

1753

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 12 grudnia 2011 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie przekazywania i rozliczania wpływów z podatku dochodowego na rachunek Funduszu Strefowego

Na podstawie art. 7 ust. 9 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. Nr 188, poz. 1840, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 lutego 2005 r. w sprawie przekazywania i rozliczania wpływów z podatku dochodowego na rachunek Funduszu Strefowego (Dz. U. Nr 38, poz. 338) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) sposób i terminy przekazywania i rozliczania wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych od podatników, o których mowa w art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw, zwanych dalej „podatnikami”, w części, w jakiej wpływy te przeznacza się na Fundusz Strefowy;”;

2) w § 2:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach podatku dochodowego dla danego podatnika, po otrzymaniu pierwszej informacji składanej na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 pkt 1 oraz dokonaniu przez podatnika, w terminach określonych ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.²⁾) lub ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, z późn. zm.³⁾), wpłat podatku dochodowego, powiadamia pisemnie Bank Gospodarstwa Krajowego o otrzymaniu tej informacji oraz o dokonaniu tych wpłat, w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji.”;

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Naczelnik urzędu skarbowego, o którym mowa w ust. 1, po otrzymaniu od Banku Gospodarstwa Krajowego numeru rachunku, o którym mowa w ust. 2, przekazuje na ten rachunek środki pochodzące z tytułu wpłat na podatek dochodowy, w wysokości określonej w art. 7 ust. 2 ustawy wymienionej w § 1 pkt 1, odpowiednio w terminach i trybie określonych w przepisach w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.”;

3) w § 3:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Informacja, o której mowa w art. 7 ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 pkt 1, składa się z:

- 1) części A — SSE/A Wykaz udziałów w spółkach;
- 2) części B — SSE-R Rozliczenie podatku dochodowego od dochodów osiąganych z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia;
- 3) części C — SSE-R/A Rozliczenie zdyskontowanej wartości udzielonej pomocy publicznej i kosztów kwalifikujących się do objęcia tą pomocą.”;

b) uchyla się ust. 3,

c) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Podatnicy osiągający dochody z działalności prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, składając deklarację o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty), w terminach określonych ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dołączają do tej deklaracji informację, o której mowa w art. 7 ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 pkt 1.”;

4) § 5 otrzymuje brzmienie:

„§ 5. 1. Rozliczenia wpływów z podatku dochodowego na rachunek Funduszu Strefowego dokonuje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym.

2. Rozliczenie, o którym mowa w ust. 1, podlega przekazaniu do ministra właściwego do spraw finansów publicznych w terminie dwóch miesięcy od dnia, w którym upływa termin złożenia deklaracji.”;

5) załącznik do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 123, poz. 1291 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 184, poz. 1539 oraz z 2006 r. Nr 141, poz. 997.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 57, poz. 352, Nr 75, poz. 473, Nr 105, poz. 655, Nr 149, poz. 996, Nr 182, poz. 1228, Nr 219, poz. 1442, Nr 226, poz. 1475 i 1478 i Nr 257, poz. 1725 i 1726 oraz z 2011 r. Nr 45, poz. 235, Nr 75, poz. 398, Nr 84, poz. 455, Nr 102, poz. 585, Nr 106, poz. 622, Nr 120, poz. 690, Nr 131, poz. 764, Nr 149, poz. 887, Nr 168, poz. 1006, Nr 178, poz. 1059, Nr 197, poz. 1170, Nr 205, poz. 1202 i 1203 i Nr 234, poz. 1391.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 106, poz. 622, Nr 134, poz. 781, Nr 178, poz. 1059, Nr 205, poz. 1202 i Nr 234, poz. 1389 i 1391.

