

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

PIT/SE

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU OSIĄGNIĘTEGO Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLENIA NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ LUB NA PODSTAWIE DECYZJI O WSPARCIU

za rok podatkowy

2. Rok

2 0 2 3

 3. Nr załącznika¹⁾

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.

Formularz jest przeznaczony dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą oraz będących współnikami spółek niebędących osobą prawną, w rozumieniu ustawy, którzy są beneficjentami pomocy. Formularz stosuje się również do współników spółek cywilnych i przedsiębiorstw w spadku.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

4. Nazwisko

5. Pierwsze imię

6. Data urodzenia

B. DANE DOTYCZĄCE POSIADANYCH ZEZWOLEŃ LUB DECYZJI O WSPARCIU²⁾

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE PRZEDSIĘBIORCY POSIADAJĄCEGO ZEZWOLENIE LUB DECYZJĘ O WSPARCIU (1)

7. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu

8. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)

 9. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)³⁾

10. Nazwisko i imię lub nazwa spółki

11. Identyfikator podatkowy NIP

12. Udział podatnika w spółce niebędącej osobą prawną (po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku)

_____, _____%

B.1.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zeznanie). Należy wykazać dane dotyczące przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

	Wartość	Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁴⁾
	zł, gr	zł, gr
Maksymalna wartość pomocy publicznej	13.	14.
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁵⁾	15.	16.
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 7 ⁶⁾	17.	18.
Inne wsparcie objęte pomocą ⁷⁾	19.	20.

B.2. DANE IDENTYFIKACYJNE PRZEDSIĘBIORCY POSIADAJĄCEGO ZEZWOLENIE LUB DECYZJĘ O WSPARCIU (2)

7. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu

8. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)

 9. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)³⁾

10. Nazwisko i imię lub nazwa spółki

11. Identyfikator podatkowy NIP

12. Udział podatnika w spółce niebędącej osobą prawną (po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku)

_____, _____%

B.2.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zeznanie). Należy wykazać dane dotyczące przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

	Wartość		Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁴⁾	
	zł,	gr	zł,	gr
Maksymalna wartość pomocy publicznej	13.		14.	
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁵⁾	15.		16.	
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 7 ⁶⁾	17.		18.	
Inne wsparcie objęte pomocą ⁷⁾	19.		20.	

C. USTALENIE WIELKOŚCI DOCHODU PODLEGAJĄCEGO ZWOLNIENIU Z PODATKU Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLEŃ NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ LUB NA PODSTAWIE DECYZJI O WSPARCIU⁸⁾ W poz. 21 i 22 podatnik wskazuje sumę przychodów i poniesionych kosztów uzyskania przychodów z działalności gospodarczej w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, określonej w zezwoleniach przedsiębiorcy. W poz. 26 i 27 podatnik wskazuje sumę przychodów i kosztów uzyskania przychodów w związku z realizacją nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu.

C.1. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA (ZEZWOLEŃ)

Przychody z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	21.
Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	22.
Dochód z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach Od kwoty z poz. 21 należy odjąć kwotę z poz. 22.	23.
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	24.
Strata z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach Od kwoty z poz. 22 należy odjąć kwotę z poz. 21.	25.

C.2. DANE DOTYCZĄCE DECYZJI O WSPARCIU

Przychody z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu	26.
Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu	27.
Dochód z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 27.	28.
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	29.
Strata z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 26.	30.

D. DANE DOTYCZĄCE ROZLICZENIA POMOCY PUBLICZNEJ⁹⁾

W poz. 31 i 32 należy wskazać zezwolenia / decyzje o wsparciu, w ramach których podatnik korzysta z pomocy publicznej w formie zwolnienia podatkowego w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie.

D.1. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA / DECYZJI O WSPARCIU (1)

31. Numer zezwolenia / decyzji o wsparciu	
32. Data wydania zezwolenia / decyzji o wsparciu	
Dochód podlegający zwolnieniu z podatku Kwota wykazana w poz. 33 musi być równa sumie kwot z poz. 23 i 28.	33.

D.1.1. DANE DOTYCZĄCE BENEFICJENTA POMOCY Wypełniają wyłącznie podatnicy będący współnikami spółek osobowych dokonujących odliczenia w ramach zezwolenia / decyzji o wsparciu wskazanych w poz. 31.

34. Nazwa spółki

35. Identyfikator podatkowy NIP

D.2. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA / DECYZJI O WSPARCIU (2)

31. Numer zezwolenia / decyzji o wsparciu

32. Data wydania zezwolenia / decyzji o wsparciu

Dochód podlegający zwolnieniu z podatku

33.

Kwota wykazana w poz. 33 musi być równa sumie kwot z poz. 23 i 28.

D.2.1. DANE DOTYCZĄCE BENEFICJENTA POMOCY Wypełniają wyłącznie podatnicy będący współnikami spółek osobowych dokonujących odliczenia w ramach zezwolenia / decyzji o wsparciu wskazanych w poz. 31.

34. Nazwa spółki

35. Identyfikator podatkowy NIP

Razem dochód podlegający zwolnieniu z podatku

36.

Kwota z poz. 36 musi być równa sumie kwot z poz. 23 i 28.

E. DANE DOTYCZĄCE COFNIĘTYCH ZEZWOLEŃ LUB UCHYLONYCH DECYZJI O WSPARCIU
E.1. DANE DOTYCZĄCE COFNIĘTEGO ZEZWOLENIA LUB UCHYLONEJ DECYZJI O WSPARCIU (1)

37. Numer cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu

38. Data cofnięcia zezwolenia lub uchylenia decyzji o wsparciu

 Podatek należny od dochodu wynikającego z cofniętego(-tych) zezwolenia(-ń) albo od dochodu wynikającego z uchylonej(-nych) decyzji o wsparciu, zgodnie z art. 21 ust. 5c pkt 1 i 2 ustawy¹⁰⁾

39.

