

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4735924

Temat: Polska Strefa Inwestycji – zwolnienia podatkowe dla przedsiębiorców posiadających decyzje o wsparciu. Zasady korzystania ze zwolnień, koszty kwalifikowane nowych inwestycji, ustalanie limitu pomocy publicznej oraz rozliczanie dochodów z działalności podlegającej zwolnieniu z opodatkowania na podstawie posiadanych decyzji o wsparciu.

7 Listopad Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 4735924

Koszt szkolenia: 590.00 + 23% VAT

Program

Polska Strefa Inwestycji wprowadzona w 2018 r. jest instrumentem pomocowym zastępującym Specjalne Strefy Ekonomiczne.

Celem szkolenia jest zapoznanie uczestników z zasadami prowadzenia działalności gospodarczej w Polskiej Strefie Inwestycji

oparcia

o decyzje o wsparciu

udzielane zgodnie z ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji. Szczególna uwaga zostanie zwrócona na zmiany

, które obowiązują od 1 stycznia 2023 r.

, a następnie od 30 grudnia 2023 r. i od 11 lipca 2025 r.

Uczestnicy szkolenia zostaną zapoznani z przywilejami wynikającymi z posiadanej decyzji, w tym zasad ustalania limitu przysługującej pomocy publicznej.

Przedstawione zostaną wątpliwości wynikające z ww. przepisów odnośnie prawa do zwolnień podatkowych, w tym stanowisko prezentowane przez Ministerstwo Finansów oraz sądy administracyjne. Omówione zostaną zasady ustalania wysokości kosztów kwalifikowanych do objęcia pomocą publiczną, ustalania dochodu zwolnionego z opodatkowania (w tym wątpliwości interpretacyjne na tle niniejszej ustawy), rozliczania otrzymanej pomocy publicznej (w formie zwolnień podatkowych), monitorowania wykorzystania pomocy publicznej oraz kumulacji pomocy publicznej otrzymywanej z różnych źródeł na tą samą inwestycję. Omówione zostaną zasady kwalifikacji przychodów 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, a także prezentacji uzyskanego wyniku w deklaracji CIT-8 i CIT-8S. Podczas zajęć uczestnicy zostaną zapoznani z zasadami dyskutowania wydatków kwalifikowanych oraz pomocy publicznej na przykładzie liczbowym.

□

POMOC PUBLICZNA UDZIELANA NA PODSTAWIE decyzji o wsparciu w ramach POLSKEJ STREFY INWESTYCJI:

- Podstawy prawne obowiązujące przedsiębiorców.
- Zmiany wprowadzone od 1 stycznia 2023 r., w szczególności dotyczące nowych warunków uzyskania i zasad wsparcia w PSI:

- Zmiany wprowadzone od 30 stycznia 2023 r.
- Zmiany wprowadzone do 11 lipca 2025 r.

DECYZJE O WSPARCIU – uprawnienia wynikające z posiadanych decyzji, obowiązki i niebezpieczeństwa.

ZASADY PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI NA PODSTAWIE DECYZJI O WSPARCIU – JAK OBLICZYĆ WIELKOŚĆ PRZYSŁUGUJĄCEJ POMOCY PUBLICZNEJ: □ □

- Lokalizacja inwestycji – mapa pomocy regionalnej
- Wielkość przedsiębiorcy, a poziom intensywności pomocy publicznej
- Duże projekty inwestycyjne
- Pomoc publiczna z tytułu kosztów nowej inwestycji lub na tworzenie nowych miejsc pracy
- Ustalanie wielkości dopuszczalnej pomocy publicznej
- Decyzja o wsparciu jako nowa podstawa korzystania ze zwolnień w podatkach dochodowych PIT / CI

WYDATKI KWALIFIKOWANE UPRAWNIAJĄCE DO KORZYSTANIA Z POMOCY PUBLICZNEJ, Z UWZGLĘDNIENIEM ZMIAN OD 2023 R.:

- Okres ponoszenia kosztów kwalifikowanych a termin zakończenia inwestycji oraz minimalne i maksymalne wielkości wydatków
- Obliczenie limitu przysługującej pomocy publicznej
- Moment poniesienia wydatków kwalifikowanych

USTALANIE DOCHODU BĄDŹ STRATY Z DZIAŁALNOŚCI ZWOLNIONEJ:

- Kwalifikacji przychodów ze sprzedaży wyrobów lub usług wytworzonych w oparciu o Decyzję o wsparciu - „ściśle powiązania” – wątpliwości interpretacyjne na tle znowelizowanej ustawy CIT/PIT w kontekście wyjaśnień Ministerstwa Finansów
- Zasady kwalifikacji kosztów do danego źródła przychodów
- Przyporządkowanie kosztów pośrednich w sposób bezpośredni do danego rodzaju działalności;
- Dopuszczalność stosowania tzw. kluczy bezpośredniego podziału kosztów (klucze alokacji) opartych na rzeczywistym zużyciu, rozdysponowaniu danego kosztu pomiędzy rodzaje prowadzonej działalności;
- Podział kosztów wspólnych dla obu zakresów działalności proporcją przychodową określoną w art. 15 ust. 2 i 2a uPDOP;

□ □ USTALANIE DOCHODU BĄDŹ STRATY W ROZLICZENIU ROCZNYM

- 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);
- Obowiązek wyodrębnienia organizacyjnego działalności zwolnionej
- 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;
- Prawidłowe wykazanie dochodu lub straty z działalności zwolnionej w deklaracji podatkowej CIT-8, CIT/8O, CIT-8S
- Definicja pomocy publicznej w postaci zwolnienia z podatku dochodowego (obniżenia podstawy opodatkowania);
- Problem rozliczania pomocy publicznej w przypadku posiadania dwóch lub więcej Decyzji o wsparciu

DYSKONTOWANIE WYDATKÓW KWALIFIKOWANYCH I POMOCY PUBLICZNEJ:

- Moment uzyskania Decyzji o wsparciu
- Moment poniesienia wydatku
- Moment otrzymania pomocy
- Dyskontowanie pomocy publicznej oraz wydatków kwalifikowanych
- Omówienie zasad dyskontowania na przykładzie liczbowym