

Spis treści

Przedmowa	9
Wstęp	11
Rozdział 1. Wprowadzenie do zagadnień specjalnych stref ekonomicznych	13
1.1. Podstawowe informacje o specjalnych strefach ekonomicznych	13
1.2. Podstawowe akty prawne regulujące kwestie strefowe	17
1.3. Rys historyczny	19
Rozdział 2. Zezwolenie strefowe jako podstawa korzystania z pomocy publicznej w SSE	31
2.1. Zakres zezwolenia strefowego	31
2.1.1. Informacje wstępne	31
2.1.2. Przedmiot zezwolenia strefowego	32
2.1.3. Działalności wyłączone z możliwości objęcia zezwoleniem strefowym	33
2.2. Spełnianie podstawowych wymogów związanych z prowadzeniem działalności w SSE	37
2.2.1. Wymogi wynikające wprost z zezwolenia	37
2.2.2. Wymogi wynikające z przepisów strefowych	40
2.2.3. Wypełnienie warunków a moment przysługiwania zwolnienia	40
2.3. Zmiana zezwolenia	41
2.3.1. Kiedy zmienia się zezwolenie strefowe?	41
2.3.2. Kto może dokonać zmian w zezwoleniu strefowym?	42
2.3.3. Jak zmienić zezwolenie?	42
2.3.4. Co można zmienić?	42
2.4. Sukcesja zezwolenia strefowego w przypadku przekształceń	45
2.4.1. Rodzaje przekształceń	45
2.4.2. Zasady ogólne dotyczące sukcesji generalnej i podatkowej	46
2.4.3. Przekształcenia formy prawnej przedsiębiorstwa strefowego	47
2.4.4. Łączenie lub podział przedsiębiorstwa strefowego	47
2.4.5. Przeniesienia własności udziałów (akcji) w przedsiębiorstwie strefowym	48
2.4.6. Przeniesienie własności składników majątkowych przedsiębiorstwa strefowego	49

Rozdział 3. Zarys procedury rozliczania w SSE	50
3.1. Wyliczenie wartości dostępnej puli pomocy publicznej	50
3.2. Wyliczenie wartości pomocy publicznej	51
3.3. Porównanie zwolnienia podatkowego z dostępną pulą pomocy publicznej w wartościach zdyskontowanych	53
Rozdział 4. Dostępna pula pomocy publicznej	54
4.1. Koszty kwalifikowane	55
4.1.1. Koszty nowej inwestycji	56
4.1.2. Koszty pracy	89
4.2. Dyskontowanie	94
4.2.1. Wzór matematyczny	94
4.2.2. Stopy dyskontowe	97
4.2.3. Dyskontowanie kosztów pracy	102
4.3. Intensywność pomocy	103
4.3.1. Małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP)	104
4.3.2. Zmiana statusu w trakcie działalności w SSE	105
4.3.3. Przepisy przejściowe	109
4.3.4. Duże projekty inwestycyjne	111
4.4. Moment korzystania z pomocy publicznej	115
4.4.1. Dzień udzielenia pomocy	115
4.4.2. Moment rozpoczęcia korzystania z pomocy publicznej w SSE	116
4.5. Łączenie z innymi formami pomocy	120
4.5.1. Zasada kumulacji	120
4.5.2. Ekwiwalent dotacji brutto	125
4.5.3. Dyskontowanie pomocy otrzymanej w wielu formach	127
4.5.4. Praktyczne aspekty ubiegania się o pomoc z różnych źródeł	130
Rozdział 5. Określenie dochodu z działalności zwolnionej	131
5.1. Podstawowe zasady określania dochodu zwolnionego	131
5.1.1. Odpowiednie zastosowanie przepisów podatkowych	131
5.1.2. Zakres działalności generującej dochód zwolniony	132
5.1.3. Dochód zwolniony w przypadku objęcia statusem strefy istniejącego zakładu (inwestycja typu <i>brownfield</i>)	133
5.2. Wydzielenie organizacyjne	133
5.2.1. Działalność prowadzona poza SSE a przesłanki wydzielenia	134
5.2.2. Stosowanie cen transferowych	145
5.2.3. Dwa lub więcej zezwoleń	152
5.3. Rozliczanie strat	158
5.3.1. Rozliczane straty w świetle przepisów ustawy o CIT	158
5.3.2. Rozliczane straty w świetle przepisów ustawy o PIT	166
5.3.3. Potencjalne rozwiązanie problemu	166
5.4. Zaliczki na podatek	167
5.4.1. Zwalnianie z opodatkowania zaliczek miesięcznych	167
5.4.2. Zaliczki uproszczone	169

