

Spis treści

Wstęp	IX
Wprowadzenie	XI
Wykaz skrótów	XIII

Dział I. Pozyskanie, utrata, sukcesja i możliwość zmiany treści zezwoleń strefowych	1
1. Uzyskanie zezwolenia strefowego	1
2. Nowa inwestycja	2
3. Treść zezwolenia	3
4. Działalności wyłączone z możliwości objęcia zezwoleniem strefowym na podstawie polskich przepisów	4
5. Działalności wyłączone z możliwości objęcia zezwoleniem strefowym na podstawie przepisów unijnych	7
6. Zezwolenie strefowe dla dużych przedsiębiorców	9
7. Warunki skorzystania z pomocy regionalnej w ramach SSE	10
8. Dodatkowe warunki	11
9. Zmiana zezwolenia strefowego	12
9.1. Uwagi wstępne	12
9.2. Rodzaje zmian	12
9.3. Podmiot uprawniony do zmiany zezwolenia	13
10. Sukcesja zezwolenia strefowego	14
11. Poszczególne przypadki przekształcenia a sukcesja zezwolenia strefowego	15
11.1. Zmiana formy prawnej przedsiębiorstwa	15
11.2. Połączenie przedsiębiorstw	17
11.3. Podział przedsiębiorstw	19
11.4. Przeniesienie własności udziałów lub akcji	22
11.5. Przeniesienie własności składników majątkowych	22
12. Zakończenie działalności w SSE	23

Rozdział II. Wykładnia treści zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie Specjalnych Stref Ekonomicznych	27
1. Uwagi wstępne.....	27
2. Wykładnia przepisów dokonywana przez Ministra Finansów	28
2.1. Istota interpretacji przepisów prawa podatkowego	28
2.2. Interpretacje indywidualne a przepisy regulujące funkcjonowanie na terenie SSE.....	31
2.3. Moc wiążąca interpretacji prawa podatkowego	33
3. Wykładnia treści zezwoleń strefowych	36
3.1. Wykładnia treści decyzji administracyjnych	36
3.2. Podmioty uprawnione do wykładni zezwoleń strefowych i charakter wykładni zezwoleń strefowych	38
Rozdział III. Wydzielenie działalności strefowej, rozliczenia zakładowe, działalność pomocnicza	43
1. Możliwość prowadzenia działalności poza specjalną strefą ekonomiczną	43
2. Działalność w strefie i poza strefą	44
2.1. Forma działalności, wydzielenie organizacyjne	44
2.2. Przesłanki prowadzenia działalności poza terenem specjalnej strefy ekonomicznej.....	45
3. Działalność niezwiązana z produkcją strefową	47
4. Działalność pomocnicza poza SSE.....	48
4.1. Uwagi wstępne	48
4.2. Magazyn poza specjalną strefą ekonomiczną.....	49
4.3. Sprzedaż detaliczna poza specjalną strefą ekonomiczną.....	50
4.4. Dział promocyjno-marketingowy.....	51
4.5. Naprawy gwarancyjne, serwis.....	52
4.6. Usługi transportowe i montaż poza terenem specjalnej strefy ekonomicznej.....	53
4.7. Działalność pomocnicza dla działalności strefowej i pozastrefowej.....	54
5. Część cyklu produkcyjnego wykonywana poza strefą przez ten sam podmiot.....	55
6. Działalność w SSE na podstawie dwóch lub więcej zezwoleń	56
6.1. Ewidencja przychodów i kosztów strefowych	56
6.2. Wydatki kwalifikowane	58
6.3. Włączenie przedsiębiorstwa do specjalnej strefy ekonomicznej.....	59
7. Podział przychodów i kosztów wspólnych.....	60
Rozdział IV. Dyskontowanie poniesionych kosztów inwestycyjnych oraz wielkości pomocy	63
1. Wstęp	63

