
Podatkowa kwalifikacja dochodów uzyskiwanych w SPECJALNYCH STREFACH EKONOMICZNYCH w świetle najnowszych interpretacji Ministerstwa Finansów oraz orzeczeń Sądów Administracyjnych (2010 i 2011 rok)

**Katowice, 16 listopada 2011 r.,
Gdańsk, 21 listopada 2011 r.,
Gorzów Wielkopolski, 28 listopada 2011 r.,
Starachowice, 1 grudnia 2011 r.,
Kraków, 2 grudnia 2011 r.,
Warszawa, 6 grudnia 2011 r.**

Cel szkolenia: Dzięki szkoleniu Uczestnicy będą mogli samodzielnie dokonać prawidłowego ustalenia dochodu z działalności strefowej, określonej w Zezwoleniu (dochodu zwolnionego) oraz wydzielić dochód z pozostałej działalności (dochód podlegający opodatkowaniu), co pozwoli Uczestnikom na dokonanie prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych (fizycznych) z Urzędem Skarbowym oraz poprawne wykazanie go w deklaracjach CIT-8 i CIT-8/O.

W szczególności szkolenie skupia się na zaprezentowaniu najnowszych (aktualnych) interpretacji podatkowych wydawanych przez Ministerstwo Finansów, i omówieniu na ich podstawie, jakie przychody uznaje się za pochodzące z działalności strefowej (zwolnionej), oraz w jaki sposób należy przypisywać do nich bezpośrednio i pośrednio koszty uzyskania przychodów (zwolnionych). Istotną część szkolenia zajmuje kwestia kwalifikacji przychodów finansowych i operacyjnych, oraz możliwość ustalania proporcji przychodowej dla podziału kosztów wspólnych.

Korzyści dla Uczestników: Zasadniczą korzyścią dla osób biorących udział w szkoleniu jest nabycie praktycznych umiejętności:

- pozwalających prawidłowo ustalić podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym (a więc ustalić dochód lub stratę na działalności opodatkowanej, pozastrefowej) oraz
- pozwalających ustalić wielkość dochodu zwolnionego z opodatkowania (z działalności strefowej), co jest podstawą do obliczenia i rozliczenia pomocy publicznej uzyskanej przez Spółkę w danym roku.

PROWADZĄCY:

Maciej Taul – prawnik, aplikant IV roku aplikacji radcowskiej w OIRP w Katowicach; zawodowo od 2004 r. zajmujący się doradztwem podatkowym na rzecz podmiotów krajowych i zagranicznych, pracując uprzednio w międzynarodowych firmach doradczych (Roedl & Partner; ECDDP Sp. z o.o.) specjalizuje się w zagadnieniach związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych, w szczególności dotyczących korzystania z pomocy publicznej dla przedsiębiorców oraz przysługujących zwolnień w podatku dochodowym; prowadzący liczne szkolenia otwarte i zamknięte z tematyki dotyczącej podatków CIT i VAT oraz SSE; obecnie odpowiedzialny za dział doradztwa podatkowego w firmie BLM Audyt & Podatki Sp. z o.o.

PROGRAM

1. Kwalifikacja przychodów uzyskiwanych z działalności prowadzonej na terenie Specjalnych Stref Ekonomicznych – zagadnienia ogólne

- 1.1. Przedmiot działalności określony w Zezwoleniu strefowym a przychód zwolniony;
- 1.2. Obowiązek wytworzenia towaru lub usługi na terenie SSE;
- 1.3. „Wytworzenie” towaru lub usług na terenie strefy a problem tzw. definicji wyrobu strefowego;
- 1.4. Usługi świadczone kompleksowo (częściowo na terenie SSE, częściowo poza terenem SSE), m.in: usługi transportowe, montaż , instalacja urządzeń, serwis itp.

2. Kwalifikacja poszczególnych rodzajów przychodów w oparciu o interpretacje Ministerstwa Finansów

- 2.1. Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, określonych w Zezwoleniu, wytworzonych na terenie strefy;
- 2.2. Przychody ze sprzedaży towarów handlowych;
 - 2.2.1. Przychody ze sprzedaży materiałów i surowców;
- 2.3. Przychody ze sprzedaży odpadów (złom, szkło, makulatura);
- 2.4. Przychody ze sprzedaży usług m.in. instalacyjnych, montażowych, serwisowych;
 - 2.4.1. Przychody ze sprzedaży usług transportowych, w tym refaktura kosztów transportu;
 - 2.4.2. Przychody ze sprzedaży tzw. usługi przygotowania produkcji (obciążenie kosztami przygotowania produkcji, zakupu maszyn i urządzeń pod nowy wyrób);
- 2.5. Przychody finansowe:
 - 2.5.1. Odsetki z rachunku bieżącego, z lokat terminowych, lokat overnight, od nieterminowych płatności;
 - 2.5.2. Przychody z tytułu dodatnich różnic kursowych i ich wyodrębnianie;
- 2.6. Przychody operacyjne:
 - 2.6.1. Sprzedaż środków trwałych;
 - 2.6.2. Odszkodowania i kary umowne;
 - 2.6.3. Przychody z tytułu różnic inwentaryzacyjnych;
- 2.7. Kwalifikacja otrzymanych bonusów, premii pieniężnych, przychodów z tytułów nieodpłatnych świadczeń, umorzonych i przedawnionych zobowiązań;

