



## **WARSZTATY: Prawne i podatkowe aspekty działalności na terenie Specjalnych Stref Ekonomicznych ze szczególnym uwzględnieniem dyskонтowania pomocy publicznej na przykładach oraz zmian dla SSE wynikających z Polskiego Ładu**

---

**Celem warsztatów** jest zapoznanie uczestników z zasadami prowadzenia działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych oraz wybranymi zmianami, w tym zakresie, które wprowadza Polski Ład.

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. W trakcie warsztatów uczestnicy będą mieli możliwość poznania zasad dyskонтowania na przykładzie liczbowym, a także będą mieli możliwość zapoznania się z nowym formularzem CIT-8S i prezentacji danych na nowym formularzu. W trakcie zajęć omówioną zostaną także zmiany wprowadzane przez przepisy Polskiego Ładu.

### **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
- d) 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 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)
- b) Zakaz rozliczania straty/dochodu uzyskanego na działalności zwolnionej ze stratą/dochodem 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

10. Dyskontowanie

- a) znaczenie dyskontowania
- b) moment poniesienia wydatku ,otrzymania pomocy, uzyskania zezwolenia
- c) dyskontowanie pomocy publicznej oraz wydatków inwestycyjnych- na czym polega
- d) Ustalenie limitu przysługującej pomocy
- e) Dyskontowanie wydatku i pomocy publicznej – przykład liczbowy

11. 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

12. Rozliczenie dochodu (lub straty) na działalności zwolnionej (strefowej) w deklaracji podatkowej CIT-8 i CIT – 8/O. Nowy Formularz CIT-8S. Nowe formularze dla podatników PIT

13. Wybrane zmiany dla przedsiębiorców strefowych wprowadzane przepisami Polskiego Ładu

14. Wybrane zmiany dla przedsiębiorców strefowych oraz prowadzących działalność gospodarczą na podstawie decyzji o wsparciu wprowadzane przepisami Polskiego Ładu

- a) doprecyzowanie zakresu zwolnienia podatkowego
- b) zaostrenie definicji kosztów kwalifikowanych inwestycji – ograniczenia w zakresie kwalifikowania wydatków inwestycyjnych
- c) limit pomocy publicznej a inwestycje, które nie zostały rozpoczęte lub inwestycje zaniechane
- d) zmiany dotyczące warunku zatrudnieniowego w ustawie o wspieraniu nowych inwestycji oraz zmiany dotyczące zmian decyzji o wsparciu – ujednoczenie zasad dotyczących zmian decyzji o wsparciu analogiczne jak w przypadku przepisów o SSE
- e) wprowadzenie ustawowej definicji rozpoczęcia inwestycji
- f) dochody z praw własności intelektualnej w SSE i PSI
- g) ograniczenie zakresu przedmiotowego Decyzji o wsparciu – wskazanie w Decyzji wyłącznie tych kodów PKWiU, które odpowiadają działalności gospodarczej, która będzie prowadzona w związku z realizacją nowej inwestycji
- h) mała klauzula GARR

#### **INFORMACJE ORGANIZACYJNE:**

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

Monika Cicha

tel.: 22 299 00 34, 506 335 666

E-mail: [m.cicha@crf.pl](mailto:m.cicha@crf.pl)

##### **Data i miejsce zajęć:**

30 stycznia 2023 r. Online

##### **Godziny zajęć:** 9:30-14:00

**Cena obejmuje:** Uczestnictwo w warsztacie dla 1 osoby, możliwość zadawania pytań przez chat podczas szkolenia, autorskie materiały szkoleniowe przygotowane przez trenera, zaświadczenie

##### **PROMOCJA:**

Każda kolejna osoba z firmy 490 zł +23 % VAT

##### **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.