

# Newsletter

NUMER 2/ 2024

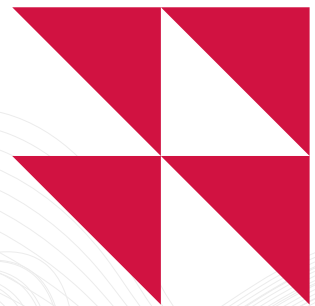
## W tym wydaniu:

### Podatki:

- Klucz do Innowacji: Ulga na działalność badawczo - rozwojową

### Prawo:

- Dyrektywa Plastikowa - Jaki jest główny cel Dyrektywy?
- Obowiązek współdziałania przy wykonywaniu umowy - klucz do skutecznych relacji gospodarczych



# Klucz do Innowacji: Ulga na działalność badawczo-rozwojową

W świecie, gdzie jedyną stałą jest zmiana, polskie przedsiębiorstwa znajdują w uldze na działalność badawczo-rozwojową (B+R) nie tylko szansę na innowacyjność, ale również na znaczące oszczędności podatkowe.

Rządowe programy wsparcia, takie jak ulga na działalność badawczo-rozwojową (B+R), odgrywają istotną rolę w stymulowaniu postępu technologicznego i inwestycji w badania. Ulga ta, stanowiąca część polityki podatkowej, umożliwi przedsiębiorstwom dokonywanie dodatkowego odliczenia od podstawy opodatkowania wydatków poniesionych na działalność B+R, co przekłada się na bezpośrednie korzyści finansowe dla firm angażujących się w rozwój nowych technologii, produktów czy usług.

## Jak działa ulga B+R?

Ulga na działalność B+R pozwala przedsiębiorstwom na odliczenie części wydatków związanych z działalnością badawczo-rozwojową, które wcześniej zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów. W praktyce, proces ten wymaga, by nakłady finansowe ponoszone na rozwój i badania najpierw zostały odliczone jako koszty uzyskania przychodów, a następnie, podczas składania rocznej deklaracji podatkowej, uwzględnione jako dodatkowe odliczenia od podstawy opodatkowania.

## Korzyści płynące z ulgi

Podstawowa stawka odliczenia wynosi 19%, co już samo w sobie stanowi znaczącą zachętę dla przedsiębiorstw. Dodatkowo, dla firm posiadających status centrum badawczo-rozwojowego korzyści te wzrastają do 28,5%, oferując jeszcze większe potencjalne oszczędności. Co więcej, ulga na działalność B+R umożliwia nie tylko pojedyncze, ale potencjalnie dwukrotne zaliczenie niektórych wydatków do kosztów uzyskania przychodów – zarówno przez bezpośrednie odliczenie, jak i poprzez dodatkowe odliczenie od podstawy opodatkowania.

## Możliwość wykorzystania ulgi w przypadku strat

Jedną z najbardziej interesujących cech ulgi B+R jest możliwość jej wykorzystania nawet w przypadku, gdy przedsiębiorstwo ponosi straty lub kwota ulgi przewyższa dochód. W takich sytuacjach, prawo do ulgi może być przeniesione i wykorzystane w ciągu sześciu kolejnych lat, dając firmom elastyczność w planowaniu ich inwestycji badawczo-rozwojowych oraz zarządzaniu finansami.

## Dla kogo jest ulga badawczo-rozwojowa?

Przede wszystkim, beneficjentami ulgi mogą być wszyscy przedsiębiorcy prowadzący działalność badawczo-rozwojową na obszarze Polski, niezależnie od profilu działalności. Z ulgi mogą skorzystać zarówno duże korporacje, jak i małe oraz średnie przedsiębiorstwa (MŚP) z różnych sektorów gospodarki. Warunkiem skorzystania z ulgi jest prowadzenie działalności nastawionej na rozwój – nie jest wymagane posiadanie statusu ośrodka badawczo-rozwojowego ani współpraca z instytucjami naukowymi.

Znaczące jest, że ulga nie ogranicza się tylko do badań naukowych, lecz obejmuje również szeroko pojęte prace rozwojowe, które są prowadzone systematycznie, a nie jednorazowo. Działania te powinny mieć na celu odkrywanie nowych technologii, poszerzanie wiedzy oraz znajdowanie nowych zastosowań dla różnych dziedzin i wynalazków. Co istotne, wynik tych prac nie jest decydujący dla możliwości skorzystania z ulgi, co oznacza, że nawet działania, które nie zakończą się komercyjnym sukcesem, mogą być podstawą do skorzystania z ulgi.