3. Kwalifikacja i podział kosztów uzyskania przychodów

- 3.1. Priorytet bezpośredniego przypisania kosztów do danego źródła przychodów (do działalności zwolnionej lub opodatkowanej);
- 3.2. Zasady kwalifikacji kosztów bezpośrednich danego źródła przychodów (np. techniczny koszt wytworzenia wyrobu, refaktury, likwidacja środków trwałych, koszty wytworzenia odpadów itp.);
- 3.3. Wyodrębnienie kosztów o charakterze pośrednim, wspólnych dla obu zakresów działalności (zwolnionej i opodatkowanej);
- 3.4. Podział kosztów wspólnych dla obu zakresów działalności proporcją przychodową określoną w art. 15 ust. 2 i 2a uPDOP;
- 3.5. Sposób ustalenie proporcji przychodowej; Niedopuszczalność stosowania innych proporcji;

- 4. Ustalanie dochodu (straty) na działalności zwolnionej i opodatkowanej**
- 4.1. 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).
 - 4.2. 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).
 - 4.3. 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;
 - 4.4. Rozliczenie dochodu lub straty z działalności zwolnionej w deklaracji podatkowej CIT-8/80 (na przykładach);
 - 4.5. Definicja pomocy publicznej w postaci zwolnienia z podatku dochodowego (obniżenia podstawy opodatkowania);

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt szkolenia:

Od jednej osoby – 590 zł + 23% VAT

Od każdej kolejnej osoby – 550 zł+ 23% VAT

Płatności prosimy dokonać po otrzymaniu potwierdzenia na konto:

ALIOR BANK S.A.

32 2490 0005 0000 4500 9428 6906,

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

Cena obejmuje:

Uczestnictwo w szkoleniu, autorskie materiały szkoleniowe, obiad, przerwy kawowe, certyfikat.

Godziny zajęć: 10.00- 15.30

Miejsce zajęć: centrum ww miast

Szczegółowych informacji udziela Dział Szkoleń pod numerem telefonu: 22 254 70 74

Zgłoszenia prosimy przysyłać faksem pod nr: **022 203 48 22** lub mailem biuro@afir.com.pl

Formularz zgłoszeniowy- proszę przesłać na faks: 22 203 48 22

Temat:	
Termin:	
Osoby zgłoszone:	
Imię i nazwisko:	
Stanowisko	
e-mail / faks	
Imię i nazwisko:	
Stanowisko:	
e-mail / faks	
Imię i nazwisko:	
Stanowisko:	
e-mail / faks	
Dane firmy:	
Nazwa:	
Adres:	
NIP:	
Telefon:	
E-mail:	
Kontakt do osoby zgłaszającej:	
Imię i nazwisko:	
Stanowisko:	
Telefon:	
E-mail:	
Uwagi:	
<input type="checkbox"/> Oświadczam, że uczestnictwo w zamówionym szkoleniu opłacone jest w 70% lub w całości ze środków publicznych.	
<p>Niniejszy formularz ma formę umowy zawartej pomiędzy osobą zgłaszającą a firmą szkoleniową. Na 5 dni przed rozpoczęciem szkolenia, na podany e-mail lub numer faksu, zostanie do Państwa przesłane „potwierdzenie udziału w szkoleniu” zawierające wszelkie informacje organizacyjne oraz prośbę o dokonanie płatności.</p> <p>Warunkiem uczestnictwa w naszych przedsięwzięciach jest dokonanie przed szkoleniem wpłaty na konto Alior Bank 32 2490 0005 0000 4500 9428 6906, po uprzednim otrzymaniu pisemnego potwierdzenia udziału w szkoleniu. Opłata za uczestnictwo obejmuje koszty szkolenia, materiałów, poczęstunków w czasie przerw oraz obiadów. Cena nie zawiera kosztów ewentualnego noclegu, przejazdu i parkingu.</p> <p>Przy odwołaniu zgłoszenia do 7 dni przed terminem zajęć nie zostaną Państwo obciążeni kosztami szkolenia. Nie stawienie się na zajęcia, a także odwołanie uczestnictwa w terminie późniejszym niż 7 dni przed terminem szkolenia spowoduje obciążenie pełnymi kosztami. Odwołanie zgłoszenia wymaga formy pisemnej. Istnieje możliwość zgłoszenia zastępstwa uczestnika szkolenia.</p> <p>Organizator zastrzega sobie prawo do odwołania szkolenia najpóźniej na 4 dni robocze przed terminem szkolenia, z przyczyn niezależnych od Organizatora.</p> <p>Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych do celów rekrutacyjnych Akademia Finansów i Rachunkowości spółka cywilna w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej zgodnie z ustawą z dn. 29.08.1997 r. o Ochronie Danych Osobowych (Dz. U. Nr 133 poz. 883). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy. Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowych od Akademia Finansów i Rachunkowości s.c. na podany adres e-mail (zgodnie z ustawą z dn. 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych - tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 926 z późn. zm.). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody.</p>	

Data:.....

Podpis:.....

Pieczętka firmy:.....