

1. Numer Identyfikacji Podatkowej składającego

2. Nr dokumentu

3. Status

CZĘŚĆ C

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 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 **

6a. Składający informację jest podatnikiem podatku dochodowego od osób (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. fizycznych

2. prawnych

B. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

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

8. Numer zezwolenia

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

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

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

12. 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

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⁾	13.	14.	
Ulgi w podatku od nieruchomości, zgodnie z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych	15.	16.	17.
Inne (podać jakie):	18.	19.	20.
Łączna wartość pomocy Dla kol.a - suma kwot z poz.13, 15 i 18. Dla kol.b - suma kwot z poz.14, 16 i 19. Dla kol.c - suma kwot z poz.17 i 20.	21.	22.	23.

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 zeznania podatkowego. Sporządzając informację np. za rok 2004, w roku 2005 w poz.13 należy wykazać pomoc wynikającą z zeznania podatkowego za rok 2001 i 2002, a w poz.14 za rok 2003.

C.2. KOSZTY KWALIFIKUJĄCE SIĘ DO OBJĘCIA POMOCĄ PUBLICZNĄ

Lp.	Rodzaj kosztu	W okresie od dnia uzyskania zezwolenia do końca roku poprzedzającego rok podatkowy	W roku podatkowym	W roku, w którym składana jest informacja do dnia jej złożenia
		a zł, gr	b zł, gr	c 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.	24.	25.	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.	28.	29.
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.	30.	31.	32.
4	Wkłady niepieniężne wniesione do przedsiębiorstwa przed dniem 01.05.2004 r., spełniające kryteria kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą – zgodnie z odrębnymi przepisami	33.	34.	35.
	Łączna wartość kosztów Dla kol.a - suma kwot z poz.24, 27, 30 i 33. Dla kol.b - suma kwot z poz.25, 28, 31 i 34. Dla kol.c - suma kwot z poz.26, 29, 32 i 35.	36.	37.	38.

C.3. INTENSYWNOŚĆ POMOCY

Osiągnięta intensywność pomocy (po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku) wyliczona wg wzoru: $(\text{poz.21} + \text{poz.22} + \text{poz.23}) \times 100$ $\text{poz.36} + \text{poz.37} + \text{poz.38}$	39.	, %
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).	40.	, %
Maksymalna wartość pomocy (po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku) wyliczona wg wzoru: $(\text{poz.36} + \text{poz.37} + \text{poz.38}) \times \text{poz.40}$ podzielone przez 100.	41.	zł, gr
Wartość pomocy do wykorzystania Kwota z poz.41 pomniejszona o sumę poz.21, 22 i 23, a następnie zdyskontowana na dzień, w którym upływa termin złożenia zezwolenia rocznego. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	42.	zł, gr

