

# ULGA BADAWCZO-ROZWOJOWA W TEORII I PRAKTYCE - ASPEKTY PODATKOWE

8 marca 2021 r., Online

## Cel szkolenia;

- ✓ nauczenie uczestników przeprowadzania oceny czy działania prowadzone w ich firmach kwalifikują się do skorzystania z ulgi B+R
- ✓ przedstawienie uczestnikom praktycznych aspektów funkcjonowania ulgi B+R
- ✓ wskazanie problemów i możliwości oceny ryzyk związanych z wdrożeniem ulgi B+R
- ✓ wskazanie korzyści związanych z zastosowaniem ulgi B+R
- ✓ zaprezentowanie najnowszej praktyki organów podatkowych i orzecznictwa w kontekście stosowania przepisów dotyczących ulgi B+R

## Korzyści;

- ✓ zasad funkcjonowania ulgi na działalność badawczo-rozwojową
- ✓ identyfikacji kosztów kwalifikowanych do ulgi na działalność badawczo-rozwojową
- ✓ identyfikacji zasad kalkulacji kosztów kwalifikowanych do ulgi na działalność badawczo-rozwojową
- ✓ obowiązków ewidencyjno-dokumentacyjnych związanych z korzystaniem z ulgi B+R
- ✓ praktycznego zastosowania ulgi oraz pojawiających się problemów i wątpliwości na podstawie najciekawszych stanowisk organów podatkowych oraz orzeczeń sądów administracyjnych

## Szkolenie skierowane do;

- ✓ przedsiębiorców
- ✓ członków zarządów
- ✓ dyrektorów finansowych
- ✓ księgowych i głównych księgowych
- ✓ specjalistów podatkowych
- ✓ specjalistów z zakresu controllingu
- ✓ innych osób chcących poszerzyć swoją wiedzę i umiejętności

## Program:

### Podstawy prawne stosowania ulgi B+R

**Od kiedy obowiązuje ulga B+R? (w tym omówienie przepisów intertemporalnych związanych z każdorazową zmianą stanu prawnego dotyczącego ulgi B+R)**

### Kto może skorzystać z ulgi B+R?

- ✓ definicja mikroprzedsiębiorcy
- ✓ definicja małego przedsiębiorcy
- ✓ definicja średniego przedsiębiorcy
- ✓ definicja dużego przedsiębiorcy
- ✓ zasady kwalifikacji przedsiębiorców do grup wskazanych w lit a-d) Jak ustalić jakim jest się przedsiębiorcą?
- ✓ jakie są skutki błędnej kwalifikacji do określonej grupy?

## Definicja prac B+R

- ✔ prace badawczo - rozwojowe na gruncie prawa podatkowego
- ✔ jak ustalić czy wykonywane przez przedsiębiorcę prace stanowią prace B+R?
- ✔ prace badawczo - rozwojowe w praktyce na przykładach różnych branż
- ✔ jak rozumieć innowacyjny charakter prac B+R?
- ✔ jakie są korzyści podatkowe ze skorzystania z ulgi B+R?

## Koszty kwalifikowane w uldze B+R

- ✔ koszty pracownicze
- ✔ środki trwałe i wyposażenie
- ✔ aparatura naukowo - badawcza
- ✔ prawa własności przemysłowej ( w tym patenty, wzory użytkowe, prawa ochronne itp.)
- ✔ koszty materiałów i surowców
- ✔ ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne
- ✔ koszty podatników posiadających status centrum badawczo-rozwojowego

## Zasady dokonywania odliczeń w uldze B+R

- ✔ zasady odliczeń w przypadku uzyskania dochodu
- ✔ zasady odliczeń w przypadku poniesienia straty
- ✔ ograniczenia dotyczące odliczeń
- ✔ najczęstsze błędy przy dokonywaniu odliczeń
- ✔ załącznik do zeznania podatkowego CIT/BR
- ✔ odliczenia a koszty uzyskania przychodu

## Ogólne zasady ewidencji i dokumentacji prac B+R

- ✔ odrębna ewidencja księgowa
- ✔ dokumentacja organizacyjna (uchwały, regulaminy itp.)
- ✔ dokumentacja pracownicza (ewidencja czasu pracy, umowy o pracę, umowy zlecenia, zakresy obowiązków itp.)

## Wdrożenie ulgi B+R w przedsiębiorstwie

- ✔ ocena opłacalności wdrożenia
- ✔ bezpieczeństwo wykorzystania ulgi B+R
- ✔ rozwój prac B+R
- ✔ zmiany w pracach B+R

## Najnowsze orzecznictwo i interpretacje podatkowe dotyczące ulgi B+R

### Ulga B+R jako pomoc publiczna dla przedsiębiorców

#### Innovation Box

- ✔ nowa stawka podatkowa w CIT i PIT
- ✔ Czym są dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej? c) Jakimi są warunki zastosowania stawki 5% do dochodów kwalifikowanych?
- ✔ Związek ulgi B+R i innovation box

## Dyskusja i odpowiedzi na pytania uczestników

## Wykładowca:



Mirela Chomont

*Radca Prawny, Doradca Podatkowy, były pracownik organów administracji skarbowej, członek komisji rewizyjnej Okręgowej Izby Radców Prawnych w Szczecinie, członek zespołu ekspertów do spraw Karnych Skarbowych przy Krajowej Izbie Doradców Podatkowych, autor w serwisie Doradca w biznesie, doświadczona trenerka i autorka szkoleń*

*Studia ukończyła z wyróżnieniem jako najlepsza absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Szczecińskiego w Szczecinie – rocznik 2010. Absolwentka kierunku „Analiza Ekonomiczna i Controlling przedsiębiorstw” na Akademii Ekonomicznej w Poznaniu, Katedra Controllingu, Analizy Finansowej i Wyceny.*

*Obecnie prowadzi prywatną praktykę obejmującą obsługę prawną i podatkową klientów indywidualnych, podmiotów gospodarczych oraz jednostek sektora finansów publicznych.*

*Doświadczenie nabyła w największych kancelariach prawniczych Pomorza Zachodniego oraz firmach audytorsko-księgowych, obsługujących również Urzędy, w tym Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego.*

## Harmonogram:

🚩 09:45 - 10:00	Logowanie
🚩 10:00 - 11:30	Szkolenie
🚩 11:30 - 11:45	Przerwa
🚩 11:45 - 13:30	Szkolenie
🚩 13:30 - 14:00	Przerwa
🚩 14:00 - 16:00	Szkolenie

## ULGA BADAWCZO- ROZWOJOWA W TEORII I PRAKTYCE- ASPEKTY PODATKOWE

8 marca 2021 r., Online

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: .....

Uwagi:

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

### Cena uczestnictwa

249 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby

199 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby przy zgłoszeniu 2 lub więcej osób

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat EFAKTURE. Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT. Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora. Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego. W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną”). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

**Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.**

**Podpis i pieczęćka**