

SSE-R

ROZLICZENIE PODATKU DOCHODOWEGO OD DOCHODÓW
OSIĄGANYCH 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 zeznania podatkowego 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,

prowadzących działalność gospodarczą na terenie specjalnej strefy ekonomicznej zgodnie z ustawą z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Nr 123, poz.600, 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 zeznania podatkowego 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 wogu 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.

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 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 Suma kwot z poz. od 26 do 29.	30.	,

C.3. INTENSYWNOŚĆ POMOCY

Osiągnięta intensywność pomocy (po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku) wyliczona wg wzoru: $\frac{(\text{poz. 23} + \text{poz. 24} + \text{poz. 25}) \times 100}{\text{poz. 30}}$	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 maksymalną intensywność pomocy należy podać proporcjonalnie do udziałów w zyskach spółki).	32.	,	%
Maksymalna wartość pomocy (po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku) poz. 30 * poz. 32 wyrażona w ułamku dziesiętnym.	33.	,	
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.	,	

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

	zł.	gr
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 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.	,

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

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

zł, gr

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.	
Strata osiągnięta w roku podatkowym		44.	
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.	
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.	
Dochód jaki nie podlegałby zwolnieniu od podatku		48.	
Od kwoty z poz.43 należy odjąć kwotę z poz.47.		49.	
Strata nie przypisana do części źródła dochodu, zwróconej 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, proporcjonalnej do niepodlegającej zwolnieniu części dochodu (iloczyn kwoty z poz.44 i współczynnika o wartości 100% minus poz.45).		49.	

E.2. INNE DOCHODY/STRATY

zł, gr

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

E.3. OBLICZENIE PODATKU

zł, gr

Dochód	52.	
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.		
Strata przed zmniejszeniami i zwiększeniami	53.	
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.		
Ulgi od dochodu/przychodu	54.	
Odpowiednio do danych wykazanych w zeznaniu podatkowym, do wysokości kwoty z poz.52.		
Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania/zmniejszająca stratę	55.	
Odpowiednio do danych wykazanych w zeznaniu podatkowym.		
Podstawa opodatkowania (podaje się w pełnych złotych)	56.	
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.		
Strata	57.	
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.		
Podatek obliczony od podstawy opodatkowania z poz.56 (po zaokrągleniu właściwym dla danego podatku)	58.	
Odliczenia od podatku	59.	
Odpowiednio do danych wykazanych w zeznaniu podatkowym, do wysokości kwoty w poz.58.		

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)

zł, gr

Kwota należnego i zapłaconego podatku dochodowego w terminie złożenia deklaracji o wysokości osiągniętego dochodu, do której informacja stanowi załącznik	68.	
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.	69.	
Kwota podatku podlegająca zgromadzeniu na rachunku Funduszu Strefowego za rok podatkowy	70.	
Należy wpisać różnicę kwot z poz.60 i 61. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

G. WYKAZ UDZIAŁÓW PODATNIKA W SPÓŁKACH

Część G należy wypełnić w przypadku, gdy podatnik posiada udział przy najmniej 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. Numer Identyfikacji Podatkowej 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. Numer Identyfikacji Podatkowej 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
--------------------------	----------------------------