

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 5022226

Temat: Środki trwałe, WNIp, leasing oraz preferencje podatkowe w CIT – amortyzacja, dotacje i praktyczne zastosowanie ulg podatkowych

27 - 28 Maj Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 5022226

Koszt szkolenia: 1100.00 + 23% VAT

Program

Celem szkolenia jest kompleksowe przedstawienie zasad podatkowego rozliczania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (WNIp), w tym zasad amortyzacji, leasingu oraz wpływu dotacji na rozliczenia CIT, a także omówienie praktycznych aspektów stosowania kluczowych ulg i preferencji podatkowych.

Uczestnicy:

- uporządkują zasady kwalifikacji i amortyzacji środków trwałych oraz WNIp,
- poznają różnice pomiędzy leasingiem podatkowym i bilansowym oraz ich skutki w CIT,
- nauczą się prawidłowo rozliczać dotacje i ich wpływ na koszty podatkowe,
- zdobędą praktyczną wiedzę dotyczącą warunków stosowania i dokumentowania ulg: B+R, na innowacyjność, na ekspansję, na robotyzację, sponsoringowej oraz ulgi na złe długi,
- zidentyfikują najczęstsze ryzyka podatkowe i błędy kwestionowane przez organy podatkowe.

Szkolenie ma charakter praktyczny i koncentruje się na bezpiecznym wdrożeniu preferencji podatkowych w działalności przedsiębiorstw.

27.05.2026 - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne. Leasing środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

I. Definicja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

- 1) Definicja środków trwałych.
- 2) Kwestia własności/współwłasności. Kompletność/zdatność do umówionego użytku. Okres wykorzystywania w prowadzonej działalności gospodarczej. Przypadek składników majątkowych wykorzystywanych w celach testowych/demonstracyjnych.
- 3) Przypadki szczególne. Budynek/budowla na cudzym gruncie. Inwestycja w obcym środku trwałym. Leasing finansowy. Przewłaszczenie na zabezpieczenie.
- 4) Podstawowe zasady kwalifikacji środków trwałych. Zbiornicze obiekty inwentarzowe. Pojedyncze obiekty inwentarzowe.
- 5) Definicja środków trwałych a definicja inwestycji. Inwestycje a inwestycje na poziomie dokumentacyjnym. Koszty zaniechanych inwestycji. Przypadek likwidacji. Przypadek zbycia. Likwidacja zaniechanych inwestycji na poziomie dokumentacyjnym.
- 6) Definicja wartości niematerialnych i prawnych.
- 7) Kiedy nabycie? Kiedy wytworzenie wartości niematerialnych? Kiedy prawa majątkowe? Kiedy inne przypadki? Kompletność/zdatność do umówionego użytku. Okres wykorzystywania w prowadzonej działalności gospodarczej. Przypadek umów licencji na czas oznaczony oraz nieoznaczony.
- 8) Przypadki szczególne. Dodatnia wartość firmy. Przedsiębiorstwo. Zorganizowana część przedsiębiorstwa. Dodatnia a ujemna wartość firmy. Koszty prac rozwojowych. Kiedy koszty uzyskania przychodów na zasadach ogólnych, a kiedy amortyzacja?
- 9) Składniki majątkowe niskocenne. Kiedy amortyzacja? Kiedy koszty na zasadach ogólnych? Prawo czy obowiązek?

10) Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne niepodlegające amortyzacji podatkowej. Grunty. Prawo użytkowania wieczystego gruntów. Dziełak sztuki. Ekspozyty muzealne. Zaprzestanie wykorzystywania składników majątkowych w prowadzonej działalności gospodarczej. Zawieszenie prowadzonej działalności gospodarczej.

Pozostałe przypadki. □ □

11) Przyjęcie do używania. Wprowadzenie do ewidencji. Zmiana przeznaczenia środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych. Ujawnienie środka trwałego/wartości niematerialnej i prawnej.

II. Wartość początkowa środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych: □ □

1) Cena nabycia oraz koszt wytworzenia. □ □

2) Elementy zwiększające oraz zmniejszające cenę nabycia oraz koszt wytworzenia. □

3) Pozostały przypadki rozpoznania wartości początkowej. □ □

4) Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne nabyte nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie. □ □

5) Środki trwałe/wartości niematerialne nabyte tytułem aportu. □

6) Aport w postaci przedsiębiorstwa/zorganizowanej części przedsiębiorstwa. □

7) Łączenia/podziały oraz przekształcenia jednostek gospodarczych. □

8) Kiedy kontynuacja wartości początkowej? Kiedy nowa wycena? □

9) Ulepszenie środków trwałych. Podstawowe pojęcia. Przebudowa. Rozbudowa. Adaptacja. Modernizacja. □