§ 2. W przypadku podatników, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw, których rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy i zakończył się przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, naczelnik urzędu skarbowego dokonuje powiadomienia, o którym mowa w § 2 ust. 1 rozporządzenia zmienianego w § 1, w terminie 14 dni od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

§ 3. W przypadku podatników, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw, przepisy rozporządzenia mają zastosowanie począwszy od dnia 1 stycznia 2012 r.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów: *D. Tusk*

Załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2011 r. (poz. 1753)

WZÓR

INFORMACJA O ROZLICZENIU PODATKU DOCHODOWEGO Z TYTUŁU PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NA TERENIE SPECJALNYCH STREF EKONOMICZNYCH

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA SSE-R i jego załączników

Formularze przeznaczone są dla podatników podatku dochodowego będących beneficjentami pomocy w rozumieniu przepisów o pomocy publicznej oraz będących współnikami spółek osobowych, w tym spółek cywilnych, z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej zgodnie z ustawą z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 274, z 2008 r. Nr 118, poz. 746 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97), na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r. i zmienionego stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. Nr 188, poz. 1840, z 2004 r. Nr 123, poz. 1291 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 184, poz. 1539 oraz z 2006 r. Nr 141, poz. 997), zwanej dalej „ustawą”.

Terminy odnoszące się do formularzy informacyjnych mają następujące znaczenia:

Rok podatkowy — rok podatkowy wskazany w deklaracji, do której załączana jest informacja.

Kod strefy ekonomicznej — właściwe dla danej strefy oznaczenie wg następującej klasyfikacji:

Nazwa specjalnej strefy ekonomicznej	Kod strefy
Kamiennogórska Specjalna Strefa Ekonomiczna Małej Przedsiębiorczości	01
Katowicka Specjalna Strefa Ekonomiczna	02
Kostrzyńsko-Słubicka Specjalna Strefa Ekonomiczna	03
Krakowski Park Technologiczny	04
Legnicka Specjalna Strefa Ekonomiczna	05
Łódzka Specjalna Strefa Ekonomiczna	06
Pomorska Specjalna Strefa Ekonomiczna	07
Specjalna Strefa Ekonomiczna EURO-PARK MIELEC	08
Słupska Specjalna Strefa Ekonomiczna	09
Specjalna Strefa Ekonomiczna „Starachowice”	10
Suwalska Specjalna Strefa Ekonomiczna	11
Tarnobrzaska Specjalna Strefa Ekonomiczna EURO-PARK-WISŁOSAN	12
Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna INNVEST-PARK	13
Warmińsko-Mazurska Specjalna Strefa Ekonomiczna	14

Dzień udzielenia pomocy w podatku dochodowym — dzień, w którym zgodnie z odrębnymi przepisami upływa termin złożenia deklaracji.

Część C.1 i C.2 formularza SSE-R — wspólnicy spółek osobowych, w tym spółek cywilnych, podają dane o pomocy, jaką uzyskali indywidualnie z tytułu prowadzenia działalności w specjalnej strefie ekonomicznej oraz z tytułu prowadzenia takiej działalności w formie spółki — po przeliczeniu wartości proporcjonalnie do procentowego udziału w tej spółce. Natomiast podając wartość kosztów związanych z inwestycją, wspólnicy spółek osobowych, w tym spółek cywilnych, podają kwotę kosztów w pełnej wysokości poniesionych przez spółkę.

Część C.3 formularza SSE-R — przy ustalaniu dopuszczalnej wielkości pomocy publicznej uwzględnia się całkowitą wielkość pomocy publicznej, jaką uzyskał przedsiębiorca od dnia 1 stycznia 2001 r., z wyłączeniem pomocy publicznej wynikającej z deklaracji złożonej za rok 2000.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP składającego

2. Nr dokumentu

3. Status

CZĘŚĆ A

SSE/A

WYKAZ UDZIAŁÓW W SPÓŁKACH

4. Nr załącznika *)

Załącznik do informacji SSE-R.

A. DANE SKŁADAJĄCEGO

* - dotyczy składającego niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy składającego będącego osobą fizyczną

5. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

B. UDZIAŁ W SPÓŁKACH NIEMAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ (WSPÓŁWŁASNOŚĆ), DZIAŁAJĄCYCH NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ NA PODSTAWIE WYDANEGO ZEZWOLENIA

B.1. DANE SPÓŁKI I ADRES SIEDZIBY (1)

6. Identyfikator podatkowy NIP spółki

7. Udział w % (należy podać z dwoma miejscami po przecinku)

%

8. Nazwa pełna

9. Kod strefy, na terenie której spółka prowadzi działalność gospodarczą na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r.

10. Adres siedziby spółki

B.2. DANE SPÓŁKI I ADRES SIEDZIBY (2)

11. Identyfikator podatkowy NIP spółki

12. Udział w % (należy podać z dwoma miejscami po przecinku)

%

13. Nazwa pełna

14. Kod strefy, na terenie której spółka prowadzi działalność gospodarczą na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r.

