

# Wydatki na wdrożenie KSeF można podwójnie odliczyć

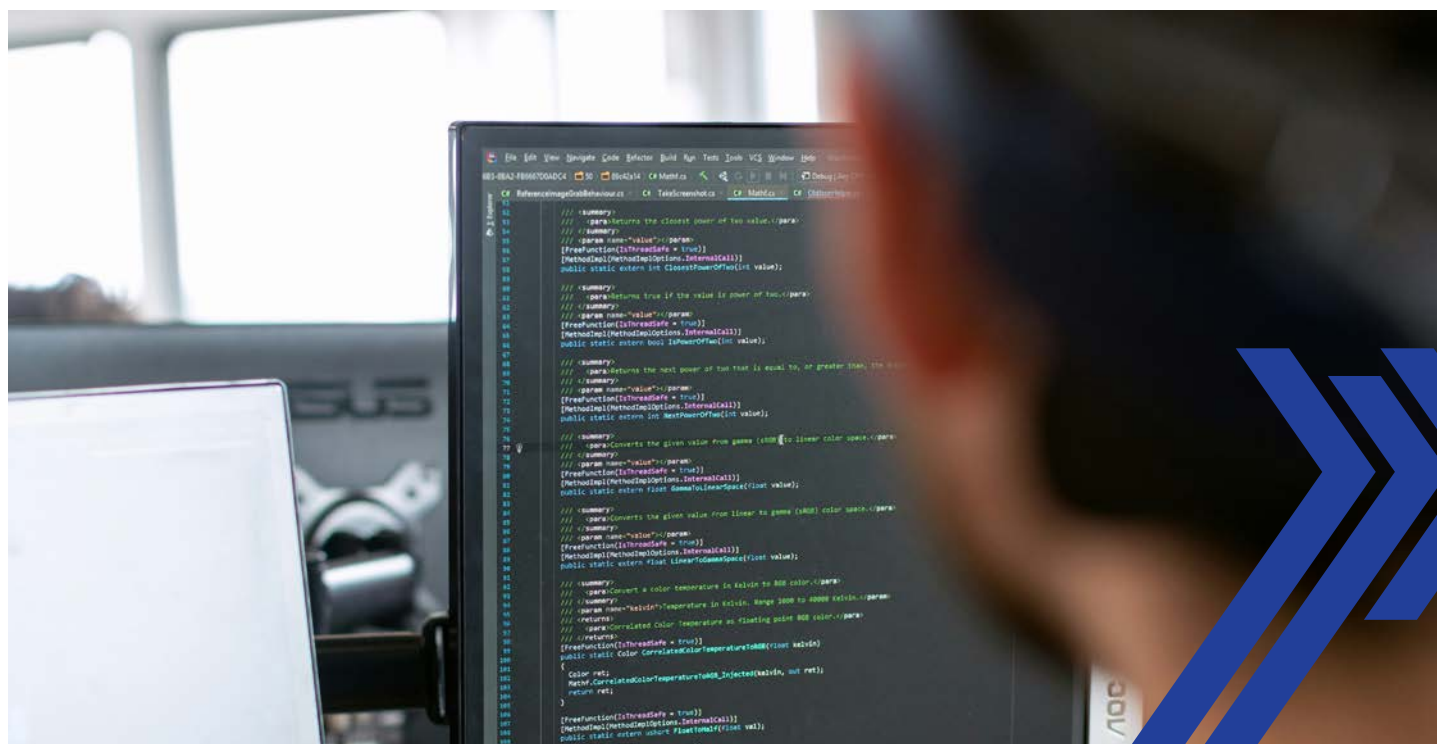
## I. KSeF odroczony, ale wydatki na jego wdrożenie można będzie odliczyć

W indywidualnej interpretacji podatkowej z 22 stycznia 2024 r., Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał, że wydatki związane z wdrożeniem Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) można w pewnych warunkach uznać za wydatki na prace badawczo-rozwojowe (B+R), czego konsekwencją jest możliwość korzystania z odpowiedniej ulgi. Jest to o tyle ważne, że resort finansów zapowiedział odsunięcie w czasie momentu wejścia obowiązku stosowania KSeF w życie. Termin ten pierwotnie planowany był na 1 lipca 2024 r. Nowy termin wejścia w życie przepisów o obowiązkowym stosowaniu KSeF nie jest jeszcze znany. Niemniej warto pamiętać, że większość firm poniosła już wydatki na ten cel. W tej sytuacji, możliwość skorzystania z ulgi może być dla nich drogą do częściowego zrekompensowania sobie poniesionych wydatków.