5.5. Fundusz strefowy	171
5.6. Deklaracje podatkowe	172
5.6.1. Zeznanie roczne	172
5.6.2. Deklaracje miesięczne	173
Rozdział 6. Przychody z działalności strefowej	175
6.1. Charakterystyka dochodów z działalności gospodarczej na terenie strefy	175
6.1.1. Wstęp	175
6.1.2. Dochód w rozumieniu przepisów podatkowych	175
6.1.3. Klasyfikacja działalności prowadzonej na terenie strefy	176
6.1.4. Działalność gospodarcza określona w zezwoleniu	177
6.1.5. Działalność dodatkowa nieokreślona w zezwoleniu, niestanowiąca odrębnej działalności gospodarczej	179
6.1.6. Działalność gospodarcza nieokreślona w zezwoleniu	183
6.2. Charakterystyka wyrobu wytworzonego na terenie strefy	185
6.2.1. Wprowadzenie	185
6.2.2. Pojęcie wytworzenia	185
6.2.3. Wytworzenie na terenie strefy	187
6.2.4. Wytworzenie w trakcie obowiązywania zwolnienia podatkowego	188
6.3. Kategorie przychodów z działalności na terenie strefy	189
6.3.1. Przychody z działalności podstawowej	189
6.3.2. Przychody z działalności podstawowej wykraczającej poza strefę	190
6.3.3. Przychody z czynności związanych ze strefową działalnością podstawową, wykraczających poza strefę	190
6.3.4. Przychody z działalności pomocniczej na terenie strefy	191
6.3.5. Przychody z działalności handlowej	192
6.3.6. Przychody finansowe	192
6.3.7. Pozostałe przychody operacyjne	198
6.3.8. Podsumowanie	201
6.4. Alokowanie przychodów do działalności zwolnionej oraz opodatkowanej	201
Rozdział 7. Koszty działalności strefowej	207
7.1. Charakterystyka kosztów działalności gospodarczej na terenie strefy	207
7.1.1. Zasady ogólne	207
7.1.2. Ewidencja kosztów działalności strefowej	207
7.2. Alokowanie kosztów do działalności zwolnionej oraz opodatkowanej	210
7.2.1. Kiedy wystąpi konieczność alokacji kosztów?	210
7.2.2. Jakie koszty podlegają alokacji?	211
7.2.3. Jak należy stosować klucze alokacji kosztów?	212
7.3. Kategorie kosztów działalności na terenie strefy	216

7.3.1. Koszty związane z uzyskaniem zezwolenia strefowego oraz koszty bieżące ponoszone w trakcie fazy inwestycyjnej na terenie strefy	216
7.3.2. Koszty bieżące działalności na terenie strefy	219
Rozdział 8. Kontrole w SSE	223
8.1. Kontrola wypełniania warunków zezwolenia	223
8.2. Kontrola prawidłowości korzystania ze zwolnienia podatkowego	228
8.3. Przebieg kontroli prowadzonej przez organy podatkowe	229
8.4. Kontrola prowadzona przez urzędy kontroli skarbowej	231
8.5. Zakres badania organów podatkowych	231
8.6. Kontrola zgodności pomocy z zasadami wspólnego rynku	232
8.7. Kontrole pośrednio dotyczące przedsiębiorców	234
8.8. Podsumowanie.....	235
Rozdział 9. Rozpoczęcie działalności w SSE	236
9.1. Informacje wstępne	236
9.2. Przetargi i rokowania	237
9.2.1. Definicje	237
9.2.2. Procedury krajowe	238
9.2.3. Wątpliwości w ramach procedur	239
9.2.4. Udział Komisji Europejskiej	240
9.3. Rozszerzenie SSE	242
9.3.1. Nowe możliwości	242
9.3.2. Kryteria obejmowania gruntów prywatnych statusem SSE	242
9.3.3. Aspekty proceduralne	246
9.4. Rozpoczęcie inwestycji w SSE	247
Rozdział 10. Zakończenie działalności w SSE	249
10.1. Cofnięcie zezwolenia	251
10.1.1. Przesłanki cofnięcia zezwolenia	251
10.1.2. Konsekwencje podatkowe w przypadku dochodu strefowego	253
10.1.3. Konsekwencje podatkowe w przypadku straty strefowej	254
10.2. Wygaszenie zezwolenia	255
Załącznik 1. Słownik pojęć	257
Załącznik 2. Wykaz aktów prawnych	261
O Autorach	269