

KOSTRZYŃSKO-SŁUBICKA
SPECJALNA STREFA EKONOMICZNA S.A.



PRZEWODNIK INWESTORA

PROCEDURA UZYSKANIA ZEZWOLENIA

PODSTAWY ZEZWOLENIA I ICH KONTROLA

ZASADY WŁĄCZANIA GRUNTÓW DO SSE PO 1 STYCZNIA 2009

Szanowni Państwo,

oddajemy w Państwa ręce krótki przewodnik składający się z trzech części. Pierwsza część skierowana jest do naszych przyszłych Inwestorów. Druga zaś do kadry zarządzającej i finansowej spółek prowadzących już działalność na terenie Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. W trzeciej części opisano zasady włączania gruntów do sse oraz kryteria, wg których oceniane będą projekty inwestycyjne lokowane na terenach włączonych do strefy po dniu 1 stycznia 2009 roku.

Mamy nadzieję, iż nasze opracowanie w sposób jasny i czytelny przedstawi Państwu poszczególne etapy uzyskania zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, a następnie ułatwi przestrzeganie warunków nałożonych na działalność strefową.

Przestrzeganie procedur jakimi powinien kierować się przedsiębiorca prowadzący działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej już na etapie przygotowania, a następnie realizacji projektu inwestycyjnego znacznie ułatwi podejście do wielu kwestii związanych z prowadzeniem rozliczeń podatkowych przez przedsiębiorców strefowych, w szczególności odnoszących się do: warunków prowadzenia działalności na terenie strefy, a także właściwego ustalenia dochodu będącego przedmiotem zwolnienia, kalkulacji limitu dopuszczalnej pomocy publicznej.

Teorię przepisów prawa z codziennością świata finansów, co pewien czas łączymy organizując szkolenia wraz z naszymi partnerami.

Korzystać z nich mogą zarówno przedsiębiorcy prowadzący już działalność na terenie sse jak również przyszli nasi Inwestorzy. Serdecznie Państwa na nie zapraszamy !

Zachęcamy, aby przy podejmowaniu istotnych decyzji mających wpływ na działalność Państwa firmy na terenie specjalnej strefy ekonomicznej kontaktować się bezpośrednio z zarządzającym K-S SSE.

Odpowiemy na Państwa pytania i rozwiejemy wątpliwości.

Nasz kalendarz jest dla Państwa zawsze otwarty, wystarczy umówić się na spotkanie w dogodnym terminie !

Z wyrazami szacunku zarząd i pracownicy K-S SSE S.A.

Kontakt:

Kostrzyńsko-Słubicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A.

ul. Orła Białego 22, 66-470 Kostrzyn nad Odrą

tel. 95 721 98 00

fax. 95 752 41 67

www.kssse.pl info@kssse.pl

CZĘŚĆ I

KILKA SŁÓW TYTUŁEM WSTĘPU ...

9 września 1997r. decyzją rady ministrów powołano do życia Kostrzyńsko-Słubicką Specjalną Strefę Ekonomiczną S.A.. Spółka działa na zasadach spółki prawa handlowego, utrzymując się ze sprzedaży nieruchomości na terenie strefy oraz administrowania tymi nieruchomościami. Jest spółką akcyjną z większościowym pakietem Skarbu Państwa.

K-S SSE S.A. inwestuje w uzbrojenie i przygotowanie gruntów będących jej własnością pod działalność gospodarczą oraz w ramach Centrum Obsługi Inwestora świadczy usługi informacyjne, doradcze i kooperacyjne dla inwestorów i firm zewnętrznych. Na zasadach przewidzianych ustawą o specjalnych strefach ekonomicznych, K-S SSE S.A. będzie funkcjonować do 2020r..

Kostrzyńsko-Słubicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A. przeprowadza przetargi i rokowania na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 15 listopada 2004r. (Dz.U.2004.254.2541 z późn. zm.) w sprawie przetargów i rokowań oraz kryteriów oceny zamierzeń, co do przedsięwzięć gospodarczych, które mają być podjęte przez przedsiębiorców na terenie Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Procedura uzyskania zezwolenia na działalność na terenie K-S SSE:

- publikacja w prasie oraz na stronie internetowej Strefy zaproszenia do rokowań lub przetargu łącznego,
- wykupienie Specyfikacji istotnych warunków rokowań lub przetargu, wpłacenie wadium i złożenie oferty przedsiębiorcy zainteresowanego działalnością gospodarczą na terenie sse,
- komisyjne otwarcie ofert w miejscu i terminie wskazanym w zaproszeniu,
- ocena i analiza ofert przez komisję ds. rokowań lub przetargu powołaną przez zarząd K-S SSE S.A.,
- wybór oferty (bądź też odstąpienie od rokowań lub przetargu łącznego),
- udzielenie zezwolenia dla przedsiębiorcy przez zarząd K-S SSE S.A. w formie decyzji administracyjnej.

Przetarg łączny ustala się w przypadku ubiegania się przedsiębiorcy o udzielenie zezwolenia i nabycie prawa do nieruchomości gruntowej położonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.

Rokowania ustala się w przypadku ubiegania się przedsiębiorcy o udzielenie zezwolenia. Przetarg łączny jak i rokowania podejmowane są na podstawie publicznego zaproszenia.

Zarządzający Strefą zaprasza do przetargu lub rokowań, zamieszczając ogłoszenie w codziennej prasie ogólnokrajowej oraz na stronie internetowej www.kssse.pl w języku polskim oraz angielskim.



ZAPROSZENIE ZAWIERA

- nazwę i siedzibę zarządzającego Strefą oraz nazwę Strefy,
- określenie sposobu uzyskania specyfikacji istotnych warunków przetargu łącznego lub rokowań oraz cenę specyfikacji,
- miejsce, termin składania ofert.

Termin składania ofert wyznacza zarządzający jednak nie może być on krótszy niż 21 dni licząc od dnia zaproszenia do przetargu łącznego lub rokowań.