Spis treści

2. Dyskontowanie kosztów inwestycji w celu oszacowania przysługującej podatnikowi wartości pomocy publicznej	64
2.1. Informacje ogólne.....	64
2.2. Różne rozumienie pojęcia „poniesienie kosztu”	65
2.3. Wyznaczanie wartości stopy dyskonta	66
3. Dyskontowanie otrzymanej pomocy	69
3.1. Informacje ogólne.....	69
3.2. Dyskontowanie pomocy otrzymanej w formie zwolnienia z podatku dochodowego.....	70
3.3. Dyskontowanie pomocy publicznej otrzymanej w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości.....	72
rozdział V. Środki trwałe	77
1. Wprowadzenie	77
2. Moment poniesienia kosztów inwestycji.....	78
3. Leasing w przepisach o SSE.....	82
3.1. Pojęcie leasingu	82
3.2. Wydatki ponoszone w ramach umowy leasingu zaliczone do nakładów inwestycyjnych.....	84
3.2.1. Uwagi wstępne	84
3.2.2. Umowa leasingu finansowego.....	85
3.2.3. Leasing operacyjny.....	85
3.2.4. Zaliczenie do nakładów inwestycyjnych.....	85
4. Nowe środki trwałe.....	86
5. Definicja i ustalenie ceny nabycia (kosztów wytworzenia) środka trwałego	87
5.1. Przepisy ustawy o rachunkowości.....	87
5.1.1. Definicja środka trwałego.....	87
5.1.2. Wartość początkowa środka trwałego	88
5.2. Przepisy ustaw podatkowych.....	89
5.2.1. Uwagi wstępne	89
5.2.2. Definicja środka trwałego.....	89
5.2.3. Wartość początkowa środka trwałego	90
5.2.4. Rozbudowa i modernizacja istniejących środków trwałych	91
6. Nowe inwestycje i inwestycje odtworzeniowe.....	94
7. Możliwość utraty zezwolenia w wyniku nieutrzymania własności składników majątku	96
7.1. Uwagi wstępne	96
7.2. Zbycie składników majątku.....	96
7.3. Najem, leasing, dzierżawa.....	98
8. Likwidacja środka trwałego.....	99
9. Przemieszczanie środka trwałego w ramach SSE	99

Rozdział VI. Konsekwencje podatkowe korzystania z usług podwykonawców w ramach działalności strefowej	103
1. Powiązania gospodarcze podmiotów strefowych	103
2. Wpływ powiązań gospodarczych na zwolnienie strefowe	105
2.1. Uwagi wstępne	105
2.2. Produkt będący wynikiem działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.....	107
2.3. Wartość dodana powstała w specjalnej strefie ekonomicznej	109
2.4. Znaczenie PKWiU	111
2.5. Charakter czynności	112
2.5.1. Uwagi wstępne	112
2.5.2. Usługi magazynowe	113
2.5.3. Usługa pakowania i konfekcjonowania.....	114
2.5.4. Usługi serwisowe.....	116
2.5.5. Usługi transportowe.....	117
2.5.6. Wynajem personelu	118
2.6. Ośrodek decyzyjności.....	118
3. Zakup oprzyrządowania dla podwykonawcy	119
4. Kalkulacja zwolnienia z podatku przy korzystaniu z usług podwykonawców	121
5. Uwagi końcowe	123
Rozdział VII. Ujęcie przychodów i kosztów finansowych w rozliczeniach strefowych	125
1. Wstęp	125
2. Podatkowe ujęcie kosztów i przychodów finansowych w rozliczeniach strefowych.....	125
2.1. Uwagi wstępne	125
2.2. Działalność finansowa jako działalność pomocnicza.....	126
2.3. Podział przychodów i kosztów finansowych przy działalności mieszanej ...	129
3. Wpływ różnic kursowych na rozliczenia przedsiębiorcy strefowego	131
3.1. Uwagi wstępne	131
3.2. Wpływ różnic kursowych na wysokość kosztów kwalifikowanych	132
3.3. Różnice kursowe związane z działalnością mieszaną	134
Rozdział VIII. Prawno-podatkowe aspekty gospodarki odpadami w specjalnej strefie ekonomicznej	139
1. Aspekty prawne gospodarki odpadami.....	139
2. Klasyfikacja podatkowa gospodarki odpadami	141
3. Koszt odpowiadający sprzedaży odpadów produkcyjnych	145

