

## **Specjalne Strefy Ekonomiczne – koszty inwestycji kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną; ustalanie dochodu z działalności zwolnionej z opodatkowania; rozliczanie pomocy publicznej**

---

### **Cel szkolenia:**

Szkolenie ma na celu omówienie najważniejszych zagadnień związanych z prowadzeniem działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej, tj. z: uzyskaniem, cofnięciem i wygaszeniem zezwolenia, poniesieniem kosztów kwalifikowanych, kontrolą realizacji warunków przyznania pomocy publicznej, ustaleniem dochodu zwolnionego z opodatkowania z działalności strefowej oraz rozliczeniem uzyskanej pomocy publicznej.

Podczas szkolenia omówione zostaną przepisy regulujące warunki przyznawania pomocy publicznej oraz ponoszenia kosztów kwalifikowanych dotyczące tzw. nowych inwestorów, otrzymujących pomoc na zasadach zgodnych z UE (zezwolenia wydane od dnia 1 stycznia 2001 r. do chwili obecnej). Istotną częścią szkolenia jest przedstawienie zmian wprowadzonych od dnia 6 stycznia 2015 r. do ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych (nowe zasady wygaszania i cofania zezwoleń, przechowywanie dokumentów podatkowych, zmiany zezwoleń co do liczby nowych miejsc pracy itp.). W części podatkowej szkolenie opiera się na najnowszych interpretacjach podatkowych Ministra Finansów oraz aktualnych orzeczeniach NSA.

### **Korzyści dla uczestników:**

Uczestnictwo w szkoleniu zapewni przyswojenie zasadniczych pojęć i zagadnień stanowiących o specyfice działalności strefowej, a równocześnie umożliwi nabycie praktycznych umiejętności niezbędnych dla samodzielnego rozwiązywania pojawiających się problemów związanych z działalnością na terenie strefy, takich jak obliczanie i dyskontowanie kosztów kwalifikowanych, rozliczanie pomocy publicznej udzielanej w różnych formach, dokonywania podziału dochodu na opodatkowany i zwolniony oraz prawidłowe wykazywanie go w deklaracjach podatkowych.

### **PROGRAM:**

---

#### **1. Zezwolenie na prowadzenie działalności na terenie SSE**

##### 1.1. Warunki określone w Zezwoleniu

- 1.1.1. Przedmiot działalności gospodarczej określony w Zezwoleniu;
- 1.1.2. Utworzenie nowych miejsc pracy w przedsiębiorstwie związku z nową inwestycją;
- 1.1.3. Minimalna i maksymalna wielkość nakładów inwestycyjnych określona w Zezwoleniu;
- 1.1.4. Okres ponoszenia nakładów inwestycyjnych a termin zakończenia inwestycji;

##### 1.2. Zmiana warunków określonych w Zezwoleniu na wniosek inwestora;

##### 1.3. Kontrola warunków Zezwolenia przez Zarządzającego SSE;

##### 1.4. Przestanki cofnięcia lub utraty zezwolenia – nowelizacja 2015 r.;

##### 1.5. Wniosek o wygaszenie Zezwolenia – kiedy jest zasadny;

1.6. Przedłużenie okresu istnienia specjalnych stref ekonomicznych do 2026 r. a ważność uprzedniowydanych Zezwoleń;

## **2. Koszty kwalifikowane do objęcia pomocą publiczną (ŚT i WNiP)**

2.1. Kwalifikacja wydatków poniesionych na nabycie lub wytworzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych do kosztów kwalifikowanych inwestycji omawiana będzie z podziałem na okresy wydawania zezwoleń: od 1.01.2007 r. do 30.06.2014 r. oraz koszty kwalifikowane inwestycji realizowanych od dnia 1 lipca 2014 r.;

2.2. Koszty inwestycji – jakie wydatki zalicza się na wartość początkową ŚT i WNiP wg ustawy o CIT/PIT oraz ustawy o rachunkowości – różnice;

2.3. Moment poniesienia kosztu inwestycyjnego według zasady kasowej lub memoriałowej – odmienne stanowiska judykatury oraz Ministerstwa Finansów;

2.4. Okres ponoszenia wydatków inwestycyjnych kwalifikowanych; Moment, od którego dopuszczalne jest rozpoczęcie ponoszenia kosztów kwalifikowanych wg unijnych Wytycznych; Problem rozliczania zaliczek wg metody kasowej; Data zakończenia inwestycji;

2.5. Obowiązek poniesienia wydatków kwalifikowanych na terenie strefy a przenoszenie ŚT;

2.6. Omówienie poszczególnych wydatków inwestycyjnych na środki trwałe:

2.6.1. Nabycie lub wytworzenie środków trwałych, ich rozbudowę lub modernizację;

2.6.2. Leasing finansowy (najem, dzierżawa) maszyn i urządzeń;

2.6.3. Najem lub dzierżawa budynków, budowli i gruntów;

2.7. Obowiązek nabywania wyłącznie nowych środków trwałych przez dużych przedsiębiorców;

2.8. Przestanki zaliczania do kosztów kwalifikowanych wydatków na WNiP;

2.9. Zakaz sprzedaży środka trwałego przed upływem 5 lub 3 lat od przyjęcia go do ewidencji; a likwidacja środka trwałego z przyczyn technicznych (zużycie, zniszczenie);