Przystępując do przetargu na kupno nieruchomości inwestor zagraniczny musi mieć zezwolenie na jej nabycie. Nabywanie nieruchomości przez cudzoziemców uregulowane jest ustawą z dnia 24 marca 1920r. o nabywaniu nieruchomości przez cudzoziemców (Dz.U.2004.167.1758).

Od dnia 1 maja 2004r. zasada wymagania zezwolenia nie ma zastosowania do obywateli oraz przedsiębiorców posiadających miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego. Zezwolenie wydaje Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji w drodze decyzji administracyjnej.

Zezwolenie ważne jest dwa lata od dnia wydania. Obligacyjna umowa nabycia powinna być sporządzona i zawarta z zachowaniem tego terminu.

Na terenie sse możliwe są niniejsze formy organizacyjno-prawne prowadzenia działalności gospodarczej: przedsiębiorstwo jednoosobowe, spółka: cywilna, jawna, partnerska, komandytowa, komandytowo-akcyjna, akcyjna, z ograniczoną odpowiedzialnością.

WYMOGI DOTYCZĄCE INWESTYCJI

Przepisy rozporządzenia z dnia 10 grudnia 2008r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych określają katalog rodzajów działalności, które nie mogą zostać objęte zezwoleniem, ujęto je w § 2.1. Zakres planowanej działalności musi być również zgodny z planem rozwoju.

Plan rozwoju Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej został opublikowany rozporządzeniem Ministra Gospodarki z dnia 26 czerwca 2009r. (Dz.U.2009.113.940).

SPECYFIKACJA ISTOTNYCH WARUNKÓW PRZETARGU ZAWIERA

- szczegółowy opis oferowanej nieruchomości będącej przedmiotem przetargu,
- informacje o kryteriach oceny przedsięwzięć gospodarczych planowanych na terenie Strefy,
- opis sposobu przygotowania oferty (informacje o dokumentach jakie powinien dostarczyć oferent),
- informacje dotyczące oferowanej ceny nabycia przedmiotowej nieruchomości,
- istotne postanowienia umowy, która ma być zawarta z zarządzającym sse,
- wymagania dotyczące wadium,
- instrukcję dla Inwestora,
- regulamin Strefy.

SPECYFIKACJA ISTOTNYCH WARUNKÓW ROKOWAŃ ZAWIERA

- informacje o kryteriach oceny przedsięwzięć gospodarczych planowanych na terenie Strefy,
- opis sposobu przygotowania oferty (informacje o dokumentach jakie powinien dostarczyć oferent),
- informacje dotyczące położenia i warunków władania nieruchomością,
- istotne postanowienia umowy, która ma być zawarta z zarządzającym sse,
- instrukcję dla Inwestora,
- regulamin Strefy.

Oferty na przetarg łączny i rokowania winny być przygotowane w formie pisemnej w języku polskim oraz podpisane przez osobę upoważnioną do reprezentowania oferenta lub upoważnionego przedstawiciela oferenta.

W przypadku dołączenia do oferty dokumentu w języku obcym wymagane jest tłumaczenie na język polski.

KRYTERIA OCENY OFERT

Na podstawie § 11 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 15 listopada 2004r. (Dz.U.2004.254.2541 z późn. zm.) w sprawie przetargów i rokowań oraz kryteriów oceny zamierzeń, co do przedsięwzięć gospodarczych, które mają być podjęte przez przedsiębiorców na terenie Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej ocenie podlega:

- przedmiot i zakres działalności gospodarczej oferenta prowadzonej dotychczas oraz działalności, której prowadzenie planuje na terenie strefy,
- wartość i warunki realizacji przedsięwzięć gospodarczych, w tym inwestycji planowanych na terenie strefy,
- udział w tworzeniu i modernizacji infrastruktury gospodarczej w strefie,
- udział w powiązaniach gospodarczych, w tym kooperacyjnych, z przedsiębiorcami działającymi na terenie kraju,
- zgodność przedsięwzięć gospodarczych planowanych na terenie strefy z celami rozwoju strefy oraz przedsięwzięciami gospodarczymi realizowanymi lub planowanymi na terenie strefy przez innych przedsiębiorców,
- stopień zagrożenia dla środowiska oraz planowanych przedsięwzięć w zakresie jego ochrony,
- stopień innowacyjności technologii przedsięwzięć i działalności planowanej na terenie strefy.
- kryterium niezbędności: w przypadku dużego przedsiębiorcy, że planowany projekt inwestycyjny bez pomocy regionalnej udzielanej w sse nie mógłby zostać zrealizowany w lokalizacji objętej rokowaniami / przetargiem łącznym i spełnia co najmniej jedno z kryteriów określonych w art. 8 ust. 3 rozporządzenie Komisji (WE) nr 800/2008 w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do regionalnej pomocy inwestycyjnej (Dz.U. L 214 z 09.08.2008).

Po zakończeniu postępowania na stronie internetowej www.kssse.pl zamieszcza się informację o wyborze oferty oraz powiadamia pisemnie wyłonionego w drodze postępowania oferenta o warunkach realizacji ustaleń przetargu łącznego lub rokowań.

CZĘŚĆ II

Podstawową korzyścią wynikającą z inwestowania w specjalnej strefie ekonomicznej jest możliwość skorzystania z ulgi podatkowej, polegającej na zwolnieniu przedsiębiorcy z płacenia podatku dochodowego.

Każdy, kto ubiega się o zezwolenie na działalność w sse, musi liczyć się z koniecznością dopełnienia wymogów zawartych w zezwoleniu. Określone w zezwoleniu warunki stanowią swoiste zobowiązanie przedsiębiorcy, które uzasadnia udzielenie mu zezwolenia na działalność w specjalnej strefie ekonomicznej.

Na przedsiębiorcę prowadzącego działalność na terenie sse nałożono obowiązek monitorowania wysokości przyznanej pomocy publicznej, przestrzegania regulaminu strefowego oraz przepisów regulujących działalność na terenie sse. Bieżące monitorowanie przysługującej oraz wykorzystanej pomocy publicznej jest kluczowe dla określenia, czy zwolnienie podatkowe jest nadal dostępne dla danego przedsiębiorcy strefowego.

