



## **Podatkowe zamknięcie roku w spółce działającej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej - limity pomocy publicznej - działalność w strefie i poza strefą - przychody i koszty finansowe w rozliczeniach strefowych - rozliczenia związane ze sprzedażą odpadów i złomu - ceny transferowe w Specjalnych Strefach Ekonomicznych**

---

### **PROGRAM:**

---

#### **1. Ustalenie limitu pomocy publicznej przysługującej w danym roku podatkowym**

- 1.1 Treści i znaczenie zezwolenia strefowego w kalkulacji pomocy publicznej
- 1.2 Ustalenie wydatków kwalifikowanych, przesłanki objęcia środków trwałych pomocą publiczną,
- 1.3 Ustalanie intensywności pomocy publicznej w zależności od miejsca prowadzenia działalności oraz wielkości przedsiębiorstwa
- 1.4 Moment poniesienia wydatku – zasada memoriału, czy zasada kasowa
- 1.5 Działalność na podstawie dwóch lub więcej zezwoleń – w jaki sposób ewidencjonować dochód zwolniony
- 1.6 Dyskontowanie – co podlega dyskontowaniu, kiedy i według jakiej stopy

#### **2. Podział dochodu na działalność strefową i poza strefową**

- 2.1 Forma działalności, wydzielenie organizacyjne (majątkowe, księgowo, osobowe)
- 2.2 Działalność niezwiązana z produkcją strefową
- 2.3 Działalność pomocnicza
  - problem biur marketingowych i handlowych
  - magazynowanie i sprzedaż detaliczna poza SSE
  - naprawy gwarancyjne, usługi serwisowe
  - miejsce prowadzenia działalności - IT
  - montaż poza terenem SSE,
  - część cyklu produkcyjnego wykonywana poza strefą,
- 2.4 Część cyklu produkcyjnego wykonywana poza strefą
- 2.5 Podział przychodów i kosztów wspólnych

#### **3. Rozliczenie usług podwykonawców**

- 3.1 Wpływ powiązań gospodarczych na zwolnienie strefowe – współpraca z podmiotami spoza strefy
- 3.2 Powierzenie materiałów i surowców podmiotom zewnętrznym w celu wykonania usług
- 3.3 Zakup oprzyrządowania dla podwykonawcy – możliwość zastosowania zwolnienia
- 3.4 Kalkulacja zwolnienia z podatku przy korzystaniu z usług podwykonawców

#### **4. Środki trwałe**

- 4.1 Definicja i ustalenie ceny nabycia (kosztów wytworzenia) środka trwałego według ustawy o rachunkowości oraz według ustaw podatkowych

- 4.2 Możliwość utraty zezwolenia w wyniku nieutrzymania własności składników majątku
- 4.3 Likwidacja środka trwałego i jej wpływ na pomoc publiczną
- 4.4 Przemieszczanie środka trwałego w ramach SSE - dozwolone czy zakazane

## **5. Przychody i koszty finansowe w rozliczeniach strefowych**

- 5.1 Działalność finansowa jako działalność pomocnicza
- 5.2 Podział przychodów i kosztów finansowych przy działalności mieszanej
- 5.3 Odsetki umowne od kontrahentów z tytułu nieterminowej spłaty należności
- 5.4 Odsetki w ramach środków na rachunku używanych jedynie dla celów działalności strefowej
- 5.5 Przychody finansowe z tytułu odsetek od środków i lokat na rachunkach bankowych
- 5.6 Dywidendy z posiadanych akcji, udziałów
- 5.7 Odsetki od posiadanych obligacji
- 5.8 Przychody ze spekulacji instrumentami pochodnymi
- 5.9 Przychody ze sprzedaży akcji, udziałów i innych papierów wartościowych
- 5.10 Wpływ różnic kursowych na rozliczenia przedsiębiorcy strefowego

## **6. Rozliczenia związane ze sprzedażą odpadów i złomu**

- 6.1 Aspekty prawne gospodarki odpadami - wytwórca odpadów, obowiązek recyklingu
- 6.2 Klasyfikacja podatkowa gospodarki odpadami
- 6.3 Koszt odpowiadający sprzedaży odpadów produkcyjnych czy koszt nabycia materiałów
- 6.4 Sprzedaż oleju przepracowanego w interpretacjach organów podatkowych
- 6.5 Zbycie uprawnień do emisji dwutlenku węgla

## **7. Możliwość rozliczenia straty z działalności strefowej**

- 7.1 Strata na działalności strefowej
- 7.2 Rozliczenie straty w bieżącej działalności
- 7.3 Możliwość rozliczenia straty po utracie zezwolenia strefowego

## **8. Ceny transferowe w Specjalnych Strefach Ekonomicznych**

- 8.1 Pojęcie i istota cen transferowych
- 8.2 Obowiązek dokumentacyjny
  - 8.2.1 Pojęcie transakcji
  - 8.2.2 Obowiązek przygotowania dokumentacji podatkowej
  - 8.2.3 Obowiązek dokumentacyjny przy wydzieleniu organizacyjnym
  - 8.2.4 Elementy i forma dokumentacji podatkowych
  - 8.2.5 Udział w zysku oraz uczestnictwo w stratach
- 8.3 Metody wyceny transakcji
- 8.4 Dochód do opodatkowania w mieszanej działalności strefowej

## **9. Deklaracje i informacje podatkowe**

### 10. Dyskusja

#### **INFORMACJE ORGANIZACYJNE:**

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

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

##### **Data i miejsce zajęć:**

8 listopada 2016 r. Katowice  
10 listopada 2016 r. Gdańsk  
15 listopada 2016 r. Wrocław  
15 grudnia 2016 r. Łódź

**Godziny zajęć:** 10.00-16.00

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

**PROMOCJA:**

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](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.