15. Adres siedziby spółki

B.3. DANE SPÓŁKI I ADRES SIEDZIBY (3)

16. Identyfikator podatkowy NIP spółki

17. Udział w % (należy podać z dwoma miejscami po przecinku)

%

18. Nazwa pełna

19. Kod strefy, na terenie której spółka prowadzi działalność gospodarczą na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r.

20. Adres siedziby spółki

*) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników SSE/A.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. **MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ** www.e-deklaracje.gov.pl

B.4. DANE SPÓŁKI I ADRES SIEDZIBY (4)

21. Identyfikator podatkowy NIP spółki	22. Udział w % (należy podać z dwoma miejscami po przecinku)
	, %
23. Nazwa pełna	
24. Kod strefy, na terenie której spółka prowadzi działalność gospodarczą na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r.	
25. Adres siedziby spółki	

B.5. DANE SPÓŁKI I ADRES SIEDZIBY (5)

26. Identyfikator podatkowy NIP spółki	27. Udział w % (należy podać z dwoma miejscami po przecinku)
	, %
28. Nazwa pełna	
29. Kod strefy, na terenie której spółka prowadzi działalność gospodarczą na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r.	
30. Adres siedziby spółki	

B.6. DANE SPÓŁKI I ADRES SIEDZIBY (6)

31. Identyfikator podatkowy NIP spółki	32. Udział w % (należy podać z dwoma miejscami po przecinku)
	, %
33. Nazwa pełna	
34. Kod strefy, na terenie której spółka prowadzi działalność gospodarczą na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r.	
35. Adres siedziby spółki	

B.7. DANE SPÓŁKI I ADRES SIEDZIBY (7)

36. Identyfikator podatkowy NIP spółki	37. Udział w % (należy podać z dwoma miejscami po przecinku)
	, %
38. Nazwa pełna	
39. Kod strefy, na terenie której spółka prowadzi działalność gospodarczą na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r.	
40. Adres siedziby spółki	

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM. MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP składającego

2. Nr dokumentu

3. Status

CZĘŚĆ B

SSE-R

**ROZLICZENIE PODATKU DOCHODOWEGO OD DOCHODÓW
OSIĄGANÝCH Z TYTUŁU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI
NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLENIA
za rok podatkowy**

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Informacja składana jest na podstawie art.7 ust.3 i 4 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz.U. Nr 188, poz.1840, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą", jako załącznik do deklaracji o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty).

Formularz przeznaczony jest dla podatników podatku dochodowego:

- będących beneficjentami pomocy w rozumieniu przepisów o pomocy publicznej,
- będących wspólnikami spółek osobowych, w tym spółek cywilnych,

prowadzących działalność gospodarczą na terenie specjalnej strefy ekonomicznej zgodnie z ustawą z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 42, poz.274, z późn. zm.), zwaną dalej "ustawą o SSE", na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r. i zmienionego stosownie do art.6 ust.1 ustawy.

Załącznik do deklaracji o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty).

A. DANE SKŁADAJĄCEGO

* - dotyczy składającego niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy składającego będącego osobą fizyczną

6. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

7. Składający informację jest podatnikiem podatku dochodowego od osób (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. fizycznych



2. prawnych

8. Składana informacja dotyczy przedsiębiorcy będącego w dniu wejścia w życie ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. małym przedsiębiorcą



2. średnim przedsiębiorcą



3. dużym przedsiębiorcą

B. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

9. Kod strefy ekonomicznej, na terenie której podatnik prowadzi działalność gospodarczą

10. Numer zezwolenia

11. Data wydania zezwolenia (dzień - miesiąc - rok)

12. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)

13. Data zmiany zezwolenia (dzień - miesiąc - rok)

14. Podatnik prowadzi działalność w sektorze motoryzacyjnym w rozumieniu art.5 ust.5 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. tak



2. nie

C. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WIELKOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ DLA PRZEDSIĘBIORCÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART.5 UST.2 USTAWY

Wartości podane w częściach C.1 i C.2 należy podać po zdyskontowaniu na dzień uzyskania zezwolenia.