PODSTAWY ZEZWOLENIA I ICH KONTROLA

Podstawowymi warunkami prowadzenia działalności na terenie strefy, określanymi w zezwoleniu są:

- rozpoczęcie działalności na terenie strefy w określonym terminie (warunek określono w zezwoleniach wydanych przed dniem 31 grudnia 2000r.),
- dokonanie przez przedsiębiorcę wydatków inwestycyjnych na terenie strefy o wartości co najmniej / przewyższającej określoną kwotę w określonym terminie,
- utworzenie przez przedsiębiorcę przy prowadzeniu działalności gospodarczej na terenie strefy określonej liczby miejsc pracy w określonym terminie, a następnie ich utrzymanie w określonym czasie.

Dodatkowym warunkiem jest zakończenie inwestycji w określonym terminie (warunek wprowadzono z początkiem roku 2007).

Ustawowym obowiązkiem zarządzającego Strefą jest:

- promocja strefy i tym samym zlokalizowanych firm,
- organizacja przetargów i rokowań oraz udzielanie zezwoleń na działalność gospodarczą na terenie sse,
- gospodarowanie w sposób ułatwiający prowadzenie działalności gospodarczej na terenie strefy urządzeniami infrastruktury gospodarczej i technicznej oraz innymi składnikami mienia, których zarządzający jest właścicielem lub posiadaczem zależnym,
- zbywanie lub pośredniczenie w zbywaniu prawa własności gruntów objętych sse.

Już na etapie planowania inwestycji musimy mieć świadomość, iż zarządzający sse będzie kontrolował działalności przedsiębiorców w zakresie zgodności z zezwoleniem. W celu wypełnienia obowiązków nałożonych przepisami o specjalnych strefach ekonomicznych, zarządzający Strefą jest uprawniony do dokonywania kontroli realizacji warunków zezwoleń wydanych na prowadzenie działalności na terenie sse.

Kontrolę przeprowadza się na podstawie przepisów § 2 rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 2 lipca 2009r. w sprawie powierzenia Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej udzielania zezwoleń na prowadzenie działalności gospodarczej oraz wykonywania kontroli realizacji warunków zezwolenia (Dz.U.2009.112.924), art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 października 1994r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Nr 123, poz. 600 z późn. zm.), § 3 pkt. 2 regulaminu Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

W procesie kontroli stosuje się przepisy rozdziału 5 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r. o zmianie ustawy o swobodzie działalności gospodarczej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U.2009.18.97).

Kontrolujący na podstawie art. 80a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (zwanej dalej „ustawą sdg”) przeprowadza kontrolę w siedzibie kontrolowanego lub w miejscu wykonywania działalności gospodarczej oraz w godzinach pracy lub w czasie faktycznego wykonywania działalności gospodarczej przez kontrolowanego.

Kontrola lub poszczególne czynności kontrolne, za zgodą kontrolowanego, mogą być przeprowadzane również w siedzibie organu kontroli, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli.

KONTROLOWANY JEST ZOBOWIĄZANY DO:

- umożliwienia kontrolującemu przeprowadzenia czynności kontrolnych,
- uczestniczenia w czynnościach kontrolnych lub pisemnego wskazania osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli, w szczególności podczas jego nieobecności – na podstawie art. 80 ustawy sdg,
- prowadzenia i przechowywania w swojej siedzibie książkę kontroli (w formie zbioru dokumentów lub w formie elektronicznej) oraz upoważnienia i protokołów kontroli,
- niezwłocznego okazania kontrolującemu książki kontroli, a jeśli jej okazanie jest niemożliwe ze względu na udostępnienie jej innemu organowi kontroli, okazać książkę kontroli w siedzibie organu kontroli w terminie 3 dnia roboczych od dnia zwrotu tej książki przez organ kontroli – na podstawie art. 81a. 2 ustawy sdg.

KONTROLOWANY MA PRAWO DO:

- wniesienia do protokołu wyjaśnień w formie zeznania ustnego lub pisemnego, podpisanego przez osoby uprawnione do reprezentacji kontrolowanego, oraz innych dokumentów mających znaczenie dla sprawy,
- wniesienia do protokołu z kontroli dodatkowych wyjaśnień w terminie 7 dni od daty jego podpisania, które to w formie pisemnej składa komisja kontrolująca,
- wniesienia sprzeciwu wobec podjęcia i wykonywania przez organy kontroli czynności z naruszeniem przepisów art. 79-79b, art. 80 ust. 1 i 2, art. 82 ust. 1 oraz art. 83 ust. 1 i 2, z zastrzeżeniem art. 84d ustawy sdg.

Kontrolujący dokonuje ustaleń na podstawie dowodów, do których zalicza się w szczególności dane ewidencji i sprawozdawczości.

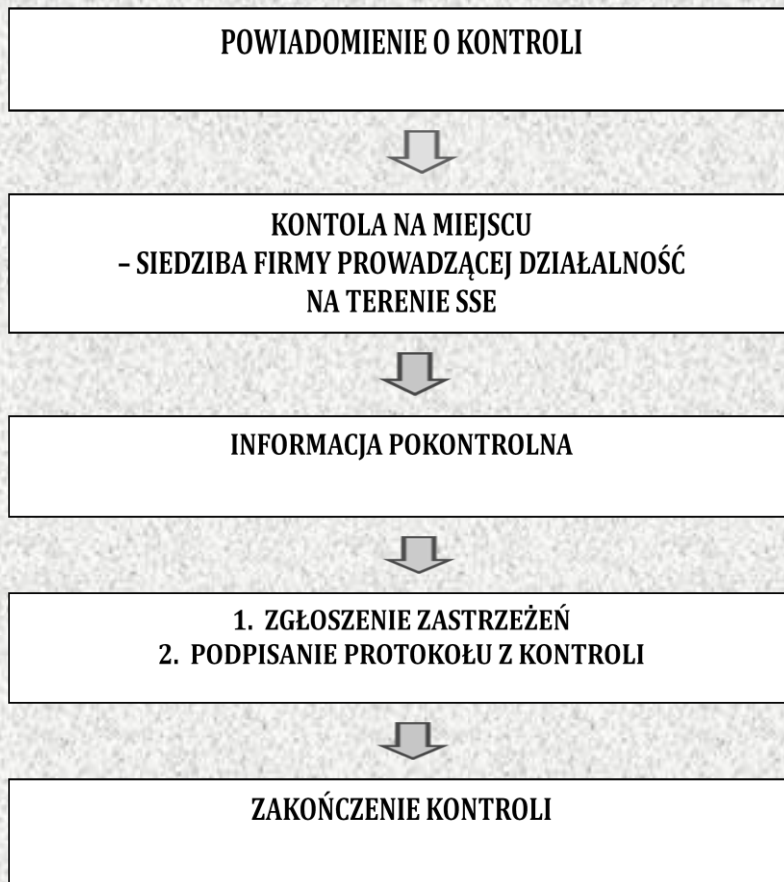
DODATKOWO ...

