



## **Aktualne regulacje prawne i podatkowe na terenie Specjalnych Stref Ekonomicznych**

---

- nowelizacje ustawy o SSE, CIT, PIT
- efektywne wykorzystanie ulg podatkowych
- dyskontowanie pomocy publicznej na przykładach
- nowe formularze CIT-8S
- kumulacje pomocy publicznej z różnych źródeł
- kwalifikacja przychodów i kosztów do działalności zwolnionej oraz opodatkowanej
- dochód z działalności zwolnionej

Celem warsztatów jest zapoznanie uczestników zarówno z istniejącymi zasadami prowadzenia działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych, jak i z nowymi zasadami w udzielaniu pomocy inwestycyjnej w ramach programu – cała Polska jednolitym obszarem inwestycyjnym. W trakcie warsztatów uczestnicy, posiadający Zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych poznają praktyczne prawno-podatkowe aspekty prowadzenia działalności na terenach sse. Zajęcia mają umożliwić poznanie zasad dotyczących rozliczeń podatkowych na terenach sse, w tym samodzielnego rozwiązywania problemów jakie pojawiają się w życiu przedsiębiorców strefowych, a także zasady efektywnego wykorzystywania ulg, monitorowania wykorzystania pomocy publicznej w SSE oraz kumulacji pomocy publicznej otrzymywanej z różnych źródeł na tą samą inwestycję. Uczestnicy poznają sposób kwalifikacji przychodów i kosztów do działalności zwolnionej z opodatkowania oraz opodatkowanej i sposobu ustalania wyniku podatkowego – dochodu (straty) na działalności podlegającej opodatkowaniu oraz działalności zwolnionej z opodatkowania. Podczas zajęć uczestnicy zostaną zapoznani z zasadami dyskontowania wydatków kwalifikowanych i pomocy publicznej w SSE. Dodatkowo omówione zostaną kwestie związane ze zmianami w przepisach podatkowych i przepisach ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych w związku z ostatnimi nowelizacjami ustawy o SSE, CIT i PIT w odniesieniu do przedsiębiorców, którzy posiadają Zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie SSE oraz wprowadzeniu nowych formularzy CIT-8S.

W ramach zajęć omówione zostaną nowe zasady wsparcia w podejmowaniu nowych inwestycji na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w formie zwolnień podatkowych. Zmieniony mechanizm udzielania przedsiębiorcom pomocy – decyzja o wsparciu wydawana w oparciu o kryteria ilościowo-jakościowe, uzależnione od przeciętnej stopy bezrobocia w danym powiecie oraz wielkości przedsiębiorstwa. Omówione zostaną także zasady uzyskiwania nowych decyzji o wsparciu i okresów na jakie mogą być udzielane, a także wprowadzonego do ustawy memorandum na nie wydawanie decyzji o wsparciu oraz tzw. małej klauzuli antyoptimalizacyjnej.

### **PROGRAM:**

---

#### **1. Zasady prowadzenia działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie Zezwolenia udzielonego zgodnie z ustawą o specjalnych strefach ekonomicznych.**

- a) Okres ważności udzielonych zezwoleń
  - b) Treść zezwolenia i jej wpływ na wielkość zwolnienia
  - c) Konsekwencje naruszenia warunków zezwolenia
- wpływ na wysokość zwolnienia z opodatkowania

- zmiany zezwolenia - przesłanki i procedura,
- wygaszenie zezwolenia - zmiana przepisów ograniczająca możliwości wnioskowania o wygaszenie zezwolenia
- cofnięcie zezwolenia - przesłanki cofnięcia zezwolenia (nowość - cofnięcie zezwolenia na wniosek inwestora) oraz zastrzone konsekwencje cofnięcia zezwolenia - decyzja określająca naczelnika urzędu skarbowego, odsetki liczone jak od zaległości podatkowej
- zaostrenie przepisów dotyczących obowiązku przechowywania ksiąg oraz przedłużenie do 10 lat okresu przedawnienia roszczeń związanych ze zwrotem pomocy publicznej
- d) Sukcesja praw do zezwolenia
- e) Okres obowiązywania zezwoleń na prowadzenie działalności na terenach SSE
- f) Okres ponoszenia nakładów inwestycyjnych a termin zakończenia inwestycji oraz minimalne i maksymalne wielkości wydatków inwestycyjnych zapisane w Zezwoleniu.

