

Specjalne Strefy Ekonomiczne 2015/2016 Nowelizacja ustawy o SSE od dnia 6 stycznia 2015 r. Rozliczenia podatkowe, kwalifikacja przychodów i kosztów do działalności zwolnionej oraz opodatkowanej. Wydatki kwalifikowane, zwolnienia podatkowe, dyskontowanie pomocy publicznej na przykładach

Celem szkolenia jest kompleksowe zapoznanie uczestników z praktycznymi prawno-podatkowymi aspektami prowadzenia działalności na terenach specjalnych stref ekonomicznych. Zajęcia mają umożliwić poznanie zasad dotyczących rozliczeń podatkowych na terenach SSE, w tym kwalifikacji przychodów i kosztów do działalności zwolnionej z opodatkowania oraz opodatkowanej i ustalenie dochodu (straty) na działalności podlegającej opodatkowaniu oraz działalności 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. Pomoc publiczna na terenach specjalnych stref ekonomicznych – podstawy prawne obowiązujące przedsiębiorców w zależności od uzyskiwanego zezwolenia z uwzględnieniem nowelizacji wynikających z Wytycznych (Komisji Europejskiej) w sprawie pomocy regionalnej na lata 2014 – 2020 i nowego Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu oraz nowej mapy pomocy regionalnej, obowiązujących od 1 lipca 2014 r., a także najnowszych nowelizacji przepisów prawa krajowego – ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych (zmiany weszły w życie 6.01.2015 r.), rozporządzenia w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom na terenach specjalnych stref ekonomicznych, rozporządzenia dot. przetargów i rokowań organizowanych na terenie strefy (zmiany weszły w życie 25.12.2014 r.)

2. Zezwolenie na prowadzenie działalności na terenie SSE

- a) procedury udzielania zezwoleń – przetargi i rokowania, w tym nowe wymogi stawiane dla inwestycji w oparciu o znowelizowane przepisy (nowy formularz wniosku o przyznanie inwestycyjnej pomocy regionalnej, ograniczenia dla dużych przedsiębiorców w województwa mazowieckiego, procedura wniosku do Ministra Gospodarki o przyznanie pomocy dla dużego przedsiębiorcy zamierzającego podjąć inwestycję na gruncie nie objętym strefą w dniu składania wniosku
- b) konsekwencje naruszenia warunków zezwolenia
 - wpływ na wysokość zwolnienia z opodatkowania

- zmiany zezwolenia – przesłanki i procedura, w tym omówienie najnowszych zmian ujednociających zasady zmian zezwoleń dla wszystkich przedsiębiorców
- wygaszenie zezwolenia – regulacje wynikające z ustawy o sse – zmiana przepisów ograniczająca możliwości wnioskowania o wygaszenie zezwolenia
- cofnięcie zezwolenia – przesłanki cofnięcia zezwolenia (nowość – cofnięcie zezwolenia na wniosek inwestora) oraz zaostrzone konsekwencje cofnięcia zezwolenia wprowadzone ostatnią nowelizacją ustawy o sse – decyzja ustalająca naczelnika urzędu skarbowego, odsetki liczone jak od zaległości podatkowej
- zaostrzenie przepisów dotyczących obowiązku przechowywania ksiąg oraz przedłużenie do 10 lat okresu przedawnienia roszczeń związanych ze zwrotem pomocy publicznej
- c) sukcesja praw do zezwolenia
- d) okres obowiązywania zezwoleń na prowadzenie działalności na terenach SSE – praktyka i najnowsze orzecznictwo sądowe dotyczące wydłużenia terminu obowiązywania zezwolenia w przypadku wydłużenia okresu istnienia SSE w Polsce
- e) okres ponoszenia nakładów inwestycyjnych a termin zakończenia inwestycji oraz minimalne i maksymalne wielkości wydatków inwestycyjnych zapisane w Zezwoleniu.

3. 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

4. Nakłady inwestycyjne jako wydatki kwalifikowane uprawniające do korzystania ze zwolnienia podatkowego

- a) nabycie lub wytworzenie środków trwałych
- b) inwestycje odtworzeniowe
- c) nieruchomości i prawo użytkowania wieczystego gruntów
- d) leasing, najem, dzierżawa środków trwałych
- e) używane środki trwałe
- f) wartości niematerialne i prawne
- g) likwidacja, sprzedaż i wymiana środków trwałych a definicja wydatku kwalifikowanego
- h) kwalifikacja wydatków do „kosztów inwestycji” (odsetki, prowizje, różnice kursowe)
- i) maksymalny okres ponoszenia wydatków inwestycyjnych kwalifikowanych do objęcia pomocą
- j) moment poniesienia wydatków kwalifikowanych (zasada memoriałowa czy kasowa)