Zarządzający K-S SSE prosi o składanie przez przedsiębiorców kwartalnych sprawozdań dotyczących działalności prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.

Zakresem sprawozdań jest objęty w szczególności stopień realizacji inwestycji na terenie strefy, w tym przede wszystkim stopień realizacji warunków określonych w zezwoleniu (wartość poniesionych wydatków inwestycyjnych oraz liczba utworzonych nowych miejsc pracy).

Sprawozdania składane są w terminach wyznaczonych przez zarządzającego K-S SSE. Formularz dostępny jest w załączniku nr 1 niniejszego przewodnika.

SCHEMAT PROCESU KONTROLI



PRZEDMIOT KONTROLI ZARZĄDZAJĄCEGO SSE

Warunek dotyczący rozpoczęcia działalności

- dotyczy przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia do końca 2000r..

Warunek dotyczący rozpoczęcia działalności definiowany jest poprzez moment wystawienia pierwszej faktury za produkt wytworzony lub usługę wykonaną na terenie sse.



Warunek dotyczący nakładów inwestycyjnych

Warunek dotyczący dokonania na terenie strefy inwestycji o wartości (co najmniej) przewyższającej określoną kwotę wyznacza wartość wydatków inwestycyjnych, jakie przedsiębiorca zobowiązuje się ponieść w związku z realizacją przedsięwzięcia na terenie strefy w określonym terminie.

Wydatki poniesione w walucie PLN, a określone w zezwoleniu w walucie EURO przelicza się wg kursu NBP (PLN/EURO) z dnia płatności.

Obecnie wydatki inwestycyjne określa się w zezwoleniu w walucie PLN, co obowiązuje po 4 sierpnia 2008r. (wraz z wejściem w życie nowelizacji ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych).

Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami (od 2007r.) przedmiotem wsparcia mogą być wyłącznie nowe środki trwałe. Wyjątek od tej zasady stanowią środki trwałe nabyte przez małych i średnich przedsiębiorców.

Przedsiębiorcy Ci, podobnie jak wszyscy przedsiębiorcy działający przed 14 lutego 2007r., mogą zaliczać do kosztów inwestycji koszty zakupu lub wytworzenia używanych środków trwałych. Zgodnie z § 6. I rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008r. (Dz.U.2008.232.1548) za wydatki kwalifikujące się do objęcia pomocą uznaje się koszty inwestycji, pomniejszone o naliczony podatek od towarów i usług oraz o podatek akcyzowy, poniesione na terenie strefy w trakcie obowiązywania zezwolenia, będące:

- ceną nabycia gruntów lub prawa ich użytkowania wieczystego,
- ceną nabycia albo kosztem wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych, pod warunkiem zaliczenia ich, zgodnie z odrębnymi przepisami do składników majątku podatnika,
- kosztem rozbudowy lub modernizacji istniejących środków trwałych,
- ceną nabycia wartości niematerialnych i prawnych związanych z transferem technologii poprzez nabycie praw patentowych, licencji, know-how lub nieopatentowanej wiedzy technicznej,
- kosztem związanym z najmem lub dzierżawą gruntów, budynków i budowli — pod warunkiem, że okres najmu lub dzierżawy trwa co najmniej 5 lat, a w przypadku małych i średnich przedsiębiorców — co najmniej 3 lata, licząc od przewidywanego terminu zakończenia nowej inwestycji,

- cenę nabycia aktywów innych niż grunty, budynki i budowle objęte najmem lub dzierżawą, w przypadku gdy najem lub dzierżawa ma postać leasingu finansowego oraz obejmuje zobowiązanie do nabycia aktywów z dniem upływu okresu najmu lub dzierżawy.

W zezwoleniach wydanych po 4 sierpnia 2008r. określono warunek dotyczący maksymalnej kwoty kosztów kwalifikowanych i dwuletnich kosztów kwalifikowanych pracy.

Należy pamiętać, iż warunkiem korzystania z zezwolenia podatkowego jest utrzymanie własności składników majątkowych, z którymi były związane wydatki inwestycyjne przez okres 3/5 lat (w zależności od wielkości przedsiębiorstwa) od dnia wprowadzenia ich do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przy czym nie wyklucza się ich wymiany przestarzałych instalacji lub sprzętu w związku z szybkim rozwojem technologicznym - § 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach sse.

Sprzedż środka trwałego stanowiącego część zadeklarowanych wydatków kwalifikowanych pozbawia prawa do zwolnienia z CIT, w części w jakiej związane było ono z tym składnikiem majątku.

W przypadku jeśli przedsiębiorca posiada dwa lub więcej zezwoleń powinien ...

- prowadzić odrębną ewidencję ponoszonych wydatków inwestycyjnych i wzrostu zatrudnienia dla każdego z zezwoleń,
- prowadzić ewidencję umożliwiającą ustalenie dochodu zwolnionego (i opodatkowanego) z tym, że nie ma obowiązku ustalania dochodu odrębnie dla każdego zezwolenia w ramach jednego przedsiębiorstwa.

