

SZKOLENIE ONLINE
„ZBLIŻA SIĘ MOMENT ROZLICZENIA SUBWENCJI PFR.
PRZYGOTUJ SIĘ!”
SPIS PYTAŃ

ROZLICZENIE SUBWENCJI

1. Środki mogę wydatkować np. na pokrycie kosztów działalności gospodarczej. Czy uwzględniłam amortyzację jako koszt?
2. Czy koszty takie jak: zakup samochodów nowych w tzw. faktoringu(umowa trójstronna VB,VGP i dealer-zakup od VGP ,spłata do VB) mogę traktować jako pokrycie kosztów działalności gospodarczej? I czy mogę wydatkować na nie środki z subwencji?
3. Jeżeli spółka nie miała straty na sprzedaży, czy we wniosku wpisujemy 0 ? czy musimy wyliczyć i podać jaki był zysk?
4. Czy umorzoną kwotę można wydatkować na dowolny cel ?
5. Do kiedy możemy wydawać środki z subwencji?
6. Czy środki subwencji wydatkować można było na zapłatę podatków firmowych np. VAT?
7. Jeśli wniosek był złożony w kwietniu, a wypłata nastąpiła w maju to od jakiego terminu rozliczam subwencję?
8. Faktury w ramach subwencji rozliczane są w kwotach netto. Czy sama spłata zobowiązania podatku VAT za poszczególne miesiące podczas trwania wsparcia jako rozliczenie zobowiązania publiczno-prawnego można również sfinansować z subwencji i które mc możemy zaliczyć?
9. Syn właściciela zatrudniony na etat otrzymuje wynagrodzenie, czy można z PFR sfinansować listy płac?
10. Czy finansowanie z subwencji bieżącej działalności, czyli płatności za faktury (płacimy w kwotach brutto) -do rozliczenia subwencji bierzemy w kwotach netto?

SKUMULOWANA STRATA GOTÓWKOWA

11. Największy wpływ w obliczeniu kwoty umorzenia wynika z tzw. skumulowanej straty gotówkowej, dlatego też proszę o informacje jakie tutaj mamy możliwości „optymalizacyjne”
12. Jak rozliczyć różnice kursowe przy wyliczeniu straty gotówkowej?
13. Czy do wyliczenia straty na sprzedaży ma być wzięta pod uwagę amortyzacja księgowa? Czy raczej podatkowa lub bilansowa?

14. Czy mogę liczyć stratę gotówkową 03/2020-02/2021, albo 05/2020-04/2021, czy może być też 03/2020-02/2021?
15. Czy strata na sprzedaży - biorę z RZiS /wariant porównawczy/ poz. C minus koszty amortyzacji?
16. Podczas szkolenia powiedziano że stratę skumulowaną liczymy od miesiąca, kiedy otrzymaliśmy subwencję, a w regulaminie był zapis, że możemy ją liczyć od pierwszego miesiąca, w którym odnotowaliśmy stratę po 01.02.2020 roku. Czyli może też być okres 03/2020 do 02/2021 lub 04-03?
17. Pytanie dotyczące skumulowanej straty gotówkowej na sprzedaży. W szkoleniu nie zostało dokładnie określone, w jaki sposób ustalić tą stratę, tj. które pozycje z RZiS w przypadku dealerów wziąć pod uwagę przy jej wyliczeniu?

