



Temat szkolenia

Certyfikowany Kurs Specjalisty ds. Specjalnej Strefy Ekonomicznej

Streszczenie tematyki

Szkolenie zapewnia przyswojenie zasadniczych pojęć i zagadnień specyficznych dla działalności SSE oraz umożliwi nabycie umiejętności niezbędnych dla samodzielnego rozwiązywania związanych z inwestycją strefową (np.: obliczanie i dyskontowanie kosztów kwalifikowanych, pomocy publicznej, dokonywania podziału dochodu, sporządzanie deklaracji podatkowych).

Cel szkolenia

- Szkolenie ma na celu zapoznanie uczestników z wszystkimi najważniejszymi problemami związanymi z prowadzeniem działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej, tj. z zasadami kwalifikacji wydatków inwestycyjnych, obliczaniem limitu przysługującej pomocy publicznej, ustalaniem dochodu zwolnionego z opodatkowania, korzystaniem ze zwolnienia podatkowego oraz rozliczaniem uzyskanej pomocy publicznej.
- Prezentacja materiału dokonywana będzie w oparciu o rzeczywiście zaistniałe zdarzenia np. dotyczące spełnienia warunków określonych w Zezwoleniu w przypadku kontroli Zarządzającego lub ustalenia podstawy opodatkowania w przypadku kontroli organów podatkowych (z osobistej praktyki trenera lub na podstawie interpretacji podatkowych) oraz w oparciu o przykłady praktyczne (np. arkusze do dyskutowania kosztów kwalifikowanych i pomocy publicznej, formularze deklaracji CIT-8/80) w takim doborze, aby zobrazować te problemy, z którymi uczestnicy spotykają się w swej pracy zawodowej.

Program szkolenia Dzień 1.

DZIEŃ PIERWSZY

1. Zezwolenie na prowadzenie działalności na terenie SSE:

- warunki określone w Zezwoleniu wydanym do dnia 3 sierpnia 2008 r.,
- przedmiot działalności gospodarczej określony w Zezwoleniu a kwalifikacja przychodów,
- utworzenie nowych miejsc pracy w przedsiębiorstwie związku z nową inwestycją,
- Minimalna wielkość nakładów inwestycyjnych określona w Zezwoleniu,
- okres ponoszenia nakładów inwestycyjnych kwalifikowanych,
- dodatkowe warunki w Zezwoleniach wydanych od 4 sierpnia 2008 r.,
- maksymalna wielkość kosztów kwalifikowanych
- termin zakończenia inwestycji,
- zmiana warunków określonych w Zezwoleniu na wniosek inwestora,
- kontrola warunków Zezwolenia przez Zarządzającego SSE,
- przesłanki cofnięcia lub utraty zezwolenia,
- przedłużenie okresu istnienia specjalnych stref ekonomicznych do 2020 r. a ważność uprzednio wydanych Zezwoleń,

2. Koszty kwalifikowane do objęcia pomocą ze względu na inwestycję w środki trwałe i wartości niematerialne i prawne:

- kwalifikacja wydatków poniesionych na nabycie lub wytworzenie środków trwałych do „kosztów inwestycji” w świetle ustawy o PDOP oraz ustawy o rachunkowości,
- moment poniesienia kosztu inwestycyjnego według zasady kasowej oraz memoriałowej,
- okres ponoszenia wydatków inwestycyjnych kwalifikowanych,
- obowiązek poniesienia wydatków kwalifikowanych na terenie strefy,
- omówienie poszczególnych wydatków inwestycyjnych na środki trwałe:
 - wydatki na nabycie lub wytworzenie środków trwałych, ich rozbudowę lub modernizację,
 - wydatki na nabycie nieruchomości lub prawa użytkowania wieczystego gruntu,
 - wydatki na leasing finansowy (najem, dzierżawę) maszyn i urządzeń,
 - wydatki na najem lub dzierżawę budynków, budowli i gruntów,
- obowiązek nabywania wyłącznie nowych środków trwałych przez dużych przedsiębiorców,
- przesłanki zaliczania do kosztów kwalifikowanych wydatków na WNiP,
- wyłączenie wydatków z kosztów kwalifikowanych w przypadku przeniesienia własności (sprzedaży) środka trwałego przed upływem 5 lub 3 lat od przyjęcia go do ewidencji:
 - likwidacja środka trwałego z przyczyn technicznych (zużycie, zniszczenie) a korekta kosztów kwalifikowanych,
 - dopuszczalność wymiany środków trwałych podlegających szybkiego postępowi technologicznemu bez konieczności korygowania kosztów kwalifikowanych,
 - inwestycje odtworzeniowe nie podlegające zaliczeniu do kosztów kwalifikowanych,