W przypadku prowadzenia działalności także poza obszarem sse konieczne jest wyodrębnienie organizacyjne, a wielkość zwolnienia z podatku określona wyłącznie w oparciu o dane jednostki prowadzącej działalność na terenie sse, o czym mowa w § 5 ust. 5 rozporządzenia w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach sse.



KOSZTY KWALIFIKOWANE — METODA KASOWA, CZY MEMORIAŁOWA ?

Wydatki inwestycyjne uznaje się za poniesione w oparciu o metodę kasową

Sprzeczne interpretacje prawa podatkowego dokonywane przez organy podatkowe, doprowadziły do zajęcia stanowiska przez Ministerstwo Finansów, które w piśmie z dnia 5 kwietnia 2006r. (nr PB4/KA-8213-321-25/06) uznało, że aby przedsiębiorca mógł skorzystać ze zwolnienia od podatku dochodowego, którego wartość uzależniona jest od wielkości poniesionych przez tego przedsiębiorcę wydatków, kwalifikowanych jako koszty inwestycji, to "poniesienie" musi oznaczać wydatek faktycznie poniesiony, a nie deklarację o zamiarze jego poniesienia w przyszłości.

W związku z tym nie jest wystarczające, dla obliczenia wielkości zwolnienia podatkowego, jedynie dokonanie odpisu, niebędącego wydatkiem lub zarachowanie wydatku bez jego faktycznego poniesienia.

Większość interpretacji organów skarbowych powołuje się na powyższe pismo i podtrzymuje prawidłowość zastosowania metody kasowej.

Warunek dotyczący zatrudnienia i utrzymania zatrudnienia

Warunek dotyczący zatrudnienia określa termin utworzenia nowych miejsc pracy i ich utrzymania.

Każde miejsce pracy przedsiębiorca duży zobowiązuje się utrzymać przez okres co najmniej 5 lat, a w przypadku małych i średnich przedsiębiorców przez okres co najmniej 3 lat.

WARUNEK ZATRUDNIENIA W ROZPORZĄDZENIACH STREFOWYCH:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie K-S SSE (Dz.U.2004.222.2252)
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 5 grudnia 2006r. w sprawie K-S SSE (Dz.U.2006.236.1704)

Zgodnie z § 3 ust. 3 w/w rozporządzeń „utworzenie nowych miejsc pracy oznacza przyrost netto miejsc pracy w danym przedsiębiorstwie w związku z realizacją nowej inwestycji w stosunku do średniego zatrudnienia w okresie 6 miesięcy przed dniem uzyskania zezwolenia”.

Zgodnie z § 3 ust. 6 w/w rozporządzeń „przez nowo zatrudnionych pracowników należy rozumieć pracowników zatrudnionych po dniu uzyskania zezwolenia, w związku z realizacją nowej inwestycji, jednak nie później niż w okresie trzech lat od zakończenia inwestycji. Liczba pracowników oznacza pracowników zatrudnionych na pełnych etatach w okresie jednego roku wraz z pracownikami zatrudnionymi na nie pełnych etatach oraz pracownikami sezonowymi, w przeliczeniu na pełny etat.

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 stycznia 2007r. w sprawie K-S SSE (Dz.U.2007.26.167) — obowiązuje od 24.02.2007r. do 29.12.2008r..

Zgodnie z § 3 ust. 3 w/w rozporządzenia „utworzenie nowych miejsc pracy oznacza przyrost netto miejsc pracy w danym przedsiębiorstwie w związku z realizacją nowej inwestycji w stosunku do średniego zatrudnienia w okresie 12 miesięcy przed dniem uzyskania zezwolenia”.

Zgodnie z § 3 ust. 6 w/w rozporządzenia „przez nowo zatrudnionych pracowników należy rozumieć pracowników zatrudnionych po dniu uzyskania zezwolenia, w związku z realizacją nowej inwestycji, jednak nie później niż w okresie trzech lat od zakończenia inwestycji, a każde miejsce pracy jest utrzymywane przez okres co najmniej 5 lat, a w przypadku małych i średnich przedsiębiorców — przez okres co najmniej 3 lat. Liczba pracowników oznacza pracowników zatrudnionych na pełnych etatach w okresie jednego roku wraz z pracownikami zatrudnionymi na nie pełnych etatach oraz pracownikami sezonowymi, w przeliczeniu na pełny etat.

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych (Dz.U.2008.232.1548) — obowiązuje od 30.12.2008r..

Zgodnie z § 3 ust. 3 w/w rozporządzenia „utworzenie nowych miejsc pracy oznacza przyrost netto miejsc pracy w danym przedsiębiorstwie w związku z realizacją nowej inwestycji w stosunku do średniego zatrudnienia w okresie 12 miesięcy przed dniem uzyskania zezwolenia”.

Zgodnie z § 3 ust. 6 w/w rozporządzenia „przez nowo zatrudnionych pracowników należy rozumieć pracowników zatrudnionych po dniu uzyskania zezwolenia, w związku z realizacją nowej inwestycji, jednak nie później niż w okresie trzech lat od zakończenia inwestycji, a każde miejsce pracy jest utrzymywane przez okres co najmniej 5 lat, a w przypadku małych i średnich przedsiębiorców — przez okres co najmniej 3 lat. Liczba pracowników oznacza pracowników zatrudnionych na pełnych etatach w okresie jednego roku wraz z pracownikami zatrudnionymi na nie pełnych etatach oraz pracownikami sezonowymi, w przeliczeniu na pełny etat.

W załączniku nr 4 przedstawiamy przykład zestawienia stanu utrzymania zatrudnienia.

Warunek dotyczący zakończenia inwestycji

- dotyczy przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia wraz z początkiem 2007r.. Dla określenia momentu zakończenia inwestycji kluczowe znaczenie ma fakt oddania inwestycji do użytkowania i ten moment należy uznać za zakończenie okresu inwestycji. W załączniku nr 5 przedkładamy przykładowe oświadczenie o zakończeniu inwestycji.

Wraz z początkiem inwestycji zachęcamy kadrę zarządzającą i finansową spółek prowadzących działalność na terenie K-S SSE do sukcesywnego monitorowania wielkości ponoszonych wydatków inwestycyjnych.

