

ULGA BADAWCZO - ROZWOJOWA I INNOVATION BOX

Oraz inne ulgi wprowadzone Polskim Ładem - rozliczanie w 2025 r.

26 listopada 2025 r. - Online + NAGRANIE

Program:

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.

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 stosowania ulgi B+R.

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.

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.
- ✓ 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 środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

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 dotycząca okresów stosowania ulgi B+R.

Zasady rozliczeń ulgi B+R:

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

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 pracę niezwiązaną z rozliczaniem tej ulgi.
- ✓ Wydatek poniesiony bezpośrednio jako związany z działalnością B+R lub wyłącznie działalnością B+R - jak weryfikować?
- ✓ Rozliczanie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 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.

Ulga IP Box:

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

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.

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 powiązаныmi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku VAT.

Harmonogram:

- ✔ 09:00 - 10:45 Szkolenie
- ✔ 10:45 - 11:00 Przerwa
- ✔ 11:00 - 13:00 Szkolenie
- ✔ 13:00 - 13:30 Dyskusja/pytania
- ✔ 13:30 Zakończenie szkolenia

ULGA BADAWCZO - ROZWOJOWA I INNOVATION BOX

26 listopada 2025 r. - 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

☐ 300 zł + VAT koszt udziału jednej osoby - online i nagranie

Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz nagranie. • 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 przysłać 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