## II. Prace rozwojowe pozwalają na „podwójne” odliczenie kosztów

Pracownicy podatnika (który wystąpił o interpretację) zaangażowani są w kompleksowy proces wdrożenia oprogramowania niezbędnego do komunikacji z Krajowym Systemem e-Faktur (KSeF). Przypomnijmy, że ulga na badania i rozwój (czyli ulga B+R) wprowadzona została do polskiego systemu prawnego 1 stycznia 2016 r. (zastąpiła starszą ulgę na nabycie nowych technologii). Umożliwia odliczenie od podstawy opodatkowania części kosztów działalności badawczo-rozwojowej. Jej atrakcyjność polega na tym, że pozwala ona na ponowne odliczenie części wydatków, które wcześniej podatnik zaliczył już do kosztów uzyskania przychodów (kosztów podatkowych), czyli niejako podwojenie kosztów i dodatkowe obniżenie w ten sposób płatnego podatku.

Prace związane z wdrożeniem oprogramowania niezbędnego do komunikacji z Krajowym Systemem e-Faktur spełniają warunki do uznania ich za prace rozwojowe, a tym samym dają podstawę do odliczenia kosztów kwalifikowanych w ramach ulgi na badania i rozwój - uznał w interpretacji podatkowej Dyrektor Krajowej informacji Skarbowej.



## IV. Nie każdy wydatek można odliczyć w ramach ulgi

### III. Wydatki na kompleksowe wdrożenie KSeF stanowią prace rozwojowe

Warunkiem skorzystania z odliczenia w ramach ulgi B+R jest prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej oraz ponoszenie tzw. kosztów kwalifikowanych, które muszą być wyodrębnione w prowadzonej przez podatnika ewidencji. Przy czym podatnik nie może otrzymać zwrotu tych kosztów w żadnej postaci (np. dotacji czy grantu), a także nie może prowadzić działalności w SSE i to niezależnie od zakresu uzyskanego zezwolenia. Pierwszym kluczowym zagadnieniem jest zatem ustalenie, czy dana aktywność podatnika może być zakwalifikowana jako prace B+R. W opisywanej interpretacji fiskus uznał, że opisana we wniosku działalność polegająca na kompleksowym procesie wdrożenia oprogramowania niezbędnego do komunikacji z Krajowym Systemem e-Faktur spełnia warunki do uznania jej za prace rozwojowe, ponieważ - jak podkreślono - w toku realizacji prac powstają nowe w skali przedsiębiorstwa rozwiązania z dziedziny technik teleinformatycznych (zaawansowane rozwiązania techniczne w obszarze programowania).

Warto pamiętać, że odliczenie dotyczy kosztów kwalifikowanych (ale tylko takich, które równocześnie są kosztem podatkowym) poniesionych w związku z prowadzeniem działalności twórczej obejmującej badania naukowe i prace rozwojowe, podejmowane w sposób systematyczny, których celem jest zdobycie nowej wiedzy oraz wykorzystanie zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań. Katalog takich wydatków został wyraźnie wskazany w przepisach. Do kosztów kwalifikowanych zaliczana są wydatki na: wynagrodzenia pracowników w części związanej z działalnością B+R oraz związane z nimi składki na ubezpieczenia społeczne; wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub o dzieło w części związanej z działalnością B+R, oraz związane z nimi składki na ubezpieczenia społeczne; nabycie sprzętu specjalistycznego (który nie jest środkiem trwałym) oraz materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością B+R; ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, świadczone lub wykonywane na podstawie umowy przez podmioty, o których mowa w przepisach o szkolnictwie wyższym i nauce, a także nabycie od nich wyników prowadzonych przez nich badań naukowych, na potrzeby działalności B+R; odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności B+R, jeżeli to korzystanie nie wynika z umowy zawartej z podmiotem powiązanym z podatnikiem; nabycie usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności B+R, jeżeli zakup usługi nie wynika z umowy zawartej z podmiotem powiązanym z podatnikiem; wskazane koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy lub prawa z rejestracji wzoru przemysłowego; odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w prowadzonej działalności B+R, z wyłączeniem samochodów osobowych oraz budowli, budynków i lokali, które są odrębną własnością (z zastrzeżeniem centrów badawczo-rozwojowych).