W tym celu zamieszczamy w niniejszym przewodniku (załącznik nr 2 i 3) przykładowe zestawienia tabelaryczne, które ułatwią Państwu przekazanie zarządzającemu Strefą informacji o poniesionych wydatkach inwestycyjnych.

NARUSZENIE WARUNKÓW

Jeśli przedsiębiorca nie wywiąże się z zobowiązań określonych w zezwoleniu: nie poniesie w określonym terminie nakładów inwestycyjnych w odpowiedniej wysokości, nie utworzy określonej liczby miejsc pracy i nie utrzyma w określonych terminach określonego poziomu zatrudnienia, istnieje ryzyko utraty zezwolenia na działalność w sse. Zgodnie z art. 19 pkt. 3 ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych, zezwolenie może być cofnięte, lub zakres działalności określony w zezwoleniu może być ograniczony m.in. w przypadku, gdy przedsiębiorca rażąco uchybił warunkom określonym w zezwoleniu lub nie usunął uchybień stwierdzonych w toku kontroli.

W przypadku cofnięcia zezwolenia konieczny jest zwrot uzyskanej pomocy publicznej za cały okres korzystania z pomocy publicznej, wraz z odsetkami.



Cofnięcie zezwolenia stanowi najistotniejszy obszar ryzyka związanego z działalnością na terenie sse, dlatego też zarządzający K-S SSE nakłania do bieżącego monitorowania stanu wykonania zobowiązań określonych w warunkach zezwolenia. Z tego też powodu niezwykle istotnie jest realistyczne określenie parametrów planowanej inwestycji.

ZWOLNIENIE OD PODATKU

Zwolnienie od podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych przysługuje począwszy od miesiąca, w którym przedsiębiorca poniósł wydatki inwestycyjne lub koszty pracy, aż do wyczerpania regionalnej pomocy inwestycyjnej. W przypadku przedsiębiorcy, którego przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część objęto granicami sse w związku z realizacją nowej inwestycji zwolnienie od podatku dochodowego przysługuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym poniesione zostały wydatki inwestycyjne i osiągnięty został poziom zatrudnienia, określone w zezwoleniu, w okresie od dnia uzyskania zezwolenia, aż do wyczerpania dopuszczalnej pomocy regionalnej.

PRZEDSIĘBIORCA:

NR ZEZWOLENIA:

DATA WYDANIA ZEZWOLENIA:

STAN ZATRUDNIENIA NA TERENIE STREFY (STAN NA KONIEC KWARTAŁU ROKU) W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY	WIELKOŚĆ WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH W PLN (STAN NA KONIECKWARTAŁU ROKU)* - WARTOŚĆ NETTO BEZ VAT NARASTAJĄCO OD ROZPOCZĘCIA INWESTYCJI W SSE				
	WYDATKI NA ZAKUP GRUNTÓW I DZIERŻAWĘ	WYDATKI NA BUDOWLE I BUDYNKI	WYDATKI NA POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ NOWYCH INWESTYCJI (NAKLĄDY NA WYPOSAŻENIE NOWYCH OBIEKTÓW)	WYDATKI NA ZAKUP WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	SUMA WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH W PLN
1	2	3	4	5	(2+3+4+5)

* Wydatki dotyczące kosztów kwalifikowanych do uzyskania pomocy publicznej

Załącznik nr 2 - przykładowe zestawienie wydatków określonych w zezwoleniu w walucie EURO

NAZWA FIRMY ZESTAWIENIE PONIESIONYCH WYDATÓW INWESTYCYJNYCH NA														
np. zakup maszyn i urządzeń, budowę hali produkcyjnej, zakup wartości niematerialnych i prawnych, <u>odrębne zestawienia dla poszczególnych grup, czy rodzajów środków trwałych</u>														
Przykład zestawienia wydatków inwestycyjnych rozumianych zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10.12.2008r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych – BUDYNEK – HALA PRODUKCYJNA														
Lp.	Nr faktury	Wystawca faktury	Treść faktury	Data faktury	Wartość faktury brutto w PLN	Wartość faktury netto w PLN	Średni kurs waluty ogłoszony przez NBP obowiązujący w dniu wystawienia faktury	Wartość faktury netto w przeliczeniu na walutę określoną w zezwoleniu wg kursu z dnia wystawienia faktury	Data dokonania płatności	Średni kurs waluty ogłoszony przez NBP obowiązujący w dniu dokonania płatności	Kwota płatności	Kwota płatności w przeliczeniu na walutę określoną w zezwoleniu wg kursu NBP z dnia płatności	Kwota płatności netto (bez VAT) w przeliczeniu na walutę określoną w zezwoleniu wg kursu NBP z dnia płatności	Nr dowodu (wyciąg bankowy)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	FV 00574/07/2	„X” Sp. z o.o.	Roboty instalacyjne	10.12.2007	12.200,00	10.000,00	3,5739	2.798,06	17.12.2007	3,6235	12.200,00	3.366,91	2.759,76	WB 58 BPH
2	FV 45/07/876	„Y” Sp. z o.o.	Projekt hali	31.08.2007	57.096,00	46.800,00	3,8230	12.241,69	07.10.2007	3,7650	57.096,00	15.164,94	12.430,27	WB 47 BPH
3	FV KP8765/987	„Z” Sp. z o.o.	Roboty budowlane	13.07.2007	1.293.540,92	1.060.279,44	3,7443	283.171,60	24.09.2007	3,7627	1.001.129,74	266.066,85	218.095,00	WB 65
									01.10.2007	3,7680	199.971,00	53.070,86	43.502,18	WB 78
									31.10.2007	3,6306	92.440,18	25.461,41	20.870,72	WB 81
Razem:					suma:	suma:					suma:	suma:	suma:	

Wg wydatków na poszczególne środki trwałe (wydatki zaliczane do wartości początkowej)

Załącznik nr 3 – przykładowe zestawienie wydatków określonych w zezwoleniu w walucie PLN

