



## **Warsztaty- Prawne i podatkowe aspekty prowadzenia działalności na terenie Specjalnych Stref Ekonomicznych w okresie COVID19**

---

- zwolnienia z ZUS, dofinansowanie do wynagrodzeń, pomoc publiczna
- dyskontowanie pomocy publicznej na przykładach
- efektywne wykorzystanie ulg podatkowych
- kwalifikacja przychodów i kosztów do działalności zwolnionej oraz opodatkowanej
- kumulacje pomocy publicznej z różnych źródeł
- dochód z działalności zwolnionej
- rozliczanie dochodu na nowym formularzu CIT8 S

**Celem** warsztatów jest zapoznanie uczestników z zasadami prowadzenia działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych.

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. Dodatkowo uczestnicy zostaną zapoznani z zasadami dyskontowania oraz będą mieli możliwość zapoznania się z nowym formularzem CIT-8S i prezentacji danych na nowym formularzu. Podczas zajęć zwrócona zostanie uwaga na konsekwencje kryzysu wynikającego z COVID-19 na warunki Zezwoleń, rozliczenia podatkowe oraz udzielanej pomocy de minimis związanej z łagodzeniem skutków pandemii i pomocy strefowej.

W dniu szkolenia godzinę przed rozpoczęciem każdy uczestnik otrzyma link do wideoszkolenia. Każdy uczestnik podczas szkolenia będzie mógł zadawać pytania poprzez chat.

Każdy uczestnik szkolenia otrzyma materiały szkoleniowe. Po ukończeniu szkolenia każdy uczestnik otrzyma zaświadczenie o ukończeniu szkolenia

### **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) Sukcesja praw do zezwolenia
- e) 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

### **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**

### **13. COVID-19 w przedsiębiorstwie strefowym**

- a) COVID-19 i warunki Zezwoleń
- b) Programy pomocowe, m.in. zwolnienia z opłacania składek, dofinansowanie wynagrodzeń z PUP, pożyczki PFR
- c) Pomoc di mninimis na łagodzenie skutków pandemii, a pomoc publiczna realizowana na podstawie Zezwolenia strefowego

#### **INFORMACJE ORGANIZACYJNE:**

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

Monika Cicha  
tel.: 22 299 00 34, kom. 506 335 666  
E-mail: [m.cicha@crf.pl](mailto:m.cicha@crf.pl)

##### **Data i miejsce zajęć:**

26 marca 2021 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 390 zł +23 % VAT

##### **Koszt szkolenia:**

od jednej osoby - **490 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.