Podatek zapłacony w związku z cofnięciem zezwolenia lub uchyleniem decyzji o wsparciu, uiszczony w rozliczeniu zaliczki za wybrany okres wpłaty zaliczek

40.

E.2. DANE DOTYCZĄCE COFNIĘTEGO ZEZWOLENIA LUB UCHYLONEJ DECYZJI O WSPARCIU (2)

37. Numer cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu

38. Data cofnięcia zezwolenia lub uchylenia decyzji o wsparciu

 Podatek należny od dochodu wynikającego z cofniętego(-tych) zezwolenia(-ń) albo od dochodu wynikającego z uchylonej(-nych) decyzji o wsparciu, zgodnie z art. 21 ust. 5c pkt 1 i 2 ustawy¹⁰⁾

39.

Podatek zapłacony w związku z cofnięciem zezwolenia lub uchyleniem decyzji o wsparciu, uiszczony w rozliczeniu zaliczki za wybrany okres wpłaty zaliczek

40.

Razem podatek podlegający doliczeniu do podatku zgodnie z art. 21 ust. 5c ustawy

41.

 Należy wskazać kwotę z poz. 39 pomniejszoną o kwotę z poz. 40¹¹⁾.

F. WIELKOŚĆ KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH, ROZLICZANYCH W RAMACH ULGI B+R

(wypełniają podatnicy, którzy posiadają zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnych stref ekonomicznych lub decyzje o wsparciu)

 Koszty kwalifikowane odliczone od podstawy obliczenia podatku w ramach ulgi B+R¹²⁾

42.

43. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu, w ramach których zostały poniesione koszty kwalifikowane

Objaśnienia

- 1) Należy podać kolejny numer załącznika PIT/SE.
- 2) Należy wskazać wszystkie zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub decyzje o wsparciu, na podstawie których przedsiębiorca poniósł koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną. W przypadku spółki cywilnej należy podać dane o zezwoleniach lub o decyzjach o wsparciu uzyskanych przez spółkę cywilną lub jej wspólników.
- 3) Przez datę rozpoczęcia działalności należy rozumieć rozpoczęcie robót budowlanych związanych z inwestycją lub pierwsze prawnie wiążące zobowiązanie do zamówień urzędów lub inne zobowiązanie, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna, zależnie od tego, co nastąpi najpierw. Zakupu gruntów ani prac przygotowawczych, takich jak uzyskanie zezwoleń i przeprowadzenie studiów wykonalności, nie uznaje się za rozpoczęcie prac – art. 2 pkt 23 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu. Koszty kwalifikowane to koszty, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji (Dz. U. poz. 2861), zwanym dalej „rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022 r.”, w zakresie działalności prowadzonej na podstawie decyzji o wsparciu, albo koszty kwalifikowane, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 121), zwanym dalej „rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r.”, w zakresie działalności prowadzonej na podstawie zezwolenia.
- 4) Zdyskontowaną pomoc publiczną ustala się zgodnie z § 10 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022 r. w przypadku przedsiębiorców prowadzących inwestycję na podstawie decyzji o wsparciu lub § 7 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w przypadku przedsiębiorców prowadzących inwestycję na podstawie zezwolenia.
- 5) Należy wykazać faktycznie poniesione koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną przez przedsiębiorcę wskazanego w poz. 10.
- 6) Należy wykazać faktycznie uzyskaną pomoc publiczną przez przedsiębiorcę wskazanego w poz. 10.
- 7) Należy wykazać wsparcie uzyskane na inwestycję, na którą wydano zezwolenie lub decyzję o wsparciu.
- 8) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/SE, część C wypełnia tylko w załączniku nr 1 wskazanym w poz. 3. W poz. 21 i 22 oraz 26 i 27 podatnik wskazuje sumę uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, stanowiących iloczyn uzyskanych przychodów albo poniesionych kosztów w ramach działalności przedsiębiorcy wskazanego w poz. 10 i udziału podatnika wskazanego w poz. 12.
- 9) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/SE, część D wypełnia się tylko w załączniku nr 1 wskazanym w poz. 3.
- 10) Podatnik traci prawo do zwolnienia i jest obowiązany do zapłaty podatku należnego:
 - od dochodu wynikającego z cofniętego zezwolenia albo z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał z pomocy publicznej udzielonej w formie zwolnienia wyłącznie w ramach jednego zezwolenia albo w ramach jednej decyzji o wsparciu,
 - w wysokości stanowiącej maksymalną dopuszczalną pomoc publiczną określoną w cofniętym zezwoleniu lub w uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia w ramach więcej niż jednego zezwolenia lub w ramach więcej niż jednej decyzji o wsparciu, albo w ramach zezwolenia lub zezwoleń i decyzji o wsparciu.
- 11) Należy wykazać dane dotyczące zobowiązania podatkowego, które zgodnie art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.) nie uległy przedawnieniu. W przypadku gdy w roku podatkowym cofnięto więcej niż jedno zezwolenie lub uchylono więcej niż jedną decyzję o wsparciu, podatnik składa kolejny załącznik PIT/SE. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/SE, w poz. 41 w ostatnim załączniku sumuje odpowiednio kwoty ze wszystkich załączników.
- 12) Podatnik uzyskujący przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej może odliczyć od podstawy obliczenia podatku koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (koszty kwalifikowane), na podstawie art. 26e ustawy. Wypełnia podatnik, który prowadzi działalność jako przedsiębiorca wskazany w poz. 10 i ponosi koszty na działalność badawczo-rozwojową w ramach zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub w ramach decyzji o wsparciu.