

Podatki SSE 2017 – Podatkowa kwalifikacja przychodów i kosztów w Specjalnych Strefach Ekonomicznych w świetle najnowszych interpretacji podatkowych Ministra Finansów oraz orzeczeń sądów administracyjnych

Cel szkolenia:

Szkolenie ma na celu prezentację najnowszych interpretacji i orzeczeń dotyczących podatkowej kwalifikacji przychodów i kosztów powstających na terenie SSE do działalności zwolnionej lub opodatkowanej. Pomimo upływu w br. rocznicy 22 lat od momentu utworzenia pierwszej SSE w Polsce (Mielecka SSE) kwalifikacja poszczególnych zdarzeń ekonomicznych do działalności zwolnionej z opodatkowania w dalszym ciągu jest niepewna i podlega zmianom, w zależności od aktualnie obowiązującej linii interpretacyjnej. W minionym 2015 i 2016 roku zostało wydanych szereg na swój sposób przełomowych wyroków NSA, dotyczących m.in. przychodów ze zbycia odpadów czy uprawnień do emisji Co₂, lub też kosztów związanych z nabyciem usług wykonanych fizycznie poza terenem SSE. Proponowane Państwu szkolenie skupia się na zaprezentowaniu właśnie tych najnowszych interpretacji i wyroków, jednakże w kontekście całokształtu rozliczenia działalności danego podmiotu na działalność zwolnioną i opodatkowaną.

Podczas szkolenia omówione zostaną przepisy regulujące warunki przyznawania pomocy publicznej oraz ponoszenia kosztów kwalifikowanych dotyczące tzw. nowych inwestorów, otrzymujących pomoc na zasadach zgodnych z UE (zezwolenia wydane od dnia 1 stycznia 2001 r. do chwili obecnej). Istotną częścią szkolenia jest przedstawienie zmian wprowadzonych od dnia 6 stycznia 2015 r. do ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych (nowe zasady wygaszania i cofania zezwoleń, przechowywanie dokumentów podatkowych, zmiany zezwoleń co do liczby nowych miejsc pracy itp.). W części podatkowej szkolenie opiera się na najnowszych interpretacjach podatkowych Ministra Finansów oraz aktualnych orzeczeniach NSA.

Korzyści dla uczestników:

Zasadniczą korzyścią dla osób biorących udział w szkoleniu jest nabycie praktycznych umiejętności:

- pozwalających prawidłowo zakwalifikować poszczególne przychody lub koszty do danego rodzaju prowadzonej działalności;
- pozwalających ustalić wielkość dochodu zwolnionego z opodatkowania (lub stratę na działalności zwolnionej), co jest podstawą do obliczenia i rozliczenia pomocy publicznej uzyskanej przez Spółkę w danym roku;
- pozwalających prawidłowo ustalić podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym (lub stratę na działalności opodatkowanej – „poza strefowej”)

PROGRAM:

1. Zasady kwalifikacja przychodów na terenie SSE – zagadnienia ogóln

1.1. Przedmiot działalności gospodarczej określony w Zezwoleniu wg klasyfikacji PKWiU/PKD;

- 1.1.1. Pomocnicza rola opinii GUS ws klasyfikacji poszczególnych wyrobów lub usług;
- 1.2. Obowiązek wytworzenia wyrobów lub usług na terenie SSE – aspekt terytorialny;
- 1.2.1. Problem tzw. definicji wyrobu strefowego – wytworzenie, przetworzenie lub obróbka;
- 1.3. Kwalifikacja przychodów uzyskiwanych z tytułu usług świadczonych częściowo poza terenem SSE (usługi kompleksowe) – zasady postępowania;
- 1.3.1. Usługi transportowe świadczone w zw z dostawą wyrobu strefowego;
- 1.3.2. Usługi serwisowe świadczone poza terenem strefy w zw z dostawą wyrobu strefowego;
- 1.3.3. Usługi montażu i instalacji poza terenem strefy wyrobów wytworzonych na terenie SSE;
- 1.4. Prowadzenie działalności na terenie SSE oraz poprzez stały zakład położony poza terenem SSE przy wspólnej produkcji lub świadczeniu usług – problematyka stosowania przepisów

2. Zmiany w ustawie o SSE obowiązujące od dnia 6 stycznia 2015 r.

- 2.1. Wprowadzenie przesłanek wnioskowania o wygaśnięcie zezwolenia przez inwestora;
- 2.2. Wprowadzenie nowej możliwości cofnięcia zezwolenia na wniosek przedsiębiorcy;
- 2.3. Wprowadzenie obowiązku zwrotu pomocy publicznej w przypadku cofnięcia zezwolenia;
- 2.4. Wprowadzenie obowiązku przechowywania dokumentacji księgowej przez okres 10 lat w przypadku skorzystania z pomocy publicznej;
- 2.5. Dopuszczalność wniosku o zmianę zezwolenia w zakresie redukcji pułapu zatrudnienia o maksymalnie 20% bez względu na datę wydania zezwolenia;
- 2.6. Wprowadzenie wniosku o udzielenie pomocy;
o cenach transferowych w SSE;