C.1. WARTOŚĆ POMOCY UDZIELONEJ NA INWESTYCJE W RAMACH PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLENIA WYDANEGO PRZED DNIEM 01.01.2001 R.

	W okresie od 01.01.2001 r. do końca roku poprzedzającego rok podatkowy	W roku podatkowym	W roku, w którym składana jest informacja do dnia jej złożenia
	a	b	c
	zł. gr	zł. gr	zł. gr
Zwolnienia i preferencje w podatku dochodowym ¹⁾	15.	16.	
Ulgi w podatku od nieruchomości, zgodnie z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych	17.	18.	19.
Inne (podać jakie):	20.	21.	22.
Łączna wartość pomocy Dla kol.a - suma kwot z poz.15-17 i 20. Dla kol.b - suma kwot z poz.16, 18 i 21. Dla kol.c - suma kwot z poz.19 i 22.	23.	24.	25.

¹⁾ Zgodnie z przepisami o pomocy publicznej dniem udzielenia pomocy w podatku dochodowym (bez wymogu wydania decyzji) jest dzień, w którym zgodnie z odrębnymi przepisami upływa termin złożenia deklaracji o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty). Sporządzając informację np. za rok 2004, w roku 2005 w poz.15 należy wykazać pomoc wynikającą z zeznania podatkowego za rok 2001 i 2002, a w poz.16 za rok 2003.

SSE-R₍₄₎

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. **MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ** www.e-deklaracje.gov.pl**C.2. WARTOŚĆ KOSZTÓW KWALIFIKUJĄCYCH SIĘ DO OBJĘCIA POMOCĄ PUBLICZNĄ PONIESIONYCH OD DNIA UZYSKANIA ZEZWOLENIA DO DNIA 31 GRUDNIA 2006 R.**

L.p.	Rodzaj kosztu	Wielkość poniesionych kosztów
		zł. gr
1	Zakup albo wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych lub ich spłata określona w umowie leasingu lub innej umowie o podobnym charakterze, z wyłączeniem środków transportu nabywanych przez przedsiębiorcę prowadzącego działalność gospodarczą w sektorze transportu, pod warunkiem zaliczenia ich – zgodnie z odrębnymi przepisami – do składników majątku podatnika Należy podać wartość kosztów z wyłączeniem wymienionych w pkt 4.	26. ,
2	Rozbudowa lub modernizacja istniejących środków trwałych, zaliczonych do wartości początkowej tych środków trwałych zgodnie z przepisami o podatku dochodowym Należy podać wartość kosztów z wyłączeniem wymienionych w pkt 4.	27. ,
3	Wytworzenie lub zakup wartości niematerialnych i prawnych związanych z uzyskaniem patentów, licencji operacyjnych bądź opatentowanych licencji typu know-how Należy podać wartość kosztów z wyłączeniem wymienionych w pkt 4.	28. ,
4	Wkłady niepieniężne wniesione do przedsiębiorstwa przed dniem 01.05.2004 r., spełniające kryteria kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą – zgodnie z odrębnymi przepisami	29. ,
	Łączna wartość kosztów	30. ,
	Suma kwot z poz. od 26 do 29.	, ,

C.3. INTENSYWNOŚĆ POMOCY

Osiągnięta intensywność pomocy (po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku) wyliczona wg wzoru: $(\text{poz.23} + \text{poz.24} + \text{poz.25}) \times 100$ poz.30	31. , %
Maksymalna intensywność pomocy właściwa dla danego przedsiębiorcy, którego dotyczy informacja, określona w art.5 ust.2 i 8 ustawy (w przypadku wspólników spółek osobowych – w tym spółek cywilnych maksymalną intensywność pomocy należy podać proporcjonalnie do udziałów w zyskach spółki).	32. , %
Maksymalna wartość pomocy (po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku) wyliczona wg wzoru: $\text{poz.30} \times \text{poz.32}$ wyrażona w ułamku dziesiętnym.	33. zł. gr
Wartość pomocy do wykorzystania Kwota z poz.33 pomniejszona o sumę poz.23, 24 i 25, a następnie przeliczona na dzień, w którym upływa termin złożenia zeznania rocznego. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	34. zł. gr

D. ROZLICZENIE PODATKU STANOWIĄCEGO ŹRÓDŁO FINANSOWANIA PRZESIEBIORCÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART.5 UST.2 USTAWY

