

IMPULS DLA BIZNESU

Ulgi podatkowe dla MŚP – kto, gdzie i ile może zyskać

Przegląd najważniejszych ulg w praktyce

Anna Łozowska
Manager, Radca prawny
Olesiński i Wspólnicy

Dlaczego to temat dla MŚP?

Jakie korzyści przynosi wdrożenie ulg podatkowych?

Obniżenie podatku

Poprawa cash flow

Dodatkowe środki na inwestycje i rozwój

Możliwość budowania tarczy podatkowej na przyszłość

Ulgi podatkowe – sposób działania

Jak działają ulgi podatkowe?

Dodatkowe odliczenie od podstawy opodatkowania

- ulga B+R
- ulga na robotyzację
- ulga na prototyp
- ulga na ekspansję
- ulga na IPO
- ulga CSR

Wspólna konstrukcja:

koszt = 100% (KUP)
+ dodatkowe odliczenie
(np. 50%, 100%, 150%)

Preferencyjna stawka podatku

(niższe opodatkowanie określonego dochodu)

Przykład:

IP Box (5%)

Pomniejszenie zaliczek na PIT

Przykład:

ulga na innowacyjnych pracownikach

Kiedy firma ma potencjał?

Czy to dotyczy Twojej firmy?

Jeżeli podatnik:

- tworzy nowe lub ulepszone rozwiązania
- rozwija produkt / usługę
- usprawnia procesy
- inwestuje w maszyny lub automatyzację
- uzyskuje dochód z IP
- wchodzi na nowe rynki
- planuje konsolidację

= firma ma potencjał do skorzystania z ulg.

Ważne!

Przykładowe branże:

- produkcja
- automotive
- IT / software
- usługi (np. marketing)
- nowe technologie
- fintech
- medtech
- i inne...

Najważniejsze ulgi

Najczęściej stosowane ulgi podatkowe:

- ulga B+R
- ulga na robotyzację
- ulga na ekspansję
- ulga na prototyp
- ulga CSR
- IP Box



Ulga B+R dominuje i ma najszersze zastosowanie.

Pozostałe ulgi są nadal relatywnie niszowe, ale rośnie ich wykorzystanie.




Trendy


Co się zmienia na rynku:



Rośnie wartość odliczeń
(zwłaszcza w B+R)



Dynamiczny wzrost
w nowych ulgach (np. ulga na
ekspansję, ulga na robotyzację)



Rośnie liczba firm
korzystających z ulg

Statystyki w CIT – dane za 2024

Ulga	Liczba podatników	Kwota odliczeń	Przeciętne odliczenie
Ulga B+R	2 606	11 195 127 000 zł	4 296 000 zł
Ulga CSR	1 154	115 781 000 zł	100 000 zł
Ulga na ekspansję	315	136 114 000 zł	432 000 zł
Ulga na robotyzację	294	208 371 000 zł	709 000 zł
Ulga na prototyp	64	21 178 000 zł	331 000 zł
Ulga konsolidacyjna	10	1 843 000 zł	184 000 zł

Wniosek: W CIT zdecydowanie najczęściej wykorzystywana jest ulga B+R – odpowiada też za największą łączną kwotę odliczeń. Pozostałe ulgi mają wyraźnie mniejszy zasięg, a ulga konsolidacyjna jest marginalna.

Statystyki w PIT – dane za 2024

Ulga	Liczba podatników	Kwota odliczeń	Przeciętne odliczenie
Ulga CSR	268	1 167 000 zł	4 354 zł
Ulga B+R	125	5 263 000 zł	42 104 zł
Ulga na ekspansję	75	1 520 000 zł	20 267 zł
Ulga na prototyp	20	149 000 zł	7 433 zł
Ulga na robotyzację	9	470 000 zł	52 270 zł

Wniosek: W PIT najwięcej podatników korzysta z ulgi CSR, ale najwyższe przeciętne odliczenia widać przy uldze na robotyzację i uldze B+R (mimo niewielkiej liczby korzystających). To sugeruje, że w PIT ulgi częściej mają charakter niszowy, ale o relatywnie dużej wartości na podatnika.

