

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4744024

Temat: Działalność na terenie Specjalnych Strefach Ekonomicznych - aspekty praktyczne korzystania z zezwoleń.

4 Marzec Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 4744024

Koszt szkolenia: 590.00 + 23% VAT

Program

Celem warsztatów jest zapoznanie uczestników z zasadami prowadzenia działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych .

Szkolenie dedykowane jest dla przedsiębiorców działających na terenach specjalnych stref ekonomicznych na podstawie Zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.

W trakcie warsztatów uczestnicy, posiadający Zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych poznają praktyczne aspekty prowadzenia działalności na terenach SSE. Omówione zostaną zasady ustalania dostępnego limitu pomocy publicznej w oparciu o ulgę z tytułu zatrudnienia lub kosztów nowej inwestycji, a także efektywnego wykorzystywania ulg, monitorowania wykorzystania pomocy publicznej w SSE oraz kumulacji pomocy publicznej otrzymywanej z różnych źródeł na tą samą inwestycję.

Uczestnicy poznają sposób 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. W trakcie warsztatów uczestnicy będą mieli możliwość poznania zasad dyskutowania poniesionych kosztów kwalifikowanych oraz uzyskanej pomocy publicznej, a także prezentacji danych dotyczących działalności strefowej na formularzu CIT-8S.

W trakcie warsztatów omówione zostaną kwestie związane z planowanym zakończeniem funkcjonowania specjalnych stref ekonomicznych z końcem 2026 r. oraz sposobach związanych z maksymalizacją wykorzystania przysługującego limitu pomocy publicznej. Zwrócona zostanie także uwaga na zmianę wprowadzoną od 1 stycznia 2026 r. w ustawach podatkowych dotyczącą zwrotów pomocy publicznej w przypadku cofnięcia zezwoleń lub uchylecia decyzji o wsparciu.

1. Zasady prowadzenia działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie Zezwolenia udzielonego zgodnie z ustawą o specjalnych strefach ekonomicznych:

- a) Okres ważności udzielonych zezwoleń
- b) Treść zezwolenia i jej wpływ na wielkość zwolnienia
- c) Konsekwencje naruszenia warunków zezwolenia
- d) Okres ponoszenia nakładów inwestycyjnych a termin zakończenia inwestycji oraz minimalne i maksymalne wielkości wydatków inwestycyjnych zapisane w Zezwoleniu.

2. Zasady prowadzenia działalności gospodarczej na terenie strefy - obliczenie wielkości przysługującej pomocy publicznej:

- a) Lokalizacja inwestycji – mapa pomocy regionalnej
- b) Wielkość przedsiębiorcy
- c) Koszty kwalifikowane, będące podstawą wyliczenia limitu przysługującej pomocy publicznej:
 - koszty kwalifikowane z tytułu zatrudnienia nowych pracowników

- koszty kwalifikowane inwestycyjne

3. Obowiązki związane z prowadzeniem działalności na terenie SSE:

- a) Obowiązek wyodrębnienia działalności zwolnionej spod opodatkowania i działalności opodatkowanej
- b) Wydzielenie organizacyjne, a obowiązek stosowania przepisów o cenach transferowych
- c) zmiany w ustawach CIT/PIT dotyczące zwrotów pomocy publicznej w przypadku cofanych zezwoleń/uchylanych decyzji o wsparciu

4. Ustalenie momentu rozpoczęcia korzystania ze zwolnień podatkowych.

5. Obliczenie wysokości zwolnienia z opodatkowania z tytułu działalności w SSE – problemy praktyczne.

6. Kwalifikacja poszczególnych rodzajów przychodów jako podlegających zwolnieniu lub opodatkowaniu

7. Kwalifikacja i podział kosztów uzyskania przychodów do działalności zwolnionej lub opodatkowanej

8. Określenie dochodu z działalności zwolnionej

9. Ustalenie podstawy opodatkowania (dochód/strata)

- a) Ustalenie dochodu/straty na działalności strefowej oraz dochodu albo straty na działalności opodatkowanej - 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) 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)
- 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 przychodów i kosztów działalności zwolnionej z opodatkowania (strefowej)
- d) Zaliczki na podatek dochodowy

10. Dyskontowanie:

- a) znaczenie dyskontowania
- b) moment poniesienia wydatku, otrzymania pomocy, uzyskania zezwolenia
- c) dyskontowanie pomocy publicznej oraz wydatków inwestycyjnych- na czym polega
- d) Ustalenie limitu przysługującej pomocy
- e) Dyskontowanie wydatku i pomocy publicznej – przykład liczbowy.

11. 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

12. Rozliczenie dochodu (lub straty) na działalności zwolnionej (strefowej) w deklaracji podatkowej CIT-8 i CIT - 8/O. Formularz CIT-8S oraz formularz dla podatników PIT- PIT/SE.

13. Planowane na 31 grudnia 2026 roku zakończenie funkcjonowania specjalnych stref ekonomicznych – problemy praktyczne i sposoby na efektywne wykorzystanie przysługujących limitów pomocy publicznej.