Spis treści

4. Sprzedaż oleju przepracowanego	149
5. Zbycie uprawnień do emisji dwutlenku węgla	150
Rozdział IX. Możliwość rozliczenia straty z działalności strefowej	155
1. Strata na działalności strefowej	155
2. Rozliczenie straty w bieżącej działalności	156
3. Możliwość rozliczenia straty po utracie zezwolenia strefowego.....	166
3.1. Uwagi wstępne	166
3.2. Rozliczenie straty po cofnięciu zezwolenia.....	173
3.3. Wygaśnięcie (wygaszenie) zezwolenia	179
Rozdział X. Ceny transferowe w Specjalnych Strefach Ekonomicznych	183
1. Wprowadzenie	183
2. Pojęcie i istota cen transferowych	184
3. Pojęcie podmiotu powiązanego i możliwość doszacowania dochodu	185
3.1. Uwagi wstępne	185
3.2. Spółki nieposiadające osobowości prawnej a definicja legalna podmiotów powiązanych.....	188
3.2.1. Ogólna charakterystyka spółek handlowych.....	188
3.2.2. Spółki osobowe a definicja podmiotu powiązanego obowiązująca do 31.12.2014 r.	189
3.2.3. Spółki cywilne a definicja podmiotu powiązanego	191
3.3. Powiązania kapitałowe	193
3.4. Powiązania inne niż kapitałowe	194
3.5. Możliwość doszacowania dochodu	195
3.6. Skutki doszacowania dochodu u podmiotu strefowego	201
3.7. Możliwość doszacowania dochodu przy przekazaniu części procesu produkcyjnego poza strefę.....	204
3.8. Korekta drugostronna	205
4. Obowiązek dokumentacyjny	208
4.1. Pojęcie transakcji	208
4.2. Obowiązek przygotowania dokumentacji podatkowej.....	212
4.3. Obowiązek dokumentacyjny przy wydzieleniu organizacyjnym.....	217
4.4. Elementy i forma dokumentacji podatkowych	218
4.5. Udział w zysku oraz uczestnictwo w stratach	219
5. Metody wyceny transakcji	225
6. Dochód do opodatkowania w mieszanej działalności strefowej	233
Rozdział XI. Opodatkowanie dywidend	239
1. Uwagi wstępne.....	239
2. Dywidendy wypłacane na rzecz udziałowca zagranicznego	240

2.1. Definicja dywidendy	240
2.2. Wypłata dywidendy	242
2.3. Stawki podatku u źródła	242
2.4. Osoba uprawniona do dywidend	243
2.5. Zwolnienie dywidendy od podatku u źródła	244
2.6. Dywidendy związane z działalnością zakładu	245
2.7. Specyfika wypłaty dywidendy przez spółkę strefową	246
3. Dywidendy otrzymane z zagranicy przez spółkę strefową	247
3.1. Opodatkowanie w państwie źródła	247
3.2. Zasady opodatkowania w Polsce jako państwie rezydencji	248
3.3. Specyfika spółki strefowej	251
4. Ekskurs: Wypłata zysków z transparentnej spółki osobowej	252
5. Uwagi końcowe	254
Rozdział XII. Dotacje na badania i rozwój dla przedsiębiorców strefowych	255
1. Uwagi wstępne	255
2. Regionalna pomoc inwestycyjna w SSE	255
3. Dotacje na badania i rozwój	262
4. Podsumowanie	269
Rozdział XIII. Odroczony podatek dochodowy – ujęcie w jednostkach działających w SSE	271
1. Pojęcie odroczonego podatku dochodowego wg przepisów krajowych (Rachunku, KSR2)	271
2. Różnice przejściowe i trwałe	272
3. Różnice przejściowe dodatnie i ujemne	273
4. Utrata wartości aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	275
5. Odroczony podatek dochodowy w jednostkach działających w SSE	276
5.1. Wprowadzenie	276
5.2. Pomoc publiczna	276
5.3. Ujęcie początkowe premii inwestycyjnej	277
5.4. Ujęcie premii inwestycyjnej w kolejnych okresach	280
5.5. Ujęcie premii inwestycyjnej w kolejnych okresach – utrata wartości aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	282
5.6. Premia inwestycyjna – ujęcie wg MSR/MSSF	284
5.7. Ulga podatkowa	285
6. Podsumowanie	287
Indeks rzeczowy	289
O Autorach	293