## **2. Zasady prowadzenia działalności gospodarczej na terenie strefy - obliczenie wielkości przysługującej pomocy publicznej**

- a) Lokalizacja inwestycji - mapa pomocy regionalnej
- b) Wielkość przedsiębiorcy
- c) Duże projekty inwestycyjne
- d) Pomoc publiczna z tytułu kosztów nowej inwestycji lub na tworzenie nowych miejsc pracy

## **3. Obowiązki związane z prowadzeniem działalności na terenie SSE - działalność strefowa zwolniona spod opodatkowania, działalność strefowa opodatkowana, działalność pozastrefowa**

- a) Obowiązek wyodrębnienia działalności zwolnionej spod opodatkowania i działalności opodatkowanej
- b) Działalność gospodarcza prowadzona poza terenem strefy a obowiązek stosowania przepisów o cenach transferowych

## **4. Ustalenie momentu rozpoczęcia korzystania ze zwolnień podatkowych**

## **5. Obliczenie wysokości zwolnienia z opodatkowania z tytułu działalności w SSE - problemy praktyczne**

- a) Zasady obliczania wysokości zwolnienia
- b) Co jest kosztem kwalifikowanym
- c) Nakłady inwestycyjne jako wydatki kwalifikowane uprawniające do korzystania ze zwolnienia podatkowego

## **6. Kwalifikacja poszczególnych rodzajów przychodów jako podlegających zwolnieniu lub opodatkowaniu**

- a) przychody ze sprzedaży - wyroby gotowe, odpady, towary handlowe, materiały i surowce, usługi obce (refaktury), najmy, dzierżawy
- b) przychody finansowe
- c) przychody operacyjne -sprzedaż środka trwałego, odszkodowania i kary umowne, różnice inwentaryzacyjne

## **7. Kwalifikacja i podział kosztów uzyskania przychodów do działalności zwolnionej lub opodatkowanej**

## **8. Określenie dochodu z działalności zwolnionej**

- a) Zakres działalności generującej dochód zwolniony
- b) Kooperacja z zewnętrznym podwykonawcą
- c) Dwa lub więcej zezwoleń na prowadzenie działalności na terenie strefy (lub zezwoleń i decyzji o wsparciu albo więcej niż jednej decyzji o wsparciu) a zwolnienie z podatku dochodowego

## **9. Ustalenie podstawy opodatkowania (dochód/strata)**

- a) Ustalenie dochodu/straty na działalności strefowej oraz dochodu albo straty na działalności opodatkowanej - konieczność rachunkowego wyodrębnienia przychodów i kosztów związanych z działalnością zwolnioną i opodatkowaną w celu ustalenia dochodu/straty na obu rodzajach działalności (art. 7 ust. 3 i 4 ustawy PDOP) oraz stosowanie przepisów o cenach transferowych dla ustalenia dochodu zwolnionego i opodatkowanego w przypadku równoczesnego prowadzenia działalności poza terenem SSE (odpowiednie stosowanie przepisów dotyczących podmiotów powiązanych art. 11 uPDOP)

- b) Zakaz rozliczania straty/dochodu uzyskanego na działalności zwolnionej ze stratą/docho- dem uzyskanym na działalności opodatkowanej; brak możliwości odliczenia straty na działalności zwolnionej w kolejnych latach
- c) Ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym poprzez wyłączenie z tej podstawy przychodów i kosztów działalności zwolnionej z opodatkowania (strefowej)
- d) Zaliczki na podatek dochodowy
- e) Rozliczenie dochodu (lub straty) na działalności zwolnionej (strefowej) w deklaracji podatkowej CIT-8 i CIT - 8/O. Nowy Formularz CIT-8S

