



CENTRUM  
ROZWOJU  
ZAWODOWEGO  
SENEKA S.C.  
AGNIESZKA  
NOWAK, BEATA  
MĄDROSZYK



## Ulgi, preferencje, odliczenia od podstawy opodatkowania CIT. Kto, w jakich okolicznościach i na jakich zasadach może skorzystać, zgodnie z prawem, z możliwości obniżenia podstawy opodatkowania?

Numer usługi 2024/06/20/46010/2191298

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 5 h

📅 17.07.2024 do 17.07.2024

602,70 PLN brutto  
490,00 PLN netto  
120,54 PLN brutto/h  
98,00 PLN netto/h

## Informacje podstawowe

|                                 |                                                                                                    |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kategoria                       | Finanse i bankowość / Podatki                                                                      |
| Sposób dofinansowania           | wsparcie dla osób indywidualnych<br>wsparcie dla pracodawców i ich pracowników                     |
| Grupa docelowa usługi           | Główni księgowi, Pracownicy działów księgowości, Dyrektorzy finansowi, Prezesi i Właściciele firm. |
| Minimalna liczba uczestników    | 4                                                                                                  |
| Maksymalna liczba uczestników   | 15                                                                                                 |
| Data zakończenia rekrutacji     | 11-07-2024                                                                                         |
| Forma prowadzenia usługi        | zdalna w czasie rzeczywistym                                                                       |
| Liczba godzin usługi            | 5                                                                                                  |
| Podstawa uzyskania wpisu do BUR | Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0                                                |

## Cel

### Cel edukacyjny

Celem szkolenia jest zapoznanie uczestników z wiedzą dotyczącą możliwości zgodnego z prawem i celem przepisu obniżenia podstawy opodatkowania CIT.

## Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

| Efekty uczenia się                                                                                              | Kryteria weryfikacji                                                                              | Metoda walidacji |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Uczestnik definiuje kto, w jakich okolicznościach i na jakich zasadach może skorzystać ze zwolnień podatku CIT. | Uczestnik przystępuje do końcowej dyskusji potwierdzającej osiągnięcie założonych efektów usługi. | Debata swobodna  |
| Uczestnik charakteryzuje i stosuje zarówno ulgi związane z działalnością operacyjną jak i ulgi kapitałowe.      | Uczestnik przystępuje do końcowej dyskusji potwierdzającej osiągnięcie założonych efektów usługi. | Debata swobodna  |

## Kwalifikacje

### Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

#### Warunki uznania kompetencji

Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji zawiera opis efektów uczenia się?

Zaświadczenie ukończenia szkolenia zawiera opis efektów uczenia się.

Pytanie 2. Czy dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji?

nie dotyczy

Pytanie 3. Czy dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

nie dotyczy

## Program

### I. Ulgi związane z działalnością operacyjną

#### 1. Ulgi odliczane od podstawy opodatkowania

- Istota ulgi – dwukrotna korzyść podatkowa. Wydatki kwalifikowane zaliczone uprzednio do kosztów uzyskania przychodów
- Równoległe korzystanie z kilku ulg – czy możliwe? Kiedy i na jakich zasadach?
- Jak skorzystać z ulg w przypadku straty albo niewystarczającej wysokości dochodu?

#### 2. Ulga B+R

- Do kogo kierowana jest ulga?
- Czym są prace badawczo – rozwojowe, badania naukowe i prace rozwojowe?
- W jakich branżach ulga znajdzie zastosowanie?
- Koszty kwalifikowane – jakie wydatki można odliczyć od podstawy opodatkowania?
- Jak dokumentować działalność B+R i prace B+R?
- Kiedy podejmowane działania muszą zakończyć się wynikiem pozytywnym?
- Zasady rozliczenia. W jakiej wysokości?
- Obowiązki ewidencyjne
- Zwrot gotówkowy

- j) Ulga na innowacyjnych pracowników
- k) Ulga B+R i ulga na prototyp
- l) Ulga B+R i IP-BOX – czy można stosować w tym samym czasie ?

