

1. Identyfikator podatkowy NIP składaj cego

2. Nr dokumentu

3. Status

CZ B

**SSE-R**

**ROZLICZENIE PODATKU DOCHODOWEGO OD DOCHODÓW  
OSI GANYCH Z TYTUŁU PROWADZONEJ DZIAŁALNO CI  
NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLENIA  
za rok podatkowy**

4. Od (dzie - miesi c - rok)

5. Do (dzie - miesi c - rok)

Informacja składana jest na podstawie art. 7 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 2 pa dziernika 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. Nr 188, poz. 1840, z pó n. zm.), zwanej dalej „ustaw ”, jako zał cznik do deklaracji o wysoko ci osi gni tego dochodu (poniesionej straty).

Formularz przeznaczony jest dla podatników podatku dochodowego:

- b d cych beneficjentami pomocy w rozumieniu przepisów o pomocy publicznej,
- b d cych współnikami spółek osobowych, w tym spółek cywilnych,

prowadz cych działalno gospodarcz na terenie specjalnej strefy ekonomicznej zgodnie z ustaw z dnia 20 pa dziernika 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 282), zwan dalej „ustaw o SSE”, na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01.01.2001 r. i zmienionego stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy.

Zał cznik do deklaracji o wysoko ci osi gni tego dochodu (poniesionej straty)

**A. DANE SKŁADAJ CEGO**

\* - dotyczy składaj cego nieb d cego osob fizyczn \*\* - dotyczy składaj cego b d cego osob fizyczn

6. Nazwa pełna\* / Nazwisko, pierwsze imi , data urodzenia\*\*

7. Składaj cy informacj jest podatnikiem podatku dochodowego od osób (zaznacz wła ciwy kwadrat):

1. fizycznych

2. prawnych

8. Składana informacja dotyczy przedsi biorcy b d cego w dniu wej cia w ycie ustawy (zaznacz wła ciwy kwadrat):

1. małym przedsi biorc

2. rednim przedsi biorc

3. du ym przedsi biorc

**B. DANE DOTYCZ CE DZIAŁALNO CI GOSPODARCZEJ**

9. Kod strefy ekonomicznej, na której terenie podatnik prowadzi działalno gospodarcz

10. Numer zezwolenia

11. Data wydania zezwolenia (dzie - miesi c - rok)

12. Data rozpocz cia działalno ci (dzie - miesi c - rok)

13. Data zmiany zezwolenia (dzie - miesi c - rok)

14. Podatnik prowadzi działalno w sektorze motoryzacyjnym w rozumieniu art. 5 ust. 5 ustawy (zaznacz wła ciwy kwadrat):

1. tak

2. nie

**C. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WIELKO CI POMOCY PUBLICZNEJ DLA PRZEDSI BIORCÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 5 UST. 2 USTAWY**

Warto ci podane w cz ciach C.1 i C.2 nale y poda po zdyskontowaniu na dzie uzyskania zezwolenia.

**C.1. WARTO POMOCY UDZIELONEJ NA INWESTYCJE W RAMACH PROWADZONEJ DZIAŁALNO CI GOSPODARCZEJ NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLENIA WYDANEGO PRZED DNIEM 01.01.2001 R.**

	W okresie od 01.01.2001 r. do ko ca roku poprzedzaj cego rok podatkowy	W roku podatkowym	W roku, w którym składana jest informacja, do dnia jej zło enia
	a	b	c
	zł, gr	zł, gr	zł, gr
Zwolnienia i preferencje w podatku dochodowym <sup>1)</sup>	15.	16.	
Ulgi w podatku od nieruchomości, zgodnie z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych	17.	18.	19.
Inne (poda jakie):	20.	21.	22.
<b>Ł czna warto pomocy</b> 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.

<sup>1)</sup> Zgodnie z przepisami o pomocy publicznej dniem udzielenia pomocy w podatku dochodowym (bez wymogu wydania decyzji) jest dzie , w którym zgodnie z odr bnymi przepisami upływa termin zło enia deklaracji o wysoko ci osi gni tego dochodu (poniesionej straty). Sporz dzaj c informacj np. za rok 2004, w roku 2005 w poz. 15 nale y wykaza pomoc wynikaj c z zeznania podatkowego za rok 2001 i 2002, a w poz. 16 za rok 2003.

## C.2. WARTOŚĆ KOSZTÓW KWALIFIKUJĄCYCH SIĘ DO OBJĘCIA POMOCY PUBLICZNEJ 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 lub dopatentowanych 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 spółek osobowych, w tym spółek cywilnych maksymalna 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.	
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 RÓDŁO FINANSOWANIA PRZEDSIĘBIORCÓW, 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.	zł,	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 kwoty z poz. 34 i 38, wynik stanowi pomoc, jak 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 kwoty 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 pomniejszona 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, pomniejszona 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 cz. 1 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		43.
W przypadku dużego przedsiębiorcy od kwoty z poz. 35 należy odjąć kwotę z poz. 42.		
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.	Podaje się, jaka część dochodu byłaby zwolniona, jeżeli zwolnienie zostało określone procentowo. W przeciwnym wypadku wpisuje się 0.	45.
	Podaje się pełną kwotę zwolnienia. Nie wypełnia się równocześnie nie 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.		47.
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.		
Dochód, jaki nie podlegałby zwolnieniu od podatku		48.
Od kwoty z poz. 43 należy odjąć kwotę z poz. 47.		
Strata nieprzypisana do części różni dochodu zwolnionej od podatku		49.
Wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 44 jest większa od 0, a podatnikowi przysługiwałoby zwolnienie od podatku z 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).		

### E.2. INNE DOCHODY/STRATY

Docho dy z działalno ci innej ni e wymieniona w cz. ci E.1	50.	zł, gr
Straty z działalno ci innej ni e wymieniona w cz. ci E.1	51.	

### E.3. OBLICZENIE PODATKU

Docho d	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 zwiszczeniami	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 docho du/przychodu	54.
Odpowiednio do danych wykazanych w zeznaniu podatkowym, do wysokości kwoty z poz. 52.	
Kwota zwiszcza ja podstaw opodatowania/zmniejsza ja strat	55.
Odpowiednio do danych wykazanych w zeznaniu podatkowym.	
Podstawa opodatowania (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 powyższon 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 opodatowania 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)

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 również kwotę z poz. 58 i 59.	61.	
Kwota podatku podlegająca zgromadzeniu na rachunku Funduszu Strefowego za rok podatkowy	62.	
Należy wpisać również kwotę z poz. 60 i 61. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

**G. WYKAZ UDZIAŁÓW PODATNIKA W SPÓŁKACH**

Człowiek 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., nie 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
-----------	-------------