REDUKCJA ZATRUDNIENIA I ZAGADNIENIA POWIĄZANE

18. Jak liczyć „samozatrudnionych” wyliczając spadek zatrudnienia? Mamy ich tu uwzględniać w jakiś sposób czy w ogóle nie ?
19. Jak liczyć do średniej liczby pracowników, pracowników i zleceniobiorców osoby, które rozpoczynają lub kończą pracę w trakcie miesiąca. np. praca od 12.02. albo praca do 25.08?
20. Czy zatrudnienie do rozliczenia subwencji w przypadku przesunięcia wynagrodzeń należy brać z deklaracji ZUS czy faktycznego zatrudnienia na koniec danego m-ca? zatrudnienie na dzień 30/06/2019 jest wykazane w deklaracji 07/19
21. Czy do średniej liczby pracowników wliczam zleceniobiorców (umowa podlegała pod składki ZUS) którzy pracowali kilka dni np. od 15.-16.12.2020?
22. Umowa z PFR podpisana 8 maja 2020, czy utrzymanie średniej liczby pracowników będzie badane za miesiąc od 05/2020 do 04/2021?
23. Czy do średniej liczby pracowników wliczam także pracujące osoby młodociane?
24. Czy można przyjąć , że nie zwracam subwencji w części 25% (utrzymanie średniej zatrudnienia)w przypadku gdy średnia pracowników w 2019 roku jest niższa niż w 2020 roku?
25. Decyzja w sprawie subwencji ma datę 30.04.2020, środki zostały wypłacone 04.05.2021 - za które miesiące obliczać zatrudnienie?
26. Chcielibyśmy zwrócić się do ZUS-u o uzyskanie informacji o zatrudnieniu, ale o co mamy zapytać ,średnie zatrudnienie w przeliczeniu na etaty? Za jaki okres?
27. Liczba pracowników na ostatni dzień miesiąca np. na 30.04.2020 ale nie osoby tylko etaty? Wszystkie niepełne etaty sprowadzamy do 1 etatu? I o co pytać w ZUS-ie? Prosić o potwierdzenie liczby zatrudnionych osobowo czy etatowo? Czy zapytać przez PUE z pomocą formularza czy pismo? Czy istnieje jakiś specjalny wzór?
28. W poprzednich wytycznych "Jak określić liczbę pracowników..." nie było uwzględnionego kodu 0120 ani 0411. W związku z tym nie uwzględniałam umowy zlec o kodzie 0411 i młodocianego 0120. Czy teraz mogę uwzględniać czy muszę?
29. Pytanie odnośnie średniego zatrudnienia za 2019 rok. W umowie subwencyjnej jest zadeklarowana ilość osób czy ona nas zobowiązuje czy powinniśmy przeliczyć ilość osób zatrudnionych w czerwcu 2019 i grudniu 2019. Co w sytuacji jeśli te liczby są różne?
30. Czy członkowie Rady Nadzorczej, zgłoszeni do ubezpieczeń społecznych, wliczani są do skali zatrudnienia?

31. Osoba zwolniona 19.06.2020 nie wchodzi do puli zatrudnionych ale.....w ZUS-ie wchodzi, bo RCA jest z kodem zatrudnienia-jak to powiązać z ZUS?
32. Pracownik na świadczeniu rehabilitacyjnym - czy jest liczony jako pełny etat? czy jest w ogóle liczony?"
33. Czy średnie zatrudnienie i skalę redukcji zatrudnienia liczymy z dwoma miejscami po przecinku, po przeliczeniu na pełne etaty?
34. Czy do średniej za 2019 rok liczymy tylko pracowników zatrudnionych na podstawie umów o pracę?
35. Jak sprawdzić zatrudnienie jeżeli deklaracja ZUS jest przesunięta zgodnie z wypłatą wynagrodzeń do 10-go następnego miesiąca? Mamy przesunięcie w wypłacie wynagrodzenia do 10 następnego miesiąca, więc deklaracje do ZUS są też przesunięte, czyli za 05 wypłata w 06 a deklaracja do ZUS w 07, jak ZUS w tej sytuacji będzie wykazywał taki stan zatrudnienia dla PFR?

POZOSTAŁE PYTANIA (POMOC PUBLICZNA, POTRZEBNE DOKUMENTY, PODMIOTY POWIĄZANE, UPOWAŻNIENIA, UMORZENIE 100%, KODY PKD)