Dochód osiągnięty z działalności w SSE na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r. w okresie, za który składana jest niniejsza informacja	35. ,
Równowartość strat poniesionych na tej działalności nieodliczonych w informacji SSE-R składanych za poprzednie lata podatkowe. Wartość wykazana w poz.36 nie może przekroczyć wartości wykazanej w poz.35. Należy wpisać kwotę strat nie wykazanych w formularzu SSE-R złożonym za rok poprzedni.	36. ,
Dochód osiągnięty w roku objętym informacją, z działalności w SSE na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r. po odliczeniu straty, ustalony w celu określenia wielkości pomocy Od kwoty z poz.35 należy odjąć kwotę z poz.36. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną – należy wpisać 0.	37. ,
Podatek od dochodu wykazanego w poz.37 wyliczony w celu ustalenia wielkości pomocy publicznej	38. ,
Dopuszczalna kwota udzielenia pomocy po uwzględnieniu rozliczenia podatku za dany rok podatkowy Jeżeli kwota z poz.34 jest większa od kwoty z poz.38, należy podać różnicę kwot z poz.34 i 38, a wynik stanowi pomoc, jaką przedsiębiorca może uzyskać po uwzględnieniu rozliczenia podatku z poz.38. W przeciwnym wypadku wpisać 0.	39. ,
Kwota podatku przekraczająca dopuszczalną intensywność pomocy Jeżeli kwota z poz.34 jest mniejsza od kwoty z poz.38 – należy podać różnicę kwot z poz.38 i 34. W przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	40. ,
Podatek od dochodu zwolnionego z tytułu prowadzenia działalności w SSE na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r. Jeżeli kwota z poz.34 jest większa lub równa kwocie wykazanej w poz.38, to należy wpisać kwotę z poz.38. W przeciwnym wypadku wpisać kwotę z poz.34.	41. ,
Kwota dochodu zwolnionego z tytułu prowadzenia działalności na terenie strefy na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r. Jeżeli kwota z poz.34 jest równa 0, należy wpisać 0. Jeżeli kwota z poz.39 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.35. W przeciwnym przypadku należy określić dochód odpowiadający kwocie podatku wykazanego w poz.41, obliczonego w następujący sposób: - dla podatku CIT – kwota z poz.41 podzielona przez stawkę podatku obowiązującą w roku podatkowym a następnie powiększona o wartość straty wykazanej w poz.36, jednak w wysokości nie większej niż kwota wykazana w poz.35, - dla podatku PIT – dochód ustalany jest w takiej samej proporcji, w jakiej podatek wykazany w poz.41 mieści się w kwocie wykazanej w poz.38, powiększony o wartość straty wykazanej w poz.36, jednak w wysokości nie większej niż kwota wykazana w poz.35.	42. ,

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. **MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ** www.e-deklaracje.gov.pl

E. OBLICZENIE PODATKU, KTÓRY PODLEGAŁBY ZAPŁACIE PRZY UWZGLĘDNIENIU ZWOLNIEŃ WYNIKAJĄCYCH Z ART.12 USTAWY O SSE W BRZMIENIU OBOWIĄZUJĄCYM W DNIU 31 GRUDNIA 2000 R.

E.1. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI W SSE WYMIIENIONEJ W ZEZWOLENIU WYDANYM PRZED DNIEM 1 STYCZNIA 2001 R.