## Jakie korzyści niesie ulga B+R?

Dzięki uldze badawczo-rozwojowej, przedsiębiorstwa mogą znacząco zmniejszyć swoje obciążenia podatkowe, co przekłada się na zwiększenie ich zdolności do inwestowania w innowacje i rozwój. Ulga ta, umożliwiając odliczenie części wydatków poniesionych na działalność B+R od podstawy opodatkowania, stwarza lepsze warunki dla rozwoju badań naukowych i prac rozwojowych w firmach. Jest to istotny element w budowaniu konkurencyjności i innowacyjności polskiej gospodarki, zachęcający przedsiębiorców do inwestycji w przyszłościowe technologie i rozwiązania.

## Co można odliczyć?

W świecie, gdzie innowacyjność staje się walutą przyszłości, ulga badawczo-rozwojowa (B+R) oferuje przedsiębiorstwom w Polsce istotne wsparcie finansowe, zachęcając do inwestowania w rozwój nowych technologii, produktów czy usług. Jednakże, aby skutecznie wykorzystać ten instrument podatkowy, przedsiębiorcy muszą precyzyjnie rozumieć, jakie wydatki kwalifikują się do odliczenia. Tzw. koszty kwalifikowane stanowią fundament, na którym opiera się ulga B+R, a ich właściwa identyfikacja i ewidencjonowanie mogą znacząco wpłynąć na korzyści płynące z ulgi.

Odliczenie w ramach ulgi B+R dotyczy szerokiego spektrum kosztów poniesionych na działalność rozwojową. Zaliczają się do nich:

- **Wynagrodzenia pracowników zaangażowanych w B+R:** Zawiera zarówno podstawowe wynagrodzenia, jak i związane z nimi składki na ubezpieczenia społeczne. Dotyczy to zarówno pracowników zatrudnionych na umowę o pracę, jak i tych realizujących działalność B+R na podstawie umów cywilnoprawnych, tj. umów zleceń czy umów o dzieło.
- **Odpisy amortyzacyjne:** Dotyczą środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które są wykorzystywane w procesie B+R.
- **Nabycie ekspertyz, opinii, usług doradczych:** Koszty związane z zakupem ekspertyz, opinii, usług doradczych i równorzędnych, oraz wyników badań od jednostek naukowych, które wspierają działalność B+R.
- **Materiały i surowce:** Wydatki na zakup materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością B+R.



- **Korzystanie z aparatury naukowo-badawczej:** Koszty związane z wykorzystaniem specjalistycznej aparatury do celów badawczych
- **Uzyskanie i utrzymanie praw własności intelektualnej:** Obejmuje koszty związane z uzyskaniem i utrzymaniem patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego.

### Warunki odliczenia

Aby koszty te mogły zostać odliczone, muszą spełniać określone kryteria: poniesione koszty muszą stanowić koszty uzyskania przychodów, należy je wyodrębnić w ewidencji oraz wskazać w rocznym sprawozdaniu jako koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu. Ponadto, istotne jest, by przedsiębiorca nie otrzymał zwrotu tych kosztów w innej formie, na przykład poprzez dotacje czy darowizny.

### Dlaczego to ważne?

Rozumienie i prawidłowe zastosowanie zasad dotyczących kosztów kwalifikowanych jest kluczowe dla maksymalizacji korzyści płynących z ulgi badawczo-rozwojowej. Przedsiębiorstwa, które skrupulatnie dokumentują swoje wydatki na działalność B+R, mogą znacząco zmniejszyć swoje obciążenia podatkowe, co z kolei może przyczynić się do przyspieszenia tempa innowacji i rozwoju nowych technologii w Polsce. W świetle rosnącej konkurencji globalnej, ulga B+R staje się więc nie tylko wsparciem finansowym, ale również strategicznym narzędziem umożliwiającym budowanie przewagi konkurencyjnej na rynku.



