



Zastosowanie ulgi B+R w spółkach pracujących nad systemem komunikacji z KSeF

Interpretacja z 15 stycznia 2024 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4010.621.2023.2.AZ

W związku z przesunięciem daty wdrożenia obowiązkowego KSeF – z 1 lipca 2024 r. na najwcześniej początek 2025 r., jak podaje Minister Finansów – spółki prowadzące prace implementacyjne systemu e-faktur zostały postawione w niewygodnej sytuacji budżetowej.

W takiej właśnie pozycji znalazła się spółka reprezentowana przez jednego z partnerów GWW, Mariusza Tkaczyka, która wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie, czy prace polegające na kompleksowym procesie wdrożenia oprogramowania niezbędnego do komunikacji z KSeF należy uznać za działalność badawczo-rozwojową. Spółka zapytała także, czy będzie mogła zaliczyć

wynagrodzenia i odprowadzane – w roli płatnika – składki ZUS pracowników realizujących ten projekt do kosztów kwalifikowanych.

Na działania wykonywane przez pracowników spółki składały się takie czynności jak:

- 1) analizowanie wymagań z zewnętrznym dostawcą aplikacji komunikacyjnej z KSeF;
- 2) mapowanie, identyfikacja i przygotowanie wymagań dla dostawców oprogramowania do wystawiania e-faktur;
- 3) mapowanie plików źródłowych z danymi faktur do standardu pliku wsadowego dla dostawcy aplikacji;
- 4) testy integracyjne przepływu danych między systemami;
- 5) szkolenie użytkowników końcowych;
- 6) testy przeprowadzane przez użytkowników końcowych;
- 7) wdrożenie końcowego procesu w spółce.

Dyrektor KIS potwierdził słuszność zaprezentowanego przez spółkę stanowiska, zgadzając się ze stwierdzeniem, że spółka, która pracuje nad systemem przygotowującym do komunikacji z KSeF, może skorzystać w tym zakresie z ulgi B+R, a także zaliczać do kosztów kwalifikowanych wynagrodzenia i odprowadzane przez nią składki ZUS pracujących nad tym projektem pracowników w części, w jakiej czas przeznaczony realizację działalności badawczo-rozwojowej pozostaje w ogólnym czasie pracy pracownika.

Jest to niewątpliwie bardzo pozytywne rozstrzygnięcie i jednocześnie wielka szansa dla wszystkich spółek przygotowujących się do obligatoryjnego KSeF na zmniejszenie wymiaru swoich zobowiązań podatkowych i tym samym poprawę sytuacji budżetowej.

Możemy jakoś pomóc?



Mariusz Tkaczyk

doradca podatkowy,
partner GWW

Mariusz.Tkaczyk@gww.pl

**GWW Ladziński,
Cmoch i Wspólnicy sp. k.**

ul. Dobra 40,
00-344 Warszawa
tel. +22 212 00 00
warszawa@gww.pl

www.gww.pl