Dochód osiągnięty w roku podatkowym, w zakresie nieobjętym rozliczeniem pomocy publicznej (zwolnieniem), o którym mowa w części D. W przypadku małego lub średniego przedsiębiorcy należy wpisać kwotę dochodu osiągniętego z działalności w SSE na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001, w okresie za który składana jest niniejsza informacja. W przypadku dużego przedsiębiorcy od kwoty z poz. 35 należy odjąć kwotę z poz. 42.		43.	zł,	gr
Strata osiągnięta w roku podatkowym		44.	zł,	gr
Wielkość zwolnienia dochodu, jaka przysługiwałaby podatnikowi na podstawie przepisów o specjalnych strefach ekonomicznych w brzmieniu obowiązującym w dniu 31 grudnia 2000 r.	Podać procentowo Podaje się jaka część dochodu byłaby zwolniona, jeżeli zwolnienie zostało określone procentowo. W przeciwnym wypadku wpisuje się 0.	45.	,	%
	Podać kwotowo Podaje się pełną kwotę zwolnienia. Nie wypełnia się równocześnie poz.45.	46.	zł,	gr
Dochód, jaki byłby zwolniony od podatku na podstawie przepisów o specjalnych strefach ekonomicznych w brzmieniu obowiązującym w dniu 31 grudnia 2000 r. Jeżeli liczba z poz.45 jest większa od zera podaje się iloczyn liczby z poz.45 i kwoty z poz.43. Jeżeli kwota z poz.46 jest większa od zera i większa od kwoty z poz.43, należy wpisać kwotę z poz.43. W przeciwnym przypadku należy wpisać kwotę z poz.46. Nie wypełnia się, jeżeli kwota wykazana w poz.43 jest równa 0.		47.	zł,	gr
Dochód jaki nie podlegałby zwolnieniu od podatku Od kwoty z poz.43 należy odjąć kwotę z poz.47.		48.	zł,	gr
Strata nie przypisana do części źródła dochodu, zwolnionej od podatku Wypełnia się, jeżeli kwota z poz.44 jest większa od zera, a podatnikowi przysługiwałoby zwolnienie od podatku części dochodu (poz.45). Kwota w tej pozycji odpowiada części straty z poz.44, proporcjonalnej do nie podlegającej zwolnieniu części dochodu (iloczyn kwoty z poz.44 i współczynnika o wartości 100% minus poz.45).		49.	zł,	gr

E.2. INNE DOCHODY/STRATY

Dochody z działalności innej niż wymieniona w części E.1	50.	zł,	gr
Straty z działalności innej niż wymieniona w części E.1	51.	,	

E.3. OBLICZENIE PODATKU

Dochód Od sumy kwot z poz.48 i 50 należy odjąć sumę kwot z poz.49 i 51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	52.	,	
Strata przed zmniejszeniami i zwiększeniami Od sumy kwot z poz.49 i 51 należy odjąć sumę kwot z poz.48 i 50. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	53.	,	
Ulgi od dochodu/przychodu Odpowiednio do danych wykazanych w zeznaniu podatkowym, do wysokości kwoty z poz.52.	54.	zł,	gr
Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania/zmniejszająca stratę Odpowiednio do danych wykazanych w zeznaniu podatkowym.	55.	zł,	gr
Podstawa opodatkowania (podaje się w pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz.52 jest większa od zera, należy wpisać kwotę z poz.52 pomniejszoną o kwotę z poz.54 i powiększoną o kwotę z poz.55. Jeżeli kwota z poz.52 jest równa zero, a kwota z poz.53 jest mniejsza od kwoty z poz.55, od kwoty z poz.55 należy odjąć sumę kwot z poz.53 i 54. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	56.		
Strata Od sumy kwot z poz.53 i 54 należy odjąć sumę kwot z poz.52 i 55. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	57.	zł,	gr
Podatek obliczony od podstawy opodatkowania z poz.56 (po zaokrągleniu właściwym dla danego podatku)	58.	zł,	gr
Odliczenia od podatku Odpowiednio do danych wykazanych w zeznaniu podatkowym, do wysokości kwoty w poz.58.	59.	zł,	gr

F. KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCA PRZEKAZANIU NA RACHUNEK FUNDUSZU STREFOWEGO

Wartości wykazywane w części F należy podać według stanu na ostatni dzień roku podatkowego (po dokonaniu rocznego rozliczenia podatku należnego za rok podatkowy)

Kwota należnego i zapłaconego podatku dochodowego w terminie złożenia deklaracji o wysokości osiągniętego dochodu, do której informacja stanowi załącznik	60.	zł,	gr
Kwota podatku, która podlegałaby zapłacie przy uwzględnieniu zwolnień podatkowych wynikających z art.12 w brzmieniu ustawy o SSE obowiązującym w dniu 31 grudnia 2000 r. Należy podać różnicę kwot z poz.58 i 59.	61.	,	
Kwota podatku podlegająca zgromadzeniu na rachunku Funduszu Strefowego za rok podatkowy Należy wpisać różnicę kwot z poz.60 i 61. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	62.	,	

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. **MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ** www.e-deklaracje.gov.pl