NAZWA FIRMY ZESTAWIENIE PONIESIONYCH WYDATÓW INWESTYCYJNYCH NA

np. zakup maszyn i urządzeń, budowę hali produkcyjnej, zakup wartości niematerialnych i prawnych,
[odrębne zestawienia dla poszczególnych grup, czy rodzajów środków trwałych](#)

Przykład zestawienia wydatków inwestycyjnych rozumianych zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10.12.2008r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych – **BUDYNEK – HALA PRODUKCYJNA**

Lp.	Nr faktury	Wystawca faktury	Treść faktury	Data wystawienia faktury	Wartość faktury brutto w PLN	Wartość faktury netto w PLN	Data dokonania płatności	Kwota płatności netto w PLN	Nr dowodu (wyciąg bankowy)
1	FV 00574/07/2	„X” Sp. z o.o.	Roboty instalacyjne	10.12.2007	12.200,00	10.000,00	17.12.2007	10.000,00	WB 58 BPH
2	FV 45/07/876	„Y” Sp. z o.o.	Projekt hali	31.08.2007	57.096,00	46.800,00	07.10.2007	46.800,00	WB 47 BPH
3	FV KP8765/987	„Z” Sp. z o.o.	Roboty budowlane	13.07.2007	1.293.540,92	1.060.279,44	24.09.2007	820.598,15	WB 65
							01.10.2007	163.910,65	WB 78
							31.10.2007	75.770,64	WB 81
Razem:					suma:	suma:		suma:	

Wg wydatków na poszczególne środki trwałe (wydatki zaliczane do wartości początkowej)

Załącznik nr 4 – przykładowe zestawienie dla utrzymania zatrudnienia

FIRMA:

NR ZEZWOLENIA:

DATA WYDANIA ZEZWOLENIA:

STAN ZATRUDNIENIA NA TERENIE STREFY W PRZELICZENIU NA PEŁNY ETAT

	m-ce:	rok 20....	rok 20....	rok 20....	rok 20....	rok 20....
1	styczeń					
2	luty					
3	marzec					
4	kwiecień					
5	maj					
6	czerwiec					
7	lipiec					
8	sierpień					
9	wrzesień					
10	październik					
11	listopad					
12	grudzień					
	średnio za 12-m-cy:					

Załącznik nr 5 – oświadczenie o zakończeniu inwestycji

..... dn. 20....r.

(miejscowość, data)

.....
(nazwa przedsiębiorcy)

.....
(adres)

OŚWIADCZENIE

z wykonania obowiązku wynikającego z pkt. II poz. 3 zezwolenia nr z dnia 20.....r.
wydanego na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Oświadczam, że w dniu 20....r. zakończona została inwestycja zgodnie z terminem określonym
w pkt. II poz. 3 zezwolenia nr

Oświadczam, że wartość poniesionych wydatków inwestycyjnych na terenie strefy wynosi łącznie
..... EURO lub PLN (słownie:

.....
Miejscowość, data

.....
podpis osoby upoważnionej do reprezentowania spółki zgodnie z reprezentacją w KRS

CZĘŚĆ III

ZASADY WŁĄCZANIA GRUNTÓW Z „NOWEJ” PULI - PO I STYCZNIA 2009

Przyjęta w styczniu 2009r. przez rząd „Koncepcja rozwoju specjalnych stref ekonomicznych” rozróżnia dwa rodzaje gruntów, które mogą zostać włączone do specjalnej strefy ekonomicznej:

- 1) grunty będące własnością lub użytkowane wieczysto przez zarządzającego Strefą, Skarbu Państwa, samorządu terytorialnego lub związku komunalnego - tzw. grunty publiczne,
- 2) grunty stanowiące własność innych podmiotów, tzw. grunty prywatne.

Koncepcja przewiduje odrębne kryteria włączania do sse poszczególnych kategorii gruntów.

„Nowy” teren inwestycyjny, o którego włączenie wnosi zarządzający sse, powinien spełniać następujące warunki:

- 1) powinien posiadać uregulowany stan prawny,
- 2) nie powinny występować przeciwwskazania do prowadzenia działalności przemysłowej lub usługowej - chodzi m.in. o ograniczenia związane z ochroną środowiska np. park krajobrazowy, teren Natura 2000,
- 3) powinien być wyposażony w niezbędną infrastrukturę techniczną lub wiarygodne zobowiązanie do jego uzbrojenia,
- 4) powinien znajdować się przy obecnych lub planowanych szlakach komunikacyjnych.

W przypadku gruntów stanowiących własność gmin lub związków komunalnych albo innych podmiotów publicznych ich włączenie do sse możliwe jest po spełnieniu wyżej wymienionych warunków, a Inwestorzy, którzy ubiegają się o wydanie Zezwolenia na takich terenach muszą spełniać przynajmniej jedno z następujących szczegółowych kryteriów:

- 1) innowacyjności (innowacyjność inwestycji musi być potwierdzona opinią co najmniej jednej jednostki naukowej),
- 2) sektorów priorytetowych, za które uznaje się inwestycje w sektorze:
 - motoryzacyjnym,
 - lotniczym,
 - elektronicznym,
 - maszynowym,
 - chemia małotonażowa,

- biotechnologia,
- badawczo-rozwojowym (dział 73 PKWiU),
- nowoczesne usługi (przynajmniej jedna z wymienionych: informatyczne (dział 72 PKWiU), rachunkowo-księgowe i doradztwa podatkowego (grupa 74.12 PKWiU), w zakresie badań i analiz technicznych (grupa 74.3 PKWiU), centrów telefonicznych (grupa 74.86 PKWiU),
- produkcja urządzeń służących do wytwarzania paliw i energii ze źródeł odnawialnych,
- najwyżej dwa sektory, których wspieranie jest pożądane z uwagi na rozwój województwa.

