



BDO SOLUTIONS  
Sp. z o.o.



## Ulgi, preferencje, odliczenia od podstawy opodatkowania CIT. Usługa zdalna w czasie rzeczywistym

Numer usługi 2024/07/03/8353/2207440

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 6 h

📅 06.08.2024 do 06.08.2024

664,20 PLN brutto

540,00 PLN netto

110,70 PLN brutto/h

90,00 PLN netto/h

## Informacje podstawowe

<b>Kategoria</b>	Finanse i bankowość / Podatki
<b>Sposób dofinansowania</b>	wsparcie dla osób indywidualnych wsparcie dla pracodawców i ich pracowników
<b>Grupa docelowa usługi</b>	szkolenie przeznaczone dla doradców podatkowych, przedsiębiorców, właścicieli biur rachunkowych, głównych księgowych, dyrektorów finansowych oraz innych osób zajmujących się rozliczeniami podatkowymi, którzy poszukują legalnych sposobów na obniżenie obciążeń podatkowych w przedsiębiorstwie.
<b>Minimalna liczba uczestników</b>	5
<b>Maksymalna liczba uczestników</b>	20
<b>Data zakończenia rekrutacji</b>	05-08-2024
<b>Forma prowadzenia usługi</b>	zdalna w czasie rzeczywistym
<b>Liczba godzin usługi</b>	6
<b>Podstawa uzyskania wpisu do BUR</b>	Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0

## Cel

### Cel edukacyjny

Celem szkolenia jest m.in.:

- 1) nauczenie uczestników przeprowadzania oceny czy działania prowadzone w ich firmach kwalifikują się do skorzystania z ulgi B+R oraz Innovation Box 2) przedstawienie uczestnikom praktycznych aspektów funkcjonowania ulgi

B+R i Innovation Box 3) wskazanie problemów i możliwości oceny ryzyk związanych z wdrożeniem ulgi B+R i Innovation Box 4) wskazanie korzyści związanych z zastosowaniem ulgi B+R i Innovation Box

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

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
W efekcie uczenia uczestnicy szkolenia nabyli wiedzę z zakresu Ustawy o podatkach dochodowych przewidującej szereg możliwości zgodnego z prawem i celem przepisu obniżenia podstawy opodatkowania.	obecność na zajęciach	Debata swobodna

## Kwalifikacje

### Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

### Warunki uznania kompetencji

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

TAK

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

Nie

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

Nie

## 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?

d) Koszty kwalifikowane – jakie wydatki można odliczyć od podstawy opodatkowania?

e) Jak dokumentować działalność B+R i prace B+R?

f) Kiedy podejmowane działania muszą zakończyć się wynikiem pozytywnym?

g) Zasady rozliczenia. W jakiej wysokości?

h) Obowiązki ewidencyjne

i) 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 powiązanymi 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 księgowo

h) Zasady rozliczenia

i) IP BOX przy samozatrudnieniu? Ryzyka. Wątpliwości. Ewidencja

i) 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 szkolenie	Anna Kiersnowska - Drzewiecka	06-08-2024	10:00	16:00	06:00

## Cennik

### Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	664,20 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	540,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	110,70 PLN
Koszt osobogodziny netto	90,00 PLN

