

## Warsztaty dla przedsiębiorców w prowadzących działalność na terenach specjalnych Stref Ekonomicznych

---

- nowelizacja ustawy o SSE, CIT, PIT
- nowe formularze CIT-8S
- dyskontowanie pomocy publicznej na przykładach
- efektywne wykorzystanie ulg podatkowych
- kumulacja pomocy publicznej z rocznych redukcji
- kwalifikacja przychodu w kosztach do działalności zwolnionej oraz opodatkowane
- dochód z działalności zwolnionej

Celem szkolenia jest zapoznanie uczestników z praktycznymi prawnopodatkowymi aspektami prowadzenia działalności na terenach specjalnych stref ekonomicznych. Mają one umożliwić poznanie zasad dotyczących rozliczeń podatkowych na terenach SSE, w tym samodzielnego rozwiązywania problemów w jakie pojawiają się w życiu przedsiębiorców w strefowych. Omówione zostaną rodzaje wydatków w kwalifikowanych, uprawniających do korzystania ze zwolnienia podatkowego oraz zasady efektywnego wykorzystywania ulg, monitorowania wykorzystania pomocy publicznej w SSE oraz kumulacji pomocy publicznej otrzymywanej z rocznych redukcji na tą samą inwestycję.

Uczestnicy poznają sposób kwalifikacji przychodu w 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. Podczas zajęć uczestnicy zostaną zapoznani z zasadami dyskontowania wydatków w kwalifikowanych i pomocy publicznej w SSE na przykładach liczbowych.

Dodatkowo omówione zostaną kwestie związane ze zmianami w przepisach podatkowych i przepisach ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych w związku z ostatnimi nowelizacjami ustawy o SSE, CIT i PIT w odniesieniu do przedsiębiorców, którzy posiadają Zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie SSE oraz wprowadzeniu nowych formularzy CIT-8S, mających zastosowanie już do dochodów osiągniętych od 1.01.2018. Zajęcia mają na celu przybliżenie przepisów dotyczących działalności w SSE w kontekście najnowszego orzecznictwa sądowno-administracyjnego oraz stanowisk organów podatkowych.

### PROGRAM

---

#### 1. Zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.

- Treść zezwolenia i jej wpływ na wielkość zwolnienia
- Konsekwencje naruszenia warunków zezwolenia
  - wpływ na wysokość zwolnienia z opodatkowania
  - zmiany zezwolenia – przesłanki i procedura,
  - wygaszenie zezwolenia – regulacje wynikające z ustawy o SSE – zmiana przepisów ograniczająca możliwość wnioskowania o wygaszenie zezwolenia
  - cofnięcie zezwolenia – przesłanki cofnięcia zezwolenia
  - zaostrożenie 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 zezwolenia na prowadzenie działalności na terenach SSE
- e) Okres ponoszenia nakładów w inwestycyjnych a termin zakończenia inwestycji oraz minimalne i maksymalne wielkości wydatków w inwestycyjnych zapisane w Zezwoleniu.

## **2. Zasady prowadzenia działalności gospodarczej na terenie strefy – obliczenia wielkości przysługujące pomocy publicznej**

- a) Lokalizacja inwestycji – mapa pomocy regionalnej
- b) Wielkość przedsiębiorcy
- c) Duże projekty inwestycyjne
- d) Pomoc publiczna z tytułu kosztów w 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) Praktyka dotycząca wyodrębnienia działalności strefowej
- c) Działalność gospodarcza prowadzona poza terenem strefy a obowiązek stosowania przepisów o cenach transferowych

## **4. Obliczenia 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
  - Nabycie lub wytworzenie środków w trwałych
  - Inwestycje odtworzeniowe
  - Nieruchomości i prawo użytkowania wieczystego gruntów
  - Leasing w SSE
  - Używane środki trwałe
  - Wartości niematerialne i prawne
  - Kwalifikacja wydatków do kosztów inwestycji (odsetki, prowizje, różnice kursowe)
  - Wadium
- d) Wysokość kosztów kwalifikowanych – czynniki wpływające na wielkość przysługującej podatnikowi pomocy publicznej.
- e) Okres ponoszenia wydatków w kwalifikowanych oraz termin zakończenia inwestycji
- f) Minimalna oraz maksymalna wielkość wydatków w kwalifikowanych
- g) Koszty poniesione czy zarachowane – pojawienie się problemu memoriał czy kasa – prezentacja dwóch poglądów
- h) Skutki sprzedaży składnika majątku, z którym były związane wydatki inwestycyjne przed upływem 3 lub 5 lat

## **5. 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

## **6. Kwalifikacja podział koszt w uzyskaną przychód w do działalności zwolnione lub opodatkowane**

### **7. Rozliczenie uzyskane pomocy publiczne**

- a) Zwolnienie z podatku dochodowego przysługujące podmiotom posiadającym Zezwolenie w świetle ustawy CIT/PIT
- b) Definicja pomocy publicznej w postaci zwolnienia z podatku dochodowego (obniżenia podstawy opodatkowania)
- c) Obowiązek dyskontowanie uzyskanej pomocy publicznej na dzień otrzymania Zezwolenia;
- d) Moment rozpoczęcia korzystania ze zwolnienia podatkowego
  - Specjalny moment rozpoczęcia korzystania ze zwolnienia przez przedsiębiorcę włączonych do terenu SSE (tereny prywatne objęte granicami strefy)

### **8. Ustalenie podstawy opodatkowania (dochód/strata)**

- a) Ustalenie dochodu/straty na działalności strefowej oraz dochodu albo straty na działalności opodatkowanej – konieczność rachunkowego wyodrębnienia przychodu 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 przychodu 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/O, CIT-8S

### **9. 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

### **10. Dyskontowanie**

- a) znaczenie dyskontowania
- b) moment poniesienia wydatku, otrzymania pomocy, uzyskania zezwolenia
- c) dyskontowanie pomocy publicznej oraz wydatków w inwestycyjnych na przykładach liczbowych

### **11. Nowelizacja z 2018 r. w ustawie o SSE, PIT CIT dla przedsiębiorców w strefowych.**

- a) Mała klauzula antyoptimalizacyjna
- b) Wyłączenie możliwości udziału w PGK spółki korzystającej ze zwolnienia opodatkowania dochodów osiągniętych z działalności prowadzonej w specjalnej strefie ekonomicznej lub dochodów uzyskanych na

podstawie decyzji o wsparciu

c) Zmiany w przepisach podatkowych

d) Zmiany w przepisach o SSE

12. 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 zaę**

6 luty 2019 r. Mielec

12 luty 2019 r. Wrocław

### **Godziny zaę** 10.00 - 16.00

**Cena obejmuje** uczestnictwo w szkoleniu, autorskie materiały szkoleniowe, lunch, przerwy kawowe, certyfikat.

## **PROMOCJA**

550 zł od każdej kolejnej osoby

### **Koszt szkolenia**

od jednej osoby - **650 zł + VAT\***

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

Płatności prosimy dokonać po otrzymaniu potwierdzenia na konto:

ING BANK ŁĄSKI

70 1050 1025 1000 0097 0816 2640

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

**Zgłoszenia prosimy nadsyłać mailem [buro@crf.pl](mailto:buro@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 wysokości 100%. Nieobecność na szkoleniu nie zwalnia z dokonania opłaty.