5. Kwalifikacja poszczególnych rodzajów przychodów jako podlegających zwolnieniu lub opodatkowaniu

- a) przychody zwolnione z opodatkowania i opodatkowane – przedmiot określony w Zezwoleniu oraz wytworzenie na terenie strefy
- b) przychody opodatkowane – wytworzone poza zakresem zezwolenia lub poza terenem strefy, najemmaszyn i urządzeń, nieruchomości, handel
- c) działalność strefowa wykonana częściowo poza jej terenem – instalacja, montaż, serwis, transport
- d) przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, towarów handlowych, materiałów i surowców, odpadów (złom, makulatura, szkło)
- e) zasady rozliczenia przychodów finansowych (odsetki z rachunku bieżącego, odsetki z lokat terminowych, odsetki overnight, odsetki od nieterminowych płatności, odsetki od kredytów, różnice kursowe,
- f) zasady rozliczania pozostałych przychodów operacyjnych, (sprzedaż środków trwałych, odszkodowania i kary

umowne, nadwyżki inwentaryzacyjne),

g) kwalifikacja otrzymanych bonusów, premii pieniężnych, przychodów z tytułów nieodpłatnych świadczeń, umorzonych i przedawnionych zobowiązań;

6. Kwalifikacja i podział kosztów uzyskania przychodów

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

b) ustalenie i podział kosztów wspólnych dla obu zakresów działalności (zwolnionej i opodatkowanej);

c) ustalenie proporcji przychodowej dla podziału kosztów wspólnych, narastające ustalanie proporcji, niedopuszczalność stosowania innych proporcji przychodowych bądź kosztowych nieznanymi ustawie PDOP;

d) moment poniesienia pierwszego kosztu działalności na terenie strefy – zasady rozliczania kosztów wspólnych w ramach działalności rozbiegowej

e) racjonalizacja rozliczenia kosztów działalności strefowej oraz pozastrefowej (odpisy amortyzacyjne, rozliczenie ujemnych różnic kursowych)

7. Ustalenie dochodu (straty) na działalności zwolnionej i opodatkowanej

a) 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)

b) obowiązek wyodrębnienia organizacyjnego działalności prowadzonej na terenie strefy

c) 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)

d) 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

e) ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym poprzez wyłączenie z tej podstawy przychodów i kosztów działalności zwolnionej z opodatkowania (strefowej)

f) rozliczenie dochodu (lub straty) na działalności zwolnionej (strefowej) w deklaracji podatkowej CIT-8 i CIT-8/O;

8. Zwolnienie z podatku dochodowego jako forma pomocy publicznej

a) moment, od którego można korzystać ze zwolnienia podatkowego;

b) definicja pomocy publicznej w formie zwolnienia z podatku dochodowego (obniżenia podstawy opodatkowania); ustalenie czy pomoc publiczna została otrzymana w danym roku podatkowym

c) obliczenie wielkości dopuszczalnej pomocy publicznej z uwzględnieniem zdyskontowanych wartości poniesionych kosztów kwalifikowanych

d) rozliczenie limitu pomocy publicznej z uwzględnieniem dyskontowania

e) sprzedaż, likwidacja środka trwałego

9. Status przedsiębiorstwa, a wielkość zwolnienia z opodatkowania

a) definicja MŚP

b) przywileje MŚP

c) moment zmiany statusu

10. Dyskontowanie

- a) znaczenie dyskontowania
- b) moment poniesienia wydatku ,otrzymania pomocy, uzyskania zezwolenia
- c) dyskontowanie pomocy publicznej oraz wydatków inwestycyjnych – warsztaty

11. Łączenie pomocy publicznej na nową inwestycję

12. Przegląd interpretacji organów podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych.

13. Dyskusja

INFORMACJE ORGANIZACYJNE:

Szczegółowych informacji udziela:

Monika Cicha

tel.: 506 335 666 22 837 75 94

E-mail: m.cicha@crf.pl

Data i miejsce zajęć:

26-27 stycznia 2016 r. Wrocław

Godziny zajęć:10.00-16.00

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

PROMOCJA:

Koszt 2 dniowego szkolenia: 1190 zł+ VAT cena bez zakwaterowania; 1390 zł + VAT cena z jednym noclegiem; 1590 zł + 23% VAT cena z dwoma noclegami

Koszt szkolenia:

od jednej osoby - **1190 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

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 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.