### **3. Ulga na prototyp**

- a) Istota ulgi. Do jakich podatków ulga jest kierowana?
- b) Dwa limity odliczenia – kosztowy i dochodowy
- c) Warunki skorzystania z ulgi
- d) Działalność B+R a ulga na prototyp
- e) Ulga B+R i ulga na prototyp. Czy możliwe równoległe korzystanie z obu ulg?
- f) Koszty produkcji próbnej i wprowadzenia produktu na rynek. Jakie wydatki można odliczyć w ramach ulgi? Czym są wydatki kwalifikowane?
- g) Czym jest rozruch technologiczny? Jak dokładnie ustalić moment rozpoczęcia etapu rozruchu technologicznego?
- h) Kiedy środki trwale są związane z produkcją próbną danego produktu?
- i) Co to jest produkcja próbna?
- j) Rozruch technologiczny po zamknięciu wcześniejszych etapów prac. Co w przypadku, gdy w wyniku rozruchu technologicznego trzeba będzie wrócić do poprzednich etapów?
- k) Czym jest produkt na potrzeby stosowania ulgi?
- l) Zasady rozliczenia

### **4. Ulga na ekspansję**

- a) Na czym polega i kogo dotyczy?
- b) Dodatkowe odliczenie od podstawy opodatkowania maksymalnie do 1 miliona zł., czyli zasady stosowania ulgi
- c) Wzrost przychodów, jako warunek zastosowania ulgi. Jak spełnić ten warunek?
- d) Czym jest nowy produkt? Warunek zastosowania ulgi
- e) Zasady rozliczania ulgi. Jakie wydatki, w tym jakie wydatki marketingowe podlegają odliczeniu?
- f) Współpraca z podmiotami powiązаныmi a możliwość zastosowania ulgi
- g) Przykłady zastosowania ulgi.
- h) Objasnienia Ministra Finansów.

### **5. Ulga na robotyzację**

- a) Do kogo kierowana jest ulga? Jakie daje podatnikowi możliwości?
- b) Limit odliczenia
- c) Czasowy charakter ulgi
- d) Pojęcie robotyzacji. Czym jest robot przemysłowy?
- e) Istota ulgi
- f) Warunki skorzystania z ulgi
- g) Wydatki odliczane w ramach ulgi
- h) Zasady rozliczenia

### **6. Ulga IP-Box**

- a) Pojęcie kwalifikowanych praw własności intelektualnej
- b) Dla kogo preferencyjne zasady?
- c) Prace badawczo – rozwojowe a ulga IP-BOX
- d) Jakie dochody mogą korzystać z preferencyjnego opodatkowania?
- e) Wskaźnik nexus. Kalkulacja na przykładach
- f) Straty z kwalifikowanych IP
- g) Aspekty księgowe
- h) Zasady rozliczenia
- i) IP BOX przy samozatrudnieniu? Ryzyka. Wątpliwości. Ewidencja
- j) Objasnienia MF
- k) Orzecznictwo

### **7. Ulga na wsparcie sportu, kultury oraz szkolnictwa wyższego i nauki**

- a) Istota ulgi - dodatkowe odliczenie 50% kosztów uzyskania przychodów
- b) Ulga na wsparcie sportu, kultury i szkolnictwa wyższego a darowizna
- c) Sponsoring właściwy
- d) Wsparcie klubów sportowych, czy zawsze możliwe?
- e) Współpraca z uczelniami i instytucjami kultury
- f) Jakie wydatki podlegają odliczeniu?
- g) Warunki skorzystania z ulgi
- h) Wydatki odliczane w ramach ulgi
- i) Zasady rozliczenia
- j) Obowiązki dokumentacyjne. Jakie warunki powinna spełnić umowa?
- k) Załącznik CIT-CSR

