

ULGA BADAWCZO – ROZWOJOWA, IP BOX ORAZ ULGA NA ROBOTYZACJĘ W TEORII I PRAKTYCE - ASPEKTY PODATKOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PLANOWANYCH ZMIAN W 2025R.

Data i miejsce szkolenia: 1 lipca 2025r., godz. 9:30 – 13:30, webinarium.

Prowadzący: Mirela Chomont - Radca Prawny, Doradca Podatkowy, były pracownik organów administracji skarbowej, członek komisji rewizyjnej Okręgowej Izby Radców Prawnych w Szczecinie, doświadczony trener i autorka szkoleń. Członek komisji do spraw karnych skarbowych Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

Studia ukończyła z wyróżnieniem jako najlepsza absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Szczecińskiego w Szczecinie – rocznik 2010. Absolwentka Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu na kierunku: „Controlling i analiza ekonomiczna przedsiębiorstw”.

Doświadczenie zdobyła w największych kancelariach prawnych Pomorza Zachodniego oraz firmach audytorsko – księgowych obsługując klientów indywidualnych, podmioty gospodarcze oraz jednostki sektora finansów publicznych.

Mecenas Mirela Chomont specjalizuje się w zagadnieniach dotyczących podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatków dochodowych, zagadnień z pogranicza prawa cywilnego i podatkowego, optymalizacji podatkowych oraz spraw karno – skarbowych. Jako pełnomocnik reprezentuje Podatników w licznych postępowaniach podatkowych i kontrolach przed organami podatkowymi i celno – skarbowymi. Reprezentuje również Klientów w sporach przed Sądami Administracyjnymi. Posiada doświadczenie w sporządzaniu dokumentacji cen transferowych.

Program szkolenia:

1. ULGA BADAWCZO – ROZWOJOWA

1.1. Podstawy prawne stosowania ulgi B+R;

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

1.3. Podmioty uprawnione do skorzystania z ulgi B+R;

1.4. Definicja prac B+R:

- 1.4.1. prace badawczo – rozwojowe na gruncie prawa podatkowego,
- 1.4.2. jak ustalić czy wykonywane przez przedsiębiorcę prace stanowią prace B+R?
- 1.4.3. prace badawczo – rozwojowe w praktyce na przykładach różnych branż,
- 1.4.4. jakie są korzyści podatkowe ze skorzystania z ulgi B+R?

1.5. Koszty kwalifikowane w uldze B+R:

- 1.5.1. koszty pracownicze,
- 1.5.2. środki trwałe i wyposażenie,
- 1.5.3. aparatura naukowo – badawcza,

- 1.5.4. prawa własności przemysłowej (w tym patenty, wzory użytkowe, prawa ochronne itp.),
- 1.5.5. koszty materiałów i surowców,
- 1.5.6. ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne,
- 1.5.7. koszty podatników posiadających status centrum badawczo-rozwojowego.

1.6. Zasady dokonywania odliczeń w uldze B+R:

- 1.6.1. zasady odliczeń w przypadku uzyskania dochodu,
- 1.6.2. zasady odliczeń w przypadku poniesienia straty,
- 1.6.3. ograniczenia dotyczące odliczeń,
- 1.6.4. najczęstsze błędy przy dokonywaniu odliczeń,
- 1.6.5. załącznik do zeznania podatkowego CIT/BR,
- 1.6.6. odliczenia a koszty uzyskania przychodu,
- 1.6.7. możliwość dokonania odliczenia w kolejnych latach podatkowych,
- 1.6.8. limity odliczeń.

1.7. Ogólne zasady ewidencji i dokumentacji prac B+R:

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

1.8. Wdrożenie ulgi B+R w przedsiębiorstwie:

- 1.8.1. ocena opłacalności wdrożenia,
- 1.8.2. bezpieczeństwo wykorzystania ulgi B+R,
- 1.8.3. rozwój prac B+R,
- 1.8.4. zmiany w pracach B+R.

