



Podatkowe zamknięcie roku i pomoc publiczna w Specjalnych Strefach Ekonomicznych Klasyfikacja przychodów, ponoszenie kosztów w czasie, ustalanie dochodu bądź straty na działalności zwolnionej i opodatkowanej. Kalkulacja przysługującej pomocy publicznej i poziomu jej wykorzystania

PROGRAM:

1. Przychód podatkowy i jego klasyfikacja do właściwego roku podatkowego.

- otwarty katalog przychodów z art. 12 updop (ze szczególnym uwzględnieniem przychodów z nieodpłatnych świadczeń i zasad ustalania ich wartości, umorzonych bądź przedawnionych zobowiązań)
- moment rozpoznania przychodu: (zasada „pierwszeństwa” jako zasada ogólna, rozliczanie usług ciągłych oraz metoda kasowa jako wyjątki od „zasady pierwszeństwa”,
- zaliczki a moment powstania przychodu

2. Kwalifikacja przychodów jako zwolnionych lub opodatkowanych, związanych z działalnością prowadzoną na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, w świetle najnowszych interpretacji Ministerstwa Finansów

- przychody zwolnione z opodatkowania i opodatkowane -przedmiot określony w Zezwoleniu oraz wytworzenie na terenie strefy
- przychody opodatkowane - wytworzone poza zakresem zezwolenia lub poza terenem strefy, najem maszyn i urządzeń, nieruchomości, handel
- działalność strefowa wykonana częściowo poza jej terenem - instalacja, montaż, serwis, transport
- przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, towarów handlowych, materiałów i surowców, odpadów (złom, makulatura, szkło)
- zasady rozliczenia przychodów finansowych (odsetki z rachunku bieżącego, odsetki z lokat terminowych, odsetki overnight, odsetki od nieterminowych płatności, odsetki od kredytów, różnice kursowe,
- zasady rozliczania pozostałych przychodów operacyjnych, (sprzedaż środków trwałych, odszkodowania i kary umowne, nadwyżki inwentaryzacyjne),
- kwalifikacja otrzymanych bonusów, premii pieniężnych, przychodów z tytułów nieodpłatnych świadczeń, umorzonych i przedawnionych zobowiązań;

3. Ponoszenie kosztów w czasie - problem przełomu roku podatkowego.

- koszty uzyskania przychodów - definicja wynikająca z art. 15 ust. ustawy PDOP
- koszty bezpośrednie i pośrednie związane z przychodem konkretnego roku - rozpoznawanie kosztów w czasie (koszty związane z przychodem danego roku, koszty dotyczące lat poprzednich, koszty przyszłych okresów)
- korekty kosztów
- koszty wynagrodzeń pracowniczych i ZUS

4. Podział kosztów uzyskania przychodów na związane z przychodami zwolnionymi z opodatkowania oraz z przychodami opodatkowanymi.

- priorytet bezpośredniego przypisania kosztów do danego źródła przychodów (zwolnionych lub opodatkowanych);

- ustalenie i podział kosztów wspólnych dla obu zakresów działalności (zwolnionej i opodatkowanej);
- ustalenie proporcji przychodowej dla podziału kosztów wspólnych, narastające ustalanie proporcji, niedopuszczalność stosowania innych proporcji przychodowych bądź kosztowych nieznanymi ustawie PDOP;
- moment poniesienia pierwszego kosztu działalności na terenie strefy - zasady rozliczania kosztów wspólnych w ramach działalności rozbiegowej
- racjonalizacja rozliczenia kosztów działalności strefowej oraz pozastrefowej (niższe odpisy amortyzacyjne, rozliczenie ujemnych różnic kursowych)

5. Ustalanie dochodu bądź straty na działalności zwolnionej i opodatkowanej.

- 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 ustawy PDOP)
- stosowanie przepisów o cenach transferowych dla ustalenia dochodu zwolnionego i opodatkowanego w przypadku równoczesnego prowadzenia działalności w strefie i poza terenem SSE (odpowiednie stosowanie przepisów dotyczących podmiotów powiązanych art. 11 ustawy PDOP)
- 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
- ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym poprzez wyłączenie z tej podstawy przychodów i kosztów działalności zwolnionej z opodatkowania (strefowej)
- rozliczenie dochodu (lub straty) na działalności zwolnionej (strefowej) w deklaracji podatkowej CIT-8 i CIT - 8/O;
- definicja pomocy publicznej w formie zwolnienia z podatku dochodowego (obniżenia podstawy opodatkowania); ustalenie czy pomoc publiczna została otrzymana w danym roku podatkowym
- obliczenie wielkości dopuszczalnej pomocy publicznej
- dyskontowanie wartości poniesionych kosztów kwalifikowanych i dyskontowanie otrzymanej pomocy publicznej,
- rozliczenie limitu pomocy publicznej

6. Dodatkowe informacje związane z zamknięciem roku w przedsiębiorstwie prowadzącym działalność na terenie sse

- dla kogo deklaracje SSE-R, SSE/A, SSE- R/A ?
- sprawozdania do Zarządzających strefami ekonomicznymi
- czy istnieje obowiązek prowadzenia odrębnych ewidencji w związku z posiadaniem kilku zezwoleń?
- propozycje optymalizacji działalności na terenie sse (amortyzacja, najem składników majątkowych, które są zbędne, itp.)

7. Dyskusja

INFORMACJE ORGANIZACYJNE:

Szczegółowych informacji udziela:

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

Data i miejsce zajęć:

30 stycznia 2017 r. Wrocław
31 stycznia 2017 r. Łódź

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 z firmy - 490 zł

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 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.