

Spis treści

Słowo wstępne	IX
Przedmowa	XI
Wykaz skrótów	XIII
Rozdział 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

Spis treści

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. Odroczonego 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. Odroczonego 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