 Twój kontakt:

Agata Wlekińska  
doradca podatkowy  
[agata.wlekinska@ecovis.pl](mailto:agata.wlekinska@ecovis.pl)



# DYREKTYWA PLASTIKOWA

## Jaki jest główny cel Dyrektywy?

W kontekście rosnącej świadomości ekologicznej i konieczności ochrony środowiska naturalnego, europejskie oraz krajowe ustawodawstwo intensyfikują działania na rzecz przeciwdziałania degradacji środowiska. Jednym z kluczowych aktów prawnych w tej dziedzinie jest Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/904 z 5 czerwca 2019 roku, powszechnie znana jako „Dyrektywa plastikowa”. Niniejsza regulacja ma na celu ograniczenie wpływu wybranych produktów z tworzyw sztucznych na ekosystem, co zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (Dz. U. UE L z 2019 roku, Nr 155, strona 1).

### Jaki jest główny cel Dyrektywy plastikowej?

Główną misją „Dyrektywy plastikowej” jest redukcja ilości odpadów pochodzących z plastikowych produktów jednorazowego użytku, które stanowią istotne zagrożenie dla środowiska. Aby osiągnąć ten cel, dyrektywa wprowadza szereg ograniczeń i zakazów dotyczących dystrybucji produktów takich jak plastikowe sztuczce, talerze, słomki oraz styropianowe kubki i pojemniki. Wprowadzenie tych regulacji ma na celu znaczne zmniejszenie obciążenia środowiska odpadami plastikowymi.

Ponadto, dyrektywa ustanawia wymóg stosowania opłat za niektóre rodzaje opakowań, jak również wprowadza obowiązek odpowiedniego oznaczania produktów jednorazowego użytku, aby informować konsumentów o ich wpływie na środowisko. Ważnym elementem jest również nałożenie na producentów obowiązków finansowych związanych z utrzymaniem systemów gospodarki odpadami, a także pokrycie kosztów związanych z usuwaniem i przetwarzaniem odpadów.

### Czy Dyrektywa plastikowa obowiązuje w Polsce?

W Polsce, zgodnie z międzynarodowymi zobowiązaniami dotyczącymi ochrony środowiska, Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/904, zwana „Dyrektywą plastikową”, znalazła swoje odzwierciedlenie w krajowym systemie prawnym. Implementacja tej dyrektywy została osiągnięta dzięki przyjęciu ustawy z dnia 14 kwietnia 2023 r., która wprowadziła zmiany do istniejących ustaw, w tym m.in. ustawy o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej. Ustawa ta, ogłoszona 9 maja 2023 r., wprowadza istotne zmiany w regulacjach dotyczących przedsiębiorców, ochrony środowiska, wodnych i odpadowych, a także gospodarki odpadami.

*„Wejście w życie nowych regulacji zostało zaplanowane na kilka etapów, rozpoczynając od 10 maja 2023 r., z dalszymi kluczowymi datami ustalonymi na 1 lipca 2024 r., 22 grudnia 2024 r. oraz 30 marca 2025 r. Ustawa ta stanowi odpowiedź na potrzebę ograniczenia negatywnego wpływu plastiku na środowisko, a jednocześnie daje przedsiębiorcom czas na dostosowanie się do nowych wymogów.”*

Dodatkowo, od 1 stycznia 2024 r. obowiązują dwa rozporządzenia wydane przez Ministra Klimatu i Środowiska, które precyzują stawki opłaty za produkty jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych oraz opłaty mające na celu pokrycie kosztów zagospodarowania odpadów z takich produktów. Pierwsze z nich, z dnia 7 grudnia 2023 r., dotyczy produktów jednorazowego użytku będących opakowaniami, a drugie, z dnia 9 grudnia 2023 r., określa opłaty za zagospodarowanie odpadów powstałych z tych produktów.

Implementacja Dyrektywy plastikowej w Polsce jest zatem procesem stopniowym, który ma na celu zapewnienie zarówno ochrony środowiska, jak i czasu na adaptację dla sektora przedsiębiorstw.