#### **10. Zwolnienie w podatku dochodowym jako pomoc publiczna uzyskana z tytułu prowadzenia działalności strefowej**

- a) Moment uzyskania pomocy publicznej (dzień uzyskania pomocy publicznej) oraz nominalna wielkość pomocy publicznej
- b) Porównanie zwolnienia podatkowego z dostępną pulą pomocy publicznej
- c) Maksymalna dopuszczalna wielkość pomocy publicznej – instrumenty maksymalizacji wielkości przysługującej pomocy publicznej
- d) Łączenie pomocy publicznej – dotacje na zakup środka trwałego, zwolnienie z podatku od nieruchomości, dofinansowanie dla tworzonych nowych miejsc pracy

#### **11. Dyskontowanie**

- a) znaczenie dyskontowania
- b) moment poniesienia wydatku ,otrzymania pomocy, uzyskania zezwolenia
- c) dyskontowanie pomocy publicznej oraz wydatków inwestycyjnych na przykładach liczbowych

#### **12. Nowelizacja w udzielaniu pomocy inwestycyjnej - cała Polska jednolitym obszarem inwestycyjnym.**

- a) Wejście w życie ustawy w dniu 30 czerwca 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji a stare zezwolenia na prowadzenie działalności w sse
- b) Decyzje o wsparciu
- c) Nowe zasady wsparcia w oparciu o kryteria ilościowo-jakościowe, zróżnicowane w zależności od rozmiaru przedsiębiorcy, stopy bezrobocia w powiecie właściwym dla lokalizacji inwestycji oraz terminy obowiązywania decyzji o wsparciu.
- d) Rola zarządzających specjalnymi strefami ekonomicznymi – zarządzających obszarami (nowy podział terytorialny, nowe zadania)
- e) Nowe rozwiązanie wprowadzające memorandum na nie wydawanie decyzji o wsparciu na określony czas
- f) Ewidencja Wsparcia Nowej Inwestycji
- g) Mała klauzula antyoptimalizacyjna
- h) Wyłączenie możliwości udziału w PGK spółki korzystającej ze zwolnienia opodatkowania dochodów osiągniętych z działalności prowadzonej w specjalnej strefie ekonomicznej lub dochodów uzyskanych na podstawie decyzji o wsparciu
- i) Zmiany w przepisach podatkowych

#### **INFORMACJE ORGANIZACYJNE:**

##### **Szczegółowych informacji udziela:**

Monika Cicha  
tel.: 22 837 75 94, kom. 506 335 666  
E-mail: m.cicha@crf.pl

##### **Data i miejsce zajęć:**

21 listopada 2019 r. Warszawa  
22 listopada 2019 r. Olsztyn

**Godziny zajęć:** 10.00 - 16.00

**Cena obejmuje:** uczestnictwo w szkoleniu, autorskie materiały szkoleniowe przygotowane przez trenera, zaświadczenie, lunch, przerwy kawowe

**PROMOCJA:**

Od każdej kolejnej osoby- 550 zł. Przy większej liczbie osób z firmy atrakcyjne rabaty.

**Koszt szkolenia:**

od jednej osoby - **590 zł + VAT\***

\* cena bez VAT dla opłacających szkolenie w co najmniej 70% ze środków publicznych

Płatności prosimy dokonać po otrzymaniu potwierdzenia na konto:

ING BANK ŚLĄSKI

70 1050 1025 1000 0097 0816 2640

Uprzejmie prosimy na przelewie umieścić temat, datę szkolenia oraz nazwiska uczestników.

**Zgłoszenia prosimy nadsyłać mailem [biuro@crf.pl](mailto:biuro@crf.pl) lub faksem na nr 22 207 22 58.**

**Warunki rezygnacji:** Rezygnację przyjmujemy najpóźniej na 7 dni przed szkoleniem w formie pisemnej. Rezygnacja w późniejszym terminie wiąże się z koniecznością pokrycia kosztów w 100%. Nieobecność na szkoleniu nie zwalnia z dokonania opłaty.