36. Czy dofinansowanie do wynagrodzeń z Wojewódzkiego Urzędu Pracy ze względu na obniżenie etatu było pomocą publiczną?
37. Co w sytuacji, gdy otrzymana z PFR subwencja finansowa doprowadzi do przekroczenia limitu pomocy publicznej?
38. Czy zdefiniowanie podmiotów powiązanych dot. zagadnień wyliczenia limitu pomocy publicznej czy jeszcze innych zagadnień?
39. Jakie dokumenty będą potrzebne do rozliczenia subwencji, oprócz oświadczenia złożonego elektronicznie przez bank?
40. Jak "technicznie " udokumentować wydatki z subwencji? np. Osobny segregator i ksero wszystkich dokumentów, albo pieczętka na każdym dokumencie "subwencja" z podpisem akceptującego?
41. We wniosku o subwencję nie składaliśmy oświadczałam o podmiotach powiązanych. Mam powiązanie rodzinne. Co w tym przypadku?
42. Czy przy powiązaniach osobowych należy sumować wszystkie dane do rozliczenia subwencji ,nadmieniam ,że drugi podmiot powiązany otrzymał swoją subwencję?
43. Czy istnieje jakiś specjalny wzór upoważnienia do podpisania tego wniosku o umorzenie?
44. Czy do złożenia oświadczenia jest potrzebne pełnomocnictwo notarialne ?
45. Jaką formę musi posiadać pełnomocnictwo do podpisania rozliczenia subwencji?
46. Kto podpisuje rozliczenie? Właściciel czy może pełnomocnik (księgowy)?
47. Rozliczenia dealera z importerem przebiegają za pośrednictwem rachunku bankowego kredytu odnawialnego. Spłata kredytu odnawialnego dokonywana jest w różnych terminach najczęściej przed pojawianiem się zwiększonego kosztu kredytu. Czy stosujemy limit 25% jako przedterminowa spłata kredytu?
48. Jak udokumentować wydanie otrzymanych środków z PFR, jeżeli nie został wyodrębniony rachunek bankowy, środki wpłynęły na rachunek podstawowy, czy wystarczy okazać się fakturami opisanymi, że opłacone zostały ze środków PFR ?
49. Czy umorzenie 100% subwencji zgodnie z PKD stratę 30% liczymy łącznie dla firmy czy tylko dla tego PKD?

50. Mikro przedsiębiorca- spółka cywilna- jeden ze wspólników posiada "pożądane" PKD jako działalność peryferyjną , spółka faktycznie wystawia faktury za tę działalność-czy przysługuje tu 100% umorzenie?
51. W jaki sposób ustalić prawo do 100 % umorzenia jeżeli posiada się jedno z PKD do tego uprawnionych ale obrót w ramach tego PKD jest niewielki?

PYTANIA NA KTÓRE M.IN. UDZIELILIŚMY ODPOWIEDZI PODCZAS SZKOLENIA

1. Czy umorzoną część pożyczki z PFR traktujemy (bilansowo) jako przychód roku 2020 czy dopiero w dacie decyzji o umorzeniu - w 2021 ?
2. Pytanie odnośnie spłaty kredytu inwestycyjnego, spłacaliśmy raty w czasie otrzymanej subwencji, czy możemy zaliczyć jego spłatę na wykorzystanie przyznanej subwencji albo czy możemy jeszcze sprocessować spłatę do końca kwietnia?
3. Jak rozliczyć przy wyliczeniu straty gotówkowej bonusy, korekty które wpłynęły w po IV 2020 a dotyczyły wcześniejszych okresów i analogicznie czy doliczać bonusy , korekty należne chociaż nie były w okresie rozliczania straty wypłacone?
4. Jak liczyć średnie zatrudnienie przy obniżeniu etatu o 20%? W ubiegłym roku w miesiącach IV,V,VI został obniżony czas pracy o 20% (Tarcza 1) w związku z tym pytanie jak wyliczyć średnie zatrudnienie. Czy wyliczamy uwzględniając obniżony czas pracy, czy też podajemy taki jak powinien być bez obniżenia 20%?
5. Wskaźnik zatrudnienia dla małych i średnich przedsiębiorstw - punktem odniesienia jest średnie zatrudnienie z 30.06.2019 oraz 31.12.2019. W dniach 30-31.12.2019 dwóch pracowników przebywało na urloпах bezpłatnych. Czy te osoby wliczam do tej średniej?
6. Przy złożeniu wniosku należało zatrudnienie przeliczyć na etaty, przy rozliczeniu należy wziąć pod uwagę średnie zatrudnienie, proszę o wyjaśnienia
7. Strata na sprzedaży wystąpiła u nas na działalności PKD 56.10.A, ale firma ogólnie osiągnęła zysk czy ma to znaczenie w przypadku do umorzenia 1/4 subwencji, proszę o wyjaśnienie jeszcze raz jakie znaczenie mają kody PKD przy umorzonej subwencji?