

# Centrum Rozwoju Finansów

## Szkolenie Specjalne Strefy Ekonomiczne – Rozliczenia podatkowe, kwalifikacja przychodu w koszt w działalności zwolnionej oraz opodatkowane. Wydatki kwalifikowane, zwolnienia podatkowe, dyskontowane pomocy publicznej na przykładach

---

Szkolenie jest przeznaczone dla dyrektorów w finansowych, głównych księgowych oraz pracowników księgowo-ci w spółkach działających na terenie specjalnych stref ekonomicznych oraz planujących rozpoczęcie działalności na terenie SSE. Szkolenie będzie miało formę praktycznych warsztatów, opartych na przykładach.

Celem warsztatów jest zapoznanie uczestników z praktycznymi prawnopodatkowymi aspektami prowadzenia działalności na terenach specjalnych stref ekonomicznych. Zajęcia mają umożliwić poznanie zasad dotyczących rozliczeń podatkowych na terenach SSE, w tym kwalifikacji przychodu w koszt w działalności zwolnionej z opodatkowania oraz opodatkowanej i ustalenie dochodu (straty) na działalność podlegającej opodatkowaniu oraz działalność zwolnionej z opodatkowania, a także prezentacji uzyskanego wyniku w deklaracji CIT-8. Omówione zostaną rodzaje wydatków kwalifikowanych, uprawniających do korzystania ze zwolnienia podatkowego oraz zasady efektywnego wykorzystywania ulg, monitorowania wykorzystania pomocy publicznej w SSE, a także zasady dyskontowania pomocy publicznej i wydatków kwalifikowanych w SSE na przykładach liczbowych. Podczas zajęć zostaną omówione zasady ustalania wielkości przedsiębiorstwa (duży, średni, mały) i dodatkowych obowiązków, czy przywilejów związanych z przynależnością do odpowiedniej kategorii przedsiębiorstwa.

### PROGRAM

---

#### 1. Obowiązki związane z prowadzeniem działalności na terenie SSE – działalność strefowa zwolniona spod opodatkowania, działalność strefowa opodatkowana, działalność pozastrefowa

- Obowiązek wyodrębnienia działalności zwolnionej spod opodatkowania i działalności opodatkowanej
- Działalność prowadzona poza terenem strefy np. magazyn, biuro handlowe a obowiązek wyodrębnienia działalności pozastrefowej
- Praktyka dotycząca wyodrębnienia działalności strefowej
- Działalność gospodarcza prowadzona poza terenem strefy a obowiązek stosowania przepisów o cenach transferowych
- Ustalenie momentu rozpoczęcia korzystania ze zwolnień podatkowych

#### 2. Obliczenia wysokości zwolnienia z opodatkowania z tytułu działalności w SSE – problemy praktyczne

- Zasady obliczania wysokości zwolnienia
- Co jest kosztem kwalifikowanym
- Nakłady inwestycyjne jako wydatki kwalifikowane uprawniające do korzystania ze zwolnienia podatkowego
- Wysokość kosztów kwalifikowanych – czynniki wpływające na wielkość przysługującej podatnikowi pomocy publicznej.
- Okres ponoszenia nakładów inwestycyjnych oraz termin zakończenia inwestycji

- f) Minimalna oraz maksymalna wielko nakład w inwestycyjnych
- g) Koszty poniesione czy zarachowane – pojawienie się problemu memoriał czy kasa – prezentacja dwóch poglądów
- h) Leasing w SSE
- i) Wadium
- j) Skutki sprzedaży składnika majątku, z którym były związane wydatki inwestycyjne przed upływem 3 lub 5 lat
- g) nowe wymogi dla kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą dla inwestycji polegającej na zasadniczej zmianie dotyczącej całościowego procesu produkcyjnego istniejącego przedsiębiorstwa oraz dla inwestycji polegającej na dywersyfikacji produkcji istniejącego przedsiębiorstwa

### **3. 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 – lokaty, w tym overnight, obligacje, pożyczki, odsetki z rachunku bieżącego, cash pooling, różnice kursowych, nieterminowych płatności należności
- c) przychody operacyjne – sprzedaż środka trwałego, odszkodowania i kary umowne, różnice inwentaryzacyjne

### **4. Kwalifikacja podziału kosztów uzyskania przychodów do działalności zwolnionej lub opodatkowanej**

- a) priorytet bezpośredniego przypisania kosztów do danego rodzaju przychodów
- b) podział kosztów w sposób równy dla obu zakresów działalności – alokacja kosztów w proporcję przychodową określoną w art. 15 ust. 2 i 2a updop

### **5. Określenie dochodu z działalności zwolnionej**

- a) Zakres działalności generującej dochód zwolniony
- b) Dochód zwolniony w przypadku objęcia istniejącego zakładu granicami strefy
- c) Kooperacja z zewnętrznym podwykonawcą
- d) Dwa lub więcej zezwoleń na prowadzenie działalności na terenie strefy a zwolnienie z podatku dochodowego

### **6. 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 art. 11 upDOP)
- 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
- e) Rozliczenie dochodu (lub straty) na działalności zwolnionej (strefowej) w deklaracji podatkowej CIT-8 i CIT-8/0

### **7. 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 rodka trwałego, zwolnienie z podatku od nieruchomości, dofinansowanie dla tworzonych nowych miejsc pracy

### 8. Dyskontowanie

a) znaczenie dyskontowania

b) moment poniesienia wydatku, otrzymania pomocy, uzyskania zezwolenia

c) dyskontowanie pomocy publicznej oraz wydatk w inwestycyjnych na przykładach liczbowych

### 9. Status przedsiębiorstwa, a w elko zwolnienia z opodatkowania

a) Zasady obliczania wielkości przedsiębiorstwa

b) przywileje M P

10. Dyskusja.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Szczegółowych informacji udziela

Monika Cicha

tel.: 22 837 75 94, kom. 506 335 666

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

### Data i miejsce za

5 kwiecień 2016 r. Katowice

22 kwiecień 2016 r. Wrocław

### Godziny za

10.00 - 16.00

**Cena obejmuje** uczestnictwo w szkoleniu, autorskie materiały szkoleniowe przygotowane przez trenera, lunch, przerwy kawowe, za wyłączeniem odczucia szkolenia

### PROMOCJA

490 zł od każdej kolejnej osoby

### Koszt szkolenia

od jednej osoby - **590 zł + VAT\***

\* cena bez VAT dla opłacających szkolenie w co najmniej 70% ze środków w publicznych

Płatno ci prosimy dokonać po otrzymaniu potwierdzenia na konto:

ING BANK ŁĄSKI

70 1050 1025 1000 0097 0816 2640

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

**Zgłoszenia prosimy nadsyłać emailem [buro@crf.pl](mailto:buro@crf.pl) lub faksem na nr 22 207 22 58.**

**Warunek rezygnacji** rezygnację przyjmujemy najpóźniej na 7 dni przed szkoleniem w formie pisemnej. Rezygnacja w późniejszym terminie wiąże się z koniecznością pokrycia kosztów w w 100%. Nieobecność na szkoleniu nie zwalnia z dokonania opłaty.