

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):		
<input type="checkbox"/> 1. fizycznych	<input type="checkbox"/> 2. prawnych	
8. Składana informacja dotyczy przedsiębiorcy będącego w dniu wejścia w życie ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. małym przedsiębiorcą	<input type="checkbox"/> 2. średnim przedsiębiorcą	<input type="checkbox"/> 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):		
<input type="checkbox"/> 1. tak		<input type="checkbox"/> 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.

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.	
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.	

D. ROZLICZENIE PODATKU STANOWIĄCEGO ŹRÓDŁO FINANSOWANIA PRZEDSIĘBIORCÓW, 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 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 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, 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.	

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, 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 poniesiona 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 przypadku 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 Od kwoty z poz. 43 należy odjąć kwotę z poz. 47.		48.
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, 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

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.
Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania/zmniejszająca stratę Odpowiednio do danych wykazanych w zeznaniu podatkowym.	55.
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 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 w przypadku, gdy 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.
Podatek obliczony od podstawy opodatkowania z poz. 56 (po zaokrągleniu właściwym dla danego podatku)	58.
Odliczenia od podatku Odpowiednio do danych wykazanych w zeznaniu podatkowym, do wysokości kwoty w poz. 58.	59.

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	60.
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.
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.

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 współników 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 _____
--------------------	----------------------