3. Koszty kwalifikowane do objęcia pomocą publiczną ze względu na utworzenie nowych miejsc pracy

- konieczność nawiązania stosunku pracy po dacie uzyskania Zezwolenia,
- obliczanie „bazy” tj. średniego zatrudnienia w przedsiębiorstwie za okres 12 (lub 6) miesięcy przed dniem uzyskania Zezwolenia,

- obliczanie przyrostu netto miejsc pracy w przedsiębiorstwie, w wysokości założonej w Zezwoleniu, powyżej średniego zatrudnienia z okresu przed uzyskaniem Zezwolenia,
- obowiązek utrzymania nowoutworzonych miejsc pracy przez okres 5 lub 3 lat,
- zatrudnienie pracowników czy utworzenie nowych miejsc pracy,
- dwuletnie wynagrodzenie brutto nowego pracownika oraz składki ZUS pracodawcy jako koszt kwalifikowany,
- moment poniesienia kosztu kwalifikowanego z tytułu utworzenia nowych miejsc pracy.

4. Wielkość przysługującej pomocy publicznej

- obliczenie wielkości pomocy publicznej przysługującej z tytułu kosztów nowej inwestycji,
- maksymalna wielkość pomocy publicznej przysługująca inwestorom w zależności od miejsca lokalizacji inwestycji,
- podwyższony współczynnik maksymalnej intensywności pomocy publicznej dla Małych i Średnich przedsiębiorstw,
- zasady i warunki kwalifikacji przedsiębiorców jako Dużych lub Małych i Średnich w świetle regulacji Unii Europejskiej,
- intensywność pomocy dla „Dużych projektów inwestycyjnych” przekraczających równowartość 50 mln EURO,
- obowiązek dyskontowania wartości poniesionych kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania Zezwolenia,
- obliczenie wielkości pomocy publicznej przysługującej ze względu na utworzenie nowych miejsc pracy,
- określenie maksymalnej wielkości pomocy publicznej w odniesieniu do wyższej kwoty kosztów kwalifikowanych,
- dopuszczalność łączenia innych źródeł pomocy np. dotacji bezpośrednich na zakup środków trwałych, zwolnienia z podatku od nieruchomości, dofinansowania tworzenia nowych miejsc pracy do wysokości maksymalnego pułapu pomocy przysługującego przedsiębiorcy,
- obowiązek notyfikacji pomocy do Komisji Europejskiej.

**Program szkolenia
Dzień 2.****5. Kwalifikacja przychodów:**

- przedmiot działalności określony w Zezwoleniu strefowym a przychód zwolniony; Kwalifikacja przychodów zwolnionych w świetle wyjaśnień Ministerstwa Finansów,
- obowiązek „wytworzenia” na terenie SSE towaru lub usługi jako warunek uznania przychodu za zwolniony z opodatkowania,
- przychód z tytułu działalności (usług) świadczonych kompleksowo (częściowo na terenie SSE, częściowo poza terenem SSE, np. usługi transportowe, montaż, instalacja urządzeń, serwis itp.) oraz omówienie przykładów z praktyki,
- problem przychodów finansowych i operacyjnych w świetle literalnej interpretacji przepisów podatkowych i strefowych,
- kwalifikacja poszczególnych przychodów m.in. odsetki z rachunku, odsetki z lokat, odsetki overnight, odsetki za nieterminową płatność, odszkodowania, różnice kursowe, bonusy, odpady produkcyjne.

6. Kwalifikacja i podział kosztów uzyskania przychodów:

- priorytet bezpośredniego przypisania kosztów do danego źródła przychodów (do działalności zwolnionej lub opodatkowanej),
- zasady kwalifikacji kosztów bezpośrednich danego źródła przychodów (np. techniczny koszt wytworzenia, refaktury, likwidacja środków trwałych, koszty wytworzenia odpadów itp.),
- wyodrębnienie kosztów o charakterze pośrednim, wspólnych dla obu zakresów działalności (zwolnionej i opodatkowanej),
- podział kosztów wspólnych dla obu zakresów działalności proporcją przychodową określoną w art. 15 ust. 2 i 2a uPDOP,
- sposób ustalenie proporcji przychodowej; Niedopuszczalność stosowania innych proporcji.