### **8. Ulga na terminal**

- a) Istota ulgi. Komu i kiedy przysługuje?
- b) Warunki skorzystania z ulgi

c) Wydatki odliczane w ramach ulgi

d) Zasady rozliczenia

#### 9. Odsetki hipotetyczne

a) Do kogo kierowana jest preferencja podatkowa?

b) Istota ulgi - koszty podatkowe bez poniesienia wydatku

c) Czy odsetki hipotetyczne, to dodatkowa forma obniżenia zobowiązania podatkowego? Uzasadnienie ekonomiczne, czyli mała klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania.

d) Dopłaty i zysk pozostawiony w spółce – na jak długo? Skutki wcześniejszej wypłaty zysku i wcześniejszego zwrotu dopłat

e) Zasady stosowania

#### 10. Darowizny

a) Zasady odliczania darowizn od podstawy opodatkowania

b) Jakie warunki musi spełnić obdarowany?

c) Czy obdarowanym musi być organizacja pożytku publicznego, czy może być inny podmiot? Jaki?

d) Cel dokonywanej darowizny

e) Darowizny rzeczowe i pieniężne – warunki

f) Darowizny w związku z pomocą Ukrainie

g) Darowizna z poleceniem. Czym jest i kiedy znajdzie zastosowanie?

h) Kiedy możliwe jest pełne odliczenie darowizny, a kiedy tylko częściowe?

i) Obowiązki dokumentacyjne

## II. Ulgi kapitałowe

### 1. Ulga konsolidacyjna

a) Istota ulgi

b) Ulga w związku z nabyciem udziałów lub akcji w spółkach kapitałowych

c) Limit odliczenia

d) Warunki skorzystania z ulgi

e) Jakie transakcje nie dadzą prawa do skorzystania z ulgi?

f) Wydatki odliczane w ramach ulgi

g) Zasady rozliczenia

### 2. Ulga związana z wejściem na giełdę

a) Istota ulgi. Odliczenie od podstawy opodatkowania wydatków związanych z pierwszą ofertą publiczną.

b) Warunki skorzystania z ulgi

c) Dwa limity odliczeń dla różnych wydatków kwalifikowanych.

d) Wydatki odliczane w ramach ulgi

e) Zasady rozliczenia

# Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 1

| Przedmiot / temat zajęć             | Prowadzący | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|-------------------------------------|------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 z 1 Ulgi, preferencje, odliczenia | -          | 17-07-2024            | 10:00               | 15:00               | 05:00         |

# Cennik

## Cennik

| Rodzaj ceny          | Cena       |
|----------------------|------------|
| Koszt usługi brutto  | 602,70 PLN |
| Koszt usługi netto   | 490,00 PLN |
| Koszt godziny brutto | 120,54 PLN |
| Koszt godziny netto  | 98,00 PLN  |

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 0

Brak wyników.

## Informacje dodatkowe

### Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Materiały szkoleniowe, w formacie pdf, zostaną wysłane w formie elektronicznej na podany w zgłoszeniu adres e-mail na dzień przed terminem szkolenia.

## Warunki techniczne

Szkolenie realizowane jest w formie webinarium (LiveWebinar).

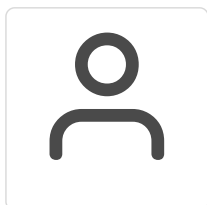
Bierzesz udział w pełnowartościowym szkoleniu - Trener prowadzi zajęcia "na żywo" - widzisz go i słyszysz.

Szkolenie ma charakter wykładów, prezentacji slajdów, case study, dyskusji uczestników i wykładowcy na czacie w czasie rzeczywistym.

Do wzięcia udziału w webinarze potrzebny jest komputer, smartfon lub tablet połączony z internetem. Polecamy korzystać z przeglądarek Google Chrome i Firefox. Minimalna prędkość łącza – od 10 MB/sek.

Możecie Państwo przetestować prędkość internetu : <https://www.speedtest.pl/>

## Kontakt



**Anna Markowska**

**E-mail** senekabiuro@wp.pl

**Telefon** (+48) 516 195 031