### Jakie wybrane obowiązki zostały nałożone na przedsiębiorców?

W związku z wprowadzeniem Dyrektywy plastikowej, przedsiębiorcy w Polsce stanęli przed szeregiem nowych wymagań prawnych, mających na celu ograniczenie negatywnego wpływu produktów z tworzyw sztucznych na środowisko. Oto kluczowe obowiązki, które zostały nałożone na przedsiębiorstwa:

- Zakaz wprowadzania do obrotu: Od 1 stycznia 2024 r. obowiązuje zakaz sprzedaży wybranych produktów jednorazowego użytku, takich jak słomki, sztuczce, kubki oraz pojemniki na żywność i napoje z polistyrenu ekspandowanego. Istnieje jednak możliwość sprzedaży istniejących zapasów tych produktów, pod warunkiem, że zostały one wprowadzone do obrotu przed 24 maja 2023 r.
- Dodatkowe obowiązki sprawozdawcze: Przedsiębiorcy są zobowiązani do uaktualniania wpisu w Bazie Danych Odpadowych (BDO) i uiszczania odpowiednich opłat. Wymagane jest również przedstawienie sprawozdania dotyczącego liczby i masy nabytych oraz wydanych opakowań za rok 2023, w celu ewidencji. Pierwsze elektroniczne sprawozdanie za okres od 24 maja do 31 grudnia 2023 r. należy złożyć do 15 marca 2024 r.
- Oznakowanie produktów: Produkty jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych, takie jak podpaski higieniczne, tampony, chusteczki nawilżane, wyroby tytoniowe z filtrami, muszą być opatrzone widocznym, czytelnym i trwałym oznakowaniem informującym o negatywnym wpływie tych produktów na środowisko oraz niewłaściwych metodach ich użycia.
- Finansowanie zagospodarowania odpadów: Przedsiębiorcy są zobligowani do pokrywania kosztów zagospodarowania odpadów powstałych z produktów jednorazowego użytku, w tym kosztów kampanii edukacyjnych. Dotyczy to m.in. pojemników na żywność, kubków na napoje, lekkich toreb na zakupy oraz wyrobów tytoniowych z filtrami zawierającymi tworzywa sztuczne.
- Edukacja konsumentów: Na przedsiębiorcach spoczywa również obowiązek informowania konsumentów o negatywnym wpływie niewłaściwego postępowania z odpadami oraz zachęcania do odpowiedzialnego zachowania, w tym selektywnego zbierania odpadów z produktów jednorazowego użytku.



- Zapewnienie alternatywnych opakowań: Od 1 lipca 2024 roku przedsiębiorca wydający produkty takie jak kubki na napoje czy pojemniki na żywność będzie miał obowiązek zapewnić alternatywę dla tych produktów w postaci opakowań wytworzonych z materiałów innych niż tworzywa sztuczne.

Powyższe punkty stanowią jedynie wybrane obowiązki jakie zostały nałożone na przedsiębiorców w związku z implementowanymi przepisami. Mając to na uwadze przedsiębiorcy, w szczególności z branży konsumpcyjnej, powinni przeprowadzić wewnętrzny audyt i zweryfikować czy ich aktualne praktyki są zgodne z przepisami i czy są oni gotowi do kolejnych zmian, m.in. tych obowiązujących od 1 lipca 2024 r.




 Twój kontakt:

Agnieszka Słowikowska  
 radca prawny  
[agnieszka.slowikowska@ecovis.pl](mailto:agnieszka.slowikowska@ecovis.pl)



# Obowiązek współdziałania przy wykonywaniu umowy – klucz do skutecznych relacji gospodarczych

W kontekście prawnym, niezwykle istotną rolę w relacjach między stronami umowy odgrywa współdziałanie przy jej wykonywaniu. Polski system prawny, opierając się na przepisach Kodeksu Cywilnego, w szczególności na jego artykuł 354, podkreśla znaczenie tej zasady.

Artykuł ten wprowadza obowiązek wzajemnej współpracy stron umowy – zarówno dłużnika, jak i wierzyciela – co jest fundamentalne dla efektywnego wypełniania zobowiązań i utrzymania zaufania w sferze relacji gospodarczych.

## Wymóg współdziałania a cele społeczno-gospodarcze

Artykuł 354 § 1 Kodeksu Cywilnego jasno określa, że dłużnik zobligowany jest do wykonania zobowiązania zgodnie z jego treścią oraz w sposób, który odpowiada jego celowi społeczno-gospodarczemu. Znaczy to, że działania dłużnika powinny zmierzać do realizacji celu, dla którego zobowiązanie zostało ustanowione, przy uwzględnieniu ogólnie przyjętych norm społecznych i ustalonych zwyczajów.