7. Ustalanie podstawy opodatkowania (dochodu bądź straty):

- 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),
 - wyodrębnienie organizacyjne działalności strefowej - poglądy i praktyka,
- ustalanie dochodu zwolnionego z działalności strefowej w przypadku równoczesnego prowadzenia działalności poza terenem SSE (odpowiednie stosowanie przepisów dotyczących podmiotów powiązanych art. 11 uPDOP),

- 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,
- rozliczenie dochodu lub straty z działalności zwolnionej w deklaracji podatkowej CIT-8/80 (na przykładach),
- możliwości maksymalizacji dochodu na terenie SSE w okresie jej istnienia.

8. Rozliczenie uzyskanej pomocy publicznej:

- zwolnienie z podatku dochodowego przysługujące podmiotom posiadającym Zezwolenie w świetle ustawy o PDOP/PDOF,
- definicja pomocy publicznej w postaci zwolnienia z podatku dochodowego (obniżenia podstawy opodatkowania),
- obowiązek dyskontowanie uzyskanej pomocy publicznej na dzień otrzymania Zezwolenia,
- możliwość uwzględniania straty poniesionej na działalności strefowej przy obliczaniu faktycznie wykorzystanej pomocy publicznej przez „starych” przedsiębiorców,
- moment rozpoczęcia korzystania ze zwolnienia podatkowego,
- specjalny moment rozpoczęcia korzystania ze zwolnienia przez przedsiębiorców „włączonych” do terenu SSE (tereny prywatne objęte granicami strefy).

9. Pozostałe zagadnienia:

- omówienie aktualnych projektów zmiany ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych,
- pytania i odpowiedzi.

Dlaczego warto?

- Rzetelna, kompleksowa i praktyczna wiedza podatkowa przekazana w sposób przystępny.
- Wykładowcy z wieloletnim doświadczeniem w prowadzeniu szkoleń i seminariów oraz dogłębną wiedzą w zakresie praktycznych sposobów rozwiązywania kwestii podatkowych.
- Certyfikat ukończenia szkolenia wydany przez **EduTax**.

Kto powinien wziąć udział?

- Specjaliści ds. księgowości, specjaliści ds. finansów, księgowi, główni księgowi, dyrektorzy finansowi.
- Doradcy podatkowi, kierownicy działu podatków, specjaliści ds. podatków, tax managerowie.

Informacje o wykładcy

Maciej Taul

Maciej Taul, prawnik, absolwent Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach, aplikant radcowski w OIRP w Katowicach; zawodowo specjalizujący się w prawie podatkowych; uprzednio pracujący dla firm doradztwa podatkowego m.in. Roedl & Partner Sp. z o.o., ECDDP Sp. z o.o.; obecnie prowadzący własną firmę doradczą zajmującą się kompleksową obsługą firm prowadzących działalność na terenie SSE; dysponujący wieloletnim doświadczeniem zawodowym z zakresu podatków dochodowych oraz specjalnych stref ekonomicznych.

Forma organizacyjna

- Szkolenie pozwala na gruntowne omówienie poszczególnych tematów oraz na efektywne przyswojenie wiedzy przez Uczestników.
- Możliwość swobodnego zadawania pytań prowadzącym zarówno w trakcie szkolenia, podczas przerwy, jak również po jego zakończeniu.
- Materiały szkoleniowe i poczęstunek dla uczestników.

Informacje organizacyjne

Miejsce i czas trwania szkolenia

miejsce: Kompleks konferencyjny „Jordana 18”,
adres: ul. Jordana 18, 40-043 Katowice, **godz.:** 10:00 - 15:30.

Koszt uczestnictwa

- Dwa dni szkolenia: 800 zł netto / osobę.
- Jeden dzień szkolenia: 450 zł netto / osobę.

Koniecznie sprawdź aktualne promocje na naszej stronie internetowej: www.edutax.pl.

Zapisy

- Formularz można pobrać na naszej stronie internetowej www.edutax.pl i wypełniony wystać na adres e-mail: szkolenia@edutax.pl, lub przestać faksem: **32 763-24-01**.
- Formularz można też wypełnić on-line bezpośrednio na naszej stronie: www.edutax.pl.

Pytania związane z tematyką i organizacją szkolenia prosimy kierować na adres e-mail: szkolenia@edutax.pl lub pod numer telefonu: 0 511-819-201.



EduTax

Tychy, 43-100

ul. Żorska 4/6

Tel.: 0 511-819-201

fax: 32 763-24-01

e-mail: szkolenia@edutax.pl

www.edutax.pl