolwentów uczelni wyższych.; wydatki inwestycyjne min. 1 mln zł) 	<p>Przykładowe wsparcie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Automatyzacja i robotyzacja w MŚP 2. Wzornictwo w MŚP 3. Gospodarka o obiegu zamkniętym w MŚP <p>Wsparcie przewiduje realizację audytów i opracowanie strategii a następnie dofinansowanie wdrożeń przyjętych rozwiązań</p>
<p>Kolejne nabory wniosków Jesień 2023 (konsorcja) Wiosna 2024 (projekty indywidualne)</p>	<p>Planowany termin naboru wniosków: II/III kwartał 2023</p>	<p>Program czeka na zatwierdzenie. Nabór ciągły bez podziału na rundy</p>	<p>Nabory zaplanowane na 2023 i 2024 rok</p>

Wybrane wdrożenia rozwiązań oszczędnościowych przez EY (1)

Ulga badawczo-rozwojowa

1

Duża spółka z branży informatycznej.

Roczne dochody na poziomie
ok. 30-40 mln PLN.

Kilkuset pracowników zaangażowanych w
działalność badawczo-rozwojową.

Oszczędność w latach 2016-2021:

24,3M PLN

2

Duża firma z branży motoryzacyjnej.

Roczne dochody na poziomie
ok. 100 mln PLN.

Ponad 200 osób zaangażowanych
w działalność badawczo-rozwojową.

Oszczędność w latach 2019-2020:

13,6 M PLN

Wybrane wdrożenia rozwiązań oszczędnościowych przez EY (2)

50% KUP

Duże przedsiębiorstwo działające w branży Automotive.

Spółka zatrudnia ok. **300 pracowników**, których średnie wynagrodzenie brutto wynosi 9 tys. PLN.

Pracownicy wykonujący w ramach działalności B+R prace o charakterze twórczym są uprawnieni do skorzystania, w zakresie honorarium autorskiego, z 50% kosztów uzyskania przychodu, co skutkuje zwiększeniem wynagrodzenia netto.

Zwiększenie sumy wynagrodzeń netto pracowników w latach 2018-2021:

2,8M PLN

Spółka z branży IT działająca na rynku międzynarodowym.

Spółka zatrudnia **45 pracowników**, których średnie wynagrodzenie brutto wynosi 15 tys. PLN.

Pracownicy wykonujący prace o charakterze twórczym w zakresie programów komputerowych są uprawnieni do skorzystania, w zakresie honorarium autorskiego, z 50% kosztów uzyskania przychodów, co skutkuje wzrostem wynagrodzenia netto.

Zwiększenie sumy wynagrodzeń netto pracowników w latach 2018-2021:

1,5M PLN

Wybrane wdrożenia rozwiązań oszczędnościowych przez EY (3)

Wsparcie inwestycji

1

Wiodący międzynarodowy konglomerat przemysłowy, produkujący m.in. rozwiązania w zakresie tworzyw sztucznych.

Spółka przeprowadzała inwestycję o wartości **364 mln PLN**.

W ramach prowadzonej inwestycji Spółka uzyskała wsparcie inwestycyjne w postaci zwolnienia podatkowego w ramach Polskiej Strefy Inwestycji.

Uzyskanie wsparcia inwestycyjnego w wysokości:

74,2M PLN

2

Duży podmiot działający w branży motoryzacyjnej.

Wypracowane rozwiązania umożliwiły uzyskanie przez Spółkę dotacji rządowej oraz zwolnienia podatkowego, wynikające z inwestycji o wysokości **360 mln PLN**.

Spółka wykorzystwała szereg instrumentów w realizacji inwestycji.

Uzyskanie dotacji rządowej i skorzystanie ze zwolnienia z CIT łącznie w wysokości:

72M PLN

Dziękuję za uwagę



Aleksander Sipior

Senior Manager

Dział Doradztwa Podatkowego EY

Tel.: +48 519 033 788

Email: aleksander.sipior@pl.ey.com

EY | Building a better working world

Celem działalności EY jest budowanie lepiej funkcjonującego świata - poprzez wspieranie klientów, pracowników i społeczeństwa w tworzeniu trwałych wartości - oraz budowanie zaufania na rynkach kapitałowych.

Wspomagane przez dane i technologię, zróżnicowane zespoły EY działające w ponad 150 krajach, zapewniają zaufanie dzięki usługom audytorskim oraz wspierają klientów w rozwoju, transformacji biznesowej i działalności operacyjnej.

Zespoły audytorskie, consultingowe, prawne, strategiczne, podatkowe i transakcyjne zadają nieoczywiste pytania, by móc znaleźć nowe odpowiedzi na złożone wyzwania, przed którymi stoi dziś świat.

Nazwa EY odnosi się do firm członkowskich Ernst & Young Global Limited, z których każda stanowi osobny podmiot prawny. Ernst & Young Global Limited, brytyjska spółka z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji (company limited by guarantee) nie świadczy usług na rzecz klientów. Informacje na temat sposobu gromadzenia przez EY i przetwarzania danych osobowych oraz praw przysługujących osobom fizycznym w świetle przepisów o ochronie danych osobowych są dostępne na stronie ey.com/pl/pl/home/privacy. Firmy członkowskie EY nie prowadzą praktyki prawniczej, jeśli jest to zabronione przez prawo lokalne.

Aby uzyskać więcej informacji, wejdź na www.ey.com/pl

© 2022 EYGM Limited.
Wszelkie prawa zastrzeżone.

Niniejsza publikacja została sporządzona z należytą starannością, jednak z konieczności pewne informacje zostały podane w skróconej formie. W związku z tym publikacja ma charakter wyłącznie orientacyjny, a zawarte w niej dane nie powinny zastąpić szczegółowej analizy problemu lub profesjonalnego osądu. EY nie ponosi odpowiedzialności za jakiegokolwiek straty powstałe w wyniku czynności podjętych lub zaniechanych na podstawie niniejszej publikacji. Zalecamy, by wszelkie przedmiotowe kwestie były konsultowane z właściwym doradcą.

