

ULGA BADAWCZO-ROZWOJOWA I INNOVATION BOX oraz inne ulgi wprowadzone Polskim Ładem

19 marca 2024 r. - Warszawa i online

Program:

1. Zmiany w zakresie ulgi B+R wprowadzone Polskim Ładem:

- ✓ Większe kwoty odliczeń dla podatników;
- ✓ Koszty kwalifikowane uwzględniane w uldze;
- ✓ Rozliczenie wyższej ulgi niż dochód - zasady zwrotu ulgi.

2. Pojęcie ulgi badawczo-rozwojowej:

- ✓ Pojęcie prac badawczych lub rozwojowych;
- ✓ Nowe rozwiązanie a działanie rutynowe - różnice w pojęciu
- ✓ Zakres podmiotowy stosowania ulgi B+R;
- ✓ Zakres przedmiotowy - identyfikacja zadań wchodzących w ulgę B+R
- ✓ Przepisy podatkowe obecnie funkcjonujące;
- ✓ Planowane zmiany w rozliczaniu ulgi B+R w ramach Polskiego Ładu;
- ✓ Przykłady w stosowaniu ulgi B+R

3. Warunki stosowania ulgi B+R:

- ✓ Prowadzenie odrębnej księgowości dotyczącej ulgi B+R;
- ✓ Wskazanie zakresu prac określonych jako działalność B+R;
- ✓ Uzyskanie nowego rozwiązania w ramach działalności B+R, zakaz działań rutynowych;
- ✓ Nowy produkt a udoskonalenie starego produktu - kiedy stosowanie ulgi B+R
- ✓ Podpisanie umowy na wydanie opinii potwierdzającej wykonywanie prac B+R - czy obowiązkowe;
- ✓ Wyodrębnianie wydatków kwalifikowanych na podstawie dokumentów księgowych;
- ✓ Zmiany wprowadzone Polskim Ładem od 2022 r.

4. Koszty kwalifikowane w praktyce - weryfikacja poprawności:

- ✓ Wynagrodzenia, umowy cywilnoprawne;
- ✓ Świadczenia dodatkowe wypłacane pracownikom - czy możliwe do rozliczenia w ramach ulgi?
- ✓ Składki ZUS i podatek dochodowy PIT
- ✓ nabycie materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową;
- ✓ nabycie niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego;
- ✓ ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, świadczone lub wykonywane
- ✓ odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej,
- ✓ nabycie usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej,
- ✓ koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego;
- ✓ odpisy amortyzacyjne ŚT i WNiP

5. Podatek VAT a rozliczenie ulgi B+R:

- ✓ Zakupy zwolnione z podatku VAT a opodatkowane;
- ✓ Stawka VAT a rozliczanie ulgi B+R;
- ✓ Odliczanie podatku VAT - dobrowolne czy obowiązkowe w odniesieniu do rozliczenia kwot wykazywanych w kosztach kwalifikowanych;
- ✓ Rozliczanie podatku VAT proporcją, pre współczynnikiem a kwoty wykazywane jako koszty kwalifikowane;

- ✓ Korekta deklaracji podatku VAT dotyczące okresów stosowania ulgi B+R.

6. Zasady rozliczeń ulgi B+R:

- ✓ Sposoby rozliczenia ulgi B+R;
- ✓ Pojęcie przedsiębiorcy: mikro, mały, średni, duży a wpływ na limity w rozliczeniu ulgi B+R;
- ✓ Kwota odliczenia możliwa do wykazania;
- ✓ Zwrot kosztów bezpośrednio podatnikowi - w jakich przypadkach?
- ✓ Wykazywanie ulgi B+R w zeznaniu rocznym - odrębny załącznik do CIT-8;
- ✓ Konieczność zwrotu ulgi B+R - na co uważać przy kontrolach US.

7. Problemy praktyczne:

- ✓ Moment ujęcia wydatku w kosztach podatkowych a rozliczenia ulgi;
- ✓ Karty pracy lub ewidencja czasu pracy - jak weryfikować pracę na rzecz ulgi B+R i pracy nie związanej z rozliczaniem tej ulgi
- ✓ Wydatek poniesiony bezpośrednio jako związany z działalnością B+R lub wyłącznie działalnością B+R- jak weryfikować?
- ✓ Rozliczanie ŚT i WNiP w kosztach kwalifikowanych;
- ✓ Ulga B+R jako pomoc de minimis - inne rodzaje pomocy i ich wykazywanie;
- ✓ Najnowsze interpretacje MF w zakresie rozliczania i stosowania ulgi B+R.

8. Ulga IBox:

- ✓ Uregulowania podatkowe
- ✓ Definicja kwalifikowanych praw własności intelektualnej;
- ✓ Zasady stosowania IBox
- ✓ Wskaźnik nexus - co to jest i sposoby obliczania;
- ✓ Prowadzenie odrębnej księgowości - zasady i przykłady;
- ✓ Stawka podatku 5% obliczanie;
- ✓ Przykłady zastosowania ulgi IBox: informatycy, programiści, udzielający licencji;
- ✓ Zmiany w ramach Polskiego Ładu.

9. Ulgi wprowadzone Polskim Ładem - zasady stosowania:

- ✓ Ulga na robotyzację;
- ✓ Ulga na działalność sportową, kulturalną i szkolnictwo wyższe;
- ✓ Ulga na promocję produktu
- ✓ Ulga na produkcję próbną;
- ✓ Ulga na remont nieruchomości zabytkowej.

10. Dyskusja z uczestnikami

Prelegent:



Joanna Patyk

Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku VAT.

Harmonogram:

- ✓ 09:00 - 10:30 Szkolenie
- ✓ 10:30 - 10:45 Przerwa kawowa
- ✓ 10:45 - 12:30 Szkolenie
- ✓ 12:30 - 13:00 Przerwa (Lunch)
- ✓ 13:00 - 15:00 Szkolenie
- ✓ 15:00 Zakończenie szkolenia

ULGA BADAWCZO-ROZWOJOWA I INNOVATION BOX oraz inne ulgi wprowadzone Polskim Ładem

19 marca 2024 r. - Warszawa i online

Imiona oraz nazwiska 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:

Cena uczestnictwa

- ☐ **398 zł + VAT** Koszt udziału jednej osoby - online
- ☐ **450 zł + VAT** koszt udziału jednej osoby - stacjonarnie - dla zgłoszeń przesłanych do 8 marca
- ☐ **550 zł + VAT** koszt udziału jednej osoby - stacjonarnie - dla zgłoszeń przesłanych po 8 marca

Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcję, materiały w wersji elektronicznej, certyfikat w wersji elektronicznej, przerwy kawowe, lunch. • 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.

Zgody marketingowe

☐ 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

OŚWIADCZENIE VAT ZW

- ☐ w całości zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.)
- ☐ w co najmniej 70% zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późn. zm.)

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

Podpis i pieczęć