

Zasady ustalania wyniku podatkowego przez przedsiębiorców działających w Specjalnych Strefach Ekonomicznych

Przedsiębiorcy działający na terenie Specjalnych Stref Ekonomicznych wyodrębniają dochody:

- osiągane z działalności prowadzonej na terenie strefy
- osiągane z działalności pozastrefowej



Kontakt z nami:

Biuro we Wrocławiu
ul. Św. Mikołaja 7
50-125 Wrocław

Marek Perkowski
Partner

tel. 071 356 1180
tel. kom. 0 502 184 060
marek.perkowski@pl.pwc.com



Biuro w Poznaniu
Pl. Andersa 5
61-894 Poznań

Andrzej Jarosz
Dyrektor

tel. 061 850 5151
tel. kom. 502 184 608
andrzej.jarosz@pl.pwc.com



Monika Wojsz
Manager

tel. 061 850 5153
tel. kom. 0 502 184 152
monika.wojsz@pl.pwc.com



Biuro w Krakowie
ul. Lubicz 23
31-503 Kraków

Rafał Pulsakowski
Manager

tel. 012 433 3606
tel. kom. 0 502 184 206
rafal.pulsakowski@pl.pwc.com



W miesiącu poniesienia pierwszych wydatków inwestycyjnych (lub kosztów nowych miejsc pracy), co do zasady, przedsiębiorca działający **na terenie specjalnej strefy ekonomicznej** („SSE”) powinien zadeklarować dochód z działalności określonej w zezwoleniu jako dochód ze źródeł zwolnionych.

W przypadku prowadzenia działalności w SSE możliwe jest jednakże **jednoczesne** osiąganie przychodów zwolnionych i opodatkowanych. Wymaga to odrębnego ustalenia wyników z działalności zwolnionej i opodatkowanej. W tym celu należy:

- rozpoznać źródła przychodów (działalność opodatkowana lub zwolniona),
- alokować przychody do poszczególnych źródeł,
- przyporządkować do przychodów związane z ich uzyskaniem koszty.

Zwolnieniu z podatku CIT podlegają przychody osiągane z działalności wykonywanej:

- na terenie strefy oraz
- w zakresie czynności określonych w zezwoleniu.

Opodatkowaniu podlegają natomiast przychody z działalności prowadzonej:

- poza terenem strefy lub
- na terenie strefy, ale nie określonej w zezwoleniu, np. przychody z wynajmu składników majątkowych lub działalności finansowej.

W zakresie **alokacji kosztów** możliwe są następujące kwalifikacje:

- koszt działalności zwolnionej,
- koszt działalności opodatkowanej,
- koszt wspólny, dotyczący obu typów działalności.

Koszty wspólne rozlicza się za pomocą klucza przychodowego jeżeli w sposób obiektywny nie można bezpośrednio przypisać kosztów do źródeł zwolnionych i opodatkowanych. Typowymi kosztami wspólnymi mogą być:

- koszty zarządu,
- koszty działu finansowo-księgowego,
- koszty obsługi informatycznej, prawnej itp.

Wszelkie **koszty niestanowiące** kosztów uzyskania przychodów powinny zostać wyłączone przed dokonaniem alokacji.

Niedopuszczalne jest pomniejszenie dochodu opodatkowanego o **straty** z działalności zwolnionej lub dochodu zwolnionego o stratę z działalności opodatkowanej.

W przypadku prowadzenia działalności również poza terenem SSE, działalność na terenie strefy musi **być wydzielona organizacyjnie**.

Również **system księgowy** powinien umożliwiać odrębne księgowanie przychodów i kosztów z działalności zwolnionej (strefowej) i opodatkowanej (pozastrefowej).

Nasza pomoc

Jednym z działań specjalizacji naszego Zespołu Pomocy Publicznej jest kompleksowa obsługa przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą w specjalnych strefach ekonomicznych. Świadczymy usługi zarówno na rzecz przedsiębiorców, którzy dopiero rozpoczęli działalność w strefie jak i tzw. „starych przedsiębiorców strefowych”.

Wśród usług oferowanych przedsiębiorcom działającym w strefie jest przeprowadzenie przeglądu podatkowego, którego zakres obejmuje m.in.:

- ocenę zasad ustalania wyniku podatkowego w celu stwierdzenia czy umożliwiają one prawidłowe wykazywanie dochodu korzystającego z prawa do zwolnienia podatkowego,
- przegląd wymogów dotyczących systemu księgowego w związku z koniecznością alokacji przychodów i kosztów,
- pomoc w kwalifikacji poszczególnych „źródeł” przychodu jako podlegających opodatkowaniu lub zwolnieniu,
- zasady podziału (alokacji) kosztów uzyskania przychodu z działalności zwolnionej i opodatkowanej, na przykładzie wybranych zdarzeń gospodarczych,
- sposób rozliczania strat z działalności zwolnionej,
- zasady bieżącego obliczania limitu pomocy publicznej oraz monitorowania poziomu jego wykorzystania,
- procedury dotyczące sprawozdawczości do celów podatku CIT oraz pomocy publicznej,
- możliwość opracowania praktycznego podręcznika na temat zasad korzystania z pomocy publicznej w formie zwolnienia podatkowego w SSE.

PricewaterhouseCoopers jest doradcą firm mających swoje siedziby na terenie wszystkich specjalnych stref ekonomicznych. Nasi Klienci to największe przedsiębiorstwa z kluczowych sektorów gospodarki, w tym: motoryzacyjnego, papierniczego, maszynowego, grzewczego i wielu innych.

Jeżeli są Państwo zainteresowani tematyką specjalnych stref ekonomicznych, uprzejmie prosimy o kontakt z nami.

Uwaga: Wszelkie zawarte w niniejszej publikacji informacje mają charakter orientacyjny – publikacja nie może stanowić jedynej podstawy podejmowanych działań. Przed podjęciem jakichkolwiek działań należy zasięgnąć fachowej porady.

© 2010 PricewaterhouseCoopers.
Wszelkie prawa zastrzeżone. Nazwa PricewaterhouseCoopers dotyczy sieci firm zrzeszonych w PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda jest odrębnym i niezależnym podmiotem prawnym.