

WARSZTATY Rozliczenia podatkowe firm działających na terenach Specjalnych Stref Ekonomicznych. Kwalifikacja przychodów, działalność zwolniona, opodatkowana, ustalanie dochodu, straty, zwolnienia z podatku. Kalkulacja przysługującej pomocy publicznej i poziomu jej wykorzystania

Celem szkolenia, prowadzonego w formie warsztatów, jest zapoznanie uczestników z praktycznymi aspektami rozliczeń podatkowych firm działających na terenach specjalnych stref ekonomicznych, w tym kwalifikacji przychodów i kosztów do działalności zwolnionej z opodatkowania oraz opodatkowanej. W trakcie zajęć przedstawiony zostanie sposób ustalania dochodu firmy strefowej i prezentacji wyniku podatkowego w deklaracji CIT-8. Uczestnicy warsztatów poznają zasady ustalania limitu przysługującej im pomocy publicznej w oparciu o poniesione wydatki kwalifikowane lub koszty pracy nowych pracowników, monitorowania jej wykorzystania, a także efektywnego korzystania z ulg podatkowych. Podczas zajęć poznają także praktyczne zasady dyskutowania poniesionych wydatków kwalifikowanych oraz wykorzystanej pomocy publicznej (praca uczestników szkolenia na przykładach liczbowych). Omówione zostaną także praktyczne rozwiązania problemów występujących w firmach funkcjonujących w specjalnych strefach ekonomicznych, uwzględniając ryzyka z jakimi mogą się spotkać oraz możliwości jaki daje im strefa, w tym możliwych do wykorzystania sposobów zwiększenia efektywności podatkowej.

PROGRAM:

1. Zezwolenie na prowadzenia działalności na terenie strefy

- a) Podstawa korzystania z pomocy publicznej
- b) Konsekwencje naruszenia warunków zezwolenia

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. Koszty kwalifikowane a kalkulacja dostępnego limitu pomocy publicznej - podstawowe warunki dotyczące kosztów nowej inwestycji

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 w SSE
- e) Używane środki trwałe
- f) Wartości niematerialne i prawne
- g) Likwidacja, sprzedaż i wymiana środków trwałych a definicja wydatku kwalifikowanego - skutki sprzedaży składnika majątku, z którym były związane wydatki inwestycyjne przed upływem 3 lub 5 lat
- h) Kwalifikacja wydatków do „kosztów inwestycji” (odsetki, prowizje, różnice kursowe)
- i) Wadium

- j) Okres ponoszenia wydatków kwalifikowanych oraz termin zakończenia inwestycji
- k) Minimalna oraz maksymalna wielkość wydatków kwalifikowanych
- l) Moment poniesienia wydatków kwalifikowanych (zasada memoriałowa czy kasowa)

5. Kwalifikacja poszczególnych rodzajów przychodów jako podlegających zwolnieniu lub opodatkowaniu, związanych z działalnością prowadzoną na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, w świetle najnowszych interpretacji Ministerstwa Finansów

- 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, najem maszyn 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
- b) podział kosztów wspólnych dla obu zakresów działalności – alokacja kosztów

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

- a) Obowiązek wyodrębnienia organizacyjnego działalności prowadzonej na terenie SSE
- b) Ustalanie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym – 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)
- c) Straty w SSE
- d) Obowiązek stosowania zasad dotyczących cen transferowych w przypadku prowadzenia działalności poza terenem SSE odnośnie wewnętrznych przepływów towarów i usług
- e) Kooperacja z zewnętrznym podwykonawcą
- f) Dwa lub więcej zezwoleń na prowadzenie działalności na terenie strefy a zwolnienie z podatku dochodowego
- g) Zaliczki na podatek dochodowy
- h) Rozliczenie dochodu (lub straty) na działalności zwolnionej (strefowej) w deklaracji podatkowej CIT-8 i CIT - 8/O

8. 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

9. Status przedsiębiorstwa, a wielkość zwolnienia z opodatkowania

- a) definicja MŚP
- b) przywileje MŚP

10. Dyskontowanie

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

11. Przegląd interpretacji organów podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych.

12. Dyskusja

INFORMACJE ORGANIZACYJNE:

Szczegółowych informacji udziela:

Monika Cicha

tel.: 22 837 75 94, 506 335 666

E-mail: m.cicha@crf.pl

Data i miejsce zajęć:

22 listopada 2016 r. Warszawa

24 listopada 2016 r. Białystok

Godziny zajęć: 10.00-16.00

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

PROMOCJA:

490 zł od każdej kolejnej osoby z firmy

Koszt szkolenia:

od jednej osoby - **590 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 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.