G. WYKAZ UDZIAŁÓW PODATNIKA W SPÓŁKACH

Część G należy wypełnić w przypadku, gdy podatnik posiada udział przynajmniej w jednej osobowej spółce handlowej, która prowadzi działalność gospodarczą na terenie SSE, na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r. W przypadku posiadania udziałów w większej liczbie osobowych spółek handlowych, prowadzących działalność gospodarczą na terenie SSE na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r., niż wskazane w części G, nie wymienione w tej części udziały w spółkach, należy wykazać w załączniku SSE/A. Jednocześnie należy podać liczbę załączników SSE/A w poz. nr 73. Część G stosuje się odpowiednio do wspólników spółki cywilnej.

G.1. DANE SPÓŁKI I ADRES SIEDZIBY (1)

63. Identyfikator podatkowy NIP spółki _____	64. Udział w % (należy podać z dwoma miejscami po przecinku) _____, %
65. Nazwa pełna _____	
66. Kod strefy, na terenie której spółka prowadzi działalność gospodarczą na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r. _____	
67. Adres siedziby spółki _____	

G.2. DANE SPÓŁKI I ADRES SIEDZIBY (2)

68. Identyfikator podatkowy NIP spółki _____	69. Udział w % (należy podać z dwoma miejscami po przecinku) _____, %
70. Nazwa pełna _____	
71. Kod strefy, na terenie której spółka prowadzi działalność gospodarczą na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r. _____	
72. Adres siedziby spółki _____	

H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

W poniższych rubrykach należy podać liczbę dołączonych formularzy.

73. SSE/A _____	74. SSE-R/A _____
--------------------	----------------------

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM. MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP składającego

CZĘŚĆ C

SSE-R/A

ROZLICZENIE ZDYSKONTOWANEJ WARTOŚCI UDZIEŁONEJ POMOCY PUBLICZNEJ
I KOSZTÓW KWALIFIKUJĄCYCH SIĘ DO OBJĘCIA TĄ POMOCA

2. Nr załącznika *)

Załącznik do informacji SSE-R. Załącznik przeznaczony jest wyłącznie dla przedsiębiorców, których mowa w art.5 ust.2 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz.U. Nr 188, poz.1840, z późn. zm.) – nie dotyczy małych i średnich przedsiębiorców

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

* - dotyczy składającego niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy składającego będącego osobą fizyczną

3. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

B. DANE DOTYCZĄCE OTRZYMANEJ POMOCY PUBLICZNEJ

Lp.	Podstawa prawna udzielenia pomocy	Dzień udzielenia pomocy	Wartość udzielonej pomocy		Zdyskontowana wartość pomocy na dzień uzyskania zezwolenia		Rodzaj podatku lub inne wsparcie objęte pomocą
		(dzień-miesiąc-rok)	zł.	gr	zł.	gr	
	1	2	3		4		5
1	4.	5.	6.		7.		8.
2	9.	10.	11.		12.		13.
3	14.	15.	16.		17.		18.
4	19.	20.	21.		22.		23.
5	24.	25.	26.		27.		28.
6	29.	30.	31.		32.		33.

*) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników SSE-R/A.

Objaśnienia:

Kol.1 - Podstawa prawna udzielenia pomocy - w przypadku, gdy:

- pomoc została udzielona na podstawie ustawy, należy podać: tytuł aktu prawnego, datę aktu i ogólne określenie podmiotu aktu oraz oznaczenie roku, numeru i pozycji Dziennika Ustaw, w którym została opublikowana, oraz oznaczenie przepisu będącego podstawą udzielenia pomocy (w kolejności: artykuł ustawy, ustęp, punkt, litera, tiret),
- pomoc została udzielona na podstawie aktu wykonawczego do ustawy, należy podać: oznaczenie, rodzaj aktu, oraz oznaczenie roku, numeru i pozycji Dziennika Ustaw, w którym został opublikowany, oraz oznaczenie przepisu będącego podstawą udzielenia pomocy (w kolejności: paragraf, ustęp, punkt, litera, tiret),
- pomoc została udzielona na podstawie decyzji lub uchwały, należy podać według kolejności: nazwę aktu, datę wydania i organ wydający ten akt,
- pomoc została udzielona na podstawie umowy, należy podać: przedmiot umowy, datę jej zawarcia oraz strony umowy.