## Rola wierzyciela w procesie współdziałania

Podobnie ważny jest obowiązek po stronie wierzyciela, o którym mowa w artykule 354 § 2, zobowiązujący go do działania w sposób umożliwiający skuteczne wykonanie zobowiązań przez dłużnika. To nakazuje wierzycielowi unikanie działań, które by uniemożliwiały lub znacząco utrudniały dłużnikowi realizację jego zobowiązań.

## Praktyczne aspekty współdziałania

W praktyce, współdziałanie przy wykonywaniu umowy wiąże się z szerokim spektrum czynności i postaw, które mają na celu ułatwienie realizacji umowy. Obejmuje to m.in. udostępnianie informacji, dokumentów, czy wsparcie w sytuacjach problematycznych czy nieprzewidywanych. Takie działania sprzyjają nie tylko skuteczności transakcji, ale także budowaniu i utrzymaniu zaufania między stronami, co jest nieocenione dla długoterminowych relacji biznesowych.

## Konsekwencje braku współdziałania

Brak współdziałania może prowadzić do różnorodnych negatywnych skutków, w tym odpowiedzialności odszkodowawczej jednej ze stron lub nawet do interwencji sądowej, mającej na celu ustalenie odpowiednich sposobów działania zgodnych z wymogami prawa. Dlatego też, przestrzeganie zasady współdziałania jest nie tylko obowiązkiem prawnym, ale i elementem kluczowym dla sprawnej realizacji umów.

## Obowiązek współdziałania - orzecznictwo

Regulacje w zakresie zamówień publicznych, wprowadzone w art. 431 ustawy Prawo zamówień publicznych, zobowiązują zarówno zamawiającego, jak i wykonawcę do współdziałania w celu należytej realizacji umowy. Zasada współdziałania ma na celu wzmocnienie procesu wykonania umów publicznych poprzez wymaganie od stron umowy, zarówno zamawiającego jak i wykonawcy, wzajemnej współpracy, informowania o przebiegu umowy, zgłaszania wątpliwości i problemów, a także szybkiego reagowania i podejmowania

decyzji niezbędnych dla prawidłowej realizacji zobowiązania.

Oprócz tego, praktyka prawna i orzecznictwo podkreślają konieczność lojalności i uczciwego postępowania między stronami umowy. Sąd Najwyższy w wyrokach IV CSK 297/14 i I CSK 765/17 wskazał, że zarówno dłużnik jak i wierzyciel są zobowiązani do współdziałania w sposób, który nie komplikuje, hamuje lub utrudnia wykonania zobowiązania. Działania mogące naruszać ten obowiązek, takie jak umyślne utrudnianie kontaktu lub opóźnianie odbioru końcowego robót, mogą być ocenione jako sprzeczne z zasadami współżycia społecznego, a także z prawem.

Znaczenie obowiązku współdziałania jest więc kluczowe zarówno z perspektywy prawnej, jak i praktycznej realizacji umów. Rozwój przepisów i orzecznictwa w tym obszarze wskazuje na dążenie do zapewnienia większej sprawności i uczciwości w procesie wykonania umów, co ma kluczowe znaczenie dla budowania zaufania i długoterminowych relacji biznesowych.



 Twój kontakt:

Michał Sobolewski  
radca prawny  
[michal.sobolewski@ecovis.pl](mailto:michal.sobolewski@ecovis.pl)





# MASZ PYTANIA?

SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI!



**ECOVIS LEGAL POLAND**

**Multan, Pruś i Wspólnicy Kancelaria Prawna i Podatkowa sp.j.**

ul. Belwederska 9a/5  
00-761 Warszawa  
+ 48 22 400 45 85

email: [warsaw-law@ecovis.pl](mailto:warsaw-law@ecovis.pl)



[www.facebook.com/EcovisLegalPoland](http://www.facebook.com/EcovisLegalPoland)



[www.linkedin.com/company/ecovis-legal-poland/](http://www.linkedin.com/company/ecovis-legal-poland/)



[www.ecovislegal.pl](http://www.ecovislegal.pl)

Już ponad

**+11 tys.**

specjalistów z zakresu prawa,  
podatków oraz finansów

w ponad

**90**

krajach świata, to potężna  
grupa wsparcia.