3. Kwalifikacja poszczególnych rodzajów przychodów:

- 3.1. Przychody ze sprzedaży:
 - 3.1.1. Wyrobów gotowych określonych w Zezwoleniu, wytworzonych na terenie strefy;
 - 3.1.2. Odpadów (złom, szkło, makulatura itp.);
 - 3.1.3. Toolingu (narzędzi, obciążenie kosztami przygotowania produkcji);
 - 3.1.4. Uprawnień do emisji Co2;
- 3.2. Towarów handlowych;
 - 3.2.1. Materiałów i surowców;
 - 3.2.2. Części zamiennych i akcesoriów do wyrobów strefowych;
 - 3.2.3. Refakturowania usług obcych (np. transportowych);
 - 3.2.4. Usług najmu i dzierżawy;
 - 3.2.5. Zestawów, pakietów lub mieszanek wyrobów strefowych i towarów handlowych;

4. Przychody finansowe i operacyjne

- 4.1. Odsetki o charakterze zwrotu z inwestycji kapitałowej: z lokat terminowych (w tym z tzw. overnightów), z udzielonych pożyczek, z obligacji itp.;
- 4.1.1. Odsetki z działalności strefowej: z rachunku bieżącego, z cash pooling, od nieterminowych płatności należności;
- 4.2. Przychody z tytułu dodatnich różnic kursowych od należności, zobowiązań, własnych środków pieniężnych, sptacanych kredytów i pożyczek w walucie;
- 4.2.1. Różnice pomiędzy stosowaniem rachunkowej metody ustalania różnic kursowych dla celów podatkowych a stosowaniem metody podatkowej;
- 4.3. Przychody z tytułu premii pieniężnych i bonusów;
- 4.4. Konieczność odrębnego ujmowania (dokonania wydzielenia organizacyjnego – wydzielenia

rachunkowego) przychodów finansowych związanych z działalnością zwolnioną;

4.5.1. Sprzedaż środków trwałych;

4.5.2. Odszkodowania i kary umowne;

4.5.3. Przychody z tytułu różnic inwentaryzacyjnych (nadwyżki);

4.5.4. Umorzone i przedawnione zobowiązania;

5. Kwalifikacja i podział kosztów uzyskania przychodów;

5.1. Priorytet przyporządkowania kosztów o charakterze bezpośrednim do danego źródła przychodów;

5.1.1. Zasady kwalifikacji kosztów bezpośrednich danego źródła przychodów (np. techniczny koszt wytworzenia wyrobu, cena nabycia towaru handlowego; koszt nabycia refakturowanych usług, nieumorzona wartość początkowa likwidowanego środka trwałego, wyszacowany koszty wytworzenia odpadów itp.);

5.2. Kwalifikacja kosztów związanych z nabyciem usług obcych, wyświadczonych fizycznie poza terenem SSE przez osoby trzecie, a zużytych do wytworzenia wyrobu gotowego w SSE;

5.3. Przyporządkowanie kosztów pośrednich (np. sprzedaży, w tym transportu) w sposób bezpośredni do danego rodzaju działalności;

5.3.1. Dopuszczalność stosowania tzw. kluczy bezpośredniego podziału kosztów (klucze alokacji) opartych na rzeczywistym zużyciu, rozdysponowaniu danego kosztu pomiędzy rodzaje prowadzonej działalności;

5.4. Podział kosztów pośrednich wspólnych dla obu zakresów działalności proporcją przychodową określoną art. 15 ust. 2 i 2a uPDOP;

5.4.1. Ustalenie proporcji przychodowej; Niedopuszczalność stosowania innych proporcji;

5.5. Praktyczny aspekt korekty kosztów o wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (NKUP) przy przejściu z wyniku bilansowego na podatkowy;

6. Ustalanie dochodu bądź straty

6.1. Konieczność rachunkowego wyodrębnienia przychodów i kosztów związanych z działalnością zwolnioną i opodatkowaną w celu ustalenia dochodu (bądź straty) zwolnionego oraz opodatkowanego (art. 7 ust. 3 i 4 uPDOP).

6.2. 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).

6.3. 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;

6.4. Prawidłowe wykazanie dochodu lub straty z działalności zwolnionej w deklaracji podatkowej CIT-8/80 (na przykładach);

6.5. Definicja pomocy publicznej w postaci zwolnienia z podatku dochodowego (obniżenia podstawy opodatkowania);

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:

1 czerwca 2017 r. Wrocław

2 czerwca 2017 r. Gdańsk

Godziny zajęć:10.00 - 16.00

Cena obejmuje:uczestnictwo w szkoleniu, autorskie materiały szkoleniowe, obiad, przerwy kawowe, certyfikat.

PROMOCJA:

490 zł od każdej kolejnej osoby

Koszt szkolenia:

od jednej osoby - **590 zł + VAT***

* cena bez VAT dla optacujących 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

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

Zgłoszenia prosimy nadsyłać mailem biuro@crf.pl lub faksem na nr 22 207 22 58 .

Warunki rezygnacjiRezygnację 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.