Rekonstrukcja. Co w przypadku wartości niematerialnych i prawnych? □

10) Remont a rekonstrukcja. Przypadek remontów kapitałowych. □

11) Przyłączenie oraz odłączenie części składowych oraz części peryferyjnych. □

12) VAT niepodlegający odliczeniu a wartość początkowa. □

III. Metody oraz stawki amortyzacji:

1) Metoda liniowa. Metoda degresywna. □ □ Kwestia możliwości zmiany metody amortyzacji. □ □

2) Stawki amortyzacji. Stawki amortyzacji a okres amortyzacji. Stawki podstawowe. Stawki podwyższone. Stawki ustalane indywidualnie. Stawki obniżone. Możliwość zaprzestania dokonywania odpisów amortyzacyjnych. □

3) Środki trwałe ulepszone oraz używane. Warunki złe, pogorszone, szczególna sprawność techniczna, szczególny postęp techniczny. □ □

4) Okres amortyzacji w przypadku wybranych środków trwałych oraz w przypadku wartości niematerialnych i prawnych. □

5) Łączenia/podziały oraz przekształcenia jednostek gospodarczych a metody, stawki amortyzacji oraz okres amortyzacji. □ □

6) Jednorazowe odpisy amortyzacyjne w przypadku małych podatników oraz podatników rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej. Jednorazowy odpis amortyzacyjny w przypadku fabrycznie nowych środków trwałych. □

IV. Straty w środkach trwałych/wartościach niematerialnych i prawnych: □ □

1) Definicja straty. Strata jako działanie mimowolne. Strata jako działanie zależne od woli. □ □

2) Przypadek likwidacji środka trwałego/wartości niematerialnej i prawnej. Likwidacja a zaprzestanie wykorzystywania w prowadzonej działalności gospodarczej. Znaczenie zmiany przedmiotu prowadzonej działalności gospodarczej. □

3) Inwestycje. Koszty zaniechanych inwestycji. Przypadek zbycia. Przypadek likwidacji. Możliwość rozpoznania kosztów uzyskania przychodów. □

4) Koszty prac rozwojowych. Kiedy amortyzacja? Kiedy koszty na zasadach ogólnych? Przypadek prac rozwojowych zakończonych wynikiem negatywnym. □

V. Leasing środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: □ □

1) Definicja leasingu. Leasing finansowy. Leasing operacyjny. Leasing gruntu. Najem/dzierżawa. □

Podobieństwa/różnice. Warunki oraz skutki dla poszczególnych stron transakcji. □

2) Opłata wstępna/Czynsz inicjalny. Część odsetkowa. Część kapitałowa. Część odsetkowa a koszty finansowania dłużnego. □ □

3) Znaczenie przedłużenia okresu obowiązywania umowy leasingu. Przeniesienie praw i obowiązków z umowy leasingu. Wykup po okresie obowiązywania umowy leasingu. □

VI. Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne a zwolnienia i ulgi podatkowe:

- 1) Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne sfinansowane z dotacji. Definicja dotacji. Dotacja w rozumieniu ustawy o Finansach publicznych. Szczególny przypadek dotacji z NFOŚiGW.
- 2) Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne a inne formy wsparcia. Wsparcie pieniężne. Wsparcie rzeczowe.
- 3) Wsparcie uprzednie. Wsparcie następcze. Korekta wsteczna? czy bieżąca?
- 4) Definicja działalności badawczo rozwojowej. Badania naukowe. Badania podstawowe. Badania aplikacyjne. Prace rozwojowe. Kwestia twórczego charakteru. Kwestia metodycznego działania.
- 5) Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne a ulga B+R.
- 6) Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne a ulga na innowacyjność.
- 7) Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne a ulga na ekspansję.
- 8) Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne a ulga na robotyzację.

28.05.2026 - Wybrane ulgi oraz zwolnienia. Opodatkowanie dotacji. Ulga B +R. Ulga na innowacyjność. Ulga na ekspansję. Ulga na robotyzację. Ulga sponsoringowa. Ulga na złe długi:

I. Opodatkowanie dotacji:

- 1) Definicja dotacji. Dotacja na gruncie CIT a dotacja na gruncie Ustawy o Finansach publicznych. Cechy charakterystyczne dotacji. Rodzaje dotacji. Dotacje uprzednie oraz dotacje następcze.
- 2) Dotacje a inne podobne świadczenia. Dotacje a subwencje. Dotacje a bezzwrotna pomoc. Dotacje a inne podobne świadczenia pieniężne. Dotacje a inne podobne świadczenia rzeczowe.
- 3) Dotacje z budżetu państwa/jednostek samorządu terytorialnego. Dotacje na środki trwałe/wartości niematerialne i prawne. Dotacje z NFOŚiGW. Bezzwrotna pomoc z organizacji międzynarodowych.
- 4) Kiedy zwolnienie od podatku? Kiedy opodatkowanie? Zasady ustalania przychodów podatkowych. Zasady ustalania kosztów uzyskania przychodów oraz kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów. Korekta kosztów uzyskania przychodów w przypadku dotacji następczej. Korekta wsteczna? Czy korekta bieżąca? Zasady ustalania dochodu wolnego od podatku oraz podlegającego opodatkowaniu. Możliwość rezygnacji ze zwolnienia.
- 5) Prezentacja w CIT – 8 oraz CIT – 8/O. Kiedy brak prezentacji w CIT - 8 oraz w CIT – 8/O?

