

Poz. 610

**ROZPORZĄDZENIE
RADY MINISTRÓW**

z dnia 14 kwietnia 2015 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. z 2013 r. poz. 734) załącznik otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia stosuje się do rozliczenia podatku dochodowego z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej na terenie specjalnych stref ekonomicznych za rok podatkowy, który rozpoczął się po dniu wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

2. Podatnicy, których rok podatkowy rozpoczął się przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia i zakończy się w tym albo po tym dniu, mogą stosować wzory określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

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

Prezes Rady Ministrów: *E. Kopacz*

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, z 2006 r. Nr 141, poz. 997, z 2013 r. poz. 1646 oraz z 2014 r. poz. 1854.

Załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów
z dnia 14 kwietnia 2015 r. (poz. 610)

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 2015 r. poz. 282), na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 1 stycznia 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, z 2006 r. Nr 141, poz. 997, z 2013 r. poz. 1646 oraz z 2014 r. poz. 1854), 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 |
| Tarnobrzeska Specjalna Strefa Ekonomiczna EURO-PARK WISŁOSAN | 12 |
| Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna INVEST-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 – współnicy 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, współnicy spółek osobowych, w tym spółek cywilnych, podają w pełnej wysokości kwotę kosztów 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.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.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 której terenie 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 której terenie 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 której terenie 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.

SSE/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.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.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 której terenie 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 której terenie 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 której terenie 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 której terenie 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 KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.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 2015 r. poz. 282), 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 której terenie 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 UDZIEŁONEJ 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 | 23. | 24. | 25. |
| 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. | | | |

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⁽⁵⁾

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIĄ SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPELNIĄ URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl**C.2. WARTOŚĆ KOSZTÓW KWALIFIKUJĄCYCH SIĘ DO OBJĘCIA POMOCĄ PUBLICZNĄ PONIESIONYCH OD DNIA UZYSKANIA ZEZWOLENIA DO DNIA 31 GRUDNIA 2006 R.**

| Lp. | 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: $(\text{poz. 23} + \text{poz. 24} + \text{poz. 25}) \cdot 100$ 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: $\text{poz. 30} \cdot \text{poz. 32}$ 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 zezwolenia rocznego. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 34. | zł. | gr |

D. ROZLICZENIE PODATKU STANOWIĄCEGO ŹRÓDŁO FINANSOWANIA PRZESIĘBIORCÓW, O KTÓRYCH MÓWA 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. | , | gr |
| Równowartość strat poniesionych na tej działalności nieodliczonych w informacjach SSE-R składanych za poprzednie lata podatkowe. Wartość wykazana w poz. 36 nie może przekroczyć wartości wykazanej w poz. 35 Należy wpisać kwotę strat niewykazanych 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, wynik stanowi pomoc, jaką przedsiębiorca może uzyskać po uwzględnieniu rozliczenia podatku z poz. 38. W przeciwnym wypadku należy 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 od kwoty 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. | , | |

SSE-R₍₅₎

2/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.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 WYMIENIONEJ 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 r., 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 poniesiona 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. |
| | Podać kwotowo Podaje się pełną kwotę zwolnienia. Nie wypełnia się równocześnie poz. 45. |
| 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 0, podaje się iloczyn liczby z poz. 45 i kwoty z poz. 43. Jeżeli kwota z poz. 46 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz. 43, należy wpisać kwotę z poz. 43. W przeciwnym wypadku 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 nieprzypisana do części źródła dochodu zwolnionej od podatku Wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 44 jest większa od 0, a podatnikowi przysługiwałoby zwolnienie od podatku części dochodu (poz. 45). Kwota w tej pozycji odpowiada części straty z poz. 44, proporcjonalnie do niepodlegającej 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. zł, gr |
| 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. zł, gr |
| 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. zł, gr |
| 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 0, należy wpisać kwotę z poz. 52 pomniejszoną o kwotę z poz. 54 powiększoną o kwotę z poz. 55. Jeżeli kwota z poz. 52 jest równa 0, 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 w przypadku, gdy wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 56. zł, gr |
| 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 ustawy o SSE w brzmieniu obowiązującym w dniu 31 grudnia 2000 r. Należy podać różnicę kwot z poz. 58 i 59. | 61. zł, gr |
| 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. zł, gr |

SSE-R₍₅₎

3/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.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 wskazana w części G, niewymienione w tej części udziały w spółkach, należy wykazać w załączniku SSE/A. Jednocześnie należy podać liczbę załączników SSE/A w poz. 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 której terenie 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 której terenie 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 KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP składającego

CZĘŚĆ C

SSE-R/A

ROZLICZENIE ZDYSKONTOWANEJ WARTOŚCI UDZIELONEJ POMOCY PUBLICZNEJ I KOSZTÓW KWALIFIKUJĄCYCH SIĘ DO OBJĘCIA TĄ POMOcą

2. Nr załącznika*)

Załącznik do informacji SSE-R. Załącznik przeznaczony jest wyłącznie dla przedsiębiorców, o 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 |
|-----|-----------------------------------|--------------------------|---------------------------|--|--|
| | 1 | (dzień-miesiąc-rok) 2 | zł, gr 3 | zł, gr 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 został opublikowany, 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 kolejno: 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 2015 r. poz. 282).**Kol. 5 – Rodzaj podatku lub inne wsparcie, objęte pomocą** - należy podać nazwę zobowiązania, w którym udzielona została pomoc publiczna.SSE-R/A₍₃₎

1/2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.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 1 | rok 2 | 3 zł, gr | | 4 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.