D. ROZLICZENIE PODATKU STANOWIĄCEGO ŹRÓDŁO FINANSOWANIA

		zł, gr
Dochód osiągnięty w roku objętym informacją z działalności w SSE na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r.	43.	,
Równowartość strat poniesionych na tej działalności nieodliczonych w informacji SSE-R składanych za poprzednie lata podatkowe Należy wpisać kwotę strat niewykazanych w poz.44 formularza SSE-R złożonego za rok poprzedni.	44.	,
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.43 należy odjąć kwotę z poz.44. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	45.	,
Podatek od dochodu wykazanego w poz.45 wyliczony w celu ustalenia wielkości pomocy publicznej	46.	,
Dopuszczalna kwota udzielenia pomocy po uwzględnieniu rozliczenia podatku za dany rok podatkowy Jeżeli kwota z poz.42 jest większa od kwoty z poz.46, należy podać różnicę kwot z poz.42 i 46, a wynik stanowi pomoc, jaką przedsiębiorca może uzyskać po uwzględnieniu rozliczenia podatku z poz.46. W przeciwnym wypadku wpisać 0.	47.	,
Kwota podatku przekraczająca dopuszczalną intensywność pomocy Jeżeli kwota z poz.42 jest mniejsza od kwoty z poz.46, należy podać różnicę kwot z poz.46 i 42. W przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	48.	,
Podatek od dochodu zwolnionego z tytułu prowadzenia działalności w SSE na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r. Jeżeli kwota z poz.42 jest większa lub równa kwocie wykazanej w poz.46, to należy wpisać kwotę z poz.46. W przeciwnym wypadku wpisać kwotę z poz.42.	49.	,
Kwota dochodu zwolnionego z tytułu prowadzenia działalności na terenie strefy na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r. Jeżeli kwota z poz.42 jest równa 0, należy wpisać 0. Jeżeli kwota z poz.47 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.43. W przeciwnym przypadku należy określić dochód odpowiadający kwocie podatku wykazanego w poz.49, obliczonego w następujący sposób: - dla podatku CIT – kwota z poz.49 podzielona przez stawkę podatku obowiązującą w roku podatkowym, a następnie powiększona o wartość straty wykazanej w poz.44, jednak w wysokości nie większej niż kwota wykazana w poz.43, - dla podatku PIT – dochód ustalany jest w takiej samej proporcji, w jakiej podatek wykazany w poz.49 mieści się w kwocie wykazanej w poz.46, powiększony o wartość straty wykazanej w poz.44, jednak w wysokości nie większej niż kwota wykazana w poz.43.	50.	,

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 Od kwoty z poz.43 należy odjąć kwotę z poz.50.		51.		zł,	gr
Strata osiągnięta w roku podatkowym		52.		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.	53.	,		%
	Podać kwotowo Podaje się pełną kwotę zwolnienia. Nie wypełnia się równocześnie poz.53.	54.		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.53 jest większa od zera, podaje się iloczyn liczby z poz.53 i kwoty z poz.51. Jeżeli kwota z poz.54 jest większa od zera i większa od kwoty z poz.51, należy wpisać kwotę z poz.51. W przeciwnym przypadku należy wpisać kwotę z poz.54. Nie wypełnia się, jeżeli kwota wykazana w poz.51 jest równa 0.		55.		zł,	gr
Dochód, jaki nie podlegałby zwolnieniu od podatku Od kwoty z poz. 51 należy odjąć kwotę z poz.55.		56.		zł,	gr
Strata nieprzypisana do części źródła dochodu, zwolnionej od podatku Wypełnia się, jeżeli kwota z poz.52 jest większa od zera, a podatnikowi przysługiwałoby zwolnienie od podatku części dochodu (poz.53). Kwota w tej pozycji odpowiada części straty z poz.52, proporcjonalnej do niepodlegającej zwolnieniu części dochodu (iloczyn kwoty z poz.52 i współczynnika o wartości 100 % minus poz.53).		57.		zł,	gr

E.2. INNE DOCHODY/STRATY

Dochody z działalności innej niż wymieniona w części E.1	58.			zł,	gr
Straty z działalności innej niż wymieniona w części E.1	59.				

E.3. OBLICZENIE PODATKU

Dochód Od sumy kwot z poz.56 i 58 należy odjąć sumę kwot z poz.57 i 59. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	60.				
Strata przed zmniejszeniami i zwiększeniami Od sumy kwot z poz.57 i 59 należy odjąć sumę kwot z poz.56 i 58. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	61.				
Ulgi od dochodu/przychodu Odpowiednio do danych wykazanych w zeznaniu podatkowym, do wysokości kwoty z poz.60.	62.			zł,	gr
Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania/zmniejszająca stratę Odpowiednio do danych wykazanych w zeznaniu podatkowym.	63.			zł,	gr
Podstawa opodatkowania (podaje się w pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz.60 jest większa od zera, należy wpisać kwotę z poz.60 pomniejszoną o kwotę z poz.62 i powiększoną o kwotę z poz.63. Jeżeli kwota z poz.60 jest równa zero, a kwota z poz.61 jest mniejsza od kwoty z poz.63, od kwoty z poz.63 należy odjąć sumę kwot z poz.61 i 62. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	64.				
Strata Od sumy kwot z poz.61 i 62 należy odjąć sumę kwot z poz.60 i 63. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	65.			zł,	gr
Podatek obliczony od podstawy opodatkowania z poz.64 (po zaokrągleniu właściwym dla danego podatku)	66.			zł,	gr
Odliczenia od podatku Odpowiednio do danych wykazanych w zeznaniu podatkowym, do wysokości kwoty w poz.66.	67.			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	68.			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.66 i 67.	69.				
Kwota podatku podlegająca zgromadzeniu na rachunku Funduszu Strefowego za rok podatkowy Należy wpisać różnicę kwot z poz.68 i 69. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	70.				
Kwota zaliczek na podatek dochodowy przekazanych na rachunek Funduszu Strefowego w roku podatkowym	71.				