1.9. Najnowsze orzecznictwo i interpretacje podatkowe dotyczące ulgi B+R.

1.10. Ulga B+R jako pomoc publiczna dla przedsiębiorców.

1.11. Podatek VAT a rozliczenie ulgi B+R:

- 1.11.1. zakupy zwolnione z podatku VAT a zakupy opodatkowane,
- 1.11.2. stawka VAT a rozliczanie ulgi B+R,
- 1.11.3. odliczanie VAT - w kosztach kwalifikowanych (prawo czy obowiązek),
- 1.11.4. VAT rozliczany proporcją, pre-współczynnikiem,
- 1.11.5. korekta deklaracji VAT za okresy stosowania ulgi B+R.

- 1.12. **Moment ujęcia wydatku w kosztach podatkowych a rozliczenia ulgi.**
- 1.13. **Wsteczna możliwość rozliczenia ulgi B+R (w tym możliwość korekty zeznania rocznego).**
- 1.14. **Zwrot kosztów bezpośrednio podatnikowi – możliwe sytuacje.**
- 1.15. **Kontrola z Urzędu Skarbowego w zakresie zastosowania ulgi B+ R.**
- 1.16. **Planowane zmiany w uldze B+R wynikające z projektu ustawy dotyczącej zmian niektórych przepisów prawnych w celu deregulacji prawa gospodarczego i administracyjnego oraz ulepszenia zasad tworzenia prawa gospodarczego:**
 - 1.16.1. zaliczenie do kosztów kwalifikowanych również przeglądów, konserwacji oraz kalibracji aparatury naukowo-badawczej i specjalistycznego transportu towarów wykorzystywanych w działalności badawczo-rozwojowej,
 - 1.16.2. likwidacja ograniczenia zaliczania do kosztów kwalifikowanych zakupu usług doradczych, ekspertyz, i opinii świadczonych jedynie przez jednostki naukowe.

2. INNOVATION Box

2.1. Podstawy prawne i warunki stosowania ulgi IP BOX:

- 2.1.1. objaśnienia podatkowe dotyczące IP BOX,
- 2.1.2. nowa stawka podatkowa w CIT i PIT – 5% PIT i CIT,
- 2.1.3. pojęcie „kwalifikowanego IP”:
 - 2.1.3.1. autorski program komputerowy,
 - 2.1.3.2. prawa własności przemysłowej,
- 2.1.4. ochrona prawna kwalifikowanego IP,
- 2.1.5. przychody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- 2.1.6. koszty uzyskania przychodu w IP BOX,
- 2.1.7. dochód z kwalifikowanego IP,
- 2.1.8. jakie są warunki zastosowania stawki 5% do dochodów z kwalifikowanych IP?

2.2. Wskaźnik nexus:

- 2.2.1. Definicja,
- 2.2.2. w jakich przypadkach należy go obliczać?
- 2.2.3. jak obliczyć wskaźnik nexus? – przykłady,
- 2.2.4. wskaźnik nexus dla każdego kwalifikowanego IP,
- 2.2.5. wskaźnik nexus dla kilku kwalifikowanych IP wliczonych w cenę produktu,
- 2.2.6. wskaźnik nexus liczony narastająco na przełomie lat.

2.3. IP BOX a inne ulgi:

- 2.3.1. związek ulgi B+R i Innovaton box,
- 2.3.2. relacja między ulgą B+R i Innovaton box a SSE,
- 2.3.3. możliwość jednoczesnego stosowania IP BOX i ulgi B+ R.

2.4. Możliwość stosowania IP Box przez programistów:

- 2.4.1. definicja autorskiego programu komputerowego,
- 2.4.2. ochrona autorskiego programu komputerowego,
- 2.4.3. koszty w działalności programistów.

2.5. Ewidencja IP BOXA.

2.6. Zeznanie roczne – zasady jego wypełniania przy korzystaniu z ulgi.

2.7. Najnowsze orzecznictwo i interpretacje podatkowe dotyczące ulgi.

3. ULGA NA ROBOTYZACJĘ

3.1. Kiedy można skorzystać z ulgi?

- 3.1.1. podmioty uprawnione do skorzystania z ulgi,
- 3.1.2. warunki dokonania odliczenia,
- 3.1.3. firmy produkcyjne;

3.2. Koszty w uldze:

- 3.2.1. definicja robota przemysłowego,
- 3.2.2. wydatki kwalifikowane,
- 3.2.3. korzyści z ulgi – mechanizm odliczenia.