## **3. Zmiany w ustawie o SSE obowiązujące od dnia 6 stycznia 2015 r.**

3.1. Wprowadzenie przesłanek wnioskowania o wygaśnięcie zezwolenia przez inwestora;

3.2. Wprowadzenie nowej możliwości cofnięcia zezwolenia na wniosek przedsiębiorcy;

3.3. Wprowadzenie obowiązku zwrotu pomocy publicznej w przypadku cofnięcia zezwolenia;

3.4. Wprowadzenie obowiązku przechowywania dokumentacji księgowej przez okres 10 lat w przypadku skorzystania z pomocy publicznej;

3.5. Dopuszczalność wniosku o zmianę zezwolenia w zakresie redukcji pułapu zatrudnienia o maksymalnie 20% bez względu na datę wydania zezwolenia;

3.6. Wprowadzenie wniosku o udzielenie pomocy;

## **4. Kwalifikacja przychodów jako zwolnionych (SSE) lub opodatkowanych (POZA) w świetle najnowszych interpretacji Ministerstwa Finansów;**

4.1. Przychody ze sprzedaży:

4.1.1. WYROBÓW gotowych, określonych w zezwoleniu, wytworzonych na terenie strefy;

4.1.2. Usług świadczonych poza terenem strefy w związku ze sprzedażą wyrobu strefowego;

4.1.2. Towarów handlowych, materiałów i surowców itp.;

4.1.3. Odpadów (złom, szkło, makulatura itp.);

4.1.4. Toolingu (narzędzia, obciążenie kosztami przygotowania produkcji);

4.1.5. Usług obcych (refakturowanie) oraz usług najmu i dzierżawy;

4.2. Przychody finansowe:

4.2.1. Odsetki o charakterze zwrotu z inwestycji kapitałowej: z lokat terminowych (w tym z tzw. overnightów),

z udzielonych pożyczek, z obligacji itp.;

4.2.2. Odsetki z działalności strefowej: z rachunku bieżącego, z cash pooling, od nieterminowych płatności należności;

4.2.3. Przychody z tytułu dodatnich różnic kursowych; Wybór metody rozliczania różnic kursowych dla celów podatkowych wg ustawy o CIT/PIT lub ustawy o rachunkowości i jego skutek dla rozliczenia podatkowego;

4.2.4. Przychody z tytułu bonusów, premii pieniężnych;

4.3. Przychody operacyjne:

4.3.1. Sprzedaż środków trwałych;

4.3.2. Odszkodowania i kary umowne;

4.3.3. Przychody z tytułu różnic inwentaryzacyjnych (nadwyżki i niedobory);

4.3.4. Umorzone i przedawnione zobowiązania;

## **5. Przyporządkowanie kosztów uzyskania przychodów do działalności zwolnionej (SSE) i opodatkowanej (POZA);**

5.1. Priorytet bezpośredniego przypisania kosztów do danego źródła przychodów (do działalności zwolnionej lub opodatkowanej);

5.2. Zasady kwalifikacji kosztów bezpośrednich danego źródła przychodów (np. techniczny koszt wytworzenia wyrobu, koszt nabycia refakturowanych usług, nieumorzona wartość początkowa likwidowanego środka trwałego, koszty wytworzenia odpadów itp.);

5.3. Wyodrębnienie kosztów o charakterze pośrednim, wspólnych dla obu zakresów działalności (zwolnionej i opodatkowanej);

5.4. Podział kosztów wspólnych dla obu zakresów działalności proporcją przychodową określoną w art. 15 ust. 2 i 2a uPDOP;

5.5. Sposób ustalenie proporcji przychodowej; Niedopuszczalność stosowania innych proporcji;

5.6. Praktyczny aspekt korekty kosztów o wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (NKUP);

## **6. Ustalanie dochodu bądź straty na działalności zwolnionej i opodatkowanej;**

6.1. 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 uPDOP).

6.2. Stosowanie przepisów o cenach transferowych dla ustalenia dochodu zwolnionego i opodatkowanego w przypadku równoczesnego prowadzenia działalności na i poza terenem strefy (odpowiednie stosowanie przepisów dotyczących podmiotów powiązanych art. 11 uPDOP).

6.3. 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;

6.4. Prawidłowe wykazanie dochodu lub straty z działalności zwolnionej w deklaracji podatkowej CIT – 8/80 (na przykładach);

6.5. Definicja pomocy publicznej w postaci zwolnienia z podatku dochodowego (obniżenia podstawy opodatkowania);

### **INFORMACJE ORGANIZACYJNE:**

**Szczegółowych informacji udziela:**

Monika Cicha

tel.: 506 335 666, 22 837 75 94

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

**Data i miejsce zajęć:**

13 maj 2016 r. Białystok

20 maj 2016 r. Katowice

**Godziny zajęć:**10.00-16.00

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

**PROMOCJA:**

Od każdej kolejnej osoby- 490 zł+ 23% VAT

**Koszt szkolenia:**

od jednej osoby - **590 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

Upzejmie 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.