II. Ulga badawczo - rozwojowa:

- 1) Istota ulgi. Definicja działalności badawczo – rozwojowej. Badania naukowe. Badania podstawowe. Badania aplikacyjne. Prace rozwojowe. Co znaczy twórczy charakter działania? Co znaczy działanie o charakterze metodycznym? Co znaczy zdobycie nowej wiedzy?
- 2) Koszty kwalifikowane. Katalog. Wysokość odliczeń. Zasady ogólne. Centrum Badawczo Rozwojowe. Przypadek MŚP.
- 3) Analiza bieżącego orzecznictwa oraz interpretacji. Koszty kwalifikowane ponoszone na cele mieszane. Kwestia dokumentacji. Odliczenie kosztów kwalifikowanych dotyczących przychodów ze stosunku pracy w przypadku usprawiedliwionej nieobecności w pracy. Ekspertyzy, opinie, usługi doradcze.
- 4) Prezentacja w CIT – 8 oraz CIT – 8/O. Zwrot kosztów kwalifikowanych. Kwestia korekty odliczenia. Odliczenie a podatek minimalny. Pozostałe zagadnienia.

III. Ulga na innowacyjność:

- 1) Istota ulgi. Definicja produktu. Kwestia nowości. Definicja produkcji próbnej. Wprowadzenie na rynek nowego produktu.
- 2) Koszty produkcji próbnej. Koszty wprowadzenia na rynek nowego produktu.
- 3) Technika odliczenia. Prezentacja w CIT – 8 oraz CIT – 8/O.

IV. Ulga na ekspansję:

- 1) Istota ulgi. Definicja produktu. Dystrybucja a produkcja. Konfekcjonowanie a produkcja. Co oznacza zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów?
- 2) Koszty poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów. Reklama w Internecie. Kwestia związku pomiędzy poniesionym kosztem oraz zwiększeniem przychodu.
- 3) Technika odliczenia. Prezentacja w CIT - 8 oraz CIT- 8/O.

V. Ulga na robotyzację:

- 1) Istota ulgi. Ulga na innowacyjność a ulga na robotyzację. Kiedy możliwość skorzystania z ulgi? Odpisy

amortyzacyjne od środków trwałych nabytych przed 1.01.2022 r.

2) Koszty poniesione na robotyzację. Robot przemysłowy. Maszyny i urządzenia peryferyjne. Oprogramowanie.

3) Technika odliczenia. Prezentacja w CIT – 8 oraz CIT – 8/O.

VI. Ulga sponsoringowa:

1) Istota ulgi. Koszty uzyskania przychodów a możliwość odliczenia. Darowizna a możliwość odliczenia.

2) Działalność sportowa. Klub sportowy. Formy prawne klubu sportowego. Czy istnieje obowiązek weryfikacji sposobu poniesienia wydatków? Stypendium sportowe. Imprezy sportowe. Impreza sportowa pracowników oraz członków rodzin pracowników.

3) Działalność kulturalna. Instytucja kultury.

4) Szkolnictwo wyższe. Stypendia. Podnoszenie kwalifikacji zawodowych. Staże i praktyki. Studia dualne. Wynagrodzenie absolwentów.

5) Technika odliczenia. Prezentacja w CIT – 8 oraz CIT – 8/O.

VII. Ulga na złe długi:

1) Kwestie ogólne. Jak liczyć upływ terminu na skorzystanie z ulgi? Co w przypadku braku terminu płatności? Możliwość przedłużenia terminu płatności. Znaczenie rozpoznania przychodów oraz rozpoznania kosztów uzyskania przychodów.

2) Sytuacja prawna wierzyciela. Sytuacja prawna dłużnika.

Kiedy prawo? Kiedy obowiązek? Kiedy zwiększenie? Kiedy zmniejszenie? Ulga na złe długi w rozliczeniu rocznym. Ulga na złe długi w rozliczeniu miesięcznym.

3) Co w przypadku, gdy dochód/strata jest niewystarczająca do dokonania pomniejszenia?

4) Moment skorzystania z ulgi. Odwrócenie ulgi w przypadku otrzymania zapłaty albo poniesienia wydatku.

5) Ulga na złe długi a potrącenie/kompensata. Ulga na złe długi a wierzytelności/zobowiązania sporne.