3) klastrów, parków przemysłowych i naukowych,

4) stopnia uprzemysłowienia - kryterium uważa się za spełnione, gdy na włączonych terenach lokowane będą inwestycje o parametrach:

Stosunek wartości produkcji sprzedanej na mieszkańca w powiecie do średniej wartości produkcji sprzedanej na jednego mieszkańca ustalonej dla całego kraju - X	Minimalna wartość kosztów kwalifikowanych inwestycji
$X > 1,5$	nie ma zastosowania
$0,8 \leq X \leq 1,5$	27 mln zł
$0,6 < X < 0,8$	18 mln zł
$0,3 < X \leq 0,6$	9 mln zł
$X \leq 0,3$	4,5 mln zł

5) stopy bezrobocia - kryterium uważa się za spełnione, gdy na włączonych terenach lokowane będą inwestycje o parametrach:

Stosunek stopy bezrobocia w powiecie do średniej krajowej stopy bezrobocia - Y	Minimalna wartość nakładów w związku z inwestycją	Minimalna wartość zatrudnienia w związku z inwestycją
$Y \leq 1$	35 mln zł	120 nowych miejsc pracy
$1 < Y \leq 1,3$	25 mln zł	70 nowych miejsc pracy
$1,3 < Y \leq 1,6$	13 mln zł	50 nowych miejsc pracy
$1,6 < Y \leq 2,0$	2,5 mln zł	25 nowych miejsc pracy
$2,0 < Y$	1 mln zł	15 nowych miejsc pracy

Szczegółowy opis w/w kryteriów znajdują Państwo w bezpośrednim źródle - „Koncepcja rozwoju specjalnych stref ekonomicznych” pkt. 2.1., która znajduje się na stronie K-S SSE <http://www.kssse.pl/index.php?go=82>

Dopuszcza się objęcie sse gruntów prywatnych, pod warunkiem, że w rezultacie realizacji inwestycji zostanie utworzona określona liczba nowych miejsc pracy lub poniesione zostaną nakłady inwestycyjne o określonej wartości. Im większe bezrobocie w powiecie w stosunku do średniej krajowej stopy bezrobocia, tym mniej nowych etatów lub mniejsze nakłady inwestycyjne wystarczy ponieść, aby móc objąć grunt sse. Wystarczającym jest spełnienie jednego z dwóch alternatywnych warunków, tj. utworzenie określonej liczby nowych miejsc pracy albo poniesienie nakładów o określonej wartości. W/w kryteria włączony do sse ustalono na poziomie, który prezentuje poniższa tabela:

Stosunek stopy bezrobocia w powiecie do średniej krajowej stopy bezrobocia *	Minimalna wartość nakładów w związku z inwestycją	Minimalna wartość zatrudnienia w związku z inwestycją
$BP \leq 0,6 BK$	350 mln zł	500 nowych miejsc pracy
$0,6 BK < BP \leq BK$	155 mln zł	250 nowych miejsc pracy
$BK < BP \leq 1,3 BK$	138 mln zł	200 nowych miejsc pracy
$1,3 BK < BP \leq 1,6 BK$	120 mln zł	170 nowych miejsc pracy
$1,6 BK < BP \leq 2 BK$	100 mln zł	150 nowych miejsc pracy
$2 BK < BP \leq 2,5 BK$	70 mln zł	100 nowych miejsc pracy
$2,5 BK < BP$	17 mln zł	50 nowych miejsc pracy

* BP — stopa bezrobocia w powiecie, BK — średnia krajowa stopa bezrobocia.

Spełnienie kryterium stopy bezrobocia ocenia się w oparciu o dane ogłaszane przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego dot. stopy bezrobocia w powiecie na dzień ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego o 4 miesiące miesiąc, w którym weszło w życie rozporządzenie Rady Ministrów wydane na podstawie art. 5a ust. 1 ustawy zmieniające obszar sse poprzez objęcie tą strefą włączonego gruntu.

Oprócz w/w kryteriów uniwersalnych wyróżniono jeszcze trzy rodzaje inwestycji, a są to:

- kryterium innowacyjności (innowacyjność inwestycji musi być potwierdzona opiniami dwóch jednostek naukowych w rozumieniu art. 2 pkt. 9 ustawy z dnia 8 października 2004r. o zasadach funkcjonowania nauki - Dz.U.2008.169.1049),

- kryterium sektora usług (do usług preferowanych zalicza się: usługi badawczo-rozwojowe, usługi informatyczne, usługi rachunkowości i kontroli ksiąg, usługi centrów telefonicznych),
- kryterium niezbędności obszaru (dopuszcza się włączenie do sse obszaru o powierzchni nie większej niż 2 ha).

W przypadku w/w usług kryteria włączany do sse ustalono na preferencyjnym poziomie, co prezentuje poniższa tabela:

Rodzaj inwestycji	Minimalna wartość nakładów w związku z inwestycją	Minimalna wartość zatrudnienia w związku z inwestycją
Inwestycje innowacyjne	20 mln zł	30 nowych miejsc pracy
Usługi: badawczo-rozwojowe, informatyczne, rachunkowości i kontroli ksiąg, centrów telefonicznych	10 mln zł	50 nowych miejsc pracy
Usługi preferowane	20 mln zł	150 nowych miejsc pracy

Szczegółowy opis w/w kryteriów znajdują Państwo w bezpośrednim źródle - „Koncepcja rozwoju specjalnych stref ekonomicznych” pkt. 2.2., która znajduje się na stronie K-S SSE <http://www.kssse.pl/index.php?go=82> oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008r. w sprawie kryteriów, których spełnienie umożliwia objęcie niektórych gruntów specjalną strefą ekonomiczną (Dz.U.2008.224.1477 z późn. zm.).

W przypadku wykazania, że dany projekt nie mieści się w kryteriach, inwestycja planowana była do realizacji bez pomocy publicznej w formie instrumentu strefowego, przyszłe wpływy z inwestycji do budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego będą równe lub niższe od planowanej wielkości pomocy publicznej, wniosek taki nie będzie przedmiotem prac legislacyjnych.

W przypadku dużego przedsiębiorcy wymagana jest pisemna informacja, z której wynikać będzie, iż planowany projekt inwestycyjny bez pomocy regionalnej udzielanej w sse nie mógłby zostać zrealizowany w lokalizacji objętej przetargiem i w określonym biznesplanem kształcie.