Kol.2 - Dzień udzielenia pomocy

- należy podać dzień wydania decyzji albo zawarcia umowy, na podstawie której była udzielona pomoc, a jeżeli udzielenie pomocy nastąpiło na podstawie aktu normatywnego, bez wymogu i wydania decyzji albo zawarcia umowy:
 - a) dzień, w którym zgodnie z odrębnymi przepisami upływa termin złożenia deklaracji albo innego dokumentu określającego wartość pomocy z zastrzeżeniem lit.b),
 - b) dzień, w którym zgodnie z odrębnymi przepisami upływa termin złożenia zeznania rocznego - w przypadku udzielenia pomocy w podatku dochodowym,
 - c) dzień faktycznego przysporzenia przedsiębiorcy korzyści finansowych - w przypadku braku obowiązku złożenia deklaracji albo innego dokumentu określającego wartość pomocy.

Kol.3 - Wartość udzielonej pomocy - należy ją przedstawić jako ekwiwalent dotacji netto obliczony zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów wydanym na podstawie art.11 ust.2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, na dzień udzielenia pomocy.

Kol.4 - Zdyskontowana wartość pomocy na dzień uzyskania zezwolenia - należy podać wartość pomocy określoną w kol.3 po jej zdyskontowaniu na dzień uzyskania zezwolenia, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów, wydanego na podstawie art.4 ust.4 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 42, poz.274, z późn. zm.).

Kol.5 - Rodzaj podatku lub inne wsparcie, objęte pomocą - należy podać nazwę zobowiązania, w którym udzielona została pomoc publiczna.

SSE-R/A₍₂₎

1/2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM. **MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ** www.e-deklaracje.gov.pl**C. ROZLICZENIE ZDYSKONTOWANEJ WARTOŚCI KOSZTÓW KWALIFIKUJĄCYCH SIĘ DO OBJĘCIA POMOCĄ, PONIESIONYCH OD DNIA UZYSKANIA ZEZWOLENIA**

Lp.	Okres poniesienia kosztu kwalifikującego się do objęcia pomocą		Wartość kosztu		Zdyskontowana wartość kosztu na dzień uzyskania zezwolenia		Rodzaj kosztu *)
	miesiąc	rok	zł,	gr	zł,	gr	
1	34. _____	35. _____	36. _____	37. _____	38. _____		
2	39. _____	40. _____	41. _____	42. _____	43. _____		
3	44. _____	45. _____	46. _____	47. _____	48. _____		
4	49. _____	50. _____	51. _____	52. _____	53. _____		
5	54. _____	55. _____	56. _____	57. _____	58. _____		
6	59. _____	60. _____	61. _____	62. _____	63. _____		
7	64. _____	65. _____	66. _____	67. _____	68. _____		
8	69. _____	70. _____	71. _____	72. _____	73. _____		
9	74. _____	75. _____	76. _____	77. _____	78. _____		
10	79. _____	80. _____	81. _____	82. _____	83. _____		
11	84. _____	85. _____	86. _____	87. _____	88. _____		
12	89. _____	90. _____	91. _____	92. _____	93. _____		
13	94. _____	95. _____	96. _____	97. _____	98. _____		
14	99. _____	100. _____	101. _____	102. _____	103. _____		
15	104. _____	105. _____	106. _____	107. _____	108. _____		
16	109. _____	110. _____	111. _____	112. _____	113. _____		
17	114. _____	115. _____	116. _____	117. _____	118. _____		
18	119. _____	120. _____	121. _____	122. _____	123. _____		
19	124. _____	125. _____	126. _____	127. _____	128. _____		
20	129. _____	130. _____	131. _____	132. _____	133. _____		
21	134. _____	135. _____	136. _____	137. _____	138. _____		
22	139. _____	140. _____	141. _____	142. _____	143. _____		
23	144. _____	145. _____	146. _____	147. _____	148. _____		
24	149. _____	150. _____	151. _____	152. _____	153. _____		
25	154. _____	155. _____	156. _____	157. _____	158. _____		
26	159. _____	160. _____	161. _____	162. _____	163. _____		

*) Wg klasyfikacji ujętej w części C.2 formularza SSE-R, podając odpowiednie Lp.