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

### Anna Kiersnowska - Drzewiecka

Z-ca Dyrektora Departamentu Podatków Bezpośrednich w międzynarodowej firmie doradczej. Prawnik, doradca podatkowy, absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach na kierunku Prawo oraz Podyplomowego Studium Podatków i Prawa Podatkowego w Wyższej Szkole Bankowej w Poznaniu. Wieloletni współpracownik podmiotów zajmujących się doradztwem podatkowym. Z podatkami nieprzerwanie związana od 1999r. Na co dzień zajmuje się sporządzaniem opinii i udzielaniem konsultacji podatkowych a także nadzorem merytorycznym nad opiniami i raportami podatkowymi współpracowników. W toku pracy zawodowej uczestniczyła w audytach podatkowych, w postępowaniach kontrolnych, podatkowych oraz przed sądami administracyjnymi, brała udział w pracach legislacyjnych z zakresu prawa podatkowego. Autorka licznych artykułów o tematyce podatkowej w Rzeczpospolitej, Gazecie Prawnej, portalach: podatkibiz.pl, money.pl, e-gospodarka. Współautorka publikacji książkowych: Opodatkowanie akcyzą wyrobów węglowych (Wydawnictwo Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o), Komentarz do ustawy o podatku od towarów i usług (Wydawnictwo Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o), Leasing w ujęciu podatkowym, bilansowym oraz prawnym (Wydawnictwo Wolters Kluwer Polska). Prowadzi szkolenia z zakresu podatków dochodowych dla grup o ścisłej specjalizacji, jak też dla grona przedsiębiorców z wielu branż. Codzienna praktyka doradcy podatkowego sprawia, że porusza

# Informacje dodatkowe

## Informacje o materiałach dla uczestników usługi

- Autorskie materiały wykładowcy w formie pdf - Prezentacja multimedialna w wersji elektronicznej
- Certyfikat szkolenia

## Warunki uczestnictwa

- Zgłaszamy się do udziału w zajęciach, wypełniając formularz zgłoszeniowy na stronie [www.uslugirozwojowe.parp.gov.pl](http://www.uslugirozwojowe.parp.gov.pl) (konieczne jest wpisanie id WSPARCIA - nr uzyskany od OPERATORA)
- Ok. 3 – 5 dni przed terminem rozpoczęcia pierwszych zajęć, wysyłamy do Państwa indywidualny **kod dostępu** i **link do zajęć**
- Mailowo przesyłamy Państwu również materiały szkoleniowe
- Logujecie się Państwo zgodnie z wskazanymi dniami i godzinami szkoleń na podane w mailu dane

## Informacje dodatkowe

- Szkolenie będzie rejestrowane w celu umożliwienia monitoringu i weryfikacji przez instytucję nadzorującą realizację usługi z dofinansowaniem.

**Cena obejmuje:** uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe w formacie pdf oraz certyfikat BDO

- Istnieje możliwość zwolnienia Podatku VAT usługi szkolenia nabytej od BDO Solutions Sp. z o.o. w przypadku:
- Dla opłacających szkolenie w co najmniej 70% ze środków publicznych szkolenia zwolnione są z VAT-u.
- Uczestników, których dot. zwolnienie z VAT prosimy o przesłanie podpisanego oświadczenia dostępnego na stronie [szkolenia-bdo.pl](http://szkolenia-bdo.pl)

## Warunki techniczne

- Do udziału w szkoleniu online potrzebny jest jedynie **komputer** lub inne urządzenie mobilne z wbudowaną kamerą i mikrofonem oraz **dostępem do Internetu**.
- Zajęcia prowadzone są w **trybie niestacjonarnym** (zdalnym) za pomocą **platformy ZOOM**, lub **Clickmeeting**
- minimalne wymagania sprzętowe - laptop/komputer PC, MAC z najnowszą wersją przeglądarki internetowych (Chrome, Edge, Firefox), podstawowa kamera internetowa i mikrofon, dostęp do sieci internet
- minimalne wymagania dotyczące parametrów łącza sieciowego - **Minimalna przepustowość łącza internetowego odbiorcy to 10 mb/s**.
- niezbędne oprogramowanie umożliwiające Uczestnikom - **nie potrzebujecie Państwo żadnych dodatkowych programów**,
- okres ważności linku umożliwiającego uczestnictwo w spotkaniu on-line - w czasie rzeczywistym.
- sposób walidacji usługi - (test / quiz końcowy poprzez platformę Clickmeeting)

## Kontakt



**Anna Szudrowicz**

**E-mail** [anna.szudrowicz@bdo.pl](mailto:anna.szudrowicz@bdo.pl)

**Telefon** (+48) 225 431 711