Ile można zyskać?

Skala korzyści - od kilku do setek tysięcy
zł rocznie

Przykład (ulga B+R):	
Koszty wynagrodzeń	1 000 000 zł
Odliczenie (200%)	2 000 000 zł
Oszczędność (CIT 19%)	~380 000 zł

Dlaczego firmy nie korzystają?

NAJCZĘSTSZE BARIERY

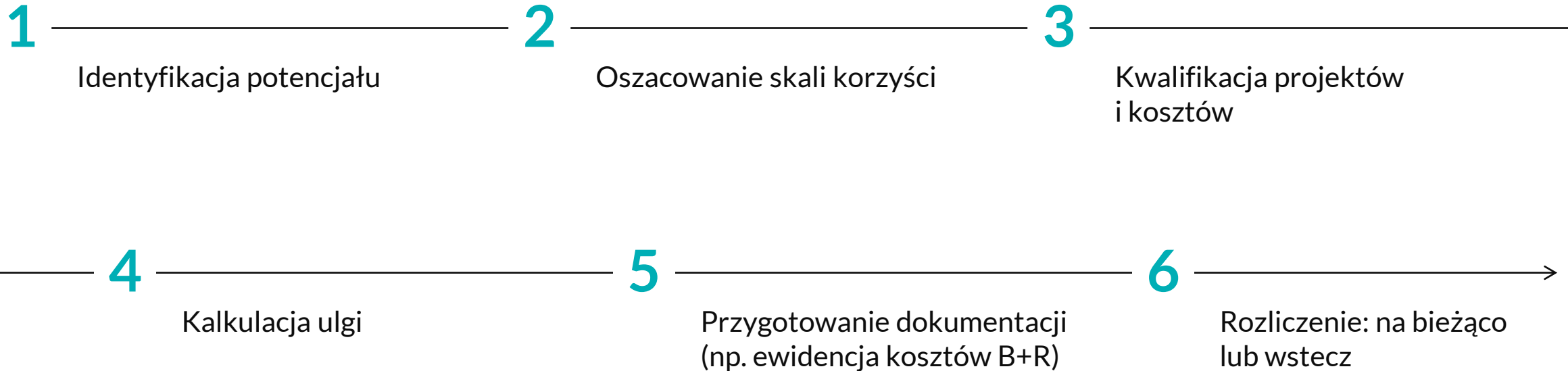
- obawa przed kontrolą
- relacja: koszt wdrożenia vs. potencjalna korzyść
- brak ewidencji i dokumentacji

OBSERWACJA RYNKOWA

Liczba podatników korzystających z ulg jest relatywnie niska mimo wysokiej wartości odliczeń.

Od czego zacząć?

Jak podejść do ulg w praktyce:



Dzielimy się wiedzą



Zeskanuj, aby pozostać z nami [w kontakcie](#)

Zachęcamy też do odwiedzenia naszego bloga: olesinski.com/blog



Dziękuję za uwagę!



**JEŚLI MAJĄ PAŃSTWO PYTANIA,
CHĘTNIE NA NIE ODPOWIEM**

Anna Łozowska
Manager
Radca prawny

+48 660 687 944
anna.lozowska@olesinski.com



**Olesiński
Wspólnicy**

Olesiński i Wspólnicy Sp. k.

ul. Świdnicka 40
50-024 Wrocław

SR dla Wrocławia-Fabrycznej
VI Wydział Gospodarczy KRS

KRS 0000620058
NIP 8992788187
REGON 364170013



LUBISZ WIEDZIEĆ WIĘCEJ?

My też. Zapisz się do [Newslettera OW](#)
oraz zajrzyj na naszego [bloga](#).

Olesiński
Wspólnicy

Renoma
ul. Świdnicka 40
50-024 Wrocław

Centrum Marszałkowska
ul. Marszałkowska 126/134
00-008 Warszawa

ul. Kalwaryjska 33/34
30-509 Kraków

ul. Zygmunta Starego 24a
44-100 Gliwice

Palio Office Park B
ul. Marynarki Polskiej 195
80-557 Gdańsk