Kwota podatku podlegająca przekazaniu na rachunek Funduszu Strefowego po dokonaniu rozliczenia rocznego, za rok podatkowy, do którego informacja stanowi załącznik	72.
Należy podać różnicę kwot z poz.70 i 71. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Nie wypełnia się jednocześnie poz.75.	

G. ROZLICZENIE ZGROMADZONYCH PRZEZ PODATNIKA ŚRODKÓW NA NOWE INWESTYCJE, O KTÓRYCH MOWA W ART.8 USTAWY

Kwota środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Strefowego do dnia złożenia zeznania rocznego za rok podatkowy	73.	zł,	gr
Wartość środków przekazanych na finansowanie nowych inwestycji ze środków podatnika do dnia złożenia zeznania podatkowego, do którego informacja stanowi załącznik	74.	,	
Kwota środków stanowiących nadpłatę wynikającą z zeznania rocznego za rok podatkowy, która podlega zwrotowi ze środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Strefowego Nie wypełnia się jednocześnie poz.72. Należy podać różnicę kwot z poz.71 i 70, jednak nie więcej niż kwota z poz.74.	75.	,	
Łączna kwota środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Strefowego, po uwzględnieniu rozliczenia za rok podatkowy i dokonaniu wpłaty należnego podatku wynikającego z zeznania rocznego za rok podatkowy objęty informacją	76.	,	
Należy podać sumę kwot z poz.72 i 73 pomniejszoną o kwotę z poz.75.		,	
Pozostała kwota na rachunku Funduszu Strefowego, wg stanu na dzień złożenia zeznania rocznego za rok podatkowy objęty informacją Należy podać różnicę kwot z poz.73, 74 i 75.	77.	,	

H. WYKAZ UDZIAŁÓW PODATNIKA W SPÓŁKACH

Część H należy wypełnić w przypadku, gdy podatnik posiada udział przynajmniej w jednej spółce osobowej, która prowadzi działalność gospodarczą na terenie SSE, na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r. W przypadku posiadania udziałów w większej liczbie spółek osobowych, prowadzących działalność gospodarczą na terenie SSE na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r., niż wskazane w części H, niewymienione w tej części udziały w spółkach należy wykazać w załączniku SSE/A. Jednocześnie należy podać liczbę załączników SSE/A w poz. nr 88.

H.1. DANE SPÓŁKI I ADRES SIEDZIBY (1)

78. Numer Identyfikacji Podatkowej spółki	79. Udział w % (należy podać z dwoma miejscami po przecinku)	%
80. Nazwa pełna		
81. Kod strefy, na terenie której spółka prowadzi działalność gospodarczą na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r.		
82. Adres siedziby spółki		

H.2. DANE SPÓŁKI I ADRES SIEDZIBY (2)

83. Numer Identyfikacji Podatkowej spółki	84. Udział w % (należy podać z dwoma miejscami po przecinku)	%
85. Nazwa pełna		
86. Kod strefy, na terenie której spółka prowadzi działalność gospodarczą na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r.		
87. Adres siedziby spółki		

I. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

W poniższych rubrykach należy podać liczbę dołączonych formularzy.

88. SSE/A	89. SSE-R/A
-----------	-------------