3.3. Okres stosowania ulgi.

3.4. Rozliczenie w zeznaniu rocznym ulgi na robotyzację.

4. ULGA IP BOX, ULGA B+R, ULGA NA ROBOTYZACJĘ A SCHEMATY PODATKOWE - czy trzeba te ulgi zgłaszać do Szefa Kas?

5. Dyskusja i odpowiedzi na pytania uczestników

Cena szkolenia: 390 zł + 23% VAT. Cena obejmuje: dostęp do platformy e-lerningowej w czasie rzeczywistym, autorskie materiały szkoleniowe, certyfikat uczestnictwa w szkoleniu dla każdego uczestnika.

(Faktury „zw” dla sektora finansów publicznych po przesłaniu oświadczenia o zwolnieniu z VAT)

Zgłoszenia można dokonać poprzez stronę internetową www.totalexpert.pl ewentualnie wysyłając kartę zgłoszenia na adres: biuro@totalexpert.pl

KARTA ZGŁOSZENIA

Prosimy o odesłanie mailem na adres: biuro@totalexpert.pl

PRZEDMIOT ZGŁOSZENIA				
Nazwa szkolenia/kursu:	<u>ULGA BADAWCZO – ROZWOJOWA, IP BOX ORAZ ULGA NA ROBOTYZACJĘ W TEORII I RAKTYCE - ASPEKTY PODATKOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PLANOWANYCH ZMIAN W 2025R.</u>			
Termin szkolenia:	1.07.2025r.	Miasto szkolenia:	Online	Cena:
DANE UCZESTNIKA SZKOLENIA				
Imię i nazwisko uczestników, stanowisko		Kontakt do uczestnika		
		Telefon	Adres email	
1.				
2.				
3.				
4.				
DANE FIRMY DO FAKTURY (NABYWCA)				
Nazwa:				
Adres (ulica i miasto):				
NIP:		UWAGI (ODBIORCA):		
☐ Wysłanie faktury pocztą tradycyjną		☐ Wysłanie faktury mailem na adres: _____		
OSOBA ZGŁASZAJĄCA				
Imię i nazwisko;		Pełniona funkcja:		
E-mail:		Telefon kontaktowy:		

Warunki uczestnictwa:

Wypełniona karta zgłoszenia jest warunkiem uczestnictwa w szkoleniu i podstawą do wystawienia faktury VAT za szkolenie bez podpisu odbiorcy. Faktury wysyłamy pocztą email lub na życzenie pocztą tradycyjną, płatność do 14 dni po szkoleniu.

Oświadczenie dla finansujących szkolenie ze środków publicznych:

Niniejszym oświadczamy, że nabyta w/w usługa szkoleniowa w zakresie kształcenia zawodowego jest finansowana:

- ☐ w całości ze środków publicznych (art. 43 ust. 1 pkt 29c ustawy z dn. 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług Dz. U. 2011 nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)
- ☐ w co najmniej 70% ze środków publicznych (§ 3 ust. 1 pkt 14 Rozp. MF z dn. 20.12.2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień - Dz. U. 2013, poz. 1722)

Warunki rezygnacji:

Rezygnacja musi nastąpić w formie pisemnej najpóźniej na 2 dni przed rozpoczęciem szkolenia. Rezygnacja w terminie późniejszym lub niezgłoszenie się na szkolenie/kurs nie zwalnia od dokonania opłaty w pełnej wysokości.

Zgody:

☐ Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej na podstawie Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO). Wiem, że mam pełne prawo dostępu do treści swoich danych oraz prawo ich sprostowania, usunięcia, ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych, prawo wniesienia sprzeciwu, prawo do cofnięcia zgody w dowolnym momencie bez wpływu na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na podstawie zgody przed jej cofnięciem;

☐ Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowych od Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec na podany adres e-mail-na podstawie Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody.

Informujemy, że administratorem danych osobowych, w rozumieniu przepisów Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO) jest Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec. Pani/Pana dane nie będą przetwarzane w sposób zautomatyzowany w tym również w formie profilowania.

Przesłanie karty zgłoszenia stanowi potwierdzenie przyjęcia oferty oraz potwierdzenie zapoznania się z regulaminem świadczenia usług szkoleniowych.

Pieczętka firmowa

Miejscowość, data

Podpis osoby upoważnionej