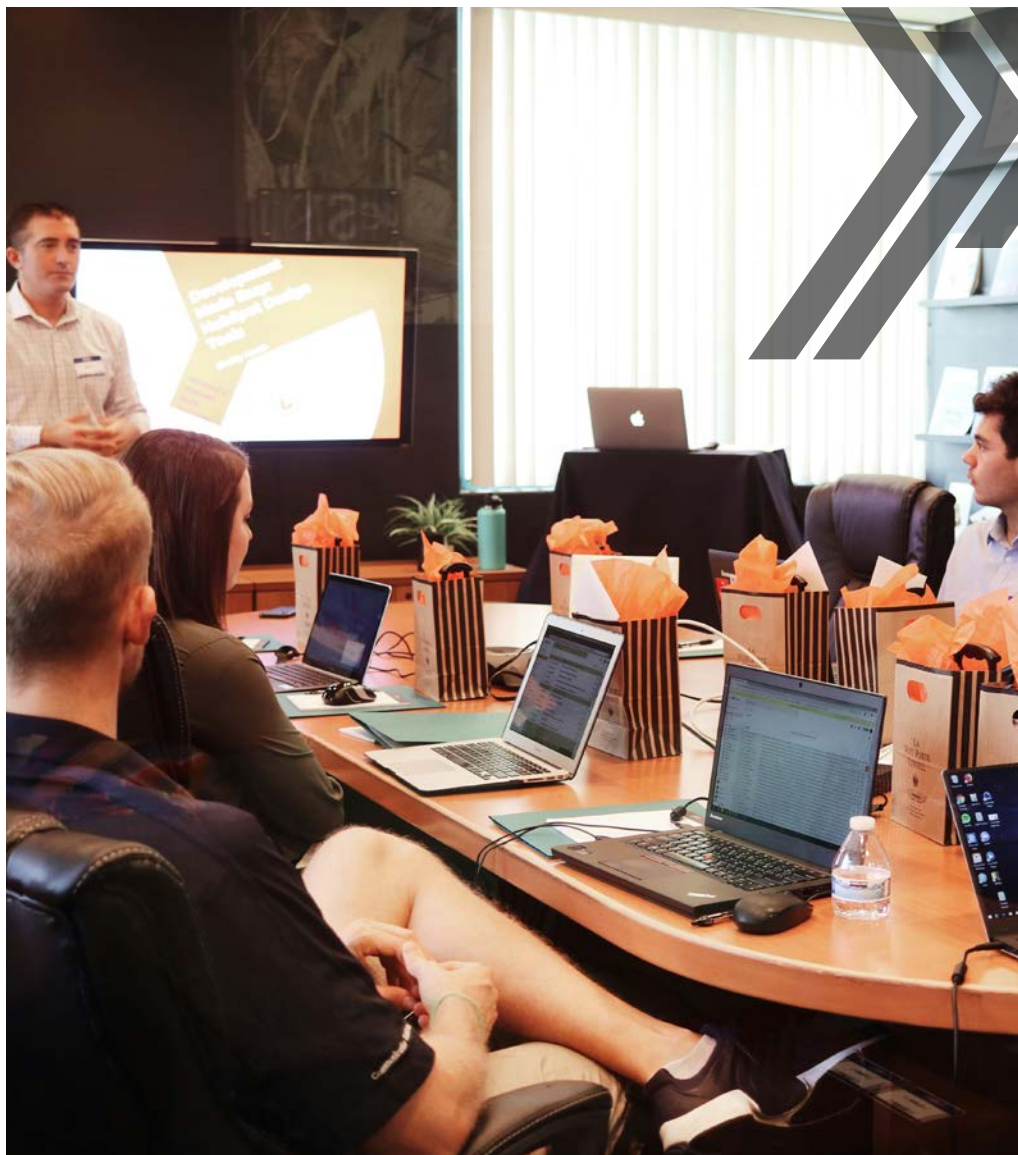


## V. Trzeba zwracać uwagę na charakter prowadzonych prac

Na zakończenie warto zwrócić uwagę, że opisane we wniosku o interpretację prace B+R obejmują m.in. selekcję i identyfikację potrzeb programowych i biznesowych, opracowywanie (konceptje) rozwiązań systemowych odpowiadających tym potrzebom, implementację (wdrożenie) wypracowanych koncepcji, partycypację w spotkaniach grup roboczych mających na celu mapowanie nowych procesów lub możliwych funkcjonalności oraz ich testowanie pod kątem spełnienia zakładanych oczekiwań oraz inkrementalną rozbudowę aplikacji wykorzystywanych przez podatnika. Prace B+R nie mają charakteru okresowych, rutynowych zmian - wiążą się one z powstaniem nowych funkcjonalności w oprogramowaniu i procesach w skali funkcjonowania przedsiębiorstwa. Jak podkreślił podatek charakteryzują się one także innowacyjnym (twórczym/innovatorskim) charakterem, systematycznością ich realizacji (działanie według uporządkowanego planu), niepewnością (efektu końcowego oraz ryzykiem niepowodzenia co do ostatecznych oraz częściowych efektów prac).



**MAREK SPORNY**  
Senior Tax Manager  
w Dziale Doradztwa  
Podatkowego BDO,  
biuro w Poznaniu  
+ 48 61 622 57 00  
Marek.Sporny@bdo.pl



Niniejszy materiał  
nie stanowi  
wyczerpującej  
informacji podatkowej,  
ani nie stanowi  
opinii podatkowej.  
Przed podjęciem  
jakichkolwiek decyzji  
prosimy o zasięgnięcie  
szczegółowej porady  
podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów: Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

**Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2022 rok:**

■ **I miejsce** Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich

**Rzeczypospolitej i Parkietu za 2022 rok:**

■ **Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie** (IV miejsce)

■ **Najlepsza Firma Audytorska** (V miejsce)

■ **Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe** (VI miejsce)

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Postępu 12, 02–676 Warszawa;  
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e-mail: office@bdo.pl

**BDO**